

(첨부)재 무 제 표

주식회사 유림테크

제 10 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 9 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 유림테크 대표이사 조현호



본점 소재지 : (도로명주소) 경상북도 성주군 선남면 명관로 337-83

(전 화) 054-933-6255

재무상태표

제 10(당) 기말 2024년 12월 31일 현재

제 9(전) 기말 2023년 12월 31일 현재

제 9(전) 기초 2023년 1월 1일 현재

주식회사 유림테크

(단위: 원)

과목	주석	제 10(당) 기말	제 9(전) 기말	제 9(전) 기초
자산				
I. 유동자산		38,434,017,702	31,150,510,232	25,779,750,597
현금및현금성자산	4,5,6	6,081,938,868	3,172,431,113	2,238,976,070
매출채권및기타채권	4,5,8	25,055,396,049	22,161,005,542	19,685,721,847
재고자산	9	5,801,446,500	3,793,739,789	3,769,831,952
당기법인세자산		-	194,945,625	-
기타금융자산	5	-	1,502,104,561	-
기타유동자산	10	1,495,236,285	326,283,602	85,220,728
II. 비유동자산		96,635,872,121	79,729,961,600	55,741,695,319
장기금융상품	5,6	9,000,000	5,400,000	1,800,000
당기손익-공정가치측정금융자산	5,7	490,585,151	308,113,919	129,954,746
장기매출채권및기타채권	4,5,8	777,349,585	573,215,724	-
유형자산	11	94,736,449,453	78,180,588,477	53,881,093,313
사용권자산	12	145,350,065	375,497,568	60,731,066
무형자산	13	217,017,095	175,731,817	78,741,194
기타금융자산	5	251,807,867	111,414,095	1,515,275,917
기타비유동자산	10	8,312,905	-	74,099,083
자 산 총 계		135,069,889,823	110,880,471,832	81,521,445,916
부채				
I. 유동부채		100,280,283,810	109,766,995,082	79,192,058,383
매입채무및기타채무	4,5,14	12,883,574,584	14,506,827,482	16,373,416,371
단기차입금	4,5,15	18,703,106,764	9,750,000,000	9,850,000,000
유동성장기부채	4,5,15	5,382,019,996	4,479,959,710	1,421,063,960
리스부채	4,5,12	74,444,744	278,246,978	15,019,162
상환전환우선주부채	4,5,17	12,241,049,562	7,832,907,800	5,676,320,639
전환사채	4,5,16	13,427,200,888	17,159,159,903	7,412,860,875
파생상품부채	4,5,18	34,946,499,463	55,036,179,854	37,738,100,396
당기법인세부채		687,879	-	323,155,340
기타유동부채	20	2,621,699,930	723,713,355	382,121,640
II. 비유동부채		21,766,765,020	23,584,157,294	13,789,082,293
장기매입채무및기타채무	4,5,14	412,480,190	251,529,511	1,940,529,548
장기차입금	4,5,15	20,735,549,995	22,542,570,000	11,359,079,770
리스부채	4,5,12	49,990,927	74,929,620	45,711,904
순확정급여부채	19	568,743,908	715,128,163	443,761,071
부 채 총 계		122,047,048,830	133,351,152,376	92,981,140,676
자본				
I. 자본금	21	1,074,992,000	825,000,000	825,000,000
II. 기타불입자본	21	12,959,819,309	2,781,956,285	2,261,047,866
III. 결손금	22	(1,011,970,316)	(26,077,636,829)	(14,545,742,626)
자 본 총 계		13,022,840,993	(22,470,680,544)	(11,459,694,760)
부 채 및 자 본 총 계		135,069,889,823	110,880,471,832	81,521,445,916

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄 손익 계산서

제 10(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

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

주식회사 유림테크

(단위: 원)

과 목	주 석	제 10(당) 기	제 9(전) 기
I. 매출액	24	92,057,023,783	89,419,957,851
II. 매출원가	24	87,194,841,484	86,311,937,081
III. 매출총이익		4,862,182,299	3,108,020,770
IV. 판매비와관리비	25,26	5,073,205,456	4,314,345,926
일반판매관리비		5,037,187,596	4,257,049,184
대손상각비		36,017,860	57,296,742
V. 영업손실		(211,023,157)	(1,206,325,156)
VI. 금융수익	27	31,114,889,879	78,600,294
VII. 금융원가	27	7,131,183,314	10,554,785,013
VIII. 기타수익	28	1,180,076,275	569,893,207
IX. 기타비용	28	83,151,530	74,322,015
X. 법인세비용차감전순이익(손실)		24,869,608,153	(11,186,938,683)
XI. 법인세수익	29	(2,172,821)	(86,533,615)
XII. 당기순이익(손실)		24,871,780,974	(11,100,405,068)
XIII. 기타포괄손익		193,885,539	(431,489,135)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :			
확정급여제도의 재측정요소		193,885,539	(431,489,135)
XIV. 당기총포괄이익(손실)		25,065,666,513	(11,531,894,203)
XV. 주당이익(손실)			
기본주당이익(손실)	30	13,004	(6,728)
희석주당이익(손실)	30	5,878	(6,728)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 10(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

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

주식회사 유림테크

(단위: 원)

과 목	주 석	자 본 금	자본잉여금	이익잉여금 (결 손 금)	총 계
2023.01.01(전기초)		825,000,000	2,261,047,866	(14,545,742,626)	(11,459,694,760)
총포괄손익:					
당기순손실		-	-	(11,100,405,068)	(11,100,405,068)
확정급여채무의 재측정요소	19	-	-	(431,489,135)	(431,489,135)
총포괄손익 소계		-	-	(11,531,894,203)	(11,531,894,203)
소유주와의 거래:					
주식매입선택권	23	-	520,908,419	-	520,908,419
소유주와의 거래 소계		-	520,908,419	-	520,908,419
2023.12.31(전기말)		825,000,000	2,781,956,285	(26,077,636,829)	(22,470,680,544)
2024.01.01(당기초)		825,000,000	2,781,956,285	(26,077,636,829)	(22,470,680,544)
총포괄손익:					
당기순이익		-	-	24,871,780,974	24,871,780,974
확정급여채무의 재측정요소	19	-	-	193,885,539	193,885,539
총포괄손익 소계		-	-	25,065,666,513	25,065,666,513
소유주와의 거래:					
전환사채의 전환		249,992,000	9,613,287,045	-	9,863,279,045
주식매입선택권	23	-	564,575,979	-	564,575,979
소유주와의 거래 소계		249,992,000	10,177,863,024	-	10,427,855,024
2024.12.31(당기말)		1,074,992,000	12,959,819,309	(1,011,970,316)	13,022,840,993

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."



현금흐름표

제 10(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

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

주식회사 유림테크

(단위: 원)

과 목	주 석	제 10(당) 기		제 9(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			5,890,564,204		1,419,009,971
영업으로부터 창출된 현금흐름	31	7,782,335,628		3,241,680,690	
이자수익의 수취		12,283,836		2,968,207	
이자비용의 지급		(2,101,861,585)		(1,394,071,576)	
법인세의 환급(납부)		197,806,325		(431,567,350)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(27,230,646,285)		(34,500,024,012)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		18,818,182		25,100,000	
유형자산의 처분		818,182		-	
보증금의 감소		18,000,000		25,100,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(27,249,464,467)		(34,525,124,012)	
장기금융상품의 증가		(3,600,000)		(3,600,000)	
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가		(165,245,220)		(165,245,220)	
유형자산의 취득		(26,829,292,647)		(34,104,503,072)	
무형자산의 취득		(88,926,600)		(123,709,000)	
임차보증금의 증가		(162,400,000)		(128,066,720)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			24,249,589,836		34,014,469,084
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		60,365,843,247		66,156,842,703	
단기차입금의 증가		41,984,917,210		29,956,839,703	
장기차입금의 증가		16,490,926,037		5,100,003,000	
전환사채의 발행		-		15,000,000,000	
전환상환우선주부채의 발행		1,890,000,000		16,100,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(36,116,253,411)		(32,142,373,619)	
단기차입금의 상환		(33,031,810,446)		(30,056,839,703)	
유동성장기부채의 상환		(2,794,959,719)		(1,857,614,020)	
리스부채의 상환		(285,428,076)		(227,919,896)	
주식발행비용의 지급		(4,055,170)		-	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)			2,909,507,755		933,455,043
V. 기초 현금및현금성자산			3,172,431,113		2,238,976,070
VI. 현금및현금성자산의 환율변동 효과	4,5,6		-		-
VII. 기말 현금및현금성자산			6,081,938,868		3,172,431,113

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 10(당) 기말 2024년 12월 31일 현재

제 9(전) 기말 2023년 12월 31일 현재

제 9(전) 기초 2023년 01월 01일 현재

주식회사 유림테크

1. 당사의 개요

주식회사 유림테크(이하 '당사')는 자동차 부품 제작 및 판매 등을 목적으로 2015년 11월 17일 설립되었으며, 경상북도 성주군 선남면 명관로 337-83에 본사를 두고 있습니다.

당기말 현재 주요 주주의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)			
주주명	보통주	우선주(*)	지분율
조현호	1,360,000	-	32.05%
발렌타인조합	83,333	-	1.96%
트리니티 4차산업 투자조합1호	26,500	-	0.62%
(주)신성하이텍	24,999	-	0.59%
다이나믹 4차산업 벤처투자조합	15,500	-	0.37%
한국산업은행	-	416,666	9.82%
케이앤 소부장클러스터1호 투자조합	-	166,666	3.93%
삼성증권 주식회사 (디에스 Different. R3 일반 사모투자신탁의 신탁업자 지위)	-	125,000	2.95%
에이벤처스 W유니콘투자조합	-	100,000	2.36%
아이비벤처 EV 제2호 조합	-	98,000	2.31%
아이비벤처 EV 제3호 조합	-	98,000	2.31%
아이비벤처 EV 제5호 조합	-	98,000	2.31%
아이비벤처 EV 제6호 조합	-	98,000	2.31%
아이비벤처 EV 제7호 조합	-	98,000	2.31%
스마트 BNK 뉴딜펀드	-	92,593	2.18%
삼성증권 주식회사 (디에스 Different. U2 일반 사모투자신탁의 신탁업자 지위)	-	83,333	1.96%
스마트 유어우즈 비대면 1호 투자조합	-	74,074	1.75%
에이벤처스 Growth K 투자 조합	-	62,501	1.47%

(단위 : 주)			
주주명	보통주	우선주(*)	지분율
에이벤처스 가슴뛰는창업투자조합	-	50,000	1.18%
바인 넋지 IP기반 지역기업-디지털뉴딜 펀드	-	41,667	0.98%
신한타임비엠 소부장 신기술조합	-	41,666	0.98%
알바트로스퓨처모빌리티펀드	-	37,038	0.87%
중소기업은행 (디에스 GND 일반사모투자신탁의 신탁업자의 지위)	-	37,038	0.87%
린드먼아시아투자조합14호	-	37,037	0.87%
비엔케이 동남권 지역뉴딜 벤처펀드	-	37,037	0.87%
NH수인베스트먼트 혁신성장 M&A 투자조합	-	25,926	0.61%
수 하이비전 엠씨엠 투자조합	-	25,926	0.61%
수인베스트먼트 동북지역뉴딜 투자조합	-	25,926	0.61%
스마트 에코 오토모빌 솔루션 투자조합 제2호	-	23,130	0.55%
기타	639,652	99,538	17.44%
합 계	2,149,984	2,092,762	100.00%

(*) 당사의 우선주는 상환전환우선주로 회계상 상환전환우선주부채로 인식하였습니다.

2024. 12. 26

김영민

2. 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 기업회계기준서 제 1101호 "한국채택국제회계기준의 최초채택"를 적용하였습니다.

기업회계기준서 제1101호에 따른 일반기업회계기준("과거회계기준")에서 한국채택 국제회계기준으로의 전환일은 2023년 1월 1일이며, 과거회계기준에서 한국채택 국제회계기준으로의 전환에 따른 자본, 총포괄손익 및 주요한 현금흐름의 조정사항은 주석 35에 제시되어 있습니다.

(1) 측정기준

재무제표는 아래의 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가주의를 기준으로 작성되었습니다.

- ① 공정가치로 측정되는 파생상품
- ② 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치측정금융자산
- ③ 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 추정과 판단

한국채택국제회계기준은 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

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

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보 및 다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음과 같습니다.

- 주식 8: 매출채권 및 기타수취채권 :가중평균손실율을 결정하기 위한 주요 가정
- 주식 9: 재고자산 : 재고자산 순실현가능가치에 대한 추정
- 주식 12: 리스기간: 연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지 여부
- 주식 19: 퇴직급여제도 : 주요 보험수리적 가정
- 주식 29: 이연법인세: 차감할 일시적 차이의 사용에 대한 추정



3. 중요한 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

(1) 수익인식

당사는 자동차 부품을 제조하여 고객에게 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 당사는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다. 당사는 고객과의 약속에서 재화의 이전이라는 단일의 수행의무를 식별하였습니다.

1) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 당사는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고하고 있습니다.

- ① 기업은 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다.
- ② 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다.
- ③ 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다.
- ④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다.
- ⑤ 고객이 자산을 인수하였다.

2) 변동대가

당사는 고객에게 재화를 공급하는 계약에서, 고객의 매출을 증진시키기 위한 목적으로 장려금 등을 지급하거나, 반품을 허용하기 때문에 고객에게서 받았거나 받을 대가가 변동될 수 있습니다.

당사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 향후 이미 인식한 누적수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다.

3) 계약자산 및 계약부채

계약자산은 기업이 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 기업의 권리이며, 계약부채는 기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무로 정의됩니다.

(2) 외화환산

당사는 재무제표에 포함되는 항목들에 대해 각 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 이용하여 측정하고 있습니다. 재무제표는 당사의 기능통화인 대한민국의 통화(원)로 표시됩니다.

당사의 재무제표 작성에 있어서 당사의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다.

(3) 비파생금융자산

1) 인식 및 최초 측정

매출채권과 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

2) 분류 및 후속측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

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

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

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

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐

름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한 번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

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

계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

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

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

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

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정 일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며 (이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

금융자산: 후속측정과 손익

당기손익-공정가치 금융자산	해당 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가 금융자산	해당 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치 채무상품	해당 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류 합니다.
기타포괄손익-공정가치 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.



3) 제거

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 당사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

당사가 재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

4) 상계

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

(4) 금융자산의 손상

1) 금융상품과 계약자산

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

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

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

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다. 금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

당사는 금융자산의 신용위험이 연체일수가 1년을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

당사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 당사가 소구활동을 하지 않으면, 채무자가 당사에겐 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 채무불이행이 아니라고 판단 할 만한 반증 가능한 사유가 발생하지 않고 금융자산의 연체일수가 365일을 초과한 경우

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 당사가 신용위험에 노출되는 최장 계약기간입니다.

2) 기대신용손실의 측정

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

3) 신용이 손상된 금융자산

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



금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 365일 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화

4) 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차

감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

5) 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 개인 고객에 대해 당사는 유사자산의 회수에 대한 과거 경험에 근거하여 금융자산이 365일이상 연체되는 경우에 장부금액을 제각하고, 기업 고객에 대해서는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(5) 비파생금융부채와 지분상품

1) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 당사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자가지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자가지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기 손익으로 인식하지 않습니다.



2) 비파생금융부채

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

① 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다.

당기손익인식금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당

기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래 비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

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

③ 금융부채의 제거

당사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 당사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(6) 파생상품

파생상품은 최초 인식 시에 공정가치로 측정합니다. 최초 인식 이후에 공정가치로 측정하고 그 변동은 일반적으로 손익으로 인식합니다.

(7) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 미작품을 제외하고는 월별 총평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현

가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(8) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초로 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

자 산	내용연수(년)
건 물	40
기 계 장 치	10
차량운반구	5
공구와기구	5
금 형	5
비 품	5
시 설 장 치	5

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 무형자산

1) 개별 취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 무한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 당사가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성 있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

신규개발 프로젝트는 상품 구상으로 시작하여, 종합평가를 거쳐 양산 단계까지로 진행됩니다. 해당 프로젝트의 상품 기획안에 대한 평가가 완료된 개발승인 단계 이후부터 개발활동으로 보아 이후의 발생한 지출을 무형자산으로 인식하고, 이전단계에서 발생한 지출은 당기 비용처리하고 있습니다. 양산 단계 이후의 지출은 당기 비용으로 인식하고 있습니다.

무형자산과 관련한 상각내용연수는 다음과 같습니다.

자 산	내용연수(년)
특허권	7
소프트웨어	5

3) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 생물자산, 재고자산, 이연법인세자산, 공정가치로 평가하는 투자부동산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위 별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반

영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 퇴직급여비용과 해고급여

확정급여형 퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기 근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

당사는 근무원가와 순이자비용(수익)은 당기손익으로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.



재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

해고급여에 대한 부채는 당사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 당사가 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른날에 인식하고 있습니다.

종업원이나 제3자의 재량적 기여금은 제도에 대한 그러한 기여금이 납부될 때 근무원가를 감소시키고 있습니다. 제도의 공식적 규약에 종업원이나 제3자로부터의 기여금이 있을 것이라고 특정할 때, 회계처리는 다음과 같이 기여금이 근무용역에 연계되어 있는지 여부에 달려 있습니다.

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있지 않다면(예를 들어 사외적립자산의 손실이나 보험수리적손실에서 발생하는 과소적립액을 감소시키기 위한 기여금), 기여금은 순확정급여부채(자산)의 재측정에 영향을 미칩니다.

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있다면 기여금은 근무원가를 감소시킵니다. 근무연수에 따라 결정되는 기여금액의 경우 당사는 총급여에 대해 기업회계기준서 제1019호 문단 70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 당사는 이러한 기여금을 관련 근무용역이 제공되는 해당기간의 근무원가의 감소로 인식합니다.

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 복합금융상품

당사가 발행한 전환사채와 ~~상환전환~~우선주는 보유자의 선택에 의해 자본으로 전환될 수 있는 금융상품으로, 발행할 주식수는 보통주의 공정가치에 따라 변동될 수 있습니다. 따라서 전환권을 부채로 분류하고 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

내재파생상품인 전환권은 동일한 파생상품에 대한 시장가격 또는 합리적인 평가모형에 따라 산출된 공정가치를 이용하여 공정가치로 인식하고, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

전환사채의 사채요소는 최초 인식 시 전체 공정가치에서 전환권의 공정가치를 차감하여 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후 원가로 측정하고 있습니다. 최초 인식 시점의 전환권 공정가치를 별도로 신뢰성 있게

측정할 수 없는 경우, 최초 인식 시의 전환사채의 공정가치와 사채의 공정가치의 차이금액을 전환권의 공정가치로 결정합니다.

만약, 계약 조건에 따라 후속기간 중 전환권 행사로 발행될 주식수가 고정되는 경우 전환권은 자본으로 재분류됩니다.

(13) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간 말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간 경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3 자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(14) 리스

계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다.

1) 당사가 리스이용자인 경우

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 당사는 계약대가를 상대적 개

별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 당사는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

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

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

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



당사는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

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

사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

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

당사는 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권 자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 당사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

(15) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(16) 납입자본

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

우선주는 상환하지 않아도 되거나 당사의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지급이 당사의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류하고, 당사의 주주총회에서 배당을 승인하면 배당금을 인식하고 있습니다. 주주가 특정일이나 그 이후에 확정되거나 확정가능한 금액의 상환을 청구할 수 있거나 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류하고 있습니다. 관련 배당은 발생시점에 이자비용으로 보아 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(17) 금융수익과 금융비용

금융수익은 금융상품을 투자로부터 발생한 이자수익 등을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용입니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(18) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(19) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 포괄

손익계산서상 세전손익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다.

이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생 가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자 자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한, 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으

로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세 효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(20) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다.

기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상 거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다. 또한 재무보고목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 다음에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

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

(21) 부문별 보고

영업부문은 당사의 경영진에게 보고되는 보고자료와 동일한 방식으로 보고되고 있습니다. 당사의 경영진은 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.



4. 재무위험관리

당사의 재무부서는 당사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있습니다. 이러한 위험들은 시장위험(환위험 및 이자율위험 포함), 신용위험, 유동성위험 및 자본위험을 포함하고 있습니다.

(1) 시장위험

1) 환위험

당사는 제품 수출, 원재료 및 완제품 가공 수입 거래와 관련하여 USD 등의 환위험에 노출되어 있습니다. 당사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산, 부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있으며, 영업거래 상 환위험에 대한 회피가 필요하다고 판단되는 경우 통화선도 거래 등을 통해 환위험을 관리하고 있습니다.

당기말, 전기말 및 전기초 현재 당사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, USD)							
구분	외화단위	당기말		전기말		전기초	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
매출채권	USD	1,026,119	1,433,772	706,392	910,821	294,915	373,745
미수금	USD	1,920	2,620	1,920	2,476	-	-

한편, 당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율이 10% 변동시 환율변동이 법인세비용차감전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
통 화	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	143,639	(143,639)	91,330	(91,330)

상기 민감도 분석은 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

2) 이자율위험

이자율 위험은 미래 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자 수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 당사의 이자율위험관리 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업 가치를 극대화 하는데 있습니다.

이를 위해 근본적으로 내부자금 공유 확대를 통한 외부차입의 최소화, 고금리 차입금 감축, 장·단기 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 주간/월간 단위의 국내외 금리동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립 등을 통해 선제적으로 이자율 위험을 관리하고 있습니다.

(2) 신용위험

당사는 거래상대방이 지급기일이 된 다음의 금액을 지급하지 않는 경우 신용위험에 노출됩니다.

- 정상 회수기간 내 매출채권의 지급(주석 8 참조)
- 상각후원가로 측정되는 채무상품의 계약상 현금흐름

당사는 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 당사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권 및 기타채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다.

당기와 전기 중 매출채권 및 기타채권의 신용손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초	(212,719)	(366,230)	(155,422)	(328,934)
손상차손	(36,018)	(47,577)	(57,297)	(37,296)
기말	(248,737)	(413,807)	(212,719)	(366,230)

한편, 매출채권의 각 지역별 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
대한민국	23,153,301	21,869,069	19,168,331
일 본	35,562	253,954	404,518
캐 나 다	1,472,833	656,867	-
합 계	24,661,696	22,779,890	19,572,849

당기말, 전기말 및 전기초 현재 매출채권에 대한 기대신용손실과 신용위험 익스포저에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(당기말)



(단위 : 천원)			
연체구간	가중평균 채무불이행률	총 장부금액	손실충당금
3개월 미만	0.30%	24,005,069	71,939
6개월 미만	0.39%	140,096	550
9개월 미만	14.45%	350,491	50,651
12개월 미만	35.51%	62,716	22,273
12개월 초과	100.00%	103,324	103,324
합 계		24,661,696	248,737

(전기말)

(단위 : 천원)			
연체구간	가중평균 채무불이행률	총 장부금액	손실충당금
3개월 미만	0.30%	22,490,137	68,045
6개월 미만	0.34%	-	-
9개월 미만	14.01%	21,184	2,968
12개월 미만	30.42%	182,333	55,470
12개월 초과	100.00%	86,236	86,236
합 계		22,779,890	212,719

(전기초)

(단위 : 천원)			
연체구간	가중평균 채무불이행률	총 장부금액	손실충당금
3개월 미만	0.19%	19,274,540	36,754
6개월 미만	0.25%	38,180	96
9개월 미만	9.22%	89,659	8,269
12개월 미만	28.57%	84,234	24,067
12개월 초과	100.00%	86,236	86,236
합 계		19,572,849	155,422



당기말, 전기말 및 전기초 현재 기타채권에 대한 기대신용손실과 신용위험 익스포저에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)			
연체구간	가중평균 채무불이행률	총 장부금액	손실충당금
3개월 미만	0.00%	1,351,281	-
6개월 미만	0.71%	46,847	334
9개월 미만	13.26%	20,293	2,690
12개월 미만	32.71%	6,524	2,134
12개월 초과	100.00%	408,649	408,649
합 계		1,833,594	413,807

(전기말)

(단위 : 천원)			
연체구간	가중평균 채무불이행률	총 장부금액	손실충당금
3개월 미만	0.00%	96,530	-
6개월 미만	0.60%	31,077	186
9개월 미만	11.56%	19,455	2,248
12개월 미만	29.72%	31,902	9,480
12개월 초과	100.00%	354,316	354,316
합 계		533,280	366,230

(전기초)

(단위 : 천원)			
연체구간	가중평균 채무불이행률	총 장부금액	손실충당금
3개월 미만	0.00%	256,536	-
6개월 미만	0.04%	3,014	1
9개월 미만	2.82%	9,000	254
12개월 미만	14.29%	-	-
12개월 초과	100.00%	328,679	328,679
합 계		597,229	328,934

(3) 유동성위험

유동성위험은 당사의 경영환경 또는 금융시장의 악화로 인해 당사가 부담하고 있는 채무를 적기에 이행하지 못할 위험으로 정의합니다. 당사는 유동성위험을 선제적으로 관리하기 위해 현금흐름 및 유동성 계획 등에 대하여 주기적으로 예측하고 이에 따른 대응방안을 수립하고 있습니다.

당기말, 전기말과 전기초 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년이상 5년미만	5년 초과
매입채무및기타채무(*1)	13,057,566	13,057,566	12,645,086	412,480	-
차입금(*2)	44,820,677	48,031,117	25,344,025	20,608,511	2,078,581
리스부채(*2)	124,436	135,536	80,665	54,871	-
전환상환우선주부채(*3)	39,679,431	24,071,903	7,385,907	10,706,449	5,979,547
전환사채(*3)	20,935,319	29,938,202	13,136,558	16,801,644	-
합 계	118,617,429	115,234,324	58,592,241	48,583,955	8,058,128

(*1) 유급연차휴가 관련 부채액 238,489천원이 제외되어 있습니다.

(*2) 원금 및 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다.

(*3) 조기상환권에 따라 유동부채로 분류하였으며, 내재파생금융상품부채를 포함한 금액으로 표시하였습니다.

(전기말)

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년이상 5년미만	5년 초과
매입채무및기타채무(*1)	14,485,441	14,485,441	14,233,911	251,530	-
차입금(*2)	36,772,530	41,019,453	15,532,084	22,255,843	3,231,526
리스부채(*2)	353,177	373,519	295,881	77,638	-
전환상환우선주부채(*3)	42,388,029	29,442,954	16,191,346	13,251,608	-
전환사채(*3)	37,640,218	28,446,575	6,720,657	21,725,918	-
합 계	131,639,395	113,767,942	52,973,879	57,562,537	3,231,526

(*1) 유급연차휴가 관련 부채액 272,916천원이 제외되어 있습니다.

(*2) 원금 및 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다.

(*3) 조기상환권에 따라 유동부채로 분류하였으며, 내재파생금융상품부채를 포함한 금액으로 표시하였습니다.

(전기초)

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년이상 5년미만	5년 초과
매입채무및기타채무(*1)	18,153,026	18,153,026	16,212,496	1,940,530	-
차입금(*2)	22,630,144	23,508,155	11,755,595	8,266,039	3,486,521
리스부채(*2)	60,731	70,093	19,109	50,984	-
전환상환우선주부채(*3)	32,962,617	23,577,253	-	23,577,253	-
전환사채(*3)	17,864,665	13,446,575	-	13,446,575	-
합 계	91,671,183	78,755,102	27,987,200	47,281,381	3,486,521

(*1) 유급연차휴가 관련 부채액 160,920천원이 제외되어 있습니다.

(*2) 원금 및 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다.

(*3) 조기상환권에 따라 유동부채로 분류하였으며, 내재파생금융상품부채를 포함한 금액으로 표시하였습니다.

(4) 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

당사는 부채비율 및 순차입금비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 순차입금비율은 순차입금을 자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순차입금은 총차입금(채무상태표의 전환사채, 상환전환우선주부채 및 리스부채 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 자본은 채무상태표의 '자본'금액입니다.

당기말, 전기말 및 전기초 현재 당사의 부채비율 등은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
부채(A)	122,047,049	133,351,152	92,981,141
자본(B)	13,022,841	(22,470,681)	(11,459,695)
현금및현금성자산(C)	6,081,939	3,172,431	2,238,976
차입금(D)	70,613,363	62,117,774	35,780,056
부채비율(A/B)(%)	937.18%	(-)593.45%	(-)811.38%
순차입금비율(D-C)/B(%)	495.52%	(-)262.32%	(-)292.69%



5. 금융상품

(1) 범주별 금융상품

당기말, 전기말 및 전기초 현재 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
재무상태표 상 자산 :			
당기손익-공정가치금융자산	490,585	308,114	129,955
상각후원가 금융자산			
현금및현금성자산	6,081,939	3,172,431	2,238,976
매출채권및기타채권	25,832,746	22,734,221	19,685,722
장기금융상품	9,000	5,400	1,800
기타금융자산	251,808	1,613,519	1,515,276
상각후원가 금융자산 소계	32,175,493	27,525,571	23,441,774
합 계	32,666,078	27,833,685	23,571,729

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
재무상태표 상 부채 :			
당기손익-공정가치 금융부채			
파생상품부채	34,946,499	55,036,180	37,738,100
상각후원가 금융부채			
매입채무및기타채무	13,296,055	14,758,357	18,313,946
차입금	44,820,677	36,772,530	22,630,144
상환전환우선주부채	12,241,050	7,832,908	5,676,321
전환사채	13,427,201	17,159,160	7,412,861
리스부채	124,436	353,177	60,731
상각후원가 금융부채 소계	83,909,419	76,876,132	54,094,003
합 계	118,855,918	131,912,312	91,832,103

(2) 공정가치

상각후원가로 계상되는 금융자산 및 금융부채의 장부가액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

당사는 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하고 있습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격
수준 2	수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 자산과 부채의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	490,585	490,585
공정가치로 측정되는 금융부채				
파생상품금융부채	-	-	34,946,499	34,946,499

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	308,114	308,114
공정가치로 측정되는 금융부채				
파생상품금융부채	-	-	55,036,180	55,036,180

(전기초)

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	129,955	129,955
공정가치로 측정되는 금융부채				
파생상품금융부채	-	-	37,738,100	37,738,100

당사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위:천원)				
구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산	490,585	3	운용사 고시가격	-
파생상품금융부채	34,946,499	3	현금흐름할인모형	스왑이자율, 금리, 할인율 등



(3) 금융상품 범주별 순손익

당기와 전기 중 금융상품의 범주별 순손익 구분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
재무상태표 상 자산	당기	전기
당기손익-공정가치금융자산		
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	17,226	12,914
상각후원가금융자산		
이자수익	34,517	65,686
외환차익	128,245	10,792
외화환산이익	74,825	10
외환차손	(34,423)	(11,866)
외화환산손실	-	(23,538)
대손상각비	(36,018)	(57,297)
기타의 대손상각비	(47,577)	(37,296)
상각후원가금융자산 소계	119,569	(53,509)
합 계	136,795	(40,595)

(단위: 천원)		
재무상태표 상 부채	당기	전기
당기손익-공정가치금융부채		
파생상품평가이익	31,063,147	-
파생상품평가손실	-	(5,401,837)
상각후원가금융부채		
이자비용	(7,131,183)	(5,152,948)
합 계	23,931,964	(10,554,785)

6. 현금및현금성자산

당기말, 전기말과 전기초 현재 현금및현금성자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	종류	당기말	전기말	전기초
현금및현금성자산	보통예금	6,081,939	3,172,431	2,238,976

7. 장기금융상품 및 당기손익-공정가치측정금융자산

당기말, 전기말과 전기초 현재 장기금융상품 및 당기손익-공정가치측정금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	종류	당기말	전기말	전기초
장기금융상품	정기예적금	9,000	5,400	1,800
당기손익-공정가치금융자산	저축성보험	490,585	308,114	129,955
합 계		499,585	313,514	131,755



8. 매출채권 및 기타채권

당기말, 전기말과 전기초 현재 매출채권 및 기타채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
구 분	당기말			전기말			전기초		
	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	24,661,696	(248,737)	24,412,959	22,779,890	(212,719)	22,567,171	19,572,849	(155,422)	19,417,427
기타채권									
미수금	1,833,594	(413,807)	1,419,787	533,280	(366,230)	167,050	597,229	(328,934)	268,295
합 계	26,495,290	(662,544)	25,832,746	23,313,170	(578,949)	22,734,221	20,170,078	(484,356)	19,685,722

9. 재고자산

당기말, 전기말과 전기초 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
구 분	당기말			전기말			전기초		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
원재료	532,459	-	532,459	570,533	-	570,533	187,573	-	187,573
부재료	356,218	-	356,218	365,248	-	365,248	-	-	-
재공품	4,446,463	(1,253,509)	3,192,954	3,014,325	(714,972)	2,299,353	3,261,841	-	3,261,841
제품	1,962,319	(242,503)	1,719,816	732,686	(174,080)	558,606	320,418	-	320,418
합 계	7,297,459	(1,496,012)	5,801,447	4,682,792	(889,052)	3,793,740	3,769,832	-	3,769,832

당기와 전기 중 매출원가로 인식된 재고자산의 변동은 각각 2,054,811천원 및 (724,300)천원입니다(주석 25 참조). 또한, 당기와 전기 중 각각 606,960천원 및 889,052천원의 재고자산이 순실현가능가치로 감액되었습니다. 재고자산의 감액은 매출원가에 포함됩니다.



10. 기타자산

당기말, 전기말과 전기초 현재 기타자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말		전기말		전기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
선급금	450,413	-	125,355	-	59,522	-
선급비용	44,724	8,313	44,712	-	25,699	74,099
부가세대급금	1,000,099	-	156,217	-	-	-
합 계	1,495,236	8,313	326,284	-	85,221	74,099

11. 유형자산

(1) 당기말, 전기말과 전기초 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	17,102,586	-	-	17,102,586
건물	14,490,700	(814,265)	(22,724)	13,653,711
기계장치	63,193,900	(17,032,581)	-	46,161,319
차량운반구	771,359	(398,429)	-	372,930
공구와기구	8,118,774	(4,718,367)	(2,310)	3,398,097
금형	10,634,900	(4,814,012)	(16,333)	5,804,555
비품	596,286	(355,150)	-	241,136
시설장치	4,798,262	(2,422,653)	(21,333)	2,354,276
건설중인자산	5,647,839	-	-	5,647,839
합 계	125,354,606	(30,555,457)	(62,700)	94,736,449

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	12,074,610	-	-	12,074,610
건물	9,519,687	(483,065)	(23,372)	9,013,250
기계장치	52,297,022	(11,295,728)	-	41,001,294
차량운반구	649,928	(291,525)	-	358,403
공구와기구	7,640,884	(3,175,268)	(3,150)	4,462,466
금형	8,077,800	(3,105,209)	(21,933)	4,950,658
비품	520,732	(256,379)	-	264,353
시설장치	4,260,489	(1,500,222)	(53,978)	2,706,289
건설중인자산	2,814,262	-	-	2,814,262
미착기계	535,003	-	-	535,003
합 계	98,390,417	(20,107,396)	(102,433)	78,180,588

(전기초)

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	4,086,921	-	-	4,086,921
건물	4,970,805	(311,657)	(24,020)	4,635,128
기계장치	38,954,840	(6,533,226)	-	32,421,614
차량운반구	410,040	(189,209)	-	220,831
공구와기구	6,507,384	(1,753,580)	(3,990)	4,749,814
금형	5,225,800	(1,826,157)	(27,533)	3,372,110
비품	453,369	(167,326)	-	286,043
시설장치	2,609,559	(763,635)	(74,671)	1,771,253
건설중인자산	2,134,443	-	-	2,134,443
미착기계	202,936	-	-	202,936
합 계	65,556,097	(11,544,790)	(130,214)	53,881,093

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

(당기)

(단위: 천원)						
구 분	기초금액	취득	처분	감가상각	대체(*)	장부금액
토지	12,074,610	4,574,198	-	-	453,778	17,102,586
건물	9,013,250	4,262,256	-	(330,551)	708,756	13,653,711
기계장치	41,001,294	9,419,960	(175,597)	(5,749,557)	1,665,219	46,161,319
차량운반구	358,403	132,167	(1)	(117,639)	-	372,930
공구와기구	4,462,466	477,890	-	(1,542,259)	-	3,398,097
금형	4,950,658	2,350,100	-	(1,703,203)	207,000	5,804,555
비품	264,353	75,554	-	(98,771)	-	241,136
시설장치	2,706,289	537,773	-	(889,786)	-	2,354,276
건설중인자산	2,814,262	5,470,377	-	-	(2,636,800)	5,647,839
미착기계	535,003	-	-	-	(535,003)	-
합 계	78,180,588	27,300,275	(175,598)	(10,431,766)	(137,050)	94,736,449

(*) 당기 중 상품 등으로 137,050천원이 대체되었습니다.

(전기)

(단위: 천원)					
구 분	기초금액	취득	감가상각	대체(*)	장부금액
토지	4,086,921	7,987,689	-	-	12,074,610
건물	4,635,128	4,548,882	(170,760)	-	9,013,250
기계장치	32,421,614	12,068,755	(4,762,501)	1,273,426	41,001,294
차량운반구	220,831	239,888	(102,316)	-	358,403
공구와기구	4,749,814	1,133,500	(1,420,848)	-	4,462,466
금형	3,372,110	2,275,700	(1,273,452)	576,300	4,950,658
비품	286,043	53,963	(89,053)	13,400	264,353
시설장치	1,771,253	1,641,660	(706,624)	-	2,706,289
건설중인자산	2,134,443	2,814,262	-	(2,134,443)	2,814,262
미착기계	202,936	535,003	-	(202,936)	535,003
합 계	53,881,093	33,299,302	(8,525,554)	(474,253)	78,180,588

(*) 당기 중 무형자산 등으로 474,253천원이 대체되었습니다.

(3) 당기말 현재 토지, 건물 및 기계장치는 당사의 차입금에 대하여 담보로 제공되고 있습니다. (주석32 참조)

12. 리스

(1) 당기말, 전기말과 전기초 현재 사용권자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
부동산	65,993	330,609	-
차량운반구	79,357	44,888	60,731
합 계	145,350	375,497	60,731

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

(당기)

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	취득	감가상각	장부금액
부동산	330,609	-	(264,616)	65,993
차량운반구	44,888	56,687	(22,218)	79,357
합 계	375,497	56,687	(286,834)	145,350

(전기)

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	취득	감가상각	장부금액
부동산	-	529,232	(198,623)	330,609
차량운반구	60,731	-	(15,843)	44,888
합 계	60,731	529,232	(214,466)	375,497



(3) 당기와 전기 중 리스부채 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	353,177	60,731
증가	56,687	520,366
이자비용	9,898	14,144
리스료의 지급	(295,326)	(242,064)
합 계	124,436	353,177

(4) 당기와 전기 중 리스관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	286,834	214,466
리스부채에 대한 이자비용	9,898	14,144
단기리스료	113,038	89,841
소액자산리스료	20,437	21,221
사용권자산의 임대 및 전대리스에서 생기는 수익	158,481	103,129

(5) 당기와 전기 중 리스의 총 현금유출은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
리스의 총 현금유출	428,801	353,126

13. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	취득	상각비	장부금액
특허권	29,409	3,876	(5,138)	28,147
소프트웨어	146,323	85,050	(42,503)	188,870
합 계	175,732	88,926	(47,641)	217,017

(전기)

(단위: 천원)					
구 분	기초금액	취득	대체(*)	상각비	장부금액
특허권	14,801	20,000	(511)	(4,881)	29,409
소프트웨어	63,940	103,709	13,000	(34,326)	146,323
합 계	78,741	123,709	12,489	(39,207)	175,732

(*) 당기 중 유형자산으로부터 13,000천 원이 대체되었으며, 경상연구개발비로 511천 원이 대체되었습니다.

14. 매입채무 및 기타채무

당기말, 전기말과 전기초 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말		전기말		전기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	4,559,882	-	4,634,074	-	3,418,146	-
미지급금	7,240,033	412,480	8,862,261	251,530	12,270,175	1,940,530
미지급비용	1,083,660	-	1,010,492	-	685,095	-
합 계	12,883,575	412,480	14,506,827	251,530	16,373,416	1,940,530



15. 차입금

(1) 당기말, 전기말과 전기초 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
차입금 종류	차입처	이자율	당기말	전기말	전기초
운전자금 및 시설자금대출	경남은행	5.58	3,600,000	3,600,000	3,600,000
	기업은행	1.86	250,000	450,000	650,000
	대구은행	5.35	1,000,000	1,000,000	1,000,000
	우리은행	3.80~5.22	3,450,000	-	-
	신한은행	4.94~5.40	7,000,000	500,000	-
	하나은행	4.67	200,000	1,200,000	1,200,000
매출채권 할인	기업은행	5.24	3,203,107	3,000,000	3,400,000
합 계			18,703,107	9,750,000	9,850,000

(2) 당기말, 전기말과 전기초 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
차입금 종류	차입처	이자율	당기말	전기말	전기초
운전자금 및 시설자금대출	경남은행	2.30~6.62	2,488,940	3,660,900	4,489,000
	기업은행	2.20~6.14	4,470,150	5,168,103	3,352,357
	신한은행	5.35~5.42	1,790,000	-	-
	우리은행	4.80	11,440,000	11,860,000	-
	소상공인진흥공단	-	-	10,417	35,417
	중소벤처기업진흥공단	2.49~3.15	5,928,480	6,323,110	4,903,370
합 계			26,117,570	27,022,530	12,780,144
차감: 유동성대체			(5,382,020)	(4,479,960)	(1,421,064)
차감 계			20,735,550	22,542,570	11,359,080

상기 차입금과 관련하여 당사의 토지, 건물 및 기계장치(장부가액 : 50,819,321천원)에 근저당권(채권최고액 51,838,500천원)이 설정되어 있으며, 또한 당사의 대표이사 개인의 연대보증이 설정되어 있습니다.

16. 전환사채

(1) 당기말, 전기말과 전기초 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	표면 이자율	당기말	전기말	전기초
제1회차 전환사채	0~0.5%	-	1,000,000	1,000,000
제2회차 전환사채		-	5,000,000	5,000,000
제3회차 전환사채		2,000,000	2,000,000	2,000,000
제4회차 전환사채		4,000,000	4,000,000	4,000,000
제5회차 전환사채		11,500,000	11,500,000	-
제6회차 전환사채		3,500,000	3,500,000	-
가산 : 사채상환할증금		4,636,721	5,385,905	2,136,112
차감 : 전환권조정		(12,209,520)	(15,226,745)	(6,723,251)
합 계		13,427,201	17,159,160	7,412,861

(2) 당기말 현재 전환사채의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	제3회차	제4회차	제5회차	제6회차
사채의 명칭	제3회 무보증 사모 전환사채	제4회 무보증 사모 전환사채	제5회 무보증 사모 전환사채	제6회 무보증 사모 전환사채
발행일	2022년 03월 23일	2022년 10월 11일	2023년 07월 20일	2023년 08월 04일
만기일	2029년 03월 22일	2027년 10월 10일	2028년 07월 19일	2028년 08월 04일
액면금액	2,000,000,000원	4,000,000,000원	11,500,000,000원	3,500,000,000원
발행가액	사채 권면총액 2,000,000,000원의 100%	사채 권면총액 4,000,000,000원의 100%	사채 권면총액 11,500,000,000원의 100%	사채 권면총액 3,500,000,000원의 100%
표면이자율	연 0.5%	연 0%	연 0%	연 0%
보장수익률	연 3%	연 5%(*2)	연 4%	연 4%
상환방법	사채발행일 기준 4년 거 치 후 3년간 연 4회 분할 상환	전환되지 않거나 조기상 환되지 않을 경우 만기일 에 액면가액 전액을 일시 상환	전환되지 않거나 조기상 환되지 않을 경우 만기일 에 액면가액 전액을 일시 상환	전환되지 않거나 조기상 환되지 않을 경우 만기일 에 액면가액 전액을 일시 상환
전환권의 행사기간	본사채 발행일 이후 익일 부터 만기 전일이 되는날 까지	본사채 발행일 이후 1년 이 경과한 날부터 만기 전 일이 되는날까지	본사채 발행일 이후 1년 이 경과한 날부터 만기 전 일이 되는날까지	본사채 발행일 이후 1년 이 경과한 날부터 만기 전 일이 되는날까지
전환가격(*1)	27,000원	27,000원	30,000원	30,000원
	1) 전환권을 행사하기 전 전환가격을 하회하는 발 행가격으로 유상증자, 주 식배당, 무상증자, 전환사 채, 신주인수부사채 등을	1) 무상증자, 주식배당이 있는 경우 산식에 따라 전 환가격을 조정	1) 무상증자, 주식배당이 있는 경우 산식에 따라 전 환가격을 조정	1) 무상증자, 주식배당이 있는 경우 산식에 따라 전 환가격을 조정

구분	제3회차	제4회차	제5회차	제6회차
전환가격의 조정(*2)	발행하는 경우 발행가격으로 전환가격을 조정			
	2) 유가증권시장 또는 코스닥시장에 상장 시 공모가격의 70%에 해당하는 금액이 전환가격 미만일 경우 공모가격의 70%로 전환가격을 조정	2) "발행회사"가 증권시장 상장 전 본건 전환가격을 하회하는 발행가격으로 유상증자, 전환사채, 신주인수부사채, 교환사채를 발행하는 경우 발행가격으로 전환가격을 조정	2) "발행회사"가 증권시장 상장 전 본건 전환가격을 하회하는 발행가격으로 유상증자, 전환사채, 신주인수부사채, 교환사채를 발행하는 경우 발행가격으로 전환가격을 조정	2) "발행회사"가 증권시장 상장 전 본건 전환가격을 하회하는 발행가격으로 유상증자, 전환사채, 신주인수부사채, 교환사채를 발행하는 경우 발행가격으로 전환가격을 조정
	3) 본건 전환사채 인수 후 후행 투자자의 전환가격 조정이 본건 전환사채 보다 유리한 경우 전환가격을 조정	3) "발행회사"의 증권시장 최초 상장 시 공모가격에 해당하는 금액이 그 당시의 본건 전환가격을 하회하는 경우 공모가격의 70%에 해당하는 금액을 전환가격을 조정	3) "발행회사"의 증권시장 최초 상장 시 공모가격에 해당하는 금액이 그 당시의 본건 전환가격을 하회하는 경우 공모가격의 70%에 해당하는 금액을 전환가격을 조정	3) "발행회사"의 증권시장 최초 상장 시 공모가격에 해당하는 금액이 그 당시의 본건 전환가격을 하회하는 경우 공모가격의 70%에 해당하는 금액을 전환가격을 조정
	4) 자본감소, 합병, 주식분할, 주식병합 등에 따라 전환가격 조정이 필요한 경우 전환가격을 조정	4) "발행회사" 및 "이해관계인"은 본 건 전환청구 전에 최종 전환가격을 하회하는 가격으로 경영권을 매각할 수 없으며, 매각하는 경우 매각가격의 30% 낮은 가격으로 전환가격을 조정	4) "발행회사" 및 "이해관계인"은 본 건 전환청구 전에 최종 전환가격을 하회하는 가격으로 경영권을 매각할 수 없으며, 매각하는 경우 매각가격의 70%에 해당하는 가격으로 전환가격을 조정	4) "발행회사" 및 "이해관계인"은 본 건 전환청구 전에 최종 전환가격을 하회하는 가격으로 경영권을 매각할 수 없으며, 매각하는 경우 매각가격의 70%에 해당하는 가격으로 전환가격을 조정
	5) 회사가 우회상장을 하는 경우 우회상장 시가의 70%에 해당하는 금액이 조정된 전환가격을 하회하는 경우 시가의 70%에 해당하는 금액으로 전환가격 조정	5) "발행회사"의 주식을 합병, 분할하는 경우 비율에 따라 전환가격을 조정. 합병 및 자본의 감소 등에 의해 전환가격 조정이 필요한 경우 전환가격을 조정	5) "발행회사"의 주식을 합병, 분할하는 경우 비율에 따라 전환가격을 조정. 합병 및 자본의 감소 등에 의해 전환가격 조정이 필요한 경우 전환가격을 조정	5) "발행회사"의 주식을 합병, 분할하는 경우 비율에 따라 전환가격을 조정. 합병 및 자본의 감소 등에 의해 전환가격 조정이 필요한 경우 전환가격을 조정
	-	6) 전환가격 조정의 중복 적용 가능	6) 전환가격 조정의 중복 적용 가능	6) 전환가격 조정의 중복 적용 가능
	-	7) 2023년 영업이익이 90억원 미만 또는 2024년 영업이익이 120억원 미만인 경우 시 전환가격 조정	-	-
행사주식수	사채 권면금액을 전환가격으로 나눈 주식수를 전환주식수로 한다.	사채 권면금액을 전환가격으로 나눈 주식수를 전환주식수로 한다.	사채 권면금액을 전환가격으로 나눈 주식수를 전환주식수로 한다.	사채 권면금액을 전환가격으로 나눈 주식수를 전환주식수로 한다.
조기상환권의 행사기간	전환권 행사일의 다음 날로부터 3년이 경과한 때부터 존속기간 만료일까지	본사채 발행일 이후 3년이 경과한 날부터 만기 전일이 되는날까지	본사채 발행일 이후 3년이 경과한 날부터 만기 전일이 되는날까지	본사채 발행일 이후 3년이 경과한 날부터 만기 전일이 되는날까지

(*1) 사채 발행 후 회사의 액면분할에 따라 조정된 전환가격입니다.

(*2) 전환권 행사가격이 공모(합병)단가의 70%이하인 경우, 85%이하인 경우, 85%초과하는 경우 만기보장수익률은 각각 8%, 7%, 6%로 변경됩니다.

17. 상환전환우선주부채

(1) 당기말, 전기말과 전기초 현재 상환전환우선주부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
발행금액	42,546,161	26,055,235	20,955,232
상환할증금	29,749,224	13,791,273	10,583,908
전환권조정	(60,054,335)	(32,013,600)	(25,862,819)
장부금액	12,241,050	7,832,908	5,676,321

(2) 당기말 현재 상환전환우선주의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	제1회 상환전환우선주	제2회 상환전환우선주	제3회 상환전환우선주	제4회 상환전환우선주	제5회 상환전환우선주	제6회 상환전환우선주
일반사항						
발행일자	2021년 03월 25일	2021년 12월 23일	2022년 05월 13일	2022년 11월 30일	2023년 01월 26일	2023년 02월 28일
주당 액면금액	500(*1)	500	500	500	500	500
주당 발행금액	10,000(*1)	24,000	27,000	27,000	27,000	27,000
발행주식수	640,000(*1)	335,631	111,114	129,630	77,778	37,037
발행금액	6,400,000,000	8,055,144,000	3,000,078,000	3,500,010,000	2,100,006,000	999,999,000
존속기간	발행일로부터 10 년	발행일로부터 10 년	발행일로부터 10 년	발행일로부터 10 년	발행일로부터 10 년	발행일로부터 10 년
배당에 관한 사항						
성격	참가적, 누적적	참가적, 누적적	참가적, 누적적	참가적, 누적적	참가적, 누적적	참가적, 누적적
기준금액	액면가액	액면가액	액면가액	액면가액	액면가액	액면가액
배당률	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%
상환에 관한 사항(*2)						
상환권자	투자자	투자자	투자자	투자자	투자자	투자자
상환기간	발행일로부터 3년 이 경과한날로부터 존속기간 만료일 까지	발행일로부터 3년 이 경과한날로부터 존속기간 만료일 까지	발행일로부터 3년 이 경과한날로부터 존속기간 만료 일까지	발행일로부터 3년 이 경과한날로부터 존속기간 만료 일까지	발행일로부터 3년 이 경과한날로부터 존속기간 만료 일까지	발행일로부터 3년 이 경과한날로부터 존속기간 만료 일까지
상환이자(연)	4.00%	4.00%	4.00%	5.00%	5.00%	5.00%
기타	특정사유 발생시 상환청구기간 개시 전이라도 매수청구 가능	특정사유 발생시 상환청구기간 개시 전이라도 매수청구 가능	특정사유 발생시 상환청구기간 개 시전이라도 매수 청구 가능	특정사유 발생시 상환청구기간 개 시전이라도 매수 청구 가능	특정사유 발생시 상환청구기간 개 시전이라도 매수 청구 가능	특정사유 발생시 상환청구기간 개 시전이라도 매수 청구 가능
전환에 관한 사항(*2)						
전환권자	주주	주주	주주	주주	주주	주주
전환비율	우선주 1주당 보통 주 1주	우선주 1주당 보통 주 1주	우선주 1주당 보통 주 1주	우선주 1주당 보통 주 1주	우선주 1주당 보통 주 1주	우선주 1주당 보통 주 1주

구 분	제1회 상환전환우선주	제2회 상환전환우선주	제3회 상환전환우선주	제4회 상환전환우선주	제5회 상환전환우선주	제6회 상환전환우선주
전환기간	발행일 다음날부터 10년이 경과하는 전일까지	발행일 다음날부터 10년이 경과하는 전일까지	발행일 다음날부 터 10년이 경과하 는 전일까지	발행일 다음날로 부터 1년이 경과한 날부터 10년이 경 과하는 전일까지	발행일 다음날로 부터 1년이 경과한 날부터 10년이 경 과하는 전일까지	발행일 다음날로 부터 1년이 경과한 날부터 10년이 경 과하는 전일까지
전환가격	10,000원(*1)	24,000원	27,000원	27,000원	27,000원	27,000원
전환가액 조정	1) "발행회사"가 기 업공개시 IPO 공모 단가의 70%에 해 당하는 금액이 그 당시 본건 우선주 식의 전환가격을 하회하는 경우에는 산식에 따라 전환 가격을 조정	1) "발행회사"가 기 업공개시 IPO 공모 단가의 70%에 해 당하는 금액이 그 당시 본건 우선주 식의 전환가격을 하회하는 경우에는 산식에 따라 전환 가격을 조정	1) "발행회사"가 기 업공개시 IPO 공 모단가의 70%에 해당하는 금액이 그 당시 본건 우선 주식의 전환가격 을 하회하는 경우 에는 산식에 따라 전환가격을 조정	1) "발행회사"가 기 업공개시 IPO 공 모단가의 70%에 해당하는 금액이 그 당시 본건 우선 주식의 전환가격 을 하회하는 경우 에는 산식에 따라 전환가격을 조정	1) "발행회사"가 기 업공개시 IPO 공 모단가의 70%에 해당하는 금액이 그 당시 본건 우선 주식의 전환가격 을 하회하는 경우 에는 산식에 따라 전환가격을 조정	1) "발행회사"가 기 업공개시 IPO 공 모단가의 70%에 해당하는 금액이 그 당시 본건 우선 주식의 전환가격 을 하회하는 경우 에는 산식에 따라 전환가격을 조정
	2) "발행회사"가 본 건 종량주식의 전 환전에 전환가격 을 하회하는 발행 가격으로 유상증자 , 전환사채, 신주인 수부사채, 교환사 채를 발행하는 경 우 발행가격으로 전환가격을 조정	2) "발행회사"가 본 건 종량주식의 전 환전에 전환가격 을 하회하는 발행 가격으로 유상증자 , 전환사채, 신주인 수부사채, 교환사 채를 발행하는 경 우 발행가격으로 전환가격을 조정	2) "발행회사"가 본 건 종량주식의 전 환전에 전환가격 을 하회하는 발행 가격으로 유상증 자, 전환사채, 신 주인수부사채, 교 환사채를 발행하 는 경우 발행가격 으로 전환가격을 조정	2) "발행회사"가 본 건 종량주식의 전 환전에 전환가격 을 하회하는 발행 가격으로 유상증 자, 전환사채, 신 주인수부사채, 교 환사채를 발행하 는 경우 발행가격 으로 전환가격을 조정	2) "발행회사"가 본 건 종량주식의 전 환전에 전환가격 을 하회하는 발행 가격으로 유상증 자, 전환사채, 신 주인수부사채, 교 환사채를 발행하 는 경우 발행가격 으로 전환가격을 조정	2) "발행회사"가 본 건 종량주식의 전 환전에 전환가격 을 하회하는 발행 가격으로 유상증 자, 전환사채, 신 주인수부사채, 교 환사채를 발행하 는 경우 발행가격 으로 전환가격을 조정
	3) "발행회사"가 본 건 종량주식의 발 행이후 주식배당, 무상증자 등으로 발행주식수가 증가 하는 경우, 신주와 같은 조건으로 산 식에 따라 종량주 식을 무상지급 받 음	3) "발행회사"가 본 건 종량주식의 발 행이후 주식배당, 무상증자 등으로 발행주식수가 증가 하는 경우, 신주와 같은 조건으로 산 식에 따라 종량주 식을 무상지급 받 음	3) "발행회사"가 본 건 종량주식의 발 행이후 주식배당, 무상증자 등으로 발행주식수가 증 가하는 경우, 신주 와 같은 조건으로 산식에 따라 종량 주식을 무상지급 받음	3) "발행회사"가 본 건 종량주식의 발 행이후 주식배당, 무상증자 등으로 발행주식수가 증 가하는 경우, 신주 와 같은 조건으로 산식에 따라 종량 주식을 무상지급 받음	3) "발행회사"가 본 건 종량주식의 발 행이후 주식배당, 무상증자 등으로 발행주식수가 증 가하는 경우, 신주 와 같은 조건으로 산식에 따라 종량 주식을 무상지급 받음	3) "발행회사"가 본 건 종량주식의 발 행이후 주식배당, 무상증자 등으로 발행주식수가 증 가하는 경우, 신주 와 같은 조건으로 산식에 따라 종량 주식을 무상지급 받음
	4) "발행회사"가 타 사와 합병시 교환 비율 산정을 위한 평가가액이 전환가 격을 하회하는 경 우, 평가가액으로 전환가격을 조정	4) "발행회사"가 타 사와 합병시 교환 비율 산정을 위한 평가가액이 전환가 격을 하회하는 경 우, 평가가액으로 전환가격을 조정	4) "발행회사"가 타 사와 합병시 교환 비율 산정을 위한 평가가액이 전환 가격을 하회하는 경우, 평가가액으 로 전환가격을 조 정	4) "발행회사"가 타 사와 합병시 교환 비율 산정을 위한 평가가액이 전환 가격을 하회하는 경우, 평가가액으 로 전환가격을 조 정	4) "발행회사"가 타 사와 합병시 교환 비율 산정을 위한 평가가액이 전환 가격을 하회하는 경우, 평가가액으 로 전환가격을 조 정	4) "발행회사"가 타 사와 합병시 교환 비율 산정을 위한 평가가액이 전환 가격을 하회하는 경우, 평가가액으 로 전환가격을 조 정
	5) 주식을 분할 도 는 병합하는 경우 전환비율은 그 분 할 또는 병합의 비 율에 따라 조정	5) 주식을 분할 도 는 병합하는 경우 전환비율은 그 분 할 또는 병합의 비 율에 따라 조정	5) 주식을 분할 도 는 병합하는 경우 전환비율은 그 분 할 또는 병합의 비 율에 따라 조정	5) 주식을 분할 도 는 병합하는 경우 전환비율은 그 분 할 또는 병합의 비 율에 따라 조정	5) 주식을 분할 도 는 병합하는 경우 전환비율은 그 분 할 또는 병합의 비 율에 따라 조정	5) 주식을 분할 도 는 병합하는 경우 전환비율은 그 분 할 또는 병합의 비 율에 따라 조정
	6) "발행회사"가 전 환 전 무상감자를	6) "발행회사"가 전 환 전 무상감자를		6) "발행회사"가 전 환 전 무상감자를	6) "발행회사"가 전 환 전 무상감자를	6) "발행회사"가 전 환 전 무상감자를

구분	제1회 상환전환우선주	제2회 상환전환우선주	제3회 상환전환우선주	제4회 상환전환우선주	제5회 상환전환우선주	제6회 상환전환우선주
	할 경우 전환비율은 감자 비율에 따라 조정	할 경우 전환비율은 감자 비율에 따라 조정	-	할 경우 전환비율은 감자 비율에 따라 조정	할 경우 전환비율은 감자 비율에 따라 조정	할 경우 전환비율은 감자 비율에 따라 조정
	가) 2021년 회사 매출액 250억원을 하회하는 경우 전환가격을 8,000원으로 조정	가) 2021년 및 2022년 회사 매출액 각각 250억원, 500억원을 하회하는 경우 전환가격을 21,600원으로 조정	-	가) 2023년 감사보고서의 영업이익이 목표 영업이익인 90억원미만인 경우, 2024 감사보고서의 영업이익이 목표 영업이익인 120억원미만인 경우, 목표 영업이익에 대한 감사보고서상 영업이익의 달성을 만큼 전환가격 하향 조정(단, 조정 후 전환가격은 최초 전환가격의 90%이상으로 함)	가) 2023년 감사보고서의 영업이익이 목표 영업이익인 90억원미만인 경우, 2024 감사보고서의 영업이익이 목표 영업이익인 120억원미만인 경우, 목표 영업이익에 대한 감사보고서상 영업이익의 달성을 만큼 전환가격 하향 조정(단, 조정 후 전환가격은 최초 전환가격의 90%이상으로 함)	가) 2023년 감사보고서의 영업이익이 목표 영업이익인 90억원미만인 경우, 2024 감사보고서의 영업이익이 목표 영업이익인 120억원미만인 경우, 목표 영업이익에 대한 감사보고서상 영업이익의 달성을 만큼 전환가격 하향 조정(단, 조정 후 전환가격은 최초 전환가격의 90%이상으로 함)

(*1) 상환전환우선주 발행 후 당사의 액면분할에 따라 조정된 전환가격입니다.

(*2) 전환권 및 조기상환권을 파생상품부채로 별도로 분리하고 공정가치로 인식하였습니다.

구분	제7회 상환전환우선주	제8회 상환전환우선주	제9회 상환전환우선주	제10회 상환전환우선주	제11회 상환전환우선주	제12회 상환전환우선주
일반사항						
발행일자	2023년 04월 04일	2024년 06월 03일	2024년 07월 11일	2024년 07월 15일	2024년 07월 16일	2024년 08월 09일
주당 액면금액	500	500	500	500	500	500
주당 발행금액	27,000	24,000	24,000	24,000	24,000	24,000
발행주식수	74,074	166,666	416,666	41,667	20,833	41,666
발행금액	1,999,998,000	3,999,984,000	3,999,984,000	1,000,008,000	499,992,000	999,984,000
존속기간	발행일로부터 10년	발행일로부터 10년	발행일로부터 10년	발행일로부터 10년	발행일로부터 10년	발행일로부터 10년
배당에 관한 사항						
성격	참가적, 누적적	참가적, 누적적	참가적, 누적적	참가적, 누적적	참가적, 누적적	참가적, 누적적
기준금액	액면가액	액면가액	액면가액	액면가액	액면가액	액면가액
배당률	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%
상환에 관한 사항(*)						
상환권자	투자자	투자자	투자자	투자자	투자자	투자자
상환기간	발행일로부터 3년이 경과한날로부터 존속기간 만료일까지	발행일로부터 3년이 경과한날로부터 존속기간 만료일까지	발행일로부터 3년이 경과한날로부터 존속기간 만료일까지	발행일로부터 3년이 경과한날로부터 존속기간 만료일까지	발행일로부터 3년이 경과한날로부터 존속기간 만료일까지	발행일로부터 3년이 경과한날로부터 존속기간 만료일까지

구분	제7회 상환전환우선주	제8회 상환전환우선주	제9회 상환전환우선주	제10회 상환전환우선주	제11회 상환전환우선주	제12회 상환전환우선주
상환이자(연)	5.00%	5.00%	5.00%	5.00%	5.00%	5.00%
기타	특정사유 발생시 상환청구기간 개시 전이라도 매수청구 가능	특정사유 발생시 상환청구기간 개시 전이라도 매수청구 가능	특정사유 발생시 상환청구기간 개시 전이라도 매수청구 가능	특정사유 발생시 상환청구기간 개시 전이라도 매수청구 가능	특정사유 발생시 상환청구기간 개시 전이라도 매수 청구 가능	특정사유 발생시 상환청구기간 개시 전이라도 매수 청구 가능
전환에 관한 사항(*)						
전환권자	주주	주주	주주	주주	주주	주주
전환비율	우선주 1주당 보통 주 1주	우선주 1주당 보통 주 1주	우선주 1주당 보통 주 1주	우선주 1주당 보통 주 1주	우선주 1주당 보통 주 1주	우선주 1주당 보통 주 1주
전환기간	발행일 다음날부터 10년이 경과하는 전일까지	발행일 다음날부터 10년이 경과하는 전일까지	발행일 다음날부터 10년이 경과하는 전일까지	발행일 다음날부터 10년이 경과하는 전일까지	발행일 다음날부 터 10년이 경과하 는 전일까지	발행일 다음날부 터 10년이 경과하 는 전일까지
전환가격	27,000원	24,000원	24,000원	24,000원	24,000원	24,000원
전환가액 조정	1) "발행회사"가 기 업공개시 IPO 공모 단가의 70%에 해 당하는 금액이 그 당시 본건 우선주 식의 전환가격을 하회하는 경우에는 산식에 따라 전환 가격을 조정	1) "발행회사"가 기 업공개시 IPO 공모 단가의 70%에 해 당하는 금액이 그 당시 본건 우선주 식의 전환가격을 하회하는 경우에는 산식에 따라 전환 가격을 조정	1) "발행회사"가 기 업공개시 IPO 공모 단가의 70%에 해 당하는 금액이 그 당시 본건 우선주 식의 전환가격을 하회하는 경우에는 산식에 따라 전환 가격을 조정	1) "발행회사"가 기 업공개시 IPO 공모 단가의 70%에 해 당하는 금액이 그 당시 본건 우선주 식의 전환가격을 하회하는 경우에는 산식에 따라 전환 가격을 조정	1) "발행회사"가 기 업공개시 IPO 공 모단가의 70%에 해당하는 금액이 그 당시 본건 우선 주식의 전환가격 을 하회하는 경우 에는 산식에 따라 전환가격을 조정	1) "발행회사"가 기 업공개시 IPO 공 모단가의 70%에 해당하는 금액이 그 당시 본건 우선 주식의 전환가격 을 하회하는 경우 에는 산식에 따라 전환가격을 조정
	2) "발행회사"가 본 건 종류주식의 전 환전에 전환가격 을 하회하는 발행 가격으로 유상증자 , 전환사채, 신주인 수부사채, 교환사 채를 발행하는 경 우 발행가격으로 전환가격을 조정	2) "발행회사"가 본 건 종류주식의 전 환전에 전환가격 을 하회하는 발행 가격으로 유상증자 , 전환사채, 신주인 수부사채, 교환사 채를 발행하는 경 우 발행가격으로 전환가격을 조정	2) "발행회사"가 본 건 종류주식의 전 환전에 전환가격 을 하회하는 발행 가격으로 유상증자 , 전환사채, 신주인 수부사채, 교환사 채를 발행하는 경 우 발행가격으로 전환가격을 조정	2) "발행회사"가 본 건 종류주식의 전 환전에 전환가격 을 하회하는 발행 가격으로 유상증자 , 전환사채, 신주인 수부사채, 교환사 채를 발행하는 경 우 발행가격으로 전환가격을 조정	2) "발행회사"가 본 건 종류주식의 전 환전에 전환가격 을 하회하는 발행 가격으로 유상증 자, 전환사채, 신 주인수부사채, 교 환사채를 발행하 는 경우 발행가격 으로 전환가격을 조정	2) "발행회사"가 본 건 종류주식의 전 환전에 전환가격 을 하회하는 발행 가격으로 유상증 자, 전환사채, 신 주인수부사채, 교 환사채를 발행하 는 경우 발행가격 으로 전환가격을 조정
	3) "발행회사"가 본 건 종류주식의 발 행이후 주식배당, 무상증자 등으로 발행주식수가 증가 하는 경우, 신주와 같은 조건으로 산 식에 따라 종류주 식을 무상지급 받 을	3) "발행회사"가 본 건 종류주식의 발 행이후 주식배당, 무상증자 등으로 발행주식수가 증가 하는 경우, 신주와 같은 조건으로 산 식에 따라 종류주 식을 무상지급 받 을	3) "발행회사"가 본 건 종류주식 의 발 행이후 주식배당, 무상증자 등으로 발행주식수가 증가 하는 경우, 신주와 같은 조건으로 산 식에 따라 종류주 식을 무상지급 받 을	3) "발행회사"가 본 건 종류주식의 발 행이후 주식배당, 무상증자 등으로 발행주식수가 증가 하는 경우, 신주와 같은 조건으로 산 식에 따라 종류주 식을 무상지급 받 을	3) "발행회사"가 본 건 종류주식의 발 행이후 주식배당, 무상증자 등으로 발행주식수가 증 가하는 경우, 신주 와 같은 조건으로 산식에 따라 종류 주식을 무상지급 받을	3) "발행회사"가 본 건 종류주식의 발 행이후 주식배당, 무상증자 등으로 발행주식수가 증 가하는 경우, 신주 와 같은 조건으로 산식에 따라 종류 주식을 무상지급 받을
	4) "발행회사"가 타 사와 합병시 교환 비율 산정을 위한 평가가액이 전환가 격을 하회하는 경 우, 평가가액으로	4) "발행회사"가 타 사와 합병시 교환 비율 산정을 위한 평가가액이 전환가 격을 하회하는 경 우, 평가가액으로	4) "발행회사"가 타 사와 합병시 교환 비율 산정을 위한 평가가액이 전환가 격을 하회하는 경 우, 평가가액으로	4) "발행회사"가 타 사와 합병시 교환 비율 산정을 위한 평가가액이 전환가 격을 하회하는 경 우, 평가가액으로	4) "발행회사"가 타 사와 합병시 교환 비율 산정을 위한 평가가액이 전환 가격을 하회하는 경우, 평가가액으	4) "발행회사"가 타 사와 합병시 교환 비율 산정을 위한 평가가액이 전환 가격을 하회하는 경우, 평가가액으

구분	제7회 상환전환우선주	제8회 상환전환우선주	제9회 상환전환우선주	제10회 상환전환우선주	제11회 상환전환우선주	제12회 상환전환우선주
	전환가격을 조정	전환가격을 조정	전환가격을 조정	전환가격을 조정	로 전환가격을 조정	로 전환가격을 조정
	5) 주식을 분할 또는 병합하는 경우 전환비율은 그 분할 또는 병합의 비율에 따라 조정	5) 주식을 분할 또는 병합하는 경우 전환비율은 그 분할 또는 병합의 비율에 따라 조정	5) 주식을 분할 또는 병합하는 경우 전환비율은 그 분할 또는 병합의 비율에 따라 조정	5) 주식을 분할 또는 병합하는 경우 전환비율은 그 분할 또는 병합의 비율에 따라 조정	5) 주식을 분할 또는 병합하는 경우 전환비율은 그 분할 또는 병합의 비율에 따라 조정	5) 주식을 분할 또는 병합하는 경우 전환비율은 그 분할 또는 병합의 비율에 따라 조정
	6) "발행회사"가 전환 전 무상감자를 할 경우 전환비율은 감자 비율에 따라 조정	6) "발행회사"가 전환 전 무상감자를 할 경우 전환비율은 감자 비율에 따라 조정	6) "발행회사"가 전환 전 무상감자를 할 경우 전환비율은 감자 비율에 따라 조정	6) "발행회사"가 전환 전 무상감자를 할 경우 전환비율은 감자 비율에 따라 조정	6) "발행회사"가 전환 전 무상감자를 할 경우 전환비율은 감자 비율에 따라 조정	6) "발행회사"가 전환 전 무상감자를 할 경우 전환비율은 감자 비율에 따라 조정
	7) 2023년 감사보고서의 영업이익이 목표 영업이익인 90억원미만인 경우, 2024 감사보고서의 영업이익이 목표 영업이익인 120억원미만인 경우, 목표 영업이익에 대한 감사보고서상 영업이익의 달성을 만큼 전환가격 하향 조정(단, 조정 후 전환가액은 최초 전환가액의 90%이상으로 함)	-	-	-	-	-

(*) 전환권 및 조기상환권을 파생상품부채로 별도로 분리하고 공정가치로 인식하였습니다.



18. 파생상품부채

당기말, 전기말과 전기초 현재 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
전환사채	7,508,118	20,481,059	10,451,804
상환전환우선주	27,438,382	34,555,121	27,286,296
합 계	34,946,500	55,036,180	37,738,100

당사는 상환전환우선주부채 및 전환사채에 부여된 전환권 등이 내재파생상품 요건을 충족함에 따라 결산 시 공정가치로 평가하고 있으며 관련 평가손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

19. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	9,640,903	8,393,822
사회보장제도 및 복리후생 관련 비용	1,186,637	994,970
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	930,052	472,164
주식결제형 주식기준보상	564,576	520,908
합 계	12,322,168	10,381,864

(2) 당기말, 전기말과 전기초 현재 순확정급여부채 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
확정급여채무의 현재가치	1,764,711	1,396,271	690,379
사외적립자산의 공정가치	(1,195,967)	(681,143)	(246,618)
재무상태표상 순확정급여부채	568,744	715,128	443,761

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	1,396,271	690,379
당기근무원가	921,149	459,552
이자비용	54,142	28,586
퇴직급여지급액	(381,173)	(201,941)
보험수리적손실(이익)	(225,678)	419,695
인구통계적가정의 변동	(5,649)	-
재무적가정의 변동	(62,752)	244,959
경험조정	(157,277)	174,736
기말 금액	1,764,711	1,396,271

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	681,143	246,618
사외적립자산의 기대수익	45,239	15,974
기여금납부액	710,949	524,580
퇴직급여지급액	(209,572)	(94,234)
보험수리적이익(손실)	(31,792)	(11,795)
기말 금액	1,195,967	681,143

(5) 당기말, 전기말과 전기초 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)			
구 분	당기말	전기말	전기초
할인율	4.08%	4.65%	5.36%
임금상승률	5.60%	6.53%	5.00%
가중평균 듀레이션(년)	9.55	10.05	9.90

(6) 민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일하며, 주요 가정의 변동에 따른 대략적인 당기 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00%	(143,707)	171,050
임금상승률	1.00%	166,852	(143,197)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

(7) 미래 사망률과 관련된 가정은 발표된 통계자료와 사망률 표에 기초하여 측정하였습니다. 당기말, 전기말과 전기초 현재 확정급여채무의 측정에 사용된 예상사망률은 다음과 같습니다.

구 분		당기말	전기말	전기초
35세	남자	0.009%	0.013%	0.013%
	여자	0.005%	0.006%	0.006%
50세	남자	0.026%	0.039%	0.039%
	여자	0.017%	0.018%	0.018%

(8) 당기말, 전기말과 전기초 현재 사외적합자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
현금성자산	109	400,164	167
정기예금	952,870	101,132	162,046
출국만기보험	242,988	179,847	84,405
합 계	1,195,967	681,143	246,618

(9) 당기말 현재 할인되지 않은 확정급여 지급액의 만기구성 정보는 다음과 같습니다

(단위: 천원)					
구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년~10년 미만	10년이상
현금성자산	195,452	242,439	891,329	1,855,437	7,940,628

20. 기타부채

당기말, 전기말과 전기초 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
예수금	154,623	158,291	77,133
부가세예수금	1,315,939	419,032	304,989
선수금	1,151,138	100,000	-
선수수익	-	46,390	-
합 계	2,621,700	723,713	382,122

21. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

당기말, 전기말과 전기초 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
발행할 주식의 총수	100,000,000	100,000,000	100,000,000
발행주식수	2,149,984	1,650,000	1,650,000
1주의 금액	500	500	500
자본금	1,074,992,000	825,000,000	825,000,000

(*) 당기말 현재 당사가 발행한 상환전환우선주(총 2,092,762주)는 부채로 분류되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
내역	당기		전기	
	주식수(주)	금액	주식수(주)	금액
기초잔액	1,650,000	825,000	1,650,000	825,000
전환사채 전환	499,984	249,992	-	-
기말잔액	2,149,984	1,074,992	1,650,000	825,000

(3) 자본잉여금

당기말, 전기말과 전기초 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
주식발행초과금	10,788,287	1,175,000	1,175,000
주식매입선택권	2,171,532	1,606,956	1,086,048
합 계	12,959,819	2,781,956	2,261,048

22. 결손금

(1) 결손금

당기말, 전기말과 전기초 현재 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
미처리결손금	(845,069)	(25,716,850)	(14,616,445)
확정급여제도의 재측정요소	(166,901)	(360,786)	70,703
합 계	(1,011,970)	(26,077,636)	(14,545,742)

(2) 결손금처리계산서

당기와 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
과 목	당기(*)		전기 (처리확정일 : 2024년 3월 29일)	
미처리결손금		(1,011,970,316)		(162,030,524)
전기이월미처리결손금	(26,077,636,829)		3,178,465,102	
확정급여제도의 재측정요소	193,885,539		-	
당기순이익	24,871,780,974		(3,340,495,626)	
차기이월미처리결손금		(1,011,970,316)		(162,030,524)

(*) 당기 결손금처리계산서는 한국채택국제회계기준 도입에 따른 조정내역을 반영한 것으로 한국채택국제회계기준 도입 이전의 회계기준에 따라 작성되어 2025년 3월 28일에 처리 확정된 결손금처리계산서와는 차이가 있습니다.

23. 주식기준보상

(1) 당사가 부여한 주식선택권의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

구 분	제1회차	제2회차
부여일	2021년 03월 12일	2023년 05월 30일
부여수량	160,000주(*)	81,400주
행사가능기간	스톡옵션 부여일에서 2년이 경과한 날로부터 5년간	스톡옵션 부여일에서 2년이 경과한 날로부터 5년간
행사가격	5,000원(*)	19,000원
가득조건	스톡옵션 행사일 현재 재직중이어야 한다.	스톡옵션 행사일 현재 재직중이어야 한다.
결제방식	신주 및 자기주식 교부	신주 및 자기주식 교부

(*) 액면분할에 따라 조정된 부여수량 및 행사가격입니다.

주식선택권을 부여하고 제공받는 용역의 공정가치는 이항모형으로 측정한 주식선택권의 공정가치에 기초하여 측정합니다.

(2) 당사가 부여한 주식선택권의 공정가치 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구 분	제1회차	제2회차
부여일공정가치	6,556(*)	16,504
부여일증가	8,830	26,443
기대배당률	0%	0%
기대행사기간	2023년 03월 13일부터 2028년 03월 12일까지	2025년 05월 31일부터 2029년 05월 30일까지
무위험이자율	0.46% ~ 2.78%	3.22% ~ 3.91%
기대주가변동성	66.41%	53.60%

(*) 액면분할에 따라 조정된 공정가치입니다.

(3) 당기말 현재 주식선택권의 차수별 현황은 다음과 같습니다.

차수	부여일	주당 행사가격 (단위: 원)	최초 부여 수량 (단위: 주)	미행사 기초 수량 (단위: 주)	당기 부여수량 (단위: 주)	당기 상실수량 (단위: 주)	미행사 기말 수량 (단위: 주)	당기말 행사가능수량 (단위: 주)
1차	2021-03-12	5,000	160,000	160,000	-	-	160,000	160,000
2차	2023-05-30	19,000	81,400	81,400	-	(9,000)	72,400	-
합 계			241,400	241,400	-	(9,000)	232,400	160,000

(4) 당기와 전기의 보상원가 및 잔여보상원가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기 인식한 보상원가	564,576	520,908
당기 이후 인식할 보상원가	251,275	967,273

(5) 당기와 전기 중 인식된 종업원 관련 비용은 주석19에서 상세히 설명하고 있습니다.

24. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당사가 당기와 전기 인식한 고객과의 계약에서 생기는 수익의 세부내역 및 수익 인식시기에 따른 구분 내역은 다음과 같습니다.

			(단위: 천원)
구 분		당 기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익:			
재화의 판매	자동차 전자부품 등	92,057,024	89,419,958
수익 계		92,057,024	89,419,958
수익인식 시기:			
한 시점에 이행		92,057,024	89,419,958
수익 계		92,057,024	89,419,958

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수취채권은 다음과 같습니다.

				(단위: 천원)
구 분	당기말	전기말	전기초	
수취채권	24,412,959	22,567,172	19,417,427	



25. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
제품과 재공품의 변동	(2,054,811)	724,300
상품의 판매	1,809,516	897,000
원재료와 소모품의 사용액	27,226,024	17,001,536
종업원급여비용	10,029,677	8,432,193
외주가공비	26,798,980	42,246,050
경상연구개발비	783,804	739,000
감가상각비와 무형자산상각비	10,766,242	8,779,227
기타비용	16,908,615	11,806,977
합 계(*)	92,268,047	90,626,283

(*) 손익계산서 상의 매출원가 및 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

26. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
종업원급여비용	1,657,659	1,055,772
복리후생비	147,886	91,013
감가상각비와 무형자산상각비	204,437	197,029
경상연구개발비	783,804	739,000
지급수수료	336,514	502,427
운반비	922,901	867,474
기타	1,020,004	861,631
합 계	5,073,205	4,314,346

27. 금융수익 및 금융원가

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자수익	34,517	65,686
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	17,226	12,914
파생상품평가이익	31,063,147	-
합 계	31,114,890	78,600

(2) 당기와 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자비용	7,131,183	5,152,948
파생상품평가손실	-	5,401,837
합 계	7,131,183	10,554,785

(3) 당사는 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 포함된, 자기지분상품으로 결제할 수 있는 금융부채를 보유하고 있으며, 각 금융부채의 장부금액과 평가손익은 다음과 같습니다.

① 금융부채의 장부금액

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
전환사채의 전환권	7,508,118	20,481,059	10,451,804
복합내재파생상품으로 인식된 상환 전환우선주의 전환권 및 조기상환권	27,438,382	34,555,121	27,286,296

② 평가손익

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전계속사업손익	24,869,608	(11,186,939)
당기손익에 포함된 평가손익	31,063,147	(5,401,837)
평가손익을 제외한 법인세비용차감전계속사업손실	(6,193,539)	(5,785,102)

28. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
수입임대료	158,481	103,129
외환차익	128,245	10,792
외화환산이익	74,825	10
유형자산처분이익	34,451	-
잡이익	784,075	455,962
합 계	1,180,077	569,893

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차손	34,423	11,866
외화환산손실	-	23,538
기타의대손상각비	47,577	37,296
잡손실	1,152	1,621
합 계	83,152	74,321

29. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 손익에 반영된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기 법인세 부담액	3,461	-
법인세추납(환급)액	(5,634)	(86,534)
총법인세효과	(2,173)	(86,534)
법인세수익	(2,173)	(86,534)

(2) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	24,869,608	(11,186,939)
적용세율에 따른 세부담액	5,282,879	(1,107,507)
조정사항		
비공제비용 등	5,354	8,975
비과세수익	(20)	(5,090)
세액공제및감면	(834)	-
이연법인세 미인식효과	(4,759,578)	701,187
기타	(529,974)	315,901
법인세수익	(2,173)	(86,534)
유효세율(*)	-	-

(*) 당기에 법인세수익이 발생하여 유효세율을 산정하지 아니하였습니다

(3) 당기와 전기 중 일시적차이의 증감내역 및 당기말 현재 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)					
구 분	일시적차이 변동			이연법인세자산(부채)	
	기 초	증 감	기 말	기 초	기 말
퇴직급여충당부채	1,396,271	368,440	1,764,711	291,821	368,825
퇴직연금운용자산	(681,143)	(514,824)	(1,195,967)	(142,359)	(249,957)
국고보조금	102,433	(39,733)	62,700	21,409	13,104
일시상각충당금	(102,433)	39,733	(62,700)	(21,409)	(13,104)
장기금융상품평가이익	(142,869)	(17,226)	(160,095)	(29,860)	(33,460)
감가상각비	436,821	25,288	462,109	91,296	96,580
외화환산손익	23,529	(98,354)	(74,825)	4,917	(15,638)
미지급비용	121,916	13,567	135,483	25,480	28,316
재고자산평가충당금	889,052	606,960	1,496,012	185,812	312,666
보증금현재가치할인차금	20,248	(10,656)	9,592	4,232	2,005
사용권자산	(375,498)	230,148	(145,350)	(78,479)	(30,378)
리스부채	353,177	(228,741)	124,436	73,814	26,007
대손충당금	375,817	44,552	420,369	78,546	87,857
주식선택권	4,233,995	(2,203,435)	2,030,560	884,905	424,387
소 계	6,651,316	(1,784,281)	4,867,035	1,390,125	1,017,210
이월세액공제	-	-	-	5,286,022	7,228,055
합 계	6,651,316	(1,784,281)	4,867,035	6,676,147	8,245,265
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산				(6,676,147)	(8,245,265)
이연법인세자산(부채)				-	-



(전기)

(단위: 천원)					
구 분	일시적차이 변동			이연법인세자산(부채)	
	기 초	증 감	기 말	기 초	기 말
퇴직급여충당부채	690,379	705,892	1,396,271	144,980	291,821
퇴직연금운용자산	(246,618)	(434,525)	(681,143)	(51,790)	(142,359)
국고보조금	130,214	(27,781)	102,433	27,345	21,409
일시상각충당금	(130,214)	27,781	(102,433)	(27,345)	(21,409)
장기금융상품평가이익	-	(142,869)	(142,869)	-	(29,860)
감가상각비	222,301	214,520	436,821	46,683	91,296
외화환산손익	25,503	(1,974)	23,529	5,356	4,917
미지급비용	-	121,916	121,916	-	25,480
재고자산평가충당금	-	889,052	889,052	-	185,812
보증금현재가치할인차금	74,099	(53,851)	20,248	15,561	4,232
사용권자산	(60,731)	(314,767)	(375,498)	(12,754)	(78,479)
리스부채	60,731	292,446	353,177	12,754	73,814
대손충당금	316,655	59,162	375,817	66,498	78,546
주식선택권	2,674,224	1,559,771	4,233,995	561,587	884,905
소 계	3,756,543	2,894,773	6,651,316	788,875	1,390,125
이월세액공제	-	-	-	3,135,121	5,286,022
합 계	3,756,543	2,894,773	6,651,316	3,923,996	6,676,147
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산				(3,923,996)	(6,676,147)
이연법인세자산(부채)				-	-

(4) 세무상 차감할 일시적차이에 대한 이연법인세자산은 관련 세무상 혜택이 미래 과세소득을 통해 실현될 가능성이 높은 경우에 인식됩니다. 회사는 가산할 일시적차이를 초과하는 차감할 일시적차이, 세무상결손금 및 세액공제에 대하여 실현가능성의 불확실성 때문에 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

(5) 당기말 현재 이월세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	발생시기	당기말	만기
세액공제	2021년	1,987,909	2031년
	2022년	1,906,207	2032년
	2023년	2,405,920	2033년
	2024년	2,653,306	2034년
합계		8,953,342	

30. 주당이익

(1) 당기와 전기의 기본주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구 분	당 기	전 기
보통주당기순이익	24,871,780,974	(11,100,405,068)
가중평균유통보통주식수	1,912,605	1,650,000
기본주당순이익	13,004	(6,728)

(2) 당기와 전기 중 기본주당이익 계산에 사용된 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 주)				
구 분	일자	증감주식수	누적일수	적수
기초발행보통주식수	2024.01.01	1,650,000	366	603,900,000
전환사채 전환	2024.04.08	16,666	268	4,466,488
전환사채 전환	2024.06.09	66,663	206	13,732,578
전환사채 전환	2024.06.28	416,655	187	77,914,485
합계				700,013,551
일수				366
가중평균유통보통주식수				1,912,605

(전기)

(단위: 주)				
구 분	일자	증감주식수	누적일수	적수
기초발행보통주식수	2023.01.01	1,650,000	365	602,250,000
일수				365
가중평균유통보통주식수				1,650,000

(3) 희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 상환전환우선주, 전환사채 및 주식선택권이 있습니다. 상환전환우선주는 보통주로 전환된 것으로 보며 보통주당기순손익에 상환전환우선주에 대한 비용을 가산했습니다. 전환사채는 보통주로 전환된 것으로 보며 보통주당기순손익에 전환사채에 대한 이자비용에서 법인세 효과를 차감한 가액을 가산했습니다. 주식선택권으로 인한 주식수는 주식선택권에 부가된 권리 행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치(회계기간의 평균시장가격)로 취득했을 때 얻게 될 주식수를 계산하고 동주식수와 주식선택권이 행사된 것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정했습니다. 전기 중 당기순손실로 인하여 보통주주당손익과 희석주당손익은 동일하며, 당기 중 희석주당순이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)	
구 분	당 기
보통주당기순손익	24,871,780,974
상환전환우선주부채에 대한 이자비용(법인세 효과 차감 후)	1,588,986,840
전환사채에 대한 이자비용(법인세 효과 차감 후)(*)	2,394,535,740
희석주당손익 산정을 위한 순손익	28,855,303,554
가중평균 유통보통주식수	1,912,605
조정내역	
주식선택권 행사 가정	129,068
상환전환우선주의 전환 가정	1,755,491
전환사채의 전환 가정(*)	1,111,675
희석주당손익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	4,908,839
희석주당순손익	5,878

(*) 당기 중 반희석효과가 발생함에 따라 희석주당순손익 산정시 제외하였습니다.

31. 현금흐름표에 관한 정보

(1) 당기와 전기 중 당기순이익 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자비용	7,131,183	5,152,948
법인세수익	(2,173)	(86,534)
대손상각비	36,018	57,297
재고자산평가손실	606,960	889,052
감가상각비	10,718,601	8,740,020
무형자산상각비	47,641	39,207
퇴직급여	930,052	472,164
주식보상비용	564,576	520,908
기타의대손상각비	47,577	37,296
파생상품평가손실	-	5,401,837
외화환산손실	-	23,538
이자수익	(34,517)	(65,686)
외화환산이익	(74,825)	(10)
유형자산처분이익	(34,451)	-
파생상품평가이익	(31,063,147)	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(17,226)	(12,914)
합 계	(11,143,731)	21,169,123



(2) 당기와 전기 중 순운전자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
매출채권의 증가	(1,679,720)	(2,655,806)
미수금의 감소(증가)	(1,013,641)	63,935
선급금의 증가	(277,658)	(65,833)
선급비용의 증가	(11)	(4,665)
부가세대급금의 감소(증가)	(843,883)	131,384
재고자산의 증가	(2,525,017)	(912,959)
장기매출채권의 증가	(127,463)	(574,750)
장기미수금의 증가	(77,241)	-
매입채무의 증가(감소)	(74,192)	1,215,929
미지급금의 감소	(725,703)	(2,369,974)
미지급비용의 증가	73,167	325,396
예수금의 증가(감소)	(3,667)	81,158
부가세예수금의 증가	896,906	114,044
선수금의 증가	1,051,138	100,000
선수수익의 증가(감소)	(46,390)	46,390
퇴직금의 지급	(381,173)	(201,941)
사외적립자산의 증가	(501,378)	(430,346)
장기미지급금의 증가(감소)	310,211	(1,689,000)
합 계	(5,945,715)	(6,827,038)

(3) 당기와 전기 중 주요 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	2,636,800	1,673,190
사용권자산의 증가	56,687	529,233
전환사채의 전환	9,867,334	-
유형자산 미수금	209,230	-

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

(당기)

(단위: 천원)					
구 분	기초	현금흐름	유동성대체	기타	기말
단기차입금	9,750,000	8,953,107	-	-	18,703,107
유동성장기부채	4,479,960	(2,794,960)	3,697,020	-	5,382,020
장기차입금	22,542,570	1,890,000	(3,697,020)	-	20,735,550
파생상품부채	54,534,724	-	-	(8,292,485)	46,242,239
상환전환우선주부채	7,805,286	16,490,926	-	(12,085,885)	12,210,327
전환사채	17,098,133	-	-	(3,792,721)	13,305,412
리스부채	278,247	(278,247)	74,445	-	74,445
장기리스부채	74,930	(7,181)	(74,445)	56,687	49,991
재무활동으로부터의 총부채	116,563,850	24,253,645	-	(24,114,404)	116,703,091

(전기)

(단위: 천원)					
구 분	기초	현금흐름	유동성대체	기타	기말
단기차입금	9,850,000	(100,000)	-	-	9,750,000
유동성장기부채	1,421,064	(1,857,614)	4,916,510	-	4,479,960
장기차입금	11,359,080	16,100,000	(4,916,510)	-	22,542,570
파생상품부채	37,738,100	-	-	16,796,624	54,534,724
상환전환우선주부채	5,676,321	5,100,003	-	(2,971,038)	7,805,286
전환사채	7,462,254	15,000,000	-	(5,364,121)	17,098,133
리스부채	15,019	(242,064)	236,444	268,848	278,247
장기리스부채	45,712	-	(236,444)	265,661	74,929
재무활동으로부터의 총부채	73,567,550	34,000,325	-	8,995,974	116,563,849



32. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 매출채권 중 만기 미도래분 할인어음은 3,203,107천원이며, 단기차입금으로 계상되어 있습니다.

(2) 담보제공자산과 지급보증의 내용

예금 이외에 담보제공(소유권제한 포함)된 자산과 지급보증의 내용은 다음과 같습니다.

1) 담보제공

(단위: 천원)				
담보제공자산	장부금액	설정권자	설정금액	관련채무의 내용
토지, 건물 및 기계장치	50,819,321	중소기업은행	6,535,200	차입금
		중소벤처기업진흥공단	5,787,000	
		경남은행	10,248,300	
		우리은행	17,400,000	
		신한은행	10,668,000	
		대구은행	1,200,000	

특수관계자를 위한 담보나 기타 타인을 위한 담보제공 내역은 없습니다.

2) 당기말 현재 당사가 타인에게 제공한 지급보증내역은 없습니다.



(3) 당사가 타인으로부터 제공받은 담보 및 보증의 내용은 다음과 같습니다.

1) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 담보내역은 없습니다.

2) 타인으로부터 제공받은 보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
금융기관	피보증인	보증금액	보증내역
서울보증보험	알바테크앤모터스	315,000	공탁보증
	한국산업안전보건공단	157,302	지급보증
	한국산업인력공단	392,000	인허가보증
기술보증기금	기업은행	350,000	대출보증
	우리은행	1,185,000	대출보증
	경남은행	1,800,000	대출보증
	하나은행	180,000	대출보증

(4) 보험가입의 내용

당사는 사업의 이행목적으로 서울보증보험의 이행보험에 가입되어 있으며, 이밖에 화재보험, 재물보험 및 자동차보험에 가입되어 있습니다.



(5) 금융기관 등과 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
금융기관	구분	한도액	실행액
시설자금대출	경남은행	5,888,940	5,888,940
	기업은행	5,446,000	4,070,150
	중소벤처기업진흥공단	5,787,000	5,415,580
	신한은행	8,290,000	8,290,000
	우리은행	13,690,000	13,690,000
일반자금대출	경남은행	200,000	200,000
	기업은행	650,000	650,000
	대구은행	1,000,000	1,000,000
	중소벤처기업진흥공단	593,000	512,900
	신한은행	500,000	500,000
	하나은행	200,000	200,000
	우리은행	1,200,000	1,200,000
외상매출채권 담보대출	기업은행	5,000,000	3,203,107
	신한은행	500,000	-

(6) 당기말 현재 당사가 피고로 계류 중인 소송사건은 2건(총 소송가액 : 871,469천원)으로 당기말 현재 소송의 결과를 예측할 수 없습니다.



33. 특수관계자 등과의 거래

(1) 당기말, 전기말과 전기초 현재 당사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구 분	명 칭		
	당기말	전기말	전기초
주요경영진	대표이사	대표이사	대표이사
기타특수관계자	와이엘테크(*)	와이엘테크(*)	와이엘테크(*)
기타특수관계자	신성하이텍(*)	신성하이텍(*)	신성하이텍(*)

(*) 당사의 주요 경영진 및 특수관계자가 지배하고 있는 기업입니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	특수관계자의 명칭	당기	전기	
		매출	매출	매입
기타의 특수관계자	와이엘테크	-	-	208,314
	신성하이텍	28,800	9,600	14,243,413

(3) 당기말, 전기말과 전기초 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분	특수관계자의 명칭	당기말		전기말		전기초	
		채권	전환사채(*)	채무	전환사채	채권	채무
기타의 특수관계자	와이엘테크	-	-	-	-	127,840	246,402
	신성하이텍	1,114	3,000,000	1,721	3,100,000	-	4,204

(*) 당기 중 신성하이텍 전환사채 100,000천원이 보통주로 출자전환되었습니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

당기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 없습니다.



② 전기

(단위 : 천원)	
특수관계자	전환사채 인수
신성하이텍	3,500,000

(5) 당기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제공자	전환사채 차입
지급보증	대표이사	14,559,611
담보제공		120,000

(6) 당기말 현재 당사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 없습니다.

(7) 당사의 주요 경영진은 직·간접적으로 당해 회사 활동의 계획·지휘·통제에 대한 권한과 책임을 가진 자로서 모든 이사(업무집행이사 여부를 불문함)를 포함하고 있으며, 당기와 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	479,515	491,534
퇴직급여	34,798	36,250
주식보상비용	226,100	236,142
합 계	740,413	763,926

34. 영업부문 정보

(1) 회사는 한국채택국제회계기준 제1108호 '영업부문'에 따른 보고부문을 단일부문으로 파악하여 영업성과를 평가하고 관련 의사결정을 수행하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 회사의 매출구분에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
제품매출	88,648,359	87,463,344
상품매출	2,042,324	1,020,656
기타매출	1,366,341	935,958
합 계	92,057,024	89,419,958

(3) 당기와 전기 중 회사의 매출지역에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
국내매출	87,107,429	88,140,479
해외매출	4,949,595	1,279,479
북미	4,794,573	710,031
중국	98,909	16,116
일본	56,113	553,332
합 계	92,057,024	89,419,958

(4) 당기와 전기 중 회사 전체 매출액의 10%이상을 차지하는 주요 고객들로부터의 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
고객1	55,010,685	77,423,533
고객2	14,623,297	516,130
합 계	69,633,982	77,939,663

35. 한국채택국제회계기준의 최초채택

(1) 한국 한국채택국제회계기준의 적용

주석2에 기재되어 있는 것과 같이, 재무제표는 기업회계기준서 제1101호 '한국채택 국제회계기준의 최초채택'이 적용되는 최초 한국채택국제회계기준 재무제표에 속하는 기간에 대한 재무제표입니다. 또한 주석2에 기재되어 있는 회계정책은 2024년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표와 2023년 1월 1일(전환일) 현재의 한국채택국제회계기준 재무상태표 공시에 적용되었습니다.

(2) 한국채택국제회계기준 제1101호의 면제조항 선택 적용

한국채택국제회계기준에 따르면 개시 한국채택국제회계기준 재무상태표의 작성과 관련하여 한국채택국제회계기준 제1101호의 다른 한국채택국제회계기준서에 대한 면제조항 중 하나 이상을 선택하여 적용할 수 있도록 하고 있는 바, 회사가 선택한 면제조항은 없습니다.



(3) 과거 회계기준으로부터 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 조정

1) 전환일 시점인 2023년 1월 1일 현재 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 회사의 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	자산	부채	자본
과거 회계기준	78,000,201	46,905,459	31,094,742
조정액 :			
손실충당금(*1)	(69,441)	-	(69,441)
외상매출금 할인(*2)	3,400,000	3,400,000	-
금융자산 조정(*3)	129,955	-	129,955
리스(*4)	60,731	60,731	-
확정급여채무(*5)	-	64,534	(64,534)
상환전환우선주부채(*6)	-	5,676,321	(5,676,321)
상환전환우선주파생상품부채(*7)	-	27,286,296	(27,286,296)
전환사채(*8)	-	(864,005)	864,005
전환사채파생상품부채(*9)	-	10,451,804	(10,451,804)
조정액 합계	3,521,245	46,075,681	(42,554,436)
한국채택국제회계기준	81,521,446	92,981,140	(11,459,694)



2) 2023년 12월 31일 현재 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 회사의 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	자산	부채	자본
과거 회계기준	107,674,908	67,460,585	40,214,323
조정액 :			
손실충당금(*1)	(164,034)	-	(164,034)
외상매출금 할인(*2)	3,000,000	3,000,000	-
리스(*4)	369,598	353,177	16,421
확정급여채무(*5)	-	464,692	(464,692)
상환전환우선주부채(*6)	-	7,832,908	(7,832,908)
상환전환우선주파생상품부채(*7)	-	34,555,121	(34,555,121)
전환사채(*8)	-	(796,390)	796,390
전환사채파생상품부채(*9)	-	20,481,059	(20,481,059)
조정액 합계	3,205,564	65,890,567	(62,685,003)
한국채택국제회계기준	110,880,472	133,351,152	(22,470,680)



3) 2024년 12월 31일 현재 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 회사의 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	자산	부채	자본
과거 회계기준	131,970,341	71,737,767	60,232,574
조정액 :			
손실충당금(*1)	(247,629)	-	(247,629)
외상매출금 할인(*2)	3,203,107	3,203,107	-
리스(*4)	144,071	124,436	19,635
확정급여채무(*5)	-	346,608	(346,608)
상환전환우선주부채(*6)	-	12,241,050	(12,241,050)
상환전환우선주파생상품부채(*7)	-	27,438,382	(27,438,382)
전환사채(*8)	-	(552,418)	552,418
전환사채파생상품부채(*9)	-	7,508,118	(7,508,118)
조정액 합계	3,099,549	42,801,165	(39,701,616)
한국채택국제회계기준	135,069,890	114,538,932	20,530,958

2025. 1. 14

4) 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 2023년 12월 31일로 종료되는 회계기간의 경영성과에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	당기순이익
과거 회계기준	(3,340,496)
조정액 :	
손실충당금(*1)	(94,593)
금융자산 조정(*3)	(129,955)
리스(*4)	16,421
확정급여채무(*5)	31,331
상환전환우선주부채(*6)	(1,343,885)
상환전환우선주파생상품부채(*7)	(2,981,525)
전환사채(*8)	(316,484)
전환사채파생상품부채(*9)	(2,420,312)
주식선택권(*10)	(520,908)
조정액 합계	(7,759,910)
한국채택국제회계기준	(11,100,406)



5) 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 2024년 12월 31일로 종료되는 회계기간의 경영성과에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	당기순이익
과거 회계기준	(3,219,362)
조정액 :	
손실충당금(*1)	(83,595)
리스(*4)	3,214
확정급여채무(*5)	(75,801)
상환전환우선주부채(*6)	(2,008,833)
상환전환우선주파생상품부채(*7)	21,208,357
전환사채(*8)	(242,413)
전환사채파생상품부채(*9)	9,854,791
주식선택권(*10)	(564,576)
조정액 합계	28,091,144
한국채택국제회계기준	24,871,782

(*1) 한국채택회계기준 제1109호 적용에 따른 조정사항입니다.

(*2) 매출채권 매각거래를 차입거래로 적용함에 따른 조정사항입니다.

(*3) 한국채택회계기준 제1107호 적용에 따른 조정사항입니다.

(*4) 한국채택회계기준 제1116호 적용에 따른 조정사항입니다.

(*5) 예측단위적립방식에 따른 순확정급여부채 인식 및 측정에 따른 조정사항입니다.

(*6) 자본항목을 금융부채로 계정 재분류 및 공정가치 평가에 따른 조정사항입니다.

(*7) 상환전환우선주부채의 전환권가치를 내재파생상품부채로 분류함에 따른 조정사항입니다.

(*8) 복합금융상품의 공정가치 평가에 따른 조정사항입니다.

(*9) 전환사채의 전환권가치를 내재파생상품부채로 분류함에 따른 조정사항입니다.

(*10) 주식선택권의 한국채택회계기준 제1102호 적용에 따른 조정사항입니다.

6) 현금흐름표의 중요한 조정에 대한 설명

한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 과거회계기준에 따라 별도 표시되지 않았던 이자의 수취, 이자의 지급, 배당금의 수취, 법인세의 납부액을 현금흐름표상에 별도로 표시하기 위하여 관련 수익·비용 및 관련 자산·부채에 대한 현금흐름내역을 조정하였습니다.

