

(첨부)재 무 제 표

에이티아이 주식회사

제 30 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 29 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에이티아이 주식회사 대표이사 안두백

본점 소재지 : (도로명주소) 인천광역시 연수구 갯벌로 112 (송도동)

(전 화) 032-851-5301

재 무 상 태 표

제 30(당) 기말 2025년 12월 31일 현재

제 29(전) 기말 2024년 12월 31일 현재

제 29(전) 기초 2024년 01월 01일 현재

에이티아이 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 30(당)기말		제 29(전)기말 (감사받지 않은 재무제표)		제 29(전)기초 (감사받지 않은 재무제표)	
자 산							
I. 유동자산			62,217,812,419		100,242,487,288		69,453,976,560
현금및현금성자산	4,29,30,31	2,508,967,164		8,024,792,882		2,016,470,433	
단기금융상품	29,30,31	14,433,450,078		55,466,386,892		14,567,162,118	
당기손익-공정가치측정금융자산	8,30,31	7,269,010,319		528,709,726		1,447,442,699	
매출채권	6,23,29,30,31,34,36	8,805,979,324		7,114,540,948		7,459,237,834	
재고자산	7	25,558,758,046		27,434,259,017		41,924,641,880	
기타유동금융자산	8,29,30,31,34	3,120,376,764		1,573,795,411		1,866,938,588	
기타유동자산	14,34	521,270,724		100,002,412		172,083,008	
II. 비유동자산			78,917,876,394		52,641,681,151		43,246,273,249
장기금융상품	5,30,31,33	3,000,000		3,000,000		3,000,000	
종속기업투자주식	9,34,36	8,024,089,779		8,224,089,779		8,184,089,779	
관계기업투자주식	9,34,36	6,120,454,660		4,705,876,120		4,500,938,305	
당기손익-공정가치측정금융자산	8,29,30,31,36	1,142,818,525		2,356,524,686		1,098,515,299	
유형자산	10,11,33,36	53,202,572,113		24,510,135,503		21,395,531,511	
무형자산	12	1,754,330,261		1,548,050,864		103,670,922	
투자부동산	13,33,36	4,504,950,732		4,504,950,732		4,504,950,732	
기타비유동금융자산	8,30,31	3,323,803,516		6,024,321,035		2,940,450,851	
이연법인세자산	28,36	841,856,808		764,732,432		515,125,850	
자 산 총 계			141,135,688,813		152,884,168,439		112,700,249,809
부 채							
I. 유동부채			39,251,441,007		52,237,090,673		54,513,389,791
매입채무	15,29,30,31,34	7,268,168,930		4,900,180,491		19,382,784,555	
기타유동금융부채	10,15,29,30,31,32,34,36	4,987,051,719		6,902,126,850		5,826,627,197	
기타유동부채	18,23	3,933,814,020		15,622,628,850		12,699,164,920	
충당부채	17,36	3,127,634,110		4,433,155,425		3,367,640,635	
단기차입금	16,29,30,31,32,33	18,800,000,000		8,800,000,000		10,800,000,000	
유동성장기차입금	16,29,30,31,32	-		-		700,000,000	
당기법인세부채		1,134,772,228		11,578,999,057		1,737,172,484	
II. 비유동부채			1,352,540,102		1,232,605,454		1,014,915,590
기타비유동금융부채	10,15,29,30,31,32,34,36	1,052,845,266		923,908,894		830,715,054	
기타비유동부채	18,36	299,694,836		308,696,560		184,200,536	
부 채 총 계			40,603,981,109		53,469,696,127		55,528,305,381
자 본							
I. 자본금	1,19		2,000,000,000		2,000,000,000		2,000,000,000
II. 이익잉여금	20		98,531,707,704		97,414,472,312		55,171,944,428
자 본 총 계			100,531,707,704		99,414,472,312		57,171,944,428
부 채 및 자 본 총 계			141,135,688,813		152,884,168,439		112,700,249,809

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 30(당) 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 29(전) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

에이티아이 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 30(당) 기	제 29(전) 기 (감사받지 않은 재무제표)
I.매출액	23,34,35	83,948,663,577	185,229,058,266
II.매출원가	25,34	41,678,520,819	92,700,714,375
III.매출총이익		42,270,142,758	92,528,343,891
판매비와관리비	24,25,34	30,522,088,862	33,505,902,956
IV.영업이익		11,748,053,896	59,022,440,935
기타영업외수익	27	1,216,329,933	225,185,063
기타영업외비용	27	1,601,411,796	2,832,478,120
금융수익	26,31	2,526,115,240	3,396,055,743
금융비용	26,31	1,300,281,315	447,138,904
V.법인세비용차감전순이익		12,588,805,958	59,364,064,717
법인세비용	28	1,471,570,566	12,121,536,833
VI.당기순이익		11,117,235,392	47,242,527,884
VII.기타포괄손익		-	-
VIII.당기총포괄손익		11,117,235,392	47,242,527,884
IX.주당손익	21		
기본 및 희석주당이익		2,779	11,811

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 30(당) 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 29(전) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

에이티아이 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	이익잉여금	총 계
2024.01.01(전기초)(감사받지 않은 재무제표)	2,000,000,000	55,171,944,428	57,171,944,428
총포괄이익:			
당기순이익	-	47,242,527,884	47,242,527,884
소유주와의 거래:			
현금배당	-	(5,000,000,000)	(5,000,000,000)
2024.12.31(전기말)(감사받지 않은 재무제표)	2,000,000,000	97,414,472,312	99,414,472,312
2025.01.01(당기초)(감사받지 않은 재무제표)	2,000,000,000	97,414,472,312	99,414,472,312
총포괄이익:			
당기순이익	-	11,117,235,392	11,117,235,392
소유주와의 거래:			
현금배당	-	(10,000,000,000)	(10,000,000,000)
2025.12.31(당기말)	2,000,000,000	98,531,707,704	100,531,707,704

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 30(당) 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 29(전) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

에이티아이 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 30(당) 기		제 29(전) 기 (감사받지 않은 재무제표)	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(10,959,623,419)		65,366,715,491
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름		(286,759,443)		66,747,544,590	
당기순이익		11,117,235,392		47,242,527,884	
조정	32	3,974,312,653		14,465,902,179	
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	32	(15,378,307,488)		5,039,114,527	
2. 이자의 수취		1,192,413,769		1,439,788,510	
3. 이자의 지급		(24,202,974)		(366,424,267)	
4. 배당금의 수령		151,847,000		75,123,500	
5. 법인세의 납부		(11,992,921,771)		(2,529,316,842)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			5,260,561,716		(52,107,046,072)
단기금융상품의 감소		132,964,988,530		158,007,748,080	
단기금융상품의 증가		(92,049,071,222)		(198,906,972,854)	
단기대여금의 감소		1,058,800,000		128,900,000	
단기대여금의 증가		(1,000,000,000)		(322,116,000)	
보증금의 감소		-		763,500,000	
보증금의 증가		(200,000,000)		(3,783,301,314)	
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		113,122,122,440		207,998,131,526	
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(118,491,357,430)		(208,027,221,624)	
종속기업투자주식의 처분		893,205,533		-	
종속기업투자주식의 취득		-		(40,000,000)	
관계기업투자주식의 취득		(3,000,000,000)		(2,999,666,900)	
장기대여금의 감소		106,054,360		238,344,780	
장기대여금의 증가		(540,000,000)		-	
유형자산의 처분		146,525,455		33,000,000	
유형자산의 취득		(27,469,253,050)		(3,691,503,890)	
무형자산의 취득		(281,452,900)		(1,505,887,876)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	32		(289,906,892)		(7,927,216,070)
단기차입금의 차입		23,800,000,000		-	
단기차입금의 상환		(13,800,000,000)		(2,000,000,000)	
유동성장기차입금의 상환		-		(700,000,000)	
리스부채의 상환		(289,906,892)		(227,216,070)	
배당금의 지급		(10,000,000,000)		(5,000,000,000)	
IV. 현금및현금성자산의 순증감			(5,988,968,595)		5,332,453,349
V. 기초의 현금및현금성자산			8,024,792,882		2,016,470,433
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과			473,142,877		675,869,100
VII. 기말의 현금및현금성자산			2,508,967,164		8,024,792,882

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 30(당) 기말 2025년 12월 31일 현재

제 29(전) 기말 2024년 12월 31일 현재 (감사받지 않은 재무제표)

제 29(전) 기초 2024년 01월 01일 현재 (감사받지 않은 재무제표)

에이티아이 주식회사

1. 회사의 개요

에이티아이 주식회사(이하 "당사")는 반도체 검사 장비 제조업 등을 목적으로 1996년 2월 15일 설립되었습니다. 당사는 당기말 현재 인천광역시 연수구 송도동에 본사를 두고 있습니다.

당사의 납입자본금은 설립 후 수차례의 증자를 거쳐 당기말 현재 2,000백만원이며, 당기말 현재 당사의 주주 구성은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
안두백	3,152,000	78.80
안중규	600,000	15.00
기타주주	248,000	6.20
합 계	4,000,000	100.00

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

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

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준을 채택하여 작성하는 최초의 재무제표이며, 이 재무제표는 2025년 12월 31일의 한국채택국제회계기준에 따른 최초 별도재무제표이므로 기업회계기준서 제1101호의 적용을 받습니다. 별도재무제표에서 한국채택국제회계기준으로의 전환일과 채택일은 각각 2024년 1월 1일과 2024년 12월 31일이며, 이 재무제표는 2025년 12월 31일 현재 유효한 한국채택국제회계기준 및 관련 선택사항을 근거로 작성한 것입니다.

당사의 재무제표는 2026년 7월 15일자 이사회에서 사실상 확정되었으며, 2026년 8월 25일자 임시주주총회에서 승인되었습니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채, 공정가치로 측정하는 투자부동산
- 기타장기종업원급여부채

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 한국채택국제회계기준의 최초채택

당사는 2025년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 한국채택국제회계기준을 도입하였습니다. 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'에 따른 한국채택국제회계기준으로 전환일은 2024년 1월 1일이며, 한국채택국제회계기준 재무제표의 작성과 관련하여 당사가 적용한 회계정책과 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준로의 전환이 재무상태, 재무성과와 현금흐름에 미친 영향은 주식 36에서 설명하고 있습니다.

2.3 회계정책과 공시의 변경

2.3.1 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 2025년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 개정

보험계약을 측정하기 위해 사용한 투입변수의 추정기법이 보험 관련 법규에서 요구하는 원칙적인 추정기법과 다른 경우, 그 차이내역과 재무제표에 미치는 영향이 재무제표이용자들에게 목적적합하고 중요하다고 판단된다면 이를 공시합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.3.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로(제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
- 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함.
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시

(2) 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택': K-IFRS 최초 채택시 위험회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시': 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표': 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표': 원가법

(3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약

전력 생산의 원천이 통제할 수 없는 자연 조건(예: 날씨)에 의존하기 때문에 기업이 기초 전력량의 변동성에 노출되는 계약으로 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약을 정의하고, '자연에 의존하는 전력을 매입 또는 매도하는 계약'이 자가 사용 예외의 평가 대상임을 명확히 하였습니다. 또한, 자연에 의존하는 예상 전력거래의 '변동가능 명목수량'을 '위험회피대상항목'으로 지정할 수 있게 하는 등 위험회피회계 요건을 변경하고, 관련 공시를 추가하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시' 제정

기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'는 제1001호 '재무제표 표시'를 대체하며, 유사 기업 간 재무성과의 비교가능성을 높이고 이용자에게 더욱 목적적합한 정보를 제공하기 위한 새로운 요구사항을 포함합니다. 재무제표 항목의 인식이나 측정에는 영향을 미치지 않지만, 손익계산서와 '경영진이 정의한 성과측정치'의 공시를 포함해 표시와 공시에 미치는 영향은 광범위할 것으로 예상합니다.

기준서는 2027년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 가능합니다. 기준서의 소급 작성 요구에 따라, 2026년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 비교정보는 기업회계기준서 제1118호에 따라 재작성됩니다.

경영진은 현재 새로운 기준서의 적용이 당사의 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있으며, 기준서의 채택이 당사의 순손익에 미치는 영향은 없으나 손익계산서의 수익과 비용을 새로운 범주로 분류하게 되어 영업손익의 계산 및 보고 방식에 영향을 미칠 것으로 예상합니다.

2.4 종속기업 및 관계기업

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배회사인 당사는 별도재무제표에서 종속기업에 대한 투자를 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따라 원가법으로 처리하고 있으며, 유의적인 영향력을 행사하는 관계기업에 대한 투자를 동 기준서에 따라 원가법으로 처리하고 있습니다. 또한, 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우, 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

2.5 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성 항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

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

2.6 금융자산

(1) 분류

당사는 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. 당사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

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

(2) 측정

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-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. 당사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가 측정 금융자산

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. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '금융비용'으로 표시합니다.

(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 인식하고 발생한 기간에 포괄손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

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

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

(3) 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다(당사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석29.(1).1) 참조).

(4) 인식과 제거

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

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

(5) 금융상품의 상계

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

2.7 파생상품

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

2.8 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(당사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석6, 손상에 대한 회계정책은 주석29 참조).

2.9 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 단위원가는 제품 및 재공품은 개별법, 그 외의 재고자산은 선입선출법에 따라 결정됩니다.

2.10 유형자산

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

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
건물	40년
건축물	20년
기계장치	5년
시설장치	5년
기타의유형자산	5년

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

2.11 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화되며, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.12 정부보조금

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

2.13 무형자산

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

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영('0')으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다.

과 목	추정 내용연수
산업재산권	5년, 10년
소프트웨어	5년

2.14 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.

2.15 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 당사가 보고기간말 전에 제공받은 재화나 용역에 대하여 지급하지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 인식 후에 통상 30~60일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 보고기간 후 12개월(또는 회사의 정상영업주기) 후에 지급기일이 도래하는 것이 아니라면 채무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무는 최초에 공정가치로 인식하고 이후 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정합니다.

2.16 금융부채

(1) 분류 및 측정

당사의 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, 재무상태표 상 '매입채무와 기타채무', '차입금' 등으로 표시됩니다.

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 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높다는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유효성을 제공하는 서비스에 대한 선금금으로서 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 포괄손익계산서 상 '금융비용'으로 인식됩니다.

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

당사가 보고기간말 또는 보고기간말 이전에 약정사항을 준수하도록 요구받는다면, 이러한 약정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 고려합니다. 보고기간 후에만 약정사항을 준수하도록 요구받는다면, 이러한 약정사항은 기말 유동성 분류에 영향을 미치지 않습니다.

(2) 제거

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

2.17 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 제품 보증충당부채 등을 인식하고 있습니다.

2.18 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 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 당사는 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 당사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.19 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사는 퇴직연금제도로 확정기여제도를 도입하였으며, 당해 회계기간에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 처리하고 있습니다.

(2) 장기종업원급여

당사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 최소 5년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.20 수익인식

당사는 고객에게 PCB 및 반도체 검사 장비를 생산하여 판매하고 있으며, 수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 당사는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다. 고객과의 계약에서의 수행의무의 특성과 이행시기, 유의적인 대금 지급조건과 관련 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

재화/용역 구분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건	기업회계기준서 제1115호 하에서 수익인식
제품 생산 및 판매	당사의 제품 생산 및 판매사업에서 내수거래 및 수출거래는 고객이나 고객이 지정한 장소에 제품을 설치 또는 최종 검수가 완료되는 시점에 통제가 이전됩니다.	제품은 통제가 고객에게 이전될 때, 한 시점에 수익을 인식합니다.
용역의 제공 (유상 A/S)	유상 A/S 서비스는 고객의 개별 요청에 따라 수행되는 수리 및 유지보수 용역으로, 용역 제공이 완료되는 시점에 통제가 이전됩니다.	용역의 제공이 완료되어 고객에게 통제가 이전될 때, 한 시점에 수익을 인식합니다.
기타 용역의 제공	당사의 기타 용역의 제공은 용역제공이 완료된 시점에 고객에게 통제가 이전됩니다.	기타 용역의 제공이 완료되어 고객에게 통제가 이전될 때, 한 시점에 수익을 인식합니다.

2.21 리스

(1) 리스제공자

당사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

당사는 다양한 기숙사, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2~10년의 고정기간으로 체결되지만 아래 2.21.(3)에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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

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

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

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

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 당사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 당사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 당사(리스이용자)가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 연장선택권에 따라 지급할 금액
- 리스기간이 당사(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.

당사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 국가, 통화, 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, 당사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다. 당사는 유형자산으로 표시된 토지와 건물을 재평가하지만 당사가 보유하고 있는 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 소액의 전자기기와 사무용기기 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 연장선택권 및 종료선택권

당사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 시설장치 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 당사가 행사할 수 있습니다. 리스기간의 결정과 관련한 중요한 회계추정 및 가정에 대한 정보는 주석3에서 다루고 있습니다.

(4) 잔존가치보증

계약기간 동안 리스원가를 최적화하기 위해 당사는 시설장치 리스와 관련하여 종종 잔존가치보증을 제공합니다. 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상하는 금액의 산정과 관련한 중요한 회계추정 및 가정에 대한 정보는 주석3에서 다루고 있습니다.

2.22 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석35 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 당사는 전략적 의사결정을 수행하는 대표이사를 최고 의사결정자로 보고 있으며, 단일 영업부문을 영위하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 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

당사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석28 참조). 당사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 당사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 당사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석30 참조).

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 당사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 당사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석29 참조).

(4) 제품보증충당부채

당사는 고객에게 판매한 각 제품 판매 계약 건에 대한 명시적인 제품보증기간에 대하여 과거 1개년 보증자료를 기초로 충당부채를 추정하고 있습니다(주석17 참조).

(5) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 종료선택권을 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

당사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 차량운반구 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 당사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 당사는 연장선택권을 행사할 것(또는 종료선택권을 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

4. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말 (감사받지 않은 재무제표)	전기초 (감사받지 않은 재무제표)
은행예금	2,508,967	8,024,793	2,016,470

5. 사용이 제한된 금융상품

당기말과 전기말 및 전기초 현재 사용이 제한된 금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	금융기관	당기말	전기말 (감사받지 않은 재무제표)	전기초 (감사받지 않은 재무제표)	사용제한내역
장기금융상품	중소기업은행	3,000	3,000	3,000	당좌개설보증금

6. 매출채권

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 매출채권의 장부금액과 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말 (감사받지 않은 재무제표)	전기초 (감사받지 않은 재무제표)
매출채권	9,770,497	7,841,045	8,278,548
매출채권 대손충당금	(964,518)	(726,504)	(819,310)
합 계	8,805,979	7,114,541	7,459,238

(2) 당기와 전기 중 매출채권 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
기초	726,504	819,310
제각	(8,534)	-
대손상각비(환입)	246,548	(92,806)
기말	964,518	726,504

(3) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 매출채권에 대한 연령분석(발생일 기준) 내역 및 구간별 대손충당금 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	연체되지 않은 채권 (발생일로부터 3개월 이하)	연체되었으나 손상되지 않은 채권			손상채권	합 계
		3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과 9개월 이하	9개월 초과 12개월 이하		
당기말						
매출채권 장부금액	8,326,468	869,283	229,342	6,348	339,056	9,770,497
대손충당금	(289,789)	(228,322)	(103,406)	(3,945)	(339,056)	(964,518)
전기말(감사받지 않은 재무제표)						
매출채권 장부금액	6,987,533	314,125	351,177	53,920	134,290	7,841,045
대손충당금	(214,859)	(101,166)	(235,928)	(40,261)	(134,290)	(726,504)
전기초(감사받지 않은 재무제표)						
매출채권 장부금액	7,408,687	107,046	127,780	186,859	448,176	8,278,548
대손충당금	(167,830)	(26,642)	(68,204)	(108,458)	(448,176)	(819,310)

7. 재고자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말 (감사받지 않은 재무제표)	전기초 (감사받지 않은 재무제표)
제품	648,086	-	-
재공품	17,956,701	24,166,820	40,064,363
원재료	6,950,900	3,267,439	1,860,279
부재료	3,071	-	-
합 계	25,558,758	27,434,259	41,924,642

8. 금융자산

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말 (감사받지 않은 재무제표)	전기초 (감사받지 않은 재무제표)
유동			
MMF	7,269,010	528,710	1,447,443
비유동			
저축성보험상품	142,818	1,356,524	1,098,515
비상장주식(★)	1,000,001	1,000,001	-
소 계	1,142,819	2,356,525	1,098,515
합 계	8,411,829	2,885,235	2,545,958

(★) 당사는 전기 중 스프링(주)가 발행한 상환전환우선주를 취득하였습니다. 해당 금융자산은 활성시장에서 공시되는 가격이 존재하지 않는 지분상품으로, 취득 시점 이후 공정가치의 유의적인 변동을 나타내는 정보가 없다고 판단하여 취득원가를 공정가치의 최선의 추정치로 사용하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기(감사받지 않은 재무제표)	
	유동	비유동	유동	비유동
기초	528,710	2,356,525	1,447,443	1,098,515
취득	118,491,357	-	206,787,482	1,239,740
처분	(111,892,511)	(1,214,573)	(207,998,131)	-
평가	141,454	867	291,916	18,270
기말	7,269,010	1,142,819	528,710	2,356,525

(3) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말		전기말 (감사받지 않은 재무제표)		전기초 (감사받지 않은 재무제표)	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
장, 단기대여금	789,195	703,364	867,300	269,418	580,190	507,763
미수수익	141,125	-	325,406	-	157,496	-
미수금	429,781	-	113,061	-	486,087	-
미수금 대손충당금	(41,927)	-	(7,750)	-	(50,334)	-
임차보증금	1,820,000	2,740,000	280,000	4,080,000	693,500	2,750,000
임차보증금 현재가치할인차금	(23,475)	(272,032)	(4,222)	(468,759)	-	(354,936)
기타보증금	-	410,558	-	2,410,558	-	65,558
기타보증금 현재가치할인차금	-	(258,086)	-	(266,896)	-	(27,934)
전도금	5,678	-	-	-	-	-
합 계	3,120,377	3,323,804	1,573,795	6,024,321	1,866,939	2,940,451

9. 종속기업 및 관계기업투자

(1) 당기와 전기 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
기초	8,224,090	8,184,090
취득	-	40,000
감소	(200,000)	-
기말	8,024,090	8,224,090

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
기초	4,705,876	4,500,938
취득	3,000,000	2,999,667
감소	(1,585,421)	(2,794,729)
기말	6,120,455	4,705,876

(3) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 종속기업 및 관계기업에 대한 투자현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	소재지	업 종	지분율 (%)	장부금액		
				당기말	전기말 (감사받지 않은 재무제표)	전기초 (감사받지 않은 재무제표)
종속기업						
ATI SYSTEMS, Inc.	미국	광학장비 개발	80	3,343,233	3,343,233	3,343,233
Advanced Technology(Kunshan) Co. Ltd.	중국	반도체 제품 판매 등	100	106,442	106,442	106,442
ATI JAPAN Inc.	일본	반도체 검사 장비 판매 등	100	-	-	-
Advanced Vision Automation Limited	베트남	반도체 자동화 장비 제조	70	-	-	-
Advanced Technology (SG) Pte. Ltd.	싱가포르	반도체 제조 장비 제조 등	100	44,416	44,416	44,416
스틸엔지니어링(주)(*1)	대한민국	반도체 장비 부품 가공 등	-	-	200,000	200,000
피지엠(주)	대한민국	반도체 제품 검사 대행 등	43.84	4,529,999	4,529,999	4,489,999
소 계				8,024,090	8,224,090	8,184,090
관계기업						
(주)엔세이지	대한민국	신약, 화장품 연구개발 등	20.59	20,755	20,755	428,905
아이티팜(주)	대한민국	응용 소프트웨어 개발 등	20	100,000	100,000	100,000
NGENE BIOTECH INC.(*2)	미국	의료용품 제조 등	24	-	1,585,421	3,972,033
(주)엘립소테크놀로지(*3)	대한민국	광학물질 분석 장비 제조	30	2,999,700	2,999,700	-
에이비아이(주)(*4)	대한민국	바이오의료기기 제조	30.92	-	-	-
(주)시원광기술(*5)	대한민국	광학시스템 설계 및 서비스	30	3,000,000	-	-
소 계				6,120,455	4,705,876	4,500,938
합 계				14,144,545	12,929,966	12,685,028

(*1) 당기 중 청산되었습니다.

(*2) 재무상태 확인을 위한 기초 자료 입수가 불가능함에 따라 해당 투자주식의 회수가능액을 합리적으로 추정할 수 없다고 판단하여 전액 손상차손을 인식하였습니다.

(*3) 전기 중 취득하였습니다.

(*4) 재무상태 확인을 위한 기초 자료 입수가 불가능함에 따라 해당 투자주식의 회수가능액을 합리적으로 추정할 수 없다고 판단하여 전기 이전에 전액 손상차손을 인식하였습니다.

(*5) 당기 중 취득하였습니다.

10. 리스

(1) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)			
구 분	건물	차량	합 계
기초	953,700	516,200	1,469,900
취득	-	404,972	404,972
감가상각	(297,774)	(204,239)	(502,013)
변경	10,266	-	10,266
기말	666,192	716,933	1,383,125

2) 전기(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)			
구 분	건물	차량	합 계
기초	618,993	579,327	1,198,320
취득	580,519	103,650	684,169
감가상각	(239,377)	(166,777)	(406,154)
변경	(6,435)	-	(6,435)
기말	953,700	516,200	1,469,900

(2) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
기초	1,025,796	843,383
취득	400,892	409,629
리스료 지급	(347,151)	(277,696)
이자비용	57,244	50,480
기말	1,136,781	1,025,796
유동리스부채	248,240	267,979
비유동리스부채	888,541	757,817

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
사용권자산 감가상각비	502,013	406,154
리스부채 이자비용	57,244	50,480
소액자산 리스 관련 비용	6,853	2,986
단기리스 관련 비용	13,873	17,652
합 계	579,983	477,272

(4) 당기와 전기 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
리스부채에서 발생한 현금유출	347,151	277,696
소액자산 리스 관련 비용	6,853	2,986
단기리스 관련 비용	13,873	17,652
총현금유출액	367,877	298,334

(5) 당기말 이후 리스부채의 연도별 상환금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금 액
1년 이내	302,568
1년 초과 2년 이내	278,773
2년 초과 3년 이내	227,529
3년 초과 4년 이내	137,195
4년 초과	381,390
합 계	1,327,455

(6) 당사는 당기말 현재 피지엠(주) 등 특수관계자들에게 사무실 등의 리스를 제공하고 있으며 이를 운용리스로 분류하였습니다(주석34 참조). 당기와 전기 중 피지엠(주) 등에 운용리스를 제공하고 인식한 수익은 959,982천원 및 910,980천원입니다.

11. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 유형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)											
구 분	토지 (*)	건물 (*)	구축물	기계장치	차량운반구	비품	연구용기계장치	시설장치	건설중인자산	사용권자산	합 계
취득원가	32,760,713	19,749,225	1,507,512	695,050	923,757	1,184,435	206,836	44,700	488,196	2,256,471	59,816,895
정부보조금	-	-	-	-	(3,227)	-	-	-	-	-	(3,227)
감가상각누계액	-	(3,400,978)	(301,875)	(405,008)	(731,206)	(682,990)	(206,832)	(8,861)	-	(873,346)	(6,611,096)
장부금액	32,760,713	16,348,247	1,205,637	290,042	189,324	501,445	4	35,839	488,196	1,383,125	53,202,572

(*) 당사는 유형자산으로 계상된 토지 및 건물 중 일부를 당사 차입금에 대한 담보로 제공하고 있습니다(주석33 참조).

2) 전기말(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)										
구 분	토지(※)	건물 (※)	구축물	기계장치	차량운반구	비품	연구용기계장치	건설중인자산	사용권자산	합 계
취득원가	3,417,160	19,749,225	1,507,512	1,277,280	1,038,996	1,184,435	206,836	23,440	1,871,646	30,276,530
정부보조금	-	-	-	-	(4,986)	-	-	-	-	(4,986)
감가상각누계액	-	(2,907,810)	(226,841)	(782,776)	(717,683)	(517,720)	(206,832)	-	(401,746)	(5,761,408)
장부금액	3,417,160	16,841,415	1,280,671	494,504	316,327	666,715	4	23,440	1,469,900	24,510,136

(*) 당사는 유형자산으로 계상된 토지 및 건물 중 일부를 당사 차입금에 대한 담보로 제공하고 있습니다.

3) 전기초(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)											
구 분	토지 (*)	건물 (*)	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	연구용기계장치	건설중인자산	사용권자산	합 계
취득원가	3,417,160	16,109,173	1,121,250	1,086,850	856,629	10,733	1,015,169	206,836	1,248,269	1,198,320	26,270,389
정부보조금	-	-	-	-	(11,622)	-	-	-	-	-	(11,622)
감가상각누계액	-	(2,460,142)	(160,612)	(644,654)	(594,098)	(10,723)	(786,174)	(206,832)	-	-	(4,863,235)
장부금액	3,417,160	13,649,031	960,638	442,196	250,909	10	228,995	4	1,248,269	1,198,320	21,395,532

(*) 당사는 유형자산으로 계상된 토지 및 건물 중 일부를 당사 차입금에 대한 담보로 제공하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)											
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	비품	연구용기계장치	시설장치	건설중인자산	사용권자산	합 계
기초	3,417,160	16,841,415	1,280,671	494,504	316,327	666,715	4	-	23,440	1,469,900	24,510,136
취득	27,343,553	-	-	-	-	-	-	44,700	488,196	404,972	28,281,421
대체(★)	2,000,000	-	-	-	-	-	-	-	(23,440)	-	1,976,560
감가상각	-	(493,168)	(75,034)	(145,287)	(110,710)	(165,270)	-	(8,861)	-	(502,013)	(1,500,343)
처분/폐기 등	-	-	-	(59,175)	(16,293)	-	-	-	-	10,266	(65,202)
기말	32,760,713	16,348,247	1,205,637	290,042	189,324	501,445	4	35,839	488,196	1,383,125	53,202,572

(★) 당기 중 기타보증금에서 토지로 2,000,000천원이 대체되었습니다.

2) 전기(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)											
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	연구용기계장치	건설중인자산	사용권자산	합 계
기초	3,417,160	13,649,031	960,638	442,196	250,909	10	228,995	4	1,248,269	1,198,320	21,395,532
취득	-	109,613	386,262	183,221	182,367	-	550,001	-	2,332,920	684,169	4,428,553
대체	-	3,530,440	-	27,309	-	-	-	-	(3,557,749)	-	-
감가상각	-	(447,669)	(66,229)	(158,221)	(116,949)	-	(112,089)	-	-	(406,154)	(1,307,311)
처분/폐기 등	-	-	-	(1)	-	(10)	(192)	-	-	(6,435)	(6,638)
기말	3,417,160	16,841,415	1,280,671	494,504	316,327	-	666,715	4	23,440	1,469,900	24,510,136

(3) 당기말 현재 유형자산에 대한 보험가입 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
보험종류	보험가입처	부보금액	보험기간
화재보험	한화손해보험	12,900,000	2025.01.28~2026.01.28
		5,936,750	2025.04.29~2026.04.29
		3,340,000	2025.08.01~2026.08.01

상기 보험 이외에 차량운반구 등과 관련하여 배상책임보험을 가입하고 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 감가상각비가 포함되어 있는 계정별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
제조원가	520,648	383,888
판매비와관리비	895,940	853,603
경상연구개발비	83,755	69,820
합 계	1,500,343	1,307,311

(5) 당기와 전기 중 자본화된 차입원가 금액 및 자본화이자율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
차입원가자본화 금액	407,196	52,880
차입원가자본화 이자율	3.26%	3.81%

12. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말 (감사받지 않은 재무제표)	전기초 (감사받지 않은 재무제표)
취득원가	2,710,264	2,405,371	899,483
정부보조금	(16,337)	(26,633)	(53,766)
상각누계액	(939,597)	(830,687)	(742,046)
장부금액	1,754,330	1,548,051	103,671

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)				
구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	합 계
기초	15,369	201,471	1,331,211	1,548,051
취득	3,893	277,560	-	281,453
대체(*)	-	23,440	-	23,440
상각	(11,865)	(97,046)	-	(108,911)
정부보조금 상각비	6,964	3,333	-	10,297
기말	14,361	408,758	1,331,211	1,754,330

(*) 건설중인자산에서 23,440천원이 대체되었습니다.

2) 전기(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)				
구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	합 계
기초	20,074	55,663	27,934	103,671
취득	-	202,611	1,303,277	1,505,888
대체	-	-	-	-
상각	(11,838)	(76,803)	-	(88,641)
정부보조금 상각비	7,133	20,000	-	27,133
기말	15,369	201,471	1,331,211	1,548,051

(3) 당기와 전기 중 발생한 무형자산상각비는 98,614천원 및 61,508천원이며, 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다. 또한, 당기와 전기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 9,102,775천원 및 7,166,053천원입니다.

13. 투자부동산

(1) 당기와 전기 현재 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기 (감사받지 않은 재무제표)	
	토지(*)	건물(*)	토지(*)	건물(*)
기초	3,698,575	806,376	3,698,575	806,376
취득	-	-	-	-
처분/폐기	-	-	-	-
유형자산 용도변경	-	-	-	-
기말	3,698,575	806,376	3,698,575	806,376

(*) 당사는 투자부동산으로 계상된 토지 및 건물 중 일부를 당사 차입금에 대한 담보로 제공하고 있습니다(주석33 참조).

(2) 당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 발생한 임대손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
임대수익	931,982	862,980
임대비용	601,982	532,980

(3) 당기와 전기 현재 투자부동산에 대한 공정가치의 수준별 측정치는 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
토지	-	-	3,698,575	3,698,575
건물	-	-	806,376	806,376
합 계	-	-	4,504,951	4,504,951

2) 전기(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
토지	-	-	3,698,575	3,698,575
건물	-	-	806,376	806,376
합 계	-	-	4,504,951	4,504,951

당사는 보유중인 투자부동산을 모두 공정가치로 측정하고 있으며, 공정가치 측정치가 모두 수준3으로 분류되고 있습니다.

(4) 투자부동산의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법과 투입변수 등에 대한 내용은 다음과 같습니다.

가치평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
공시지가기준평가법 측정대상 토지와 인근한 토지의 표준 지공시지가를 기초로 하여 결정하되, 공시지가 기준일과의 시점수정, 지역 요인, 개별요인 및 그밖의 요인에 대한 보정치를 반영하여 공정가치를 측정	시점수정(지가변동률)	지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)
	지역요인	지역요인 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)
	개별요인(획지 조건 등)	획지 조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)
	그 밖의 요인(지가수준 등)	지가수준 등에 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)
거래사례 비교법 시장성에 근거하여 대상물건과 유사성 있는 물건의 거래사례와 비교하여 대상물건의 현황에 맞게 사정보정, 시점수정, 개별 요인을 비교하여 공정가치를 측정	시점수정(지가변동률)	지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)
	사정보정	사정보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)
	지역요인	지역요인이 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)
	개별요인비교치	개별요인비교치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)

14. 기타자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말 (감사받지 않은 재무제표)	전기초 (감사받지 않은 재무제표)
	유동	유동	유동
선급금	513,412	80,475	146,032
선급비용	7,859	19,527	26,051
합 계	521,271	100,002	172,083

15. 매입채무 및 기타금융부채

당기말과 전기말 및 전기초 현재 매입채무 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말		전기말 (감사받지 않은 재무제표)		전기초 (감사받지 않은 재무제표)	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	7,268,169	-	4,900,180	-	19,382,785	-
기타금융부채						
미지급금	1,549,256	14,304	748,157	16,092	897,190	-
미지급비용	3,189,556	-	5,885,991	-	4,766,769	-
리스부채	248,240	888,541	267,979	757,817	162,668	680,715
임대보증금	-	150,000	-	150,000	-	150,000
소 계	4,987,052	1,052,845	6,902,127	923,909	5,826,627	830,715
합 계	12,255,221	1,052,845	11,802,307	923,909	25,209,412	830,715

16. 차입금

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	차입처	만기일	이자율(%)	당기말	전기말 (감사받지 않은 재무제표)	전기초 (감사받지 않은 재무제표)
운영자금대출	(주)국민은행	2024-05-03	-	-	-	2,000,000
		2025-07-12	-	-	5,000,000	5,000,000
		2026-07-12	2.65	3,800,000	3,800,000	3,800,000
		2026-07-15	2.53	6,000,000	-	-
		2026-07-15	2.34	4,000,000	-	-
		2026-10-31	2.03	5,000,000	-	-
합 계				18,800,000	8,800,000	10,800,000

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금은 없으며, 전기초 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	차입처	만기일	이자율(%)	전기초 (감사받지 않은 재무제표)
운영자금대출	(주)국민은행	2024-06-28	-	700,000
차감 : 유동성대체				700,000
합 계				-

(3) 상기의 단기차입금과 관련하여 당사는 토지 및 건물을 담보로 제공하고 있습니다 (주석33 참조).

17. 충당부채

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말 (감사받지 않은 재무제표)	전기초 (감사받지 않은 재무제표)
제품보증충당부채	3,127,634	4,433,155	3,367,641

(2) 당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
기초	4,433,155	3,367,641
전입	1,860,375	1,065,514
사용	(3,165,896)	-
기말	3,127,634	4,433,155

(3) 당사는 당기말 현재 무상 품질보증수리와 관련하여 장래에 지출될 것이 예상되는 금액을 보증기간 및 과거 경험률 등을 기초로 추정하여 제품보증충당부채로 계상하고 있습니다. 제품보증충당부채는 각 제품 판매 계약 건에 대하여 명시된 제품보증기간에 걸쳐 사용될 것으로 예상하고 있습니다.

18. 기타부채

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말		전기말 (감사받지 않은 재무제표)		전기초 (감사받지 않은 재무제표)	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
예수금	965,477	-	3,268,945	-	1,699,300	-
선수금	2,968,337	-	12,353,684	-	10,999,865	-
기타장기종업원급여부채	-	299,695	-	308,697	-	184,201
합 계	3,933,814	299,695	15,622,629	308,697	12,699,165	184,201

19. 자본금

당기말과 전기말 및 전기초 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)			
구 분	당기말	전기말 (감사받지 않은 재무제표)	전기초 (감사받지 않은 재무제표)
액면금액(원)	500	500	500
발행한 주식의 수	4,000,000	4,000,000	4,000,000
자본금	2,000,000	2,000,000	2,000,000

20. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말 (감사받지 않은 재무제표)	전기초 (감사받지 않은 재무제표)
이익준비금	1,000,000	1,000,000	1,000,000
기업합리화적립금	32,316	32,316	32,316
미처분이익잉여금	97,499,392	96,382,156	54,139,628
합 계	98,531,708	97,414,472	55,171,944

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
기초	97,414,472	55,171,944
당기순이익	11,117,236	47,242,528
배당	(10,000,000)	(5,000,000)
기말	98,531,708	97,414,472

(3) 당기와 전기의 이익잉여금 처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기(*)	
	(처분확정일: 2026년 3월 30일)		(처분확정일: 2025년 3월 28일)	
I. 미처분이익잉여금		97,499,392		96,382,156
1. 전기이월미처분이익잉여금	86,382,156		49,139,628	
2. 당기순이익	11,117,236		47,242,528	
II. 이익잉여금 처분액		3,000,000		10,000,000
1. 배당금 보통주 주당배당금(율) 당기 : 750원(150%) 전기 : 2,500원(500%)	3,000,000		10,000,000	
III. 차기이월미처분이익잉여금		94,499,392		86,382,156

(*) 비교표시된 당기 및 전기 이익잉여금처분계산서는 한국채택국제회계기준 도입에 따른 조정내역을 반영한 것으로 한국채택국제회계기준 도입 이전의 회계기준에 따라 작성되어 2026년 3월 30일 및 2025년 3월 28일자에 처분확정된 이익잉여금처분계산서와는 차이가 있습니다.

21. 주당이익

(1) 당기와 전기의 기본주당손익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
당기순이익	11,117,235,392	47,242,527,884
가중평균유통보통주식수	4,000,000	4,000,000
기본주당이익	2,779	11,811

(2) 당기와 전기의 기본주당손익 계산을 위한 가중평균유통보통주식수 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
기초유통주식수	4,000,000	4,000,000
가중평균유통보통주식수	4,000,000	4,000,000

(3) 당기와 전기 중 잠재적 보통주가 존재하지 아니하여 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

22. 종업원급여

당사는 임직원에게 대하여 확정기여형 퇴직연금제도를 시행하여 연금의 운용결과와 관계없이 확정된 부담금을 납부하며, 당기에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다.

당기와 전기 중 당사가 확정기여형 퇴직연금제도에 따라 비용으로 인식한 금액은 1,317,504천원 및 1,316,283천원입니다.

23. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 수익 원천

당사의 주요 수익은 고객과의 계약에서 생기는 수익이며 당기와 전기 수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
고객과의 계약에서 생기는 수익	83,948,664	185,229,058
재화의 판매	72,100,709	179,265,714
용역의 제공	11,847,955	5,963,344

(2) 수익의 구분

고객과의 계약에서 생기는 수익을 주요 지리적 시장과 주요 제품 및 서비스 계열과 수익인식 시기에 따라 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
주요 지리적 시장		
국내	78,246,466	173,608,134
해외	5,702,198	11,620,924
합 계	83,948,664	185,229,058
주요 제품과 서비스 계열		
제품	72,100,709	179,265,714
기타	11,847,955	5,963,344
합 계	83,948,664	185,229,058
수익인식 시기		
한 시점에 이행	83,948,664	185,229,058

(3) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 고객과의 계약에서 생기는 매출채권 및 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말 (감사받지 않은 재무제표)	전기초 (감사받지 않은 재무제표)
매출채권	9,770,497	7,841,045	8,278,548
계약부채(*)	2,968,337	12,353,684	10,999,865

(*) 전기에서 이월된 계약부채와 관련하여 당기와 전기 중 수익으로 인식한 금액은 11,001,108천원 및 10,435,981천원입니다.

24. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
급여	9,244,679	15,319,313
퇴직급여	1,010,981	985,354
복리후생비	609,672	699,089
여비교통비	730,786	1,287,595
접대비	321,223	338,775
전력비	314,334	229,674
세금과공과	1,757,060	1,782,006
감가상각비	764,138	742,934
사용권자산상각비	131,802	110,668
보험료	488,518	432,524
경상연구개발비	9,102,775	7,166,053
지급수수료	3,254,125	2,595,945
대손상각비(환입)	280,725	(76,521)
무형자산상각비	98,614	61,508
보증비	1,860,375	1,065,515
기타	552,282	765,471
합 계	30,522,089	33,505,903

25. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
제품 및 재공품의 변동	(1,190,628)	15,854,871
원재료와 부재료의 사용액	30,480,809	57,854,199
종업원급여	23,033,342	30,811,864
복리후생비	692,971	749,100
감가상각비	998,330	901,157
사용권자산상각비	502,013	406,154
무형자산상각비	98,614	61,508
운반비	146,818	208,096
외주가공비	1,595,985	10,063,365
보증비	1,858,102	1,065,515
지급수수료	3,763,156	2,757,249
대손상각비(환입)	280,725	(76,521)
기타	9,940,373	5,550,060
합 계	72,200,610	126,206,617

26. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기의 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
금융수익:		
이자수익	1,208,559	1,755,875
외환차익	674,581	179,325
외화환산이익	485,616	1,150,670
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	142,320	310,186
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	15,039	-
합 계	2,526,115	3,396,056
금융비용:		
이자비용	27,442	357,247
외환차손	1,128,372	89,732
외화환산손실	144,467	160
합 계	1,300,281	447,139

27. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기와 전기의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
기타영업외수익:		
배당수익	151,847	75,124
유형자산처분이익	71,057	32,999
종속기업투자주식처분이익	693,206	-
잡이익	50,220	117,062
채무면제이익	250,000	-
합 계	1,216,330	225,185
기타영업외비용:		
기부금	9,000	28,700
관계기업투자주식손상차손	1,585,421	2,794,729
기타의대손상각비	6,877	-
잡손실	114	9,049
합 계	1,601,412	2,832,478

28. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
당기법인세 부담액		
당기손익에 대한 당기법인세	1,548,695	12,371,143
이연법인세		
일시적차이의 발생 및 소멸	(77,124)	(249,606)
법인세비용	1,471,571	12,121,537

(2) 당기와 전기의 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
법인세비용차감전순이익	12,588,806	59,364,065
적용세율에 따른 세부담액	2,609,060	13,251,099
조정사항:		
세무상 차감되지 않는 비용	459,284	2,899,515
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(1,923,375)	(1,993,782)
기타	326,602	(2,035,295)
법인세비용	1,471,571	12,121,537
유효세율	11.69%	20.42%

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

1) 당기

(단위: 천원)			
구 분	기 초	당기손익에 인식된 금액	기 말
유형자산	148,702	1,180	149,882
무형자산	(6,468)	635	(5,833)
투자부동산	(1,040,644)	49,555	(991,089)
리스	6,670	4,146	10,816
정부보조금	7,304	(3,000)	4,304
대손금	366,446	(8,562)	357,884
연차수당	218,521	(28,054)	190,467
제품보증충당부채	1,024,059	(335,979)	688,080
재고자산	-	392,400	392,400
기타	40,142	4,804	44,946
합 계	764,732	77,125	841,857

2) 전기(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)			
구 분	기 초	당기손익에 인식된 금액	기 말
유형자산	138,772	9,930	148,702
무형자산	(12,104)	5,636	(6,468)
투자부동산	(1,040,644)	-	(1,040,644)
리스	-	6,670	6,670
정부보조금	15,105	(7,801)	7,304
대손금	384,018	(17,572)	366,446
연차수당	192,251	26,270	218,521
제품보증충당부채	777,925	246,134	1,024,059
기타	59,803	(19,661)	40,142
합 계	515,126	249,606	764,732

(4) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말		전기말 (감사받지 않은 재무제표)		전기초 (감사받지 않은 재무제표)	
	이연법인세자산	일시적차이	이연법인세자산	일시적차이	이연법인세자산	일시적차이
종속/관계기업투자주식	1,934,818	8,794,628	1,665,327	7,209,207	659,295	2,854,089

(5) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 이연법인세자산의 회수시기와 이연법인세부채의 결제시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말 (감사받지 않은 재무제표)	전기초 (감사받지 않은 재무제표)
이연법인세자산:			
12개월 이내 회수될 금액	1,389,631	1,411,130	1,157,682
12개월 이후 회수될 금액	1,131,871	1,040,800	799,261
소 계	2,521,502	2,451,930	1,956,943
이연법인세부채:			
12개월 이내 결제될 금액	(56,189)	(97,473)	(57,344)
12개월 이후 결제될 금액	(1,623,456)	(1,589,725)	(1,384,473)
소 계	(1,679,645)	(1,687,198)	(1,441,817)
이연법인세자산(부채)	841,857	764,732	515,126

29. 재무위험관리

금융상품과 관련하여 당사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 당사의 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 금융위험관리

당사의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 경영진에 있습니다. 당사의 위험관리 정책은 당사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다.

위험관리 정책은 시장 상황과 당사의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다.

1) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 당사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태, 기타요소 등을 고려하여 신용위험을 검토하고 있습니다.

신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금및현금성자산, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 이러한 신용위험을 줄이기 위해 당사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 익스포저를 나타냅니다.

당기말 현재 손상을 인식하고 있는 금융자산은 매출채권, 미수금, 단기대여금이 있으며, 이를 제외한 금융자산 중 연체되거나 손상으로 인식한 금융자산은 존재하지 않습니다.

당사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 사용하는 간편법을 적용하며, 손상이 확정되거나 회수가 불가능한 채권의 경우에는 개별평가를 적용하여 손상 평가를 진행하고 있습니다(주석6 참조).

당기말과 전기말 현재 인식한 손실충당금은 964,518천원 및 726,504천원이며, 당기와 전기 중 손상과 관련하여 판매비와관리비로 당기손익에 인식된 금액은 280,725천원 및 (-)76,521천원입니다. 한편, 당사는 매출채권과 관련하여 담보를 요구하지는 않습니다. 따라서 당사가 담보를 고려하여 대손충당금을 인식하지 않은 매출채권은 없습니다.

신용위험으로 인한 최대 노출금액은 금융기관에 예치된 현금및현금성자산, 매출채권 및 기타채권을 포함한 모든 금융자산(지분상품 제외)의 장부금액입니다.

2) 유동성위험

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

당사는 충분한 차입한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

다음 표는 당사의 금융부채에 대한 계약상 잔존만기를 상세하게 나타내고 있습니다. 해당 표는 금융부채의 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 당사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다. 계약상 만기는 당사가 지급을 요구받을 수 있는 가장 빠른 날에 근거한 것입니다.

① 당기말

(단위: 천원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년 이상 2년 미만	2년 이상 5년 미만	5년 이상
매입채무	7,268,169	7,268,169	7,268,169	-	-	-
미지급금	1,563,560	1,563,560	1,549,256	12,516	1,788	-
차입금	18,800,000	18,800,000	18,800,000	-	-	-
미지급비용(*)	2,351,610	2,351,610	2,351,610	-	-	-
리스부채	1,136,781	1,327,455	302,568	278,773	481,514	264,600
임대보증금	150,000	150,000	-	-	-	150,000
합 계	31,270,120	31,460,794	30,271,603	291,289	483,302	414,600

(*) 기업회계기준서 제1019호를 적용하는 종업원급여제도에 따른 사용자의 권리와 의무에 대한 부채가 제외되어 있습니다.

② 전기말(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년 이상 2년 미만	2년 이상 5년 미만	5년 이상
매입채무	4,900,180	4,900,180	4,900,180	-	-	-
미지급금	764,249	764,249	748,157	10,728	5,364	-
차입금	8,800,000	8,800,000	8,800,000	-	-	-
미지급비용(*)	4,940,010	4,940,010	4,940,010	-	-	-
리스부채	1,025,795	1,198,630	317,745	228,973	422,712	229,200
임대보증금	150,000	150,000	-	-	-	150,000
합 계	20,580,234	20,753,069	19,706,092	239,701	428,076	379,200

(*) 기업회계기준서 제1019호를 적용하는 종업원급여제도에 따른 사용자의 권리와 의무에 대한 부채가 제외되어 있습니다.

③ 전기초(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년 이상 2년 미만	2년 이상 5년 미만	5년 이상
매입채무	19,382,785	19,382,785	19,382,785	-	-	-
미지급금	897,190	897,190	897,190	-	-	-
차입금	11,500,000	11,500,000	11,500,000	-	-	-
미지급비용(*)	3,934,514	3,934,514	3,934,514	-	-	-
리스부채	843,383	1,059,182	277,696	204,047	429,539	147,900
임대보증금	150,000	150,000	-	-	-	150,000
합 계	36,707,872	36,923,671	35,992,185	204,047	429,539	297,900

(*) 기업회계기준서 제1019호를 적용하는 종업원급여제도에 따른 사용자의 권리와 의무에 대한 부채가 제외되어 있습니다.

3) 시장위험

시장위험이란 환율, 이자율 및 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화 하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

① 외환위험

당사는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

당기말과 전기말 및 전기초 현재 외화금융자산과 외화금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말		전기말 (감사받지 않은 재무제표)		전기초 (감사받지 않은 재무제표)	
	자 산	부 채	자 산	부 채	자 산	부 채
USD	18,439,910	409,931	12,692,421	68,060	3,321,624	260,906
JPY	16,273	-	955	-	776	91,266
CNY	123	-	121	-	760	-
SGD	921	-	3,331	-	3,804	-
EUR	-	-	-	-	43,808	-
합 계	18,457,227	409,931	12,696,828	68,060	3,370,772	352,172

법인세비용차감전손익에 영향을 미치는 환율효과는 보고통화인 원화에 대한 다른 통화들의 변동효과 합계로 계산된 것이며, 해당 통화의 5% 상승 및 하락인 경우를 가정하였습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기 (감사받지 않은 재무제표)	
	상 승	하 락	상 승	하 락
외화금융자산	922,861	(922,861)	634,841	(634,841)
외화금융부채	(20,497)	20,497	(3,403)	3,403
순효과	902,364	(902,364)	631,438	(631,438)

② 이자율위험

이자율 위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 당사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는 데 있습니다.

당기말과 전기말 및 전기초 현재 변동금리부에 해당하는 차입금은 없습니다.

③ 가격위험

당사는 재무상태표 상 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류되는 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 지분증권 관련 가격의 상승 또는 하락이 당사의 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다. 이 분석은 다른 변수들은 일정하며 당사가 보유하고 있는 지분증권 가격이 당기말과 전기말 현재 30%의 증가 또는 감소한 경우를 가정하여 분석한 것입니다.

(단위: 천원)					
구 분		당기		전기 (감사받지 않은 재무제표)	
		30% 증가	30% 감소	30% 증가	30% 감소
당기손익	비상장주식	300,000	(300,000)	300,000	(300,000)

(2) 자본위험관리

당사의 정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰 및 향후 발전을 위해 자본을 유지하는 것입니다. 당사는 총부채를 총자본으로 나눈 부채비율을 자본관리지표로 이용하고 있습니다.

당사의 당기말과 전기말 및 전기초 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말 (감사받지 않은 재무제표)	전기초 (감사받지 않은 재무제표)
부채총계	40,603,981	53,469,696	55,528,305
자본총계	100,531,708	99,414,472	57,171,944
부채비율	40.4%	53.8%	97.1%

30. 금융상품 공정가치

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말		전기말 (감사받지 않은 재무제표)		전기초 (감사받지 않은 재무제표)	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:						
현금및현금성자산	2,508,967	2,508,967	8,024,793	8,024,793	2,016,470	2,016,470
단기금융상품	14,433,450	14,433,450	55,466,387	55,466,387	14,567,162	14,567,162
장기금융상품	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000
당기손익-공정가치측정금융자산	8,411,829	8,411,829	2,885,234	2,885,234	2,545,958	2,545,958
매출채권	8,805,979	8,805,979	7,114,541	7,114,541	7,459,238	7,459,238
기타금융자산	6,444,180	6,444,180	7,598,116	7,598,116	4,807,389	4,807,389
합 계	40,607,405	40,607,405	81,092,071	81,092,071	31,399,217	31,399,217
금융부채:						
매입채무	7,268,169	7,268,169	4,900,180	4,900,180	19,382,785	19,382,785
차입금	18,800,000	18,800,000	8,800,000	8,800,000	11,500,000	11,500,000
기타금융부채(*)	5,201,952	5,201,952	6,880,055	6,880,055	5,825,086	5,825,086
합 계	31,270,121	31,270,121	20,580,235	20,580,235	36,707,871	36,707,871

(*) 기업회계기준서 제1019호를 적용하는 종업원급여제도에 따른 사용자의 권리와 의무에 대한 부채가 제외되어 있습니다.

(2) 공정가치 서열체계

다음은 최초 인식 후 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치가 시장에서 관측가능한 정도에 따라 수준1에서 수준3으로 분류하여 분석한 것입니다.

구 분	내 용
수준1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
수준2	유의적인 투입변수가 직·간접적으로 관측가능한 시장자료에 기초한 평가방법을 이용한 공정가치 단, 수준1에 포함된 공시가격은 제외
수준3	유의적인 투입변수가 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 평가방법을 이용한 공정가치

당기말과 전기말 및 전기초 현재 공정가치로 측정되는 당사의 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3(*)	합 계
당기말:				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	7,411,828	1,000,001	8,411,829
전기말(감사받지 않은 재무제표):				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	1,885,233	1,000,001	2,885,234
전기초(감사받지 않은 재무제표):				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	2,545,958	-	2,545,958

(*) 해당 금융자산은 활성시장에서 공시되는 가격이 존재하지 않는 지분상품으로, 취득 시점 이후 공정가치의 유의적인 변동을 나타내는 정보가 없다고 판단하여 취득원가를 공정가치의 최선의 추정치로 사용하였습니다.

(3) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

당사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간 말에 인식합니다. 당기와 전기 중 수준1, 수준2 및 수준3 간의 대체는 없으며, 수준3 공정가치 측정으로 분류되는 금융상품의 당기와 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기손익-공정가치측정금융자산	
	당기	전기
기초	1,000,001	-
취득	-	1,000,001
기말	1,000,001	1,000,001

(4) 당기말과 전기말 현재 공정가치측정금융자산 중 원가로 측정된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
지분증권		
스프링(주)	1,000,001	1,000,001

상기 지분증권은 거래되는 시장이 없는 유가증권으로서 공정가치를 결정하기 위해 이용할 수 있는 정보가 불충분하며, 가능한 공정가치 측정치의 범위가 넓고 그 범위에서 원가가 공정가치의 최선의 추정치를 나타낸다고 판단하였습니다. 당사는 상기 주식을 단기적으로 처분할 계획은 없으며 향후 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 있게 되는 때에 공정가치로 측정할 예정입니다.

(5) 가치평가기법 및 투입변수

당기말 현재 공정가치 서열체계 수준2로 분류되는 금융자산의 공정가치 측정에 사용된 평가 관련 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	공정가치	가치평가방법	주요 투입변수	투입변수 범위
당기손익-공정가치측정금융자산				
MMF	7,269,010	순자산가치법	좌당 순자산가치	(*)
저축성보험	142,818	해지환급금	공시이율, 보장이율	(*)

(*) 외부평가 등으로 평가하는 값을 사용하였으며, 산출된 투입변수의 적정성은 상시 검토됩니다.

31. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

① 금융자산

(단위: 천원)			
구 분	상각후원가측정금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	합 계
현금및현금성자산	2,508,967	-	2,508,967
단기금융상품	14,433,450	-	14,433,450
매출채권	8,805,979	-	8,805,979
당기손익-공정가치측정금융자산	-	8,411,829	8,411,829
기타유동금융자산	3,120,377	-	3,120,377
장기금융상품	3,000	-	3,000
기타비유동금융자산	3,323,804	-	3,323,804
합 계	32,195,577	8,411,829	40,607,406

② 금융부채

(단위: 천원)	
구 분	상각후원가측정금융부채
매입채무	7,268,169
차입금	18,800,000
기타유동금융부채(*)	4,149,106
기타비유동금융부채	1,052,845
합 계	31,270,120

(*) 기업회계기준서 제1019호를 적용하는 종업원급여제도에 따른 사용자의 권리와 의무에 대한 부채가 제외되어 있습니다.

2) 전기말(감사받지 않은 재무제표)

① 금융자산

(단위: 천원)			
구 분	상각후원가측정금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	합 계
현금및현금성자산	8,024,793	-	8,024,793
단기금융상품	55,466,387	-	55,466,387
매출채권	7,114,541	-	7,114,541
당기손익-공정가치측정금융자산	-	2,885,234	2,885,234
기타유동금융자산	1,573,795	-	1,573,795
장기금융상품	3,000	-	3,000
기타비유동금융자산	6,024,321	-	6,024,321
합 계	78,206,837	2,885,234	81,092,071

② 금융부채

(단위: 천원)	
구 분	상각후원가측정금융부채
매입채무	4,900,180
차입금	8,800,000
기타유동금융부채(*)	5,956,146
기타비유동금융부채	923,909
합 계	20,580,235

(*) 기업회계기준서 제1019호를 적용하는 종업원급여제도에 따른 사용자의 권리와 의무에 대한 부채가 제외되어 있습니다.

3) 전기초(감사받지 않은 재무제표)

① 금융자산

(단위: 천원)			
구 분	상각후원가측정금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	합 계
현금및현금성자산	2,016,470	-	2,016,470
단기금융상품	14,567,162	-	14,567,162
매출채권	7,459,238	-	7,459,238
당기손익-공정가치측정금융자산	-	2,545,958	2,545,958
기타유동금융자산	1,866,939	-	1,866,939
장기금융상품	3,000	-	3,000
기타비유동금융자산	2,940,451	-	2,940,451
합 계	28,853,260	2,545,958	31,399,218

② 금융부채

(단위: 천원)	
구 분	상각후원가측정금융부채
매입채무	19,382,785
차입금	11,500,000
기타유동금융부채(*)	4,994,371
기타비유동금융부채	830,715
합 계	36,707,871

(*) 기업회계기준서 제1019호를 적용하는 종업원급여제도에 따른 사용자의 권리와 의무에 대한 부채가 제외되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 범주별 금융상품 순손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
상각후원가측정금융자산:		
대손상각비	(280,725)	-
대손상각비환입	-	76,521
이자수익	1,067,106	1,463,958
외환차익	665,144	160,246
외환차손	(1,010,874)	(67,617)
외화환산이익	485,616	1,150,670
외화환산손실	(144,467)	-
소 계	781,800	2,783,778
당기손익-공정가치측정금융자산:		
이자수익	141,453	291,917
평가이익	142,320	310,186
처분이익	15,039	-
소 계	298,812	602,103
상각후원가측정금융부채:		
이자비용	(27,442)	(357,247)
외환차익	148	4,001
외환차손	-	(10,212)
외화환산손실	-	(160)
소 계	(27,294)	(363,618)
합 계	1,053,318	3,022,263

32. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동 현금흐름 중 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
조정:		
법인세비용	1,471,571	12,121,537
이자수익	(1,208,559)	(1,755,875)
이자비용	27,442	357,247
배당수익	(151,847)	(75,124)
감가상각비	998,331	901,157
무형자산상각비	98,614	61,508
사용권자산상각비	502,013	406,154
대손상각비(환입)	280,725	(76,521)
유형자산처분이익	(71,057)	(32,999)
채무면제이익	(250,000)	-
보증비	1,860,375	1,065,515
외화환산이익	(485,616)	(1,150,670)
외화환산손실	144,467	160
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(15,039)	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(142,320)	(310,186)
종속기업투자주식처분이익	(693,206)	-
관계기업투자주식손상차손	1,585,421	2,794,729
기타	22,998	159,270
합 계	3,974,313	14,465,902

(2) 당기와 전기의 영업활동 현금흐름 중 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동:		
매출채권의 증감	(1,933,859)	805,255
기타유동금융자산의 증감	38,621,349	150,460,592
기타유동자산의 증감	(421,268)	72,081
재고자산의 증감	1,875,501	14,490,383
매입채무의 증감	2,367,988	(14,482,764)
기타유동금융부채의 증감	(2,305,772)	926,487
기타유동부채의 증감	(50,382,561)	(147,214,436)
제품보증충당부채의 증감	(3,165,897)	-
기타비유동금융부채의 증감	(1,788)	16,092
기타비유동부채의 증감	(32,000)	(34,575)
합 계	(15,378,307)	5,039,115

(3) 당사의 현금흐름표는 간접법에 의해 작성되었으며, 당기와 전기의 현금의 유입과 유출이 없는 주요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
보증금의 유동성 대체	1,440,000	280,000
리스부채의 유동성 대체	270,169	332,527
사용권자산의 취득, 변경 및 종료 (리스부채의 신규, 변경 및 종료)	400,893	409,629
기타보증금의 토지 대체	2,000,000	-
건설중인자산의 본계정 대체	23,440	3,557,749

(4) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)				
구 분	단기차입금	유동리스부채	비유동리스부채	합 계
기초	8,800,000	267,979	757,817	9,825,796
유동성 대체	-	270,169	(270,169)	-
재무활동 현금흐름	10,000,000	(289,908)	-	9,710,092
기타	-	-	400,893	400,893
기말	18,800,000	248,240	888,541	19,936,781

2) 전기(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)					
구 분	단기차입금	유동성장기차입금	유동리스부채	비유동리스부채	합 계
기초	10,800,000	700,000	162,668	680,715	12,343,383
유동성 대체	-	-	332,527	(332,527)	-
재무활동 현금흐름	(2,000,000)	(700,000)	(227,216)	-	(2,927,216)
기타	-	-	-	409,629	409,629
기말	8,800,000	-	267,979	757,817	9,825,796

33. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 금융기관과 체결한 한도거래의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
금융기관	종류	한도금액	실행금액
(주)하나은행	WR상생외담대	3,000,000	-
(주)신한은행	종합통장대출	100,000	-

(2) 당기말 현재 당사가 차입금과 관련하여 타인에게 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
담보권자	담보제공자산	장부금액	담보설정금액
(주)국민은행	토지 및 건물(유형자산)	18,105,020	22,560,000
	토지 및 건물(투자부동산)	4,504,951	

상기의 자산 외에 장기금융상품 3,000천원은 당좌개설과 관련하여 사용이 제한되어 있습니다(주석5 참조).

또한, 회사가 건물에 대하여 가입한 화재보험 부보금액의 일부(12,900,000천원)에 대하여 권리가 제한되어 있습니다(주석 11 참조).

(3) 당기말 현재 당사의 이행계약 등과 관련하여 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
보증인	보증내역	보증금액	제공처
서울보증보험(주)	하자보증 및 지급보증	111,000	거래처 등

(4) 당기말 현재 당사가 피고로 제기된 소송내역은 존재하지 않습니다.

(5) 당기말 현재 주요 유형자산과 관련하여 체결한 유의적 계약내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	매입약정액	당기 누적발생 금액	지출 예정액
건물	270,000	81,000	189,000

34. 특수관계자

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말 (감사받지 않은 재무제표)	전기초 (감사받지 않은 재무제표)
최상위 지배자	대표이사	대표이사	대표이사
종속기업	ATI SYSTEMS, Inc.	ATI SYSTEMS, Inc.	ATI SYSTEMS, Inc.
	Advanced Technology(Kunshan) Co. Ltd.	Advanced Technology(Kunshan) Co. Ltd.	Advanced Technology(Kunshan) Co. Ltd.
	ATI JAPAN Inc.	ATI JAPAN Inc.	ATI JAPAN Inc.
	Advanced Vision Automation Limited	Advanced Vision Automation Limited	Advanced Vision Automation Limited
	Advanced Technology (SG) Pte. Ltd.	Advanced Technology (SG) Pte. Ltd.	Advanced Technology (SG) Pte. Ltd.
	피지엠(주)	피지엠(주)	피지엠(주)
	- (*1)	스틸엔지니어링(주)	스틸엔지니어링(주)
관계기업	에이비아이(주)	에이비아이(주)	에이비아이(주)
	(주)엔세이지	(주)엔세이지	(주)엔세이지
	아이티팜(주)	아이티팜(주)	아이티팜(주)
	NGENE BIOTECH INC.	NGENE BIOTECH INC.	NGENE BIOTECH INC.
	(주)엘립소테크놀로지	(주)엘립소테크놀로지	-
	(주)시원광기술(*2)	-	-
기타의 특수관계자	임직원, 대표이사의 가까운 가족	임직원, 대표이사의 가까운 가족	임직원, 대표이사의 가까운 가족

(*1) 당기 중 청산되었습니다.

(*2) 당기 중 취득하였습니다.

(2) 당기와 전기의 특수관계자와의 매출·매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분		당기		전기 (감사받지 않은 재무제표)	
		매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
종속기업	ATI SYSTEMS, Inc.	23,014	387,068	24,255	51,179
	Advanced Technology(Kunshan) Co. Ltd.	-	276,957	-	127,020
	ATI JAPAN Inc.	-	24,119	2,549	13,517
	Advanced Technology (SG) Pte. Ltd.	-	550,512	-	314,299
	스틸엔지니어링(주)	33,500	2,259,950	54,000	3,144,174
	피지엠(주)	3,302,220	66,000	810,818	31
관계기업	(주)엔세이지	181,850	-	171,316	-
	아이티팜(주)	-	-	-	410,000
	(주)시원광기술	-	404,000	-	-
	(주)엘립소테크놀로지	-	-	-	598,000
합 계		3,540,584	3,968,606	1,062,938	4,658,220

(3) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 특수관계자에 대한 채권 및 채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분		당기말		전기말 (감사받지 않은 재무제표)		전기초 (감사받지 않은 재무제표)	
		채권	채무	채권	채무	채권	채무
종속기업	ATI SYSTEMS, Inc.	571,719	182,047	562,127	-	471,790	145,661
	Advanced Technology(Kunshan) Co. Ltd.	-	108,625	-	53,360	-	48,180
	ATI JAPAN Inc.	-	-	8,533	-	8,533	91,266
	Advanced Vision Automation Limited	-	-	44,100	-	38,682	-
	Advanced Technology (SG) Pte. Ltd.	-	119,260	-	-	-	67,066
	스틸엔지니어링(주)	-	-	-	430,440	-	1,316,253
	피지엠(주)	150,514	100,000	54,972	100,000	54,532	100,000
관계기업	에이비아이(주)	-	-	-	-	50,000	-
	(주)엔세이지	233,150	50,000	33,115	50,000	16,054	50,000
	아이티팜(주)	-	-	-	-	-	22,000
	(주)시원광기술	-	94,050	-	-	-	-
기타의 특수관계자	임직원	496,021	891	597,082	-	565,528	-
합 계		1,451,404	654,873	1,299,929	633,800	1,205,119	1,840,426

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
구 분		당기				전기 (감사받지 않은 재무제표)			
		배당금의 수취	배당금의 지급	자금의 대여	자금의 회수	배당금의 수취	배당금의 지급	자금의 대여	자금의 회수
종속기업	ATI SYSTEMS, Inc.	-	-	-	-	-	-	63,210	-
	피지엠(주)	151,847	-	-	-	75,124	-	-	-
기타의 특수관계자	임직원	-	9,980,000	1,000,000	1,150,420	-	4,990,000	352,800	367,245
합 계		151,847	9,980,000	1,000,000	1,150,420	75,124	4,990,000	416,010	367,245

(5) 당사는 당기말 현재 피지엠(주) 등 특수관계자들에게 사무실 등의 리스를 제공하고 있으며 이를 운용리스로 분류하였습니다(주석10 참조). 당기와 전기 중 피지엠(주) 등에 운용리스를 제공하고 인식한 수익은 959,982천원 및 910,980천원입니다.

(6) 당기 및 전기 중 주요 경영진(등기 이사)에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
임원급여	805,476	785,800
퇴직급여	64,985	48,417
합 계	870,461	834,217

(7) 당사는 영업활동 관련하여 종속회사 간 수수료 지급, 비용정산 및 영업지원 대가 지급 등의 약정을 체결하고 있으며, 주요 내용은 다음과 같습니다.

구 분	주요 약정 내용
ATI SYSTEMS, Inc.	북미 및 아시아 지역 판매와 관련하여 특정 제품군에 대해 매출액의 5%수준의 수수료 지급하며, 기타 중고장비 및 서비스 계약 등은 사전 협의에 따라 수수료율을 결정하며 통상 총 거래금액의 20% 이내에서 적용하여 지급
Advanced Technology (Kunshan) Co. Ltd.	매출액의 10%를 기준으로 판매수수료를 산정 및 지급하며, 동 금액은 잠정 수수료 성격으로 지급된 후 일정 기간(3개월 또는 6개월) 단위로 실제 발생 원가를 기준으로 최종적으로 정산
ATI JAPAN Inc.	영업지원 대가로 매월 JPY 2,000,000 지급
Advanced Technology (SG) Pte. Ltd.	지점의 직접 제품 판매 및 특정 제품군 판매에 대하여 매출액의 5%를 수수료로 지급하고 있으며, 동 제품군 관련 A/S 서비스에 대해서는 서비스 매출의 약 90%를 지급

(8) 당기말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공한 담보 내역 및 특수관계자로부터 제공받은 담보 내역은 없습니다.

35. 영업부문

(1) 최고경영의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다. 당사는 전략적 의사결정을 수행하는 대표이사를 최고경영의사결정자로 보고 있으며, 단일영업부문을 영위하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 지역별 부문정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	매출액	
	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
국내	78,246,466	173,608,134
해외:		
미국	1,024,014	2,937,438
중국	1,837,299	831,135
일본	-	2,405,319
싱가포르	1,310,409	379,770
말레이시아	152,185	1,642,163
기타	1,378,291	3,425,099
합 계	83,948,664	185,229,058

(3) 당기 및 전기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
A사	39,492,431	130,334,322
B사	12,067,544	36,188,344

36. 한국채택국제회계기준으로의 전환

(1) 한국채택국제회계기준의 적용

당사의 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2024년 1월 1일입니다. 당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'에 따라 한국채택국제회계기준의 완전한 소급적용이 아닌 관련 의무적 예외항목과 특정선택적 면제조항을 적용했습니다.

1) 수익

당사는 수익인식과 관련하여 전환일 전에 완료된 계약을 재작성하지 않기로 선택했습니다. 또한, 다음의 항목에 대해서는 실무적 간편법을 적용하기로 선택했습니다.

- 같은 회계연도에 개시되어 완료된 계약이나 전환일 현재 완료된 계약에 대해서는 재작성하지 않음.
- 변동대가가 있는 완료된 계약에 대해서는 비교 보고기간의 변동대가를 추정하지 않고 계약이 완료된 날의 거래가격을 사용함.
- 전환일 전에 변경된 계약은 계약을 소급하여 재작성하지 않음.
- 전환일 전에 표시되는 모든 보고기간에 대하여 나머지 수행의무에 배분된 거래가격과 그 금액을 수익으로 인식할 것으로 예상하는 시기에 대한 설명을 공시하지 않음

2) 리스

당사는 전환일에 존재하는 사실과 상황에 기초하여 전환일에 존재하는 계약이 리스를 포함하는지를 기준서 제1116호를 적용하여 판단하였습니다.

당사는 전환일 현재 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정하였으며, 사용권자산은 리스부채와 동일한 금액에 전환일 직전에 재무상태표에 인식된 리스와 관련하여 선급하거나 발생한(미지급) 리스료 금액을 조정하여 측정하였습니다. 또한, 전환일에 기준서 1036호에 따라 사용권자산의 손상 여부를 검토하였습니다.

3) 누적환산차이

당사는 과거에 누적된 환산차이를 영('0')으로 조정하기로 선택했습니다. 이러한 면제 조항은 기업회계기준서 제1101호에 따라 모든 해외사업장에 대하여 적용되었습니다.

4) 차입원가자본화

당사는 적격자산을 건설하는데 발생한 차입원가를 자본화함에 있어 한국채택국제회계기준 전환일 시점 이후부터 발생한 차입원가에 대하여만 한국채택국제회계기준에 따라 차입원가를 자본화하는 것으로 선택했습니다.

(2) 다른 기업회계기준서의 소급적용에 대한 의무적 예외항목의 적용

한국채택국제회계기준 전환일(2024년 1월 1일)의 한국채택국제회계기준에 따른 추정치는 기존의 추정에 오류가 있었다는 객관적인 증거가 없는 한 동일한 시점에 과거 회계기준에 따라 추정된 추정치(회계정책의 차이조정 반영 후)와 일관성 있게 작성되었습니다.

(3) 과거회계기준으로부터 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 조정

1) 당사의 재무상태와 경영성과에 미치는 영향

① 2024년 1월 1일 현재 한국채택국제회계기준의 도입 및 과거회계기준의 조정으로 인하여 당사의 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	자산	부채	자본
과거회계기준	107,534,773	54,177,916	53,356,857
조정사항:			
차입원가자본화(*1)	8,810	-	8,810
유형자산(*2)	287,544	-	287,544
사용권자산 및 리스부채(*3)	843,383	843,383	-
투자부동산(*4)	3,809,278	-	3,809,278
대손충당금(*5)	(736,524)	-	(736,524)
장기종업원급여(*6)	-	184,201	(184,201)
이연법인세(*7)	515,126	-	515,126
기타	437,860	322,805	115,055
조정액 합계	5,165,477	1,350,389	3,815,088
한국채택국제회계기준	112,700,250	55,528,305	57,171,945

(*1) 적격자산의 취득과 관련된 차입원가에 대하여 적격자산의 원가로 자본화하였습니다.

(*2) 유형자산의 감가상각방법을 정률법에서 정액법으로 변경하였습니다.

(*3) 향후 지급할 리스료(운용리스)를 사용권자산 및 리스부채로 계상하였습니다.

(*4) 임대 목적으로 제공 중인 유형자산을 투자부동산으로 분류하였습니다.

(*5) 금융상품기준서에 따라 대손충당금 설정기준을 변경하였습니다.

(*6) 한국채택국제회계기준에 따라 보험수리적 평가방법인 예측단위적립방식을 사용하여 추정한 금액을 부채로 계상하였습니다.

(*7) 중소기업회계처리 특례에 따라 미인식하던 이연법인세를 인식하였습니다.

② 2024년 12월 31일 현재 한국채택국제회계기준의 도입 및 과거회계기준의 조정으로 인하여 당사의 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	자산	부채	자본
과거회계기준	147,048,535	51,424,217	95,624,318
조정사항:			
차입원가자본화(*1)	60,918	-	60,918
유형자산(*2)	435,966	-	435,966
사용권자산 및 리스부채(*3)	996,919	1,025,795	(28,876)
투자부동산(*4)	3,828,437	-	3,828,437
대손충당금(*5)	(662,175)	-	(662,175)
장기종업원급여(*6)	-	308,697	(308,697)
이연법인세(*7)	764,732	-	764,732
금융상품(*8)	2,736	-	2,736
기타	408,100	710,987	(302,887)
조정액 합계	5,835,633	2,045,479	3,790,154
한국채택국제회계기준	152,884,168	53,469,696	99,414,472

(*1) 적격자산의 취득과 관련된 차입원가에 대하여 적격자산의 원가로 자본화하였습니다.

(*2) 유형자산의 감가상각방법을 정률법에서 정액법으로 변경하였습니다.

(*3) 향후 지급할 리스료(운용리스)를 사용권자산 및 리스부채로 계상하였습니다.

(*4) 임대 목적으로 제공 중인 유형자산을 투자부동산으로 분류하였습니다.

(*5) 금융상품기준서에 따라 대손충당금 설정기준을 변경하였습니다.

(*6) 한국채택국제회계기준에 따라 보험수리적 평가방법인 예측단위적립방식을 사용하여 추정한 금액을 부채로 계상하였습니다.

(*7) 중소기업회계처리 특례에 따라 미인식하던 이연법인세를 인식하였습니다.

(*8) 보유중인 금융자산 및 금융부채에 대하여 금융상품기준서에 따른 분류 변경을 수행하였습니다.

③ 한국채택국제회계기준의 도입 및 과거회계기준의 조정으로 인하여 2024년 12월 31일로 종료되는 회계기간의 경영성과에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기순이익	총포괄순이익
과거회계기준	47,267,460	47,267,460
조정사항:		
차입원가자본화(*1)	52,109	52,109
유형자산(*2)	148,422	148,422
사용권자산 및 리스부채(*3)	(28,876)	(28,876)
투자부동산(*4)	19,160	19,160
대손충당금(*5)	74,349	74,349
장기종업원급여(*6)	(124,496)	(124,496)
이연법인세(*7)	249,607	249,607
금융상품(*8)	2,736	2,736
기타	(417,943)	(417,943)
조정액 합계	(24,932)	(24,932)
한국채택국제회계기준	47,242,528	47,242,528

- (*1) 적격자산의 취득과 관련된 차입원가에 대하여 적격자산의 원가로 자본화하였습니다.
- (*2) 유형자산의 감가상각방법을 정률법에서 정액법으로 변경하였습니다.
- (*3) 향후 지급할 리스료(운용리스)를 사용권자산 및 리스부채로 계상하였습니다.
- (*4) 임대 목적으로 제공 중인 유형자산을 투자부동산으로 분류하였습니다.
- (*5) 금융상품기준서에 따라 대손충당금 설정기준을 변경하였습니다.
- (*6) 한국채택국제회계기준에 따라 보험수리적 평가방법인 예측단위적립방식을 사용하여 추정한 금액을 부채로 계상하였습니다.
- (*7) 중소기업회계처리 특례에 따라 미인식하던 이연법인세를 인식하였습니다.
- (*8) 보유중인 금융자산 및 금융부채에 대하여 금융상품기준서에 따른 분류 변경을 수행하였습니다.

2) 비교표시 현금흐름표의 중요한 조정사항에 대한 설명

한국채택국제회계기준에 따라 과거 회계기준에 따르면 별도 표시되지 않았던 이자수취, 이자지급 및 법인세지급액을 현금흐름표상에 별도로 표시하기 위하여 관련 수익(비용) 및 관련 자산(부채)에 대한 현금흐름내역을 조정하였으며, 비현금성 금액만 표시했던 이자 수취금액, 이자 지급금액 및 법인세 지급금액에 대해서 한국채택국제회계기준의 적용에 따라 영업활동현금흐름으로 분류하여 별도의 항목으로 표시하였습니다.

또한, 과거회계기준에 따라 영업활동현금흐름으로 분류되었던 외화로 표시된 현금및 현금성자산의 환율변동효과는 외화환산금액을 총액으로 표시하고 영업활동, 투자활동 및 재무활동 현금흐름과 구분하여 별도로 표시하였습니다.

한국채택국제회계기준에 따라 표시한 현금흐름표와 과거회계기준에 따라 표시한 현금흐름표 사이에 그 밖의 중요한 차이는 없습니다.