

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	6
주석.....	13
외부감사 실시내용	112

성림첨단산업 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 30(당) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

-
-
-
-
-
-

서현회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

성림첨단산업 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 성림첨단산업 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본 변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 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 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

기타사항

비교표시된 2022년 1월 1일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표 및 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표는 감사를 받지 않았습니다.

한편, 본 감사보고서에 첨부되지 않았으나, 회사는 일반기업회계기준에 따라 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표를 작성하였습니다. 안진회계법인이 동 재무제표에 대하여 감사를 수행하였으며, 2023년 3월 23일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 안진회계법인이 적정의견을 표명한 재무제표는 주식 39에서 기술된 한국채택국제회계기준 조정사항이 반영되기 전의 재무제표였으며 비교표시된 첨부 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 이러한 조정사항이 반영된 것입니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위 진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수있기 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 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 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 테헤란로 440

서현회계법인

대표이사 배흥기

2024년 3월 28일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 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

성림첨단산업 주식회사

제 30(당) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 29(전) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

(감사받지 아니한 재무제표)

제 29(전) 기초(전환일)

2022년 01월 01일

(감사받지 아니한 재무제표)

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

성림첨단산업 주식회사 대표이사 공군승

본점 소재지 : (도로명주소) 대구광역시 달서구 달서대로85길 49
(전 화) 053-593-0900

재 무 상 태 표

제 30(당) 기말 2023년 12월 31일 현재

제 29(전) 기말 2022년 12월 31일 현재 (감사받지 아니한 재무제표)

제 29(전) 기초 2022년 01월 01일 현재 (감사받지 아니한 재무제표)

성림첨단산업 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 30(당) 기말		제 29(전) 기말		제 29(전) 기초	
				(감사받지 아니한 재무제표)		(감사받지 아니한 재무제표)	
자 산							
I. 유동자산			78,064,781,120		105,447,201,167		23,754,310,334
현금및현금성자산	4,21,38	34,805,348,792		46,652,558,467		3,568,464,216	
단기금융상품	5,21,38	4,074,796,529		4,010,000,000		10,000,000	
매출채권	6,21,38	10,369,177,537		13,871,244,559		14,484,951,804	
기타채권	6,21,35,38	1,323,827,531		2,646,110,442		499,519,232	
기타유동자산	12	737,949,604		11,697,396,978		135,349,910	
채고자산	7	26,714,171,297		26,543,265,586		5,046,287,882	
당기법인세자산		39,509,830		26,625,135		9,737,290	
II. 비유동자산			85,406,836,003		53,198,822,928		37,611,313,434
장기금융상품	5,21,38	846,969,097		132,024,396		124,565,763	
기타채권	6,21,38	7,708,539,457		2,041,900,595		1,685,578,115	
당기손익-공정가치측정금융자산	8,21,38	200,000		-		2,000,000	
종속기업투자주식	13	35,651,355,513		19,413,270,621		10,750,999,863	
유형자산	9,36	32,169,622,892		26,477,099,991		19,711,095,511	
무형자산	10	328,790,898		291,861,840		25,206,707	
사용권자산	11	379,659,863		584,336,185		404,292,335	
기타비유동자산	12	663,264,779		575,538,821		-	
이연법인세자산	31	7,658,433,504		3,682,790,479		4,907,575,140	
자 산 총 계			163,471,617,123		158,646,024,095		61,365,623,768
부 채							
I. 유동부채			68,331,608,411		176,168,605,729		77,639,188,313
매입채무	14,21,35,38	5,045,042,145		349,094,423		1,282,982,733	
단기차입금 및 유동성장기차입금	16,21,36,38	18,647,649,605		13,115,760,000		11,038,370,000	
기타채무	14,21,35,38	1,996,274,831		2,512,105,733		1,210,424,259	
기타유동부채	15,27	81,465,896		104,705,460		99,752,224	
유동성사채	16,21,38	-		-		1,280,000,000	
전환사채	18,21,38	113,950,966		191,308,455		800,648,421	
전환상환우선주부채	17,21,38	4,275,191,054		22,210,040,813		13,402,357,135	
파생상품부채	19,21,38	37,988,731,845		137,492,840,357		48,380,129,630	
리스부채	11,21,38	163,053,540		191,333,613		132,661,518	
금융보증부채	20,21,38	20,248,529		1,416,875		11,862,393	
II. 비유동부채			4,301,486,412		9,364,096,879		7,279,294,708
장기차입금	16,21,36,38	544,310,000		4,911,710,000		4,210,270,000	
사채	16,21,38	-		1,152,000,000		-	
기타채무	14,21,35,38	1,149,724,175		1,074,629,835		803,081,731	
순확정급여부채	22	2,339,307,080		1,896,356,585		2,028,842,086	
리스부채	11,21,38	192,405,468		329,400,459		236,246,075	
금융보증부채	20,21,38	75,739,689		-		854,816	
부 채 총 계			72,633,094,823		185,532,702,608		84,918,483,021
자 본							
I. 자본금	1,23	4,232,574,500		2,390,344,000		1,396,930,000	
II. 자본잉여금	23	203,795,120,504		59,738,485,024		3,915,980,000	
III. 기타자본구성요소	23,24	3,080,137,027		2,116,401,613		591,319,511	
IV. 미처리결손금	25	(120,269,309,731)		(91,131,909,150)		(29,457,088,764)	

자 본 총 계			90,838,522,300		(26,886,678,513)		(23,552,859,253)
부 채 및 자 본 총 계			163,471,617,123		158,646,024,095		61,365,623,768

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 30(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 29(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

(감사받지 아니한 재무제표)

성림첨단산업 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 30(당) 기		제 29(전) 기 (감사받지 아니한 재무제표)	
I. 매출액	26,27,35		142,530,433,888		161,476,127,887
II. 매출원가	28,32,35		134,691,246,757		145,458,062,418
III. 매출총이익			7,839,187,131		16,018,065,469
판매비와관리비	21,28,32,35	8,597,894,207		9,557,219,050	
IV. 영업이익(손실)			(758,707,076)		6,460,846,419
기타수익	21,29,35	57,888,852		74,369,321	
기타비용	29	3,775,672,787		1,103,653,850	
금융수익	21,30,35	2,626,797,199		1,860,046,457	
금융비용	21,30	30,253,049,236		67,067,668,867	
V. 법인세차감전손실			(32,102,743,048)		(59,776,060,520)
VI. 법인세비용(수익)	31		(3,346,496,791)		1,903,805,992
VII. 당기순손실			(28,756,246,257)		(61,679,866,512)
VIII. 기타포괄손익			(381,154,324)		5,046,126
당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(381,154,324)		5,046,126	
확정급여제도 재측정손익	22	(381,154,324)		5,046,126	
IX. 총포괄손실			(29,137,400,581)		(61,674,820,386)
X. 주당손실					
기본주당손실	33		(5,744)		(15,768)
희석주당손실	33		(5,744)		(15,768)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 30(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 29(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

(감사받지 아니한 재무제표)

성림첨단산업 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타자본구성요소	결손금	총 계
2022.01.01(전기초)	1,396,930,000	3,915,980,000	591,319,511	(29,457,088,764)	(23,552,859,253)
총포괄손익					
당기순손실	-	-	-	(61,679,866,512)	(61,679,866,512)
순확정급여부채 재측정손익	-	-	-	5,046,126	5,046,126
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등					
보통주 유상증자	775,862,000	44,222,376,540	-	-	44,998,238,540
전환상환우선주 전환	164,219,500	8,793,660,308	-	-	8,957,879,808
전환사채 전환	53,332,500	2,806,468,176	-	-	2,859,800,676
주식보상비용	-	-	819,037,850	-	819,037,850
주식선택권 세무상 공제액	-	-	706,044,252	-	706,044,252
2022.12.31(전기말)	2,390,344,000	59,738,485,024	2,116,401,613	(91,131,909,150)	(26,886,678,513)
2023.01.01(당기초)	2,390,344,000	59,738,485,024	2,116,401,613	(91,131,909,150)	(26,886,678,513)
총포괄손익					
당기순손실	-	-	-	(28,756,246,257)	(28,756,246,257)
순확정급여부채 재측정손익	-	-	-	(381,154,324)	(381,154,324)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등					
전환상환우선주 전환	1,835,564,000	143,521,669,528	-	-	145,357,233,528
전환사채 전환	6,666,500	534,965,952	-	-	541,632,452
주식보상비용	-	-	556,516,639	-	556,516,639
주식선택권 세무상 공제액	-	-	407,218,775	-	407,218,775
2023.12.31(당기말)	4,232,574,500	203,795,120,504	3,080,137,027	(120,269,309,731)	90,838,522,300

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 30(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 29(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

(감사받지 아니한 재무제표)

성림첨단산업 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 30(당) 기		제 29(전) 기 (감사받지 아니한 재무제표)	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			18,272,389,719		(27,516,382,894)
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	34	19,198,961,844		(26,677,442,869)	
(1) 당기순손실		(28,756,246,257)		(61,679,866,512)	
(2) 현금의 유출이 없는 비용 및 수익 등의 조정		33,658,369,376		70,139,334,286	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		14,296,838,725		(35,136,910,643)	
2. 이자의 수취		468,303,968		133,745,244	
3. 이자의 지급		(1,258,249,123)		(955,797,424)	
4. 법인세의 납부		(136,626,970)		(16,887,845)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(30,017,069,356)		(20,900,454,802)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		7,037,585,289		10,958,958,510	
정부보조금 수령		135,129,000		10,585,368,867	
유형자산의 처분		-		371,769,200	
보증금의 감소		345,980,425		1,820,443	
단기금융상품 감소		6,300,000,000		-	
유동성장기대여금 감소		253,460,000		-	
장기금융상품 감소		3,015,864		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(37,054,654,645)		(31,859,413,312)	
단기금융상품의 취득		6,300,000,000		4,000,000,000	
장기금융상품의 취득		823,400,000		13,300,000	
당기손익-공정가치측정금융자산 취득		200,000		23,040,000	
종속기업투자주식 취득		16,238,084,892		9,562,280,758	
유형자산의 취득		7,278,469,753		17,362,205,346	
무형자산의 취득		-		341,587,208	
보증금의 증가		11,000,000		557,000,000	
장기대여금 증가		6,403,500,000		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(138,265,273)		92,493,022,834
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		6,502,259,605		94,187,807,024	
단기차입금의 차입		6,502,259,605		3,000,000,000	
장기차입금의 차입		-		1,200,000,000	
전환상환우선주의 발행		-		44,987,811,024	
보통주 유상증자		-		44,999,996,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(6,640,524,878)		(1,694,784,190)	
단기차입금의 상환		4,230,000,000		1,245,000,000	
유동성사채의 상환		-		128,000,000	
유동성장기부채의 상환		498,560,000		176,170,000	
선급리스료의 지급		330,000		2,180,000	
리스료부채의 상환		149,167,716		141,676,730	
사채 상환		1,152,000,000		-	
주식발행비용 지급		1,257,162		1,757,460	
장기차입금의 상환		609,210,000		-	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I + II + III)			(11,882,944,910)		44,076,185,138
V. 기초의 현금			46,652,558,467		3,568,464,216

VI.외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과			35,735,235		(992,090,887)
VII.기말의 현금및현금성자산			34,805,348,792		46,652,558,467

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 30 (당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지
 제 29 (전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지
 (감사받지 아니한 재무제표)

제 29 (전)기초 2022년 01월 01일(전환일)
 (감사받지 아니한 재무제표)

성림첨단산업 주식회사

1. 회사의 개요

성림첨단산업 주식회사(이하 "당사"라 함)는 1994년 5월에 영구자석, 전자석, 자석응용기기 제조 및 판매를 사업목적으로 대구광역시 달서구 학산로에서 설립되었으며, 2001년 7월에 본사와 공장을 대구광역시 달서구 달서대로 85길 49로 이전하였습니다. 당사의 설립 시 자본금은 50백만원이었으나, 설립 후 보통주와 우선주의 유상증자 및 주식분할을 거쳐 당기말 현재 당사의 납입자본금은 4,233백만원(발행할 주식의 총수: 12,000,000주, 1주당 금액: 500원, 발행보통주식수: 8,465,149주, 발행우선주식수: 1,046,570주)이며 주주의 구성은 다음과 같습니다.

(1) 보통주

주주명	보통주	지분율
현대비앤지스틸(주)	1,581,724	18.69%
피에스 제1호 사모투자합자회사	1,551,724	18.33%
포스코KAICI신기술사업투자조합제1호 공동업무 집행조합원 창인파트너스(주), 코리아에셋투자증권(주)	909,090	10.74%
공군승	838,668	9.91%
박미희	581,000	6.86%
아주 중소벤처 해외진출지원 펀드 업무집행조합원 아주아이비투자(주)	307,692	3.63%
산은캐피탈(주)	165,000	1.95%
(주)명신	155,996	1.84%
KB증권(주)	153,846	1.82%
기타	2,220,409	26.23%
합 계	8,465,149	100.00%

(2) 우선주

주주명	우선주(주1)	지분율
중소벤처기업진흥공단	181,818	17.37%

현대일자리창출펀드1호 업무집행조합원 현대기술투자 주식회사	100,000	9.56%
에스티_DTC_비엠 K-Battery 신기술조합 제1호 공동업무집행조합원 에스티캐피탈(주), 디티씨글로벌파트너스(유), 비엠벤처스(주)	97,663	9.33%
오픈워터창업초기투자조합2호 업무집행조합원 (주)오픈워터인베스트먼트	90,913	8.69%
우신벤처투자(주)	90,913	8.69%
엔에이치투자증권 주식회사 (디에스 Secondary. 01 코스닥벤처 일반 사모투자신탁의 신탁업자 지 위에서)	66,667	6.37%
비엠벤처스4호조합 업무집행조합원 비엠벤처스 (유)	66,666	6.37%
중소기업은행(「파인밸류성장뉴딜PostIPO4호일 반사모투자신탁」의 신탁업자 지위에서)	50,000	4.78%
케이비엠 주식회사	40,000	3.82%
기타	261,930	25.03%
합 계	1,046,570	100.00%

(주1) 우선주는 전환상환우선주이며, 동 우선주는 의결권이 부여되어 있습니다(주석17 참조).

2. 중요한 회계정책

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

(1) 재무제표 작성기준

당사는 2023년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 한국채택국제회계기준을 도입하였습니다. 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'에 따른 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2022년 1월 1일이며, 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 조정사항은 주석 39에서 설명하고 있습니다.

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 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 주석 3에서 설명하고 있습니다.

1) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'(제정)

기업회계기준서 제1104호 '보험계약' 을 대체하는 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 은 보험계약의 인식, 측정, 표시 및 공시에 대한 원칙을 설정하고 있으며, 보험부채의 현행이행 가치 측정, 발생주의에 따른 보험수익 인식, 보험손익과 투자손익의 구분표시 등을 주요 특징으로 합니다.

당사는 기업회계기준서 제1117호의 보험계약 정의를 충족하는 계약을 보유하고 있지 아니합니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2 '중요성에 대한 판단'(개정) - 회계정책 공시

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책' 이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보' 로 대체합니다. 회계정책 정보는 기업의 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려할 때 일반목적재무제표의 주요 이용자가 그 재무제표에 기초하여 내리는 결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 중요합니다.

또한 국제회계기준위원회는 국제회계기준 실무서 2에 제시된 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 예시하기 위한 지침과 사례를 개발하였습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정) - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채의 평가손익 공시

동 개정사항은 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 문단 11의 금융부채 정의 중 (2)에 따라 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)에 대하여 보고기간에 발생한 평가손익(당기손익에 포함된 경우로 한정함) 등을 공시하도록 합니다. 당사가 발행한 해당 금융상품의 정보는 주식 17,18,19에 공시하였습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류'(개정) - 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 '측정 불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액'이며, 회계추정의 변경에 대한 정의는 삭제되었습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정) - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생길 수 있습니다.

동 개정사항에 따르면 이처럼 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않으며, 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호 '법인세'의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정) - 국제조세개혁: 필라2 모범규칙

동 개정사항은 경제협력개발기구(OECD)가 발표한 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법 등에서 생기는 법인세에 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용한다는 점을 명확히 합니다.

다만 기업회계기준서 제1012호 '법인세'의 이연법인세 회계처리 요구사항에 한시적 예외 규정을 도입하여 필라2 법인세와 관련되는 이연법인세자산 및 부채를 인식하지아니하고 이에 대한 정보도 공시하지 아니합니다.

또한 동 개정사항에 따라 예외 규정을 적용하였다는 사실을 공시하며, 필라2 법인세와 관련되는 당기법인세비용(수익)은 별도로 공시합니다.

2) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 당사가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(2020년 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 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항을 조기적용하는 경우에는 2023년 개정사항도 조기적용 하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(2023년 개정) - 약정사항이 있는 비유동부채

동 개정사항은 보고기간말 이전에 준수해야 하는 차입약정상의 특정 조건(이하 '약정사항')만 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리에 영향을 미친다고 규정합니다. 약정사항의 준수 여부가 보고기간 이후에만 평가되더라도, 이러한 약정사항은 보고기간말 현재 권리가 존재하는지에 영향을 미칩니다.

또한 보고기간 이후에만 준수해야 하는 약정사항은 결제를 연기할 수 있는 권리에 영향을 미치지 않는다고 규정합니다. 하지만 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 준수하는 약정사항에 따라 달라진다면, 보고기간 후 12개월 이내에 부채가 상환될 수 있는 위험을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 정보를 공시합니다. 이러한 정보에는 약정사항에 대한 정보(약정사항의 성격, 기업이 약정사항을 준수해야 하는 시점을 포함), 관련된 부채의 장부금액, 그리고 약정사항을 준수하기 어려울 수 있음을 나타내는 사실과 상황이 포함됩니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항을 조기적용하는 경우에는 2020년 개정사항도 조기적용하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시'(개정) - 공급자금융약정

동 개정사항은 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'의 공시 목적에 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 한다는 점을 추가합니다. 또한 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시'를 개정하여 유동성위험 집중도에 대한 익스포저와 관련한 정보를 공시하도록 하는 요구사항의 예로 공급자금융약정을 추가하였습니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 동 개정사항에는 최초로 적용하는 회계연도에 대한 구체적인 경과 규정을 포함합니다. 또한 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스'(개정) - 판매후리스에서 발생하는 리스부채

동 개정사항은 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하여 판매로 회계처리 되는 판매후리스에 대하여 후속측정 요구사항을 추가하였습니다. 동 개정사항은 리스개시일 후에 판매자-리스이용자가 계속 보유하는 사용권에 대해서는 판매자-리스이용자가 어떠한 차손익도 인식하지 않는 방식으로 '리스료'나 '수정 리스료'를 산정하도록 요구합니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(2023년 개정) - 가상자산 공시

동 개정사항은 가상자산 관련 거래에 대해 다른 기준서에서 요구하는 공시요구사항에 추가하여, 1) 가상자산을 보유하는 경우, 2) 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 3) 가상자산을 발행하는 경우로 각각 구분하여 각 경우별로 공시해야 할 사항을 규정합니다.

가상자산을 보유하는 경우 가상자산의 일반정보, 적용한 회계정책, 가상자산별 취득경로와 취득원가 및 당기말 공정가치 등에 대한 정보를 공시해야 합니다. 또한 가상자산을 발행한 경우 발행한 가상자산과 관련된 기업의 의무 및 의무이행상황, 매각한가상자산의 수익인식 시기 및 금액, 발행 후 보유 중인 가상자산의 수량과 중요한 계약내용 등을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다

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

(2) 종속기업, 공동기업 및 관계기업

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제 1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있습니다. 또한, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 수익인식

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

1) 수행의무의 식별

당사는 영구자석, 전자석, 자석응용기기 제조 및 판매 사업을 영위하고 있습니다. 당사는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께 하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다.

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다.

3) 계약자산 및 계약부채

계약자산은 기업이 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 기업의 권리이며, 계약부채는 기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무로 정의됩니다. 당사의 계약자산은 존재하지 않으며 계약부채를 인식하고 있습니다.

(4) 리스

1) 당사가 리스이용자인 경우

당사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 당사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 당사는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘나타내는 경우가 아니라면 단기 리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한

현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스 이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

증분차입이자율은 리스기간, 통화 그리고 리스의 시작시점에 따라 달라지며, 다음을 포함하는 투입변수 등에 기초하여 결정됩니다.

- 국고채 금리에 기초한 무위험이자율
- 기업 특유의 위험조정
- 채권수익률에 기초한 신용위험조정
- 리스를 체결하는 기업의 위험속성이 당사의 위험속성과 다르고 해당 리스가 당사의 보증에 따른 효익을 받지 못하는 경우에 해당 기업 특유의 조정

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

당사는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액(유효이자율법을 사용)하고, 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 측정합니다.

당사는 다음의 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.
- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 리스계약이 변경되고 별도로 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액과 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감) 및 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가를 차감한 금액으로 구성됩니다. 사용권자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 후속 측정합니다.

당사가 리스 조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 부담하는 원가의 추정치는 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'에 따라 인식하고 측정합니다.

그러한 원가가 재고자산을 생산하기 위하여 발생한 것이 아니라면, 원가가 사용권자산과 관련이 있는 경우 사용권자산 원가의 일부로 그 원가를 인식합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다.

당사는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

당사는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'을 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산'의 회계정책(주석 2.(12)참고)에 설명되어 있습니다.

당사는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 당사는 이러한 실무적 간편법을 사용하지 않고 있습니다. 하나의 리스요소와 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 계약에서 리스이용자는 리스요소의 상대적 개별가격과 비리스요소의 총 개별가격에 기초하여 계약 대가를 각 리스요소에 배분합니다.

(5) 외화환산

당사의 재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다.

당사의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자 비용 조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도 없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이

이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(6) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

자산관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 보전하려 하는 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다.

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 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

(8) 주식기준보상약정

종업원과 유사용역제공자에게 부여한 주식결제형주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정하고 있습니다. 시장조건이 아닌 가득조건은 지분상품의 공정가치를 추정할 때 고려하지 않습니다. 주식결제형주식기준보상거래의 공정가치의 결정에 대한 자세한 사항은 주식 24을 참고하시기 바랍니다.

부여일에 결정되는 주식결제형주식기준보상거래의 공정가치는 가득될 지분상품에 대한 당사의 추정치에 근거하여 가득기간에 걸쳐 정액기준으로 비용화됩니다.

각 보고기간 말에 당사는 시장조건이 아닌 가득조건의 결과로 가득될 것으로 기대되는 지분상품의 수량에 대한 추정치를 수정하고 있습니다. 최초 추정에 대한 수정치의 효과는 누적비용이 수정치를 반영하도록 잔여 가득기간 동안에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 기타불입자본에 반영하고 있습니다.

종업원이 아닌 거래상대방에게 부여한 주식결제형기준보상은 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 측정하고 있습니다. 다만 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 추정할 수 없다면, 제공받는 재화나 용역은 재화나 용역을 제공받는 날을 기준으로 부여된 지분상품의 공정가치에 기초하여 측정하고 있습니다.

현금결제형주식기준보상의 경우 제공받은 재화나 용역의 대가에 해당하는 부채를 최초로 공정가치로 인식하고 있습니다. 부채가 결제되기전 매 보고기간 말과 결제시점에 부채의 공정가치는 재측정되고 공정가치변동액은 해당기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 비공제항목 때문에 과세소득과 순이익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

법인세를 결정하는 것이 불확실하나 향후 과세당국에 대한 현금유출이 발생할 가능성이 높다고 판단되는 경우 충당부채를 인식합니다. 충당부채는 지급할 것으로 기대되는 금액에 대한 최선의 추정치로 측정됩니다. 이러한 평가는 과거 경험에 따른 지배기업의 세무전문가의 판단에 기초하며 특정한 경우에는 독립된 세무전문가의 판단에 기초하여 이루어집니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 채무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액이며 부채법을 이용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세 효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(10) 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.

구분	내용연수
건물	40년
건축물	20년
기계장치	8년
시설장치	8년
차량운반구	4~6년
기타의유형자산	4~8년

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

(11) 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

(12) 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을차감한 금액으로 표시됩니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식 요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
특허권	7년
실시권	5년
기타무형자산	5년

(13) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 개별 법을 적용하는 미작품을 제외하고는 평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(15) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간 말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(16) 현금및현금성자산

당사의 재무상태표에 현금과 은행잔고는 현금(즉 보유 현금과 요구불예금)과 현금성자산으로 구성됩니다. 현금성자산은 유동성이 매우 높은 단기(일반적으로 만기가 3개월 이내) 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산입니다. 현금성자산은 투자나 다른 목적이 아닌 단기의 현금수요를 충족하기 위한 목적으로 보유합니다.

제3자와의 계약상 당사의 사용이 제한된 은행잔고는 그러한 제한이 은행잔고를 더 이상 현금의 정의를 충족시키지 못하게 하는 것이 아니라면, 현금의 일부로 포함됩니다. 은행잔고의 사용에 영향을 미치는 계약상 제약은 주석 5에 설명되어 있습니다. 현금의 사용에 대한 계약상 제약이 보고기간 말 이후 12개월을 초과한다면, 관련된 금액은 재무상태표상 비유동자산으로 분류합니다.

(17) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 당사의 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득이나 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산 또는 금융부채의 공정가치에 차감하거나 가산하고 있습니다. 다만 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치측정금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(18) 금융자산

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

상기에 기술한 내용에도 불구하고 당사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우(아래 1-3) 참고) 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우(아래 1-4) 참고) 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 미래현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정된 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을가감한 금액에 손실충당금을 조정한 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외). 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 만약 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 이자수익은 최초 인식시점부터 금융자산의 상각후원가에 신용조정 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 후속적으로 금융자산의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우에도 이자수익의 계산을 총장부금액 기준으로 변경하지 않습니다.

이자수익은 당기손익으로 인식하며 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다.

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주석 21에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다. 최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익,손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다.

이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

당사는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하

는 취소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 아니합니다. 당사는 최초 인식시점에 단기매매항목이 아닌 모든 지분상품투자에 대하여 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하였습니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 매각할 목적으로 취득하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다.

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다(상기 1-4) 참고).
- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 1-1) 및 1-2) 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 30 참고). 한편 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 30 참고). 공정가치는 주석 21에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '금융손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 29 참고).
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 이를 제외한 환율차이는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

당사는 매출채권, 계약자산에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 당사의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 당사는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

모든 금융자산에 대한 손상 관련 손익은 당기손익으로 인식하며 손실충당금 계정을 통해 해당 자산의 장부금액을 조정합니다. 다만 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자의 경우에는 기타포괄손익으로 인식하여 손익누계액에 누적되며 재무상태표에서 금융자산의 장부금액을 줄이지 않습니다.

4) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 당사는당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 당사는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

(19) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채·자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다. 또한 당사는 발행한 금융상품의 계약조건이 변경되지 않더라도 후속적인 상황의 변경 등을 고려하여 금융상품의 최초인식 이후에 금융부채 또는 지분상품의 분류를 재검토하고 있습니다.

2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 당사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자가지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자가지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

3) 복합금융상품

당사는 복합금융상품을 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류합니다. 확정수량의 자가지분상품에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 전환권옵션은 지분상품입니다.

부채요소의 공정가치는 발행일 현재 조건이 유사한 일반사채에 적용하는 시장이자율을 이용하여 추정하고 있습니다. 이 금액은 전환으로 인하여 소멸될 때까지 또는 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가 기준으로 부채로 기록하고 있습니다.

자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되고 후속적으로 재측정되지 않습니다.

또한 자본으로 분류된 전환권옵션(전환권대가)은 전환권옵션이 행사될 때까지 자본에 남아 있으며, 전환권옵션이 행사되는 경우 자본으로 인식한 금액은 주식발행초과금으로 대체하고 있습니다. 복합금융상품이 지분상품으로 전환되거나 전환권이 소멸되는때에 당기손익으로 인식될 손익은 없습니다.

복합금융상품의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 총 발행금액에 비례하여 부채요소와 자본요소에 배분하고 있습니다. 자본요소와 관련된 거래원가는 자본에서 직접 인식하고, 부채요소와 관련된 거래원가는 부채요소의 장부금액에 포함하여 부채요소의 존속기간 동안 유효이자율법에 따라 상각하고 있습니다.

4) 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적인 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

5) 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 재매입할 목적으로 부담하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이란 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부대가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정 이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 당사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공 하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업 회계 기준서 제1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다.

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

공정가치는 주석 21에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

6) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가이거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

7) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금(상기 '금융자산' 참고)
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감 한 금액

8) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간 말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 '금융손익'항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석30 참고). 외화위험을 회피하기 위한 위험회피수단으로 지정된 경우에 외화환산손익은 기타포괄손익으로 인식되며 자본에 별도의 항목으로 누적됩니다.

외화로 표시되는 금융부채의 공정가치는 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다. 당기손익-공정가치로 측정되는 금융부채의 경우 외화환산요소는 공정가치손익의 일부를 구성하며 당기손익으로 인식됩니다(위험회피관계로 지정된 부분 제외).

9) 금융부채의 제거

당사는 당사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 지급한 대가와 제거되는 금융부채의 장부금액과 지급하거나 지급할대가의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

기존 대여자와 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환한 경우에 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 금융부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 이와 마찬가지로 기존 금융부채 (또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우에도 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 지급한 수수료에서 수취한 수수료를 차감한 수수료 순액을 포함한 새로운 조건에 따른 현금흐름을 최초 유효이자율로 할인한 현재가치가 기존 금융부채의 나머지 현금흐름의 현재가치와 적어도 10% 이상이라면 조건이 실질적으로 달라진 것으로 간주합니다. 조건변경이 실질적이지 않다면 조건변경 전 부채의 장부금액과 조건변경 후 현금흐름의 현재가치의 차이는 변경에 따른 손익으로 '금융손익' 항목으로 인식합니다.

(20) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다. 또한 재무보고목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 다음에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정치를 수준1,2 또는 3으로 분류합니다.

(수준 1) 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격.

(수준 2) 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측 가능한 자산이나 부채에 대한 투입 변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함.

(수준 3) 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입 변수(관측 가능하지 않은 투입 변수)를 이용하여 산정한 공정가치.

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주석 2에서 기술된 당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

1) 금융상품의 공정가치

당사는 활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치에 대하여 보고기간종료일 현재 주요한 시장상황을 기초로 다양한 평가기법 및 가정을 사용하여 결정하고 있습니다.

2) 금융자산의 손상

당사는 금융자산의 손실충당금을 측정할 때에 채무불이행위험과 기대신용률에 대한 가정에 근거하였습니다. 당사는 이러한 가정을 세우고 손상 계산을 위한 투입요소를 선택할 때 보고기간종료일의 미래 전망에 대한 추정 및 과거 경험, 현재 시장 상황에 근거하여 판단합니다.

3) 리스

당사는 리스기간을 산정할 때에 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 당사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 당사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

4) 순확정급여부채

순확정급여부채는 많은 가정을 사용하는 보험수리적 방식에 의해 결정되는 다양한 요소들에 따라 달라질 수 있습니다. 퇴직연금의 순원가(이익)를 결정하는 데 사용되는 가정은 할인율을 포함하고 있으며, 이러한 가정의 변동은 순확정급여부채의 장부금액에 영향을 줄 것입니다. 당사는 매년 말 적절한 할인율을 결정하고 있으며 이러한 할인율은 순확정급여부채의 정산 시 발생할 것으로 예상되는 미래의 추정 현금 유출액의 현재가치를 결정할 때 사용되어야 하는 이자율을 나타냅니다. 순확정급여부채와 관련된 다른 주요한 가정들은 일부 현재의 시장 상황에 근거하고 있습니다. 당기말 현재 순확정급여부채는 2,339,307천원(전기말 1,896,356천원, 전기초 2,028,842천원)이며, 세부사항은 재무제표에 대한 주석22에서 기술하고 있습니다.

4. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
현금	600	804	466
보통예금	34,804,749	46,651,754	3,567,998
합 계	34,805,349	46,652,558	3,568,464

5. 장·단기금융상품

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 장·단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
[단기금융상품]			
정기예금	4,010,000	4,010,000	10,000
저축성보험	64,797	-	-
소 계	4,074,797	4,010,000	10,000
[장기금융상품]			
저축성보험	846,969	132,024	124,566
합 계	4,921,766	4,142,024	134,566

(2) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산은 없습니다.

6. 매출채권 및 기타채권

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

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말			전기초		
	총장부금액	손실충당금	순장부금액	총장부금액	손실충당금	순장부금액	총장부금액	손실충당금	순장부금액
[유동]									
매출채권	11,984,241	(1,615,063)	10,369,178	15,593,337	(1,722,093)	13,871,244	15,322,213	(837,261)	14,484,952
기타채권	5,104,652	(3,780,824)	1,323,828	2,797,003	(150,892)	2,646,111	654,263	(154,744)	499,519
미수금	4,687,703	(3,632,640)	1,055,063	2,373,834	(2,708)	2,371,126	497,378	(2,708)	494,670
미수수익	160,279	(148,184)	12,095	170,890	(148,184)	22,706	156,885	(152,036)	4,849
대여금	256,670	-	256,670	252,279	-	252,279	-	-	-
합 계	17,088,893	(5,395,887)	11,693,006	18,390,340	(1,872,985)	16,517,355	15,976,476	(992,005)	14,984,471
[비유동]									
기타채권	8,165,498	(456,958)	7,708,540	2,501,566	(459,666)	2,041,900	2,145,244	(459,666)	1,685,578
미수금	18,958	(18,958)	-	21,666	(21,666)	-	21,666	(21,666)	-
보증금	763,421	-	763,421	1,064,851	-	1,064,851	547,548	-	547,548
대여금	7,383,119	(438,000)	6,945,119	1,415,049	(438,000)	977,049	1,576,030	(438,000)	1,138,030
합 계	8,165,498	(456,958)	7,708,540	2,501,566	(459,666)	2,041,900	2,145,244	(459,666)	1,685,578

(2) 당기 및 전기 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초	1,722,093	610,558	837,261	614,410
전입	-	3,632,640	884,832	-
환입	(107,030)	(5,416)	-	(3,852)
기말	1,615,063	4,237,782	1,722,093	610,558

(3) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 기대신용손실을 측정하기 위해 발생일을 기준으로 구분한 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
연체되지 않은 채권	10,138,988	13,577,346	14,096,670
3개월 이하	101,530	24,871	187,203
3개월 초과 1년 이하	-	-	407
1년 초과	-	-	498,794
합 계	10,240,518	13,602,217	14,783,074

7. 재고자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말			전기초		
	총장부금액	평가총당금	순장부금액	총장부금액	평가총당금	순장부금액	총장부금액	평가총당금	순장부금액
제품	2,347,838	(775,240)	1,572,598	8,601,877	(269,651)	8,332,226	1,693,222	(87,845)	1,605,377
원재료	23,830,187	(2,789,005)	21,041,182	16,347,665	(97,379)	16,250,286	2,539,977	(438,321)	2,101,656
저장품	416,621	-	416,621	527,016	-	527,016	497,591	-	497,591
미착품	3,683,770	-	3,683,770	1,433,737	-	1,433,737	841,664	-	841,664
합 계	30,278,416	(3,564,245)	26,714,171	26,910,295	(367,030)	26,543,265	5,572,454	(526,166)	5,046,288

당기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실(환입)은 3,197,215천원(전기 (159,136))천원입니다.

8. 당기손익-공정가치측정금융자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 당기손익-공정가치측정금융자산 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	비유동		
	당기말	전기말	전기초
투자주식	200	-	2,000

9. 유형자산

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

① 당기말

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	10,077,972	-	(2,333,000)	7,744,972
건물	16,351,992	(2,119,100)	(2,547,182)	11,685,710
구축물	18,470	(8,542)	-	9,928
기계장치	19,614,053	(6,205,337)	(4,692,234)	8,716,482
차량운반구	215,741	(151,327)	(13,298)	51,116
시설장치	1,268,810	(94,601)	-	1,174,209
기타의유형자산	670,480	(552,953)	-	117,527
건설중인자산	3,227,698	-	(558,019)	2,669,679
합 계	51,445,216	(9,131,860)	(10,143,733)	32,169,623

② 전기말

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	10,077,972	-	(2,333,000)	7,744,972
건물	4,163,822	(1,763,012)	-	2,400,810
건축물	18,470	(7,618)	-	10,852
기계장치	5,820,115	(4,433,966)	(86,577)	1,299,572
차량운반구	146,306	(129,956)	(1,146)	15,204
시설장치	13,000	(12,999)	-	1
기타의유형자산	524,443	(499,363)	-	25,080
건설중인자산	23,232,978	-	(8,252,369)	14,980,609
합 계	43,997,106	(6,846,914)	(10,673,092)	26,477,100

③ 전기초

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	10,077,972	-	-	10,077,972
건물	4,163,822	(1,658,916)	-	2,504,906
건축물	18,470	(6,695)	-	11,775
기계장치	9,997,348	(7,754,504)	(134,248)	2,108,596
차량운반구	131,369	(119,516)	(4,584)	7,269
시설장치	21,195	(21,191)	-	4
기타의유형자산	4,150,294	(4,086,439)	-	63,855
건설중인자산	4,936,718	-	-	4,936,718
합 계	33,497,188	(13,647,261)	(138,832)	19,711,095

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

① 당기

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각비	정부보조금	대체(주1)	기 말
토지	7,744,972	-	-	-	-	-	7,744,972
건물	2,400,810	788,624	-	(301,891)	(2,601,378)	11,399,545	11,685,710
건축물	10,852	-	-	(924)	-	-	9,928
기계장치	1,299,572	3,147,454	-	(1,206,658)	(5,170,370)	10,646,484	8,716,482
차량운반구	15,204	20,277	-	(15,792)	(17,731)	49,158	51,116
시설장치	1	1,013,734	-	(81,602)	-	242,076	1,174,209
기타의유형자산	25,080	61,237	-	(53,590)	-	84,800	117,527
건설중인자산	14,980,609	2,572,774	-	-	7,694,350	(22,578,054)	2,669,679
합 계	26,477,100	7,604,100	-	(1,660,457)	(95,129)	(155,991)	32,169,623

(주1) 무형자산으로 155,991천원 대체되었습니다.

② 전기

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각비	정부보조금	대체	기 말
토지	10,077,972	-	-	-	(2,333,000)	-	7,744,972
건물	2,504,906	-	-	(104,096)	-	-	2,400,810
건축물	11,775	-	-	(923)	-	-	10,852
기계장치	2,108,596	34,700	(402,907)	(440,817)	-	-	1,299,572
차량운반구	7,269	14,938	-	(7,003)	-	-	15,204
시설장치	4	-	(3)	-	-	-	1
기타의유형자산	63,855	6,601	(393)	(44,983)	-	-	25,080
건설중인자산	4,936,718	18,296,260	-	-	(8,252,369)	-	14,980,609
합 계	19,711,095	18,352,499	(403,303)	(597,822)	(10,585,369)	-	26,477,100

(3) 당기 및 전기의 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
매출원가	1,451,292	364,301
판매비와관리비	51,153	44,646
연구개발비	158,012	188,875
합 계	1,660,457	597,822

(4) 보고기간말 현재 당사의 차입금에 대하여 담보로 제공하고 있는 유형자산 금액은 19,430,682천원 입니다(주석 36참고).

(5) 당기 중 적격 자산인 유형자산에 대해 자본화된 차입원가는 469,935천원(전기: 777,842천원)이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위해 사용된 자본화차입이자율은 13.41%(전기: 11.81%)입니다.

10. 무형자산

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

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말			전기초		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
특허권	22,362	(7,195)	15,167	22,362	(4,000)	18,362	10,775	(1,068)	9,707
실시권	360,000	(158,500)	201,500	360,000	(86,500)	273,500	30,000	(14,500)	15,500
기타무형자산	115,990	(3,866)	112,124	-	-	-	-	-	-
합 계	498,352	(169,561)	328,791	382,362	(90,500)	291,862	40,775	(15,568)	25,207

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

① 당기

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취득	무형자산상각비	정부보조금	대체	기 말
특허권	18,362	-	(3,195)	-	-	15,167
실시권	273,500	-	(72,000)	-	-	201,500
기타무형자산	-	-	(3,867)	(40,000)	155,991	112,124
합 계	291,862	-	(79,062)	(40,000)	155,991	328,791

② 전기

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취득	무형자산상각비	정부보조금	대체	기 말
특허권	9,707	11,587	(2,932)	-	-	18,362
실시권	15,500	330,000	(72,000)	-	-	273,500
합 계	25,207	341,587	(74,932)	-	-	291,862

(3) 무형자산상각비는 전액 판매비와관리비에 계상되었습니다.

(4) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식한 경상연구개발비는 각각 4,268,191천원 및 4,018,327천원입니다.

11. 리스

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 사용권자산 및 리스부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
사용권자산			
건물	88,750	173,594	119,823
기계장치	66,839	107,284	132,303
차량운반구	224,071	303,458	152,167
합 계	379,660	584,336	404,293
리스부채			
유동	163,054	191,334	132,662
비유동	192,405	329,400	236,246
합 계	355,459	520,734	368,908

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	584,336	404,293
취득	22,257	368,867
감가상각	(178,206)	(172,147)
처분	(48,727)	(16,677)
기말	379,660	584,336

(3) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 리스부채의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말		전기초	
	최소리스료	현재가치	최소리스료	현재가치	최소리스료	현재가치
1년 이내	170,033	163,054	199,351	191,334	138,316	132,662
1년초과 5년이내	224,390	192,405	393,471	329,400	284,749	236,246
합 계	394,423	355,459	592,822	520,734	423,065	368,908

(4) 당기 및 전기 중 손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	178,206	172,147
리스부채에 대한 이자비용	33,874	37,782
단기리스료	4,620	3,727
소액리스료	11,773	6,691

당기 및 전기 중 리스로 인한 총 현금유출액은 각각 199,435 천원 및 189,876 천원입니다.

12. 기타자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말		전기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
선급금	517,797	-	11,542,024	-	110,315	-
선급비용	220,153	663,265	155,373	575,539	25,035	-
합 계	737,950	663,265	11,697,397	575,539	135,350	-

13. 종속기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 종속기업투자주식의 소유 지분율 현황 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말		전기초	
	지분율	장부금액	지분율	장부금액	지분율	장부금액
상구성림전자(유)	52.50%	10,350,990	52.50%	10,350,990	52.50%	10,350,990
성림희토금속(주)	95.00%	-	95.00%	-	70.50%	400,010
SGI VINA CO.LTD	100.00%	25,300,366	100.00%	9,062,281	-	-
합 계		35,651,356		19,413,271		10,751,000

(2) 당기와 전기 중 종속기업투자주식의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	손상	기말
상구성림전자(유)	10,350,990	-	-	10,350,990
성림희토금속(주)	-	-	-	-
SGI VINA CO.LTD	9,062,281	16,238,085	-	25,300,366
합 계	19,413,271	16,238,085	-	35,651,356

② 전기

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	손상	기말
상구성림전자(유)	10,350,990	-	-	10,350,990
성림희토금속(주)	400,010	500,000	(900,010)	-
SGI VINA CO.LTD	-	9,062,281	-	9,062,281
합 계	10,751,000	9,562,281	(900,010)	19,413,271

(3) 당기와 전기 중 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

구 분	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
상구성림전자(유)	53,883,677	25,441,094	118,859,597	(2,585,168)
성림희토금속(주)	259,486	137,936	105,377	(150,077)
SGI VINA CO.LTD	41,181,247	18,026,626	-	(1,100,588)

② 전기

(단위 : 천원)

구 분	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
상구성림전자(유)	58,703,667	25,607,671	159,805,575	6,203,362
성림희토금속(주)	497,107	222,793	159,482	(110,555)
SGI VINA CO.LTD	8,779,443	604	-	(50,799)

14. 매입채무와 기타채무

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말		전기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	5,045,042	-	349,094	-	1,282,983	-
미지급금	1,020,820	1,148,724	1,283,434	1,073,630	723,723	802,082
미지급비용	975,454	-	1,228,672	-	486,701	-
임대보증금	-	1,000	-	1,000	-	1,000
합 계	7,041,316	1,149,724	2,861,200	1,074,630	2,493,407	803,082

15. 기타부채

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
선수금	7,899	-	75,818
예수금	73,567	104,705	23,934
합 계	81,466	104,705	99,752

16. 차입금 및 사채

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
단기차입금	18,089,460	12,617,200	10,862,200
유동성장기차입금	558,190	498,560	176,170
장기차입금	544,310	4,911,710	4,210,270
합 계	19,191,960	18,027,470	15,248,640

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

(단위 : 천원)

차입처	내역	이자율	당기말	전기말	전기초
한국산업은행	운영자금	4.70%	3,750,000	4,450,000	4,450,000
국민은행	운전자금	5.09%	643,200	643,200	643,200
	무역금융	4.93%	1,150,000	1,150,000	1,150,000
	무역금융(주1)	2.29%	502,260	-	-
	운영자금	4.94%	620,000	620,000	620,000
중소기업은행	운영자금	-	-	330,000	330,000
신한은행	무역금융	-	-	200,000	445,000
농협은행	무역금융	5.16%	1,000,000	1,000,000	-
KEB하나은행	무역금융	4.30%	1,624,000	1,624,000	1,624,000
	일반자금	3.81% ~ 5.69%	5,600,000	2,600,000	1,600,000
	기업시설일반자금	5.07%	3,200,000	-	-
합 계			18,089,460	12,617,200	10,862,200

(주1) 당사는 금융기관 등에 매각한 매출채권 중 소구의무를 부담하는 만기가 미도래한 매출채권의 장부금액을 계속하여 인식하고 있으며, 양도로 수령한 현금을 매출채권 담보차입금으로 인식하였습니다.

(주2) 상기 차입금과 관련하여 신용보증기금등이 지급보증을 제공하고 있습니다(주석36 참조).

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

(단위 : 천원)

차입처	내역	이자율	당기말	전기말	전기초
중소기업진흥공단	중진공 개발기술	-	-	173,620	216,460
	신시장진출지원	2.83% ~ 3.15%	869,190	1,669,950	1,736,610
	신성장기반	3.65%	233,310	366,700	433,370
KEB하나은행	기업시설일반자금	-	-	3,200,000	2,000,000
합계			1,102,500	5,410,270	4,386,440
차감 : 유동성대체			(558,190)	(498,560)	(176,170)
합계			544,310	4,911,710	4,210,270

(4) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	금액
2024년까지	558,190
2025년까지	433,230
2026년까지	111,080
합계	1,102,500

(5) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 당사가 발행한 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

종류	발행일	만기일	연이자율	당기말	전기말	전기초
사모사채	2022-11-16	2024-11-15	-	-	1,152,000	1,280,000
차감 : 유동성대체				-	-	(1,280,000)
합계				-	1,152,000	-

17. 전환상환우선주부채

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
전환상환우선주	4,275,191	22,210,041	13,402,357

(2) 전환상환우선주부채 상세내역

1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 전환상환우선주부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
발행금액	10,732,272	74,287,254	31,100,087
장부금액			
- 발행금액	10,732,272	74,287,254	31,100,087
- 상환할증금	8,163,686	58,425,998	24,823,642
- 전환상환우선주 조정	(14,620,767)	(110,503,211)	(42,521,372)
합 계	4,275,191	22,210,041	13,402,357

2) 당기와 전기 중 전환상환우선주부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	22,210,041	13,402,357
발행	-	8,584,954
전환	(22,738,842)	(3,327,182)
이자비용 인식	4,803,992	3,549,912
기말	4,275,191	22,210,041

3) 당기말 현재 전환상환우선주의 발행조건 및 전환에 관한 주요사항은 다음과 같습니다.

구 분		4 차	5 차	6 차	7 차
발행일		2012년 3월 13일	2017년 12월 26일	2018년 01월 18일	2018년 05월 08일
만기일		우선주식 발행일부터 10년			
발행주식수(주)		300,000	461,538	461,538	307,692
발행가액(원)		1,500,000,000	2,999,997,000	2,999,997,000	1,999,998,000
의결권 관한 사항		1주당 1개 의결권			
이익배당 관련 사항		액면가 기준 2% 금액 누적적 우선배당	발행가 기준 1% 금액 누적적 우선배당		
		보통주배당률이 우선주배당률을 초과할 경우에는 보통주식과 동일한 배당률로 참가함.			
상환	조건	연복리 8.0%로 이자금 액에 누적배당금을 차감 함	연복리 6.0%로 이자금액에 누적배당금을 차감함		
	방법	회사의 배당가능이익 범 위내 상환요구일로부터 1개월 이내 현금지급	회사의 배당가능이익 범위내 상환요구일로부터 3개월 이내 현금지급		
	기간	투자일로부터 1개월 후 전환권의 행사에 의하여 보통주로 전환되는 날까 지	발행일로부터 3년 후 전환권의 행사에 의하여 보통주로 전환되는 날 까지		
전환	전환비율	우선주 1주당 보통주 1주			
	전환청구기간	주금 납일일로부터 10년이 경과하는 날까 지	발행일로부터 10년이 경과하는 날까지		
	전환가액 조정	경영권 매각 Refixing: 매각가액 70%,	합병 Refixing: 평가가액 85%,		
		IPO Refixing: 공모가의 70%	IPO Refixing: 공모가의 85%		
		계약서상 명시되는 기타사유 발생시 조정(주1)			

구 분		8 차	9 차	10 차	11 차
발행일		2021년 4월 2일	2021년 5월 13일	2021년 5월 26일	2021년 7월 13일
만기일		우선주식 발행일부터 10년			
발행주식수(주)		90,913	90,913	236,366	909,090
발행가액(원)		1,000,043,000	1,000,043,000	2,600,026,000	9,999,990,000
의결권 관한 사항		1주당 1개 의결권			
이익배당 관련 사항		발행가 기준 0% 금액 누적적 우선배당			발행가 기준 1% 금액 누적적 우선배당
		보통주배당률이 우선주배당률을 초과할 경우에는 보통주식과 동일한 배당률로 참가함.			
상환	조건	연복리 6.0%로 이자금액에 누적배당금을 차감함			
	방법	회사의 배당가능이익 범위내 상환요구일로부터 3개월 이내 현금지급			회사의 배당가능이익 범위내 상환요구일로 부터 1개월 이내 현금

			지급
	기간	발행일로부터 3년 후 전환권의 행사에 의하여 보통주로 전환되는 날까지	
전환	전환비율	우선주 1주당 보통주 1주	
	전환청구기간	발행일로부터 10년이 경과하는 날까지	
	전환가액 조정	합병 Refixing: 평가가액 85%, IPO Refixing: 공모가의 85% 계약서상 명시되는 기타사유 발생시 조정(주1)	

구 분	12 차	13 차	14 차	
발행일	2021년 7월 20일	2021년 8월 12일	2022년 5월 10일	
만기일	우선주식 발행일로부터 10년			
발행주식수(주)	454,545	181,818	1,551,724	
발행가액(원)	4,999,995,000	1,999,998,000	44,999,996,000	
의결권 관한 사항	1주당 1개 의결권			
이익배당 관련 사항	발행가 기준 0% 금액 누적적 우선배당	발행가 기준 1% 금액 누적적 우선배당		
	보통주배당률이 우선주배당률을 초과할 경우에는 보통주식과 동일한 배당률로 참가함.			
상환	조건	연복리 6.0%로 이자금액에 누적배당금을 차감함	연단리 5.0%로 이자금액에 누적배당금을 차감함	
	방법	회사의 배당가능이익 범위내 상환요구일로부터 3개월 이내 현금지급	회사의 배당가능이익 범위내 상환요구일로부터 1개월 이내 현금지급	
	기간	발행일로부터 3년 후 전환권의 행사에 의하여 보통주로 전환되는 날까지	발행일로부터 2년 후 ~ 만기(10년) 까지	발행일로부터 2년 후 전환권의 행사에 의하여 보통주로 전환되는 날까지
전환	전환비율	우선주 1주당 보통주 1주		
	전환청구기간	발행일로부터 10년이 경과하는 날까지	발행일(거래완결일)로부터 ~	발행일로부터 10년이 경과하는 전일까지
	전환가액 조정	합병 Refixing: 평가가액 85%,	합병 Refixing: 평가가액	합병 Refixing: 평가가액 85%,
		IPO Refixing: 공모가의 85%	IPO Refixing: 공모가의 70%	IPO Refixing: 공모가의 85%
계약서상 명시되는 기타사유 발생시 조정(주1)				

(주1) 신주인수권행사 및 전환권행사 전에 주식분할, 시가를 하회하는 발행가액으로 전환사채, 신주인수권부사채 또는 주식관련사채(전환사채, 신주인수권부사채 및 기타 주식으로 전환될 수 있는 종류의 사채)를 발행하거나, 유상 또는 무상증자, 주식배당, 무상감자 등을 함으로써 주식을 발행하는 경우 행사가액을 조정합니다.

당기말 현재 당사는 원금 및 이자의 상환의무에 대한 부채는 유효이자율법에 의한 상각후원가로 측정하고 있으며, 전환권 및 상환권에 대한 부채요소는 내재파생상품에 해당하여 보고기간말 공정가치로 평가하고 관련 손익은 당기손익으로 반영하고 있습니다.

회사가 발행한 전환상환우선주 중 전기에 4차, 10차가 일부 행사되었으며, 당기에 5차, 6차, 7차, 10차, 11차, 12차, 14차가 일부 행사되어 보통주로 전환되었습니다.

18. 전환사채

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
전환사채	113,951	191,308	800,648

(2) 전환사채 상세내역

1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 전환사채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
발행금액(주1)	100,000	200,000	1,000,000
장부금액			
- 발행금액	100,000	200,000	1,000,000
- 상환할증금	33,823	67,645	338,226
- 전환사채 조정	(19,872)	(76,337)	(537,578)
합 계	113,951	191,308	800,648

(주1) 내재파생상품을 포함한 전환사채 발행총액(신주발행비용 차감 전)입니다.

2) 당기와 전기 중 전환사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	191,308	800,648
발행	-	-
전환	(113,048)	(702,217)
이자비용 인식	35,691	92,877
기말	113,951	191,308

3) 당기말 현재 전환사채의 발행조건 및 전환에 관한 주요사항은 다음과 같습니다.

구 분	전환사채	
사채의 종류	무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	
발행일	2019년 12월 13일	
만기일	2024년 12월 13일	
이자율	표면금리: 0.0%, 만기보장수익률 :연 복리 6.0%	
발행가액(원)	1,000,000,000	
의결권 관한 사항	1주당 1개 의결권	
상환	조건	최초 전환사채 인수가액과 발행일로부터 상환일까지 연복리 6%의 이율에 의한 금액을 합산한 금액을 가산
	방법	상환청구가 있는 날로부터 3개월 이내에 현금으로 지급
	기간	전환사채 발행 후 18개월이 경과한 날인 2021년 6월 14일로부터 만기 1개월 전인 2024년 11월 13일까지
전환	조건	전환청구 시 본건 전환사채를 회사의 보통주식으로 전환
	방법	전환비율은 본건 전환사채 권면금액의 100%로 하고, 전환가액은 회사 보통주식 1주(액면가 500원)당 사채금액 7,500원으로 함
	기간	발행일로부터 6개월이 경과한 날인 2020년 6월 14일부터 만기 1개월 전인 2024년 11월 13일까지
	전환가액 조정	합병 Refixing: 평가가액 85%, IPO Refixing: 공모가의 85% 계약서상 명시되는 기타사유 발생시 조정(주1)

(주1) 전환권행사 전에 주식분할, 인수가액을 하회하는 발행가액으로 전환사채, 신주인수권부사채를 발행하거나, 유상 또는 무상증자, 주식배당, 무상감자 등을 함으로써 주식을 발행하는 경우 행사가액을 조정합니다.

당기말 현재 당사는 원금 및 이자의 상환의무에 대한 부채는 유효이자율법에 의한 상각후원가로 측정하고 있으며, 전환권 및 상환권에 대한 부채요소는 내재파생상품에 해당하여 보고기간말 공정가치로 평가하고 관련 손익은 당기손익으로 반영하고 있습니다.

회사가 발행한 전환사채의 경우 전기 및 당기 일부 행사되어 보통주로 전환되었습니다.

19. 파생상품부채

당사가 발행한 전환상환우선주 및 전환사채는 발행자의 주가변동에 따라 행사사격이조정되는 조건이 있는 금융상품들로, 동 금융상품들과 관련한 전환권과 조기상환권에 대해 당사는 파생상품부채로 분류하고 각 보고기간말 현재 공정가치로 평가하고 있습니다.

(1) 당기말과 전기말, 전기초 및 취득시 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말	전기초	취득시
전환상환우선주 전환권 및 조기상환권 :				
4차 전환상환우선주	-	-	3,014,825	768,365
5차 전환상환우선주	569,108	13,364,374	5,950,708	1,901,921
6차 전환상환우선주	5,578,857	13,390,354	5,975,538	1,959,008
7차 전환상환우선주	-	9,009,094	4,048,172	1,315,561
8차 전환상환우선주	3,233,921	2,635,897	1,303,233	819,627
9차 전환상환우선주	3,244,932	2,644,032	1,307,646	818,620
10차 전환상환우선주	5,106,867	6,027,732	3,343,680	2,060,872
11차 전환상환우선주	-	26,489,020	12,901,217	7,834,409
12차 전환상환우선주	13,153,145	13,225,020	6,451,547	3,895,082
13차 전환상환우선주	6,673,898	5,447,996	2,676,303	1,708,587
14차 전환상환우선주	-	44,557,191	-	36,402,857
소계	37,560,728	136,790,710	46,972,869	59,484,909
전환사채 전환권 및 조기상환권:				
전환사채	428,004	702,131	1,407,260	439,465
합계	37,988,732	137,492,841	48,380,129	59,924,374

(2) 당기 및 전기 중 파생상품부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

구 분	전환권 및 조기상환권		
	전환상환우선주	전환사채	합 계
기초	136,790,710	702,131	137,492,841
전환	(122,619,649)	(428,584)	(123,048,233)
평가	23,389,667	154,457	23,544,124
기말	37,560,728	428,004	37,988,732

② 전기

(단위 : 천원)

구 분	전환권 및 조기상환권		
	전환상환우선주	전환사채	합 계
기초	46,972,870	1,407,260	48,380,130
발행	36,402,857	-	36,402,857
전환	(5,630,697)	(2,157,584)	(7,788,281)
평가	59,045,680	1,452,455	60,498,135
기말	136,790,710	702,131	137,492,841

(3) 당기 및 전기 중 발행자의 주가변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품 관련 금융부채의 평가손익 및 관련 손익 반영 전 당사의 법인세비용차감전순손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실) [A]	(32,102,743)	(59,776,061)
파생상품평가이익(손실) [B]	(23,544,124)	(60,498,135)
평가손익 반영 전 법인세비용차감전순이익(손실) [A-B]	(8,558,619)	722,074

20. 금융보증부채

당기말과 전기말 및 전기초 현재 금융보증부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말		전기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
금융보증부채	20,249	75,740	1,417	-	11,862	855

21. 금융상품

(1) 금융상품 종류별 공정가치

당기말과 전기말 및 전기초 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말		전기초	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
[금융자산]						
현금및현금성자산	34,805,349	34,805,349	46,652,558	46,652,558	3,568,464	3,568,464
장단기금융상품	4,921,766	4,921,766	4,142,024	4,142,024	134,566	134,566
매출채권	10,369,178	10,369,178	13,871,245	13,871,245	14,484,952	14,484,952
기타채권(주1)	8,927,988	8,927,988	2,332,780	2,332,780	1,702,011	1,702,011
당기손익-공정가치측정금융자산	200	200	-	-	2,000	2,000
합 계	59,024,481	59,024,481	66,998,607	66,998,607	19,891,993	19,891,993
[금융부채]						
매입채무	5,045,042	5,045,042	349,094	349,094	1,282,983	1,282,983
기타채무(주1)	2,879,915	2,879,915	3,161,156	3,161,156	1,756,124	1,756,124
차입금	19,191,960	19,191,960	18,027,470	18,027,470	15,248,640	15,248,640
사채	-	-	1,152,000	1,152,000	1,280,000	1,280,000
리스부채	355,459	355,459	520,734	520,734	368,908	368,908
금융보증부채	95,989	95,989	1,417	1,417	12,717	12,717
전환사채	113,951	113,951	191,308	191,308	800,648	800,648
전환상환우선주부채	4,275,191	4,275,191	22,210,041	22,210,041	13,402,357	13,402,357
파생상품부채	37,988,732	37,988,732	137,492,841	137,492,841	48,380,130	48,380,130
합 계	69,946,239	69,946,239	183,106,061	183,106,061	82,532,507	82,532,507

(주1) 기타채권, 기타채무 중 일부항목으로 구성되어 있습니다.

(2) 금융자산 범주별 장부금액

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

① 당기말

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가측정금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	장부금액
[유동]			
현금및현금성자산	34,805,349	-	34,805,349
단기금융상품	4,010,000	64,797	4,074,797
매출채권	10,369,178	-	10,369,178
기타유동채권(주1)	1,219,449	-	1,219,449
합 계	50,403,976	64,797	50,468,773
[비유동]			
장기금융상품	-	846,969	846,969
기타비유동채권	7,708,539	-	7,708,539
당기손익-공정가치측정금융자산	-	200	200
합 계	7,708,539	847,169	8,555,708

(주1) 기타유동채권 중 일부항목으로 구성되어 있습니다.

② 전기말

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가측정금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	장부금액
[유동]			
현금및현금성자산	46,652,558	-	46,652,558
단기금융상품	4,010,000	-	4,010,000
매출채권	13,871,245	-	13,871,245
기타유동채권(주1)	290,879	-	290,879
합 계	64,824,682	-	64,824,682
[비유동]			
장기금융상품	-	132,024	132,024
기타비유동채권	2,041,901	-	2,041,901
합 계	2,041,901	132,024	2,173,925

(주1) 기타유동채권 중 일부항목으로 구성되어 있습니다.

③ 전기초

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가측정금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	장부금액
[유동]			
현금및현금성자산	3,568,464	-	3,568,464
단기금융상품	10,000	-	10,000
매출채권	14,484,952	-	14,484,952
기타유동채권(주1)	16,433	-	16,433
합 계	18,079,849	-	18,079,849
[비유동]			
장기금융상품	-	124,566	124,566
기타비유동채권	1,685,578	-	1,685,578
당기손익-공정가치측정금융자산	-	2,000	2,000
합 계	1,685,578	126,566	1,812,144

(주1) 기타유동채권 중 일부항목으로 구성되어 있습니다.

2) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 금융부채 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치측정 금융부채	장부금액
[유동]			
매입채무	5,045,042	-	5,045,042
기타채무(주1)	1,730,191	-	1,730,191
단기차입금 및 유동성장기차입 금	18,647,650	-	18,647,650
리스부채	163,054	-	163,054
금융보증부채	20,249	-	20,249
전환사채	113,951	-	113,951
전환상환우선주부채	4,275,191	-	4,275,191
파생상품부채	-	37,988,732	37,988,732
합 계	29,995,328	37,988,732	67,984,060
[비유동]			
장기차입금	544,310	-	544,310
기타채무	1,149,724	-	1,149,724
리스부채	192,405	-	192,405
금융보증부채	75,740	-	75,740
합 계	1,962,179	-	1,962,179

(주1) 기타채무 중 일부항목으로 구성되어 있습니다.

② 전기말

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치측정 금융부채	장부금액
[유동]			
매입채무	349,094	-	349,094
기타채무(주1)	2,086,526	-	2,086,526
단기차입금 및 유동성장기차입 금	13,115,760	-	13,115,760
리스부채	191,334	-	191,334
금융보증부채	1,417	-	1,417
전환사채	191,308	-	191,308
전환상환우선주부채	22,210,041	-	22,210,041
파생상품부채	-	137,492,841	137,492,841
합 계	38,145,480	137,492,841	175,638,321
[비유동]			
장기차입금	4,911,710	-	4,911,710
사채	1,152,000	-	1,152,000
기타채무	1,074,630	-	1,074,630
리스부채	329,400	-	329,400
합 계	7,467,740	-	7,467,740

(주1) 기타채무 중 일부항목으로 구성되어 있습니다.

③ 전기초

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치측정 금융부채	장부금액
[유동]			
매입채무	1,282,983	-	1,282,983
기타채무(주1)	953,042	-	953,042
단기차입금 및 유동성장기차입 금	11,038,370	-	11,038,370
리스부채	132,662	-	132,662
유동성사채	1,280,000		1,280,000
금융보증부채	11,862	-	11,862
전환사채	800,648	-	800,648
전환상환우선주부채	13,402,357	-	13,402,357
파생상품부채	-	48,380,130	48,380,130
합 계	28,901,924	48,380,130	77,282,054
[비유동]			
장기차입금	4,210,270	-	4,210,270
기타채무	803,082	-	803,082
리스부채	236,246	-	236,246
금융보증부채	855	-	855
합 계	5,250,453	-	5,250,453

(주1) 기타채무 중 일부항목으로 구성되어 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
[상각후원가측정 금융자산]		
이자수익	587,247	162,369
외환차익	777,317	785,591
외화환산이익	260,692	899,407
대손상각비	107,030	(884,831)
기타의대손상각비	(3,632,640)	-
기타의대손상각비환입	5,417	3,851
[당기손익-공정가치측정금융자산]		
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	(40,643)	(30,881)
[상각후원가측정 금융부채]		
이자비용	(5,387,505)	(3,863,715)
외환차손	(1,144,285)	(1,541,312)
외화환산손실	(40,503)	(1,132,246)
금융보증부채전입	(95,988)	(1,379)
금융보증부채환입	1,417	12,679
[당기손익-공정가치측정 금융부채]		
파생상품평가손실	(23,544,124)	(60,498,135)
합 계	(32,146,568)	(66,088,602)

(4) 공정가치 서열체계

1) 당사의 경영진은 당기말과 전기말 및 전기초 현재 재무제표의 상각후원가측정금융자산 및 부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

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

구 분	투입변수의 유의성
수준1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격.
수준2	직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측 가능한 자산이나 부채에 대한 투입 변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함.
수준3	관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입 변수(관측 가능하지 않은 투입 변수)를 이용하여 산정한 공정가치.

3) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	200	200
파생상품부채	-	-	37,988,732	37,988,732

② 전기말

(단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
파생상품부채	-	-	137,492,841	137,492,841

③ 전기초

(단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,000	2,000
파생상품부채	-	-	48,380,130	48,380,130

4) 공정가치로 측정되는 금융자산 및 금융부채 중 수준 3으로 분류되는 항목의 당기 및 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

구 분	기초	발행	전환	평가손익	기말
파생상품부채	137,492,841	-	(123,048,233)	23,544,124	37,988,732

② 전기

(단위 : 천원)

구 분	기초	발행	전환	평가손익	기말
파생상품부채	48,380,130	36,402,857	(7,788,281)	60,498,135	137,492,841

5) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 당사는 공정가치 서열체계에서 수준3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하였습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산	200	3	-	-
파생상품부채	37,988,732	3	이항모형	주가변동성

② 전기말

(단위 : 천원)

구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
파생상품부채	137,492,841	3	이항모형	주가변동성

③ 전기초

(단위 : 천원)

구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산	2,000	3	-	-
파생상품부채	48,380,130	3	이항모형	주가변동성

(5) 금융자산과 금융부채의 상계

당기말 현재 상계되었거나 상계되지 않았으나 실행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정의 적용을 받는 인식된 금융자산은 없습니다.

22. 퇴직급여제도

당사는 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여채무의 현재가치, 관련당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
확정급여채무의 현재가치	3,387,353	2,453,398	2,089,437
사외적립자산의 공정가치	(1,048,046)	(557,042)	(60,595)
재무상대표상 순확정급여부채	2,339,307	1,896,356	2,028,842

(2) 당기 및 전기의 확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초 금액	2,453,398	2,089,437
당기근무원가	515,484	429,854
이자비용	68,922	38,213
재측정요소	482,679	(33,808)
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(489)	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	190,932	(280,002)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	292,236	246,194
제도에서 지급한 금액	(133,130)	(70,298)
기말 금액	3,387,353	2,453,398

(3) 당기 및 전기의 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초 금액	557,042	60,595
이자수익	28,884	1,739
재측정요소	3,340	(1,739)
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	3,340	(1,739)
기여금 불입액	500,000	500,000
제도에서 지급한 금액	(41,220)	(3,553)
기말 금액	1,048,046	557,042

(4) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 사외적립자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
퇴직보험예치금	1,048,046	557,042	60,595

(5) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
할인율	4.56%	5.34%	2.95%
임금상승률	4.36%	3.94%	3.79%

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

(단위 : 천원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향	
	1 % 증가	1% 감소
할인율의 변동	(157,923)	182,939
임금상승률의 변동	186,130	(163,229)

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

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

당기말 현재 확정급여채무의 가중평균 만기는 8.641년(전기말 8.41년)이며, 할인되지 않은 확정급여지급액의 만기구성정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	5년 이하	5년 초과~10년 이하	10년 초과	합 계
급여 지급액	3,025,027	1,864,009	9,742,613	14,631,649

23. 자본금

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 발행주식수, 자본금, 자본잉여금, 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
발행할 주식의 총수	12,000,000 주	12,000,000 주	12,000,000 주
1주의 액면금액	500 원	500 원	500 원
발행한 보통주 주식수	8,465,149 주	4,780,688 주	2,793,860 주
발행한 전환상환우선주 주식수	1,046,570 주	4,717,698 주	3,494,413 주
자본금			
보통주 자본금	4,232,575	2,390,344	1,396,930
자본잉여금			
보통주 주식발행초과금	203,795,121	59,738,485	3,915,980
기타자본구성요소			
주식선택권	1,877,054	1,320,537	501,499
주식선택권 세무상공제액	1,203,084	795,865	89,820
합 계	3,080,138	2,116,402	591,319

(2) 당기와 전기 중 자본금 및 자본잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 주, 천원)

구 분		주식수	자본금	주식발행초과금	합 계
보통주	기초	4,780,688	2,390,344	59,738,485	62,128,829
	전환상환우선주 전환	3,671,128	1,835,564	143,521,670	145,357,234
	전환사채 전환	13,333	6,667	534,966	541,633
	기말	8,465,149	4,232,575	203,795,121	208,027,696
전환상환우선주	기초	4,717,698	(주1)		
	발행	-			
	전환	(3,671,128)			
	기말	1,046,570			
합 계		9,511,719	4,232,575	203,795,121	208,027,696

(주1) 발행된 전환상환우선주는 금융부채로 분류하였습니다(주석17 참조).

② 전기

(단위 : 주, 천원)

구 분		주식수	자본금	주식발행초과금	합 계
보통주	기초	2,793,860	1,396,930	3,915,980	5,312,910
	유상증자	1,551,724	775,862	44,222,377	44,998,239
	전환상환우선주 전환	328,439	164,220	8,793,660	8,957,880
	전환사채 전환	106,665	53,333	2,806,468	2,859,801
	기말	4,780,688	2,390,345	59,738,485	62,128,830
전환상환우선주	기초	3,494,413	(주1)		
	발행	1,551,724			
	전환	(328,439)			
	기말	4,717,698			
합 계		9,498,386	2,390,345	59,738,485	62,128,830

(주1) 발행된 전환상환우선주는 금융부채로 분류하였습니다(주석17 참조).

24. 주식기준보상

(1) 당사는 임직원에게 회사의 주식을 미리 정해진 가격(행사가격)으로 취득할 수 있는 주식 선택권을 부여하였습니다. 당기말 현재 주식선택권 부여 현황은 다음과 같으며, 당사가 부여한 주식 선택권은 기업이 결제방식을 선택할 수 있으며, 당사는 현금을 지급해야 하는 현재 의무가 없다고 판단하여 주식결제형 주식기준보상거래로 보아회계처리하였습니다.

(단위 : 주, 원)

구 분	부여조건1	부여조건2	부여조건3	부여조건4	부여조건5
부여일	2021년 03월 30일	2021년 03월 30일	2021년 03월 30일	2022년 03월 31일	2023년 03월 31일
행사가능기간	가득기간 종료일의 다음날로부터 5년 이내				
최초부여주식수	110,000	20,000	50,000	20,000	20,000
행사가격	3,000	3,000	3,000	6,000	17,000
부여방법	신주발행, 자기주식 교부, 차액주식보상, 차액현금보상방법 중 회사가 정하는 방식				
가득요건	용역제공기간: 권리부여일로부터 2년이상 재직 또는 재임한 날				

(2) 주식선택권의 수량과 가중평균 행사가격의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)

구 분	주식선택권 수량		가중평균 행사가격	
	당기	전기	당기	전기
기초 잔여주	200,000	180,000	3,300	3,000
부여	20,000	20,000	17,000	6,000
행사	-	-	-	-
기말 잔여주(주1)	220,000	200,000	4,545	3,300
기말 행사가능한 주식수	180,000	-	3,000	-

(주1) 당기말 현재 유효한 주식선택권의 가중평균 잔여만기는 4.53년(전기말 : 5.35년)입니다.

(3) 당기와 전기 중 주식선택권 등의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	1,320,537	501,499
주식보상비용 인식	556,517	819,038
기말금액	1,877,054	1,320,537

(4) 공정가치 측정

이항모형을 적용하여 공정가액 접근법에 의한 보상원가를 산정하였으며, 주식기준보상제도의 부여일 현재 공정가치를 측정하기 위하여 사용된 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	부여조건1	부여조건2	부여조건3	부여조건4	부여조건5
무위험이자율	2.08%	2.08%	2.08%	2.97%	3.36%
부여일의 주가	9,900	9,900	9,900	26,000	35,800
기대주가 변동성	44.33%	44.33%	44.33%	46.80%	43.98%
행사가격	3,000	3,000	3,000	6,000	17,000
주당 공정가치	7,342	7,342	7,342	20,952	24,891

(5) 미행사 주식선택권의 변동

당기말 현재 행사되지 않은 주식선택권의 수량과 가중평균 행사가격은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

부여일	부여수량	행사	미행사	행사가격	행사가능기간
2021-03-30	110,000	-	110,000	3,000	가득기간 종료일의 다음 날로부터 5년 이내
2021-03-30	20,000	-	20,000	3,000	
2021-03-30	50,000	-	50,000	3,000	
2022-03-31	20,000	-	20,000	6,000	
2023-03-31	20,000	-	20,000	17,000	
합 계	220,000	-	220,000		

25. 결손금

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
이익준비금	1,773	1,773	1,773
임의적립금	47,870	47,870	47,870
미처리결손금	(120,318,953)	(91,181,552)	(29,506,732)
합 계	(120,269,310)	(91,131,909)	(29,457,089)

(주1) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하여야 합니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할수 없으며, 주주 총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 결손금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	(91,131,909)	(29,457,089)
당기순손실	(28,756,246)	(61,679,867)
순확정급여부채의 재측정요소	(381,155)	5,047
기말	(120,269,310)	(91,131,909)

(3) 당기와 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기		전기	
	처리예정일: 2024년 3월 29일		처분확정일: 2023년 3월 28일	
I. 미처리결손금		(120,318,952,708)		(91,181,552,127)
전기이월미처리결손금	(91,181,552,127)		(29,506,731,741)	
당기순손실	(28,756,246,257)		(61,679,866,512)	
순확정급여부채의 재측정요소	(381,154,324)		5,046,126	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		(120,318,952,708)		(91,181,552,127)

26. 영업부문

당사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따른 보고부문이 단일부문에 해당하므로 별도의 사업부문별 정보를 공시하지 않았습니다.

당기와 전기 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 외부고객으로부터의 수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
A사	122,260,498	114,031,604
B사	-	29,639,286
합 계	122,260,498	143,670,890

27. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약부채

(1) 고객과의 계약에서 생기는 수익

1) 당사는 수익과 관련해 손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	142,530,434	161,476,128

2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

당사는 다음의 재화나 용역을 기간에 걸쳐 이전하거나 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출합니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
[매출의 유형]		
제품매출	142,530,434	161,476,128
[수익인식 시점]		
한 시점에 인식	142,530,434	161,476,128

(2) 고객과의 계약과 관련된 부채

당기말과 전기말 및 전기초 현재 회사가 인식하고 있는 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
계약선수금	7,899	-	75,818

(3) 과거기간 관련 당기 인식 수익

전기에서 이월된 계약부채와 관련하여 당기에 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익		-
		75,818

28. 매출원가 및 판매비와관리비

(1) 당기와 전기 중 매출원가로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
제품매출원가	134,691,247	145,458,062

(2) 당기와 전기 중 판매비와관리비로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
급여	1,410,765	1,720,320
퇴직급여	202,824	288,605
복리후생비	144,275	118,231
운반보관비	173,133	163,723
감가상각비	51,153	44,646
사용권자산상각비	178,206	172,147
무형자산상각비	79,061	74,932
소모품비	122,112	58,959
세금과공과	62,920	65,660
보험료	177,797	123,869
여비교통비	144,960	112,213
경상연구개발비	4,268,191	4,018,327
지급수수료	604,109	478,759
접대비	109,127	90,804
해외사업비	276,924	224,432
대손상각비	(107,030)	884,831
주식보상비용	556,517	819,038
기타 판매비와관리비	142,851	97,723
합 계	8,597,895	9,557,219

29. 기타수익과 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
유형자산처분이익	-	247
잡이익	32,882	52,271
임대료수입	18,000	18,000
기타의대손상각비환입	5,417	3,851
리스해지이익	1,590	-
합 계	57,889	74,369

(2) 당기 및 전기 중 기타비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
잡손실	135,033	169,642
유형자산처분손실	-	31,002
기타의대손상각비	3,632,640	-
기부금	8,000	3,000
종속기업투자주식손상차손	-	900,010
합 계	3,775,673	1,103,654

30. 금융수익과 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자수익	587,247	162,369
외환차익	777,317	785,591
외화환산이익	260,692	899,407
배당금수익	1,000,125	-
금융보증부채환입	1,417	12,679
합 계	2,626,798	1,860,046

(2) 당기 및 전기 중 금융비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자비용	5,387,506	3,863,715
외환차손	1,144,285	1,541,312
외화환산손실	40,503	1,132,246
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	40,643	30,881
파생상품평가손실	23,544,124	60,498,135
금융보증부채전입	95,988	1,379
합 계	30,253,049	67,067,668

31. 법인세비용(수익) 및 이연법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세비용(수익)의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세부담액	104,629	-
법인세추납액	19,114	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(1,621,231)	1,628,152
이월세액공제로 인한 이연법인세 변동액	(2,354,412)	(403,367)
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	505,404	679,021
법인세비용(수익)	(3,346,496)	1,903,806

(2) 당기 및 전기중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(32,102,743)	(59,776,061)
적용세율에 따른 법인세등	(6,709,473)	(12,552,973)
조정사항		
비과세비용	62,592	123
비과세수익	(198,575)	-
미인식 이연법인세의 변동	5,932,216	13,638,856
이월세액공제 법인세 인식 효과	(2,354,412)	(403,367)
법인세추납액	19,114	-
외국납부세액	104,629	-
기타	(202,587)	1,221,167
법인세비용(수익)	(3,346,496)	1,903,806
유효세율(주1)	-	-

(주1) 법인세비용차감전순손실이므로 유효세율을 산출하지 아니하였습니다.

(3) 주요 이연법인세자산(부채)의 변동내역

미래의 법인세 과세소득에서 차감하거나 가산하는 일시적차이 및 이월결손금과 이월세액공제로부터 발생하는 이연법인세자산(부채)의 당기 및 전기 중 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

구 분	기초	손익반영	자본반영	기말
-----	----	------	------	----

퇴직급여충당부채	515,214	94,617	98,824	708,655
퇴직연금운용자산	(116,727)	(101,425)	(639)	(218,791)
대손충당금	449,060	724,447	-	1,173,507
매도가능증권손상차손	85,730	(408)	-	85,322
재고자산평가충당금	77,076	667,851	-	744,927
연차충당부채	34,667	(6,835)	-	27,832
국고보조금	2,241,349	(99,544)	-	2,141,805
일시상각충당금	(8,011)	8,011	-	-
장기미지급금	159,354	39,416	-	198,770
토지	(909,758)	4,332	-	(905,426)
차량운반구	23,494	(1,942)	-	21,552
기계장치	(150,505)	(379,372)	-	(529,877)
공구와기구	(2,137)	2,068	-	(69)
비품	(508)	(7,636)	-	(8,144)
사용권자산	(122,711)	43,362	-	(79,349)
리스부채	109,354	(35,063)	-	74,291
임차보증금	15,347	(7,085)	-	8,262
금융보증부채	298	19,764	-	20,062
시설장치	-	(25,651)	-	(25,651)
장기선급비용	-	(59,243)	-	(59,243)
종속기업투자주식	(1,073,479)	486	-	(1,072,993)
주식선택권	1,073,177	114,992	407,219	1,595,388
기타	188,982	(104,088)		84,894
이월결손금	64,970	224,776		289,746
세액공제	1,028,552	2,354,412		3,382,964
합 계	3,682,788	3,470,242	505,404	7,658,434

② 전기

(단위 : 천원)

구 분	기초	손익반영	자본반영	기말
퇴직급여충당부채	459,676	83,532	(27,994)	515,214
퇴직연금운용자산	(13,331)	(104,367)	971	(116,727)
대손충당금	283,553	165,507	-	449,060
매도가능증권손상차손	106,656	(20,926)	-	85,730
재고자산평가충당금	115,757	(38,681)	-	77,076
연차충당부채	30,111	4,556	-	34,667
국고보조금	30,543	2,210,806	-	2,241,349
일시상각충당금	(13,175)	5,164	-	(8,011)
장기미지급금	128,058	31,296	-	159,354
토지	(953,080)	43,322	-	(909,758)
차량운반구	22,376	1,118	-	23,494
기계장치	(200,377)	49,872	-	(150,505)
공구와기구	(7,187)	5,050	-	(2,137)
비품	(245)	(263)	-	(508)
사용권자산	(88,944)	(33,767)	-	(122,711)
리스부채	81,160	28,194	-	109,354
임차보증금	7,785	7,562	-	15,347
금융보증부채	2,798	(2,500)	-	298
종속기업투자주식	-	(1,073,479)	-	(1,073,479)
주식선택권	200,150	166,983	706,044	1,073,177
기타	141,490	47,495	-	188,985
이월결손금	3,948,617	(3,883,647)	-	64,970
세액공제	625,184	403,367	-	1,028,551
합 계	4,907,575	(1,903,806)	679,021	3,682,790

(4) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
종속기업투자주식(주1)	1,147,750	1,147,750
전환사채, 전환상환우선주 및 파생상품부채	42,277,874	159,694,190

(주1) 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
확정급여제도의 재측정요소	(479,340)	98,185	(381,155)	32,069	(27,023)	5,046

(6) 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
이연법인세		
주식선택권(누적보상원가 초과)	407,219	706,044

(7) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 상계전 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	9,272,095	6,076,678
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	2,031,312	881,691
소계	11,303,407	6,958,369
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(3,588,851)	(3,077,001)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(56,122)	(198,578)
소계	(3,644,973)	(3,275,579)
이연법인세자산(부채) 순액	7,658,434	3,682,790

32. 비용의 성격별 분류

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(170,906)	(21,496,978)
원재료 매입액	121,387,103	158,471,972
급여	5,629,667	4,327,344
퇴직급여	555,522	466,328
복리후생비	847,115	507,585
주식보상비용	556,517	819,038
감가상각비	1,660,458	597,821
무형자산상각비	79,061	74,932
사용권자산상각비	178,206	172,147
지급수수료	1,048,022	901,874
운반비	289,987	319,339
외주가공비	816,797	1,076,709
대손상각비	(107,030)	884,831
소모품비	2,747,285	2,643,214
수선비	362,404	244,474
세금과공과	299,271	169,915
보험료	309,888	161,713
여비교통비	186,719	192,925
전력비	719,730	371,397
기타비용	5,893,326	4,108,701
합 계(*)	143,289,142	155,015,281

(*) 매출원가, 판매비와관리비의 합계금액입니다.

33. 주당손실

(1) 당기 및 전기의 기본주당손실의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원,주)

구 분	당기	전기
보통주당기순손실	(28,756,246,257)	(61,679,866,512)
가중평균 유통보통주식수(주1)	5,006,521	3,911,608
기본주당순손실	(5,744)	(15,768)

(주1) 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 주)

구분	주식수	가 중 치	적수
기초	4,780,688	365/365	1,744,951,120
전환상환우선주 전환	307,692	20/365	6,153,840
전환상환우선주 전환	2,973	24/365	71,352
전환상환우선주 전환	22,500	21/365	472,500
전환상환우선주 전환	2,381	19/365	45,239
전환상환우선주 전환	109,927	17/365	1,868,759
전환상환우선주 전환	4,578	21/365	96,138
전환상환우선주 전환	82,000	17/365	1,394,000
전환상환우선주 전환	3,810	26/365	99,060
전환상환우선주 전환	20,000	23/365	460,000
전환상환우선주 전환	87,362	17/365	1,485,154
전환상환우선주 전환	18,917	26/365	491,842
전환상환우선주 전환	17,273	21/365	362,733
전환상환우선주 전환	70,330	17/365	1,195,610
전환상환우선주 전환	76,923	222/365	17,076,906
전환상환우선주 전환	18,000	136/365	2,448,000
전환상환우선주 전환	24,833	21/365	521,493
전환상환우선주 전환	22,727	19/365	431,813
전환상환우선주 전환	165,209	17/365	2,808,553
전환상환우선주 전환	65,000	21/365	1,365,000
전환상환우선주 전환	909,090	17/365	15,454,530
전환상환우선주 전환	87,879	17/365	1,493,943
전환상환우선주 전환	1,551,724	17/365	26,379,308
전환사채 전환	13,333	19/365	253,327

합 계	8,465,149		1,827,380,220
일수			365
가중평균유통보통주식수			5,006,521

② 전기

(단위 : 주)

구분	주식수	가 중 치	적수
기초	2,793,860	365/365	1,019,758,900
유상증자	1,551,724	234/365	363,103,416
전환상환우선주 전환	300,000	81/365	24,300,000
전환상환우선주 전환	17,439	48/365	837,072
전환상환우선주 전환	3,000	46/365	138,000
전환상환우선주 전환	8,000	45/365	360,000
전환사채 전환	26,666	250/365	6,666,500
전환사채 전환	13,333	248/365	3,306,584
전환사채 전환	13,333	247/365	3,293,251
전환사채 전환	13,333	244/365	3,253,252
전환사채 전환	40,000	68/365	2,720,000
합 계	4,780,688		1,427,736,975
일수			365
가중평균유통보통주식수			3,911,608

(2) 희석주당순손실

희석주당순손실은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 전환상환우선주, 전환사채 및 주식매수선택권이 있습니다. 당기 및 전기에는 희석효과가 존재하지 않아 희석주당순손실은 기본주당순손실과 동일합니다.

34. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
1. 당기순손실	(28,756,246)	(61,679,867)
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	35,514,856	71,217,707
감가상각비	1,660,458	597,821
무형자산상각비	79,061	74,932
사용권자산상각비	178,206	172,147
퇴직급여	555,522	466,328
주식보상비용	556,517	819,038
재고자산평가손실(환입)	3,197,215	(159,137)
유형자산처분손실	-	31,002
대손상각비	(107,030)	884,831
기타의대손상각비	3,632,640	-
이자비용	5,387,506	3,863,715
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	40,643	30,881
파생상품평가손실	23,544,124	60,498,135
외화환산손실	40,503	1,132,246
종속기업투자주식손상차손	-	900,010
금융보증부채전입	95,988	1,379
법인세비용	(3,346,497)	1,903,806
잡손실	-	573
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(1,856,488)	(1,078,373)
기타의대손상각비환입	(5,417)	(3,851)
이자수익	(587,247)	(162,369)
외화환산이익	(260,692)	(899,407)
금융보증부채환입	(1,417)	(12,679)
유형자산처분이익	-	(67)
리스해지이익	(1,590)	-
배당금수익	(1,000,125)	-

4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	14,296,839	(35,136,910)
매출채권의 감소(증가)	3,729,138	381,863
미수금 감소(증가)	2,306,183	(1,876,456)
미수수익 감소(증가)	346,171	(14,005)
선급금 감소(증가)	7,391,914	(11,431,445)
선급비용 감소(증가)	(345,346)	2,339
재고자산 감소(증가)	(3,368,119)	(21,337,841)
장기선급비용 감소(증가)	(87,726)	(710,894)
매입채무 증가(감소)	4,712,439	(916,055)
미지급금 증가(감소)	(118,306)	354,149
미지급비용 증가(감소)	267,840	701,678
선수금 증가(감소)	7,899	(75,818)
예수금증가(감소)	(31,139)	80,771
장기미지급금 증가(감소)	75,094	271,548
퇴직급여충당부채 증가(감소)	(133,130)	(70,298)
퇴직연금운용자산 감소(증가)	(458,781)	(496,446)
장기미수금 증가(감소)	2,708	-
5. 영업으로부터 창출된 현금흐름	19,198,961	(26,677,443)

현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

(2) 전기 및 당기 중 현금의 유입 및 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
유형자산 미지급금 증감	(144,305)	212,450
전환상환우선주 전환권 행사	145,357,234	8,957,880
전환사채 전환권 행사	541,632	2,859,801
장기차입금 유동성 대체	3,758,190	498,560
사채 유동성 대체	-	1,152,000
선급금의 미수금 대체	3,632,640	-

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

① 당기

(단위 : 천원)

구분	당기초	재무활동 현금흐름	비현금거래				당기말
			취득	처분	대체	기타(주1)	
단기차입금 및 유동성장기차입금	13,115,760	1,773,700	-	-	3,758,190	-	18,647,650
유동성리스부채	191,334	(149,168)	7,568	(26,678)	139,420	578	163,054
장기차입금	4,911,710	(609,210)	-	-	(3,758,190)	-	544,310
비유동성리스부채	329,400	-	13,348	(11,217)	(139,419)	293	192,405
비유동성사채	1,152,000	(1,152,000)	-	-	-	-	-
전환상환우선주부채	22,210,041	-	-	-	(22,738,842)	4,803,992	4,275,191
전환사채	191,308	-	-	-	(113,048)	35,691	113,951
파생상품부채	137,492,841	-	-	-	(123,048,233)	23,544,124	37,988,732
합계	179,594,394	(136,678)	20,916	(37,895)	(145,900,122)	28,384,678	61,925,293

(주1) 기타 비금융변동에는 영업활동으로 분류되는 이자 상각액과 파생상품평가손익이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위 : 천원)

구분	당기초	재무활동 현금흐름	비현금거래				당기말
			취득	처분	대체	기타(주1)	
단기차입금 및 유동성장기차입금	11,038,370	1,578,830	-	-	498,560	-	13,115,760
유동성리스부채	132,662	(10,817)	81,678	(12,300)	-	111	191,334
유동성사채	1,280,000	(128,000)	-	-	(1,152,000)	-	-
장기차입금	4,210,270	1,200,000	-	-	(498,560)	-	4,911,710
비유동성리스부채	236,246	(130,860)	228,009	(4,403)	-	409	329,400
비유동성사채	-	-	-	-	1,152,000	-	1,152,000
전환상환우선주부채	13,402,357	8,584,954	-	-	(3,327,182)	3,549,912	22,210,041
전환사채	800,648	-	-	-	(702,217)	92,877	191,308
파생상품부채	48,380,130	36,402,857	-	-	(7,788,281)	60,498,135	137,492,841
합계	79,480,683	47,496,964	309,687	(16,703)	(11,817,680)	64,141,444	179,594,394

(주1) 기타 비금융변동에는 영업활동으로 분류되는 이자 상각액과 파생상품평가손익이 포함되어 있습니다.

35. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사와 거래가 있는 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자명
당해 기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	현대비앤지스틸(주)
종속기업	상구성림전자산업(유)
	성림희토금속(주)
	SGI VINA CO.LTD

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
종속기업	상구성림전자산업(유)	매출	-	144,089
		매입	115,039,798	156,257,073
		이자수익	59,095	64,021
		배당금수익	1,000,125	-
	성림희토금속(주)	임대료수익	3,600	3,600
		기타비용	102,877	75,000
	SGI VINA CO.LTD	이자수익	160,377	-
매출 합계			-	144,089
매입 합계			115,039,798	156,257,073
기타수익 합계			1,223,197	67,621
기타비용 합계			102,877	75,000

(3) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	미수금	대여금	미수수익	매입채무	임대보증금
종속기업	상구성림전자산업(유)	890,870	1,008,380	3,674	4,496,403	-
	성림희토금속(주)	330	-	-	-	1,000
	SGI VINA CO.LTD	-	6,447,000	8,125	-	-
합 계		891,200	7,455,380	11,799	4,496,403	1,000

② 전기말

(단위 : 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	미수금	대여금	미수수익	매입채무	미지급금	임대보증금
종속기업	상구성림전자산업(유)	-	1,230,509	5,208	11,495	-	-
	성림희토금속(주)	330	-	-	-	82,500	1,000
합 계		330	1,230,509	5,208	11,495	82,500	1,000

③ 전기초

(단위 : 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	미수금	대여금	미수수익	매입채무	임대보증금
종속기업	상구성림전자산업(유)	-	1,138,030	4,849	1,075,910	-
	성림희토금속(주)	330	-	-	-	1,000
합 계		330	1,138,030	4,849	1,075,910	1,000

(4) 당기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, 천원)

제공받은 내용		관련 채무 등			
특수관계 구분	제공자	금 액	종 류	금 액	담보권자
주요 경영진	대표이사	821,100	일반자금대출	3,750,000	한국산업은행
		1,265,000	기술창조우대대출	1,150,000	국민은행
		USD 5,500,000	D/A(환어음할인):일반	USD 370,887.92	
		USD 23,589,500	기타외화지급보증	USD 21,455,000	
		194,880	무역금융	1,624,000	KEB하나은행
		12,815,770	지급보증	12,980,799	서울보증보험
		1,461,600	신용보증	1,461,600	한국무역보험공사
		1,200,000	일반자금대출	1,000,000	농협은행
합 계		17,758,350	합 계	21,966,399	
		USD 29,089,500		USD 21,825,887.92	

(5) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

특수관계자명	기초	증가	감소	기타	기말	비고
상구성림전자산업(유)	1,267,300	-	253,460	17,680	1,031,520	장단기대여금
SIGI VINA CO.LTD	-	6,403,500	-	43,500	6,447,000	장기대여금

② 전기

(단위 : 천원)

특수관계자명	기초	증가	감소	기타	기말	비고
상구성림전자산업(유)	1,185,500	-	-	81,800	1,267,300	장기대여금
성림희토금속(주)	-	120,000	120,000	-	-	단기대여금

(6) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	특수관계자	회사에 대한 자금출자		회사의 자금출자	
		당기	전기	당기	전기
당해 기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	현대비앤지스틸(주)	-	44,999,996	-	-
종속기업	성림희토금속(주)	-	-	-	500,000
	SGI VINA CO.LTD	-	-	16,238,085	9,062,281

(7) 당기말 현재 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

특수관계구분	제공받은 회사	보증제공처	단위	보증금액
종속기업	상구성림전자산업(유)	KEB 하나은행	CNY	36,000,000
	SGI VINA CO.LTD	KB(국민은행) 하노이지점	USD	16,667,000
	SGI VINA CO.LTD	KB(국민은행) 호치민지점	USD	4,778,000

(8) 당사는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 임원 등을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
급여	361,716	342,551
퇴직급여	108,095	92,082
합계	469,811	434,633

36. 담보제공자산 등

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

① 당기말

(단위 : 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
토지	19,430,682	20,590,000	무역 금융 등	16,587,200	한국산업은행 외
건물					
기계장치					
특허권					

② 전기말

(단위 : 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
토지	10,145,782	19,410,000	무역 금융 등	14,287,200	한국산업은행 외
건물					
기계장치					
특허권					

③ 전기초

(단위 : 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
토지	12,582,878	18,210,000	무역 금융 등	12,087,200	한국산업은행 외
건물					
기계장치					
특허권					

(2) 당기말 현재 당사가 특수관계자 외의 타인으로부터 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, 천원)

제공받은 내용				관련 채무 등		
구분	제공자	물건 또는 내용	금액	종류	금액	담보권자
대출보증	기술신용보증기금	신용보증	546,800	무역금융대출	643,200	(주)국민은행
			2,755,000	일반자금대출	2,900,000	KEB하나은행
			100,000	일반자금대출	100,000	
			380,000	일반자금대출	400,000	
			1,140,000	일반자금대출	1,200,000	
	1,461,600		무역금융대출	1,624,000		
	한국무역보험공사					
지급보증	서울보증보험	지급	12,980,799	-	-	
기타외화지급보증	(주)국민은행	보증서	USD 21,445,000	-	-	
합 계			19,364,199	합 계	6,867,200	
			USD 21,445,000			USD -

37. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사는 KEB하나은행과 전자방식 외상매출채권 담보대출 약정을 체결하고 있으며, 당기말 현재 받을어음 중 할인 및 배서(전자어음할인액 포함)된 것으로서 만기가 도래되지 않은 금액은 없습니다.

(2) 금융기관 등 한도약정

당기말 현재 금융기관 등에 대한 한도약정금액 및 사용금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

은행	대출종류	한도금액	사용금액
한국산업은행	산업운영자금대출	500,000	-
국민은행	무역금융대출	648,200	643,200
KEB하나은행	무역어음 등	11,024,000	10,424,000
합 계		12,172,200	11,067,200

- (3) 당기말 현재 당사는 국민은행과 USD 5,000,000을 한도로 하는 수출채권매입약정을 체결하고 있으며, 당기말 현재 할인한 수출채권 중 만기가 미도래한 금액은 USD 370,887 입니다.
- (4) 당사는 주식 17에서 설명하는 바와 같이 전환상환우선주 투자자의 상환청구권이 행사될 경우 계약조건에 따라 일정액을 상환해야 할 의무가 있습니다.
- (5) 당사는 상구성림전자산업(유)의 주주간 약정에 따라 상구성림전자산업(유)의 매출액 및 세전이익율을 일정 수준 이상으로 유지해야 합니다. 이를 유지하지 못할 경우 상구성림전자산업(유) 비지배주주들에게 배상금액 산식에 의해 산출된 배상금액을 지급해야할 의무가 있습니다.
- (6) 당기말 현재 계류중인 소송내역은 없습니다.

38. 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 시장위험, 신용위험 및 유동성위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 당사의 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 시장위험

1) 외환위험

당사는 제품 수출 및 원재료 수입 거래와 관련하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 및 전기초 현재 외화로 표시된 화폐성자산, 부채의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: USD, EUR, 천원)

구분	당기말			전기말			전기초		
	통화	외화금액	원화환산액	통화	외화금액	원화환산액	통화	외화금액	원화환산액
현금및현금성자산	USD	12,567	16,204	USD	6,067,901	7,689,850	USD	1,276,702	1,513,530
매출채권	USD	2,834,780	3,655,166	USD	2,977,210	3,773,019	USD	9,069,302	11,369,815
	EUR	115,917	165,366	EUR	-	-	EUR	-	-
미수금	USD	690,919	890,871	USD	-	-	USD	-	-
유동성장기대여금	USD	200,000	257,880	USD	200,000	253,460	USD	-	-
장기대여금	USD	5,600,000	7,220,640	USD	800,000	1,013,840	USD	1,000,000	1,185,500
외화자산 합계			12,206,127			12,730,169			14,068,845
매입채무	USD	3,885,128	5,009,484	USD	272,863	345,799	USD	1,066,217	1,264,000
미지급금	USD	889	1,146	USD	47,889	60,690	USD	128	152
외화부채 합계			5,010,630			406,489			1,264,152

당기와 전기 중 다른 모든 변수가 일정하고 외화에 대한 원화의 환율이 10%변동하였을 경우, 외화환산손익의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	통화	당기		전기	
		10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
외화환산손익	USD	703,013	(703,013)	1,232,368	(1,232,368)
	EUR	16,537	(16,537)	-	-

2) 이자율 위험

당사는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며 보유하고 있는 변동이자율부 금융상품의 이자율 변동으로 인하여 이자율 위험에 노출되어 있습니다. 위험회피활동과 관련하여 당사는 이자율 현황과 정의된 위험성향을 적절히 조정하면서 정기적으로 평가하여 최적의 위험회피 전략이 적용되도록 하고 있습니다.

당기말 현재 차입금에 대한 이자율이 1% 변동시 이자율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	1% 상승시	1% 하락시
차입금	(91,697)	91,697

(2) 신용위험

신용위험은 당사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 당사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다.

신용위험은 현금및현금성자산, 각종 예금 그리고 파생금융상품 등과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 당사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다.

1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 보유한 금융상품과 관련하여 담보물의 가치를 고려하지 않은 당사의 신용위험의 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
현금및현금성자산	34,804,749	46,651,753	3,567,998
장단기금융상품	4,921,766	4,142,024	134,566
매출채권	10,369,178	13,871,245	14,484,952
기타채권	8,927,988	2,332,780	1,702,011
당기손익-공정가치측정금융자산	200	-	2,000
합 계	59,023,881	66,997,802	19,891,527

2) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 당사의 금융보증계약에 따른 신용위험의 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
금융보증계약(주1)	12,471,055	839,614	1,277,567

(주1) 금융보증계약과 관련된 최대노출정도는 보증이 청구되면 당사가 지급하여야 할 최대금액입니다. 당기말 현재 금융보증계약과 관련하여 95,988 천원이 재무상태표상 금융보증부채로 인식되어 있습니다.

(3) 유동성위험

당사는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성 위험을 관리하고 있습니다. 신중한 유동성 위험 관리는 충분한 현금의 유지, 적절하게 약정된 신용한도금액으로부터의 자금 여력 및 시장포지션을 결제할 수 있는 능력 등을 포함하고 있습니다. 활발한 영업활동을 통해 당사는 신용한도 내에서 자금여력을 탄력적으로 유지하고 있습니다

당기말 및 전기말 및 전기초 현재 당사의 금융부채를 보고기간종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과
매입채무	5,045,042	5,045,042	5,045,042	-	-
기타채무	2,879,915	2,879,915	1,730,191	1,149,724	-
차입금(주1)	19,191,960	19,622,497	19,062,068	560,429	-
리스부채(주1)	355,459	394,423	170,033	224,390	-
금융보증부채(주2)	95,988	12,471,055	4,091,021	8,380,034	-
전환사채	113,951	126,631	126,631	-	-
전환상환우선주부채(주3)	4,275,191	12,663,176	12,663,176	-	-
합 계	31,957,506	53,202,739	42,888,162	10,314,577	-

② 전기말

(단위 : 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과
매입채무	349,094	349,094	349,094	-	-
기타채무	3,161,156	3,161,156	2,086,526	1,074,630	-
차입금(주1)	18,027,470	18,672,814	13,436,433	5,236,381	-
리스부채(주1)	520,734	592,822	199,351	393,471	-
사채(주1)	1,152,000	1,283,200	68,509	1,214,691	-
금융보증부채(주2)	1,417	839,614	839,614	-	-
전환사채	191,308	238,927	238,927	-	-
전환상환우선주부채(주3)	22,210,041	86,392,348	12,858,907	73,533,441	-
합 계	45,613,220	111,529,975	30,077,361	81,452,614	-

③ 전기초

(단위 : 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과
매입채무	1,282,983	1,282,983	1,282,983	-	-
기타채무	1,756,124	1,756,124	953,042	803,082	-
차입금(주1)	15,248,640	15,714,841	9,653,503	6,061,338	-
리스부채(주1)	368,908	423,065	138,316	284,749	-
사채(주1)	1,280,000	1,306,740	1,306,740	-	-
금융보증부채(주2)	12,717	1,277,567	1,277,567	-	-
전환사채	800,648	1,127,013	1,127,013	-	-
전환상환우선주부채(주3)	13,402,357	38,790,826	13,241,799	25,549,027	-
합 계	34,152,377	61,679,159	28,980,963	32,698,196	-

(주1) 이자비용 현금흐름이 포함되어 있습니다.

(주2) 금융보증계약의 경우, 보증의 최대 금액을 보증이 요구될 수 있는 가장 이른 기간에 배분하였습니다.

(주3) 조기상환 가능한 가장 이른일자로 기재하였습니다.

(4) 자본위험 관리

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

당사는 산업내 다른 기업과 일관되게 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(재무상태표의 장단기차입금, 전환상환우선주부채 및 전환사채 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 자본에 순부채를 가산한 금액입니다. 당기말과 전기말 및 전기초 현재 당사의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
총차입금	23,581,102	41,580,819	30,731,645
(-) 현금성자산	(34,805,349)	(46,652,558)	(3,568,464)
순부채	(11,224,247)	(5,071,739)	27,163,181
자본총계	90,838,522	(26,886,679)	(23,552,859)
총자본	79,614,275	(31,958,418)	3,610,322
자본조달비율(주1)	-	15.87%	752.38%

(주1) 당기말 자본조달비율은 음수이므로 표시는 생략하였습니다.

39. 한국채택국제회계기준으로의 전환

(1) 한국채택국제회계기준의 적용

당사의 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2022년 1월 1일이며, 한국채택국제회계기준 채택일은 2023년 1월 1일 입니다. 당사의 재무제표는 기업회계기준서 제 1101호(한국채택 국제회계기준의 최초채택)에 따라 한국채택국제회계기준의 완전한 소급적용이 아닌 관련 의무적 예외항목과 특정선택적 면제조항을 적용했습니다.

(2) 기업회계기준서 제1101호의 면제조항 선택 적용

당사가 다른 기업회계기준서에 대한 면제조항으로 선택적으로 적용한 사항은 다음과 같습니다.

1) 수익

당사는 수익인식과 관련하여 전환일 전에 완료된 계약을 재작성하지 않기로 선택하였습니다

.

2) 리스

당사는 전환일에 존재하는 사실과 상황에 기초하여 전환일에 존재하는 계약이 리스를 포함하는지를 기준서 제1116호를 적용하여 판단하였습니다. 당사는 전환일 현재 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정하였으며, 사용권자산은 리스개시일부터 기준서 제1116호를 적용해온 것처럼 측정하되 전환일 현재 리스이용자의 증분차입이자율을 할인율로 적용하였습니다.

3) 종속기업 및 관계기업에 대한 투자

당사는 전환일에 별도재무제표상 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 과거회계 기준에서 계상된 장부가액을 간주원가로 적용하기로 선택하였습니다.

4) 유형자산의 간주원가 사용

유형자산 중 토지에 대해서는 한국채택국제회계기준 전환일의 공정가치를 그 시점의 간주원가로 사용하였습니다.

(3) 다른 기업회계기준서의 소급적용에 대한 의무적 예외항목의 적용

- 추정치에 대한 예외

한국채택국제회계기준 전환일(2022년 1월 1일)의 한국채택국제회계기준에 따른 추정치는 기존의 추정에 오류가 있었다는 객관적인 증거가 없는 한 동일한 시점에 과거회계기준에 따라 추정된 추정치(회계정책의 차이조정 반영 후)와 일관성 있게 작성되었습니다.

(4) 과거회계기준으로부터 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 조정

1) 전환일 시점인 2022년 1월 1일 현재 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 당사의 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	자 산	부 채	자 본
과거회계기준(2022.01.01)	55,183,821	22,693,786	32,490,035
IFRS 조정사항			
유형자산(*1)	865,643	-	865,643
순확정급여부채(*2)	-	80,937	(80,937)
리스부채 및 사용권자산(*3)	404,292	368,908	35,384
매출채권 손실충당금(*4)	(50,665)	-	(50,665)
금융보증부채(*5)	-	12,717	(12,717)
전환상환우선주부채(*6)	-	60,375,227	(60,375,227)
전환사채(*7)	-	1,166,908	(1,166,908)
이연법인세(*8)	4,907,575	-	4,907,575
기타(*9)	54,957	220,000	(165,043)
IFRS 조정사항 합계	6,181,802	62,224,697	(56,042,895)
한국채택국제회계기준(2022.01.01)	61,365,623	84,918,483	(23,552,860)

(*1) 유형자산 감가상각방법 변경에 따른 조정

(*2) 종업원급여채무에 대하여 보험수리적 방법으로 평가

(*3) 전환일 현재 식별된 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채 인식에 따른 조정

(*4) 매출채권에 대한 기대신용손실 모형에 따라 손실충당금 조정

(*5) 채무상품 성격의 금융보증계약에 대해 금융보증부채 인식

(*6) 상환전환우선주의 부채 분류로 인한 조정

(*7) 전환사채 조정

(*8) 일시적차이 등에 대한 이연법인세자산의 인식

(*9) 금융상품의 현재가치 인식 등

2) 2022년 12월 31일 현재 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 당사의 재무상태 및 재무성과에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	자 산	부 채	자 본	당기순손익	총포괄손익
과거회계기준(2022.12.31)	160,337,840	25,166,494	135,171,346	7,121,195	8,845,197
IFRS 조정사항					
유형자산(*1)	(2,280,219)	-	(2,280,219)	(184,202)	(184,202)
순확정급여부채(*2)	(1,201)	(137,898)	136,697	185,565	217,634
리스부채 및 사용권자산(*3)	584,336	520,734	63,602	(14,279)	(14,279)
차입원가 자본화(*4)	777,842	-	777,842	777,842	777,842
매출채권 손실충당금(*5)	39	-	39	50,704	50,704
금융보증부채(*6)	-	1,417	(1,417)	11,300	11,300
종속기업투자주식(*7)	(4,600,763)	-	(4,600,763)	(2,876,760)	(4,600,762)
전환상환우선주부채(*8)	-	159,000,750	(159,000,750)	(62,595,592)	(62,595,592)
주식선택권(*9)	-	-	-	(819,038)	(819,038)
전환사채(*10)	-	666,406	(666,406)	(1,470,894)	(1,470,894)
이연법인세(*11)	3,682,791	-	3,682,791	(1,903,806)	(1,930,829)
기타(*12)	145,359	314,800	(169,441)	38,100	38,099
조정사항 합계	(1,691,816)	160,366,209	(162,058,025)	(68,801,060)	(70,520,017)
한국채택국제회계기준(2022.12.31)	158,646,024	185,532,703	(26,886,679)	(61,679,866)	(61,674,820)

- (*1) 유형자산 감가상각방법 변경에 따른 조정
- (*2) 중입원급여채무에 대하여 보험수리적 방법으로 평가
- (*3) 전환일 현재 식별된 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채 인식에 따른 조정
- (*4) 차입원가 자본화 인식
- (*5) 매출채권에 대한 기대신용손실 모형에 따라 손실충당금 조정
- (*6) 채무상품 성격의 금융보증계약에 대해 금융보증부채 인식
- (*7) 지분법손익 및 지분법자본조정 취소
- (*8) 상환전환우선주의 부채 분류로 인한 조정
- (*9) 주식기준보상 인식
- (*10) 전환사채 조정
- (*11) 일시적차이 등에 대한 이연법인세자산의 인식
- (*12) 금융상품의 현재가치 인식 등

3) 현금흐름표의 중요한 조정에 대한 설명은 다음과 같습니다.

한국채택국제회계기준에 따라 과거 회계기준에 따르면 별도 표시되지 않았던 배당금수취, 이자수취, 이자지급 및 법인세지급액을 현금흐름표상에 별도로 표시하기 위하여 관련 수익(비용) 및 관련 자산(부채)에 대한 현금흐름내역을 조정하였습니다. 과거회계기준에 따라 비현금성 금액만 표시했던 이자 수취금액, 이자 지급금액 및 법인세지급금액에 대해서 한국채택국제회계기준의 적용에 따라 영업활동현금흐름으로 분류하여 별도의 항목으로 표시하였습니다. 또한 과거회계기준에 따라 영업활동현금흐름으로 분류되었던 외화로 표시된 현금및 현금성자산의 환율변동효과는 영업활동, 투자활동 및 재무활동현금흐름과 구분하여 별도로 표시하였습니다.

40. 재무제표의 승인

당사의 당기 재무제표는 2024년 3월 14일 이사회에서 발행 승인되었으며, 2024년 3월 29일에 개최될 정기주주총회에서 최종 확정 및 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	성림첨단산업 주식회사			
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	1	1	1	1	3	4	1	2	3	3	-	-	9	11	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	11	-	145	-	51	-	-	-	-	-	207
	감사	30	4	392	26	906	311	288	152	33	32	-	-	1,649	525
	합계	30	4	392	37	906	456	288	203	33	32	-	-	1,649	732

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.11.15~2023.11.17						3	일		
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사위험평가 및 감사절차의 성격, 시기 및 범위 등을 결정									
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용		
					상주		비상주				
	2023.12.11~2023.12.19	7	일		5	명		-	명		기초잔액검토 내부통제 이해 및 평가
2024.02.21~2024.02.28	6	일		5	명		-	명		계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적 절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등) 수행,	
재고자산실사 (입회)	실사(입회)시기	2023.12.30, 2024.01.01						2	일		
	실사(입회)장소	본사, 현풍공장 및 영천공장									
	실사(입회)대상	재고자산									
금융자산실사 (입회)	실사(입회)시기	2023.12.30						1	일		
	실사(입회)장소	본사									
	실사(입회)대상	현금									
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회				○	변호사조회		-
	기타조회	-									
지배기구와의	커뮤니케이션 횟수	2		회							

커뮤니케이션	수행시기	2023.12.19, 2024.02.28		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 12월 19일	회사: 감사 외 1명 감사인: 담당이사 외 1명	대면회의	감사계획 논의
2	2024년 02월 28일	회사: 감사 외 1명 감사인: 담당이사 외 1명	대면회의	외부감사 결과 보고