

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	6
주석.....	12
외부감사 실시내용	92

주식회사 제일엠앤에스와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 38 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 제일엠앤에스

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 제일엠앤에스와 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 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 감사보고서의 이용자는 다음 사항들에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 35에서 기술하고 있는 바와 같이, 연결회사는 파생상품의평가 및 순확정급여부채 측정과 관련한 수정사항을 반영하여 비교표시된 전기 연결재무제표를 재작성하였습니다. 이러한 전기 연결재무제표의 재작성으로 인하여 2022년 12월 31일 현재 연결회사의 순자산은 1,654,491천원 감소하였으며, 동일로 종료하는 보고기간의 당기손익은 1,417,491천원 감소하였습니다.

우리는 당기의 감사를 수행하는 과정에서 비교정보에 대해 중요한 왜곡표시 가능성을 알게 되었으며, 전기오류수정이 존재한다는 결론을 내리기 위해 우리가 수행한 주요 감사절차는 아래와 같습니다.

- 연결회사의 전기 연결재무제표 재작성 내용과 관련한 사실관계가 적절한지 검토
- 연결회사가 제시한 회계처리를 뒷받침하는 세부자료가 있는 경우, 이에 대한 추가감사절차 수행

한편, 우리는 전기오류수정과 관련하여 연결회사 및 전임감사인과 커뮤니케이션을 실시하였으며, 전임감사인은 해당 전기오류수정사항에 대하여 중대한 오류가 아니라고 판단하여 전기 감사보고서를 재발행하지 않기로 결정하였습니다.

기타사항

연결회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 30일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다. 한편 해당 감사인이 적정의견을 표명한 연결재무제표는 연결재무제표에 대한 주석 35에 기술되어 있는 조정사항들을 반영하기 전의 재무제표이며, 비교표시된 2022년 12월 31일로 종료되는 연결재무제표는 해당조정사항이 반영된 재무제표입니다.

우리는 동 조정사항을 포함하여 연결회사의 전기 연결재무제표에 대해 감사나 검토, 기타 어떠한 계약도 체결하지 않았습니다. 따라서 우리는 전기 연결재무제표 전체에 대하여 감사의 견 또는 기타 어떠한 형태의 확신도 표명하지 않습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 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 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

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

한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

서울특별시 종로구 우정국로 48

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 김 명 철

2024년 3월 13일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 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 제일엠앤에스와 그 종속기업

제 38 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 37 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 제일엠앤에스 대표이사 이효원, 이영진

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 이천시 부발읍 황무로 2065번길 72-75
(전 화) 031-632-8060

연 결 재 무 상 태 표

제38(당)기말 2023년12월 31일 현재

제37(전)기말2022년 12월 31일 현재

주식회사 제일엠앤에스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제38(당)기말		제37(전)기말	
자 산					
I.유동자산			175,708,094,903		69,709,620,042
현금및현금성자산	4,7,32	20,605,497,906		7,655,522,915	
매출채권및기타채권	5,7,32	25,872,008,566		9,125,390,336	
계약자산	23	13,131,512,185		13,584,036,948	
기타유동금융자산	6,7,32	851,004,000		1,095,208,741	
기타유동자산	12	17,295,422,437		4,092,185,674	
재고자산	8	97,915,564,250		34,151,647,523	
당기법인세자산		37,085,559		5,627,905	
II.비유동자산			45,690,990,030		39,045,178,684
장기매출채권및기타채권	5,7,32	426,059,548		783,329,992	
유형자산	9	37,469,605,030		33,540,372,043	
사용권자산	11	1,793,969,164		823,363,113	
무형자산	10	507,495,895		232,057,087	
기타비유동금융자산	6,7,32	1,108,500,000		8,500,000	
기타비유동자산	12	37,256,929		56,809,968	
이연법인세자산	28,35	4,348,103,464		3,600,746,481	
자 산 총 계			221,399,084,933		108,754,798,726
부 채					
I.유동부채			155,521,512,076		63,493,780,016
매입채무및기타채무	7,13,32	59,019,403,811		25,890,612,504	
단기차입금	7,14,32	25,000,000,000		2,000,000,000	
유동성장기차입금	7,14,32	2,205,280,000		580,000,000	
신주인수권부사채(유동)	7,15,32	-		3,658,635,789	
파생상품부채(유동)	7,17,32,35	-		8,228,145,631	
리스부채(유동)	7,11,32	920,541,581		390,916,058	
계약부채	23	65,789,615,342		20,195,170,615	
기타유동부채	18	2,067,400,328		1,597,444,388	
충당부채(유동)	20	489,564,149		892,968,031	
당기법인세부채		29,706,865		59,887,000	
II.비유동부채			16,195,358,772		16,794,799,288
장기차입금	7,14,32	11,374,720,000		13,000,000,000	
리스부채(비유동)	7,11,32	799,939,901		412,471,323	
순확정급여부채	19,35	3,767,808,237		3,262,764,967	
기타비유동부채	18	201,150,634		119,562,998	
충당부채(비유동)	20	51,740,000		-	
부 채 총 계			171,716,870,848		80,288,579,304
자 본					

I. 지배주주지분			49,682,214,085		28,466,219,422
자본금	21		9,077,605,500		2,713,397,500
자본잉여금	21		64,606,079,729		45,502,832,140
기타자본항목	21		332,737,667		(221,908,298)
결손금	22		(24,334,208,811)		(19,528,101,920)
II. 비지배지분			-		-
자 본 총 계			49,682,214,085		28,466,219,422
부 채 및 자 본 총 계			221,399,084,933		108,754,798,726

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제38(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제37(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 제일엠앤에스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제38(당)기	제37(전)기
I.매출	23	143,172,829,242	61,862,086,125
II.매출원가	25	127,621,708,143	50,728,311,026
III.매출총이익		15,551,121,099	11,133,775,099
판매비와관리비	24,25	13,396,933,681	9,747,519,458
대손상각비	5,23,25	391,041,383	(612,609,756)
IV.영업이익		1,763,146,035	1,998,865,397
기타수익	26	2,017,829,076	1,671,244,967
기타비용	26	881,032,760	2,068,243,984
금융수익	27	292,150,144	36,813,567
유효이자율법에 따른 이자수익		286,287,608	33,269,411
기타금융수익		5,862,536	3,544,156
금융비용	27	8,135,196,656	20,863,299,204
V.법인세비용차감전순손실		(4,943,104,161)	(19,224,619,257)
법인세비용(수익)	28	(579,765,888)	(653,986,456)
VI.당기순손실		(4,363,338,273)	(18,570,632,801)
VII.기타포괄손익		(384,997,878)	(722,540,623)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
확정급여채무의 재측정요소	19	(442,768,618)	(525,393,528)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			
해외사업환산손익		57,770,740	(197,147,095)
VIII.당기총포괄손익		(4,748,336,151)	(19,293,173,424)
당기순손익의 귀속:			
지배기업소유주지분		(4,363,338,273)	(18,570,632,801)
비지배지분		-	-
총포괄손익의 귀속:			
지배기업소유주지분		(4,748,336,151)	(19,293,173,424)
비지배지분		-	-
IX.주당손실	33		
1. 기본주당순손실		(301)	(1,679)
2. 희석주당순손실		(301)	(1,679)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제38(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제37(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 제일엠앤에스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	결손금	지배기업 소유주지분	비지배 지분	합계
2022년 1월 1일(전기초)	1,843,670,000	1,168,069,990	(24,761,203)	(432,075,591)	2,554,903,196	-	2,554,903,196
총포괄손익							
당기순손실	-	-	-	(18,570,632,801)	(18,570,632,801)	-	(18,570,632,801)
해외사업환산손익	-	-	(197,147,095)	-	(197,147,095)	-	(197,147,095)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(525,393,528)	(525,393,528)	-	(525,393,528)
소유주와의 거래							
상환전환우선주의 전환	449,962,500	23,763,920,380	-	-	24,213,882,880	-	24,213,882,880
전환우선주 발행	419,765,000	20,570,841,770	-	-	20,990,606,770	-	20,990,606,770
2022년 12월 31일(전기말)	2,713,397,500	45,502,832,140	(221,908,298)	(19,528,101,920)	28,466,219,422	-	28,466,219,422
2023년 1월 1일(보고금액)	2,713,397,500	45,502,832,140	(221,908,298)	(17,873,611,392)	30,120,709,950	-	30,120,709,950
전기오류수정	-	-	-	(1,654,490,528)	(1,654,490,528)	-	(1,654,490,528)
2023년 1월 1일(조정후금액)	2,713,397,500	45,502,832,140	(221,908,298)	(19,528,101,920)	28,466,219,422	-	28,466,219,422
총포괄손익							
당기순손실	-	-	-	(4,363,338,273)	(4,363,338,273)	-	(4,363,338,273)
해외사업환산손익	-	-	57,770,740	-	57,770,740	-	57,770,740
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(442,768,618)	(442,768,618)	-	(442,768,618)
소유주와의 거래							
유상증자	87,489,000	6,307,676,212	-	-	6,395,165,212	-	6,395,165,212
무상증자	5,601,773,000	(5,631,836,500)	-	-	(30,063,500)	-	(30,063,500)
주식매수선택권	-	597,870,990	496,875,225	-	1,094,746,215	-	1,094,746,215
신주인수권부사채	674,946,000	17,829,536,887	-	-	18,504,482,887	-	18,504,482,887
2023년 12월 31일(당기말)	9,077,605,500	64,606,079,729	332,737,667	(24,334,208,811)	49,682,214,085	-	49,682,214,085

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제38(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제37(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 제일엠앤에스와 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	주석	제38(당)기	제37(전)기
I. 영업활동 현금흐름		(9,082,051,926)	(7,186,518,550)
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	31	(7,889,758,917)	(6,617,292,854)
2. 이자의 수취		242,923,005	29,571,806
3. 이자의 지급		(1,354,824,471)	(599,308,763)
4. 법인세의 환급(납부)		(80,391,543)	511,261
II. 투자활동 현금흐름		(6,560,718,299)	(10,882,476,029)
1. 투자활동으로 인한 현금유입		405,625,277	648,866,585
단기금융상품의 감소		-	195,246,585
주임종단기채권의 감소		16,250,000	3,400,000
보증금의 감소		100,000	18,520,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		309,653,277	-
장기대여금의 감소		-	2,500,000
유형자산의 처분		-	5,400,000
정부보조금의 수령		79,622,000	423,800,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출		(6,966,343,576)	(11,531,342,614)
단기금융상품의 증가		-	(42,246,585)
보증금의 증가		(467,682,263)	(618,597,230)
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(1,145,000,000)	(6,500,000)
유형자산의 취득		(4,934,647,613)	(10,761,815,990)
무형자산의 취득		(419,013,700)	(102,182,809)
III. 재무활동 현금흐름		28,688,224,585	23,980,048,508
1. 재무활동으로 인한 현금유입		38,594,156,255	44,390,606,770
유상증자		6,364,156,255	-
차입금의 차입		32,230,000,000	23,400,000,000
전환우선주 발행		-	20,990,606,770
2. 재무활동으로 인한 현금유출		(9,905,931,670)	(20,410,558,262)
차입금의 상환		(9,230,000,000)	(20,100,000,000)
리스부채의 상환		(675,931,670)	(310,558,262)
IV. 현금및현금성자산의 증가(I + II + III)		13,045,454,360	5,911,053,929
V. 기초 현금및현금성자산		7,655,522,915	1,972,058,970
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(95,479,369)	(227,589,984)
VII. 기말 현금및현금성자산		20,605,497,906	7,655,522,915

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제38(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제37(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 제일엠앤에스와 그 종속기업

1. 일반사항

주식회사 제일엠앤에스(이하 "지배기업")와 종속기업(이하 지배기업과 종속기업을 "연결회사")의 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

- (1) 설립일 : 1986년 2월 25일
- (2) 주요 업종 : 설치용 금속탱크 및 저장용기 제조업
- (3) 본사소재지 : 경기도 이천시 부발읍 황무로 2065번길 72-75
- (4) 대표자 성명 : 이효원, 이영진
- (5) 주요 주주 현황

구 분	주주명	당기말		전기말	
		보유주식수(*2)	지분율	보유주식수(*2)	지분율
보통주	이영진	5,303,253	29.21%	1,787,740	32.94%
	이혜리	2,182,653	12.02%	747,540	13.78%
	이윤진	2,182,653	12.02%	747,540	13.78%
	이효원	891,573	4.91%	317,180	5.84%
	우리사주조합	621,822	3.43%	87,340	1.61%
	에스케이에스한국투자제일호사모투자 합자회사	2,564,667	14.13%	404,925	7.46%
	와이지펀더멘탈 신기술사업투자조합	735,525	4.05%	245,175	4.52%
	디비금융투자(주)	415,146	2.29%	138,382	2.55%
	케이비증권(주)	334,329	1.84%	111,443	2.05%
	브레이브뉴 테크 신기술투자조합	330,000	1.82%	-	0.00%
	엔에이치투자증권(주)	75,000	0.41%	-	0.00%
	소 계	15,636,621	86.13%	4,587,265	84.53%
전환우선주(*1)	한국투자2022사모투자 합자회사	2,518,590	13.87%	839,530	15.47%
합 계		18,155,211	100.00%	5,426,795	100.00%

(*1) 지배기업에서 발행한 전환우선주는 모두 의결권이 부여되어 있는 바, 우선주의 의결권을 고려하여 지분율을 산정하였습니다.

(*2) 지배기업은 당기 중 1주당 2주를 배정하는 무상증자를 하였으며, 전기 중 20:1 비율로 보통주를 액면분할 하였습니다.

1.1 종속기업 현황

당기말과 전기말 현재 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	지분율(%)		결산월	주요 영업활동
		당기말	전기말		
Jeil M&S Sweden AB(*1)	스웨덴	100%	100%	12월	현지 설치 관련 서비스
Ji Industries Kft	헝가리	100%	100%	12월	현지 설치 관련 서비스
JEIL M&S AMERICA INC	미국	100%	100%	12월	현지 설치 관련 서비스
JEIL M&S CANADA INC	캐나다	100%	100%	12월	현지 설치 관련 서비스

(*1) 당기 중 법인명을 JeilMachine Sweden AB에서 Jeil M&S Sweden AB로 변경하였습니다.

1.2 종속기업의 요약 재무정보

종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:천원)						
구 분	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
Jeil M&S Sweden AB	1,077,458	842,869	234,589	2,259,532	6,843	20,041
Ji Industries Kft	2,057,824	1,383,705	674,119	904,560	288,713	326,998
JEIL M&S AMERICA INC	362,520	21,629	340,891	23,830	(47,158)	(3,952)
JEIL M&S CANADA INC	90,774	-	90,774	18,577	(6,687)	(1,346)

(2) 전기

(단위:천원)						
구 분	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
Jeil M&S Sweden AB	866,924	810,831	56,093	2,235,863	(7,072)	(11,828)
Ji Industries Kft	1,783,934	1,436,813	347,121	866,380	(956,622)	(1,027,306)
JEIL M&S AMERICA INC	-	-	-	-	-	-
JEIL M&S CANADA INC	-	-	-	-	-	-

1.3 연결대상범위의 변동

당기에 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업은 없으며, 전기 중 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업은 다음과 같습니다.

구 분	사 유
JEIL M&S AMERICA INC	설립 취득
JEIL M&S CANADA INC	설립 취득

2. 중요한 회계정책

연결재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

2.1 재무제표 작성 기준

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

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사가 2023년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시' (개정)

개정 기준서는 공시 대상 회계정책 정보를 '유의적인' 회계정책에서 '중요한' 회계정책으로 바꾸고 중요한 회계정책 정보의 의미를 설명하였습니다. 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정)

개정 기준서는 '회계추정치'를 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액으로 정의하고, 회계추정치의 예를 보다 명확히 하였습니다. 또한 새로운 정보의 획득, 새로운 상황의 전개나 추가 경험의 축적으로 투입변수나 측정기법을 변경한 경우 이러한 변경이 전기오류수정이 아니라면 회계추정치의 변경임을 명확히 하였습니다. 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제 1012호 '법인세' (개정)

개정 기준서는 이연법인세 최초 인식 예외규정을 추가하여 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우 각각 이연법인세 부채와 자산을 인식하도록 하였습니다.

'단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세'는 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 이후에 이루어진 거래에 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이미 존재하는 (1) 사용권자산과 리스부채, (2) 사후처리 및 복구 관련 부채 및 이에 상응하여 자산 원가의 일부로 인식한 금액에 관련되는 모든 차감할 일시적 차이와 가산할 일시적 차이에 대해 이연법인세 자산과 부채를 인식하며, 최초 적용 누적 효과를 이익잉여금(또는 자본의 다른 구성요소) 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 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. 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당기말 현재 제정·공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 연결회사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 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 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(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 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(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. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

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

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 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.

차입금과 관련된 외환차이는 연결포괄손익계산서에 금융비용으로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

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 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 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) 상각후원가

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-공정가치 측정 금융자산

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.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식합니다.

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 제거할때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 당기손익으로 인식합니다.

(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 현금 흐름에 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 금융부채로 인식합니다.

(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 연결재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래 사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.6 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 연결포괄손익계산서에 인식됩니다.

2.7 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 개별법(원재료는 총평균법)으로 결정하고 있습니다.

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.

구분	추정내용연수
건물	40~50년
건축물	20년
기계장치	10년
기타유형자산	1~5년

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 특정목적차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.11 무형자산

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

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

구분	추정내용연수
특허권	10년
소프트웨어	5년

2.12 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.13 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 연결회사가 보고기간말 전에 제공받은 재화나 용역에 대하여지급하지 않은 부채입니다. 매입채무와 기타채무는 연결회사의 정상영업주기 후에 지급기일이 도래하는 것이 아니라면 연결재무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 부채는 최초에 공정가치로 인식하고 이후 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정합니다.

2.14 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는

금융부채로 분류되고 있으며, 연결재무상태표 상 '매입채무및기타채무', '차입금' 등으로 표시 됩니다.

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로서 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로서 차입을 실행할 가능성이 높다는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유효성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

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

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

(2) 제거

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

2.15 복합금융상품

연결회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 신주인수권부사채, 상환전환우선주, 그리고 전환우선주입니다. 동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식하고, 이후 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 측정합니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 각 부채요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

연결회사는 금융감독원 질의회신 "회제이-00094"에 의거하여 전환우선주를 자본으로 인식하였으며, 동 회계처리는 한국채택국제회계기준에 한하여 효력이 있습니다.

2.16 충당부채

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

2.17 당기법인세 및 이연법인세

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

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 연결회사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

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

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

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

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.18 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 연결재무상태표에 계상된 부채는 보고 기간말 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.

(2) 기타장기종업원급여

연결회사 내 일부 기업들은 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원 급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.19 수익인식

연결회사는 고객의 주문에 의해 믹싱시스템을 설계하여 제작 및 설치하는 사업을 영위하고 있습니다.

(1) 한 시점에 이행하는 수행의무

제작품의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인기간이 만료되거나 또는 연결회사가 재화의 수령 승인요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

기업회계기준서 제1115호에 따라 하나의 계약에서 여러 수행의무가 식별된다면 수행의무의 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 다만, 개별판매가격을 추정하기 어려운 경우, 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용하고 있습니다.

(2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무(공사계약)

연결회사의 공사계약은 고객의 현장에서 설치, 보수, 이설공사등을 제공하는 계약으로 연결회사가 용역을 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는대로 고객이 통제하고 있으므로, 진행률을 합리적으로 측정할 수 있을 경우 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무로 수익을 인식합니다.

(3) 계약자산과 계약부채 표시

연결회사는 수행 정도와 고객의 지급과의 관계에 따라 그 계약을 계약자산이나 계약부채로 연결재무상태표에 표시하고 있으며 대가를 받을 무조건적인 권리는 매출채권으로 구분하여 표시하고 있습니다.

고객에게 재화나 용역을 이전하기 전에 고객이 대가를 지급하거나 연결회사가 대가(금액)를 받을 무조건적인 권리(매출채권)를 갖고 있는 경우에 연결회사는 지급받은 때나 지급받기로 한 때(둘 중 이른 시기)에 그 계약을 계약부채로 표시합니다. 계약부채는 연결회사가 고객에게서 받은 대가(또는 지급받을 권리가 있는 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야하는 기업의 의무입니다.

(4) 유의적인 금융요소

연결회사는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 그 고객이 그 재화나 용역 대금을 현금으로 결제했다면 지급하였을 가격을 반영하는 금액으로 수익을 인식해야 합니다. 다만, 연결회사는 고객에게 약속한 재화나용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 사이의 기간이 1년 이내라고 예상하는 경우 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

2.20 리스

(1) 리스이용자

연결회사는 다양한 부동산 및 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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

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 기간을산정합니다.

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

리스이용자가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 그 선택권의 행사에 따라 지급할 리스료 또한 리스부채의 측정에 포함됩니다.

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.

- 무위험이자율에 신용위험을 조정하는 상향 접근법을 사용
- 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 연결회사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

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. 연결회사는 유형자산으로 표시된 토지와 건물을 재평가하지만 연결회사가 보유하고있는 사용권자산인 건물에 대해서는 재평가모형을 선택하지 않았습니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기 등으로 구성되어 있습니다.

(2) 연장선택권 및 종료선택권

연결회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 연결회사가 행사할 수 있습니다.

2.21 영업부문

영업부문별 정보는 최고경영의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고경영의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결실체는 지배기업의 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

2.22 전기 재무제표의 계정과목 재분류

전기연결재무제표는 당기와의 비교를 용이하게 하기 위하여 일부 계정과목을 당기연결재무제표의 계정과목에 따라 재분류하고 있습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순손익이나 순자산가치에 영향을 미치지 않습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. 이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 종료일에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다. 또한 중간기간의 법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균연간법인세율, 즉 추정평균연간유효법인세율을 중간기간의 세전이익에 적용하여 계산합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

(5) 수익인식

1) 투입법에 따른 수익인식 및 공사진행률의 산정

연결회사는 공사계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 계약수익과 계약원가를 보고기간 종료일 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 하여 각각 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 계약활동의 진행률은 진행단계를 반영하지 못하는 계약원가를 제외하고 수행한 공사에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정 총계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다. 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액은 계약자산 표시하고 있으며, 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액을 초과하는 금액을 계약부채로 표시하고 있습니다.

2) 총계약원가 추정치의 불확실성

공사수익금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 재료비, 노무비, 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다.

3) 미청구공사 손상 추정의 불확실성

연결회사는 미청구공사의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는 지를 매 보고기간말에 평가합니다. 연결회사는 손상 발생에 대한 객관적인 증거를 평가한 후, 그 결과 손상됐다는 객

관적인 증거가 있으며 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 해당 공사로부터 회수될 추정 미래 현금흐름에 영향을 미친 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 당기말 현재 연결회사의 미청구공사로 인한 계약자산은 대부분 1년 이내의 기간 내에 매출채권으로 대체되거나 회수되고 있으며, 특별한 손상 발생의 객관적인 증거는 발견되지 않고 있습니다.

4) 공사변경에 따른 총계약수익 추정치의 불확실성

총계약수익은 최초에 합의한 계약금액을 기준으로 측정하지만, 계약을 수행하는 과정에서 공사변경, 보상금, 장려금에 따라 증가하거나 감소될 수 있으므로 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 연결회사는 고객이 공사변경 등으로 인한 수익금액의 변동을 승인할 가능성이 높거나 연결회사가 성과기준을 충족할 가능성이 높고, 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 계약수익에 포함합니다. 이러한 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다.

4. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금	7,831	7,810
보통예금	20,597,667	7,647,713
합 계	20,605,498	7,655,523

5. 매출채권및기타채권

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

(단위: 천원)					
구 분		당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
매출채권	매출채권	24,773,308	-	9,055,467	-
	매출채권대손충당금	(358,941)	-	(107,375)	-
	소 계	24,414,367	-	8,948,092	-
기타채권	단기대여금	11,250	-	15,000	-
	단기대여금대손충당금	(11,250)	-	-	-
	미수금	675,173	-	127,848	-
	미수금대손충당금	(3,655)	-	(3,655)	-
	미수수익	12,905	-	3,105	-
	임차보증금	773,219	426,060	35,000	770,830
	장기대여금	-	-	-	12,500
	소 계	1,457,642	426,060	177,298	783,330
합 계		25,872,009	426,060	9,125,390	783,330

(2) 보고기간말 현재 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며, 매출채권의 신용위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)						
구 분	연체된 일수					
	정상	6개월 이내	7~9개월	9~12개월	12개월 초과	계
총장부금액	23,102,815	1,589,089	-	41,800	39,604	24,773,308
기대손실율	1.0%	3.6%	-	100.0%	100.0%	1.4%
전체기간기대손실	220,655	56,882	-	41,800	39,604	358,941
순장부금액	22,882,160	1,532,207	-	-	-	24,414,367

② 전기말

(단위: 천원)						
구 분	연체된 일수					
	정상	6개월 이내	7~9개월	9~12개월	12개월 초과	계
총장부금액	8,729,345	202,536	19,347	-	104,239	9,055,467
기대손실율	0.2%	0.7%	25.0%	-	80.3%	1.2%
전체기간기대손실	17,431	1,427	4,837	-	83,680	107,375
순장부금액	8,711,914	201,109	14,510	-	20,559	8,948,092

(3) 매출채권 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	107,375	806,954
대손상각(환입)액	290,525	(640,636)
제각	(38,959)	(57,805)
환율변동효과	-	(1,138)
기말	358,941	107,375

(4) 기타채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	3,655	19,655
대손상각(환입)액	11,250	(3,145)
제각	-	(12,855)
기말	14,905	3,655

6. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
기타금융자산:				
정기예적금(*)	851,004	2,000	836,418	2,000
당기손익-공정가치측정금융자산	-	1,106,500	258,791	6,500
합 계	851,004	1,108,500	1,095,209	8,500

(*) 당기말 현재 현재 담보제공 등의 사유로 사용이 제한되어 있는 금액 853,004천원(전기 838,418천원)이 포함되어 있습니다(주석 30 참조).

7. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)			
구 분	상각후원가 측정 금융 상품	당기손익-공정가치측 정 금융상품	합 계
금융자산			
현금및현금성자산	20,605,498	-	20,605,498
매출채권및기타채권	25,872,009	-	25,872,009
장기매출채권및기타채권	426,060	-	426,060
기타유동금융자산	851,004	-	851,004
기타비유동금융자산	2,000	1,106,500	1,108,500
금융자산 합계	47,756,571	1,106,500	48,863,071
금융부채			
매입채무및기타채무	59,019,404	-	59,019,404
단기차입금	25,000,000	-	25,000,000
유동성장기차입금	2,205,280	-	2,205,280
리스부채(유동)	920,542	-	920,542
장기차입금	11,374,720	-	11,374,720
리스부채(비유동)	799,940	-	799,940
금융부채 합계	99,319,886	-	99,319,886

② 전기말

(단위: 천원)			
구 분	상각후원가 측정 금융 상품	당기손익-공정가치측 정 금융상품	합 계
금융자산			
현금및현금성자산	7,655,523	-	7,655,523
매출채권및기타채권	9,125,390	-	9,125,390
장기매출채권및기타채권	783,330	-	783,330
기타유동금융자산	836,418	258,791	1,095,209
기타비유동금융자산	2,000	6,500	8,500
금융자산 합계	18,402,661	265,291	18,667,952
금융부채			
매입채무및기타채무	25,890,613	-	25,890,613
단기차입금	2,000,000	-	2,000,000
유동성장기차입금	580,000	-	580,000
신주인수권부사채(유동)	3,658,636	-	3,658,636
파생상품부채(유동)	-	8,228,146	8,228,146
리스부채(유동)	390,916	-	390,916
장기차입금	13,000,000	-	13,000,000
리스부채(비유동)	412,471	-	412,471
금융부채 합계	45,932,636	8,228,146	54,160,782

(2) 당기 및 전기의 금융상품 범주별 순손익의 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
상각후원가 측정 금융자산		
이자수익	286,288	33,269
외환손익	472,199	1,174,803
대손충당금환입	16,863	615,755
상각후원가 측정 금융부채		
외환손익	378,439	(521,154)
이자비용	(1,854,104)	(1,619,290)
당기손익-공정가치측정 금융자산		
평가이익	5,863	3,544
파생상품부채		
평가손익	(6,281,093)	(19,244,009)

8. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
원재료	13,463,216	(300,305)	13,162,911	2,427,917	(363,487)	2,064,430
재공품	84,932,197	(179,544)	84,752,653	32,229,770	(142,552)	32,087,218
합 계	98,395,413	(479,849)	97,915,564	34,657,687	(506,039)	34,151,648

당기에 매출원가로 비용인식한 재고자산의 원가는 127,621,708천원 (전기: 50,728,311천원)이며, 당기 중 인식한 재고자산평가손실환입은 26,191천원 (전기 재고자산평가손실환입: 357,385천원) 포괄손익계산서상 매출원가에 포함되어 있습니다.

9. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구 분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	17,734,156	-	-	17,734,156	17,734,156	-	-	17,734,156
건물	17,301,057	(1,472,485)	(486,827)	15,341,745	11,884,927	(1,081,623)	(417,982)	10,385,322
구축물	1,338,971	(257,719)	-	1,081,252	944,317	(199,393)	-	744,924
기계장치	2,249,692	(772,204)	-	1,477,488	1,621,918	(596,830)	-	1,025,088
차량운반구	644,541	(318,920)	-	325,621	370,637	(255,008)	-	115,629
공구와기구	529,726	(225,979)	-	303,747	273,954	(161,444)	-	112,510
비품	1,270,822	(669,836)	(957)	600,029	1,022,248	(495,710)	(1,237)	525,301
복구자산	51,740	(10,336)	-	41,404	-	-	-	-
건설중인자산	564,163	-	-	564,163	2,897,442	-	-	2,897,442
합 계	41,684,868	(3,727,479)	(487,784)	37,469,605	36,749,599	(2,790,008)	(419,219)	33,540,372

(2) 당기 및 전기의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)										
구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	복구자산	건설중인 자산	합 계
기초 순장부금액	17,734,156	10,385,322	744,924	1,025,088	115,629	112,510	525,301	-	2,897,442	33,540,372
취득	-	2,591,271	303,164	422,774	271,371	255,129	245,554	51,740	564,163	4,705,166
감가상각	-	(377,026)	(58,326)	(175,374)	(62,779)	(64,301)	(173,126)	(10,336)	-	(921,268)
대체	-	2,598,652	91,490	205,000	-	-	2,300	-	(2,897,442)	-
환율변동효과	-	143,526	-	-	1,400	409	-	-	-	145,335
기말 순장부금액	17,734,156	15,341,745	1,081,252	1,477,488	325,621	303,747	600,029	41,404	564,163	37,469,605

② 전기

(단위: 천원)									
구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인 자산	합 계
기초 순장부금액	17,709,475	4,531,160	411,452	505,206	78,043	40,273	162,726	885,547	24,323,882
취득	24,681	5,902,314	456,132	621,957	78,680	96,580	479,170	2,880,104	10,539,618
처분	-	(555,872)	(80,133)	(2)	-	-	(392)	(66,774)	(703,173)
감가상각	-	(218,149)	(42,527)	(102,073)	(39,991)	(23,990)	(116,203)	-	(542,933)
대체	-	798,364	-	-	-	-	-	(798,364)	-
환율변동효과	-	(72,495)	-	-	(1,103)	(353)	-	(3,071)	(77,022)
기말 순장부금액	17,734,156	10,385,322	744,924	1,025,088	115,629	112,510	525,301	2,897,442	33,540,372

(3) 당기와 전기 중 유형자산 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
매출원가	662,634	370,887
판매비와관리비	258,634	172,046
합 계	921,268	542,933

(4) 당기 유형자산과 관련한 국고보조금의 증감은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	건 물	비 품	합 계
기초	417,982	1,237	419,219
취득	79,622	-	79,622
상각	(10,777)	(281)	(11,058)
기말	486,827	956	487,783

(5) 연결회사의 유형자산은 금융기관 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 30 참조).

(6) 당기말 현재 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	자 산	부보금액	보험회사
공장화재보험	건물,기계장치,재고자산,비품	35,979,195	DB손해보험

연결회사는 상기 이외에 생산물배상책임보험, 자동차책임보험 및 종합보험에 가입하고 있습니다.

10. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	특허권	소프트웨어	합 계	특허권	소프트웨어	합 계
취득원가	419,015	379,829	798,844	53,582	344,559	398,141
상각누계액	(85,691)	(205,657)	(291,348)	(35,230)	(130,854)	(166,084)
장부금액	333,324	174,172	507,496	18,352	213,705	232,057

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

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	특허권	소프트웨어	합계
기초 순장부금액	18,352	213,705	232,057
취득	383,745	35,269	419,014
처분	(6,385)	-	(6,385)
상각비	(62,388)	(74,802)	(137,190)
기말 순장부금액	333,324	174,172	507,496

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	특허권	소프트웨어	합계
기초 순장부금액	23,710	173,916	197,626
취득	-	102,183	102,183
상각비	(5,358)	(62,394)	(67,752)
기말 순장부금액	18,352	213,705	232,057

(3) 당기 및 전기의 무형자산상각비는 전액 판매관리비에 포함되었습니다.

11. 리스

(1) 보고기간종료일 현재 리스와 관련해 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

① 사용권자산

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부동산	1,634,171	625,646
차량운반구	159,798	197,717
합 계	1,793,969	823,363

② 리스부채

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동	920,542	390,916
비유동	799,940	412,471
합 계	1,720,482	803,387

(2) 당기 및 전기의 사용권자산 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	부동산	차량운반구	합 계
기초 순장부금액	625,645	197,718	823,363
취득	1,507,024	98,343	1,605,367
처분	(7,172)	-	(7,172)
감가상각	(499,091)	(137,495)	(636,586)
환율변동효과	7,765	1,232	8,997
기말 순장부금액	1,634,171	159,798	1,793,969

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	부동산	차량운반구	합 계
기초 순장부금액	355,712	256,225	611,937
취득	573,289	93,725	667,014
처분	(75,447)	-	(75,447)
감가상각	(224,195)	(150,995)	(375,190)
환율변동효과	(3,713)	(1,238)	(4,951)
기말 순장부금액	625,646	197,717	823,363

(3) 당기와 전기 중 리스와 관련해서 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	499,091	224,195
차량운반구	137,495	150,995
합 계	636,586	375,190
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	106,614	57,839
단기리스료(매출원가 및 판매비와관리비에 포함)	136,739	90,105
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(판매비와관리비에 포함)	42,957	34,043

(4) 당기와 전기 중 리스의 총 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
리스 관련 현금유출액	962,242	492,544

12. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선금금	12,013,341	-	2,171,682	-
선금비용	206,835	37,257	138,775	56,810
부가세대급금	5,075,246	-	1,781,729	-
합 계	17,295,422	37,257	4,092,186	56,810

13. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무	55,243,551	24,359,258
미지급금	3,090,273	1,357,690
미지급비용	685,580	173,665
합 계	59,019,404	25,890,613

14. 차입금

(1) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	25,000,000	-	2,000,000	-
장기차입금	2,205,280	11,374,720	580,000	13,000,000
합 계	27,205,280	11,374,720	2,580,000	13,000,000

(2) 보고기간 종료일 현재 차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	차입처	2023.12.31		당기말	전기말
		연이자율(%)	만기일		
단기차입금(*)	국민은행	7.45%	2024-05-12	10,000,000	-
	기업은행	3.07 ~ 3.19%	2024-06-25	2,000,000	2,000,000
	우리은행	7.10%	2024-02-01	10,000,000	-
	신한은행	5.42%	2024-06-28	3,000,000	-
	합 계			25,000,000	2,000,000
장기차입금(*)	기업은행	5.71%	2024-05-25	280,000	280,000
	기업은행	5.56%	2024-09-28	300,000	300,000
	산업은행	4.22~4.67%	2031-11-23	13,000,000	13,000,000
	소 계			13,580,000	13,580,000
	차감 : 유동성장기부채			(2,205,280)	(580,000)
	차감계			11,374,720	13,000,000

(*) 차입금과 관련하여 연결회사의 유형자산이 담보제공되어 있으며 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 29 및 30 참조).

15. 신주인수권부사채

(1) 보고기간종료일 현재 신주인수권부사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
종 류	발행일	만기일	연이자율	당기말	전기말
제1회 무기명식 사모 분리형 신주인수권부사채 (*)	2020.12.23	2025.12.23	2.00%	-	3,658,636

(*) 신주인수권은 당기 중 대용납입 방법으로 행사되어 보통주 1,349,892주가 발행되었습니다(주석 21 참조).

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	3,658,636	3,196,005
신주인수권행사	(4,001,525)	-
상각액	342,889	462,631
기말금액	-	3,658,636

16. 상환전환우선주

(1) 전기 중 상환전환우선주는 모두 보통주로 전환되었으며, 보고기간종료일 현재 발행된 상환전환우선주는 없습니다.

(2) 당기 중 상환전환우선주의 변동내역은 없으며, 전기 중 상환전환우선주의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	전기
기초금액	5,051,307
상각액	540,207
전환권 행사	(5,591,514)
기말금액	-

17. 파생상품

(1) 보고기간종료일 현재 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
파생상품부채:				
신주인수권 및 조기상환권(*)	-	-	8,228,146	-

(*) 최초 인식시점의 장부금액은 2,196,700천원입니다.

(2) 당기 및 전기 중 파생상품부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	8,228,146	7,606,505
공정가치평가	6,281,093	19,244,009
신주인수권행사	(14,509,239)	(18,622,368)
기말금액	-	8,228,146

(3) 발행자가 발행한 금융상품 중 행사가격이 조정되는 금융상품과 관련한 금융부채 평가손실 금액을 제외한 법인세비용차감전순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
조정 전 법인세비용차감전순손실	(4,943,104)	(19,224,619)
리픽싱조건부 금융상품의 전환권 및 신주인수권(이를 포함하는 금융부채)의 평가손실	6,281,093	19,244,009
조정 후 법인세비용차감전순손익	1,337,989	19,390

18. 기타부채

보고기간말 종료일 현재 기타부채 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예수금	414,693	-	260,275	-
부가세예수금	23,580	-	36,538	-
미지급세금	4,896	-	-	-
미지급급여	1,622,392	-	1,298,268	-
선수금	1,839	-	2,363	-
장기종업원부채	-	201,151	-	119,563
합 계	2,067,400	201,151	1,597,444	119,563

19. 순확정급여부채

(1) 순확정급여부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
확정급여채무 현재가치	4,519,136	3,262,765
사외적립자산 공정가치	(751,328)	-
합계	3,767,808	3,262,765

(2) 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기초	3,262,765	2,265,891
근무원가	768,540	430,212
이자원가	31,914	9,425
재측정요소 :		
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적 손익	106,110	(88,489)
경험적 조정으로 인한 보험수리적 손익	453,648	753,544
급여지급액	(103,840)	(107,818)
기말	4,519,137	3,262,765

(3) 사외적립자산

1) 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기초	-	-
이자수익	1,328	-
사용자의 기여금	750,000	-
기말	751,328	-

2) 사외적립자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
정기예금	450,144	-
신탁	301,184	-
합계	751,328	-

(4) 확정급여제도 관련 총비용의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	768,540	430,212
순확정급여부채의 순이자	30,585	9,425
합계	799,125	439,637

(5) 확정급여제도 관련 총비용의 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
매출원가	447,603	256,225
판매비와관리비	264,121	183,412
연구개발비	87,401	-
합계	799,125	439,637

(6) 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	559,758	665,055
법인세효과	(116,989)	(139,662)
법인세차감후 재측정요소	442,769	525,393

(7) 보험수리적가정

1) 보험수리적가정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
할인율	4.3%	5.2%
미래임금상승률	6.0%	6.0%

2) 보고기간말 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도분석은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)		
구분	금액	비율
<할인율>		
1% 증가	(143,141)	(3.2%)
1% 감소	169,640	3.8%
<임금상승률>		
1% 증가	165,193	3.7%
1% 감소	(142,412)	(3.2%)

② 전기말

(단위 : 천원)		
구분	금액	비율
<할인율>		
1% 증가	(57,349)	(1.8%)
1% 감소	67,530	2.1%
<임금상승률>		
1% 증가	66,362	2.0%
1% 감소	(57,496)	(1.8%)

(8) 보고기간말 현재 연결회사의 확정급여채무의 가중평균만기는 10.68년이며, 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년~10년미만	10년 이상	합계
급여지급액	3,112,669	105,627	320,071	422,341	1,571,929	5,532,637

(9) 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
판매비와관리비	101,682	87,901
제조원가	100,138	81,007
경상연구개발비	56,231	-
합계	258,051	168,908

20. 충당부채

당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	892,968	516,670
전입액(환입액)	(263,260)	1,414,607
사용액	(88,404)	(1,027,717)
환율변동효과	-	(10,592)
기말금액	541,304	892,968
유동	489,564	892,968
비유동	51,740	-

21. 자본금, 자본잉여금 및 기타자본항목

(1) 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	보통주	전환우선주(주1)	보통주	전환우선주
발행할주식의 총수(주)	100,000,000		20,000,000	
1주당 액면금액(원)	500	500	500	500
발행한 주식수(주)	15,636,621	2,518,590	4,587,265	839,530
자본금	7,818,311	1,259,295	2,293,633	419,765

(주1) 전환우선주의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
주식의 종류	전환우선주(누적적 참가적)
발행주식수	2,518,590주(1:2무상증자 조정후 수량)
발행가액	1주당 8,338원(1:2무상증자 조정후 금액)
우선배당률	1% (누적적 참가적)
발행일	2022년 12월 27일
대상주식 존속기간	발행시점부터 10년
전환비율	우선주 1주당 보통주 1주

(2) 자본잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	64,606,080	45,502,832

(3) 당기와 전기 중 자본금 및 주식발행초과금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	일자	증감주식수(주)	주당발행금액(원)	자본금	주식발행초과금
<전기>					
전기초	2022-01-01	184,367		1,843,670	1,168,070
액면분할	2022-01-28	3,502,973	-	-	-
상환전환우선주 전환	2022-11-10	245,175	-	122,588	6,473,931
상환전환우선주 전환	2022-11-24	654,750	-	327,375	17,288,900
유상증자	2022-12-27	839,530	25,014	419,765	20,571,931
전기말		5,426,795		2,713,398	45,502,832
<당기>					
기초	2023-01-01	5,426,795		2,713,398	45,502,832
유상증자	2023-04-21	39,978	25,014	19,989	1,576,647
유상증자	2023-06-19	135,000	40,000	67,500	5,328,901
무상증자	2023-06-30	11,203,546	-	5,601,773	(5,631,837)
신주인수권 행사	2023-08-23	1,349,892	13,708	674,946	17,829,537
기말		18,155,211		9,077,606	64,606,080

(4) 기타자본항목의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
주식선택권(주1)	496,875	-
해외사업환산손익	(164,137)	(221,908)
합계	332,738	(221,908)

(주1) 지배기업은 당기 중 보통주 119,934주(1:2무상증자 조정후 수량)를 주당 8,338원 (1:2무상증자 조정후 수량)에 우리사주조합에 유상배정하였습니다. 지배기업은 우리사주조합 유상배정에 대하여 회사 보통주의 공정가치와 배정액간의 차액을 주식보상비용(판매비와 관리비)로 인식하였으며, 기타자본항목에 가산하였습니다. 또한, 지배기업의 대주주는 당기 중 대주주 보유 보통주 239,868주(1:2무상증자 조정후 수량)를 우리사주조합에 출원하였으며, 지배기업은 대주주 출원분의 공정가치를 약정용역기간 동안 안분하여 주식보상비용으로 인식하였습니다.

22. 결손금

(1) 결손금의 구성내역

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
이익준비금	4,000	4,000
미처리결손금	(24,338,209)	(19,532,102)
합 계	(24,334,209)	(19,528,102)

지배기업은 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

23. 공사계약 등

(1) 당기와 전기 중 공사계약 잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초 공사계약잔액	118,855,907	39,792,168
증감액(*)	272,900,749	134,196,907
공사수익인식액	(88,503,668)	(55,133,169)
기말 공사계약잔액	303,252,988	118,855,906

(*) 신규수주액은 275,561백만원입니다.

(2) 당기말 및 전기말 진행중인 공사계약 관련 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
누적발생원가	131,542,418	71,829,249
누적손익	10,300,147	7,260,304
선수금	65,270,425	20,002,730
회수보류액(*)	19,183,082	20,939,772

(*) 회수보류액은 재무상태표상 매출채권및기타채권과 계약자산으로 인식되어 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 공사계약 관련 미청구공사 및 초과청구공사의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	미청구공사(주1)	초과청구공사(주2)	미청구공사(*)	초과청구공사
Mixing System	13,131,554	65,270,425	13,143,663	20,002,730

(주1) 계약자산에 대한 손상반영전 금액입니다.

(주2) 계약부채 중 공사선수금이 포함된 금액입니다.

(4) 보고기간 중 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식한 계약으로서계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 주요 계약의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분	수주일자	공사완료 예정일(*2)	진행률(%)	계약자산(미청구공사)		매출채권(공사미수금)	
				총액	손실충당금(*1)	총액	손실충당금(*1)
Mixing System	2021-01-26	2024-03-01	97%	786,397	-	-	-
Mixing System	2022-07-15	2024-03-01	99%	-	-	-	-

(*1) 집합적으로 평가된 손실충당금 인식액은 포함되지 않습니다.

(*2) 계약서 상 공사기한이 없는 계약은 연결회사의 공사완료예정일을 표시하였습니다.

(5) 당기와 전기 중 매출의 성격별 구분정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
프로젝트매출	87,686,887	55,133,169
제작품매출 등	55,485,942	6,728,917
합 계	143,172,829	61,862,086

(6) 당기와 전기 중 매출의 지역에 대한 구분정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
국내	78,657,431	47,099,947
스웨덴	6,597,703	5,635,935
폴란드	849,824	5,107,135
중국	1,244,023	1,906,504
헝가리	283,681	1,754,284
미국	52,152,454	—
캐나다	3,176,595	—
기타	211,118	358,281
합 계	143,172,829	61,862,086

(7) 당기와 전기 중 매출의 수익인식기준에 대한 구분정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
한시점	123,485,275	37,722,308
기간에 걸쳐	19,687,554	24,139,778
합 계	143,172,829	61,862,086

(8) 당기 및 전기 중 단일고객에 대한 매출이 전체 매출액의 10% 이상인 주요 고객에 대한 매출은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
고객 A	7,528,123	5,599,071
고객 B	70,298,291	31,929,304
고객 C	48,670,636	-
고객 D	-	7,287,972

(9) 당기 중 Mixing System 부분의 공사기간 지연 및 원가 상승, 공사범위 변동 등에 따라 당기말 현재 진행 중인 계약의 추정 총계약수익과 추정 총계약원가를 변경하였고, 이에 따라 당기와 미래기간의 손익에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	총계약수익의 변동	총계약원가의 변동	당기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	미청구공사변동	초과청구공사변동
2차전지	-	(4,140,000)	(4,107,881)	(32,119)	3,616,112	(459,457)
방산	-	(389,500)	(384,671)	(4,829)	191,714	(70,489)
합 계	-	(4,529,500)	(4,492,552)	(36,948)	3,807,826	(529,946)

(10) 계약자산과 계약부채

1) 보고기간말 현재 계약자산과 계약부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
건설 도급 계약에 대한 계약자산 - 미청구공사	13,260,054	13,612,063
차감: 손실충당금	(128,542)	(28,026)
계약자산 합계	13,131,512	13,584,037
건설 도급 계약에 대한 계약부채 - 공사선수금	59,123,480	8,235,610
건설 도급 계약에 대한 계약부채 - 초과청구공사	6,666,135	11,959,561
계약부채 합계	65,789,615	20,195,171

2) 기초의 계약부채 잔액 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금 액
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익	
공사선수금	113,091
초과청구공사	11,367,827
합 계	11,480,918

3) 보고기간말 현재 이행되지 않은(또는 부분적으로 이행되지 않은) 수행의무에 배분된 거래 가격은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
공사계약	65,789,615	20,195,171

4) 계약자산 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	28,026	-
대손상각비	100,516	28,026
기말	128,542	28,026

5) 보고기간말 현재 계약자산에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며, 계약자산의 신용위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	연체된 일수					
	정상	6개월 이내	7~9개월	9~12개월	12개월 초과	계
총장부금액	13,260,054	-	-	-	-	13,260,054
기대손실율	0.97%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.97%
전체기간기대손실	128,542	-	-	-	-	128,542
순장부금액	13,131,512	-	-	-	-	13,131,512

24. 판매비와관리비

당기 및 전기의 판매비와관리비 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	3,654,187	2,663,179
퇴직급여	367,794	255,007
복리후생비	652,082	622,497
여비교통비	449,155	621,666
접대비	113,242	130,343
감가상각비	258,634	172,046
사용권자산상각비	387,390	322,604
수도광열비	72,415	31,709
세금과공과금	491,709	845,993
지급임차료	144,538	167,938
보험료	249,599	186,333
차량유지비	57,601	58,833
운반비	40,533	123,291
소모품비	338,444	401,963
지급수수료	2,218,028	1,219,207
수출제비용	305,662	413,676
무형자산상각비	137,190	67,752
경상연구개발비	2,175,237	1,351,627
주식보상비용	1,094,746	-
기타비용	188,748	91,855
합 계	13,396,934	9,747,519

25. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
원재료, 상품매입액 등	77,133,245	25,482,757
재고자산의 변동액	(63,763,917)	(21,919,499)
종업원급여	16,163,524	10,159,213
복리후생비	1,873,626	1,453,726
여비교통비	1,842,230	1,791,404
감가상각비	921,268	542,933
사용권자산상각비	636,585	375,190
외주가공비	91,329,287	35,494,768
소모품비	2,388,032	1,355,275
지급수수료	5,234,475	1,500,821
지급임차료	190,755	187,951
세금과공과금	832,678	1,029,191
운반비	1,169,985	1,200,516
주식보상비용	1,094,746	-
대손상각비(환입)	391,041	(612,610)
기타비용	3,972,123	1,821,585
합 계(주1)	141,409,683	59,863,221

(주1) 포괄손익계산서상 매출원가, 판매비와관리비 및 대손상각비의 합계액입니다.

26. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차익	1,540,626	1,437,179
외화환산이익	166,418	70,073
기타의대손충당금환입	-	3,145
유형자산처분이익	200	5,006
채무면제이익	157,721	-
잡이익	152,864	155,842
합 계	2,017,829	1,671,245

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차손	378,002	742,374
외화환산손실	478,404	110,231
기타의대손상각비	11,250	-
유형자산처분손실	-	423,763
무형자산처분손실	6,385	-
기부금	800	-
잡손실	6,192	791,876
합 계	881,033	2,068,244

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자수익	286,287	33,270
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	5,863	3,544
합 계	292,150	36,814

(2) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자비용	1,854,105	1,619,290
파생상품부채평가손실	6,281,092	19,244,009
합 계	8,135,197	20,863,299

28. 법인세비용(수익)

(1) 당기 및 전기 중 인식한 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기법인세 부담액	50,538	26,654
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(747,356)	(820,303)
자본에 직접 반영된 법인세비용	117,052	139,662
법인세비용(수익)	(579,766)	(653,987)

(2) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
확정급여제도 재측정요소	116,989	139,662
해외사업환산손익	63	-
합 계	117,052	139,662

(3) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용(수익)간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(4,943,104)	(19,224,619)
적용세율에 따른 법인세	(1,061,341)	(4,116,899)
조정사항		
비과세수익	(841,783)	(825,827)
비공제비용	3,291,521	3,086,378
세액공제	(159,802)	(1,043,776)
미인식 이연법인세의 변동	(1,143,082)	1,313,077
기타	(665,279)	933,060
법인세비용(수익)	(579,766)	(653,987)
평균유효세율(*)	-	-

(*) 당기와 전기는 법인세비용차감전순손실이 발생함에 따라 유효세율은 산출하지 않았습니다.

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	기초	당기손익반영	자본반영	기말잔액
대손충당금	28,460	(135)	-	28,325
확정급여부채	685,181	142,330	116,989	944,500
유형자산	(135,839)	(205,173)	-	(341,012)
무형자산	(756)	320	-	(436)
미지급비용	98,148	47,051	-	145,199
토지재평가	(870,529)	4,145	-	(866,384)
리스부채	142,277	205,620	63	347,960
기타금융자산	10,677	14,481	-	25,158
계약자산	(2,852,648)	2,879,513	-	26,865
계약부채	4,240,986	(2,739,253)	-	1,501,733

총당부채	187,523	(74,390)	-	113,133
외화환산	-	(2,821)		(2,821)
퇴직연금운용자산	-	(157,028)	-	(157,028)
재고자산	106,268	(5,980)	-	100,288
이월결손금	472,232	(472,232)	-	-
이월세액공제액	1,488,767	993,856	-	2,482,623
합 계	3,600,747	630,304	117,052	4,348,103

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	기초	당기손익반영	자본반영	기말잔액
대손충당금	201,219	(172,759)	-	28,460
확정급여부채	498,496	47,023	139,662	685,181
유형자산	(143,804)	7,965	-	(135,839)
무형자산	(1,125)	369	-	(756)
미지급비용	70,201	27,947	-	98,148
금융부채	120,526	(120,526)	-	-
토지재평가	(911,983)	41,454	-	(870,529)
리스부채	125,579	16,698	-	142,277
기타금융자산	8,999	1,678	-	10,677
계약자산	(667,856)	(2,184,792)	-	(2,852,648)
계약부채	1,827,811	2,413,175	-	4,240,986
총당부채	58,252	129,271	-	187,523
외화환산	(189,384)	189,384	-	-
기타	22	(22)	-	-
재고자산	189,953	(83,685)	-	106,268
이월결손금	1,148,546	(676,314)	-	472,232
이월세액공제액	444,992	1,043,775	-	1,488,767
합 계	2,780,444	680,641	139,662	3,600,747

(5) 당기말 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래예상세율인 20.9%를 적용하여 계산하였습니다.

(6) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	3,913,374	2,986,658
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	1,802,410	4,473,862
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(1,367,681)	(1,007,124)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	-	(2,852,649)
이연법인세자산(부채) 순액	4,348,103	3,600,747

(7) 이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	비고
차감할일시적차이	-	5,469,291	실현가능성 불확실

29. 특수관계자와의 거래

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 특수관계자 등의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	지분율	
	당기말	전기말
유의적인 영향력을 행사하는 기업	에스케이에스한국투자제일호사모투자합자회사(*1), 한국투자2022사모투자합자회사(*2), 이영진	에스케이에스한국투자제일호사모투자합자회사(*1), 한국투자2022사모투자합자회사(*2), 이영진
기타특수관계자	임직원 등(*3)	임직원 등(*3)

(*1) 지배기업이 발행한 신주인수권부사채 및 상환전환우선주 인수자로 이사회 구성원 선임 권한을 통해 연결회사에 유의적인 영향력을 행사하고 있습니다.

(*2) 지배기업이 전기 중 발행한 전환우선주 인수자로 이사회 구성원 선임 권한을 통해 회사에 유의적인 영향력을 행사하고 있습니다.

(*3) 연결회사에 유의적인 영향력을 행사하는 최대주주 개인의 친족입니다.

(2) 특수관계자와의 매출·매입 등 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
특수관계자명	계정과목	당기	전기
에스케이에스한국투자제일호사모투자 합자회사	파생상품평가손실	6,281,093	19,244,009
	이자비용	364,533	1,102,838
대표이사	무형자산 매입 등	368,945	-

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 중요한 채권 및 채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
특수관계자명	계정과목	당기말	전기말
에스케이에스한국투자제일호사모투자 합자회사	신주인수권부사채 및 파생상품부채	-	11,886,781
	미지급비용	-	2,466

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

① 당기

(단위: 천원)				
특수관계자명	대여	출자전환(*1)	유상증자	이자지급
에스케이에스한국투자제일호사모투자 합자회사	-	18,504,483	-	66,986

(*1) 지배기업은 당기 중 신주인수권부사채의 신주인수권 행사로 보통주를 발행하였으며, 그 대금은 신주인수권부사채 금액으로 대용납입하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)				
특수관계자명	대여	출자전환(*1)	유상증자(*2)	이자지급
에스케이에스한국투자제일호사모투자 합자회사	-	24,213,883	-	100,000
한국투자2022사모투자 합자회사	-	-	21,000,003	-

(*1) 회사는 전기 중 전환상환 우선주를 보통주로 전환하였습니다.

(*2) 회사는 전기 중 전환우선주를 발행하였습니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 지급보증 및 담보설정 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
담보제공자	담보제공내역	설정액	대상 채무	담보권자
대표이사	연대보증	USD 3,007,816	기타외화지급보증	기업은행
개인1	아파트	1,868,400	차입금	
대표이사	연대보증	7,420,800	차입금	산업은행
대표이사	주식	12,000,000	차입금	우리은행
	연대보증	10,703,664	차입금	
대표이사	연대보증	11,000,000	차입금	국민은행
대표이사	연대보증	3,600,000	차입금	신한은행

② 전기말

(단위: 천원)				
담보제공자	담보제공내역	설정액	대상 채무	담보권자
대표이사	연대보증	720,000	차입금	기업은행
대표이사	연대보증	USD 3,050,000	기타외화지급보증	
개인1	아파트	1,868,400	차입금	
대표이사	연대보증	7,713,600	차입금	산업은행
대표이사 및 주주	연대보증	1,500,000	신주인수권부사채	에스케이에스한국투자제일호사 모투자 합자회사
대표이사	연대보증	74,000	인허가보증	서울보증보험

(6) 당기 및 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
단기종업원급여	601,350	466,890
퇴직급여	136,662	114,078
장기근속수당	676	-
합 계	738,688	580,968

연결회사의 주요 경영진에는 등기임원인 이사 및 감사를 포함하였습니다.

30. 우발채무와 약정사항

(1) 약정사항

보고기간종료일 현재 연결회사와 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)				
금융기관명	종 류	통 화	한도액	실행액
기업은행(*1)	차입금	KRW	3,380,000	2,580,000
	지급보증	USD	USD 7,000,000	USD 1,191,859
산업은행(*1)	차입금	KRW	17,000,000	13,000,000
우리은행	차입금	KRW	10,000,000	10,000,000
	외상매출채권담보대출	KRW	1,000,000	-
하나은행	외상매출채권담보대출	KRW	130,000	-
국민은행(*1)	차입금	KRW	10,000,000	10,000,000
신한은행	외상매출채권담보대출	KRW	3,000,000	-
	차입금	KRW	3,000,000	3,000,000

(*1) 당기말 현재 대표이사로부터 연대보증을 제공받고 있습니다(주석 29 참조).

(2) 당기말 현재 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
계정과목	담보제공자산	장부금액	담보설정액	담보권자	내용
유형자산	토지	7,432,814	9,638,800	기업은행	차입금(한도약정 포함) 및 외화지급보증(*) 관련 담보
	건물	3,164,968			
	구축물	274,253			
	기계장치	346,155			
	토지	10,165,927	20,720,000	산업은행	차입금(한도약정 포함) 관련 담보
	건물	3,888,786			
	구축물	369,008			
	기계장치	363,889			
	토지	7,432,814	3,000,000	우리은행	차입금(한도약정 포함) 관련 담보
	건물	4,764,836			
유동금융자산	외화정기예금	USD 660,000	USD 726,000	기업은행	외화지급보증 (USD7,000,000)관련 질권 설정
비유동금융자산	예금	2,000	2,000	기업은행	당좌개설보증금

(*) 외화지급보증에 대해 특수관계자의 부동산이 포함되어 담보로 제공되고 있습니다(주석 29 참조).

(3) 당기말 현재 연결회사가 타인으로부터 제공받은 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD, EUR, CNY)					
제공자	제공처	보증내역	통화	보증금액	관련 차입금
서울보증보험	(주)한화 등	계약이행보증 등	KRW	3,484,156	-
			USD	118,400	-
			EUR	365,900	-
			CNY	1,832,991	-
대표이사	기업은행	지급보증	USD	USD 3,007,816	-
		아파트	KRW	1,868,400	-
	산업은행	차입금보증	KRW	7,420,800	13,000,000
	우리은행	주식	KRW	12,000,000	10,000,000
		연대보증	KRW	10,703,664	
	국민은행	차입금보증	KRW	11,000,000	10,000,000
	신한은행	연대보증	KRW	3,600,000	3,000,000

(4) 보고기간말 현재 발생하지 않은 자본적지출 약정 사항 금액은 306,191천원(전기말: 2,308,762천원)입니다.

31. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 당기와 전기의 영업으로부터 창출된 현금은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(4,943,104)	(19,224,619)
조정		
외화환산손실	478,404	123,553
외화환산이익	(166,418)	(83,396)
대손상각비(환입)	391,041	(612,610)
기타의대손상각비(환입)	11,250	(3,145)
재고자산평가손실	(26,191)	(357,385)
감가상각비	921,268	542,933
사용권자산상각비	636,586	375,190
무형자산상각비	137,190	67,752
유형자산처분이익	(200)	(5,006)
유형자산처분손실	-	423,763
무형자산처분손실	6,385	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(5,863)	(3,544)
장기종업원급여전입액	98,414	119,563
하자보수충당부채전입(환입)액	(17,798)	932,319

공사손실충당금전입(환입)액	(297,202)	482,288
파생상품평가손실	6,281,093	19,244,010
이자수익	(286,288)	(33,269)
이자비용	1,854,104	1,619,290
퇴직급여	799,125	439,637
주식보상비용	1,094,746	-
기타	(157,718)	(34,474)
운전자본의변동		
매출채권	(15,762,356)	2,531,833
기타유동채권	(952,034)	2,142,376
계약자산	352,009	(7,485,358)
기타유동금융자산	-	26,310
재고자산	(63,737,726)	(22,001,113)
기타유동자산	(13,450,890)	(2,514,568)
매입채무	31,150,523	4,564,333
당기법인세부채	(34,537)	12,636
기타유동채무	2,678,865	769,587
기타유동금융부채	(45,016)	252,263
계약부채	45,594,445	11,897,439
기타유동부채	472,878	(718,063)
기타비유동금융부채	(22,500)	-
순확정급여부채	(853,840)	(107,818)
기타충당부채	(88,404)	-
합 계	(7,889,759)	(6,617,293)

(2) 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
장기차입금의 유동성대체	1,625,280	300,000
사용권자산 및 리스부채의 증가	1,464,216	667,014
리스비유동부채의 유동성대체	461,331	433,229
건설중인자산의 본계정대체	2,897,442	798,364
장기대여금의 유동성대체	1,075,894	15,000
신주인수권 행사(대용납입)	18,510,763	-
매출채권 제각	40,935	-
유형자산취득 관련 미지급금의 증가	-	201,600

(3) 당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	기 초	재무현금흐름	비현금흐름	당기말
차입금	15,580,000	23,000,000	-	38,580,000
리스부채	803,387	(675,932)	1,593,027	1,720,482
신주인수권부사채	3,658,636	-	(3,658,636)	-
파생상품부채	8,228,146	-	(8,228,146)	-
합 계	28,270,169	22,324,068	(10,293,755)	40,300,482

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	기 초	재무현금흐름	비현금흐름	전기말
차입금	12,280,000	3,300,000	-	15,580,000
리스부채	570,816	(310,558)	543,129	803,387
신주인수권부사채	3,196,005	-	462,631	3,658,636
상환전환우선주	5,051,307	-	(5,051,307)	-
파생상품부채	7,606,505	-	621,641	8,228,146
합 계	28,704,633	2,989,442	(3,423,906)	28,270,169

32. 위험관리

금융상품과 관련하여 연결회사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 연결회사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 연결회사의 목표, 정책, 위험 평가 및 관리절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다.

(1) 위험관리 정책

연결회사의 전반적인 위험관리는 연결회사의 재무상태에 잠재적으로 불리할 수 있는효과를 최소화하는 데 중점을 두고 있습니다. 위험관리는 연결회사의 재무팀에 의해 주로 이루어지고 있으며 영업부문 등과 긴밀히 협력하여 금융위험을 모니터링, 식별, 평가 및 회피하고 있습니다. 또한, 연결회사는 위험관리정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다.

(2) 금융위험관리

1) 신용위험

가. 위험관리

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결회사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 투자자산에서 발생합니다.

나. 신용보강

일부 매출채권에 대해서는 거래상대방이 계약을 불이행하는 경우 이행을 요구할 수 있는 보증 또는 신용장 등의 신용보강을 제공받고 있습니다.

다. 금융자산의 손상

연결회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 용역 제공에 따른 계약자산
- 상각후원가로 측정하는 기타채권

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

① 매출채권과 계약자산

연결회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 미청구용역에 따른 계약자산은 동일 유형의 계약에서 발생한 매출채권과 유사한 위험 속성을 가지나 연체가 되지 않았으므로 개별적으로 손상되지 않은 계약자산의 신용위험은 유의적이지 않다고 판단하였습니다.

기대신용손실율은 보고기간말 기준으로부터 각 12개월 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.

매출채권과 계약자산은 회수를 더 이상 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.

② 상각후원가 측정 기타채권

상각후원가로 측정하는 기타채권에는 미수금 등이 포함됩니다. 상각후원가로 측정하는 기타채권은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월기대신용손실로 인식하였습니다. 채무불이행 위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다.

라. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

연결회사는 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다. 당기말 현재 연결회사의 관련 최대노출금액은 해당 장부금액입니다.

2) 유동성위험

유동성위험이란 연결회사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 연결회사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 연결회사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

연결회사는 미사용 차입금 한도(주식 30 참조)를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다.

유동성 위험 분석에서는 비파생 금융부채를 계약상 만기별로 구분하였습니다.

유동성 위험 분석에 포함된 금액은 계약상의 할인되지 않은 현금흐름입니다. 12개월이내 만기가 도래하는 금액은 현재가치 할인의 효과가 중요하지 않으므로 장부금액과 동일합니다.

① 당기말

(단위: 천원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	2년 이하	3년 이하	3년 초과
매입채무및기타채무	59,019,404	59,019,404	59,019,404	-	-	-
차입금	38,580,000	43,132,457	26,635,808	592,790	592,790	15,311,069
리스부채	1,720,481	2,013,442	990,611	717,038	224,087	81,706
합 계	99,319,885	104,165,303	86,645,823	1,309,828	816,877	15,392,775

② 전기말

(단위: 천원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	2년 이하	3년 이하	3년 초과
매입채무및기타채무	25,890,613	25,890,613	25,890,613	-	-	-
차입금	15,580,000	18,884,340	3,303,453	2,223,169	2,148,148	11,209,570
신주인수권부사채(*)	11,886,781	5,115,000	5,115,000	-	-	-
리스부채	803,387	947,422	413,242	291,280	159,360	83,540
합 계	54,160,781	50,837,375	34,722,308	2,514,449	2,307,508	11,293,110

(*) 신주인수권부사채 및 상환전환우선주부채는 조기상환권 등 관련 파생상품을 포함하고 있으며, 계약상 현금흐름 또한 조기상환권 및 전환권을 고려하고 있습니다.

연결회사의 차입금과 관련된 이자율위험 및 보고기간 말 현재 계약상 이자율 재설정일은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	금 액	비 율	금 액	비 율
변동금리 차입금	38,580,000	100.00%	14,580,000	93.58%
고정금리 차입금 - 이자율 재설정일(*):				
6개월 미만	-	-	1,000,000	6.42%
소 계	38,580,000	100.00%	15,580,000	100.00%

(*) 이자율 재설정일은 계약상 이자율이 재설정되는 시점과 계약 만기 중 이른 시점

만기별 분석은 유동성 관련 주석사항에 포함되어 있습니다. 위의 차입금 비율은 전체차입금 중 변동금리에 노출된 해당 차입금의 비율을 나타냅니다.

3) 자본위험관리

연결회사의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익 극대화를 목적으로하고 있습니다. 또한, 연결회사는 자본관리지표로 자본조달비율을 이용하고 있으며, 이 비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하며 순부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 금액을 기준으로 계산합니다. 연결회사의 당기말과 전기말 현재 자본관리지표는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채총계 (A)	171,716,871	80,288,579
현금및현금성자산차감 (B)	20,605,498	7,655,523
순부채 (C=A-B)	151,111,373	72,633,056
자본총계 (D)	49,682,214	28,466,219
총 자본 (E=C+D)	200,793,587	101,099,275
자본조달비율 (=C/E)	75.3%	71.8%

(3) 환율변동위험

연결회사는 글로벌 영업 활동을 수행함에 따라 기능통화와 다른 통화로 거래를 하고 있어 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 환율변동위험에 노출되는 환포지션의 주요 통화로는 USD, EUR 등이 있습니다. 연결회사는 환율변동과는 무관하게 통화별 자산과 부채규모를 일치하는 수준으로 유지하여 환율변동 영향을 최소화하는데 주력하고 있습니다. 이를 위해 수출입 등의 경상거래 및 예금, 차입 등의 금융 거래 발생 시 현지 통화로 거래하거나 입금 및 지출 통화를 일치시킴으로써 환포지션 발생을 최대한 억제하고 있습니다. 또한, 연결회사는 효율적인 환율변동위험 관리를 위해 환위험을 주기적으로 모니터링 및 평가하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 기능통화와 다른 주요 외화로 표시된 금융자산 및 금융부채에 대하여 환율이 5% 변동할 경우 당기손익(법인세효과 반영전)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	환율 상승시	환율 하락시	환율 상승시	환율 하락시
USD	1,816,696	(1,816,696)	139,629	(139,629)
EUR	(28,980)	28,980	14,578	(14,578)
CNY	45,312	(45,312)	19,574	(19,574)
SEK	14,745	(14,745)	12,613	(12,613)
HUF	44	(44)	(1,113)	1,113
PLN	1,927	(1,927)	3,217	(3,217)
MYR	(1,683)	1,683	-	-
CAD	4,032	(4,032)	-	-

(4) 금융상품의 공정가치

1) 보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	20,605,498	20,605,498	7,655,523	7,655,523
매출채권및기타채권	25,872,009	25,872,009	9,125,390	9,125,390
장기매출채권및기타채권	426,060	426,060	783,330	783,330
기타유동금융자산	851,004	851,004	1,095,209	1,095,209
기타비유동금융자산	1,108,500	1,108,500	8,500	8,500
합 계	48,863,071	48,863,071	18,667,952	18,667,952
금융부채(*1)				
매입채무및기타채무	59,019,404	59,019,404	25,890,613	25,890,613
단기차입금	25,000,000	25,000,000	2,000,000	2,000,000
유동성장기차입금	2,205,280	2,205,280	580,000	580,000
장기차입금	11,374,720	11,374,720	13,000,000	13,000,000
신주인수권부사채	-	-	3,658,636	3,658,636
파생상품부채	-	-	8,228,146	8,228,146
합 계	97,599,404	97,599,404	53,357,395	53,357,395

(*1) 리스부채는 기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시'에 따라 공정가치 공시에서 제외 하였습니다.

2) 공정가치 서열체계

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

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수 (관측가능하지 않은 투입변수)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)			
구 분	수준 1	수준 2	수준 3
반복적인 공정가치 측정치			
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	1,106,500

② 전기말

(단위: 천원)			
구 분	수준 1	수준 2	수준 3
반복적인 공정가치 측정치			
파생상품부채	-	-	8,228,146
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	265,291

3) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

당기와 전기 중 반복적인 공정가치 서열체계의 수준 간 이동은 없으며, 수준 3의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기손익-공정가치측정금융자산		파생상품부채	
	당기	전기	당기	전기
기 초	265,291	195,247	8,228,146	7,606,505
취 득	1,145,000	66,500	-	-
처 분	(309,653)	-	-	-
당기손익인식액	5,862	3,544	6,281,092	19,244,009
전 환	-	-	(14,509,238)	(18,622,368)
기 말	1,106,500	265,291	-	8,228,146

4) 가치평가기법과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수

보고기간종료일 현재 수준 3의 공정가치 측정을 위해 사용된 평가기법과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	공정가치		수준	평가기법	투입변수
	당기말	전기말			
파생상품부채					
조기상환권 및 전환권	-	8,228,146	3	이항모형	주식가치, 할인율, 변동성 등
당기손익-공정가치측정금융자산					
비상장주식	1,106,500	6,500	3	취득원가법	-
저축성보험	-	258,791	3	현재가치기법	기초자산가격

33. 주당손실

(1) 기본주당손실

1) 당기 및 전기 중 기본주당손실 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,천원)		
구 분	당기	전기
당기순손실	(4,363,338)	(18,570,633)
우선주배당금	(12,593)	(4,198)
보통주귀속 당기순손실	(4,375,931)	(18,574,831)
가중평균유통보통주식수	14,547,546	11,062,020
기본주당손실	(301원)	(1,679원)

2) 당기 및 전기 중 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

① 당기

구분	거래일	주식수(주)	적수(일)	주식적수(주)
기초(*)	2023-01-01	13,761,795	365	5,023,055,175
우리사주조합 출연(*)	2023-04-21	119,934	255	30,583,170
유상증자(*)	2023-06-19	405,000	196	79,380,000
신주인수권행사	2023-08-23	1,349,892	131	176,835,852
적수 합계				5,309,854,197
가중평균유통보통주식수				14,547,546

(*) 지배기업은 2023년 6월 30일 주식발행초과금을 재원으로 기존주식 1주당 2주의 신주를 배정하는 무상증자를 하였습니다. 유통보통주식수 산정시 무상증자에 대한 효과를 소급하여 반영하였습니다.

② 전기

구분	거래일	주식수(주)	적수(일)	주식적수(주)
기초(*)	2022-01-01	11,062,020	365	4,037,637,300
적수 합계				4,037,637,300
가중평균유통보통주식수				11,062,020

(*) 지배기업은 2022년 1월 28일 액면가액을 10,000원에서 500원으로 액면분할하였으며, 2023년 6월 30일 주식발행초과금을 재원으로 기존주식 1주당 2주의 신주를 배정하는 무상증자를 하였습니다. 이에 전기초에 액면분할 및 무상증자가 일어난 것으로 보아 가중평균유통보통주식수를 조정하였습니다.

(2) 희석주당손실

1) 당기 및 전기 중 희석주당손실 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,천원)		
구 분	당기	전기
희석보통주 당기순손실	(4,375,931)	(18,574,831)
희석가중평균유통보통주식수	14,547,546	11,062,020
희석주당손익	(*)	(*)

(*) 희석효과가 없어 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

2) 당기 반희석효과로 인하여 희석주당이익을 계산할 때 고려하지 않았지만 잠재적으로 미래에 기본주당이익을 희석화할 수 있는 잠재적 보통주의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	청구기간	발행될보통주식수
전환우선주	2023.12.27~2032.12.26	2,518,590

34. 영업부문

(1) 연결회사는 단일의 영업부문으로 구성되어 있습니다.

(2) 연결회사의 지역별 부문정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기 및 당기말		전기 및 전기말	
	외부고객으로부터 수익(*1)	비유동자산(*2)	외부고객으로부터 수익(*1)	비유동자산(*2)
국내	139,966,330	38,209,416	58,759,843	33,122,941
유럽	3,164,092	1,598,911	3,102,243	1,529,661
기타	42,407	-	-	-
합 계	143,172,829	39,808,327	61,862,086	34,652,602

(*1) 수익은 수익이 발생한 국가에 기초하여 분류하였습니다.

(*2) 금융상품, 관계기업투자 및 이연법인세자산은 포함되어 있지 않습니다.

35. 전기오류수정

연결회사는 당기 중 파생상품부채 과소계상, 퇴직급여채무 과소계상, 이연법인세자산 과소계상의 오류를 발견하였으며, 동 사항으로 인한 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하다고 판단하여 비교표시된 전년도 연결재무제표에 수정사항을 반영하여 재작성하였습니다. 아래의 '수정전' 금액은 최초 공시가 이루어졌던 2023년 3월 30일자 감사보고서에 첨부된 재무제표에 따른 보고금액입니다.

(1) 전기오류의 성격

구 분		내 용
(가)	① 오류계정과목	파생상품부채
	② 발생경위	신수인수권부사채 관련 파생상품부채 중 조기상환권에 대한 가치가 누락됨
	③ 오류내용	(연결재무상태표) 제 37기 파생상품부채 1,417,491천원 과소계상
		(연결포괄손익계산서) 제 37기 파생상품평가손실 1,417,491천원 과소계상
	④ 관련 기준서	K-IFRS 1109 문단 4.3.1
(나)	① 오류계정과목	순확정급여채무, 이연법인세자산
	② 발생경위	확정급여채무 계산시 일부 임직원에 대한 부채가 누락됨. 누락된 확정급여채무금액에 대한 이연법인세자산 인식 회계처리도 누락됨.
	③ 오류내용	(연결재무상태표) 제 37기 순확정급여채무 300,000천원 과소계상, 이연법인세자산 63,000천원 과소계상
		(연결포괄손익계산서) 제 37기 확정급여제도 재측정요소 237,000천원 과소계상
	④ 관련 기준서	K-IFRS 1019 문단 56, 57, K-IFRS 1012 문단 24, 61A

(2) 오류수정에 영향을 받는 재무제표

1) 연결재무상태표(전기말)

(단위: 천원)					
구 분	관련 주식	수정 전	(가) 관련 수정금액	(나) 관련 수정금액	수정 후
II.비유동자산					
이연법인세자산	28	3,537,746	-	63,000	3,600,746
자산총계		108,691,799	-	63,000	108,754,799
I.유동부채					
파생상품부채	17	6,810,655	1,417,491	-	8,228,146
II.비유동부채					
순확정급여부채	19	2,962,765	-	300,000	3,262,765
부채총계		78,571,088	1,417,491	300,000	80,288,579
IV.결손금	22	(18,002,893)	(1,417,491)	(237,000)	(19,657,384)
자본총계		30,120,710	(1,417,491)	(237,000)	28,466,219

전기초 연결재무상태표는 변동 없습니다.

2) 연결포괄손익계산서(전기)

(단위: 천원)					
구 분	관련 주식	수정 전	(가) 관련 수정금액	(나) 관련 수정금액	수정 후
매출액		61,862,086	-	-	61,862,086
매출총이익		11,133,775	-	-	11,133,775
판매관리비		9,134,910	-	-	9,134,910
영업이익		1,998,865	-	-	1,998,865
기타수익		1,671,245	-	-	1,671,245
기타비용		2,068,244	-	-	2,068,244
금융수익		36,814	-	-	36,814
금융비용	27	19,445,809	1,417,491	-	20,863,299
법인세비용차감전순손실		(17,807,129)	(1,417,491)	-	(19,224,619)
법인세수익		(653,986)	-	-	(653,986)
당기순손실		(17,153,143)	(1,417,491)	-	(18,570,633)
확정급여채무의 재측정요소	19	(288,394)	-	(237,000)	(525,394)
해와산업환산손익		(197,147)	-	-	(197,147)
총포괄손실		(17,638,684)	(1,417,491)	(237,000)	(19,293,174)

3) 연결자본변동표(전기)

(단위: 천원)				
구 분	수정전 결손금	(가) 관련 수정금액	(나) 관련 수정금액	수정후 결손금
2022.1.1(전기초)	(432,076)	-	-	(432,076)
당기순손실	(17,153,142)	(1,417,491)	-	(18,570,633)
확정급여제도의 재측정요소	(288,393)	-	(237,000)	(525,393)
2022. 12. 31(전기말)	(17,873,611)	(1,417,491)	(237,000)	(19,528,102)

4) 연결현금흐름표(전기)

파생상품부채 과소계상, 순확정급여채무 과소계상, 이연법인세자산 과소계상의 오류와 관련하여 전기 연결현금흐름표에 미치는 영향은 없으나, 연결현금흐름표 관련 주석 31이 수정되었습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 제일엠앤에스			
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	2	1	1	5	4	-	2	2	1	-	-	10	10
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	36	3	230	38	1,278	509	-	242	29	2	-	-	1,573	794
	합계	36	3	230	38	1,278	509	-	242	29	2	-	-	1,573	794

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2023.8.28~2023.8.31				4	일		
	주요내용			회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용			
				상주		비상주					
	2023.12.4~2023.12.8	5	일	5	명	1	명	내부통제 이해, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 조기입증감사			
	2024.2.2~2024.2.8	5	일	5	명	1	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등), 연결재무제표 감사 수행(연결범위 및 연결조정 분개 검토 및 종속기업 감사 참여 등)			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			2024.1.3				1	일		
	실사(입회)장소			이천본사, 김해공장							
	실사(입회)대상			원재료, 재공품							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			2024.1.3				1	일		
	실사(입회)장소			이천본사							
	실사(입회)대상			현금시재							
외부조회	금융거래조회			○	채권채무조회			○	변호사조회		○
	기타조회			-							
지배기구와의	커뮤니케이션 횟수			2	회						

커뮤니케이션	수행시기	2023.12.22, 2024.3.4		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 12월 22일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사 외 1인	이메일	경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 등을 포함한 감사계획
2	2024년 03월 04일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사 외 1인	이메일	감사에서의 유의적 발견사항, 감사인의 독립성, 그룹감사와 관련한 사항 등