미래산업 주식회사와 그 종속회사

연결 재무제표에 대한
감 사 보 고 서

제 31 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 30 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

대성삼경회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
II. 재 무 제 표	
연결재무상태표 -----	8
연결포괄손익계산서 -----	10
연결자본변동표 -----	11
연결현금흐름표 -----	12
주석 -----	14
외부감사 실시내용 -----	111

독립된 감사인의 감사보고서

미래산업 주식회사
주주 및 이사회 귀중

2022년 03월 22일

감사의견

우리는 미래산업 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

1) 해외매출의 수익인식

가. 핵심감사사항으로 결정한 이유

재무제표에 대한 주석 4.(4)에서 기술하고 있는 바와 같이 전체 매출에서 해외매출이 차지하는 비중이 유의적이며, 아시아, 유럽, 미국 등 다양한 지역으로 매출이 확대되고 있습니다. 또한, Covid-19로 글로벌 경기의 불확실성 증가 등에 따라 해외매출 관련 수익의 인식금액이 정확하지 않거나 수익이 적절하지 않은 기간에 인식될 위험이 존재하며, 그 위험의 크기가 재무제표에 미치는 영향이 유의적이므로 우리는 해외매출의 수익인식 적정성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

나. 감사에서 다루어진 방법

연결회사의 해외매출의 수익인식에 대한 적정성 확인을 위한 우리의 주요 절차는 다음과 같습니다.

- 해외매출 관련 계약서 검토 및 회사의 수익인식기준과 기준서 상 수익인식기준의 부합여부 검토
- 회계기간 동안 발생한 해외매출 중 추출된 샘플건에 대하여 외부증빙을 확인하여 발생사실 및 금액의 정확성 검토
- 보고기간 종료일 전후에 발생한 해외매출 중 추출된 샘플건에 대하여 외부증빙을 확인하여 수익인식의 기간귀속의 적정성 검토

2) 수준 3으로 분류된 금융자산의 공정가치 평가

가. 핵심감사사항으로 결정한 이유

재무제표에 대한 주석 34.(6)에서 기술하고 있는 바와 같이 수준 3의 금융상품에 사용되는 변수는 시장에서 바로 관측할 수 없기 때문에, 공정가치평가 방법은 복잡한 모형으로 구성될 수 있으며 관측할 수 없는 투입변수에 대한 가정과 추정치에 대한 판단을 포함할 수 있습니다. 수준 3 금융상품의 공정가치를 결정하는 데 사용되는 복잡한 가치평가모형이나 관측할 수 없는 투입변수에는 경영진의 중요한 가정과 추정이 개입되므로 수준 3 금융상품 공정가치 평가의 오류 가능성이 있는 바, 감사인은 이를 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

나. 감사에서 다루어진 방법

회사의 수준3으로 분류된 금융자산의 공정가치 평가 확인을 위한 우리의 주요 절차는 다음과 같습니다.

- 금융상품의 공정가치 평가를 위하여 회사에서 고용한 외부평가기관의 적격성과 독립성을 평가
- 회사측 외부전문가가 사용한 가정 및 추정사항을 검토하고, 필요시 외부전문가에게 서면 질의 수행
- 계약서를 검토하여 투자조건들이 공정가치 평가에 반영되었는지 확인
- 회사의 재무제표가 한국채택국제회계기준에서 요구하는 공정가치 평가기법, 주요 가정 및 변수를 적절하게 공시하는지 확인

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 계속기업전체의 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 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지를 여부를 평가합니다.

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 최경수입니다.

서울시 강남구 영동대로 333

대 성 삼 경 회 계 법 인

대표이사 김 순 태

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)연 결 재 무 제 표

미래산업 주식회사와 그 종속회사

제 31 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 30 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

미래산업주식회사 대표이사 선종업

본점 소재지 : (도로명주소) 충남 천안시 서북구 백석공단7로 65(백석동)

(전 화) 041-621-5070

연 결 재 무 상 태 표

제 31 기 2021년 12월 31일 현재

제 30 기 2020년 12월 31일 현재

미래산업주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	제 31 (당) 기		제 30 (전) 기	
자산					
유동자산			70,058,253,039		39,735,830,316
현금및현금성자산	5,33	38,168,302,857		10,723,864,891	
매출채권및기타채권	6,33,34,35	12,441,837,692		17,247,361,865	
재고자산	7	19,201,159,686		11,407,959,121	
당기법인세자산		-		67,501,480	
기타유동자산	8	246,952,804		289,142,959	
비유동자산			47,663,625,938		56,021,502,773
장기성매출채권및기타채권	6,33,34,35	336,135,749		1,668,678,752	
당기손익-공정가치측정금융자산	9,33,34	22,809,382,551		24,247,479,708	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	10,24,33,34	278,061,000		382,683,000	
관계기업투자	11	-		-	
유형자산	12,18,37	17,742,991,449		25,809,246,161	
투자부동산	13	4,737,816,426		2,527,200,000	
무형자산	14,40	1,759,238,763		886,215,152	
기타비유동자산	15	-		500,000,000	
자산총계			117,721,878,977		95,757,333,089
부채					
유동부채			29,058,102,762		19,308,507,593
매입채무및기타채무	16,33,34,35	7,460,163,271		5,799,903,222	
단기차입금	17,33,34,37,38	4,450,000,000		-	
유동성장기차입금	17,33,34,36,37,38	4,450,000,000		1,000,000,000	
전환사채	17,33,34,36	7,440,455,335		6,827,942,142	
파생상품부채	17,33,34,36	3,940,111,997		4,861,442,086	
유동리스부채	18,33,34,36	13,863,304		4,451,997	
총당부채	19	703,994,454		664,101,107	
당기법인세부채	31	138,245,265		-	
기타유동부채	20	461,269,136		150,667,039	
비유동부채			4,021,501,240		12,373,497,570
장기차입금	17,33,34,36,37,38	-		8,900,000,000	
비유동리스부채	18,33,34,36	47,084,607		13,160,490	
기타비유동채무	16,33,34	-		25,500,000	
순확정급여부채	21	2,498,605,704		1,959,026,151	
이연법인세부채	31	1,475,810,929		1,475,810,929	
부채총계			33,079,604,002		31,682,005,163
자본					
지배기업의 소유지분			84,642,274,975		64,075,327,926

과목	주석	제 31 (당) 기		제 30 (전) 기	
자본금	1,22	2,226,003,900		1,866,292,900	
자본잉여금	22	146,134,054,474		132,785,668,837	
기타자본	23	(4,111,519,373)		(3,908,527,393)	
기타포괄손익누계액	24	(3,884,750,665)		(4,111,245,452)	
결손금	25	(55,721,513,361)		(62,556,860,966)	
비지배지분				-	-
자본총계			84,642,274,975		64,075,327,926
부채와자본총계			117,721,878,977		95,757,333,089

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 31 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 30 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

미래산업주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 31 (당) 기	제 30 (전) 기
매출액	4,26,35	48,338,413,649	41,560,381,733
매출원가	7,28	31,550,431,782	32,927,713,306
매출총이익		16,787,981,867	8,632,668,427
판매비와관리비	27,28,35	8,301,459,066	7,367,287,859
영업이익	4	8,486,522,801	1,265,380,568
금융수익	29,33,34	4,172,016,468	3,121,529,074
금융원가	29,33,34	5,588,234,657	8,727,927,792
기타영업외이익	30,35	4,247,510,795	895,973,732
기타영업외비용	30,35	3,602,902,690	3,277,328,149
법인세비용차감전계속영업이익(손실)		7,714,912,717	(6,722,372,567)
법인세비용	31	224,635,645	-
당기순이익(손실)		7,490,277,072	(6,722,372,567)
기타포괄손익		(428,434,680)	(108,229,252)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(273,728,477)	(77,737,123)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	10,24	(36,622,000)	(153,887,080)
확정급여제도 재측정요소	21,25	(237,106,477)	76,149,957
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		(154,706,203)	(30,492,129)
해외사업장환산외환차이	24	(154,706,203)	(30,492,129)
총포괄손실		7,061,842,392	(6,830,601,819)
당기순손실의 귀속:			
지배기업의 소유주지분		7,490,277,072	(6,722,372,567)
비지배지분		-	-
총포괄손실의 귀속:			
지배기업의 소유주지분		7,061,842,392	(6,830,601,819)
비지배지분		-	-
주당손익	32		
지배기업의 소유주지분 기본주당이익(손실)		1,843	(1,992)
희석주당손익			
지배기업의 소유주지분 희석주당이익(손실)		1,828	(1,992)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 31 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 30 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

미래산업주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	자 본 금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익 누계액	결손금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총 계
2020.1.1(전기초)		84,321,840,000	45,623,435,897	(3,823,593,079)	(3,926,866,243)	(55,910,638,356)	66,284,178,219	-	66,284,178,219
총포괄손익									
당기순이익(손실)		-	-	-	-	(6,722,372,567)	(6,722,372,567)	-	(6,722,372,567)
기타포괄손익									
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산평가손익	10,24	-	-	-	(153,887,080)	-	(153,887,080)	-	(153,887,080)
순확정급여부채 재측정요소	21	-	-	-	-	76,149,957	76,149,957	-	76,149,957
해외사업환산손익		-	-	-	(30,492,129)	-	(30,492,129)	-	(30,492,129)
소유주와의 거래									
유상증자	22	179,856,100	4,815,158,680	-	-	-	4,995,014,780	-	4,995,014,780
무상감자	22	(82,635,403,200)	82,347,074,260	(84,934,314)	-	-	(373,263,254)	-	(373,263,254)
2020.12.31(전기말)		1,866,292,900	132,785,668,837	(3,908,527,393)	(4,111,245,452)	(62,556,860,966)	64,075,327,926	-	64,075,327,926
2021.1.1(당기초)		1,866,292,900	132,785,668,837	(3,908,527,393)	(4,111,245,452)	(62,556,860,966)	64,075,327,926	-	64,075,327,926
총포괄손익									
당기순이익(손실)		-	-	-	-	7,490,277,072	7,490,277,072	-	7,490,277,072
기타포괄손익									
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산평가손익	10,24	-	-	-	381,200,990	(417,822,990)	(36,622,000)	-	(36,622,000)
순확정급여부채 재측정요소	21	-	-	-	-	(237,106,477)	(237,106,477)	-	(237,106,477)
해외사업환산손익		-	-	-	(154,706,203)	-	(154,706,203)	-	(154,706,203)
소유주와의 거래									
전환사채의전환	22	359,711,000	13,348,385,637	-	-	-	13,708,096,637	-	13,708,096,637
주식병합으로 인한 자기주식 취득	22	-	-	(202,991,980)	-	-	(202,991,980)	-	(202,991,980)
2021.12.31(당기말)		2,226,003,900	146,134,054,474	(4,111,519,373)	(3,884,750,665)	(55,721,513,361)	84,642,274,975	-	84,642,274,975

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 31 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 30 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

미래산업주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 31 (당) 기		제 30 (전) 기	
영업활동으로인한현금흐름			5,207,355,064		(683,396,325)
영업에서 창출된(사용된) 현금	36	5,712,618,702		(896,661,983)	
이자의수취		232,124,581		437,041,224	
배당금의 수취		-		2,660,400	
이자의지급		(648,057,289)		(206,410,266)	
법인세의환급(납부)		(89,330,930)		(20,025,700)	
투자활동으로인한현금흐름			12,677,010,648		(44,357,846,313)
투자활동으로인한현금유입액		34,600,242,918		7,401,108,132	
단기대여금의 회수		7,039,800,000		4,000,000,000	
단기금융자산의 감소		166,778,067		3,085,401,446	
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소		14,785,145,786		-	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 감소		268,000,000		-	
투자선급금의 감소		330,000,000		-	
장기대여금의 회수		37,132,207		79,578,810	
보증금의 회수		11,530,000		164,760,000	
토지의 처분		10,989,681,301		-	
건물의 처분		6,209,308		-	
차량운반구의 처분		-		1,636,364	
기타의유형자산의 처분		8,500,000		53,731,512	
사용권자산의 처분		-		16,000,000	
기타의무형자산의 처분		569,818,181		-	
계약선수금의 증가		200,000,000		-	
연결대상범위의변동으로인한현금의증가		187,648,068		-	
투자활동으로인한현금유출액		(21,923,232,270)		(51,758,954,445)	
단기금융자산의 증가		-		(1,537,702,126)	
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가		(11,609,724,066)		(28,433,107,865)	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 증가		(200,000,000)			
단기대여금의 증가		(5,489,522,000)		(9,470,000,000)	
보증금의 증가		(30,800,000)		(167,886,500)	
투자선급금의 증가		(330,000,000)		(500,000,000)	
관계기업투자주식의 취득		-		(10,000,000)	
장기대여금의증가		(28,000,000)		(1,390,000,000)	
토지의 취득		(221,838,750)		(8,832,520,000)	
기계장치의 취득		(166,000,000)		-	
차량운반구의 취득		(22,545,680)		(4,895,000)	
기타의유형자산의 취득		(400,822,072)		(562,988,181)	
건설중인자산의 취득		(96,000,000)		(4,000,000)	

과 목	주석	제 31 (당) 기		제 30 (전) 기	
투자부동산의 취득		(2,265,079,602)		-	
산업재산권의 취득		(2,403,700)		(3,009,000)	
개발비의 취득		-		(246,713,046)	
기타무형자산의 취득		(1,050,496,400)		(596,132,727)	
퇴직연금운용자산의 증가		(10,000,000)		-	
재무활동으로인한현금흐름			9,388,329,348		24,611,832,193
재무활동으로인한현금유입액		20,567,695,020		25,135,514,780	
단기차입금의 차입		4,450,000,000		-	
장기차입금의 차입		5,500,000,000		10,000,000,000	
전환사채의 발행		9,997,695,020		10,000,000,000	
임대보증금의 증가		620,000,000		140,500,000	
유상증자		-		4,995,014,780	
재무활동으로인한현금유출액		(11,179,365,672)		(523,682,587)	
단기차입금의 상환		-		-	
장기차입금의 상환		(10,950,000,000)		(100,000,000)	
전환사채의 감소		(8,474,990)		-	
리스부채의 감소		(17,898,702)		(24,919,333)	
임대보증금의 감소		-		(25,500,000)	
무상감자		-		(373,263,254)	
자기주식의 취득		(202,991,980)			
현금및현금성자산의 증가(감소)			27,272,695,060		(20,429,410,445)
기초 현금및현금성자산			10,723,864,891		31,174,914,412
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과			171,742,906		(21,639,076)
기말 현금및현금성자산			38,168,302,857		10,723,864,891

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 31 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 30 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

미래산업주식회사와 그 종속기업

1. 연결실체의 개요

(1) 지배기업 개요

미래산업주식회사(이하 '지배기업')와 종속기업(이하 회사와 종속기업을 합하여 '연결회사')은 칩마운터 및 반도체장비 제조 및 판매업을 주된 사업으로 영위하고 있습니다.

지배기업은 1990년 12월 26일에 설립되었으며, 1996년 11월 22일에 주식을 한국거래소(구: 한국증권선물거래소)가 개설하는 KRX 유가증권시장에 상장하였고, 그 동안 수차례의 유·무상증자 등을 통하여 당기말 현재 지배기업의 납입 자본금은 2,226,004천원입니다.

(2) 연결실체

1) 연결대상 종속기업 현황

회사명	영업활동	지분율(%)	결산일	소재지
SUZHOU MIRAE AUTOMATION TECHNOLOGY CO., LTD.	도소매	100.00	12월 31일	중국
(주)아론테크	제조	100.00	12월 31일	대한민국
(주)엠펙티(주1)	제조	100.00	12월 31일	대한민국

(주1) 당기 중 지분을 취득하여 종속기업투자주식으로 포함되었고 아론테크로 흡수 합병(2021년 8월 31일)되었습니다.

2) 당기 및 전기 중 종속기업의 요약 재무상태는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:원)

구 분	SUZHOU MIRAE AUTOMATION TECHNOLOGY CO., LTD(*)	아론테크(*)
유동자산	2,256,279,125	1,262,435,524
비유동자산	-	511,787,461
자산총계	2,256,279,125	1,774,222,985
유동부채	3,605,883,395	601,442,175
비유동부채	-	46,349,043
부채총계	3,605,883,395	647,791,218
지배기업 소유주지분	(1,349,604,270)	1,126,431,767
비지배지분	-	-
자본총계	(1,349,604,270)	1,126,431,767

(*) 감사받지 않은 재무제표입니다.

(전기말)

(단위: 원)

구 분	SUZHOU MIRAE AUTOMATION TECHNOLOGY CO., LTD(*)	아론테크(*)
유동자산	1,181,848,054	545,456,967
비유동자산	11,612,700	215,770,928
자산총계	1,193,460,754	761,227,895
유동부채	2,628,606,965	506,091,890
비유동부채	-	56,247,693
부채총계	2,628,606,965	562,339,583
지배기업 소유주지분	(1,435,146,211)	198,888,312
비지배지분	-	-
자본총계	(1,435,146,211)	198,888,312

(*) 감사받지 않은 재무제표입니다.

3) 당기 및 전기 중 종속기업의 요약 경영성과는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 원)

구 분	SUZHOU MIRAE AUTOMATION TECHNOLOGY CO., LTD(*)	아론테크(*)	엠피티(*)
매출	2,779,662,662	3,882,344,251	800,660,000
영업손익	167,620,415	50,312,922	190,498,695
당기순손익	239,519,915	57,319,528	201,371,551
기타포괄손익	(153,977,974)	-	-
총포괄손익	85,541,941	57,319,528	201,371,551

(*) 감사받지 않은 재무제표이며, 엠피티의 경우 아론테크에 흡수합병되기 전 경영성과입니다.

(전기)

(단위:원)

구 분	SUZHOU MIRAE AUTOMATION TECHNOLOGY CO., LTD(*)	아론테크(*)
매출	4,210,421,796	3,158,943,446
영업손익	675,107,273	(37,392,322)
당기순손익	797,347,122	(17,332,174)
기타포괄손익	(30,492,129)	-
총포괄손익	766,854,993	(17,332,174)

(*) 감사받지 않은 재무제표입니다.

4) 연결회사는 종속기업의 재무제표중 감사받지 않은 재무제표에 대해서 신뢰성있는 검증절차를 취하였으며, 중대한 오류가 발생하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

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

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나 19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 연결기준

연결회사는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업의 재무제표를 통합하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다. 연결회사는 1) 피투자자에 대한 힘, 2) 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리, 3) 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력이 3가지 요소를 모두 충족할 때 지배력이 존재한다고 판단하고 있습니다. 또한 상기 지배력의 3가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 존재하는 경우, 피투자자를 지배하는지 재평가 하고 있습니다.

연결회사가 피투자자 의결권의 과반수 미만을 보유하더라도, 피투자자의 관련활동을 일방적으로 지시할 수 있는 실질적인 능력을 가지기에 충분한 의결권을 보유하고 있다면 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다. 연결회사가 보유하고 있는 의결권이 피투자자에 대한 힘을 부여하기에 충분한지 여부를 평가할 때 다음 사항을 포함하여 모든 관련 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도
- 연결회사, 다른 의결권 보유자 또는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권
- 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 과거 주총에서의 의결양상을 포함하여, 결정이 이루어져야 하는 시점에 연결회사가 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실과 상황

종속기업의 연결은 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 시작되어 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실할 때 중지됩니다. 특히 당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소를 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있으며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

연결회사를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

연결회사 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성 시 모두 제거하고 있습니다.

종속기업의 비지배지분은 연결회사의 자본과 별도로 식별합니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시에 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우에는 이러한 비지배지분은 취득일에 1) 공정가치와 2) 피취득자의 식별가능한 순자산에 대하여 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정할 수 있습니다. 이러한 측정기준의 선택은 각 취득거래별로 이루어집니다. 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 취득일의 공정가치로 측정합니다. 취득 후에 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득 이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 연결회사의 소유지분변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 연결회사의 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 지배기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, (i) 수취한 대가 및 보유한 지분의 공정가치의 합계액과 (ii) 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채, 비지배지분의 장부금액의 차이금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다. 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리(즉 당기손익으로 재분류하거나 이익잉여금으로 직접 대체)와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다. 지배력을 상실한 날에 이전의 종속기업에 대한 투자자산의 공정가치는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주하거나 적절한 경우 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 최초 인식시의 원가로 간주하고 있습니다.

2.4 관계기업과 공동기업에 대한 투자

관계기업이란 연결회사가 유의적인 영향력을 보유하며, 종속기업이나 공동기업이 아닌 기업을 말합니다. 유의적인 영향력이란 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력으로 그러한 정책에 대한 지배력이나 공동지배력은 아닌 것을 말합니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정을 말하며, 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과 공동기업의 당기순손익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 연결재무제표에 포함됩니다. 지분법을 적용함에 있어 관계기업과 공동기업투자는 취득원가에서 지분 취득 후 발생한 관계기업과 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 연결재무상태표에 표시하였습니다. 관계기업과 공동기업에 대한 연결회사의 지분(실질적으로 관계기업과 공동기업에 대한 연결회사의 순투자의 일부분을 구성하는 장기투자항목을 포함)을 초과하는 관계기업과 공동기업의 손실은 연결회사가 법적의무 또는 의제의무를 지니고 있거나 관계기업과 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자는 피투자자가 관계기업 또는 공동기업이 되는 시점부터 지분법을 적용하여 회계처리 합니다. 취득일 현재 관계기업과 공동기업의 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정가치순액 중 연결회사의 지분을 초과하는 매수원가는 영업권으로 인식하며, 영업권은 투자자산의 장부금액에 포함됩니다. 매수원가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에 대한 연결회사의 지분해당액이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사는 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상 징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

연결회사는 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단합니다. 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 이후에도 기존의 관계기업과 공동기업에 대한 투자자산 중 일부를 계속 보유하고 있다면, 유의적인 영향력을 상실한 시점의 당해 투자자산의 공정가치를 기업회계기준서 제1109호에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주합니다. 이 때 보유하는 투자자산의 장부금액과 공정가치의 차이는 관계기업(또는 공동기업)처분손익에 포함하여 당기손익으로 인식합니다. 또한 투자자는 관계기업과 공동기업이 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 그 관계기업 및 공동기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 회계처리합니다. 그러므로 관계기업이 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익을 관련 자산이나 부채의 처분으로 당기손익으로 재분류하게 되는 경우, 연결회사는 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 때에 손익을 자본에서 당기손익으로 재분류(재분류 조정)합니다.

그리고 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분이 감소하지만 지분법을 계속 적용하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식했던 손익이 관련 자산이나 부채의 처분에 따라 당기손익으로 재분류되는 경우라면, 그 손익 중 소유지분의 감소와 관련된 비례적 부분을 당기손익으로 재분류합니다. 또한 관계기업이나 공동기업에 대한 투자의 일부가 매각예정분류 기준을 충족하는 경우 기업회계기준서 제1105호를 적용하고 있습니다.

관계기업투자가 공동기업투자가 되거나 반대로 공동기업투자가 관계기업투자로 되는 경우, 연결회사는 지분법을 계속 적용하며 잔여 보유지분을 재측정하지 않습니다.

연결회사가 관계기업이나 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 연결회사와 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 연결회사의 연결재무제표에 인식하고 있습니다.

연결회사는 지분법을 적용하지 않고 순투자의 일부를 구성하는 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분에 손상요구사항을 포함한 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용합니다. 또한 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호를 적용할 때, 연결회사는 기업회계기준서 제1028호에서 요구되는 장부금액에 대한 조정사항들을 고려하지 않습니다. 그러한 조정사항의 예로 기업회계기준서 제1028호에 따른 손상평가 또는 피투자자의 손실배분으로 인한 장기투자지분의 장부금액 조정사항을 들 수 있습니다.

2.5 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결회사의 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.6 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치측정금융자산
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산
- 상각후원가측정금융자산

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

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

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

(2) 측정

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

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

1) 채무상품

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

가. 상각후원가측정금융자산

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

나. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

다. 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가측정이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치측정채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다.

2) 지분상품

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

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

(3) 손상

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

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

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

(5) 금융상품의 상계

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

2.7 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '금융수익 또는 금융비용'으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.8 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는, 계약 수행에 대한 무조건적인 대가의 금액으로 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.9 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 총평균법에 따라 결정됩니다.

2.10 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.

과 목	추정 내용연수
건물	40년
건축물	6~20년
기계장치	5~14년
차량운반구	5~14년
기타의유형자산	5~12년
사용권자산	1~3년

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

2.11 차입원가

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

2.12 정부보조금

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

2.13 투자부동산

임대수익이나 투자수익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정경제적 내용연수 40년 동안 정액법으로 상각합니다.

2.14 무형자산

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

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

과 목	추정 내용연수
산업재산권	5년 ~ 7년
개발비	5년
기타의무형자산	5년

2.15 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 생물자산, 재고자산, 이연법인세자산, 공정가치로 평가하는 투자부동산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

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

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

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

2.16 매입채무와 기타 채무

매입채무와 기타 채무는 연결회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.17 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

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

(2) 제거

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

2.18 금융보증계약

연결회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 "기타금융부채"로 인식됩니다.

(1) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액

(2) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익인식'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

2.19 복합금융상품

연결회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채입니다. 동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식됩니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

2.20충당부채

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

2.21 당기법인세 및 이연법인세

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

법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

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

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

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

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.22 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위 적립방식에 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.

(2) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한 순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

2.23 수익인식

연결회사는 반도체 검사장비 및 Chip Mounter 제조, 판매 및 유지보수 등을 제공하는 사업을 하고 있습니다. 고객과의 계약에서 연결회사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다.

(1) 재화의 판매

재화의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분이 구매자에게 이전되고, 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 할 수 없으며, 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 거래원가와 관련 비용을 신뢰성있게 측정할 수 있고, 경제적효익의 유입가능성이 매우 높을 때 수익을 인식하고 있습니다.

주문생산형 계약은 고객이 주문한 특수기계를 제작하여 판매하고 있고, 일반적으로 수 개월 이상의 제작 기간이 소요됩니다. 기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있어야 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다. 연결회사는 계약 조건을 분석한 결과, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 없다고 판단되어 한 시점에 수익을 인식합니다.

(2) 유지보수용역

연결회사는 고객에게 시스템 유지, 보수 등 설치 전반에 걸친 사후용역을 제공하고 있습니다. 연결회사는 계약기간 동안 고객에게 설치 및 셋업 용역을 제공할 의무가 있으므로 당사의 수행의무는 기간에 걸쳐 이행되나 용역기간이 매우 짧고 고객사에서 최종 검수 완료 후 잔금을 청구하는 시점에 수행의무의 결과를 합리적으로 측정할 수 있으므로 해당 시점에 수익을 인식합니다.

2.24 리스

연결회사는 다양한 유형자산을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~5년의 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

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

연결회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 연결회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

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

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

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

당사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 최근 제3자 금융을 받지 않은 기업이 보유한 리스의 경우 무위험이자율에 신용 위험을 조정하는 상향 접근법을 사용
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

단기리스와 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 소액의 비품으로 구성되어 있습니다.

2.25 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2022년 2월 10일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

주석 2에서 기술된 연결회사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정과 관련 가정은 역사적 경험과 관련성이 있다고 간주되는 기타 요인들에 바탕을 두고 있습니다. 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.

차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간 말 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정 불확실성의 주요 원천은 다음과 같습니다.

(1) COVID-19 영향의 불확실성

2021년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 연결회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

(2) 대손충당금

연결회사는 고객의 지급불능 상태에서 발생하는 추정 손실의 회계처리를 위해 대손충당금 계정을 사용하고 있습니다. 대손충당금의 적정성을 평가시에는 매출채권잔액의 연령분석, 과거 손상발생 경험, 고객의 신용도 및 결제조건의 변경 등에 근거합니다. 고객의 재무상태가 악화될 경우, 실제 상각금액은 예상금액보다 늘어날 수 있습니다.

니다.

(3) 내부적으로 창출한 무형자산의 회수가능성

전기 중 경영진은 2020년 12월 31일 현재 재무상태표에 포함되어 있는 제품개발로부터 발생한 연결회사 내부적으로 창출한 무형자산의 회수가능성을 재검토하였습니다. 이러한 회수가능성을 재검토하는데 사용된 가정에 대한 추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

(4) 확정급여형 퇴직급여제도

연결회사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 미래 임금상승률 등에 대한 가정을추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

(5) 금융상품의 공정가치 평가

주석 34(6)에 기술된 바와 같이, 연결회사는 특정 유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 주석 34(6)은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 주요 가정의 세부내용과 이러한 가정에 대한 민감도 분석내용을 제공하고 있습니다. 경영진은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

(6) 법인세

이연법인세 자산의 장부금액은 매 보고기간말 종료일에 검토되고, 이연법인세 자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세 자산의 장부금액을 감소시킵니다.

(7) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 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.

4. 부문정보

(1) 보고부문이 수익을 창출하는 제품과 용역의 유형

부문에 자원을 배분하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 당사의 최고경영의사결정자에게 보고되는 정보는 각각의 재화에 대한 고객 유형에 초점이 맞추어져 있습니다.

- ATE(핸들러 사업부문)
- SMT(마운터 사업부문)

(2) 부문수익 및 이익

당기 및 전기 중 연결회사의 사업부문별 매출액 및 영업이익(손실)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분		매출액	영업이익
핸들러사업부문	당기	44,471,133,483	7,815,727,321
	전기	26,463,155,680	926,598,842
마운터사업부문	당기	3,867,280,166	670,795,480
	전기	15,097,226,053	338,781,726
합 계	당기	48,338,413,649	8,486,522,801
	전기	41,560,381,733	1,265,380,568

(3) 사업부문별 주요 고객

당기 및 전기 중 연결회사 매출액의 10% 이상인 단일 외부고객에 대한 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

사업부문	주요고객명	당기	전기
핸들러 사업부문	SK하이닉스	6,692,181,810	10,441,129,250
	YMTC	20,137,700,557	7,883,833,895
	MSV Systems & Services PTE LTD	4,503,624,947	2,087,304,768
	UNIMOS MICROELECTRONICS (SHANGHAI) CO., LTD.	5,006,055,962	2,792,720,000
마운터 사업부문	(주)쌍방울	195,355,300	5,779,151,060
	FLEXTRONICS INTERNATIONAL	80,872,241	451,712,948

(4) 지역에 대한 정보

연결회사의 주요 판매지역은 한국, 아시아, 유럽 및 미국 등인 바, 지역별 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

주요지역	당기	전기
국내	8,095,008,932	22,269,533,813
아시아	35,670,629,756	18,279,530,307
유럽	4,075,015,211	742,202,758
미국	496,105,194	266,763,233
기타	1,654,556	2,351,622
합계	48,338,413,649	41,560,381,733

(5) 부문별 감가상각비

연결회사의 부문별 감가상각비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	핸들러사업부문		마운터사업부문		합 계	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
감가상각비	491,496,673	573,851,198	28,567,326	274,701,253	520,063,999	848,552,451
무형자산상각비	20,252,790	127,721,253	1,399,396	62,053,864	21,652,186	189,775,117

5. 현금및현금성자산

보고기간말 현재 연결회사의 현금 및 현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
현금및현금성자산		
은행예금 및 보유현금(주1)	38,168,302,857	10,723,864,891

(주1) 은행예금 중 16,181백만원은 2019년 12월 ATE사업장 이전을 사용목적으로 하여 조달된 유상증자 자금입니다.

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간말 현재 연결회사의 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

계정과목		당기말			전기말		
		채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동성	매출채권	9,044,218,671	(919,980,748)	8,124,237,923	11,583,554,464	(1,625,086,055)	9,958,468,409
	미수금	659,565,979	(176,619,373)	482,946,606	396,498,705	(184,319,373)	212,179,332
	단기대여금	6,836,542,790	(3,230,964,608)	3,605,578,182	6,970,000,000	-	6,970,000,000
	미수수익	224,171,686	-	224,171,686	102,318,902	-	102,318,902
	보증금	4,903,295	-	4,903,295	4,395,222	-	4,395,222
합 계		16,769,402,421	(4,327,564,729)	12,441,837,692	19,056,767,293	(1,809,405,428)	17,247,361,865
비유동성	장기대여금	71,546,193	-	71,546,193	1,473,199,190	(33,309,994)	1,439,889,196
	보증금	264,589,556	-	264,589,556	228,789,556	-	228,789,556
합 계		336,135,749	-	336,135,749	1,701,988,746	(33,309,994)	1,668,678,752

(2) 당기 및 전기 중 연결회사의 매출채권 및 기타채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 원)

구 분	기초	설정	제각 등	순외환차이	기말
매출채권	1,625,086,055	(471,350,759)	(239,199,285)	5,444,737	919,980,748
미수금	184,319,373	(7,700,000)	-	-	176,619,373
대여금(주1)	33,309,994	3,197,654,614	-	-	3,230,964,608
합 계	1,842,715,422	2,718,603,855	(239,199,285)	5,444,737	4,327,564,729

(전기)

(단위: 원)

구 분	기초	설정	제각 등	기말
매출채권	1,418,649,374	284,887,955	(78,451,274)	1,625,086,055
미수금	149,765,050	63,440,873	(28,886,550)	184,319,373
대여금(주1)	-	33,309,994	-	33,309,994
합 계	1,568,414,424	381,638,822	(107,337,824)	1,842,715,422

(주1) 관계기업의 당기순손실 지분해당액 중 관계기업투자 장부금액을 초과하는 금액에 대하여 관계기업에 대한 장기대여금의 대손충당금으로 설정된 금액이 당기 및

전기 각각 (-)6백만원 및 33백만원이 포함되어 있습니다.(주석11참조)

(3) 매출채권의 연령 분석

보고기간말 현재 연결회사의 매출채권에 대한 대손충당금은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 원)

구분	정상	30일 초과 연체	60일 초과 연체	90일 초과 연체	계
당기말					
기대 손실률	0.62%	0.30%	6.14%	20.72%	10.17%
매출채권	2,514,847,612	2,126,079,403	98,587,519	4,304,704,137	9,044,218,671
대손충당금	15,628,249	6,362,326	6,052,205	891,937,968	919,980,748

(전기말)

(단위: 원)

구분	정상	30일 초과 연체	60일 초과 연체	90일 초과 연체	계
전기말					
기대 손실률	0.64%	0.64%	5.77%	27.24%	14.03%
매출채권	1,210,881,686	802,160,743	4,633,325,380	4,937,186,655	11,583,554,464
대손충당금	7,774,994	5,143,431	267,211,110	1,344,956,520	1,625,086,055

7. 재고자산

(1) 보고기간말 현재 연결회사의 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
제품	6,630,552,724	(1,585,447,848)	5,045,104,876	5,088,286,374	(1,466,941,456)	3,621,344,918
반제품	470,087,207	(390,172,105)	79,915,102	543,946,308	(386,350,558)	157,595,750
재공품	14,866,546,894	(3,236,217,897)	11,630,328,997	8,931,952,117	(3,371,249,626)	5,560,702,491
원재료	3,881,676,726	(1,435,866,015)	2,445,810,711	3,564,842,533	(1,496,526,571)	2,068,315,962
합계	25,848,863,551	(6,647,703,865)	19,201,159,686	18,129,027,332	(6,721,068,211)	11,407,959,121

(2) 당기 및 전기 중 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 각각 31,550백만원 및 32,927백만원입니다.

(3) 당기 및 전기 중 인식한 재고자산평가손실(환입)은 각각 (-)142백만원 및 (-)1,122백만원입니다.

8. 기타유동자산

(1) 보고기간말 현재 연결회사의 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
선급금	234,570,206	283,129,141
선급비용	12,382,598	6,013,818
합계	246,952,804	289,142,959

9. 당기손익-공정가치측정금융자산

보고기간말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	공정가치	장부가액	취득원가	공정가치	장부가액
상장주식	13,786,158,319	6,959,964,450	6,959,964,450	10,433,107,865	3,760,479,700	3,760,479,700
전환사채	6,500,000,000	9,271,832,085	9,271,832,085	12,000,000,000	13,819,988,282	13,819,988,282
복합금융상품	6,000,000,000	6,577,586,016	6,577,586,016	6,000,000,000	6,667,011,726	6,667,011,726
합계	26,286,158,319	22,809,382,551	22,809,382,551	28,433,107,865	24,247,479,708	24,247,479,708

(2) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
상장주식 관련 손익		
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	(1,655,995,421)	(6,672,628,165)
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	105,405,367	-
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	(892,345,858)	-
전환사채 관련 손익		
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	2,134,381,655	1,931,309,628
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	-	(111,321,346)
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	1,531,235,194	-
복합금융상품 관련 손익		
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	-	667,011,726
파생결합증권신탁 관련 손익		
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	(89,425,710)	-
기타		
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	9,935,563	-
합계	1,143,190,790	(4,185,628,157)

10. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

(1) 보고기간말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

상품구분	구분	당기말	전기말
지분증권(주1)	시장성 없는 금융자산	278,061,000	382,683,000

(주1) 당사는 단기매매항목이 아닌 전략적 투자목적으로 보유하는 지분상품에 대해 최초적용일에 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였습니다.

(2) 보고기간말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

회사명	당기말				
	주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액
(주)넷스루	17,760	9.87%	296,000,000	57,061,000	57,061,000
디지털포토	10,232	0.93%	5,116,100	-	-
나라비전	722,000	15.02%	3,499,990,000	21,000,000	21,000,000
글로벌디지털에셋그룹	20,000	16.67%	100,000,000	100,000,000	100,000,000
주식회사 블록업	20,000	16.67%	100,000,000	100,000,000	100,000,000
합 계			4,001,106,100	278,061,000	278,061,000

(단위: 주, 원)

회사명	전기말				
	주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액
(주)넷스루	17,760	9.87%	296,000,000	57,061,000	57,061,000
디지털포토	10,232	0.93%	5,116,100	-	-
나라비전	722,000	15.02%	3,499,990,000	21,000,000	21,000,000
쿠도커뮤니케이션(주)	5,371	1.13%	685,822,990	304,622,000	304,622,000
합 계			4,486,929,090	382,683,000	382,683,000

(3) 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 원)

구분	기초	취득(처분)	평가	기말
(주)넷스루	57,061,000	-	-	57,061,000
나라비전	21,000,000	-	-	21,000,000
쿠도커뮤니케이션(주)	304,622,000	(268,000,000)	(36,622,000)	-
글로벌디지털에셋그룹	-	100,000,000	-	100,000,000
주식회사 블록업	-	100,000,000	-	100,000,000
합계	382,683,000	(68,000,000)	(36,622,000)	278,061,000

(전기)

(단위: 원)

구분	기초	취득(처분)	평가	기말
(주)넷스루	127,570,080	-	(70,509,080)	57,061,000
나라비전	21,000,000	-	-	21,000,000
쿠도커뮤니케이션(주)	388,000,000	-	(83,378,000)	304,622,000
합계	536,570,080	-	(153,887,080)	382,683,000

11. 관계기업투자

(1) 보고기간말 현재 관계기업투자에 대한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

기업명	소재국가	당기말			전기말		
		지분율(%)	취득금액	장부가액	지분율(%)	취득금액	장부가액
에스비더블유홀딩스(주1)	한국	20.00	10,000,000	-	20.00	10,000,000	-

(주1) 전기 중 신규취득으로 유의적인 영향력을 획득하여 관계기업투자주식으로 분류하였습니다.

(2) 당기 및 전기중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초 장부금액	-	-
취득	-	10,000,000
지분법손익(주1)	-	(10,000,000)
보고기간말 장부금액	-	-

(주1) 관계기업 당기순손실 지분해당액의 차액 (-)6백만원(전기:33백만원)에 대하여 관계기업에 대한 장기대여금의 대손충당금으로 반영하였습니다. (주석6참조)

(3) 보고기간말 현재 관계기업의 요약 재무상태는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기	전기
유동자산	300,926,554	4,695,771,344
비유동자산	14,453,317,215	7,302,391,668
자산총계	14,754,243,769	11,998,163,012
유동부채	14,888,905,713	5,204,712,981
비유동부채	-	6,960,000,000
부채총계	14,888,905,713	12,164,712,981
지배기업 소유주지분	(134,661,944)	(166,549,969)
자본총계	(134,661,944)	(166,549,969)

(4) 당기 및 전기 중 종속기업 및 관계기업의 요약 경영성과는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기	전기
매출	-	-
영업손익	(78,966,783)	(3,210,270)
당기순손익	(130,569,285)	(216,549,969)
기타포괄손익	-	-
총포괄손익	(130,569,285)	(216,549,969)

12. 유형자산

(1) 보고기간말 현재 연결회사의 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	9,488,880,000	-	-	9,488,880,000
건물	16,234,744,759	(9,118,602,184)	(39,302,103)	7,076,840,472
구축물	41,750,000	(30,519,455)	(11,230,545)	-
기계장치	1,486,835,985	(931,174,186)	(257,022,292)	298,639,507
차량운반구	298,170,055	(233,156,532)	(30,823,767)	34,189,756
기타의유형자산	9,239,280,664	(7,760,199,006)	(776,258,007)	702,823,651
사용권자산	78,179,747	(17,028,198)	(15,533,486)	45,618,063
건설중인자산	96,000,000	-	-	96,000,000
합 계	36,963,841,210	(18,090,679,561)	(1,130,170,200)	17,742,991,449

(전기말)

(단위: 원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	18,331,569,601	-	-	18,331,569,601
건물	16,261,594,689	(8,731,498,955)	(56,419,174)	7,473,676,560
건축물	41,750,000	(30,519,455)	(11,230,545)	-
기계장치	815,735,985	(558,713,693)	(257,022,292)	-
차량운반구	224,581,241	(194,485,703)	(30,095,538)	-
기타의유형자산	8,979,290,784	(8,185,493,126)	(793,797,658)	-
사용권자산	26,356,750	(9,254,745)	(17,102,005)	-
건설중인자산	4,000,000	-	-	4,000,000
합 계	44,684,879,050	(17,709,965,677)	(1,165,667,212)	25,809,246,161

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

(당기)

(단위: 원)

구 분	기초금액	취득	처분	감가상각비	대체	연결범위변동(주1)	당기말금액
토지	18,331,569,601	221,838,750	(9,064,528,351)	-	-	-	9,488,880,000
건물	7,473,676,560	-	-	(396,836,088)	-	-	7,076,840,472
건축물	-	-	-	-	-	-	-
기계장치	-	166,000,000	-	(66,496,954)	-	199,136,461	298,639,507
차량운반구	-	22,545,680	-	(10,844,173)	-	22,488,249	34,189,756
기타의유형자산	-	722,916,872	-	(30,270,721)	4,000,000	6,177,500	702,823,651
사용권자산	-	61,234,126	-	(15,616,063)	-	-	45,618,063
건설중인자산	4,000,000	96,000,000	-	-	(4,000,000)	-	96,000,000
합 계	25,809,246,161	1,290,535,428	(9,064,528,351)	(520,063,999)	-	227,802,210	17,742,991,449

(주1) 연결범위변동은 당기 취득한 (주)엠피티의 간주취득일인 2021년 1월 1일 현재 유형자산의 장부가액입니다.

(전기)

(단위: 원)

구 분	기초금액	취득	처분	감가상각비	손상차손(*)	순외환차이	당기말금액
토지	9,499,049,601	8,832,520,000	-	-	-	-	18,331,569,601
건물	7,936,635,526	-	-	(406,539,792)	(56,419,174)	-	7,473,676,560
구축물	13,717,829	-	-	(2,487,284)	(11,230,545)	-	-
기계장치	320,483,046	-	-	(63,460,754)	(257,022,292)	-	-
차량운반구	53,990,367	4,895,000	-	(29,190,458)	(30,095,538)	400,629	-
기타의유형자산	570,875,490	562,988,181	(19,437,878)	(320,628,135)	(793,797,658)	-	-
사용권자산	69,870,412	26,356,750	(52,879,129)	(26,246,028)	(17,102,005)	-	-
건설중인자산	-	4,000,000	-	-	-	-	4,000,000
합 계	18,464,622,271	9,430,759,931	(72,317,007)	(848,552,451)	(1,165,667,212)	400,629	25,809,246,161

(*) 연결회사는 상기 유형자산의 회수가능가액이 장부가액에 미달한다고 판단하여 전기에 1,165백만원을 손상차손으로 인식하였습니다. 회수가능가액은 처분부대원가를 차감한 공정가치와 사용가치중 큰 금액으로 결정되었으며 공정가치 및 사용가치는 공인된 전문자격을 갖춘 독립된 외부평가기관에 의해 산출된 평가금액에 근거하여 산정되었습니다.

(3) 유형자산감가상각비는 매출원가에 350백만원(전기: 510백만원), 판매비와관리비에 170백만원(전기: 338백만원)이 포함되어 있습니다.

(4) 연결회사는 당기말 현재 신한은행으로부터 차입한 장기차입금 8,900,000천원이 존재합니다. 이에 연결회사는 아시아신탁(주)을 수탁자로 하여 당사의 토지와 건물을 신탁하였습니다. 동 부동산신탁의 공동 1순위 수익권자는 신한은행 구로디지털금융센터이며 당기말 현재 부동산신탁 설정금액은 각각 10,680백만원입니다.(주석17,37참고).

(5) 본사의 건물, 기계장치 및 기타 유형자산은 재산종합보험(메리츠해상화재보험)에 가입되어 있으며, 부보금액은 21,146백만원입니다. 보험증권에는 신한은행을 질권자로 하여 10,680백만원의 질권이 설정되어 있습니다.

13. 투자부동산

(1) 보고기간말 현재 투자부동산 장부금액의 구성내역과 공정가치는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 원)

구분	취득원가	감가상각 누계액	손상차손 누계액(주1)	장부금액	공정가치(*)
토지	2,718,137,472	-	-	2,718,137,472	3,161,648,870
건물	2,861,473,436	(178,797,312)	(662,997,170)	2,019,678,954	2,105,942,130
합계	5,579,610,908	(178,797,312)	(662,997,170)	4,737,816,426	5,267,591,000

(전기말)

(단위: 원)

구분	취득원가	감가상각 누계액	손상차손 누계액(주1)	장부금액	공정가치
토지	453,057,870	-	-	453,057,870	427,704,758
건물	2,861,473,436	(124,334,136)	(662,997,170)	2,074,142,130	2,099,295,242
합계	3,314,531,306	(124,334,136)	(662,997,170)	2,527,200,000	2,527,000,000

(주1) 연결회사는 상기 투자부동산의 회수가능가액이 장부가액에 미달한다고 판단하여 당기 이전 663백만원을 손상차손으로 인식하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 원)

구분	토지	건물	합계
기초금액	453,057,870	2,074,142,130	2,527,200,000
취득	2,265,079,602	-	2,265,079,602
감가상각비	-	(54,463,176)	(54,463,176)
기말금액	2,718,137,472	2,019,678,954	4,737,816,426

(전기)

(단위: 원)

구 분	토지	건물	합계
기초금액	453,057,870	2,295,272,130	2,748,330,000
감가상각비	-	(58,758,846)	(58,758,846)
손상차손	-	(162,371,154)	(162,371,154)
기말금액	453,057,870	2,074,142,130	2,527,200,000

(3) 당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 70백만원(전기: 7백만원)이며, 투자 부동산 감가상각비는 기타영업외비용에 54백만원(전기:59백만원)이 포함되어 있습니다.

(4) 당기 말 당사의 투자부동산과 관련하여 타인에게 제공된 담보내역은 다음과 같습니다(주석 39 참고).

(단위: 원)

계정과목	장부금액	채권자	채무자	설정내역(*)	설정금액
투자부동산 (토지)	584,854,192	익산원예농업 협동조합	(주)맘스 아일랜드	근저당권 및 지상권	624,000,000
		기타		가압류	24,153,900
합계	584,854,192				648,153,900

(*) 상기 담보설정내역 이외에 지방세 등과 관련하여 여주시 등에 압류 설정되어 있습니다.

14. 무형자산

(1) 보고기간말 현재 연결회사의 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 원)

구 분	산업재산권	개발비	기타의 무형자산(주1)	영업권(주2)	합 계
취득원가	7,583,434,288	83,833,436,209	2,091,467,151	431,148,424	93,939,486,072
상각누계액	(5,261,331,147)	(40,645,633,471)	(654,362,832)	-	(46,561,327,450)
손상차손누계액	(2,319,699,441)	(43,187,802,738)	(111,417,680)	-	(45,618,919,859)
장부금액	2,403,700	-	1,325,686,639	431,148,424	1,759,238,763

(주1) 기타의 무형자산에는 회원권 등이 포함되어 있습니다.

(주2) 당기 중 (주)엠피티 취득 시 발생한 영업권입니다. (간주취득일 2021년 1월 1일)

(전기말)

(단위: 원)

구 분	산업재산권	개발비	기타의무형자산(주1)	합계
취득원가	7,589,516,388	83,833,436,209	1,635,503,478	93,058,456,075
상각누계액	(5,261,331,147)	(40,645,633,471)	(634,806,646)	(46,541,771,264)
손상차손누계액	(2,328,185,241)	(43,187,802,738)	(114,481,680)	(45,630,469,659)
장부금액	-	-	886,215,152	886,215,152

(주1) 기타의 무형자산에는 회원권 등이 포함되어 있습니다.

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

(당기)

(단위: 원)

구 분	산업재산권	개발비	기타의무형자산	영업권	합계
기초금액	-	-	886,215,152	-	886,215,152
취득	2,403,700	-	1,050,496,400	-	1,052,900,100
처분	-	-	(589,372,727)	-	(589,372,727)
상각비	-	-	(21,652,186)	-	(21,652,186)
연결범위변동	-	-	-	431,148,424	431,148,424
기말금액	2,403,700	-	1,325,686,639	431,148,424	1,759,238,763

(전기)

(단위: 원)

구 분	산업재산권	개발비	기타의무형자산(주1)	합계
기초금액	157,598,913	238,826,403	318,589,764	715,015,080
취득	3,009,000	246,713,046	596,132,727	845,854,773
상각비	(55,727,607)	(108,604,171)	(25,443,339)	(189,775,117)
손상차손	(96,394,506)	(376,935,278)	(3,064,000)	(476,393,784)
대체	(8,485,800)	-	-	(8,485,800)
기말금액	-	-	886,215,152	886,215,152

(3) 무형자산상각비는 매출원가에 포함된 금액은 없으며(전기: 109백만원), 판매비와 관리비에 22백만원(전기: 81백만원)이 포함되어 있습니다. 또한, 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 2,223백만원(전기: 2,049백만원)입니다

15. 기타비유동자산

보고기간말 현재 연결회사의 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
투자선금금	-	500,000,000

16. 매입채무 및 기타채무

보고기간말 현재 연결회사의 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	4,835,748,411	-	3,755,917,998	-
미지급금	1,174,603,933	-	1,419,029,741	-
미지급비용	814,810,927	-	509,955,483	-
임대보증금	635,000,000	-	115,000,000	25,500,000
합 계	7,460,163,271	-	5,799,903,222	25,500,000

17. 차입금 및 전환사채

(1) 차입금

1) 보고기간말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	이자율(%)	당기말	전기말	비고
신한은행구로디지털금융센터(주1)	3.13	4,450,000,000	-	일반대출
단기차입금		4,450,000,000	-	
신한은행구로디지털금융센터(주1)	3.21	4,450,000,000	4,950,000,000	일반대출
새마을금고	3.70	-	4,950,000,000	일반대출
소 계		4,450,000,000	9,900,000,000	
유동성장기부채		(4,450,000,000)	(1,000,000,000)	
장기 차입금		-	8,900,000,000	

상기 금융기관 차입금과 관련하여 당사의 토지와 건물은 아시아신탁(주)를 수탁자로 하여 부동산 신탁이 설정되어 있습니다. 동 부동산신탁의 공동1순위 수익권자는 신한은행이며, 신탁설정금액은 10,680백만원 입니다(주석12, 37참조).

2) 차입금에 대한 연도별 상환스케줄은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

은행명	이자율	장부금액	2022년
신한은행구로디지털금융센터	3.13%	4,450,000,000	4,450,000,000
	3.21%	4,450,000,000	4,450,000,000
합 계		8,900,000,000	8,900,000,000

(2) 전환사채

1) 보고기간종료일 현재 당사의 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	발행일	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
제5회 무기명식 이권부 무보증 전환사채(주1)	2020-07-08	2023-07-08	2.00	-	10,000,000,000
제6회 무기명식 이권부 무보증 전환사채	2021-02-04	2023-02-04	-	1,100,000,800	-
제7회 무기명식 이권부 무보증 전환사채	2021-12-15	2024-12-15	-	10,000,000,000	-
가산 : 사채상환할증금				938,000,000	-
차감 : 사채할인발행차금				(1,984,742)	-
차감 : 전환권조정				(4,595,560,723)	(3,172,057,858)
합 계				7,440,455,335	6,827,942,142

(주1) 2021년 7월 8일 전환청구되어 당기 중 전액 보통주로 전환되었습니다.

2) 전환사채 관련 약정사항

구 분	제6회 전환사채 (무보증 사모)
발행일	2021년 02월 04일
만기일	2023년 02월 04일
권면가액	1,100,000,800원
발행가액	1,100,000,800원
표면이자율	0.00%
만기보장수익률	0.00%
원금상환방법	만기일에 원금 100% 일시상환
전환청구기간	2022년 2월 4일부터 2023년 1월 4일
전환시 발행할 주식	기명식 보통주
전환가격	14,145원/주
전환가격의 조정(주1)	1) 본 행사가액을 하회하는 유상증자 또는 주식관련사채를 발행할 시 본 행사가액도 같은 가격으로 조정 2) 전환청구 전 시가를 하회하는 발행가액으로, 무상증자, 주식배당 및 준비금의 자본 전입 등을 함으로써 주식을 발행하는 경우 산식에 의한 조정 3) 합병, 분할, 자본의 감소, 주식병합 등 전환가격의 조정이 필요한 경우 당해 합병 또는 자본의 감소 직전에 전액 전환되어 주식으로 발행되었더라면 전환사채권자가 가질 수 있었던 주식수에 따른 가치에 상응하도록 전환가액을 조정 4) 감자 및 주식 병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 감자 및 주식병합 등으로 인한 조정비율만큼 상향하여 반영하는 조건으로 전환가액을 조정 5) 본 사채 발행 후 매 3개월이 되는 날을 전환가격 조정일로 하고, 각 전환가격 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 기산일 가중산술평균주를 산술평균한 가액과 기산일 가중산술평균주가 중 높은 가격이 해당 조정일 직전일 현재의 전환가격보다 낮은 경우 동 낮은 가격을

구 분	제6회 전환사채 (무보증 사모)
	새로운 전환가격으로함
행사비율(액면대비)	100%
조기상환청구권 (Put Option)	본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 1년이 되는 2022년 02월 04일 날 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 권면금액별 원금에 해당하는 금액의 전부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있음.

(주1) 발행 당시의 전환가격은 3,171원이며, 보통주의 유상증자 및 주식병합에 따라 조정된 당기말 현재 전환가격은 14,145원입니다.

구 분	제7회 전환사채 (무보증 사모)
발행일	2021년 12월 15일
만기일	2024년 12월 15일
권면가액	10,000,000,000원
발행가액	10,000,000,000원
표면이자율	0.00%
만기보장수익률	3.00%
원금상환방법	만기일에 원금 109.380%일시상환
전환청구기간	2022년 12월 15일부터 2024년 12월 15일
전환시 발행할 주식	기명식 보통주
전환가격	13,650원/주
전환가격의 조정(주1)	1) 본 행사가액을 하회하는 유상증자 또는 주식관련사채를 발행할 시 본 행사가액도 같은 가격으로 조정 2) 전환청구 전 시가를 하회하는 발행가액으로, 무상증자, 주식배당 및 준비금의 자본 전입 등을 함으로써 주식을 발행하는 경우 산식에 의한 조정 3) 합병,분할,자본의 감소,주식병합 등 전환가격의 조정이 필요한 경우 당해 합병 또는 자본의 감소 직전에 전액 전환되어 주식으로 발행되었다면 전환사채권자가 가질 수 있었던 주식수에 따른 가치에 상응하도록 전환가액을 조정 4) 감자 및 주식 병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 감자 및 주식병합 등으로 인한 조정비율만큼 상향하여 반영하는 조건으로 전환가액을 조정 5) 본 사채 발행 후 매 3개월이 되는 날을 전환가격 조정일로 하고, 각 전환가격 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 기산일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 기산일 가중산술평균주가 중 높은 가격이 해당 조정일 직전일 현재의 전환가격보다 낮은 경우 동 낮은 가격을 새로운 전환가격으로함
행사비율(액면대비)	100%
조기상환청구권 (Put Option)	본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 1년이 되는 2022년 12월 15일 날 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 권면금액별 원금에 해당하는 금액의 전부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있음.
매수선택권 (Call Option)	발행회사 또는 발행회사가 지정하는 제3자는 발행일로부터 2년이 경과한 날인 2023년 12월 15일 기간중에 행사일을 매수일로 하여 권면총액의 100분에 50 범위내에 매수를 청구할 수 있음

(주1) 발행 당시의 전환가격은 13,650원입니다.

(다) 전환사채에 포함된 파생상품부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초금액	4,861,442,086	-
발행	3,844,395,629	3,634,450,000
전환	(6,365,384,581)	-
평가손실(이익)	1,599,658,863	1,226,992,086
기말금액	3,940,111,997	4,861,442,086

18. 리스

(1) 보고기간말 현재 리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산(주1)		
부동산	1,568,522	-
차량운반구	44,049,541	-
합 계	45,618,063	-

(주1) 재무상태표의 '유형자산' 항목에 포함되었습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동	13,863,304	4,451,997
비유동	47,084,607	13,160,490
합계	60,947,911	17,612,487

(2) 당기 및 전기 중 리스와 관련해 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
건물	7,842,610	7,842,613
차량운반구	7,773,453	18,403,415
감가상각비 합계	15,616,063	26,246,028
사용권자산의 손상차손	-	17,102,005
리스부채에 대한 이자비용	4,682,982	1,417,346
단기리스료	38,233,215	60,040,010
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	33,438,737	29,395,161
합 계	91,970,997	134,200,550

당기 및 전기 중 리스의 총 현금유출은 162,800천원, 154,700천원입니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 리스부채의 만기분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 원)

구분	3개월 이하	3개월~1년 이하	1년~2년 이하	2년~5년 이하	합계
리스부채	4,553,724	9,309,580	12,564,050	34,520,557	60,947,911

(전기말)

(단위: 원)

구분	3개월 이하	3개월~1년 이하	1년~2년 이하	2년~5년 이하	합계
리스부채	2,280,672	2,171,327	3,163,017	9,997,471	17,612,487

19. 충당부채

당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초금액	664,101,107	717,444,643
충당부채 전입액	349,925,713	182,200,486
충당부채 사용액	(310,032,366)	(235,544,022)
기말금액	703,994,454	664,101,107

보고기간말 현재 품질보증수리 및 반품예상액 등과 관련한 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험을 기반으로 한 추정에 의해 결정됩니다.

20. 기타유동부채

(1) 보고기간말 현재 연결회사의 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
선수금(*)	417,367,646	99,080,569
예수금	43,901,490	51,586,470
합 계	461,269,136	150,667,039

(*) 고객으로부터 선수령한 대가로 계약부채에 해당하는 금액은 당기 103,263천원, 전기 99,081천원으로서 수행의무를 완료하는 시점(한 시점에 인식하는 수익)에 수익으로 인식될 예정입니다.

21. 확정급여채무

연결회사는 자격요건을 갖춘 임직원들을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 가장 최근의 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 금융계리법인에 의하여 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(1) 보고기간말 현재 순확정급여부채와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	2,498,605,704	1,959,026,151
사외적립자산의 공정가치	-	-
확정급여채무에서 발생한 순부채	2,498,605,704	1,959,026,151

(2) 당기 및 전기 중 연결회사의 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산 공정가치	합 계
기초금액	1,959,026,151	-	1,959,026,151
연결범위변동	219,927,758	(156,778,067)	63,149,691
당기근무원가	500,277,092	-	500,277,092
이자비용(이자수익)	43,514,888	-	43,514,888
소 계	2,722,745,889	(156,778,067)	2,565,967,822
재측정요소	237,106,477	-	237,106,477
- 인구통계적 가정의 변동으로 인한 보험수리적 손익	-	-	-
- 재무적 가정의 변동으로 인한 보험수리적 손익	(125,282,411)	-	(125,282,411)
- 경험적 조정으로 인한 보험수리적 손익	362,388,888	-	362,388,888
기여금납입액	-	(10,000,000)	(10,000,000)
환금액	-	166,778,067	166,778,067
제도에서 지급한 금액	(461,246,662)	-	(461,246,662)
기말금액	2,498,605,704	-	2,498,605,704

(전기)

(단위: 원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산 공정가치	합 계
기초금액	2,215,305,080	-	2,215,305,080
당기근무원가	491,080,563	-	491,080,563
이자비용	46,364,645	-	46,364,645
소 계	2,752,750,288	-	2,752,750,288
재측정요소	(76,149,957)	-	(76,149,957)
- 재무적 가정의 변동으로 인한 보험수리적 손익	(48,894,148)	-	(48,894,148)
- 경험적 조정으로 인한 보험수리적 손익	(27,255,809)	-	(27,255,809)
제도에서 지급한 금액	(717,574,180)	-	(717,574,180)
기말금액	1,959,026,151	-	1,959,026,151

(3) 보고기간말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	3.00%	2.48%
임금상승률	5.00%	5.00%

(4) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	확정급여채무	
	1%증가	1%감소
할인율	(213,064,740)	248,438,744
임금상승률	241,126,266	(211,294,914)

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

(5) 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 원)

구분	1년미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년이상	합계
급여지급액	301,310,058	134,987,577	373,676,161	2,542,043,549	3,352,017,345

22. 자본금 및 자본잉여금

(1) 보고기간말 현재 연결회사의 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	10,000,000,000	10,000,000,000
1주당 액면금액	500원	100원
발행한 주식의 수	4,452,007주	18,662,929주
자본금	2,226,003,900원	1,866,292,900원

(주1) 당사는 당기 중 적정 유통주식수의 유지를 목적으로 5:1의 비율로 주식병합(-14,930,344주)을 하였고 5회차 전환사채의 전환청구(719,422주)로 자본금이 변동되었습니다.

(2) 보고기간말 현재 연결회사의 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	63,497,094,763	50,148,709,126
감자차익	82,347,074,260	82,347,074,260
기타자본잉여금	289,885,451	289,885,451
합계	146,134,054,474	132,785,668,837

(3) 당기 및 전기 중 자본금 및 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기		전기	
	자본금	자본잉여금	자본금	자본잉여금
기초	1,866,292,900	132,785,668,837	84,321,840,000	45,623,435,897
전환사채의 전환	359,711,000	13,348,385,637		
유상증자	-	-	179,856,100	4,815,158,680
무상감자	-	-	(82,635,403,200)	82,347,074,260
기말	2,226,003,900	146,134,054,474	1,866,292,900	132,785,668,837

23. 기타자본

보고기간말 현재 연결회사의 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
자기주식(주1)	(2,666,773,941)	(2,463,781,961)
자기주식처분손실	(1,444,745,432)	(1,444,745,432)
합 계	(4,111,519,373)	(3,908,527,393)

(주1) 당기말 현재 당사가 보유 중인 자기주식 20,960주(취득금액 2,666,774천원)는 주식이격안정, 주식배당 및 무상증자 등에 따른 단주처리목적으로 취득한 것으로 당사의 경영진은 보유중인 자기주식을 향후 적절한 시점에 처분할 계획입니다.

24. 기타포괄손익누계액

(1) 보고기간말 현재 연결회사의 기타포괄손익누계액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	(3,723,045,100)	(4,104,246,090)
해외사업장환산외환차이	(161,705,565)	(6,999,362)
합계	(3,884,750,665)	(4,111,245,452)

(2) 당기 및 전기 중 연결회사의 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초	(4,111,245,452)	(3,926,866,243)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	381,200,990	(153,887,080)
해외사업장환산외환차이	(154,706,203)	(30,492,129)
기말	(3,884,750,665)	(4,111,245,452)

25. 결손금

(1) 보고기간말 현재 연결회사의 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
미처리결손금	55,721,513,361	62,556,860,966

(2) 당기 및 전기 중 연결회사의 결손금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초	(62,556,860,966)	(55,910,638,356)
당기순이익(손실)	7,490,277,072	(6,722,372,567)
기타포괄손익-공정가치측정금융 자산처분손실	(417,822,990)	-
확정급여제도의 재측정요소	(237,106,477)	76,149,957
기말	(55,721,513,361)	(62,556,860,966)

26. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당기와 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
한 시점에 인식		
고객과의 계약에서 생기는 수익	48,338,413,649	41,560,381,733
제품매출	38,336,449,048	32,129,786,273
상품매출	9,970,429,045	9,430,595,460
기타매출	31,535,556	-
기간에 걸쳐 인식		
고객과의 계약에서 생기는 수익	113,050,010	86,000,000
임대수익	113,050,010	86,000,000
합 계	48,451,463,659	41,646,381,733

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

연결회사는 국내에 소재하고 있으며, 외부고객으로부터의 수익금액은 고객이 소재한 지역별로 구분하였습니다.

(당기)

(단위: 원)

당기		외부고객으로부터 수익	수익인식 시점	
			한 시점에 인식	기간에 걸쳐 인식
핸들러	국내	7,344,431,785	7,344,431,785	-
	아시아	33,172,091,918	33,172,091,918	-
	유럽	3,893,274,304	3,893,274,304	-
	미국	60,521,611	60,521,611	-
	소계	44,470,319,618	44,470,319,618	-
마운터	국내	750,577,147	750,577,147	-
	아시아	2,498,537,838	2,498,537,838	-
	유럽	181,740,907	181,740,907	-
	미국	435,583,583	435,583,583	-
	기타	1,654,556	1,654,556	-
	소계	3,868,094,031	3,868,094,031	-
임대	국내	113,050,010	-	113,050,010
	소계	113,050,010	-	113,050,010
합계	국내	8,208,058,942	8,095,008,932	113,050,010
	아시아	35,670,629,756	35,670,629,756	-
	유럽	4,075,015,211	4,075,015,211	-
	미국	496,105,194	496,105,194	-
	기타	1,654,556	1,654,556	-
	합계	48,451,463,659	48,338,413,649	113,050,010

(전기)

(단위: 원)

당기		외부고객으로부터 수익	수익인식 시점	
			한 시점에 인식	기간에 걸쳐 인식
핸들러	국내	11,861,213,025	11,861,213,025	-
	아시아	14,326,975,883	14,326,975,883	-
	유럽	190,667,103	190,667,103	-
	미국	15,124,169	15,124,169	-
	소계	26,393,980,180	26,393,980,180	-
마운터	국내	8,656,703,727	8,656,703,727	-
	아시아	5,704,171,485	5,704,171,485	-
	유럽	551,535,655	551,535,655	-
	미국	251,639,064	251,639,064	-
	기타	2,351,622	2,351,622	-
	소계	15,166,401,553	15,166,401,553	-
임대	국내	86,000,000	-	86,000,000
	소계	86,000,000	-	86,000,000
합계	국내	20,603,916,752	20,517,916,752	86,000,000
	아시아	20,031,147,368	20,031,147,368	-
	유럽	742,202,758	742,202,758	-
	미국	266,763,233	266,763,233	-
	기타	2,351,622	2,351,622	-
	합계	41,646,381,733	41,560,381,733	86,000,000

27. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 연결회사의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
급여	3,197,489,335	2,395,786,257
퇴직급여	256,201,851	255,909,542
복리후생비	397,902,454	250,204,458
포장비	-	3,534,000
수도광열비	185,145,803	160,729,087
대손상각비	(471,350,759)	284,887,955
운반비	382,288,560	146,506,587
지급임차료	139,685,401	110,981,083
감가상각비	169,779,903	338,319,505
무형자산상각비	21,652,186	81,170,946
수선비	584,435	3,934,784
소모품비	79,105,218	104,005,281
보험료	50,366,022	22,650,030
세금과공과	180,149,575	97,184,729
여비교통비	223,105,957	158,104,565
통신비	34,360,532	26,776,405
차량유지비	25,678,441	23,503,259
교육훈련비	625,870	3,411,700
도서인쇄비	14,907,395	2,263,140
지급수수료	1,696,461,779	2,123,520,675
광고선전비	26,155,357	128,075,920
접대비	237,102,892	129,684,325
행사비	-	264,544
회의비	271,892	60,900
A/S비용	349,925,713	182,200,486
연구비	1,089,352,069	319,523,669
잡비	14,511,185	14,094,027
합계	8,301,459,066	7,367,287,859

28. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 연결회사의 매출원가 및 판매비와 관리비를 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(14,201,552,101)	(1,358,411,490)
원재료 사용액	36,884,879,794	22,309,809,924
급여	6,014,758,440	4,628,003,956
퇴직급여	543,791,980	537,445,208
복리후생비	772,163,069	571,062,114
지급수수료	1,880,132,383	3,399,930,570
여비교통비	279,157,209	190,338,606
감가상각비	520,063,999	848,552,451
무형자산상각비	21,652,186	189,775,117
대손상각비(환입)	(471,350,759)	284,887,955
외주가공비	1,223,949,702	841,811,705
기타	6,384,244,946	7,851,795,049
합 계	39,851,890,848	40,295,001,165

29. 금융손익

당기 및 전기 중 연결회사의 금융수익 및 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천)

구 분	당기	전기
금융수익 :		
이자수익	346,025,037	520,547,320
배당금수익	-	2,660,400
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	2,134,381,655	2,598,321,354
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	1,646,576,124	-
파생상품평가이익	45,033,652	-
합 계	4,172,016,468	3,121,529,074
금융비용 :		
이자비용	1,305,775,153	716,986,195
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	1,745,421,131	6,783,949,511
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	892,345,858	
파생상품평가손실	1,644,692,515	1,226,992,086
합 계	5,588,234,657	8,727,927,792
순금융비용	(1,416,218,189)	(5,606,398,718)

30. 기타손익

당기 및 전기 중 발생한 연결회사의 기타영업외이익 및 기타영업외비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기타영업외이익 :		
외환차익	1,190,128,943	714,933,148
외화환산이익	435,510,030	15,917,513
유형자산처분이익	1,939,862,258	39,764,842
임대료수익	113,050,010	86,000,000
기타의 대손충당금 환입	7,700,000	-
잡이익	554,881,949	39,358,229
지분법이익	6,377,605	-
합 계	4,247,510,795	895,973,732
기타영업외비용 :		
외환차손	100,710,438	643,757,352
외화환산손실	38,912,665	347,364,411
유형자산처분손실	-	2,415,514
유형자산손상차손	-	1,165,667,212
무형자산처분손실	19,554,546	-
무형자산손상차손	-	476,393,784
투자부동산손상차손	-	162,371,154
기타자산손상차손	-	271,630,000
감가상각비(투자부동산)	54,463,176	58,758,846
기타의대손상각비	3,204,032,219	96,750,867
기부금	178,372,131	36,274,000
지분법손실	-	10,000,000
잡손실	6,857,515	5,945,009
합 계	3,602,902,690	3,277,328,149

31. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
(1) 당기법인세비용	224,635,645	-
(2) 이연법인세비용	-	-
법인세비용((1)+(2))	224,635,645	-

(2) 당기 및 전기 중 법인세비용차감전순손실과 법인세비용(수익)간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	7,714,912,717	(6,722,372,567)
적용세율에 따른 법인세비용	1,697,280,798	(1,478,921,964)
조정사항		
비공제비용으로 인한 효과	996,341,075	105,713,469
일시적차이 등에 대한 이연법인세 미인식 효과	(2,495,527,980)	1,526,622,405
세액공제 및 세액감면으로 인한 효과	(50,130,869)	(555,043,466)
과거에 인식하지 못한 세무상결손금, 전기 이전의 일시적 차이의 당기 인식으로 인한 효과 등	(135,094,194)	401,629,556
토지 등 양도소득에 대한 법인세	211,766,815	-
당기손익으로 인식된 법인세비용(수익)	224,635,646	-
유효세율	2.91%	(주1)

(주1) 법인세비용해당액이 없으므로 유효세율을 산출하지 않았습니다.

(3) 보고기간말 현재 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(당기 말)

(단위: 원)

구 분	기초	당기손익에 인식된 금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세			
제품평가충당금	322,727,120	(119,760,250)	202,966,870
재공품평가충당금	741,674,918	(29,706,981)	711,967,937
퇴직급여충당부채	424,221,261	115,275,204	539,496,465
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	3,163,370,261	(83,864,218)	3,079,506,043
종속기업 및 관계기업투자	2,033,024,314	-	2,033,024,314
대손상각비한도초과	287,659,477	563,013,619	850,673,096
개발비	1,808,442,296	(179,922,598)	1,628,519,698
토지	(1,475,810,929)	-	(1,475,810,929)
유형자산손상차손	256,446,787	(77,217,266)	179,229,521
무형자산손상차손	104,806,632	(40,073,197)	64,733,435
기타	13,485,407,668	(501,871,440)	12,983,536,228
소 계	21,151,969,805	(354,127,127)	20,797,842,678
미사용세무상결손금에 대한 이연법인세	19,706,714,851	(2,191,531,722)	17,515,183,129
이월세액공제에 대한 이연법인세	2,736,438,121	50,130,869	2,786,568,990
이연법인세자산 인식제외	(45,070,933,706)	2,495,527,980	(42,575,405,726)
합 계	(1,475,810,929)	-	(1,475,810,929)

(전기 말)

(단위: 원)

구 분	기초	당기손익에 인식된 금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세			
제품평가충당금	441,945,853	(119,218,733)	322,727,120
재공품평가충당금	914,370,354	(172,695,436)	741,674,918
퇴직급여충당부채	483,322,315	(59,101,054)	424,221,261
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	3,129,515,103	33,855,158	3,163,370,261
종속기업 및 관계기업투자	2,030,824,314	2,200,000	2,033,024,314
대손상각비한도초과	237,789,076	49,870,401	287,659,477
개발비	2,117,147,409	(308,705,113)	1,808,442,296
토지	(1,475,810,929)	-	(1,475,810,929)
유형자산손상차손	-	256,446,787	256,446,787
무형자산손상차손	-	104,806,632	104,806,632
기타	12,148,064,073	1,337,343,595	13,485,407,668
소 계	20,027,167,568	1,124,802,237	21,151,969,805
미사용세무상결손금에 대한 이연법인세	19,356,173,071	350,541,780	19,706,714,851
이월세액공제에 대한 이연법인세	2,685,159,733	51,278,388	2,736,438,121
이연법인세자산 인식제외	(43,544,311,301)	(1,526,622,405)	(45,070,933,706)
합 계	(1,475,810,929)	-	(1,475,810,929)

(4) 기타포괄손익-공정가치평가 금융상품 평가손익에 대한 이연법인세는 금액이 유의적이지 아니하므로 반영하지 아니하였습니다.

(5) 보고기간말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 연결회사의 차감할 일시적 차이, 미사용세무상결손금 및 미사용세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	101,243,880,046	102,853,548,791
세무상결손금	79,614,468,769	89,575,976,597
이월세액공제	2,786,568,990	2,736,438,121

(6) 보고기간말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 연결회사의 세무상결손금 및 세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	세무상결손금	세액공제	세무상결손금	세액공제
1년 이내	-	-	548,446,349	606,481,113
1~2년	9,590,988,018	-	5,295,550,353	575,603,392
2~3년	15,267,307,521	-	14,277,125,264	563,067,162
3년 초과	54,756,173,230	2,786,568,990	69,454,854,631	991,286,454
합 계	79,614,468,769	2,786,568,990	89,575,976,597	2,736,438,121

(7) 이연법인세자산의 미인식

연결회사는 차감할 일시적차이와 미사용세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 불확실하다고 판단하여, 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

32. 주당손익

(1) 기본주당이익

지배기업의 기본주당당기순손익은 보통주 1주에 대한 당기순손익을 계산한 것으로 그 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
당기순이익(손실)	7,490,277,072	(6,722,372,567)
가중평균유통보통주식수	4,064,455	3,374,279
기본주당순이익	1,843	(1,992)

당기 가중평균 유통보통주식수는 무상감자 후 발행주식수 기준으로 산정하였습니다. 전기의 경우 무상감자효과에 대한 주당이익 소급 재작성을 위하여 가중평균유통보통주식수를 조정하였습니다.

한편, 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 주)

구 분	유통주식수	가중치	가중평균유통보통주식수
기초	3,732,585	365/365	3,732,585
기초자기주식수	(7,821)	365/365	(7,821)
자기주식 취득	(13,139)	255/365	(9,179)
전환청구	719,422	177/365	348,870
합 계	4,431,047		4,064,455

(전기)

(단위: 주)

구분	유통주식수	가중치	가중평균유통보통주식수
기초	3,372,874	366/366	3,372,874
기초자기주식수	(3,229)	366/366	(3,229)
자기주식 취득(주1)	(4,591)	179/366	(2,246)
유상증자	359,712	7/366	6,880
합계	3,724,766		3,374,279

(2) 희석주당손실

1) 당기 및 전기 희석주당이익(손실)은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구분	당기	전기
조정전 당기순이익(손실)	7,490,277,072	(6,722,372,567)
조정:	69,197,416	-
조정후 보통주 당기순이익(손실)	7,559,474,488	(6,722,372,567)
조정후 가중평균유통보통주식수(*)	4,134,977	3,374,279
희석주당이익(손실)	1,828	(1,992)

(*)희석주당이익(손실) 계산을 위한 조정후 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
조정전 가중평균유통보통주식수	4,064,455	3,374,279
전환사채(6회)	70,522	-
조정후 가중평균유통보통주식수	4,134,977	3,374,279

당기 및 전기에 반희석 효과로 인해 희석주당이익을 계산할 때 고려하지 않았지만, 잠재적으로 미래에 기본주당이익(손실)을 희석할 수 있는 잠재적보통주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
전환사채(7회)	732,600	-

33. 금융상품

(1) 보고기간말 현재 연결회사의 금융자산과 금융부채의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

재무상태표상 자산	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산	22,809,382,551	24,247,479,708
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	278,061,000	382,683,000
상각후원가 금융자산	50,946,276,298	29,639,905,508
매출채권 및 기타채권	12,441,837,692	17,247,361,865
장기성매출채권 및 기타채권	336,135,749	1,668,678,752
현금 및 현금성자산	38,168,302,857	10,723,864,891
합 계	74,033,719,849	54,270,068,216

(단위: 원)

재무상태표상 부채	당기말	전기말
상각후원가	23,861,566,517	22,570,957,851
매입채무 및 기타채무	7,460,163,271	5,825,403,222
단기차입금	4,450,000,000	-
유동성장기차입금	4,450,000,000	1,000,000,000
전환사채	7,440,455,335	6,827,942,142
유동리스부채	13,863,304	4,451,997
비유동리스부채	47,084,607	13,160,490
장기차입금	-	8,900,000,000
당기손익-공정가치측정 금융부채	3,940,111,997	4,861,442,086
파생상품	3,940,111,997	4,861,442,086
합 계	27,801,678,514	27,432,399,937

연결회사의 금융자산 및 금융부채 장부가액은 공정가액의 합리적 근사치 금액과 유사합니다.

(2) 당기 및 전기 중 연결회사의 금융자산과 금융부채의 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

당기	당기손익					기타포괄손익
	이자수익 (이자비용)	처분손익	평가손익	손상및환입	외화관련손익	평가손익
금융자산 :						
당기손익-공정가치측정금융자산	-	754,230,266	388,960,524	-	-	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	-	-	-	(36,622,000)
상각후원가측정금융자산	346,025,034	-	-	(2,724,981,460)	1,488,583,344	-
금융자산 합계	346,025,034	754,230,266	388,960,524	(2,724,981,460)	1,488,583,344	(36,622,000)
금융부채 :						
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	(1,644,692,515)	-	-	-
상각후원가측정금융부채	(1,305,775,153)	-	-	-	(2,567,474)	-
금융부채 합계	(1,305,775,153)	-	(1,644,692,515)	-	(2,567,474)	-

(단위: 원)

전기	당기손익				기타포괄손익
	이자수익 이자비용	평가손익	손상및환입	외화관련손익	평가손익
금융자산 :					
당기손익-공정가치측정금융자산	-	(4,185,628,157)	-	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	-	(153,887,080)
상각후원가측정금융자산	520,547,320	-	(381,638,822)	(271,610,173)	-
금융자산 합계	520,547,320	(4,185,628,157)	(381,638,822)	(271,610,173)	(153,887,080)
금융부채 :					
당기손익-공정가치측정금융부채	-	(1,226,992,086)	-	-	-
상각후원가측정금융부채	(716,986,195)	-	-	11,339,071	-
금융부채 합계	(716,986,195)	(1,226,992,086)	-	11,339,071	-

34. 재무위험관리

(1) 재무위험관리요소

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 가격위험, 현금흐름 및 공정가치 이자율 위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리는 연결회사의 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 당사 경영지원팀에 의해 이루어지고 있습니다. 당사 경영지원팀은 영업부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다.

(2) 시장위험

1) 외환위험

연결회사의 외환위험은 주로 인식된 자산과 부채의 환율변동과 관련하여 발생하고 있습니다. 연결회사의 영업거래 상 외환위험에 대한 회피가 필요하다고 판단되는 경우 통화선도 거래 등을 통해 외환위험을 관리하고 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산 부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결회사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다. (단위: 원)

통화	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	14,607,800,090	258,853,747	7,841,018,223	232,488,029
JPY	-	97,478,218	-	249,064,687
EUR	117,765,327	-	110,451,638	-
GBP	7,567,902	-	141,645,303	-
CNY	133,719,742	-	290,419,667	-
합 계	14,866,853,061	356,331,965	8,383,534,831	481,552,716

당기 및 전기 중 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율이 10% 변동 시 환율변동이 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

통화	당기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	1,434,894,634	(1,434,894,634)	760,853,019	(760,853,019)
JPY	(9,747,822)	9,747,822	(24,906,469)	24,906,469
EUR	11,776,533	(11,776,533)	11,045,164	(11,045,164)
GBP	756,790	(756,790)	14,164,530	(14,164,530)
CNY	13,371,974	(13,371,974)	29,041,967	(29,041,967)
합계	1,451,052,109	(1,451,052,109)	790,198,211	(790,198,211)

2) 가격위험

연결회사는 재무상태표상 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류되는 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 연결회사가 보유하고 있는 상장주식은 공개시장에서 거래되고 있으며, KOSDAQ 주가지수 중 하나에 속해 있습니다.

보고기간 종료일 현재 연결회사가 보유한 당기손익-공정가치측정금융자산의 기초자산인지분증권의 주가가 1% 증가 및 감소할 경우 세전손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기		전기	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
상장주식	69,599,644	(69,599,644)	37,604,797	(37,604,797)

3) 이자율위험

연결회사는 보고기간 말 현재 차입금이 없으므로 시장이자율 변동위험에 노출되어 있지 않습니다.

(3) 신용위험

신용위험은 연결회사가 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 주요 거래처에 대한 신용위험 뿐만 아니라 현금및현금성자산과 은행 및 금융기관 예치금 등으로부터 발생하고 있습니다.

신용위험은 회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 회사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있습니다.

연결회사의 신용위험은 개별 고객, 산업, 지역 등에 대한 유의적인 집중은 없습니다. 신용위험은 회사의 신용정책에 의하여 효율적 신용위험 관리, 신속한 의사결정 지원 및 채권 안전장치 마련을 통한 손실 최소화를 목적으로 관리하고 있습니다.

1) 금융자산의 손상

회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재고자산의 매출에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(가) 매출채권

회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권과 계약자산은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 계약자산은 동일 유형의 계약에서 발생한 매출채권과 유사한 위험속성을 가지므로 연결회사는 매출채권의 손실율이 계약자산의 손실율에 대한 합리적인 추정치로 판단하였습니다.

기대신용손실율은 2021년 12월 31일 및 2021년 1월 1일 기준으로부터 각 36개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래 전망정보를 반영하여 조정합니다.

기초와 기말의 매출채권 및 계약자산에 대한 손실충당금은 주석7에 공시되어 있습니다.

매출채권과 계약자산은 채무자가 폐업이나 청산등으로 인하여 회수를 더이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다.

매출채권과 계약자산에 대한 손상은 포괄손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

(나) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 장단기대여금, 리스채권 및 기타 미수금 등이 포함됩니다.

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다. 그 외 금융상품은 채무 불이행 위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다.

(4) 유동성 위험

신중한 유동성 위험 관리는 충분한 현금 및 시장성 있는 유가증권의 유지, 적절하게 약정된 신용한도금액으로부터의 자금 여력 및 시장포지션을 결제할 수 있는 능력 등을 포함하고 있습니다. 활발한 영업활동을 통해 연결회사 자금팀은 신용한도 내에서 자금여력을 탄력적으로 유지하고 있습니다.

연결회사의 금융부채를 보고기간종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다. 만기가 12개월 이내에 도래하는 잔액은 할인의 효과가 중요하지 아니하므로 장부금액과 동일합니다. 금융보증계약은 즉시 지급을 요구받을 수 있으므로 계약금액 총액이 1년 미만 구분에 포함되어 있습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말				전기말			
	1년 미만	1~5년	합 계	장부금액	1년 미만	1~5년	합 계	장부금액
매입채무 및 기타금융부채	7,460,163,271	-	7,460,163,271	7,460,163,271	5,799,903,222	25,500,000	5,825,403,222	5,825,403,222
차입금	8,998,992,382	-	8,998,992,382	8,900,000,000	1,265,155,219	9,170,778,233	10,435,933,452	9,900,000,000
전환사채	-	11,100,000,800	11,100,000,800	7,440,455,335	-	10,000,000,000	10,000,000,000	6,827,942,142
파생상품부채	3,940,111,997	-	3,940,111,997	3,940,111,997	4,861,442,086	-	4,861,442,086	4,861,442,086
리스부채(주1)	18,896,164	54,573,884	73,470,048	60,947,911	5,952,724	15,781,806	21,734,530	17,612,487
합 계	20,418,163,814	11,154,574,684	31,572,738,498	27,801,678,514	11,932,453,251	19,212,060,039	31,144,513,290	27,432,399,937

(주1) 리스부채의 상세 만기분석은 주석 18 참조

(5) 자본 위험

회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

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

연결회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(채무상태표의 장단기차입금 및 전환사채와 파생상품부채 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 채무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말과 전기말의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
차입금 및 전환사채 등	16,340,455,335	16,727,942,142
차감: 현금및현금성자산	38,168,302,857	10,723,864,891
순부채	(21,827,847,522)	6,004,077,251
자본총계	84,642,274,975	64,075,327,926
총자본	62,814,427,453	70,079,405,177
자본조달비율	(-)34.75%	8.57%

(6) 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 측정

1) 금융상품 공정가치 서열체계 및 측정방법

공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치의 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 정상거래에서의 가격을 추정하는 것으로 연결실체는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고 관측가능하지 않은 변수를 최소한으로 사용하고 있습니다.

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 항목은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

수준	투입변수
수준 1	활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산부채의 경우, 동 자산 부채는 수준1로 분류됩니다.
수준 2	가치평가기법을 사용하여 자산부채의 공정가치를 측정하는 경우 모든 유의적 투입변수가 시장에서 관측가능한 정보에 해당하면 자산부채는 수준2로 분류합니다.
수준 3	가치평가기법을 사용하여 자산부채의 공정가치를 측정하는 경우 하나이상의 유의적 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준3으로 분류됩니다.

자산 부채의 공정가치는 자체적으로 개발한 내부평가모형을 통해 평가한 값을 사용하거나 독립적인 외부평가기관이 평가한 값을 제공받아 사용하고 있습니다.

2) 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	6,959,964,450	-	15,849,418,101	22,809,382,551
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	278,061,000	278,061,000
부채				
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	3,940,111,997	3,940,111,997

(전기말)

(단위: 원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	3,760,479,700	-	20,487,000,008	24,247,479,708
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	382,683,000	382,683,000
부채				
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	4,861,442,086	4,861,442,086

당기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 측정되지는 않으나 공정가치가 공시되는 자산 부채중 공정가치 서열체계 수준3으로 분류된 항목은 없습니다.

3) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

금융상품의 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 다음과 같습니다.

가. 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2간의 대체는 없습니다.

나. 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역

당기와 전기 중의 반복적인 측정치의 수준3의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
금융자산		
기초	20,869,683,008	536,570,080
매입	11,791,666,666	18,000,000,000
주식전환	(10,182,537,852)	-
매각	(8,396,288,666)	-
평가(당기손익)	2,044,955,945	2,487,000,008
평가(기타포괄손익)	-	(153,887,080)
기말	16,127,479,101	20,869,683,008
금융부채		
기초	4,861,442,086	-
발행	3,844,395,629	3,634,450,000
주식전환	(6,365,384,581)	-
평가(당기손익)	1,599,658,863	1,226,992,086
기말	3,940,111,997	4,861,442,086

4) 공정가치 평가기법과 투입변수

(당기말)

(단위: 원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
당기손익-공정가치측정금융자산					
전환사채	9,271,832,085	3	이항옵션평가모형	할인율	12.03%~ 14.48%
				기대주가변동성	32.86%~ 78.80%
복합금융상품	6,577,586,016	3	이항옵션평가모형	할인율	14.04%
				기대주가변동성	42.48%
기타포괄손익-공정가치측정금융자산					
시장성 없는 지분증권	78,061,000	3	현금흐름할인법	가중평균 자본비용	-
	200,000,000	3			
당기손익-공정가치측정금융부채					
파생상품부채	279,382,984	3	이항옵션평가모형	기초자산가격	14,050원
				전환가격	14,145원
				할인율	12.03%
				기대주가변동성	43.50%
	3,660,729,013	3	이항옵션평가모형	기초자산가격	14,050원
				전환가격	13,650원
				할인율	13.70%
				기대주가변동성	43.50%

(주1) 활성시장이 없고 공정가치를 결정할 수 있는 정보가 불충분하여, 취득원가가 공정가치의 최선의 추정치라고 판단하였습니다.

(전기 말)

(단위: 원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
당기손익-공정가치측정금융자산					
전환사채	13,819,988,282	3	이항옵션평가모형	할인율	9.52%~18.23%
				기대주가변동성	56.35%~70.61%
복합금융상품	6,667,011,726	3	이항옵션평가모형	할인율	16.68%
				기대주가변동성	69.12%
기타포괄손익-공정가치측정금융자산					
시장성 없는 지분증권	382,683,000	3	현금흐름할인법	가중평균 자본비용	18.31%~18.36%
당기손익-공정가치측정금융부채					
파생상품부채	4,861,442,086	3	이항옵션평가모형	기초자산가격	3,040원
				전환가격	3,086원
				할인율	13.72%
				기대주가변동성	48.76%

5) 수준3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가 과정

회사의 재정팀은 수준3으로 분류되는 금융상품의 공정가치 측정을 위해 매 회계연도 말에 외부평가기관을 활용하고 있으며, 매 결산시에 공정가치측정 대상 금융상품의 가치변동에 유의적인 영향이 존재하는지 분석한 결과를 재무담당임원에게 보고합니다.

6) 수준3으로 분류된 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 각 금융상품별 투입변수의 변동에 따른 손익효과에 대한 민감도 분석 결과는 아래와 같습니다.

(당기)

(단위: 원)

구분	유리한 변동		불리한 변동	
	세전손익	자본	세전손익	자본
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산				
전환사채(주1)	159,334,460	159,334,460	(256,450,122)	(256,450,122)
복합금융상품(주1)	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
시장성 없는 지분증권(주2)	-	-	-	-
금융부채				
당기손익-공정가치측정금융부채				
전환사채(주1)	263,447,214	(263,447,214)	(266,867,611)	266,867,611

(전기)

(단위: 원)

구분	유리한 변동		불리한 변동	
	세전손익	자본	세전손익	자본
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산				
전환사채(주1)	396,426,504	396,426,504	(473,746,972)	(473,746,972)
복합금융상품(주1)	145,329,000	145,329,000	(147,327,000)	(147,327,000)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
시장성 없는 지분증권(주2)	33,116,575	33,116,575	(26,616,226)	(26,616,226)
금융부채				
당기손익-공정가치측정금융부채				
전환사채(주1)	498,564,378	498,564,378	(510,360,986)	510,360,986

(주1) 전환사채 및 복합금융상품은 관련된 주요 관측불가능한 투입변수인 기대주가 변동성을 20%만큼 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였습니다.

(주2) 시장성 없는 지분증권은 주요 관측 불가능한 투입변수인 영구성장률(±1%)와 할인율(±1%) 사이의 상관관계를 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였습니다.

35. 특수관계자와의 거래 및 채권·채무 내역

(1) 특수관계자 내역

관계	당기말	전기말
[회사에 영향력을 행사하는 기업]		
유의적 영향력 행사기업	(주)광림(주1)	(주)포비스티앤씨
[회사가 영향력을 행사하는 기업]		
관계기업	에스비더블유홀딩스	에스비더블유홀딩스
[기타특수관계기업]		
기타	임직원	임직원
	(주)인피니티엔티(주1) (주)쌍방울, (주)아이오케이컴퍼니(주2) (주)디모아, 나노스(주3)	(주)쌍방울 (주)아이오케이컴퍼니(주2) (주)디모아,

(주1) 2021년 3월30일 (주)포비스티앤씨에서 (주)인피니티엔티로 상호를 변경하였습니다. 2021년 6월 15일에 (주)인피니티엔티가 보유 중인 보통주 484,418주(지분율: 10.88%)를 양도하는 '주식 및 경영권 양수도 계약'을 (주)광림과 체결하였으며, 2021년 7월 15일까지 취득대금 전액을 지급하였습니다. 대상 주식 중 124,706주(지분율: 2.80%)는 2021년 7월 15일에 양도하였으며, 보호예수 중인 359,712주(지분율: 8.08%)는 2022년 1월 12일에 양도할 예정입니다.

(주2) 한국채택국제회계기준 제1024호의 특수관계 범위에 포함되지 아니하나, 회사와 실질적 특수관계에 있는 회사입니다.

(주3) (주)광림의 종속회사입니다.

(2) 특수관계자와의 거래내역

(단위: 원)

구분	특수관계자	거래내용	당기	전기
유의적 영향력 행사기업	(주)광림	지급수수료	16,666,000	-
관계기업	에스비더블유홀딩스	현금출자	-	10,000,000
		이자수익	84,020,547	34,276,711
기타	(주)쌍방울	매출	195,355,300	5,779,151,060
		임대료수익	55,000,000	53,000,000
		매입	14,863,636	-
		기타비용	152,440,910	26,025,000
	(주)아이오케이컴퍼니	전환사채 취득	-	7,500,000,000
	(주)인피니티엔티	기타비용	15,165,000	-
	나노스(주)	이자수익	60,000,000	-
		유형자산 매각(주1)	11,000,000,000	-

(주1) 유형자산 매각거래와 관련하여 당기 인식된 유형자산처분이익은 1,925,153천 원 입니다.

(3) 특수관계자와의 채권·채무 내역

(단위: 원)

구분	특수관계자	채권·채무	당기말	전기말
유의적 영향력 행사기업	(주)광림	전환사채(주1)	6,531,855,623	-
관계기업	에스비더블유홀딩스(주)	장기대여금	-	1,390,000,000
		단기대여금	2,390,000,000	-
		미수수익	118,297,258	34,276,711
기타	(주)쌍방울	매출채권	23,815,000	5,316,520,000
		미수금	-	28,600,000
		미지급금	100,000,000	-
		임대보증금	5,000,000	105,000,000
		기타부채	93,802,500	-
	(주)아이오케이컴퍼니	기타자산(주3)	-	500,000,000
	(주)인피니티엔티	미지급금	9,966,000	-
	나노스(주)	미수수익	12,833,333	-
		미지급금	3,189,980	-
		당기손익인식공정가치측정 금융자산(주2)	5,599,263,411	-
	임직원	단기대여금	4,020,790	-
장기대여금		71,546,193	83,199,190	

(주1) 당사가 발행한 전환사채 장부금액으로 액면금액은 10,000,000천원입니다.

(주2) 당사가 취득한 전환사채 장부금액으로 액면금액은 3,000,000천원입니다.

(주3) 2021년 4월 19일 취득한 전환사채에 대한 선지급액 500백만원이 포함되어 있습니다.

(4) 특수관계자에 대한 자금거래내역

(당기)

(단위: 원)

관계	특수관계자	계정명	기초	증가	감소	대체	기말
관계기업	에스비더블유홀딩스(주)	단기대여금	-	1,000,000,000	-	1,390,000,000	2,390,000,000
		장기대여금	1,390,000,000	-	-	(1,390,000,000)	-
기타	임직원	단기대여금	-	47,000,000	(45,500,000)	2,520,790	4,020,790
		장기대여금	83,199,190	28,000,000	(37,132,207)	(2,520,790)	71,546,193
유익적 영향력 행사기업	(주)광림	전환사채(발행)	-	10,000,000,000	-	-	10,000,000,000
기타	나노스(주)	전환사채(취득)	3,000,000,000	-	-	-	3,000,000,000
합 계			4,473,199,190	11,075,000,000	(82,632,207)	-	15,465,566,983

(전기)

(단위: 원)

관계	특수관계자	계정명	기초	증가	감소	기말
관계기업	에스비더블유홀딩스(주)	장기대여금	-	1,390,000,000	-	1,390,000,000
기타	임직원	장기대여금	162,778,000	-	(79,578,810)	83,199,190
합 계			1,662,778,000	1,390,000,000	(1,579,578,810)	1,473,199,190

(5) 주요 경영진 보상내역

당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
단기급여	362,669,170	215,392,000
퇴직급여	27,829,888	26,207,479
합 계	390,499,058	241,599,479

(6) 당기말과 전기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 지급보증의 내역은 없습니다.

36. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
당기순이익(손실)	7,490,277,072	(6,722,372,567)
조정항목:	4,365,391,705	9,069,935,232
대손상각비(환입)	(471,350,759)	284,887,955
기타의대손상각비	3,204,032,219	96,750,867
퇴직급여	543,791,980	537,445,208
감가상각비	520,063,999	848,552,451
무형자산상각비	21,652,186	189,775,117
총당부채전입액	349,925,713	182,200,486
외화환산손실	38,912,665	347,364,411
복리후생비	-	(132,089,145)
지급수수료	-	8,485,800
재고자산평가손실(환입)	(142,922,087)	(1,122,080,037)
재고자산폐기손실	635,118,911	136,213,091
유형자산처분손실	-	2,415,514
유형자산손상차손	-	1,165,667,212
무형자산처분손실	19,554,546	-
무형자산손상차손	-	476,393,784
기타자산손상차손	-	271,630,000
파생상품평가손실	1,644,692,515	1,226,992,086
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	1,745,421,131	6,783,949,511
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	892,345,858	-
이자비용	1,305,775,153	716,986,195
법인세비용	224,635,645	-
투자부동산감가상각비	54,463,176	58,758,846

구 분	당기	전기
투자부동산손상차손	-	162,371,154
지분법손실(이익)	(6,377,605)	10,000,000
외화환산이익	(435,510,030)	(15,917,513)
기타의대손충당금 환입	(7,700,000)	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(2,134,381,655)	(2,598,321,354)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(1,646,576,124)	-
유형자산처분이익	(1,939,862,258)	(39,764,842)
이자수익	(346,025,037)	(520,547,320)
배당금수익	-	(2,660,400)
파생상품평가이익	(45,033,652)	-
잡이익	(95,932,755)	(5,523,845)
급여	436,677,970	-
영업활동으로인한자산부채의변동	(6,143,050,075)	(3,244,224,648)
매출채권의 감소(증가)	3,005,010,094	(3,810,661,162)
미수금의 감소(증가)	(259,465,271)	455,341,808
선급금의 감소(증가)	72,683,481	(288,924,524)
선급비용의 감소(증가)	(6,368,780)	752,408
재고자산의 감소(증가)	(8,255,862,582)	(366,550,614)
매입채무의 증가(감소)	759,854,554	1,461,908,109
미지급금의 증가(감소)	(691,982,102)	294,852,028
선수금의 증가(감소)	78,111,484	84,573,280
예수금의 증가(감소)	(20,483,890)	7,848,610
미지급비용의 증가(감소)	(53,268,035)	(130,246,389)
충당부채의 감소	(310,032,366)	(235,544,022)
퇴직금의 지급	(461,246,662)	(717,574,180)
영업에서 창출된(사용된) 현금흐름	5,712,618,702	(896,661,983)

(2) 연결회사는 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름을 간접법으로 작성하였으며, 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

과 목	당기	전기
매출채권 제각	239,256,370	78,429,902
투자보증금의 대체	500,000,000	-
장기대여금의 단기대여금 대체	1,392,520,790	-
유형자산의 미지급 취득	322,094,800	5,390,000
임대보증금의 대체	100,000,000	-
무상감자	-	82,635,403,200
장기차입금의 유동성장기차입금 대체	8,900,000,000	1,000,000,000
전환사채의 전환	13,708,096,637	-
전환사채의 사업결합 대체	1,100,000,800	-

(3) 재무활동에서 발생한 부채의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	비현금변동	기말
단기차입금	-	4,450,000,000	-	4,450,000,000
장기차입금	9,900,000,000	(5,450,000,000)	-	4,450,000,000
임대보증금	140,500,000	620,000,000	(125,500,000)	635,000,000
전환사채(주1)	6,827,942,142	9,989,220,030	(9,376,706,837)	7,440,455,335
파생상품부채	4,861,442,086	-	(921,330,089)	3,940,111,997
리스부채(주2)	17,612,487	(17,898,702)	61,234,126	60,947,911
재무활동으로부터의 총부채	21,747,496,715	9,591,321,328	(10,362,302,800)	20,976,515,243

(전기)

(단위: 원)

구분	기초	재무활동 현금흐름	비현금변동(★)	기말
장기차입금	-	9,900,000,000		9,900,000,000
임대보증금	25,500,000	115,000,000		140,500,000
전환사채(주1)		10,000,000,000	(3,172,057,858)	6,827,942,142
파생상품부채			4,861,442,086	4,861,442,086
리스부채(주2)	71,102,744	(24,919,333)	(28,570,924)	17,612,487
재무활동으로부터의 총부채	96,602,744	19,990,080,667	1,660,813,304	21,747,496,715

(주1) 전환사채의 비현금변동에는 지급 시점에 현금흐름표에서 영업활동으로 표시된 이자지급액이 포함되어 있습니다.

(주2) 리스부채의 비현금변동에는 신규리스로 인한 리스부채 증가액이 포함되어 있습니다.

37. 담보제공 내역

당기말 현재 당사는 신한은행의 대출계약을 위해 당사의 유형자산을 동 금융기관에 신탁하는 부동산 담보신탁계약을 체결하였으며, 동 신탁계약을 통하여 발행된 수익권증서를 신한은행의 담보로 제공하고 있습니다. 동 부동산 담보신탁과 관련한 수익권증서의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)								
수탁자	신탁부동산	장부금액	우선수익권자 (공동1순위)	신탁설정금액	거래내용	약정한도	최초 실행금액	차입금 잔액
신한은행	토지 및 건물	16,565,720,472	신한은행 구로디지털금융센터	10,680,000,000	기업일반자금대출	8,900,000,000	9,450,000,000	8,900,000,000

38. 타인으로부터 제공받은 지급보증 및 약정사항

(1) 보고기간말 현재 타인으로부터 제공받은 지급보증을의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

제공자	보증금액	실행금액	보증내용
서울보증보험	48,440,000	48,440,000	납품하자보증 등

(2) 보고기간말 현재 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

금융기관	약정한도액	실행금액	내역
하나카드	100,000,000	46,800,161	법인카드
신한은행	8,900,000,000	8,900,000,000	기업일반자금대출
합 계	9,000,000,000	8,946,800,161	

39. 타인에게 제공하거나 제공받은 담보내역

당사는 (주)맘스아일랜드 등과 2021년 4월 9일 부동산매매계약을 체결하였으나, 2021년 12월 30일 매매계약을 해지하였습니다. 이에 선지급한 계약금 및 중도금 4,000,000천원에 대하여 일부는 토지(혼암리 66-22외 1필지) 소유권을 취득하고 나머지 금액에 대하여 금전소비대차계약에 따라 대여금으로 전환하였으며, 대여금에 대하여 (주)맘스아일랜드의 토지(혼암리 359외 22필지)에 소유권이전청구권 가등기 담보를 설정하였습니다.

당사의 토지 및 대여금에 대하여 담보제공 받은 토지는 (주)맘스아일랜드의 채무와 관련하여 당사 이외의 채권자에게 선순위 담보가 설정되어 있으며, 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

계정과목	취득금액	장부금액	소유자	채권자	채무자	감정평가액	설정금액
투자부동산(토지)	584,854,192	584,854,192	미래산업(주)	익산원예농업	(주)맘스	584,854,192	5,270,369,027
대여금(주1)	3,442,522,000	238,489,781	(주)맘스아일랜드	협동조합 외	아일랜드	5,520,222,000	
합계	4,027,376,192	823,343,973				6,105,076,192	5,270,369,027

(주1) 당기 대손충당금을 설정하였으며, 기타영업외비용으로 인식된 금액은 3,204,032천원 입니다.

40. 사업결합

(1) 당기 중 발생한 사업결합의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	주요 영업활동	취득일	이전대가
(주)엠피티	제조업 및 서비스	2021.01.01	1,100,000,800

(2) 당기 중 발생한 사업결합의 이전대가의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	공정가치
전환사채	1,100,000,800

(3) 당기에 발생한 사업결합으로 인하여 취득일에 취득한 자산과 인수한 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	공정가치
식별가능한 자산의 공정가치	924,614,051
유동자산	560,648,068
현금및현금성자산	187,648,068
매출채권 및 기타채권	373,000,000
비유동자산	363,965,983
장기금융상품	94,133,773
기타비유동자산	42,030,000
유형자산	227,802,210
식별가능한 부채의 공정가치	255,761,675
유동부채	192,611,984
매입채무 및 기타채무	70,696,642
기타유동부채	51,473,312
당기법인세부채	70,442,030
비유동부채	63,149,691
퇴직급여채무	63,149,691
식별가능한 순자산 공정가치 합계	668,852,376

(4) 당기 중 발생한 사업결합에서 발생한 영업권은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	공정가치
이전대가	1,100,000,800
차감: 식별가능한 취득한 순자산의 공정가치	(668,852,376)
영업권	431,148,424

(5) 앰피티는 당기 중 아론테크에 흡수합병(2021년 8월 31일)되었습니다.

41. 비금융자산손상

연결회사는 단일의 현금창출단위로 구성되어 있습니다. 전기 중 기업의 순자산 장부 금액이 기업의 시가총액보다 많음으로 인해 현금창출단위에 손상징후가 있다고 판단 하였습니다. 손상검사결과 2,076,062천원의 손상을 인식하였으며, 손상차손은 영업 외비용으로 계상되었습니다. 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 산정하였으며, 사용가치 산정에 사용된 할인율은 18.44%입니다. 배 분된 손상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	손상금액
유형자산손상차손	1,165,667,212
무형자산손상차손	476,393,784
기타자산손상차손	271,630,000
투자부동산손상차손	162,371,154
합 계	2,076,062,150

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	2	1	1	1	4	3	-	-	1	-	-	-	8	5	
투입 시간	분·반기검토	5	4	39	124	211	234	-	-	-	-	-	-	255	362
	감사	32	20	204	172	716	676	-	-	26	-	-	-	978	868
	합계	37	24	243	296	927	910	-	-	26	-	-	-	1,233	1,230

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021-06-10 ~ 2021-06-11			2	일	
	주요내용	산업 및 회사에 대한 이해 및 예비분석적검토 등을 통한 전반 감사 계획 수립					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주			
	2021-11-24 ~ 2021-11-26		3	4	-		중간감사
	2021-12-27 ~ 2021-12-28		2	5	-		중간감사
	2022-02-03 ~ 2022-02-04		2	5	-		기말감사(별도)
2022-02-10 ~ 2022-02-11		2	5	-		기말감사(연결)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021-12-31			1	일	
	실사(입회)장소	천안본사					

	실사(입회)대상	재고실사				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021-12-31	1	일		
	실사(입회)장소	천안본사				
	실사(입회)대상	현금 및 유가증권 등 금융자산 실사				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	X
	기타조회	재고 타처보관조회서				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2021-11-25, 2022-03-14				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	N/A				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 11월 25일	감사, 담당이사, 책임공인회계사	서면보고	- 당기 회계감사이슈 논의 - 핵심감사사항 선정 협의
2	2022년 03월 14일	감사, 담당이사, 책임공인회계사	서면보고	- 핵심감사사항 등 중점 감사사항 - 기타 감사종료단계 필수 커뮤니케이션 사항