

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표 .....	5
주식 .....	11
외부감사 실시내용.....	91

주식회사 동인기연과 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한  
**감 사 보 고 서**

제 31 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

안 진 회 계 법 인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 동인기연  
주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 주식회사 동인기연 및 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

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

## 기타사항

연결회사의 2021년 1월 1일 현재의 연결재무상태표 및 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 감사 받지 않았습니다.

## 연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

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

서울시 영등포구 국제금융로 10  
안진회계법인  
대표이사 홍종성  
2023년 5월 12일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 5월 12일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## (첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 동인기연과 그 종속기업

### 제 31 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

### 제 30 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 동인기연 대표이사 정인수

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 김포시 통진읍 대곶북로 370-26  
(전 화) 031-999-9036

## 연결재무상태표

제 31(당) 기말 2022년 12월 31일 현재

제 30(전) 기말 2021년 12월 31일 현재

제 30(전) 기초 2021년 1월 1일 현재

주식회사 동인기연과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주식	당기말	전기말 (감사받지 아니한 재무제표)	전기초 (감사받지 아니한 재무제표)
자산				
I. 유동자산		100,661,073,116	91,412,377,946	67,758,719,967
현금및현금성자산	5,6,7,37	4,206,089,730	5,765,357,657	4,217,192,060
기타금융자산	5,6,11,34,37	227,205,892	227,205,892	227,205,892
당기손익-공정가치측정 금융자산	5,6,37	-	-	154,400,000
매출채권및기타채권	5,6,8,27,37	38,719,678,374	28,170,960,382	21,873,465,689
재고자산	10	51,459,703,706	49,477,886,149	37,481,297,245
기타유동자산	9	5,812,364,490	7,770,967,866	3,805,159,081
당기법인세자산		236,030,924	-	-
II. 비유동자산		97,833,461,809	87,259,239,599	78,248,622,846
장기당기손익-공정가치측정 금융자산	5,6,37	2,591,928,265	2,364,861,247	1,602,429,464
장기기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	5,6,37	229,159,049	229,159,049	229,159,049
장기매출채권및기타채권	5,6,8,27,37	767,204,312	1,050,246,304	842,797,296
유형자산	12,34	76,742,344,771	65,665,489,211	61,495,426,606
무형자산	13	1,355,328,853	901,927,102	481,897,484
투자부동산	14	-	2,550,616,000	-
기타비유동자산	9	164,785,101	102,451,051	3,742,269,569
사용권자산	15	9,296,217,230	8,089,741,940	7,107,960,737
이연법인세자산	32	6,686,494,228	6,304,747,695	2,746,682,641
자산총계		198,494,534,925	178,671,617,545	146,007,342,813
부채				
I. 유동부채		116,807,275,604	127,956,291,558	117,891,843,289
매입채무및기타채무	5,6,16,37	25,362,583,090	26,578,815,870	22,809,465,928
단기차입금및사채	5,6,17,37	47,362,987,677	64,470,838,799	59,440,891,310
당기법인세부채		8,390,675,991	3,795,214,064	3,938,866,350
기타금융부채	5,6,15,18,20,37	32,797,356,417	29,358,293,736	29,087,511,943
기타유동부채	19,27,35	2,893,672,429	3,753,129,089	2,615,107,758
II. 비유동부채		30,082,141,860	25,779,755,648	20,336,779,752
장기매입채무및기타채무	5,6,16,37	51,911,452	219,584,692	173,940,586
장기차입금및사채	5,6,17,34,37	15,187,664,567	10,748,718,714	6,492,635,647
순확정급여부채	22	5,512,332,218	7,053,083,885	7,152,143,327
총당부채	21	59,153,351	56,053,086	11,802,412
기타비유동금융부채	5,6,15,20,37	9,271,080,272	7,702,315,271	6,506,257,780
부채총계		146,889,417,464	153,736,047,206	138,228,623,041
자본				
I. 지배기업 소유주지분				
자본금	1,23	425,000,000	425,000,000	425,000,000
기타자본구성요소	25	(14,978,791,189)	(14,966,291,578)	(14,925,802,500)
이익잉여금	26	66,176,627,146	38,010,239,756	22,365,100,753
기타포괄손익누계액	24	(440,642,914)	943,030,504	(291,443,881)
II. 비지배지분		422,924,418	523,591,657	205,865,400
자본총계	37	51,605,117,461	24,935,570,339	7,778,719,772

부채와 자본총계		198,494,534,925	178,671,617,545	146,007,342,813
----------	--	-----------------	-----------------	-----------------

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

## 연결포괄손익계산서

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

제 30(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 동인기연과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	당기	전기 (감사받지 아니한 재무제표)
I. 매출액	4,27	250,589,220,895	168,382,892,583
II. 매출원가	29	173,031,035,327	122,903,015,817
III. 매출총이익		77,558,185,568	45,479,876,766
IV. 판매비와관리비	28,29	34,904,483,146	26,645,273,955
V. 영업이익		42,653,702,422	18,834,602,811
VI. 기타수익	30	1,508,215,522	754,974,439
VII. 기타비용	30	515,699,732	772,433,602
VIII. 금융수익	5,31	8,936,966,063	5,603,059,789
IX. 금융비용	5,18,31	15,904,001,187	8,182,838,346
X. 법인세차감전순이익		36,679,183,088	16,237,365,091
XI. 법인세비용	32	8,580,381,151	1,284,433,485
XII. 당기순이익		28,098,801,937	14,952,931,606
기타포괄손익		127,408,114	2,016,352,263
XIII. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
확정급여제도의 재측정요소	22	1,515,128,152	784,313,212
XIV. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
해외사업환산손익		(1,387,720,038)	1,232,039,051
XV. 총포괄이익		28,226,210,051	16,969,283,869
XVI. 당기순이익의 귀속			
지배기업의 소유주지분	33	28,324,152,169	14,684,941,812
비지배지분		(225,350,232)	267,989,794
XVII. 총포괄손익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		28,482,713,972	16,692,046,690
비지배지분		(256,503,921)	277,237,179
XVIII. 주당이익			
기본주당이익	33	6,665	3,455
희석주당이익	33	6,264	2,977

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

## 연결자본변동표

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

제 30(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 동인기연과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	자본금	기타자본구성요소	이익잉여금	기타포괄손익 누계액	비지배지분	총 계
2021년 1월 1일 (전기초) (감사받지 아니한 재무제표)	425,000,000	(14,925,802,500)	22,365,100,753	(291,443,881)	205,865,400	7,778,719,772
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	14,684,941,812	-	267,989,794	14,952,931,606
해외사업장환산외환차이	-	-	-	1,234,474,385	(2,435,334)	1,232,039,051
확정급여제도의 재측정요소	-	-	772,630,493	-	11,682,719	784,313,212
전기오류수정이익	-	-	187,566,698	-	-	187,566,698
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:						
종속회사 유상증자	-	(40,489,078)	-	-	40,489,078	-
2021년 12월 31일 (전기말) (감사받지 아니한 재무제표)	425,000,000	(14,966,291,578)	38,010,239,756	943,030,504	523,591,657	24,935,570,339
2022년 1월 1일 (당기초) (감사받지 아니한 재무제표)	425,000,000	(14,966,291,578)	38,010,239,756	943,030,504	523,591,657	24,935,570,339
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	28,324,152,169	-	(225,350,232)	28,098,801,937
확정급여제도의 재측정요소	-	-	1,542,235,221	-	(27,107,069)	1,515,128,152
해외사업장환산차이	-	-	-	(1,383,673,418)	(4,046,620)	(1,387,720,038)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:						
종속회사 유상증자	-	(12,499,611)	-	-	12,499,611	-
연결범위 변동	-	-	-	-	143,337,071	143,337,071
배당	-	-	(1,700,000,000)	-	-	(1,700,000,000)
2022년 12월 31일 (당기말)	425,000,000	(14,978,791,189)	66,176,627,146	(440,642,914)	422,924,418	51,605,117,461

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

## 연결현금흐름표

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

제 30(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 동인기연과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	당기	전기 (감사받지 아니한 재무제표)
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		26,683,008,707	2,525,625,821
영업에서 창출된 현금	36	35,390,979,563	10,370,488,075
이자의 수취		42,931,382	159,250,736
이자의 지급		(4,333,545,466)	(3,135,692,717)
법인세납부		(4,417,356,772)	(4,868,420,273)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(13,400,927,874)	(10,038,014,260)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		5,418,179,715	3,330,938,042
단기대여금의 회수		408,484,406	412,640,131
유형자산의 처분		471,218,578	2,860,367,896
보증금의 회수		454,075,408	57,930,015
당기손익-공정가치측정 금융자산의 처분		376,885,385	-
투자부동산의 처분		3,558,000,000	-
연결범위 변동으로 인한 현금유입액		149,515,938	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(18,819,107,589)	(13,368,952,302)
단기대여금의 대여		593,815,458	695,781,825
임차보증금의 증가		100,871,658	244,260,000
임대보증금의 감소		-	2,400,000
당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득		603,467,970	774,087,803
유형자산의 취득		16,555,916,143	10,818,715,419
무형자산의 취득		571,790,360	620,683,255
통화선도계약 결제		393,246,000	213,024,000
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	36	(14,760,733,990)	8,408,955,728
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		14,906,689,794	38,040,365,587
단기차입금의 증가		9,306,223,437	27,945,921,401
장기차입금의 증가		2,087,506,357	114,444,186
사채의 발행		3,512,960,000	9,980,000,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(29,667,423,784)	(29,631,409,859)
단기차입금의 상환		22,097,752,987	27,156,460,806
유동성장기차입금의 상환		1,195,008,135	2,130,790,000
사채의 상환		4,400,000,000	-
단기리스부채의 상환		274,662,662	344,159,053
배당금의 지급		1,700,000,000	-
IV. 현금및현금성자산의 증가(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		(1,478,653,157)	896,567,289
V. 기초의 현금및현금성자산		5,765,357,657	4,217,192,060
VI. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(80,614,770)	651,598,308
VII. 기말의 현금및현금성자산		4,206,089,730	5,765,357,657

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

## 주석

제 31(당) 기말 2022년 12월 31일 현재  
제 30(전) 기말 2021년 12월 31일 현재  
(감사받지 아니한 재무제표)  
제 30(전) 기초 2021년 01월 01일 현재  
(감사받지 아니한 재무제표)

주식회사 동인기연과 그 종속기업

### 1. 연결회사의 개요

#### (1) 일반사항

이 연결재무제표는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 동인기연(이하 "지배기업" 또는 "당사")과 그 종속기업(이하 "연결실체")을 연결대상으로 하여 작성된 연결재무제표입니다.

#### (2) 지배기업의 개요

지배기업은 1992년 12월 15일에 설립되었으며, 알루미늄 및 마그네슘을 원료로 하는 제품의 제조 및 판매와 봉제제품의 제조 및 판매를 주요 사업으로 하고 있습니다. 지배기업은 경기도 김포시 통진읍 대곶북로 370-26에 본사와 공장을 두고 있으며, 당기말 현재 필리핀에 10개, 베트남에 1개, 미국에 1개, 총 12개의 해외현지법인에 투자하고 있습니다.

지배기업의 당기말 현재 자본금은 425,000천원이며, 주주현황은 다음과 같습니다

주주명	주식수	지분율
정인수	41,990	98.8%
정윤석	510	1.2%
합 계	42,500	100.00%

### (3) 종속기업의 현황

1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 지배기업의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	소재지	결산월	주요업종	지분율		
				당기말	전기말	전기초
Almatech Manufacturing Corp	필리핀	12	제조법인	99.83%	99.83%	99.78%
BONETE INDUSTRIAL MFG. INC.	필리핀	12	제조법인	98.00%	97.53%	93.72%
D.I Dawn Patrol MFG. Corp	필리핀	12	제조법인	99.41%	99.40%	99.40%
Dong In Sun Bird Corp (*)	필리핀	12	제조법인	48.99%	48.74%	47.24%
Eastcam Tech Corp	필리핀	12	제조법인	99.70%	99.70%	99.70%
Edge Soft Good Solution Inc	필리핀	12	제조법인	97.89%	97.85%	97.50%
Mountaineering Instruments Corp	필리핀	12	제조법인	99.98%	99.98%	99.98%
Dong-In Recreational Equipment Manufacturing Corporation	필리핀	12	제조법인	99.99%	99.99%	100.00%
SPIKE INDUSTRIAL INC	필리핀	12	제조법인	99.98%	99.98%	99.98%
SCOUT MFG. INDUSTRIAL INC.	필리핀	12	제조법인	57.14%	-	-
Dong In Entech VINA Co., Ltd	베트남	12	제조법인	100.00%	100.00%	100.00%
WAYB, INC.	미국	12	판매법인	89.79%	89.79%	89.79%

(\*) 당기말 현재 당사의 종속회사인 Eastcam Tech Corp가 잔여지분 중 46.63%를 보유하고 있어 연결 대상으로 분류하였습니다.

2) 연결대상 종속기업의 당기말, 전기말 및 전기초 현재 요약재무상태표와 당기와 전기의 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

#### ① 당기말

(단위: 천원)					
회사명	자산	부채	매출액	당기손익	총포괄손익
Almatech Manufacturing Corp	22,044,929	7,648,355	10,638,886	(453,817)	(467,911)
BONETE INDUSTRIAL MFG. INC.	7,586,008	5,968,916	5,044,958	(502,949)	(473,937)
D.I Dawn Patrol MFG. Corp	13,709,847	3,033,783	11,957,798	1,386,774	1,275,739
Dong In Sun Bird Corp	8,821,224	4,568,354	12,951,778	982,651	1,157,796
Eastcam Tech Corp	17,568,831	3,260,712	15,374,587	2,195,311	2,016,526
Edge Soft Good Solution Inc	16,867,919	7,101,348	5,613,282	(52,714)	(173,615)
Mountaineering Instruments Corp	6,886,367	1,597,898	11,508,340	1,265,524	1,346,462
Dong-In Recreational Equipment Manufacturing Corporation	3,151,669	3,800,622	9,469,840	659,105	739,827
SPIKE INDUSTRIAL INC	3,997,503	2,228,532	-	(110,958)	(150,105)
SCOUT MFG. INDUSTRIAL INC.	2,595,743	3,086,005	5,110,902	(733,272)	(834,273)

Dong In Entech VINA Co., Ltd	6,283,407	1,547,782	6,895,202	(1,039,698)	(908,646)
WAYB, INC.	12,289,436	11,553,720	12,237,973	418,996	453,448

② 전기말

(단위: 천원)					
회사명	자산	부채	매출액	당기손익	총포괄손익
Almatech Manufacturing Corp	18,868,588	6,309,534	9,473,675	(507,522)	(272,119)
BONETE INDUSTRIAL MFG. INC.	4,370,664	2,980,962	2,806,824	(846,016)	(819,218)
D.I Dawn Patrol MFG. Corp	13,385,440	4,054,220	9,643,691	424,117	777,488
Dong In Sun Bird Corp	8,583,736	5,520,940	8,490,158	(531,152)	(265,478)
Eastcam Tech Corp	16,840,238	4,630,322	8,726,968	127,488	576,160
Edge Soft Good Solution Inc	15,492,446	5,733,924	4,190,149	251,187	516,259
Mountaineering Instruments Corp	6,473,389	2,545,812	8,560,403	261,809	442,857
Dong-In Recreational Equipment Manufacturing Corporation	3,223,508	4,697,838	8,334,713	(11,709)	(11,213)
SPIKE INDUSTRIAL INC	4,439,253	2,520,177	-	(328,147)	(273,144)
Dong In Entech VINA Co., Ltd	5,534,096	1,837,555	3,609,818	(1,119,168)	(845,681)
WAYB, INC.	8,129,697	7,847,429	6,828,891	2,801,000	2,672,509

③ 전기초

(단위: 천원)		
회사명	자산	부채
Almatech Manufacturing Corp	14,039,588	5,506,758
BONETE INDUSTRIAL MFG. INC.	3,006,498	2,583,020
D.I Dawn Patrol MFG. Corp	12,329,648	3,808,256
Dong In Sun Bird Corp	8,172,837	5,034,414
Eastcam Tech Corp	15,790,857	4,293,942
Edge Soft Good Solution Inc	10,267,491	2,497,544
Mountaineering Instruments Corp	5,307,914	1,989,326
Dong-In Recreational Equipment Manufacturing Corporation	3,120,884	4,637,200
SPIKE INDUSTRIAL INC	6,863,384	4,671,164
Dong In Entech VINA Co., Ltd	4,424,501	2,452,582
WAYB, INC.	2,655,291	5,233,099

## 2. 재무제표 작성기준

연결실체는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 재무제표는 2023년 3월 17일자 이사회에서 승인되었으며, 2023년 5월 15일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

연결실체는 2022년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 한국채택국제회계기준을 도입하였습니다. 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'에 따른 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2021년 1월 1일이며, 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 조정사항은 주석 38에서 설명하고 있습니다.

### (1) 측정기준

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

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

### (2) 기능통화와 표시통화

연결실체의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화이자 표시통화인 대한민국 '원'으로 작성하여 보고하고 있습니다.

### (3) 추정과 판단

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

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

#### ① 경영진의 판단

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

- 주석 18 전환상환우선주부채
- 주석 21 충당부채
- 주석 27 수익인식
- 주석 32 법인세비용

#### ② 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 6: 금융상품 공정가치 - 공정가치 측정을 위한 가정
- 주석 8: 매출채권의 기대신용손실 측정 - 가중평균손실율을 결정하기 위한 주요 가정
- 주석 22: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 32: 이연법인세자산의 인식 - 차감할 일시적차이의 사용
- 주석 34: 우발부채와 약정사항 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정

### ③ 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정이 요구되고 있습니다. 연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중간인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가나 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

연결실체는 유의적인 평가 문제를 감사에게 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에서 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결실체는 측정치 전체의 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

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

- 주석 5: 금융상품 공정가치

### 3. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있습니다.

#### (1) 종속기업

종속기업은 연결회사가 지배하고 있는 모든 기업(특수목적기업 포함)입니다. 연결회사가 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 피투자자를 지배합니다. 종속기업은 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분으로 측정합니다. 취득 관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액은 영업권으로 인식합니다. 또한, 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기이익으로 인식됩니다.

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

## (2) 현금및현금성자산

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

## (3) 재고자산

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

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

## (4) 비파생금융자산

### ① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 연결실체가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

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

## ② 분류 및 후속측정

### i) 금융자산

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

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

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

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

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

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

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 연결실체는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한 번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자자산별로 이루어집니다.

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

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

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

- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

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

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

ii) 금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가  
원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그 밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

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

이를 평가할 때 연결실체는 다음을 고려합니다.

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

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

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

iii) 금융자산: 후속측정과 손익

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거 시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

③ 제거

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

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

④ 상계

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

(5) 파생상품

연결실체는 전환상환우선주를 위해 파생금융상품을 보유합니다. 내재파생상품은 주계약이 금융자산이 아니고 특정 요건을 충족하는 경우에 별도로 회계처리하고 주계약으로부터 분리합니다.

파생상품은 최초 인식 시에 공정가치로 측정합니다. 최초 인식 이후에 공정가치로 측정하고 그 변동은 일반적으로 손익으로 인식합니다.

## (6) 금융자산의 손상

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

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

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간 동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권(리스채권 포함)과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

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

연결실체는 금융자산의 신용위험은 연체일수가 3개월을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

연결실체는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 연결실체가 소구활동을 하지 않으면, 연결실체에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 12개월을 초과한 경우

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

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

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

#### ① 기대신용손실의 측정

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

#### ② 신용이 손상된 금융자산

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

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

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

#### ③ 채무상대표 상 신용손실충당금의 표시

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

#### ④ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 연결실체는 고객에 대해서는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 연결실체는 제각한 금액이 유의적으

로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된금융자산은 연결실체의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

#### (6) 유형자산

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

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

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

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

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

당기 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	추정내용연수
건물	5~50년
구축물	5~50년
기계장치	3~20년
시설장치	5~10년
금형	5년
공구와기구	4년
차량운반구	4~10년
집기비품	3~8년

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

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

## (7) 무형자산

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

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

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

### ① 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

### ② 후속지출

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

## (8) 차입원가

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

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

## (9) 정부보조금

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

연결실체는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 보조금을 이연수익으로 인식하여 자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

이미 발생한 비용이나 손실에 대해 보전하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 기타수익으로 인식하고 있습니다. 이 경우에 정부보조금은 수취채권이 되었을 때 인식됩니다.

#### (10) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 30년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

#### (11) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 채고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

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

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

## (12) 리스

### ① 리스이용자

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

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

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

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

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

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

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

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

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

이자율지표개혁으로 인해 미래 리스료의 산정 기준이 변경되는 경우 연결실체는 대체 이자율지표의 변경을 반영하는 개정 할인율을 적용한 수정 리스료를 할인하여 리스부채를 재측정합니다.

연결실체는 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 연결실체는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

## ② 리스제공자

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 연결실체는 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다. 리스제공자로서 연결실체는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 연결실체는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 연결실체는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 연결실체는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

연결실체는 리스순투자에 대하여 기업회계기준서 제1109호의 제거와 손상 규정을 적용합니다. 연결실체는 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

연결실체는 운용리스로 받는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

## (13) 매각예정비유동자산

비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 자산(또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산(또는 자산과 부채)의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 최초 분류시 손상이 인식된 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우에는 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다.

## (14) 비파생금융부채

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

### ① 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다.

당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 금융부채의 신용위험 변동에 따

른 금융부채의 공정가치변동은 기타포괄손익으로 표시하고, 나머지 공정가치의 변동은 당기 손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## ② 기타금융부채

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

## ③ 금융부채의 제거

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

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

## (15) 종업원급여

### ① 단기종업원급여

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

### ② 기타장기종업원급여

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

### ③ 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

### ④ 퇴직급여: 확정급여제도

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

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

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

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

#### ⑤ 해고급여

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

#### (16) 충당부채

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

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

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

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

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

#### (17) 전환상환우선주

연결실체가 발행한 전환상환우선주부채는 보유자의 선택에 의해 자본으로 전환할 수 있는 사채로, 발행할 주식수는 보통주의 공정가치에 따라 변동될 수 있습니다. 따라서 전환권 및 상환권을 부채로 분류하고 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

연결실체는 여러 내재파생상품 요소들을 하나의 내재파생상품으로 먼저 식별한 후 하나의 내재파생상품이 주계약과 분리되는지 여부를 판단하는 회계정책을 선택하였습니다.

내재파생상품인 전환권 및 조기상환권은 동일한 파생상품에 대한 시장가격 또는 합리적인 평가모형에 따라 산출된 공정가치를 이용하여 공정가치로 인식하고, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 사채요소는 최초 인식 시 전체 사채의 공정가치에서 전환권 및 조기상환권의 공정가치를 차감하여 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 최초 인식 시점의 전환권 및 조기상환권의 공정가치를 별도로 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우, 최초 인식 시의 전환상환우선주부채의 공정가치와 사채의 공정가치의 차이금액을 전환권의 공정가치로 결정합니다.

#### (18) 외화거래

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

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (19) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다. 연결실체가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

## (20) 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결실체의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 제품매출, 상품매출 및 기타매출로 구성되어 있습니다. 연결실체는 고객과의 계약이 개시되는 단계에서부터 통제가 고객에게 이전되는 시점 또는 통제가 고객에게 이전되는 기간에 걸쳐 다음의 5단계 수익인식모형에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

### ① 계약의 식별

연결실체는 고객과의 사이에서 집행가능한 권리와 의무가 생기게 하는 합의를 계약으로 식별하고 계약으로 식별된 경우에는 수행의무의 식별 등 이후 단계를 추가 검토하여 수익인식 여부를 판별하며, 계약으로 식별되지 못하였으나 고객에게서 대가를 받은 경우에는 부채로 인식하고 있습니다.

### ② 수행의무의 식별

수행의무는 고객과의 계약에서 '구별되는 재화나 용역'이나 '실질적으로 서로 같고 고객에게 이전하는 방식도 같은 일련의 구별되는 재화나 용역'을 고객에게 이전하기로 한 약속을 의미합니다. 연결실체는 계약 개시시점에 고객과의 계약에서 약속한 재화나 용역을 검토하여 수행의무를 식별하고 있습니다.

### ③ 거래가격의 산정

거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액으로서 추정치의 제약을 고려한 변동대가, 유의적인 금융요소, 비현금대가 및 고객에게 지급할 대가 등을 고려하여 산정하고 있습니다. 연결실체는 반품가능성과 과거의 경험률에 근거하여 합리적으로 추정하여 변동대가에 반영하고, 수행의무를 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의기간이 12개월 이내이므로 유의적인 금융요소는 없다고 판단하고 있습니다.

### ④ 거래가격의 배분

연결실체는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별판매가격을 기초로거래가격을 배분하고 있습니다. 각 수행의무의 개별판매가격이 없는 경우에는 시장평가조정접근법 등을 고려하여 개별판매가격을 적절하게 추정하고 있습니다.

### ⑤ 수익인식

연결실체는 계약개시 시점에 해당 계약과 관련하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식할지 또는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식할지 여부를 판단하고 있습니다. 연결실체가 의무를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우, 연결실체가 의무를 수행하여 자산이 만들어지거나 가치가 높아지는 것과 비례하여 고객이 그 자산을 통제하는 경우, 또는 의무를 수행하여 만든 자산이 연결실체 자체에는 대체용도가 없으나 현재까지 수

행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권은 있는 경우에는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

제품매출 및 상품매출은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

연결실체는 수행의무이행의 대가로서 받을 금액 중 반품 등에 의해 받을 권리가 상실되는 부분은 고객에게 제품을 이전할 때 수익으로 인식하지 않고 환불부채로 인식하며 매 보고기간 말 반품 등 예상량의 변동에 따라 환불부채를 재측정하고 있습니다.

## (21) 금융수익과 비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익
- 부채로 분류되는 우선주에 대한 배당금 비용
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 상각후원가 혹은 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산에서 발생하는 손상차손(혹은 손상차손환입)
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금 수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

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

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

## (22) 법인세

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

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

### ① 당기법인세

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

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

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

## ② 이연법인세

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

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 연결실체 내의 종속회사들의 사업계획을 미래 과세소득에 고려합니다. 사용권자산 및 리스부채와 관련된 일시적 차이는 이연법인세를 인식할 목적으로 하나의 거래로 간주됩니다.

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

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

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

### (23) 주당이익

연결실체는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

### (24) 미적용 제·개정 기준서

재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 재무제표 작성 시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

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

연결실체는 2023년 1월 1일부터 이 개정안을 적용할 예정입니다. 이 개정안의 적용이 당기 또는 전기에 영향을 미치는 금액은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 부채의 유동/비유동 분류  
이 개정사항은 부채의 유동성 분류에 대한 요구사항을 명확히 하기 위하여 2020년에 공표되었습니다. 이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 개시되는 회계연도부터 시행될 예정입니다. 다만, IASB는 이 개정사항의 시행일을 2024년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도로 연기하는 개정안을 공표하였고, KASB에서도 이를 반영하여 K-IFRS를 개정할 예정입니다. 연결실체는 개정사항의 적용이 미치는 영향을 결정할 수 없으며, 개정절차를 모니터링하고 있습니다.

③ 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.

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

④ 다음의 제·개정 기준서는 연결실체에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 및 그 개정안
- 회계정책의 공시(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서 2 '중요성에 대한 판단')
- 회계추정의 정의(기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류')

#### 4. 영업부문

(1) 연결실체는 알루미늄 및 마그네슘을 원료로 하는 제품의 제조 및 판매와 봉제제품의 제조 및 판매를 주사업목적으로 하는 단일영업부문으로 관리되고 있습니다.

##### (2) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 연결실체의 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
A사	36,940,786	20,818,306
B사	26,849,030	9,109,727

##### (3) 지역별 정보

당기와 전기 중 연결실체의 지역부문별 매출 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
국내	1,910,166	2,528,474
미국	184,621,866	130,723,733
기타	64,057,189	35,130,686
합계	250,589,221	168,382,893

## 5. 범주별 금융상품

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 연결실체의 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

### ① 당기말

(단위: 천원)						
구분	상각후원가측정 금융상품		당기손익-공정가치측정 금융상품		기타포괄손익-공정가치측정 금융상품	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
현금및현금성자산	4,206,090	-	-	-	-	-
기타금융자산	227,206	-	-	-	-	-
매출채권및기타채권	38,719,678	767,204	-	-	-	-
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	-	2,591,928	-	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	-	-	-	229,159
금융자산 합계	43,152,974	767,204	-	2,591,928	-	229,159
매입채무및기타채무	25,362,583	51,911	-	-	-	-
차입금및사채	47,362,988	15,187,665	-	-	-	-
기타금융부채	15,590,196	9,271,080	17,207,160	-	-	-
금융부채 합계	88,315,767	24,510,656	17,207,160	-	-	-

### ② 전기말

(단위: 천원)						
구분	상각후원가측정 금융상품		당기손익-공정가치측정 금융상품		기타포괄손익-공정가치측정 금융상품	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
현금및현금성자산	5,765,358	-	-	-	-	-
기타금융자산	227,206	-	-	-	-	-
매출채권및기타채권	28,170,960	1,050,246	-	-	-	-
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	-	2,364,861	-	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	-	-	-	229,159
금융자산 합계	34,163,524	1,050,246	-	2,364,861	-	229,159
매입채무및기타채무	26,578,816	219,585	-	-	-	-
차입금및사채	64,470,839	10,748,719	-	-	-	-
기타금융부채	14,049,265	7,702,315	15,309,029	-	-	-
금융부채 합계	105,098,920	18,670,619	15,309,029	-	-	-

③ 전기초

(단위: 천원)						
구분	상각후원가측정 금융상품		당기손익-공정가치측정 금융상품		기타포괄손익-공정가치측정 금융상품	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
현금및현금성자산	4,217,192	-	-	-	-	-
기타금융자산	227,206	-	-	-	-	-
매출채권및기타채권	21,873,466	842,797	-	-	-	-
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	154,400	1,602,429	-	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	-	-	-	<b>229,159</b>
금융자산 합계	26,317,864	842,797	154,400	1,602,429	-	229,159
매입채무및기타채무	22,809,466	173,941	-	-	-	-
차입금및사채	59,440,891	6,492,636	-	-	-	-
기타금융부채	12,620,939	6,506,258	16,466,573	-	-	-
금융부채 합계	94,871,296	13,172,835	16,466,573	-	-	-

(2) 당기와 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)		
구분	상각후원가 측정 금융상품	당기손익-공정가치 측정 금융상품
이자수익	58,168	-
외환차익	6,712,924	-
외화환산이익	2,119,074	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	-	46,800
수익 합계	8,890,166	46,800
이자비용	6,009,430	-
외환차손	4,947,396	-
외화환산손실	2,609,483	-
파생상품평가손실	-	2,291,377
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	-	46,316
비용 합계	13,566,309	2,337,693

② 전기

(단위: 천원)		
구분	상각후원가 측정 금융상품	당기손익-공정가치 측정 금융상품
이자수익	141,512	-
외환차익	2,795,265	-
외화환산이익	1,278,483	-
파생상품평가이익	-	1,387,800
수익 합계	4,215,260	1,387,800
이자비용	5,086,435	-
외환차손	1,999,882	-
외화환산손실	487,185	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	166,056
파생상품평가손실	-	443,280
비용 합계	7,573,502	609,336

## 6. 금융상품 공정가치

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 금융상품의 종류별 장부금액과 공정가치의 비교내용은 다음과 같습니다. 한편, 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치 정보는 포함하고 있지 않습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말		전기말		전기초	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:						
현금및현금성자산	4,206,090	4,206,090	5,765,358	5,765,358	4,217,192	4,217,192
기타금융자산	227,206	227,206	227,206	227,206	227,206	227,206
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	-	-	154,400	154,400
매출채권및기타채권	38,719,678	38,719,678	28,170,960	28,170,960	21,873,466	21,873,466
장기당기손익-공정가치측정 금융자산	2,591,928	2,591,928	2,364,861	2,364,861	1,602,429	1,602,429
장기매출채권및기타채권	767,204	767,204	1,050,246	1,050,246	842,797	842,797
장기기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	229,159	229,159	229,159	229,159	229,159	229,159
합계	46,741,265	46,741,265	37,807,790	37,807,790	29,146,649	29,146,649
금융부채:						
매입채무및기타채무	25,362,583	25,362,583	26,578,816	26,578,816	22,809,466	22,809,466
단기차입금및사채	47,362,988	47,362,988	64,470,839	64,470,839	59,440,891	59,440,891
장기차입금및사채	15,187,665	15,187,665	10,748,719	10,748,719	6,492,636	6,492,636
장기매입채무및기타채무	51,911	51,911	219,585	219,585	173,941	173,941
전환상환우선주부채	15,300,662	15,106,035	13,776,228	14,044,958	12,430,071	12,765,893
파생상품부채	17,207,160	17,207,160	15,309,029	15,309,029	16,466,573	16,466,573
리스부채	9,560,615	9,560,615	7,975,352	7,975,352	6,697,126	6,697,126
합계	130,033,584	129,838,957	139,078,568	139,347,298	124,510,704	124,846,526

(2) 당기말과 전기말 현재 연결재무상태표에 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 서열체계별 공정가치 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
구분	당기말			전기말			전기초		
	수준1	수준2	수준3	수준1	수준2	수준3	수준1	수준2	수준3
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	-	-	-	-	-	154,400	-
장기당기손익-공정가치측정 금융자산	-	2,591,928	-	-	2,364,861	-	-	1,602,429	-
장기기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	229,159	-	-	229,159	-	-	229,159	-
파생상품부채	-	-	17,207,160	-	-	15,309,029	-	-	16,466,573

① 공정가치 서열체계 수준

공정가치 서열체계 수준은 다음의 기준에 따라 분류되었습니다.

- 수준 1 : 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2 : 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3 : 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

② 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

연결실체는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간 말에 인식합니다. 각 공정가치서열체계의 수준 간 이동 내역은 다음과 같습니다.

1) 수준 1과 수준 2간의 이동 내역

당기와 전기 중 수준 1과 수준 2간의 대체는 없습니다.

2) 연결실체는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고있습니다.

당기말	상품의 성격	공정가치 (천원)	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위
						(가중평균)
파생상품						
파생상품부채	상환권 및 전환권	17,207,160	3	이항모형	기초자산가격	4,231,491원
					주가변동성	5.69%
					할인율	위험 및 무위험의 구간별 선도 이자율

7. 현금및현금성자산

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
보유현금	3,728	3,111	2,300
요구불예금	4,202,362	5,762,247	4,214,892
합계	4,206,090	5,765,358	4,217,192

## 8. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 천원)									
구분	당기말			전기말			전기초		
	채권총액	손실충당금	장부금액	채권총액	손실충당금	장부금액	채권총액	손실충당금	장부금액
매출채권	42,721,462	(4,674,629)	38,046,833	32,681,829	(5,106,425)	27,575,404	28,337,420	(7,080,868)	21,256,552
단기대여금	626,208	(150,000)	476,208	514,902	(150,000)	364,902	430,799	(150,000)	280,799
미수금	126,438	(37,090)	89,348	174,995	(37,090)	137,905	233,239	(37,090)	196,149
미수수익	31,742	(31,339)	403	33,754	(20,359)	13,395	70,415	(20,359)	50,056
보증금	106,885	-	106,885	79,355	-	79,355	89,909	-	89,909
장기대여금	105,485	-	105,485	21,147	-	21,147	20,629	-	20,629
보증금(장기)	661,719	-	661,719	1,029,099	-	1,029,099	822,169	-	822,169
합계	44,379,939	(4,893,058)	39,486,881	34,535,081	(5,313,874)	29,221,207	30,004,580	(7,288,317)	22,716,263

(2) 당기와 전기 중 매출채권 및 기타채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구분	당기				전기			
	매출채권	단기대여금	미수금	미수수익	매출채권	단기대여금	미수금	미수수익
기초금액	5,106,425	150,000	37,090	20,359	7,080,868	150,000	37,090	20,359
손상차손	-	-	-	10,980	-	-	-	-
환입	(319,297)	-	-	-	(1,345,059)	-	-	-
제각	(109,809)	-	-	-	(645,389)	-	-	-
환산	(2,690)	-	-	-	16,005	-	-	-
기말금액	4,674,629	150,000	37,090	31,339	5,106,425	150,000	37,090	20,359

(3) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	정상	1년 이내 연체	1년 초과 연체	개별평가	계
당기말					
기대 손실률	0.77%	25.52%	100.00%	-	
총 장부금액 - 매출채권	36,740,397	2,134,111	3,846,954	-	42,721,462
손실충당금	282,997	544,678	3,846,954	-	4,674,629
전기말					
기대 손실률	1.49%	36.77%	100.00%	-	
총 장부금액 - 매출채권	26,438,544	2,422,112	3,821,173	-	32,681,829
손실충당금	394,743	890,509	3,821,173	-	5,106,425
전기초-					
기대 손실률	2.17%	58.78%	100.00%	-	
총 장부금액 - 매출채권	17,528,995	1,270,750	5,952,884	3,584,791	28,337,420
손실충당금	381,013	746,971	5,952,884	-	7,080,868

(4) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정된 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
보증금	812,310	1,158,672	946,871
현재가치할인차금(보증금)	(43,706)	(50,218)	(34,793)
합계	768,604	1,108,454	912,078

## 9. 기타자산

당기말, 전기말 및 전기초 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말		전기말		전기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
선급금	1,079,572	-	1,384,806	-	1,654,338	-
선급비용	3,704,823	164,785	6,004,973	102,451	1,757,531	76,772
부가세대급금	710,683	-	381,189	-	393,290	-
기타자산	317,285	-	-	-	-	3,665,498
합계	5,812,364	164,785	7,770,968	102,451	3,805,159	3,742,270

## 10. 재고자산

당기말, 전기말 및 전기초 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
구 분	당기말			전기말			전기초		
	취득금액	평가총당금	장부금액	취득금액	평가총당금	장부금액	취득금액	평가총당금	장부금액
상 품	258,644	(107,820)	150,824	472,077	(180,466)	291,611	1,041,447	(273,298)	768,149
제 품	13,139,519	(197,314)	12,942,205	12,862,940	(767,178)	12,095,762	10,592,068	(1,732,685)	8,859,383
반제품	2,536,864	(6,060)	2,530,804	1,659,867	(4,899)	1,654,968	1,606,943	(197,398)	1,409,545
재공품	13,951,723	(708)	13,951,015	12,174,760	(1,756)	12,173,004	7,770,413	(3,117)	7,767,296
원재료	20,354,182	(165,566)	20,188,616	21,763,860	(874,749)	20,889,111	17,618,794	(404,303)	17,214,491
미착품	1,696,240	-	1,696,240	2,373,430	-	2,373,430	1,462,433	-	1,462,433
합 계	51,937,172	(477,468)	51,459,704	51,306,934	(1,829,048)	49,477,886	40,092,098	(2,610,801)	37,481,297

당기와 전기 중 매출원가로 인식된 재고자산평가손실환입액은 각각 1,351,580천원 및 781,753천원입니다. 또한, 주석 34에서 설명하고 있는 바와 같이 상기 재고자산중 일부금액이 담보로 제공되고 있습니다.

## 11. 기타금융자산

당기말, 전기말 및 전기초 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
정기예금(*)	227,206	227,206	227,206

(\*) 지배기업의 대출 약정과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.

## 12. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

### ① 당기

(단위: 천원)											
구분	토지	건물	구축물	기계장치	시설장치	공구와기구	금형	차량운반구	비품	건설중인자산	합계
취득원가:											
기초금액	4,953,873	40,694,550	601,782	29,917,928	4,541,451	217,199	92,630	1,837,358	4,254,676	9,689,707	96,801,154
취득액	-	2,129,229	31,000	6,469,897	327,496	134,729	46,991	574,105	510,989	7,000,159	17,224,595
처분	-	-	-	(611,968)	(531,132)	(3,950)	-	(11,000)	(749,057)	-	(1,907,107)
계정대체	-	7,218,892	-	27,000	329,545	-	111,100	-	-	(7,686,537)	-
기타증감액	-	(1,031,918)	-	(696,880)	(37,077)	(6,127)	-	(38,733)	(35,860)	(192,851)	(2,039,446)
기말금액	4,953,873	49,010,753	632,782	35,105,978	4,630,282	341,851	250,721	2,361,731	3,980,748	8,810,480	110,079,199
감가상각누계액:											
기초금액	-	(8,598,311)	(318,603)	(15,032,848)	(2,377,116)	(183,420)	(7,046)	(1,246,721)	(3,371,600)	-	(31,135,665)
감가상각	-	(1,030,428)	(20,915)	(1,745,142)	(522,365)	(18,844)	(39,767)	(237,564)	(360,799)	-	(3,975,824)
처분	-	-	-	177,222	378,602	3,949	-	10,999	724,557	-	1,295,329
기타증감액	-	181,576	-	225,573	19,154	2,391	-	25,066	25,546	-	479,306
기말금액	-	(9,447,163)	(339,518)	(16,375,195)	(2,501,725)	(195,924)	(46,813)	(1,448,220)	(2,982,296)	-	(33,336,854)
장부금액:											
기초금액	4,953,873	32,096,239	283,179	14,885,081	2,164,334	33,779	85,584	590,638	883,076	9,689,709	65,665,492
기말금액	4,953,873	39,563,590	293,264	18,730,783	2,128,557	145,927	203,908	913,511	998,452	8,810,480	76,742,345

### ② 전기

(단위: 천원)											
구분	토지	건물	구축물	기계장치	시설장치	공구와기구	금형	차량운반구	비품	건설중인자산	합계
취득원가:											
기초금액	8,969,704	39,935,781	635,897	27,913,815	3,394,828	191,740	-	1,818,288	3,697,134	3,375,106	89,932,293
취득액	-	26,262	-	3,003,859	888,180	21,872	92,630	296,663	527,005	6,427,967	11,284,438
처분	(1,465,215)	(491,482)	(34,115)	(1,630,277)	-	-	-	(326,286)	(45,900)	-	(3,993,275)
계정대체	(2,550,616)	-	-	-	196,000	-	-	-	-	(196,000)	(2,550,616)
기타증감액	-	1,223,989	-	630,531	62,443	3,586	-	48,694	76,437	82,634	2,128,314
기말금액	4,953,873	40,694,550	601,782	29,917,928	4,541,451	217,198	92,630	1,837,359	4,254,676	9,689,707	96,801,154
감가상각누계액:											
기초금액	-	(7,466,868)	(298,733)	(14,186,550)	(1,918,499)	(165,555)	-	(1,326,485)	(3,074,175)	-	(28,436,865)
감가상각	-	(901,354)	(21,102)	(1,405,897)	(420,102)	(15,260)	(7,046)	(209,948)	(267,951)	-	(3,248,660)
처분	-	17,748	1,232	905,065	-	-	-	318,582	33,481	-	1,276,108
기타증감액	-	(247,838)	-	(345,466)	(38,515)	(2,605)	-	(28,870)	(62,954)	-	(726,248)
기말금액	-	(8,598,312)	(318,603)	(15,032,848)	(2,377,116)	(183,420)	(7,046)	(1,246,721)	(3,371,599)	-	(31,135,665)
장부금액:											
기초금액	8,969,704	32,468,913	337,164	13,727,265	1,476,329	26,185	-	491,803	622,959	3,375,106	61,495,428
기말금액	4,953,873	32,096,238	283,179	14,885,080	2,164,335	33,778	85,584	590,638	883,077	9,689,707	65,665,489

### 13. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

#### ① 당기

(단위: 천원)						
구 분	산업재산권	소프트웨어	건설중인자산(무형)	회원권	영업권	합계
기초금액	615,609	104,720	133,028	48,570	-	901,927
취득금액	79,136	216,815	46,783	218,000	11,056	571,790
무형자산상각비	(53,704)	(78,318)	-	-	-	(132,022)
무형자산손상차손	-	-	-	-	(11,056)	(11,056)
계정대체	27,069	-	(27,069)	-	-	-
기타증감액	26,935	(1,316)	-	(929)	-	24,690
기말금액	695,045	241,901	152,742	265,641	-	1,355,329

#### ② 전기

(단위: 천원)					
구 분	산업재산권	소프트웨어	건설중인자산(무형)	회원권	합계
기초금액	201,672	96,486	136,169	47,571	481,898
취득금액	408,645	173,495	38,543	-	620,683
무형자산상각비	(50,517)	(166,087)	-	-	(216,604)
계정대체	41,684	-	(41,684)	-	-
기타증감액	14,125	826	-	999	15,950
기말금액	615,609	104,720	133,028	48,570	901,927

14. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	토지	
	당기	전기
기초금액	2,550,616	-
취득금액	-	-
타계정대체 금액	-	2,550,616
처분금액	(2,550,616)	-
기말금액	-	2,550,616

(2) 당기 중 투자부동산과 관련해 투자부동산처분이익 1,007,384천원을 인식하였습니다.

(3) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 투자부동산의 공정가치와 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
소재지	당기말		전기말		전기초	
	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액
경기도 김포시 통진읍 가현리 641-4 외 3	-	-	2,550,616	2,550,616	-	-

15. 리스

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 사용권자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
토지	4,175,388	4,437,490	4,247,309
건물	5,021,837	3,527,546	2,850,771
차량운반구	98,992	124,706	9,881
합계	9,296,217	8,089,742	7,107,961

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	토지	건물	차량운반구	합계
취득원가:				
기초금액	4,690,620	3,940,735	149,324	8,780,679
증가액	-	2,075,762	-	2,075,762
감소액	-	(217,962)	-	(217,962)
기타증감액	(101,665)	(103,192)	5,092	(199,765)
기말금액	4,588,955	5,695,343	154,416	10,438,714
감가상각누계액:				
기초금액	(253,130)	(413,189)	(24,618)	(690,937)
감가상각	(171,016)	(480,122)	(30,806)	(681,944)
감소액	-	217,962	-	217,962
기타증감액	10,579	1,843	-	12,422
기말금액	(413,567)	(673,506)	(55,424)	(1,142,497)
장부금액:				
기초금액	4,437,490	3,527,546	124,706	8,089,742
기말금액	4,175,388	5,021,837	98,992	9,296,217

② 전기 (감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)				
구분	토지	건물	차량운반구	합계
취득원가:				
기초금액	4,336,711	2,875,488	28,870	7,241,069
증가액	250,615	1,004,767	131,616	1,386,998
감소액	-	-	(11,162)	(11,162)
기타증감액	103,294	60,480	-	163,774
기말금액	4,690,620	3,940,735	149,324	8,780,679
감가상각누계액:				
기초금액	(89,402)	(24,717)	(18,989)	(133,108)
감가상각	(163,342)	(384,036)	(16,791)	(564,169)
감소액	-	-	11,162	11,162
기타증감액	(386)	(4,436)	-	(4,823)
기말금액	(253,130)	(413,189)	(24,618)	(690,937)
장부금액:				
기초금액	4,247,309	2,850,771	9,881	7,107,961
기말금액	4,437,490	3,527,546	124,706	8,089,742

(3) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
단기리스부채	289,535	273,037	190,868
장기리스부채	9,271,080	7,702,315	6,506,258
리스부채 합계	9,560,615	7,975,352	6,697,126

(4) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	7,975,352	6,697,126
신규 리스 계약으로 인한 증가액	2,075,762	1,322,184
상환액	(274,663)	(213,456)
리스 변경으로 인한 조정액	25,871	-
기타증감액	(241,707)	169,498
기말금액	9,560,615	7,975,352

(5) 당기와 전기 중 사용권자산의 상각비 이외에 리스와 관련하여 당기비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
리스부채 이자비용	1,196,331	970,690
단기리스 관련 비용	-	5,367
소액리스 관련 비용	94,922	79,477
합계	1,291,253	1,055,534

(6) 현재가치로 할인하지 않은 리스부채의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	금액
1년 이내	1,504,000
1년 초과 2년 이내	1,552,887
2년 초과 3년 이내	1,544,593
3년 초과 4년 이내	1,374,284
4년 초과 5년 이내	1,302,032
5년 초과	22,700,921
합계	29,978,717

(7) 당기와 전기 중 리스와 관련하여 총 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
리스 총 현금유출액	1,565,916	1,268,991

## 16. 매입채무 및 기타채무

당기말, 전기말 및 전기초 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말		전기말		전기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	15,540,436	-	18,969,181	-	16,206,747	-
미지급금	7,747,850	51,911	6,364,794	219,585	5,577,355	173,941
미지급비용	2,074,297	-	1,244,841	-	1,025,365	-
합계	25,362,583	51,911	26,578,816	219,585	22,809,467	173,941

## 17. 차입금 및 사채

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
차입처	내역	이자율	만기	당기말	전기말	전기초
하나은행	일반대출	6.68%	2023-10-30	1,970,000	2,300,000	2,660,000
하나은행	무역어음	5.60%	2023-05-27	1,200,000	1,200,000	1,200,000
하나은행	무역어음	-	-	-	-	1,000,000
국민은행	일반대출	-	-	-	1,800,000	1,800,000
국민은행	무역금융	6.12%	2023-05-26	2,000,000	2,000,000	2,000,000
국민은행	유산스	1.16%	2023-04-13	364,955	701,057	-
기업은행	중기자금대출	-	-	-	2,000,000	2,000,000
기업은행	구매자금대출	5.65%	2023-11-01	1,241,334	1,900,000	1,900,000
산업은행	일반대출	3.68%	2023-04-27	5,250,000	5,750,000	3,000,000
산업은행	일반대출	-	-	-	-	2,750,000
우리은행	일반대출	6.65%	2023-05-04	11,000,000	11,000,000	11,000,000
우리은행	약관대출	3.20%	2023-02-27	120,000	120,000	120,000
우리은행	일반대출	6.80%	2023-05-04	2,667,000	2,667,000	2,667,000
우리은행	일반대출	-	-	-	-	304,000
우리은행	R&D일반대출	6.86%	2023-04-28	2,200,000	3,000,000	3,000,000
우리은행	구매자금대출	4.62%	2023-05-04	100,000	500,000	500,000
우리종합금융	CP기업어음	8.23%	2023-02-17	5,000,000	5,000,000	4,000,000
우리은행	OA, LC	2.92%	2023-02-17	625,583	2,669,069	2,931,650
우리은행	LC NEGO	6.76%	2023-01-12	450,192	199,181	-
신한은행	유산스	3.50%	2023-01-03	30,477	66,857	236,497
신한은행	OA	-	-	-	1,175,554	-
대구은행	유산스	3.50%	2023-03-27	360,873	1,052,659	695,731
한국수출입은행	일반대출	5.76%	2023-05-24	9,300,000	9,300,000	9,300,000
한국수출입은행	현지해외법인대출	5.53%	2023-06-22	1,273,924	2,335,498	2,176,992
한국수출입은행	현지해외법인대출	4.86%	2023-05-29	1,278,162	2,338,941	2,180,256
Bank of the West	PPP Loan	1.00%	-	-	40,305	268,765
합계				46,432,500	59,116,121	57,690,891

(2) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
차입처	내역	이자율	당기말	전기말	전기초
국민은행	온렌딩대출	6.74%	1,762,712	450,000	1,800,000
국민은행	시설자금대출	-	-	-	400,000
우리은행	일반대출	3.88%	761,490	1,269,210	1,650,000
Ally Financial, Inc.	자산담보대출	7.89%	85,837	-	-
소계			2,610,039	1,719,210	3,850,000
차감 : 유동성장기차입금			(930,488)	(957,720)	(1,750,000)
차감 후 잔액			1,679,551	761,490	2,100,000

상기 장단기차입금과 관련하여 연결실체의 금융상품 및 유형자산 등이 담보로 제공되어 있으며, 신용보증기금과 한국무역보험공사 등으로부터 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 연결실체의 대표이사로부터 부동산 담보 및 지급보증을 제공받고 있습니다.

(3) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	차입처	이자율	만기	당기말	전기말	전기초
사모사채	신보 2020 제16차 유동화전문 유한회사	3.62%	2022-09-24	-	4,400,000	4,400,000
사모사채	신보 2021 제1차 유동화전문 유한회사	3.10%	2024-01-14	10,000,000	10,000,000	-
사모사채	신보 2022 제18차 유동화전문 유한회사	7.19%	2024-09-29	3,520,000	-	-
사채할인발행차금				(11,886)	(15,774)	(7,364)
소 계				13,508,114	14,384,226	4,392,636
차감 : 유동성대체				-	(4,396,997)	-
차감 후 잔액				13,508,114	9,987,229	4,392,636

(4) 당기말 현재 장기차입금 및 사채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	장기차입금	사채
2023년도	930,488	-
2024년도	676,538	13,520,000
2025년도	422,768	-
2026년도	422,768	-
2027년도 이후	157,476	-
합계	2,610,039	13,520,000

18. 전환상환우선주부채

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

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
전환상환우선주부채	12,349,075	11,118,714	10,032,238
가산: 상환할증금	2,951,586	2,657,514	2,397,833
장부금액	15,300,661	13,776,228	12,430,071

(2) 당기와 전기 중 전환상환우선주부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초	상각	이자의지급	기말
전환상환우선주부채	11,118,714	1,530,361	(300,000)	12,349,075
상환할증금	2,657,514	294,072	-	2,951,586
합계	13,776,228	1,824,433	(300,000)	15,300,661

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초	상각	이자의지급	기말
전환상환우선주부채	10,032,238	1,386,476	(300,000)	11,118,714
상환할증금	2,397,833	259,682	-	2,657,515
합계	12,430,071	1,646,158	(300,000)	13,776,229

(3) 당기말 현재 전환상환우선주부채의 상환 또는 전환에 관한 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구분	내용
발행주식수	7,500주
인수가액	15,000,000 천원
발행일	2019년 10월 25일
납입일	2019년 10월 25일
의결권에 관한 사항	우선주 1주당 1개의 의결권
이익배당에 관한 사항	인수가액 기준 2%의 금액을 참가적, 누적적으로 배당 지급
존속기간	<b>발행일로부터 5년이 되는 날까지(전환되지 않는 경우 존속기간 다음날 보통주로 전환)</b>
전환에 관한 사항	보통주와 1:1 로 전환(단, 특정 사유 발생 시 전환비율의 조정이 가능)
상환에 관한 사항	우선주 인수가액에 6%(상환청구권이 행사되기 이전에 대상회사가 상장되는 경우 상환금리로 연복리 4%)의 연복리를 적용한 금액에서 지급된 배당금을 공제한 금액

연결실체는 전환상환우선주가 지분상품의 분류요건을 충족하지 못함에 따라 금융부채로 분류하여 공정가치로 인식하였으며, 전환권 및 상환권을 내재파생상품으로 별도로 분리하고 공정가치로 인식하였습니다. 최초 인식 후 금융부채는 유효이자율법을 이용하여 상각후원가로 측정하였으며, 내재파생상품의 공정가치 변동분은 당기손익으로서 금융손익으로 인식하였습니다.

상기 전환상환우선주 중 보통주로 전환된 수량은 없습니다.

## 19. 기타부채

당기말, 전기말 및 전기초 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
예수금	383,940	378,503	297,306
선수금	2,470,707	3,337,107	2,297,612
임대보증금	1,000	1,000	3,400
기타유동부채	38,026	36,519	16,790
합계	2,893,673	3,753,129	2,615,108

## 20. 기타금융부채

당기말, 전기말 및 전기초 현재 연결실체가 발행한 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말		전기말		전기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
전환상환우선주부채	15,300,662	-	13,776,228	-	12,430,071	-
파생상품부채(*1)	17,207,160	-	15,078,773	-	16,466,573	-
파생상품부채(통화선도)(*2)	-	-	230,256	-	-	-
리스부채	289,535	9,271,080	273,037	7,702,315	190,868	6,506,258
합계	32,797,357	9,271,080	29,358,294	7,702,315	29,087,512	6,506,258

(\*1) 파생상품부채는 전환상환우선주부채에 부여되어 있는 상환권 및 전환권을 공정가치로 측정된 금액입니다. 해당 파생상품부채와 관련하여 당기 중 파생상품평가손실 2,128,387천원을 인식하였으며, 전기 중 파생상품평가이익 1,387,800천원을 인식하였습니다.

(\*2) 상기 통화선도부채와 관련하여 당기 중 파생상품평가손실 162,990천원을 인식하였으며, 전기 중 파생상품평가손실 443,280천원을 인식하였습니다.

## 21. 총당부채

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 총당부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말		전기말		전기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
복구총당부채	-	59,153	-	56,053	-	11,802

(2) 당기와 전기 중 총당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	56,053	11,802
증가액	3,100	44,251
기말금액	59,153	56,053

## 22. 종업원급여부채

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	61,670,316	48,534,607
퇴직급여	1,622,758	1,642,491
복리후생비	5,293,948	3,494,038
합계	68,587,022	53,671,136

(2) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 순확정급여부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
확정급여채무의 현재가치	9,095,371	9,683,563	9,578,201
사외적립자산의 공정가치	(3,583,039)	(2,630,479)	(2,426,058)
순확정급여부채	5,512,332	7,053,084	7,152,143

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	9,683,563	9,578,201
연결범위변동	132,656	-
당기손익으로 인식되는 금액		
당기근무원가	1,427,261	1,507,139
이자비용	248,490	188,277
소계	1,675,751	1,695,416
재측정요소		
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(1,121,817)	(668,439)
가정과 실제의 차이에 의한 보험수리적손익	(511,502)	(173,921)
소계	(1,633,319)	(842,360)
제도에서 지급한 금액	(521,903)	(827,837)
환산효과	(241,377)	80,143
기말금액	9,095,371	9,683,563

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	2,630,479	2,426,058
기대수익	81,158	62,255
당기기여금불입액	1,000,000	500,000
퇴직급여지급액	(93,842)	(311,018)
재측정요소	(34,756)	(46,816)
기말금액	3,583,039	2,630,479

연결실체는 확정급여제도와 관련하여 차기에 1,000,000천원의 기여금을 납부할 것으로 예측하고 있습니다.

(5) 당기와 전기 중 보험수리적 평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
할인율	5.35%~7.35%	2.99%~5.19%
미래임금상승률	4.50%~7.00%	4.50%~5.00%

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

(단위: 천원)			
구분	가정의 변동	확정급여채무의 변동	
		가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00%	(444,556)	514,502
미래임금상승률	1.00%	540,378	(461,341)

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균듀레이션은 각각 12.91년 및 14.33년입니다

### 23. 자본금

당기말, 전기말 및 전기초 현재 연결실체가 발행할 주식 총수와 발행한 주식수 및 1주당 금액은 다음과 같습니다.

(단위:원)			
구분	당기말	전기말	전기초
수권주식수	400,000	400,000	400,000
1주의 금액	10,000	10,000	10,000
발행 주식수	42,500	42,500	42,500
보통주자본금	425,000,000	425,000,000	425,000,000

### 24. 기타포괄손익누계액

당기말, 전기말과 전기초 현재 기타포괄손익누계액의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
기타포괄손익측정금융자산평가손익누계액	(291,444)	(291,444)	(291,444)
해외사업장환산차이	(149,199)	1,234,474	-
합계	(440,643)	943,030	(291,444)

### 25. 기타자본구성요소

당기말, 전기말과 전기초 현재 기타자본구성요소의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
감자차손	(14,925,803)	(14,925,803)	(14,925,803)
기타자본조정	(52,989)	(40,489)	-
합계	(14,978,792)	(14,966,292)	(14,925,803)

## 26. 이익잉여금

당기말, 전기말과 전기초 현재 이익잉여금의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
이익준비금(*)	510,000	310,000	280,000
임의적립금	481,500	481,500	481,500
미처분이익잉여금	65,185,127	37,218,740	21,603,601
합 계	66,176,627	38,010,240	22,365,101

(\*) 상법상 연결실체는 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없고, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

## 27. 수익

### (1) 수익 원천

연결실체의 모든 수익의 원천은 고객과의 계약에서 생기는 수익입니다.

1) 당기와 전기의 매출액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
제품매출액	249,877,454	167,327,299
상품매출액	559,773	992,401
기타매출액	151,994	63,193
합 계	250,589,221	168,382,893

## 2) 수익의 구분

연결실체의 매출 금액을 수익인식 시기에 따라 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
수익인식 시기:		
고객과의 계약에서 생기는 수익		
한 시점에 이행	250,589,221	168,382,893

## 3) 수취채권 및 계약부채

고객과의 계약에서 생기는 수취채권과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
매출채권	38,046,833	27,575,404	21,256,552
계약부채(*)	2,470,707	3,337,107	2,297,612

(\*) 상기 계약부채의 기초금액에서 당기 중 수익으로 인식한 금액은 3,337,107천원이며, 전기 중 수익으로 인식한 금액은 2,297,612천원입니다. ,

## 4) 수행의무와 수익인식 정책

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 연결실체는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다. 고객과의 계약에서의 수행의무의 특성과 이행시기, 유의적인 대금 지급조건과 관련 주요 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

구분	수익인식정책
내수 매출	재화가 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 동 시점에 청구서를 발행하고 수익을 인식합니다.
수출 매출	무역조건에 따라 재화의 통제가 이전되는 시점에 청구서를 발행하고 수익을 인식합니다.

## 28. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	14,022,110	12,802,346
퇴직급여	776,571	873,954
복리후생비	2,416,779	1,324,047
여비교통비	407,681	150,548
세금과공과	388,164	419,582
수수료비용	5,196,614	3,371,715
수출제비용	3,592,991	2,480,872
보험료	685,537	441,818
임차료	169,661	158,869
통신비	69,537	53,748
소모품비	996,135	681,755
수도광열비	3,806	6,548
전력비	565,430	362,765
수선비	969,732	296,963
접대비	140,622	77,670
차량유지비	121,812	93,953
도서인쇄비	22,523	21,910
운반비	279,685	206,607
교육훈련비	52,826	6,377
감가상각비	1,407,248	1,271,005
무형자산상각비	102,662	107,068
대손상각비	(319,297)	(1,345,059)
광고선전비	1,151,519	794,301
판매촉진비	192,429	201,431
경상개발비	473,469	747,094
견본비	751,735	779,411
사용권자산상각비	266,502	257,976
합 계	34,904,483	26,645,274

## 29. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
재고자산의 변동	(4,068,685)	(6,940,527)
재료비 및 상품 매입액	100,692,626	74,764,481
급여	61,670,316	48,534,607
퇴직급여	1,331,738	1,642,491
감가상각비	3,975,824	3,248,660
무형자산상각비	132,022	216,604
사용권자산상각비	681,944	564,166
복리후생비	5,293,948	3,494,038
여비교통비	416,118	155,461
수수료비용	5,363,895	3,630,131
수출제비용	10,670,489	7,412,170
보험료	699,600	528,903
광고선전비	1,151,519	794,302
판매촉진비	192,429	201,430
경상개발비	473,469	747,094
견본비	751,735	779,411
외주가공비	367,051	267,206
소모품비	8,833,019	6,188,924
대손상각비환입액	(319,297)	(1,345,059)
기타비용	9,625,758	4,663,797
합계	207,935,518	149,548,290

### 30. 기타수익과 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
유형자산처분이익	4,561	227,867
투자부동산처분이익	1,007,384	-
잡이익	496,270	527,107
합계	1,508,215	754,974

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타의대손상각비	-	200,000
기부금	143,736	187,916
유형자산처분손실	145,120	84,666
영업권손상차손	11,056	-
잡손실	215,788	299,852
합계	515,700	772,434

### 31. 금융수익과 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자수익	58,168	141,512
외환차익	6,712,924	2,795,265
외화환산이익	2,119,074	1,278,483
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	46,800	-
파생상품평가이익	-	<b>1,387,800</b>
합계	8,936,966	5,603,060

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자비용	6,009,430	5,086,435
외환차손	4,947,396	1,999,882
외화환산손실	2,609,483	487,185
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	-	166,056
파생상품평가손실	2,291,377	443,280
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실	46,316	-
합계	15,904,002	8,182,838

## 32. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기 법인세 부담액	9,710,502	4,720,304
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(119,204)	(3,424,639)
자본가감법인세	(83,434)	(11,232)
법인세환급액(추납액)	(927,483)	-
법인세비용	8,580,381	1,284,433

(2) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	36,679,183	16,237,364
적용세율에 따른 세부담액	8,517,099	3,617,839
조정사항		
비공제비용	670,889	567,002
비과세수익	(3,438)	(34,559)
법인세추납액(환급액)	(927,483)	-
미인식이연법인세증감	(23,693)	(3,720,028)
세액공제	(145,771)	(109,821)
미환류소득	301,609	406,683
기타(세율차이 등)	<b>191,169</b>	557,317
법인세비용	8,580,381	1,284,433
유효세율	23.39%	7.91%

(3) 당기와 전기 중 일시적차이의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구분	기초잔액	증가	감소	기말잔액	이연법인세 기초금액	이연법인세 기말금액
차감할(가산할) 일시적 차이:						
퇴직급여충당금	6,958,153	886,159	273,051	7,571,261	1,408,849	1,517,525
퇴직연금운용자산	(2,630,479)	(1,046,402)	(93,842)	(3,583,039)	(578,705)	(831,265)
대손충당금	6,068,414	5,518,647	6,068,414	5,518,647	1,335,051	1,280,326
미수수익	(695)	(403)	(695)	(403)	(153)	(94)
무형자산	3,153,856	18,452	110,539	3,061,769	929,363	902,059
종속기업투자	57,118,818	-	5,445,395	51,673,423	-	-
금융상품	1,480,464	-	(430,679)	1,911,143	325,702	443,385
유형자산	(5,667,479)	467,218	(17,670)	(5,182,591)	(1,243,047)	(1,212,774)
기타비용	877,596	-	-	877,596	193,071	203,602
대손금	645,389	98,828	-	744,217	141,986	172,658
재고자산	2,676,970	2,084,402	2,676,970	2,084,402	562,250	418,587
미지급비용	407,228	462,380	308,159	561,449	94,880	137,296
매출채권	438,202	495,168	-	933,370	96,405	216,542
리스부채	728,707	603,835	728,707	603,835	160,315	140,090
사용권자산	(745,141)	(557,362)	(714,616)	(587,887)	(163,931)	(136,390)
이월결손금	9,786,666	-	18,467	9,768,199	2,887,067	2,881,619
기타	(111,935)	337,273	(763,388)	988,726	155,645	553,328
합계	81,184,734	9,368,195	13,608,812	76,944,117	6,304,748	6,686,494

② 전기

(단위: 천원)						
구분	기초잔액	증가	감소	기말잔액	이연법인세 기초금액	이연법인세 기말금액
차감할(가산할) 일시적 차이:						
퇴직급여충당금	6,408,169	1,377,821	827,837	6,958,153	1,409,797	1,408,849
퇴직연금운용자산	(2,426,058)	(515,439)	(311,018)	(2,630,479)	(533,733)	(578,705)
대손충당금	7,517,892	876,390	2,325,868	6,068,414	1,653,936	1,335,051
미수수익	(550)	(695)	(550)	(695)	(121)	(153)
무형자산	13,655	3,140,201	-	3,153,856	3,004	929,363
종속기업투자	54,621,505	2,497,313	-	57,118,818	-	-
단기대여금	105,165	-	105,165	-	23,136	-
금융상품	1,390,496	89,968	-	1,480,464	305,909	325,702
유형자산	(5,832,022)	(16,315)	(180,858)	(5,667,479)	(1,283,045)	(1,243,047)
기타비용	877,596	-	-	877,596	193,071	193,071
대손금	-	645,389	-	645,389	-	141,986
재고자산	3,330,491	2,676,970	3,330,491	2,676,970	656,346	562,250
미지급비용	502,076	352,159	447,007	407,228	110,457	94,880
매출채권	381,803	56,399	-	438,202	83,997	96,405
리스부채	272,589	456,118	-	728,707	59,970	160,315
사용권 자산	(281,670)	(463,471)	-	(745,141)	(61,967)	(163,931)
이월결손금	-	9,786,666	-	9,786,666	-	2,887,067
기타	572,391	(712,737)	(28,411)	(111,935)	125,926	155,645
합계	67,453,528	20,246,737	6,515,531	81,184,734	2,746,683	6,304,748

(4) 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
순확정급여부채의 재측정요소	83,434	11,232

(5) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 계산하였습니다.

(6) 당기말과 전기말 현재 이연법인세부채가 인식되지 않은 종속기업 관련된 일시적차이의 총액은 4,938,364천원 및 2,938,516천원입니다. 한편, 당기말과 전기말 현재이연법인세자산으로 인식되지 않은 종속기업 등과 관련된 일시적차이의 총액은 56,611,787천원과 60,057,334천원입니다.

(7) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산 및 부채와 당기 법인세자산 및 부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말		전기말		전기초	
	이연법인세	당기법인세	이연법인세	당기법인세	이연법인세	당기법인세
자산	9,338,724	2,584,638	8,924,598	932,065	4,622,952	910,997
부채	(2,652,230)	(10,739,283)	(2,619,850)	(4,727,279)	(1,876,269)	(4,849,863)
순액	6,686,494	(8,154,645)	6,304,748	(3,795,214)	2,746,683	(3,938,866)

### 33. 주당이익

#### (1) 기본주당이익

당기와 전기의 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다

(단위: 원)		
구분	당기	전기
지배주주 보통주 당기순이익	28,324,152,169	14,684,941,812
가중평균유통보통주식수(*)	4,250,000	4,250,000
기본주당이익	6,665	3,455

(\*) 지배기업은 2023년 3월 31일 주주총회에서 액면분할 결의로 인하여 1주당 액면금액이 10,000원에서 100원으로 변경되었으며, 당기와 전기 가중평균유통보통주식수에는 해당 액면분할 효과를 소급적용하였습니다.

(2) 당기 중 가중평균유통보통주식수의 변동은 없습니다.

(3) 당기와 전기의 희석주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
지배주주 보통주 당기순이익	28,324,152,169	14,684,941,812
전환상환우선주 이자비용(세후)	1,382,920,545	1,284,002,614
파생상품평가손익(세후)	1,613,317,725	(1,082,484,000)
지배주주보통주희석순이익	31,320,390,439	14,886,460,426
희석효과조정 가중평균유통주식수	5,000,000	5,000,000
희석주당이익	6,264	2,977

(4) 당기와 전기의 가중평균희석유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

① 당기

구 분	기간	유통주식수
기초	2022.01.01~2022.12.31	4,250,000
전환상환우선주	2022.01.01~2022.12.31	750,000
합 계		5,000,000

② 전기

구 분	기간	유통주식수
기초	2021.01.01~2021.12.31	4,250,000
전환상환우선주	2021.01.01~2021.12.31	750,000
합 계		5,000,000

34. 우발부채 및 약정사항

(1) 연결실체가 금융기관과 체결하고 있는 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 외화단위: USD)			
금융기관	약정한도	미사용잔액	비 고
우리은행	500,000	400,000	구매자금대출
	15,867,000	-	일반대출 3건
	761,490	-	해외투자
	120,000	-	약관대출
	USD 2,700,000	USD 2,206,365	매입외환
	USD 355,236	USD 0	LC NEGO
국민은행	2,000,000	-	무역금융
	1,000,000	1,000,000	한도대출
	1,762,712	-	일반대출
	USD 1,000,000	USD 712,021	매입외환(유산스LC)
수출입은행	9,300,000	-	무역금융
	USD 2,000,000	-	현지법인사업자금대출
산업은행	5,250,000	-	운영자금
기업은행	1,900,000	658,666	구매자금대출
	2,000,000	2,000,000	한도대출
하나은행	800,000	800,000	한도대출
	1,200,000	-	무역어음
	1,970,000	-	일반대출
신한은행	USD 400,000	USD 375,951	매입외환(유산스LC)
	USD 3,000,000	USD 3,000,000	매입외환(OA)
대구은행	USD 1,200,000	USD 915,242	매입외환(유산스LC)
우리종합금융	5,000,000	-	CP어음
IBK투자증권	3,520,000	-	채권담보부증권
한국투자증권	10,000,000	-	채권담보부증권
Ally Financial, Inc.	USD 67,732	-	자산담보대출

(2) 당기말 현재 연결실체의 차입금 등과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 금융상품 및 유형자산 등은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 천원)			
담보제공처	담보제공자산	장부금액	채권최고액
산업은행	토지, 예금	870,622	11,072,647
우리은행	토지, 건물	5,883,622	23,885,000
수출입은행	재고자산	1,456,242	12,090,000
신보2021제1차	후순위사채	330,000	10,000,000
신보2022제18차	후순위사채	133,760	3,520,000
Ally Financial, Inc.	유형자산	USD 68,064	USD 67,732
합계	KRW	8,674,246	60,567,647
	USD	68,064	67,732

(3) 당기말 현재 연결실체의 차입금 등과 관련하여 제3자로부터 제공받은 지급보증 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
제공자	내용	보증금액
신용보증기금	차입금 보증	1,485,000
한국무역보험공사	수출신용보증서	1,140,000
		1,800,000
서울보증보험	법인세납부기한연장	660,000
	이행지급보증	35,000
	수출면세보증	1,500

(4) 당기말 현재 연결실체가 피고로 계류중인 소송사건은 3건(소송금액 37백만원)입니다. 보고기간종료일 현재 동 소송사건의 최종결과는 예측할 수 없으며, 연결실체의경영진은 동 소송사건이 연결실체의 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 아니할 것으로 판단하고 있습니다.

### 35. 특수관계자

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말	전기초
기타	㈜케어파트너스	㈜케어파트너스	㈜케어파트너스
	큐씨피제이비기술가치평가	큐씨피제이비기술가치평가	큐씨피제이비기술가치평가
	사모투자전문회사	사모투자전문회사	사모투자전문회사

(2) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 특수관계자와의 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

특수관계자명	계정명	당기말	전기말	전기초
㈜케어파트너스	임대보증금	1,000	1,000	1,000

(3) 연결실체는 대표이사로부터 차입금과 관련하여 부동산 담보 및 지급보증을 제공받고 있습니다.

(4) 주요 경영진에 대한 보상

연결실체의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같으며, 주요 경영진에는 연결실체의 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기이사 등입니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
급여	1,528,319	1,560,156
퇴직급여	94,819	108,910

### 36. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
(1) 당기순이익	28,098,802	14,952,932
(2) 비현금비용조정	25,758,249	12,059,945
퇴직급여	1,594,593	1,633,160
대손상각비	(319,297)	(1,345,059)
감가상각비	3,975,824	3,248,659
법인세비용	8,580,381	1,284,433
무형자산감가상각비	132,022	206,362
외화환산손실	2,609,483	487,185
파생상품평가손실	2,291,377	443,280
기타의대손상각비	-	200,000
유형자산처분손실	145,120	84,666
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	-	166,056
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실	46,316	-
영업권손상차손	11,056	-
잡손실	-	600
사용권자산상각비	681,944	564,168
이자비용	6,009,430	5,086,435
(3) 비현금수익조정	(3,235,987)	(3,035,662)
외화환산이익	2,119,074	1,278,483
파생상품평가이익	-	1,387,800
투자부동산처분이익	1,007,384	-
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	46,800	-
유형자산처분이익	4,561	227,867
이자수익	58,168	141,512
(4) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(15,230,084)	(13,606,727)
매출채권의 증가	(11,201,298)	(3,922,595)
선급금의 감소(증가)	(250,203)	4,196,175
선급비용의 감소(증가)	2,299,695	(4,200,883)
미수수익의 감소(증가)	(4,816)	16,763
미수금의 감소	56,570	81,620
부가세대급금의 감소(증가)	(332,550)	23,445
기타유동자산의 증가	(323,456)	-
재고자산의 증가	(1,909,251)	(11,726,186)
장기선급비용의 증가	(60,731)	(16,789)
매입채무의 증가(감소)	(3,186,617)	2,390,198
미지급금의 증가	832,323	212,004
미지급비용의 증가(감소)	832,067	(278,481)
예수금의 증가	16,628	78,700

부가세예수금의 증가(감소)	(5,286)	14,777
선수금의 증가(감소)	(396,709)	502,372
순확정급여채무의 감소	(1,428,063)	(1,016,819)
장기미지급금의 증가(감소)	(168,387)	38,972
영업에서 창출된 현금	35,390,980	10,370,488

(2) 당기와 전기 중 현금흐름을 수반하지 않은 주요거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
토지의 투자부동산(토지)로의 대체	-	2,536,092
장기차입금의 유동성대체	<b>1,167,776</b>	2,688,510
사채의 유동성대체	-	4,400,000
장기리스부채의 유동성대체	297,579	311,257
건설중인자산(유형자산) 본계정 대체	7,686,537	196,000
건설중인자산(무형자산) 본계정 대체	27,069	41,684
유형자산 취득 미지급금 증감	668,679	465,723
리스부채 및 사용권자산의 증가	2,075,762	1,322,184

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

① 당기

(단위: 천원)						
구분	기초	현금흐름	비현금거래			기말
			상각	유동성대체	기타증감	
단기차입금	59,116,122	(12,791,530)	-	-	107,908	46,432,500
유동성장기차입금	957,720	(1,195,008)	-	1,167,776	-	930,488
유동성사채	4,400,000	(4,400,000)	-	-	-	-
유동성사채할인차금	(3,003)	-	3,003	-	-	-
전환상환우선주부채	13,776,228	-	1,524,434	-	-	15,300,662
파생상품부채	15,309,029	-	-	-	1,898,131	17,207,160
단기리스부채	273,037	(274,663)	-	297,579	(6,418)	289,535
장기차입금	761,490	2,087,506	-	(1,167,776)	(1,669)	1,679,551
사채	10,000,000	3,520,000	-	-	-	13,520,000
사채할인발행차금	(12,771)	(7,040)	7,925	-	-	(11,886)
장기리스부채	7,702,315	-	-	(297,579)	1,866,344	9,271,080
합계	112,280,167	(13,060,735)	1,535,362	-	3,864,296	104,619,090

② 전기

(단위: 천원)						
구분	기초	현금흐름	비현금거래			기말
			상각	유동성대체	기타	
단기차입금	57,690,891	789,461	-	-	635,770	59,116,122
유동성장기차입금	1,750,000	(2,130,790)	-	2,688,510	(1,350,000)	957,720
유동성사채	-	-	-	4,400,000	-	4,400,000
유동성사채할인차금	-	-	-	(3,003)	-	(3,003)
전환상환우선주부채	12,430,071	-	1,346,157	-	-	13,776,228
파생상품부채	16,466,573	-	-	-	(1,157,544)	15,309,029
단기리스부채	190,868	(344,159)	-	311,257	115,071	273,037
장기차입금	2,100,000	114,444	-	(2,688,510)	1,235,556	761,490
사채	4,400,000	10,000,000	-	(4,400,000)	-	10,000,000
사채할인발행차금	(7,364)	(20,000)	11,590	3,003	-	(12,771)
장기리스부채	6,506,258	-	64,806	(311,257)	1,442,508	7,702,315
합계	101,527,297	8,408,956	1,422,553	-	921,361	112,280,167

### 37. 위험관리

#### (1) 금융위험관리

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

##### 1) 신용위험관리

신용위험은 연결실체 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산, 파생금융상품 및 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 독립적인 신용평가기관으로부터 신용등급이 높은 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다. 거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 개별적인 위험한도는 이사회가 정한 한도에 따라 내부 또는 외부적으로 결정된 신용등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용한도의 사용여부는 정기적으로 검토되고 있습니다.

연결실체는 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

보고기간말 현재 신용위험에 노출된 연결실체의 금융자산은 다음과 같으며, 손상되지 않은 금융자산의 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
현금및현금성자산(*)	4,202,362	5,762,247	4,214,892
단기금융상품	227,206	227,206	227,206
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	154,400
매출채권및기타채권	38,719,677	28,170,960	21,873,465
장기당기손익-공정가치측정 금융자산	2,591,928	2,364,861	1,602,429
장기매출채권및기타채권	767,204	1,050,246	842,798
장기기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	229,159	229,159	229,159
합계	46,737,536	37,804,679	29,144,349

(\*) 현금시재액은 신용위험에 노출되어 있지 아니하므로 제외하였습니다.

##### 2) 유동성위험관리

연결실체는 미사용 차입금한도 및 보유현금을 적정수준으로 유지하고 영업자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 검토하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 연결실체의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결실체 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다. 연결실체의 재무팀은 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해 주는 정기예금, 수시입출금식 예금, 시장성유가증권 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다.

연결실체의 금융부채를 보고기간종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다. 표시된 현금흐름은 할인하지 않은 금액입니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
구분	잔여계약만기				합계
	6개월 미만	6개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년 초과	
매입채무	15,540,436	-	-	-	15,540,436
단기차입금	44,038,255	3,469,958	-	-	47,508,213
유동성장기차입금	484,347	472,813	-	-	957,160
미지급금	7,747,850	-	-	-	7,747,850
미지급비용	2,074,297	-	-	-	2,074,297
전환상환우선주부채	300,000	-	18,885,191	-	<b>19,185,191</b>
파생상품부채	17,207,160	-	-	-	17,207,160
단기리스부채	746,001	757,999	-	-	1,504,000
장기차입금	50,202	51,034	366,456	1,626,118	2,093,810
사채	279,101	283,727	13,721,276	-	14,284,104
장기미지급금	-	-	-	51,911	51,911
장기리스부채	-	-	1,552,887	26,921,829	28,474,716

② 전기말

(단위: 천원)					
구분	잔여계약만기				합계
	6개월 미만	6개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년 초과	
매입채무	18,969,181		-	-	18,969,181
단기차입금	54,463,454	4,652,668	-	-	59,116,122
유동성장기차입금	837,317	128,440	-	-	965,757
유동성사채	78,898	4,437,488	-	-	4,516,386
미지급금	6,364,794	-	-	-	6,364,794
미지급비용	1,244,841	-	-	-	1,244,841
전환상환우선주부채	300,000	-	300,000	18,885,191	19,485,191
파생상품부채	15,309,029	-	-	-	15,309,029
단기리스부채	665,952	611,122	-	-	1,277,074
장기차입금	7,628	7,754	15,382	767,811	798,575
사채	153,528	156,072	309,600	10,011,875	10,631,075
장기미지급금	-	-	-	219,585	219,585
장기리스부채	-	-	1,218,899	24,875,761	26,094,660

3) 시장위험

연결실체는 환율과 이자율의 변동으로 인한 시장위험에 노출되어 있습니다.

(가) 외환위험

당기말, 전기말 및 전기초 현재 기능통화 이외의 금융상품의 주요 통화별 구성내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: USD, PHP)									
계정과목	당기말			전기말			전기초		
	외화금액	원화환산액		외화금액	원화환산액		외화금액	원화환산액	
현금및현금성자산	1,205,967	USD	1,528,322	2,652,398	USD	3,144,418	2,495,339	USD	2,714,929
매출채권및기타채권	33,097,396	USD	41,944,330	27,931,646	USD	33,112,967	27,487,278	USD	29,906,158
외화자산 합계			43,472,652			36,257,385			32,621,087
매입채무및기타채무	7,535,577	USD	9,549,836	10,539,242	USD	12,494,272	13,092,532	USD	14,244,674
	4,249,472	PHP	96,463	-	PHP	-	-	PHP	-
단기차입금	3,445,656	USD	4,366,680	8,778,740	USD	10,407,196	7,551,358	USD	8,215,878
외화부채 합계			14,012,979			22,901,468			22,460,552
외화순노출			29,459,673			13,355,917			10,160,535

당기말과 전기말 현재 다른 변수가 일정하고 해당 통화에 대한 기능통화의 환율이 5% 절상 및 절하인 경우 세전이익에 영향을 미치는 환율효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말		전기말		전기초	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
외화자산	2,173,633	(2,173,633)	1,812,869	(1,812,869)	1,631,054	(1,631,054)
외화부채	(700,649)	700,649	(1,145,073)	1,145,073	(1,123,028)	1,123,028
순변동액	1,472,984	(1,472,984)	667,796	(667,796)	508,026	(508,026)

(나) 이자율 위험

연결실체는 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있으며 장/단기 차입구조 개선, 변동금리부 조건의 단기차입금과 예금을 적절히 운영함으로써 이자율 변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다.

1) 이자부 금융상품 보유 내역

당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 이자부금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
고정이자율 :			
금융자산	227,206	227,206	227,206
금융부채	35,052,152	37,615,438	27,050,071
순잔액	(34,824,946)	(37,388,232)	(26,822,865)
변동이자율 :			
금융부채	42,799,162	51,380,348	51,313,527

2) 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

당기말과 전기말 현재 이자율이 100bp 변동한다면, 이자수취액과 이자지급액은 이에 따라 변동할 것입니다. 이 분석은 환율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하며, 전기에도 동일한 방법으로 분석하였습니다. 구체적인 현금흐름의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
현금흐름 변동액	당기말		전기말		전기초	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
변동이자율 금융부채	427,992	(427,992)	513,803	(513,803)	513,135	(513,135)

(2) 자본위험관리

연결실체의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 연결실체는 최적 자본구조달성을 위한 목적으로 차입금 등에서 현금및현금성자산을 차감한 조정된 금융부채 대비 자본의 비율을 이용하고 있습니다. 해당 비율을 모니터링하여 필요한 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다. 당기말, 전기말 및 전기초 현재 연결실체의 자본조달비율 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
차입금 및 사채(A) (*)	77,851,315	88,995,786	78,363,598
차감: 현금및현금성자산(B)	4,206,090	5,765,358	4,217,192
조정된 금융부채(C=A-B)	73,645,225	83,230,428	74,146,406
자본총계(D)	51,605,117	24,935,570	7,778,720
자본조달비율(C/D)	142.71%	333.78%	953.20%

(\*) 전환상환우선주부채가 포함되어 있습니다.

### 38. 한국채택국제회계기준으로의 전환

연결실체의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 2021년 1월 1일을 한국채택국제회계기준 전환일로 하고, 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'을 적용하여 작성되었습니다. 주석 3에 설명된 회계정책은 2022년 12월31일로 종료하는 연결재무제표 비교정보 작성 및 2021년 1월 1일(전환일) 현재의 한국채택국제회계기준 연결재무상태표 공시에 동일하게 적용되었습니다.

(1) 한국채택국제회계기준으로의 전환과 관련된 주요 조정사항은 다음과 같습니다.

#### 1) 리스

과거회계기준에 따라 리스이용자 입장에서 비용으로 회계처리하였던 운용리스에 대하여 한국채택국제회계기준에 따라 사용권자산 및 리스부채를 인식하였습니다.

#### 2) 유형자산 감가상각방법의 변경

과거회계기준에 따라 정률법으로 상각하던 유형자산에 대한 감가상각방법을 한국채택국제회계기준에 따라 정액법으로 변경하였습니다.

#### 3) 전환상환우선주와 전환권 및 상환권의 금융부채의 인식

과거회계기준에 따라 자본으로 회계처리하였던 전환권 및 상환권이 한국채택국제회계기준 상 자본의 정의를 충족하지 아니함에 따라 금융부채로 계정 재분류하였으며, 동 전환권 및 상환권에 대한 공정가치 평가를 수행하였습니다.

#### 4) 확정급여형 퇴직급여의 보험수리적 평가

과거회계기준에 따라 청산가치로 측정되던 확정급여형 퇴직급여에 대하여 한국채택국제회계기준에 따라 보험수리적 평가 방법을 적용하여 측정하였습니다.

#### 5) 매출채권 팩토링

과거회계기준에 따라 매각거래로 회계처리하였던 매출채권에 대하여 한국채택국제회계기준에 따른 '금융자산 양도조건'을 미충족하여 차입거래로 변경하였습니다.

## (2) 기업회계기준서 제1101호의 면제조항 선택 적용

한국채택국제회계기준에 따르면 개시 한국채택국제회계기준 재무상태표의 작성과 관련하여 기업회계기준서 제1101호의 다른 한국채택국제회계기준서에 대한 면제조항 중 하나 이상을 선택하여 적용할 수 있도록 하고 있는 바, 연결실체가 선택한 면제조항은 다음과 같습니다.

### ① 사업결합

한국채택국제회계기준 전환일 이전에 발생한 사업결합에 대하여 소급하여 재작성하지 아니 하였습니다.

### ② 차입원가

차입원가의 자본화와 관련하여 한국채택국제회계기준 전환일 이후의 적격자산과 관련된 차 입원가에 대해서 적용하였습니다.

### ③ 토지간주원가

연결실체는 별도재무제표 상 토지에 대하여 한국채택국제회계기준 전환일의 공정가치를 간 주원가로 사용하여 측정하였습니다.

### ④ 누적환산차이

연결실체는 2021년 1월 1일자로 과거에 누적된 환산차이를 "영(0)"으로 조정하기로 선택했 습니다. 이러한 면제조항은 기업회계기준서 제1101호에 따라 모든 해외사업장에 대하여 적 용 하였습니다.

(3) 다른 기업회계기준서의 소급적용에 대한 의무적 예외항목의 적용

연결실체는 다음의 예외사항을 적용했습니다.

① 금융자산의 제거

연결실체는 전환일 이후에 발생한 금융자산의 양도거래에 대하여 전진적으로 기준서제 1109호 '금융상품'의 제거기준을 적용하고 있습니다. 이에 따라 전환일 이전에 회사가 과거 회계기준에 따라 금융자산을 제거한 경우, 한국채택국제회계기준에 따라 제거의 요건이 충족되지 않은 경우에도 이를 한국채택국제회계기준에 따라 인식하지않습니다.

② 추정치에 대한 예외

한국채택국제회계기준 전환일(2021년1월1일)의 한국채택국제회계기준에 따른 추정치는 기존의 추정에 오류가 있었다는 객관적인 증거가 없는 한 동일한 시점에 과거회계기준에 따라 추정된 추정치(회계정책의 차이조정 반영 후)와 일관성있게 작성됐습니다.

(4) 과거회계기준으로부터 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 조정

연결실체는 과거회계기준에 따른 연결재무제표를 보고하지 않았으므로, 한국채택국제회계 기준으로의 전환에 따른 조정사항은 없습니다.

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

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

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	5	1	1	1	5	3	7	-	11	-	-	-	29	5	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	감사	61	8	147	244	1,271	202	1,241	-	179	-	-	-	2,899	454
	합계	61	8	147	244	1,271	202	1,241	-	179	-	-	-	2,899	454

### 3. 주요 감사실시내용

구분	내역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.10.24~10.28			5	일
	주요내용	회사와 산업에 대한 전반적인 이해를 바탕으로 감사 절차의 범위와 시기등을 계획				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주		
	2022.10.31~11.04	5 일	3 명	2 명		기초잔액 검토
	2022.11.21~12.02	10 일	4 명	2 명		중요 기준거래 점검, 위험평가 및 내부 통제에 대한 이해 및 평가
	2023.02.20~02.24	5 일	4 명	2 명		별도재무제표 중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)
2023.03.06~03.10	5 일	4 명	2 명		연결재무제표 중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.12.20~22, 29			4	일
	실사(입회)장소	필리핀법인 공장 및 창고, 김포 공장 및 창고				
	실사(입회)대상	상품, 제품, 반제품, 재공품, 원재료				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.12.29			1	일
	실사(입회)장소	본사				
	실사(입회)대상	현금 및 회원권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	X
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2022.12.29, 2023.04.12, 2023.05.12				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	확정급여부채 감사, 유형자산 감정평가 감사				
	수행시기	2023.02.20~03.10			7	일

### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 12월 29일	감사 및 외부감사인 2인	서면회의	1. 감사계획 단계 감사업무의 범위 및 계획, 독립성 등
2	2023년 04월 12일	감사 및 외부감사인 2인	서면회의	2. 기초잔액 왜곡표시
3	2023년 05월 12일	감사 및 외부감사인 2인	서면회의	3. 2022년 외부감사 수행 및 종료 보고