

사업보고서

(제 32 기)

사업연도 2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2023년 3월 20일

제출대상법인 유형 : 주권상장법인

면제사유발생 : 해당사항 없음

회 사 명 : 미래산업 주식회사

대 표 이 사 : 선종업

본 점 소 재 지 : 충남 천안시 서북구 백석공단7로 65(백석동)
(전 화) 041-621-5070
(홈페이지) <http://www.mirae.co.kr>

작 성 책 임 자 : (직 책) 이사 (성 명) 김건우
(전 화) 041-559-8783

목 차

【 대표이사 등의 확인 】	-----	1
I. 회사의 개요	-----	3
1. 회사의 개요	-----	3
2. 회사의 연혁	-----	4
3. 자본금 변동사항	-----	6
4. 주식의 총수 등	-----	7
5. 정관에 관한 사항	-----	8
II. 사업의 내용	-----	10
1. 사업의 개요	-----	10
2. 주요 제품 및 서비스	-----	14
3. 원재료 및 생산설비	-----	15
4. 매출 및 수주상황	-----	17
5. 위험관리 및 파생거래	-----	19
6. 주요계약 및 연구개발활동	-----	22
7. 기타 참고사항	-----	24
III. 재무에 관한 사항	-----	26
1. 요약재무정보	-----	26
2. 연결재무제표	-----	27
3. 연결재무제표 주석	-----	38
4. 재무제표	-----	137
5. 재무제표 주석	-----	148
6. 배당에 관한 사항	-----	238
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항	-----	239
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적	-----	239
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용 실적	-----	243

8. 기타 재무에 관한 사항	-----	244
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	-----	254
V. 회계감사인의 감사의견 등	-----	259
1. 외부감사에 관한 사항	-----	259
2. 내부통제에 관한 사항	-----	260
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	-----	261
1. 이사회에 관한 사항	-----	261
2. 감사제도에 관한 사항	-----	264
3. 주주총회 등에 관한 사항	-----	266
VII. 주주에 관한 사항	-----	270
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	-----	274
1. 임원 및 직원 등의 현황	-----	274
2. 임원의 보수 등	-----	276
IX. 계열회사 등에 관한 사항	-----	278
X. 대주주 등과의 거래내용	-----	279
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	-----	282
1. 공시내용 진행 및 변경사항	-----	282
2. 우발부채 등에 관한 사항	-----	282
3. 제재 등과 관련된 사항	-----	283
4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사 항	-----	283
XII. 상세표	-----	285
1. 연결대상 종속회사 현황(상세)	-----	285
2. 계열회사 현황(상세)	-----	285
3. 타법인출자 현황(상세)	-----	286
【 전문가의 확인 】	-----	287
1. 전문가의 확인	-----	287
2. 전문가와의 이해관계	-----	287

【 대표이사 등의 확인 】

[대표이사 등의 확인]

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서
이 공시서류의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과
중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고
이 공시서류에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발
하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한 당사는 「주식회사의외부감사에관한법률」 제8조 규정에 따라 내부회계관리제
도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.

2023년 3 월 20 일

미래산업 주식회사

대 표 이 사 선 종 업 (서명)

신고업무담당이사 김 건 우 (서명)

대표이사등의확인서(2023.03.20)

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

가. 연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	-	-	-	-
비상장	2	1	-	3	-
합계	2	1	-	3	-

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

가-1. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	지브이비티2호조합	신규 출자에 따른 지분 취득
	-	-
연결 제외	-	-
	-	-

나. 중소기업 등 해당 여부

중소기업 해당 여부	해당
벤처기업 해당 여부	미해당
중견기업 해당 여부	미해당

다. 회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
유가증권시장	1996년 11월 22일	-	-

2. 회사의 연혁

최근 5사업연도에 대한 연혁은 다음과 같습니다.

가. 회사의 본점 소재지 및 그 변경

해당사항 없음

나. 경영진 및 감사의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2017.03.30	정기주총	사내이사 이태성 사내이사 김성한	대표이사 이권휴 사내이사 이영근 사외이사 박성규	사외이사 이상욱
2019.08.08	임시주총	대표이사 김성곤 사내이사 진근창 사내이사 이장훈 사외이사 조준배	-	대표이사 이권휴 사외이사 박성규 사외이사 전석호
2020.04.03	정기주총	대표이사 선종업 사내이사 황태영 사내이사 심종수 사외이사 이남석	-	사외이사 조준배
2020.05.14	임시주총	사내이사 김경순 사내이사 금창은 사내이사 김주형 사외이사 신언용 사외이사 황인호	-	사외이사 이남석
2021.05.28	-	-	-	사외이사 신언용
2021.07.26	임시주총	사외이사 이현택	-	-
2022.02.28	-	-	-	감 사 임동규
2022.03.31	정기주총	사내이사 김경태 감 사 정승일	-	사내이사 황태영 사내이사 김주형

다. 최대주주의 변동

당사의 최대주주는 (주)광림이며, 자세한 내용은 본 공시서류의 "VII. 주주에 관한 사항"을 참조하시기 바랍니다.

라. 상호의 변경

해당사항 없음

마. 회사가 화의, 회사정리절차 그 밖에 이에 준하는 절차를 밟은 적이 있거나 현재 진행중인 경우 그 내용과 결과

해당사항 없음

바. 회사가 합병등을 한 경우 그 내용

해당사항 없음

사. 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화

해당사항 없음

아. 그 밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생내용

해당사항 없음

자. 종속회사의 연혁

최근 5사업연도에 대한 종속회사의 주요연혁(변동사항)은 다음과 같습니다.

1) 상호의 변경

해당사항 없음

2) 회사가 화의, 회사정리절차 그 밖에 이에 준하는 절차를 밟은 적이 있거나 현재 진행 중인 경우 그 내용과 결과

해당사항 없음

3) 회사의 분할 및 합병

- 2021년 8월 30일 (주)엠피티는 (주)아론테크에 흡수합병되었습니다.

4) 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화

해당사항 없음

5) 그 밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생

가) 종속회사의 주요 연혁

종속회사명	변동일	내역
(주)아론테크	2015.03	지분인수(52%)
	2016.12	지분인수(48%)
(주)미래엔티에스	2019.01	지분인수(100%)
(주)미래엔티에스	2019.12	지분양도(100%)
(주)엠피티	2021.02	지분인수(100%)
(주)엠피티	2021.08	(주)아론테크와 흡수합병
지브이비티2호조합	2022.05	지분인수(71%)

3. 자본금 변동사항

가. 자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

종류	구분	당기말 (2022년말)	제31기 (2021년말)	제30기 (2020년말)	제29기 (2019년말)	제28기 (2018년말)
보통주	발행주식총수	4,452,007	4,452,007	18,662,929	843,218,400	634,818,400
	액면금액	500	500	100	100	100
	자본금	2,226,003,900	2,226,003,900	1,866,292,900	84,321,840,000	63,481,840,000
우선주	발행주식총수	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-
합계	자본금	2,226,003,900	2,226,003,900	1,866,292,900	84,321,840,000	63,481,840

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수 현황

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 주)

구 분	주식의 종류			비고
	보통주	우선주	합계	
I. 발행할 주식의 총수	10,000,000,000	-	10,000,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	845,736,383	-	845,736,383	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	841,284,376	-	841,284,376	-
1. 감자 2. 이익소각 3. 상환주식의 상환 4. 기타	826,354,032	-	826,354,032	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	14,930,344	-	14,930,344	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)	4,452,007	-	4,452,007	-
V. 자기주식수	21,200	-	21,200	-
VI. 유통주식수 (IV-V)	4,430,807	-	4,430,807	-

나. 자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 주)

취득방법	주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고	
			취득(+)	처분(-)	소각(-)			
배당 가능 이익 범위 이내 취득	직접 취득	장내 직접 취득	보통주	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-
		장외 직접 취득	보통주	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-
		공개매수	보통주	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-
	신탁 계약에 의한 취득	소개(a)	보통주	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-
		수탁자 보유물량	보통주	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-
		현물보유물량	보통주	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-
소개(b)	보통주	-	-	-	-	-		
-	-	-	-	-	-	-		

취득방법	주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고
			취득(+)	처분(-)	소각(-)		
기타 취득(c)	보통주	20,960	240	-	-	21,200	주1)
	-	-	-	-	-	-	-
총 계(a+b+c)	보통주	20,960	240	-	-	21,200	-
	-	-	-	-	-	-	-

주1) 2022년 2월 10일 채권추심에 따라 240주 취득하였습니다.

다. 다양한 종류의 주식

해당사항없음

5. 정관에 관한 사항

당사 정관의 최근 개정일은 2022년 3월 31일이며, 제31기 정기주주총회에서 정관 변경 안이 승인되었습니다.

<정관 변경 이력>

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2022.03.31	제31기 정기주주총회	제2조 (목적) 제8조 (주식의 종류) 제8조의2 (우선주식의 수와 내용) 제8조의3 (전환주식) 제8조의4 (상환주식) 제8조의5 (이익배당, 의결권 배제 및 주식의 상환에 관한 종류주식) 제8조의6 (이익배당, 의결권 배제 및 주식의 전환에 관한 종류주식) 제8조의7 (이익배당, 의결권 배제 및 주식의 상환전환에 관한 종류주식) 제8조의8 (이익배당, 의결권 및 주식의 상환에 관한 종류주식) 제8조의9 (이익배당, 의결권 및 주식의 전환에 관한 종류주식) 제8조의10 (이익배당, 의결권 및 주식의 상환전환에 관한 종류주식)	사업목적 추가 조문 변경 조문 삭제 조문 삭제 조문 신설 조문 신설 조문 신설 조문 신설 조문 신설
2021.07.26	제31기 임시주주총회	제2조 (목적) 제14조의2(전환사채의 발행 및 배정) 제15조(신주인수권부사채의 발행 및 배정) 제27조 (주주총회 결의방법) 제30조 (이사의 선임 및 해임)	사업목적 추가 및 삭제 이사회결의 한도 증액 이사회결의 한도 증액 의결 정족수 상향 의결 정족수 상향
2021.03.31	제30기 정기주주총회	제2조 (목적) 제6조 (1주의 금액) 제11조 (명의개서 대리인) : 법령 개정에 따른 내용 반영 제12조(주주명부 작성·비치) : 법령 개정에 따른 내용 반영 제41조의3 (감사의 선임 및 해임) : 법령 개정에 따른 내용 반영	사업목적 추가 및 삭제 액면병합에 따른 변경 전자증권법 개정에 따른 내용 반영 전자증권법 개정에 따른 내용 반영 상법 개정에 따른 내용 반영
2020.05.14	제30기 임시주주총회	제2조 (목적) 제5조 (회사가 발행할 주식의 총수) 제8조의2 (우선주식의 수와 내용) 제10 조 (주식의 발행 및 배정) 제14조의2 (전환사채의 발행 및 배정) 제15조 (신주인수권부사채의 발행 및 배정) : 이사회결의 한도 증액	사업목적 추가 및 삭제 발행주식총수 증수 이사회결의 한도 증액 이사회결의 한도 증액 이사회결의 한도 증액 이사회결의 한도 증액

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
		제15조2 (사채 및 신주인수권증권에 표시되어야 할 권리의 전자등록) 제29조 (이사의 수) 제8조의3 (전환주식) 제8조의4 (상환주식)	전자증권법 개정에 따른 내용 반영 이사 선임 수 변경 신설 신설

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

가. 사업부문별 현황

당사는 수익을 창출하는 재화와 용역의 성격, 제품 및 제조공정의 특징, 시장 및 판매 방법의 특징, 사업부문 구분의 계속성 등을 고려하여 ATE(Automated Test Equipment)사업부와 SMT(Surface Mount Technology)사업부로 구분하고 있습니다.

(2019년 12월 24일 (주)미래엔티에스를 양도하여 MRO는 제외하였습니다.)

코로나-19 확산과 장기화로 인한 마스크의 글로벌 시장수요 급증에 당사 기존 사업 부문의 특성을 고려하여, SMT사업부에서는 마스크 제조 자동화 제품(MRM Series)을 출시하여 사업영역을 확장하였습니다.

당사 및 종속회사의 사업부문별 현황을 요약하면 다음과 같습니다.

사업구분	회 사	주요재화 및 용역	비고
ATE사업부	미래산업(주), (주)아론테크, (주)엠펬티 Suzhou Mirae Automation Technology Co., Ltd	반도체 장비 (Test Handler) 등	-
SMT사업부	미래산업(주) Suzhou Mirae Automation Technology Co., Ltd	Chip Mounter, 이형부품삽입기 등	-

나. 업계의 현황

(1) ATE제품(Semiconductor Automated Test Equipment : Test Handlers)

(가) 산업의 특성

반도체 장비는 반도체 소자 제조의 단위공정에 맞는 설비를 운영하기 위해서 다양한 첨단 구성품을 조합하여 통합(system integration)한 자동식, 전자식 제조장비로써 종합기술의 집합체입니다. 이러한 설비의 개발 및 생산에는 종합적 장비 설계기술과 테스트(testing)기술이 필요하며, 비록 설비의 기본적 동작원리와 성능은 같아도 수요업체의 요구사항에 따라 개별설비의 세부기능은 달라질 수 있습니다. 동 산업은 Life Cycle이 짧은 기술 집약적이고 고부가가치인 산업이며, 다품종소량 생산방식으로

중견 및 중소기업에 적합한 산업입니다. 또한 종합기술의 산물으로써 자동화로봇을 이용한 정밀제어분야 등 타 산업에 파급 효과가 매우 큰 산업이라고 할 수 있습니다.

(나) 산업의 성장성

반도체 검사장비(Test Handler)시장의 경우, 메모리 반도체 업체들의 치킨게임(game of chicken) 후 몇몇 독점 업체들로의 재편으로 인해 잠재고객 수가 감소하였습니다. 반도체 시장이 가격하락 및 전방산업의 성장정체로 인해 메모리 반도체 시장은 정체 내지 소폭의 성장하였습니다. 향후 빅데이터 처리 및 사물인터넷, 자율 자동차등으로 인한 반도체 수요가 급증하고 있어 반도체시장은 큰폭의 성장이 예상되고 있습니다. 또한 중국 반도체 기업의 사업영역 확대로 설비투자가 빠르게 진행되고 있는 상황입니다. 이는 메모리 반도체 업체들의 설비투자 및 당사의 매출에 영향을 미칠 것으로 판단하고 있습니다.

(다) 경기변동의 특성

반도체 검사장비(Test Handler)는 반도체 시장의 주기적인 경기순환 및 정보기술(IT) 산업의 경기 변동 상황에 밀접하게 연관되어 있습니다. 따라서 관련 산업의 경기 여부에 따라 당사의 영업성과가 직접적으로 영향 받을 수 있습니다. 다만 멀티미디어 산업의 발전과 Personal기기의 저가화로 신규 Package에 대한 수요가 꾸준히 증가될 것으로 전망되어 반도체 장비산업도 지속적인 성장세가 예상됩니다.

(라) 경쟁요소

생산성을 좌우하는 고도의 정밀성과 신뢰성이 매우 중요한 요소입니다. 국내에 Test Handler를 공급하고 있는 업체는 미래산업(주), (주)제이티, (주)테크윙, AMT 그리고 일본의 Advantest 등이 있습니다.

(마) 자원조달의 특성

원자재 조달은 대부분 국내 업체를 통해 조달되며, 조달에 따르는 특별한 애로사항은 없습니다.

(2) SMT제품(Surface Mount Technology : Chip Mounter)

(가) 산업의 특성

반도체 장비가 고객의 사양에 따른 주문 생산이라면 Chip Mounter는 일반화된 첨단 사양이 골고루 요구되는 양산 제품입니다. 아울러 전세계 도처에 산포되어 있는 다양한 고객층의 요구를 만족하기 위해서는 무엇보다도 지역 영업망 구축이 선결되어야 합니다. 따라서 어느 사업분야 보다도 영업 및 서비스망이 체계적으로 구축되어야 한다는 점에서 초기 투자 및 성공이 중요합니다. Chip Mounter 시장은 반도체 장비군 대비 폭넓은 시장과 고객군을 가지고 있으며, 소품종 대량 생산방식에서 다품종 소량 생산으로 시장 수요가 전환 중에 있습니다. 따라서 최근 SMT 업체들은 수익성을 향상시키기 위해 대량생산 시스템을 지양하고 다양한 분야에 대응할 수 있는 시스템으로 라인을 구성하고 있는 추세이며, 이에 따라 Chip Mounter는 고속의 이형부품 대응과 미세 칩 장착에 대한 성능이 시장에서 강조되고 있습니다.

(나) 산업의 성장성

Chip Mounter 시장은 최근 주요 시장인 PC 및 휴대 통신기기, 디지털 가전기기 등의 시장 성장세가 완만하게 지속됨에 따라, 지금까지 시장 성장세는 저조한 실정입니다. 이를 극복하기 위해 SMT 후공정 라인에서 작업자들이 손으로 직접 삽입하는 부품들을 Chip Mounter 장비 기술을 이용하여 자동화하는 이형 부품 삽입기를 개발하였습니다. 전세계 가전 시장의 후공정은 아직까지 자동화가 안된 상황이므로 향후 성장 가능성이 높을 것으로 판단됩니다. 이형 부품 삽입기 출시 이후 국내 가전 1위 업체에 장비 판매가 되었을 뿐만 아니라 지속적인 추가 구매가 이어지고 있으며, 대기업 및 중소기업에서도 장비 구매 검토가 늘어나고 있습니다. 또한 중국의 대형 가전업체들도 구매가 시작되었고, 글로벌 OEM/ODM 생산 전문 업체들도 적극적인 구매 검토가 진행되고 있습니다. 중국의 인건비 상승과 노동법 개정에 따른 자동화 장비의 수요는 지속적으로 늘어날 것으로 예상됩니다.

(다) 경기변동의 특성

Chip Mounter 시장은 반도체 경기 변동과는 달리 비교적 지속적이고 안정적인 시장이라고 할 수 있습니다. 이는 시장 자체가 전세계 모든 전자 제품의 회로기판 조립군이기 때문에 특정 반도체 장비 시장보다 훨씬 크고 다양합니다. 그러나 생산량이 많은 PC 및 핸드폰, LED TV를 비롯한 주력 전자제품의 경기수요에 영향을 많이 받을 수 있습니다.

(라) 경쟁요소

생산성을 좌우하는 속도와 정밀도가 사업의 성패를 좌우하는 요소라고 할 수 있습니다. 경쟁업체로는 국내 한화테크윈(주)(舊 삼성테크윈)이 있으며 세계적으로는 Fuji 사 및 Yamaha, Universal, Juki, Panasonic, ASM 등의 경쟁사가 있습니다.

(마) 자원 조달의 특성

양산 제품이므로 안전 재고 수준으로 2~3개월간 물량의 확보가 요구되며, 자원조달에 특별한 애로사항은 없습니다.

다. 회사의 현황

(1) 영업개황

2022년말 ATE(Test Handler)사업부의 매출액은 전년 동기 대비 15.5% 증가한 513억원, SMT(Chip Mounter)사업부의 매출액은 전년 동기 대비 24.7% 증가한 48억원 발생하였습니다. 회사 전체적으로 매출액은 562억원으로 전년 동기에 비해 16.2%증가하였으며 영업손익은 80억원, 당기순손익은 80억원 흑자 발생하였습니다.

(2) 시장점유율

국내시장에서 Test Handler를 공급하고 있는 업체는 미래산업과 Advantest, (주)제이티, (주)테크윙, AMT 등이 있으나, 관련 자료의 부재로 정확한 시장점유율 산정은 어려움이 있습니다.

국내에서 Chip Mounter를 생산하는 업체는 한화테크윈(주)(舊삼성테크윈)이 있으며, 해외에는 Fuji, Universal, Yamaha, Juki, Europlacer, Micronic Mydata, Panasonic, ASM 등이 있으나 관련 자료의 부재로 시장점유율 산정에 어려움이 있습니다.

(3) 시장의 특성

ATE(Test Handler) 시장은 국내에서 독자적인 기술로 제품을 개발한 미래산업과 일본 등의 수입업체들이 경쟁하고 있으며, 반도체장비 산업은 반도체 설비투자 및 Device Type의 변화, Device 생산량에 영향을 받는 산업으로 반도체 산업의 성장은 반도체 검사장비산업의 성장으로 이어지고 있습니다.

SMT(Chip Mounter) 시장은 가전제품 및 민생기기 제품에 필수적인 장비이기 때문에 이와 관련한 시장의 변화에 영향이 있습니다.

4. 사업부문별 현황

(단위 : 백만원, %)

구 분		제32기		제31기		제30기	
		금액	비중	금액	비중	금액	비중
ATE	매출액	51,348	91.41%	44,471	92.00%	26,463	63.67%
	영업이익	8,809	110.04%	7,815	92.09%	927	73.22%
	매출채권	11,501	77.57%	6,032	74.25%	3,731	32.21%
	재고자산	18,205	75.72%	16,988	88.47%	9,015	79.02%
SMT	매출액	4,824	8.59%	3,867	8.00%	15,097	36.33%
	영업이익	-804	-10.04%	671	7.91%	339	26.78%
	매출채권	3,326	22.43%	2,092	25.75%	7,852	67.79%
	재고자산	5,837	24.28%	2,213	11.53%	2,393	20.98%
계	매출액	56,172	100.00%	48,338	100.00%	41,560	100.00%
	영업이익	8,005	100.00%	8,486	100.00%	1,266	100.00%
	매출채권	14,827	100.00%	8,124	100.00%	11,583	100.00%
	재고자산	24,042	100.00%	19,201	100.00%	11,408	100.00%

※ 총 자산 중 각 사업부문별 주요자산 항목인 매출채권, 재고자산에 대하여 구분하였습니다.

2. 주요 제품 및 서비스

가. 주요 제품 등의 현황

(단위 : 백만원, %)

사업부문	매출유형	품 목	구체적용도	주요상표등	매출액(비율)
ATE	제품, 상품	Test Handler	반도체 검사	M500HT	51,348(91%)
SMT	제품, 상품	Chip Mounter	이형부품삽입	MAI-H6T,	4,824(9%)

나. 주요 제품 등의 가격변동추이

(단위 : 백만원)

사업부문	제32기	제31기	제30기
ATE	439	462	467
SMT	135	124	99

※제품의 단가 결정은 사양에 따라 상이합니다. 상기 가격변동추이는 사업부별 판매 금액을 판매수량으로 나눈 단순평균가격입니다.

3. 원재료 및 생산설비

가. 원재료 현황

(1) 원재료 매입현황

(단위 : 천원)

사업부문	품 목	구체적 용도	매입액	비 율	비 고
ATE	HANDELER외	장비부품	26,882,349	75%	-
SMT	MOUNTER외		8,767,258	25%	-
합계			35,649,607	100%	-

※ 당사의 원자재 구매의 경우 수백개 납품업체로부터 소량의 다품종 자재를 공급받는 형태로 원자재 조달의 큰 애로사항은 없으며, 주요 매입처 중 당사의 협력 및 계열 등 특수한 관계를 가지고 있는 업체는 없습니다.

(2) 원재료 가격변동추이

(단위 : 천원)

사업부문	품목	제32기	제31기	제30기
ATE	MAIN/GANTRY/CHAMBER FRAME	12,610	12,610	12,610
	SORTING ROBOT A'SSY	10,406	3,946	6,800
	MAIN ELECTRIC ASS'Y	18,565	17,544	17,425
	ELEVATOR A'SSY	29,905	30,068	32,163
	CHAMBER MECHANICAL ASSY	54,235	53,708	53,935
SMT	COVER ASSY	5,134	4,291	4,146
	1P-HEAD ASSY	1,876	2,205	2,116
	BASE/X/Y FRAME	7,546	6,256	5,493

사업부문	품목	제32기	제31기	제30기
	60SLOT FRONT FEEDER BASE FRAME ASSY	1,158	1,145	1,001
	POWER BOX ASS'Y	1,900	1,730	1,617

나. 생산 및 설비에 관한 사항

(1) 생산능력 및 생산능력의 산출근거

(가) 생산능력

(단위 : 대)

사업 부문	품 목	사업소	제32기	제31기	제30기
ATE	Test Handler	공장	96	96	60
SMT	Chip Mounter	공장	180	180	180
합 계			276	276	240

,※ 생산능력은 장비 SET 기준입니다.

(나) 생산능력의 산출근거

1) 산출방법 등

① 산출기준: 표준생산능력

② 산출방법

- Test Handler : 월간생산능력 8대

2021년 : 월 8대 × 12월 = 96대

- Chip Mounter : 월간생산능력 15대

2021년 : 월 15대 × 12월 = 180대

※ 당사는 반도체 검사장비 및 표면실장장비업으로 직접 연구개발 후 당사에서 최종 조립 및 테스트 후 판매하고 있습니다. 다만, 일부 Assy의 외주제작 시간 등 변수가 작용하여 표준 월간 생산가능수량으로 생산 능력을 작성 하였습니다.

2) 평균가동시간(사업부문별)

가동 가능시간 : 243일 × 8시간/일=1,944시간

(2) 생산실적 및 가동률

(가) 생산실적

(단위 : 대, 백만원)

사업 부문	품 목	사업소	제22기		제23기		제24기	
			85	23,965	77	25,741	42	18,865
ATE	Test Handler	공장	85	23,965	77	25,741	42	18,865
SMT	Chip Mounter	공장	29	2,698	18	2,003	27	3,204
합 계			114	26,663	95	27,744	69	22,069

※ 생산수량은 장비 SET 기준이며, 생산금액에는 장비 SET 이외의 모든 제품이 포함 되어 있습니다.

(나) 당해 사업연도의 가동률

(단위 : 시간, %)

사업소(사업부문)	가동가능시간	실제가동시간	평균가동률
ATE	1,944	2,409.75	123.96%
SMT	1,944	313.20	16.11%

※ 당사의 가동률은 조업일수를 기준으로 작성하였습니다.

(3) 생산설비의 현황

(단위 : 원)

구분	소재지	기초장부가액	당기증감		당기상각	손상차손	기말장부가액	비고
			증가	감소				
토지	한국 중국	9,488,880,000	-	-	-	-	9,488,880,000	-
건물		7,076,840,472	-	-	(396,836,088)	-	6,680,004,384	-
구축물		-	-	-	-	-	-	-
기계장치		298,639,507	27,500,000	-	(83,011,458)	-	243,128,049	-
차량운반구		34,189,756	-	(15,406,217)	(8,965,364)	-	9,818,175	-
기타유형자산		702,823,651	231,162,652	-	(171,975,150)	(687,732,350)	74,278,803	-
사용권자산		45,618,063	127,934,187	-	(44,568,052)	(128,984,198)	-	-
건설중인자산		96,000,000	-	(96,000,000)	-	-	-	-
소계		17,742,991,449	386,596,839	(111,406,217)	(705,356,112)	(816,716,548)	16,496,109,411	-

4. 매출 및 수주상황

가. 매출실적

(단위 : 백만원)

사업 부문	매출 유형	품목		제32기	제31기	제30기
ATE	제품 상품	Test Handler	내수	15,195	7,344	11,861
			수출	36,343	37,126	14,533
			합계	51,538	44,470	26,394
SMT		Chip Mounter	내수	1,309	751	8,657
			수출	3,325	3,117	6,510
			합계	4,634	3,868	15,167
합계			내수	16,504	8,095	20,518
			수출	39,668	40,243	21,043
			합계	56,172	48,338	41,561

나. 판매경로 및 판매방법 등

(1) 판매경로

고객 요구사항 접수(견적 의뢰서, 구매사양서 등을 통한 접수) → 장비상담(면담 혹은 유선을 통한 Spec 확인) → 기존 사양 검토(기존제품과의 Spec 검토) → 생산계획서 작성(생산일정 및 외주/구매품의 납기를 고려하여 작성) → 견적서 통보(최종 검토서를 고객에게 통보, 고객합의) → 계약 확정(고객과 계약서 날인) → 생산의뢰(품명, 규격, 납기일, 주변품을 기록) → 제품인도

(2) 판매방법 및 조건

- 판매방법 : 핸들러는 고객의 주문에 의한 주문 생산체제이며, 칩마운터는 양산에 의한 판매방법(할부판매 포함)임

- 판매조건(주문생산) : 계약시 → 계약금 30% 현금 결제

납품시 → 중도금 60% 현금 결제

검수후 → 잔금 10% 현금 결제

※ 판매조건은 계약협약에 따라 유동적으로 변동됨

(3) 판매전략

- 현존하는 기술보다 한단계 높은 기술력 확보로 시장 선도

- 시장을 선도하는 신기술 제품개발로 고객 니즈 충족

- After Service는 물론 Before Service 제공으로 고객 니즈 충족
- 납기준수를 통한 고객 니즈 충족

(4) 주요 매출처

(단위 : 백만원)

거래처명	매출액	비중	구분
YMTC	20,386	36.09%	ATE
에스케이하이닉스	11,669	20.66%	ATE
MSV Systems & Services PTE LTD	4,735	8.38%	ATE

다. 수주상황

(단위 : 백만원)

품목	수주일자	납기	수주총액		기납품액		수주잔고	
			수량	금액	수량	금액	수량	금액
반도체 검사장비	2022.01.04	2022.04.22	10	4,623	10	4,623	-	-
합계			10	4,623	10	4,623	-	-

※ 당사의 경우 고객사의 수요가 수시로 발생하고 있어 일일이 수주현황을 보고할 수 없습니다.

※ 당사는 수주상황과 관련하여 인도기준으로 매출을 인식함에 따라 진행률 · 미청구 공사 · 공사미수금 등이 발생하지 않습니다.

5. 위험관리 및 파생거래

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험 (외환위험, 가격위험, 현금흐름 및 공정가치 이자율 위험)에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리는 당사의 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

가. 시장위험

(1) 외환위험

당사의 외환위험은 주로 인식된 자산과 부채의 환율변동과 관련하여 발생하고 있습니다. 당사의 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.

보고기간 종료일 현재 당사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

통화	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	22,314,791,486	410,185,981	14,607,800,090	258,853,747
JPY	-	130,851,998	-	97,478,218
EUR	133,561,863	-	117,765,327	-
GBP	18,085,978	-	7,567,902	-
CNY	244,914,033	-	133,719,742	-
합 계	22,711,353,360	541,037,979	14,866,853,061	356,331,965

당분기 및 전기 중 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율이 10% 변동시 환율변동이 법인세차감전순손실에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

통화	당기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	2,190,460,551	(2,190,460,551)	1,434,894,634	(1,434,894,634)
JPY	(13,085,200)	13,085,200	(9,747,822)	9,747,822
EUR	13,356,186	(13,356,186)	11,776,533	(11,776,533)
GBP	1,808,598	(1,808,598)	756,790	(756,790)
CNY	24,491,403	(24,491,403)	13,371,974	(13,371,974)
합계	2,217,031,538	(2,217,031,538)	1,451,052,109	(1,451,052,109)

(2) 가격위험

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

보고기간 종료일 현재 당사가 보유한 당기손익-공정가치측정금융자산의 기초자산인 지분증권의 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)

(3) 이자율 위험

당사는 보고기간 말 현재 차입금이 없으므로 시장이자율 변동위험에 노출되어있지 않습니다.

6. 주요계약 및 연구개발활동

가. 경영상의 주요계약

해당사항 없음

나. 연구개발활동

(1) 연구개발 담당조직

미래연구센터에서 Test Handler 개발, Chip Mounter 및 이형부품삽입기 개발과 기초 기술연구에 관련 인력이 활동중에 있습니다.

당사에서 개발한 ATE사업부에서의 주요제품으로는 “ 메모리 테스트 핸들러, 모듈 테스트 핸들러, 로직 테스트 핸들러, 수직식 테스트 핸들러 , 번-인 로드 & 쇼트” 등이 있습니다. 이러한 제품군은 고객이 생산하는 QFP, BGA, CSP, MLF 등의 대부분 IC Package를 핸들링할 수 있으며, 핸들러 제품군은 Single에서 최고 1024Para의 병렬 테스트를 지원하며, 신뢰성 있는 Contact과 다양한 종류의 Tester와 인터페이스를 제공합니다.

Chip Mounter 제품은 SMT (Surface Mount Technology: 표면실장기술)를 이용한 장비로서 PCB에 소자들을 실장해주는 장비로, 특히 당사의 SMT사업으로 축적된 노하우로 응용 개발한 이형부품삽입기(MAI:Mirae Automatic Insertion system) 제품은 가격 대비 우수한 성능과 안정성으로 시장에서의 신뢰를 받고 있습니다.

당사의 이러한 자동화 설비에 대한 우수한 개발능력과 제조 플랫폼은, 이번 코로나-19에 따른 예상 외의 마스크 제조 자동화 설비시장의 수요급증에 제품을 단기 내에 공급하는 등, 자동화 설비의 급변하는 어떠한 시장수요에도 시기적절한 제품을 개발하고 공급합니다.

(2) 연구개발비용

(단위 : 천원)

과 목		제32기	제31기	제30기	비 고
원 재 료 비		163,500	57,963	220,584	-
인 건 비		1,790,850	1,607,080	1,277,318	-
감 가 상 각 비		85,620	81,124	183,967	-
위 탁 용 역 비		-	120,000	165,000	-
기 타		434,202	356,776	373,305	-
연구개발비용 계		2,474,172	2,222,943	2,220,174	-
(정부보조금)		-	-	-	-
회계처리	판매비와 관리비	975,994	1,086,708	319,619	-
	제조경비	1,498,178	1,136,235	1,728,883	-
	개발비(무형자산)	-	-	171,672	-
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계 ÷ 당기매출액 × 100]		4.40%	4.70%	5.63%	-

※ 연구개발비용은 지배기업의 내용임.

(3) 연구개발실적(최근5년 주요 개발실적)

- 2017년도 신제품
 - Handler : MB8i
 - Chip Mounter : Clinching / Fuse Insert
- 2018년도 신제품
 - Handler : MB10SM
 - Chip Mounter : MAI-H8,
- 2019년 신제품
 - MAI-H8T, MAI-H12T
- 2020년 제품
 - MRM Series : MRM-60, MRM-120

○ 2021년 제품

- Handler : MH5, MA16

7. 기타 참고사항

가. 신규사업 등의 내용 및 전망

방역산업과 함께 급성장한 마스크 제조설비 시장은, 중국산 제품의 잦은 결함과 부품 조달 난항 등으로 인해 초기 수요를 대응해 온 중국산 설비를 대신하여 국산설비로의 전환 수요가 증가하고 있습니다. 또한 마스크 생산원가에서의 인건비 고비용, 생산 공정상에서의 오염 가능성 등을 이유로 무인화 설비에 대한 설비 수요가 증가하고 있습니다.

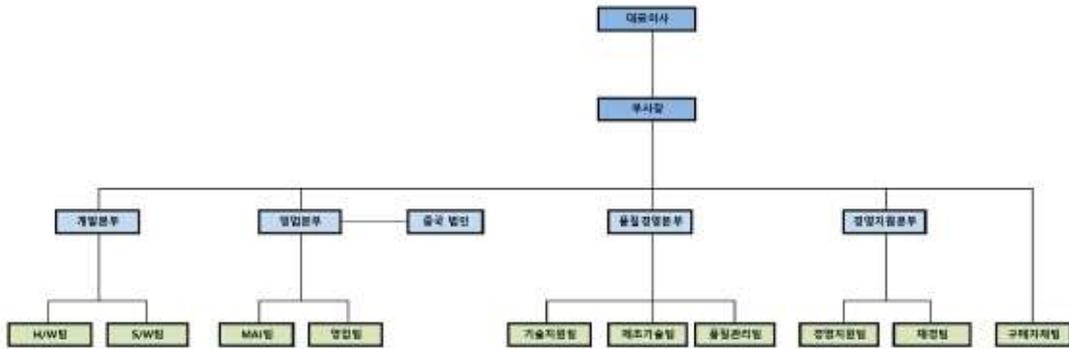
코로나-19 이후로도 신 유행 바이러스의 출현 가능성은 물론, 미세먼지와 황사 등 대기오염으로 인한 마스크의 시장수요는 꾸준할 것으로 예상되는 바, 당사는 시장경쟁력 있는 제품을 출시하여 국내시장은 물론 해외 판로 개척을 모색하고 있습니다.

나. 지적재산권 현황

지적재산권은 특허 173개, 실용신안 1개, 상표 12개, 디자인권 1개를 보유하고 있습니다. 그 내역이 방대하고 보유 지식재산권은 모두 당사 제품에 적용되는 것으로, 주요 지식재산권을 선별하기 어려운점을 반영하여 지식재산권의 보유현황만을 기재하였습니다.

구분		ATE		SMT		기타	
		특허권	실용신안권	특허권	실용신안권	상표	디자인
국내	대한민국	117	1	25	-	8	1
해외	미국	1	-	-	-	1	-
	중국	20	-	2	-	1	-
	대만	5	-	-	-	1	-
	일본	3	-	-	-	1	-
합계		146	1	27	0	12	1

다. 조직도



조직도(2022.12.31)

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

가. 요약연결재무정보

(단위 : 천원)

구분	제32기 (2022년 12월말)	제31기 (2021년 12월말)	제30기 (2020년 12월말)
[유동자산]	75,437,247	70,987,743	39,735,830
[비유동자산]	58,972,262	47,663,626	56,021,503
자산총계	134,409,510	118,651,369	95,757,333
[유동부채]	33,854,992	29,987,592	19,308,507
[비유동부채]	7,188,562	4,021,501	12,373,498
부채총계	41,043,554	34,009,094	31,682,005
[지배기업주주지분]	93,365,956	84,642,275	64,075,328
자본금	2,226,004	2,226,004	1,866,293
자본잉여금	146,134,054	146,134,054	132,785,668
기타자본	(4,114,975)	(4,111,519)	(3,908,527)
기타포괄손익누계액	(3,687,295)	(3,884,751)	(4,111,245)
이익잉여금(결손금)	(47,191,832)	(55,721,513)	(62,556,861)
[비지배지분]	-	-	-
자본총계	93,365,956	84,642,275	64,075,328
구분	2022.1.1~2022.12.31	2021.1.1~2022.12.31	2020.1.1~2020.12.31
매출액	56,171,984	48,338,414	41,560,382
영업이익(손실)	8,004,566	8,486,523	1,265,381
당기순이익(손실)	8,023,364	7,490,277	(6,722,373)
지배기업지분	8,023,364	7,490,277	(6,722,373)
비지배지분	-	-	-
총포괄이익(손실)	8,727,137	7,061,842	(6,830,602)
지배기업지분	8,023,364	7,061,842	(6,830,602)
비지배지분	-	-	-
기본주당순이익	1,811원	1,843원	-1,992원
연결에 포함된 회사 수	3개	2개	2개

나. 요약재무정보

(단위 : 천원)

구분	제32기 (2022년 12월말)	제31기 (2021년 12월말)	제30기 (2020년 12월말)
[유동자산]	73,778,760	69,434,245	39,461,744
[비유동자산]	52,573,557	47,898,144	55,954,812
자산총계	126,352,317	117,332,389	95,416,556
[유동부채]	33,306,748	29,609,573	19,127,601
[비유동부채]	3,760,014	3,975,152	12,317,249
부채총계	37,066,763	33,584,725	31,444,850
[자본금]	2,226,004	2,226,004	1,866,293
[자본잉여금]	146,097,226	146,134,054	132,748,840
[기타자본]	(4,114,975)	(4,111,519)	(3,908,527)
[기타포괄손익누계액]	(3,723,045)	(3,884,751)	(4,104,246)
[이익잉여금(결손금)]	(51,199,656)	(55,721,513)	(62,630,654)
자본총계	89,285,554	83,747,663	63,971,706
중속.관계.공동기업 투자주식 평가방법	원가법	원가법	원가법
구분	2022.1.1~2022.12.31	2021.1.1~2022.12.31	2020.1.1~2020.12.31
매출액	56,491,235	47,543,225	39,425,116
영업이익(손실)	7,938,009	7,616,584	1,709,670
당기순이익(손실)	5,035,030	6,544,582	(6,344,640)
기본주당순이익	1,136원	1,610	-1,880원

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 32 기	2022.12.31 현재
제 31 기	2021.12.31 현재
제 30 기	2020.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 32 기	제 31 기	제 30 기
자산			
유동자산	75,437,247,350	70,987,742,732	39,735,830,316
현금및현금성자산	31,630,418,074	38,168,302,857	10,723,864,891
유동파생상품자산	5,206,851,341	929,489,693	
매출채권 및 기타채권	13,859,931,613	12,441,837,692	17,247,361,865
재고자산	24,041,994,959	19,201,159,686	11,407,959,121
당기법인세자산	101,246,660		67,501,480
기타유동자산	596,804,703	246,952,804	289,142,959
비유동자산	58,972,262,286	47,663,625,938	56,021,502,773
장기매출채권 및 기타채권	464,889,306	336,135,749	1,668,678,752
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	278,061,000	278,061,000	382,683,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산	32,411,985,408	22,809,382,551	24,247,479,708
종속기업 및 관계기업투자주식	3,448,846,065		
유형자산	16,496,109,411	17,742,991,449	25,809,246,161
투자부동산	4,098,499,058	4,737,816,426	2,527,200,000
무형자산	1,773,872,038	1,759,238,763	886,215,152
기타비유동자산			500,000,000
자산총계	134,409,509,636	118,651,368,670	95,757,333,089
부채			
유동부채	33,854,991,978	29,987,592,455	19,308,507,593
매입채무 및 기타유동채무	5,375,784,802	7,460,163,271	5,799,903,222

	제 32 기	제 31 기	제 30 기
유동리스부채	58,610,146	13,863,304	4,451,997
단기차입금	7,450,000,000	4,450,000,000	
유동성전환사채	8,860,417,344	7,440,455,335	6,827,942,142
유동파생상품부채	5,472,140,857	4,869,601,690	4,861,442,086
기타유동금융부채	4,450,000,000	4,450,000,000	1,000,000,000
유동충당부채	1,527,181,403	703,994,454	664,101,107
당기법인세부채	30,423,650	138,245,265	
기타유동부채	630,433,776	461,269,136	150,667,039
비유동부채	7,188,561,941	4,021,501,240	12,373,497,570
장기매입채무 및 기타비유동채무	50,000,000		
비유동리스부채	86,775,771	47,084,607	13,160,490
장기차입금			8,900,000,000
순확정급여부채	2,234,648,745	2,498,605,704	1,959,026,151
비지배지분부채	3,341,326,496		
이연법인세부채	1,475,810,929	1,475,810,929	1,475,810,929
기타비유동부채			25,500,000
부채총계	41,043,553,919	34,009,093,695	31,682,005,163
자본			
지배기업의 소유주 에게 귀속되는 자본	93,365,955,717	84,642,274,975	64,075,327,926
자본금	2,226,003,900	2,226,003,900	1,866,292,900
자본잉여금	146,134,054,474	146,134,054,474	132,785,668,837
기타자본	(4,114,975,373)	(4,111,519,373)	(3,908,527,393)
기타포괄손익누 계액	(3,687,295,102)	(3,884,750,665)	(4,111,245,452)
이익잉여금(결손 금)	(47,191,832,182)	(55,721,513,361)	(62,556,860,966)

	제 32 기	제 31 기	제 30 기
비지배지분			
자본총계	93,365,955,717	84,642,274,975	64,075,327,926
자본과부채총계	134,409,509,636	118,651,368,670	95,757,333,089

연결 포괄손익계산서

제 32 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 31 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 30 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 32 기	제 31 기	제 30 기
수익(매출액)	56,171,983,500	48,338,413,649	41,560,381,733
매출원가	34,639,918,530	31,550,431,782	32,927,713,306
매출총이익	21,532,064,970	16,787,981,867	8,632,668,427
판매비와관리비	13,527,498,759	8,301,459,066	7,367,287,859
영업이익(손실)	8,004,566,211	8,486,522,801	1,265,380,568
금융수익	10,646,874,006	4,172,016,468	3,121,529,074
금융비용	9,323,856,551	5,588,234,657	8,727,927,792
기타영업외이익	2,645,757,121	4,247,510,795	895,973,732
기타영업외비용	3,913,971,281	3,602,902,690	3,277,328,149
법인세비용차감전순이익(손실)	8,059,369,506	7,714,912,717	(6,722,372,567)
계속영업이익(손실)	8,023,364,156	7,490,277,072	(6,722,372,567)
중단영업이익(손실)			
법인세비용	36,005,350	224,635,645	
당기순이익(손실)	8,023,364,156	7,490,277,072	(6,722,372,567)
기타포괄손익	703,772,586	(428,434,680)	(108,229,252)
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세	197,455,563	(154,706,203)	(30,492,129)

	제 32 기	제 31 기	제 30 기
후기타포괄손익)			
해외사업장환산 외환차이(세후기타포 괄손익)	102,843,709	(154,706,203)	(30,492,129)
지분법자본변동	94,611,854		
당기손익으로 재분 류되지 않는항목(세 후기타포괄손익)	506,317,023	(273,728,477)	(77,737,123)
확정급여제도의 재측정손익(세후기타 포괄손익)	506,317,023	(237,106,477)	76,149,957
기타포괄손익- 공정가치측정금융자 산평가손익		(36,622,000)	(153,887,080)
총포괄손익	8,727,136,742	7,061,842,392	(6,830,601,819)
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주 에게 귀속되는 당기 순이익(손실)	8,023,364,156	7,490,277,072	(6,722,372,567)
총 포괄손익의 귀속			
총 포괄손익, 지배 기업의 소유주에게 귀속되는 지분	8,727,136,742	7,061,842,392	(6,830,601,819)
주당이익			
기본주당이익(손실)(단위 : 원)	1,811	1,843	(1,992)
희석주당이익(손실)(단위 : 원)	1,599	1,828	(1,992)

연결 자본변동표

제 32 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 31 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 30 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본							
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본					비지배지분	자본 합계	
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	기타포괄손익누계액	이익잉여금			지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계
2020.01.01 (기초자본)	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	
당기순이익(손실)					7,490,277,072	7,490,277,072	(6,722,372,567)	
기타포괄손익				381,200,990	(417,822,990)	(36,622,000)	(36,622,000)	
무상감자								
해외사업장환산차익				(154,706,203)		(154,706,203)	(154,706,203)	
지분법자본변동								
전환사채 전환	359,711,000	13,348,385,637				13,708,096,637	13,708,096,637	
순확정급여부채 재측정요소					(237,106,477)	(237,106,477)	(237,106,477)	
액면병합			(202,991,980)			(202,991,980)	(202,991,980)	
기타								
2020.12.31 (기말자본)	2,226,003,900	146,134,054,474	(4,111,519,373)	(3,884,750,665)	(55,721,513,361)	84,642,274,975	64,075,327,926	
2021.01.01 (기초자본)	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	
당기순이익(손실)					7,490,277,072	7,490,277,072	7,490,277,072	
기타포괄손익				381,200,990	(417,822,990)	(36,622,000)	(36,622,000)	
무상감자								
해외사업장환산차익				(154,706,203)		(154,706,203)	(154,706,203)	
지분법자본변동								
전환사채 전환	359,711,000	13,348,385,637				13,708,096,637	13,708,096,637	

	자본							
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배지분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	기타포괄손익누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
순확정급여부채 재측정요소					(237,106,477)	(237,106,477)		(237,106,477)
액면병합			(202,991,980)			(202,991,980)		(202,991,980)
기타								
2021.12.31 (기말자본)	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
2022.01.01 (기초자본)	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
당기순이익(손실)					8,023,364,156	8,023,364,156		8,023,364,156
기타포괄손익								
무상감자								
해외사업장환산차익				102,843,709		102,843,709		102,843,709
지분법자본변동				94,611,854		94,611,854		94,611,854
전환사채 전환								
순확정급여부채 재측정요소					506,317,023	506,317,023		506,317,023
액면병합								
기타			(3,456,000)			(3,456,000)		(3,456,000)
2022.12.31 (기말자본)	2,226,003,900	146,134,054,474	(4,114,975,373)	(3,687,295,102)	(47,191,832,182)	93,365,955,717		93,365,955,717

연결 현금흐름표

제 32 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 31 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 30 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 32 기	제 31 기	제 30 기
영업활동현금흐름	22,346,087	5,207,355,064	(683,396,325)
당기순이익(손실)	8,023,364,156	7,490,277,072	(6,722,372,567)
당기순이익조정을 위한 가감	8,608,428,535	4,365,391,705	9,069,935,232
대손상각비	1,254,342,916	(471,350,759)	284,887,955
감가상각비	705,356,112	520,063,999	848,552,451
무형자산상각비	46,143,190	21,652,186	189,775,117
투자부동산감가상각비	54,463,176	54,463,176	58,758,846
퇴직급여	647,708,943	543,791,980	537,445,208
유형자산처분손실	6,160,763		2,415,514
관계기업투자주식손상차손	118,833,400	(6,377,605)	10,000,000
외화환산손실	1,628,496,377	38,912,665	347,364,411
투자부동산손상차손	584,854,192		162,371,154
유형자산손상차손	816,716,548		1,165,667,212
무형자산손상차손	77,583,835		476,393,784
기타자산손상차손			271,630,000
유형자산처분이익	(20,000,000)	(1,939,862,258)	(39,764,842)
외화환산이익	(319,428,144)	(435,510,030)	(15,917,513)
기타의대손상각비 환입	(299,117,349)	(7,700,000)	
재고자산폐기손실	7,156,812	635,118,911	136,213,091
복리후생비			(132,089,145)
지급수수료	1,102,221		8,485,800
A/S비용	1,842,203,416	349,925,713	182,200,486
재고자산평가손실환입			(1,122,080,037)
파생상품평가손실	1,267,252,218	1,644,692,515	1,226,992,086
당기순익인식금융자산 평가손실	4,860,015,705	1,745,421,131	6,783,949,511
당기순익인식금융자산 평가이익	(6,226,546,072)	(2,134,381,655)	(2,598,321,354)
기타의 대손상각비		3,204,032,219	96,750,867
이자수익	(502,776,160)	(346,025,037)	(520,547,320)
이자비용	1,865,262,132	1,305,775,153	716,986,195

	제 32 기	제 31 기	제 30 기
법인세비용	36,005,350	224,635,645	
배당금수익	(4,617,600)		(2,660,400)
잡이익		(95,932,755)	(5,523,845)
급여	512,161,361	436,677,970	
판매보증비			
재고자산평가손실	2,233,702,871	(142,922,087)	
무형자산처분손실		19,554,546	
중단영업손익			
무형자산처분이익	(3,000,000)		
당기손익인식금융자산 처분이익	(2,774,822,535)	(1,646,576,124)	
당기손익인식금융자산 처분손실		892,345,858	
파생상품평가이익	(1,138,111,639)	(45,033,652)	
비지배지분금융비용	1,331,326,496		
영업활동으로인한자산· 부채의변동	(16,439,344,515)	(6,143,050,075)	(3,244,224,648)
매출채권의 감소(증가)	(6,254,783,272)	3,005,010,094	(3,810,661,162)
미수금의 감소(증가)	418,065,265	(259,465,271)	455,341,808
선급금의 감소(증가)	(223,284,061)	72,683,481	(288,924,524)
선급비용의 감소(증가)	5,288,353	(6,368,780)	752,408
부가세대급금의 감소(증가)	(147,544,785)		
재고자산의 감소(증가)	(7,191,196,639)	(8,255,862,582)	(366,550,614)
매입채무의 증가(감소)	(2,180,653,715)	759,854,554	1,461,908,109
제품보증충당부채의 증 가(감소)	(1,019,016,467)	(310,032,366)	(235,544,022)
미지급금의 증가(감소)	298,881,801	(691,982,102)	294,852,028
비유동보증금의 증가(감소)	42,604,149		
부가세예수금의 증가(감소)	29,771,787		
선수금의 증가(감소)	306,197,125	78,111,484	84,573,280

	제 32 기	제 31 기	제 30 기
예수금의 증가(감소)	48,113,687	(20,483,890)	7,848,610
미지급비용의 증가(감소)	(166,438,864)	(53,268,035)	(130,246,389)
퇴직금의 지급(감소)	(405,348,879)	(461,246,662)	(717,574,180)
이자수취(영업)	509,055,485	232,124,581	437,041,224
이자지급(영업)	(438,701,549)	(648,057,289)	(206,410,266)
배당금의 수취	4,617,600		2,660,400
법인세환급(납부)	(245,073,625)	(89,330,930)	(20,025,700)
투자활동현금흐름	(10,442,862,801)	12,677,010,648	(44,357,846,313)
단기금융자산의 감소		166,778,067	3,085,401,446
단기대여금의 회수	5,361,020,790	7,039,800,000	4,000,000,000
투자보증금의 감소		330,000,000	
장기대여금의 회수	65,762,879	37,132,207	79,578,810
기타포괄-공정가치측정금융자산의 감소		268,000,000	
임차보증금의 감소	55,000,000	11,530,000	164,760,000
차량운반구의 처분	29,245,454		1,636,364
공구와기구의 처분		8,500,000	1,155,512
사무용품의 처분			52,576,000
사용권자산의 처분			16,000,000
건설중인자산의 감소	96,000,000		
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	9,734,786,985	14,785,145,786	
토지의 처분		10,989,681,301	
건물의 처분		6,209,308	
무형자산의 처분	3,000,000		
기타무형자산의 처분		569,818,181	
단기금융자산의 증가			(1,537,702,126)
계약선수금의 증가		200,000,000	
단기대여금의 대여	(5,507,000,000)	(5,489,522,000)	(9,470,000,000)
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가	(19,000,000,000)	(11,609,724,066)	(28,433,107,865)
기타포괄-공정가치측정금			

	제 32 기	제 31 기	제 30 기
유자산의 증가		(200,000,000)	
투자보증금의 증가		(330,000,000)	(500,000,000)
연결실체의 변동으로 인한 현금의 증가	122,643	187,648,068	
지분법적용투자주식의 취득	(110,000,000)		(10,000,000)
장기대여금의 대여	(220,000,000)	(28,000,000)	(1,390,000,000)
임차보증금의 증가	(42,000,000)	(30,800,000)	(167,886,500)
토지의 취득		(221,838,750)	(8,832,520,000)
차량운반구의 취득		(22,545,680)	(4,895,000)
공구와기구의 취득	(450,644,800)	(90,210,000)	(99,050,000)
사무용비품의 취득	(91,212,652)	(310,612,072)	(463,938,181)
건설중인자산의 증가		(96,000,000)	(4,000,000)
산업재산권의 증가	(4,444,100)	(2,403,700)	(3,009,000)
개발비의 증가			(246,713,046)
기타무형자산의 증가	(135,000,000)	(1,050,496,400)	(596,132,727)
기계장치의 취득	(27,500,000)	(166,000,000)	
투자부동산의 취득		(2,265,079,602)	
계약선수금의 감소	(200,000,000)		
퇴직연금운용자산의 증가		(10,000,000)	
재무활동현금흐름	4,856,503,819	9,388,329,348	24,611,832,193
장기차입금의 차입		5,500,000,000	10,000,000,000
전환사채의 발행		9,997,695,020	10,000,000,000
유상증자			4,995,014,780
임대보증금의 증가	10,000,000	620,000,000	140,500,000
장기차입금의 상환		(10,950,000,000)	(100,000,000)
무상감자			(373,263,254)
리스부채의 상환	(43,496,181)	(17,898,702)	(24,919,333)
임대보증금의 감소	(110,000,000)		(25,500,000)
비지배지분부채의 증가	2,000,000,000		
단기차입금의 증가	3,000,000,000	4,450,000,000	
자기주식의 취득		(202,991,980)	

	제 32 기	제 31 기	제 30 기
전환사채의상환		(8,474,990)	
환율변동효과 반영전 현금및 현금성자산의 순증가(감소)	(5,564,012,895)	27,272,695,060	(20,429,410,445)
현금및현금성자산에 대한 환 율변동효과	(973,871,888)	171,742,906	(21,639,076)
현금및현금성자산의순증가(감소)	(6,537,884,783)	27,444,437,966	(20,451,049,521)
기초현금및현금성자산	38,168,302,857	10,723,864,891	31,174,914,412
기말현금및현금성자산	31,630,418,074	38,168,302,857	10,723,864,891

3. 연결재무제표 주석

제 32 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 31 기 2021년 1월 1일부터 2021년 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, (주)엠피티(주1)	제조	100.00	12월 31일	대한민국
지브이비티2호조합(주2)	투자	71.33	12월 31일	대한민국

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

(주2) 당기 중 신규취득하였습니다.

2) 당기 및 전기 중 종속기업의 요약 재무상태는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:원)

구 분	SUZHOU MIRAE AUTOMATION TECHNOLOGY CO., LTD(*)	(주)아론테크(*)	지브이비티 2호조합(*)
유동자산	1,632,165,900	1,297,161,893	86,471,456
비유동자산	-	591,457,272	11,566,753,557
자산총계	1,632,165,900	1,888,619,165	11,653,225,013
유동부채	4,163,351,586	355,496,017	141,064
비유동부채	-	87,221,210	-
부채총계	4,163,351,586	442,717,227	141,064
지배기업 소유주지분	(2,531,185,686)	1,445,901,938	11,653,083,949
비지배지분(주1)	-	-	-
자본총계	(2,531,185,686)	1,445,901,938	11,653,083,949

(주1) 지브이비티2호조합의 비지배지분은 연결재무상태표에서 부채에 포함하여 지배기업 소유주지분과 구분하여 표시합니다(주석 41 참조).

(*) 감사받지 않은 재무제표입니다.

(전기말)

(단위: 원)

구 분	SUZHOU MIRAE AUTOMATION TECHNOLOGY CO., LTD(*)	(주)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.

3) 당기 및 전기 중 종속기업의 요약 경영성과는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 원)

구 분	SUZHOU MIRAE AUTOMATION TECHNOLOGY CO., LTD(*)	(주)아론테크(*)	지브이비티 2호 조합(*)
매출	2,163,757,934	3,682,232,878	-
영업손익	(1,026,882,099)	348,443,273	(15,369,931)
당기순손익	(1,284,425,125)	319,470,171	4,643,083,949
기타포괄손익	102,843,709	-	-
총포괄손익	(1,181,581,416)	319,470,171	4,643,083,949

(*) 감사받지 않은 재무제표입니다.

(전기)

(단위: 원)

구 분	SUZHOU MIRAE AUTOMATION TECHNOLOGY CO., LTD(*)	(주)아론테크(*)	(주)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.

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 연결재무제표 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 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 9월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 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 대해서

는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

- 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 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 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 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 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 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 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

(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 연결회사의 수행의무는 기간에 걸쳐 이행되나 용역기간이 매우 짧고 고객사에서 최종 검수 완료 후 잔금을 청구하는 시점에 수행의무의 결과를 합리적으로 측정할수 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 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 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

연결회사의 재무제표는 2023년 2월 13일자로 이사회에서 승인됐으며, 2023년 3월 28일 정기주주총회에서 확정될 예정입니다.

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

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.

(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 33.(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 연결회사의 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	51,347,697,072	8,808,925,050
	전기	44,471,133,483	7,815,727,321
마운터사업부문	당기	4,824,286,428	(804,358,839)
	전기	3,867,280,166	670,795,480
합 계	당기	56,171,983,500	8,004,566,211
	전기	48,338,413,649	8,486,522,801

(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	11,669,046,059	6,692,181,810
	MSV Systems & Services PTE LTD	4,734,720,422	4,503,624,947
	Silead Inc	2,773,656,000	-
	YMTC	20,385,732,513	20,137,700,557
	UNIMOS MICROELECTRONICS (SHANGHAI) CO., LTD.	625,017,657	5,006,055,962
마운터 사업부문	FLEXTRONICS INTERNATIONAL	1,734,114,952	80,872,241

(4) 지역에 대한 정보

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

(단위: 원)

주요지역	당기	전기
국 내	16,504,504,773	8,095,008,932
아시아	34,640,520,321	35,670,629,756
유럽	4,826,571,903	4,075,015,211
미 국	200,194,360	496,105,194
기 타	192,143	1,654,556
합 계	56,171,983,500	48,338,413,649

(5) 부문별 감가상각비

연결회사의 부문별 감가상각비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	핸들러사업부문		마운터사업부문		합 계	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
감가상각비	650,034,316	491,496,673	55,321,796	28,567,326	705,356,112	520,063,999
무형자산상각비	43,878,178	20,252,790	2,265,012	1,399,396	46,143,190	21,652,186

5. 현금및현금성자산

보고기간말 현재 연결회사의 현금 및 현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
현금및현금성자산		
은행예금 및 보유현금(주1)	31,630,418,074	38,168,302,857

(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	14,827,055,264	(1,968,313,222)	12,858,742,042	9,044,218,671	(919,980,748)	8,124,237,923
	미수금	238,044,714	(159,468,723)	78,575,991	659,565,979	(176,619,373)	482,946,606
	단기대여금	3,615,005,564	(2,922,065,520)	692,940,044	6,836,542,790	(3,230,964,608)	3,605,578,182
	미수수익	217,892,361	-	217,892,361	224,171,686	-	224,171,686
	보증금	11,781,175	-	11,781,175	4,903,295	-	4,903,295
합 계		18,909,779,078	(5,049,847,465)	13,859,931,613	16,769,402,421	(4,327,564,729)	12,441,837,692
비유동성	장기대여금	213,299,750	-	213,299,750	71,546,193	-	71,546,193
	보증금	251,589,556	-	251,589,556	264,589,556	-	264,589,556
합 계		464,889,306	-	464,889,306	336,135,749	-	336,135,749

(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	919,980,748	1,254,342,916	(146,400,000)	(59,610,442)	1,968,313,222
미수금	176,619,373	(17,150,650)	-	-	159,468,723
대여금(주1)	3,230,964,608	(281,966,699)	(26,932,389)	-	2,922,065,520
합 계	4,327,564,729	955,225,567	(173,332,389)	(59,610,442)	5,049,847,465

(주1) 당기 중 관계기업의 대여금 출자전환(3,390백만원)으로 전기 이전에 설정된 금액(27백만원)을 관계기업투자로 대체하였습니다.

(전기)

(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

(주1) 관계기업의 당기순손실 지분해당액 중 관계기업투자 장부금액을 초과하는 금액에 대하여 관계기업에 대한 대여금의 대손충당금으로 설정된 금액이 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	0.37%	1.67%	6.20%	24.82%	13.28%
매출채권	2,848,636,268	1,955,090,642	3,023,532,343	6,999,796,011	14,827,055,264
대손충당금	10,550,796	32,654,694	187,430,435	1,737,677,297	1,968,313,222

(전기말)

(단위: 원)

구분	정상	30일 초과 연체	60일 초과 연체	90일 초과 연체	계
전기말					
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

7. 재고자산

(1) 보고기간말 현재 연결회사의 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
제품	6,196,163,243	(2,169,859,098)	4,026,304,145	6,630,552,724	(1,585,447,848)	5,045,104,876
반제품	706,019,900	(367,113,587)	338,906,313	470,087,207	(390,172,105)	79,915,102
재공품	19,769,483,222	(5,265,687,828)	14,503,795,394	14,866,546,894	(3,236,217,897)	11,630,328,997
원재료	6,294,224,235	(1,121,235,128)	5,172,989,107	3,881,676,726	(1,435,866,015)	2,445,810,711
합계	32,965,890,600	(8,923,895,641)	24,041,994,959	25,848,863,551	(6,647,703,865)	19,201,159,686

(2) 당기 및 전기 중 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 각각 34,640백만원 및 31,550백만원입니다.

(3) 당기 및 전기 중 인식한 재고자산평가손실(환입)은 각각 2,234백만원 및 (-)142백만원입니다.

8. 기타유동자산

(1) 보고기간말 현재 연결회사의 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
선급금	446,886,487	234,570,206
선급비용	7,094,245	12,382,598
부가세대급금	142,823,971	-
합계	596,804,703	246,952,804

9. 당기손익-공정가치측정금융자산

보고기간말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	공정가치	장부가액	취득원가	공정가치	장부가액
상장주식	500,000,000	-	-	13,786,158,319	6,959,964,450	6,959,964,450
전환사채	23,500,000,000	29,864,538,248	29,864,538,248	6,500,000,000	9,271,832,085	9,271,832,085
출자금	5,905,962,907	2,547,447,160	2,547,447,160	-	-	-
복합금융상품	-	-	-	6,000,000,000	6,577,586,016	6,577,586,016
합계	29,905,962,907	32,411,985,408	32,411,985,408	26,286,158,319	22,809,382,551	22,809,382,551

(2) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	손익	당기	전기
상장주식 관련 손익	평가손실	-	(1,655,995,421)
	처분이익	2,774,822,535	105,405,367
	처분손실	-	(892,345,858)
전환사채 관련 손익	평가이익	6,001,555,348	2,134,381,655
	평가손실	(2,408,849,185)	-
	처분이익	-	1,531,235,194
출자금 관련 손익	평가이익	224,990,724	-
	평가손실	(2,451,166,520)	-
복합금융상품 관련 손익	평가손실	-	(89,425,710)
기타금융상품 관련 손익	처분이익	-	9,935,563
합계		4,141,352,902	1,143,190,790

(3) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치측정금융자산을 기초자산으로 하는 파생상품 자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초	-	-
대체(*)	3,803,963,060	-
평가손익	(645,971,641)	-
기말	3,157,991,419	-

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	278,061,000

(주1) 연결회사는 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
(주)디지털포토	10,232	0.93%	5,116,100	-	-
(주)나라비전	722,000	15.02%	3,499,990,000	21,000,000	21,000,000
(주)글로벌디지털에셋그룹(주1)	34,578	1.23%	200,000,000	200,000,000	200,000,000
합 계			4,001,106,100	278,061,000	278,061,000

(주1) 당기중 글로벌디지털에셋그룹의 유상증자 및 주식회사 블록업 흡수합병(2022년 8월 30일)으로 지분율이 변동되었습니다.

(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
(주)디지털포토	10,232	0.93%	5,116,100	-	-
(주)나라비전	722,000	15.02%	3,499,990,000	21,000,000	21,000,000
(주)글로벌디지털에셋그룹(주1)	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

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

(당기)

(단위: 원)

구분	기초	취득(처분)	평가	기타	기말
(주)넷스루	57,061,000	-	-	-	57,061,000
(주)나라비전	21,000,000	-	-	-	21,000,000
(주)글로벌디지털에셋그룹(주1)	100,000,000	-	-	100,000,000	200,000,000
주식회사 블록업(주1)	100,000,000	-	-	(100,000,000)	-
합계	278,061,000	-	-	-	278,061,000

(주1) 당기중 글로벌디지털에셋그룹이 블록업을 흡수합병(2022년 8월 30일)하였습니다.

(전기)

(단위: 원)

구분	기초	취득(처분)	평가	기말
(주)넷스루	57,061,000	-	-	57,061,000
(주)나라비전	21,000,000	-	-	21,000,000
쿠도커뮤니케이션(주)	304,622,000	(268,000,000)	(36,622,000)	-
(주)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

11. 관계기업투자

(1) 보고기간말 현재 관계기업투자에 대한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

기업명	소재국가	당기말			전기말		
		지분율(%)	취득금액	장부가액	지분율(%)	취득금액	장부가액
(주)화현관광개발(주1)	한국	20.00	3,510,000,000	3,448,846,065	20.00	10,000,000	-

(주1) 당기 중 에스비더블유홀딩스에서 화현관광개발로 상호를 변경하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초 장부금액	-	-
취득(주1)	3,500,000,000	-
대체(주2)	(26,932,389)	-
지분법손익	(118,833,400)	-
지분법자본변동	94,611,854	-
보고기간말 장부금액	3,448,846,065	-

(주1) 단기대여금 전환(3,390백만원)과 출자(110백만원)로 증가하였습니다.

(주2) 당기 이전 관계기업 당기순손실 지분해당액의 차액에 대하여 관계기업에 대한 장기대여금의 대손충당금으로 반영하였으며 당기 중 출자전환으로 인하여 대체하였습니다. (주석6참조)

(3) 보고기간말 현재 관계기업의 요약 재무상태는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기	전기
유동자산	2,560,661,092	300,926,554
비유동자산	19,486,017,151	14,453,317,215
자산총계	22,046,678,243	14,754,243,769
유동부채	4,777,522,513	14,888,905,713
비유동부채	24,925,401	-
부채총계	4,802,447,914	14,888,905,713
지배기업 소유주지분	17,244,230,329	(134,661,944)
자본총계	17,244,230,329	(134,661,944)

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

(단위:원)

구 분	당기	전기
매출	-	-
영업손익	(513,537,778)	(78,966,783)
당기순손익	(594,958,998)	(130,569,285)
기타포괄손익	-	-
총포괄손익	(594,958,998)	(130,569,285)

12. 유형자산

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

(당기말)

(단위: 원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	9,488,880,000	-	-	9,488,880,000
건물	16,234,744,759	(9,515,438,272)	(39,302,103)	6,680,004,384
구축물	41,750,000	(30,519,455)	(11,230,545)	-
기계장치	1,514,335,985	(1,014,185,644)	(257,022,292)	243,128,049
차량운반구	223,420,758	(197,094,904)	(16,507,679)	9,818,175
기타의유형자산	9,470,443,316	(7,932,174,156)	(1,463,990,357)	74,278,803
사용권자산	196,702,802	(52,185,118)	(144,517,684)	-
합 계	37,170,277,620	(18,741,597,549)	(1,932,570,660)	16,496,109,411

(전기말)

(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

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

(당기)

(단위: 원)

구 분	기초금액	취득	처분	감가상각비	손상차손(*)	기말금액
토지	9,488,880,000	-	-	-	-	9,488,880,000
건물	7,076,840,472	-	-	(396,836,088)	-	6,680,004,384
구축물	-	-	-	-	-	-
기계장치	298,639,507	27,500,000	-	(83,011,458)	-	243,128,049
차량운반구	34,189,756	-	(15,406,217)	(8,965,364)	-	9,818,175
기타의유형자산	702,823,651	231,162,652	-	(171,975,150)	(687,732,350)	74,278,803
사용권자산	45,618,063	127,934,187	-	(44,568,052)	(128,984,198)	-
건설중인자산	96,000,000	-	(96,000,000)	-	-	-
분합 계	17,742,991,449	386,596,839	(111,406,217)	(705,356,112)	(816,716,548)	16,496,109,411

(*) 연결회사는 상기 유형자산의 회수가능가액이 장부가액에 미달한다고 판단하여 당기에 817백만원(전기이전: 1,041백만원)을 손상차손으로 인식하였습니다. 회수가능가액은 처분부대원가를 차감한 공정가치와 사용가치중 큰 금액으로 결정되었으며 공정가치 및 사용가치는 공인된 전문자격을 갖춘 독립된 외부평가기관에 의해 산출된 평가금액에 근거하여 산정되었습니다.

(전기)

(단위: 원)

구 분	기초금액	취득	처분	감가상각비	대체	연결범위변동(주1)	기말금액
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
구축물	-	-	-	-	-	-	-
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 전기 취득한 (주)엠펙티(간주취득일인 2021년 1월 1일 현재) 유형자산의 장부가액입니다.

(3) 유형자산감가상각비는 매출원가에 423백만원(전기: 350백만원), 판매비와관리비에 283백만원(전기: 170백만원)이 포함되어 있습니다.

(4) 연결회사는 당기말 현재 신한은행으로부터 차입한 장기차입금 11,900,000천원이 존재합니다. 이에 연결회사는 신한자산신탁(주)을 수탁자로 하여 연결회사의 토지와 건물을 신탁하였습니다. 동 부동산신탁의 공동 1순위 수익권자는 신한은행 구로디지털금융센터이며 당기말 현재 부동산신탁 설정금액은 14,280백만원입니다. (주석16, 36참조).

(5) 본사의 건물, 기계장치 및 기타 유형자산은 재산종합보험(메리츠해상화재보험)에 가입되어 있으며, 부보금액은 20,157백만원입니다. 보험증권에는 신한은행을 질권자로 하여 14,280백만원의 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	-	(584,854,192)	2,133,283,280	2,646,057,870
건물	2,861,473,436	(233,260,488)	(662,997,170)	1,965,215,778	2,073,942,130
합계	5,579,610,908	(233,260,488)	(1,247,851,362)	4,098,499,058	4,720,000,000

(전기말)

(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

(주1) 연결회사는 상기 투자부동산의 회수가능가액이 장부가액에 미달한다고 판단하여 당기 이전 663백만원을 손상차손으로 인식하였으며, 당기 중 추가로 585백만원을 손상차손으로 인식하였습니다.

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

(당기)

(단위: 원)

구 분	토지	건물	합계
기초금액	2,718,137,472	2,019,678,954	4,737,816,426
감가상각비	-	(54,463,176)	(54,463,176)
손상차손	(584,854,192)	-	(584,854,192)
기말금액	2,133,283,280	1,965,215,778	4,098,499,058

(전기)

(단위: 원)

구 분	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

(3) 당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 90백만원(전기: 70백만원)이며, 투자 부동산 감가상각비는 기타영업외비용에 54백만원(전기:54백만원)이 포함되어 있습니다.

(4) 당기 말 연결회사의 투자부동산과 관련하여 타인에게 제공된 담보내역은 다음과 같습니다. (주석 38 참조)

(단위: 원)

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

(*) 상기 담보설정내역 이외에 지방세 등과 관련하여 여주시 등에 압류 설정되어 있고 당기 중 채권자 임의경매를 신청하여 장부가액 585백만원에 대하여 손상차손을 인식하였습니다.

14. 무형자산

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

(당기말)

(단위: 원)

구 분	산업재산권	개발비	기타의 무형자산(주1)	영업권	합 계
취득원가	7,597,048,141	84,197,370,647	2,251,627,151	431,148,424	94,477,194,363
상각누계액	(5,271,584,700)	(41,009,567,909)	(722,602,022)	-	(47,003,754,631)
손상차손누계액	(2,325,463,441)	(43,187,802,738)	(186,301,515)	-	(45,699,567,694)
장부금액	-	-	1,342,723,614	431,148,424	1,773,872,038

(주1) 기타의 무형자산에는 회원권 등이 포함되어 있습니다.

(전기말)

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

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

(당기)

(단위: 원)

구 분	산업재산권	개발비	기타의무형자산	영업권	합계
기초금액	2,403,700	-	1,325,686,639	431,148,424	1,759,238,763
취득	4,444,100	-	135,000,000	-	139,444,100
상각비	-	-	(46,143,190)	-	(46,143,190)
손상차손	(5,764,000)	-	(71,819,835)	-	(77,583,835)
대체	(1,083,800)	-	-	-	(1,083,800)
기말금액	-	-	1,342,723,614	431,148,424	1,773,872,038

(전기)

(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

(3) 무형자산상각비는 매출원가에 포함된 금액은 없으며 판매비와관리비에 46백만원(전기: 22백만원)이 포함되어 있습니다. 또한, 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 2,474백만원(전기: 2,223백만원)입니다

15. 매입채무 및 기타채무

보고기간말 현재 연결회사의 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	2,542,469,899	-	4,835,748,411	-
미지급금	1,060,798,960	-	1,174,603,933	-
미지급비용	1,137,515,943	-	814,810,927	-
보증금	635,000,000	50,000,000	635,000,000	-
합 계	5,375,784,802	50,000,000	7,460,163,271	-

16. 차입금 및 전환사채

(1) 차입금

1) 보고기간말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	이자율(%)	당기말	전기말	비고
신한은행구로디지털금융센터(주1)	4.73	4,450,000,000	4,450,000,000	일반대출
신한은행구로디지털금융센터(주1)	3.48	3,000,000,000	-	일반대출
단기차입금		7,450,000,000	4,450,000,000	
신한은행구로디지털금융센터(주1)	4.73	4,450,000,000	4,450,000,000	일반대출
소 계		4,450,000,000	4,450,000,000	
유동성장기부채		(4,450,000,000)	(4,450,000,000)	
장기 차입금		-	-	

상기 금융기관 차입금과 관련하여 연결회사의 토지와 건물은 신한자산신탁(주)를 수탁자로 하여 부동산 신탁이 설정되어 있습니다. 동 부동산신탁의 공동1순위 수익권자는 신한은행이며, 신탁설정금액은 14,280백만원 입니다(주석12, 36참조).

2) 차입금에 대한 연도별 상환스케줄은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

은행명	이자율	장부금액	2023년
신한은행구로디지털금융센터	4.73%	4,450,000,000	4,450,000,000
	4.73%	4,450,000,000	4,450,000,000
	3.48%	3,000,000,000	3,000,000,000
합 계		11,900,000,000	11,900,000,000

(2) 전환사채

1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	발행일	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
제6회 무기명식 이권부 무보증 전환사채	2021-02-04	2023-02-04	-	1,100,000,800	1,100,000,800
제7회 무기명식 이권부 무보증 전환사채	2021-12-15	2024-12-15	-	10,000,000,000	10,000,000,000
가산 : 사채상환할증금				938,000,000	938,000,000
차감 : 사채할인발행차금				(1,153,392)	(1,984,742)
차감 : 전환권조정				(3,176,430,064)	(4,595,560,723)
합 계				8,860,417,344	7,440,455,335

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	8,909원/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 전환가격으로 함
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 8,909원입니다.

구 분	제7회 전환사채 (우보증 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 11월 15일
전환시 발행할 주식	기명식 보통주
전환가격	9,731원/주
전환가격의 조정(주1)	<ol style="list-style-type: none"> 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 13,650원이며 당기말 현재 전환가격은 9,731원입니다

3) 전환사채에 포함된 파생상품자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초금액	929,489,693	-
발행	-	-
대체(*)	-	929,489,693
평가이익(손실)	1,119,370,229	-
기말금액	2,048,859,922	929,489,693

4) 전환사채에 포함된 파생상품부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초금액	4,869,601,690	4,861,442,086
발행	-	3,844,395,629
전환	-	(6,365,384,581)
대체(*)	-	929,489,693
평가손실(이익)	602,539,167	1,599,658,863
기말금액	5,472,140,857	4,869,601,690

(*) 당기 중 금융감독원은 별도의 파생상품자산으로 회계처리 해야한다는 감독지침을 발표하였고, 이에 연결회사는 이러한 오류사항을 소급반영하여 전기 재무제표를 재작성하였습니다(주석 40 참고).

17. 리스

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

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
사용권자산(주1)		
부동산	-	1,568,522
차량운반구	-	44,049,541
소 계	-	45,618,063
리스부채		
유동	58,610,146	13,863,304
비유동	86,775,771	47,084,607
소 계	145,385,917	60,947,911

(주1) 재무상태표의 '유형자산' 항목에 포함되었습니다.

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
건물	20,339,752	7,842,610
차량운반구	24,228,300	7,773,453
감가상각비 소계	44,568,052	15,616,063
사용권자산의 손상차손	128,984,198	-
리스부채에 대한 이자비용	10,381,313	4,682,982
단기리스료	40,260,000	38,233,215
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	41,990,826	33,438,737
합 계	266,184,389	91,970,997

당기 및 전기 중 리스의 총 현금유출은 217,804천원, 162,800천원입니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 리스부채의 만기분석은 다음과 같습니다.

(당기 말)

(단위: 원)

구분	3개월 이하	3개월~1년 이하	1년~2년 이하	2년~5년 이하	합계
리스부채	14,260,265	44,349,881	43,236,669	43,539,102	145,385,917

(전기 말)

(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

18. 총당부채

당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초금액	703,994,454	664,101,107
총당부채 전입액	1,842,203,416	349,925,713
총당부채 사용액	(1,019,016,467)	(310,032,366)
기말금액	1,527,181,403	703,994,454

보고기간말 현재 품질보증수리 등과 관련한 총당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 총당부채는 과거 경험을 기반으로 한 추정에 의해 결정됩니다.

19. 기타유동부채

(1) 보고기간말 현재 연결회사의 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
선수금(*)	508,646,812	417,367,646
예수금	92,015,177	43,901,490
부가세예수금	29,771,787	-
합 계	630,433,776	461,269,136

(*) 고객으로부터 선수령한 대가로 계약부채에 해당하는 금액은 당기 508,646천원, 전기 103,263천원으로서 수행의무를 완료하는 시점(한 시점에 인식하는 수익)에 수익으로 인식될 예정입니다.

20. 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	2,234,648,745	2,498,605,704
사외적립자산의 공정가치	-	-
확정급여채무에서 발생한 순부채	2,234,648,745	2,498,605,704

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

(당기)

(단위: 원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산 공정가치	합 계
기초금액	2,498,605,704	-	2,498,605,704
당기근무원가	581,356,634	-	581,356,634
이자비용(이자수익)	66,352,309	-	66,352,309
소 계	3,146,314,647	-	3,146,314,647
재측정요소	(506,317,023)		(506,317,023)
- 인구통계적 가정의 변동으로 인한 보험수리적 손익	-		-
- 재무적 가정의 변동으로 인한 보험수리적 손익	(472,207,211)		(472,207,211)
- 경험적 조정으로 인한 보험수리적 손익	(34,109,812)		(34,109,812)
퇴직급여 승계	3,528,020		3,528,020
제도에서 지급한 금액	(408,876,899)	-	(408,876,899)
기말금액	2,234,648,745	-	2,234,648,745

(전기)

(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)
환급액	-	166,778,067	166,778,067
제도에서 지급한 금액	(461,246,662)	-	(461,246,662)
기말금액	2,498,605,704	-	2,498,605,704

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

구분	당기말	전기말
할인율	5.34%	3.00%
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	(156,609,523)	180,166,606
임금상승률	179,193,015	(158,640,851)

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

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

(단위: 원)

구분	1년미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년이상	합계
급여지급액	391,994,001	134,285,764	385,562,368	2,709,551,011	3,621,393,144

(6) 보고기간말 현재 연결회사의 사외적립자산은 없습니다.

21. 자본금 및 자본잉여금

(1) 보고기간말 현재 연결회사의 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	10,000,000,000	10,000,000,000
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식의 수	4,452,007주	4,452,007주
자본금	2,226,003,900원	2,226,003,900원

(2) 보고기간말 현재 연결회사의 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	63,497,094,763	63,497,094,763
감자차익	82,347,074,260	82,347,074,260
기타자본잉여금	289,885,451	289,885,451
합계	146,134,054,474	146,134,054,474

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

(단위: 원)

구 분	당기		전기	
	자본금	자본잉여금	자본금	자본잉여금
기초	2,226,003,900	146,134,054,474	1,866,292,900	132,785,668,837
전환사채의전환	-	-	359,711,000	13,348,385,637
기말	2,226,003,900	146,134,054,474	2,226,003,900	146,134,054,474

22. 기타자본

보고기간말 현재 연결회사의 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
자기주식(주1)	(2,670,229,941)	(2,666,773,941)
자기주식처분손실	(1,444,745,432)	(1,444,745,432)
합 계	(4,114,975,373)	(4,111,519,373)

(주1) 당기말 현재 연결회사가 보유 중인 자기주식 21,200주(취득금액2,670,230천원)는 주식가격안정, 주식배당 및 무상증자 등에 따른 단주처리목적으로 취득한 것으로 연결회사의 경영진은 보유중인 자기주식을 향후 적절한 시점에 처분할 계획입니다.

23. 기타포괄손익누계액

(1) 보고기간말 현재 연결회사의 기타포괄손익누계액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	(3,723,045,100)	(3,723,045,100)
해외사업장환산외환차이	(58,861,856)	(161,705,565)
지분법자본변동	94,611,854	-
합계	(3,687,295,102)	(3,884,750,665)

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초	(3,884,750,665)	(4,111,245,452)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	381,200,990
해외사업장환산외환차이	102,843,709	(154,706,203)
지분법자본변동	94,611,854	-
기말	(3,687,295,102)	(3,884,750,665)

24. 결손금

(1) 보고기간말 현재 연결회사의 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
미처리결손금	47,191,832,182	55,721,513,361

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초	(55,721,513,361)	(62,556,860,966)
당기순이익(손실)	8,023,364,156	7,490,277,072
기타포괄손익-공정가치측정금융 자산처분손실	-	(417,822,990)
확정급여제도의 재측정요소	506,317,023	(237,106,477)
기말	(47,191,832,182)	(55,721,513,361)

25. 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	56,171,983,500	48,338,413,649
제품매출	44,551,576,430	38,336,449,048
상품매출	11,620,407,070	9,970,429,045
기타매출	-	31,535,556
기간에 걸쳐 인식		
고객과의 계약에서 생기는 수익	90,000,000	113,050,010
임대수익	90,000,000	113,050,010
합 계	56,261,983,500	48,451,463,659

(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	15,195,168,941	15,195,168,941	-
	아시아	33,299,146,687	33,299,146,687	-
	유럽	3,027,006,373	3,027,006,373	-
	미국	16,416,191	16,416,191	-
	소계	51,537,738,192	51,537,738,192	-
마운터	국내	1,309,335,832	1,309,335,832	-
	아시아	1,341,373,634	1,341,373,634	-
	유럽	1,799,565,530	1,799,565,530	-
	미국	183,778,169	183,778,169	-
	기타	192,143	192,143	-
	소계	4,634,245,308	4,634,245,308	-
임대	국내	90,000,000	-	90,000,000
	소계	90,000,000	-	90,000,000
합계	국내	16,594,504,773	16,504,504,773	90,000,000
	아시아	34,640,520,321	34,640,520,321	-
	유럽	4,826,571,903	4,826,571,903	-
	미국	200,194,360	200,194,360	-
	기타	192,143	192,143	-
	합계	56,261,983,500	56,171,983,500	90,000,000

(전기)

(단위: 원)

전기		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

26. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 연결회사의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
급여	4,236,651,288	3,197,489,335
퇴직급여	279,682,939	256,201,851
복리후생비	521,462,291	397,902,454
포장비	28,820	-
전력비	179,366,050	154,037,622
수도광열비	59,172,403	31,108,181
대손상각비	1,254,342,916	(471,350,759)
운반비	457,854,718	382,288,560
지급임차료	163,926,272	139,685,401
감가상각비	248,609,131	169,779,903
무형자산상각비	46,143,190	21,652,186
수선비	1,113,577	584,435
소모품비	87,271,426	79,105,218
보험료	50,496,018	50,366,022
세금과공과	106,367,189	180,149,575
여비교통비	436,133,058	223,105,957
통신비	22,954,914	34,360,532
차량유지비	46,037,866	25,678,441
교육훈련비	3,454,420	625,870
도서인쇄비	3,270,125	14,907,395
지급수수료	2,076,624,813	1,696,461,779
광고선전비	118,450,000	26,155,357
접대비	295,129,796	237,102,892
회의비	-	271,892
A/S비용	1,842,203,416	349,925,713
연구비	975,994,102	1,089,352,069
잡비	14,758,021	14,511,185
합 계	13,527,498,759	8,301,459,066

27. 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	(4,840,835,273)	(14,201,552,101)
원재료 사용액	31,955,506,922	36,884,879,794
급여	7,535,441,580	6,014,758,440
퇴직급여	647,708,943	543,791,980
복리후생비	981,195,395	772,163,069
지급수수료	2,141,340,491	1,880,132,383
여비교통비	556,398,358	279,157,209
감가상각비	705,356,112	520,063,999
무형자산상각비	46,143,190	21,652,186
대손상각비(환입)	1,254,342,916	(471,350,759)
외주가공비	1,249,639,664	1,223,949,702
기타	5,935,178,991	6,384,244,946
합 계	48,167,417,289	39,851,890,848

28. 금융손익

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
금융수익 :		
이자수익	502,776,160	346,025,037
배당금수익	4,617,600	-
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	6,226,546,072	2,134,381,655
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	2,774,822,535	1,646,576,124
파생상품 평가이익	1,138,111,639	45,033,652
합 계	10,646,874,006	4,172,016,468
금융비용 :		
이자비용	1,865,262,132	1,305,775,153
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	4,860,015,705	1,745,421,131
기타포괄-공정가치측정금융자산처분손실	-	892,345,858
파생상품평가손실	1,267,252,218	1,644,692,515
비지배지분금융비용	1,331,326,496	-
합 계	9,323,856,551	5,588,234,657
순금융수익(비용)	1,323,017,455	(1,416,218,189)

29. 기타손익

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기타영업외이익 :		
외환차익	1,864,561,038	1,190,128,943
외화환산이익	319,428,144	435,510,030
유형자산처분이익	20,000,000	1,939,862,258
무형자산처분이익	3,000,000	-
임대료수익	90,000,000	113,050,010
기타의대손충당금 환입	299,117,349	7,700,000
지분법이익	-	6,377,605
잡이익	49,650,590	554,881,949
합 계	2,645,757,121	4,247,510,795
기타영업외비용 :		
외환차손	452,233,147	100,710,438
외화환산손실	1,628,496,377	38,912,665
유형자산처분손실	6,160,763	-
유형자산손상차손	816,716,548	-
무형자산처분손실	-	19,554,546
무형자산손상차손	77,583,835	-
투자부동산손상차손	584,854,192	-
투자부동산감가상각비	54,463,176	54,463,176
기부금	165,540,753	178,372,131
지분법손실	118,833,400	-
기타의대손상각비	-	3,204,032,219
잡손실	9,089,090	6,857,515
합 계	3,913,971,281	3,602,902,690

30. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
(1) 당기법인세비용	36,005,350	224,635,645
(2) 이연법인세비용	-	-
법인세비용((1)+(2))	36,005,350	224,635,645

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	8,023,364,156	7,714,912,717
적용세율에 따른 법인세비용	1,765,140,114	1,697,280,798
조정사항		
비공제비용으로 인한 효과	194,814,666	996,341,075
일시적차이 등에 대한 이연법인세 미인식 효과	473,187,647	(2,495,527,980)
세액공제 및 세액감면으로 인한 효과	(2,433,142,427)	(50,130,869)
과거에 인식하지 못한 세무상결손금, 전기 이전의 일시적 차이의 당기 인식으로 인한 효과 등	-	(135,094,194)
토지 등 양도소득에 대한 법인세	-	211,766,815
기타	36,005,350	-
당기손익으로 인식된 법인세비용(수익)	36,005,350	224,635,646
유효세율	0.45%	2.91%

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

(당기말)

(단위: 원)

구 분	기초	당기손익에 인식된 금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세			
제품평가충당금	202,966,870	104,577,926	307,544,796
재공품평가충당금	711,967,937	393,826,507	1,105,794,444
퇴직급여충당부채	539,496,465	(88,536,683)	450,959,782
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	3,079,506,043	(139,977,548)	2,939,528,495
종속기업 및 관계기업투자	2,033,024,314	(92,410,196)	1,940,614,118
대손상각비한도초과	850,673,096	90,193,296	940,866,392
개발비	1,628,519,698	(175,291,074)	1,453,228,624
토지	(1,475,810,929)	-	(1,475,810,929)
유형자산손상차손	179,229,521	115,812,343	295,041,864
무형자산손상차손	64,733,435	(7,691,002)	57,042,433
기타	12,983,536,228	(745,160,602)	12,238,375,626
소 계	20,797,842,678	(544,657,033)	20,253,185,645
미사용세무상결손금에 대한 이연법인세	17,515,183,129	(2,503,369,331)	15,011,813,798
이월세액공제에 대한 이연법인세	2,786,568,990	370,947,798	3,157,516,788
이연법인세자산 인식제외	(42,575,405,726)	2,677,078,566	(39,898,327,160)
합 계	(1,475,810,929)	-	(1,475,810,929)

(전기말)

(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)

(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	103,471,412,259	101,243,880,046
세무상결손금	71,484,827,611	79,614,468,769
이월세액공제	3,157,516,788	2,786,568,990

(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	2,029,972,980	-	-	-
1~2년	15,267,307,521	-	9,590,988,018	-
2~3년	-	-	15,267,307,521	-
3년 초과	54,187,547,110	3,157,516,788	54,756,173,230	2,786,568,990
합 계	71,484,827,611	3,157,516,788	79,614,468,769	2,786,568,990

(7) 이연법인세자산의 미인식

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

31. 주당손익

(1) 기본주당이익

지배기업의 기본주당당기순이익은 보통주 1주에 대한 당기순이익을 계산한 것으로 그 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
당기순이익	8,023,364,156	7,490,277,072
가중평균유통보통주식수	4,430,841	4,064,455
기본주당순이익	1,811	1,843

한편, 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 주)

구 분	유통주식수	가중치	가중평균유통보통주식수
기초	4,452,007	365/365	4,452,007
기초자기주식수	(20,960)	365/365	(20,960)
자기주식 취득(주1)	(240)	314/365	(206)
합 계	4,430,807		4,430,841

(주1) 채권추심으로 240주를 취득하였습니다.

(전기)

(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

(2) 희석주당손실

1) 당기 및 전기 희석주당이익(손실)은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구분	당기	전기
조정전 당기순이익(손실)	8,023,364,156	7,490,277,072
조정:	903,130,947	69,197,416
조정후 보통주 방기순이익(손실)	8,926,495,103	7,559,474,488
조정후 가중평균유통보통주식수(*)	5,581,954	4,134,977
희석주당이익(손실)	1,599	1,828

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

(단위: 주)

구분	당기	전기
조정전 가중평균유통보통주식수	4,430,841	4,064,455
전환사채(6회)	123,470	70,522
전환사채(7회)	1,027,643	-
조정후 가중평균유통보통주식수	5,581,954	4,134,977

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

32. 금융상품

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

(단위: 원)

재무상태표상 자산	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산	37,618,836,749	23,738,872,244
파생상품자산	5,206,851,341	929,489,693
당기손익-공정가치측정금융자산	32,411,985,408	22,809,382,551
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	278,061,000	278,061,000
상각후원가 금융자산	45,955,238,993	50,946,276,298
매출채권 및 기타채권	13,859,931,613	12,441,837,692
장기성매출채권 및 기타채권	464,889,306	336,135,749
현금 및 현금성자산	31,630,418,074	38,168,302,857
합 계	83,852,136,742	74,963,209,542

(단위: 원)

재무상태표상 부채	당기말	전기말
상각후원가	26,331,588,063	23,861,566,517
매입채무 및 기타채무	5,375,784,802	7,460,163,271
단기차입금	7,450,000,000	4,450,000,000
유동성장기차입금	4,450,000,000	4,450,000,000
전환사채	8,860,417,344	7,440,455,335
유동리스부채	58,610,146	13,863,304
장기매입채무 및 기타채무	50,000,000	-
비유동리스부채	86,775,771	47,084,607
당기손익-공정가치측정 금융부채	8,813,467,353	4,869,601,690
파생상품	5,472,140,857	4,869,601,690
비지배지분부채	3,341,326,496	-
합 계	35,145,055,416	28,731,168,207

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				
	이자수익 (이자비용)	처분손익	평가손익	손상및환입	외화관련손익
금융자산 :					
당기손익-공정가치측정금융자산	91,700,323	2,774,822,535	1,839,928,955	-	-
상각후원가측정금융자산	411,075,837	-	-	(955,225,567)	73,163,969
금융자산 합계	502,776,160	2,774,822,535	1,839,928,955	(955,225,567)	73,163,969
금융부채 :					
당기손익-공정가치측정 금융부채	-	-	(1,933,865,663)	-	-
상각후원가측정금융부채	(1,865,262,132)	-	-	-	29,645,689
금융부채 합계	(1,865,262,132)	-	(1,933,865,663)	-	29,645,689

(단위: 원)

전기	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)	-

33. 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 연결회사 경영지원팀에 의해 이루어지고 있습니다. 연결회사 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	22,314,791,486	410,185,981	14,607,800,090	258,853,747
JPY	-	130,851,998	-	97,478,218
EUR	133,561,863	-	117,765,327	-
GBP	18,085,978	-	7,567,902	-
CNY	244,914,033	-	133,719,742	-
합 계	22,711,353,360	541,037,979	14,866,853,061	356,331,965

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	2,190,460,551	(2,190,460,551)	1,434,894,634	(1,434,894,634)
JPY	(13,085,200)	13,085,200	(9,747,822)	9,747,822
EUR	13,356,186	(13,356,186)	11,776,533	(11,776,533)
GBP	1,808,598	(1,808,598)	756,790	(756,790)
CNY	24,491,403	(24,491,403)	13,371,974	(13,371,974)
합계	2,217,031,538	(2,217,031,538)	1,451,052,109	(1,451,052,109)

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 기초자산인 지분증권의 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)

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 2022년 12월 31일 및 2021년 12월 31일 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 미래전망정보를 반영하여 조정합니다.

기초와 기말의 매출채권 및 계약자산에 대한 손실충당금은 주석6에 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	5,375,784,802	50,000,000	5,425,784,802	5,425,784,802	7,460,163,271	-	7,460,163,271	7,460,163,271
차입금	12,214,871,534	-	12,214,871,534	11,900,000,000	8,998,992,382	-	8,998,992,382	8,900,000,000
전환사채	11,400,000,800	-	11,400,000,800	8,860,417,344	-	11,100,000,800	11,100,000,800	7,440,455,335
리스부채(주1)	68,656,164	95,176,380	163,832,544	145,385,917	18,896,164	54,573,884	73,470,048	60,947,911
비지배지분부채	-	3,341,326,496	3,341,326,496	3,341,326,496	-	-	-	-
합 계	29,059,313,300	3,486,502,876	32,545,816,176	29,672,914,559	16,478,051,817	11,154,574,684	27,632,626,501	23,861,566,517

(주1) 리스부채의 상세 만기분석은 주석 17 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(재무상태표의 장 단기차입금 및 전환사채와 파생상품부채 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말과 전기말의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
차입금 및 전환사채 등	20,760,417,344	16,340,455,335
차감: 현금및현금성자산	31,630,418,074	38,168,302,857
순부채	(10,870,000,730)	(21,827,847,522)
자본총계	93,365,955,717	84,642,274,975
총자본	82,495,954,987	62,814,427,453
자본조달비율	(-)13.18%	(-)34.75%

(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.

(당기 말)

(단위: 원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
자산				
파생상품자산	-	-	5,206,851,341	5,206,851,341
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	32,411,985,408	32,411,985,408
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	278,061,000	278,061,000
부채				
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	8,813,467,353	8,813,467,353

(전기 말)

(단위: 원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
자산				
파생상품자산	-	-	929,489,693	929,489,693
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	-	-	4,869,601,690	4,869,601,690

당기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 측정되지는 않으나 공정가치가 공시되는 자산 부채 중 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	17,056,968,794	20,869,683,008
매입	19,000,000,000	11,791,666,666
주식전환	-	(10,182,537,852)
매각	-	(8,396,288,666)
평가(당기손익)	1,839,928,955	2,044,955,945
대체(*)	-	929,489,693
기말	37,896,897,749	17,056,968,794
금융부채		
기초	4,869,601,690	4,861,442,086
발행	2,010,000,000	3,844,395,629
주식전환	-	(6,365,384,581)
평가(당기손익)	1,933,865,663	1,599,658,863
대체(*)	-	929,489,693
기말	8,813,467,353	4,869,601,690

(*) 당기 중 금융감독원은 별도의 파생상품자산으로 회계처리 해야한다는 감독지침을 발표하였고, 이에 연결회사는 이러한 오류사항을 소급반영하여 전기 재무제표를 재작성하였습니다(주석 40 참고).

4) 공정가치 평가기법과 투입변수

(당기말)

(단위: 원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위	
당기손익-공정가치측정금융자산						
파생상품자산	2,048,859,922	3	이항옵션평가모형	기초자산가격	10,850원	
				전환가격	9,731원	
				할인율	8.05%	
				기대주가변동성	76.85%	
	3,157,991,419	3	이항옵션평가모형	기초자산가격	53,743 원	
				행사가격	연 6%	
				무위험이자율	3.74%	
				위험이자율	15.59%	
				기대주가변동성	73.84%	
				할인율	13.53%~21.03%	
				기대주가변동성	71.64%~106.39%	
				할인율	12.24%~15.59%	
출자금	2,547,447,160	3	이항옵션평가모형	기대주가변동성	71.64%~73.84%	
				할인율	12.24%~15.59%	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산						
시장성 없는 지분증권	78,061,000	3	현금흐름할인법	가중평균 자본비용	-	
	200,000,000	3				(주1)
당기손익-공정가치측정금융부채						
파생상품부채	260,641,574	3	이항옵션평가모형	기초자산가격	10,850원	
				전환가격	8,909원	
				할인율	5.45%	
				기대주가변동성	76.85%	
	5,211,499,283			이항옵션평가모형	기초자산가격	10,850원
					전환가격	9,731원
					할인율	8.05%
					기대주가변동성	76.85%
비지배지분부채	3,341,326,496	3	이항옵션평가모형	기초자산가격	408원	
				전환가격	303원	
				할인율	21.03%	
				기대주가변동성	106.39%	

(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					
파생상품자산	929,489,693	3	이항옵션평가모형	기초자산가격	14,050원
				전환가격	13,650원
				할인율	13.70%
				기대주가변동성	43.50%
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	(주1)		
당기손익-공정가치측정금융부채					
파생상품부채	279,382,984	3	이항옵션평가모형	기초자산가격	14,050원
				전환가격	14,145원
				할인율	12.03%
				기대주가변동성	43.50%
	4,590,218,706		이항옵션평가모형	기초자산가격	14,050원
				전환가격	13,650원
				할인율	13.70%
				기대주가변동성	43.50%

5) 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가 과정

회사의 재정팀은 수준 3으로 분류되는 금융상품의 공정가치 측정을 위해 매 회계연도말에 외부평가기관을 활용하고 있으며, 매 결산시에 공정가치측정 대상 금융상품의 가치변동에 유의적인 영향이 존재하는지 분석한 결과를 재무담당임원에게 보고합니다.

6) 수준 3으로 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				
파생상품자산(주1)	384,964,855	384,964,855	(364,437,236)	(364,437,236)
전환사채(주1)	1,632,184,026	1,632,184,026	(1,509,858,604)	(1,509,858,604)
복합금융상품(주1)	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
시장성 없는 지분증권(주2)	-	-	-	-
금융부채				
당기손익-공정가치측정금융부채				
전환사채(주1)	(781,887,302)	781,887,302	755,231,863	(755,231,863)
비지배지분부채	(184,854,853)	184,854,853	167,270,501	(167,270,501)

(전기)

(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

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

(주2) 시장성 없는 지분증권은 취득원가를 공정가치로 추정함에 따라 민감도 분석 결과를 표시하지 않았습니다.

34. 특수관계자와의 거래 및 채권·채무 내역

(1) 특수관계자 내역

관계	당기말	전기말
[회사에 영향력을 행사하는 기업]		
유의적 영향력 행사기업	-	(주)광림(주1)
[회사가 영향력을 행사하는 기업]		
관계기업	(주)화현관광개발	(주)화현관광개발
[기타특수관계기업]		
기타	임직원	임직원
	(주)광림(주1) (주)디모아(주4) (주)쌍방울,(주)아이오케이컴퍼니(주2) (주)디모아, 에스비더블유생명과학(주)(주3) (주)아이오케이엠(주2)	(주)인피니티엔티(주1,4) (주)쌍방울,(주)아이오케이컴퍼니(주2) (주)디모아,(주4) 에스비더블유생명과학(주)(주3)

(주1) 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 양도하였습니다.

또한, 임원 겸임 등으로 전기말에는 유의적 영향력을 행사하는 기업으로 분류하였으나, 당기 중 퇴사함에 따라 기타 특수관계자로 분류하였습니다.

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

(주3) (주)광림의 종속회사로 2022년 3월30일 나노스(주)에서 에스비더블유생명과학(주)로 상호변경되었습니다.

(주4) 2022년 3월31일 (주)인피니티엔티가 (주)디모아와 합병 후 상호변경하였습니다.

(2) 특수관계자와의 거래내역

(단위: 원)

구분	특수관계자	거래내용	당기	전기
관계기업	(주)화현관광개발	이자수익	111,157,534	84,020,547
기타	(주)광림	지급수수료	-	16,666,000
	(주)디모아	기타비용	-	15,165,000
	(주)쌍방울	매출	285,342,400	195,355,300
		임대료수익	12,000,000	55,000,000
		매입	-	14,863,636
		기타비용	137,451,820	152,440,910
	에스비더블유생명과학(주)	이자수익	60,000,000	60,000,000
		유형자산 매각(주1)	-	11,000,000,000
	(주)아이오케이컴퍼니	전환사채취득	10,000,000,000	-
(주)아이오케이엠	기타비용	120,000,000	-	

(주1) 해당 거래로 인하여 전기 유형자산처분이익 1,925,153천원이 인식되었습니다.

(3) 특수관계자와의 채권·채무 내역

(단위: 원)

구분	특수관계자	채권·채무	당기말	전기말
관계기업	(주)화현관광개발	단기대여금	-	2,390,000,000
		미수수익	-	118,297,258
기타	(주)광림	전환사채(주1)	7,777,837,647	6,531,855,623
		매출채권	9,366,610	23,815,000
	(주)쌍방울	미지급금	660,000	100,000,000
		보증금	5,000,000	5,000,000
		기타부채	-	93,802,500
		(주)디모아	미지급금	-
	에스비더블유생명과학(주)	미수수익	12,833,333	12,833,333
		미지급금	-	3,189,980
		당기손익인식공정가치측정 금융자산(주2)	3,190,414,226	5,599,263,411
	(주)아이오케이컴퍼니	당기손익인식공정가치측정 금융자산(주3)	11,230,100,066	-
	임직원	단기대여금	162,483,564	4,020,790
		장기대여금	213,299,750	71,546,193
		미수수익	579,726	-

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

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

(주3) 연결회사가 취득한 전환사채 장부금액으로 액면금액은 10,000,000천원입니다.

(4) 특수관계자에 대한 자금거래내역

(당기)

(단위: 원)

관계	특수관계자	계정명	기초	증가	감소	대체	기말
관계기업	(주)화현관광개발(주1)	단기대여금	2,390,000,000	1,000,000,000	-	(3,390,000,000)	-
기타	임직원	단기대여금	4,020,790	207,000,000	(61,020,790)	12,483,564	162,483,564
		장기대여금	71,546,193	220,000,000	(65,762,879)	(12,483,564)	213,299,750
	(주)광림	전환사채(발행)	10,000,000,000	-	-	-	10,000,000,000
	에스비더블유생명과학(주)	전환사채(취득)	3,000,000,000	-	-	-	3,000,000,000
	(주)아이오케이컴퍼니	전환사채(취득)	-	10,000,000,000	-	-	10,000,000,000
합 계			15,465,566,983	11,427,000,000	(126,783,669)	(3,390,000,000)	23,375,783,314

(주1) 당기 중 출자전환으로 감소하였습니다.(주석 11-(3) 참조).

(전기)

(단위: 원)

관계	특수관계자	계정명	기초	증가	감소	대체	기말
관계기업	에스비더블유출딩스(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

(5) 주요 경영진 보상내역

당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
단기급여	268,550,066	362,669,170
퇴직급여	44,858,398	27,829,888
합 계	313,408,464	390,499,058

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

35. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기순이익	8,023,364,156	7,490,277,072
조정항목:	8,608,428,535	4,365,391,705
대손상각비	1,254,342,916	(471,350,759)
기타의대손상각비	-	3,204,032,219
퇴직급여	647,708,943	543,791,980
감가상각비	705,356,112	520,063,999
투자부동산감가상각비	54,463,176	54,463,176
무형자산상각비	46,143,190	21,652,186
외화환산손실	1,628,496,377	38,912,665
당기손익-공정가치측정금융자산의 평가손실	4,860,015,705	1,745,421,131
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분손실	-	892,345,858
재고자산평가손실	2,233,702,871	(142,922,087)
재고자산폐기손실	7,156,812	635,118,911
지분법손실	118,833,400	(6,377,605)
유형자산처분손실	6,160,763	-
무형자산처분손실	-	19,554,546
파생상품평가손실	1,267,252,218	1,644,692,515
이자비용	1,865,262,132	1,305,775,153
투자부동산손상차손	584,854,192	-
유형자산손상차손	816,716,548	-
무형자산손상차손	77,583,835	-
외화환산이익	(319,428,144)	(435,510,030)
기타의대손충당금 환입	(299,117,349)	(7,700,000)
유형자산처분이익	(20,000,000)	(1,939,862,258)
무형자산처분이익	(3,000,000)	-
충당부채 전입액	1,842,203,416	349,925,713
법인세비용	36,005,350	224,635,645

구분	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(6,226,546,072)	(2,134,381,655)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(2,774,822,535)	(1,646,576,124)
파생상품평가이익	(1,138,111,639)	(45,033,652)
이자수익	(502,776,160)	(346,025,037)
배당금수익	(4,617,600)	-
지급수수료	1,102,221	-
잡이익	-	(95,932,755)
급여	512,161,361	436,677,970
비지배지분금융비용	1,331,326,496	-
영업활동으로인한자산부채의변동	(16,439,344,515)	(6,143,050,075)
매출채권의 감소(증가)	(6,254,783,272)	3,005,010,094
미수금의 감소(증가)	418,065,265	(259,465,271)
선급금의 감소(증가)	(223,284,061)	72,683,481
선급비용의 감소(증가)	5,288,353	(6,368,780)
부가세대급금의감소(증가)	(147,544,785)	-
재고자산의 감소(증가)	(7,191,196,639)	(8,255,862,582)
매입채무의 증가(감소)	(2,180,653,715)	759,854,554
미지급금의 증가(감소)	298,881,801	(691,982,102)
미지급비용의 증가(감소)	(166,438,864)	(53,268,035)
선수금의 증가	306,197,125	78,111,484
예수금의 증가(감소)	48,113,687	(20,483,890)
총당부채의 증가(감소)	(1,019,016,467)	(310,032,366)
비유동보증금의 증가	42,604,149	-
부가세예수금의 증가	29,771,787	-
퇴직금의 지급	(405,348,879)	(461,246,662)
영업에서 창출된(사용된) 현금흐름	192,448,176	5,712,618,702

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

(단위: 원)

과 목	당기	전기
매출채권 제각	146,400,000	239,256,370
단기대여금의 전환	3,390,000,000	-
장기대여금의 유동성대체	12,483,564	1,392,520,790
미수금의 자기주식 대체	3,456,000	-
투자보증금의 대체	-	500,000,000
유형자산의 취득 관련 미지급금의 증감	11,400,000	322,094,800
리스를 통한 자산취득	127,934,187	-
당기손익-공정가치측정금융자산의 파생상품자산 대체	3,803,963,060	-
제3자 지정 콜옵션 분리로 인한 파생상품자산 대체	-	929,489,693
전환사채의 전환	-	13,708,096,637
장기차입금의 유동성대체	-	8,900,000,000
임대보증금 관련 미지급금의 증감	-	100,000,000
전환사채의 사업결합 대체	-	1,100,000,800

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

(당기)

(단위: 원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	비현금변동	기말
단기차입금	4,450,000,000	3,000,000,000	-	7,450,000,000
장기차입금	4,450,000,000	-	-	4,450,000,000
임대보증금	635,000,000	(100,000,000)	100,000,000	635,000,000
전환사채(주1)	7,440,455,335	-	1,419,962,009	8,860,417,344
파생상품부채	4,869,601,690	-	602,539,167	5,472,140,857
리스부채(주2)	60,947,911	(43,496,181)	127,934,187	145,385,917
비지배지분부채(주3)	-	-	3,341,326,496	3,341,326,496
재무활동으로부터의 총부채	21,906,004,936	2,856,503,819	5,591,761,859	30,354,270,614

(전기)

(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	-	8,159,604	4,869,601,690
리스부채(주2)	17,612,487	(17,898,702)	61,234,126	60,947,911
재무활동으로부터의 총부채	21,747,496,715	9,591,321,328	(9,432,813,107)	21,906,004,936

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

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

(주3) 비지배지분부채의 비현금변동에는 연결범위변동으로 인한 증감액이 포함되어 있습니다.

36. 담보제공 내역

당기말 현재 연결회사는 신한은행의 대출계약을 위해 연결회사의 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	16,168,884,384	신한은행 구로디지털금융센터	14,280,000,000	기업일반자금대출	11,900,000,000	12,450,000,000	11,900,000,000

37. 타인으로부터 제공받은 지급보증 및 약정사항

(1) 보고기간말 현재 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 없습니다.

(2) 보고기간말 현재 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

금융기관	약정한도액	실행금액	내역
하나카드	150,000,000	60,274,546	법인카드
신한은행	11,900,000,000	11,900,000,000	기업일반자금대출
합 계	12,050,000,000	11,960,274,546	

38. 타인에게 제공하거나 제공받은 담보내역

(1) 연결회사는 (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.

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

(단위: 원)

계정과목	취득금액	장부금액	소유자	채권자	채무자	감정평가액	설정금액
투자부동산(토지)(주2)	584,854,192	-	미래산업(주)	익산원예농업	(주)맘스	584,854,192	5,270,369,027
대여금(주1,2)	2,442,522,000	-	(주)맘스아일랜드	협동조합 외	아일랜드	5,520,222,000	
합계	3,027,376,192	-				6,105,076,192	5,270,369,027

(주1) 당기 중 10억원을 회수하였고, 나머지 잔액에 대하여는 전액 대손충당금을 설정하였으며, 기타영업외비용으로 인식된 금액은 당기 238,490천원 (전기 3,204,032천원) 입니다.

(주2) 당기 중 채권자의 임의경매 신청으로 수원지방법원 여주지원으로부터 경매개시결정 통지를 받고 배당요구종기 신청중에 있습니다(주석 13참조).

(2) 연결회사는 (주)태성개발에 대한 대여금 1,000백만원과 관련하여 (주)리프아이로부터 토지(관정리 145-4외 1필지)를 담보로 제공받고 있습니다. 해당 토지의 감정평가금액은 1,303백만원이며, 선순위 채권자인 하나은행이 설정한 근저당 금액은 600백만원으로 당기 중 담보초과분 480백만원에 대하여 대손충당금을 설정하였습니다.

39. 사업결합

(1) 전기 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) 전기 중 발생한 사업결합의 이전대가의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	공정가치
전환사채	1,100,000,800

(3) 전기에 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) 전기 중 발생한 사업결합에서 발생한 영업권은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

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

(5) 애플티는 전기 중 종속기업 아론테크에 흡수합병(2021년 8월 31일)되었습니다.

40. 전기 연결재무제표의 재작성

연결회사는 전기중 전환사채 발행시 제3자 지정 콜옵션에 대하여 파생상품 부채에서 차감하여 재무제표를 작성하였습니다. 그러나 당기중 별도의 파생상품자산으로 회계처리 해야한다는 금융감독원이 감독지침을 발표하였고, 이에 연결회사는 이러한 오류사항을 소급반영하여 전기 연결재무제표를 재작성하였습니다.

당기 중 비교표시 목적의 연결재무상태표 수정내역은 다음과 같습니다.

(1) 연결재무상태표

(단위: 원)

과목	전기말		
	변경전	조정사항	변경후
자산			
유동자산	70,058,253,039	929,489,693	70,987,742,732
현금및현금성자산	38,168,302,857	-	38,168,302,857
파생상품자산	-	929,489,693	929,489,693
매출채권및기타채권	12,441,837,692	-	12,441,837,692
재고자산	19,201,159,686	-	19,201,159,686
기타유동자산	246,952,804	-	246,952,804
비유동자산	47,663,625,938	-	47,663,625,938
장기성매출채권및기타채권	336,135,749	-	336,135,749
당기손익-공정가치측정금융자산	22,809,382,551	-	22,809,382,551

과목	전기말		
	변경전	조정사항	변경후
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	278,061,000	-	278,061,000
종속기업투자 및 관계기업투자	-	-	-
유형자산	17,742,991,449	-	17,742,991,449
투자부동산	4,737,816,426	-	4,737,816,426
무형자산	1,759,238,763	-	1,759,238,763
자산총계	117,721,878,977	929,489,693	118,651,368,670
부채			
유동부채	29,058,102,762	929,489,693	29,987,592,455
매입채무및기타채무	7,460,163,271	-	7,460,163,271
단기차입금	4,450,000,000	-	4,450,000,000
유동성장기차입금	4,450,000,000	-	4,450,000,000
전환사채	7,440,455,335	-	7,440,455,335
파생상품부채	3,940,111,997	929,489,693	4,869,601,690
유동리스부채	13,863,304	-	13,863,304
총당부채	703,994,454	-	703,994,454
당기법인세부채	138,245,265	-	138,245,265
기타유동부채	461,269,136	-	461,269,136
비유동부채	4,021,501,240	-	4,021,501,240
비유동리스부채	47,084,607	-	47,084,607
순확정급여부채	2,498,605,704	-	2,498,605,704
이연법인세부채	1,475,810,929	-	1,475,810,929
부채총계	33,079,604,002	929,489,693	34,009,093,695
자본			
지배기업의 소유지분	84,642,274,975		84,642,274,975
자본금	2,226,003,900	-	2,226,003,900
자본잉여금	146,134,054,474	-	146,134,054,474
기타자본	(4,111,519,373)	-	(4,111,519,373)
기타포괄손익누계액	(3,884,750,665)	-	(3,884,750,665)
결손금	(55,721,513,361)	-	(55,721,513,361)
비지배지분	-		-
자본총계	84,642,274,975	-	84,642,274,975
부채와자본총계	117,721,878,977	929,489,693	118,651,368,670

41. 비지배지분에 대한 정보

보고기간말 현재 연결실체의 종속기업에 대한 중요한 비지배지분부채의 내역은 다음과 같습니다.

연결회사는 보유 투자조합 중 비지배지분을 연결재무상태표에서 부채에 포함하여 당사 소유주지분과는 구분하여 표시합니다. 풋가능 금융상품이나 발행자가 청산하는 경우에만 거래상대방에게 지분비율에 따라 발행자 순자산을 인도해야 하는 의무를 발행자에게 부여하는 금융상품은 연결재무제표에서는 잔여지분이 아니며, 따라서 거래상대방에게 금융자산을 이전해야 하는 의무를 포함하고 있는 비지배지분은 연결재무제표에서 금융부채로 분류하였습니다.

당기 중 비지배지분부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 원)

회사명	비지배지분율(%)	기초	연결범위변동	당기순손익(주1)	기말
지브이비티2호조합	28.67	-	2,010,000,000	1,331,326,496	3,341,326,496

(주1) 비지배지분 귀속분입니다.

42. 자산손상

연결회사는 단일의 현금창출단위로 구성되어 있습니다. 당기 중 기업의 순자산 장부 금액이 기업의 시가총액보다 많음으로 인해 현금창출단위에 손상징후가 있다고 판단 하였습니다. 손상검사결과, 894,300천원의 손상을 인식하였으며, 손상차손은 기타영업외비용으로 계상되었습니다. 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 산정하였으며, 사용가치 산정에 사용된 할인율은 11.43%입니다. 배분된 손상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기손상금액
유형자산손상차손	816,716,548
무형자산손상차손	77,583,835
합 계	894,300,383

43. 보고기간 후 사건

연결회사는 서울회생법원으로부터 2023년 1월 11일 소유권이전등기 부인청구에 대한 결정문을 수령하였고 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	거래일	거래금액	청구인	사건번호	청구내용
투자부동산-토지	2021년 03월 26일	1,600,000,000	(주)유씨아이	2022회기 1000016	소유권이전등기 원인의 부인등기

연결회사는 2021년 3월 26일 (주)유씨아이와 부동산매매계약을 체결하여 토지를 취득하였습니다. 청구인은 해당 부동산매매계약 체결행위를 부인하고 원상회복을 위해 소유권이전등기 원인의 부인등기절차의 이행을 청구하였습니다. 연결회사는 해당 사건에 대한 결과를 예측할 수 없음에 따라 충당부채를 인식하지 아니하였습니다.

4. 재무제표

재무상태표

제 32 기 2022.12.31 현재
 제 31 기 2021.12.31 현재
 제 30 기 2020.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 32 기	제 31 기	제 30 기
자산			
유동자산	73,778,759,891	69,434,244,684	39,461,743,554
현금및현금성자산	30,252,227,974	37,155,956,780	10,129,691,558
유동파생상품자산	5,206,851,341	929,489,693	
매출채권 및 기타채권	14,704,745,369	12,412,801,354	18,050,408,922
재고자산	23,275,245,342	18,834,994,226	11,204,988,259
당기법인세자산	101,246,660		67,469,580
기타유동자산	238,443,205	101,002,631	9,185,235
비유동자산	52,573,556,679	47,898,143,856	55,954,812,767
장기매출채권 및 기타채권	334,889,306	226,135,749	1,601,988,746
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	278,061,000	278,061,000	382,683,000
종속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자자산	9,600,000,800	1,100,000,800	
당기손익-공정가치 측정 금융자산	20,845,231,851	22,809,382,551	24,247,479,708
유형자산	16,168,884,384	17,418,656,991	25,809,246,161
투자부동산	4,098,499,058	4,737,816,426	2,527,200,000
무형자산	1,247,990,280	1,328,090,339	886,215,152

	제 32 기	제 31 기	제 30 기
기타비유동자산			500,000,000
자산총계	126,352,316,570	117,332,388,540	95,416,556,321
부채			
유동부채	33,306,748,352	29,609,572,895	19,127,600,819
매입채무 및 기타유동채무	5,216,369,449	7,218,207,985	5,619,264,878
유동성장기차입금	4,450,000,000	4,450,000,000	1,000,000,000
유동리스부채	58,610,146	13,863,304	4,451,997
단기차입금	7,450,000,000	4,450,000,000	
유동성전환사채	8,860,417,344	7,440,455,335	6,827,942,142
유동파생상품부채	5,472,140,857	4,869,601,690	4,861,442,086
유동충당부채	1,527,181,403	703,994,454	664,101,107
당기법인세부채		125,454,085	
기타유동부채	272,029,153	337,996,042	150,398,609
비유동부채	3,760,014,235	3,975,152,197	12,317,249,877
장기매입채무 및 기타비유동채무	50,000,000		
장기차입금			8,900,000,000
비유동리스부채	86,775,771	47,084,607	13,160,490
순확정급여부채	2,147,427,535	2,452,256,661	1,928,278,458
이연법인세부채	1,475,810,929	1,475,810,929	1,475,810,929
기타급여채무			
부채총계	37,066,762,587	33,584,725,092	31,444,850,696
자본			
자본금	2,226,003,900	2,226,003,900	1,866,292,900
자본잉여금	146,097,226,399	146,097,226,399	132,748,840,762
기타자본	(4,114,975,373)	(4,111,519,373)	(3,908,527,393)

	제 32 기	제 31 기	제 30 기
기타포괄손익누계액	(3,723,045,100)	(3,723,045,100)	(4,104,246,090)
이익잉여금(결손금)	(51,199,655,843)	(56,741,002,378)	(62,630,654,554)
자본총계	89,285,553,983	83,747,663,448	63,971,705,625
자본과부채총계	126,352,316,570	117,332,388,540	95,416,556,321

포괄손익계산서

제 32 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 31 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 30 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 32 기	제 31 기	제 30 기
수익(매출액)	56,491,235,016	47,543,225,171	39,425,115,981
매출원가	35,321,268,103	31,829,372,155	31,669,754,654
매출총이익	21,169,966,913	15,713,853,016	7,755,361,327
판매비와관리비	13,231,957,490	8,097,269,077	6,045,691,355
영업이익(손실)	7,938,009,423	7,616,583,939	1,709,669,972
금융수익	5,986,937,433	4,164,337,406	3,124,298,795
금융비용	7,992,530,055	5,588,234,657	8,727,927,792
기타영업외이익	2,639,360,256	4,135,371,673	856,487,614
기타영업외비용	3,536,747,545	3,571,709,903	3,307,168,127
법인세비용차감전순이익(손실)	5,035,029,512	6,756,348,458	(6,344,639,538)
법인세비용		211,766,815	
당기순이익(손실)	5,035,029,512	6,544,581,643	(6,344,639,538)
기타포괄손익	506,317,023	(273,728,477)	(77,737,123)
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세	506,317,023	(273,728,477)	(77,737,123)

	제 32 기	제 31 기	제 30 기
후기타포괄손익)			
기타포괄손익- 공정가치측정금융자 산평가손익		(36,622,000)	(153,887,080)
순확정급여제도 의 재측정요소	506,317,023	(237,106,477)	76,149,957
총포괄손익	5,541,346,535	6,270,853,166	(6,422,376,661)
주당이익			
기본주당이익(손실)) (단위 : 원)	1,136	1,610	(1,880)
희석주당이익(손실)) (단위 : 원)	1,059	1,599	(1,880)

자본변동표

제 32 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 31 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 30 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본					
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본 합계
2020.01.01 (기초자 본)	84,321,840,000	45,586,607,822	(3,823,593,079)	(3,950,359,010)	(56,362,164,973)	65,772,330,760
당기순이익(손실)					(6,344,639,538)	(6,344,639,538)
기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산 평가손익 적립금				(153,887,080)		(153,887,080)
순확정급여부채 재측 정요소					76,149,957	76,149,957
유상증자	179,856,100	4,815,158,680				4,995,014,780
무상감자	(82,635,403,200)	82,347,074,260	(84,934,314)			(373,263,254)
전환사채 전환						
액면병합						
기타						
2020.12.31 (기말자 본)	1,866,292,900	132,748,840,762	(3,908,527,393)	(4,104,246,090)	(62,630,654,554)	63,971,705,625
2021.01.01 (기초자 본)	1,866,292,900	132,748,840,762	(3,908,527,393)	(4,104,246,090)	(62,630,654,554)	63,971,705,625

	자본					
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본 합계
당기순이익(손실)					6,544,581,643	6,544,581,643
기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산 평가손익 적립금				381,200,990	(417,822,990)	(36,622,000)
순확정급여부채 재측 정요소					(237,106,477)	(237,106,477)
유상증자						
무상감자						
전환사채 전환	359,711,000	13,348,385,637				13,708,096,637
액면병합			(202,991,980)			(202,991,980)
기타						
2021.12.31 (기말자 본)	2,226,003,900	146,097,226,399	(4,111,519,373)	(3,723,045,100)	(56,741,002,378)	83,747,663,448
2022.01.01 (기초자 본)	2,226,003,900	146,097,226,399	(4,111,519,373)	(3,723,045,100)	(56,741,002,378)	83,747,663,448
당기순이익(손실)					5,035,029,512	5,035,029,512
기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산 평가손익 적립금						
순확정급여부채 재측 정요소					506,317,023	506,317,023
유상증자						
무상감자						
전환사채 전환						
액면병합						
기타			(3,456,000)			(3,456,000)
2022.12.31 (기말자 본)	2,226,003,900	146,097,226,399	(4,114,975,373)	(3,723,045,100)	(51,199,655,843)	89,285,553,983

현금흐름표

제 32 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 31 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 30 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 32 기	제 31 기	제 30 기
영업활동현금흐름	(586,886,967)	5,018,471,534	(829,048,364)
당기순이익(손실)	5,035,029,512	6,544,581,643	(6,344,639,538)
당기순이익조정을 위한 가감	11,534,570,969	4,471,008,984	7,990,324,529
법인세비용		211,766,815	

	제 32 기	제 31 기	제 30 기
대손상각비	1,239,429,162	(185,345,713)	(781,326,581)
감가상각비	607,596,681	442,008,648	858,140,008
투자부동산손상차손	584,854,192		162,371,154
무형자산상각비	24,876,524	21,652,186	188,743,117
퇴직급여	594,010,789	455,016,846	525,082,982
유형자산처분손실	6,160,763		2,415,514
종속회사투자주식손상차손			110,000,000
외화환산손실	1,565,523,910	9,390,844	347,364,411
유형자산손상차손	816,716,548		1,041,347,584
무형자산손상차손	77,583,835		473,329,784
기타자산손상차손			271,630,000
파생상품평가손실	1,267,252,218	1,644,692,515	1,226,992,086
당기손익인식금융자산평가손실	4,860,015,705	1,745,421,131	6,783,949,511
기타의 대손상각비		3,204,032,219	63,440,873
당기손익인식금융자산처분손실		892,345,858	
재고자산폐기손실	7,156,812	635,118,911	136,213,091
복리후생비			(3,352,589)
지급수수료	1,083,800		8,485,800
A/S비용			(53,343,536)
이자비용	1,865,262,132	1,305,775,153	716,986,195

	제 32 기	제 31 기	제 30 기
재고자산평가손실환입			(773,903,324)
유형자산처분이익	(20,000,000)	(1,939,862,258)	(39,764,842)
외화환산이익	(319,428,144)	(435,510,030)	(15,917,513)
당기손익인식금융자산평가이익	(1,659,792,515)	(2,134,381,655)	(2,598,321,354)
이자수익	(409,593,144)	(348,281,538)	(523,317,041)
배당금수익	(4,617,600)		(2,660,400)
잡이익		(95,932,755)	(134,260,401)
판매보증비	1,842,203,416	349,925,713	
급여	512,161,361	436,677,970	
재고자산평가손실	2,233,702,871	(128,145,385)	
무형자산처분손실		19,554,546	
기타의 대손충당금환입	(299,117,349)	(7,700,000)	
투자부동산감가상각비	54,463,176	54,463,176	
무형자산처분이익			
종속회사투자주식처분손실			
당기손익인식금융자산처분이익	(2,774,822,535)	(1,636,640,561)	
사채상환손실			
파생상품평가이익	(1,138,111,639)	(45,033,652)	
파생상품거래이익			

	제 32 기	제 31 기	제 30 기
채무면제이익			
영업활동으로인한 자산·부채의변동	(16,933,260,005)	(5,568,330,146)	(2,687,063,634)
매출채권의 감소 (증가)	(7,224,901,911)	3,113,155,932	(2,428,082,562)
미수금의 감소(증가)	417,957,509	(320,374,610)	64,437,582
선급금의 감소(증가)	(85,065,055)	(87,503,664)	(5,736,330)
선급비용의 감소 (증가)	5,893,213	(4,313,732)	1,667,581
부가세대급금의 감소(증가)	(58,268,732)		
재고자산의 감소 (증가)	(6,681,110,799)	(8,136,979,493)	(1,168,870,176)
매입채무의 증가 (감소)	(1,789,577,709)	740,854,658	1,209,891,022
미지급금의 증가 (감소)	(42,407,352)	(398,119,932)	437,843,936
선수금의 증가(감소)	79,921,834	8,090,384	84,573,280
예수금의 증가(감소)	54,111,277	(16,584,790)	8,199,670
미지급비용의 증 가(감소)	(248,272,921)	11,622,587	(173,413,457)
퇴직금의지급(감 소)	(392,522,892)	(168,145,120)	(717,574,180)
판매보증충당부 채의 증가(감소)	(1,019,016,467)	(310,032,366)	
보증금의 증가(감소)	50,000,000		
이자수취(영업)	437,557,251	230,159,164	436,080,535

	제 32 기	제 31 기	제 30 기
이자지급(영업)	(438,701,549)	(640,104,961)	(206,410,266)
배당금의 수취	4,617,600		2,660,400
법인세환급(납부)	(226,700,745)	(18,843,150)	(20,000,390)
투자활동현금흐름	(8,209,335,444)	12,472,272,776	(44,390,846,313)
토지의 처분		10,989,681,301	
건물의 처분		6,209,308	
단기금융자산의 감소			3,085,401,446
단기대여금의 회수	5,361,020,790	7,115,500,000	4,000,000,000
장기대여금의 회수	65,762,879	37,132,207	79,578,810
임차보증금의 감소	55,000,000	5,000,000	131,760,000
차량운반구의 처분	29,245,454		1,636,364
공구와기구 처분		8,500,000	1,155,512
사무용품의 처분			52,576,000
사용권자산의 처분			16,000,000
건설중인자산의 감소	96,000,000		
단기금융자산의 증가	(5,507,000,000)	(5,489,522,000)	(1,537,702,126)
단기대여금의 대여			(9,570,000,000)
당기손익-공정가치 측정금융자산의 증가	(12,000,000,000)	(11,591,666,666)	(28,433,107,865)
기타포괄-공정가치 측정금융자산의 증가		(200,000,000)	
투자보증금의 감소		330,000,000	
투자보증금의 증가		(330,000,000)	(500,000,000)
종속기업투자주식의 취득	(5,000,000,000)		

	제 32 기	제 31 기	제 30 기
지분법적용투자주 식의 취득	(110,000,000)		(10,000,000)
장기대여금의 대여	(220,000,000)	(28,000,000)	(1,390,000,000)
임차보증금의 증가	(22,000,000)	(30,800,000)	(67,886,500)
토지의 취득		(221,838,750)	(8,832,520,000)
차량운반구의 취득		(22,545,680)	(4,895,000)
공구와기구의 취득	(377,494,800)	(90,210,000)	(99,050,000)
사무용품의 취득	(91,212,652)	(302,024,473)	(463,938,181)
건설중인자산의 증 가		(96,000,000)	(4,000,000)
산업재산권의 증가	(4,444,100)	(2,403,700)	(3,009,000)
개발비의 증가			(246,713,046)
기타무형자산의 증 가	(19,000,000)	(1,050,496,400)	(596,132,727)
기타유형자산의 처 분			
종속기업투자주식 처분			
당기손익-공정가 치측정금융자산의 처 분	9,734,786,985	14,663,019,050	
기타포괄-공정가 치측정금융자산의감 소		268,000,000	
투자부동산의 취득		(2,265,079,602)	
기타무형자산의 처 분		569,818,181	
계약선수금의 증가		200,000,000	
계약선수금의 감소	(200,000,000)		
재무활동현금흐름	2,856,503,819	9,388,329,348	24,586,332,193
장기차입금의 차입		5,500,000,000	10,000,000,000

	제 32 기	제 31 기	제 30 기
단기차입금의 차입	3,000,000,000	4,450,000,000	
전환사채의 증가		9,997,695,020	10,000,000,000
임대보증금의 증가	10,000,000	620,000,000	115,000,000
유상증자			4,995,014,780
장기차입금의 상환		(10,950,000,000)	(100,000,000)
리스부채의 상환	(43,496,181)	(17,898,702)	(24,919,333)
임대보증금의 감소	(110,000,000)		(25,500,000)
무상감자			(373,263,254)
전환사채의 감소		(8,474,990)	
자기주식의 취득		(202,991,980)	
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	(5,939,718,592)	26,879,073,658	(20,633,562,484)
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(964,010,214)	147,191,564	(20,595,546)
현금및현금성자산의 순증가(감소)	(6,903,728,806)	27,026,265,222	(20,654,158,030)
기초현금및현금성자 산	37,155,956,780	10,129,691,558	30,783,849,588
기말현금및현금성자 산	30,252,227,974	37,155,956,780	10,129,691,558

5. 재무제표 주석

제 32 기 2022년 12월 31일 현재

제 31 기 2021년 12월 31일 현재

미래산업주식회사

1. 일반사항

미래산업 주식회사 (이하 "당사")는 칩마운터 및 반도체장비 제조 및 판매업을 주된 사업으로 영위하고 있습니다.

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

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

회사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 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. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

2.2.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

- 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 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 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기 적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 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 조기 적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 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, 조기 적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 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. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

당사는 당사의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 당사의 재무제표는 대한민국 원화로 표시돼 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.

2.4 금융자산

(1) 분류

당사는 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. 당사는 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

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치측정금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용 처리합니다.

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. 당사는 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

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 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

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 당사는 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.

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

(5) 금융상품의 상계

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

2.5 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.

2.6 매출채권

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

2.7 재고자산

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

2.8 별도재무제표에서의 종속기업 및 관계기업 투자

종속기업이란 회사의 지배를 받고 있는 기업을 말합니다. 지배는 투자자가 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 수 있는 능력이 있는 것을 말합니다.

관계기업이란 회사가 유의적인 영향력을 보유하는 기업을 말하며, 유의적인 영향력이란 피투자기업의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력으로 그러한 정책에 대한 지배력이나 공동지배력은 아닌 것을 말합니다.

중속기업과 관계기업에 대한 투자가 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의해 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따라 원가법을 적용하여 재무제표에 포함됩니다.

2.9 유형자산

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

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

과 목	추정 내용연수
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.

2.10 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.

2.11 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.

2.12 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.

2.13 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

2.14 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.

2.15 매입채무와 기타 채무

매입채무와 기타 채무는 당사가 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.

2.16 금융부채

(1) 분류 및 측정

당사의 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.

2.17 금융보증계약

당사가 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

2.18 복합금융상품

당사가 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.

2.19 충당부채

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

2.20 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 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 당사는 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 당사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.21 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사의 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.

2.22 수익인식

당사는 반도체 검사장비 및 Chip Mounter 제조, 판매 및 유지보수 등을 제공하는 사업을 하고 있습니다. 고객과의 계약에서 당사는 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. 당사는 계약 조건을 분석한 결과, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 없다고 판단되어 한 시점에 수익을 인식합니다.

(2) 유지보수용역

당사는 고객에게 시스템 유지, 보수 등 설치 전반에 걸친 사후용역을 제공하고 있습니다. 당사는 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.

2.23 리스

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

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

당사는 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. 당사는 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

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 당사가 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.

2.24 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2023년 2월 13일자 이사회에서 승인되었으며, 2023년 3월 28일 정기주주총회에서 확정될 예정입니다.

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주석 2에서 기술된 당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 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

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 당사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

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

(2) 대손충당금

당사는 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.

(3) 내부적으로 창출한 무형자산의 회수가능성

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

(4) 확정급여형 퇴직급여제도

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 미래 임금상승률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

(5) 금융상품의 공정가치 평가

주석 32.(6)에 기술된 바와 같이, 당사는 특정 유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였으며, 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 당사의 사업부문별 매출액 및 영업이익(손실)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	핸들러사업부문		마운터사업부문		합 계	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
매출액	51,347,697,072	44,470,473,483	5,143,537,944	3,072,751,688	56,491,235,016	47,543,225,171
영업이익(손실)	8,437,897,616	7,516,197,779	(499,888,193)	100,386,160	7,938,009,423	7,616,583,939

(3) 사업부문별 주요 고객

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

(단위: 원)

사업부문	주요고객명	당기	전기
핸들러 사업부문	에스케이하이닉스	11,669,046,059	6,692,181,810
	MSV Systems & Services PTE LTD	4,734,720,422	4,503,624,947
	Silead Inc	2,773,656,000	-
	YMTC	20,385,732,513	20,137,700,557
	UNMOS MICROELECTRONICS (SHANGHAI) CO., LTD.	625,017,657	5,006,055,962
마운터 사업부문	SUZHOU MIRAE AUTOMATION TECHNOLOGY CO., LTD	1,681,949,678	1,668,623,779
	FLEXTRONICS INTERNATIONAL	1,734,114,952	80,872,241

(4) 지역에 대한 정보

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

(단위: 원)

주요지역	당기	전기
국 내	16,504,504,773	8,094,348,932
아시아	34,959,771,837	34,876,101,278
유 럽	4,826,571,903	4,075,015,211
미 국	200,194,360	496,105,194
기 타	192,143	1,654,556
합 계	56,491,235,016	47,543,225,171

(5) 부문별 감가상각비

당사의 부문별 감가상각비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	핸들러사업부문		마운터사업부문		합 계	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
감가상각비	552,274,885	413,441,322	55,321,796	28,567,326	607,596,681	442,008,648
무형자산상각비	22,611,512	20,252,790	2,265,012	1,399,396	24,876,524	21,652,186

5. 현금 및 현금성자산

보고기간말 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산		
은행예금 및 보유현금	30,252,227,974	37,155,956,780

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

6. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 원)

계정과목	당기말			전기말			
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액	
유동성	매출채권	17,457,818,902	(3,710,772,857)	13,747,046,045	10,691,048,232	(2,617,743,695)	8,073,304,537
	미수금	238,020,424	(159,468,723)	78,551,701	659,433,933	(176,619,373)	482,814,560
	단기대여금	3,605,005,564	(2,922,065,520)	682,940,044	6,836,542,790	(3,204,032,219)	3,632,510,571
	미수수익	196,207,579	-	196,207,579	224,171,686	-	224,171,686
합 계	21,497,052,469	(6,792,307,100)	14,704,745,369	18,411,196,641	(5,998,395,287)	12,412,801,354	
비유동성	장기대여금	213,299,750	-	213,299,750	71,546,193	-	71,546,193
	보증금	121,589,556	-	121,589,556	154,589,556	-	154,589,556
합 계	334,889,306	-	334,889,306	226,135,749	-	226,135,749	

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

(당기)

(단위: 원)

구 분	기초	설정(환입)	제각	기말
매출채권	2,617,743,695	1,239,429,162	(146,400,000)	3,710,772,857
미수금	176,619,373	(17,150,650)	-	159,468,723
단기대여금	3,204,032,219	(281,966,699)	-	2,922,065,520
합 계	5,998,395,287	940,311,813	(146,400,000)	6,792,307,100

(전기)

(단위: 원)

구 분	기초	설정(환입)	제각	기말
매출채권	3,042,345,778	(185,345,713)	(239,256,370)	2,617,743,695
미수금	184,319,373	(7,700,000)	-	176,619,373
단기대여금	-	3,204,032,219	-	3,204,032,219
합 계	3,226,665,151	3,010,986,506	(239,256,370)	5,998,395,287

(3) 매출채권의 연령 분석

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

보고기간 종료일 현재 손실충당금은 다음과 같습니다. 기대신용손실에는 미래전망정보가 포함됩니다.

(당기말)

(단위: 원)

구분	정상	30일 초과 연체	60일 초과 연체	90일 초과 연체	계
당기말					
기대 손실률	3.33%	1.67%	6.20%	38.99%	21.26%
매출채권	3,854,872,468	1,955,090,642	3,023,532,343	8,624,323,449	17,457,818,902
대손충당금	128,428,626	32,654,694	187,430,435	3,362,259,102	3,710,772,857

(전기말)

(단위: 원)

구분	정상	30일 초과 연체	60일 초과 연체	90일 초과 연체	계
전기말					
기대 손실률	0.63%	1.19%	6.14%	45.48%	24.49%
매출채권	2,473,421,612	2,475,801,903	98,587,519	5,643,237,198	10,691,048,232
대손충당금	15,628,249	29,428,620	6,052,205	2,566,634,621	2,617,743,695

7. 재고자산

(1) 보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
제품	4,724,053,557	(1,464,499,029)	3,259,554,528	5,601,516,100	(922,576,684)	4,678,939,416
재공품	19,769,483,222	(5,265,687,828)	14,503,795,394	14,866,546,894	(3,236,217,897)	11,630,328,997
반제품	706,019,900	(367,113,587)	338,906,313	470,087,207	(390,172,105)	79,915,102
원재료	6,294,224,235	(1,121,235,128)	5,172,989,107	3,881,676,726	(1,435,866,015)	2,445,810,711
합계	31,493,780,914	(8,218,535,572)	23,275,245,342	24,819,826,927	(5,984,832,701)	18,834,994,226

(2) 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 35,321백만원(전기: 31,829백만원)입니다.

(3) 당기 중 인식한 재고자산평가손실은 2,234백만원(전기:재고자산평가충당금환입 128백만원)입니다.

8. 기타유동자산

보고기간말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
선급금	178,038,735	92,973,680
선급비용	2,135,738	8,028,951
부가세대급금	58,268,732	-
합계	238,443,205	101,002,631

9. 당기손익-공정가치측정금융자산

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

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	공정가치	장부가액	취득원가	공정가치	장부가액
상장주식	500,000,000	-	-	13,786,158,319	6,959,964,450	6,959,964,450
전환사채	16,500,000,000	18,297,784,691	18,297,784,691	6,500,000,000	9,271,832,085	9,271,832,085
출자금	5,905,962,907	2,547,447,160	2,547,447,160	-	-	-
복합금융상품	-	-	-	6,000,000,000	6,577,586,016	6,577,586,016
합계	22,905,962,907	20,845,231,851	20,845,231,851	26,286,158,319	22,809,382,551	22,809,382,551

(2) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	손익	당기	전기
상장주식 관련 손익	평가손실	-	(1,655,995,421)
	처분이익	2,774,822,535	105,405,367
	처분손실	-	(892,345,858)
전환사채 관련 손익	평가이익	1,434,801,791	2,134,381,655
	평가손실	(2,408,849,185)	-
	처분이익	-	1,531,235,194
출자금 관련 손익	평가이익	224,990,724	-
	평가손실	(2,451,166,520)	-
복합금융상품 관련 손익	평가손실	-	(89,425,710)
합계		(425,400,655)	1,133,255,227

(3) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치측정금융자산을 기초자산으로 하는 파생상품 자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초	-	-
대체(*)	3,803,963,060	-
평가손익	(645,971,641)	-
기말	3,157,991,419	-

(*) 전기까지 복합금융상품으로 표시한 금융상품에 대하여 당기 중 당기손익-공정가치측정금융자산과 파생상품자산으로 구분하여 표시하였습니다.

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	278,061,000

(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
(주)디지털포토	10,232	0.93%	5,116,100	-	-
(주)나라비전	722,000	15.02%	3,499,990,000	21,000,000	21,000,000
(주)글로벌디지털에셋그룹(주1)	34,578	1.23%	200,000,000	200,000,000	200,000,000
합 계			4,001,106,100	278,061,000	278,061,000

(주1) 당기중 (주)글로벌디지털에셋그룹의 유상증자 및 주식회사 블록업 흡수합병(2022년 8월 30일)으로 지분율이 변동되었습니다.

(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
(주)디지털포토	10,232	0.93%	5,116,100	-	-
(주)나라비전	722,000	15.02%	3,499,990,000	21,000,000	21,000,000
(주)글로벌디지털에셋그룹(주1)	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

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

(당기)

(단위: 원)

구분	기초	취득(처분)	평가	기타	기말
(주)넷스루	57,061,000	-	-	-	57,061,000
(주)나라비전	21,000,000	-	-	-	21,000,000
(주)글로벌디지털에셋그룹(주1)	100,000,000	-	-	100,000,000	200,000,000
주식회사 블록업(주1)	100,000,000	-	-	(100,000,000)	-
합계	278,061,000	-	-	-	278,061,000

(주1) 당기 중 글로벌디지털에셋그룹이 블록업을 흡수합병(2022년 8월 30일)하였습니다.

(전기)

(단위: 원)

구분	기초	취득(처분)	평가	기말
(주)넷스루	57,061,000	-	-	57,061,000
(주)나라비전	21,000,000	-	-	21,000,000
쿠도커뮤니케이션(주)	304,622,000	(268,000,000)	(36,622,000)	-
(주)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

11. 종속기업투자 및 관계기업투자

(1) 보고기간말 현재 종속기업투자 및 관계기업투자에 대한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

회사명	소재지	결산월	주요영업	당기말			전기말
				주식수(주)	지분율(%)	장부금액	장부금액
종속기업투자							
SUZHOU MIRAE AUTOMATION TECHNOLOGY CO., LTD	중국	12월	도매업	-	100.00	-	-
(주)아론테크	대한민국	12월	제조업	2,200,000	100.00	1,100,000,800	1,100,000,800
지브이비티 2호조합(주1)	대한민국	12월	투자조합	500	71.33	5,000,000,000	-
소 계						6,100,000,800	1,100,000,800
관계기업투자							
(주)화현관광개발(주2)	대한민국	12월	금융업	702,000	20.00	3,500,000,000	-
소 계						3,500,000,000	-
합 계						9,600,000,800	1,100,000,800

(주1) 당기 중 지분을 취득하여 종속기업 투자주식으로 포함되었습니다.

(주2) 당기 중 (주)에스비더블유홀딩스에서 (주)화현관광개발로 상호를 변경하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초 장부금액	1,100,000,800	-
취득	5,000,000,000	1,100,000,800
보고기간말 장부금액	6,100,000,800	1,100,000,800

(3) 당기 및 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초 장부금액	-	-
취득(주1)	3,500,000,000	-
보고기간말 장부금액	3,500,000,000	-

(주1) 단기대여금 전환(3,390백만원)과 출자(110백만원)로 증가하였습니다.

(4) 보고기간말 현재 종속기업 및 관계기업의 요약 재무상태는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:원)

구 분	SUZHOU MIRAE AUTOMATION TECHNOLOGY CO., LTD(※)	(주)아론테크(※)	지브이비티 2호조합(※)	(주)화현관광개발 (※)
유동자산	1,632,165,900	1,297,161,893	86,471,456	2,560,661,092
비유동자산	-	591,457,272	11,566,753,557	19,486,017,151
자산총계	1,632,165,900	1,888,619,165	11,653,225,013	22,046,678,243
유동부채	4,163,351,586	355,496,017	141,064	4,777,522,513
비유동부채	-	87,221,210	-	24,925,401
부채총계	4,163,351,586	442,717,227	141,064	4,802,447,914
지배기업 소유주지분	(2,531,185,686)	1,445,901,938	11,653,083,949	17,244,230,329
비지배지분	-	-	-	-
자본총계	(2,531,185,686)	1,445,901,938	11,653,083,949	17,244,230,329

(※) 감사받지 않은 재무제표입니다.

(전기말)

(단위:원)

구 분	SUZHOU MIRAE AUTOMATION TECHNOLOGY CO., LTD(※)	(주)아론테크(※)	(주)화현관광개발(※)
유동자산	2,256,279,125	1,262,435,524	300,926,554
비유동자산	-	511,787,461	14,453,317,215
자산총계	2,256,279,125	1,774,222,985	14,754,243,769
유동부채	3,605,883,395	601,442,175	14,888,905,713
비유동부채	-	46,349,043	-
부채총계	3,605,883,395	647,791,218	14,888,905,713
지배기업 소유주지분	(1,349,604,270)	1,126,431,767	(134,661,944)
비지배지분	-	-	-
자본총계	(1,349,604,270)	1,126,431,767	(134,661,944)

(※) 감사받지 않은 재무제표입니다.

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

(당기)

(단위: 원)

구 분	SUZHOU MIRAE AUTOMATION TECHNOLOGY CO., LTD(※)	(주)아론테크(※)	지브이비티 2호조합(※)	(주)화현관광개발(※)
매출	2,163,757,934	3,682,232,878	-	-
영업손익	(1,026,882,099)	348,443,273	(15,369,931)	(513,537,778)
당기순손익	(1,284,425,125)	319,470,171	4,643,083,949	(594,958,998)
기타포괄손익	102,843,709	-	-	-
총포괄손익	(1,181,581,416)	319,470,171	4,643,083,949	(594,958,998)

(※) 감사받지 않은 재무제표입니다.

(전기)

(단위: 원)

구 분	SUZHOU MIRAE AUTOMATION TECHNOLOGY CO., LTD(※)	(주)아론테크(※)	(주)엠펙티(※)	(주)화현관광개발(※)
매출	2,779,662,662	3,882,344,251	800,660,000	-
영업손익	167,620,415	50,312,922	190,498,695	(78,966,783)
당기순손익	239,519,915	57,319,528	201,371,551	(130,569,285)
기타포괄손익	(153,977,974)	-	-	-
총포괄손익	85,541,941	57,319,528	201,371,551	(130,569,285)

(※) 감사받지 않은 재무제표이며, 엠펙티의 경우 아론테크에 흡수합병되기 전 경영성과입니다.

(6) 당사는 종속기업의 재무제표 중 감사받지 아니한 재무제표에 대해서 신뢰성있는 검증절차를 취하였으며, 중대한 오류가 발생하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

12. 유형자산

(1) 보고기간말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	9,488,880,000	-	-	9,488,880,000
건물	16,234,744,759	(9,515,438,272)	(39,302,103)	6,680,004,384
구축물	41,750,000	(30,519,455)	(11,230,545)	-
기계장치	548,050,000	(395,115,170)	(152,934,830)	-
차량운반구	115,990,320	(111,823,570)	(4,166,750)	-
기타의유형자산	9,270,355,718	(7,814,984,827)	(1,455,370,891)	-
사용권자산	196,702,802	(52,185,118)	(144,517,684)	-
합 계	35,896,473,599	(17,920,066,412)	(1,807,522,803)	16,168,884,384

(전기말)

(단위: 원)

구분	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	548,050,000	(395,115,170)	(152,934,830)	-
차량운반구	189,063,369	(152,543,987)	(18,482,838)	18,036,544
기타의유형자산	9,112,343,066	(7,651,422,613)	(767,638,541)	693,281,912
사용권자산	78,179,747	(17,028,198)	(15,533,486)	45,618,063
건설중인자산	96,000,000	-	-	96,000,000
합 계	35,789,010,941	(17,365,231,607)	(1,005,122,343)	17,418,656,991

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

(당기)

(단위: 원)

구 분	기초금액	취득	처분	감가상각비	손상차손(*)	기말금액
토지	9,488,880,000	-	-	-	-	9,488,880,000
건물	7,076,840,472	-	-	(396,836,088)	-	6,680,004,384
구축물	-	-	-	-	-	-
기계장치	-	-	-	-	-	-
차량운반구	18,036,544	-	(15,406,217)	(2,630,327)	-	-
기타의유형자산	693,281,912	158,012,652	-	(163,562,214)	(687,732,350)	-
사용권자산	45,618,063	127,934,187	-	(44,568,052)	(128,984,198)	-
건설중인자산	96,000,000	-	(96,000,000)	-	-	-
합 계	17,418,656,991	285,946,839	(111,406,217)	(607,596,681)	(816,716,548)	16,168,884,384

(*) 당사는 상기 유형자산의 회수가능가액이 장부가액에 미달한다고 판단하여 당기에 817백만원(전기이전: 1,041백만원)을 손상차손으로 인식하였습니다. 회수가능가액은 처분부대원가를 차감한 공정가치와 사용가치중 큰 금액으로 결정되었으며 공정가치 및 사용가치는 공인된 전문자격을 갖춘 독립된 외부평가기관에 의해 산출된 평가금액에 근거하여 산정되었습니다.

(전기)

(단위: 원)

구 분	기초금액	취득	처분	감가상각비	대체	기말금액
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
구축물	-	-	-	-	-	-
기계장치	-	-	-	-	-	-
차량운반구	-	22,545,680	-	(4,509,136)	-	18,036,544
기타의유형자산	-	714,329,273	-	(25,047,361)	4,000,000	693,281,912
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	1,115,947,829	(9,064,528,351)	(442,008,648)	-	17,418,656,991

(3) 유형자산감가상각비는 매출원가에 331백만원(전기: 242백만원), 판매비와관리비에 276백만원(전기: 200백만원)이 포함되어 있습니다.

(4) 당사는 당기말 현재 신한은행으로부터 차입한 차입금 11,900,000천원이 존재합니다. 이에 당사는 신한자산신탁(주)을 수탁자로 하여 당사의 토지와 건물을 신탁하였습니다. 동 부동산신탁의 공동 1순위 수익권자는 신한은행 구로디지털금융센터이며 당기말 현재 부동산신탁 설정금액은 14,280백만원입니다. (주석16,35참조)

(5) 본사의 건물, 기계장치 및 기타 유형자산은 재산종합보험(메리츠해상화재보험)에 가입되어 있으며, 부보금액은 20,157백만원입니다. 보험증권에는 신한은행을 질권자로 하여 14,280백만원의 질권이 설정되어 있습니다.

13. 투자부동산

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

(당기말)

(단위: 원)

구분	취득원가	감가상가누계액	손상차손누계액(주1)	장부금액	공정가치
토지	2,718,137,472	-	(584,854,192)	2,133,283,280	2,646,057,870
건물	2,861,473,436	(233,260,488)	(662,997,170)	1,965,215,778	2,073,942,130
합계	5,579,610,908	(233,260,488)	(1,247,851,362)	4,098,499,058	4,720,000,000

(전기말)

(단위: 원)

구분	취득원가	감가상가누계액	손상차손누계액(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

(주1) 당사는 상기 투자부동산의 회수가능가액이 장부가액에 미달하여 전기까지 663백만원을 손상차손으로 인식하였으며, 당기 중 추가로 585백만원을 손상차손으로 인식하였습니다.

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

(당기)

(단위: 원)

구 분	토지	건물	합계
기초금액	2,718,137,472	2,019,678,954	4,737,816,426
감가상각비	-	(54,463,176)	(54,463,176)
손상차손	(584,854,192)	-	(584,854,192)
기말금액	2,133,283,280	1,965,215,778	4,098,499,058

(전기)

(단위: 원)

구 분	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

(3) 당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 90백만원(전기: 70백만원)이며, 투자부동산 감가상각비는 기타영업외비용에 54백만원(전기:54백만원)이 포함되어 있습니다.

(4) 당기말 당사의 투자부동산과 관련하여 타인에게 제공된 담보내역은 다음과 같습니다(주석 37 참고).

(단위: 원)

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

(*) 상기 담보설정내역 이외에 지방세 등과 관련하여 여주시 등에 압류 설정되어 있고, 당기 중 채권자 임의경매를 신청하여 장부가액 585백만원에 대하여 손상차손을 인식하였습니다.

14. 무형자산

(1) 보고기간말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 원)

구 분	산업재산권	개발비	기타의무형자산(주1)	합 계
취득원가	7,586,794,588	83,833,436,209	2,110,467,151	93,530,697,948
상각누계액	(5,261,331,147)	(40,645,633,471)	(679,239,356)	(46,586,203,974)
손상차손누계액	(2,325,463,441)	(43,187,802,738)	(183,237,515)	(45,696,503,694)
장부금액	-	-	1,247,990,280	1,247,990,280

(주1) 기타의 무형자산에는 회원권등이 포함되어 있습니다.

(전기말)

(단위: 원)

구 분	산업재산권	개발비	기타의무형자산(주1)	합 계
취득원가	7,583,434,288	83,833,436,209	2,091,467,151	93,508,337,648
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	1,328,090,339

(주1) 기타의 무형자산에는 회원권등이 포함되어 있습니다.

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

(당기)

(단위: 원)

구 분	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합 계
기초금액	2,403,700	-	1,325,686,639	1,328,090,339
취득	4,444,100	-	19,000,000	23,444,100
상각비	-	-	(24,876,524)	(24,876,524)
손상차손	(5,764,000)	-	(71,819,835)	(77,583,835)
대체	(1,083,800)	-	-	(1,083,800)
기말금액	-	-	1,247,990,280	1,247,990,280

(전기)

(단위: 원)

구 분	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합 계
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)
기말금액	2,403,700	-	1,325,686,639	1,328,090,339

(3) 무형자산상각비는 매출원가에 포함된 금액은 없으며 판매비와관리비에 25백만원(전기: 22백만원)이 포함되어 있습니다. 또한, 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 2,474백만원(전기: 2,223백만원)입니다.

15. 매입채무 및 기타채무

보고기간말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	2,567,364,209	-	4,356,971,552	-
미지급금	876,489,297	-	1,329,591,449	-
미지급비용	1,137,515,943	-	896,644,984	-
보증금	635,000,000	50,000,000	635,000,000	-
합 계	5,216,369,449	50,000,000	7,218,207,985	-

16. 차입금 및 전환사채

(1) 차입금

보고기간말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	이자율(%)	당기말	전기말	비고
신한은행구로디지털금융센터(주1)	4.73	4,450,000,000	4,450,000,000	일반대출
신한은행구로디지털금융센터(주1)	3.48	3,000,000,000	-	일반대출
단기차입금		7,450,000,000	4,450,000,000	
신한은행구로디지털금융센터(주1)	4.73	4,450,000,000	4,450,000,000	일반대출
소 계		4,450,000,000	4,450,000,000	
유동성장기부채		(4,450,000,000)	(4,450,000,000)	
장기 차입금		-	-	

상기 금융기관 차입금과 관련하여 당사의 토지와 건물은 신한자산신탁(주)를 수탁자로 하여 부동산 신탁이 설정되어 있습니다. 동 부동산신탁의 공동1순위 수익권자는 신한은행이며, 신탁설정금액은 14,280백만원 입니다(주석12, 35참조).

차입금에 대한 연도별 상환스케줄은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

은행명	이자율	장부금액	2023년
신한은행구로디지털금융센터	4.73%	4,450,000,000	4,450,000,000
	4.73%	4,450,000,000	4,450,000,000
	3.48%	3,000,000,000	3,000,000,000
합 계		11,900,000,000	11,900,000,000

(2) 전환사채

1) 보고기간종료일 현재 당사의 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	발행일	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
제6회 무기명식 이권부 무보증 전환사채	2021-02-04	2023-02-04	-	1,100,000,800	1,100,000,800
제7회 무기명식 이권부 무보증 전환사채	2021-12-15	2024-12-15	-	10,000,000,000	10,000,000,000
가산 : 사채상환할증금				938,000,000	938,000,000
차감 : 사채할인발행차금				(1,153,392)	(1,984,742)
차감 : 전환권조정				(3,176,430,064)	(4,595,560,723)
합 계				8,860,417,344	7,440,455,335

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	8,909원/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 자본전입 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 주식이치 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 새로운 전환가격으로함
행사비용(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 8,909원입니다.

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 11월 15일
전환시 발행할 주식	기명식 보통주
전환가격	9,731원/주
전환가격의 조정(주1)	1) 본 행사가액을 하회하는 유상증자 또는 주식관련사채를 발행할 시 본 행사가액도 같은 가격으로 조정 2) 전환청구 전 시기를 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 가격과 기산일 가중산술평균주가 중 높은 가격이 해당 조정일 직전일 현재의 전환가격보다 낮은 경우 동 낮은 가격을 새로운 전환가격으로 함
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 당시 전환가격은 13,650원이며 당기말 현재 전환가격은 9,731원입니다.

3) 전환사채에 포함된 파생상품자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초금액	929,489,693	-
발행	-	-
대체(*)	-	929,489,693
평가이익(손실)	1,119,370,229	-
기말금액	2,048,859,922	929,489,693

4) 전환사채에 포함된 파생상품부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초금액	4,869,601,690	4,861,442,086
발행	-	3,844,395,629
전환	-	(6,365,384,581)
대체(*)	-	929,489,693
평가손실(이익)	602,539,167	1,599,658,863
기말금액	5,472,140,857	4,869,601,690

(*) 당기 중 금융감독원은 별도의 파생상품자산으로 회계처리 해야한다는 감독지침을 발표하였고, 이에 당사는 이러한 오류사항을 소급반영하여 전기 재무제표를 재작성하였습니다(주석 38 참고).

17. 리스

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

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
사용권자산(주1)		
부동산	-	1,568,522
차량운반구	-	44,049,541
소계	-	45,618,063
리스부채		
유동	58,610,146	13,863,304
비유동	86,775,771	47,084,607
소계	145,385,917	60,947,911

(주1) 재무상태표의 '유형자산' 항목에 포함되었습니다.

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
건물	20,339,752	7,842,610
차량운반구	24,228,300	7,773,453
감가상각비 소계	44,568,052	15,616,063
사용권자산의 손상차손	128,984,198	-
리스부채에 대한 이자비용	10,381,313	4,682,982
단기리스료	40,260,000	38,233,215
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	41,990,826	33,438,737
합 계	266,184,389	91,970,997

당기 및 전기 중 리스의 총 현금유출은 136,128천원, 94,254천원입니다.

(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	14,260,265	44,349,881	43,236,669	43,539,102	145,385,917

(전기말)

(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

18. 충당부채

당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초금액	703,994,454	664,101,107
충당부채 전입액	1,842,203,416	349,925,713
충당부채 사용액	(1,019,016,467)	(310,032,366)
기말금액	1,527,181,403	703,994,454

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

19. 기타유동부채

(1) 보고기간말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
선수금(*)	183,184,626	303,262,792
예수금	88,844,527	34,733,250
합 계	272,029,153	337,996,042

(*) 고객으로부터 선수령한 대가로 계약부채에 해당하는 금액은 당기 183,185천원, 전기 103,263천원으로서 수행의무를 완료하는 시점(한 시점에 인식하는 수익)에 수익으로 인식될 예정입니다.

20. 확정급여부채

당사는 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	2,147,427,535	2,452,256,661
사외적립자산의 공정가치	-	-
확정급여채무에서 발생한 순부채	2,147,427,535	2,452,256,661

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

(당기)

(단위: 원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산 공정가치	합 계
기초금액	2,452,256,661	-	2,452,256,661
당기근무원가	527,658,480	-	527,658,480
이자비용	66,352,309	-	66,352,309
소 계	3,046,267,450	-	3,046,267,450
재측정요소	(506,317,023)		(506,317,023)
- 인구통계적 가정의 변동으로 인한 보험수리적 손익	-	-	-
- 재무적 가정의 변동으로 인한 보험수리적 손익	(472,207,211)		(472,207,211)
- 경험적 조정으로 인한 보험수리적 손익	(34,109,812)		(34,109,812)
퇴직급여 승계	3,528,020	-	3,528,020
제도에서 지급한 금액	(396,050,912)	-	(396,050,912)
기말금액	2,147,427,535	-	2,147,427,535

(전기)

(단위: 원)

구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산 공정가치	합계
기초금액	1,928,278,458	-	1,928,278,458
당기근무원가	411,501,958	-	411,501,958
이자비용	43,514,888	-	43,514,888
소계	2,383,295,304	-	2,383,295,304
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
제도에서 지급한 금액	(168,145,120)	-	(168,145,120)
기말금액	2,452,256,661	-	2,452,256,661

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

구분	당기말	전기말
할인율	5.34%	3.00%
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	(156,609,523)	180,166,606
임금상승률	179,193,015	(158,640,851)

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

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

(단위: 원)

구분	1년미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년이상	합계
급여지급액	391,994,001	134,285,764	385,562,368	2,622,329,801	3,534,171,934

(6) 보고기간말 현재 당사의 사외적립자산은 없습니다.

21. 자본금 및 자본잉여금

(1) 보고기간말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

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

(2) 보고기간말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	63,497,094,763	63,497,094,763
감자차익	82,347,074,260	82,347,074,260
기타자본잉여금	253,057,376	253,057,376
합계	146,097,226,399	146,097,226,399

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

(단위: 원)

구 분	당기		전기	
	자본금	자본잉여금	자본금	자본잉여금
기초	2,226,003,900	146,097,226,399	1,866,292,900	132,748,840,762
전환사채의 전환	-	-	359,711,000	13,348,385,637
기말	2,226,003,900	146,097,226,399	2,226,003,900	146,097,226,399

22. 기타자본 및 기타포괄손익누계액

(1) 보고기간말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
자기주식(주1)	(2,670,229,941)	(2,666,773,941)
자기주식처분손실	(1,444,745,432)	(1,444,745,432)
합 계	(4,114,975,373)	(4,111,519,373)

(주1) 당기말 현재 당사가 보유 중인 자기주식 21,200주(취득금액 2,670,230천원)는 주식이격안정, 주식배당 및 무상증자 등에 따른 단주처리목적으로 취득한 것으로 당사의 경영진은 보유중인 자기주식을 향후 적절한 시점에 처분할 계획입니다.

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

(당기)

(단위: 원)

구 분	기초	증가	감소	기말
기타포괄손익-공정가치측정금융상품평가손익	(3,723,045,100)	-	-	(3,723,045,100)

(전기)

(단위: 원)

구 분	기초	증가	감소	기말
기타포괄손익-공정가치측정금융상품평가손익	(4,104,246,090)	(36,622,000)	417,822,990	(3,723,045,100)

23. 결손금

(1) 보고기간말 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
미처리결손금	51,199,655,843	56,741,002,378

(2) 결손금처리계산서

당기 및 전기의 당사의 결손금처리계산서의 내역은 다음과 같습니다.

결손금처리계산서(안)

제32기	2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지	제31기	2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지
처리에정일	2023년 3월 28일	처리확정일	2022년 3월 31일

(단위: 원)

구 분	제 32 (당) 기		제 31 (전) 기	
미처리결손금		51,199,655,843		56,741,002,378
전기이월미처리결손금	56,741,002,378		62,630,654,554	
당기순손실(이익)	(5,035,029,512)		(6,544,581,643)	
확정급여제도의 재측정요소	(506,317,023)		237,106,477	
기타포괄손익-공정가치 금융자산처분손실	-		417,822,990	
결손금처리액		-		-
차기이월미처리결손금		51,199,655,843		56,741,002,378

24. 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	56,491,235,016	47,543,225,171
제품매출	44,745,645,684	37,541,593,347
상품매출	11,745,589,332	10,001,631,824
기간에 걸쳐 인식		-
고객과의 계약에서 생기는 수익	90,000,000	113,050,010
임대수익	90,000,000	113,050,010
합 계	56,581,235,016	47,656,275,181

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

당사는 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	15,195,168,941	15,195,168,941	-
	아시아	33,299,146,687	33,299,146,687	-
	유럽	3,027,006,373	3,027,006,373	-
	미국	16,416,191	16,416,191	-
	소계	51,537,738,192	51,537,738,192	-
마운터	국내	1,309,335,832	1,309,335,832	-
	아시아	1,660,625,150	1,660,625,150	-
	유럽	1,799,565,530	1,799,565,530	-
	미국	183,778,169	183,778,169	-
	기타	192,143	192,143	-
	소계	4,953,496,824	4,953,496,824	-
임대	국내	90,000,000	-	90,000,000
	소계	90,000,000	-	90,000,000
합계	국내	16,594,504,773	16,504,504,773	90,000,000
	아시아	34,959,771,837	34,959,771,837	-
	유럽	4,826,571,903	4,826,571,903	-
	미국	200,194,360	200,194,360	-
	기타	192,143	192,143	-
	합계	56,581,235,016	56,491,235,016	90,000,000

(전기)

(단위: 원)

당기		외부고객으로부터 수익	수익인식 시점	
			한 시점에 인식	기간에 걸쳐 인식
핸들러	국내	7,343,771,785	7,343,771,785	-
	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	44,469,659,618	44,469,659,618	-
마운터	국내	750,577,147	750,577,147	-
	아시아	1,704,009,360	1,704,009,360	-
	유럽	181,740,907	181,740,907	-
	미국	435,583,583	435,583,583	-
	기타	1,654,556	1,654,556	-
	소계	3,073,565,553	3,073,565,553	-
임대	국내	113,050,010	-	113,050,010
	소계	113,050,010	-	113,050,010
합계	국내	8,207,398,942	8,094,348,932	113,050,010
	아시아	34,876,101,278	34,876,101,278	-
	유럽	4,075,015,211	4,075,015,211	-
	미국	496,105,194	496,105,194	-
	기타	1,654,556	1,654,556	-
	합계	47,656,275,181	47,543,225,171	113,050,010

25. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
급여	3,772,930,745	2,774,598,110
퇴직급여	271,912,083	237,445,014
전력비	179,366,050	154,037,622
복리후생비	404,102,627	370,340,671
수도광열비	57,964,054	30,008,807
대손상각비	1,239,429,162	(185,345,713)
운반비	424,860,707	358,666,678
지급임차료	82,250,826	71,138,737
유형자산감가상각비	242,019,130	159,751,946
무형자산감가상각비	24,876,524	21,652,186
소모품비	67,903,191	58,759,454
보험료	7,405,748	6,525,244
세금과공과	93,524,725	150,204,242
여비교통비	344,404,737	146,614,687
통신비	19,047,494	28,873,172
차량유지비	46,037,866	24,408,212
교육훈련비	3,454,420	529,870
도서인쇄비	3,270,125	14,823,795
지급수수료	2,735,366,236	1,990,107,109
광고선전비	118,450,000	26,155,357
접대비	275,183,522	218,424,203
회의비	-	271,892
A/S비용	1,842,203,416	349,925,713
연구비	975,994,102	1,089,352,069
합계	13,231,957,490	8,097,269,077

26. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 매출원가 및 판매비와관리비를 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(4,440,251,116)	(7,630,005,967)
원재료 사용액	29,857,254,767	31,335,125,661
급여	6,556,897,358	5,300,154,845
퇴직급여	594,010,789	455,016,846
복리후생비	777,834,634	687,914,837
지급수수료	2,784,401,665	2,163,607,077
여비교통비	455,021,037	193,994,627
감가상각비	607,596,681	442,008,648
무형자산상각비	24,876,524	21,652,186
대손상각비(환입)	1,239,429,162	(185,345,713)
외주가공비	1,249,639,664	1,223,949,702
기타	8,846,514,428	5,918,568,483
합 계	48,553,225,593	39,926,641,232

27. 금융손익

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
금융수익 :		
이자수익	409,593,144	348,281,538
배당금수익	4,617,600	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	1,659,792,515	2,134,381,655
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	2,774,822,535	1,636,640,561
파생상품평가이익	1,138,111,639	45,033,652
합 계	5,986,937,433	4,164,337,406
금융비용 :		
이자비용	1,865,262,132	1,305,775,153
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	4,860,015,705	1,745,421,131
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	-	892,345,858
파생상품평가손실	1,267,252,218	1,644,692,515
합 계	7,992,530,055	5,588,234,657
순금융수익(비용)	(2,005,592,622)	(1,423,897,251)

28. 기타손익

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기타영업외이익 :		
외환차익	1,864,561,038	1,141,217,001
외화환산이익	319,428,144	435,510,030
유형자산처분이익	20,000,000	1,939,862,258
기타의대손상각비환입	299,117,349	7,700,000
잡이익	46,253,725	498,032,374
임대료수익	90,000,000	113,050,010
합 계	2,639,360,256	4,135,371,673
기타영업외비용 :		
외환차손	256,819,098	100,710,438
외화환산손실	1,565,523,910	9,390,844
유형자산처분손실	6,160,763	-
유형자산손상차손	816,716,548	-
무형자산손상차손	77,583,835	-
기타의대손상각비	-	3,204,032,219
무형자산처분손실	-	19,554,546
투자부동산감가상각비	54,463,176	54,463,176
투자부동산손상차손	584,854,192	-
기부금	165,540,753	178,372,131
잡손실	9,085,270	5,186,549
합 계	3,536,747,545	3,571,709,903

29. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용(수익)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
(1) 당기법인세비용	-	211,766,815
(2) 이연법인세비용	-	-
법인세비용((1)+(2))	-	211,766,815

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	5,035,029,512	6,756,348,458
적용세율에 따른 법인세비용	1,107,706,492	1,486,396,660
조정사항		
비공제비용으로 인한 효과	194,814,666	996,341,075
일시적차이 등에 대한 이연법인세 미인식 효과	513,717,719	(2,427,504,724)
세액공제 및 세액감면으로 인한 효과	(1,816,238,877)	(50,130,869)
과거에 인식하지 못한 세무상결손금, 전기 이전의 일시적 차이의 당기 인식으로 인한 효과 등	-	(5,102,142)
토지 등 양도소득에 대한 법인세	-	211,766,815
당기손익으로 인식된 법인세비용(수익)	-	211,766,815
유효세율	(주1)	3.13%

(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	202,966,870	104,577,926	307,544,796
재공품평가충당금	711,967,937	393,826,507	1,105,794,444
퇴직급여충당부채	539,496,465	(88,536,683)	450,959,782
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	3,079,506,043	(139,977,548)	2,939,528,495
종속기업및관계기업투자	2,055,024,314	(93,410,196)	1,961,614,118
대손상각비한도초과	1,204,725,135	97,426,054	1,302,151,189
개발비	1,628,519,698	(175,291,074)	1,453,228,624
토지	(1,475,810,929)	-	(1,475,810,929)
유형자산손상차손	151,879,203	117,055,539	268,934,742
무형자산손상차손	64,059,355	(7,660,362)	56,398,993
기타	12,983,531,526	(745,160,388)	12,238,371,138
소 계	21,145,865,617	(537,150,225)	20,608,715,392
미사용세무상결손금에 대한 이연법인세	17,372,601,313	(2,523,346,261)	14,849,255,052
이월세액공제에 대한 이연법인세	2,786,568,990	370,947,798	3,157,516,788
이연법인세자산 인식제외	(42,780,846,849)	2,689,548,688	(40,091,298,161)
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	188,947,293	14,019,577	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
종속기업및관계기업투자	2,055,024,314	-	2,055,024,314
대손상각비한도초과	588,293,177	616,431,958	1,204,725,135
개발비	1,808,442,296	(179,922,598)	1,628,519,698
토지	(1,475,810,929)	-	(1,475,810,929)
유형자산손상차손	229,096,468	(77,217,265)	151,879,203
무형자산손상차손	104,132,552	(40,073,197)	64,059,355
기타	13,484,582,275	(501,050,749)	12,983,531,526
소 계	21,311,973,886	(166,108,269)	21,145,865,617
미사용세무상결손금에 대한 이연법인세	19,684,128,637	(2,311,527,324)	17,372,601,313

구 분	기초	당기손익에 인식된 금액	기말
이월세액공제에 대한 이연법인세	2,736,438,121	50,130,869	2,786,568,990
이연법인세자산 인식제외	(45,208,351,573)	2,427,504,724	(42,780,846,849)
합 계	(1,475,810,929)	-	(1,475,810,929)

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

(5) 보고기간말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 당사의 차감할 일시적차이, 미사용세무상결손금 및 미사용세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	105,164,411,057	102,825,802,495
세무상결손금	70,710,738,342	78,966,369,603
이월세액공제	3,157,516,788	2,786,568,990

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

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	세무상결손금	세액공제	세무상결손금	세액공제
1년 이내	1,335,356,757	-	-	-
1~2년	15,267,307,521	-	9,590,988,018	-
2~3년	-	-	15,267,307,521	-
3년 초과	54,108,074,064	3,157,516,788	54,108,074,064	2,786,568,990
합 계	70,710,738,342	3,157,516,788	78,966,369,603	2,786,568,990

(7) 이연법인세자산의 미인식

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

30. 주당손익

(1) 기본주당이익

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

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
당기순이익	5,035,029,512	6,544,581,643
가중평균유통보통주식수	4,430,841	4,064,455
기본주당이익	1,136	1,610

한편, 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 주)

구 분	유통주식수	가중치	가중평균유통보통주식수
기초	4,452,007	365/365	4,452,007
기초자기주식수	(20,960)	365/365	(20,960)
자기주식 취득(주1)	(240)	314/365	(206)
합 계	4,430,807		4,430,841

(주1) 채권추심으로 240주를 취득하였습니다.

(전기)

(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

(2) 회석주당이익

1) 당기 및 전기 회석주당이익(손실)은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구분	당기	전기
조정전 당기순이익	5,035,029,512	6,544,581,643
조정:	747,892,372	69,197,416
조정후 보통주 당기순이익	5,782,921,884	6,613,779,059
조정후 가중평균유통보통주식수(*)	5,458,484	4,134,977
회석주당이익	1,059	1,599

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

(단위: 주)

구분	당기	전기
조정전 가중평균유통보통주식수	4,430,841	4,064,455
전환사채(6회)	-	70,522
전환사채(7회)	1,027,643	-
조정후 가중평균유통보통주식수	5,458,484	4,134,977

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

(단위: 주)

구분	당기	전기
전환사채(6회)	123,470	-
전환사채(7회)	-	732,600

31. 금융상품

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

(단위: 원)

재무상태표상 자산	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산	26,052,083,192	23,738,872,244
파생상품자산	5,206,851,341	929,489,693
당기손익-공정가치측정금융자산	20,845,231,851	22,809,382,551
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	278,061,000	278,061,000
상각후원가측정금융자산	45,291,862,649	49,794,893,883
매출채권및기타채권	14,704,745,369	12,412,801,354
장기성매출채권및기타채권	334,889,306	226,135,749
현금및현금성자산	30,252,227,974	37,155,956,780
합 계	71,622,006,841	73,811,827,127

(단위: 원)

재무상태표상 부채	당기말	전기말
상각후원가측정금융부채	26,172,172,710	23,619,611,231
매입채무및기타채무	5,216,369,449	7,218,207,985
단기차입금	7,450,000,000	4,450,000,000
유동성장기차입금	4,450,000,000	4,450,000,000
전환사채	8,860,417,344	7,440,455,335
비유동매입채무및기타채무	50,000,000	-
유동리스부채	58,610,146	13,863,304
비유동리스부채	86,775,771	47,084,607
당기손익-공정가치측정금융부채	5,472,140,857	4,869,601,690
파생상품부채	5,472,140,857	4,869,601,690
합 계	31,644,313,567	28,489,212,921

당사의 금융자산 및 금융부채의 장부가액은 공정가액의 합리적 근사치 금액과 유사합니다.

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

(단위: 원)

당기	당기손익				
	이자수익 이자비용	처분손익	평가손익	손상및환입	외화관련손익
금융자산 :					
당기손익-공정가치측정금융자산	-	2,774,822,535	(2,726,824,602)		
상각후원가측정금융자산	409,593,144	-	-	(940,311,813)	332,000,485
금융자산 합계	409,593,144	2,774,822,535	(2,726,824,602)	(940,311,813)	332,000,485
금융부채 :					
당기손익-공정가치측정 금융부채	-	-	(602,539,167)	-	-
상각후원가측정금융부채	(1,865,262,132)	-	-	-	29,645,689
금융부채 합계	(1,865,262,132)	-	(602,539,167)	-	29,645,689

(단위: 원)

전기	당기손익					기타포괄손익
	이자수익 이자비용	처분손익	평가손익	손상및환입	외화관련손익	평가손익
금융자산 :						
당기손익-공정가치측정금융자산	-	744,294,703	388,960,524	-	-	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	-	-	-	(36,622,000)
상각후원가측정금융자산	348,281,538	-	-	(3,010,986,506)	1,469,193,223	-
금융자산 합계	348,281,538	744,294,703	388,960,524	(3,010,986,506)	1,469,193,223	(36,622,000)
금융부채 :						
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	(1,599,658,863)	-	-	-
상각후원가측정금융부채	(1,305,775,153)	-	-	-	(2,567,474)	-
금융부채 합계	(1,305,775,153)	-	(1,599,658,863)	-	(2,567,474)	-

32. 재무위험관리

(1) 재무위험관리요소

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 가격위험, 현금흐름 및 공정가치 이자율 위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리는 당사의 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

가. 외환위험

당사의 외환위험은 주로 인식된 자산과 부채의 환율변동과 관련하여 발생하고 있습니다. 당사의 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 당사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

통화	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	26,071,946,824	410,185,981	17,975,441,667	258,853,747
JPY	-	130,851,998	-	97,478,218
EUR	133,561,863	-	117,765,327	-
GBP	18,085,978	-	7,567,902	-
합 계	26,223,594,665	541,037,979	18,100,774,896	356,331,965

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	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	2,566,176,084	(2,566,176,084)	1,771,658,792	(1,771,658,792)
JPY	(13,085,199)	13,085,199	(9,747,822)	9,747,822
EUR	13,356,186	(13,356,186)	11,776,533	(11,776,533)
GBP	1,808,597	(1,808,597)	756,790	(756,790)
합 계	2,568,255,668	(2,568,255,668)	1,774,444,293	(1,774,444,293)

나. 가격위험

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

보고기간 종료일 현재 당사가 보유한 당기손익-공정가치측정금융자산의 기초자산인 지분증권의 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)

다. 이자율위험

당사의 차입금은 고정금리부 조건이므로 시장이자율 변동위험에 노출되어 있지 않습니다.

(3) 신용위험

신용위험은 회사가 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.

당사의 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.

- 채고자산의 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 회사는 매출채권의 손실율이 계약자산의 손실율에 대한 합리적인 추정치로 판단하였습니다.

기대신용손실율은 2022년 12월 31일 및 2021년 12월 31일 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 미래전망정보를 반영하여 조정합니다.

기초와 기말의 매출채권 및 계약자산에 대한 손실충당금은 주석6에 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 당사 자금팀은 신용한도 내에서 자금 여력을 탄력적으로 유지하고 있습니다.

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

(단위: 원)

구분	당기말				전기말			
	1년 미만	1~5년	합계	장부금액	1년 미만	1~5년	합계	장부금액
매입채무및기타채무	5,216,369,449	50,000,000	5,266,369,449	5,266,369,449	7,218,207,985	-	7,218,207,985	7,218,207,985
차입금	12,214,871,534	-	12,214,871,534	11,900,000,000	8,998,992,382	-	8,998,992,382	8,900,000,000
전환사채	11,400,000,800	-	11,400,000,800	8,860,417,344	-	11,100,000,800	11,100,000,800	7,440,455,335
리스부채(주1)	68,656,164	95,176,380	163,832,544	145,385,917	18,896,164	54,573,884	73,470,048	60,947,911
합계	28,899,897,947	145,176,380	29,045,074,327	26,172,172,710	16,236,096,531	11,154,574,684	27,390,671,215	23,619,611,231

(*) 상기 금액은 현금흐름 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

(주1) 리스부채의 상세 만기분석은 주석 17 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 당사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채 감소를 위한 신주 발행 등을 실시하고 있습니다.

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

당기말과 전기말의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
차입금 및 전환사채 등	20,760,417,344	16,340,455,335
차감: 현금및현금성자산	30,252,227,974	37,155,956,780
순부채	(9,491,810,630)	(20,815,501,445)
자본총계	89,285,553,983	83,747,663,448
총자본	79,793,743,353	62,932,162,003
자본조달비율	(-)11.90%	(-)33.08%

(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 회사는 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 공정가치는수준3으로 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.

(당기 말)

(단위: 원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
자산				
파생상품자산	-	-	5,206,851,341	5,206,851,341
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	20,845,231,851	20,845,231,851
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	278,061,000	278,061,000
부채				
파생상품부채	-	-	5,472,140,857	5,472,140,857

(전기 말)

(단위: 원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
자산				
파생상품자산	-	-	929,489,693	929,489,693
당기손익-공정가치측정금융자산	6,959,964,450	-	15,849,418,101	22,809,382,551
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	278,061,000	278,061,000
부채				
파생상품부채	-	-	4,869,601,690	4,869,601,690

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	17,056,968,794	20,869,683,008
매입	12,000,000,000	11,791,666,666
주식전환	-	(10,182,537,852)
매각	-	(8,396,288,666)
평가(당기손익)	(2,726,824,602)	2,044,955,945
대체(*)	-	929,489,693
기말	26,330,144,192	17,056,968,794
금융부채		
기초	4,869,601,690	4,861,442,086
발행	-	3,844,395,629
주식전환	-	(6,365,384,581)
평가(당기손익)	602,539,167	1,599,658,863
대체(*)		929,489,693
기말	5,472,140,857	4,869,601,690

(*) 당기 중 금융감독원은 별도의 파생상품자산으로 회계처리 해야한다는 감독지침을 발표하였고, 이에 당사는 이러한 오류사항을 소급반영하여 전기 재무제표를 재작성하였습니다(주석 38 참고).

4) 공정가치 평가기법과 투입변수

당사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

(당기말)

(단위: 원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
당기손익-공정가치측정금융자산					
파생상품자산	2,048,859,922	3	이항옵션평가모형	기초자산가격	10,850원
				전환가격	9,731원
				할인율	8.05%
				기대주가변동성	76.85%
	3,157,991,419	3	이항옵션평가모형	기초자산가격	53,743 원
				행사가격	연 6%
				무위험이자율	3.74%
				위험이자율	15.59%
전환사채	18,297,784,691	3	이항옵션평가모형	할인율	13.53%~ 15.60%
				기대주가변동성	71.64%~ 91.16%
출자금	2,547,447,160	3	이항옵션평가모형	할인율	12.24%~ 15.59%
				기대주가변동성	71.64%~ 73.84%
기타포괄손익-공정가치측정금융자산					
시장성 없는 지분증권	78,061,000	3	현금흐름할인법	가중평균 자본비용	-
	200,000,000	3			
당기손익-공정가치측정금융부채					
파생상품부채	260,641,574	3	이항옵션평가모형	기초자산가격	10,850원
				전환가격	8,909원
				할인율	5.45%
				기대주가변동성	76.85%
	5,211,499,283	3	이항옵션평가모형	기초자산가격	10,850원
				전환가격	9,731원
				할인율	8.05%
				기대주가변동성	76.85%

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

(전기 말)

(단위: 원)

구분	공정가치	수준	가치평가방법	투입변수	투입변수 범위
당기손익-공정가치측정금융자산					
파생상품자산	929,489,693	3	이항옵션평가모형	기초자산가격	14,050원
				전환가격	13,650원
				할인율	13.70%
				기대주가변동성	43.50%
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	(주1)		
당기손익-공정가치측정금융부채					
파생상품부채	279,382,984	3	이항옵션평가모형	기초자산가격	14,050원
				전환가격	14,145원
				할인율	12.03%
				기대주가변동성	43.50%
	4,590,218,706	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.

5) 수준3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가 과정

회사의 재무부서는 수준3으로 분류되는 금융상품의 공정가치 측정을 위해 매 회계연도말에 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				
파생상품자산(주1)	384,964,855	384,964,855	(364,437,236)	(364,437,236)
전환사채(주1)	1,048,817,750	1,048,817,750	(865,165,809)	865,165,809
복합금융상품(주1)	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
시장성 없는 지분증권(주2)	-	-	-	-
금융부채				
당기손익-공정가치측정금융부채				
파생상품부채(주1)	(781,887,302)	781,887,302	755,231,863	(755,231,863)

(전기)

(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

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

(주2) 시장성 없는 지분증권은 취득원가를 공정가치로 추정함에 따라 민감도 분석 결과를 표시하지 않았습니다.

33. 특수관계자와의 거래 및 채권·채무 내역

(1) 특수관계자 내역

관계	당기말	전기말
[회사에 영향력을 행사하는 기업]		
유의적 영향력 행사기업	-	(주)광림(주1)
[회사가 영향력을 행사하는 기업]		
종속기업	SUZHOU MIRAE AUTOMATIONTECHNOLOGY CO.,LTD	SUZHOU MIRAE AUTOMATIONTECHNOLOGY CO.,LTD
	(주)아론테크(주2)	(주)아론테크(주2)
	지브이비티 2호조합(주3)	
관계기업	(주)화현관광개발	(주)화현관광개발
[기타]		
주요경영진	임직원	임직원
기타특수관계기업	(주)광림(주1) (주)디모아(주6) (주)쌍방울, (주)아이오케이컴퍼니(주4), 에스비더블유생명과학(주)(주5), (주)아이오케이엠(주4)	(주)인피니티엔티(주1,6) (주)쌍방울, (주)아이오케이컴퍼니(주4), (주)디모아(주6) 에스비더블유생명과학(주)(주5)

(주1) 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 양도하였습니다.

또한, 임원 겸임 등으로 전기말에는 유의적 영향력을 행사하는 기업으로 분류하였으나, 당기 중 퇴사함에 따라 기타 특수관계자로 분류하였습니다.

(주2) 2021년 2월 4일에 (주)앰피티의 지분 100%를 취득하여 지배력을 획득하였으며, 2021년 8월 31일 (주)아론테크로 흡수합병 되었습니다.

(주3) 2022년 5월 3일에 지브이비티2호조합 지분 71.33%를 취득하여 지배력을 획득하였습니다.(주석 11참조.)

(주4) 한국채택국제회계기준 제1024호의 특수관계 범위에 포함되지 아니하나, 회사와 실질적 특수관계에 있는 회사입니다.

(주5) (주)광림의 종속회사로 2022년 3월30일 나노스(주)에서 에스비더블유생명과학(주)로 상호변경되었습니다.

(주6) 2022년 3월31일 (주)인피니티엔티가 (주)디모아와 합병 후 상호변경하였습니다.

(2) 특수관계자와의 거래내역

(단위: 원)

구분	특수관계자	거래내용	당기	전기
종속기업	SUZHOU MIRAE AUTOMATION TECHNOLOGY CO., LTD.	매출	1,681,949,678	1,668,623,779
		지급수수료	719,225,715	327,336,240
	(주)아론테크	매입	3,682,232,878	3,882,344,251
		이자수익	-	4,221,918
		지급수수료	-	-
관계기업	(주)화현관광개발	이자수익	111,157,534	84,020,547
기타	(주)광림	지급수수료	-	16,666,000
	(주)디모아	기타비용	-	15,165,000
	(주)쌍방울	매출	285,342,400	195,355,300
		임대료수익	12,000,000	55,000,000
		매입	-	14,863,636
		기타비용	137,451,820	152,440,910
	에스비더블유생명과학(주)	이자수익	60,000,000	60,000,000
		유형자산 매각(주1)	-	11,000,000,000
	(주)아이오케이컴퍼니	전환사채취득	10,000,000,000	-
	(주)아이오케이엠	기타비용	120,000,000	-

(주1) 유형자산 매각거래와 관련하여 전기 인식된 유형자산처분이익은 1,925,153천 원입니다.

(3) 특수관계자와의 채권·채무 내역

(단위: 원)

구분	특수관계자	채권·채무	당기말	전기말
종속기업	SUZHOU MIRAE AUTOMATION TECHNOLOGY CO., LTD.	매출채권	3,757,155,338	3,367,641,577
		미지급비용	-	81,834,057
	(주)아론테크	매출채권	-	506,880
		매입채무	213,589,703	25,526,096
		미지급금	-	354,304,280
관계기업	(주)화현관광개발	단기대여금	-	2,390,000,000
		미수수익	-	118,297,258
기타	(주)광림	전환사채(주1)	7,777,837,647	6,531,855,623
	(주)쌍방울	매출채권	9,366,610	23,815,000
		미지급금	660,000	100,000,000
		보증금	5,000,000	5,000,000
		기타부채	-	93,802,500
	(주)디모아	미지급금	-	9,966,000
	에스비더블유생명과학(주)	미수수익	12,833,333	12,833,333
		미지급금	-	3,189,980
		당기손익인식공정가치측정 금융자산(주2)	3,190,414,226	5,599,263,411
	(주)아이오케이컴퍼니	당기손익인식공정가치측정 금융자산(주3)	11,230,100,066	-
	임직원	단기대여금	162,483,564	4,020,790
		장기대여금	213,299,750	71,546,193
		미수수익	579,726	-

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

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

(주3) 당사가 취득한 전환사채 장부금액으로 액면금액은 10,000,000천원입니다.

한편, 상기 채권 중 SUZHOU MIRAE AUTOMATION TECHNOLOGY CO., LTD. 에 대한 매출채권에 대해 당기말 현재 2,868,797천원(전기말: 1,812,614천원)의 대손충당금을 설정하고 있으며, 당기에 인식한 대손상각비(환입)은 1,056,183천원(전기: 394,444천원) 입니다.

(4) 특수관계자에 대한 자금거래내역

(당기)

(단위: 원)

관계	특수관계자	계정명	기초	증가	감소	대체	기말
관계기업	(주)화현관광개발(주1)	단기대여금	2,390,000,000	1,000,000,000	-	(3,390,000,000)	-
기타	임직원	단기대여금	4,020,790	207,000,000	(61,020,790)	12,483,564	162,483,564
		장기대여금	71,546,193	220,000,000	(65,762,879)	(12,483,564)	213,299,750
	(주)광림	전환사채(발행)	10,000,000,000	-	-	-	10,000,000,000
	에스비더블유생명과학(주)	전환사채(취득)	3,000,000,000	-	-	-	3,000,000,000
	(주)아이오케이컴퍼니	전환사채(취득)	-	10,000,000,000	-	-	10,000,000,000
합 계			15,465,566,983	11,427,000,000	(126,783,669)	(3,390,000,000)	23,375,783,314

(주1) 당기 중 출자전환으로 감소하였습니다.(주석 11-(3) 참조).

(전기)

(단위: 원)

관계	특수관계자	계정명	기초	증가	감소	대체	기말
종속기업	쥬아론테크	단기대여금	100,000,000	-	(100,000,000)	-	-
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
유의적 영향력 행사기업	(주)광림	전환사채(발행)	-	10,000,000,000	-	-	10,000,000,000
기타	에스비더블유생명과학(주)	전환사채(취득)	3,000,000,000	-	-	-	3,000,000,000
합 계			4,573,199,190	11,075,000,000	(182,632,207)	-	15,465,566,983

(5) 당기 중 지브이비티2호조합(종속기업)에 대한 5,000백만원 출자거래가 있었습니다(주석 11-(2) 참조).

(6) 주요 경영진 보상내역

당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
단기급여	268,550,066	362,669,170
퇴직급여	44,858,398	27,829,888
합 계	313,408,464	390,499,058

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

34. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기순이익	5,035,029,512	6,544,581,643
조정항목 :	11,534,570,969	4,471,008,984
대손상각비	1,239,429,162	(185,345,713)
감가상각비	607,596,681	442,008,648
투자부동산감가상각비	54,463,176	54,463,176
무형자산상각비	24,876,524	21,652,186
퇴직급여	594,010,789	455,016,846
유형자산처분손실	6,160,763	-
투자부동산손상차손	584,854,192	-
외화환산손실	1,565,523,910	9,390,844
유형자산손상차손	816,716,548	-
무형자산손상차손	77,583,835	-
무형자산처분손실	-	19,554,546
재고자산평가손실	2,233,702,871	(128,145,385)
파생상품평가손실	1,267,252,218	1,644,692,515
당기손익-공정가치측정금융자산의 평가손실	4,860,015,705	1,745,421,131
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분손실	-	892,345,858
기타의 대손상각비	-	3,204,032,219
재고자산폐기손실	7,156,812	635,118,911
충당부채전입(환입)액	1,842,203,416	349,925,713
이자비용	1,865,262,132	1,305,775,153
유형자산처분이익	(20,000,000)	(1,939,862,258)
기타의 대손상각비환입	(299,117,349)	(7,700,000)
외화환산이익	(319,428,144)	(435,510,030)
당기손익-공정가치측정금융자산의 평가이익	(1,659,792,515)	(2,134,381,655)
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분이익	(2,774,822,535)	(1,636,640,561)
파생상품평가이익	(1,138,111,639)	(45,033,652)

구분	당기	전기
이자수익	(409,593,144)	(348,281,538)
배당금수익	(4,617,600)	-
급여	512,161,361	436,677,970
지급수수료	1,083,800	-
잡이익	-	(95,932,755)
법인세비용	-	211,766,815
영업활동으로 인한 자산, 부채의 변동	(16,933,260,005)	(5,568,330,146)
매출채권의 감소(증가)	(7,224,901,911)	3,113,155,932
미수금의 감소(증가)	417,957,509	(320,374,610)
선급금의 감소(증가)	(85,065,055)	(87,503,664)
선급비용의 감소(증가)	5,893,213	(4,313,732)
부가세대급금의 감소(증가)	(58,268,732)	-
재고자산의 감소(증가)	(6,681,110,799)	(8,136,979,493)
매입채무의 증가(감소)	(1,789,577,709)	740,854,658
미지급금의 증가(감소)	(42,407,352)	(398,119,932)
선수금의 증가(감소)	79,921,834	8,090,384
예수금의 증가(감소)	54,111,277	(16,584,790)
미지급비용의 증가(감소)	(248,272,921)	11,622,587
보증금의 증가(감소)	50,000,000	
제품보증충당부채의 증가(감소)	(1,019,016,467)	(310,032,366)
퇴직금의 지급감소(증가)	(392,522,892)	(168,145,120)
영업에서 창출된(사용된) 현금흐름	(363,659,524)	5,447,260,481

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

(단위 : 원)

과 목	당기	전기
매출채권 제각	146,400,000	239,256,370
투자보증금의 대체	-	500,000,000
단기대여금의 전환	3,390,000,000	-
장기대여금의 유동성대체	12,483,564	1,392,520,790
미수금의 자기주식 대체	3,456,000	-
유형자산의 취득 관련 미지급금의 증감	11,400,000	322,094,800
리스를 통한 자산취득	127,934,187	-
당기손익-공정가치측정금융자산의 파생상품자산 대체	3,803,963,060	-
제3자 지정 콜옵션 분리로 인한 파생상품자산 대체	-	929,489,693
장기차입금의 유동성대체	-	8,900,000,000
임대보증금 관련 미지급금의 증감	-	100,000,000
전환사채의 전환	-	13,708,096,637
전환사채의 종속기업투자주식 대체	-	1,100,000,800

(3) 재무활동에서 발생한 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	비현금변동	기말
단기차입금	4,450,000,000	3,000,000,000	-	7,450,000,000
장기차입금	4,450,000,000	-	-	4,450,000,000
임대보증금	635,000,000	(100,000,000)	100,000,000	635,000,000
전환사채(주1)	7,440,455,335	-	1,419,962,009	8,860,417,344
파생상품부채	4,869,601,690	-	602,539,167	5,472,140,857
리스부채(주2)	60,947,911	(43,496,181)	127,934,187	145,385,917
재무활동으로부터의 총부채	21,906,004,936	2,856,503,819	2,250,435,363	27,012,944,118

(전기)

(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	115,000,000	620,000,000	(100,000,000)	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	-	8,159,604	4,869,601,690
리스부채(주2)	17,612,487	(17,898,702)	61,234,126	60,947,911
재무활동으로부터의 총부채	21,721,996,715	9,591,321,328	(9,407,313,107)	21,906,004,936

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

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

35. 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	16,168,884,384	신한은행 구로디지털금융센터	14,280,000,000	기업일반자금대출	11,900,000,000	12,450,000,000	11,900,000,000

36. 타인으로부터 제공받은 지급보증 및 약정사항

(1) 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 없습니다.

(2) 당기말 현재 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

금융기관	약정한도액	실행금액	내역
하나카드	150,000,000	60,274,546	법인카드
신한은행	11,900,000,000	11,900,000,000	기업일반자금대출
합 계	12,050,000,000	11,960,274,546	

37. 타인에게 제공하거나 제공받은 담보내역

(1) 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)(주2)	584,854,192	-	미래산업(주)	익산원예농업	(주)맘스	584,854,192	5,270,369,027
대여금(주1,2)	2,442,522,000	-	(주)맘스아일랜드	협동조합 외	아일랜드	5,520,222,000	
합계	3,027,376,192	-				6,105,076,192	5,270,369,027

(주1) 당기 중 10억원을 회수하였고, 나머지 잔액에 대하여는 전액 대손충당금을 설정하였으며, 기타영업외비용으로 인식된 금액은 당기 238,490천원 (전기 3,204,032천원)입니다.

(주2) 당기 중 채권자의 임의경매 신청으로 수원지방법원 여주지원으로부터 경매개시결정 통지를 받고 배당요구종기 신청중에 있습니다(주석 13 참조)

(2) 당사는 (주)태성개발에 대한 대여금 1,000백만원과 관련하여 (주)리프아이로부터 토지(관정리 145-4외 1필지)를 담보로 제공받고 있습니다. 해당 토지의 감정평가금액은 1,303백만원이며, 선순위 채권자인 하나은행이 설정한 근저당 금액은 600백만원으로 당기중 담보초과분 480백만원에 대하여 대손충당금을 설정하였습니다.

38. 전기 재무제표의 재작성

당사는 전기 중 전환사채 발행시 제3자 지정 콜옵션에 대하여 파생상품 부채에서 차감하여 재무제표를 작성하였습니다. 그러나 당기 중 금융감독원은 별도의 파생상품 자산으로 회계처리 해야한다는 감독지침을 발표하였고, 이에 당사는 이러한 오류사항을 소급반영하여 전기 재무제표를 재작성하였습니다.

당기 중 비교표시 목적의 재무상태표 수정내역은 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표

(단위: 원)

과목	전기말		
	변경전	조정사항	변경후
자산			
유동자산	68,504,754,991	929,489,693	69,434,244,684
현금및현금성자산	37,155,956,780	-	37,155,956,780
파생상품자산	-	929,489,693	929,489,693
매출채권및기타채권	12,412,801,354	-	12,412,801,354
재고자산	18,834,994,226	-	18,834,994,226
기타유동자산	101,002,631	-	101,002,631
비유동자산	47,898,143,856	-	47,898,143,856
장기성매출채권및기타채권	226,135,749	-	226,135,749
당기손익-공정가치측정금융자산	22,809,382,551	-	22,809,382,551
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	278,061,000	-	278,061,000
종속기업투자 및 관계기업투자	1,100,000,800	-	1,100,000,800
유형자산	17,418,656,991	-	17,418,656,991
투자부동산	4,737,816,426	-	4,737,816,426
무형자산	1,328,090,339	-	1,328,090,339
자산총계	116,402,898,847	929,489,693	117,332,388,540
부채			
유동부채	28,680,083,202	929,489,693	29,609,572,895
매입채무및기타채무	7,218,207,985	-	7,218,207,985

과목	전기말		
	변경전	조정사항	변경후
단기차입금	4,450,000,000	-	4,450,000,000
유동성장기차입금	4,450,000,000	-	4,450,000,000
전환사채	7,440,455,335	-	7,440,455,335
파생상품부채	3,940,111,997	929,489,693	4,869,601,690
유동리스부채	13,863,304	-	13,863,304
총당부채	703,994,454	-	703,994,454
당기법인세부채	125,454,085	-	125,454,085
기타유동부채	337,996,042	-	337,996,042
비유동부채	3,975,152,197	-	3,975,152,197
비유동리스부채	47,084,607	-	47,084,607
순확정급여부채	2,452,256,661	-	2,452,256,661
이연법인세부채	1,475,810,929	-	1,475,810,929
부채총계	32,655,235,399	929,489,693	33,584,725,092
자본			
자본금	2,226,003,900	-	2,226,003,900
자본잉여금	146,097,226,399	-	146,097,226,399
기타자본	(4,111,519,373)	-	(4,111,519,373)
기타포괄손익누계액	(3,723,045,100)	-	(3,723,045,100)
결손금	(56,741,002,378)	-	(56,741,002,378)
자본총계	83,747,663,448	-	83,747,663,448
부채와자본총계	116,402,898,847	929,489,693	117,332,388,540

39. 자산손상

당사는 단일의 현금창출단위로 구성되어 있습니다. 당기 중 기업의 순자산 장부금액이 기업의 시가총액보다 미달함에 따라 현금창출단위에 손상징후가 있다고 판단하였습니다. 손상검사결과, 894,300천원의 손상을 인식하였으며, 손상차손은 기타영업외 비용으로 계상되었습니다. 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 산정하였으며, 사용가치 산정에 사용된 할인율은 11.43%입니다. 배분된 손상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기손상금액
유형자산손상차손	816,716,548
무형자산손상차손	77,583,835
합 계	894,300,383

40. 보고기간 후 사건

당사는 서울회생법원으로부터 2023년 1월 11일 소유권이전등기 부인청구에 대한 결정문을 수령하였고 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	거래일	거래금액	청구인	사건번호	청구내용
투자부동산-토지	2021년 03월 26일	1,600,000,000	(주)유씨아이	2022회기 1000016	소유권이전등기 원인의 부인등기

당사는 2021년 3월 26일 (주)유씨아이와 부동산매매계약을 체결하여 토지를 취득하였습니다. 청구인은 해당 부동산매매계약 체결행위를 부인하고 원상회복을 위해 소유권이전등기 원인의 부인등기절차의 이행을 청구하였습니다. 당사는 해당 사건에 대한 결과를 예측할 수 없음에 따라 충당부채를 인식하지 아니하였습니다.

6. 배당에 관한 사항

가. 주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제32기	제31기	제30기
주당액면가액(원)		500	500	100
(연결)당기순이익(백만원)		8,023	7,490	-6,722
(별도)당기순이익(백만원)		5,035	6,545	-6,344
(연결)주당순이익(원)		1,811	1,843	-1,992
현금배당금총액(백만원)		-	-	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	-	-
현금배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 주식배당(주)	-	-	-	-
	-	-	-	-

나. 과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	-	-	-

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

가. 증자(감자)현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2019.12.18	유상증자(주주우선공모)	보통주	208,400,000	100	121	-
2020.06.16	무상감자	보통주	826,354,032	100	100	감자비율 50:1
2020.12.25	유상증자(제3자배정)	보통주	1,798,561	100	100	-
2021.04.15	-	보통주	14,930,344	500	-	액면병합(5:1)
2021.07.08	전환권행사	보통주	719,422	500	13,900	5회차 전환사채 전환청구(100억원)

나. 미상환 전환사채 발행현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

종류\구분	회차	발행일	만기일	권면(전자등록)총액	전환대상 주식의 종류	전환청구가능기간	전환조건		미상환사채		비고
							전환비율 (%)	전환가액	권면(전자등록)총액	전환가능주식수	
제6회 무기명식 무이권부 무보증 무담보 사모 전환사채	6	2021.02.04	2023.02.04	1,100,000,800	미래산업(주) 기명식 보통주	2022.02.04 ~ 2023.01.04	100	8,909	1,100,000,800	123,470	-
제7회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	7	2021.12.15	2024.12.15	10,000,000,000	미래산업(주) 기명식 보통주	2022.12.15 ~ 2024.11.15	100	9,731	10,000,000,000	1,027,643	-
합계	-	-	-	11,100,000,800	-	-	-	-	11,100,000,800	1,151,113	-

* 2023년 1월 4일 제6차 전환사채가 주식으로 전환청구된 후 소각되었습니다.

(전환가액 : 8,909원, 전환주식수 : 123,469주)

다. 미상환 신주인수권부사채 등 발행현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

종류 \ 구분	회차	발행일	만기일	권면(전자등록)총액	행사대상주식의종류	신주인수권행사가능기간	행사조건		미상환사채	미행사신주인수권	비고
							행사비율(%)	행사가액			
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

라. 미상환 전환형 조건부자본증권 발행현황

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 원, 주)

구분	회차	발행일	만기일	권면(전자등록)총액	주식전환의사유	주식전환의범위	전환가액	주식전환으로인하여발행할주식		비고
								종류	수	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

가. 채무증권 발행실적

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급(평가기관)	만기일	상환여부	주관회사
주미래산업	회사채	사모	2021.02.04	1,100,000,800	표면 0.0 만기 0.0	-	2023.02.04	미상환	-
주미래산업	회사채	사모	2021.12.15	10,000,000,000	표면 0.0 만기 3.0	-	2024.12.15	미상환	-
합계	-	-	-	11,100,000,800	-	-	-	-	-

나. 기업어음증권 미상환 잔액

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

다. 단기사채 이상환 잔액

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
이상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

라. 회사채 이상환 잔액

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
이상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	1,100,000,800	10,000,000,000	-	-	-	-	-	11,100,000,800
	합계	1,100,000,800	10,000,000,000	-	-	-	-	-	11,100,000,800

마. 신종자본증권 이상환 잔액

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
이상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

바. 조건부자본증권 이상환 잔액

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
이상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

사. 사채관리계약 주요내용 및 충족여부 등

(작성기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 원, %)

채권명	발행일	만기일	발행액	사채관리 계약체결일	사채관리회사
-	-	-	-	-	-

(이행현황기준일 : 2022년 12월 31일)

재무비율 유지현황	계약내용	-
	이행현황	-
담보권설정 제한현황	계약내용	-
	이행현황	-
자산처분 제한현황	계약내용	-
	이행현황	-
지배구조변경 제한현황	계약내용	-
	이행현황	-
이행상황보고서 제출현황	이행현황	-

* 이행현황기준일은 이행현황 판단 시 적용한 회계감사인의 감사의견(확인 및 의견 표시)이 표명된 가장 최근의 재무제표의 작성기준일이며, 지배구조변경 제한현황은 공시서류작성기준일임.

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

가. 공모자금의 사용내역

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구분	회차	납입일	증권신고서 등의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
유상증자 (주주우선공모)	2019년도 1회차	2019.12.17	시설자금	16,181	시설자금	0	향후 자금계획에 맞게 사용 예정임
유상증자 (주주우선공모)	2019년도 1회차	2019.12.17	운영자금	9,035	운영자금	9,035	-

나. 사모자금의 사용내역

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구분	회차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
전환사채	5	2020.07.08	운영자금	10,000	운영자금	10,000	-

구분	회차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
제3자배정 유상증자 (최대주주 대상)	2020년도 1회차	2020.12.24	운영자금	4,999	운영자금	4,999	-
전환사채	6	2021.02.04	타법인 증권 취득자금	1,100	타법인 증권 취득자금	1,100	-
전환사채	7	2021.12.15	타법인 증권 취득자금	10,000	타법인 증권 취득자금	10,000	-

다. 미사용자금의 운용내역

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

종류	금융상품명	운용금액	계약기간	실투자기간
예·적금	자유예금	16,181	-	-
계		16,181	-	

8. 기타 재무에 관한 사항

가. 재무제표 재작성 등 유의사항

(1) (연결)재무제표를 재작성한 경우 재작성사유, 내용 및 (연결)재무제표에 미치는 영향

전기중 전환사채 발행시 제3자 지정 콜옵션에 대하여 파생상품 부채에서차감하여 재무제표를 작성하였습니다. 그러나 당기중 별도의 파생상품자산으로 회계처리 해야한다는 금융감독원이 감독지침을 발표하였고, 이에 당사는 이러한 오류사항을 소급반영하여 전기 연결 및 별도재무제표를 재작성하였습니다.

- 연결재무상태표

(단위: 원)

과목	전기말		
	변경전	조정사항	변경후
자산			
유동자산	70,058,253,039	929,489,693	70,987,742,732
현금및현금성자산	38,168,302,857	-	38,168,302,857

과목	전기말		
	변경전	조정사항	변경후
파생상품자산	-	929,489,693	929,489,693
매출채권및기타채권	12,441,837,692	-	12,441,837,692
재고자산	19,201,159,686	-	19,201,159,686
기타유동자산	246,952,804	-	246,952,804
비유동자산	47,663,625,938	-	47,663,625,938
장기성매출채권및기타채권	336,135,749	-	336,135,749
당기손익-공정가치측정금융자산	22,809,382,551	-	22,809,382,551
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	278,061,000	-	278,061,000
종속기업투자 및 관계기업투자	-	-	-
유형자산	17,742,991,449	-	17,742,991,449
투자부동산	4,737,816,426	-	4,737,816,426
무형자산	1,759,238,763	-	1,759,238,763
자산총계	117,721,878,977	929,489,693	118,651,368,670
부채			
유동부채	29,058,102,762	929,489,693	29,987,592,455
매입채무및기타채무	7,460,163,271	-	7,460,163,271
단기차입금	4,450,000,000	-	4,450,000,000
유동성장기차입금	4,450,000,000	-	4,450,000,000
전환사채	7,440,455,335	-	7,440,455,335
파생상품부채	3,940,111,997	929,489,693	4,869,601,690
유동리스부채	13,863,304	-	13,863,304
총당부채	703,994,454	-	703,994,454
당기법인세부채	138,245,265	-	138,245,265
기타유동부채	461,269,136	-	461,269,136
비유동부채	4,021,501,240	-	4,021,501,240
비유동리스부채	47,084,607	-	47,084,607
순확정급여부채	2,498,605,704	-	2,498,605,704
이연법인세부채	1,475,810,929	-	1,475,810,929
부채총계	33,079,604,002	929,489,693	34,009,093,695
자본			
지배기업의 소유지분	84,642,274,975		84,642,274,975
자본금	2,226,003,900	-	2,226,003,900
자본잉여금	146,134,054,474	-	146,134,054,474
기타자본	(4,111,519,373)	-	(4,111,519,373)
기타포괄손익누계액	(3,884,750,665)	-	(3,884,750,665)

과목	전기말		
	변경전	조정사항	변경후
결손금	(55,721,513,361)	-	(55,721,513,361)
비지배지분	-	-	-
자본총계	84,642,274,975	-	84,642,274,975
부채와자본총계	117,721,878,977	929,489,693	118,651,368,670

- 별도재무상태표

(단위: 원)

과목	전기말		
	변경전	조정사항	변경후
자산			
유동자산	68,504,754,991	929,489,693	69,434,244,684
현금및현금성자산	37,155,956,780	-	37,155,956,780
파생상품자산	-	929,489,693	929,489,693
매출채권및기타채권	12,412,801,354	-	12,412,801,354
재고자산	18,834,994,226	-	18,834,994,226
기타유동자산	101,002,631	-	101,002,631
비유동자산	47,898,143,856	-	47,898,143,856
장기성매출채권및기타채권	226,135,749	-	226,135,749
당기손익-공정가치측정금융자산	22,809,382,551	-	22,809,382,551
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	278,061,000	-	278,061,000
종속기업투자 및 관계기업투자	1,100,000,800	-	1,100,000,800
유형자산	17,418,656,991	-	17,418,656,991
투자부동산	4,737,816,426	-	4,737,816,426
무형자산	1,328,090,339	-	1,328,090,339
자산총계	116,402,898,847	929,489,693	117,332,388,540
부채			
유동부채	28,680,083,202	929,489,693	29,609,572,895
매입채무및기타채무	7,218,207,985	-	7,218,207,985
단기차입금	4,450,000,000	-	4,450,000,000
유동성장기차입금	4,450,000,000	-	4,450,000,000
전환사채	7,440,455,335	-	7,440,455,335
파생상품부채	3,940,111,997	929,489,693	4,869,601,690
유동리스부채	13,863,304	-	13,863,304
총당부채	703,994,454	-	703,994,454

과목	전기말		
	변경전	조정사항	변경후
당기법인세부채	125,454,085	-	125,454,085
기타유동부채	337,996,042	-	337,996,042
비유동부채	3,975,152,197	-	3,975,152,197
비유동리스부채	47,084,607	-	47,084,607
순확정급여부채	2,452,256,661	-	2,452,256,661
이연법인세부채	1,475,810,929	-	1,475,810,929
부채총계	32,655,235,399	929,489,693	33,584,725,092
자본			
자본금	2,226,003,900	-	2,226,003,900
자본잉여금	146,097,226,399	-	146,097,226,399
기타자본	(4,111,519,373)	-	(4,111,519,373)
기타포괄손익누계액	(3,723,045,100)	-	(3,723,045,100)
결손금	(56,741,002,378)	-	(56,741,002,378)
자본총계	83,747,663,448	-	83,747,663,448
부채와자본총계	116,402,898,847	929,489,693	117,332,388,540

(2) 합병, 분할, 자산양수도, 영업양수도

해당사항 없음

(3) 자산유동화와 관련한 자산매각의 회계처리 및 우발채무 등에 관한 사항

해당사항 없음

(4) 기타 재무제표 이용에 유의하여야 할 사항

해당사항 없음

나. 대손충당금 설정현황(연결기준)

(1) 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위 : 백만원)

구분	계정과목	채권총액	대손충당금	대손충당금 설정률
	매출채권	14,827	1,968	13.27%

구분	계정과목	채권총액	대손충당금	대손충당금 설정률
2022년 (제32기)	미수금	238	160	67.23%
	단기대여금	3,615	2,922	80.83%
	미수수익	218	-	0.00%
	보증금	263	-	0.00%
	장기대여금	213	-	0.00%
	합계	19,374	5,050	26.07%
2021년 (제31기)	매출채권	9,044	920	10.17%
	미수금	660	177	26.82%
	단기대여금	6,837	3,231	47.26%
	미수수익	224	-	0.00%
	보증금	269	-	0.00%
	장기대여금	72	-	0.00%
	합계	17,106	4,328	25.30%
2020년 (제30기)	매출채권	11,584	1,625	14.03%
	미수금	396	184	46.49%
	단기대여금	6,970	-	-
	미수수익	102	-	-
	보증금	233	-	-
	장기대여금	1,473	33	2.26%
	합계	20,759	1,843	8.88%

(2) 최근 3사업연도의 대손충당금 변동현황

(단위 : 백만원)

구분	제31기	제30기	제29기
1. 기초 대손충당금 잔액 합계	4,328	1,843	1,568
2. 순대손처리액(①-②±③)	173	239	107
① 대손처리액(상각채권액)	173	239	107

구분	제31기	제30기	제29기
② 상각채권회수액	-	-	-
③ 기타증감액	-	-	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	895	2724	382
4. 기말 대손충당금 잔액합계	5,050	4,328	1,843

(3) 매출채권관련 대손충당금 설정방침

당사는 대차대조표일 현재의 매출채권과 기타채권잔액에 대하여 과거의 대손경험률과 거래처의 경영내용, 재무상태 및 미래 현금흐름 등을 감안한 채무상환능력, 연체기간, 담보가액 및 부도여부 등을 고려하여 장래의 대손예상액을 기초로 대손충당금을 설정하고 있습니다.

기본설정율은 부도 및 1년이상 채권에 대하여는 충당금을 100% 설정하고, 1년이하는 과거 대손경험율을 적용하여 충당금을 설정하고 있습니다.

(4) 당해 작성기간말 현재 경과기간별 매출채권잔액 현황

(단위 : 원)

구분	정상	30일 초과 연체	60일 초과 연체	90일 초과 연체	계
기대 손실률	0.37%	1.67%	6.20%	24.82%	13.28%
총 장부금액 - 매출채권	2,848,636,268	1,955,090,642	3,023,532,343	6,999,796,011	14,827,055,264
대손충당금	10,550,796	32,654,694	187,430,435	1,737,677,296	1,968,313,222

다. 재고자산 현황 등(연결기준)

(1) 재고자산의 보유현황

(단위 : 백만원)

사업부문	계정과목	제32기	제31기	제30기	비고
전사	상품	-	-	-	-
	제품	4,365	5,125	3,779	-
	재공품	14,504	11,630	5,561	-
	원재료	5,173	2,446	2,068	-
	미착품	-	-	-	-

사업부문	계정과목	제32기	제31기	제30기	비고
	합 계	24,042	19,201	11,408	-
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]		17.89%	16.31%	11.91%	-
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]		1.60회	2.06회	3.07회	-

※ 제품에는 반제품 금액이 포함되어 있습니다.

(2) 재고자산의 실사내역 등

1) 실사일자

당사는 2022년말 재무제표를 작성함에 있어서 2022.12.30 공장가동 종료시를 기준으로 재고실사를 실시하였습니다. 공장가동 종료 후에는 재고자산의 이동이 없었으므로 대차대조표일 현재 재고자산은 실사일 현재의 재고자산과 일치합니다.

2) 재고실사시 전문가의 참여 또는 감사인의 입회여부

재고실사는 당사의 외부감사인인 대성삼경회계법인의 입회하에 연결기업 재경팀 주관으로 실시하였습니다.

3) 장기체화재고 등의 현황

당사는 동일자로 재고실사를 실시한 결과 당기 중 발생한 손상 및 진부화 재고에 대한 재고자산평가손실금액으로 제품 2,170백만원, 반제품 367백만원, 재공품 5,266백만원, 원재료 1,121백만원을 반영하였습니다.

라. 공정가치평가 내역

(1) 금융상품의 공정가치

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
[금융자산]	83,852,136,742	74,963,209,542
당기손익-공정가치측정금융자산	37,618,836,749	23,738,872,244
파생상품자산	5,206,851,341	929,489,693
당기손익-공정가치측정금융자산	32,411,985,408	22,809,382,551

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	278,061,000	278,061,000
상각후원가 금융자산	45,955,238,993	50,946,276,298
매출채권 및 기타채권	13,859,931,613	12,441,837,692
장기성매출채권 및 기타채권	464,889,306	336,135,749
현금 및 현금성자산	31,630,418,074	38,168,302,857
[금융부채]	35,145,055,416	28,731,168,207
상각후원가	26,331,588,063	23,861,566,517
매입채무 및 기타채무	5,375,784,802	7,460,163,271
단기차입금	7,450,000,000	4,450,000,000
유동성장기차입금	4,450,000,000	4,450,000,000
전환사채	8,860,417,344	7,440,455,335
유동리스부채	58,610,146	13,863,304
장기매입채무 및 기타채무	50,000,000	-
비유동리스부채	86,775,771	47,084,607
당기손익-공정가치측정 금융부채	8,813,467,353	4,869,601,690
파생상품	5,472,140,857	4,869,601,690
비지배지분부채	3,341,326,496	-

(2) 공정가치 서열체계

당사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
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.

(가) 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.

(나) 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
(주)디지털포토	10,232	0.93%	5,116,100	-	-
(주)나라비전	722,000	15.02%	3,499,990,000	21,000,000	21,000,000
(주)글로벌디지털에셋그룹(주1)	34,578	1.23%	200,000,000	200,000,000	200,000,000
합계			4,001,106,100	278,061,000	278,061,000

(주1) 당기중 글로벌디지털에셋그룹의 유상증자 및 주식회사 블록업 흡수합병(2022년 8월 30일)으로 지분율이 변동되었습니다.

(다) 보고기간말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	기초	취득(처분)	평가	기타	기말
(주)넷스루	57,061,000	-	-	-	57,061,000
(주)나라비전	21,000,000	-	-	-	21,000,000
(주)글로벌디지털에셋그룹(주1)	100,000,000	-	-	100,000,000	200,000,000
주식회사 블록업(주1)	100,000,000	-	-	(100,000,000)	-
합계	278,061,000	-	-	-	278,061,000

(주1) 당기중 글로벌디지털에셋그룹이 블록업을 흡수합병(2022년 8월 30일)하였습니다.

마. 수주계약현황

(단위 : 원)

회사명	품목	발주처	계약일	공사 기한	수주 총액	진행률	미청구공사		공사미수금	
							총액	손상차손 누계액	총액	대손 총당금
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계						-	-	-	-	-

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

당사가 동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상·예측한 활동, 사건 또는 현상은 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다. 당사는 동 예측정보 작성시점이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다. 결론적으로, 동 사업보고서상에 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 보고서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 계속하여 제공할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 개요

1) ATE제품(Semiconductor Automated Test Equipment : Test Handlers)

반도체 장비는 반도체 소자 제조의 단위공정에 맞는 설비를 운영하기 위해서 다양한 첨단 구성품을 조합하여 통합(system integration)한 자동식, 전자식 제조장비로써 종합기술의 집합체입니다. 이러한 설비의 개발 및 생산에는 종합적 장비 설계기술과 테스트(testing)기술이 필요하며, 비록 설비의 기본적 동작원리와 성능은 같아도 수요업체의 요구사항에 따라 개별설비의 세부기능은 달라질 수 있습니다. 동 산업은 Life Cycle이 짧은 기술 집약적이고 고부가가치인 산업이며, 다품종 소량 생산방식으로 중견 중소기업에 적합한 산업입니다. 또한 종합기술의 산물으로써 자동화 로봇을 이용한 정밀제어분야 등 타 산업에 파급 효과가 매우 큰 산업이라고 할 수 있습니다.

2) SMT제품(Surface Mount Technology : Chip Mounter)

반도체 장비가 고객의 사양에 따른 주문 생산이라면 Chip Mounter는 일반화된 첨단 사양이 곧고루 요구되는 양산 제품입니다. 아울러 전세계 도처에 산포되어 있는 다양한 고객층의 요구를 만족하기 위해서는 무엇보다도 지역 영업망 구축이 선결되어야 합니다. 따라서 어느 사업분야 보다도 영업 및 서비스망이 체계적으로 구축되어야 한다는 점에서 초기 투자 및 성공이 중요합니다. Chip Mounter 시장은 반도체 장비군 대비 폭넓은 시장과 고객군을 가지고 있으며, 소품종 대량 생산방식에서 다품종 소량 생산으로 시장 수요가 전환 중에 있습니다. 따라서 최근 SMT 업체들은 수익성을 향상시키기 위해 대량생산 시스템을 지양하고 다양한 분야에 대응할 수 있는 시스템으로 라인을 구성하고 있는 추세이며, 이에 따라 Chip Mounter는 고속의 이형부품 대응과 미세 칩 장착에 대한 성능이 시장에서 강조되고 있습니다.

3. 재무상태 및 영업실적

1) 영업상태

2022년말 ATE(Test Handler)사업부의 매출액은 전년 동기 대비 15.5% 증가한 513억원, SMT(Chip Mounter)사업부의 매출액은 전년 동기 대비 24.7% 증가한 48억원 발생하였습니다. 회사 전체적으로 매출액은 562억원으로 전년 동기에 비해 16.2%증가하였으며 영업손익은 80억원, 당기순손익은 80억원 흑자 발생하였습니다.

당사의 요약 연결손익계산서와 연결재무상태표는 다음과 같습니다.

2) 재산상태(요약 연결재무상태표)

(단위: 천원)

구분	제32기	제31기	증감률
[유동자산]	75,437,247	70,987,743	6.27%
[비유동자산]	58,972,262	47,663,626	23.73%
자산총계	134,409,510	118,651,369	13.28%
[유동부채]	33,854,992	29,987,592	12.90%
[비유동부채]	7,188,562	4,021,501	78.75%

구분	제32기	제31기	증감률
부채총계	41,043,554	34,009,094	20.68%
[자본금]	2,226,004	2,226,004	0.00%
[자본잉여금]	146,134,054	146,134,054	0.00%
[기타자본]	(4,114,975)	(4,111,519)	0.08%
[기타포괄손익누계액]	(3,687,295)	(3,884,751)	5.08%
[이익잉여금(결손금)]	(47,191,832)	(55,721,513)	15.31%
자본총계	93,365,956	84,642,275	10.31%
부채 및 자본총계	134,409,510	118,651,369	13.28%

※ 안전성 비율

(단위: %)

구분	산식	비율	
		제32기	제31기
유동비율	유동자산/유동부채*100	222.82	236.72
부채비율	부채총계/자기자본*100	43.96	40.18
차입금의존도	차입금/총자산*100	8.85	7.50
이자보상비율	영업이익/이자비용*100	4.29	6.50

3) 영업실적(요약 연결손익계산서)

(단위: 천원)

과 목	제32기	제31기	증감률
매출액	56,171,984	48,338,414	16.21%
매출원가	34,639,919	31,550,432	9.79%
매출총이익	21,532,065	16,787,982	28.26%
판매비와 일반관리비	13,527,499	8,301,459	62.95%
영업이익(손실)	8,004,566	8,486,523	-5.68%
기타수익	10,646,874	4,172,016	155.20%
기타비용	9,323,857	5,588,235	66.85%
금융수익	2,645,757	4,247,511	-37.71%
금융비용	3,913,971	3,602,903	8.63%
법인세차감전순이익(손실)	8,059,370	7,714,913	4.46%
법인세이익(비용)	36,005	224,636	-83.97%
당기순이익(손실)	8,023,364	7,490,277	7.12%
기타포괄손익	703,773	-428,435	264.27%
당기총포괄이익(손실)	8,727,137	7,061,842	23.58%

4. 유동성 및 자금조달과 지출

당사의 당기말 및 전기말 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, %)

구 분	제32기	제31기	증감률
차입금	11,900,000	8,900,000	67.42%
전환사채	11,100,001	11,100,001	0%

※ 차입금과 관련한 자세한 사항은 연결감사보고서 주석 16번을 참조하여 주시기 바랍니다.

5. 부외거래

해당사항 없음

6. 그 밖의 투자결정에 필요사항

해당사항 없음

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견(검토의견 포함한다. 이하 이 조에서 같다)을 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제32기(당기)	대성삼경회계법인	적정	해당사항 없음	해외매출의 수익인식, 수준3으로 분류된 금융자산의 공정가치 평가
제31기(전기)	대성삼경회계법인	적정	해당사항 없음	해외매출의 수익인식, 수준3으로 분류된 금융자산의 공정가치 평가
제30기(전전기)	대성삼경회계법인	적정	해당사항 없음	재고자산의 평가

2. 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제32기(당기)	대성삼경회계법인	IFRS반기개별·연결재무제표 검토, IFRS개별·연결재무제표 감사	240백만원	1,708시간	240백만원	1,647시간
제31기(전기)	대성삼경회계법인	IFRS반기개별·연결재무제표 검토, IFRS개별·연결재무제표 감사	160백만원	1,202시간	160백만원	1,233시간
제30기(전전기)	대성삼경회계법인	IFRS반기개별·연결재무제표 검토, IFRS개별·연결재무제표 감사	135백만원	1,230시간	135백만원	1,230시간

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제32기(당기)	2022.10.25	2022년 세무조정	법인세신고를 위한 세무조정기간	10백만원	-
제31기(전기)	2021.11.30	2021년 세무조정	법인세신고를 위한 세무조정기간	10백만원	-
제30기(전전기)	-	-	-	-	-

4. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부 감사기구가 회계감사인과 논의한 결과를 다음의 표에 따라 기재한다.

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021.03.17	감사, 담당이사, 책임공인회계사	서면보고	- 핵심감사사항 등 중점 감사사항 - 기타 감사종료단계 필수 커뮤니케이션 사항
2	2022.03.14	감사, 담당이사, 책임공인회계사	서면보고	- 핵심감사사항 등 중점 감사사항 - 기타 감사종료단계 필수 커뮤니케이션 사항
				- 핵심감사사항 등 중점 감사사항

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
3	2023.03.16	감사, 담당이사, 책임공인회계사	서면보고	- 내부회계관리제도 감사결과 보고 - 기타 감사종료단계 필수 커뮤니케이션 사항

2. 내부통제에 관한 사항

가. 내부통제

[감사가 회사의 내부통제의 유효성에 대해 감사한 결과]

사업연도	감사의 의견	지적사항
제32기(당기)	본 감사의 의견으로는 2021년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 미래산업 주식회사의 내부감시장치는 효과적으로 운영되고 있음	-
제31기(전기)	본 감사의 의견으로는 2021년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 미래산업 주식회사의 내부감시장치는 효과적으로 운영되고 있음	-
제30기(전전기)	본 감사의 의견으로는 2020년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 미래산업 주식회사의 내부감시장치는 효과적으로 운영되고 있음.	-

나. 내부회계관리제도

[회계감사인인 내부회계관리제도 감사의견]

사업연도	감사인	감사의견	지적사항
제32기(당기)	대성삼경 회계법인	회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.	-
제31기(전기)	대성삼경 회계법인	경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였음	-
제30기(전전기)	대성삼경 회계법인	경영진의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였음.	-

다. 내부통제구조의 평가

공시대상기간에 내부회계관리제도 이외의 내부통제구조를 평가받은 사실이 없습니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성 개요

작성기준일 현재 당사의 이사회는 사내이사 5명, 사외이사 2명으로 총 7명으로 구성되어 있으며 대표이사가 의장직을 수행하고 있습니다. 이사회는 주주총회를 통해 선임하며, 주주총회에서 선임할 이사 후보자는 이사회가 선정하여 주주총회에 의안으로 제출하고 있습니다. 이사의 선임 관련하여 관련법규에 의거한 주주제안이 있는 경우, 이사회는 적법한 범위 내에서 이를 주주총회에 의안으로 제출하고 있습니다.

이사회 내에는 경영위원회, 보수위원회, 사외이사후보추천위원회 3개의 소위원회가 설치되어 운영중입니다.

나. 중요의결사항 등

회차	개최일자	의안내용	가결여부	사내이사							사외이사	
				선종업 (출석률:100%)	황태영 (출석률:0%)	심종수 (출석률:83%)	김경순 (출석률:83%)	금창은 (출석률:92%)	김주형 (출석률:100%)	김경태 (출석률: 93%)	황인호 (출석률:0%)	이현택 (출석률:0%)
1	2022.02.03	내부회계관리제도 운영실태 보고의 건	가결	찬성	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	-	불참	불참
2	2022.02.10	제31기 내부결산 자료 승인의 건	가결	찬성	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	-	불참	불참
3	2022.02.11	타법인 발행 사모 전환사채 인수 일부 조건 변경의 건	가결	찬성	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	-	불참	불참
4	2022.02.16	조합 지분 출자의 건	가결	찬성	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	-	불참	불참

회차	개최일자	의안내용	가결여부	사내이사							사외이사	
				선종업 (출석률:100%)	황태영 (출석률:0%)	심종수 (출석률:83%)	김경순 (출석률:83%)	금창은 (출석률:92%)	김주형 (출석률:100%)	김경태 (출석률: 93%)	황인호 (출석률:0%)	이현택 (출석률:0%)
5	2022.02.23	금전대여의 건	가결	찬성	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	-	불참	불참
6	2022.03.10	전자투표제도 시행의 건	가결	찬성	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	-	불참	불참
7	2022.03.16	제31기 정기주주총회 소집결의의 건	가결	찬성	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	-	불참	불참
8	2022.03.25	타법인 발행 사모 전환사채 인수 일부 조건 변경의 건	가결	찬성	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	-	불참	불참
9	2022.03.29	지정 폐지의 건	가결	찬성	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	-	불참	불참
10	2022.04.04	타법인 주식 처분 결정의 건	가결	찬성	-	찬성	찬성	찬성	-	찬성	불참	불참
11	2022.04.07	단기 차입 결정의 건	가결	찬성	-	찬성	찬성	찬성	-	찬성	불참	불참
12	2022.04.25	타법인 발행 사모 전환사채 인수계약 조건 변경의 건	가결	찬성	-	찬성	찬성	찬성	-	불참	불참	불참
13	2022.05.02	의전용 법인차량 렌트의 건	가결	찬성	-	찬성	불참	찬성	-	찬성	불참	불참
14	2022.05.04	조합 출자의 건	가결	찬성	-	찬성	찬성	찬성	-	찬성	불참	불참
15	2022.07.15	타법인 인수 검토를 위한 인수의향서 제출의 건	가결	찬성	-	찬성	불참	찬성	-	찬성	불참	불참
16	2022.07.22	금전차입 상환기한 연장의 건	가결	찬성	-	찬성	불참	찬성	-	찬성	불참	불참
17	2022.07.29	금전대여의 건	가결	찬성	-	찬성	불참	찬성	-	찬성	불참	불참
18	2022.09.06	타법인 대여금 출자전환 및 추가출자의 건	가결	찬성	-	불참	찬성	찬성	-	찬성	불참	불참
19	2022.09.28	사규제정 및 개정의 건	가결	찬성	-	불참	찬성	찬성	-	찬성	불참	불참
20	2022.10.05	임시주주총회 소집 결의의 건	가결	찬성	찬성	-	불참	찬성	찬성	-	찬성	불참
21	2022.10.14	임시주주총회 개최일시 변경의 건	가결	찬성	찬성	-	불참	찬성	찬성	-	찬성	불참
22	2022.11.11	임시주주총회 개최일시 변경의 건	가결	찬성	찬성	-	찬성	찬성	찬성	-	찬성	불참
23	2022.12.12	임시주주총회 개최일시 변경의 건	가결	찬성	찬성	-	찬성	찬성	불참	-	찬성	불참
24	2022.12.26	임시주주총회 개최일시 변경의 건	가결	찬성	찬성	-	찬성	찬성	불참	-	찬성	불참

다. 이사회내의 위원회 구성현황

1) 위원회별 명칭, 소속 이사 및 위원장의 이름, 설치목적과 권한

위원회명	구성	성명	설치목적 및 권한사항	비고
경영위원회	사내이사 5명 사외이사 2명	선종업 심종수 김경순	경영전반에 관한 사항 토의 및 결정	-

위원회명	구성	성명	설치목적 및 권한사항	비고
사외이사후보 추천위원회	사내이사 5명 사외이사 2명	금창은 김경태	사외이사 후보 추천 등	-
보수위원회	사외이사 2명	황인호 이현택	임금결정 및 승진심사 등	-

2) 위원회 활동내용

위원회명	개최일자	의안내용	가결여부	성명
-	-	-	-	-

라. 이사의 독립성

당사는 사외이사를 포함한 모든 이사의 독립성 강화를 하여 이사 선임시 주주총회 전 이사에 대한 모든 정보를 투명하게 공개하여 추천인, 최대주주와의 관계, 회사와의 거래 등에 대한 내역을 외부에 공시하고 있습니다. 이사 선임과 관련하여 주주총회에 의안을 제출하여 선임하고 있습니다. 당사의 등기이사 현황은 다음과 같습니다.

성명	추천인	담당업무 (활동분야)	회사와의 거래	최대주주 등과의 관계	임기	연임여부(횟수)
선종업	이사회	경영총괄	없음	-	3년	-
심종수	이사회	경영자문	없음	-	3년	-
김경순	이사회	경영자문	없음	-	3년	-
금창은	이사회	경영자문	없음	-	3년	-
김경태	이사회	경영자문	없음	-	3년	-
황인호	이사회	경영자문	없음	-	3년	-
이현택	이사회	경영자문	없음	-	3년	-

마. 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
7	2	-	-	-

바. 사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	당기 중 사외이사에 대한 별도 교육을 실시하지 않았으나, 이사회 의 각 안건에 대한 내용과 경영현황에 대하여 사외이사들에게 충분히 설명하고 필요한 자료를 제공하고 있습니다. 추후 교육이 필요할 경우에는 실시할 예정입니다.

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사에 관한 사항

1) 감사위원회 위원의 인적사항 및 사외이사 여부

당사는 현재 감사위원회를 별도로 설치하고 있지 아니하며, 주주총회 결의에 의하여 선임된 상근감사 1명이 감사업무를 수행하고 있습니다.

나. 감사의 인적사항

성명	주요경력	비고
정승일	前 매일경제신문 편집부장, 편집부국장, 제작국장 前 (주)SK해운 감사 前 (주)비비안 사내이사	상근

다. 감사의 독립성

감사는 이사회에 참석하여 독립적으로 이사의 업무를 감독할 수 있으며, 제반업무와 관련하여 장부 및 관계서류를 해당부서에 제출을 요구 할 수 있습니다. 또한 필요시 회사로부터 영업에 관한 사항을 보고 받을 수 있으며, 적절한 방법으로 경영정보에 접근할 수 있습니다. 감사의 감사업무에 필요한 경영정보접근을 위하여 당사의 정관에 다음과 같은 규정을 두고 있습니다.

- ① 감사는 이 회사의 회계와 업무를 감사한다.
- ② 감사는 회의의 목적 사항과 소집의 이유를 기재한 서면을 이사회에 제출하여 임시총회의 소집을 청구할 수 있다.
- ③ 감사는 그 직무를 수행하기 위하여 필요한 때에는 자회사에 대하여 영업의 보고를 요구할 수 있다. 이 경우 자회사가 지체 없이 보고를 하지 아니할 때 또는 그 보고의

내용을 확인할 필요가 있는 때에는 자회사의 업무와 재산상태를 조사할 수 있다.

④ 감사는 이사회에 출석하여 의견을 진술할 수 있다.

⑤ 감사는 필요하면 회의의 목적사항과 소집이유를 서면에 적어 이사(소집권자가 있는 경우에는 소집권자를 말한다. 이하 같다.)에게 제출하여 이사회 소집을 청구할 수 있다.

⑥ 제5항의 청구를 하였는데도 이사가 지체 없이 이사회를 소집하지 아니하면 그 청구한 감사가 이사회를 소집할 수 있다.

⑦ 감사는 회사의 비용으로 전문가의 도움을 구할 수 있다.

라. 감사의 주요 활동내역

회차	개최일자	의안내용	가결여부	감사의 성명	
				임동규 (출석률: 22%)	정승일 (출석률: 13%)
1	2022.02.03	내부회계관리제도 운영실태 보고의 건	가결	찬성	-
2	2022.02.10	제31기 내부결산 자료 승인의 건	가결	찬성	-
3	2022.02.11	타법인 발행 사모 전환사채 인수 일부 조건 변경의 건	가결	불참	-
4	2022.02.16	조합 지분 출자의 건	가결	불참	-
5	2022.02.23	금전대여의 건	가결	불참	-
6	2022.03.10	전자투표제도 시행의 건	가결	불참	-
7	2022.03.16	제31기 정기주주총회 소집결의의 건	가결	불참	-
8	2022.03.25	타법인 발행 사모 전환사채 인수 일부 조건 변경의 건	가결	불참	-
9	2022.03.29	지점 폐지의 건	가결	불참	-
10	2022.04.04	타법인 주식 처분 결정의 건	가결	-	참석
11	2022.04.07	단기 차입 결정의 건	가결	-	불참
12	2022.04.25	타법인 발행 사모 전환사채 인수계약 조건 변경의 건	가결	-	참석
13	2022.05.02	의전용 법인차량 렌트의 건	가결	-	불참
14	2022.05.04	조합 출자의 건	가결	-	불참
15	2022.07.15	타법인 인수 검토를 위한 인수의향서 제출의 건	가결	-	불참
16	2022.07.22	금전차입 상환기한 연장의 건	가결	-	불참
17	2022.07.29	금전대여의 건	가결	-	불참
18	2022.09.06	타법인 대여금 출자전환 및 추가출자의 건	가결	-	불참
19	2022.09.28	사규제정 및 개정의 건	가결	-	불참
20	2022.10.05	임시주주총회 소집 결의의 건	가결	-	불참
21	2022.10.14	임시주주총회 개최일시 변경의 건	가결	-	불참
22	2022.11.11	임시주주총회 개최일시 변경의 건	가결	-	불참
23	2022.12.12	임시주주총회 개최일시 변경의 건	가결	-	불참
24	2022.12.26	임시주주총회 개최일시 변경의 건	가결	-	불참

마. 감사 교육 미실시 내역

감사 교육 실시여부	감사 교육 미실시 사유
미실시	감사 업무에 전문성이 있다고 판단하여 당기 중 교육을 실시하지 않았습니다. 추후 교육이 필요할 경우에는 실시할 예정입니다.

바. 감사 지원조직 현황

당사는 작성 기준일 현재 감사 지원조직이 없습니다.

사. 준법지원인 등 지원조직 현황

당사는 작성 기준일 현재 준법지원인 및 준법지원조직이 없습니다.

3. 주주총회 등에 관한 사항

가. 투표제도 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	미도입
실시여부	미실시	미실시	미실시

나. 의결권 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	4,452,007	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	21,200	자기주식
	우선주	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-

구 분	주식의 종류	주식수	비고
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	4,430,807	-
	우선주	-	-

다. 주식사무

정관상 신주인수권의 내용	<p>제 10 조 (주식의 발행 및 배정)</p> <p>① 이 회사의 주주는 신주발행에 있어서 그가 소유한 주식수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 가진다.</p> <p>② 제1항의 규정에 불구하고 다음 각호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 특정한 자(이 회사의 주주를 포함한다)에게 이사회 결의로 신주를 배정 할 수 있다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 회사가 액면 총액 오천억원을 초과하지 않는 범위 내에서 일반공모증자 방식으로 신주를 발행하는 경우 2. 자본시장과금융투자업에관한법률 제165조의7에 따라 우리 사주조합원에게 신주를 우선 배정하는 경우 3. 상법 제542조의3에 따른 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우 4. 회사가 액면 총액 오천억원을 초과하지 않는 범위 내에서 주식예탁증서(DR)발행에 따라 신주를 발행하는 경우 5. 회사가 액면 총액 오천억원을 초과하지 않는 범위 내에서 전략적 제휴 등을 포함한 경영상 필요로 외국인 투자촉진법에 의한 외국인투자를 위하여 신주를 발행하는 경우 6. 회사가 액면 총액 오천억원을 초과하지 않는 범위 내에서 긴급한 자금조달 및 사업확장, 전략적 제휴, 경영전략상 필요에 의해 국내외 회사를 인수하거나 국내외 회사에 투자할 때 등을 포함한 경영상의 필요로 국내외 금융기관, 법률에 근거하여 결성된 투자조합, 구조조정기금, 구조조정전문회사 또는 구조조정조합, 기타법인 및 개인에게 신주를 모집하거나 모집을 위하여 인수인에게 인수하게 하는 경우 7. 회사가 액면 총액 오천억원을 초과하지 않는 범위 내에서 경영전략상 필요에 의해 국내외 타 회사를 인수하거나 국내외 타 회사에 투자할 때 그 대가로 신주를 발행하는 경우 8. 회사가 액면 총액 오천억원을 초과하지 않는 범위 내에서 기술도입을 필요로 그 제휴회사 및 그 관계회사에 신주를 발행하
---------------	--

	는 경우 9. 주주우선공모의 방식으로 신주를 발행하는 경우 ③ 제2항 각호의 어느 하나의 방식에 의해 신주를 발행할 경우에는 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격(증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제5-18조에 따라)등은 이사회 결의로 정한다.		
결산일	12월 31일	정기주주총회	3월 중
주주명부폐쇄시기	매년 1월 1일부터 1월 15일까지		
주권의 종류	「주식·사채 등의 전자등록에 관한 법률」에 따라 주권 및 신주인수권증서에 표시되어야 할 권리가 의무적으로 전자등록됨에 따라 ‘주권의 종류’를 기재하지 않음.		
명의개서대리인	한국예탁결제원		
주주의 특전	없음		
공고게재신문	회사의 인터넷 홈페이지(http://www.nirae.co.kr) (부득이한 사유 발생시 : 한국경제신문)		

라. 주주총회 의사록 요약

주총일자	안건	결의내용
제32기 임시주주총회 (2023.01.19)	제1호 의안 : 정관 일부 변경의 건	제1호 의안 : 정족수 미달 부결
제31기 정기주주총회 (2022.03.31)	제1호 의안 : 제31기(2021.01.01 ~ 2021.12.31) 연결재무제표 및 재무제표(결손금 처리계산서(안) 승인의 건 제2호 의안 : 정관 일부 변경의 건 제3호 의안 : 이사 선임의 건 제3-1호 의안 : 사내이사 김경태 선임의 건(신규선임) 제4호 의안 : 감사 선임의 건 제4-1호 의안 : 감사 정승일 선임의 건(신규선임) 제5호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건 제6호 의안 : 감사 보수한도 승인의 건	제1호 의안 : 원안대로 승인 제2호 의안 : 원안대로 승인 제3-1호 의안 : 원안대로 승인 제4-1호 의안 : 원안대로 승인 제5호 의안 : 원안대로 승인 제6호 의안 : 원안대로 승인
제31기 임시주주총회 (2021.07.26)	제1호의안 : 이사 선임의 건 - 사외이사 이현택 선임의 건 제2호 의안 : 정관 일부 변경의 건	제1호 의안 : 원안대로 승인 제2호 의안 : 원안대로 승인
제30기 정기주주총회 (2021.03.30)	제1호 의안 : 제30기(2020.01.01.~2020.12.31.) 연결재무제표 및 재무제표 승인의 건 제2호 의안 : 정관 일부 변경의 건 제3호 의안 : 이사 보수 한도 승인의 건 제4호 의안 : 감사 보수 한도 승인의 건	제1호 의안 : 원안대로 승인 제2호 의안 : 원안대로 승인 제3호 의안 : 원안대로 승인 제4호 의안 : 원안대로 승인
제30기 임시주주총회 (2020.05.14)	제1호 의안 : 정관 일부 변경의 건 제2호 의안 : 자본 감소의 건 제3호 의안 : 이사 선임의 건 - 사내이사 : 김경순, 금창은, 김주형 - 사외이사 : 신언용, 황인호	제1호 의안 : 원안대로 승인 제2호 의안 : 원안대로 승인 제3호 의안 : 원안대로 승인
	제1호 의안 : 제29기(2019.01.01~2019.12.31) 연결재	제1호 의안 : 원안대로 승인

주총일자	안 건	결 의 내 용
제29기 정기주주총회 (2020.04.03)	무제표 및 재무제표 승인의 건 제2호 의안 : 정관 일부 변경의 건 제3호 의안 : 이사 선임의 건 - 사내이사 : 선종업, 김경순, 황태영, 금창은, 심종수 - 사외이사 : 이남석, 맹주천 제4호 의안 : 감사 선임의 건 - 감 사 : 임동규 제5호 의안 : 이사보수한도 승인의 건 제6호 의안 : 감사보수한도 승인의 건	제2호 의안 : 정족수 미달 부결 제3호 의안 : 일부가결 사내이사 선종업, 황태영, 심종수 사외이사 이남석은 원안대로 승인되었으며 사내이사 후보자 김경순, 금창은, 사외이사 후보자 맹주천은 안건 상정 전 사임 하였습니다. 제4호 의안 : 원안대로 승인 제5호 의안 : 원안대로 승인 제6호 의안 : 원안대로 승인

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
(주)광림	최대주주 본인	보통주	124,706	2.80	484,418	10.88	-
계		보통주	124,706	2.80	484,418	10.88	-
		우선주	-	-	-	-	-

가. 최대주주의 주요경력 및 개요

(1) 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
(주)광림	13,848	성석경	0.08	양선길	0.01	(주)칼라스홀딩스	18.72
		-	-	-	-	-	-

(2) 법인 또는 단체의 대표이사, 업무집행자, 최대주주의 변동내역

변동일	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
	성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
2022.01.13	성석경	0.08	-	-	(주)칼라스홀딩스	19.16
2022.02.28	성석경	0.08	-	-	(주)칼라스홀딩스	19.15
2022.03.25	성석경	0.08	-	-	(주)칼라스홀딩스	19.10
2022.03.28	성석경	0.08	-	-	(주)칼라스홀딩스	18.90
2022.03.29	성석경	0.08	-	-	(주)칼라스홀딩스	18.85
2022.03.30	성석경	0.08	-	-	(주)칼라스홀딩스	18.72

변동일	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
	성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
2022.04.01	성석경	0.07	-	-	(주)칼라스홀딩스	18.58
2022.04.04	성석경	0.07	-	-	(주)칼라스홀딩스	18.53
2022.04.05	성석경	0.07	-	-	(주)칼라스홀딩스	18.52
2022.04.07	성석경	0.07	-	-	(주)칼라스홀딩스	18.16
2022.04.08	성석경	0.06	-	-	(주)칼라스홀딩스	16.17
2022.04.20	성석경	0.06	-	-	(주)칼라스홀딩스	15.92
2022.09.29	성석경	0.06	-	-	제이준코스메틱(주)	15.92

(3) 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구 분	
법인 또는 단체의 명칭	(주)광림
자산총계	281,971
부채총계	119,793
자본총계	162,178
매출액	206,957
영업이익	21,999
당기순이익	-26,579

주) (주)광림의 2022년 연결 재무현황은 2023년 3월 14일 공시된 '주주총회소집공고'를 토대로 작성하였으므로 전자공시시스템(<https://dart.fss.or.kr>)에 제출 예정인 (주)광림 감사보고서와 차이가 발생할 수 있습니다.

(4) 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용
해당사항 없음

나. 최대주주의 최대주주 주요경력 및 개요

(1) 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명 칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
제이준코스메틱(주)	32,563	양재원	-	-	-	㈜아이오케이 컴퍼니	13.99
		-	-	-	-	-	-

※ 상기 출자자수는 2021년 12월말 기준입니다.

(2) 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구 분	
법인 또는 단체의 명칭	제이준코스메틱(주)
자산총계	48,419
부채총계	6,806
자본총계	41,613
매출액	6,246
영업이익	-10,668
당기순이익	-21,671

주) 제이준코스메틱(주)의 2022년 연결 재무현황은 2022년 3월 15일 공시된 '주주총회 소집공고'를 토대로 작성하였으므로 전자공시시스템(<https://dart.fss.or.kr>)에 제출 예정인 제이준코스메틱(주) 감사보고서와 차이가 발생할 수 있습니다.

2. 최대주주의 변동내역

최대주주 변동내역

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비 고
2020.12.24	(주)포비스티앤씨	2,422,094	12.98	유상증자 참여	-
2021.03.30	(주)인피니티엔티	2,422,094	12.98	상호 변경	-
2021.06.15	(주)인피니티엔티	484,418	12.98	주식양수도계약	-
2021.07.15	(주)인피니티엔티	359,712	8.08	주식양수도계약에 따른 주식 일부 매각	-
2022.01.12	(주)광림	484,418	10.88	주식양수도계약에 따른 주식 양수	-

3. 주식의 분포

가. 주식 소유현황

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	(주)광림	484,418	10.88	
	-	-	-	-
우리사주조합		55	0.00	

나. 소액주주현황

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 주)

구분	주주			소유주식			비고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	29,548	29,551	99.99	3,877,725	4,452,007	87.11	-

4. 주가 및 주식거래실적

최근 6개월간 당사의 주가와 거래실적은 다음과 같습니다.

가. 국내증권시장

(단위 : 원, 주)

종 류	22년 7월	22년 8월	22년 9월	22년 10월	22년 11월	22년 12월	
보통주	최고주가	10,800	11,450	10,250	7,850	8,740	10,850
	최저주가	9,470	9,940	8,260	10,100	12,100	13,700
	평균주가	10,325	10,709	9,350	8,885	10,574	12,381
	최고거래량	38,728	94,663	121,520	720,553	210,176	247,424
	최저거래량	8,508	9,551	5,968	16,948	12,018	10,255
	월간거래량	418,433	700,976	492,199	2,189,179	1,221,026	967,650

나. 해외증권시장

해당사항 없음

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원 현황

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
선종업	남	1971.03	대표이사	사내이사	상근	경영총괄	장안대학교 경영학과 졸업 前 ㈜광림 경영지원본부장	-	-	-	2년 9개월	2023.04.02
심중수	남	1971.09	이사	사내이사	상근	경영자문	조선대학교 산업공학과 졸업 現 ㈜비비안 상무	-	-	-	2년 9개월	2023.04.02
김경순	여	1960.06	이사	사내이사	비상근	경영자문	前 ㈜광림 홍보실장	-	-	-	2년 8개월	2023.05.13
금창은	여	1984.07	이사	사내이사	비상근	경영자문	前 ㈜코스코건설 디자인실장	-	-	-	2년 8개월	2023.05.13
김경태	남	1973.06	부사장	사내이사	상근	부사장	前 ㈜엠피티 대표이사 現 미래산업(주) 부사장	-	-	-	3년 11개월	2025.03.31
황인호	남	1960.11	이사	사외이사	비상근	경영자문	前 국회사무처 前 동방제약 前 일화제약 現 이해찬의원 비서실 비서실장	-	-	-	2년 8개월	2023.05.13
이현택	남	1960.01	이사	사외이사	비상근	경영자문	서울대학교 경영학과 졸업 前 한국거래소 인사부 前 한국거래소 유가증권시장본부 공시부 前 한국거래소 코스닥시장본부 공시부	-	-	-	1년 8개월	2024.07.25
정승일	남	1955.03	감사	감사	상근	감사	前 매일경제신문 편집부장, 편집부국장, 제작국장 前 ㈜SK해운 감사 前 ㈜비비안 사내이사	-	-	-	9개월	2025.03.31
김건우	남	1972.11	이사	미등기	상근	이사	現 미래산업(주) 영업이사	-	-	-	21년 3개월	-

나. 직원 등 현황

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 백만원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직원 수					평균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
전사	남	102	-	6	-	108	5년 8개월	4,966	54				-
전사	여	9	-	1	-	10	2년 11개월	297	31	-	-	-	-
합계		111	-	7	-	118	5년 5개월	5,262	52				-

다. 미등기임원 보수 현황

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 백만원)

구분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	1	99	99	-

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

가. 주주총회 승인금액

(단위: 백만원)

구분	인원수	주주총회 승인금액	비고
등기이사	8	3,000	-
감사	1	100	-

나. 보수지급금액

나-1. 이사·감사 전체

(단위: 백만원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
11	468	42	-

※ 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제159조, 동법 시행령 제168조에 따라 당해 사업연도에 책임 또는 사임한 등기이사·사외이사·감사 기준입니다.

※ 보고서 제출일 현재 재임중인 인원수는 8명이나, 당해 사업연도 중 등기이사직 사임한 2명과 등기감사직 사임한 1명을 포함하여 기재하였습니다.

※ 보수총액은 당해 사업연도 중 신규 선임 이사의 미등기임원 재임 시 보수 금액을 포함하여 산정하였습니다.

나-2. 유형별

(단위 : 백만원)

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	7	381	54	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	2	63	32	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	2	24	12	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-
-	-	-	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
-	근로소득	급여	-	-
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-

이름	보수의 종류	총액	산정기준 및 방법
	퇴직소득	-	-
	기타소득	-	-

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-
-	-	-	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
-	근로소득	급여	-	-
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

IX. 계열회사 등에 관한 사항

1. 계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
미래산업(주)	5	5	10

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

2. 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	-	2	2	1,100	-	-	1,100
일반투자	-	-	-	-	-	-	-
단순투자	4	8	12	23,087	9,736	-3,200	29,623
계	4	10	14	24,187	9,736	-3,200	30,723

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

1. 대주주(특수관계인 포함)등에 대한 신용공여 등

해당사항 없음

2. 대주주(특수관계인포함)등과의 자산(영업)양수도, 교환 증여 등

해당사항 없음

3. 대주주(특수관계인포함) 등과의 영업거래 등

가. 특수관계자와의 거래내역

(단위: 원)

구분	특수관계자	거래내용	당기	전기
관계기업	(주)화현관광개발	이자수익	111,157,534	84,020,547
기타	(주)광림	지급수수료	-	16,666,000
	(주)디모아	기타비용	-	15,165,000
	(주)쌍방울	매출	285,342,400	195,355,300
		임대료수익	12,000,000	55,000,000
		매입	-	14,863,636
	에스비더블유생명과학(주)	기타비용	137,451,820	152,440,910
		이자수익	60,000,000	60,000,000
		유형자산 매각(주1)	-	11,000,000,000
	(주)아이오케이컴퍼니	전환사채취득	10,000,000,000	-
	(주)아이오케이엠	기타비용	120,000,000	-

(주1) 해당 거래로 인하여 전기 유형자산처분이익 1,925,153천원이 인식되었습니다.

나. 특수관계자와의 채권·채무 내역

(단위: 원)

구분	특수관계자	채권·채무	당기말	전기말
관계기업	(주)화현관광개발	단기대여금	-	2,390,000,000
		미수수익	-	118,297,258
기타	(주)광림	전환사채(주1)	7,777,837,647	6,531,855,623
	(주)쌍방울	매출채권	9,366,610	23,815,000
		미지급금	660,000	100,000,000
		보증금	5,000,000	5,000,000
		기타부채	-	93,802,500
	(주)디모아	미지급금	-	9,966,000
	에스비더블유생명과학(주)	미수수익	12,833,333	12,833,333
		미지급금	-	3,189,980
		당기손익인식공정가치측정 금융자산(주2)	3,190,414,226	5,599,263,411
	(주)아이오케이컴퍼니	당기손익인식공정가치측정 금융자산(주3)	11,230,100,066	-
	임직원	단기대여금	162,483,564	4,020,790
		장기대여금	213,299,750	71,546,193
		미수수익	579,726	-

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

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

(주3) 연결회사가 취득한 전환사채 장부금액으로 액면금액은 10,000,000천원입니다.

다. 특수관계자에 대한 자금거래내역

(단위: 원)

관계	특수관계자	계정명	기초	증가	감소	대체	기말
관계기업	(주)화현관광개발(주1)	단기대여금	2,390,000,000	1,000,000,000	-	(3,390,000,000)	-
기타	임직원	단기대여금	4,020,790	207,000,000	(61,020,790)	12,483,564	162,483,564
		장기대여금	71,546,193	220,000,000	(65,762,879)	(12,483,564)	213,299,750
	(주)광림	전환사채(발행)	10,000,000,000	-	-	-	10,000,000,000
	에스비디블유생명과학(주)	전환사채(취득)	3,000,000,000	-	-	-	3,000,000,000
	(주)아이오케이컴퍼니	전환사채(취득)	-	10,000,000,000	-	-	10,000,000,000
합 계			15,465,566,983	11,427,000,000	(126,783,669)	(3,390,000,000)	23,375,783,314

(주1) 당기 중 출자전환으로 감소하였습니다.(주석 11-(3) 참조).

4. 주주(최대주주 등 제외) · 임원 · 직원 및 기타 이해관계자와의 거래내용

가. 주요 경영진 보상내역

(단위: 원)

구 분	당기	전기
단기급여	268,550,066	362,669,170
퇴직급여	44,858,398	27,829,888
합 계	313,408,464	390,499,058

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

가. 기 신고한 주요경영사항의 진행변경상황

최초 공시일자	안건	내용		진행상황
		정정 전	정정 후	
-	-	-	-	-

2. 우발부채 등에 관한 사항

가. 중요한 소송사건 등

해당사항 없음

나. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 매, 백만원)

제 출 처	매 수	금 액	비 고
은 행			
금융기관(은행제외)			
법 인			
기타(개인)			

다. 채무보증현황

지배기업의 채무보증현황은 본 보고서 "X. 대주주 등과의 거래내용, 4.주주(최대주주 등 제외)·임원·직원 및 기타 이해관계자와의 거래내용"을 참조하시기 바랍니다.

라. 채무인수약정 현황

해당사항없음

마. 그 밖의 우발부채 등

(1) 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 없습니다.

(2) 당기말 현재 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

금융기관	약정한도액	실행금액	내역
하나카드	150,000,000	60,274,546	법인카드
신한은행	11,900,000,000	11,900,000,000	기업일반자금대출
합 계	12,050,000,000	11,960,274,546	

3. 제재 등과 관련된 사항

해당사항 없음

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

가. 합병등의 사후정보

(1) 합병 종속회사의 개요

당사의 종속회사인 (주)엠펙티는 (주)아론테크에 2021년 8월 30일자로 흡수합병되었습니다.

구분	합병법인	피합병법인
법인명	(주)아론테크	(주)엠펙티
합병 후 존속여부	존속	소멸
대표이사	선종업	선종업
주 소	본사	경기도 화성시 동탄산단5길 10-31
설립연월일	2015년 3월 12일	2008년 5월 6일
자본금	보통주 자본금 100,000,000원	보통주 자본금 87,480,000원
자산총액	761,227,895원 (2020년말)	1,256,583,213원 (2020년말)
결산기	12월 31일	12월 31일

발행주식의 종류 및 수	보통주 200,000주 (액면 500원)	보통주 17,496주 (액면 5,000원)
--------------	------------------------	-------------------------

[합병등 전후의 재무사항 비교표]

* 합병등(합병, 중요한 영업·자산양수도, 주식의 포괄적교환·이전, 분할)

(단위 : 천원)

대상회사	계정과목	예측		실적				비고
		1차연도	2차연도	1차연도		2차연도		
				실적	과리율	실적	과리율	
(주)아룬테크	매출액	-	-	3,882,344	-	3,682,233	-	-
	영업이익	-	-	50,313	-	348,443	-	-
	당기순이익	-	-	57,320	-	319,470	-	-

* 외부평가지 매출액 등의 예측치를 산출하지 않아 기재하지 아니하였습니다.

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
(주)아론테크	'15.03.12	경기도 화성시 동탄산단5길 10-31	도매, 서비스	1,889	의결권의 과반수 이상 소유 (회계기준서 1027호 13)	해당사항 없음
Suzhou Mirae Automation Technology Co., Ltd	'14.10.28	Room 416, Lejia Building, No.8 Jiarui Rd Industrial Park, Suzhou, Jiangsu China.	제조	1,632	의결권의 과반수 이상 소유 (회계기준서 1027호 13)	해당사항 없음
지브이비티2호조합	'21.07.27	서울 강남구 삼성로 570	투자	11,653	의결권의 과반수 이상 소유 (회계기준서 1027호 13)	해당사항 없음

2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	5	(주)광림	120111-0009268
		(주)디모아	110111-0340979
		(주)쌍방울	110111-3891169
		(주)아이오케이컴퍼니	110111-1952567

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
		에스비더블유생명과학(주)	135811-0109900
비상장	5	(주)아론테크	161511-0178933
		SUZHOU MIRAE AUTOMATIO NTECHNOLOGY CO.,LTD	-
		지브이비티 2호조합	350-80-02194
		(주)화현관광개발	110111-7485299
		(주)아이오케이엠	110111-7799062

* 2022.10.07 (주)에스비더블유홀딩스에서 (주)화현관광개발로 상호를 변경하였습니다.

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 백만원, 주, %)

법인명	상장여부	최초취득일자	출자목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
								수량	금액						
(주)넷스루	비상장	2000.03.16	단순투자	296	17,760	9.87	57	-	-	-	17,760	9.87	57	15,556	1,459
(주)나라비전	비상장	2000.01.12	단순투자	3,500	722,000	15.02	21	-	-	-	722,000	15.01	21	7,083	223
Suzhou Mirae Automation Technology Co., Ltd	비상장	2014.10.28	경영참여	339	-	100.00	-	-	-	-	-	100.00	-	1,632	-1,284
(주)아론테크	비상장	2015.03.12	경영참여	1,200	2,200,000	100.00	1,100	-	-	-	2,200,000	100.00	1,100	1,889	319
(주)블록업	비상장	2021.11.03	단순투자	100	20,000	16.67	100	-20,000	-100	-	-	-	-	-	-
(주)글로벌디지털에셋그룹	비상장	2021.11.03	단순투자	200	20,000	0.73	100	14,578	100	-	34,578	1.23	200	12,514	-1,265
(주)아이오케이컴퍼니	상장	2020.09.24	단순투자	10,433	4,936,145	5.29	6,960	-4,936,145	-6,960	-	-	-	-	-	-
SBW생명과학(주) (4CB)	상장	2020.07.14	단순투자	3,000	894,721	0.51	5,599	1,643,350	-	-2,409	2,538,071	1.41	3,190	102,644	-15,083

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
								수량	금액						
클로이블루조합	비상장	2020.05.15	단순투자	6,000	6,000	18.67	6,578	-	-3,804	-2,451	6,000	18.09	322	6,478	13,942
(주)화현관광개발	비상장	2020.05.26	단순투자	3,510	2,000	20	-	700,000	3,500	-	702,000	20.00	3,500	22,047	-595
K-필룩스(주) (21CB)	상장	2021.12.28	단순투자	3,500	1,352,395	0.99	3,673	2,137,136	-	205	3,489,531	2.00	3,877	1,245,831	-90,054
(주)어스앤에어로스페이스	상장	2021.03.15	단순투자	500	50,000	3.34	-	-	-	-	50,000	0.65	-	36,603	-5,034
아폴로조합	비상장	2022.02.16	단순투자	2,000	-	-	-	2,000	2,000	225	2,000	16.67	2,225	13,438	-1,817
(주)아이오케이컴퍼니 (18CB)	상장	2022.04.25	단순투자	10,000	-	-	-	20,000,000	10,000	1,230	20,000,000	17.22	11,230	141,686	-54,653
지브이비티2호조합	비상장	2022.05.04	단순투자	5,000	-	-	-	500	5,000	-	500	71.33	5,000	11,653	4,643
합 계					10,221,021	-	24,187	19,541,419	9,736	-3,200	29,762,440	-	30,723	-	-

* (주)아이오케이컴퍼니 및 SBW생명과학(주)의 최근사업연도 재무현황은 2023.03.14 제출한 주주총회소집공고상 연결재무제표 기준입니다.

* (주)어스앤에어로스페이스의 최근사업연도 재무현황은 2022.05.16 제출한 감사보고서상 연결재무제표 기준입니다.

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

해당사항 없음

2. 전문가와의 이해관계

해당사항 없음