

(첨부)연 결 재 무 제 표

에이티아이 주식회사와 그 종속기업

제 30 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 29 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에이티아이 주식회사 대표이사 안두백

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

(전 화) 032-851-5301

연 결 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 주식회사와 그 종속기업

(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			71,269,117,387		109,442,473,381		75,034,925,060
현금및현금성자산	4,32,33	3,660,238,254		9,491,119,086		3,487,748,964	
단기금융상품	32,33	21,081,078,075		61,796,038,391		17,588,366,930	
당기손익-공정가치측정금융자산	8,32,33	7,269,010,319		528,709,726		1,447,442,699	
매출채권	6,25,31,32,33,38	10,658,821,825		8,936,809,959		8,875,762,157	
재고자산	7	25,662,687,533		27,436,926,904		41,944,468,059	
기타유동금융자산	8,32,33,36,38	2,478,733,682		1,149,276,636		1,484,270,748	
기타유동자산	14	458,547,699		103,592,679		176,440,780	
당기법인세자산		-		-		30,424,723	
II.비유동자산			81,498,705,894		53,977,545,230		44,943,378,356
장기금융상품	5,32,33,35	3,000,000		3,000,000		3,000,000	
관계기업투자주식	9,36	6,882,872,213		5,161,670,632		4,632,826,857	
당기손익-공정가치측정금융자산	8,31,32,33	1,142,818,525		2,356,524,686		1,098,515,299	
유형자산	10,11,35,38	58,337,293,992		29,248,726,590		27,486,916,340	
무형자산	12	2,183,516,788		1,979,194,762		418,001,494	
투자부동산	13,35,38	8,150,428,002		8,313,643,037		7,473,852,857	
기타비유동금융자산	8,32,33	3,444,418,281		6,071,593,350		3,070,533,514	
이연법인세자산	30,38	1,354,358,093		843,192,173		759,731,995	
자 산 총 계			152,767,823,281		163,420,018,611		119,978,303,416
부 채							
I.유동부채			39,822,393,724		52,680,532,974		54,244,372,743
매입채무	15,31,32,33,36	7,317,054,921		4,648,131,991		18,843,338,488	
기타유동금융부채	10,15,25,31,32,33,34,38	5,286,439,286		7,383,216,951		5,981,214,593	
기타유동부채	18,25	4,044,408,219		15,770,790,228		12,809,155,982	
충당부채	17,38	3,127,634,110		4,433,155,425		3,367,640,635	
단기차입금	16,31,32,33,34	18,800,000,000		8,800,000,000		10,800,000,000	
유동성장기차입금	16,31,32,33,34	-		-		700,000,000	
당기법인세부채		1,246,857,188		11,645,238,379		1,743,023,045	
II.비유동부채			1,303,201,630		1,217,855,813		1,048,325,621
기타비유동금융부채	10,15,31,32,33,34,38	975,480,975		889,152,582		851,832,948	
기타비유동부채	18,38	327,720,655		328,703,231		196,492,673	
부 채 총 계			41,125,595,354		53,898,388,787		55,292,698,364
자 본							
I.지배기업의 소유주지분			102,029,892,865		100,673,564,424		56,581,523,186
자본금	1,19	2,000,000,000		2,000,000,000		2,000,000,000	
자본조정	21,23	(59,412,578)		(48,276,350)		(100,441,041)	
기타포괄손익누계액	21	1,569,837,635		1,707,564,590		383,021,811	
이익잉여금	20	98,519,467,808		97,014,276,184		54,298,942,416	
II.비지배지분			9,612,335,062		8,848,065,400		8,104,081,866
자 본 총 계			111,642,227,927		109,521,629,824		64,685,605,052
부 채 및 자 본 총 계			152,767,823,281		163,420,018,611		119,978,303,416

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 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 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 30(당) 기	제 29(전) 기 (감사받지 않은 재무제표)
I.매출액	25,36,37	90,367,624,567	192,352,919,081
II.매출원가	27,36	44,294,553,715	95,637,201,917
III.매출총이익		46,073,070,852	96,715,717,164
판매비와관리비	26,27	32,812,272,778	36,226,579,729
IV.영업이익		13,260,798,074	60,489,137,435
기타영업외수익	29	481,229,347	175,472,784
기타영업외비용	29	1,622,799,368	2,425,809,158
금융수익	28,33	2,698,955,930	3,565,234,433
금융비용	28,33	1,311,140,788	452,708,699
지분법손익	9	306,623,041	(595,594,068)
V.법인세비용차감전순이익		13,813,666,236	60,755,732,727
법인세비용	30	1,203,346,103	12,449,148,645
VI.당기순이익		12,610,320,133	48,306,584,082
VII.기타포괄손익		(173,576,128)	1,513,590,289
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 기타포괄손익			
해외사업환산손익	21	(173,576,128)	1,006,167,594
지분법자본변동	9	-	507,422,695
VIII.당기총포괄손익		12,436,744,005	49,820,174,371
IX.당기순이익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		11,679,837,726	47,715,333,768
비지배지분		930,482,407	591,250,314
X.당기총포괄손익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		11,542,110,770	49,039,876,547
비지배지분		894,633,235	780,297,824
XI.주당손익	22		
기본 및 희석주당이익		2,920	11,929

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 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 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업의 소유주지분					비지배지분	총 계
	자본금	자본조정	기타포괄손익누계액	이익잉여금	소 계		
2024.01.01(전기초) (감사받지 않은 재무제표)	2,000,000,000	(100,441,041)	383,021,811	54,298,942,416	56,581,523,186	8,104,081,866	64,685,605,052
총포괄이익:							
연결당기순이익	-	-	-	47,715,333,768	47,715,333,768	591,250,314	48,306,584,082
해외사업환산손익	-	-	817,120,084	-	817,120,084	189,047,510	1,006,167,594
관계기업의 자본변동	-	-	507,422,695	-	507,422,695	-	507,422,695
소유주와의 거래:							
현금배당	-	-	-	(5,000,000,000)	(5,000,000,000)	(96,049,900)	(5,096,049,900)
지배기업의 종속기업 투자주식 추가 취득	-	7,654,390	-	-	7,654,390	(47,654,390)	(40,000,000)
주식기준보상	-	44,510,301	-	-	44,510,301	107,390,000	151,900,301
2024.12.31(전기말) (감사받지 않은 재무제표)	2,000,000,000	(48,276,350)	1,707,564,590	97,014,276,184	100,673,564,424	8,848,065,400	109,521,629,824
2025.01.01(당기초) (감사받지 않은 재무제표)	2,000,000,000	(48,276,350)	1,707,564,590	97,014,276,184	100,673,564,424	8,848,065,400	109,521,629,824
총포괄이익:							
연결당기순이익	-	-	-	11,679,837,726	11,679,837,726	930,482,407	12,610,320,133
해외사업환산손익	-	-	(137,726,955)	-	(137,726,955)	(35,849,173)	(173,576,128)
소유주와의 거래:							
현금배당	-	-	-	(10,000,000,000)	(10,000,000,000)	(192,499,800)	(10,192,499,800)
연결범위의 변동	-	-	-	(174,646,102)	(174,646,102)	-	(174,646,102)
주식기준보상	-	(11,136,228)	-	-	(11,136,228)	62,136,228	51,000,000
2025.12.31(당기말)	2,000,000,000	(59,412,578)	1,569,837,635	98,519,467,808	102,029,892,865	9,612,335,062	111,642,227,927

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

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

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

에이티아이 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 30(당) 기		제 29(전) 기 (감사받지 않은 재무제표)	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(8,308,681,385)		68,848,137,817
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름		2,436,853,183		70,201,365,698	
연결당기순이익		12,610,320,133		48,306,584,082	
조정	34	5,734,755,607		16,524,003,298	
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	34	(15,908,222,557)		5,370,778,318	
2. 이자의 수취		1,376,652,866		1,589,252,957	
3. 이자의 지급		(5,456,159)		(341,963,999)	
4. 법인세의 납부		(12,116,731,275)		(2,600,516,839)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			2,525,163,043		(55,512,863,059)
단기금융상품의 감소		132,964,988,530		158,007,748,080	
단기대여금의 감소		1,109,288,810		128,900,000	
보증금의 감소		1,148,700		780,502,774	
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		113,122,122,440		207,998,131,526	
종속기업 처분으로 인한 순현금 유입		893,205,533		-	
장기대여금의 감소		128,193,060		269,679,360	
유형자산의 처분		146,525,455		33,000,000	
단기금융상품의 증가		(92,697,046,694)		(202,215,419,541)	
단기대여금의 증가		(1,000,000,000)		(322,116,000)	
보증금의 증가		(200,000,000)		(3,783,301,314)	
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(118,491,357,430)		(208,027,221,624)	
종속기업투자주식의 취득		-		(40,000,000)	
관계기업투자주식의 취득		(3,000,000,000)		(2,999,666,900)	
장기대여금의 증가		(540,000,000)		-	
유형자산의 취득		(29,630,452,461)		(3,720,021,544)	
무형자산의 취득		(281,452,900)		(1,623,077,876)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	34		(506,272,592)		(8,050,558,948)
단기차입금의 차입		23,800,000,000		-	
단기차입금의 상환		(13,800,000,000)		(2,000,000,000)	
유동성장기차입금의 상환		-		(700,000,000)	
리스부채의 상환		(354,404,808)		(304,451,963)	
임대보증금의 감소		(10,367,984)		(1,057,085)	
주식선택권의 행사		51,000,000		51,000,000	
배당금의 지급		(10,192,499,800)		(5,096,049,900)	
IV. 현금및현금성자산의 순증감			(6,289,790,934)		5,284,715,810
V. 기초의 현금및현금성자산			9,491,119,086		3,487,748,964
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과			458,910,102		718,654,312
VII. 기말의 현금및현금성자산			3,660,238,254		9,491,119,086

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주식

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 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

에이티아이 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 지배기업인 에이티아이 주식회사(이하 "지배기업")는 반도체 검사 장비 제조업 등을 목적으로 1996년 2월 15일 설립되었습니다. 지배기업은 당기말 현재 인천광역시 연수구 송도동에 본사를 두고 있습니다.

지배기업의 납입자본금은 설립 후 수차례의 증자를 거쳐 당기말 현재 2,000백만원이며, 당기말 현재 지배기업의 주주구성은 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) 연결 대상 종속기업 및 현황

1) 현황

당기말과 전기말 및 전기초 현재 연결 대상 종속기업은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
종속기업명	소재지	주요 영업 활동	결산일	지분율(%)		
				당기말	전기말	전기초
ATI SYSTEMS, Inc.	미국	광학장비 개발	12월 31일	80	80	80
Advanced Technology(Kunshan) Co. Ltd.	중국	반도체 제품 판매 등	12월 31일	100	100	100
ATI JAPAN Inc.	일본	반도체 검사 장비 판매 등	12월 31일	100	100	100
Advanced Vision Automation Limited	베트남	반도체 자동화 장비 제조	12월 31일	70	70	70
Advanced Technology (SG) Pte. Ltd.	싱가포르	반도체 제조 장비 제조 등	12월 31일	100	100	100
스틸엔지니어링(주)(*1)	대한민국	반도체 장비 부품 가공 등	12월 31일	-	100	100
피지엠(주)(*2)	대한민국	반도체 제품 검사 대행 등	12월 31일	43.84	44.10	43.89

(*1) 당기 중 해당 종속기업의 청산이 완료됨에 따라 당기말 현재 연결 대상 범위에서 제외되었습니다.

(*2) 지배기업이 보유한 지분율은 50%미만에 해당하나, 지배력이 있다고 판단하여 종속기업으로 분류하였습니다.

2) 종속기업의 요약 재무 정보

① 당기말 현재와 당기의 연결 대상 종속기업의 요약 재무 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
종속기업명	총자산	총부채	총자본	매출액	당기순이익	총포괄이익
ATI SYSTEMS, Inc.	8,197,145	583,053	7,614,092	511,403	144,244	(37,160)
Advanced Technology(Kunshan) Co. Ltd.	240,444	49,267	191,177	262,122	(114,699)	(113,465)
ATI JAPAN Inc.	12,718	3,097	9,621	23,770	8,916	8,585
Advanced Vision Automation Limited	20,451	-	20,451	-	47,408	48,846
Advanced Technology (SG) Pte. Ltd.	161,466	7,205	154,261	424,147	(68,576)	(63,090)
스틸엔지니어링(주)	-	-	-	2,259,950	286,672	286,672
피지엠(주)	17,038,999	2,565,439	14,473,560	9,442,743	1,543,833	1,543,833

② 전기말 현재와 전기의 연결 대상 종속기업의 요약 재무 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
종속기업명	총자산	총부채	총자본	매출액	당기순이익	총포괄이익
ATI SYSTEMS, Inc.	8,235,696	584,444	7,651,252	271,896	(151,885)	796,434
Advanced Technology(Kunshan) Co. Ltd.	383,610	78,969	304,641	164,203	(207,769)	(167,666)
ATI JAPAN Inc.	5,733	4,697	1,036	28,252	(87,865)	(89,039)
Advanced Vision Automation Limited	23,264	51,660	(28,396)	-	(7,288)	(9,342)
Advanced Technology (SG) Pte. Ltd.	229,855	12,504	217,351	358,784	(457)	20,517
스틸엔지니어링(주)	1,035,494	334,586	700,908	3,144,174	73,446	73,446
피지엠(주)	15,523,443	2,300,370	13,223,073	7,596,436	1,080,143	1,080,143

2. 중요한 회계정책

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

2.1 연결재무제표 작성 기준

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

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

연결회사의 연결재무제표는 2026년 7월 15일 이사회에서 승인될 예정입니다.

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채, 공정가치로 측정하는 투자부동산
- 기타장기종업원급여부채
- 주식매수선택권

한국채택국제회계기준은 연결재무제표 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

연결회사는 2025년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 한국채택국제회계기준을 도입하였습니다. 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'에 따른 한국채택국제회계기준으로 전환일은 2024년 1월 1일이며, 한국채택국제회계기준 재무제표의 작성과 관련하여 연결회사가 적용한 회계정책과 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준로의 전환이 재무상태, 재무성과와 현금흐름에 미친 영향은 주석 38에서 설명하고 있습니다.

2.3 회계정책과 공시의 변경

2.3.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사의 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.

2.5 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

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

(2) 측정

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가 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

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

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다(연결회사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석31.(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.

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 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.

2.6 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.

2.7 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다(연결회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석6, 손상에 대한 회계정책은 주석31 참조).

2.8 재고자산

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

2.9 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	7~40년
건축물	10년, 20년
기계장치	5년, 7년
시설장치	5년
기타의유형자산	1~7년

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

2.10 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.

2.11 정부보조금

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

2.12 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, 7년

2.13 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.

2.14 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 연결회사가 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.

2.15 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

연결회사가 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.

2.16 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.

2.17 당기법인세 및 이연법인세

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

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

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

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

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

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

2.18 종업원급여

(1) 퇴직급여

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

(2) 장기종업원급여

연결회사 내 일부 기업들은 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.

(3) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한 순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

2.19 수익인식

연결회사는 고객에게 PCB 및 반도체 검사 장비를 생산하여 판매하고 있으며, 수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 연결회사는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될때 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	연결회사의 제품 생산 및 판매사업에서 내수거래 및 수출거래는 고객이나 고객이 지정한 장소에 제품을 설치 또는 최종검수가 완료되는 시점에 통제가 이전됩니다.	제품은 통제가 고객에게 이전될 때, 한시점에 수익을 인식합니다.
용역의 제공 (유상 A/S 등)	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 수익을인식합니다.
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.

2.20 리스

(1) 리스제공자

연결회사가 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

연결회사는 다양한 사무실, 기숙사, 공장, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2~10년의 고정기간으로 체결되지만 아래 2.19.(3)에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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

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

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

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

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 연결회사(리스이용자)가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 연장선택권에 따라 지급할 금액
- 리스기간이 연결회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

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

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 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, 연결회사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다. 연결회사는 유형자산으로 표시된 토지와 건물을 재평가하지만 연결회사가 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

연결회사 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 연결회사가 행사할 수 있습니다. 리스기간의 결정과 관련한 중요한 회계추정 및 가정에 대한 정보는 주석3에서 다루고 있습니다.

(4) 잔존가치보증

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

2.21 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석37 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 대표이사를 최고 의사결정자로 보고 있으며, 단일 영업부문을 영위하고 있습니다.

2.22 연결

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

(1) 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다. 지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

(2) 종속기업

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

(3) 지배력의 상실

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

(4) 지분법피투자기업에 대한 지분

연결회사의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업의 지분으로 구성되어 있습니다. 관계기업은 연결회사가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하지 않는 기업입니다.

관계기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순손익 및 기타포괄손익 중 연결회사의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

(5) 내부거래 제거

연결회사 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익(외환차손익 제외)은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결회사는 관계기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결회사의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(1) 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석30 참조).

연결회사는 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 연결회사가 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. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석32 참조).

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실을 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석31 참조).

(4) 제품보증충당부채

연결회사는 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.

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

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

4. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말 (감사받지 않은 재무제표)	전기초 (감사받지 않은 재무제표)
현금시재액	4,473	178,185	39,065
은행예금	3,655,765	9,312,934	3,448,684
합 계	3,660,238	9,491,119	3,487,749

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	11,623,340	9,655,556	9,687,315
매출채권 대손충당금	(964,518)	(718,746)	(811,553)
합 계	10,658,822	8,936,810	8,875,762

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
기초	718,746	811,553
제각	(776)	-
대손상각비(환입)	246,548	(92,807)
기말	964,518	718,746

(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	10,666,366	378,259	233,968	5,711	339,036	11,623,340
대손충당금	(289,789)	(228,322)	(103,406)	(3,945)	(339,056)	(964,518)
전기말(감사받지 않은 재무제표)						
매출채권 장부금액	8,810,577	314,125	351,177	53,920	125,757	9,655,556
대손충당금	(214,858)	(101,166)	(235,928)	(40,261)	(126,533)	(718,746)
전기초(감사받지 않은 재무제표)						
매출채권 장부금액	8,825,987	107,046	127,780	186,859	439,643	9,687,315
대손충당금	(167,831)	(26,642)	(68,204)	(108,458)	(440,418)	(811,553)

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	747,682	102,033	89,497
재공품	17,956,701	24,062,876	39,883,317
원재료	6,955,234	3,272,018	1,971,654
부재료	3,071	-	-
합 계	25,662,688	27,436,927	41,944,468

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

(★) 연결회사는 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	286,980	723,061	404,985	311,254	174,674	580,934
미수수익	75,904	-	288,095	-	131,878	-
미수금	452,780	-	135,758	-	519,380	-
미수금 대손충당금	(41,927)	-	(7,750)	-	(50,335)	-
임차보증금	1,720,000	2,840,000	330,000	4,080,000	693,500	2,801,390
임차보증금 현재가치할인차금	(23,475)	(272,031)	(5,726)	(468,759)	-	(358,615)
기타보증금	2,794	411,476	3,915	2,415,994	15,174	74,758
기타보증금 현재가치할인차금	-	(258,088)	-	(266,896)	-	(27,933)
전도금	5,678	-	-	-	-	-
합 계	2,478,734	3,444,418	1,149,277	6,071,593	1,484,271	3,070,534

9. 관계기업투자

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

(단위: 천원)						
구 분	소재지	업 종	지분율 (%)	장부금액		
				당기말	전기말 (감사받지 않은 재무제표)	전기초 (감사받지 않은 재무제표)
관계기업						
(주)엔세이지	대한민국	신약, 화장품 연구개발 등	20.59	128,694	210,575	643,837
아이티팜(주)	대한민국	응용 소프트웨어 개발 등	20	437,636	364,145	152,671
NGENE BIOTECH INC.(※1)	미국	의료용품 제조 등	24	-	1,585,421	3,836,319
(주)엘립소테크놀로지(※2)	대한민국	광학물질 분석 장비 제조	30	2,992,929	3,001,530	-
에이비아이(주)(※3)	대한민국	바이오의료기기 제조	30.92	-	-	-
(주)시원광기술(※4)	대한민국	광학시스템 설계 및 서비스	30	3,323,613	-	-
합 계				6,882,872	5,161,671	4,632,827

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

(*)2) 전기 중 취득하였습니다.

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

(*)4) 당기 중 취득하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)					
구 분	기초	취득	지분법손익	손상차손(*)	기말
(주)엔세이지	210,575	-	(81,881)	-	128,694
아이티팜(주)	364,144	-	73,492	-	437,636
NGENE BIOTECH INC.	1,585,421	-	-	(1,585,421)	-
(주)엘립소테크놀러지	3,001,530	-	(8,601)	-	2,992,929
에이비아이(주)	-	-	-	-	-
(주)시원광기술	-	3,000,000	323,613	-	3,323,613
합 계	5,161,670	3,000,000	306,623	(1,585,421)	6,882,872

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

2) 전기(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)						
구 분	기초	취득	지분법손익	손상차손	기타(*)	기말
(주)엔세이지	643,837	-	(433,262)	-	-	210,575
아이티팜(주)	152,670	-	211,475	-	-	364,145
NGENE BIOTECH INC.	3,836,319	-	(375,636)	(2,382,652)	507,390	1,585,421
(주)엘립소테크놀러지	-	2,999,700	1,830	-	-	3,001,530
에이비아이(주)	-	-	-	-	-	-
합 계	4,632,826	2,999,700	(595,593)	(2,382,652)	507,390	5,161,671

(*) 기타포괄손익 변동으로 인한 증감 등에 해당합니다.

(3) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)						
구 분	총자산	총부채	총자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
(주)엔세이지	1,884,109	8,250,605	(6,366,496)	1,539,936	(397,717)	(397,717)
아이티팜(주)	5,045,303	2,857,126	2,188,177	3,306,124	195,896	195,896
NGENE BIOTECH INC.(*)	-	-	-	-	-	-
(주)엘립소테크놀러지	3,403,339	839,081	2,564,258	1,168,758	(60,555)	(60,555)
에이비아이(주)(*)	-	-	-	-	-	-
(주)시원광기술	8,862,891	621,879	8,241,012	4,890,835	1,149,755	1,149,755

(*) 재무상태 확인을 위한 기초 자료 입수가 불가능하여 관련 재무정보를 기재하지 않았습니다.

2) 전기말(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)						
구 분	총자산	총부채	총자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
(주)엔세이지	1,931,363	7,900,142	(5,968,779)	83,952	(2,104,481)	(2,104,481)
아이티팜(주)	5,630,325	3,638,045	1,992,280	5,001,121	1,134,728	1,134,728
NGENE BIOTECH INC.	8,001,187	1,395,263	6,605,924	-	(1,565,144)	(1,565,144)
(주)엘립소테크놀러지	3,584,201	959,389	2,624,812	1,829,414	227,898	227,898
에이비아이(주)(*)	-	-	-	-	-	-

(*) 재무상태 확인을 위한 기초 자료 입수가 불가능하여 관련 재무정보를 기재하지 않았습니다.

(4) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 관계기업의 순자산에서 지분의 장부금액으로 조정된 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)				
구 분	순자산지분가액	영업권	미실현손익 및 기타	장부금액
(주)엔세이지	(1,310,709)	1,439,403	-	128,694
아이티팜(주)	437,636	-	-	437,636
NGENE BIOTECH INC.	-	-	-	-
(주)엘립소테크놀러지	769,277	2,223,652	-	2,992,929
에이비아이(주)	-	-	-	-
(주)시원광기술	2,472,304	872,623	(21,314)	3,323,613

2) 전기말(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)				
구 분	순자산지분가액	영업권	미실현손익 및 기타	장부금액
(주)엔세이지	(1,228,828)	1,439,403	-	210,575
아이티팜(주)	398,456	-	(34,312)	364,144
NGENE BIOTECH INC.	1,585,425	-	(4)	1,585,421
(주)엘립소테크놀러지	787,443	2,223,652	(9,565)	3,001,530
에이비아이(주)	-	-	-	-

3) 전기초(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)				
구 분	순자산지분가액	영업권	미실현손익 및 기타	장부금액
(주)엔세이지	(795,566)	1,439,403	-	643,837
아이티팜(주)	171,510	-	(18,840)	152,670
NGENE BIOTECH INC.	1,745,774	2,090,545	-	3,836,319
에이비아이(주)	-	-	-	-

(5) 당기와 전기 중 관계기업투자손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
지분법손익	306,623	(595,593)
관계기업투자주식손상차손	(1,585,421)	(2,382,652)
합 계	(1,278,798)	(2,978,245)

10. 리스

(1) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)			
구 분	건물	차량	합 계
기초	1,061,986	516,200	1,578,186
취득	-	404,972	404,972
감가상각	(363,274)	(204,239)	(567,513)
변경 등	10,468	-	10,468
기말	709,180	716,933	1,426,113

2) 전기(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)			
구 분	건물	차량	합 계
기초	800,483	579,327	1,379,810
취득	580,519	103,650	684,169
감가상각	(321,255)	(166,777)	(488,032)
변경 등	2,239	-	2,239
기말	1,061,986	516,200	1,578,186

(2) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
기초	1,135,153	1,021,196
취득	400,893	409,629
리스료 지급	(415,183)	(361,948)
이자비용	60,778	57,496
기타	242	8,780
기말	1,181,883	1,135,153
유동리스부채	280,657	333,003
비유동리스부채	901,226	802,150

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
사용권자산 감가상각비	567,513	488,032
리스부채 이자비용	60,778	57,496
소액자산 리스 관련 비용	6,853	2,986
단기리스 관련 비용	13,873	17,652
합 계	649,017	566,166

(4) 당기와 전기 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
리스부채에서 발생한 현금유출	415,183	361,948
소액자산 리스 관련 비용	6,853	2,986
단기리스 관련 비용	13,873	17,652
총현금유출액	435,909	382,586

(5) 당기말 이후 리스부채의 연도별 상환금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금 액
1년 이내	336,477
1년 초과 2년 이내	291,632
2년 초과 3년 이내	227,529
3년 초과 4년 이내	137,195
4년 초과	381,390
합 계	1,374,223

(6) 연결회사는 당기말 현재 특수관계자인 (주)엔세이지 및 기타 제3자에게 사무실 등의 리스를 제공하고 있으며 이를 운용리스로 분류하였습니다(주석36 참조). 당기와 전기 중 (주)엔세이지 등에 운용리스를 제공하고 인식한 수익은 247,557천원 및 335,266천원입니다.

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	33,486,774	20,979,026	1,507,512	8,752,493	1,169,488	1,414,617	206,836	830,160	788,696	2,361,841	71,497,443
정부보조금	-	-	-	-	(3,227)	-	-	-	-	-	(3,227)
감가상각누계액	-	(3,825,826)	(301,875)	(6,045,751)	(965,453)	(829,348)	(206,832)	(46,109)	-	(935,728)	(13,156,922)
장부금액	33,486,774	17,153,200	1,205,637	2,706,742	200,808	585,269	4	784,051	788,696	1,426,113	58,337,294

(*) 연결회사는 유형자산으로 계상된 토지 및 건물 중 일부를 연결회사 차입금에 대한 담보로 제공하고 있습니다(주석35 참조).

2) 전기말(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)										
구 분	토지(※)	건물 (※)	구축물	기계장치	차량운반구	비품	연구용기계장치	건설중인자산	사용권자산	합 계
취득원가	4,157,625	20,996,514	1,513,212	8,290,182	1,286,531	1,404,004	206,836	23,440	2,063,649	39,941,993
정부보조금	-	-	-	-	(4,987)	-	-	-	-	(4,987)
감가상각누계액	-	(3,305,090)	(229,310)	(4,888,907)	(942,755)	(629,922)	(206,832)	-	(485,463)	(10,688,279)
장부금액	4,157,625	17,691,424	1,283,902	3,401,275	338,789	774,082	4	23,440	1,578,186	29,248,727

(*) 연결회사는 유형자산으로 계상된 토지 및 건물 중 일부를 연결회사 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	4,083,511	17,266,485	1,126,950	8,076,188	1,104,892	10,733	1,204,229	206,836	1,248,269	1,379,810	35,707,903
정부보조금	-	-	-	-	(11,622)	-	-	-	-	-	(11,622)
감가상각누계액	-	(2,802,031)	(162,512)	(3,363,332)	(804,229)	(10,723)	(859,706)	(206,832)	-	-	(8,209,365)
장부금액	4,083,511	14,464,454	964,438	4,712,856	289,041	10	344,523	4	1,248,269	1,379,810	27,486,916

(*) 연결회사는 유형자산으로 계상된 토지 및 건물 중 일부를 연결회사 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	4,157,625	17,691,424	1,283,902	3,401,275	338,789	774,082	4	-	23,440	1,578,186	29,248,727
취득	27,343,553	-	-	1,054,827	-	20,412	-	830,160	788,696	404,972	30,442,620
대체(★)	2,000,000	-	-	-	-	-	-	-	(23,440)	-	1,976,560
감가상각	-	(525,332)	(75,414)	(1,688,977)	(121,690)	(203,160)	-	(46,109)	-	(567,513)	(3,228,195)
처분/폐기 등	-	-	(2,851)	(60,076)	(16,293)	(6,068)	-	-	-	10,267	(75,021)
해외사업환산	(14,404)	(12,892)	-	(307)	2	3	-	-	-	201	(27,397)
기말	33,486,774	17,153,200	1,205,637	2,706,742	200,808	585,269	4	784,051	788,696	1,426,113	58,337,294

(★) 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	4,083,511	14,464,454	964,438	4,712,856	289,041	10	344,523	4	1,248,269	1,379,810	27,486,916
취득	-	109,613	386,262	185,921	182,367	-	575,819	-	2,332,920	684,169	4,457,071
대체	-	3,530,440	-	27,309	-	-	-	-	(3,557,749)	-	-
감가상각	-	(479,568)	(66,798)	(1,526,393)	(134,761)	-	(146,245)	-	-	(488,032)	(2,841,797)
처분/폐기 등	-	-	-	(1)	(1,023)	(10)	(192)	-	-	(6,436)	(7,662)
해외사업환산	74,114	66,485	-	1,583	3,165	-	177	-	-	8,675	154,199
기말	4,157,625	17,691,424	1,283,902	3,401,275	338,789	-	774,082	4	23,440	1,578,186	29,248,727

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

(단위: USD, 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
종합보험	Farmers Insurance	USD 6,619,260	2025.09.15~2026.09.15

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	2,136,958	1,805,116
판매비와관리비	1,007,482	966,861
경상연구개발비	83,755	69,820
합 계	3,228,195	2,841,797

(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	3,146,119	2,841,404	1,217,409
정보보조금	(16,336)	(26,632)	(53,766)
상각누계액	(946,266)	(835,577)	(745,642)
장부금액	2,183,517	1,979,195	418,001

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)						
구 분	산업재산권	소프트웨어	연구개발비	회원권	영업권	합 계
기초	15,369	204,335	6,727	1,441,381	311,383	1,979,195
취득	3,893	277,560	-	-	-	281,453
대체(*)	-	23,440	-	-	-	23,440
상각	(11,865)	(97,526)	(1,404)	-	-	(110,795)
정보보조금 상각비	6,964	3,333	-	-	-	10,297
해외사업환산	-	(73)	-	-	-	(73)
기말	14,361	411,069	5,323	1,441,381	311,383	2,183,517

(*) 건설중인자산에서 23,440천원이 대체되었습니다.

2) 전기(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)						
구 분	산업재산권	소프트웨어	연구개발비	회원권	영업권	합 계
기초	20,073	58,611	-	27,934	311,383	418,001
취득	-	202,611	7,020	1,413,447	-	1,623,078
상각	(11,838)	(77,264)	(293)	-	-	(89,395)
정보보조금 상각비	7,134	20,000	-	-	-	27,134
해외사업환산	-	377	-	-	-	377
기말	15,369	204,335	6,727	1,441,381	311,383	1,979,195

(3) 당기와 전기 중 발생한 무형자산상각비는 100,498천원 및 62,262천원이며, 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다. 또한, 당기와 전기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 9,458,935천원 및 7,541,909천원입니다.

13. 투자부동산

(1) 당기와 전기 현재 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기 (감사받지 않은 재무제표)	
	토지(*)	건물(*)	토지(*)	건물(*)
기초	5,247,564	3,066,079	4,751,958	2,721,895
취득	-	-	-	-
처분/폐기	-	-	-	-
유형자산 용도변경	-	-	-	-
해외사업환산	(96,322)	(66,893)	495,606	344,184
기말	5,151,242	2,999,186	5,247,564	3,066,079

(*) 연결회사는 투자부동산으로 계상된 토지 및 건물 중 일부를 연결회사 차입금에 대한 담보로 제공하고 있습니다 (주석35 참조).

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
임대수익	247,557	335,266
임대비용	228,295	213,522

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

1) 당기

(단위: 천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
토지	-	-	5,151,242	5,151,242
건물	-	-	2,999,186	2,999,186
합 계	-	-	8,150,428	8,150,428

2) 전기(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
토지	-	-	5,247,564	5,247,564
건물	-	-	3,066,079	3,066,079
합 계	-	-	8,313,643	8,313,643

연결회사는 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	447,492	80,476	146,032
선급비용	11,056	23,117	30,409
합 계	458,548	103,593	176,441

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	7,317,055	-	4,648,132	-	18,843,338	-
기타금융부채						
미지급금	1,445,899	14,304	969,798	16,092	760,267	-
미지급비용	3,559,883	-	6,080,416	-	4,982,244	-
리스부채	280,657	901,226	333,003	802,150	238,704	782,492
임대보증금	-	59,951	-	70,911	-	69,341
소 계	5,286,439	975,481	7,383,217	889,153	5,981,215	851,833
합 계	12,603,494	975,481	12,031,349	889,153	24,824,553	851,833

16. 차입금

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

(단위: 천원)						
종 류	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)				
종 류	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 연결회사는 토지 및 건물을 담보로 제공하고 있습니다(주석35 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) 연결회사는 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 제품보증 기간에 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	1,076,071	-	3,417,106	-	1,809,291	-
선수금	2,968,337	-	12,353,684	-	10,999,865	-
기타장기종업원급여부채	-	327,721	-	328,703	-	196,493
합 계	4,044,408	327,721	15,770,790	328,703	12,809,156	196,493

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	1,051,552	1,017,117	1,000,000
기업합리화적립금	32,316	32,316	32,316
미처분이익잉여금	97,435,600	95,964,843	53,266,626
합 계	98,519,468	97,014,276	54,298,942

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
기초	97,014,276	54,298,942
당기순이익(지배기업 귀속)	11,679,838	47,715,334
연결범위의 변동	(174,646)	-
배당	(10,000,000)	(5,000,000)
기말	98,519,468	97,014,276

21. 자본조정 및 기타포괄손익누계액

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

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말 (감사받지 않은 재무제표)	전기초 (감사받지 않은 재무제표)
주식선택권	112,780	169,170	124,660
기타자본조정	(172,193)	(217,446)	(225,101)
합 계	(59,413)	(48,276)	(100,441)

(2) 당기와 전기 중 자본조정의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
기초	(48,276)	(100,441)
지배기업의 종속기업투자주식 추가 취득	-	7,655
주식기준보상	(11,137)	44,510
기말	(59,413)	(48,276)

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

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말 (감사받지 않은 재무제표)	전기초 (감사받지 않은 재무제표)
지분법자본변동	408,212	408,212	(99,211)
해외사업환산손익	1,161,626	1,299,353	482,233
합 계	1,569,838	1,707,565	383,022

(4) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
기초	1,707,565	383,022
해외사업환산손익	(137,727)	817,120
관계기업의 해외사업환산손익 변동	-	507,423
기말	1,569,838	1,707,565

22. 주당이익

(1) 당기와 전기의 기본주당손익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
당기순이익(지배기업 귀속)	11,679,837,726	47,715,333,768
가중평균유통보통주식수	4,000,000	4,000,000
기본주당이익	2,920	11,929

(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.

23. 주식기준보상

(1) 연결회사는 종속기업 대표이사 및 주요 임원에 대하여 주식기준보상약정에 의해 종속기업 보통주를 매입할 수 있는 주식선택권을 부여하였습니다. 주식선택권은 행사시점에 종속기업의 보통주식으로 전환되며, 주식선택권을 부여받을 때 지급하였거나 지급할 금액은 없습니다.

(2) 당기말 현재 존재하는 주식기준보상약정은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
결제방식	주식결제형
부여대상	피지엠(주) 대표이사 및 주요 임원
부여일	2022년 11월 23일
부여수량	40,000주
행사가격	5,100원/주
행사가능기간	2024년 11월 23일 ~ 2029년 11월 23일
가득조건	용역제공조건: 2년
부여방법	신주발행

(3) 당기와 전기 중 주식선택권 부여주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 개)		
구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
기초	30,000	40,000
행사	10,000	10,000
기말	20,000	30,000

(4) 주식선택권의 공정가치

부여된 주식선택권의 공정가치는 5,639원입니다. 주식선택권의 가격은 이항옵션가격결정모형에 따라 산정되었습니다. 기대변동성은 상장 유사기업군의 평가기준일 이전 1년 주가변동성을 기초로 산정되었으며, 가격결정모형에 적용된 주요 변수는 다음과 같습니다.

구 분	내 용
부여일	2022년 11월 23일
행사가능기간	2024년 11월 23일 ~ 2029년 11월 23일
행사가격	주당 5,100원
기초자산의 주가(*)	8,554원
기대변동성	45.91%
무위험이자율	3.86%

(*) 평가기준일 기준 현금흐름할인법(DCF)에 의하여 산출한 주가입니다.

(5) 당기와 전기의 주식선택권 관련하여 발생한 보상원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
총보상원가 :		
전기까지 인식한 보상원가	225,560	124,660
당기 중 인식한 보상원가	-	100,900
합 계	225,560	225,560
잔여보상원가	-	-

24. 종업원급여

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

당기와 전기 중 연결회사가 확정기여형 퇴직연금제도에 따라 비용으로 인식한 금액은 1,531,440천원 및 1,595,121천원입니다.

25. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 수익 원천

연결회사의 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	90,367,625	192,352,919
재화의 판매	69,789,352	179,368,853
용역의 제공	20,578,273	12,984,066

(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	84,502,568	180,474,095
해외	5,865,057	11,878,824
합 계	90,367,625	192,352,919
주요 제품과 서비스 계열		
제품	69,712,467	179,233,684
기타	20,655,158	13,119,235
합 계	90,367,625	192,352,919
수익인식 시기		
한 시점에 이행	90,367,625	192,352,919

(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	11,623,340	9,655,556	9,687,315
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.

26. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
급여	10,634,889	16,475,875
퇴직급여	1,065,255	1,068,222
주식보상비용	-	100,900
복리후생비	732,287	796,887
여비교통비	765,409	1,328,068
접대비	378,135	401,322
전력비	314,334	229,674
세금과공과	1,997,910	2,040,854
감가상각비	845,552	827,373
사용권자산상각비	161,929	139,488
보험료	539,007	565,517
경상연구개발비	9,458,935	7,541,909
지급수수료	2,894,388	2,723,671
대손상각비(환입)	279,949	(81,939)
무형자산상각비	100,498	62,262
보증비	1,860,375	1,065,515
기타	783,421	940,982
합 계	32,812,273	36,226,580

27. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
제품 및 재공품의 변동	(1,685,310)	12,633,595
원재료와 부재료의 사용액	30,646,190	58,811,655
종업원급여	24,847,317	34,459,308
복리후생비	805,669	868,575
감가상각비	2,660,682	2,353,765
사용권자산상각비	567,513	488,032
무형자산상각비	100,498	62,262
운반비	221,184	269,672
외주가공비	3,340,975	11,621,919
보증비	1,858,102	1,065,515
지급수수료	3,338,119	2,878,427
대손상각비(환입)	279,949	(81,939)
기타	10,125,938	6,432,996
합 계	77,106,826	131,863,782

28. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기의 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
금융수익:		
이자수익	1,381,393	1,924,706
외환차익	674,581	179,672
외화환산이익	485,623	1,150,670
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	142,320	310,186
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	15,039	-
합 계	2,698,956	3,565,234
금융비용:		
이자비용	31,506	356,550
외환차손	1,135,033	91,660
외화환산손실	144,602	4,499
합 계	1,311,141	452,709

29. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기와 전기의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
기타영업외수익:		
국고보조금	21,870	7,914
유형자산처분이익	71,057	32,999
종속기업투자주식처분이익	80,271	-
잡이익	58,031	134,560
채무면제이익	250,000	-
합 계	481,229	175,473
기타영업외비용:		
기부금	9,000	28,700
유형자산처분손실	-	1,023
관계기업투자주식손상차손	1,585,421	2,382,652
기타의대손상각비	6,877	-
잡손실	21,501	13,434
합 계	1,622,799	2,425,809

30. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
당기법인세 부담액		
당기손익에 대한 당기법인세	1,714,512	12,532,609
이연법인세		
일시적차이의 발생 및 소멸	(511,166)	(83,460)
법인세비용	1,203,346	12,449,149

(2) 당기와 전기의 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
법인세비용차감전순이익	13,813,666	60,755,733
적용세율에 따른 세부담액	2,865,056	13,572,574
조정사항:		
세무상 차감되지 않는 비용	459,284	2,899,515
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(2,127,424)	(2,098,733)
기타	6,430	(1,924,207)
법인세비용	1,203,346	12,449,149
유효세율	8.71%	20.49%

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

1) 당기

(단위: 천원)			
구 분	기 초	당기손익에 인식된 금액	기 말
유형자산	(290,014)	29,060	(260,954)
무형자산	(6,468)	635	(5,833)
투자부동산	(1,040,644)	49,555	(991,089)
리스	8,939	4,303	13,242
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	-	757,260	757,260
관계기업투자주식	(18,355)	(16,518)	(34,873)
기타	573,404	62,466	635,870
합 계	843,192	511,166	1,354,358

2) 전기(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)			
구 분	기 초	당기손익에 인식된 금액	기 말
유형자산	(306,865)	16,851	(290,014)
무형자산	(12,104)	5,636	(6,468)
투자부동산	(1,040,644)	-	(1,040,644)
리스	-	8,939	8,939
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
관계기업투자주식	(8,501)	(9,854)	(18,355)
기타	758,547	(185,143)	573,404
합 계	759,732	83,460	843,192

(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	2,429,395	11,042,704	2,237,201	9,684,851	1,200,946	5,198,901

(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	2,345,415	1,944,393	1,856,427
12개월 이후 회수될 금액	1,184,352	1,138,170	941,914
소 계	3,529,767	3,082,563	2,798,341
이연법인세부채:			
12개월 이내 결제될 금액	(138,357)	(185,216)	(146,471)
12개월 이후 결제될 금액	(2,037,052)	(2,054,155)	(1,892,138)
소 계	(2,175,409)	(2,239,371)	(2,038,609)
이연법인세자산(부채)	1,354,358	843,192	759,732

31. 재무위험관리

금융상품과 관련하여 연결회사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 연결회사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 연결회사의 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인계량적 정보에 대해서는 본 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 금융위험관리

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

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

1) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결회사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 연결회사는 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 연결회사는 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.

연결회사는 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 718,746천원이며, 당기와 전기 중 손상과 관련하여 판매비와관리비로 당기손익에 인식된 금액은 279,949천원 및 (-)81,939천원입니다. 한편, 연결회사는 매출채권과 관련하여 담보를 요구하지는 않습니다. 따라서 연결회사가 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. 연결회사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 연결회사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

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

다음 표는 연결회사의 금융부채에 대한 계약상 잔존만기를 상세하게 나타내고 있습니다. 해당 표는 금융부채의 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 연결회사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다. 계약상 만기는 연결회사가 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	7,317,055	7,317,055	7,317,055	-	-	-
미지급금	1,460,203	1,460,203	1,445,899	12,516	1,788	-
차입금	18,800,000	18,800,000	18,800,000	-	-	-
미지급비용(*)	2,616,142	2,616,142	2,616,142	-	-	-
리스부채	1,181,883	1,374,223	336,477	291,632	481,514	264,600
임대보증금	59,951	59,951	-	-	-	59,951
합 계	31,435,234	31,627,574	30,515,573	304,148	483,302	324,551

(*) 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	4,648,132	4,648,132	4,648,132	-	-	-
미지급금	985,890	985,890	969,798	10,728	5,364	-
차입금	8,800,000	8,800,000	8,800,000	-	-	-
미지급비용(*)	5,134,436	5,134,436	5,134,436	-	-	-
리스부채	1,135,152	1,314,585	386,933	262,881	435,571	229,200
임대보증금	70,911	70,911	-	-	-	70,911
합 계	20,774,521	20,953,954	19,939,299	273,609	440,935	300,111

(*) 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	18,843,338	18,843,338	18,843,338	-	-	-
미지급금	760,267	760,267	760,267	-	-	-
차입금	11,500,000	11,500,000	11,500,000	-	-	-
미지급비용(*)	4,149,988	4,149,988	4,149,988	-	-	-
리스부채	1,021,196	1,059,182	277,696	204,047	429,539	147,900
임대보증금	69,341	69,341	-	-	-	69,341
합 계	36,344,130	36,382,116	35,531,289	204,047	429,539	217,241

(*) 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

연결회사는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 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	18,075,947	9,951	12,225,050	35,611	3,353,533	19,341
JPY	28,074	-	5,752	-	5,388	6,456
CNY	77,467	12,686	234,991	44,340	396,459	67,097
SGD	38,810	-	228,063	-	132,520	-
EUR	-	-	-	-	43,808	-
합 계	18,220,298	22,637	12,693,856	79,951	3,931,708	92,894

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	911,015	(911,015)	634,693	(634,693)
외화금융부채	(1,132)	1,132	(3,998)	3,998
순효과	909,883	(909,883)	630,695	(630,695)

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. 연결회사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

당기말과 전기말 및 전기초 현재 변동금리부에 해당하는 차입금은 없습니다.

③ 가격위험

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

(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

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

연결회사의 당기말과 전기말 및 전기초 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말 (감사받지 않은 재무제표)	전기초 (감사받지 않은 재무제표)
부채총계	41,125,595	53,898,389	55,292,698
자본총계	111,642,228	109,521,630	64,685,605
부채비율	36.8%	49.2%	85.5%

32. 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	3,660,238	3,660,238	9,491,119	9,491,119	3,487,749	3,487,749
단기금융상품	21,081,078	21,081,078	61,796,038	61,796,038	17,588,367	17,588,367
장기금융상품	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000
당기손익-공정가치측정금융자산	8,411,828	8,411,828	2,885,235	2,885,235	2,545,958	2,545,958
매출채권	10,658,822	10,658,822	8,936,810	8,936,810	8,875,762	8,875,762
기타금융자산	5,923,152	5,923,152	7,220,870	7,220,870	4,554,804	4,554,804
합 계	49,738,118	49,738,118	90,333,072	90,333,072	37,055,640	37,055,640
금융부채:						
매입채무	7,317,055	7,317,055	4,648,132	4,648,132	18,843,338	18,843,338
차입금	18,800,000	18,800,000	8,800,000	8,800,000	11,500,000	11,500,000
기타금융부채(*)	5,318,179	5,318,179	7,326,389	7,326,389	6,000,792	6,000,792
합 계	31,435,234	31,435,234	20,774,521	20,774,521	36,344,130	36,344,130

(*) 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 연결회사의 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

연결회사는 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. 연결회사는 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.

33. 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	3,660,238	-	3,660,238
단기금융상품	21,081,078	-	21,081,078
매출채권	10,658,822	-	10,658,822
당기손익-공정가치측정금융자산		8,411,829	8,411,829
기타유동금융자산	2,478,734	-	2,478,734
장기금융상품	3,000	-	3,000
기타비유동금융자산	3,444,418	-	3,444,418
합 계	41,326,290	8,411,829	49,738,119

② 금융부채

(단위: 천원)	
구 분	상각후원가측정금융부채
매입채무	7,317,055
차입금	18,800,000
기타유동금융부채(★)	4,342,698
기타비유동금융부채	975,481
합 계	31,435,234

(★) 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	9,491,119	-	9,491,119
단기금융상품	61,796,038	-	61,796,038
매출채권	8,936,810	-	8,936,810
당기손익-공정가치측정금융자산	-	2,885,235	2,885,235
기타유동금융자산	1,149,277	-	1,149,277
장기금융상품	3,000	-	3,000
기타비유동금융자산	6,071,593	-	6,071,593
합 계	87,447,837	2,885,235	90,333,072

② 금융부채

(단위: 천원)	
구 분	상각후원가측정금융부채
매입채무	4,648,132
차입금	8,800,000
기타유동금융부채(*)	6,437,236
기타비유동금융부채	889,153
합 계	20,774,521

(*) 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	3,487,749	-	3,487,749
단기금융상품	17,588,367	-	17,588,367
매출채권	8,875,762	-	8,875,762
당기손익-공정가치측정금융자산	-	2,545,958	2,545,958
기타유동금융자산	1,484,271	-	1,484,271
장기금융상품	3,000	-	3,000
기타비유동금융자산	3,070,534	-	3,070,534
합 계	34,509,683	2,545,958	37,055,641

② 금융부채

(단위: 천원)	
구 분	상각후원가측정금융부채
매입채무	18,843,338
차입금	11,500,000
기타유동금융부채(*)	5,148,959
기타비유동금융부채	851,833
합 계	36,344,130

(*) 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	(279,949)	-
대손상각비환입	-	81,939
이자수익	1,239,940	1,632,789
외환차익	665,144	160,615
외환차손	(1,018,983)	(67,617)
외화환산이익	485,623	1,150,670
외화환산손실	(144,602)	(4,339)
소 계	947,173	2,954,057
당기손익-공정가치측정금융자산:		
이자수익	141,453	291,917
평가이익	142,320	310,186
처분이익	15,039	-
소 계	298,812	602,103
상각후원가측정금융부채:		
이자비용	(31,506)	(356,550)
외환차익	148	4,001
외환차손	-	(10,212)
외화환산손실	-	(160)
소 계	(31,358)	(362,921)
합 계	1,214,627	3,193,239

34. 현금흐름표

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
조정:		
법인세비용	1,203,346	12,449,149
이자수익	(1,381,393)	(1,924,706)
이자비용	31,506	356,550
감가상각비	2,660,682	2,353,765
무형자산상각비	100,498	62,261
사용권자산상각비	567,513	488,032
대손상각비(환입)	279,949	(81,939)
유형자산처분이익	(71,057)	(32,999)
유형자산처분손실	-	1,023
채무면제이익	(250,000)	-
보증비	1,860,375	1,065,515
주식보상비용	-	100,900
외화환산이익	(485,623)	(1,153,095)
외화환산손실	144,602	4,499
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(15,039)	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(142,320)	(310,186)
종속기업투자주식처분이익	(80,271)	-
관계기업투자주식손상차손	1,585,421	2,382,652
지분법이익	(346,103)	(257,181)
지분법손실	39,479	852,775
기타	33,191	166,988
합 계	5,734,756	16,524,003

(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	(2,612,383)	778,235
기타유동금융자산의 증감	38,572,016	150,478,226
기타유동자산의 증감	(354,847)	73,244
재고자산의 증감	1,771,557	14,520,434
매입채무의 증감	2,717,664	(14,195,366)
기타유동금융부채의 증감	(2,442,474)	911,878
기타유동부채의 증감	(50,360,069)	(147,177,394)
제품보증충당부채의 증감	(3,165,897)	-
기타비유동금융부채의 증감	(1,788)	16,092
기타비유동부채의 증감	(32,000)	(34,575)
당기법인세부채의 증감	(2)	4
합 계	(15,908,223)	5,370,778

(3) 연결회사의 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	330,000
리스부채의 유동성 대체	302,586	397,551
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	임대보증금	합 계
기초	8,800,000	333,003	802,150	70,911	10,006,064
유동성 대체	-	302,586	(302,586)	-	-
재무활동 현금흐름	10,000,000	(354,405)	-	(10,368)	9,635,227
환율변동	-	(527)	769	(592)	(350)
기타	-	-	400,893	-	400,893
기말	18,800,000	280,657	901,226	59,951	20,041,834

2) 전기(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)						
구 분	단기차입금	유동성장기차입금	유동리스부채	비유동리스부채	임대보증금	합 계
기초	10,800,000	700,000	238,704	782,492	69,341	12,590,537
유동성 대체	-	-	397,551	(397,551)	-	-
재무활동 현금흐름	(2,000,000)	(700,000)	(304,452)	-	(1,057)	(3,005,509)
환율변동	-	-	1,200	7,580	2,627	11,407
기타	-	-	-	409,629	-	409,629
기말	8,800,000	-	333,003	802,150	70,911	10,006,064

35. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 연결회사가 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 연결회사가 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, 연결회사가 건물에 대하여 가입한 화재보험 부보금액의 일부(12,900,000천원)에 대하여 권리가 제한되어 있습니다(주석 11 참조).

(3) 당기말 현재 연결회사의 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 연결회사가 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

36. 특수관계자

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

구 분	당기말	전기말 (감사받지 않은 재무제표)	전기초 (감사받지 않은 재무제표)
최상위 지배자	대표이사	대표이사	대표이사
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)엘립소테크놀러지	(주)엘립소테크놀러지	-
	(주)시원광기술(*)	-	-
기타의 특수관계자	임직원, 대표이사의 가까운 가족	임직원, 대표이사의 가까운 가족	임직원, 대표이사의 가까운 가족

(*) 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
관계기업	(주)엔세이지	181,850	-	171,316	-
	아이티팜(주)	-	-	-	410,000
	(주)시원광기술	-	404,000	-	-
	(주)엘립소테크놀러지	-	-	-	598,000
합 계		181,850	404,000	171,316	1,008,000

(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
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		729,171	144,941	630,197	50,000	631,582	72,000

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분		당기			전기 (감사받지 않은 재무제표)		
		배당금의 지급	자금의 대여	자금의 회수	배당금의 지급	자금의 대여	자금의 회수
기타의 특수관계자	임직원	10,192,500	1,000,000	1,150,420	5,096,050	352,800	367,245

(5) 연결회사는 당기말 현재 특수관계자인 (주)엔세이지에게 사무실 리스를 제공하고 있으며 이를 운용리스로 분류하였습니다(주석10 참조). 당기와 전기 중 (주)엔세이지에 운용리스를 제공하고 인식한 수익은 181,850천원 및 171,316천원입니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
임원급여	1,263,059	1,222,400
퇴직급여	73,318	73,416
합 계	1,336,377	1,295,816

37. 영업부문

(1) 최고경영의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다. 연결회사는 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	84,502,568	180,474,095
해외:		
미국	1,148,348	3,158,155
중국	1,875,824	868,317
일본	—	2,405,319
싱가포르	1,310,409	379,770
말레이시아	152,185	1,642,163
기타	1,378,291	3,425,100
합 계	90,367,625	192,352,919

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
A사	39,589,665	130,393,683
B사	12,067,544	36,188,344

38. 한국채택국제회계기준으로의 전환

(1) 한국채택국제회계기준의 적용

연결회사의 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2024년 1월 1일입니다.

연결회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'에 따라 한국채택국제회계기준의 완전한 소급적용이 아닌 관련 의무적 예외항목과 특정선택적 면제조항을 적용했습니다.

1) 수익

연결회사는 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

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

연결회사는 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

연결회사는 과거에 누적된 환산차이를 영(0)으로 조정하기로 선택했습니다. 이러한 면제조항은 기업회계기준서 제1101호에 따라 모든 해외사업장에 대하여 적용되었습니다.

4) 차입원가자본화

연결회사는 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) 연결회사의 재무상태와 경영성과에 미치는 영향

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

(단위: 천원)			
구 분	자산	부채	자본
과거회계기준	107,534,773	50,810,275	56,724,498
조정사항:			
차입원가자본화(*1)	8,810	-	8,810
유형자산(*2)	2,400,379	-	2,400,379
사용권자산 및 리스부채(*3)	1,021,196	1,021,196	-
투자부동산(*4)	6,776,457	-	6,776,457
대손충당금(*5)	(697,842)	-	(697,842)
장기종업원급여(*6)	-	196,493	(196,493)
종속/관계기업투자주식(*7)	131,889	-	131,889
이연법인세(*8)	759,732	(8,501)	768,233
충당부채(*9)	-	3,367,641	(3,367,641)
연결범위변동(*10)	1,252,879	(437,711)	1,690,590
기타	790,030	343,305	446,725
조정액 합계	12,443,530	4,482,423	7,961,107
한국채택국제회계기준	119,978,303	55,292,698	64,685,605

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

(*2) 유형자산의 감가상각방법을 정률법에서 정액법으로 변경하였습니다.

(*3) 향후 지급 할 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 매도가능증권으로 인식하였던 종속기업 및 관계기업에 대한 투자를 종속기업투자주식 및 관계기업투자주식으로 분류하였습니다. 원가법 적용에 따라 별도재무제표상 회계기준 변경에 따른 영향은 존재하지 않습니다.

(*8) 중소기업회계처리 특례에 따라 미인식하던 이연법인세를 인식하였습니다.

(*9) 제품보증충당부채에 대한 회계추정치의 근거가 되었던 상황의 변화에 따라 충당부채를 계상하였습니다.

(*10) 한국채택국제회계기준 최초 적용에 따라 연결재무제표를 최초 작성하였습니다.

② 2024년 12월 31일 현재 한국채택국제회계기준의 도입 및 과거회계기준의 조정으로 인하여 연결회사의 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)	2,870,465	-	2,870,465
사용권자산 및 리스부채(*3)	1,103,700	1,135,152	(31,452)
투자부동산(*4)	7,270,090	-	7,270,090
대손충당금(*5)	(610,318)	-	(610,318)
장기종업원급여(*6)	-	328,703	(328,703)
종속/관계기업투자주식(*7)	455,795	-	455,795
이연법인세(*8)	843,192	(42,967)	886,159
금융상품(*9)	2,736	-	2,736
연결범위변동(*10)	3,913,446	294,669	3,618,777
기타	461,460	758,615	(297,155)
조정액 합계	16,371,484	2,474,172	13,897,312
한국채택국제회계기준	163,420,019	53,898,389	109,521,630

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

(*2) 유형자산의 감가상각방법을 정률법에서 정액법으로 변경하였습니다.

(*3) 향후 지급 할 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 매도가능증권으로 인식하였던 종속기업 및 관계기업에 대한 투자를 종속기업투자주식 및 관계기업투자주식으로 분류하였습니다. 원가법 적용에 따라 별도재무제표상 회계기준 변경에 따른 영향은 존재하지 않습니다.

(*8) 중소기업회계처리 특례에 따라 미인식하던 이연법인세를 인식하였습니다.

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

(*10) 한국채택국제회계기준 최초 적용에 따라 연결재무제표를 최초 작성하였습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당기순이익	총포괄순익
과거회계기준	47,267,460	47,267,460
조정사항:		
차입원가자본화(*1)	52,109	52,109
유형자산(*2)	473,052	473,052
사용권자산 및 리스부채(*3)	(31,346)	(31,346)
투자부동산(*4)	73,788	73,788
대손충당금(*5)	79,767	74,349
장기종업원급여(*6)	(132,211)	(132,211)
중속/관계기업투자주식(*7)	2,199,135	2,706,558
이연법인세(*8)	83,460	83,460
금융상품(*9)	2,736	2,736
주식선택권(*10)	(100,900)	(100,900)
연결범위변동(*11)	(905,598)	(900,180)
기타	(754,868)	251,299
조정액 합계	1,039,124	2,552,714
한국채택국제회계기준	48,306,584	49,820,174

- (*1) 적격자산의 취득과 관련된 차입원가에 대하여 적격자산의 원가로 자본화하였습니다.
- (*2) 유형자산의 감가상각방법을 정률법에서 정액법으로 변경하였습니다.
- (*3) 향후 지급 할 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 매도가능증권으로 인식하였던 중속기업 및 관계기업에 대한 투자를 중속기업투자주식 및 관계기업투자주식으로 분류하였습니다. 원가법 적용에 따라 별도재무제표상 회계기준 변경에 따른 영향은 존재하지 않습니다.
- (*8) 중소기업회계처리 특례에 따라 미인식하던 이연법인세를 인식하였습니다.
- (*9) 보유중인 금융자산 및 금융부채에 대하여 금융상품기준서에 따른 분류 변경을 수행하였습니다.
- (*10) 중소기업회계처리 특례에 따라 미인식하던 주식매수선택권을 인식하였습니다.
- (*11) 한국채택국제회계기준 최초 적용에 따라 연결재무제표를 최초 작성하였습니다.

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.