

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주석.....	13
외부감사 실시내용	90

주식회사 파두와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 9 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

대성삼경회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 파두
주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 20일

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자들은 다음 사항에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 35에서 기재된 바와 같이, 2024년 3월 14일자로 지배기업의 소액주주 수인이 법무법인 한누리를 소송대리인으로 하여 지배기업에 대해 증권관련 집단 소송을 제기하였습니다. 본 집단소송의 결과가 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향에 대해서는 현재로서는 예측할 수 없습니다.

이에 따라 집단소송에 대한 영향은 연결재무제표에 반영되어 있지 않으나, 소송의 최종 결과에 따라 연결재무제표 작성 시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 조정될 수 있습니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

핵심감사사항

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

- 매출의 실재성 및 기간귀속의 적정성

핵심감사사항으로 결정한 이유

연결회사의 핵심 제품은 데이터센터의 데이터 저장장치로 사용되는 기업용 SSD 컨트롤러 및 이를 탑재한 SSD 완제품입니다. 연결회사의 제품군에 대한 수요는 거시적 시장 환경인 반도체 시장, 특히 메모리 반도체 시장의 영향에서 독립적일 수 없습니다. 이러한 변동성으로 인하여 연결회사의 2023년 매출은 2022년 대비 60% 가량 감소하였습니다. 또한 매출은 그 자체로도 연결회사의 주요 성과지표에 해당하고 수익의 적절한 인식과 관련한 고유한 위험이 존재하며, 관련 수익이 연결재무제표에서 차지하는 금액적 중요성이 매우 높은 항목입니다. 따라서, 우리는 연결회사의 판단 오류나 고의에 의한 매출의 기간귀속 오류가능성을 고려하여 동 사항을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

- 매출 인식 관련 수익 인식 회계정책에 대한 이해와 평가
- 매출 인식 관련 내부통제의 설계와 운영의 효과성 테스트
- 매출유형별로 과거기간과의 실적비교, 월별실적의 추세분석 등 분석적절차 수행
- 당기 매출 거래의 표본 추출을 통한 세부 실증 절차
- 수익인식에 대응되는 매출채권에 대해 표본추출방식을 이용한 외부조회 확인
- 보고기간말에 근접하여 발생한 매출에 대한 표본추출 방식의 문서검사를 통한 귀속시기 적정성 검토

기타사항

주식회사 파두의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 29일자 연결감사보고서에는 적정의견이 표명되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이지현입니다.

서울특별시 강남구 영동대로 333
대성삼경회계법인 대표이사 김순태

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 파두와 그 종속기업

제 09 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

제 08 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 파두 대표이사 남이현, 이지효

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 학동로 343 16-18층
(논현동, 더피나클강남)
(전 화) 02-6204-2387

연결재무상태표

제 9(당)기말 2023년 12월 31일 현재

제 8(전)기말 2022년 12월 31일 현재

주식회사 파두와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주 석	제 9(당) 기말		제 8(전) 기말	
자산					
유동자산			203,276,135,900		34,345,868,733
현금및현금성자산	5,32,33,34	95,393,266,016		10,127,461,960	
단기금융상품	5,31,32,33,34	50,557,880,000		300,000,000	
매출채권	6,32,33,34	1,616,328,667		6,816,486,203	
유동당기손익공정가치금융자산	8,32,33,34	33,434,671,770		-	
기타채권	6,30,32,33,34	2,408,612,693		4,264,982,244	
재고자산	7	17,438,725,834		9,928,306,651	
기타유동자산	13	2,121,917,470		2,897,718,985	
당기법인세자산	27	304,733,450		10,912,690	
비유동자산			40,385,657,896		33,919,879,457
비유동당기손익공정가치금융자산	8,32,33,34	1,046,821,016		499,104,338	
기타포괄손익공정가치금융자산	9,21,33,34	3,693,867,962		3,917,700,000	
비유동기타채권	6,30,33,34	2,431,100,588		1,543,589,550	
유형자산	10,11,16	32,475,761,545		27,349,392,237	
무형자산	12	738,106,785		610,093,332	
자산총계			243,661,793,796		68,265,748,190
부채					
유동부채			50,212,157,766		5,449,532,767
매입채무	14,32,33,34	3,517,556,520		1,087,552,225	
기타채무	14,32,33,34	8,688,433,164		2,086,133,073	
단기차입금	15,31,32,33,34	25,000,000,000		-	
유동성장기차입금	15,31,32,33,34	9,500,000,000		-	
유동성리스부채	16,32,33,34	3,241,391,554		2,056,260,019	
유동충당부채	17	18,345,088		-	
기타유동부채	18	246,431,440		219,587,450	
비유동부채			7,101,460,392		21,790,945,523
장기미지급금	14,32,33,34	55,956,074		61,944,534	
장기차입금	15,31,32,33,34	-		9,500,000,000	
비유동성리스부채	16,32,33,34	6,686,917,611		7,557,272,505	
확정급여부채	19	-		4,425,739,849	
충당부채	17	358,586,707		245,988,635	
부채총계			57,313,618,158		27,240,478,290
자본					
지배기업 소유주지분			184,879,224,480		41,025,269,900
자본금	1,20	4,875,300,300		4,119,625,600	
자본잉여금	20	230,751,383,418		445,615,588,246	
기타자본항목	9,21	196,537,357		5,642,826,257	
결손금	22	(50,943,996,595)		(414,247,033,249)	
비지배지분			1,468,951,158		-

자본총계			186,348,175,638		41,025,269,900
부채및자본총계			243,661,793,796		68,265,748,190

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제9(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제8(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 파두와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제9(당) 기	제8(당) 기
매출액	4	22,470,905,715	56,401,518,172
매출원가	24	11,375,113,614	11,870,786,133
매출총이익		11,095,792,101	44,530,732,039
판매비와관리비	24	69,665,231,327	43,023,406,680
영업이익(손실)		(58,569,439,226)	1,507,325,359
금융수익	25,33	4,176,408,802	1,660,946,948
금융비용	25,33	2,376,869,335	230,610,178,098
기타수익	26	2,837,742	67,523,899
기타비용	26	65,459,380	85,598,185
법인세비용차감전순손실		(56,832,521,397)	(227,459,980,077)
법인세비용	27	-	-
당기순손실		(56,832,521,397)	(227,459,980,077)
지배기업 소유주지분		(56,696,963,346)	(227,459,980,077)
비지배지분		(135,558,051)	-
기타포괄손익		(2,991,407,165)	561,377,806
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(2,815,914,075)	697,969,580
확정급여제도의 재측정요소		-	697,969,580
기타포괄손익공정가치금융자산평가손실	9	(2,815,914,075)	-
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		(175,493,090)	(136,591,774)
해외사업환산손익		(175,493,090)	(136,591,774)
총포괄손실		(59,823,928,562)	(226,898,602,271)
당기순손익의 귀속			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순손실		(56,696,963,346)	(227,459,980,077)
비지배지분에게 귀속되는 당기순손실		(135,558,051)	-
총포괄손익의 귀속			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 총포괄손실		(59,627,612,250)	(226,898,602,271)
비지배지분에게 귀속되는 총포괄손실		(196,316,312)	-
주당손실			
기본주당손실	28	(1,275)	(7,442)
희석주당손실	28	(1,275)	(7,442)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제 9(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 8(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 파두와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주지분					비지배자분	합계
	자본금	자본잉여금	기타자본항목	이익잉여금	소계		
2022.01.01 (전기초)	150,368,000	22,437,482,883	422,119,175	(187,485,022,752)	(160,675,980,694)	-	(160,675,980,694)
총포괄손익:							
당기순손실	-	-	-	(227,459,980,077)	(227,459,980,077)	-	(227,459,980,077)
해외사업환산손익	-	-	(136,591,774)	-	(136,591,774)	-	(136,591,774)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	697,969,580	697,969,580	-	697,969,580
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 :							
유상증자	8,719,400	28,765,300,600	-	-	28,774,020,000	-	28,774,020,000
무상증자	3,862,149,000	(3,862,149,000)	-	-	-	-	-
전환사채의 전환	31,384,300	108,359,549,586	-	-	108,390,933,886	-	108,390,933,886
우선주의 보통주 전환	66,307,200	289,603,892,736	-	-	289,670,199,936	-	289,670,199,936
주식선택권의 부여	-	-	1,669,362,547	-	1,669,362,547	-	1,669,362,547
주식선택권의 행사	697,700	311,511,441	(216,872,645)	-	95,336,496	-	95,336,496
2022.12.31 (전기말)	4,119,625,600	445,615,588,246	5,537,089,303	(414,247,033,249)	41,025,269,900	-	41,025,269,900
2023.01.01 (당기초)	4,119,625,600	445,615,588,246	5,537,089,303	(414,247,033,249)	41,025,269,900	-	41,025,269,900
총포괄손익:							
당기순손실	-	-	-	(56,696,963,346)	(56,696,963,346)	(135,558,051)	(56,832,521,397)
해외사업환산손익	-	-	(94,915,482)	-	(94,915,482)	(60,758,261)	(155,673,743)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 :							
유상증자	676,861,100	199,839,486,455	-	-	200,516,347,555	-	200,516,347,555
주식선택권의 부여	-	-	1,387,137,048	-	1,387,137,048	-	1,387,137,048
주식선택권의 행사	78,813,600	5,296,308,717	(2,154,294,567)	-	3,220,827,750	-	3,220,827,750
자본준비금의 전입	-	(420,000,000,000)	-	420,000,000,000	-	-	-
연결실체의 변동	-	-	-	-	-	1,665,267,470	1,665,267,470
연결실체 내 지분 변동	-	-	(1,662,564,870)	-	(1,662,564,870)	-	(1,662,564,870)
기타포괄손익공정가치측정	-	-	(2,815,914,075)	-	(2,815,914,075)	-	(2,815,914,075)
금융자산평가손실	-	-	-	-	-	-	-
2023.12.31 (당기말)	4,875,300,300	230,751,383,418	196,537,357	(50,943,996,595)	184,879,224,480	1,468,951,158	186,348,175,638

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연결현금흐름표

제 9(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 8(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 파두와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제9(당)기	제8(전)기
영업활동으로 인한 현금흐름		(42,164,830,339)	(6,504,941,540)
1. 영업에서 창출된 현금	29	(42,346,835,518)	(5,584,163,129)
2. 이자의 수취		1,381,117,710	71,681,336
3. 이자의 지급		(905,291,771)	(993,307,567)
4. 법인세의 환급		(293,820,760)	847,820
투자활동으로 인한 현금흐름		(97,710,804,308)	(17,620,137,545)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		56,047,180,976	15,625,838,270
당기손익공정가치측정금융자산의 처분		56,000,266,825	14,999,559,281
유형자산의 처분		10,000,000	-
유동성장기대여금의 회수		35,964,151	49,849,028
장기대여금의 회수		-	7,439,320
보증금의 회수		950,000	568,990,641
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(153,757,985,284)	(33,245,975,815)
당기손익공정가치측정금융자산의 취득		(88,947,169,304)	(15,000,000,000)
단기금융상품의 취득		(50,261,082,000)	(100,000,000)
장기대여금의 대여		-	(19,842,582)
기타포괄손익공정가치측정금융자산의 취득		(2,592,082,037)	(3,917,700,000)
유형자산의 취득		(10,577,037,212)	(12,211,511,779)
무형자산의 취득		(349,691,160)	(370,781,014)
보증금의 예치		(1,030,923,571)	(1,548,276,000)
복구충당부채의 이행		-	(77,864,440)
재무활동으로 인한 현금흐름		225,264,735,464	26,890,058,762
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	29	234,925,653,325	28,873,659,650
유상증자		209,925,653,325	28,869,356,496
정부보조금의 수령		-	4,303,154
단기차입금의 차입		25,000,000,000	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(9,660,917,861)	(1,983,600,888)
신주발행비		(6,185,775,420)	(241,281)
리스부채의 상환		(3,475,142,441)	(1,983,359,607)
현금및현금성자산의 증가		85,389,100,817	2,764,979,677
기초의 현금및현금성자산		10,127,461,960	7,391,555,283
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(123,296,761)	(29,073,000)
기말의 현금및현금성자산		95,393,266,016	10,127,461,960

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

주석

제 9(당)기말 2023년 12월 31일 현재

제 8(전)기말 2022년 12월 31일 현재

주식회사 파두와 그 종속기업

1. 일반사항

기업회계기준서 제 1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 파두(이하 "지배기업")와 종속기업(이하 지배기업과 그 종속기업을 일괄하여 "연결실체")의 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

1.1 지배기업

지배기업은 반도체, 정보통신 관련 제품의 개발, 설계 및 판매를 목적으로 2015년 6월 30일자로 설립되어 2022년 3월 1일자로 서울특별시 강남구 학동로 343으로 본사를 이전하여 사업을 영위하고 있습니다. 지배기업은 2023년 8월 7일에 코스닥 시장에 상장되었습니다.

당기말 현재 지배기업의 자본금은 4,875,300천원이며, 지배기업의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주) 보통주	지분율(%)	비고
남이현	5,776,320	11.8%	대표이사
이지효	4,461,680	9.2%	대표이사
기타주주	38,515,003	79.0%	-
합 계	48,753,003	100%	-

1.2 종속기업의 현황

1.2.1 당기말 현재 연결실체의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

지배기업	종속기업	소재지	주요 영업활동	지분율(%)		결산일	지배력판단근거
				당기말	전기말		
주식회사 파두	FADU Technology Incorporated	California, U.S.A.	플래시 메모리 응용 제품의 개발 및 판매	100.00	100.00	2023.12.31	의결권과반수보유
주식회사 파두	Eeum	California, U.S.A.	CXL Switch의 개발 및 판매	68.98	-	2023.12.31	의결권과반수보유

1.2.2 종속기업의 요약 재무정보

(당기말)

(단위: 원)						
기업명	자산총액	부채총액	자본총액	매출액	당기순이익(손실)	총포괄이익(손실)
FADU Technology Incorporated	7,104,626,864	4,624,611,267	2,480,015,597	9,325,724,608	320,063,418	340,426,376
EEUM Inc.	4,919,473,505	184,266,117	4,735,207,388	-	(436,975,385)	(632,831,427)

(전기말)

(단위: 원)						
기업명	자산총액	부채총액	자본총액	매출액	당기순이익(손실)	총포괄이익(손실)
FADU Technology Incorporated	2,790,008,332	1,930,519,111	859,489,221	7,979,420,398	(3,345,247,086)	(3,481,838,860)

2. 재무제표 작성기준

2.1 회계기준의 적용

연결실체는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회(국제회계기준)의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 2.2.1에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교 표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2024년 2월 14일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 28일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

2.2 측정기준

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

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융상품

2.3 기능통화와 표시통화

연결실체의 연결재무제표는 연결실체의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 연결실체의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

2.4 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 연결재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선을 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제환경과 다를 경우 이러한 추정치의 실제결과와는 다를 수 있습니다.

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

2.4.1 경영진의 판단

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

- 주석 16 : 리스 - 연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지 여부

2.4.2 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 17 : 충당부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 19 : 확정급여부채 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 27 : 법인세비용 - 법인세 회계처리의 불확실성

3) 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정이 요구되고 있습니다. 연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 연결실체의 경영진은 공정가치 서열체계 수준 3으로 분류되는 공정가치를포함한 모든 유의적인 공정가치의 측정을 책임지고 있습니다.

연결실체는 정기적으로 관측 가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치를 측정함에 있어 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

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

- 수준 1: 투입변수가 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시 가격인 경우
- 수준 2: 투입변수가 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측 가능한 경우
- 수준 3: 투입변수가 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 경우

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

공정가치 측정시 사용된 가정의 자세한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석34 : 금융상품 및 금융부채 공정가치

3. 중요한 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 주요 회계정책은 아래에 기술되어 있으며, 연결실체가 채택한 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경을 제외하고는 당기 및 비교 표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

3.1 연결실체가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결실체가 2023년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 이 개정사항은 회계정책 그 자체가 변경되는 것은 아니지만 이 재무제표에 공시되는 회계정책 정보에 영향을 미칩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

이 개정사항은 '유의적인(significant)' 회계정책이 아니라 '중요한(material)' 회계정책을 공시할 것을 요구하고 있습니다. 또한 회계정책의 공시에 중요성을 적용하는 지침을 제공함으로써 재무제표 이용자가 이해해야 하는 기업 특유의 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다.

연결실체의 경영진은 회계정책을 검토하였고, 이 개정사항에 따라 공시된 중요한 회계정책 정보를 업데이트 하였습니다.

3.1.2 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. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3.1.3 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의 이 개정사항은 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계추정치를 개발하기 위한 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

3.1.5 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3.1.6 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

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

3.2 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

부채는 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 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우

보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

3.2.2 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

3.2.3 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채
판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는
사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사
항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결
실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

3.2.4 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'
가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한
경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는
회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표
에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

3.3 연결

3.3.1 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법을 적용하
여 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산을 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정
가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고
있으며, 염가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기
업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1109호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권
의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고
있습니다.

이전대가는 기존관계의 정산과 관련된 금액을 포함하고 있지 않으며, 기존관계의 정산금액
은 일반적으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정되고 있습니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재
측정하지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부대가가 자본으
로 분류되지 않는 경우, 후속적으로 조건부대가의 공정가치 변동을 인식하여 당기손익으로
처리하고 있습니다.

피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환된 취득자의 주식기준보상의 경우, 취득자
의 대체보상에 대한 시장기준 측정치의 전부 또는 일부는 사업결합의 이전대가 측정에 포함
되고 있습니다. 피취득자에 대한 이전대가의 일부인 대체보상 부분과 사업결합 후 근무용역
에 대한 보수 부분은 피취득자의 보상에 대한 시장기준측정치와 사업결합 전 근무용역에 대
한 대체 보상액을 비교하여 결정되고 있습니다.

3.3.2 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분
상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리
하고 있습니다.

3.3.3 종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결 재무제표에 포함됩니다.

3.3.4 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

3.3.5 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

3.3.6 동일지배하 사업결합

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위 지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

3.4 현금및현금성자산

연결실체는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하며 가치변동의 위험이 경미한 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및 현금성자산으로 분류하고 있습니다.

3.5 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접 원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

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

3.6 비파생금융자산

3.6.1 인식 및 최초 측정

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

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나

금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

3.6.2 분류 및 후속측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다. 금융자산은 연결실체가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

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

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

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

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

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

- 금융자산: 사업모형 평가

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

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보

고하는 방식

- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다. 단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정되어야 합니다.

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

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

이를 평가할 때 연결실체는 다음을 고려합니다.

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

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다. 또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며(이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

- 금융자산: 후속측정과 손익

당기손익-공정가치 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자와 배당수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상손실에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상은 당기손익으로 인식합니다. 제거에 따르는 손익도 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 유효이자율법을 사용하여 계산된 이자수익, 외화환산손익과 손상은 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거 시에 기타포괄손익에 누적된 손익은 당기손익으로 재분류합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당은 배당금이 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류되지 않습니다.
------------------------	--

3.6.3 제거

연결실체는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 연결실체가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다. 연결실체의 연결재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

3.6.4 상계

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

3.7 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하며, 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 측정하고 있습니다.

파생상품의 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 각각 아래와 같이 인식하고 있습니다.

3.7.1 내재파생상품

① 금융자산이 주계약인 복합계약

내재파생상품을 포함하는 금융자산은 복합계약 전체를 고려하여 분류를 결정하고 내재파생상품을 분리하여 인식하지 않습니다. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 판단할 때에도 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

② 그 밖의 복합계약(복합계약이 금융자산이 아닌 주계약을 포함하는 경우)

내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 복합계약의 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되지 아니하는 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

3.7.2 거래일 평가손익(Day 1 profit and loss)

연결실체가 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 이용하여 장외파생금융상품의 공정가치를 평가하는 경우, 최초 인식시점의 공정가치와 거래가격과의 차이(Day 1 profit and loss)는 당기손익으로 인식하지 않고 이연하여 인식하며, 동 차이는 금융상품의 거래기간 동안 정액법으로 상각하고 평가기법의 요소가 시장에서 관측가능해지는 경우 이연되고 있는 잔액을 즉시 당기손익으로 인식합니다.

3.8 금융자산의 손상

3.81. 금융상품과 계약자산

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

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

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

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

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

12개월 기대신용손실은 보고기간말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다. 기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 연결실체가 신용위험에 노출되는 최장계약기간입니다.

3.8.2 기대신용손실의 측정

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

3.8.3 신용이 손상된 금융자산

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

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

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

3.8.4 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

3.8.5 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 연결실체는 고객에 대해서 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 연결실체는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결실체의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

3.9 유형자산

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

유형자산은 최초 인식후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 연결실체에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 기타 영업외손익으로 인식하고 있습니다.

당기와 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다

구 분	추정내용연수
기계장치	5년
비품	5년
임차개량자산 및 사용권자산	2~5년

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

3.10 무형자산

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

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수동안정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
소프트웨어	5년

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

3.11 정부보조금

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

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

연결실체는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 인식하고 있습니다.

3.12 비금융자산의 손상

재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수

가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 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.

3.13 리스

연결실체는 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정'을 적용하여 계약 약정일에 약정이 리스인지 또는 리스를 포함하는지를 결정하였습니다. 연결실체는 리스 정의에 기초하여 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 평가합니다. 기업회계기준서 제1116호에 따르면 계약에서 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용통제권을 일정기간 이전하면 계약이 리스이거나 리스를 포함합니다.

- 리스이용자

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

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

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

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

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

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

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의 지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지나 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다.

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

2021년 1월 1일부터 이자율지표개혁으로 인해 미래 리스료의 산정 기준이 변경되는 경우 연결실체는 대체이자율지표의 변경을 반영하는 개정 할인율을 적용한 수정리스료를 할인하여 리스부채를 재측정합니다.

연결실체는 일부 단기리스 및 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않기로 선택하였습니다. 연결실체는 이 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준에 따라 비용으로 인식합니다.

연결실체는 연결재무상태표에서 사용권자산을 '유형자산'으로 표시합니다. 후속적으로 리스자산은 해당 자산에 적용 가능한 회계정책과 일관되게 회계처리합니다.

3.14 비파생금융부채

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

3.14.1 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 연결실체가 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 이용하여 장외파생금융상품의 공정가치를 평가하는 경우, 최초 인식시점의 공정가치와 거래가격과의 차이(Day1 profit and loss)는 당기손익으로 인식하지않고 이연하여 인식하며, 동 차이는 금융상품의 거래기간동안 정액법으로 상각하고 평가기법의 요소가 시장에서 관측 가능해지는 경우 이연되고 있는 잔액을 즉시 당기손익으로 인식합니다.

3.14.2 기타금융부채

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

3.14.3 금융부채의 제거

연결실체는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 연결실체는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기

존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다. 금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

3.15 종업원급여

3.15.1 단기종업원급여

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

3.15.2 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다. 확정급여부채는 매년독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다. 순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 연결실체는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차 보고기간초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다. 제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

3.15.3 퇴직급여: 확정기여제도

연결실체는 확정기여제도를 시행하고 있습니다. 확정기여제도는 회사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 회사의 법적의무나 의제적의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 회사와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

3.15.3 기타장기종업원급여

기타장기종업원급여는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월이 지난 후에 결제될 것으로 예상되는 장기유급휴가, 그 밖의 장기근속급여, 장기장애급여, 이익분배금과 상여금, 이연보상을 포함하고 있습니다. 기타장기종업원급여는 당기와 과거 기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3.16 충당부채

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

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

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

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

3.17 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원 급여에서 생기는 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하

지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

3.18 외화

3.18.1 외화거래

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

화폐성 외화항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성 외화항목의 환산으로 인해발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성 외화항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3.18.2 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 연결실체의 표시통화와 다른 경우 경영성과와 재무상태를 다음의 방법에 따라 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 연결재무상태표(비교표시하는 연결재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 연결포괄손익계산서(비교표시하는 연결포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 거래일의 환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 해외사업장의 기능통화로 표시하고, 해외사업장의 다른 자산·부채와 함께 마감환율을 적용하여 원화로 환산하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장 관련 외환차이누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분 시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때 기타포괄손익에 인식된 외환차이누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

3.18.3 해외사업장에 대한 순투자의 환산

해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중 예측할 수 있는미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부로 보아 연결재무제표에서 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

3.19 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

우선주는 상환하지 않아도 되거나 연결실체의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지

급이 연결실체의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류하고, 연결실체의 주주총회에서 배당을 승인하면 배당금을 인식하고 있습니다. 주주가 특정일이나 그 이후에 확정되거나 확정 가능한 금액의 상환을 청구할 수 있거나 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류하고 있습니다. 관련 배당은 발생시점에 이자비용으로 보아 당기손익으로 인식하고 있습니다

연결실체가 자기 지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 연결실체가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

3.20 주식기준보상

연결실체는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)과 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

3.21 고객과의 계약에서 생기는 수익

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 연결실체는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

- 수행의무의 식별 및 수익인식시점

연결실체는 플래시 메모리 응용 제품의 제조 및 판매업을 주 사업으로 영위하고 있으며, 기업회계기준서제1115호를 적용하여 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

① 계약 식별

연결실체는 다음의 기준을 모두 충족하는 때에 고객과의 계약을 식별합니다.

- 계약 연결실체자들이 계약을 승인하고 각자의 의무를 수행하기로 확약한다.
- 이전할 재화나 용역과 관련된 각 연결실체자의 권리를 식별할 수 있다.
- 이전할 재화나 용역의 지급조건을 식별할 수 있다.
- 계약에 상업적 실질이 있다.
- 고객에게 이전할 재화나 용역에 대하여 받을 권리를 갖게 될 대가의 회수가능성이 높다.

연결실체는 위 기준을 모두 충족하는 제품의 공급과 용역제공 계약을 고객과의 계약으로 식별하고 있습니다.

② 수행의무 식별

연결실체는 계약 개시시점에 고객과의 계약에서 약속한 재화나 용역을 검토하여 고객에게 다음 중 어느 하나를 이전하기로 한 약속을 하나의 수행의무로 식별합니다.

- 구별되는 재화나 용역(또는 재화나 용역의 묶음)
- 실질적으로 서로 같고 고객에게 이전하는 방식도 같은 일련의 구별되는 재화나 용역

고객과의 계약에서 식별된 연결실체의 고객에 대한 수행의무는 약속된 제품의 공급과 용역의 제공입니다.

③ 거래가격 산정

연결실체는 거래가격을 산정하기 위해 계약 조건과 기업의 사업 관행을 참고합니다. 거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액이며, 제 3자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다. 연결실체는 제품의 공급과 용역 제공에 대하여 고객으로부터 받을 대가를 거래가격으로 산정하고 있습니다. 단, 연결실체가 제품을 공급하는 계약에서 반품을 허용하기 때문에 고객에게서 받을 대가가 변동될 수 있습니다. 연결실체는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 연결실체가 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상하고, 반품자산을 회수할 권리에 대한 새로운 자산으로 인식합니다.

④ 거래가격을 수행의무에 배분

연결실체는 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 나타내는 금액으로 각 수행의무에 거래가격을 배분합니다.

연결실체가 고객과 체결한 계약에서 연결실체의 수행의무는 제품의 공급으로, 구별되는 재화와 용역으로 식별되는 단일의 수행의무로 구성되어 있어 거래가격을 배분하지 않습니다.

⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식

연결실체는 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하여 수행의무를 이행하고 고객이 재화나 용역을 통제할 때 그 수행의무에 배분된 거래가격을 수익으로 인식합니다.

연결실체는 제품의 공급과 용역 제공의 수행의무를 한 시점에 이행되는 것으로 보고 수익을 인식합니다.

3.22 금융수익과 금융비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 상각후원가로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산에서 발생하는 손상차손(혹은 손상차손 환입)

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

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

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

3.23 법인세

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

3.23.1 당기법인세

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

3.23.2 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출에 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 자산부채법에 의하여 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이, 미사용 세무상 결손금 및 세액공제로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이 등이 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이 등이 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

미사용 세무상 결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의

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

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

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

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

3.24 주당이익

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

4. 부문정보

연결실체는 반도체 제조 및 판매를 주요사업으로 하는 단일의 보고부문으로 구성되어 있으며, 기업회계기준서 1108호에 의한 기업 전체수준에서의 주요정보는 다음과 같습니다.

4.1 매출구분

연결실체의 주요 수익을 주요 지리적 시장, 주요 수익 구분과 수익인식 시기에 따라 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
주요 지리적시장:		
국내	15,279,479,166	44,131,632,142
미국	6,734,186,365	12,239,022,486
기타	457,240,184	30,863,544
합 계	22,470,905,715	56,401,518,172
주요 서비스계열:		
상품매출	-	46,188,623
제품매출	22,470,905,715	56,355,329,549
합 계	22,470,905,715	56,401,518,172
수익인식 시기:		
한 시점에 이행	22,470,905,715	56,401,518,172

위의 지역별 수익정보는 고객의 위치에 기초하여 산정된 금액입니다.

4.2 지역별 비유동자산

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
국내	32,910,113,915	27,760,155,628
미국	303,754,415	199,329,941
합 계	33,213,868,330	27,959,485,569

상기 비유동자산에는 금융상품은 포함되어 있지 않습니다.

4.3 주요고객에 대한 의존도

당기 및 전기의 수익금액 중 전체 수익의 10%이상을 차지하는 주요 고객 및 비중은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당 기		전 기	
	금액	비중(%)	금액	비중(%)
A사	15,275,879,166	68.11	44,083,733,278	78.16
B사	6,142,996,625	27.39	12,016,630,610	21.31

5. 현금및현금성자산과 단기금융상품

5.1 당기말과 전기말 연결재무상태표와 연결현금흐름표상의 현금및현금성자산은 동일하며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분	당기말		전기말
보통예금	95,393,266,016		10,127,461,960

5.2 당기말과 전기말 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
단기금융상품	50,557,880,000	300,000,000

5.3 당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분	당기말	전기말	사용제한 내역
단기금융상품	300,000,000	300,000,000	법인카드 한도 질권 설정

6. 매출채권 및 기타채권

6.1 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
유동자산:		
매출채권	1,616,328,667	6,816,486,203
미수금	1,634,672,048	4,189,254,802
미수수익	699,452,024	40,979,066
유동성장기대여금	56,191,648	34,748,376
유동성임차보증금	18,296,973	-
소 계	4,024,941,360	11,081,468,447
비유동자산:		
장기대여금	340,834,150	397,801,067
임차보증금	2,077,460,438	1,133,038,483
기타보증금	12,806,000	12,750,000
소 계	2,431,100,588	1,543,589,550
합 계	6,456,041,948	12,625,057,997

6.2 손실충당금

연결실체는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하며, 기대신용손실에는 미래전망정보가 포함됩니다. 연결실체는 이를 측정하기 위해 매출채권을 신용위험 특성과 연체기간을 기준으로 구분하였으며, 과거의 실제 신용손실 경험에 기초하여 기대손실율을 계산하였습니다.

당기말과 전기말 현재 매출채권 및 미수금에 대한 기대신용손실과 각 연령별로 손상된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기일 미도래(3개월이하)	3,232,167,275	-	11,005,741,005	-
3~6개월 이하	18,833,440	-	-	-
6~12개월 이하	-	-	-	-
1년 이상	10,972,794	10,972,794	-	-
합 계	3,261,973,509	10,972,794	11,005,741,005	-

7. 재고자산

7.1 당기말과 전기말 현재 재고자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
제품	528,669,550	(253,071,968)	275,597,582	756,809,192	-	756,809,192
원재료	22,337,652,725	(6,564,648,172)	15,773,004,553	11,759,294,182	(3,466,176,286)	8,293,117,896
부재료	723,515,315	-	723,515,315	-	-	-
미착품	16,040,136	-	16,040,136	-	-	-
재공품	672,637,757	(22,069,509)	650,568,248	878,379,563	-	878,379,563
합 계	24,278,515,483	(6,839,789,649)	17,438,725,834	13,394,482,937	(3,466,176,286)	9,928,306,651

7.2 당기와 전기 중 비용으로 인식한 재고자산과 영업비용에 가산된 재고자산평가손실은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
재고자산평가손실	3,373,613,363	495,452,844

8. 당기손익공정가치측정금융자산

당기말과 전기말 현재 당기손익공정가치측정금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
구 분			당 기		전 기	
			취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
유동	투자신탁	삼성증권	28,135,630,140	28,444,959,099	-	-
		메리츠증권	4,949,589,042	4,989,712,671	-	-
	소 계		33,085,219,182	33,434,671,770	-	-
비유동	저축성보험(*)	하나생명보험	-	-	500,000,000	499,104,338
		농협손해보험	1,000,000,000	996,821,016	-	-
	출자금	시스템반도체협동조합	50,000,000	50,000,000	-	-
	소 계		1,050,000,000	1,046,821,016	500,000,000	499,104,338
합 계			34,135,219,182	34,481,492,786	500,000,000	499,104,338

(*) 당기말 및 전기말 현재 연결실체가 보유한 저축성보험은 장기금융상품으로 당기손익공정가치측정금융자산에 해당되며, 당기의 공정가치변동은 당기말 현재 해당 저축성보험을 해지하는 경우 환급가능액을 공정가치로 인식하고 전기말 장부가액과의 차이를 당기손익으로 인식하였습니다.

9. 기타포괄손익공정가치측정금융자산

9.1 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
지분증권	3,693,867,962	3,917,700,000

9.2 당기와 전기 중 기타포괄손익공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	3,917,700,000	—
취득	2,592,082,037	3,917,700,000
공정가치 변동액	(2,815,914,075)	—
기말금액	3,693,867,962	3,917,700,000

10. 유형자산

10.1 당기말과 전기말 현재 유형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
기계장치	8,003,607,187	(2,345,788,758)	-	5,657,818,429
비품	23,080,686,777	(9,018,289,423)	(24,259,190)	14,038,138,164
사용권자산	15,503,997,566	(5,443,510,270)	-	10,060,487,296
임차개량자산	3,201,755,000	(1,079,962,344)	-	2,121,792,656
건설중인자산	597,525,000	-	-	597,525,000
합 계	50,387,571,530	(17,887,550,795)	(24,259,190)	32,475,761,545

(전기말)

(단위: 원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
기계장치	3,419,086,258	(1,332,724,285)	-	2,086,361,973
비품	14,095,971,191	(5,352,776,997)	(17,642,089)	8,725,552,105
사용권자산	12,233,636,370	(2,181,398,152)	-	10,052,238,218
임차개량자산	2,424,955,000	(366,186,583)	-	2,058,768,417
건설중인자산	4,426,471,524	-	-	4,426,471,524
합 계	36,600,120,343	(9,233,086,017)	(17,642,089)	27,349,392,237

10.2 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 원)						
구 분	기계장치	비품	사용권 자산	임차개량자산	건설중인자산	합 계
기초	2,086,361,973	8,725,552,105	10,052,238,218	2,058,768,417	4,426,471,524	27,349,392,237
취득	143,140,000	5,239,497,071	3,263,675,152	-	5,172,846,129	13,819,158,352
처분	-	(27,700,000)	-	-	-	(27,700,000)
대체	4,441,380,929	3,783,611,724	-	776,800,000	(9,001,792,653)	-
감가상각	(1,013,064,473)	(3,697,244,318)	(3,259,976,653)	(713,775,761)	-	(8,684,061,205)
환율변동효과	-	14,421,582	4,550,579	-	-	18,972,161
기말	5,657,818,429	14,038,138,164	10,060,487,296	2,121,792,656	597,525,000	32,475,761,545

(전기)

(단위: 원)						
구 분	기계장치	비품	사용권 자산	임차개량자산	건설중인자산	합 계
기초	2,283,696,690	6,209,057,535	561,875,258	84,489,195	278,145,000	9,417,263,678
취득	234,904,000	4,503,390,143	-	2,424,955,000	4,637,121,524	11,800,370,667
처분	-	(30,859,259)	-	(30,218,727)	-	(61,077,986)
대체	207,600,000	281,195,000	11,802,463,457	-	(488,795,000)	11,802,463,457
조건변경증감	-	-	(49,520,108)	-	-	(49,520,108)
감가상각	(639,838,717)	(2,239,234,832)	(2,281,001,646)	(420,457,051)	-	(5,580,532,246)
환율변동효과	-	2,003,518	18,421,257	-	-	20,424,775
기말	2,086,361,973	8,725,552,105	10,052,238,218	2,058,768,417	4,426,471,524	27,349,392,237

11. 담보제공자산, 보험가입자산

11.1 당기말 현재 연결실체의 차입금 등과 관련하여 금융기관에 담보로 제공한 자산은 없으며, 비용처리된 특허권이 담보로 제공되어 있습니다.(주석15 참조)

11.2 당기말 현재 유형자산과 관련한 연결실체의 보험가입 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
보험회사	부보자산	부보액	보험기간
농협손해보험	사용권 자산(건물)	12,710,000,000	23.09.11~24.09.11

12. 무형자산

12.1 당기말과 전기말 현재 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부가액	취득원가	상각누계액	장부가액
소프트웨어	1,352,039,499	(613,932,714)	738,106,785	942,348,339	(392,255,007)	550,093,332
건설중인자산	-	-	-	60,000,000	-	60,000,000
합 계	1,352,039,499	(613,932,714)	738,106,785	1,002,348,339	(392,255,007)	610,093,332

12.2 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 원)					
구 분	기 초	취 득	상 각	대 체	기 말
소프트웨어	550,093,332	209,691,160	(221,677,707)	200,000,000	738,106,785
건설중인자산	60,000,000	140,000,000	-	(200,000,000)	-
합 계	610,093,332	349,691,160	(221,677,707)	-	738,106,785

(전기)

(단위: 원)				
구 분	기 초	취 득	상 각	기 말
소프트웨어	386,310,806	310,781,014	(146,998,488)	550,093,332
건설중인자산	-	60,000,000	-	60,000,000
합 계	386,310,806	370,781,014	(146,998,488)	610,093,332

13. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
유동자산:		
선급금	1,477,490,917	2,787,304,600
선급비용	644,426,553	110,414,385
합 계	2,121,917,470	2,897,718,985

14. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
유동부채:		
매입채무	3,517,556,520	1,087,552,225
미지급금	7,689,107,616	1,591,213,090
미지급비용	999,325,548	494,919,983
소 계	12,205,989,684	3,173,685,298
비유동부채:		
장기미지급금(*)	55,956,074	61,944,534
합 계	12,261,945,758	3,235,629,832

(*) 연결실체는 중소기업기술정보진흥원 등 공공기관으로부터 데이터센터용 SSD 개발 등과 관련하여 정부보조금을 수령하였습니다. 당기말 및 전기말 현재 사업 성공시 반환할 보조금을 장기미지급금으로 계상하고 있습니다.

15. 차입금

15.1 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, %)					
구 분	차입처	이자율(%)	만 기	당기말	전기말
운전자금 대출	농협은행	6.56	2024.08.08	10,000,000,000	-
운전자금 대출	산업은행	8.74	2024.08.08	15,000,000,000	-
합 계				25,000,000,000	-

(*) 농협은행 단기차입금과 관련하여 연결실체의 특허권 9건이 담보로 제공되어 있으며, 담보설정액은 12,000,000천원 입니다.

15.2 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
구 분	차입처	이자율(%)	만 기	당기말	전기말
일반자금대출	농협은행(주1)	2.10	2024.01.15	9,500,000,000	9,500,000,000
유동성대체				(9,500,000,000)	-
잔 액				-	9,500,000,000

(*) 농협은행 장기차입금과 관련하여 기술보증기금으로부터 9,500,000천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.(주석31 참조)

16. 리스

16.1 연결실체는 건물, 차량운반구를 리스하였으며 평균리스기간은 약 4년입니다.

16.2 당기말과 전기말 현재 리스와 관련하여 연결재무상태표에 인식된 자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분	내 역	당기말	전기말
사용권자산	건물	9,986,885,255	10,040,078,154
	차량운반구	73,602,041	12,160,064
리스자산 합계		10,060,487,296	10,052,238,218
유동성리스부채		3,241,391,554	2,056,260,019
비유동성리스부채		6,686,917,611	7,557,272,505
리스부채 합계		9,928,309,165	9,613,532,524

16.3 당기말과 전기말 현재 현재 리스부채의 최소리스료는 아래와 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
1개월 이하	341,259,708	241,300,674
1개월 초과 ~ 3개월 이하	529,678,710	334,451,917
3개월 초과 ~ 1년이하	3,106,837,579	2,233,950,181
1년 초과 ~ 5년 이하	7,391,043,663	8,671,791,956
합 계	11,368,819,660	11,481,494,728

16.4 당기와 전기 중 리스와 관련하여 연결포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
사용권자산 감가상각비		
건물	3,244,371,517	2,268,638,334
차량운반구	15,605,136	12,363,312
리스부채에 대한 이자비용	871,635,320	680,948,409
단기리스료 및 소액리스료	23,936,318	14,932,644
비용합계	4,155,548,291	2,976,882,699
리스변경이익	-	15,235,100
수익합계	-	15,235,100

16.5 당기와 전기 중 리스와 관련한 현금유출액(재무활동)은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
리스 총현금유출	3,475,142,441	2,664,308,016

16.6 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	9,613,532,524	589,320,419
발생	2,913,642,819	11,048,738,805
이자비용	871,635,320	680,948,409
리스변경효과	-	(60,308,782)
상환	(3,475,142,441)	(2,664,308,016)
환율변동효과	4,640,943	19,141,689
기말금액	9,928,309,165	9,613,532,524

16.7 연장선택권

일부 부동산 리스는 연결실체가 계약의 해지불능기간 종료 전에 리스기간을 1년 연장할수 있는 선택권을 포함합니다. 연결실체는 운영의 효율성을 위하여 가능하면 새로운 리스계약에 연장선택권을 포함하려고 노력합니다. 연장선택권은 연결실체만 행사할 수 있고 리스제공자는 행사할 수 없습니다. 연결실체는 리스개시일에 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 평가합니다. 연결실체는 연결실체가 통제 가능한 범위에 있는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 다시 평가합니다.

17. 충당부채

17.1 당기말과 전기말 현재 충당부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분(*)	당기말	전기말
유동:		
복구충당부채(유동)	18,345,088	-
비유동:		
복구충당부채(비유동)	358,586,707	245,988,635
합 계	376,931,795	245,988,635

(*) 연결실체의 충당부채는 복구충당부채로서 임차한 부동산의 원상복구 의무 등으로 인하여 향후 발생할 것으로 예상되는 비용을 현재가치로 평가하여 계상하였습니다.

17.2 당기와 전기 중 복구충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초	245,988,635	111,887,533
전입	102,543,874	212,654,302
이자비용	28,399,286	17,762,905
사용	-	(77,864,440)
환입	-	(18,451,665)
기말	376,931,795	245,988,635

18. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
예수금	229,003,190	210,909,200
선수수익	8,750,000	-
계약부채	8,678,250	8,678,250
합 계	246,431,440	219,587,450

19. 확정기여제도

연결실체는 당기 중 확정급여제도에서 확정기여제도로 전환하였습니다

당기 및 전기 중 확정급여부채의 현재가치 변동내역과 확정기여제도 전환에 관련된 비용은 다음과 같으며, 당기 중 확정기여제도 전환 이후 불입한 금액은 453백만원입니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초	4,425,739,849	2,956,455,012
당기 근무원가	1,314,935,343	1,383,055,500
이자비용	186,477,886	136,747,180
산입/전입효과	-	170,786,106
과거근무원가	-	621,959,854
재측정요소:		
- 재무적가정변동으로 인한 보험수리적 손익	-	(1,372,258,455)
- 경험적 조정으로 인한 보험수리적 손익	-	674,288,875
퇴직으로 인한 지급	(428,508,357)	(145,294,223)
확정기여제도 전환에 따른 손익	1,575,864,561	-
확정기여제도 전환 불입액	(7,074,509,282)	-
기말	-	4,425,739,849

20. 자본금과 자본잉여금

20.1 당기말과 전기말 현재 지배기업의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구 분	당기말	전기말
수권주식수	100,000,000	100,000,000
발행주식수	48,753,003	41,196,256
주당액면금액	100	100
보통주자본금	4,875,300,300	4,119,625,600

20.2 당기와 전기 중 발행한 유통주식수 및 자본금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)				
구분	당 기		전 기	
	유통주식수	자본금	유통주식수	자본금
기초	41,196,256	4,119,625,600	1,503,680	150,368,000
유상증자	6,768,611	676,861,100	87,194	8,719,400
무상증자(*)	-	-	38,621,490	3,862,149,000
우선주의 전환	-	-	663,072	66,307,200
전환사채의 전환	-	-	313,843	31,384,300
주식선택권의 행사	788,136	78,813,600	6,977	697,700
기말	48,753,003	4,875,300,300	41,196,256	4,119,625,600

(*) 연결실체는 주식발행초과금을 재원으로하여 2022.09.21자로 보통주 1주당 15주의 무상주를 발행하였습니다. 무상증자로 발행된 지배기업의 보통주는 총 38,621천주 입니다.

20.3 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	230,751,383,418	445,615,588,246

20.4 당기와 전기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초	445,615,588,246	22,437,482,883
유상증자	206,025,261,875	28,765,300,600
무상증자(*)	-	(3,862,149,000)
우선주의 전환	-	289,603,892,736
전환사채의 전환	-	108,359,549,586
주식선택권의 행사	5,296,308,717	311,511,441
신주발행비	(6,185,775,420)	
결손금 보전	(420,000,000,000)	
기말	230,751,383,418	445,615,588,246

(*) 연결실체는 주식발행초과금을 재원으로하여 2022.09.21자로 보통주 1주당 15주의 무상주를 발행하였습니다. 무상증자로 발행된 지배기업의 보통주는 총 38,621천주 입니다.

21. 기타자본항목

21.1 당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
주식선택권	4,875,668,738	5,642,826,257
연결실체내자본거래손실	(1,662,564,870)	
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	(2,815,914,075)	-
해외사업환산손익	(200,652,436)	(105,736,954)
합계	196,537,357	5,537,089,303

21.2 당기와 전기 중 기타자본구성요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
구분	주식선택권	연결실체내 자본거래손실	기타포괄손익공정가 치측정금융자산	해외사업환산손익	합계
전기초	4,190,336,355	-	-	30,854,820	4,221,191,175
주식선택권의 부여	1,773,538,278	-	-	-	1,773,538,278
주식선택권의 행사	(216,872,645)	-	-	-	(216,872,645)
주식선택권의 소멸	(104,175,731)	-	-	-	(104,175,731)
해외사업환산손익	-	-	-	(136,591,774)	(136,591,774)
전기말 및 당기초	5,642,826,257	-	-	(105,736,954)	5,537,089,303
주식선택권의 부여	1,723,107,368	-	-	-	1,723,107,368
주식선택권의 행사	(2,154,294,567)	-	-	-	(2,154,294,567)
주식선택권의 소멸	(335,970,320)	-	-	-	(335,970,320)
연결실체 내 지분변동 손실	-	(1,662,564,870)	-	-	(1,662,564,870)
기타포괄손익공정가치측정금융자산의 평가	-	-	(2,815,914,075)	-	(2,815,914,075)
해외사업환산손익	-	-	-	(94,915,482)	(94,915,482)
당기말	4,875,668,738	(1,662,564,870)	(2,815,914,075)	(200,652,436)	196,537,357

22. 결손금

22.1 당기말과 전기말 현재 결손금 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
보험수리적손익	-	225,167,310
미처리결손금	(50,943,996,595)	(414,472,200,559)
합 계	(50,943,996,595)	(414,247,033,249)

22.2 당기와 전기 중 결손금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기초	(414,247,033,249)	(187,485,022,752)
당기순이익(손실)	(56,696,963,346)	(227,459,980,077)
확정급여제도의 재측정요소	-	697,969,580
자본준비금의 결손보전	420,000,000,000	-
기말	(50,943,996,595)	(414,247,033,249)

23. 주식기준보상

23.1 지배기업은 지배기업의 임직원에게 지배기업의 주식을 매입할 수 있는 주식선택권을 부여하였습니다. 이 주식선택권의 보유자는 주식선택권이 가득되면 부여일에 약정한 행사가격으로 지배기업의 주식을 매수할 수 있습니다.

주요 임직원에게 부여된 주식기준보상의 구체적인 조건은 다음과 같으며, 옵션 행사 시에는 주식 실물을 인도받게 됩니다.

구 분	1차	2차	3차	4차	5차	6차
발행할 주식수(주)	96,700	6,250	14,000	21,500	35,500	15,400
부여일	2018-03-30	2018-07-31	2019-03-29	2019-06-21	2019-10-09	2020-03-31
부여방법	신주발행					
가득조건	용역제공 2년~4년					
행사가격(원)	100	100	72,000	72,000	72,000	113,712
가득기간	2~4년	2~4년	2~4년	2~4년	2~4년	2~3년
행사조건	(주1)	(주1)	(주1)	(주1)	(주1)	(주2)
행사기간	가득일로부터 5년					

구 분	7차	8차	9차		10차	
발행할 주식수(주)	40,730	1,500	5,300	4,000	96,000	176,000
부여일	2021-03-30	2021-07-27	2022-03-31	2022-03-31	2023-03-31	2023-03-31
부여방법	신주발행					
가득조건	용역제공 2년~4년					
행사가격(원)	113,712	113,712	330,000	330,000	24,575	24,575
가득기간	2년	2년	2년~4년	2년	2년	2년~4년
행사조건	(주3)	(주3)	(주4)	(주5)	(주3)	(주4)
행사기간	가득일로부터 5년					

(주1) 부여주식수의 24/48에 대해서는 부여일로부터 2년이 경과한 날로부터 5년간 행사가 가능하며, 나머지 부여주식수 24/48에 대해서는 부여일로부터 2년이 경과한 날로부터 매 1개월이 경과할때마다 1/48을 5년간 행사가능

(주2) 부여주식수의 24/36에 대해서는 부여일로부터 2년이 경과한 날로부터 5년간 행사가 가능하며, 나머지 부여주식수 12/36에 대해서는 부여일로부터 2년이 경과한 날로부터 매 1개월이 경과할때마다 1/36을 5년간 행사가능

(주3) 부여일로부터 2년이 경과한 날로부터 5년간 행사가능

(주4) 부여주식수의 1/5에 대해서는 부여일로부터 2년이 경과한 날로부터 5년간 행사가능하고, 나머지 부여주식수 4/5에 대해서는 부여일로부터 2년이 경과한 날로부터 매 6개월이 경과할때마다 1/5을 5년간 행사가능

23.2 부여일 현재의 주식선택권 이항모형 평가 산정에 사용된 기초자료는 다음과 같습니다. 기초자료 금액은 회차별로 부여된 총 수량으로 가중평균하였습니다.

(단위: 원)										
구 분	1차	2차	3차	4차	5차	6차	7차	8차	9차	10차

부여일 공정가치	32,649	32,649	20,985	20,384	31,584	19,993	61,274	67,243	139,929	15,170
부여일 주식가격	32,732	32,732	61,229	61,229	77,783	77,783	136,653	144,618	329,022	23,479
행사가격	100	100	72,000	72,000	72,000	113,712	113,712	113,712	330,000	24,575
기대주가변동성	34.06%	34.17%	33.17%	32.79%	32.56%	33.16%	33.56%	33.28%	33.24%	44.58%
기대 만기(년)	7.52	7.52	7.52	7.52	7.52	7.18	7.00	7.00	7.57	7.65
무위험이자율(%)	2.56%	2.50%	1.81%	1.56%	1.40%	1.44%	1.83%	1.82%	2.95%	3.38%

23.3 당기와 전기 중 행사되지 않은 주식선택권의 수량과 가중평균 행사가격의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)				
구 분	당 기		전 기	
	수 량	가중평균행사가격	수 량	가중평균행사가격
기 초	2,385,168	4,981	159,247	61,133
부 여	272,000	24,575	9,300	330,000
상 실	(70,480)	19,382	(12,497)	72,043
행 사	(788,136)	4,087	(6,977)	13,664
무상증자효과	-	-	2,236,095	-
기 말	1,798,552	7,772	2,385,168	4,981

23.4 당기와 전기 중 주식선택권과 관련하여 연결실체가 인식한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
전기까지 인식한 보상원가	5,395,562,975	3,726,200,428
당기에 인식한 총보상원가	1,387,137,048	1,669,362,547
총보상원가	6,782,700,023	5,395,562,975

24. 판매비와관리비 및 비용의 성격별 분류

24.1 당기와 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
급여	7,279,755,073	4,055,452,675
퇴직급여	440,550,147	744,332,513
복리후생비	2,074,514,646	1,132,169,932
여비교통비	625,569,943	407,149,636
접대비	116,648,956	86,259,180
전력비	20,881,640	10,382,523
세금과공과금	213,851,481	108,585,519
감가상각비	877,182,674	658,990,389
경상연구개발비	51,741,862,182	30,804,706,182
도서인쇄비	16,830,780	17,950,530
소모품비	114,712,440	127,498,138
지급수수료	5,129,801,450	4,285,153,205
무형자산상각비	34,335,945	13,475,000
주식보상비용	911,839,232	518,438,831
기타	66,894,738	52,862,427
합 계	69,665,231,327	43,023,406,680

24.2 당기와 전기 중 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
상품의 판매	-	179,401,231
제품 및 재공품의 변동	(2,982,536,754)	(1,300,508,679)
원재료의 사용	8,293,720,610	8,454,927,127
종업원급여	41,174,471,059	22,562,495,879
여비교통비	1,082,623,347	730,859,048
접대비	116,648,956	124,428,993
전력비	367,960,939	136,281,190
감가상각비	8,678,187,859	5,580,532,245
경상연구개발비	15,411,768,549	10,292,444,987
소모품비	680,190,396	313,759,964
지급수수료	5,905,705,971	4,802,153,420
무형자산상각비	221,677,707	146,998,488
외주가공비	278,600,981	175,798,469
주식보상비용	1,387,137,048	1,669,362,547
기타	424,188,273	1,025,257,904
합 계	81,040,344,941	54,894,192,813

25. 금융수익과 금융비용

25.1 당기와 전기 중 금융수익의 주요 내역은 다음과 같습니다

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	2,197,559,916	199,812,131
당기손익인식금융자산평가이익	349,452,588	4,104,340
당기손익인식금융자산처분이익	689,212,365	-
외환차익(주1)	932,962,475	1,245,263,174
외화환산이익(주1)	7,221,458	110,206,526
당기손익인식금융부채평가이익	-	86,325,677
리스변경이익	-	15,235,100
합 계	4,176,408,802	1,660,946,948

25.2 당기와 전기 중 금융비용의 주요 내역은 다음과 같습니다

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	1,934,797,231	6,327,026,190
외환차손(주1)	406,955,305	1,278,846,211
외화환산손실(주1)	31,937,815	231,805,028
당기손익인식금융자산평가손실	3,178,984	-
당기손익인식금융자산처분손실	-	440,719
파생상품평가손실	-	194,741,870,785
당기손익인식금융부채평가손실	-	28,030,189,165
합 계	2,376,869,335	230,610,178,098

26. 기타영업외수익과 기타영업외비용

26.1 당기와 전기 중 기타영업외수익의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
잡이익	2,837,742	49,072,234
복구충당부채환입	-	18,451,665
합 계	2,837,742	67,523,899

26.2 당기와 전기 중 기타영업외비용의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기부금	20,600,000	8,600,000
기타의대손상각비	-	14,907,907
유형자산처분손실	17,700,000	-
유형자산폐기손실	-	61,077,986
잡손실	27,159,380	1,012,292
합 계	65,459,380	85,598,185

27. 법인세 비용

27.1 당기와 전기에 인식된 법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	-	-
이연법인세		
일시적차이의 증감	-	-
법인세비용	-	-

27.2 당기와 전기의 법인세비용차감전순손실과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손실	(56,426,421,192)	(227,459,398,077)
적용세율에 따른 세부담액	(5,586,215,699)	(51,056,709,764)
조정사항:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(2,296,052,320)	-
- 세무상 차감되지 않는 비용	149,553,944	67,555,236,013
- 이연법인세자산 미인식 효과	39,018,909	(33,301,751,045)
- 당기결손금공제효과	(31,686,278)	-
- (-)과표에대한이월결손금효과	7,723,342,044	16,801,332,796
- 기부금한도초과	2,039,400	1,892,000
법인세비용	-	-
유효세율(*)	-	-

(*) 부(-)의 유효세율로 표시하지 않았습니다.

27.3 당기와 전기의 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 원)							
과 목	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세			
	기 초	변 동	기 말	기 초	세율변동효과	변 동	기 말
장기성예금	-	3,178,984	3,178,984	-	-	314,719	314,719
미수수익	(40,979,066)	(644,981,097)	(685,960,163)	(8,232,694)	4,175,767	(63,853,129)	(67,910,056)
단기매매증권	-	(349,452,588)	(349,452,588)	-	-	(34,595,806)	(34,595,806)
매도가능증권	-	2,815,914,075	2,815,914,075	-	-	278,775,493	278,775,493
대손충당금	816,094,132	(816,094,132)	-	163,953,311	(83,159,992)	(80,793,319)	-
재고자산평가충당금	3,466,176,286	3,373,613,363	6,839,789,649	696,354,816	(353,203,364)	333,987,723	677,139,175
종속기업투자주식	7,199,243,151	(291,111,184)	6,908,131,967	1,446,327,949	(733,602,877)	(28,820,008)	683,905,064
퇴직급여충당부채	4,425,739,849	(4,425,739,849)	-	889,131,136	(450,982,891)	(438,148,245)	-
미지급비용	476,977,967	398,738,293	875,716,260	95,824,874	(48,604,055)	39,475,090	86,695,909
장기미지급금	61,944,534	(5,988,460)	55,956,074	12,444,657	(6,312,148)	(592,858)	5,539,651
사용권자산	(9,895,133,737)	31,678,946	(9,863,454,791)	(1,987,932,368)	1,008,314,128	3,136,216	(976,482,024)
임차보증금현찰차	470,930,461	68,527,525	539,457,986	94,609,930	(47,987,814)	6,784,224	53,406,340
리스부채	9,451,738,476	275,458,317	9,727,196,793	1,898,854,260	(963,132,151)	27,270,373	962,992,482
복구충당부채	245,988,635	130,943,160	376,931,795	49,419,117	(25,066,242)	12,963,372	37,316,247
파생상품자산	-	(5,976,267,521)	(5,976,267,521)	-	-	(591,650,484)	(591,650,484)
미지급금	-	5,805,712,565	5,805,712,565	-	-	574,765,543	574,765,543
소 계	16,678,720,688	394,130,397	17,072,851,085	3,350,754,988	(1,699,561,639)	39,018,904	1,690,212,253
이월결손금	148,353,409,245	77,597,379,991	225,950,789,236	29,804,199,917	(3,037,047,972)	(7,435,071,783)	22,369,128,134
이월세액공제	-	-	-	20,935,032,497	-	9,299,573,032	30,234,605,529
합 계	165,032,129,933	77,991,510,388	243,023,640,321	54,089,987,402	-	1,903,520,153	54,293,945,916
이연법인세미인식효과				54,089,987,402			54,293,945,916
이연법인세 잔액				-			-

(전기)

(단위: 원)						
과목	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세		
	기 초	변 동	기 말	기 초	변 동	기 말
선수수익	20,833,330	(20,833,330)	-	4,583,333	(4,583,333)	-
리스부채	341,098,058	9,110,640,418	9,451,738,476	75,041,573	1,823,812,687	1,898,854,260
미수수익	(2,580,000)	(38,399,066)	(40,979,066)	(567,600)	(7,665,094)	(8,232,694)
미지급비용	608,780,064	(131,802,097)	476,977,967	133,931,614	(38,106,740)	95,824,874
복구충당부채	111,887,533	134,101,102	245,988,635	24,615,257	24,803,860	49,419,117
사채상환할증금	4,489,542,841	(4,489,542,841)	-	987,699,425	(987,699,425)	-
대손충당금	223,184,280	592,909,852	816,094,132	49,100,542	114,852,769	163,953,311
임차개량자산	228,304,972	(228,304,972)	-	50,227,094	(50,227,094)	-
장기미지급금	59,466,115	2,478,419	61,944,534	13,082,545	(637,888)	12,444,657
전환권조정	(1,722,373,505)	1,722,373,505	-	(378,922,171)	378,922,171	-
종속기업투자주식	3,717,404,291	3,481,838,860	7,199,243,151	817,828,944	628,499,005	1,446,327,949
퇴직급여충당부채	2,956,455,012	1,469,284,837	4,425,739,849	650,420,103	238,711,033	889,131,136
사용권자산	(322,691,967)	(9,572,441,770)	(9,895,133,737)	(70,992,233)	(1,916,940,135)	(1,987,932,368)
임차보증금현할차	18,655,278	452,275,183	470,930,461	4,104,161	90,505,769	94,609,930
재고자산평가충당금	3,617,091,858	(150,915,572)	3,466,176,286	795,760,209	(99,405,393)	696,354,816
파생상품부채	29,018,166,720	(29,018,166,720)	-	6,383,996,678	(6,383,996,678)	-
소 계	43,363,224,880	(26,684,504,192)	16,678,720,688	9,539,909,474	(6,189,154,486)	3,350,754,988
이월결손금	76,639,310,626	71,714,098,619	148,353,409,245	16,860,648,338	12,943,551,579	29,804,199,917
이월세액공제	14,960,601,948	5,974,430,549	20,935,032,497	14,960,601,948	5,974,430,549	20,935,032,497
합 계	134,963,137,454	51,004,024,976	185,967,162,430	41,361,159,760	12,728,827,642	54,089,987,402
이연법인세미인식효과				(41,361,159,760)	(12,728,827,642)	(54,089,987,402)
이연법인세잔액				-	-	-

27.4 당기말 현재 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성이 불확실하다고 판단하여 순이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

27.5 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 세무상 결손금 및 세액공제의 공제가능시기는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
발생연도	이월결손금		이월세액공제	
	금 액	만기일	금 액	만기일
2015년	143,617,271	2030년	-	-
2016년	244,621,107	2031년	264,552,339	2026년
2017년	5,840,561,129	2032년	1,594,866,581	2027년
2018년	9,664,391,007	2033년	1,117,760,536	2028년
2019년	16,605,207,001	2034년	3,319,232,746	2029년
2020년	18,002,189,285	2035년	3,215,346,436	2030년
2021년	26,037,894,822	2036년	5,448,843,310	2031년
2022년	71,814,927,623	2037년	6,013,659,353	2032년
2023년	77,597,379,991	2038년	9,260,344,228	2033년
합 계	225,950,789,236		30,234,605,529	

28. 주당손익

28.1 연결실체의 보통주 1주에 대한 기본주당기순손실의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구 분	당 기	전 기
지배기업 소유주지분 당기순이익(손실)	(56,696,963,346)	(227,459,980,077)
가중평균유통보통주식수	44,478,107	30,565,371
기본주당이익(손실)	(1,275)	(7,442)

28.2 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)		
구분	당 기	전 기
기초 발행주식수	41,196,256	24,058,880
유상증자 효과	3,038,567	987,261
자기주식 효과	(69,699)	-
주식선택권 행사 효과	312,982	97,591
전환사채 행사 효과	-	2,311,558
전환우선주 행사 효과	-	3,110,080
무상증자 효과	-	-
가중평균유통보통주식수	44,478,107	30,565,371

(주) 지배기업은 2022년 9월 21일 주식발행초과금을 재원으로 기초주식 1주당 15주의 신주를 배정하는 무상증자를 하였습니다. 한편, 전기 중 유통보통주식수 산정 시 무상증자에 대한 효과를 소급하여 반영하였습니다.

28.3 당기와 전기는 손실이 발생함에 따라 희석효과가 없으므로 희석주당손익을 산정하지 않았습니다.

29. 현금흐름표

29.1 현금흐름표상의 현금및현금성자산은 연결재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.(주석 5 참조)

29.2 연결실체의 현금흐름표는 간접법에 의하여 작성되었으며, 영업활동으로 인한 현금흐름에 대한 조정 항목과 순운전자본의 변동 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
당기순손실	(56,832,521,397)	(227,459,980,077)
조정 항목 :		
외화환산손실	31,937,815	231,805,028
재고자산평가손실	3,373,613,363	495,452,844
기타의대손상각비	-	14,907,907
감가상각비	8,663,168,751	5,580,532,246
무형자산상각비	221,677,707	146,998,488
대손상각비	10,972,794	-
이자비용	1,934,723,659	6,327,026,189
퇴직급여	3,530,697,220	2,312,548,640
주식보상비용	1,387,137,048	1,669,362,547
파생상품평가손실	-	194,741,870,785
당기손익인식금융자산처분손실	-	440,719
당기손익인식금융자산평가손실	3,178,984	-
당기손익인식금융부채평가손실	-	28,030,189,165
유형자산폐기손실	-	61,077,986
유형자산처분손실	17,700,000	-
외화환산이익	(7,221,458)	(110,206,526)
이자수익	(2,197,559,916)	(199,812,132)
당기손익인식금융자산평가이익	(349,452,588)	(4,104,340)
당기손익인식금융자산처분이익	(689,212,365)	-
당기손익인식금융부채평가이익	-	(86,325,677)
리스변경이익	-	(15,235,101)
복구충당부채환입	-	(18,451,665)
조정항목의 소계	15,931,361,014	239,178,077,103
자산부채변동 :		
매출채권의 증가	(5,122,016,125)	(6,108,709,885)
미수금의 감소(증가)	2,554,046,026	(3,845,405,049)
선급금의 감소(증가)	1,309,748,475	(172,316,274)
선급비용의 감소(증가)	(534,012,168)	28,603,387
재고자산의 증가	(10,884,032,546)	(6,184,457,552)
매입채무의 증가	7,242,371,968	886,164,425

미지급금의 증가	11,537,555,584	218,788,859
예수금의 증가(감소)	18,093,990	(124,835,780)
미지급비용의 증가(감소)	380,256,730	(113,511,095)
계약부채의 감소	-	(1,720,453,638)
장기미지급금의 감소	-	(20,833,330)
퇴직금의 지급	(7,956,437,069)	(145,294,223)
정부보조금의 수령	1,233,562,563	-
정부보조금의 사용	(1,224,812,563)	-
영업활동으로 인한 자산부채의 변동의 소계	(1,445,675,135)	(17,302,260,155)
영업으로부터 창출된 현금	(42,346,835,518)	(5,584,163,129)

29.3 당기와 전기 중 유동성 대체를 제외한 중요한 현금의 유출, 유입이 없는 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 본계정 대체	9,201,792,653	488,795,000
유형자산 취득 관련 미지급금 변동	2,440,000	573,501,112
전환사채의 전환	-	108,390,933,886
우선주의 전환	-	289,670,199,936
사용권자산의 취득	3,240,775,152	11,802,463,457
주식선택권의 행사	2,154,294,567	216,872,645

29.4 당기와 전기 중 재무활동현금흐름에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 원)									
구 분	기초	현금흐름	비현금변동						기말
			신규리스계약	계약변경효과	이자효과	자본 전환	대체	환율변동효과	
장단기차입금	9,500,000,000	25,000,000,000	-	-	-	-	(9,500,000,000)	-	25,000,000,000
리스부채	9,613,532,524	(3,475,142,441)	2,913,642,819	-	871,635,320	-	-	4,640,943	9,928,309,165
합 계	19,113,532,524	21,526,804,342	2,913,642,819	-	871,635,320	-	(9,500,000,000)	2,694,160	34,928,309,165

(전기)

(단위: 원)									
구 분	기초	현금흐름	비현금변동						기말
			신규리스계약	계약변경효과	이자효과	자본 전환	공정가치변동	환율변동효과	
장단기차입금	9,500,000,000	-	-	-	-	-	-	-	9,500,000,000
전환사채	16,367,169,336	-	-	-	1,059,337,782	(17,426,507,118)	-	-	-
전환우선주부채	36,747,969,420	-	-	-	3,693,944,604	(40,441,914,024)	-	-	-
전환상환우선주부채	19,738,833,239	-	-	-	-	(47,682,696,727)	27,943,863,488	-	-
파생상품부채	95,299,607,864	-	-	-	-	(290,041,478,649)	194,741,870,785	-	-
리스부채	589,320,419	(2,664,308,016)	11,048,738,805	(60,308,782)	680,948,409	-	-	19,141,689	9,613,532,524
합 계	178,242,900,278	(2,664,308,016)	11,048,738,805	(60,308,782)	5,434,230,795	(395,592,596,518)	222,685,734,273	19,141,689	19,113,532,524

30. 특수관계자거래

30.1 당기말 현재 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	명 칭
기타	대표이사 및 임직원

30.2 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 중요한 거래내용은 없습니다.

30.3 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 중요한 채권잔액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 원)				
특수관계구분	특수관계자명칭	유동성장기대여금	장기대여금	채권합계
기타	대표이사 및 임직원	56,191,648	340,834,150	397,025,798

(전기말)

(단위: 원)				
특수관계구분	특수관계자명칭	유동성장기대여금	장기대여금	채권합계
기타	대표이사 및 임직원	34,748,376	397,801,067	432,549,443

한편, 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채무잔액은 없습니다.

30.4 당기말과 전기말의 특수관계자에 대한 대여금의 대손상각비와 대손충당금의 잔액은 없습니다.

30.5 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금 거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 원)								
특수관계구분	특수관계자명칭	구 분	기 초	회 수	대 여	유동성대체	환율변동효과	기 말
기타특수관계자	대표이사 및 임직원	유동성장기대여금	34,748,376	(27,892,575)	-	49,165,850	169,997	56,191,648
		장기대여금	397,801,067	(7,937,108)	-	(49,165,850)	136,041	340,834,150
합 계			432,549,443	(35,829,683)	-	-	306,038	397,025,798

(전기)

(단위: 원)								
구분	특수관계자명칭	구 분	기 초	회 수	대 여	유동성대체	환율변동효과	기 말
기타특수관계자	대표이사 및 임직원	유동성장기대여금	24,358,470	(49,849,027)	-	59,609,708	629,225	34,748,376
		장기대여금	443,658,023	(7,439,320)	19,842,582	(59,609,708)	1,349,490	397,801,067
합 계			468,016,493	(57,288,347)	19,842,582	-	1,978,715	432,549,443

한편, 당기와 전기 중 특수관계자로부터의 차입거래 내역은 없습니다.

30.6 당기에 당사는 임직원으로부터 80,000주의 자기주식을 무상으로 출연받았습니다.

30.7 당기말 현재 연결실체가 특수관계자에게 제공하거나, 특수관계자로부터 제공받은 담보 내역 및 지급보증은 없습니다.

30.8 주요경영진에 대한 보상

당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
급여	886,705,475	1,072,105,841
퇴직급여(*)	77,603,423	637,699,601
합 계	964,308,898	1,709,805,442

31. 우발부채와 약정사항

31.1 당기말 현재 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
금융기관	구 분	한도금액	실행금액
농협은행(*1)	운전자금 대출	9,500,000,000	9,500,000,000
농협은행(*2)	운전자금 대출	10,000,000,000	10,000,000,000
산업은행	운전자금 대출	15,000,000,000	15,000,000,000
기업은행	신용카드 한도	300,000,000	300,000,000

(*1) 농협은행 장기차입금과 관련하여 기술보증기금으로부터 9,500,000천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.(주석15 참조)

(*2) 농협은행 단기차입금과 관련하여 연결실체의 특허권 9건이 담보로 제공 중이며, 담보설정액은 12,000,000천원 입니다.(주석15 참조)

31.2 당기말 현재 연결실체가 타인(특수관계자 제외)으로부터 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
약정 상대방	구 분	금 액
기술보증기금(주1)	융자담보지급보증	9,500,000,000
서울보증보험	이행계약 및 공탁	32,250,000

(*) 농협은행 장기차입금과 관련하여 기술보증기금으로부터 9,500,000천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.(주석15 참조)

31.3 당기말 현재 연결실체가 계류중인 소송 등의 사건은 없습니다.

32. 재무위험관리의 목적 및 정책

연결실체의 주요 금융부채는 매입채무및기타채무, 장기차입금 등으로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 경영활동을 위한 자금 조달 과정에서 발생하였습니다. 또한 연결실체는 영업활동에서 발생하는 현금및현금성자산, 매출채권및기타채권과 기타금융자산과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다.

연결실체의 금융상품에서 발생할 수 있는 주된 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험이며, 연결실체의 경영자는 이러한 위험을 최소화시키기 위해 재무담당 관계자들의 관리기능 및 운영현황을 점검하고 평가하는 등의 감독기능을 지속적으로 실행함으로써 재무적으로 발생할 수 있는 위험을 최소화하고 있습니다.

32.1 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 시장위험은 이자율위험 및 외환위험으로 구성됩니다. 보고기간말 현재 시장위험에 대한 민감도분석 결과는 다음과 같습니다.

32.1.1 이자율위험

이자율 위험은 미래시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로 이는 주로 변동금리부조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 연결실체의 이자율위험관리 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는 데 있습니다.

당기말 현재 연결실체는 변동금리부조건의 차입금을 보유하고 있으며 1%의 이자율 변동이 발생 할 경우 회사의 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
세전이익 변동	(250,000,000)	250,000,000	-	-

32.1.2 외환위험

연결실체는 영업활동으로 인하여 다양한 통화로부터 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결실체가 노출되어 있는 주요 통화는 미국달러화(USD)입니다. 연결실체의 외환위험 관리의 목표는 환율 변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최소화함으로써 기업의 가치를 극대화 하는데 있습니다. 이를 위해서, 연결실체는 외화지급일정과 외화회수일정을 일치시키는 정책을 통하여 외환위험을 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: USD, JPY, 원)					
구 분	통 화	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
현금및현금성자산	USD	6,595,845.70	8,504,683,444	764,321.90	968,625,143
매출채권	USD	1,262,061.01	1,627,301,462	4,680,387.50	5,931,455,078
미수금	USD	14,615.56	18,845,303	2,000,000.00	2,534,600,000
미수수익	USD	211,272.33	272,414,542	-	-
금융자산 합계	USD	8,083,794.60	10,423,244,751	7,444,709.40	9,434,680,221
매입채무	USD	2,449,163.96	3,157,951,534	105,411.01	133,587,372
기타채무	USD	361,485.99	466,100,034	-	-
기타채무	JPY	1,800,000.00	16,427,880	-	-
금융부채 합계	USD	2,810,649.95	3,624,051,568	105,411.01	133,587,372
	JPY	1,800,000.00	16,427,880	-	-

외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 환산에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
USD	1,289.40	1,267.30
JPY	9.13	9.53

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 따른 원화의 환율 10% 변동시 환율 변동이 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	환율 상승시	환율 하락시
USD	679,919,318	(679,919,318)	930,109,285	(930,109,285)
JPY	(1,642,788)	1,642,788	-	-

32.1.3 가격변동위험

연결실체는 채무상태표상 공정가치측정금융자산으로 분류되는 금융상품의 가격위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 경영진은 연결실체가 보유한 금융상품이 대부분 전자단기차세, 기업어음 및 장기저축성 보험상품으로 노출된 가격위험은 유의적이지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

32.2 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 채무손실이 발생할 위험입니다. 연결실체는 영업활동과 투자활동에서 신용위험에 노출되어 있습니다.

연결실체는 신용거래를 원하는 모든 거래상대방에 대하여 채무상태, 과거 채무불이행 경험 등의 기타 여러 요소를 고려하여 신용평가를 수행함으로써 신용도가 건전한 거래 상대방과의 거래만을 수행하고 있으며, 일부 기존 거래처의 신용도가 낮아질 경우에는 개별적인 신용한도 관리정책을 시행하여 집중관리하고 있습니다. 또한, 주기적으로 모든 거래상대방에 대한 신용도를 검토하는 등의 지속적인 관리업무를 수행하여 채권 관련 대손위험에 대한 연결실체의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 함으로써 신용위험을 최소화하고 있습니다. 연결실체의 채권 관련 대손위험에 대한 최대 노출정도는 주석 6에서 기술하고 있는 채권의 장부금액과 동일합니다.

또한, 연결실체는 현금및현금성자산 및 기타금융자산 등과 관련하여 신용위험에 노출되어 있으며, 신용위험에 대한 최대 노출정도는 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 연결실체는 신용등급이 우수하여 안정성이 보장되는 금융기관과의거래를 수행함으로써, 현금및현금성자산 및 기타금융자산 등과 관련한 신용위험에 대한 실질적인 노출정도는 제한적입니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	95,393,266,016	10,127,461,960
금융상품	85,039,372,786	799,104,338
매출채권	1,616,328,667	6,816,486,203
기타채권	4,839,713,281	5,808,571,794
합 계	186,888,680,750	23,551,624,295

32.3 유동성위험

유동성위험은 연결실체의 경영환경 또는 금융시장의 악화로 인해 연결실체가 부담하고 있는 단기 채무를 적기에 이행하지 못할 위험입니다.

연결실체는 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 동 방법은 금융상품 및 금융자산의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여, 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키는 정책을 포함하고 있습니다.

또한, 연결실체는 일시적인 유동성 위험에 대비하기 위해 각종 여신한도를 개설하고 있으며, 차입금의 비율을 적절히 고려하여 자금을 조달하고 향후 사업규모 확대에 대비함과 동시에 보다 안정적인 유동성 확보 및 자금조달의 연속성과 유연성을 유지하기 위하여 자체적인 자금계획 수립 및 검토 절차를 지속적으로 수행하고 있습니다. 한편, 당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유한 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기 분석 내용은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과
매입채무	3,517,556,520	3,517,556,520	3,517,556,520	-	-
기타지급채무(*)	7,454,152,694	7,454,152,694	7,398,196,620	55,956,074	-
차입금	34,500,000,000	35,707,854,962	35,707,854,962	-	-
리스부채	9,928,309,165	11,368,819,660	3,977,775,996	6,935,306,622	455,737,041
합 계	55,400,018,379	58,048,383,836	50,601,384,098	6,991,262,696	455,737,041

(*) 기타채무는 미지급금, 미지급비용과 장기미지급금으로 구성되어 있으며, 종업원 관련 미지급금은 제외하였습니다.

(전기말)

(단위: 원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과
매입채무	1,087,552,225	1,087,552,225	1,087,552,225	-	-
기타지급채무(*)	1,376,187,395	1,390,750,700	1,328,806,166	61,944,534	-
차입금	9,500,000,000	9,707,698,630	199,500,000	9,508,198,630	-
리스부채	9,613,532,524	11,481,494,728	2,809,702,772	2,742,367,273	5,929,424,683
합 계	21,577,272,144	23,667,496,283	5,425,561,163	12,312,510,437	5,929,424,683

(*) 기타채무는 미지급금, 미지급비용과 장기미지급금으로 구성되어 있으며, 종업원 관련 미지급금은 제외하였습니다.

32.4 자본위험관리

연결실체의 자본관리의 주요 목적은 자본성장과 분배를 통하여 주주들의 지속적인 투자수익을 창출하는 것입니다. 이러한 목적을 달성하기 위한 방안으로 연결실체는 위험과 수익간의 적절한 균형을 유지하고 전략적 투자 및 운전자본의 유지를 위한 충분한 자금조달능력을 유지하기 위하여 부채비율을 감독하고 있습니다. 또한, 배당정책의 변경, 유상증자 또는 부채상환 등을 통한 자본구조의 변경 결정시 연결실체는 단기적 현황과 장기적인 영업전망 및 사업목표를 모두 고려하고 있습니다.

연결실체는 순부채를 총자본, 즉 자기자본과 순부채를 합한 금액으로 나눈 부채비율을 사용하고 감독하고 있는 바, 연결실체는 순부채를 부채총계에서 현금및현금성자산을 차감하여 산정하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 순부채 및 자기자본은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
부채	57,313,618,158	27,240,478,290
(차감)현금및현금성자산	(95,393,266,016)	(10,127,461,960)
순부채	(38,079,647,858)	17,113,016,330
자기자본	186,348,175,638	41,025,269,900
부채비율	(20.43%)	41.71%

33. 범주별 금융상품 및 금융부채

33.1 당기말과 전기말 현재 금융자산의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 원)					
구 분	과 목	상각후원가 측정금융자산	당기손익공정가치 측정금융자산	기타포괄손익공정 가치측정금융자산	합 계
유동자산	현금및현금성자산	95,393,266,016	-	-	95,393,266,016
	단기금융상품	50,557,880,000	-	-	50,557,880,000
	당기손익공정가치측정금융자산	-	33,434,671,770	-	33,434,671,770
	매출채권및기타채권	4,024,941,360	-	-	4,024,941,360
유동자산 소계		149,976,087,376	33,434,671,770	-	183,410,759,146
비유동자산	매출채권및기타채권	2,431,100,588	-	-	2,431,100,588
	당기손익공정가치측정금융자산	-	1,046,821,016	-	1,046,821,016
	기타포괄손익공정가치측정금융자산	-	-	3,693,867,962	3,693,867,962
비유동자산 소계		2,431,100,588	1,046,821,016	3,693,867,962	7,171,789,566
합 계		152,407,187,964	34,481,492,786	3,693,867,962	190,582,548,712

(전기말)

(단위: 원)					
구 분	과 목	상각후원가 측정금융자산	당기손익공정가치 측정금융자산	기타포괄손익공정 가치측정금융자산	합 계
유동자산	현금및현금성자산	10,127,461,960	-	-	10,127,461,960
	단기금융상품	300,000,000	-	-	300,000,000
	매출채권및기타채권	11,081,468,447	-	-	11,081,468,447
유동자산 소계		21,508,930,407	-	-	21,508,930,407
비유동자산	매출채권및기타채권	1,543,589,550	-	-	1,543,589,550
	기타포괄손익공정가치측정금융자산	-	-	3,917,700,000	3,917,700,000
	당기손익공정가치측정금융자산	-	499,104,338	-	499,104,338
비유동자산 소계		1,543,589,550	499,104,338	3,917,700,000	5,960,393,888
합 계		23,052,519,957	499,104,338	3,917,700,000	27,469,324,295

33.2 당기말과 전기말 현재 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 원)				
구 분	과 목	상각후원가 측정금융부채	당기손익공정가치 측정금융부채	합 계
유동부채	매입채무및기타채무(*)	10,971,709,214	-	10,971,709,214
	단기차입금	25,000,000,000	-	25,000,000,000
	유동성장기차입금	9,500,000,000	-	9,500,000,000
	리스부채	3,241,391,554	-	3,241,391,554
유동부채 소계		48,713,100,768	-	48,713,100,768
비유동부채	장기미지급금	55,956,074	-	55,956,074
	장기차입금	-	-	-
	리스부채	6,686,917,611	-	6,686,917,611
비유동부채 소계		6,742,873,685	-	6,742,873,685
합 계		55,455,974,453	-	55,455,974,453

(*) 기타채무는 미지급금, 미지급비용과 장기미지급금으로 구성되어 있으며, 종업원 관련 미지급금은 제외하였습니다.

(전기말)

(단위: 원)				
구 분	과 목	상각후원가 측정금융부채	당기손익공정가치 측정금융부채	합 계
유동부채	매입채무및기타채무(*)	2,401,795,086	-	2,401,795,086
	리스부채	2,056,260,019	-	2,056,260,019
유동부채 소계		4,458,055,105	-	4,458,055,105
비유동부채	장기미지급금	61,944,534	-	61,944,534
	장기차입금	9,500,000,000	-	9,500,000,000
	리스부채	7,557,272,505	-	7,557,272,505
비유동부채 소계		17,119,217,039	-	17,119,217,039
합 계		21,577,272,144	-	21,577,272,144

(*) 기타채무는 미지급금, 미지급비용과 장기미지급금으로 구성되어 있으며, 종업원 관련 미지급금은 제외하였습니다.

33.3 당기와 전기의 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 원)					
구 분	당기손익공정가치 측정금융자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
이자수익	-	2,197,559,916	-	-	2,197,559,916
외환차손익	-	640,364,495	-	(114,357,325)	526,007,170
외화환산손익	-	(2,114,090)	-	(22,602,267)	(24,716,357)
당기손익인식금융자산평가손익	346,273,604	-	-	-	346,273,604
당기손익인식금융자산처분손익	689,212,365	-	-	-	689,212,365
이자비용	-	-	-	(1,934,797,231)	(1,934,797,231)
합 계	1,035,485,969	2,835,810,321	-	(2,071,756,823)	1,799,539,467

(전기)

(단위: 원)					
구 분	당기손익공정가치 측 금융자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
이자수익	-	199,812,131	-	-	199,812,131
외환차손익	-	(435,002,875)	-	401,419,838	(33,583,037)
외화환산손익	-	(120,927,824)	-	(670,678)	(121,598,502)
당기손익인식금융자산평가이익	4,104,340	-	-	-	4,104,340
당기손익인식금융자산처분손익	(440,719)	-	-	-	(440,719)
파생상품평가손익	-	-	(194,741,870,785)	-	(194,741,870,785)
당기손익인식금융부채평가손익	-	-	(27,943,863,488)	-	(27,943,863,488)
리스변경이익	-	-	-	15,235,100	15,235,100
이자비용	-	-	-	(6,327,026,190)	(6,327,026,190)
합 계	3,663,621	(356,118,568)	(222,685,734,273)	(5,911,041,930)	(228,949,231,150)

34. 금융상품 및 금융부채 공정가치

34.1 금융상품 및 금융부채 종류별 공정가치

당기말과 전기말 현재 금융상품 및 금융부채의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산	95,393,266,016	95,393,266,016	10,127,461,960	10,127,461,960
단기금융상품	50,557,880,000	50,557,880,000	300,000,000	300,000,000
당기손익공정가치측정금융자산(*1)	34,481,492,786	34,481,492,786	499,104,338	499,104,338
매출채권및기타채권	6,456,041,948	6,456,041,948	12,625,057,997	12,625,057,997
기타포괄손익공정가치측정금융자산	3,693,867,962	3,693,867,962	3,917,700,000	3,917,700,000
합 계	190,582,548,712	190,582,548,712	27,469,324,295	27,469,324,295
금융부채:				
매입채무및기타채무(*2)	11,027,665,288	11,027,665,288	2,463,739,620	2,463,739,620
차입금	34,500,000,000	34,500,000,000	9,500,000,000	9,500,000,000
리스부채	9,928,309,165	9,928,309,165	9,613,532,524	9,613,532,524
합 계	55,455,974,453	55,455,974,453	21,577,272,144	21,577,272,144

(*1) 공정가치금융자산 중 장기금융상품은 저축성보험으로서, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없으므로 당기말 현재 계약을 해지하는 경우 예상 수취 환급금을 공정가치로 인식하였습니다.

(*2) 기타채무는 미지급금, 미지급비용과 장기미지급금으로 구성되어 있으며, 종업원 관련 미지급금은 제외하였습니다.

34.2 공정가치 서열체계

공정가치는 다음과 같이 가치평가방법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

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

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품 및 금융부채의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 원)					
구 분	장부금액	수준1	수준2	수준3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:					
당기손익공정가치측정금융자산	34,481,492,786	-	33,434,671,770	1,046,821,016	34,481,492,786
기타포괄손익공정가치측정금융자산	3,693,867,962	-	-	3,693,867,962	3,693,867,962
금융자산 합계	38,175,360,748	-	33,434,671,770	4,740,688,978	38,175,360,748

(전기말)

(단위: 원)					
구 분	장부금액	수준1	수준2	수준3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:					
당기손익공정가치측정금융자산	499,104,338	-	-	499,104,338	499,104,338
기타포괄손익공정가치측정금융자산	3,917,700,000	-	-	3,917,700,000	3,917,700,000
금융자산 합계	4,416,804,338	-	-	4,416,804,338	4,416,804,338

34.3 당기와 전기 중 수준3으로 분류되는 금융상품의 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 원)					
구 분	기 초	증 가	평 가	감 소	당기말
당기손익공정가치측정금융자산	499,104,338	1,050,000,000	(3,178,984)	(499,104,338)	1,046,821,016
기타포괄손익공정가치측정금융자산	3,917,700,000	2,592,082,037	(2,815,914,075)	-	3,693,867,962
금융자산 합계	4,416,804,338	3,642,082,037	(2,819,093,059)	(499,104,338)	4,740,688,978

(전기)

(단위: 원)					
구 분	기 초	증 가	평 가	감 소	당기말
당기손익공정가치측정금융자산	494,999,998	-	4,104,340	-	499,104,338
기타포괄손익공정가치측정금융자산	-	3,917,700,000	-	-	3,917,700,000
금융자산 합계	494,999,998	3,917,700,000	4,104,340	-	4,416,804,338
전환우선주부채(*1)	19,738,833,239	-	27,943,863,488	(47,682,696,727)	-
파생상품부채(*2)	95,299,607,864	-	194,741,870,785	(290,041,478,649)	-
금융부채 합계	115,038,441,103	-	222,685,734,273	(337,724,175,376)	-

(*1) 전기초까지 보유하였던 전환우선주는 전기 중 모두 보통주로 전환이 완료되었습니다.

(*2) 전기초까지 보유하였던 전환사채 및 전환상환우선주는 전기 중 모두 보통주로 전환이 완료되었습니다.

34.4 연결실체는 공정가치 서열체계에서 <수준 2>로 분류되는 회사채, 국공채, 금융채 등에 대하여 미래현금흐름을 적정이자율로 할인하는 현재가치법을 사용하고 있습니다
 보고기간 종료일 현재 <수준 3>으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(당기말)

(단위: 원)					
구 분	내 역	공정가치	수 준	가치평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수
당기손익공정가치측정금융자산	저축성보험	996,821,016	3	해지환급금	보증이율
당기손익공정가치측정금융자산	출자금	50,000,000	3	원가기준접근법(*)	취득원가
기타포괄손익공정가치측정금융자산	전환우선주	3,693,867,962	3	현금흐름할인법	미래 현금흐름, 할인율

(*) 공정가치를 결정하기 위해 이용할 수 있는 최근의 정보가 불충분하여 원가를 공정가치의 최선의 추정치로 판단하였습니다.

(전기말)

(단위: 원)					
구 분	내 역	공정가치	수 준	가치평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수
당기손익공정가치측정금융자산	저축성보험	499,104,338	3	해지환급금	보증이율
기타포괄손익공정가치측정금융자산	전환우선주	3,917,700,000	3	원가기준접근법(*)	취득원가

(*) 공정가치를 결정하기 위해 이용할 수 있는 최근의 정보가 불충분하여 원가를 공정가치의 최선의 추정치로 판단하였습니다.

35. 보고기간 후 사건

한국거래소 공시시스템의 공시 내용에 따르면 이훈주 외 13인은 법무법인 한누리를 소송대리인으로 하여 지배기업들 피고로 하여 "총원에게 금 1억원 및 이에 대하여 이 사건 소장 부분 송달일 다음날 부터 다 갚는 날까지는 연 12%의 각 비율에 대한 금원을 지급하라"는 취지의 증권관련 집단 소송 제기 및 소송 허가신청을 서울 중앙지법에 제출하였습니다. (사건번호 : 2024가합 1359 및 2024카기 402)

증권관련 집단소송의 경우 법원은 소의 제기 및 소송허가 신청에 대하여 일정한 심리 이후에 당 소송을 허가 할 것인지 결정하는 과정을 거치게 됩니다.

현재는 집단소송 관련하여 지배기업에게 직접 송달된 문서가 없기 때문에 동 집단소송과 관련된 자세한 내역은 현재로서는 파악할 수가 없는 상태입니다. 또한 소송허가신청이 기각되는 경우에는 더 이상 소송이 진행되지 않을 수도 있으므로 동 집단소송의 소요 기간 및 최종 결과가 연결실체의 연결재무제표에 미칠 영향은 현재로서는 전혀 예측할 수가 없습니다. 연결실체는 관련 법령 및 법률 전문가의 조력을 받아 원고가 제기한 소송에 성실히 임할 것입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 파두와 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사								전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
		당기	전기	당기	전기	당기	전기								
투입 인원수		2	1	2	1	3	4	-	-	1	1	-	-	8	7
투입시 간	분·반기검토	-	-	40	-	265	-	-	-	-	-	-	-	305	-
	감사	27	8	232	144	482	824	-	-	20	40	-	-	761	1,016
	합계	27	8	272	144	747	824	-	-	20	40	-	-	1,066	1,016

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.10.04 ~ 2023.10.06 2023.10.10 ~ 2023.10.13				7	일	
	주요내용	회사와 산업에 대한 이해, 감사 절차의 범위와 시기 등의 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2023.05.08 ~2023.05.12	5	일	4	명	-	명	1분기 재무제표 검토
	2023.11.20 ~2023.11. 22	3	일	5	명	-	명	내부통제의 이해와 평가, 내부회계관리제도 검토, 중간감사 수행, 회사에 제기된 Issue 사항 파악, 기말감사시 유의점,일정 등 사전 준비사항 논의
	2024.02.19 ~ 2024.02.23	5	일	5	명	-	명	기말 입증감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.02 / 2024.01.03 / 2024.01.05				3	일	
	실사(입회)장소	본사, 씨유택(평택), 아이택(화성)						
	실사(입회)대상	원재료, 제품 등 재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024/01/02				1	일	
	실사(입회)장소	본사						
	실사(입회)대상	유가증권						
외부조회	금융거래조회	O		채권채무조회		O	변호사조회	O
	기타조회	후속사건에 대한 추가적인 변호사 조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2		회				
외부전문가 활용	수행시기	2023.12.14 / 2024.03.16						
	감사 활용 내용	-						

	수행시기	-	-	일
--	------	---	---	---

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 12월 14일	회사측 : 재무담당팀장, 감사위원회 감사인측 : 업무수행이사, 담당회계사	서면회의	감사팀 구성, 감사투입시간과 보수, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 등
2	2024년 03월 16일	회사측 : 재무담당팀장, 감사위원회 감사인측 : 업무수행이사, 담당회계사	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항 및 감사결과, 후속사건, 핵심감사사항, 내부통제에 대한 언급 및 감사인의 독립성 등