

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	1
(첨부)재 무 제 표	6
주식.....	14
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	105
외부감사 실시내용	108

주성엔지니어링 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 29(당)기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주성엔지니어링 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주성엔지니어링 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는

2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본 변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 15일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

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 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

기타사항

회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 안진회계법인이 감사하였으며, 2023년 3월 17일자 감사보고서에는 동 재무제표가 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있다고 표명되어 있습니다.

핵심감사사항

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

제조장비에 대한 수익인식의 발생사실 및 기간귀속

해당 사항이 핵심감사사항으로 식별된 이유

회사는 반도체 제조장비, 디스플레이 제조장비, 태양전지 제조장비 사업 등을 영위하고 있으며, 회사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 고객에게 이전되는 시기로 보아 수익으로 인식하고 있습니다. 제조장비에 대한 수익은 회사의 주요 성과지표에 포함되어 이와 관련한 고유위험이 높고, 수익인식 시기가 각 보고기간의 재무제표에 미치는 영향이 중요한 것으로 판단하여 제조장비에 대한 수익인식의 발생사실 및 기간귀속을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

한편, 2023년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 인식된 제조장비와 관련된 매출은 234,688백만원으로 전체 매출의 82%를 차지하고 있으며, 관련 수익이 재무제표에서 차지하는 금액적 중요성을 고려하여 제조장비에 대한 수익인식의 발생사실을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

해당 사항이 감사에서 다루어진 방법

이와 관련하여, 감사인이 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 제조장비에 대한 수익인식 회계정책에 대한 이해와 평가
- 제조장비에 대한 수익인식 관련 내부통제의 설계와 운영의 효과성 테스트
- 과거기간과의 실적비교, 월별실적의 추세분석 등 분석적절차 수행
- 당기 중 발생한 제조장비 매출 거래에 대하여 표본 추출방식을 이용한 세부 실증 절차 수행
- 수익인식 회계처리의 기간귀속(cut-off)의 적정성 검토
- 수익인식에 대응되는 계약자산과 계약부채에 대한 독립적인 재계산 검증
- 수익인식에 대응되는 매출채권에 대한 표본추출방식을 이용한 외부조회 확인

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 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 재무제표의 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.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 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 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 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 재무제표감사에서 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 정용수입니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111
한영회계법인
대표이사 박용근

2024년 3월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 15일) 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)재 무 제 표

주성엔지니어링 주식회사

제 29(당)기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 28(전)기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주성엔지니어링 주식회사 대표이사 황철주

본점 소재지 : (도로명주소) (12773) 경기도 광주시 오포로 240
(전 화) 031-760-7000

재 무 상 태 표

제 29(당)기 2023년 12월 31일 현재

제 28(전)기 2022년 12월 31일 현재

주성엔지니어링 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 29(당)기말	제 28(전)기말
자산			
비유동자산			
유형자산	12,34	289,677,615,316	282,974,637,875
무형자산	14	6,507,633,257	6,222,934,885
사용권자산	38	5,940,141,116	6,474,175,295
투자부동산	13,34	245,419,313,920	232,170,748,220
종속기업및관계기업투자	5	848,102,497	2,785,544,361
공정가치측정금융자산	7,11,37	10,380,451,168	3,460,386,079
기타수취채권	7,9,37	728,675,520	891,199,626
기타자산	10	2,149,810,763	1,927,346,595
확정급여자산	21	5,297,059,603	6,539,355,291
비유동자산 계		566,948,803,160	543,446,328,227
유동자산			
재고자산	15	81,027,494,837	98,854,448,367
매출채권	7,16,37	17,020,111,792	31,405,611,777
계약자산	17	24,222,638,046	20,553,445,773
공정가치측정금융자산	7,11,37	-	10,037,881,065
계약원가	8	504,136,236	-
기타수취채권	7,9,37	515,915,351	385,328,744
기타자산	10	4,123,071,055	7,364,211,254
현금및현금성자산	7,18,37	110,278,471,984	120,311,903,871
유동자산 계		237,691,839,301	288,912,830,851
자 산 총 계		804,640,642,461	832,359,159,078
부채와자본			
자 본			
자본금	19	24,124,606,000	24,124,606,000
자본잉여금	19	109,008,136,048	109,008,136,048
기타자본항목	19	(16,794,083,440)	(7,499,745,180)
기타포괄손익누계액	19	63,264,338,900	47,746,978,442
이익잉여금	19	334,076,239,867	310,168,271,096
자 본 총 계		513,679,237,375	483,548,246,406
부채			
비유동부채			
이자부차입금	7,24,34,35,36,37	45,000,000,000	45,000,000,000
기타금융부채	7,22,36,37	92,852,704,251	87,387,711,368
리스부채	7,36,37,38	5,283,704,977	5,785,059,285
기타부채	23	54,565,236,185	58,182,820,913
충당부채	20	850,661,865	166,123,654

기타장기종업원급여부채	21	353,964,990	313,971,131
이연법인세부채	31	30,058,970,490	24,342,276,229
비유동부채 계		228,965,242,758	221,177,962,580
유동부채			
매입채무	7,36,37	18,967,240,694	11,998,313,909
기타금융부채	7,22,36,37	5,624,883,652	10,101,511,680
리스부채	7,36,37,38	645,755,639	686,133,139
기타부채	23	8,403,222,728	20,922,193,545
당기법인세부채	31	4,065,760,825	11,077,264,274
계약부채	17	21,554,242,440	68,818,164,532
충당부채	20	2,735,056,350	4,029,369,013
유동부채 계		61,996,162,328	127,632,950,092
부 채 총 계		290,961,405,086	348,810,912,672
부 채 및 자 본 총 계		804,640,642,461	832,359,159,078

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 29(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 28(전기) 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주성엔지니어링 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제29(당)기	제28(전기)
매출액	6,25,33	284,689,736,836	437,759,041,680
매출원가	25,33	134,612,000,179	190,089,620,290
매출총이익		150,077,736,657	247,669,421,390
판매비와관리비	26,27	121,205,632,936	123,301,554,254
영업이익		28,872,103,721	124,367,867,136
기타수익	28	27,121,279,059	22,395,097,426
기타비용	28	9,176,536,694	8,542,232,285
금융수익	29	1,669,219,498	905,387,388
금융비용	29	4,010,267,729	3,565,107,825
관계기업투자손익	5,33	239,624,823	-
법인세비용차감전순이익		44,715,422,678	135,561,011,840
법인세비용	31	10,707,172,262	28,887,400,591
당기순이익		34,008,250,416	106,673,611,249
기타포괄손익:			
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
토지재평가차액	12,30	9,042,783,884	26,643,184,827
공정가치측정 금융자산평가손익	11,30	6,491,971,926	(645,610,224)
확정급여제도의 재측정요소	21,30	(874,323,944)	(2,255,905,365)
기타포괄손익 계		14,660,431,866	23,741,669,238
총포괄이익		48,668,682,282	130,415,280,487
주당손익	32		
기본주당이익		717	2,221
희석주당이익		717	2,221

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 29(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 28(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주성엔지니어링 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총계
2022년 1월 1일(전기초)	24,124,606,000	109,008,136,048	-	21,749,403,839	213,229,193,072	368,111,338,959
당기순이익	-	-	-	-	106,673,611,249	106,673,611,249
기타포괄손익						
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(2,255,905,365)	(2,255,905,365)
토지재평가차익	-	-	-	26,643,184,827	-	26,643,184,827
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	-	(645,610,224)	-	(645,610,224)
기타포괄손익 계	-	-	-	25,997,574,603	(2,255,905,365)	23,741,669,238
총포괄손익	-	-	-	25,997,574,603	104,417,705,884	130,415,280,487
현금배당	-	-	-	-	(7,478,627,860)	(7,478,627,860)
자기주식취득	-	-	(7,499,745,180)	-	-	(7,499,745,180)
2022년 12월 31일(전기말)	24,124,606,000	109,008,136,048	(7,499,745,180)	47,746,978,442	310,168,271,096	483,548,246,406
2023년 1월 1일(당기초)	24,124,606,000	109,008,136,048	(7,499,745,180)	47,746,978,442	310,168,271,096	483,548,246,406
당기순이익	-	-	-	-	34,008,250,416	34,008,250,416
기타포괄손익						
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(874,323,944)	(874,323,944)
토지재평가차익	-	-	-	9,042,783,884	-	9,042,783,884
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	-	6,491,971,926	-	6,491,971,926
기타포괄손익 계	-	-	-	15,534,755,810	(874,323,944)	14,660,431,866
총포괄손익	-	-	-	15,534,755,810	33,133,926,472	48,668,682,282
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 처분손익의 이익잉여금대체	-	-	-	(17,395,352)	17,395,352	-
현금배당	-	-	-	-	(9,243,353,053)	(9,243,353,053)
자기주식취득	-	-	(9,294,338,260)	-	-	(9,294,338,260)
2023년 12월 31일(당기말)	24,124,606,000	109,008,136,048	(16,794,083,440)	63,264,338,900	334,076,239,867	513,679,237,375

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 29(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 28(전기)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주성엔지니어링 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 29(당)기	제 28(전기)
영업활동으로 인한 현금흐름	1,205,483,802	100,690,022,380
당기순이익	34,008,250,416	106,673,611,249
비현금항목의 조정	25,540,879,835	55,729,368,320
법인세비용	10,707,172,262	28,887,400,591
이자비용	3,687,497,574	3,521,179,042
감가상각비	17,388,925,253	15,307,246,697
사용권자산감가상각비	887,652,134	811,947,407
퇴직급여	2,119,980,735	2,017,841,575
장기종업원급여	39,993,859	(84,736,259)
무형자산상각비	1,238,686,802	1,156,378,445
대손상각비	3,164,348,771	4,870,688,269
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	322,770,155	-
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	-	43,928,783
종속기업및관계기업손상차손	-	30,622,818
외화환산손실	-	3,441,040,984
유형자산폐기손실	1,000	476,253,896
하자보수전입액	3,353,022,322	6,576,416,719
재고자산평가손실	1,698,005,923	-
무형자산손상차손환입	(301,400,000)	-
이자수익	(1,611,786,196)	(905,387,388)
배당금수익	(11,637,019)	-
유형자산처분이익	(123,885,172)	(17,869,842)
외화환산이익	(1,205,777,034)	-
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	(45,796,283)	-
관계기업처분이익	(239,624,823)	-
투자부동산평가이익	(11,909,685,700)	(6,785,998,689)
임대료수익	(3,617,584,728)	(3,617,584,728)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(33,946,795,629)	(37,738,908,199)
매출채권의 감소(증가)	12,208,392,227	(5,832,762,986)
계약자산의 증가	(3,521,418,337)	(6,527,827,898)
미수금의 감소(증가)	(603,667,771)	2,214,592,633
선급금의 증가	(3,517,874,780)	(3,726,509,612)
선급비용의 증가	(756,221,754)	(716,416,091)
계약원가의 감소	6,542,986,000	-
재고자산의 감소(증가)	16,128,947,607	(40,548,743,133)
매입채무의 증가(감소)	6,968,855,015	(4,452,379,365)
미지급금의 증가(감소)	(16,846,505,613)	9,484,637,174
미지급비용의 증가(감소)	(58,489,270)	345,682,628

계약부채의 증가(감소)	(47,263,922,092)	27,456,397,016
선수금의 증가(감소)	9,266,097	(255,037,714)
예수금의 증가(감소)	(27,594,170)	27,483,600
장기미지급금의 증가	2,774,811,819	3,495,500,657
하자보수충당부채의 감소	(3,962,796,774)	(6,727,909,613)
사외적립자산자산의 감소	(1,674,024,718)	(9,815,444,655)
퇴직금의 지급	(347,539,115)	(2,160,170,840)
이자수취	1,617,622,901	893,119,950
이자지급	(883,699,414)	(1,125,406,347)
배당금지급	(9,231,716,034)	(7,478,627,860)
법인세납부	(15,899,058,273)	(16,263,134,733)
투자활동으로 인한 현금흐름	(1,171,928,652)	(48,373,347,723)
투자활동으로 인한 현금유입액	15,857,055,359	254,767,182
당기손익-공정가치측정 금융자산의 처분	10,993,624,649	-
기타포괄-공정가치측정 금융자산의 처분	210,926,100	-
종속기업및관계기업투자주식의 감소	2,177,066,687	94,377,182
장기대여금의 감소	16,248,020	-
단기대여금의 감소	10,000,000	-
보증금의 감소	1,010,719,903	131,290,000
기계장치의 처분	-	22,600,000
공구와기구의 처분	-	6,500,000
토지의 처분	732,780,658	-
건물의 처분	267,219,342	-
회원권의 처분	151,400,000	-
정부보조금의 수령	287,070,000	-
투자활동으로 인한 현금유출액	(17,028,984,011)	(48,628,114,905)
당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득	151,008,961	10,002,584,381
단기대여금의 증가	-	240,000,000
장기대여금의 증가	-	68,347,440
보증금의 증가	861,528,403	370,000,000
입목의 취득	-	15,200,000
토지의 취득	2,735,014,705	1,490,342,220
건물의 취득	60,000,000	2,864,841,066
건축물의 취득	259,100,000	1,585,342,000
기계장치의 취득	5,004,104,134	21,494,410,878
차량운반구의 취득	4,490,000	199,890,424
공구와기구의 취득	195,300,000	49,015,000
비품의 취득	235,015,646	1,448,492,830
건설중인자산의 취득	5,938,392,162	7,508,249,666
소프트웨어의 취득	246,150,000	942,800,000
회원권의 취득	-	348,599,000
투자부동산의 취득	1,338,880,000	-
재무활동으로 인한 현금흐름	(10,166,855,840)	(48,392,963,980)
재무활동으로 인한 현금유출액	(10,166,855,840)	(48,392,963,980)

유동성장기부채의 상환	-	40,000,000,000
리스부채의 지급	872,517,580	893,218,800
자기주식의 취득	9,294,338,260	7,499,745,180
현금의 증감	(10,133,300,690)	3,923,710,677
기초의 현금및현금성자산	120,311,903,871	118,799,295,481
현금성자산 환율효과	99,868,803	(2,411,102,287)
당기말의 현금및현금성자산	110,278,471,984	120,311,903,871

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 29(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지
 제 28(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주성엔지니어링 주식회사

1. 일반사항

당사는 1995년 4월에 설립되어 1999년 12월 24일에 주식을 코스닥에 상장한 상장회사로서 반도체, 디스플레이 및 태양광장비의 제조 및 판매 등을 주 영업목적으로 하고 있으며, 보고기간종료일 현재의 자본금은 약 241억원입니다. 한편, 당기말 현재 대표이사 외 8인이 29%의 지분을 보유하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주	보유주식수	지분율
황철주	11,884,811	24.63%
황은석	1,049,010	2.17%
김재란	857,823	1.78%
황철두	156,266	0.32%
허란	10,462	0.02%
황수영	7,050	0.01%
황시원	7,050	0.01%
안중동	139	0.00%
이진희	913	0.00%
최규옥	3,911,129	8.11%
국민연금공단	1,749,228	3.63%
증권금융(유통)	998,350	2.07%
다올자산운용	864,619	1.79%
(주)네오브레인	863,000	1.79%
미래에셋자산운용	785,501	1.63%
에셋플러스자산운용	763,446	1.58%
VANGUARD EQUITY INDEX GROUP	592,683	1.23%
BLACKROCK	584,747	1.21%
주식회사 세종대신	581,778	1.21%
MORGAN STANLEY PLC	482,170	1.00%
기타 주주	21,118,146	43.78%
자기주식	980,891	2.03%
합 계	48,249,212	100.00%

또한, 당사의 당기 재무제표는 2024년 3월 28일 정기주주총회에서 최종승인될 예정입니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다.

재무제표는 공정가치로 평가된 투자부동산, 토지 및 건물, 공정가치측정금융자산을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 천원 단위로 표시되어 있습니다.

2.2 중요한 회계정책

2.2.1 종속기업, 관계기업 및 공동지배기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 및 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업과 관계기업 및 공동지배기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법에 따라 회계처리하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동지배기업으로부터의 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.2 유동성/비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2.2.3 공정가치측정

당사는 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장

당사는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

당사는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준 1 - 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매 보고기간 말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

2.2.4 외화환산

당사는 재무제표를 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다.

(1) 거래와 잔액

당사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적

용하여 기록하고 있습니다.

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간 말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다.

이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 당사가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 당사는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

당사의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 처분시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다.

2.2.5 유형자산

토지는 공정가치에서 재평가 이후 인식한 손상차손누계액을 차감한 잔액을 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익의 재평가잉여금으로 인식하고 있습니다. 그러나 동일한 자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액만큼 당기손익으로 인식합니다. 재평가손실은 당기손익으로 인식합니다. 그러나 동일한 자산에 대한 재평가잉여금의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액을 기타포괄손익으로 인식합니다.

자산 재평가잉여금에서 이익잉여금으로의 매년 이전은 자산의 재평가된 장부금액에 기초한 감가상각과 자산의 원가에 기초한 감가상각액의 차이로 발생합니다. 또한 재평가일에 누적된 감가상각은 자산의 총 장부금액에 대하여 제거되고 순액은 자산의 재평가금액으로 재작성됩니다. 처분 시 매각예정자산과 관련된 재평가잉여금은 이익잉여금으로 대체됩니다.

토지를 제외한 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있으며 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 당사는 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수 동안 감가상각하고 있습니다. 또한 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는 데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

고객으로부터 이전받은 유형자산은 최초측정 시 통제를 획득한 날의 공정가치로 측정하고 있습니다.

감가상각비는 유형자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 잔액에 대하여 추정한 아래의 경제적 내용연수를 적용하여 정액법에 의하여 계상되고 있습니다.

구 분	내용연수	구 분	내용연수
건 물	15-30년	기계장치	3-8년
구축물	8년	기타유형자산	4-5년

유형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 재검토하고, 변경 시 변경효과는 전진적으로 인식합니다.

2.2.6 리스

당사는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는 지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

(1) 리스이용자

당사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과측정 접근법을 적용합니다. 당사는 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

1) 사용권자산

당사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

구 분	내용연수
부동산	1년-10년
차량운반구	1년-3년
기계장치	15년

리스기간 종료시점에 당사의 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 당사의 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.2.11 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

2) 리스부채

리스 개시일에 당사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보중에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 당사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생한 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

당사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다.

증분차입이자율은 리스기간, 통화 그리고 리스의 시작시점에 따라 달라지며, 다음을 포함하는 투입변수 등에 기초하여 결정됩니다.

- 국고채 금리에 기초한 무위험이자율
- 기업 특유의 위험조정
- 채권수익률에 기초한 신용위험조정
- 리스를 체결하는 기업의 위험속성이 당사의 위험속성과 다르고 해당 리스가 당사의 보증에 따른 효익을 받지 못하는 경우에 해당 기업 특유의 조정

리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 기계장치와 설비의 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 당사는 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

(2) 리스제공자

당사는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 손익 계산서에서 매출에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 수익으로 인식합니다.

2.2.7 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생 시 비용으로 계상하고 있습니다. 차입원가는 이자금의 차입과 관련되어 발생한 이자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

2.2.8 투자부동산

투자부동산은 관련 거래원가를 가산한 취득원가로 측정하고 있으며 발생시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 다만 일상적인 관리활동에서 발생하는 원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 최초인식 이후 투자부동산은 보고기간말 현재의 시장상황을 반영한 공정가치로 계상하고 공정가치의 변동에 따른 손익은 발생시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

투자부동산을 처분(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날)하거나 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을 수 없을 것으로 예상되는 경우 재무제표에서 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분금액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인해 발생하는 손익에 포함될 대가(금액)는 기업회계기준서 제 1115호의 거래가격 산정에 관한 요구사항에 따라 산정됩니다.

또한 해당 자산의 사용목적이 변경된 경우에 한하여 투자부동산에서 다른 계정으로 대체하거나 다른 계정에서 투자부동산으로 대체하고 있으며 투자부동산에서 자가사용부동산(유형자산)으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점의 공정가치를 간주원가로 적용하고 있습니다. 또한 자가사용부동산(유형자산)이 투자부동산으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점까지 해당 부동산을 유형자산과 동일하게 회계처리하고 있습니다.

2.2.9 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자

산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

당사는 무형자산 제거 시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

- 산업재산권, 소프트웨어 및 회원권

소프트웨어는 5~10년 동안 사용이 가능합니다. 한편, 회원권에 대해서는 반영구적으로 사용할 목적으로 취득하였으며 장기간 보유할 것으로 예상되므로 비한정 내용연수를 적용하고 있습니다.

- 연구개발비

당사는 연구에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 다만 개별 프로젝트와 관련된 개발비의 경우, i) 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있고, ii) 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 의도와 능력이 있으며, iii) 이를 위한 충분한 자원이 확보되어 있고, iv) 무형자산이 어떻게 미래 경제적효익을 창출할 수 있는 지를 제시할 수 있으며, v) 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 무형자산으로 계상하고 있습니다.

한편 자산으로 인식한 개발비는 원가모형을 적용하여 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있으며 개발이 완료되어 사용가능한 시점부터 경제적효익의 예상 지속기간에 걸쳐 상각하고 매출원가로 계상하고 있습니다. 당사는 자산으로 인식한 개발비에 대하여 개발기간동안 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

당사의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

구분	상각방법	추정내용연수
소프트웨어 및 산업재산권	미래경제적효익이 발생할 것으로 예상되는 기간동안 정액법으로 상각	5~10년
회원권	상각대상 아님	비한정
개발비	개발이 완료되어 사용가능한 시점부터 정액법으로 경제적효익의 예상 지속기간동안 상각	5~10년

2.2.10 재고자산

당사는 재고자산을 취득원가와 순실현 가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 한편 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 가중평균으로 결정하고 있습니다.

한편 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다.

2.2.11 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 당사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 최근거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모형을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고 있습니다.

당사는 개별자산이 배부된 각각의 현금흐름창출단위에 대하여 작성된 구체적인 재무예산/예측을 기초로 손상금액을 계산하고 있습니다. 재무예산/예측은 일반적으로 5년간의 기간을 다루며 더 긴 기간에 대해서는 장기성장률을 계산하여 5년 이후의 기간에 적용하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 재평가모형을 적용하는 자산으로서 이전에 인식한 재평가잉여금이 있는 경우에는 이전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하고 있는 자산의 경우에는 동 환입액을 재평가잉여금의 증가로 처리하고 있습니다.

2.2.12 현금및현금성자산

채무상태표상의 현금 및 현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월이내 인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

현금흐름표상의 현금및현금성자산은 이러한 현금및현금성자산에서 당좌차월을 차감한 후의 금액을 의미합니다.

2.2.13 금융상품: 최초인식과 후속측정

금융자산은 거래당사자 어느 한 쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채 나 지분상품을 생기게 하는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

1) 최초인식 및 측정

금융자산은 최초인식시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 그리고 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 당사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 당사가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

2) 후속측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거 시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

이 범주는 당사와 가장 관련이 높습니다. 당사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

상각후원가측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

당사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 당사는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 당사가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되며, 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 포괄손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계 처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

3) 제거

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이
- 경우에 당사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 당사가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 당사는 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 당사가 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

4) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품
- 계약자산을 포함한 매출채권

당사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 당사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 당사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 당사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 당사는 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 당사는 채무상품의 내부 신용 등급을 재평가합니다. 또한, 당사는 계약상의 지급이 30일을 초과하였을 때 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 고려합니다.

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장 채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 당사의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 당사는 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

당사는 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나 특정 상황에서, 당사는 내부 또는 외부 정보가 당사에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 당사의 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

(2) 금융부채

1) 최초인식 및 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

당사의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품 부채를 포함합니다.

2) 후속측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 당사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

- 대여금 및 차입금

이 범주는 당사와 관련이 높습니다. 최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다. 더 자세한 정보는 주석 7에 언급되어 있습니다.

3) 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

(3) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 회수하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에는 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시됩니다.

2.2.14 전환우선주

전환우선주는 계약의 조건에 기초하여 부채요소와 자본요소로 분리하여 인식하고 있습니다.

전환우선주의 발행에 있어 부채요소의 공정가치는 유사한 성격의 비전환사채의 시장이자율을 이용하여 결정하며 그 금액은 전환 또는 상환으로 인해 제거되기 이전까지 상각후원가로 측정되는 금융부채로 분류하고 있습니다.

발행가액에서 부채요소의 공정가치를 제외한 잔여가액은 거래비용을 차감한 후 주주지분으로 인식되는 전환권에 배분됩니다. 전환권의 장부금액은 최초 인식 후에는 재평가하지 않습니다.

거래원가는 해당 부채가 최초 인식되는 시점의 부채요소와 자본요소에 배분된 발행금액에 비례하여 배분합니다.

2.2.15 자기주식

당사는 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 포괄손익계산서에 반영하지 않으며 장부금액과 처분대가의 차이는 기타자본잉여금으로 회계처리하고 있습니다.

2.2.16 매각예정(또는 주주에 대한 분배예정) 비유동자산과 중단영업

당사는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래나 분배를 통하여 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정이나 지배기업의 소유주에 대한 분배예정으로 분류하고 있습니다. 매각예정이나 분배예정으로 분류된 비유동자산과 처분자산집단은 매각 및 분배부대원가 차감 후 공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 분배부대원가는 분배에 직접 귀속되는 증분원가(금융원가와 법인세비용 제외)입니다.

분배예정으로의 분류 조건은 분배가 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 즉시 분배 가능하고 그 분배가능성이 매우 높은 경우에 충족되는 것으로 보고 있습니다. 분배를 완료하기 위하여 요구되는 조치들은 그 분배가 유의적으로 변경되거나 철회될 가능성이 낮음을 보여야 하며, 분배예정으로 분류한 시점에서 1년 이내에 분배가 완료될 것으로 예상되어야 합니다.

매각예정 또는 분배예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각 또는 상각하지않고 있습니다.

매각예정 또는 분배예정으로 분류된 자산과 부채는 재무상태표에서 별도의 유동항목으로 표시하고 있습니다.

다음 중 하나에 해당되는 경우 처분자산집단은 중단영업에 해당됩니다.

- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역이다.
- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하려는 단일 계획의 일부이다.
- 매각만을 목적으로 취득한 종속기업이다.

2.2.17 퇴직급여

확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 각각의 제도에 대해 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

순이자 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 당사는 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.18 충당부채

당사는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

(1) 하자보수충당부채

하자보수 관련 비용에 대한 충당부채는 제품을 판매하거나 용역을 제공한 시점에 과거 경험에 근거하여 인식하고 있습니다. 하자보수 관련 비용의 최초 추정은 매년 조정하고 있습니다.

2.2.19 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 고객이 주문한 반도체장비, LCD장비 및 태양광장비 등을 제작하여 인도하는 사업을 영위하고 있습니다. 당사는 고객과의 계약에서 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 당사는 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제하므로 본인으로 결론 내렸습니다.

(1) 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 당사는 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지(환원하지) 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다.

(2) 유의적인 금융요소

일반적으로 당사는 고객으로부터 단기선수금을 수령합니다. 기준서 제1115호의 실무적 간편법을 적용하여, 당사는 계약을 개시할 때 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상된다면 약속한 대가(금액)에 유의적인 금융요소의 영향을 반영하지 않습니다.

(3) 보증 의무

당사는 법의 요구에 따라 판매 시점에 결함이 존재하는 제품을 수리하는 보증을 제공하고 있습니다. 이러한 확신 유형의 보증은 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 회계처리합니다. 보증 충당부채 주석 2.2.19를 참조바랍니다.

(4) 계약 잔액

- 계약자산

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 당사가 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

- 매출채권

수취채권은 무조건적인 당사의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급 받을 수 있기 때문입니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 2.2.13 부분을 참조바랍니다.

- 계약부채

계약부채는 당사가 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 당사가 재화나 용역을 고객에 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중 이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 당사가 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

2.2.20 법인세

(1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간 말까지 체정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법을 사용하여 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을)것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기 법인세는 자본에 반영되며 손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

당사는 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

당사는 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서
동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서
동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한 매 보고기간 말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세대상기업과 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

사업결합의 일부로 취득한 세무상 효익이 그 시점에 별도의 인식기준을 충족하지 못하였으나 취득일에 존재하는 사실과 상황에 대한 새로운 정보의 결과 측정기간 동안 인식된 경우에는 해당 이연법인세효익을 인식하고 있습니다. 인식된 취득 이연법인세효익은 취득과 관련된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 적용되며 영업권의 장부금액이 영(0)인 경우에는 남아 있는 이연법인세효익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 판매세

수익, 비용 및 자산은 관련 판매세를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다. 다만 자산 또는 용역의 구매와 관련한 판매세가 과세당국으로부터 환급받을 수 없는 경우에는 관련 자산의 취득원가의 일부 또는 비용항목의 일부로 인식하고 관련 채권과 채무는 판매세를 포함한 금액으로 표시하고 있습니다.

과세당국으로부터 환급받을 또는 과세당국에 납부해야 할 판매세의 순액은 재무상태표의 채권 또는 채무에 포함되어 있습니다.

2.2.21 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 수익관련 보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련 원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식하며 자산관련 보조금은 이연 수익으로 인식하여 관련 자산의 내용연수 동안 매년 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

당사는 비화폐성자산을 보조금으로 수취한 경우 자산과 보조금을 명목금액으로 기록하고 관련 자산의 추정내용연수에 걸쳐 정액으로 손익계산서에 수익으로 인식하고 있습니다. 시장이자율보다 낮은 이자율의 대여금 혹은 유사한 지원을 제공받은 경우 낮은 이자율로 인한 효익은 추가적인 정부보조금으로 인식하고 있습니다.

2.2.22 현금배당

당사는 배당을 지급하기 위해 분배가 승인되고 더 이상 기업에게 재량이 없는 시점에부채를 인식하고 있습니다. 주주에 대한 분배는 주주에 의한 승인을 필요로 합니다. 대응되는 금액은 자본에 직접 반영하고 있습니다.

2.3 제 · 개정된 기준서의 적용

당사는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기 적용한 바 없습니다.

2.3.1 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류' 개정 - 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계추정치를 개발하기 위한 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다.

당사는 동 개정으로 인하여 별도재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3.2 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

동 개정사항은 당사가 중요성 판단을 회계정책 공시에 적용 하는데 참고할 수 있는 요구사항과 지침을 제공합니다. 동 개정사항은 당사가 더 유용한 회계정책을 공시할 수 있도록 '유의적인' 회계정책의 공시를 '중요한' 회계정책의 공시로 변경해서 중요한 회계 정책을 공시하도록 요구하고, 당사가 공시할 회계정책을 정할 때 중요성 개념을 어떻게 적용해야 하는지에 대한 지침을 제공합니다.

당사는 동 개정으로 인하여 별도재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3.3 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 단일 거래에서 자산과 부채가 동시에 생기는 경우의 이연법인세

동 개정사항은 기업회계기준서 제1012호에 따른 최초 인식예외의 적용범위를 축소하여 리스 및 사후처리 및 복구 관련 부채와 같이 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래에 적용하지 않도록 하였습니다.

당사는 동 개정으로 인하여 별도재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3.4 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 국제조세개혁 - 필라2 모범규칙

동 개정사항은 OECD의 글로벌최저한세 필라2 모범규칙의 시행에 따라 도입되었으며 다음의 내용을 포함합니다.

- 한시적으로 의무적용하는 예외 규정으로서 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정된 세법에 따라 발생하는 이연법인세 자산·부채를 인식·공시하지 않는 예외 규정
- 시행일 이전에 정보이용자가 필라2 모범규칙 시행에 따른 재무적 영향을 예측하는데 도움이 될 수 있는 공시 요구사항

3. 중요한 판단과 추정

당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

한편, 당사는 기후변화와 향후 전 세계적인 온실가스 감축 이행체제 구축에 따른 기후 관련 위험을 추정과 가정에 고려합니다. 기후 관련 위험은 재무제표의 여러항목에서 고려된 추정 및 가정의 불확실성을 증가시키며, 현시점의 측정에 중요한 영향을 미치지 않더라도 당사는 새로운 기후 관련 법률과 같은 기후 관련 변화와 개발을 주의깊게 모니터링 하고 있습니다.

아래 항목들은 차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간말 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정 불확실성의 주요 원천입니다.

(1) 금융자산의 공정가치 평가

당기손익-공정가치측정금융자산과 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 이후 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동에 따른 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익누계액으로 반영하고 있습니다. 공정가치 측정 시 활성시장에서 공시되는 시장가격이 있는 경우에

는 그 시장가격을 공정가치로 적용하나, 그러한 시장가격이 없는 경우에는 미래기대현금흐름과 할인율에 대한 경영자의 판단을 요구하는 평가기법을 이용하여 공정가치를 추정하고 있습니다.

(2) 손실충당금의 계산

기대신용손실을 측정할 때 당사는 합리적이고 뒷받침할 수 있는 미래전망정보를 이용하며, 그러한 정보는 서로 다른 경제적 변수의 미래 변동 및 그러한 변수들이 상호 어떻게 영향을 미치는지에 대한 가정에 기초합니다.

채무불이행 시 손실률은 채무불이행이 발생했을 때의 손실액에 대한 추정치입니다. 이는 계약상 현금흐름과 채권자가 수취할 것으로 예상하는 현금흐름의 차이에 기초하며, 담보와 신용보강에 따른 현금흐름을 고려합니다.

채무불이행 발생확률은 기대신용손실을 측정하기 위한 주요 투입변수를 구성합니다. 채무불이행 발생확률은 대상기간에 걸친 채무불이행의 발생가능성에 대한 추정치이며, 과거정보 및 미래상황에 대한 가정과 기대를 포함합니다.

(3) 재고자산의 순실현재가치의 측정

재고자산은 취득원가와 순실현재가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현재가능가치 측정은 예상판매가격과 예상되는 추가완성원가 및 판매비용의 추정이 필요하며, 이러한 추정에 경영진의 판단이 중요한 역할을 하게 됩니다.

(4) 영업권을 제외한 유·무형자산의 자산손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 회수가능가액을 추정하여 손상차손금액을 결정하고 있으며, 회수가능가액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정합니다. 순공정가치는 활성시장에서 공시되는 시장가격이 있는 경우에는 그 시장가격을 공정가치로 적용하나, 그러한 시장가격이 없는 경우에는 시장참여자 사이에 이루어지는 자산을 매도하는 정상거래가 일어나는 경우의 가격을 추정하여 측정하고 있습니다. 사용가치는 미래기대현금흐름과 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 결정해야 하며, 이러한 추정에 경영진의 판단이 중요한 역할을 하게 됩니다.

(5) 유·무형자산의 측정 및 내용연수

사업결합을 통해 유·무형자산을 취득할 경우 취득일의 공정가치를 결정하기 위해 공정가치의 추정과정을 거치게 됩니다. 또한, 관련 자산의 공정가치 추정 이외에 유·무형자산 감가상각을 위한 내용연수의 추정이 필요하며, 이러한 추정에 경영진의 판단이 중요한 역할을 하게 됩니다.

(6) 확정급여형 퇴직급여제도

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

(7) 이연법인세

이연법인세자산·부채의 인식과 측정은 경영진의 판단을 필요로 합니다. 특히, 이연법인세자산의 인식여부와 인식범위는 미래상황에 대한 가정과 경영진의 판단에 의해 영향을 받게 됩니다.

4. 제정·공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

4.1 기업회계기준서제1116호 '리스' 개정 - 변동리스료가 있는 판매후리스

기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정사항은 판매자-리스이용자가 판매후리스 거래에서 생기는 리스부채 측정 시, 계속 보유하는 사용권에 대해서는 어떠한 차손익 금액도 인식 하지 않는다는 요구사항을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 기업회계 기준서 제1116호의 최초 적용일 후에 체결된 판매후리스 거래에 소급하여 적용합니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

4.2 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간말 현재 존재
- 기업이 연기할 수 있는 권리의 행사 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환부채의 내재과생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

또한, 기업이 차입약정으로 인해 발생한 부채를 비유동부채로 분류하고, 결제를 연기할 수 있는 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 약정사항을 준수하는지 여부에 좌우될 때, 관련 정보 공시 요구사항이 도입되었습니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용 합니다. 당사는 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

4.3 기업회계기준서제1007호 '현금흐름표' 및 기업회계기준서제1107호 '금융상품·공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정의 특징을 기술하고 그러한 약정에 대한 추가 공시를 요구하는 기업회계 기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 동 개정사항 은 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 및 유동성위험에 미치는 영향을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 도움을 주기 위한 것입니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

5. 종속기업및관계기업투자

(1) 보고기간 종료일 현재 종속기업 및 관계기업 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회 사 명	당기말				전기말			
	소유지분율	취득원가	장부금액	손상차손	소유지분율	취득원가	장부금액	손상차손
종속기업								
Jusung America	100.00%	3,072,973	560,475	2,512,498	100.00%	3,072,973	560,475	2,512,498
Jusung Europe	100.00%	1,442,859	-	1,442,859	100.00%	1,442,859	-	1,442,859
Jusung Taiwan	100.00%	172,784	172,784	-	100.00%	172,784	172,784	-
Jusung Shanghai	100.00%	164,647	-	164,647	100.00%	164,647	-	164,647
소 계		4,853,263	733,259	4,120,004		4,853,263	733,259	4,120,004
관계기업								
㈜무한(주1)	-	-	-	-	38.11%	4,953,760	1,937,442	3,016,318
AlFanar AlMudee Jusung	40.00%	114,844	114,844	-	40.00%	114,844	114,844	-
주식회사 씨앤제이엠	25.00%	25,000	-	25,000	25.00%	25,000	-	25,000
소 계		139,844	114,844	25,000		5,093,604	2,052,286	3,041,318
합 계		4,993,107	848,103	4,145,004		9,946,867	2,785,545	7,161,322

(주1) 당기 중 청산되었습니다.

(2) 당기 중 (주)무한을 청산함에 따라 관계기업투자의 변동이 발생하였고, 청산으로 인하여 관계기업투자처분손익 239,625천원을 인식하였습니다. 전기 중 종속기업및관계기업투자의 변동내역은 없습니다.

6. 영업부문정보

당사의 최고이사결정자는 영업성과 평가시 부문별로 구분된 재무정보를 이용하지 않습니다. 이에 따라 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격 및 서비스를 제공하기 위한 자산의 특성 등을 고려할 때, 당사는 기업회계기준서 제 1108호(영업부문)에 따른 보고부문은 단일 부문으로 결정하였습니다. 다만, 내부보고목적으로 기업 전체 수준에서 제품구분별로 매출액을 구분하고 있으며, 당기 및 전기의 제품구분별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
반도체 장비	214,830,759	369,199,247
디스플레이 장비	19,577,100	68,536,458
Solar cell 장비	50,281,878	23,337
합 계	284,689,737	437,759,042

한편, 당사의 외부고객으로부터의 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
국 내	39,759,650	220,792,522
중 국	193,717,940	215,973,286
러 시 아	50,281,878	-
기 타	930,269	993,234
합 계	284,689,737	437,759,042

위의 수익 정보는 고객의 위치에 기초하였으며, 단일 고객에 대한 매출이 당사 매출액의 10% 이상인 고객에 대한 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
A사(반도체 장비)	38,098,257	12,753,547
B사(반도체 장비)	82,261,504	200,702,391
C사(반도체 장비)	70,546,537	75,760,178
D사(Solar cell 장비)	50,281,878	-
합 계	241,188,176	289,216,116

7. 금융상품

(1) 금융자산

보고기간 종료일 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	기타포괄-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계
비유동자산:			
공정가치측정금융자산	10,380,451	-	10,380,451
기타수취채권	-	728,676	728,676
소 계	10,380,451	728,676	11,109,127
유동자산:			
매출채권	-	17,020,112	17,020,112
기타수취채권	-	515,915	515,915
현금및현금성자산	-	110,278,472	110,278,472
소 계	-	127,814,499	127,814,499
합 계	10,380,451	128,543,175	138,923,626

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계
비유동자산:				
공정가치측정금융자산	1,086,695	2,373,691	-	3,460,386
기타수취채권	-	-	891,199	891,199
소 계	1,086,695	2,373,691	891,199	4,351,585
유동자산:				
매출채권	-	-	31,405,612	31,405,612
기타수취채권	-	-	385,329	385,329
공정가치측정금융자산	10,037,881	-	-	10,037,881
현금및현금성자산	-	-	120,311,904	120,311,904
소 계	10,037,881	-	152,102,845	162,140,726
합 계	11,124,576	2,373,691	152,994,044	166,492,311

(2) 금융부채

보고기간 종료일 현재 상각후원가측정금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
비유동부채:		
이자부차입금	45,000,000	45,000,000
리스부채	5,283,705	5,785,059
기타금융부채	92,852,704	87,387,711
소 계	143,136,409	138,172,770
유동부채:		
매입채무	18,967,241	11,998,314
리스부채	645,756	686,133
기타금융부채	5,624,884	10,101,512
소 계	25,237,881	22,785,959
합 계	168,374,290	160,958,729

8. 계약원가

보고기간 종료일 현재 계약원가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기말
계약원가	504,136

계약원가는 장비 판매계약과 관련된 수수료 등으로 구성되어 있습니다. 이는 고객과 계약을 체결하지 않았다면 지출되지 않았을 원가로 당사는 자산으로 인식하여 관련된 재화를 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 한편, 자산화된 계약원가와 관련하여 당기 중 인식한 손상차손은 없습니다.

9. 기타수취채권

(1) 보고기간 종료일 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기말	전기말	
비유동	보증금	594,576	740,852
	장기대여금	134,100	150,347
소 계		728,676	891,199
유동	단기대여금	230,000	240,000
	미수금	285,915	126,763
	대손충당금	-	(1,320)
	미수수익	-	19,886
소 계		515,915	385,329
합 계		1,244,591	1,276,528

(2) 보고기간 종료일 현재 기타수취채권 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	장부금액	3개월 미만	3개월 ~ 1년	1년 초과
당기말	1,244,591	12,901	503,014	728,676
전기말	1,276,528	250,797	134,532	891,199

10. 기타자산

보고기간 종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목		당기말	전기말
비유동	장기선급비용	2,149,811	1,927,347
유동	부가세미수금	3,407,766	2,964,571
	선급금	384,940	3,914,188
	선급비용	330,365	485,453
소 계		4,123,071	7,364,212
합 계		6,272,882	9,291,559

11. 공정가치 측정금융자산

(1) 보고기간 종료일 현재 공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말 장부금액	평가손익 누계액		전기말 장부금액
		당기말	전기말	
당기손익-공정가치측정 금융자산:				
지분상품	-	-	1,243	1,086,695
채무상품	-	-	35,297	10,037,881
소 계	-	-	36,540	11,124,576
기타포괄-공정가치측정 금융자산:				
지분상품	10,380,451	1,240,769	(5,233,808)	2,373,691
합 계	10,380,451	1,240,769	(5,197,268)	13,498,267

(2) 당기 및 전기 중 공정가치 측정 금융자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득	처분(주1)	평가	기말금액
당기손익-공정가치측정 금융자산:					
지분상품	1,086,695	-	(1,145,002)	58,307	-
채무상품	10,037,881	151,009	(10,265,960)	77,070	-
소 계	11,124,576	151,009	(11,410,962)	135,377	-
기타포괄-공정가치측정 금융자산:					
지분상품	2,373,691	-	(210,926)	8,217,686	10,380,451
합 계	13,498,267	151,009	(11,621,888)	8,353,063	10,380,451

(주1) 처분으로 인한 처분손익이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득	평가	기말금액
당기손익-공정가치측정 금융자산:				
지분상품	1,165,920	-	(79,225)	1,086,695
채무상품	-	10,002,584	35,297	10,037,881
소 계	1,165,920	10,002,584	(43,928)	11,124,576
기타포괄-공정가치측정 금융자산:				
지분상품	3,116,460	-	(742,769)	2,373,691
합 계	4,282,380	10,002,584	(786,697)	13,498,267

12. 유형자산

(1) 당기 및 전기 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	입목	건설중인 자산	합계
취득금액:										
기초금액	106,466,764	121,237,769	2,362,738	79,363,712	686,169	804,358	12,512,271	252,599	1,128,554	324,814,934
취득	2,735,015	60,000	164,100	4,977,404	-	195,300	192,576	-	5,922,522	14,246,917
처분	(642,000)	(325,411)	-	-	-	-	-	-	-	(967,411)
대체(주1)	-	-	-	690,164	-	-	-	-	(1,128,554)	(438,390)
폐기	-	-	-	-	-	-	(2,965)	-	-	(2,965)
재평가	11,446,562	-	-	-	-	-	-	-	-	11,446,562
기말금액	120,006,341	120,972,358	2,526,838	85,031,280	686,169	999,658	12,701,882	252,599	5,922,522	349,099,647
감가상각누계액:										
기초금액	-	11,414,250	557,313	20,420,798	419,478	745,931	8,282,526	-	-	41,840,296
처분	-	(91,296)	-	-	-	-	-	-	-	(91,296)
폐기	-	-	-	-	-	-	(2,964)	-	-	(2,964)
대체	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
감가상각비	-	4,081,796	256,057	10,094,149	74,081	52,399	2,830,444	-	-	17,388,926
기말금액	-	15,404,750	813,370	30,514,947	493,559	798,330	11,110,006	-	-	59,134,962
정부보조금:										
기초금액	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
취득(주2)	-	-	-	287,070	-	-	-	-	-	287,070
기말금액	-	-	-	287,070	-	-	-	-	-	287,070
장부금액:										
기초금액	106,466,764	109,823,519	1,805,425	58,942,914	266,691	58,427	4,229,745	252,599	1,128,554	282,974,638
기말금액	120,006,341	105,567,608	1,713,468	54,229,263	192,610	201,328	1,591,876	252,599	5,922,522	289,677,615

(주1) 무형자산으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

(주2) 정부보조금은 특정 유형자산의 취득과 관련되어 수취한 것으로 해당 보조금과 관련되어 미충족된 조건이나 우발상황은 없습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	입목	건설중인 자산	합계
취득금액:										
기초금액	71,444,050	99,022,962	4,233,300	62,783,497	490,769	1,310,080	16,730,673	237,399	21,365,717	277,618,447
취득	1,490,342	2,864,840	1,730,342	21,551,611	195,400	47,900	1,534,137	15,200	1,062,555	30,492,327
처분	-	-	-	(22,000)	-	(44,000)	-	-	-	(66,000)
대체(주1)	234,241	20,898,041	-	16,750	-	-	60,833	-	(21,299,718)	(89,853)
폐기	-	(1,548,074)	(3,600,904)	(4,966,146)	-	(509,622)	(5,813,372)	-	-	(16,438,118)
재평가	33,298,131	-	-	-	-	-	-	-	-	33,298,131
기말금액	106,466,764	121,237,769	2,362,738	79,363,712	686,169	804,358	12,512,271	252,599	1,128,554	324,814,934
감가상각누계액:										
기초금액	-	8,806,407	4,031,511	16,689,018	325,466	1,269,255	11,428,027	-	-	42,549,684
처분	-	-	-	(10,771)	-	(43,999)	-	-	-	(54,770)
폐기	-	(1,120,744)	(3,597,389)	(4,927,529)	-	(509,593)	(5,806,610)	-	-	(15,961,865)
감가상각비	-	3,728,587	123,191	8,670,080	94,012	30,268	2,661,109	-	-	15,307,247
기말금액	-	11,414,250	557,313	20,420,798	419,478	745,931	8,282,526	-	-	41,840,296
장부금액:										
기초금액	71,444,050	90,216,555	201,789	46,094,479	165,303	40,825	5,302,646	237,399	21,365,717	235,068,763
기말금액	106,466,764	109,823,519	1,805,425	58,942,914	266,691	58,427	4,229,745	252,599	1,128,554	282,974,638

(주1) 무형자산으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

(2) 차입원가의 자본화

당기 중 자본화가능차입원가로 인식한 금액은 16,301천원이며, 전기 중 적격자산인 유형자산에 대해 자본화된 차입원가는 309,397천원입니다. 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화차입이자율은 2.00%(전기 2.05%)입니다.

(3) 보험가입내역

당기말 현재 유형자산 등에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험의 종류	보험가입 자산	부보금액	보험 가입처
재산종합보험	건물 및 기계장치 등	237,919,298	DB손해보험

(4) 유형자산의 공정가치 측정

당사는 토지의 인식시점 이후의 측정과 관련하여 재평가모형을 적용하고 있으며, 제 29기말 2023년 12월 31일 토지에 대하여 재평가를 실시하였습니다. 토지의 공정가치는 해당 지역의 부동산 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 가지고 있는 외부의 독립적인 부동산평가사인 제일감정평가법인이 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다. 공정가치는 공시지가 기준법 및 거래사례비교법을 통하여 산출되었으며, 실제 시장가격을 기초로 특정 자산의 특징, 위치 및 상태에 따른 차이를 고려하는 등 시장에 근거한 증거를 참고하여 결정되었습니다. 산정된 토지의 재평가이익은 9,042,784천원(법인세효과 차감 후)이 발생하였으며, 해당 재평가적립금은 기타포괄손익누계액으로 계상하였습니다.

1) 당기 중 유형자산의 재평가잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구 분	기 초	재평가	기 말
토지재평가잉여금	52,980,787	9,042,784	62,023,571

자산 재평가로 인한 재평가잉여금은 주주배당에 제한이 있습니다.

2) 당사는 유형자산 중 토지에 대하여 재평가모형을 적용하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 당기말 현재 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였다면 그 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	재평가기준일	재평가모형 금액 (장부금액)	원가모형 금액 (장부금액)
토지	2023년 12월 31일	120,006,341	41,495,492

(5) 당기말 현재 회사의 유형자산 중 회사의 일부 토지 및 건물은 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 24, 34참조).

13. 투자부동산

(1) 당기 및 전기 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목		당 기	전 기
토지	기초	77,608,312	67,128,702
	취득	1,028,320	-
	평가	13,026,175	10,479,610
	기말	91,662,807	77,608,312
건물	기초	154,562,436	158,256,048
	취득	310,560	-
	평가	(1,116,489)	(3,693,612)
	기말	153,756,507	154,562,436
합 계		245,419,314	232,170,748

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
임대료수익	8,467,846	8,499,172
투자부동산평가이익	11,909,686	6,785,999
운영비용	(2,983,935)	(2,658,891)
이자비용	(2,690,181)	(2,602,600)
합 계	14,703,416	10,023,680

(3) 투자부동산의 공정가치 측정

보고기간 종료일 현재 투자부동산의 공정가치는 해당 지역의 부동산 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 가지고 있는 외부의 독립적인 부동산평가사인 제일감정평가법인이 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다. 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법은 공시지가기준법, 원가법, 거래사례비교법, 수익환원법입니다. 평가 대상 투자부동산은 토지와 건물이 일체로 효용을 발휘하는 수익성 부동산의 실제적 자산가치를 반영하기 위해 공시지가기준법(토지), 원가법(건물)을 적용한 각각의 공정가치와 거래사례비교법과 수익환원법을 통한 토지, 건물 일체의 공정가치를 측정 후 거래사례비교법과 수익환원법에 높은 비중을 두어 공정가치를 측정하였습니다. 수익환원법적용을 위한 자본환원율(capitalization rate)은 측정대상 투자부동산과 유사한 지역에 소재하는 투자부동산에 대한 평가자가 관측한 수익율과 개별 투자부동산에 특정된 요소들에 대한 평가자의 지식에 기초하여 조정된 수익율을 참고하여 산정합니다.

당기 중 가치평가기법의 변경은 없습니다.

(4) 당기말 현재 회사의 일부 투자부동산은 임대보증금 및 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석22, 24, 34 참조).

14. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	개발비	합 계
취득금액:					
기초금액	7,180,927	9,820,396	1,870,734	7,771,823	26,643,880
취득	-	246,150	-	-	246,150
처분	-	-	(151,400)	-	(151,400)
대체(주1)	688,845	438,390	-	-	1,127,235
손상차손환입	-	-	301,400	-	301,400
기말금액	7,869,772	10,504,936	2,020,734	7,771,823	28,167,265
감가상각누계액:					
기초금액	5,073,313	7,527,476	-	7,771,823	20,372,612
감가상각비	471,066	780,121	7,500	-	1,258,687
기말금액	5,544,379	8,307,597	7,500	7,771,823	21,631,299
정부보조금:					
기초금액	-	48,333	-	-	48,333
감가상각비	-	(20,000)	-	-	(20,000)
기말금액	-	28,333	-	-	28,333
장부금액:					
기초금액	2,107,614	2,244,587	1,870,734	-	6,222,935
기말금액	2,325,393	2,169,006	2,013,234	-	6,507,633

(주1) 건설중인자산 및 장기선급비용에서 대체되었습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	개발비	합 계
취득금액:					
기초금액	6,599,573	8,787,743	1,522,135	7,771,823	24,681,274
취득	-	942,800	348,599	-	1,291,399
대체(주1)	581,354	89,853	-	-	671,207
기말금액	7,180,927	9,820,396	1,870,734	7,771,823	26,643,880
상각 및 손상누계액:					
기초금액	4,582,477	6,841,932	-	7,771,823	19,196,233
감가상각비	490,836	685,543	-	-	1,176,379
기말금액	5,073,313	7,527,475	-	7,771,823	20,372,612
정부보조금:					
기초금액	-	68,333	-	-	68,333
감가상각비	-	(20,000)	-	-	(20,000)
기말금액	-	48,333	-	-	48,333
장부금액:					
기초금액	2,017,096	1,877,478	1,522,135	-	5,416,709
기말금액	2,107,614	2,244,587	1,870,734	-	6,222,935

(주1) 건설중인자산 및 장기선급비용에서 대체되었습니다.

(2) 정부보조금은 특정 무형자산의 취득과 관련되어 수취한 것으로 동 보조금과 관련되어 미충족된 조건이나 우발상황은 없습니다.

(3) 당기 및 전기 비용으로 인식한 연구개발 관련 지출 총액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
경상개발비	72,733,002	72,108,248

15. 재고자산

보고기간 종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부가액	취득원가	평가총당금	장부가액
상 품	2,786,614	(933,117)	1,853,497	4,732,674	(155,818)	4,576,856
재공품	68,558,260	(8,125,565)	60,432,695	91,257,728	(8,071,516)	83,186,212
원재료	20,574,895	(1,833,592)	18,741,303	12,058,314	(966,934)	11,091,380
합 계	91,919,769	(10,892,274)	81,027,495	108,048,716	(9,194,268)	98,854,448

한편, 당기 및 전기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산평가손실	1,698,006	6,597,219

16. 매출채권

(1) 보고기간 종료일 현재 매출채권의 장부금액과 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	23,423,503	34,644,654
대손충당금	(6,403,391)	(3,239,042)
합 계	17,020,112	31,405,612

(2) 당기 및 전기 매출채권에 대한 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	3,239,042	6,060,720
설정	5,791,042	97,582
환입	(2,626,693)	(2,920,000)
환율변동	-	740
합 계	6,403,391	3,239,042

(3) 보고기간 종료일 현재 매출채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기말	전기말
3개월 이내	16,092,596	26,814,251
3~6개월	549,231	3,826,375
6~12개월	368,348	643,095
1년~2년	3,151,223	103,767
2년 초과	3,262,105	3,257,166
소 계	23,423,503	34,644,654
대손충당금	(6,403,391)	(3,239,042)
합 계	17,020,112	31,405,612

(4) 보고기간 종료일 현재 당사가 양도 또는 할인한 매출채권이 금융상품의 제거 요건을 충족하지 못하여 장부상 계속 인식하고 있는 금액은 없습니다.

17. 계약자산과 계약부채

(1) 보고기간 종료일 현재 계약자산과 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기말	전기말
계약자산	33,716,964	30,047,772
대손충당금	(9,494,326)	(9,494,326)
합 계	24,222,638	20,553,446
계약부채	21,554,242	68,818,165

당사는 고객과의 장비 인도 계약에서 합의된 지급시기 이전에 수익인식기준을 충족하는 재화나 용역과 관련된 금액을 계약자산으로 인식하고 있으며, 합의된 지급시기이후에 제공하는 재화나 용역과 관련된 금액을 계약부채로 인식하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 계약자산에 대한 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
기초	9,494,326	1,801,960
설정	-	7,580,267
환율변동	-	112,099
기말	9,494,326	9,494,326

(3) 당기 및 전기에 이월된 계약부채와 관련하여 인식한 수익은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
제품매출	57,737,128	15,617,338
상품매출	191,842	134,631
기타매출	399,300	25,000
합 계	58,328,270	15,776,969

18. 현금및현금성자산

(1) 보고기간 종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	25,509	11,700
보통예금 등	110,252,963	120,300,204
합 계	110,278,472	120,311,904

(2) 당기 및 전기 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 용	당 기	전 기
건설중인자산의 유형자산 대체	690,164	21,209,865
건설중인자산의 무형자산 대체	438,390	89,853
선급비용의 산업재산권 대체	688,845	581,354
유형자산 취득관련 미지급금의 감소	184,500	(6,472,854)

19. 자본금과 잉여금

(1) 보고기간 종료일 현재 당사가 발행할 주식의 총수는 당기말 현재 100,000,000주(전기말 : 100,000,000주)이며, 당기말 현재 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 보통주 48,249,212주(전기말: 48,249,212주) 및 500원입니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 자본잉여금, 기타자본 및 기타포괄손익의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

내 용	당기말	전기말
자본잉여금:		
주식발행초과금	109,008,136	109,008,136
기타자본구성요소:		
자기주식(주1)	(16,794,083)	(7,499,745)
기타포괄손익누계액:		
기타포괄-공정가치측정금융자산 평가손익	1,240,769	(5,233,808)
재평가적립금	62,023,570	52,980,786
합 계	63,264,339	47,746,978

(주1) 당사는 당기 중 주가안정 및 주주가치 제고를 목적으로 자기주식 624,700주(전기: 356,191주)를 취득하였습니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 용	당기말	전기말
이익준비금(주1)	2,974,927	2,050,591
미처분이익잉여금	331,101,313	308,117,680
합 계	334,076,240	310,168,271

(주1) 당사는 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

(4) 이익잉여금처분 계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기		전 기	
1. 이익잉여금		331,101,313,052		308,117,679,586
전기이월미처분이익잉여금	297,949,991,228		203,699,973,702	
기타포괄-공정가치측정 금융자산 평가손익 잉여금대체	17,395,352			
확정급여제도의 재측정요소	(874,323,944)		(2,255,905,365)	
당기순이익	34,008,250,416		106,673,611,249	

II. 이익잉여금 처분액		2,599,757,655		10,167,688,358
이익준비금 적립액	236,341,605		924,335,305	
현금배당 (현금배당주당배당금(률): 보통주: 당기 50원(10.0%) 전기 193원(38.6%))	2,363,416,050		9,243,353,053	
III. 차기이월미처분이익잉여금		328,501,555,397		297,949,991,228

당기 이익잉여금 처분예정일은 2024년 3월 28일이며, 전기 이익잉여금 처분확정일은 2023년 3월 29일이었습니다.

20. 총당부채

당사는 판매된 제품에 대해 하자보수총당부채를 과거 하자보수 실적에 근거하여 계상하고 있습니다. 하자보수총당부채 산정에 적용된 제반 가정은 현재의 제품 판매수준과 판매된 모든 제품의 하자보수기간 동안 발생할 것으로 예상되는 하자보수에 대한 현재의 이용가능한 정보에 기초하여 산정되었습니다. 당기 및 전기 중 하자보수총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초금액	전입액	사용액	유동성대체	기말금액
하자보수총당부채(유동)	4,029,369	2,473,090	(3,844,971)	77,568	2,735,056
하자보수총당부채(비유동)	166,124	879,932	(117,826)	(77,568)	850,662
합계	4,195,493	3,353,022	(3,962,797)	-	3,585,718

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초금액	전입액	사용액	기말금액
하자보수총당부채(유동)	4,205,628	6,446,075	(6,622,334)	4,029,369
하자보수총당부채(비유동)	141,358	130,342	(105,576)	166,124
합계	4,346,986	6,576,417	(6,727,910)	4,195,493

21. 확정급여충당부채 및 기타장기종업원부채

당사는 종업원을 위하여 확정급여제도 및 확정기여제도를 운영하고 있습니다.

(1) 보고기간 종료일 현재 확정급여자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무 현재가치	23,794,875	21,990,138
사외적립자산 공정가치	(29,091,935)	(28,529,493)
순확정급여자산	(5,297,060)	(6,539,355)

(2) 당기 및 전기 확정급여채무 현재가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	21,990,138	18,971,533
당기근무원가	2,682,258	2,200,223
이자비용	656,109	350,640
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	47,317	67,976
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	742,576	(2,215,658)
- 기타가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(140,361)	4,775,594
확정기여형(DC)전환액	(755,485)	(472,311)
계열사간 이동으로 전입된 채무	42,774	-
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(1,470,451)	(1,687,860)
보고기간말 금액	23,794,875	21,990,138

(3) 당기 및 전기 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	28,529,493	18,408,691
이자수익	1,518,754	533,021
재측정요소:		
- 사외적립자산의 손실 (이자수익에 포함된 금액 제외)	(457,207)	(227,664)
확정기여형(DC)전환액	(755,485)	(396,387)
계열사간 이동으로 전입된 자산	42,774	-
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(1,460,419)	(1,621,640)
사외적립자산 납부액	1,674,025	11,833,472
기말 금액	29,091,935	28,529,493

(4) 당기 및 전기 포괄손익계산서에 손익항목으로 반영된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	2,682,258	2,200,223
이자비용	656,109	350,640
사외적립자산의 기대수익	(1,518,754)	(533,021)
종업원 급여에 포함된 총 비용	1,819,613	2,017,842

(5) 당기 및 전기 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구 분	당기말	전기말
할인율	4.36%	5.29%
임금상승률	4.00%	4.00%

(6) 당기 및 전기 보험수리적손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
포괄손익계산서에 인식된 보험수리적손익(법인세차감 전)	(1,106,739)	(2,855,576)

(7) 보고기간 종료일 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	공정가치	구성비	공정가치	구성비
정기예금	29,091,935	100%	28,529,493	100%

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

(단위: 천원)

구 분	주요 가정의 변동	부채금액의 변동
할인율	1% 증가	(783,793)
	1% 감소	870,269
임금상승률	1% 증가	866,236
	1% 감소	(794,479)

(9) 기타장기종업원급여부채

당기 및 전기 중 기타장기종업원급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	313,971	398,707
당기근무원가	47,466	57,979
이자원가	14,816	9,045
급여 지급액	(50,899)	(87,200)
재측정요소	28,611	(64,560)
기말	353,965	313,971

(10) 당기 중 확정기여형퇴직급여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 당기 300,367천 원(전기: 356,383천원) 입니다.

22. 기타금융부채

보고기간 종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목		당기말	전기말
유동	미지급금	5,502,555	9,981,649
	미지급비용	12,329	9,863
	임대보증금	110,000	110,000
소 계		5,624,884	10,101,512
비유동	장기미지급금	7,237,265	4,462,453
	임대보증금	85,615,439	82,925,258
소 계		92,852,704	87,387,711
합 계		98,477,588	97,489,223

23. 기타부채

보고기간 종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목		당기말	전기말
유동	미지급금	3,237,483	15,679,637
	선수금	9,708	442
	선수수익	3,617,585	3,617,584
	예수금	25	27,619
	미지급연차수당	1,538,422	1,596,912
소 계		8,403,223	20,922,194
비유동	장기선수수익	54,565,236	58,182,821
합 계		62,968,459	79,105,015

24. 이자부차입금

(1) 보고기간 종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기말	전기말
장기차입금(주1)	45,000,000	45,000,000

(주1) 해당 차입금과 관련하여 당사의 토지 및 건물, 투자부동산 보험금수령권을 담보로 제공하고 있습니다(주석 12, 13, 34 참조).

(2) 장기차입금

(단위: 천원)

차입금의 종류	차입처	이자율	만기	당기말	전기말
시설자금대출	한국증권금융 주식회사	2.00%	2030-01-27	45,000,000	45,000,000

25. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당사의 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품매출	234,687,967	367,116,113
상품매출	29,883,431	40,781,949
기타매출	20,118,339	29,860,980
합 계	284,689,737	437,759,042

한편, 당사는 당기 및 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익을 모두 한 시점에 인식하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익:		
제품매출	234,687,967	367,116,113
상품매출	29,883,431	40,781,949
기타매출	20,118,339	29,860,980
합 계	284,689,737	437,759,042
매출원가:		
제품매출원가	116,768,675	166,118,112
상품매출원가	8,773,692	12,764,935
기타매출원가	9,069,633	11,206,573
합 계	134,612,000	190,089,620

26. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 당사의 비용(매출원가, 판매비와관리비)의 성격별 분류는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
재고자산의 변동	17,826,954	(40,548,743)
원재료비	72,403,863	122,891,058
감가상각비	17,388,925	15,307,247
사용권자산감가상각비	887,652	811,947
무형자산상각비	1,238,687	1,156,378
종업원급여	39,979,898	53,277,151
하자보수비	3,353,022	10,801,117
기타비용	102,738,632	149,695,020
합 계	255,817,633	313,391,175

27. 판매비와관리비

당기 및 전기 당사의 판매비와관리비의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
급여	9,914,255	13,500,031
퇴직급여	373,974	649,011
복리후생비	2,169,316	1,532,598
여비교통비	833,339	681,279
통신비	126,617	123,950
수도광열비	1,507,843	1,349,755
세금과공과	2,594,364	1,965,305
감가상각비	4,204,885	4,018,203
사용권자산 상각비	159,752	97,095
수선비	29,360	11,314
보험료	95,292	72,876
접대비	877,847	910,170
광고선전비	1,341,790	603,182
운반비	33,048	23,973
지급수수료	20,934,509	15,049,911
도서인쇄비	13,786	21,721
차량유지비	167,652	310,598
소모품비	286,242	723,931
교육훈련비	137,618	224,461
대손상각비	3,164,349	4,870,688
임차료	-	75,238
경상개발비	72,733,002	72,108,248
무형자산상각비	152,647	116,035
하자보수비	(645,854)	4,261,981
합계	121,205,633	123,301,554

28. 기타손익

당기 및 전기 당사의 기타손익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
기타수익:		
임대료수익	8,467,846	8,499,172
유형자산처분이익	123,885	17,870
투자부동산평가이익	11,909,686	6,785,998
외환차익	4,724,180	6,402,499
외화환산이익	1,205,777	-
잡이익	388,505	689,558
무형자산손상차손환입	301,400	-
합 계	27,121,279	22,395,097
기타비용:		
기부금	99,303	1,063,114
유형자산폐기손실	1	476,254
외환차손	9,069,945	3,531,173
외화환산손실	-	3,441,041
잡손실	7,288	27
관계기업손상차손	-	30,623
합 계	9,176,537	8,542,232

29. 금융손익

(1) 당기 및 전기 당사의 금융손익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
금융수익:		
이자수익	1,611,786	905,387
배당금수익	11,637	-
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	45,796	-
합 계	1,669,219	905,387
금융비용:		
이자비용	3,687,498	3,521,179
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	-	43,929
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	322,770	-
합 계	4,010,268	3,565,108

(2) 당기 및 전기 중 금융상품 범주별 순손익 구분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기손익-공정가치측정금융자산 및 부채:		
이자수익	589,284	145,946
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	-	(43,929)
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	45,796	-
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	(322,770)	-
합 계	312,310	102,017
상각후원가측정금융자산 및 부채:		
이자수익	1,022,502	759,441
이자비용	(3,687,498)	(3,521,179)
대손상각비	(3,164,349)	(4,870,688)
합 계	(5,829,345)	(7,632,426)

(3) 당기 및 전기 당사의 이자수익 및 이자비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
이자수익:		
금융자산의 이자수익	1,611,786	905,387
이자비용:		
차입금의 이자비용	886,165	804,946
리스의 이자비용	111,152	113,633
보증금의 이자비용	2,690,181	2,602,600
합 계	3,687,498	3,521,179

30. 기타포괄손익의 구성요소

당기 및 전기 당사의 기타포괄손익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
확정급여제도의 재측정요소	(874,324)	(2,255,905)
토지재평가이익	9,042,784	26,643,185
기타포괄-공정가치측정 금융자산평가손익	6,491,972	(645,610)
합 계	14,660,432	23,741,670

31. 법인세

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세(추납액, 환급액 포함)	8,887,555	22,363,130
이연법인세의 변동	5,716,694	12,482,387
자본에 직접 반영된 법인세	(3,897,077)	(5,958,116)
손익계산서상 보고된 법인세비용	10,707,172	28,887,401

한편, 자본에 직접 반영된 법인세 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
자본에 직접 반영된 법인세:		
미실현평가이익	(1,725,714)	97,158
토지재평가차익	(2,403,778)	(6,654,946)
확정급여제도의 재측정요소	232,415	599,671
합 계	(3,897,077)	(5,958,117)

(2) 당기 및 전기 법인세비용차감전순이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	44,715,423	135,561,012
법정적용세율에 따른 법인세	9,867,263	32,343,765
조정사항:		
비과세수익으로 인한 효과	(765,766)	(41,742)
비공제비용으로 인한 효과	1,287,105	236,589
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(3,156,220)	(3,755,880)
미인식 이연법인세자산부채의 변동	-	149,663
세율변경에 따른 이연법인세 변동	-	(1,184,770)
기타	3,474,790	1,139,776
소 계	839,909	(3,456,364)
법인세비용	10,707,172	28,887,401
유효세율	23.95%	21.31%

(3) 이연법인세

이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	기초	당기손익에 인식된 금액	기타포괄손익에 인식된 금액 등	기말
일시적차이에 대한 이연법인세				
퇴직급여충당금	4,617,929	242,593	136,402	4,996,924
재고자산평가손실	1,930,796	356,582	-	2,287,378
하자보수충당금	881,053	(128,052)	-	753,001
매출채권	2,527,665	689,542	-	3,217,207
지분법주식	638,673	(633,423)	-	5,250
국고보조금	1,111,291	388,715	-	1,500,006
매도가능증권감액손실	1,391,265	4,625	(1,725,714)	(329,824)
미지급금	335,351	(12,282)	-	323,069
토지	(19,006)	-	-	(19,006)
사용권자산	(1,332,384)	106,104	-	(1,226,280)
리스부채	1,358,950	(108,278)	-	1,250,672
미수수익	(4,176)	4,176	-	-
퇴직보험료	(4,617,929)	(475,008)	96,013	(4,996,924)
토지재평가차익	(13,339,637)	316,723	(2,403,778)	(15,426,692)
감가상각누계액	70,192	(11,467)	-	58,725
무형자산손상차손	137,156	(107,310)	-	29,846
당기손익인식금융자산	(7,673)	7,673	-	-
기계장치	1,437,002	365,416	-	1,802,418
기타장기종업원급여	65,934	8,399	-	74,333
임대보증금	(12,785,302)	564,938	-	(12,220,364)
장기선수수익	12,978,085	(759,693)	-	12,218,392
투자부동산	(22,255,400)	(2,721,375)	-	(24,976,775)
소 계	(24,880,164)	(1,901,402)	(3,897,077)	(30,678,644)
세액공제에 대한 이연법인세				
세액공제	537,888	81,786	-	619,674
소 계	537,888	81,786	-	619,674
합 계	(24,342,276)	(1,819,616)	(3,897,077)	(30,058,970)

(전기말)

(단위: 천원)

구분	기초	당기손익에 인식된 금액	기타포괄손익에 인식된 금액 등	기말
일시적차이에 대한 이연법인세				
퇴직급여충당금	4,173,737	(107,670)	551,862	4,617,929
재고자산평가손실	571,351	1,359,445	-	1,930,796
하자보수충당금	956,336	(75,283)	-	881,053
매출채권	1,543,938	983,728	-	2,527,665
지분법주식	674,586	(35,913)	-	638,673
국고보조금	755,205	356,086	-	1,111,291
매도가능증권감액손실	1,294,107	-	97,158	1,391,265
미지급금	275,271	60,081	-	335,351
토지	(19,911)	905	-	(19,006)
사용권자산	(1,519,557)	187,174	-	(1,332,384)
리스부채	1,542,582	(183,632)	-	1,358,950
미수수익	(4,093)	(84)	-	(4,176)
퇴직보험료	(4,049,912)	(615,826)	47,809	(4,617,929)
토지재평가차익	(10,845,150)	4,160,459	(6,654,946)	(13,339,637)
감가상각누계액	46,607	23,585	-	70,192
무형자산손상차손	143,687	(6,531)	-	137,156
미수금	42,546	(42,546)	-	-
당기손익인식금융자산	(17,703)	10,030	-	(7,673)
기계장치	1,783,356	(346,354)	-	1,437,002
기타장기종업원급여	87,716	(21,782)	-	65,934
임대보증금	(13,966,698)	1,181,396	-	(12,785,302)
장기선수수익	14,391,958	(1,413,873)	-	12,978,085
투자부동산	(17,630,415)	(4,624,985)	-	(22,255,400)
소 계	(19,770,456)	848,410	(5,958,116)	(24,880,164)
세액공제에 대한 이연법인세				
세액공제	7,910,567	(7,372,679)	-	537,888
소 계	7,910,567	(7,372,679)	-	537,888
합 계	(11,859,889)	(6,524,269)	(5,958,116)	(24,342,276)

당사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련되어 있는 경우 법인세자산과 부채를 상계하고 있습니다.

당기말 현재 당사는 미래 과세소득과 상계가능한 일시적 차이(종속기업투자주식: 12,931백만원)를 보유하고 있습니다. 그러나 당분간 종속기업에 대한 철수계획이 없어 일시적 차이가 실현될 가능성이 없다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

32. 주당손익

당기 및 전기의 기본주당손익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당손익

(단위: 원, 주)

구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	34,008,250,416	106,673,611,249
가중평균유통보통주식수(주1)	47,454,094	48,029,010
기본주당손익	717	2,221

(주1) 가중평균유통주식수의 계산

구 분	당 기	전 기
기초보통유통주식수	47,893,021	48,249,212
자기주식 취득	(438,927)	(220,202)
가중평균유통보통주식수	47,454,094	48,029,010

(2) 당사가 보유하고 있는 잠재적보통주는 없으며, 당기말 이전에 발생하였다면 보통주식수나 잠재적보통주식수를 중요하게 변화시켰을 당기말 후에 발생한 사건은 없습니다. 한편, 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

33. 특수관계자

(1) 특수관계자 현황

회사명	소유지분율	당사와의 관계
Jusung America	100.00%	종속기업
Jusung Europe	100.00%	
Jusung Taiwan	100.00%	
Jusung Shanghai	100.00%	
AlFanar AlMudee Jusung	40.00%	관계기업
주식회사 씨앤제이엠	25.00%	

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 매출, 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	매 출 등	매 입 등		
		제/상품 매출	용역/서비스비용	기 타	자산취득
종속기업	Jusung America	8,427	629,840	69,615	-
	Jusung Taiwan	-	850,374	117,412	-
	Jusung Shanghai	-	6,598,312	573,904	-
관계기업	(주)무한(주1)	-	-	-	1,338,880
합 계		8,427	8,078,526	760,931	1,338,880

(주1) (주)무한의 거래내역은 청산되기 전까지의 당사와의 거래내역입니다.

(전기)

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	매 출 등	매 입 등	
		제/상품 매출	용역/서비스비용	기 타
종속기업	Jusung America	66,834	358,376	-
	Jusung Taiwan	-	773,876	99,330
	Jusung Shanghai	-	6,498,867	211,913
합 계		66,834	7,631,119	311,243

(3) 보고기간 종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	채 권	채 무
		매출채권	기타채무
종속기업	Jusung America	18,148	-
	Jusung Europe(주1)	120,645	-
	Jusung Taiwan	-	128,940
	Jusung Shanghai	-	463,793
합 계		138,793	592,733

(주1) 상기의 특수관계자 채권금액에 대하여 대손충당금 120,645천원을 계상하고 있으며, 당기에 인식한 대손상각비는 120,645천원 입니다.

(전기말)

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	채 권	채 무
		매출채권	기타채무
종속기업	Jusung America	74,136	-
	Jusung Europe	115,706	-
	Jusung Taiwan	-	159,274
	Jusung Shanghai	-	460,958
합 계		189,842	620,232

(4) 주요 경영진에 대한 보상

당기 및 전기 중 당사의 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 동기, 미등기 상임임원 및 미등기 사외이사를 포함한 당사의 주요경영진에 대한 보상내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기급여(급여, 복리후생비 외)	3,875,926	6,407,312
퇴직급여	634,667	613,000
합 계	4,510,593	7,020,312

(5) 지급보증

당기말 현재 특수관계자를 위하여 금융기관 등에 담보로 제공한 자산은 없습니다.

34. 담보제공자산

(1) 당기말 현재 당사의 이자부차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공처	담보제공자산	채권최고액	비고
한국증권금융주식회사	토지 및 건물, 투자부동산 보험금 수령권	54,000,000	시설자금대출 담보
H사	투자부동산	241,393,865	임대보증금담보
합 계		295,393,865	

(2) 당기말 현재 타인을 위하여 금융기관 등에 담보로 제공한 자산은 없습니다.

35. 약정사항 및 우발사항

(1) 당기말 현재 계류중인 소송사건은 없습니다.

(2) 지급보증

1) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	보증금액	보증내역
서울보증보험	172,080	인허가보증 외
개인	4,869	주택하자보수예치금
합 계	176,949	

2) 당기말 현재 당사가 타인에게 제공한 지급보증의 내역은 없습니다.

(3) 약정사항

당기말 현재 당사가 금융기관과 약정한 중요한 사항의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD, EUR)

금융기관	구분	외화구분 (한도)	한도금액	외화구분 (실행)	실행금액
하나은행	무역금융대출(사전여신)	KRW	30,000,000	KRW	-
	팩토링채권(WITHOUT)	KRW	15,000,000	KRW	-
	수입신용장발행(일람불)	USD	1,000,000	USD	-
	WR외상채권담보대출	KRW	10,000,000	KRW	-
	파생상품(통화선도)	USD	2,700,000	USD	-
	기타외화지급보증(입찰지급보증)	USD	480,000	USD	-
	기타외화지급보증(계약이행보증)	USD	1,520,000	USD	-
	기타외화지급보증(계약이행보증)	EUR	15,423,201	EUR	15,423,201
	기타외화지급보증(계약이행보증)	EUR	430,950	EUR	430,950
한국증권금융주식회사	담보대출(주1)	KRW	45,000,000	KRW	45,000,000

(주1) 당사는 이자부차입금과 관련하여 토지 및 건물, 투자부동산 보험금 수령권을 담보로 제공하였습니다(주석 34 참조).

36. 재무위험관리의 목적 및 정책

당사의 주요 금융부채는 매입채무, 기타부채 및 차입금으로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한 당사는 영업활동에서 발생하는 매출채권, 현금 및 단기예금과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다. 당사의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 당사의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와같이, 각 위험별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다. 또한 당사는 투기 목적의 파생상품거래를 실행하지 않는 것이 기본적인 정책입니다.

(1) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 환위험 및 기타 가격위험의 세가지 유형으로 구성됩니다.

1) 이자율위험

이자율위험은 미래의 금융시장 변화에 따라 예상치 못한 시장금리 변동으로 이자수익과 이자비용 변동에 노출되어 있는 위험으로서 주로 예금 및 변동금리부 조건의 차입금에서 발생

하고 있습니다. 당사는 금융시장 변화에 따른 시장금리 변동 등 미래의 불확실성 제거와 순금융비용 최소화에 초점을 두고 이자율 위험관리 목표를 설정하여 실천함으로써 기업가치 극대화에 최선을 다하고 있습니다.

당사는 당기말 현재 변동이자율이 적용되는 차입금은 없으며, 변동이자율이 적용되는 차입시 이자율 상승에 따라 순금융비용이 증가할 위험에 노출되어 있습니다. 따라서, 시장금리 변동에 따른 금융부채의 공정가치와 현금흐름에 미치는 영향과 변동위험을 주기적으로 측정하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp 변동 시 변동금리부 예금에서 1년간 발생하는 이자수익의 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	100bp 상승 시	100bp 하락 시	100bp 상승 시	100bp 하락 시
이자수익	1,106,426	(1,106,426)	1,207,023	(1,207,023)

2) 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 당사는 해외 영업활동 등으로 인하여 USD, JPY 및 EUR 등의 환위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	자 산	부 채	자 산	부 채
USD	80,133,639	661,725	93,199,976	1,159,659
JPY	-	-	-	19,216
EUR	-	-	18,658,676	-
합 계	80,133,639	661,725	111,858,652	1,178,875

당사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 5% 변동 시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	5% 상승 시	5% 하락 시	5% 상승 시	5% 하락 시
USD	3,973,596	(3,973,596)	4,602,016	(4,602,016)
JPY	-	-	(961)	961
EUR	-	-	932,934	(932,934)
합 계	3,973,596	(3,973,596)	5,533,989	(5,533,989)

(2) 신용위험

신용위험은 계약에서 채무자가 지급불능 또는 지급거절에 의하여 지급이 이행되지 않는 위험을 의미합니다. 당사는 부실징후거래처에 대한 조기 인지 및 체계적인 신용위험 관리를 위하여 일관된 전사적인 신용위험 관리정책을 운영하고 있습니다. 당사의 신용정책은 채권회수를 위한 신속한 의사결정 지원 및 채권 안전장치 마련을 통한손실 최소화를 목적으로 운영되고 있으며 ①계약체결관리기준 ②채권관리기준 ③채권위험 모니터링 ④불량채권 관리기준 등으로 체계적, 유기적으로 구성되어 있습니다. 또한 채권명세 및 채권회수기일을 모니터링을 통하여 불량채권 발생 여부를 확인하고 있으며, 채권위험 발생즉시 전담팀을 통해 신속한 채권회수를 위한 대응을 하고있습니다. 또한, 전사적으로 상시 교육 및 영업채권 관리요령 배포를 통하여 신속하게 대응할 수 있도록 준비되어 있습니다. 당기 보고기간종료일 현재 당사의 채권잔액은 18,265백만원(전기말: 32,682백만원)이며, 동 채권은 상시 모니터링을 통한 신용위험관리가 이루어지고 있습니다.

(3) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 당사는 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에따른 위험을 관리하고 있습니다. 당사는 금융부채의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 만기를 대응시키고 있습니다.

보고기간종료일 현재 금융부채의 보고기간말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상현금흐름	1년미만	1 ~ 5년	5년초과
금융부채					
당기말:					
이자부차입금(비유동)	45,000,000	50,464,109	900,000	3,600,000	45,964,110
기타금융부채(비유동)	92,852,704	151,044,912	-	7,237,265	143,807,647
리스부채(비유동)	5,283,705	5,729,004	-	2,456,304	3,272,700
매입채무	18,967,241	18,967,241	18,967,241	-	-
기타금융부채(유동)	5,624,884	5,624,884	5,624,884	-	-
리스부채(유동)	645,756	789,449	789,449	-	-
합 계	168,374,290	232,619,599	26,281,574	13,293,569	193,044,457
전기말:					
이자부차입금(비유동)	45,000,000	51,364,110	900,000	3,600,000	46,864,110
기타금융부채(비유동)	87,387,711	87,387,711	-	87,387,711	-
리스부채(비유동)	5,785,059	5,785,059	-	2,094,527	3,690,532
매입채무	11,998,314	11,998,314	11,998,314	-	-
기타금융부채(유동)	10,101,512	10,101,512	10,101,512	-	-
리스부채(유동)	686,133	686,133	686,133	-	-
합 계	160,958,729	167,322,839	23,685,959	93,082,238	50,554,642

(4) 자본관리위험

자본관리의 주 목적은 당사의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다. 당사는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중 자본관리의 목적, 정책 및절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다. 보고기간종료일 현재 부채비율 및 차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채(A)	290,961,405	348,810,913
자본(B)	513,679,237	483,548,246
차입금(C)	45,000,000	45,000,000
부채비율(A/B)	56.64%	72.14%
차입금비율(C/B)	8.76%	9.31%

(5) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	임대보증금	장기차입금	유동성장기차입금	리스부채	합 계
전기초	80,432,659	45,000,000	40,000,000	7,011,739	172,444,398
재무활동현금흐름	-	-	(40,000,000)	(893,219)	(40,893,219)
비현금흐름	2,602,600	-	-	352,672	2,955,272
전기말	83,035,259	45,000,000	-	6,471,192	134,506,451
당기초	83,035,259	45,000,000	-	6,471,192	134,506,451
재무활동현금흐름	-	-	-	(872,518)	(872,518)
비현금흐름	2,690,181	-	-	330,787	3,020,968
당기말	85,725,440	45,000,000	-	5,929,461	136,654,901

한편, 당사는 이자의 지급을 영업활동현금흐름으로 분류하고 있습니다.

37. 공정가치 측정

(1) 공정가치와 장부금액

보고기간 종료일 현재 당사의 금융상품의 공정가치와 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 측정된 자산:				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	11,124,576	11,124,576
기타포괄-공정가치 측정 금융자산	10,380,451	10,380,451	2,373,691	2,373,691
합 계	10,380,451	10,380,451	13,498,267	13,498,267
상각후원가로 인식된 자산:				
매출채권	17,020,112	17,020,112	31,405,612	31,405,612
기타수취채권	1,244,591	1,244,591	1,276,528	1,276,528
현금및현금성자산	110,278,472	110,278,472	120,311,904	120,311,904
합 계	128,543,175	128,543,175	152,994,044	152,994,044
상각후원가로 인식된 부채:				
이자부차입금	45,000,000	45,000,000	45,000,000	45,000,000
매입채무	18,967,241	18,967,241	11,998,314	11,998,314
리스부채	5,929,461	5,929,461	6,471,192	6,471,192
기타금융부채	98,477,588	98,477,588	97,489,223	97,489,223
합 계	168,374,290	168,374,290	160,958,729	160,958,729

(2) 공정가치 서열체계

당사는 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같이 공정가치 서열체계를 분류하고 있습니다.

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)

당기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

- 공정가치 측정자산

(단위: 천원)

구 분	합 계	수준 1	수준 2	수준 3
공정가치로 측정된 자산:				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	-	-
기타포괄-공정가치 측정 금융자산	10,380,451	-	-	10,380,451

전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

- 공정가치 측정자산

(단위: 천원)

구 분	합 계	수준 1	수준 2	수준 3
공정가치로 측정된 자산:				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	11,124,576	-	11,124,576	-
기타포괄-공정가치 측정 금융자산	2,373,691	-	-	2,373,691

(3) 금융상품 공정가치 측정치에 사용된 가치평가기법과 투입변수

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 당기말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 당사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 '수준1'에 포함되며, '수준1'에 포함된 상품들은 매도가능으로분류된 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

당사는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간말에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당상품은 '수준2'에 포함됩니다. 만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 '수준3'에 포함됩니다.

38. 리스

당사는 영업에 사용되는 기계장치 및 부동산, 차량운반구의 다양한 항목의 리스 계약을 체결하고 있습니다. 기계장치의 리스기간은 일반적으로 15년, 부동산의 리스기간은 일반적으로 1년에서 10년이며, 반면에 차량운반구의 리스기간은 일반적으로 1년에서 3년입니다. 리스계약에 따른 당사의 의무는 리스자산에 대한 리스제공자의 권리에 의해 보장됩니다.

당사는 또한 리스기간이 12개월 이하인 특정 리스와 소액의 사무용품 리스를 갖고 있습니다. 당사는 이 리스에 '단기리스' 및 '소액 기초자산 리스'의 인식 면제 규정을 적용합니다.

(1) 당기 및 전기 리스자산과 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	사용권자산				리스부채
	부동산	차량운반구	기계장치	합계	
기초	1,061,852	180,572	5,231,751	6,474,175	6,471,192
증가	124,931	228,687	-	353,618	219,635
감가상각비	(250,358)	(215,945)	(421,349)	(887,652)	-
이자비용	-	-	-	-	111,152
지급	-	-	-	-	(872,518)
기말	936,425	193,314	4,810,402	5,940,141	5,929,461

(전기)

(단위: 천원)

구 분	사용권자산				리스부채
	부동산	차량운반구	기계장치	합계	
기초	1,230,686	146,796	5,653,100	7,030,582	7,011,739
증가	71,582	183,958	-	255,540	239,039
감가상각비	(240,416)	(150,182)	(421,349)	(811,947)	-
이자비용	-	-	-	-	113,633
지급	-	-	-	-	(893,219)
기말	1,061,852	180,572	5,231,751	6,474,175	6,471,192

(2) 당기 및 전기 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비:		
부동산	250,358	240,415
차량운반구	215,945	150,183
기계장치	421,349	421,349
소 계	887,652	811,947
리스의 발생비용:		
리스부채에 대한 이자비용	111,152	113,633
단기리스료	10,698	536,323
소액리스료	114,189	110,860
소 계	236,039	760,816
합 계	1,123,691	1,572,763

(3) 보고기간 종료일 현재 리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부동산	936,425	1,061,852
차량운반구	193,314	180,572
기계장치	4,810,402	5,231,751
사용권자산 합계	5,940,141	6,474,175
유동리스부채	645,756	686,133
비유동리스부채	5,283,705	5,785,059
리스부채 합계	5,929,461	6,471,192

(4) 보고기간 종료일 현재 리스부채의 만기 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	789,449	686,133
1년 초과 2년 이내	659,108	523,290
2년 초과 3년 이내	601,795	514,948
3년 초과 4년 이내	598,800	523,696
4년 초과 5년 이내	596,600	532,593
5년 초과	3,272,700	3,690,532
합 계	6,518,452	6,471,192

(5) 당기 중 리스이용자 입장에서 인식한 리스의 총 현금 유출은 997,405천원입니다.

당사는 리스부채와 관련하여 유의적인 유동성위험에 노출되어 있지 않습니다. 리스부채는 당사의 재무부서에서 모니터링하고 있습니다. 한편, 모든 리스 의무는 원화로 표시되어 있습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 내부회계관리제도 감사보고서는 주성엔지니어링 주식회사의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 대표자 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주성엔지니어링 주식회사

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」(이하 "내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계")에 근거한 주성엔지니어링 주식회사의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 주성엔지니어링 주식회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 15일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절

차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며, (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 정용수입니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111
한 영 회 계 법 인
대 표 이 사 박 용 근

2024년 3월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 15일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주성엔지니어링 (주)			
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	1	1	7	7	2	3	19	10	-	-	31	22	
투입시 간	분·반기검토	18	9	4	84	664	396	216	312	50	-	-	-	952	801
	감사	48	24	92	141	1,081	1,119	518	460	305	279	-	-	2,044	2,023
	합계	66	33	96	225	1,745	1,515	734	772	355	279	-	-	2,996	2,824

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.06.26 ~ 2023.06.30			5	일	
주요내용		회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요한 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2023.07.24~2023.07.29	5	일	4	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적절차, 일반검토절차 수행, 재무제표 수준의 분석적 검토, 검토결과 요약
	2023.12.11~2023.12.15	5	일	4	명	2	명	중요 거래유형 및 중요 공시 절차의 이해, 추적시사의 수행, 통제테스트 수행, 통제위험 평가, 입증절차의 설계, 일반감사절차 계획
	2023.01.29~2023.02.02	5	일	4	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 미반영 감사수정사항 집계, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.12.29			1	일		
	실사(입회)장소	주성엔지니어링 본사(경기 광주시 오포읍 오포로 240)						
	실사(입회)대상	원재료, 상품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.12.29			1	일		
	실사(입회)장소	주성엔지니어링 본사(경기 광주시 오포읍 오포로 240)						
	실사(입회)대상	금융자산						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○		
	기타조회	타처보관조회서						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회					
	수행시기	2023.07.28, 2023.10.27, 2023.12.15, 2024.02.08						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	부동산 감정평가 검토						
	수행시기	2023.01.29~2023.02.02			5	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 07월 28일	회사측 : 감사 등 4명 감사인 측 : 업무수행이사 등 3명	대면회의	23년도 반기 감사 검토결과 23년도 회계감사 수행계획
2	2023년 10월 27일	회사측 : 감사 등 4명 감사인 측 : 업무수행이사 등 3명	대면회의	23년도 3분기 감사 검토 결과 23년도 회계감사 수행계획
3	2023년 12월 15일	회사측 : 감사 등 4명 감사인 측 : 업무수행이사 등 3명	대면회의	중간감사 수행 결과 보고 핵심감사사항
4	2024년 02월 08일	회사측 : 감사 등 4명 감사인 측 : 업무수행이사 등 3명	대면회의	외부감사 수행 결과 보고 핵심감사사항 독립성 준수확인