

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
주식 .....	10
외부감사 실시내용.....	75

주식회사 티이엠

재무제표에 대한  
**감사보고서**

제 6 기

2022년 01월 01일 부터  
2022년 12월 31일 까지

제 5 기

2021년 01월 01일 부터  
2021년 12월 31일 까지

나래건민회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 티이엠  
주주 및 이사회 귀중

2023년 03월23일

## 감사의견

우리는 별첨된 주식회사 티이엠의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 주식회사 티이엠의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

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

## 기타사항

회사의 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 감사받지 않았습니다.

본 감사보고서에 첨부되지 않았으나, 회사는 일반기업회계기준에 따라 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 재무제표를 작성하였습니다. 우리는 동 재무제표에 대하여 감사를 수행하였으며, 2021년 3월 31일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 우리가 적정의견을 표명한 재무제표는 주석 35에서 기술된 한국채택국제회계기준 조정사항이 반영되기 전의 재무제표였으며, 비교표시된 재무제표는 이러한 조정사항이 반영된 것입니다.

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 재무제표 감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

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

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

또한 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

서울특별시 금천구 디지털로121, 1209호  
나 래 건 민 회 계 법 인  
대표이사 유 진 호

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 23일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부)재 무 제 표

주식회사 티이엠

제 6 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 5 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 티이엠 대표이사 남신우

본점 소재지 : (도로명주소) 충남 천안시 서북구 2공단5로 97-8(차암동)  
(전 화) 041-417-6673

재 무 상 태 표

제 6(당) 기말 2022년 12월 31일 현재

제 5(전) 기말 2021년 12월 31일 현재

제 5(전) 기초 2021년 01월 01일 현재

주식회사 티이엠

(단위 : 원)

과 목	주석	제 6(당) 기말		제 5(전) 기말 (감사받지 아니한 재무제표)		제 5(전) 기초-전환일 (감사받지 아니한 재무제표)	
자 산							
I. 유동자산			17,607,114,533		5,539,020,934		3,193,531,206
현금및현금성자산	5,30	8,545,365,360		1,483,578,610		1,631,711,955	
매출채권	6,30	2,133,095,515		990,952,811		481,000,466	
기타채권	6,30	604,519,124		421,511,070		216,693,398	
재고자산	8	6,013,113,414		2,144,501,331		504,264,922	
기타유동자산	7	311,021,120		498,477,112		359,860,465	
II. 비유동자산			23,948,127,476		13,797,318,884		11,044,633,789
금융기관예치금	5	59,000,000		48,000,000		36,000,000	
기타비유동채권	6,30	26,578,120		-		-	
기타비유동금융자산	9,30	111,535,701		559,306,384		619,549,895	
유형자산	4,10,31	23,631,995,226		13,162,213,253		10,362,902,581	
무형자산	4,12	119,018,429		27,799,247		26,181,313	
자 산 총 계			41,555,242,009		19,336,339,818		14,238,164,995
부 채							
I. 유동부채			28,491,420,113		21,131,947,094		11,785,758,022
매입채무	14,29,30	2,366,031,877		1,048,083,974		268,774,995	
기타유동채무	29,30	1,896,071,958		1,087,308,953		512,717,101	
금융부채	10,13,29,30,34	662,424,179		3,640,059,523		1,882,213,232	
기타유동부채	15	235,216,401		129,072,373		52,750,870	
유동성전환사채	18,30,34	403,147,685		276,660,365		201,424,394	
유동성상환전환우선주	17,30,34	2,092,563,608		1,681,794,804		1,353,445,640	
유동성과생상품부채	17,19,30	20,835,964,405		13,268,967,102		7,514,431,790	
II. 비유동부채			6,392,934,248		6,982,951,297		6,043,393,277
기타비유동채무	29,30	6,365,967		10,317,421		14,638,158	
비유동금융부채	10,13,29,34	6,344,823,157		6,972,633,876		6,028,755,119	
비유동충당부채	16	41,745,124		-		-	
부 채 총 계			34,884,354,361		28,114,898,391		17,829,151,299
자 본							
I. 자본금	20		498,505,000		216,005,000		216,005,000
II. 자본잉여금	20		24,983,119,028		2,673,694,028		2,673,694,028
III. 기타자본항목	20,22		218,029,554		67,989,196		-
IV. 이익잉여금	21		(19,028,765,934 )		(11,736,246,797)		(6,480,685,332)
자 본 총 계			6,670,887,648		(8,778,558,573)		(3,590,986,304)
부 채 및 자 본 총 계			41,555,242,009		19,336,339,818		14,238,164,995

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 6(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 5(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 티이엠

(단위 : 원)

과목	주석	제 6(당) 기		제 5(전) 기 (감사받지 아니한 재무제표)	
I. 매출액	4,23		17,194,149,170		4,852,285,383
II. 매출원가	24		16,664,510,422		5,862,181,504
III. 매출총이익(손실)			529,638,748		(1,009,896,121)
판매비와관리비	24,25	5,099,140,773		2,374,470,281	
IV. 영업이익(손실)			(4,569,502,025)		(3,384,366,402)
금융수익	26,30	29,600,936		37,684,206	
금융비용	26,30	2,456,598,348		1,961,547,534	
기타영업외수익	27	252,950,198		78,476,661	
기타영업외비용	27	548,969,898		25,808,396	
V. 법인세비용차감전순이익(손실)			(7,292,519,137)		(5,255,561,465)
법인세비용	28		-		-
VI. 당기순이익(손실)			(7,292,519,137)		(5,255,561,465)
VII. 기타포괄이익			-		-
VIII. 당기총포괄이익			(7,292,519,137)		(5,255,561,465)
IX. 기본주당순이익	21		(99,793)		(121,654)
X. 희석주당순이익	21		(99,793)		(121,654)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."



자 본 변 동 표

제 6(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 5(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 티이엠

(단위 : 원)

과 목	주식	자 본 금	자본잉여금	기타자본항목	이익잉여금	합 계
전기초(2021.1.1) (감사받지 아니한 재무제표)		356,665,000	8,491,986,028		(2,147,605,120)	6,701,045,908
K-IFRS 전환 누적효과		-	-	-	(4,333,080,212)	(4,333,080,212)
전환상환우선주부채로 계정대체		(140,660,000)	(5,818,292,000)	-	-	(5,958,952,000)
총포괄손익:						
당기순이익(손실)	19	-	-	-	(5,255,561,465)	(5,255,561,465)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 :						
주식매입선택권		-	-	67,989,196	-	67,989,196
전기말(2021.12.31) (감사받지 아니한 재무제표)		216,005,000	2,673,694,028	67,989,196	(11,736,246,797)	(8,778,558,573)
당기초(2022.1.1)		216,005,000	2,673,694,028	67,989,196	(11,736,246,797)	(8,778,558,573)
총포괄손익:						
당기순이익(손실)	19	-	-	-	(7,292,519,137)	(7,292,519,137)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 :						
주식매입선택권		-	-	150,040,358	-	150,040,358
유상증자		282,500,000	22,309,425,000	-	-	22,591,925,000
당기말(2022.12.31)		498,505,000	24,983,119,028	218,029,554	(19,028,765,934)	6,670,887,648

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 6(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 5(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 티이엠

(단위 : 원)

과목	주석	제 6(당) 기		제 5(전) 기 (감사받지 아니한 재무제표)	
I. 영업활동 현금흐름			(6,135,358,278)		(4,133,974,141)
영업으로부터 창출된 현금흐름	32	(5,850,264,298)		(4,037,843,060)	
이자의 수취		7,914,614		16,741,221	
이자의 지급		(291,810,254)		(112,702,022)	
법인세의 납부		(1,198,340)		(170,280)	
II. 투자활동 현금흐름			(12,100,990,432)		(2,241,836,083)
유형자산의처분		170,433,432		21,434,980	
국고보조금증가(감소)		-		10,000,000	
임차보증금(비유동)의감소		545,833,503		81,186,496	
단기대여금의증가		(13,255,170)		-	
장기대여금의증가		(26,578,120)		-	
장기금융상품의증가		(11,000,000)		-	
임차보증금(비유동)의증가		(77,247,360)		(12,000,000)	
유형자산의취득		(12,580,675,263)		-	
무형자산의취득		(104,550,000)		(2,333,613,869)	
장기미지급금의증가(감소)		(3,951,454)		(8,843,690)	
III. 재무활동 현금흐름	33		25,314,081,822		6,227,726,264
단기차입금의차입		-		1,625,000,000	
장기차입금의차입		175,500,000		1,802,603,600	
전환우선주부채발행		5,999,700,000		4,500,000,000	
유상증자		22,591,925,000		-	
단기차입금의상환		(2,895,000,000)		-	
장기차입금의상환		-		(400,000,000)	
리스부채원금상환		(216,549,578)		(1,158,177,336)	
유동성장기차입금상환		(341,493,600)		(141,700,000)	
IV. 현금및현금성자산의증가(감소) (I + II + III)			7,077,733,112		(148,083,960)
V. 기초의 현금및현금성자산			1,483,578,610		1,631,711,955
VI. 현금및현금성자산의환율변동효과			(15,946,362)		(49,385)
VII. 기말의 현금및현금성자산			8,545,365,360		1,483,578,610

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 주석

제 6(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지  
 제 5(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 티이엠

### 1. 회사의 개요

주식회사 티이엠(이하 "당사")는 반도체, 디스플레이 소재부품 중 에칭용 실리콘파트를 제조 판매를 주된 영업을 목적으로 2017년 9월 18일자로 설립되었습니다. 한편 당사는 2021년 2월 22일에 사명을 (주)테크놀러지메이컬스에서 (주) 티이엠으로 변경하였습니다.

당사의 설립시 자본금은 1백만원이었으나 그 후 수차례의 유상증자와 2019년 8월 30일자로 (주)티엔을 흡수합병하며 보통주 21,756주를 발행하였습니다. 이후 수차례 증자를 거쳐 당기말 현재의 보통주자본금은 499백만원입니다.

당기말 현재 당사의 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)			지분율
	보통주	우선주(*)	합 계	
주식회사 케이씨	70,000	18,571	88,571	54.35%
박진경	17,819	-	17,819	10.93%
한미경	6,141	-	6,141	3.77%
박재희	1,852	-	1,852	1.14%
박준희	1,852	-	1,852	1.14%
손경옥	2,037	-	2,037	1.25%
신용보증기금	-	4,800	4,800	2.95%
이노폴리스 2019 창업초기투자조합	-	6,666	6,666	4.09%
원익2020 R&D 기술혁신 투자조합	-	7,640	7,640	4.69%
하이테크 기술개발 사업화 펀드	-	6,000	6,000	3.68%
타임폴리오 The Smart 외	-	19,597	19,597	12.02%
합 계	99,701	63,274	162,975	100.00%

(\*) 우선주는 전환상환우선주로 기업회계기준서 제1032호에 따라 부채로 분류되어 있습니다.

## 2. 재무제표 작성기준

### (1) 회계기준의 적용

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회  
원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무  
제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배  
기업, 관계기업의 투자자 또는 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성  
과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 원가로 표시한 재무제표입니다.

당사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'의 다음의 조건을 모두 충족하므로 연결재  
무제표를 작성하지 않습니다.

- ① 다른 기업이 당사의 지분 전부를 소유하고 있거나, 당사가 당사 지분 일부를 소유하고 있  
는 다른 기업의 종속기업이면서 연결재무제표를 작성하지 않는다는 사실을 당사의 다른 소  
유주들(의결권이 없는 소유주 포함)에게 알리고 그 다른 소유주들이 그것을 반대하지 않는  
경우
- ② 당사의 채무상품 또는 지분상품이 공개된 시장(국내 외 증권거래소나 장외시장)에서 거래  
되지 않는 경우
- ③ 당사가 공개된 시장에서 증권을 발행할 목적으로 증권감독기구나 그 밖의 감독기관에 재  
무제표를 제출한 적이 없으며 현재 제출하는 과정에 있지도 않은 경우
- ④ 당사의 최상위 지배기업이나 중간 지배기업이 한국채택국제회계기준을 적용하여 공용 가  
능한 연결재무제표를 작성하는 경우

한국채택국제회계기준을 적용하여 일반목적으로 이용가능한 당사와 당사의 종속기업의 재  
무정보가 포함된 연결재무제표를 작성한 지배기업은 경기도 안성시 미양면 제2공단 2길  
39에 위치하고 있는 (주)케이씨입니다.

당사의 재무제표는 2023년 2월 11일 이사회에서 승인되었으며, 2023년 3월 22일 정기 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

## (2) 측정기준

재무제표는 공정가치로 측정되는 파생상품 주식 13을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

## (3) 기능통화와 표시통화

재무제표에 포함된 당사의 경영성과와 재무상태는 당사의 기능통화이면서 재무제표작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시되고 있습니다.

## (4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 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 실제 환경과 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.

### ① 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음과 같습니다.

- 주식 16 : 충당부채
- 주식 23 : 매출
- 주식 28 : 이연법인세자산의 인식

한편, 세계적인 COVID-19의 확산으로 각국 정부는 이를 통제하기 위하여 공장 폐쇄, 자가 격리, 입국제한, 여행 금지 등의 조치를 시행하고 있습니다.

COVID-19 팬데믹이 당사의 영업에 미칠 궁극적인 영향은 아직 알 수 없고, 향후 전개되는 국면에 따라 달라질 것으로 보입니다. COVID-19의 지속기간, 심각성은 매우 불확실하고 예측할 수 없으며, 정부나 당사의 보호조치로 인하여 실질적인 영업중단이 발생하고 영업규모가 감소할 수 있습니다.

이로 인한 재무 영향은 합리적으로 추정할 수 없지만 경영진은 당사가 사업을 영위하는 대부분의 지역 및 영업 부문이 어느 정도 영향을 받을 것으로 예상하고 있습니다. COVID-19가 당사의 영업에 미치는 영향의 정도와 기간은 아직 결정할 수 없습니다.

### ② 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하

여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 투입변수가 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격인 경우
- 수준 2: 투입변수가 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 경우
- 수준 3: 투입변수가 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 경우

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 서로 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 투입변수 중 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계 수준의 변동이 발생한 보고기간 말에 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 28 : 금융상품

### 3. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

#### (1) 별도재무제표상의 종속기업 및 관계기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따라 원가법을 선택하여 회계처리 하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 당사가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식됩니다.

#### (2) 현금및현금성자산

당사는 보유 현금과 요구불예금과 같이 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하며 가치변동의 위험이 경미한 금융자산 중 발행일로부터 만기가 3개월이내인 금융자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 현금및현금성자산은 공정가액의 근사치인 액면가액으로 계상되었습니다.

#### (3) 비파생금융자산

##### ① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 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 후속 측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 측정 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 현금흐름이 발생합니다.

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

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

당사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그 밖에 기본적인 대역위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약 조건 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 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약조건

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여 원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환 특성은 특정일에 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.

다음 회계정책은 금융자산의 후속측정에 적용합니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자와 배당수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상손실에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상은 당기손익으로 인식합니다. 제거에 따르는 손익도 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 유효이자율법을 사용하여 계산된 이자수익, 외화환산손익과 손상은 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시에 기타포괄손익에 누적된손익은 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당은 배당금이 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 절대로 당기손익으로 재분류되지 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) 유형자산

당사는 유형자산을 최초로 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다. 토지를 제외한 유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 당사가 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함되거나 별도의 자산으로 인식됩니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거됩니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식됩니다.

유형자산 중 토지는 감가상각 되지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각됩니다.

유형자산의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	내용연수	구분	내용연수
건물	40	차량운반구	5
구축물	10	기타의유형자산	5
기계장치	10		

당사는 매 회계연도 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이를 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

#### (5) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화되며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하고, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당하지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입된 자금을 대하여 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액이 자본화가능차입원가로 결정되며, 일반적인 목적으로 차입된 자금의 경우에는 차입금이 적격자산의 취득을 위해 사용되는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하여 자본화가능차입원가가 결정됩니다. 자본화이자율은 보고기간동안 당사가 차입한 일반적인 목적으로 차입한 자금으로부터 발생된 차입원가를 동 차입금을 가중평균한 금액으로 나누어 산정됩니다. 보고기간 동안 자본화된 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

## (6) 무형자산

당사는 무형자산을 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액 방법으로 상각됩니다. 다만, 당사는 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구분	내용연수
특허권	5
기타의무형자산	10
시설이용권	비한정

당사는 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법을 매 회계연도 말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 회계기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 이를 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

### ① 연구 및 개발

당사는 새로운 과학적·기술적 지식이나 이해를 얻기 위해 수행하는 연구활동과 관련한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 당사가 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식되며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식됩니다.

### ② 후속지출

무형자산에 대한 후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화되며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른지출들은 발생 즉시 비용화됩니다.

## (7) 리스

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

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 당사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 당사는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

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

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

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 동일한방식에 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.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미

래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채의 재측정시 조정되는 금액은 사용권자산에서 조정되며, 사용권자산을 줄이는 조정액이 사용권자산의 장부금액보다 큰 경우에는 조정액과 사용권자산의 차액을당기손익으로 인식합니다.

당사는 재무상태표에서 사용권자산을 '유형자산'으로 표시하고 리스부채는 '금융부채'로 표시하였습니다.

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

#### (8) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정됩니다. 재고자산의 단위원가는 이동평균법(미착품은 개별법)으로 결정되며 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 이르게 하는데 발생한 기타 모든 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부됩니다.

재고자산의 판매 시, 관련된 수익이 인식되는 기간에 판매된 재고자산의 장부금액이 매출원가로 인식되며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액함에 따른 평가손실과 모든감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식됩니다. 한편, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감됩니다.

#### (9) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 해당 부채를 재무상태표에 인식하고 있습니다.

##### ① 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정된 금융부채를 포함합니다. 당기손익인식금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정되며, 그 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식됩니다. 한편, 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채의 발행 등과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식됩니다.

##### ② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류됩니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정됩니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정되고, 관련 이자비용이 인식됩니다.

금융부채는 소멸한 경우 즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 재무상태표에서 제거됩니다.

#### (10) 파생금융상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정되며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 측정됩니다. 파생상품의 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식됩니다.

#### (11) 충당부채

과거사건의 결과로 인해 당사의 현재 법적의무 또는 의제의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 당사로부터 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의 이행에 소요되는 금액이 신뢰성 있게 추정되는 경우에 당사는 충당부채를 인식하고 있습니다. 당사는 부채에 대한 최선의 추정치를 구할 때에 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있으며, 화폐의 시간가치가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 부채를 평가하고 있습니다.

당사는 매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 이를 조정하고 있습니다. 한편, 의무 이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 않은 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련된 사건과 관계 있는 지출에만 사용됩니다.

#### (12) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수령하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우, 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 재무상태표에 부채로 인식하고, 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 체계적이고 합리적인 방식으로 손익으로 인식하고 있으며, 지출될 비용을 보전 받을 목적으로 수령하는 정부보조금은 보전받는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 체계적인 기준을 적용하여 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 당사는 비용이나 손실에 대한 보전 또는 자산의 취득의 조건 등 관련 원가의 발생 여부와 관계 없이 당사에 즉각적인 금융지원으로 제공되는 정부보조금은 당사가 수취할 권리가 발생할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

한편, 당사는 수령한 정부보조금 중 상환의무가 있는 부분을 상환의무가 소멸할 때 까지 재무상태표에 부채로 계상하고 있습니다.

#### (13) 보통주 자본금

보통주는 자본으로 분류되며 자본거래에 직접 관련되어 발생한 원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감됩니다. 한편, 보통주의 발행 시 당사가 수령한 금액에서 보통주의 액면 금액을 차감한 금액은 자본 중의 자본잉여금으로 분류됩니다.

#### (14) 금융자산의 손상

① 당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

당사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용

손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간 말에 신용위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불 이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는금액으로 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.

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

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대 존속기간이 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 가장 계약기간입니다.

## ② 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 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
- 채무불이행과 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입 조건의 불리한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

## ④ 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.



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. 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.

#### (15) 비금융자산의 손상

건설계약에서 발생한 자산, 재고자산 및 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서 당사는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

당사는 회수가능액을 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정됩니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인하여 추정됩니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 당사는 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며 장부금액과 회수가능액의 차액을 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사는 매 보고기간말에 비금융자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 과거에 인식된 손상차손을 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 자산의 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

#### (16) 외화환산

당사는 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래를 거래일의 환율을 적용하여 기능통화로 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산됩니다. 한편, 공정가치로 측정되는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산됩니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익이 기타포괄손익으로 인식되는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식되며, 당기손익으로 인식되는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식됩니다.

#### (17) 종업원급여

##### ① 단기종업원급여

당사는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종

업원급여를 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액으로 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정됩니다. 당사는 종업원이 제공한 과거 근무용역과 관련하여 당사가 지급해야 할 법적의무 또는 의제의무가 있는 이익분배금 및 상여금이 신뢰성 있게 추정되는 경우 지급이 예상되는 금액을 부채로 인식하고 있습니다.

## ② 장기종업원급여

당사는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말일부터 12개월 이후에 지급되는 기타장기종업원급여와 관련한 부채를 종업원이 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액의 추정 미래 현금흐름을 현재가치로 할인한 금액으로 인식하고 있습니다. 동 부채의 현재가치 할인에 사용되는 할인율은 관련 급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 우량회사채의 이자율입니다. 한편, 당해 부채의 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 전액 당기손익으로 인식됩니다.

## ③ 퇴직급여: 확정기여제도

당사는 확정기여제도에 대한 기여금 납입의 의무를 해당 납입기일에 퇴직급여로서 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당사의 납부액이 의무의 이행에 필요한 금액에 미달하는 경우에는 동 미달액이 미지급비용으로 계상되고, 초과하는 경우에는 당사가 미래에 지급할 금액을 감소시키거나 당사로 현금이 환급되는 만금을 자산으로 인식하고 있습니다.

## (18) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 일반적인 영업과정에서의 재화의 판매로 받았거나 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하며, 매출에누리와 할인 및 환입과 고객에게 현금으로 제공한 판매인센티브를 수익에서 차감하고 있습니다.

당사는 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 연결실체는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 당사의 회계정책은 주석 23 에 기술되어있습니다.

## (19) 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속

적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효 이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

## (20) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합과 관련하여 인식되는 세액을 제외하고는 모두 당기손익으로 인식됩니다.

### ① 당기법인세

당기 법인세비용은 당기의 과세소득에 보고기간 종료일의 제정되거나 실질적으로 제정된 세율을 적용하여 산정된 납부할 또는 환급받을 법인세와 당기 이전에 예상했던 미지급법인세와 과세당국에 실제로 납부한 법인세의 차이를 가감하여 산정됩니다. 과세소득은 손익계산서상의 이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목과 손금불인정 항목을 고려하여 결정됩니다. 한편, 당기법인세에는 법인세와 관련된 이자와 벌금이 포함됩니다.

### ② 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출에 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 자산부채법에 의하여 인식됩니다. 이연법인세자산과 부채는 재무상태표상 자산 또는 부채의 장부금액과 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 미사용 세무상결손금 및 세액공제에 대하여 보고기간 종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정됩니다. 당사는 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정함에 있어 보고기간 종료일 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상하는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

당사는 종속기업 또는 관계기업에 대한 투자자산과 관련된 가산할 일시적차이에 대해서 당사가 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외한 모든 경우에 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 종속기업에 대한 투자 등과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세 자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생 가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 당사의 사업계획을 미래 과세소득에 고려합니다.

당사는 이연법인세자산의 장부금액을 매 보고기간 종료일에 검토하고, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 기업이 이를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있거나, 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고 과세대상기업이 동일한 경우에만 상계됩니다.

## (21) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 회계기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환상환우선주, 전환사채, 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

## (22) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

### 1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

### 2) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

### 3) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

### 4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사

는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

#### 5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 제정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

#### 6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 회계정책 정보의 공시

중요한 회계정책 정보의 의미를 설명하고, 유의적인(significant) 회계정책이 아닌 중요한(material) 회계정책 정보를 공시하도록 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

#### 7) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

#### 8) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

#### 9) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

#### 4. 영업부문

당사의 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업 단위 별로요구되는 기술과 마케팅전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다. 최고영업의사결정자는 각 전략적인 영업단위들에 대한 내부 보고자료를 최소한 분기단위로검토하고 있습니다.

부문명	재화 또는 영역
반도체설비 부품	반도체, 디스플레이 소재부품 중 에칭용 실리콘파트

(1) 당사의 당기와 전기의 보고부문에 대한 외부매출정보는 아래와 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
반도체설비 부품	17,194,149,170	4,852,285,383
합계	17,194,149,170	4,852,285,383

(2) 당사의 당기와 전기의 보고부문에 대한 당기순이익정보는 아래와 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
반도체설비 부품	(7,292,519,137)	(5,255,561,465)
합계	(7,292,519,137)	(5,255,561,465)

(3) 당사의 당기말과 전기말의 보고부문에 대한 자산총액 및 부채총액은 아래와 같습니다.

(단위:원)						
구분	당기말		전기말		전기초	
	자산총액	부채총액	자산총액	부채총액	자산총액	부채총액
반도체설비 부품	41,555,242,009	34,884,354,361	19,336,339,818	28,114,898,391	14,238,164,995	17,829,151,299
합계	41,555,242,009	34,884,354,361	19,336,339,818	28,114,898,391	14,238,164,995	17,829,151,299

(4) 당사의 당기와 전기의 지역별 매출정보는 아래와 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
국 내	11,566,059,514	3,833,904,182
국 외 :		
중 국	5,628,089,656	1,018,381,201
기 타	-	-
소 계	5,628,089,656	1,018,381,201
합 계	17,194,149,170	4,852,285,383

(5) 당사의 당기말과 전기말의 지역별 유·무형자산 정보는 아래와 같습니다.

(단위:원)						
지역	당기말		전기말		전기초	
	유형자산	무형자산	유형자산	무형자산	유형자산	무형자산
국 내	23,631,995,226	119,018,429	13,162,213,253	27,799,247	10,362,902,581	26,181,313
합 계	23,631,995,226	119,018,429	13,162,213,253	27,799,247	10,362,902,581	26,181,313

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 당사의 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)			
구분	당기말	전기말	전기초
유동자산			
현금및현금성자산:			
현금	-	-	151,230
요구불예금	8,545,365,360	1,483,578,610	1,631,560,725
소 계	8,545,365,360	1,483,578,610	1,631,711,955
비유동자산			
금융기관 예치금:			
정기예금	59,000,000	48,000,000	36,000,000

6. 매출채권및기타채권

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

(단위:원)			
구분	당기말	전기말	전기초
제3자 매출채권	2,133,095,515	790,952,811	481,000,466
특수관계자에 대한 매출채권	-	200,000,000	-
합 계	2,133,095,515	990,952,811	481,000,466

(2) 당기말과 전기말 현재 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)			
구분	당기말	전기말	전기초
유동자산:			
미수금	590,065,614	421,340,790	216,288,288
단기대여금	13,255,170	-	-
당기법인세자산	1,198,340	170,280	405,110
소 계	604,519,124	421,511,070	216,693,398
비유동자산:			
장기대여금	26,578,120	-	-
합 계	631,097,244	421,511,070	216,693,398



## 7. 기타유동자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)			
구분	당기말	전기말	전기초
선급금	279,251,266	484,375,262	349,902,075
선급비용	31,769,854	14,101,850	9,958,390
합 계	311,021,120	498,477,112	359,860,465

## 8. 재고자산

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

(단위:원)									
구분	당기말			전기말			전기초		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
제품	369,084,919	(54,870,312)	314,214,607	194,239,443	-	194,239,443	157,087,830	-	157,087,830
재공품	2,933,159,235	(296,827,054)	2,636,332,181	915,868,578	-	915,868,578	44,766,326	-	44,766,326
원재료	3,120,560,261	(57,993,635)	3,062,566,626	1,037,378,374	(2,985,064)	1,034,393,310	302,410,766	-	302,410,766
합 계	6,422,804,415	(409,691,001)	6,013,113,414	2,147,486,395	(2,985,064)	2,144,501,331	504,264,922	-	504,264,922

(2) 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실 및 환입은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
매출원가 :		
재고자산평가손실(환입)	409,691,001	2,985,064

## 9. 기타금융자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)			
구분	당기말	전기말	전기초
비유동자산:			
보증금	111,535,701	559,306,384	619,549,895
소 계	111,535,701	559,306,384	619,549,895

## 10. 유형자산

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

(단위:원)												
구분	당기말				전기말				전기초			
	취득원가	상각누계액	정보보조금	장부금액	취득원가	상각누계액	정보보조금	장부금액	취득원가	상각누계액	정보보조금	장부금액
토지	7,167,279,931	-	-	7,167,279,931	4,257,725,175	-	-	4,257,725,175	4,275,274,085	-	-	4,275,274,085
건물	4,591,572,638	(182,486,435)	-	4,409,086,203	2,530,026,635	(89,171,558)	-	2,440,855,077	1,588,063,554	(25,920,893)	-	1,562,142,661
구축물	16,200,000	(4,201,666)	-	11,998,334	16,200,000	(2,581,666)	-	13,618,334	16,200,000	(961,666)	-	15,238,334
기계장치	11,596,088,706	(2,669,303,705)	(6,333,333)	8,920,451,668	4,844,059,819	(1,351,659,908)	(8,333,333)	3,484,066,578	3,602,832,519	(892,727,440)	-	2,710,105,079
차량운반구	23,973,225	(19,783,504)	-	4,189,721	46,560,866	(21,190,900)	-	25,369,966	26,073,225	(13,091,117)	-	12,982,108
공구외기구	252,323,001	(19,521,532)	-	232,801,469	145,544,246	(9,150,112)	-	136,394,134	13,037,505	(598,374)	-	12,439,131
비품	510,490,537	(137,576,376)	-	372,914,161	335,809,810	(110,851,992)	-	224,957,818	211,306,871	(58,688,096)	-	152,618,775
사용권자산	809,779,107	(239,011,338)	-	570,767,769	2,038,054,221	(432,845,050)	-	1,605,209,171	1,698,810,734	(161,848,326)	-	1,536,962,408
건설중자산	1,942,505,970	-	-	1,942,505,970	974,017,000	-	-	974,017,000	85,140,000	-	-	85,140,000
합계	26,910,213,115	(3,271,884,556)	(6,333,333)	23,631,995,226	15,187,997,772	(2,017,451,186)	(8,333,333)	13,162,213,253	11,516,738,493	(1,153,835,912)	-	10,362,902,581

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 취득, 처분 내역 및 장부금액은 다음과 같습니다.

### ① 당기

(단위:원)									
구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타유형자산	사용권자산	건설중자산	합계
기초 취득원가	4,257,725,175	2,530,026,635	16,200,000	4,844,059,819	46,560,866	481,354,056	2,038,054,221	974,017,000	15,187,997,772
기초 감가상각누계액	-	(89,171,558)	(2,581,666)	(1,351,659,908)	(21,190,900)	(120,002,104)	(432,845,050)	-	(2,017,451,186)
극고보조금	-	-	-	(8,333,333)	-	-	-	-	(8,333,333)
기초 장부금액	4,257,725,175	2,440,855,077	13,618,334	3,484,066,578	25,369,966	361,351,952	1,605,209,171	974,017,000	13,162,213,253
취득	2,909,554,756	72,746,003	-	238,292,090	28,877,561	700,305,507	473,458,064	7,879,245,767	12,302,479,748
감가상각(+)	-	(93,314,877)	(1,620,000)	(884,420,966)	(5,159,617)	(144,768,576)	(199,789,836)	-	(1,329,073,872)
매각/폐기	-	-	-	(17,499,169)	(44,898,189)	(311,173,253)	304,990,370	-	(68,580,241)
기타증감	-	1,988,800,000	-	6,098,013,135	-	-	(1,613,100,000)	(6,910,756,797)	(437,043,662)
정보보조금	-	-	-	2,000,000	-	-	-	-	2,000,000
기말 장부금액	7,167,279,931	4,409,086,203	11,998,334	8,920,451,668	4,189,721	605,715,630	570,767,769	1,942,505,970	23,631,995,226
기말 취득원가	7,167,279,931	4,591,572,638	16,200,000	11,596,088,706	23,973,225	762,813,538	809,779,107	1,942,505,970	26,910,213,115
기말 감가상각누계액	-	(182,486,435)	(4,201,666)	(2,669,303,705)	(19,783,504)	(157,097,908)	(239,011,338)	-	(3,271,884,556)
정보보조금	-	-	-	(6,333,333)	-	-	-	-	(6,333,333)

(\* ) 감가상각비는 제조원가, 판매비및관리비에 인식되어 있습니다.

### ② 전기

(단위:원)									
구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타유형자산	사용권자산	건설중자산	합계
기초 취득원가	4,275,274,085	1,588,063,554	16,200,000	5,067,132,519	26,073,225	224,344,376	-	85,140,000	11,282,227,759
기초 감가상각누계액	-	(25,920,893)	(961,666)	(1,139,430,004)	(13,091,117)	(59,286,470)	-	-	(1,238,690,150)
기초 장부금액	4,275,274,085	1,562,142,661	15,238,334	3,927,702,515	12,982,108	165,057,906	-	85,140,000	10,043,537,609
취득	537,100	941,963,081	-	(223,072,700)	20,487,641	257,009,680	2,038,054,221	888,877,000	3,923,856,023
감가상각(+)	-	(63,250,665)	(1,620,000)	(212,229,904)	(8,099,783)	(60,715,634)	(432,845,050)	-	(778,761,036)
매각/폐기	(18,086,010)	-	-	-	-	-	-	-	(18,086,010)
정보보조금	-	-	-	(8,333,333)	-	-	-	-	(8,333,333)
기말 장부금액	4,257,725,175	2,440,855,077	13,618,334	3,484,066,578	25,369,966	361,351,952	1,605,209,171	974,017,000	13,162,213,253
기말 취득원가	4,257,725,175	2,530,026,635	16,200,000	4,844,059,819	46,560,866	481,354,056	2,038,054,221	974,017,000	15,187,997,772
기말 감가상각누계액	-	(89,171,558)	(2,581,666)	(1,351,659,908)	(21,190,900)	(120,002,104)	(432,845,050)	-	(2,017,451,186)
정보보조금	-	-	-	(8,333,333)	-	-	-	-	(8,333,333)

(\*) 감가상각비는 제조원가, 판매비및관리비에 인식되어 있습니다.

## 11. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

### ① 당기말

(단위:원)			
구분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
건물	200,414,055	(62,545,188.00)	137,868,867.00
기계장치	57,177,888	(3,176,550.00)	54,001,338.00
차량운반구	552,187,164	(173,289,600.00)	378,897,564.00
합계	809,779,107	(239,011,338)	570,767,769

### ② 전기말

(단위:원)			
구분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
건물	130,541,163	(29,738,268.)	100,802,895
기계장치	1,610,300,000	(320,444,996)	1,289,855,004
차량운반구	297,213,058	(82,661,786)	214,551,272
합계	2,038,054,221	(432,845,050)	1,605,209,171

### ③ 전기초

(단위:원)			
구분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
건물	53,199,939	-	53,199,939
기계장치	1,464,300,000	(161,848,326)	1,302,451,674
차량운반구	181,310,795	-	181,310,795
합계	1,698,810,734	(161,848,326)	1,536,962,408

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

### ① 당기

(단위:원)					
구분	기초	증가	감소	상각	기말
건물	100,802,895	130,063,907	(18,254,626)	(74,743,309)	137,868,867
기계장치	1,289,855,004	57,177,888	(1,289,855,004)	(3,176,550)	54,001,338
차량운반구	214,551,272	286,216,269		(121,869,977)	378,897,564
합계	1,605,209,171	473,458,064	(1,308,109,630)	(199,789,836)	570,767,769

② 전기

(단위:원)					
구분	기초	증가	감소	상각	기말
건물	53,199,939	77,341,224.00	-	(29,738,268)	100,802,895
기계장치	1,302,451,674	146,000,000.00	-	(158,596,670)	1,289,855,004
차량운반구	181,310,795	115,902,263.00	-	(82,661,786)	214,551,272
합계	1,536,962,408	339,243,487	-	(270,996,724)	1,605,209,171

(3) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:원)						
구분	기초	증가	감소	이자비용	지급	기말
리스부채	1,094,289,799	304,710,139	(684,320,330)	51,707,306	(216,549,578)	549,837,336

② 전기

(단위:원)						
구분	기초	증가	감소	이자비용	지급	기말
리스부채	1,278,468,351	794,157,708	-	179,841,076	(1,158,177,336)	1,094,289,799

(4) 당기와 전기 중 리스 관련 당기손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	199,789,836	270,996,724
리스부채 이자비용	51,707,306	179,841,076
단기리스 관련 비용	83,760,000	30,165,000
소액자산리스 관련 비용	19,164,089	8,022,092

(5) 당기와 전기 중 리스 관련 현금흐름표에 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
리스의 총현금유출	216,549,578	1,158,177,336
단기리스 관련 현금유출액	83,760,000	30,165,000
소액리스 관련 현금유출액	19,164,089	8,022,092
합계	319,473,667	1,196,364,428

(6) 당기말과 전기말 현재 리스부채와 관련된 미래 지급할 각 기간별 최소리스료 총 합계와

현재가치, 유동성 구분 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
1년 이내	288,336,580	464,291,294
1년 초과~5년 이내	358,863,638	737,501,814
5년 초과	-	20,338,096
12월 31일 현재 할인되지 않은 리스부채	647,200,218	1,222,131,204
12월 31일 현재 재무상태표에 인식된 리스부채	549,837,336	1,094,289,799
유동 리스부채	230,954,179	403,565,923
비유동 리스부채	318,883,157	690,723,876

## 12. 무형자산

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

(단위:원)												
구분	당기말				전기말				전기초			
	취득원가	상각누계액	국고보조금	장부금액	취득원가	상각누계액	국고보조금	장부금액	취득원가	상각누계액	국고보조금	장부금액
산업재산권	33,642,984	(17,467,531)	-	16,175,453	33,642,984	(10,613,691)	-	23,029,293	27,052,584	(4,613,090)	-	22,439,494
소프트웨어	116,284,654	(10,462,478)	(2,979,200)	102,842,976	11,734,654	(3,240,700)	(3,724,000)	4,769,954	9,481,364	(1,084,545)	(4,655,000)	3,741,819
합 계	149,927,638	(27,930,009)	(2,979,200)	119,018,429	45,377,638	(13,854,391)	(3,724,000)	27,799,247	36,533,948	(5,697,635)	(4,655,000)	26,181,313

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 취득, 처분 내역 및 장부금액은 다음과 같습니다.

### ① 당기

(단위:원)			
구분	산업재산권	소프트웨어 등	합 계
기초 취득원가	33,642,984	11,734,654	45,377,638
기초 상각누계액	(10,613,691)	(3,240,700)	(13,854,391)
국고보조금	-	(3,724,000)	(3,724,000)
기초 장부가액	23,029,293	4,769,954	27,799,247
외부구입	-	104,550,000	104,550,000
상각(*)	(6,853,840)	(7,001,428)	(13,855,268)
매각 및 폐기	-	(220,350)	(220,350)
국고보조금	-	744,800	744,800
기말 장부가액	16,175,453	102,842,976	119,018,429
기말 취득가액	33,642,984	116,284,654	149,927,638
기말 상각누계액	(17,467,531)	(10,462,478)	(27,930,009)
국고보조금	-	(2,979,200)	(2,979,200)

(\*) 무형자산상각비는 제조원가, 판매비및관리비에 인식되어 있습니다.

### ② 전기

(단위: 원)			
구분	산업재산권	소프트웨어 등	합 계
기초 취득원가	27,052,584	9,481,364	36,533,948
기초 상각누계액	(4,613,090)	(1,084,545)	(5,697,635)
국고보조금	-	(4,655,000)	(4,655,000)
기초 장부가액	22,439,494	3,741,819	26,181,313
외부구입	6,590,400	2,253,290	8,843,690
상각(*)	(6,000,601)	(2,156,155)	(8,156,756)
매각 및 폐기	-	-	-
정부보조금	-	931,000	931,000

기말 장부가액	23,029,293	4,769,954	27,799,247
기말 취득가액	33,642,984	11,734,654	45,377,638
기말 상각누계액	(10,613,691)	(3,240,700)	(13,854,391)
국고보조금	-	(3,724,000)	(3,724,000)

(\*) 무형자산상각비는 제조원가, 판매비및관리비에 인식되어 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 연구 및 개발 지출의 총액은 각각 940,301천원과 766,423천원이며 전액 제조원가로 계상되어 있습니다.

13. 금융부채

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

(단위:원)			
구분	당기말	전기말	전기초
유동부채:			
단기차입금	-	2,895,000,000	1,270,000,000
유동성장기차입금	431,470,000	341,493,600	141,700,000
리스부채(유동)	230,954,179	403,565,923	470,513,232
소 계	662,424,179	3,640,059,523	1,882,213,232
비유동부채:			
장기차입금	6,025,940,000	6,281,910,000	5,220,800,000
비유동리스부채	318,883,157	690,723,876	807,955,119
소 계	6,344,823,157	6,972,633,876	6,028,755,119

(2) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)							
차입처	내역	만기일	상환방법	연이자율	당기말	전기말	전기초
기업은행	운전자금	2022-11-16	만기일시상환	6.0749%(변동)	-	200,000,000	200,000,000
기업은행	시설자금	2030-11-30	원금균등분할상환	2.334%(변동)	650,000,000	650,000,000	650,000,000
기업은행	시설자금	2030-11-30	원금균등분할상환	1.70%(변동)	3,350,000,000	3,350,000,000	3,350,000,000
기업은행	시설자금	2029-03-31	원금균등분할상환	4.587%(변동)	500,000,000	500,000,000	-
기업은행	운전자금	2022-11-26	만기일시상환	6.9466%(변동)	-	250,000,000	-
기업은행	시설자금	2025-12-29	원금균등분할상환	5.415%(변동)	589,680,000	402,603,600	-
기업은행	시설자금	2024-04-28	원금균등분할상환	4.602%(변동)	199,980,000	333,300,000	400,000,000
중소기업진흥공단	운전자금	2031-05-26	원금균등분할상환	1.79%(변동)	700,000,000	700,000,000	-
중소기업진흥공단	운전자금	2026-03-15	원금균등분할상환	2.09%(변동)	200,000,000	200,000,000	-
중소기업진흥공단	운전자금	2029-03-27	원금균등분할상환	1.58%(변동)	267,750,000	300,000,000	300,000,000
우리은행	운전자금	2024-02-26	만기일시상환	2.98%(변동)	-	187,500,000	262,500,000
우리은행	운전자금	2022-05-24	만기일시상환	7.41%(변동)	-	200,000,000	200,000,000
우리은행	시설자금	2022-01-13	만기일시상환	5.15%(변동)	-	545,000,000	550,000,000
우리은행	운전자금	2022-01-28	만기일시상환	5.01%(변동)	-	100,000,000	100,000,000
우리은행	운전자금	2022-11-30	만기일시상환	3.39%(변동)	-	220,000,000	220,000,000
우리은행	운전자금	2022-12-15	만기일시상환	7.52%(변동)	-	380,000,000	400,000,000
비에프아이엔씨(주)	운전자금	2022-06-15	만기일시상환	0.25%(고정)	-	1,000,000,000	-
소 계					6,457,410,000	9,518,403,600	6,632,500,000
단기차입금					-	(2,895,000,000)	(1,270,000,000)
유동성대체액					(431,470,000)	(341,493,600)	(141,700,000)
장기차입금					6,025,940,000	6,281,910,000	5,220,800,000



#### 14. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무와 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)			
구분	당기말	전기말	전기초
매입채무:			
특수관계자 매입채무	-	-	-
기타매입채무	2,366,031,877	1,048,083,974	268,774,995
소 계	2,366,031,877	1,048,083,974	268,774,995
기타채무:			
특수관계자 미지급금	487,127,982	-	-
일반미지급금	520,588,367	744,403,269	275,018,038
미지급비용	894,721,576	353,223,105	252,337,221
소 계	1,902,437,925	1,097,626,374	527,355,259
합 계	4,268,469,802	2,145,710,348	796,130,254
유동채무	4,262,103,835	2,135,392,927	781,492,096
비유동채무	6,365,967	10,317,421	14,638,158

#### 15. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)			
구분	당기말	전기말	전기초
기타유동부채:			
예수금	85,594,401	22,728,920	19,200,870
선수금	149,622,000	106,343,453	33,550,000
합 계	235,216,401	129,072,373	52,750,870
기타비유동부채:			
합 계	-	-	-

16. 총당부채

당분기와 전기 중 현재 원상복충당부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기

(단위:원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	-	-
설정(환입)액	41,745,124	-
사용액	-	-
기말잔액	41,745,124	-
유동부채	-	-
비유동부채	41,745,124	-

17. 상환전환우선주부채

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 당사의 전환상환우선주 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
구 분	만기	이자율(%)	당기말	전기말	전기초
발행금액	2030-08-18	0%~40%(*2)	16,459,400,000	10,459,700,000	5,959,700,000
상환할증금			11,296,011,216	7,522,832,124	3,964,017,489
전환권조정계정			(25,662,847,608)	(16,300,737,320)	(8,570,271,849)
장부금액			2,092,563,608	1,681,794,804	1,353,445,640
유동성대체(*1)			2,092,563,608	1,681,794,804	1,353,445,640
비유동 합계			-	-	-

(\*1) 전환권 및 상환권을 파생상품부채로 인식하고 있으며, 전환권 행사가능기간임에 따라 만기가 1년 초과이지만 전액 유동부채로 분류하였습니다.

(\*2) 계약서상 최소 우선배당률입니다.

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.

(2) 당기와 전기 중 전환상환우선주부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
기 초	1,681,794,804	1,353,445,640
발 행	2,000,000	2,000,000
상 각	408,768,804	326,349,164

기 말	2,092,563,608	1,681,794,804
-----	---------------	---------------

(3) 당기말 현재 당사의 전환상환우선주 발행조건은 다음과 같습니다.

(단위:원)							
구 분	#1 전환상환우선주	#2 전환상환우선주	#3 전환상환우선주	#4 전환상환우선주	#5 전환상환우선주	#6 전환상환우선주	#7 전환상환우선주
<b>(1) 일반사항</b>							
인수자	신용보증기금	(주)케이씨	이노폴리스투자조합외	원익-인탑스외	하이테크 기술개발	삼성증권㈜	(주)케이씨
발행일자	2019-11-08	2019-12-31	2020-07-20	2021-06-23	2021-12-13	2022-04-26	2022-05-24
주당 액면금액	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000
주당 발행금액	200,000	200,000	225,000	250,000	250,000	350,000	350,000
발행주식수	4,800	10,000	13,332	12,000	6,000	8,571	8,571
발행금액	960,000,000	2,000,000,000	2,999,700,000	3,000,000,000	1,500,000,000	2,999,850,000	2,999,850,000
존속기간	발행일로부터 10년	(좌동)	(좌동)	(좌동)	(좌동)	(좌동)	(좌동)
<b>(2) 배당에 관한 사항</b>							
성격	참가적, 누적적	(좌동)	(좌동)	(좌동)	(좌동)	(좌동)	(좌동)
기준금액	액면가액	(좌동)	(좌동)	(좌동)	(좌동)	(좌동)	(좌동)
배당률	40%	1%	1%	1%	1%	0%	5%
<b>(3) 상환에 관한 사항</b>							
상환권자	투자자	(좌동)	(좌동)	(좌동)	(좌동)	(좌동)	(좌동)
상환기간	발행일로부터 3년이 경과한 날로부터 존속기간 만료일까지	(좌동)	(좌동)	(좌동)	(좌동)	(좌동)	(좌동)
상환이자(연)	3.03%	6%	6%	6%	6%	5%	0%
기타	특정사유 발생시 상환청구기간 개시전이라도 매수청구 가능	특정사유 발생시 상환청구기간 개시전이라도 매수청구 가능	특정사유 발생시 상환청구기간 개시전이라도 매수청구 가능			특정사유 발생시 상환청구기간 개시전이라도 매수청구 가능	
<b>(4) 전환에 관한 사항</b>							
전환권자	주주	주주	주주	주주	주주	주주	주주
전환비율	우선주 1주당 보통주 1주	우선주 1주당 보통주 1주	우선주 1주당 보통주 1주	우선주 1주당 보통주 1주	우선주 1주당 보통주 1주	우선주 1주당 보통주 1주	우선주 1주당 보통주 1주
전환기간	발행일 다음날부터 존속기간 만료일까지	(좌동)	(좌동)	(좌동)	(좌동)	(좌동)	(좌동)
전환가격	200,000	225,000	225,000	250,000	250,000	350,000	350,000
조정전환가격(★)	200,000	225,000	225,000	250,000	250,000	350,000	350,000

<p>전환가액 조정</p>	<p>- 피투자기업이 투자자가 전환청구를 하기 전에 투자자의 1주당 취득가액을 하회하는 발행가격으로 유상증자 또는 주식관련사채를 발행할 경우에는 전환가격을 투자자의 전환가격을 하회하는 당해 발행가격으로 조정</p> <p>- IPO시 공모가액 또는 M&amp;A시 합병가액이 본건 신주발행가액 또는 상기 조정가액을 하회하는 경우에는 공모가액(또는 합병가액)의 70%에 해당하 는 금액과 조정가액 중 낮은 가격으로 조정</p> <p>- 주식을 분할 또는 병합하는 경우 전환비율은 그 분할 또는 병합의 비율에 따라 조정</p>	<p>- 피투자기업이 투자자가 전환청구를 하기 전에 투자자의 1주당 취득가액을 하회하는 발행가격으로 유상증자 또는 주식관련사채를 발행할 경우에는 전환가격을 투자자의 전환가격을 하회하는 당해 발행가격으로 조정</p> <p>- IPO시 공모가액 또는 M&amp;A시 합병가액이 본건 신주발행가액 또는 상기 조정가액을 하회하는 경우에는 공모가액(또는 합병가액)의 70%에 해당하 는 금액과 조정가액 중 낮은 가격으로 조정</p> <p>- 주식을 분할 또는 병합하는 경우 전환비율은 그 분할 또는 병합의 비율에 따라 조정</p>	<p>- 피투자기업이 투자자가 전환청구를 하기 전에 투자자의 1주당 취득가액을 하회하는 발행가격으로 유상증자 또는 주식관련사채를 발행할 경우에는 전환가격을 투자자의 전환가격을 하회하는 당해 발행가격으로 조정</p> <p>- IPO시 공모가액 또는 M&amp;A시 합병가액이 본건 신주발행가액 또는 상기 조정가액을 하회하는 경우에는 공모가액(또는 합병가액)의 70%에 해당하 는 금액과 조정가액 중 낮은 가격으로 조정</p> <p>- 주식을 분할 또는 병합하는 경우 전환비율은 그 분할 또는 병합의 비율에 따라 조정</p>	<p>- 피투자기업이 투자자가 전환청구를 하기 전에 투자자의 1주당 취득가액을 하회하는 발행가격으로 유상증자 또는 주식관련사채를 발행할 경우에는 전환가격을 투자자의 전환가격을 하회하는 당해 발행가격으로 조정</p> <p>- IPO시 공모가액 또는 M&amp;A시 합병가액이 본건 신주발행가액 또는 상기 조정가액을 하회하는 경우에는 공모가액(또는 합병가액)의 70%에 해당하 는 금액과 조정가액 중 낮은 가격으로 조정</p> <p>- 주식을 분할 또는 병합하는 경우 전환비율은 그 분할 또는 병합의 비율에 따라 조정</p>	<p>- 피투자기업이 투자자가 전환청구를 하기 전에 투자자의 1주당 취득가액을 하회하는 발행가격으로 유상증자 또는 주식관련사채를 발행할 경우에는 전환가격을 투자자의 전환가격을 하회하는 당해 발행가격으로 조정</p> <p>- IPO시 공모가액 또는 M&amp;A시 합병가액이 본건 신주발행가액 또는 상기 조정가액을 하회하는 경우에는 공모가액(또는 합병가액)의 70%에 해당하 는 금액과 조정가액 중 낮은 가격으로 조정</p> <p>- 주식을 분할 또는 병합하는 경우 전환비율은 그 분할 또는 병합의 비율에 따라 조정</p> <p>- 2023년 회사 영업이익의 53.14억원을 하회하는 경우 전환가격을 315,000원으로 조정함</p>	<p>- 피투자기업이 투자자가 전환청구를 하기 전에 투자자의 1주당 취득가액을 하회하는 발행가격으로 유상증자 또는 주식관련사채를 발행할 경우에는 전환가격을 투자자의 전환가격을 하회하는 당해 발행가격으로 조정</p> <p>- IPO시 공모가액 또는 M&amp;A시 합병가액이 본건 신주발행가액 또는 상기 조정가액을 하회하는 경우에는 공모가액(또는 합병가액)의 70%에 해당하 는 금액과 조정가액 중 낮은 가격으로 조정</p> <p>- 주식을 분할 또는 병합하는 경우 전환비율은 그 분할 또는 병합의 비율에 따라 조정</p> <p>- 2023년 회사 영업이익의 53.14억원을 하회하는 경우 전환가격을 315,000원으로 조정함</p>	<p>- 피투자기업이 투자자가 전환청구를 하기 전에 투자자의 1주당 취득가액을 하회하는 발행가격으로 유상증자 또는 주식관련사채를 발행할 경우에는 전환가격을 투자자의 전환가격을 하회하는 당해 발행가격으로 조정</p> <p>- IPO시 공모가액 또는 M&amp;A시 합병가액이 본건 신주발행가액 또는 상기 조정가액을 하회하는 경우에는 공모가액(또는 합병가액)의 70%에 해당하 는 금액과 조정가액 중 낮은 가격으로 조정</p> <p>- 주식을 분할 또는 병합하는 경우 전환비율은 그 분할 또는 병합의 비율에 따라 조정</p> <p>- 2023년 회사 영업이익의 53.14억원을 하회하는 경우 전환가격을 315,000원으로 조정함</p>
----------------	---	---	---	---	---	---	---

## 18. 전환사채

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 당사의 전환사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)						
구 분	발행일	만기	이자율(%)	당기말	전기말	전기초
무보증사모전환사채	2020-06-27	2027-06-27	0.25%	1,000,000,000	1,000,000,000	1,000,000,000
상환할증금				154,571,587	229,873,865	229,873,865
전환권조정계정				(751,423,902)	(953,213,500)	(1,028,449,471)
장부금액				403,147,685	276,660,365	201,424,394
유동성대체(*1)				403,147,685	276,660,365	201,424,394
비유동 합계				-	-	-

(\*1) 전환권 및 상환권을 파생상품부채로 인식하고 있으며, 전환권 행사가능기간임에 따라 만기가 1년 초과이지만 전액 유동부채로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 전환사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
기 초	276,660,365	201,424,394
발 행		
상 각	126,487,320	75,235,971
기 말	403,147,685	276,660,365

(3) 당기말 현재 당사의 전환사채 발행조건은 다음과 같습니다.

(단위:원)	
구 분	#1 전환상환우선주
(1) 일반사항	
인수자	(주)케이씨
발행일자	2020-06-27
주당 액면금액	5,000
주당 발행금액	200,000
발행주식수	4,444
발행금액	1,000,000,000
존속기간	발행일로부터 10년
(2) 이자에 관한 사항	
표면이자율	0.25%
보장수익율	3.00%
(3) 상환에 관한 사항	
상환권자	투자자

상환기간	발행일로부터 4년이 경과한 날로부터 3년분할상환
상환할증률	120.9129%
기타	특정사유 발생시 상환청구기간 개시전이라도 매수청구 가능
(4) 전환에 관한 사항	
전환권자	주주
전환비율	전환사채 1주당 보통주 1주
전환기간	발행일 다음날부터 존속기간 만료일까지
전환가격	225,000
조정전환가격(★)	200,000
전환가액 조정	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 피투자기업이 투자자가 전환청구를 하기 전에 투자자의 1주당 취득가격을 하회하는 발행가격으로 유상증자 또는 주식관련사채를 발행할 경우에는 전환가격을 투자자의 전환가격을 하회하는 당해 발행가격으로 조정</li> <li>- IPO시 공모가액 또는 M&amp;A시 합병가액이 본건 신주발행가액 또는 상기 조정가액을 하회하는 경우에는 공모가액(또는 합병가액)의 70%에 해당하는 금액과 조정가액 중 낮은 가격으로 조정</li> <li>- 주식을 분할 또는 병합하는 경우 전환비율은 그 분할 또는 병합의 비율에 따라 조정</li> </ul>

19. 파생상품

(1) 당사의 파생상품부채는 전액 전환상환우선주와 전환사채 관련 전환권 및 상환권으로 당기말과 전기말 및 전기초의 금액은 다음과 같습니다.

(단위:원)			
구분	당기말	전기말	전기초
전환상환우선주	19,790,665,353	12,393,297,957	6,720,274,078
전환사채	1,045,299,052	875,669,145	794,157,712
합계	20,835,964,405	13,268,967,102	7,514,431,790

(2) 당기와 전기중 당사의 파생상품부채 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구분	당기		전기	
	전환상환우선주	전환사채	전환상환우선주	전환사채
기초금액	12,393,297,957	875,669,145	6,720,274,078	794,157,712
발행	5,999,700,000	-	4,500,000,000	
평가손실	1,397,667,396	169,629,907	1,173,023,879	81,511,433
기말금액	19,790,665,353	1,045,299,052	12,393,297,957	875,669,145

20. 자본금 및 자본잉여금 등

(1) 당기말 현재 당사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 10,000,000주, 220,000주 및 5,000원입니다.

(2) 당사의 당기와 전기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)						
내역	당기		전기		전기초	
	주식수(주)	금액	주식수(주)	금액	주식수(주)	금액
기초잔액	43,201	216,005,000	43,201	216,005,000	43,201	216,005,000
유상증자	56,500	282,500,000	-	-	-	-
기말잔액	220,000	498,505,000	43,201	216,005,000	43,201	216,005,000

(3) 자본잉여금

당기말과 전기말 및 전기초 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)			
구분	당기말	전기말	전기초
주식발행초과금	24,983,119,028	2,673,694,028	2,673,694,028

(4) 기타자본항목

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	당기말	전기말	전기초
주식매입선택권	218,029,554	67,989,196	-
합계	218,029,554	67,989,196	-



## 21. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)			
구분	당기말	전기말	전기초
미처분이익잉여금	(19,028,765,934)	(11,736,246,797)	(6,480,685,332)
합 계	(19,028,765,934)	(11,736,246,797)	(6,480,685,332)

(2) 당기와 전기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:원)				
과 목	당기		전기	
	처분예정일: 2023년 3월 31일		처분확정일: 2022년 3월 31일	
I. 미처분이익잉여금		(19,028,765,934)		(11,736,246,797)
K-IFRS 전환 누적효과			(4,333,080,212)	
전기이월미처분이익잉여금	(11,736,246,797)		(2,147,605,120)	
당기순이익(손실)	(7,292,519,137)		(5,255,561,465)	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		(19,028,765,934)		(11,736,246,797)

## 21. 주당이익

### (1) 기본주당이익

당기와 전기 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

#### ① 기본주당이익

(단위:주,원)		
구분	당기	전기
기본주당이익:		
보통주순이익(손실)	(7,292,519,137)	(5,255,561,465)
가중평균유통보통주식수	73,076	43,201
기본주당이익	(99,793)	(121,654)

#### ② 가중평균유통보통주식수

가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:주)		
구분	당기	전기
발행주식수	43,201	43,201
유상증자(2022.6.21)	56,500	-
가중평균유통보통주식수	73,076	43,201

### (2) 희석주당이익

당기말 현재 부여된 희석증권은 전환상환우선주, 전환사채, 주식매입선택권이 존재하나 반희석화효과로 인하여 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

## 22. 주식보상기준

(1) 당사는 당사의 경영에 기여하였거나 기여할 능력을 갖춘 임직원을 대상으로 주식선택권을 주주총회의 특별결의에 의하여 발행주식의 100분의 10 범위 내에서 부여할 수 있으며, 당기말 현재 주식선택권의 부여 현황은 다음과 같습니다.

구 분	1차	2차	합계
부여시점	2021.03.24	2022.07.18	-
발행주식	기명식보통주식	기명식보통주식	-
부여방법	보통주, 자기주식, 현금	보보통주, 자기주식, 현금	-
총부여수량	1,200주	1,600주	1,800주
부여취소	-	-	-
당기미행사수량	1,200주	1,600주	1,800주
행사가능기간	부여일로부터 2년 이상 경과한 날로부터 3년 이 내	부여일로부터 2년 이상 경과한 날로부터 3년 이 내	-
행사가격	225,000원	400,000원	-

(2) 당기말 및 전기말 현재 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)						
구 분	당기말			전기말		
	기초	증가	기말	기초	증가	기말
1차	67,989,196	88,000,200	155,989,396	-	67,989,196	67,989,196
2차		62,040,158	62,040,158	-	-	-
합 계	67,989,196	150,040,358	218,029,554		67,989,196	67,989,196

(3) 당사는 주식선택권의 보상원가를 이항분포모형 이용한 공정가액접근법을 적용하여 산정하였으며, 당기 중 인식한 보상비용 및 당기 이후에 인식할 보상원가는 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분	1차	2차	합 계
기초 주식선택권	67,989,196		67,989,196
주식보상비용 인식	88,000,200	62,040,158	150,040,358
당기말 주식선택권	155,989,396	62,040,158	218,029,554
당기 이후 인식할 보상비용	20,011,004	210,787,042	5,778,946,491

(4) 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구 분	1차	2차
-----	----	----

부여시점	2021.03.24	2022.07.18
무위험이자율	1.76%	3.29%
예상주가변동성	57.34%	43.02%
기대권리소멸율	0%	0%
기대배당수익률	0%	0%

### 23. 매출

(1) 당기와 전기 중 매출의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
제품매출	16,917,849,640	4,852,285,383
기타매출	276,299,530	-
합 계	17,194,149,170	4,852,285,383

(2) 당기와 전기 중 매출액의 10%이상을 차지하는 주요 단일 고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
A	6,913,702,800	-
B	5,628,089,656	764,275,712
C	2,125,922,080	140,165,355
D	728,638,590	1,103,286,500
E	-	700,404,000
합 계	15,396,353,126	2,708,131,567

(3) 당기와 전기 중 계속영업과 관련한 매출의 수익인식 시기에 대한 구분내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
한 시점에 이행	17,194,149,170	4,852,285,383
기간에 걸쳐 이행	-	-
합 계	17,194,149,170	4,852,285,383

#### (4) 수행의무와 수익인식 정책

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 당사는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

고객과의 계약에서의 주요 매출별 수행의무의 특성과 이행시기, 유의적인 대금 지급조건과 관련 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

재화/용역 구분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기	회계정책

<p>제품 매출</p>	<p>제품이 고객에게 인도된 후 고객이 상품의 인수를 결정한 시점에통제가 이전되며, 이 시점에 당사의 수행의무가 완료됩니다.</p>	<p>제품은 고객에게 인도된 후 고객이 인수를 결정한 시점에 수익을 인식합니다. 선수금이 발생하는 경우 계약부채로 인식합니다.</p>
<p>기타 매출</p>	<p>보증기간 종료 후 하자보수 용역매출로 구성되어 있습니다.</p>	<p>관련 용역이 제공되는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.</p>

24. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
재고자산의 변동	(4,317,429,196)	(1,640,236,409)
원재료 및 상품매입액	10,128,554,397	2,773,798,058
감가상각 및 무형자산상각	1,340,184,340	824,158,100
인건비 등	5,807,253,098	2,677,314,687
소모품비	1,847,700,896	367,632,963
수선비등	467,578,255	91,231,458
운반비등	14,557,910	9,235,893
수도광열비	376,948,746	256,430,896
외주가공비	1,099,360,919	602,542,600
세금과공과금	73,605,700	132,580,849
차량유지비	56,472,806	132,580,849
지급수수료	1,011,083,246	40,169,258
기타	3,857,780,078	398,753,687
합계(*)	21,763,651,195	8,236,651,785

(\*) 포괄손익계산서의 매출원가와 판매비와관리비를 합산한 금액입니다.

## 25. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
급여	1,862,786,974	506,322,400
퇴직급여	69,075,240	95,148,273
복리후생비	156,047,536	49,441,493
여비교통비	11,331,877	5,969,683
접대비	67,796,060	62,663,268
통신비	2,649,056	1,697,590
수도광열비	22,464,242	-
세금과공과	32,927,604	110,892,369
감가상각비	164,449,664	108,263,667
지급임차료	21,463,210	1,542,363
수선비	34,311,067	3,203,637
보험료	2,891,410	5,685,596
차량유지비	40,536,582	26,409,180
운반비	80,000	81,819
교육훈련비	3,083,420	1,297,000
도서인쇄비	10,319,184	9,655,410
소모품비	61,173,395	50,312,724
경상개발비	304,549,515	766,422,657
지급수수료	433,412,155	266,233,959
광고선전비	-	3,000,000
대손상각비	(71,794,313)	93,486,756
수출제비용	1,688,910,069	112,370,141
무형자산상각비	13,110,468	7,225,756
주식보상비용	150,040,358	67,989,196
기타	17,526,000	19,155,344
합 계	5,099,140,773	2,374,470,281



26. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	7,914,614	16,741,221
리스이자수익	21,686,322	20,942,985
합 계	29,600,936	37,684,206
금융비용:		
차입금지급이자	837,593,739	527,171,146
파생상품평가손실	1,567,297,303	1,254,535,312
리스이자비용	51,707,306	179,841,076
합 계	2,456,598,348	1,961,547,534

27. 기타영업외수익과 기타영업외비용

(1) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
외환차익	167,695,777	11,895,975
외화환산이익	35,118,392	4,642,363
유형자산처분이익	14,148,595	6,898,909
잡이익	35,987,434	55,039,414
합 계	252,950,198	78,476,661

(2) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
외환차손	209,094,020	16,619,894
외화환산손실	47,781,710	1,625,095
유형자산폐기손실	211,115,433	-
유형자산처분손실	78,005,220	3,549,939
무형자산폐기손실	220,350	-
잡손실	2,753,165	4,013,468
합 계	548,969,898	25,808,396

28. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:원)		
내역	당기	전기
당기 법인세 부담액	-	-
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	-	-
법인세비용	-	-

(2) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:원)		
내역	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(7,292,519,137)	(5,255,561,465)
적용세율에 따른 세부담액	-	-
조정사항:		
비공제비용	-	-
세액공제	-	-
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	-	-
기타	-	-
법인세비용	-	-
유효세율	-	-

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

(단위:원)					
구분	전기초	전기 손익	전기말	당기 손익	당기말
감가상각누계액	(11,820,519)	24,759,355	12,938,836	12,618,605	25,557,441
국고보조금	1,024,100	1,628,513	2,652,613	(696,981)	1,955,632
대손충당금	48,400,000	(27,832,914)	20,567,086	(20,567,086)	-
미지급비용	-	-	-	219,041,476	219,041,476
전환상환우선주자본금	3,116,153	3,770,518	6,886,671	13,612,645	20,499,316
전환상환우선주부채	1,280,188,800	970,200,000	2,250,388,800	1,139,647,500	3,390,036,300
전환권조정	(2,111,718,690)	(1,684,150,490)	(3,795,869,180)	(1,751,127,837)	(5,546,997,017)
상환할증금	922,656,098	782,939,220	1,705,595,318	699,027,071	2,404,622,389
파생상품부채	1,653,174,994	1,265,997,768	2,919,172,762	1,456,379,765	4,375,552,527
리스부채	281,263,037	(38,574,145)	242,688,892	(127,223,051)	115,465,841
사용권자산	(373,738,361)	(67,066,704)	(440,805,065)	320,943,834	(119,861,231)
기계장치	322,146,000	32,120,000	354,266,000	(354,266,000)	-
보증금	(3,935,978)	(16,188,593)	(20,124,571)	20,124,571	-

재고자산평가	-	656,714	656,714	85,378,396	86,035,110
장기미지급금	(224,073,556)	74,655,447	(149,418,109)	149,418,109	-
일시상각충당금	(10,692,865)	(28,434,322)	(39,127,187)	37,171,555	(1,955,632)
복구충당부채		-	-	8,766,476	8,766,476
이월결손금	626,315,345	726,275,551	1,352,590,896	859,845,953	2,212,436,849
세액공제	647,405,458	601,889,228	1,249,217,686	1,136,976,400	2,386,194,086
합 계	3,049,710,016	2,622,645,146	5,672,278,162	3,905,071,401	9,577,349,563

당사는 전체 차감할 일시적차이 및 이월결손금과 미공제감면세액 등이 향후 예측가능한 미래기간에 소멸 또는 실현될 가능성이 불확실하다고 판단하여 이연법인세 자산을 인식하지 않았습니다.

(4) 미사용결손금과 세액공제의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	이월결손금	세액공제
2029년	791,852,666	2,386,194,086
2030년	2,055,035,264	
2031년	3,301,252,505	
2032년	4,387,273,134	
합계	10,535,413,569	2,386,194,086

## 29. 금융위험관리

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

### (1) 위험관리 체계

당사의 위험관리프로그램은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 식별하여 당사가 허용 가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 위험관리는 당사의 정책에 따라 자금부서에 의해 이루어지고 있으며, 당사 모든 부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다.

### (2) 신용위험

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

당사의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받으나, 고객이 영업하고 있는 산업 및 국가의 파산위험 등의 고객 분포도 신용위험에 영향을 미치는 요소로 고려하고 있습니다.

### (3) 유동성위험

유동성위험이란 당사가 금융부채와 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기 구조를 매칭시키고 있습니다.

당기말 현재 당사가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 금액은 이차지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

(단위:원)					
구분	장부금액	계약상 현금흐름	3개월이내	1년 미만	1년 이상 5년 미만
금융부채:					
매입채무및기타채무	4,268,469,802	3,475,415,840	3,468,455,451		-
차입금	6,457,410,000	6,457,410,000	-	431,470,000	6,025,940,000
리스부채	230,954,179	288,336,580	73,884,145	214,452,435	-
비유동리스부채	318,883,157	358,863,638	-	-	358,863,638
합 계	11,275,717,138	10,580,026,058	3,542,339,596	645,922,435	6,391,764,027

### (4) 시장위험

시장위험이란 환율, 이자율 및 지분증권의 가격 등 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최

적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

당사는 수출과 수입을 통한 외화유입과 유출시 주요거래통화는 USD, JPY, CNY 이므로 환율변동위험에 노출된 주요통화는 USD, JPY, CNY 입니다.

### 30. 금융상품

#### (1) 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

공정가치 서열체계를 포함한 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다. 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치 정보는 포함하고 있지 않습니다.

#### ① 당기말

(단위:원)								
구분	상각후원가로 측정되는 금융자산	기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산	당기손익-공정가치로 측정되는 금융부채	상각후원가로 측정되는 금융부채	합계	공정가치		
						수준1	수준2	수준3
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:								
현금및현금성자산	-	8,545,365,360	-	-	8,545,365,360	-	-	-
금융기관예치금	-	59,000,000	-	-	59,000,000	-	-	-
매출채권	-	2,133,095,515	-	-	2,133,095,515	-	-	-
기타채권	-	631,097,244	-	-	631,097,244	-	-	-
기타유동금융자산	-	-	-	-	-	-	-	-
기타비유동금융자산	-	111,535,701	-	-	111,535,701	-	-	-
합계	-	11,480,093,820	-	-	11,480,093,820	-	-	-
공정가치로 측정되는 금융 부채								
파생상품부채	-	-	20,835,964,405	-	20,835,964,405	-	-	20,835,964,405
합계	-	-	20,835,964,405	-	20,835,964,405	-	-	20,835,964,405
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:								
매입채무	-	-	-	2,366,031,877	2,366,031,877	-	-	-
기타채무	-	-	-	1,902,437,925	1,902,437,925	-	-	-
금융부채(차입금)	-	-	-	6,457,410,000	6,457,410,000	-	-	-
기타금융부채	-	-	-	-	-	-	-	-
전환사채	-	-	-	403,147,685	403,147,685	-	-	-
전환상환우선주부채	-	-	-	2,092,563,608	2,092,563,608	-	-	-
리스부채	-	-	-	549,837,336	549,837,336	-	-	-
합계	-	-	-	13,771,428,431	13,771,428,431	-	-	-

#### ② 전기말

(단위:원)								
구분	상각후원가로 측정되는 금융자산	기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산	당기손익-공정가치로 측정되는 금융부채	상각후원가로 측정되는 금융부채	합계	공정가치		
						수준1	수준2	수준3
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:								
현금및현금성자산	-	1,483,578,610	-	-	1,483,578,610	-	-	-
금융기관예치금	-	48,000,000	-	-	48,000,000	-	-	-
매출채권	-	1,084,439,567	-	-	1,084,439,567	-	-	-
기타채권	-	421,511,070	-	-	421,511,070	-	-	-
기타유동금융자산	-	-	-	-	-	-	-	-
기타비유동금융자산	-	559,306,384	-	-	559,306,384	-	-	-
합계	-	3,596,835,631	-	-	3,596,835,631	-	-	-
공정가치로 측정되는 금융 부채								
파생상품부채	-	-	13,268,967,102	-	13,268,967,102	-	-	13,268,967,102

합 계	-	-	13,268,967,102	-	13,268,967,102	-	-	13,268,967,102
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:								
매입채무	-	-	-	1,048,083,974	1,048,083,974	-	-	-
기타채무	-	-	-	1,097,626,374	1,097,626,374	-	-	-
금융부채(차입금)	-	-	-	9,518,403,600	9,518,403,600	-	-	-
기타금융부채	-	-	-	-	-	-	-	-
전환사채	-	-	-	276,660,365	276,660,365	-	-	-
전환상환우선주부채	-	-	-	1,681,794,804	1,681,794,804	-	-	-
리스부채	-	-	-	1,094,289,799	1,094,289,799	-	-	-
합 계	-	-	-	14,716,858,916	14,716,858,916	-	-	-

③ 당기말 현재 당사는 공정가치 서열체계에서 수준 3로 분류되는 공정가치에 대해 다음의 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

구분	평가기법
파생상품부채	시장접근법

④ 당분기 중 수준 1, 수준 2 및 수준 3 간의 대체는 없으며, 수준 3 공정가치 측정으로 분류되는 금융자산의 당분기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
구분	기 초	발행	전환	평 가	당기말
파생상품부채	13,268,967,102	5,999,700,000	-	1,567,297,303	20,835,964,405

(2) 범주별 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	순손익	
	당기	전기
현금및현금성자산과 금융기관예치금	29,600,936	37,684,206
리스이자수익(비용)	(30,020,984)	(158,898,091)
대여금 및 수취채권	183,240	-
상각후원가금융부채	(859,463,301)	(548,114,131)
공정가치측정 금융부채	(1,567,297,303)	(1,254,535,312)
합 계	(2,426,997,412)	(1,923,863,328)

(3) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다. 당사는 현금성자산 및 금융기관예치금을 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하고 있어, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:원)			
구분	당기말	전기말	전기초
현금및현금성자산	8,545,365,360	1,483,578,610	1,631,560,725
매출채권(*1)	2,133,095,515	990,952,811	481,000,466
기타채권	631,097,244	421,511,070	216,693,398
보증금	111,535,701	559,306,384	619,549,895
금융기관예치금	59,000,000	48,000,000	36,000,000
합계	11,480,093,820	3,503,348,875	2,984,804,484

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권, 계약자산의 각 지역별 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:원)			
구분	당기말	전기말	전기초
국내	1,312,117,103	633,823,904	701,000,466
중국	842,670,855	450,615,663	-
합계	2,154,787,958	1,084,439,567	701,000,466

② 손상차손

매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
기초	93,486,756	220,000,000
설정(환입)	(71,794,313)	93,486,756
제각		(220,000,000)
기말	21,692,443	93,486,756

당사는 매출채권에 대한 기대신용손실을 측정하기 위해 충당금설정율표를 사용하고 있습니다. 채무불이행률은 매출채권이 연체에서 제각이 되기까지의 가능성을 기초로한 'Roll Rate' 방법을 사용하여 계산되고 있습니다. 다만, 미수금 등 개별적으로 유의적인 평가대상 채권에 대해서는 향후 평가대상 채권으로부터 회수될 것으로 기대되는 현금흐름의 현재가치에 대한 경영진의 최선의 추정에 근거하여 기대신용손실을 측정하고 있습니다.

③ 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산

<당기>



(단위:원)						
구 분	정상채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권			손상채권	합 계
		3개월 이하	3개월 초과	6개월 초과		
			6개월 이하			
매출채권	2,125,434,757	-	5,956,310	23,396,891	-	2,154,787,958
대손충당금(매출채권)	(7,753,924)	-	(1,800,543)	(12,137,976)	-	(21,692,443)
기타채권	631,097,251	-	-	-	-	631,097,251
대손충당금(기타채권)	-	-	-	-	-	-
합계	2,142,017,405	-	4,155,767	11,258,915	-	2,764,192,766

<전기>

(단위:원)						
구 분	정상채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권			손상채권	합 계
		3개월 이하	3개월 초과	6개월 초과		
			6개월 이하			
매출채권	939,211,767	-	101,777,545	43,357,968	-	1,084,347,280
대손충당금(매출채권)	(26,486,971)	-	(38,159,833)	(28,839,952)	-	(93,486,756)
기타채권	421,511,070	-	-	-	-	421,511,070
대손충당금(기타채권)	-	-	-	-	-	-
합계	1,334,235,866	-	63,617,712	14,518,016	-	1,412,371,594

(4) 환위험

① 환위험에 대한 노출

당기말과 전기말 현재 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(외화단위:달러)			
통 화	당기말	전기말	전기초
	USD	USD	USD
현금및현금성자산	446,927.72	134,657.40	138,250.90
매출채권 등(*)	682,455.00	538,063.27	13,600.00
매입채무	(1,485,364.92)	(801,374.00)	(400.00)
순노출액	(355,982.20)	(128,653.33)	151,450.90

(\*) 매출채권 등에는 외화로 표시된 계약자산 잔액이 포함되어 있습니다.

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
통화	평균환율		기말환율		
	당기	전기	당기말	전기말	전기초
USD	1,291.95	1,144.42	1,267.30	1,185.50	1088.00
JPY	983.44	1041.45	953.18	1030.24	1054.26

② 민감도분석

당기말과 전기말 현재 원화의 USD, JPY, CNY 대비 환율이 높았다면, 당사의 자본과 손익은 증가하였을 것입니다. 이와 같은 분석은 당사가 각 기말에 합리적으로 가능하다고 판단하는 정도의 변동을 가정한 것입니다. 또한, 민감도 분석 시에는 이자율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였습니다. 전기에도 동일한 방법으로 분석하였으나, 합리적으로 가능하다고 판단되는 환율 변동의 정도는 다릅니다. 구체적인 법인세 차감 전 자본 및 손익의 변동 금액은 다음과 같습니다.

(단위:원)						
구분	당기			전기		
	변동정도	자본	손익	변동정도	자본	손익
USD	5% 상승	(22,556,812)	(22,995,560)	5% 상승	(7,625,926)	(7,361,672)

당기말 현재 위에 제시된 통화에 비하여 원화의 환율이 하락하는 경우, 다른 변수가 동일하다면 위에 제시된 것과 반대의 효과가 발생할 것입니다.

(5) 이자율위험

① 이자율위험에 대한 노출

당기말과 전기말 및 전기초 현재 당사가 보유하고 있는 이자부 금융상품은 다음과 같습니다

(단위:원)
--------

구분	당기말	전기말	전기초
고정이자율:			
금융자산	59,000,000	48,000,000	36,000,000
변동이자율:			
금융자산	12,773,203,110	1,483,578,610	1,483,578,610
금융부채	(6,457,410,000)	(9,518,403,600)	(6,632,500,000)

② 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

당사는 고정이자율 금융상품을 당기손익인식금융상품으로 처리하고 있지 않습니다. 따라서, 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

③ 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

당기말과 전기말 현재 당사의 변동이자율 금융상품에 대한 이자율이 상승하였더라면, 당사의 자본과 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 당기말과 전기말 현재 다른 변수가 변동하지 않는다고 가정하면, 이자율이 1%포인트 변동하는 경우 손익(법인세 반영 전)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구분	당기말		전기말	
	1% 포인트 상승	1% 포인트 하락	1% 포인트 상승	1% 포인트 하락
변동이자율 금융상품	63,157,931	(63,157,931)	(80,348,250)	80,348,250

(6) 자본관리

당사의 자본관리 목적은 건전한 자본구조를 유지하는데 있습니다. 당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 자본은 재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다.

당기말과 전기말 현재의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위:원)			
구분	당기말	전기말	전기초
부채 (A)	34,884,354,361	28,114,898,391	17,829,151,299
자본 (B)	6,670,887,648	(8,778,558,573)	(3,590,986,304)
부채비율 (A/B)	523%	(*)	(*)

(\*) 당기말과 전기말의 순차입금비율은 부(-)의 비율로 산출되어 표시하지 않았습니다.

31. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
은행명	약정사항	한도금액
기업은행	시설자금	6,100,000,000
우리카드	법인카드	25,000,000
기업카드	법인카드	70,000,000

(2) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
지급보증처	부보금액	보증내역
서울보증보험	152,236,736	이행보증 등
주주	2,184,043,000	차입금지급보증

(3) 당기말과 전기말 현재 당사가 금융기관에 제공한 담보제공자산은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
담보제공자산	장부금액	담보제공처	담보설정금액	차입금액	제공사유
토지 및 건물	11,605,063,464	기업은행	6,522,178,000	5,822,130,000	대출약정
		중소기업진흥공단	700,000,000	1,178,460,000	대출약정

### 32. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사와 특수관계에 있는 회사 내역은 다음과 같습니다.

구분	회사명
지배기업	(주)케이씨
기타특수관계자	KOREA PIONICS CHINA CO., LTD.
	(주)케이씨솔루션
	(주)케이씨이노베이션
	KPC VIETNAM CO., LTD.
	(주)케이씨이앤씨
	(주)케이씨인더스트리얼
	KC Precision Equipment Maintenance (Wuxi) Co., Ltd.
	(주)케이씨태스크원
	KCTech Taiwan Co., Ltd.
	(주)케이씨텍
	JAPAN PIONICS CO., LTD.
	SHOWA MANUFACTURING CO., LTD.
	대표이사등 임직원

(2) 당기와 전기 중 당사와 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

#### ① 당기

(단위:원)				
특수관계자 구분	회사명	기타비용	자금대여	자금대회수
기타특수관계자	(주)케이씨	14,343,620	-	-
	(주)케이씨이노베이션	14,053,075	-	-
	(주)케이씨이앤씨	6,475,000	-	-
	(주)케이씨텍	471,350,000		
	임직원	36,000,000	43,000,000	3,166,710
합 계		542,221,695	43,000,000	3,166,710

#### ② 전기

(단위:원)				
특수관계자 구분	구분	기타비용	자금차입	자금상환
기타특수관계자	임직원	6,000,000	210,000,000	(210,000,000)
합 계		6,000,000	210,000,000	(210,000,000)

(3) 당기말과 전기말 현재 당사의 특수관계자에 대한 채권과 채무의 잔액은 다음과 같습니다

① 당기말

특수관계구분	구분	(단위:원)		
		채권		채무
		대여금	매입채무 등	미지급금 등
기타특수관계자	(주)케이씨	-	-	15,777,982
	(주)케이씨이앤씨	-	-	979,000
	(주)케이씨텍	-	-	471,350,000
	임직원	39,833,290	-	-
합계		39,833,290	-	488,106,982

② 전기말

특수관계구분	구분	(단위:원)			
		채권		채무	
		매출채권 등	선금금	매입채무 등	미지급금 등
기타특수관계자	임직원	-	-	-	-

(4) 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
단기급여	1,172,415,120	683,839,690
퇴직급여	64,096,100	51,082,350
합계	1,236,511,220	734,922,040

당사의 주요 경영진에는 회사 활동의 계획/운영/통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사(비상임 포함) 및 감사가 포함되어 있습니다.

33. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 당사의 영업활동 현금흐름의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
당기순이익(손실)	(7,292,519,137)	(5,255,561,465)
조정:		
외화환산손실	47,781,710	1,625,095
대손상각비	(71,794,313)	93,486,756
유형자산폐기손실	211,115,433	-
유형자산처분손실	78,005,220	3,549,939
파생상품평가손실	1,567,297,303	1,254,535,312
유형자산감가상각비	1,327,073,872	618,579,377
국고보조금의 상각(유형)	(2,000,000)	(1,666,667)
무형자산상각비	13,855,268	8,156,756
국고보조금의 상각(무형)	(744,800)	(931,000)
무형자산폐기손실	220,350	-
이자비용	837,593,739	527,171,146
리스이자비용	51,707,306	179,841,076
주식보상비용	150,040,358	67,989,196
잡손실	870,862	-
외화환산이익	(35,118,392)	(4,642,363)
유형자산처분이익	(14,148,595)	(6,898,909)
이자수익	(7,914,614)	(16,741,221)
리스이자수익	(21,686,322)	(20,942,985)
소계	4,132,154,385	2,703,111,508
운전자본변동:		
미수금의감소(증가)	(168,724,831)	(205,052,502)
매출채권의감소(증가)	(1,102,183,739)	(600,372,448)
선급비용의감소(증가)	(17,668,004)	(4,143,460)
선급금의감소(증가)	205,123,996	(134,473,187)
선납세금의감소(증가)	170,280	405,110
재고자산의감소(증가)	(3,868,612,083)	(1,640,236,409)
매입채무의증가(감소)	1,353,066,295	779,308,979
미지급금의증가(감소)	267,264,534	473,705,968
미지급비용의증가(감소)	535,519,971	(226,535,920)
예수금의증가(감소)	62,865,481	3,528,050
선수금의증가(감소)	43,278,547	72,793,453
장기미지급금의증가(감소)	-	(4,320,737)

소계	(2,689,899,553)	(1,485,393,103)
영업으로부터 창출된 현금흐름	(5,850,264,298)	(4,037,843,060)

(2) 당기와 전기 중 유동성 대체를 제외한 중요한 현금의 유입·유출이 없는 거래는 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당 기	전 기
건설중인자산 대체	1,988,800,000	-
신규리스자산취득	473,458,064	339,243,487
리스부채의 유동성 대체	230,954,179	403,565,923



### 34. 재무활동 관련 부채의 변동

당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

#### ① 당기

(단위:원)							
구분	기초	재무활동 현금흐름		비현금 변동			기말
		차입	상환	이자비용	리스부채증감	기타	
장단기차입금	9,518,403,600	175,500,000	(3,236,493,600)	-	-	-	6,457,410,000
리스부채	1,094,289,799	-	(216,549,578)	51,707,306	(610,564,370)	-	318,883,157
전환상환우선주부채	1,681,794,804	410,768,804	-	-	-	-	2,092,563,608
파생상품부채 (RCPS)	12,393,297,957	5,999,700,000	-	-	-	3,980,599,462	22,373,597,419

#### ② 전기

(단위:원)							
구분	기초	재무활동 현금흐름		비현금 변동			기말
		차입	상환	이자비용	리스부채증감	기타	
장단기차입금	6,632,500,000	3,427,603,600	(541,700,000)	-	-	-	9,518,403,600
리스부채	1,278,468,351	-	(1,158,177,336)	179,841,076	390,591,785	-	690,723,876
전환상환우선주부채	1,353,445,640	328,349,164	-	-	-	-	1,681,794,804
파생상품부채 (RCPS)	6,720,274,078	4,500,000,000	-	-	-	1,173,023,879	12,393,297,957

35. 한국채택국제회계기준으로의 전환

당사의 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2021년 1월 1일이며, 한국채택국제회계기준 채택일은 2022년 1월 1일입니다.

당사의 연차재무제표는 기업회계기준서 제1101호(한국채택국제회계기준의 최초채택)에 따라 한국채택국제회계기준의 완전한 소급적용이 아닌 관련 의무적 예외항목을 적용하였으며, 다른 기업회계기준서에 대한 면제조항으로 선택적으로 적용한 사항은 없습니다.

(1) 한국채택국제회계기준으로의 전환으로 인한 재무상태표의 차이조정

한국채택국제회계기준의 도입이 전환일(2021년 1월 1일) 현재 당사의 재무상태에 미친 영향은 다음과 같습니다.

(단위:원)			
구 분	자 산	부 채	자 본
한국채택국제회계기준 이전의 회계기준	16,186,778,862	9,485,732,954	6,701,045,908
전환효과:			
대손충당금	(220,000,000)	-	(220,000,000)
영업권	(1,218,954,830)	-	(1,218,954,830)
개발비	(880,798,110)	-	(880,798,110)
국고보조금	33,883,290	-	33,883,290
미지급연차수당	-	17,509,840	(17,509,840)
상환전환우선주부채	-	8,073,719,718	(8,073,719,718)
전환사채	-	(4,417,894)	4,417,894
리스부채(사용권자산)	223,088,044	223,088,044	-
사용권자산(기계장치)	114,167,739	33,518,637	80,649,102
전환효과 소계	(1,948,613,867)	8,343,418,345	(10,292,032,212)
한국채택국제회계기준	14,238,164,995	17,829,151,299	(3,590,986,304)

(2) 한국채택국제회계기준의 도입이 2021년 12월 31일 현재의 재무상태 및 경영성과에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	자 산	부 채	자 본	당기순이익(손실)
한국채택국제회계기준 이전의 회계기준	21,278,167,924	13,441,056,494	7,837,111,430	(3,363,934,478)
전환효과:				
주식보상비용	-	-	(67,989,196)	(67,989,196)
대손충당금	(93,486,756)	-	(313,486,756)	126,513,244
재고자산평가충당금	(2,985,064)	-	(2,985,064)	(2,985,064)
영업권	(1,153,653,679)	-	(2,372,608,509)	65,301,151
개발비	(1,326,023,303)	-	(2,206,821,413)	(445,225,193)
국고보조금	158,327,514	-	192,210,804	124,444,224
미지급연차수당	-	32,860,000	(50,369,840)	(15,350,160)
상환전환우선주부채	-	14,075,092,761	(11,788,791,071)	(1,501,373,043)
전환사채	-	152,329,510	(147,911,616)	(156,747,404)
리스부채(사용권자산)	306,512,640	313,559,302	(7,046,662)	(7,046,662)

사용권자산(기계장치)	169,480,542	100,000,324	150,129,320	(11,168,884)
전환효과 소계	(1,941,828,106)	14,673,841,897	(16,615,670,003)	(1,891,626,987)
한국채택국제회계기준	19,336,339,818	28,114,898,391	(8,778,558,573)	(5,255,561,465)

### (3) 현금흐름표의 중요한 조정

한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 과거회계기준에 따라 별도 표시되지 않았던 이자의 수취·지급액, 배당금의 수령·지급액, 법인세의 납부·환급액을 현금흐름표상 별도로 표시하기 위하여 관련 수익·비용 및 관련 자산·부채에 대한 현금흐름내역을 조정하였습니다. 또한 외화로 표시된 현금및현금성자산의 환율변동효과는 영업·투자·재무활동 현금흐름과 별도로 표시하였습니다.

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 티이엠			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 12월 31일	까지

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	1	1	1	1	1	1	-	-	1	-	-	-	4	3	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	감사	16	8	32	24	88	56	-	-	8	-	-	-	144	88
	합계	16	8	32	24	88	56	-	-	8	-	-	-	144	88

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.10.3			1	일			
	주요내용	전반감사계획수립							
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용			
			상주	비상주					
	2023.01.27~31		3	일	1	명	1	명	입증감사수행
	2022.02.6~08		3	일	-	명	1	명	공정가치평가검토
2022.10.12~13		2	일	1	명	-	명	중간감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.02			1	일			
	실사(입회)장소	회사 본사 및 공장							
	실사(입회)대상	재고자산							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.02			1	일			
	실사(입회)장소	회사 본사							
	실사(입회)대상	회사시재현금							
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	X		
	기타조회	-							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	1	회						
	수행시기	2023.01.02							
외부전문가 활용	감사 활용 내용	회계결산자문							

	수행시기	2023.01.03~2023.01.15	12	일
--	------	-----------------------	----	---

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 01월 30일	재무책임자	구두협의	감사계약진행
2	2022년 10월 30일	재무책임자	구두협의	중간감사 진행
3	2023년 01월 02일	재무책임자	구두협의	재고실사 진행
4	2023년 01월 27일	재무책임자	구두협의	기말감사