

씨아이에스 주식회사

재무제표에 대한  
감사보고서

제 7 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 6 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

법인 회계 회현 서

# 목 차

페 이 지

독립된 감사인의 감사보고서	.....	1
(첨부) 재무제표	.....	5
• 재무상태표	.....	6
• 포괄손익계산서	.....	8
• 자본변동표	.....	9
• 현금흐름표	.....	10
• 주석	.....	12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	.....	84
외부감사 실시내용	.....	88

# 독립된 감사인의 감사보고서

씨아이에스 주식회사

주주 및 이사회 귀족

## 감사의견

우리는 씨아이에스 주식회사(이하 '회사')의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 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.

## 핵심감사사항

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

### - 제품매출 인식

회사의 제품매출은 제품이 고객에게 인도되고 고객이 최종 검수를 완료하여 통제가 이전되는 시점에 수익으로 인식됩니다. 회사는 다수의 이해관계가 존재하는 코스닥 상장사로 영업성과에 대한 시장참여자의 기대가 존재합니다. 또한 수익은 회사의 주요 성과지표에 포함되므로 목표 또는 기대치를 달성하기 위해 조정될 수 있는 고유위험이 높은 항목입니다. 따라서 우리는 제품매출 인식을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 제품매출 인식과 관련된 회사의 영업, 생산 및 회계시스템에 대한 회사의 주요 통제의 설계, 이행 및 운영에 대하여 평가함
- 당기 중 회계시스템에 기록된 매출을 모집단으로 샘플링한 거래에 대해 고객사의 검수완료확인서 및 거래명세서를 검토하여, 실제 거래의 인식시점과 금액이 회계시스템의 기록과 회사의 수익인식 회계정책의 관점에서 일치하는지 확인함
- 결산일 전후 기록된 매출에 대한 특정항목을 추출하여 고객사의 검수완료확인서 및 거래명세서를 검토하여, 실제 거래의 인식시점과 회계시스템의 기록이 회사의 수익인식 회계정책 관점에서 일치하는지 확인함

### 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.

## 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 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.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이기현입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 440 포스코센터 서관 3층  
서현회계법인  
대표이사 배홍기

2022년 3월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## (첨부)재 무 제 표

씨아이에스주식회사

제 7 기]

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 6 기]

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

씨아이에스주식회사 대표이사 김 수 하

본점 소재지 : (도로명주소) 대구광역시 동구 팔공로47길 37

(전 화) 053-593-1552

## 재무상태표

제 7(당) 기말 2021년 12월 31일 현재

제 6(전) 기말 2020년 12월 31일 현재

씨아이에스주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 7(당) 기말	제 6(전) 기말
자 산			
유동자산		229,887,336,723	189,745,626,139
현금및현금성자산	5,31,32,33	62,686,997,172	74,379,428,999
기타유동금융자산	32,33	5,000,000,000	-
당기손익인식금융자산	32,33	2,005,640,104	-
매출채권	6,32,33,35	12,759,593,171	2,984,599,537
기타유동수취채권	7,32,35	551,209,378	637,926,945
재고자산	8	110,569,469,597	85,681,276,253
기타유동자산	9	36,314,427,301	26,062,394,405
비유동자산		86,691,655,227	44,139,853,137
기타비유동금융자산	32,33	213,113,226	191,140,298
당기손익인식비유동금융자산	32,33	3,448,344,208	-
장기매도가능금융자산	32,33	899,974,700	599,974,700
유형자산	10	71,184,069,902	37,428,192,114
무형자산	11,14	777,658,915	747,824,667
사용권자산	18	105,596,405	113,940,555
종속기업및관계기업투자	3	5,248,859,530	1,073,041,078
기타비유동수취채권	7,32,33	387,582,160	392,665,600
기타비유동자산	9	252,777,779	-
이연법인세자산	29	4,173,678,402	3,593,074,125
자 산 총 계		316,578,991,950	233,885,479,276
부 채			
유동부채		121,347,816,289	129,676,621,156
단기차입금	10,15,31,32,33,34	5,000,000,000	10,000,000,000
매입채무	32,33	17,387,352,037	6,712,855,203
기타지급채무	12,32,33,35	4,588,592,727	3,058,317,807
리스부채	18,32,33	35,954,848	36,021,402
기타유동부채	13,35	90,185,195,170	107,669,644,281
기타유동총당부채	16	768,527,953	832,415,905
당기법인세부채	29	628,193,554	1,367,366,558
유동성장기부채	10,15,31,32,33,34	2,754,000,000	-
비유동부채		81,341,591,454	39,735,158,088
장기차입금	10,15,31,32,33,34	24,786,000,000	-
전환사채	17,31,32,33	18,839,792,389	11,859,720,331
파생상품부채	17,32,33	34,558,515,000	25,571,970,000

과 목	주 석	제 7(당) 기말		제 6(전) 기말
확정급여부채	19	2,825,294,487		2,055,795,441
기타비유동지급채무	12,32,33	260,677,103		168,925,406
비유동리스부채	18,32,33	71,312,475		78,746,910
부 채 총 계		202,689,407,743		169,411,779,244
자 본				
자본금	1,21	6,143,748,600		5,749,167,600
자본잉여금	21,29	109,148,440,360		38,126,361,780
기타자본	20,21	1,958,050,768		-
기타포괄손익누계액	3,21,29	(18,944,990)		(14,638,338)
이익잉여금(결손금)	22	(3,341,710,531)		20,612,808,990
자 본 총 계		113,889,584,207		64,473,700,032
부 채 및 자 본 총 계		316,578,991,950		233,885,479,276

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 포괄손익계산서

제 7(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 6(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

씨아이에스주식회사

(단위 : 원)

과    목	주   석	제 7(당) 기		제 6(전) 기	
매출액	4,23,35		132,597,260,866		118,057,348,066
매출원가	24,26		102,282,136,578		97,256,009,837
매출총이익			30,315,124,288		20,801,338,229
판매비와관리비	25,26,32,35	13,698,870,311		6,890,560,749	
영업이익			16,616,253,977		13,910,777,480
기타수익	27	3,014,093,475		1,562,936,143	
기타비용	27	343,888,511		2,303,898,124	
금융수익	28	1,361,444,952		1,797,990,825	
금융비용	28	43,817,466,308		18,736,525,262	
지분법손실	3	(393,729,929)		(354,461,587)	
종속기업투자처분이익	3	1,069,726,271		-	
법인세비용차감전순이익(손실)			(22,493,566,073)		(4,123,180,525)
법인세비용	29		1,014,493,052		287,475,420
당기순손실			(23,508,059,125)		(4,410,655,945)
기타포괄손익			(450,767,048)		86,462,944
후속기간에 당기순익으로 재분류되는 기타포괄손익			(4,306,652)		33,107,169
지분법자본변동	3	(4,306,652)		33,107,169	
후속적으로 당기순익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익			(446,460,396)		53,355,775
확정급여제도의 재측정요소	19	(446,460,396)		53,355,775	
총포괄손실			(23,958,826,173)		(4,324,193,001)
주당손익	30				
기본주당순손실			(403)		(77)
회석주당순손실			(403)		(77)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 자 본 변 동 표

제 7(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 6(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

씨아이에스주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총 계
2020.01.01(전기초)	5,362,470,500	19,385,102,925	-	(47,745,507)	24,970,109,160	49,669,937,078
총포괄손익의 변동 :						
당기순손실	-	-	-	-	(4,410,655,945)	(4,410,655,945)
후속적으로 당기손익으로 재분류 되는 기타포괄손익						
지분법자본변동	-	-	-	33,107,169	-	33,107,169
후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 기타포괄손익						
획정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	53,355,775	53,355,775
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등 :						
전환사채의 전환	386,697,100	18,741,258,855	-	-	-	19,127,955,955
2020.12.31(전기말)	5,749,167,600	38,126,361,780	-	(14,638,338)	20,612,808,990	64,473,700,032
2021.01.01(당기초)	5,749,167,600	38,126,361,780	-	(14,638,338)	20,612,808,990	64,473,700,032
총포괄손익의 변동 :						
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(23,508,059,125)	(23,508,059,125)
후속적으로 당기손익으로 재분류 되는 기타포괄손익						
지분법자본변동	-	-	-	(4,306,652)	-	(4,306,652)
후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 기타포괄손익						
획정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(446,460,396)	(446,460,396)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등 :						
전환사채의 전환	394,581,000	71,022,078,580	-	-	-	71,416,659,580
주식선택권(주식20)	-	-	1,958,050,768	-	-	1,958,050,768
2021.12.31(당기말)	6,143,748,600	109,148,440,360	1,958,050,768	(18,944,990)	(3,341,710,531)	113,889,584,207

"첨 부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 현금흐름표

제 7(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 6(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

씨아이에스주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 7(당) 기	제 6(전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름	(30,655,588,478)	40,709,262,303
영업활동에서 창출된 현금흐름	(27,814,876,153)	41,862,916,158
당기순손실	(23,508,059,125)	(4,410,655,945)
비현금항목의 조정	47,356,305,020	19,847,059,572
법인세비용	1,014,493,052	287,475,420
이자비용	4,039,935,598	1,068,224,899
퇴직급여	1,006,626,948	901,532,033
감가상각비	724,630,827	579,917,995
무형자산상각비	30,538,915	101,300,893
사용권자산상각비	38,656,985	28,941,820
대손충당금환입	(836,714,272)	(167,619,026)
판매보증충당부채전입액(환입액)	1,217,648,299	(416,143,345)
경상연구개발비	75,300,240	13,169,700
재고자산평가손실	227,353,626	—
파생상품평가손실	37,999,815,000	15,353,091,000
전환사채전환손실	1,777,715,710	2,315,209,363
외화환산손실	201,182,429	1,972,478,917
주식보상비용	1,958,050,768	—
지분법손실	393,729,929	354,461,587
유형자산처분손실	48,277,438	—
무형자산손상차손	—	23,044,580
재고자산평기총당금환입	—	(706,830,888)
유형자산처분이익	(3,635,364)	(1,199,000)
무형자산손상차손환입	(7,225,000)	—
이자수익	(196,151,342)	(66,704,825)
기타비유동금융자산처분이익	(2,199,298)	—
당기손익인식금융자산평가이익	(453,984,312)	—
파생상품평가이익	(709,110,000)	(1,731,286,000)
외화환산이익	(118,904,885)	(62,005,551)
종속기업투자처분이익	(1,069,726,271)	—
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(51,663,122,048)	26,426,512,531
매출채권의 감소(증가)	(8,949,034,487)	6,326,145,707
기타유동수취채권의 감소(증가)	95,368,249	(587,403,878)
기타유동자산의 감소(증가)	(10,252,032,896)	(12,086,054,881)
재고자산의 감소(증가)	(25,115,546,970)	12,236,086,687
기타비유동자산의 감소(증가)	(252,777,779)	—
매입채무의 증가(감소)	10,674,411,535	2,035,692,379
기타지급채무의 증가(감소)	1,602,370,800	210,206,471
기타유동부채의 증가(감소)	(17,484,449,111)	19,218,890,066
충당부채의 사용	(1,281,536,251)	(354,154,971)
퇴직금의 지급	(539,541,200)	(173,460,750)

과 목	제 7(당) 기	제 6(전) 기
사외적립자산의 감소(증가)	(252,105,635)	(470,728,263)
기타비유동지급채무의 증가(감소)	91,751,697	71,293,964
이자의 수취	187,500,660	66,897,727
이자의 지급	(815,738,617)	(166,736,512)
법인세의 납부	(2,212,474,368)	(1,053,815,070)
투자활동으로 인한 현금흐름		(48,463,789,282)
투자활동으로 인한 현금유입액	4,040,839,954	151,280,000
기타유동금융자산의 처분	4,000,000,000	120,000,000
기타비유동금융자산의 처분	7,857,276	–
기타비유동수취채권의 감소	8,033,440	30,080,000
유형자산의 처분	16,000,001	1,200,000
정부보조금의 수령	8,949,237	–
투자활동으로 인한 현금유출액	(52,504,629,236)	(14,043,757,531)
기타유동금융자산의 취득	9,000,000,000	70,000,000
기타비유동금융자산의 취득	27,630,906	28,075,235
당기손익인식금융자산의 취득	5,000,000,000	–
장기매도가능금융자산의 취득	300,000,000	–
증속기업투자의 취득	3,500,000,000	–
기타비유동수취채권의 증가	2,950,000	210,386,000
유형자산의 취득	34,611,950,930	13,699,755,016
무형자산의 취득	62,097,400	35,541,280
재무활동으로 인한 현금흐름		67,494,336,494
재무활동으로 인한 현금유입액	72,537,917,760	46,497,795,520
단기차입금의 차입	–	16,500,000,000
장기차입금의 차입	27,540,000,000	–
전환사채의 발행	44,997,917,760	29,997,795,520
재무활동으로 인한 현금유출액	(5,043,581,266)	(16,533,914,409)
단기차입금의 상환	5,000,000,000	16,500,000,000
리스부채의 상환	41,073,276	30,020,005
전환사채의 상환	6,570	12,994
신주발행비의 지급	2,501,420	3,881,410
현금및현금성자산의 증가(감소)	(11,625,041,266)	56,780,665,883
기초의 현금및현금성자산	74,379,428,999	19,492,158,735
현금및현금성자산의 환율변동효과	(67,390,561)	(1,893,395,619)
기말의 현금및현금성자산	62,686,997,172	74,379,428,999

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 주석

제 7(당) 기말 2021년 12월 31일 현재

제 6(전) 기말 2020년 12월 31일 현재

씨아이에스 주식회사

### 1. 일반 사항

씨아이에스 주식회사(이하 '당사')는 전자제조설비 및 자동화설비의 설계, 제조 및 판매를 목적으로 2002년 9월 26일에 설립되었으며, 대구광역시 동구 팔공로47길 37에 본사를 두고 있습니다. 당기말 현재 당사가 발행할 주식수와 발행한 주식수는 각각 100,000,000주와 61,437,486주이며, 1주당 액면가액은 100원입니다.

당사는 코스닥시장 상장을 위하여 한국제3호기업인수목적 주식회사와 2016년 8월 2일 합병계약을 체결하였으며, 2017년 1월 10일을 합병기일로 하여 합병을 완료하였습니다. 코스닥시장 상장법인인 한국제3호기업인수목적 주식회사가 코넥스시장 상장법인인 씨아이에스 주식회사를 흡수합병하였으며, 합병 후 사명을 씨아이에스 주식회사로 변경하였습니다.

당기말 현재 당사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)	지분율	비 고
지비아홀딩스 주식회사	14,055,787	22.88%	
김수하	3,056,184	4.97%	대표이사
백승근	950,509	1.55%	미등기임원
정명수	68,900	0.11%	미등기임원
기타	43,306,106	70.49%	
합 계	61,437,486	100.00%	

## 2. 중요한 회계정책

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

### 2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성됐습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

당사는 당기 중 종속기업의 설립으로 별도재무제표를 작성하였으며, 비교표시된 재무제표는 종속기업 및 관계기업 투자에 대해 지분법을 적용하여 작성하였습니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

## 2.2 회계정책과 공시의 변경

### 2.2.1 당사가 채택한 제·개정 기준서

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

### 2.2.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 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. 당사는 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. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

#### (3) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 – 손실부담계약: 계약이행원가

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. 당사는 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 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 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. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 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. 당사는 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. 당사는 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 거래 시점 동일한

가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정 사항 적용전에는 자산과 부채를 인식시 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 발생하는 거래가 사업결합거래가 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 경우에는 최초 인식 예외를 적용하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하지 않았습니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(9) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

#### (10) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 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

#### 2.2.3 회계정책의 변경

(1) 당사는 당기 중 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따라 종속기업에 대

한 투자의 회계처리를 원가법에서 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에 따른 지분법 적용으로 변경하였습니다.

(2) 당사는 회계정책의 변경을 소급하여 적용하였으며, 전기말 및 전기초 종속기업 지분을 보유하고 있지 않아 회계정책 변경이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

### 2.3 종속기업 및 관계기업투자에 대한 지분

종속기업은 당사가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있고, 지배하거나 공동지배하는 기업이며, 관계기업은 당사가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다.

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

### 2.4 외화환산

#### (1) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시돼 있습니다.

#### (2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

한 순투자의 일부인 화폐성 항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

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

## 2.5 금융자산

### (1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

## (2) 측정

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

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

### ① 채무상품

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

#### (가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

#### (나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수

익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 표시합니다.

#### (다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다.

#### ② 지분상품

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

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

#### (3) 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다. (당사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석 33 참조)

#### (4) 인식과 제거

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

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

#### (5) 금융상품의 상계

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

### 2.6 파생상품

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

### 2.7 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다. (당사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석 8, 손상에 대한 회계

## 정책은 주석 34.(2) 참조)

### 2.8 재고자산

재고자산의 단위원가는 개별법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

### 2.9 유형자산

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

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

당기와 전기의 유형자산의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정 내용연수	구 분	추정 내용연수
건 물	30년	비 품	5년
구 축 물	15년	시 설 장 치	5년
기 계 장 치	10년	공구와기구	5년
차량운반구	5년	기타의유형자산	30년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검

토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

## 2.10 무형자산

무형자산은 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 다음의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 회원권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	추정 내용연수
소프트웨어	5년
산업재산권	5년
개발비	5년
특허권	10년

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

### ① 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 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 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

## ② 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

## 2.11 정부보조금

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

## 2.12 리스

당사는 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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

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

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

- 밭을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 당사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액

- 당사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 당사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

당사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 최근 제3자 금융을 받지 않은 리스의 경우 무위험이자율에 신용위험을 조정하는 상향 접근법을 사용
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 당사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이론 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다.

#### 2.13 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

#### 2.14 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타 채무는 당사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

## 2.15 금융부채

### (1) 분류 및 측정

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

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원 가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있습니다.

### (2) 제거

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

## 2.16 종업원급여

### ① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

### ② 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순

액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

## 2.17 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

## 2.18 복합금융상품

당사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채로, 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. 사채요소는 최초 인식 시 전체 전환사채의 공정가치

에서 전환권의 공정가치를 차감하여 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 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 발생될 주식수가 고정되는 경우 전환권은 자본으로 재분류됩니다.

## 2.19 납입자본

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

## 2.20 주식기준보상

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

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

## 2.21 수익인식

### (1) 수행의무의 식별

당사는 리튬 이차전지 생산을 위한 전극 제조관련 장비를 제작하여 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 고객과의 장비 공급 계약에서는 제작, 운송, 설치, A/S 업무가 포함되나 장비 제작 자체만으로 그 효익을 얻기보다는 부수적인 용역까지 완료되어야 그 효익이 발생하므로 재화의 용역의 둑음으로 보아 단일의 수행의무로 식별됩니다.

## (2) 수행의무의 이행

기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있어야 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다. 당사의 계약 조건은 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 없다고 판단되어 고객에게 통제가 이전되는 시점에 수익을 인식합니다. 또한 고객에게 장비 입고시 물리적 점유가 이전되고 FAT(Final Acceptance Test)기간에는 회사가 지속적으로 관여하는 부분이 없으므로 고객에게 통제가 이전되는 시점은 제품의 입고 검사가 완료되는 때로 판단하였습니다.

### 2.22 당기법인세 및 이연법인세

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

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

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

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

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

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

## 2.23 주당손익

당사는 보통주 기본주당손익과 희석주당손익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄 손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당손익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당손익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중 평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

## 2.24 재무제표의 승인

당사의 재무제표는 2022년 2월 10일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

## 2.25. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어

집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

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

#### (1) COVID-19 영향

2020년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 당사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 당사의 사업, 재무상태 및 경영 성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

#### (2) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

당사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 당사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

#### (3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 당사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기

법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

#### (4) 금융자산의 손상

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

#### (5) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

### 3. 종속기업 및 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 종속기업 및 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

구분	기업명	소재지	주요 영업활동	결산월	제 7(당) 기말		제 6(전) 기말	
					소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
종속기업	씨아이솔리드(주)	한국	전고체 전해질 제조	12월	64.81%	4,387,761,192	-	-
관계기업	심천시지혜역덕능원장비(유)	중국	2차전지 제조장비 판매	12월	49.00%	32,979,845	49.00%	100,503,228
	DC Energy GmbH	독일	2차전지 제조장비 판매	3월	40.00%	828,118,493	40.00%	972,537,850
합 계						5,248,859,530		1,073,041,078

(2) 당기와 전기 중 종속기업 및 관계기업투자의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

#### 1) 제 7(당) 기

구 분	기초금액	취득	지분법손익	지분법자본변동	기 타(*)	(단위 : 원)	
						기말금액	
씨아이솔리드(주)(*)	-	3,500,000,000	(169,631,379)	(12,333,700)	1,069,726,271	4,387,761,192	
심천시지혜역덕능원장비(유)	100,503,228	-	(75,558,705)	8,035,322	-	32,979,845	
DC Energy GmbH	972,537,850	-	(148,539,845)	4,120,488	-	828,118,493	
합 계	1,073,041,078	3,500,000,000	(393,729,929)	(177,890)	1,069,726,271	5,248,859,530	

(\*) 당기 중 종속기업의 불균등증자로 인하여 장부금액이 1,070백만원이 증가하였으며 종속기업투자처분이익으로 인식하였습니다.

#### 2) 제 6(전) 기

구 분	기초금액	지분법손익	지분법자본변동	(단위 : 원)	
				기말금액	
심천시지혜역덕능원장비(유)	211,012,599	(114,680,277)	4,170,906	100,503,228	
DC Energy GmbH	1,174,044,978	(239,781,310)	38,274,182	972,537,850	
합 계	1,385,057,577	(354,461,587)	42,445,088	1,073,041,078	

(3) 당기말과 전기말 현재 종속기업 및 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

1) 제 7(당) 기말

(단위 : 원)						
구 분	자산총액	부채총액	자 본	매출액	당기순손실	총포괄손익
씨아이솔리드(주)	7,033,348,180	263,659,484	6,769,688,696	140,690,447	(199,542,604)	(199,542,604)
심천시지혜역능원장비(유)	14,122,101,300	13,192,829,925	929,271,375	371,454,575	(146,043,524)	(129,644,907)
DC Energy GmbH	2,141,984,502	71,688,272	2,070,296,230	1,050,498,329	(371,349,613)	(361,048,393)

2) 제 6(전) 기말

(단위 : 원)						
구 분	자산총액	부채총액	자 본	매출액	당기순손익	총포괄손익
심천시지혜역능원장비(유)	12,945,812,090	11,975,366,160	970,445,930	664,685,125	(234,041,381)	(225,529,328)
DC Energy GmbH	2,975,738,340	544,393,717	2,431,344,623	215,748,992	(599,453,275)	(503,767,821)

#### 4. 영업부문

당사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따른 보고부문이 단일 부문으로 기업 전체 수준에서의 지역에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 당사는 매출을 국내매출과 국외매출로 분류하고 있으며, 수익을 창출하는 재화의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	지 역	재 화
국 내	대한민국	
국 외	미국, 캐나다, 중국, 일본, 스웨덴, 헝가리, 폴란드 외	2차전지 제조장비

(2) 지역에 대한 정보

당기와 전기의 지역별 매출현황은 다음과 같습니다.

구 분	제 7(당) 기	제 6(전) 기
국내	14,000,754,000	26,908,910,400
국외:	118,596,506,866	91,148,437,666
북미(미국,캐나다)	5,232,812,487	1,542,974,868
말레이시아	100,135,157	61,095,240
대만	-	696,647,760
중국	12,220,271,235	32,300,370,766
일본	4,342,475,442	1,591,836,564
유럽(헝가리,스웨덴,폴란드 외)	96,700,812,545	54,955,512,468
합 계	132,597,260,866	118,057,348,066

(3) 주요 고객

당사의 당기 주요 고객사는 3개사로 이들 고객은 당기 매출의 28.2%, 26.7%, 20.1%를 각각 차지하고 있습니다. 한편, 전기의 주요 고객사는 3개사로 이들 고객은 전기 매출의 50.6%, 22.2% 및 12.5%를 각각 차지하고 있습니다.

## 5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 7(당) 기말	제 6(전) 기말
보유현금	37,673,942	41,355,801
요구불예금	62,649,323,230	74,338,073,198
재무상태표 상 현금및현금성자산	62,686,997,172	74,379,428,999
현금흐름표 상 현금및현금성자산	62,686,997,172	74,379,428,999

## 6. 매출채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	제 7(당) 기말			제 6(전) 기말		
	채권액	대손총당금	장부금액	채권액	대손총당금	장부금액
매출채권						
매출채권	14,817,227,255	(2,057,634,084)	12,759,593,171	5,878,947,893	(2,894,348,356)	2,984,599,537

(2) 당사의 매출채권 및 기타채권과 관련된 신용위험, 시장위험에 대한 노출과 채권에 대한 손상차손은 주석 34에서 설명하고 있습니다.

## 7. 기타수취채권

당기말과 전기말 현재 기타유동수취채권 및 기타비유동수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 7(당) 기말	제 6(전) 기말
기타유동수취채권		
미수수익	8,650,682	-
미수금	542,558,696	637,926,945
소 계	551,209,378	637,926,945
기타비유동수취채권		
보증금	387,582,160	392,665,600
합 계	387,582,160	392,665,600

## 8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 7(당) 기말	제 6(전) 기말
제 품	73,292,661,457	72,252,609,422
제품평가손실충당금	(2,830,510,386)	(2,590,531,327)
재공품	39,515,618,533	15,852,787,320
재공품평가손실충당금	(115,365,033)	(127,990,466)
미착품	707,065,026	294,401,304
합 계	110,569,469,597	85,681,276,253

## 9. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 7(당) 기말	제 6(전) 기말
기타유동자산		
선급금	32,330,762,098	24,480,350,655
선급비용	204,626,399	78,222,434
부가세대금금	3,779,038,804	1,503,821,316
소 계	36,314,427,301	26,062,394,405
기타비유동자산		
장기선급비용	252,777,779	-
합 계	36,567,205,080	26,062,394,405

## 10. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

### ① 제 7(당) 기말

(단위 : 원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	53,064,893,823	-	53,064,893,823
건물	18,132,113,964	(1,854,769,772)	16,277,344,192
구축물	231,347,711	(138,482,676)	92,865,035
기계장치	636,171,300	(265,406,475)	370,764,825
차량운반구	546,906,751	(341,236,347)	205,670,404
비품	649,646,757	(484,081,711)	165,565,046
시설장치	376,501,200	(87,850,280)	288,650,920
공구와기구	48,209,343	(24,728,066)	23,481,277
기타의유형자산	767,908,510	(124,523,130)	643,385,380
건설중인자산	51,449,000	-	51,449,000
합 계	74,505,148,359	(3,321,078,457)	71,184,069,902

② 제 6(전) 기말

(단위 : 원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	23,773,961,453	—	23,773,961,453
건물	12,155,473,094	(1,384,905,431)	10,770,567,663
구축물	268,024,470	(156,037,176)	111,987,294
기계장치	529,900,800	(218,528,458)	311,372,342
차량운반구	480,171,271	(357,509,816)	122,661,455
비품	565,417,667	(428,349,911)	137,067,756
시설장치	376,501,200	(12,550,040)	363,951,160
공구와기구	48,209,343	(16,398,494)	31,810,849
기타의유형자산	792,908,510	(103,174,968)	689,733,542
건설중인자산	1,115,078,600	—	1,115,078,600
합 계	40,105,646,408	(2,677,454,294)	37,428,192,114

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

① 제 7(당) 기

(단위 : 원)						
구 분	기초 장부가액	취득/ 자본적지출	처분/폐기	감가상각	기타증감	장부가액
토지	23,773,961,453	26,498,232,370	—	—	2,792,700,000	53,064,893,823
건물	10,770,567,663	2,569,838,080	—	(469,864,341)	3,406,802,790	16,277,344,192
구축물	111,987,294	18,240,000	(22,971,560)	(15,350,699)	960,000	92,865,035
기계장치	311,372,342	—	—	(46,878,017)	106,270,500	370,764,825
차량운반구	122,661,455	201,807,700	(11,670,515)	(107,128,236)	—	205,670,404
비품	137,067,756	84,229,090	—	(55,731,800)	—	165,565,046
시설장치	363,951,160	—	—	(75,300,240)	—	288,650,920
공구와 기구	31,810,849	—	—	(8,329,572)	—	23,481,277
기타의유형자산	689,733,542	—	(25,000,000)	(21,348,162)	—	643,385,380
건설중인자산	1,115,078,600	5,244,103,690	(1,000,000)	—	(6,306,733,290)	51,449,000
합 계	37,428,192,114	34,616,450,930	(60,642,075)	(799,931,067)	—	71,184,069,902

② 제 6(전) 기

(단위 : 원)						
구 분	기초 장부가액	취득/ 자본적지출	처분/폐기	감가상각	기타증감(*)	장부가액
토지	13,619,884,640	10,151,077,840	—	—	2,998,973	23,773,961,453
건물	9,171,559,222	125,251,526	—	(376,517,863)	1,850,274,778	10,770,567,663
구축물	129,855,592	—	—	(17,868,298)	—	111,987,294
기계장치	310,089,088	41,000,000	—	(39,716,746)	—	311,372,342
차량운반구	159,170,003	34,972,840	(1,000)	(71,480,388)	—	122,661,455
비품	115,453,059	68,150,000	—	(46,535,303)	—	137,067,756
시설장치	—	—	—	(12,550,040)	376,501,200	363,951,160
공구와 기구	18,342,084	19,920,000	—	(6,451,235)	—	31,810,849
기타의유형자산	711,081,704	—	—	(21,348,162)	—	689,733,542
건설중인자산	—	3,259,382,810	—	—	(2,144,304,210)	1,115,078,600
합 계	24,235,435,392	13,699,755,016	(1,000)	(592,468,035)	85,470,741	37,428,192,114

(\*) 전기 중 85,471천원이 무형자산에서 유형자산으로 계정재분류 되었습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 담보제공 내역은 다음과 같습니다.

① 제 7(당) 기말

(단위 : 원)						
담보제공내역			차입금 등			
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입한도	실행금액	차입처	담보내용
토지, 건물, 기계장치	42,219,698,885	45,100,000,000	37,540,000,000	32,540,000,000	산업은행	차입금 담보
토지, 건물	16,267,469,188	EUR 11,280,000	EUR 9,400,000	EUR 1,701,576	(주)국민은행	포괄외화지급보증
합 계	58,487,168,073					

② 제 6(전) 기말

(단위 : 원)						
담보제공내역			차입금 등			
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입한도	실행금액	차입처	담보내용
토지, 건물, 기계장치	8,466,162,365	12,000,000,000	10,000,000,000	10,000,000,000	산업은행	차입금 담보
토지, 건물	15,111,395,719	EUR 11,280,000	EUR 9,400,000	EUR 8,209,264	(주)국민은행	포괄외화지급보증
합 계	23,577,558,084					

## 11. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 장부금액 구성내역은 다음과 같습니다.

### ① 제 7(당) 기말

(단위 : 원)					
구 분	취득원가	정부보조금	상각누계액	손상차손 누계액	장부금액
소프트웨어	142,880,000	–	(65,162,665)	–	77,717,335
특허권	65,763,388	(7,507,871)	(28,056,700)	–	30,198,817
개발비	364,159,278	–	(364,159,278)	–	–
회원권	681,495,180		–	(15,819,580)	665,675,600
건설중인자산	13,016,400	(8,949,237)	–	–	4,067,163
합 계	1,267,314,246	(16,457,108)	(457,378,643)	(15,819,580)	777,658,915

### ② 제 6(전) 기말

(단위 : 원)					
구 분	취득원가	정부보조금	상각누계액	손상차손 누계액	장부금액
소프트웨어	149,720,000	–	(96,486,665)	–	53,233,335
특허권	62,386,598	(8,720,595)	(21,621,061)	–	32,044,942
개발비	364,159,278	–	(364,159,278)	–	–
회원권	681,495,180		–	(23,044,580)	658,450,600
건설중인자산	4,095,790	–	–	–	4,095,790
합 계	1,261,856,846	(8,720,595)	(482,267,004)	(23,044,580)	747,824,667

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 7(당) 기

(단위 : 원)						
구 분	기초 장부가액	취득/자본적지출	상각	손상차손환입	기타증감	기말 장부가액
소프트웨어	53,233,335	49,800,000	(25,316,000)	-	-	77,717,335
특허권	40,765,537	1,440,900	(6,435,639)	-	1,935,890	37,706,688
(정부보조금)	(8,720,595)	-	1,212,724	-	-	(7,507,871)
회원권	658,450,600	-	-	7,225,000	-	665,675,600
건설중인자산	4,095,790	10,856,500	-	-	(1,935,890)	13,016,400
(정부보조금)	-	(8,949,237)	-	-	-	(8,949,237)
합 계	747,824,667	53,148,163	(30,538,915)	7,225,000	-	777,658,915

② 제 6(전) 기

(단위 : 원)						
구 분	기초 장부가액	취득/자본적지출	상각	손상차손	기타증감(*)	기말 장부가액
소프트웨어	46,603,002	30,300,000	(23,669,667)	-	-	53,233,335
특허권	39,141,241	2,877,390	(6,012,094)	-	4,759,000	40,765,537
(정부보조금)	(7,968,994)	-	1,212,724	-	(1,964,325)	(8,720,595)
개발비	72,831,856	-	(72,831,856)	-	-	-
회원권	796,715,921	-	-	(23,044,580)	(115,220,741)	658,450,600
건설중인자산	10,840,000	2,363,890	-	-	(9,108,100)	4,095,790
(정부보조금)	(5,693,765)	-	-	-	5,693,765	-
합 계	952,469,261	35,541,280	(101,300,893)	(23,044,580)	(115,840,401)	747,824,667

(\*) 전기 중 115,221천원이 무형자산에서 유형자산 및 기타비유동자산으로 계정 재분류되었으며, 자산성 없는 619천원은 당기 비용으로 인식하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 연구 및 개발 지출의 총액은 570,195천원 및 461,088천원이며, 판매비와 관리비의 경상연구비로 계상되어 있습니다.

## 12. 기타지급채무

당기말과 전기말 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 7(당) 기말	제 6(전) 기말
유동		
미지급금	2,766,740,394	1,467,918,085
미지급비용	1,821,852,333	1,590,399,722
소 계	4,588,592,727	3,058,317,807
비유동		
미지급금	260,677,103	168,925,406
합 계	4,849,269,830	3,227,243,213

## 13. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 7(당) 기말	제 6(전) 기말
예수금	356,861,410	149,848,770
선수금	89,828,333,760	107,519,795,511
합 계	90,185,195,170	107,669,644,281

## 14. 정부보조금

당기와 전기 중 정부보조금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

### (1) 제 7(당) 기

(단위 : 원)				
구 분	기초 장부가액	당기 수령	상각비 등과 상계	기말 장부가액
특허권	8,720,595	-	(1,212,724)	7,507,871
건설중인자산(무형자산)	-	8,949,237	-	8,949,237
합 계	8,720,595	8,949,237	(1,212,724)	16,457,108

(2) 제 6(전) 기

(단위 : 원)				
구 분	기초 장부가액	상각비 등과 상계	기타증감	기말 장부가액
특허권	7,968,994	(1,212,724)	1,964,325	8,720,595
건설중인자산(무형자산)	5,693,765	(3,729,440)	(1,964,325)	-
합 계	13,662,759	(4,942,164)	-	8,720,595

## 15. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	차입처	연이자율	제 7(당) 기말	제 6(전) 기말
원화단기차입금	산업은행	1.75%	5,000,000,000	10,000,000,000

상기 담보부 은행차입금과 관련하여 당사의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다  
(주석 10 참조).

(2) 당기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
차입처	내 역	이자율	제 7(당) 기말
원화장기차입금	산업은행	2.20%	27,540,000,000
소 계			27,540,000,000
차감 : 유동성장기부채			(2,754,000,000)
장기차입금			24,786,000,000

상기 담보부 은행차입금과 관련하여 당사의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다  
(주석 10 참조).

(3) 당기말 현재 장기차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

		(단위 : 원)
구 분	금 액	
1년 이내	2,754,000,000	
1년 초과 2년 이내	2,754,000,000	
2년 초과 3년 이내	2,754,000,000	
3년 초과 4년 이내	2,754,000,000	
4년 초과	16,524,000,000	
합 계	27,540,000,000	

## 16. 판매보증충당부채

당기와 전기 중 판매보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

			(단위 : 원)
구 분	제 7(당) 기	제 6(전) 기	
기초금액	832,415,905	1,602,714,221	
설정(환입)액	1,217,648,299	(416,143,345)	
사 용 액	(1,281,536,251)	(354,154,971)	
기말금액	768,527,953	832,415,905	

당사는 기말 결산 시 매출이 완료된 프로젝트와 관련하여 향후 발생할 판매보증비용을 과거경험률을 토대로 추정하여 충당부채로 계상하고 있습니다.

## 17. 전환사채 및 파생상품

(1) 당기말과 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
구 분	발행일	만기일	상환조건	제 7(당) 기말	제 6(전) 기말
제3회 기명식 무보증 사모 전환사채	2020.10.15	2025.10.15	만기일시상환	-	30,000,000,000
제4회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	2021.07.30	2026.07.30	만기일시상환	45,000,000,000	-
전환권조정				(26,160,207,611)	(18,140,279,669)
전환사채 차감계				18,839,792,389	11,859,720,331

(2) 당기말 현재 당사가 발행한 전환사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	제2회 기명식 무보증 사모 전환사채(*1)	제3회 기명식 무보증 사모 전환사채(*2)	제4회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
액면가액	10,000,000,000원	30,000,000,000원	45,000,000,000원
전환비율	100%	100%	100%
전환가액	주당 2,586원	주당 7,603원	주당 12,245원
만기상환금	10,000,000,000원	30,000,000,000원	45,000,000,000원
전환청구기간	2019.07.25 ~ 2022.06.25	2021.10.15 ~ 2025.09.15	2022.07.30 ~ 2026.07.29
전환시 발행할 주식	기명식 보통주식	기명식 보통주식	기명식 보통주식
전환가액 조정에 관한 사항	<p>가. 회사가 전환사채의 전환 전에 그 당시의 전환사채의 전환가격을 하회하는 발행 가격으로 유상증자 또는 주식 관련 사채(전환사채, 신주 인수권부사채 및 기타 주식으로 전환될 수 있는 종류의 사채)를 발행할 경우에는 전환가격은 그 하회하는 발행 가격으로 조정한다.</p> <p>나. 무상증자 또는 주식배당, 합병 또는 주식의 포괄적 교환, 주식의 소각, 분할 또는 병합, 합병 등의 경우에는 전환가격을 조정한다.</p> <p>다. 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 전환가격의 조정이 필요한 경우에는 당해 합병, 자본의 감소 또는 주식의 분할 및 병합 직전에 전환사채가 전액 주식으로 전환되었더라면 전환사채권자가 가질 수 있었던 주식수를 그 가치 또는 그 이상으로 보장하는 방법으로 전환가격을 조정한다.</p> <p>라. 조정 후 전환가격이 주식의 액면가 미만으로 되는 경우 조정 후 전환가액은 액면가격으로 한다.</p> <p>마. 위 각호의 사안이 복합적으로 발생하는 경우 발생한 순서에 따라 누적하여 계산된 전환가액 또는 각 호에 의해 산출된 전환가액 중 가장 낮은 금액으로 전환가액을 정한다.</p> <p>바. 위 각호와 별도로, 시가하락에 의한 전환가격의 조정을 위하여, 본 사채 발행일로부터 매3개월이 되는 날을 전환가격 조정일로 하고, 각 전환가격 전일을 기산일로 하여 "회사"가 발행한 보통주식의 (i) 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 (ii) 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가액이 조정 전 전환가격을 하회하는 경우 조정 후 전환가격은 그 하회하는 금액으로 한다. 단</p>	<p>가. 회사가 전환사채의 전환 전에 그 당시의 전환사채의 전환가격을 하회하는 발행 가격으로 유상증자 또는 주식 관련 사채(전환사채, 신주 인수권부사채 및 기타 주식으로 전환될 수 있는 종류의 사채)를 발행할 경우에는 전환가격은 그 하회하는 발행 가격으로 조정한다.</p> <p>나. 무상증자 또는 주식배당, 합병 또는 주식의 포괄적 교환, 주식의 소각, 분할 또는 병합, 합병 등의 경우에는 전환가격을 조정한다.</p> <p>다. 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 전환가격의 조정이 필요한 경우에는 당해 합병, 자본의 감소 또는 주식의 분할 및 병합 직전에 전환사채가 전액 주식으로 전환되었더라면 전환사채권자가 가질 수 있었던 주식수를 그 가치 또는 그 이상으로 보장하는 방법으로 전환가격을 조정한다.</p> <p>라. 조정 후 전환가격이 주식의 액면가 미만으로 되는 경우 조정 후 전환가액은 액면가격으로 한다.</p> <p>마. 위 각호의 사안이 복합적으로 발생하는 경우 발생한 순서에 따라 누적하여 계산된 전환가액 또는 각 호에 의해 산출된 전환가액 중 가장 낮은 금액으로 전환가액을 정한다.</p> <p>바. 위 각호와 별도로, 시가하락에 의한 전환가격의 조정을 위하여, 본 사채 발행일로부터 매3개월이 되는 날을 전환가격 조정일로 하고, 각 전환가격 전일을 기산일로 하여 "회사"가 발행한 보통주식의 (i) 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 (ii) 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가액이 조정 전 전환가격을 하회하는 경우 조정 후 전환가격은 그 하회하는 금액으로 한다. 단</p>	

구 분	제2회 기명식 무보증 사모 전환사채(*1)	제3회 기명식 무보증 사모 전환사채(*2)	제4회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
		본호에 의한 전환가격 조정은 "본 전환사채"의 발행 당시 전환가격(전환가격 조정일 전에 위각호에 따라 전환가격을조정한 경우 조정 후 전환가격)의 70%에 해당하는 금액을 한도로 한다.	본호에 의한 전환가격 조정은 "본 전환사채"의 발행 당시 전환가격(전환가격 조정일 전에 위각호에 따라 전환가격을조정한 경우 조정 후 전환가격)의 70%에 해당하는 금액을 한도로 한다.
상환방법	만기일시상환	만기일시상환	만기일시상환
조기상환청구권	본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 2년이 되는 2020년 7월 25일 및 이후 매3개월에 해당하는 날마다 조기상환을 청구 가능	해당사항없음	본 사채의 사채권자는 본 사채의 납입일 익일로부터 2년이 되는 날 및 그 이후 매3개월에 해당되는 날에 본 사채의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환할 것을 청구 가능
매도청구권	회사 및 회사가 지정하는 매수인은 본 전환사채의 발행일로부터 12개월이 되는 2019년 7월 25일부터 2022년 4월 25일까지 매 3개월이 해당하는 날에 매도청구 가능(매도청구권 행사 범위 : 발행가액의 30% / 투자자는 전환사채의 30%를 2022년 4월 25일까지 전환하지 못하며, 조기상환은 전액 청구가능)	해당사항없음	가. 제3자의 성명 : 발행일 현재 미정 나. 제3자와 회사와의 관계 : 발행일 현재 미정 다. 취득규모 : 최대 13,500,000,000원 (Call Option 30%) 라. 취득목적 : 발행일 현재 미정 마. 제3자가 될 수 있는 자 : 발행일 현재 미정 바. 제3자가 얻게 될 경제적 이익 : 제3자가 될 수 있는 자가 콜옵션을 통하여 취득한 전환사채로 전환권을 행사할 경우 최초 전환가액 기준 당시 보통주 1,102,483주를 취득할 수 있게 되며, 리픽싱 70% 조정 후에는 최대 1,574,889주까지 취득 가능함. 이에 제3자가 될 수 있는 자는 당시 지분율을 1.80%에서 최대 2.51%(리픽싱 70%까지 보유 가능(현재 발행된 주식수에 전환되는 주식수를 포함한 지분율)). 이 경우 전환으로 인한 이익은 행사시점의 주가 수준에 따라 달라질 수 있음

(\*) 1) 전기 중 제2회 기명식 무보증 사모 전환사채는 전액 전환권이 행사되어 자본으로 전환되었습니다.

(\*) 2) 당기 중 제3회 기명식 무보증 사모 전환사채는 전액 전환권이 행사되어 자본으로 전환되었습니다.

(3) 당기와 전기 중 당사가 전환사채에서 분리되어 인식된 파생상품부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

### ① 제 7(당) 기

(단위 : 원)					
과 목	기초금액	발행	평가손익	행사	기말금액
파생상품부채(*)	25,571,970,000	27,695,970,000	37,290,705,000	(56,000,130,000)	34,558,515,000

(\*) 당기 중 제3회 기명식 무보증 사모 전환사채는 전액 전환권이 행사되어 자본으로 전환되었습니다.

상기 전환사채의 전환권대가는 지분상품의 분류요건을 충족하지 못하여 전액 금융부채로 분류하였으며, 전환사채와 관련한 파생상품과 함께 공정가치로 측정하여 파생상품부채로 계상하고 있습니다. 또한, 당기 중 파생상품평가이익 709,110천원은 금

융수익, 파생상품평가손실 37,999,815천원은 금융비용으로 인식하였습니다.

## ② 제 6(전) 기

(단위 : 원)					
과 목	기초금액	발행	평가손익	행사	기말금액
파생상품부채(*)	3,121,430,000	18,628,050,000	13,621,805,000	(9,799,315,000)	25,571,970,000

(\*) 전기 중 제2회 기명식 무보증 사모 전환사채는 전액 전환권이 행사되어 자본으로 전환되었습니다.

상기 전환사채의 전환권대가는 지분상품의 분류요건을 충족하지 못하여 전액 금융부채로 분류하였으며, 전환사채와 관련한 파생상품과 함께 공정가치로 측정하여 파생상품부채로 계상하고 있습니다. 또한, 전기 중 파생상품평가이익 1,731,286천원은 금융수익, 파생상품평가손실 15,353,091천원은 금융비용으로 인식하였습니다.

## 18. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 리스사용권자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

구 분	제 7(당) 기말			제 6(전) 기말		
	취득금액	감가상각누계액	장부금액	취득금액	감가상각누계액	장부금액
	169,407,466	(63,811,061)	105,596,405	139,094,631	(25,154,076)	113,940,555

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

### 1) 제 7(당) 기

구 분	기 초	증 가	감가상각비	(단위 : 원)	
				기 말	
차량운반구	113,940,555	30,312,835	(38,656,985)	105,596,405	

### 2) 제 6(전) 기

구 분	기 초	증 가	감가상각비	(단위 : 원)	
				기 말	
차량운반구	27,652,842	115,229,533	(28,941,820)	113,940,555	

(3) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 7(당) 기	제 6(전) 기
기 초	114,768,312	27,805,710
증 가	30,312,835	115,229,533
이자비용	3,259,452	1,753,074
지 급	(41,073,276)	(30,020,005)
기 말	107,267,323	114,768,312

(4) 당기와 전기 중 리스 이용으로 인한 총 현금유출액 및 비용인식액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	제 7(당) 기		제 6(전) 기	
	현금유출액	비용인식액	현금유출액	비용인식액
리스부채에서 발생한 금액	41,073,276	3,259,452	30,020,005	1,753,074
단기리스	216,901,238	216,901,238	43,444,380	43,444,380
소액리스	5,562,724	5,562,724	6,007,829	6,007,829
합 계	263,537,238	225,723,414	79,472,214	51,205,283

(5) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 分	제 7(당) 기말	제 6(전) 기말
1년 이내	38,703,276	39,063,276
1년 초과 - 4년 이내	73,551,095	82,104,371
12월 31일 현재 할인되지 않은 리스부채	112,254,371	121,167,647
12월 31일 현재 재무상태표에 인식된 리스부채	107,267,323	114,768,312
유동리스부채	35,954,848	36,021,402
비유동리스부채	71,312,475	78,746,910

## 19. 종업원급여

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여부채 및 기타 종업원급여와 관련된 부채의 내역은 다음과 같습니다.

### ① 확정급여부채

(단위 : 원)		
구 분	제 7(당) 기말	제 6(전) 기말
확정급여채무의 현재가치	6,434,568,442	5,393,650,568
사외적립자산의 공정가치	(3,609,273,955)	(3,337,855,127)
재무상태표상 확정급여부채	2,825,294,487	2,055,795,441

### ② 기타 종업원급여 관련 부채

(단위 : 원)		
구 분	제 7(당) 기말	제 6(전) 기말
유급휴가에 대한 부채(*)	354,857,919	228,927,698

(\*) 유급휴가에 대한 부채는 기타지급채무(미지급비용)로 계상되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 7(당) 기	제 6(전) 기
기초금액	5,393,650,568	4,699,320,890
당기근무원가	1,026,675,945	918,115,997
이자원가	78,651,325	62,592,532
확정급여제도의 재측정요소	492,997,994	(112,918,101)
지급액	(557,407,390)	(173,460,750)
기말금액	6,434,568,442	5,393,650,568

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 7(당) 기	제 6(전) 기
기초금액	3,337,855,127	2,832,463,630
기여금 납부	600,000,000	600,000,000
이자수익	98,700,322	79,176,496
사외적립자산 수익	(79,387,129)	(44,513,262)
지급액	(347,894,365)	(129,271,737)
기말금액	3,609,273,955	3,337,855,127

당사의 사외적립자산은 정기예금으로 구성되어 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 7(당) 기	제 6(전) 기
당기근무원가	1,026,675,945	918,115,997
순확정급여부채의 순이자	(20,048,997)	(16,583,964)
확정급여채무의 이자원가	78,651,325	62,592,532
사외적립자산의 기대수익	(98,700,322)	(79,176,496)
합 계	1,006,626,948	901,532,033

(5) 보험수리적 가정

당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 分	제 7(당) 기말	제 6(전) 기말
할인율	3.231%	2.71%
미래 임금인상을	5.60%	5.60%

(6) 당기와 전기 중 순확정급여채무 재측정요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

			(단위 : 원)
구 분	제 7(당) 기	제 6(전) 기	
기초 누적금액	(760,296,694)	(813,652,469)	
순확정급여채무의 재측정요소	(572,385,123)	68,404,839	
보험수리적손익	(492,997,994)	112,918,101	
인구통계가정 변동에 의한 손익	-	-	
재무적 가정 변동에 의한 손익	184,804,937	47,102,109	
경험조정에 의한 손익	(677,802,931)	65,815,992	
사외적립자산 수익	(79,387,129)	(44,513,262)	
법인세효과	125,924,727	(15,049,064)	
기말 누적금액	(1,206,757,090)	(760,296,694)	

#### (7) 민감도분석

당기말과 전기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생 가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

구 분	제 7(당) 기말		제 6(전) 기말	
	증 가	감 소	증 가	감 소
할인율 (1%변동)	(314,488,409)	371,220,837	(282,800,400)	332,744,041
미래 임금인상을 (1%변동)	358,896,550	(310,979,224)	319,955,807	(278,332,706)

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

## 20. 주식기준보상

### (1) 주식선택권(주식결제형)

2021년 3월 11일 당사는 임직원에게 당사의 주식을 매입할 수 있는 주식선택권을 부여하였습니다. 이 주식선택권은 부여일의 결정된 행사가격으로 행사할 수 있습니다.

구체적인 조건은 다음과 같으며, 옵션 행사시에는 실제 주식을 인도받게 됩니다.

부여일 / 부여받은자	부여 수량	가득조건	행사 기간
2021년 3월 11일 / 임직원	1,156,090주	2년간 근무	3년

주식선택권을 부여하고 제공받는 용역의 공정가치는 이항 모형으로 측정한 주식선택권의 공정가치에 기초하여 측정합니다.

### (2) 부여일 현재의 공정가치 측정을 위한 기초자료

부여일 현재의 주식기준보상 공정가치를 측정하기 위하여 사용된 기초자료는 다음과 같습니다.

구 분	내 용
부여일 현재 공정가치	4,042원
부여일 현재 주가	13,650원
행사가격(*)	14,663원
기대주가변동성(기준평균변동성)	35%
기대배당금	-
무위험이자율(국채수익률)	1.18%

(\*) 제4회 전환사채의 발행으로 인하여 주식선택권의 행사가격이 14,818원에서 14,663원으로 변경되었습니다.

### (3) 주식선택권의 행사가격 조정

당사가 부여한 주식선택권에는 유상증자, 무상증자, 전환사채의 발행 등으로 주식가치의 희석화가 이루어지는 경우 행사가격 및 부여 수량을 조정하여 희석화를 방지하는 조항(이하 "희석화방지조항")이 포함되어 있습니다.

당기 중 제4회 전환사채 발행으로 인하여 희석화방지조항에 따라 행사가격이 14,818 원에서 14,663원으로 변경되었으며, 행사가격 조정이 전환사채 발행 전 주식선택권 공정가치를 보전하는 것을 목적으로 하므로 충분원가는 발생하지 않았습니다.

### (4) 당기 중 주식보상비용으로 1,958,051천원을 인식하였습니다.

### (5) 미행사 주식선택권의 변동

당기 중 주식선택권의 수량과 가중평균 행사가격 변동내역은 다음과 같습니다.

구 분	제 7(당) 기		(단위 : 주, 원)
	수 량	가중평균 행사가격	
기초 미행사분	-	-	-
기중 발행분	1,156,090	14,663	
기중 소멸분	(74,860)	14,663	
기말 미행사분	1,081,230	14,663	

## 21. 자본금 등

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 7(당) 기말	제 6(전) 기말
수권주식수	100,000,000주	100,000,000주
주당금액	100	100
발행주식수	61,437,486주	57,491,676주
보통주자본금	6,143,748,600	5,749,167,600

당기와 전기 중 당사의 발행주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)		
구 분	변동일자	주식수
전기초 발행주식수		53,624,705
전환사채의 보통주 전환	2020.02.13	2,706,881
전환사채의 보통주 전환	2020.08.03	1,160,090
전기말 발행주식수		57,491,676
당기초 발행주식수		57,491,676
전환사채의 보통주 전환	2021.10.18	3,945,810
당기말 발행주식수		61,437,486

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 分	제 7(당) 기말	제 6(전) 기말
주식발행초과금	109,039,397,557	38,017,318,977
자기주식처분이익	109,042,803	109,042,803
합 계	109,148,440,360	38,126,361,780

(3) 당기말 현재 기타자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)	
구 分	제 7(당) 기말
주식매입선택권	1,958,050,768

(4) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 7(당) 기말	제 6(전) 기말
지분법자본변동	(18,944,990)	(14,638,338)

## 22. 이익잉여금(결손금)

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금(결손금)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 7(당) 기말	제 6(전) 기말
이익준비금(*)	46,000,000	46,000,000
미처분이익잉여금 (미처리결손금)	(3,387,710,531)	20,566,808,990
합 계	(3,341,710,531)	20,612,808,990

- (\*) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금(결손금)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 7(당) 기	제 6(전) 기
기초금액	20,612,808,990	24,970,109,160
당기순익	(23,508,059,125)	(4,410,655,945)
확정급여제도의 재측정요소	(446,460,396)	53,355,775
기말금액	(3,341,710,531)	20,612,808,990

### (3) 결손금처리계산서

당기와 전기 당사의 결손금처리계산서(안)는 다음과 같습니다.

과 목	제 7(당) 기		제 6(전) 기	
	처분예정일 : 2022년 3월 29일		처분확정일 : 2021년 3월 29일	
I . 미처분이익잉여금(미처리결손금)		(3,387,710,531)		20,566,808,990
전기이월미처분이익잉여금	20,566,808,990		24,924,109,160	
당기순이익(손실)	(23,508,059,125)		(4,410,655,945)	
확정급여제도의 재측정요소	(446,460,396)		53,355,775	
II . 이익잉여금처분액		-		-
III . 차기이월미처분이익잉여금 (미처리결손금)		(3,387,710,531)		20,566,808,990

### 23. 매출액

당기와 전기 중 매출액의 구성내역은 다음과 같습니다.

구 分	(단위 : 원)	
	제 7(당) 기	제 6(전) 기
제품매출	132,597,260,866	118,057,348,066

### 24. 매출원가

당기와 전기 중 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

구 分	(단위 : 원)	
	제 7(당) 기	제 6(전) 기
제품매출원가		
기초제품재고액	72,252,609,422	91,907,347,116
당기제품제조원가	103,094,834,987	78,308,103,031
제품평가손실	227,353,626	(706,830,888)
기말제품재고액	(73,292,661,457)	(72,252,609,422)
합 계	102,282,136,578	97,256,009,837

## 25. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
과 목	제 7(당) 기	제 6(전) 기
급여	2,346,856,580	1,969,138,270
퇴직급여	391,805,548	394,686,380
복리후생비	310,510,668	331,754,697
여비교통비	2,124,427,190	1,342,976,519
접대비	84,949,145	51,650,810
통신비	38,956,569	35,796,101
수도광열비	14,217,910	2,908,450
전력비	22,954,605	23,872,638
세금과공과	319,570,803	145,603,020
감가상각비	215,807,850	197,096,899
지급임차료	215,982,028	41,807,564
수선비	1,894,546	12,243,548
보험료	95,180,777	47,964,531
차량유지비	11,104,056	18,567,743
경상연구개발비	570,194,992	461,087,893
운반비	3,615,666,105	1,466,303,098
교육훈련비	1,780,410	1,197,000
도서인쇄비	1,246,569	1,590,220
사무용품비	22,390,775	14,859,882
소모품비	54,499,778	56,981,900
지급수수료	869,042,028	455,061,908
광고선전비	18,956,220	44,232,727
대손상각비(대손충당금환입)	(836,714,272)	(167,619,026)
수출제비용	959,672,346	242,529,582
판매보증총당부채전입(환입)액	1,217,648,299	(416,143,345)
무형자산상각비	10,962,915	83,399,560
사용권자산상각비	38,656,985	28,941,820
잡비	3,389,400	2,070,360
주식기준보상비용	957,259,486	-
합 계	13,698,870,311	6,890,560,749

## 26. 성격별 비용

당기와 전기중 성격별 비용(매출원가 및 판매비와관리비)의 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 7(당) 기	제 6(전) 기
재고자산의 변동	(25,757,065,873)	11,469,502,132
원재료의 사용액	97,237,556,882	65,362,882,335
종업원급여	13,400,976,824	9,098,461,188
복리후생비	1,287,101,576	1,164,699,618
감가상각비	724,630,827	579,917,995
무형자산상각비	30,538,915	101,300,893
사용권자산상각비	38,656,985	28,941,820
외주가공비	4,310,560,000	3,136,230,000
지급수수료	13,835,937,762	8,517,290,060
운반비	3,879,291,105	1,678,873,098
대손상각비	(836,714,272)	(167,619,026)
수출제비용	959,672,346	242,529,582
판매보증충당부채전입액	1,217,648,299	(416,143,345)
기타비용	5,652,215,513	3,349,704,236
합 계	115,981,006,889	104,146,570,586

## 27. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 7(당) 기	제 6(전) 기
<b>기타수익</b>		
외환차익	2,319,893,048	1,296,751,954
외화환산이익	118,904,885	62,005,551
유형자산처분이익	3,635,364	1,199,000
무형자산손상차손환입	7,225,000	-
잡이익	564,435,178	202,979,638
합 계	3,014,093,475	1,562,936,143
<b>기타비용</b>		
외환차손	68,635,831	287,669,602
외화환산손실	201,182,429	1,972,478,917
기부금	25,780,000	20,705,000
유형자산처분손실	48,277,438	-
무형자산손상차손	-	23,044,580
잡손실	12,813	25
합 계	343,888,511	2,303,898,124

## 28. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

			(단위 : 원)
구 분	제 7(당) 기	제 6(전) 기	
I. 금융수익	1,361,444,952	1,797,990,825	
이자수익			
현금및현금성자산	174,625,185	65,965,269	
기타유동금융자산	21,526,157	739,556	
기타비유동금융자산처분이익			
기타비유동금융자산	2,199,298	—	
당기손익인식금융자산평가이익			
당기손익인식금융자산	453,984,312	—	
파생상품평가이익			
파생상품부채	709,110,000	1,731,286,000	
II. 금융비용	43,817,466,308	18,736,525,262	
이자비용			
단기차입금	161,436,152	166,049,717	
전환사채	3,793,902,680	900,422,108	
리스부채	3,259,452	1,753,074	
장기차입금	81,337,314	—	
파생상품평가손실			
파생상품부채	37,999,815,000	15,353,091,000	
전환사채전환손실			
전환사채	1,777,715,710	2,315,209,363	
III. 순금융손익(I-II)	(42,456,021,356)	(16,938,534,437)	

## 29. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 分	제 7(당) 기	제 6(전) 기
당기법인세비용:		
당기법인세	1,373,301,364	1,665,478,748
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	100,000,000	-
소 계	1,473,301,364	1,665,478,748
이연법인세비용(수익):		
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(580,604,277)	(1,353,616,345)
기타포괄손익으로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	121,795,965	(24,386,983)
소 계	(458,808,312)	(1,378,003,328)
법인세비용 계	1,014,493,052	287,475,420

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식되는 항목과 관련된 법인세는 다음과 같습니다.

구 分	제 7(당) 기			제 6(전) 기		
	세전금액	세금효과	세후금액	세전금액	세금효과	세후금액
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익						
확정급여부채의 재측정	(572,385,123)	125,924,727	(446,460,396)	68,404,839	(15,049,064)	53,355,775
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익						
지분자본변동	(177,890)	(4,128,762)	(4,306,652)	42,445,088	(9,337,919)	33,107,169
합 계	(572,563,013)	121,795,965	(450,767,048)	110,849,927	(24,386,983)	86,462,944

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

구 分	제 7(당) 기			제 6(전) 기		
법인세비용차감전순이익			(22,493,566,073)			(4,123,180,525)
적용세율에 따른 세부담액	22.10%	(4,970,584,536)	22.22%	(916,119,334)		
세무상 공제되지 않는 비용	(31.54%)	7,095,226,328	(48.68%)	2,007,263,403		
세액공제 및 세액감면	5.44%	(1,223,787,279)	22.79%	(939,552,030)		
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(0.44%)	100,000,000	-	-		
기타	(0.06%)	13,638,539	(3.30%)	135,883,381		
합 계	(4.50%)	1,014,493,052	(6.97%)	287,475,420		

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

① 제 7(당) 기

(단위 : 원)						
구 분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말금액	이연법인세자산	이연법인세부채
미수수익	-	(1,903,150)	-	(1,903,150)	-	(1,903,150)
확정급여채무	1,186,603,125	120,542,373	108,459,559	1,415,605,057	1,415,605,057	-
사외직립자산	(734,328,128)	(77,177,310)	17,465,168	(794,040,270)	-	(794,040,270)
정부보조금	1,918,531	1,702,033	-	3,620,564	3,620,564	-
감가상각비	3,830,355	-	-	3,830,355	3,830,355	-
대손충당금	623,822,953	(203,741,354)	-	420,081,599	420,081,599	-
재고자산평가충당금	598,074,794	50,017,798	-	648,092,592	648,092,592	-
전환권대가	5,625,833,400	(846,935,100)	-	4,778,898,300	4,778,898,300	-
전환권조정	(3,990,861,527)	(1,764,384,147)	-	(5,755,245,674)	-	(5,755,245,674)
매도청구권	-	(251,776,800)	-	(251,776,800)	-	(251,776,800)
조기상환청구권	-	3,075,751,800	-	3,075,751,800	3,075,751,800	-
당기손익인식금융자산	-	(99,876,549)	-	(99,876,549)	-	(99,876,549)
판매보증충당금	183,131,499	(14,055,349)	-	169,076,150	169,076,150	-
주식매수선택권	-	430,771,169	-	430,771,169	430,771,169	-
지분법자본변동	4,128,762	-	(4,128,762)	-	-	-
기타	90,920,361	39,872,898	-	130,793,259	130,793,259	-
상계 전 법인세자산(부채)	3,593,074,125	458,808,312	121,795,965	4,173,678,402	11,076,520,845	(6,902,842,443)
상계효과				-	(6,902,842,443)	6,902,842,443
순법인세자산(부채)				4,173,678,402	4,173,678,402	-

[② 제 6(전) 기]

(단위 : 원)						
구 분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말금액	이연법인세자산	이연법인세부채
미수수익	(42,438)	42,438	–	–	–	–
확정급여채무	1,033,850,596	177,594,511	(24,841,982)	1,186,603,125	1,186,603,125	–
사외적립자산	(623,141,999)	(120,979,047)	9,792,918	(734,328,128)	–	(734,328,128)
정부보조금	3,005,807	(1,087,276)	–	1,918,531	1,918,531	–
감가상각비	–	3,830,355	–	3,830,355	3,830,355	–
대손충당금	671,776,036	(47,953,083)	–	623,822,953	623,822,953	–
재고자산평가충당금	753,577,590	(155,502,796)	–	598,074,794	598,074,794	–
전환권대가	273,501,800	5,352,331,600	–	5,625,833,400	5,625,833,400	–
전환권조정	(718,867,121)	(3,271,994,406)	–	(3,990,861,527)	–	(3,990,861,527)
조기상환청구권	454,249,400	(454,249,400)	–	–	–	–
매도청구권	(41,036,600)	41,036,600	–	–	–	–
판매보증충당금	352,597,129	(169,465,630)	–	183,131,499	183,131,499	–
지분법자본변동	13,466,681	–	(9,337,919)	4,128,762	4,128,762	–
기타	66,520,899	24,399,462	–	90,920,361	90,920,361	–
상계 전 법인세자산(부채)	2,239,457,780	1,378,003,328	(24,386,983)	3,593,074,125	8,318,263,780	(4,725,189,655)
상계효과				–	(4,725,189,655)	4,725,189,655
순법인세자산(부채)				3,593,074,125	3,593,074,125	–

(6) 당기말과 전기말 현재 실현될 가능성이 희박하여 이연법인세자산을 인식하지 않은 차감할 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 7(당) 기말	제 6(전) 기말
종속기업 및 관계기업투자	442,233,241	1,099,284,593

## 30. 주당손익

### (1) 기본주당손익

당기와 전기의 기본주당손익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 7(당) 기	제 6(전) 기
보통주 귀속 당기순이익(손실)	(23,508,059,125)	(4,410,655,945)
가중평균유통보통주식수(*1)	58,302,459주	57,157,292주
기본주당순이익(손실)	(403)	(77)

(\*1) 가중평균유통보통주식수의 산정 내역은 다음과 같습니다.

구 분	제 7(당) 기	제 6(전) 기
기초 유통보통주식수	57,491,676주	53,290,321주
전환사채 전환효과	810,783주	3,866,971주
가중평균유통보통주식수	58,302,459주	57,157,292주

### (2) 희석주당손익

당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주는 전환사채가 있으며 희석주당손익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다.

당기와 전기의 잠재적보통주는 희석화효과가 발생하지 아니하므로, 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

### 31. 자본관리

당사의 정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰 및 향후 발전을 위해 건전한 자본을 유지하는 것입니다. 당사의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있으며, 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율, 순차입금비율 등의 재무비율을 매월 모니터링하여 필요할 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 부채비율 등은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 7(당) 기말	제 6(전) 기말
부채(A)	202,689,407,743	169,411,779,244
자본(B)	113,889,584,207	64,473,700,032
차입금 및 사채(C)	51,379,792,389	21,859,720,331
차감: 현금및현금성자산(D)	62,686,997,172	74,379,428,999
순차입금(E)=(C)-(D)(*)	-	-
부채비율(A/B)	177.97%	262.76%
순차입금비율(E/B)(*)	-	-

(\*) 당기말과 전기말 현재 순차입금이 음수이므로 순차입금 및 순차입금비율을 표시하지 아니하였습니다.

## 32. 위험관리

금융상품과 관련하여 당사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 상기의 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 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다. 이사회는 당사의 위험관리 정책을 개발하고 감독하는 업무를 수행하고 있습니다.

당사의 위험관리 정책은 당사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리 정책과 시스템은 시장 상황과 당사의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 당사는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

당사의 감사는 경영진이 당사의 위험관리 정책 및 절차의 준수여부를 어떻게 관리하는지 감독하고 당사의 위험관리 체계가 적절한지 검토합니다.

### (2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권, 기타 수취채권 및 투자자산에서 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. 수익의 집중 정도에 대한 상세한 정보는 주석 4에 포함되어 있습니다.

당사는 매출채권에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있

습니다. 이 총당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합에 발생하였으나 아직 식별되지 않은 손상차손으로 구성 됩니다. 금융자산 집합의 총당금은 유사한 금융자산의 회수에 대한 과거 자료에 근거 하여 결정되고 있습니다.

### ① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전 기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 7(당) 기말	제 6(전) 기말
현금및현금성자산(*)	62,649,323,230	74,338,073,198
기타유동금융자산	5,000,000,000	—
당기손익인식유동금융자산	2,005,640,104	—
매출채권	12,759,593,171	2,984,599,537
기타유동수취채권	551,209,378	637,926,945
장기매도가능금융자산	899,974,700	599,974,700
당기손익인식비유동금융자산	3,448,344,208	—
기타비유동금융자산	213,113,226	191,140,298
기타비유동수취채권	387,582,160	392,665,600
합 계	87,914,780,177	79,144,380,278

(\*) 당기말과 전기말 현재 현금시재액은 신용위험노출이 제한적입니다.

당기말과 전기말 현재 매출채권의 각 지역별 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 分	제 7(당) 기말	제 6(전) 기말
국내	6,897,372,558	501,158,702
달러화 사용 지역		
중국	20,560,336	135,321,517
말레이시아	2,192,970	3,536,542
유럽(스웨덴 외)	1,278,680,115	19,033,027
일본	—	19,718,902
북미(미국 외)	656,536,091	200,213,869
위안화 사용 지역		

(단위 : 원)		
구 분	제 7(당) 기말	제 6(전) 기말
중국	-	360,299,680
유로화 사용 지역		
폴란드	2,479,824,191	1,745,317,298
스웨덴	1,424,426,910	-
합 계	12,759,593,171	2,984,599,537

## ② 손상차손

당기와 전기 중 매출채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 7(당) 기	제 6(전) 기
기 초	2,894,348,356	3,177,073,541
대손상각비(대손충당금환입)	(836,714,272)	(167,619,026)
재 각	-	(115,106,159)
기 말	2,057,634,084	2,894,348,356
설정대상채권(매출채권)	14,817,227,255	5,878,947,893
설정률	13.89%	49.23%

당기말 현재 2,058백만원의 대손충당금은 당기 중 회수기일이 도래하였으나 1년 이상 회수되지 않은 채권에 대하여 설정한 것입니다. 회수기일이 1년 이상 경과한 채권 중 중요 고객에 대해서는 과거의 경험과 채무자의 신용 등급을 분석하여 별도로 회수 가능성 평가하고 있습니다.

당사는 과거의 채무불이행율을 고려하였을 때, 만기일이 도래하지 않거나, 3개월 이상 경과하지 않은 채권은 대손충당금을 설정하지 않아도 된다고 판단하였습니다. 매출채권 잔액 중 약 70.44%는 당사의 중요한 고객에 대한 채권이며, 이 고객은 당사와의 거래에서 높은 신용도를 보이고 있습니다.

매출채권의 대손충당금은 당사가 자산금액을 회수할 수 없다는 것을 확신하기 전까지 손상차손을 기록하기 위하여 사용됩니다. 당사가 자산을 회수할 수 없다고 결정하면, 대손충당금은 금융자산과 상계제거됩니다.

당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권은 다음과 같습니다.

구분	제 7(당) 기말		제 6(전) 기말	
	채권잔액	대손총당금	채권잔액	대손총당금
만기미도래 받을어음	2,788,959,300	-	24,948,000	-
6개월 이내	7,435,219,290	48,602	2,602,640,812	10,900,593
6개월 초과 1년 이내	1,983,516,606	17,693,791	361,714,080	413,402
1년 초과 2년 이내	569,640,368	-	12,784,000	6,173,360
2년 초과	2,039,891,691	2,039,891,691	2,876,861,001	2,876,861,001
합 계	14,817,227,255	2,057,634,084	5,878,947,893	2,894,348,356

### (3) 유동성위험

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

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금 유출 예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동 현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환 가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 계약상 현금흐름은 이자지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

### ① 제 7(당) 기말

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6~12개월	1년 초과 2년 이내	2년 초과 5년 이내	5년 초과
			(단위 : 원)				
<b>파생금융부채</b>							
파생상품부채	34,558,515,000	-	-	-	-	-	-
<b>비파생금융부채</b>							
담보부 은행차입금	32,540,000,000	(35,681,552,499)	(1,716,473,864)	(6,701,649,588)	(3,271,695,405)	(9,452,846,032)	(14,538,887,610)
전환사채	18,839,792,389	(45,000,000,000)	-	-	-	(45,000,000,000)	-
매입채무	17,387,352,037	(17,387,352,037)	(17,387,352,037)	-	-	-	-
기타지급채무	4,588,592,727	(4,588,592,727)	(4,588,592,727)	-	-	-	-
기타비유동지급채무	260,677,103	(260,677,103)	-	-	(169,500,878)	(91,176,225)	-
리스부채	35,954,848	(38,703,276)	(19,351,638)	(19,351,638)	-	-	-
비유동리스부채	71,312,475	(112,254,371)	-	-	(38,703,276)	(73,551,095)	-
합 계	108,282,196,579	(103,069,132,013)	(23,711,770,266)	(6,721,001,226)	(3,479,899,559)	(54,617,573,352)	(14,538,887,610)

### ② 제 6(전) 기말

구 分	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6~12개월	1년 초과 2년 이내	2년 초과 5년 이내
			(단위 : 원)			
<b>파생금융부채</b>						
파생상품부채	25,571,970,000	-	-	-	-	-
<b>비파생금융부채</b>						
담보부 은행차입금	10,000,000,000	(10,152,502,601)	(76,102,606)	(10,076,399,995)	-	-
전환사채	11,859,720,331	(33,000,000,000)	(300,000,000)	(300,000,000)	(600,000,000)	(31,800,000,000)
매입채무	6,712,855,203	(6,712,855,203)	(6,712,855,203)	-	-	-
기타지급채무	3,058,317,807	(3,058,317,807)	(3,058,317,807)	-	-	-
기타비유동지급채무	168,925,406	(168,925,406)	-	-		(168,925,406)
리스부채	36,021,402	(39,063,276)	(19,531,638)	(19,531,638)	-	-
비유동리스부채	78,746,910	(82,104,371)	-	-	(30,663,276)	(51,441,095)
합 계	57,486,557,059	(53,213,768,664)	(10,166,807,254)	(10,395,931,633)	(630,663,276)	(32,020,366,501)

### (4) 시장위험

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

## 1) 환위험

당사는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다.  
이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, EUR, CNY 등입니다.

① 당기말과 전기말 현재 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

### ㉠ 제 7(당) 기말

(단위 : 원)									
구 분	USD	JPY	CNY	EUR	GBP	MYR	SEK	HUF	PLN
현금및현금성자산	25,472,875,144	2,572,025	639,576,911	12,335,523,327	297,582	90,562	4,316,851	86,941	28,121
매출채권	1,957,969,512	-	-	3,904,251,101	-	-	-	-	-
매입채무	-	-	-	(9,597,717)	-	-	-	-	-
미지급금	(91,021,991)	-	-	(50,429,150)	-	-	-	-	-
순노출액	27,339,822,665	2,572,025	639,576,911	16,179,747,561	297,582	90,562	4,316,851	86,941	28,121

### ㉡ 제 6(전) 기말

(단위 : 원)									
구 분	USD	JPY	CNY	EUR	GBP	MYR	SEK	HUF	PLN
현금및현금성자산	33,540,217,456	2,740,549	1,827,234,202	9,659,876,755	275,667	85,987	4,376,763	87,658	67,165
매출채권	377,823,857	-	360,299,680	1,745,317,298	-	-	-	-	-
매입채무	-	(315,434,592)	-	-	-	-	-	-	-
미지급금	(85,413,440)	-	-	(13,242,153)	-	-	-	-	-
순노출액	33,832,627,873	(312,694,043)	2,187,533,882	11,391,951,900	275,667	85,987	4,376,763	87,658	67,165

② 당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

통 화	제 7(당) 기		제 6(전) 기	
	평균환율	기말환율	평균환율	기말환율
USD	1,144.42	1,185.50	1,180.05	1,088.00
JPY	10.4145	10.3024	11.0507	10.5426
CNY	177.43	186.26	170.88	166.96
EUR	1,352.79	1,342.34	1,345.99	1,338.24
GBP	1,573.96	1,600.25	1,513.05	1,482.40
MYR	276.08	283.85	280.72	269.51
SEK	133.35	131.04	128.42	132.77
HUF	3.77	3.64	3.84	3.67
PLN	296.37	292.11	303.13	292.02

### ③ 민감도분석

당기말과 전기말 현재 원화의 USD, JPY, CNY, EUR, GBP, MYR, SEK 대비 환율이 높았다면, 당사의 자본과 손익은 증가(감소)하였을 것입니다. 이와 같은 분석은 당사가 각 기말에 합리적으로 가능하다고 판단하는 정도의 변동을 가정한 것입니다. 또한, 민감도 분석시에는 이자율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였습니다. 구체적인 자본 및 손익의 변동금액(법인세 반영 전)은 다음과 같습니다.

구 분	제 7(당) 기말		제 6(전) 기말		(단위 : 원)
	자본(세전)	손익(세전)	자본(세전)	손익(세전)	
USD 10% 상승	2,733,982,267	2,733,982,267	3,383,262,787	3,383,262,787	
JPY 10% 상승	257,203	257,203	(31,269,404)	(31,269,404)	
CNY 10% 상승	63,957,691	63,957,691	218,753,388	218,753,388	
EUR 10% 상승	1,617,974,756	1,617,974,756	1,139,195,190	1,139,195,190	
GBP 10% 상승	29,758	29,758	27,567	27,567	
MYR 10% 상승	9,056	9,056	8,599	8,599	
SEK 10% 상승	431,685	431,685	437,676	437,676	
HUF 10% 상승	8,694	8,694	8,766	8,766	
PLN 10% 상승	2,812	2,812	6,717	6,717	
합 계	4,416,653,922	4,416,653,922	4,710,431,286	4,710,431,286	

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

### 2) 이자율위험

① 당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

구 분	제 7(당) 기말		제 6(전) 기말		(단위 : 원)
	제 7(당) 기말	제 6(전) 기말	제 7(당) 기말	제 6(전) 기말	
<b>고정이자율</b>					
금융자산		5,000,000,000		-	
금융부채		18,839,792,389		11,859,720,331	
<b>변동이자율</b>					
금융부채		32,540,000,000		10,000,000,000	

### ② 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

당사는 고정이자율 금융상품을 당기손익인식금융상품으로 처리하고 있지 않으며, 이자율스왑과 같은 파생상품을 공정가치위험회피회계의 위험회피수단으로 지정하지

않았습니다. 따라서, 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

### ③ 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

기말 현재 이자율이 100 베이시스포인트 변동한다면, 자본과 손익은 증가 또는 감소 하였을 것입니다. 이 분석은 환율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하며, 전기에도 동일한 방법으로 분석하였습니다. 구체적인 자본 및 손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	손익		자본	
	100bp상승	100bp하락	100bp상승	100bp하락
당기말 :				
변동이자율 금융상품	(135,397,260)	135,397,260	(135,397,260)	135,397,260
현금흐름민감도(순액)	(135,397,260)	135,397,260	(135,397,260)	135,397,260

## 33. 금융상품

### (1) 금융상품 범주별 분류

당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구 분	제 7(당) 기말	제 6(전) 기말	
<금융자산>			
공정가치측정정금융자산 :			
당기손익인식			
전자단기사채	2,005,640,104	-	
투자전환사채	3,448,344,208	-	
기타비유동금융자산	213,113,226	191,140,298	
기타포괄손익	장기매도가능금융자산	899,974,700	599,974,700
소 계	6,567,072,238	791,114,998	
상각후원가측정금융자산 :			
현금및현금성자산	62,686,997,172	74,379,428,999	
매출채권	12,759,593,171	2,984,599,537	
기타유동수취채권	미수수익	8,650,682	-
	미수금	542,558,696	637,926,945
기타비유동수취채권	보증금	387,582,160	392,665,600
기타금융자산	기타유동금융자산	5,000,000,000	-
소 계	81,385,381,881	78,394,621,081	
합 계	87,952,454,119	79,185,736,079	

(단위 : 원)			
구 분	제 7(당) 기말	제 6(전) 기말	
<금융부채>			
당기순익-공정가치측정금융부채 :			
파생상품부채	34,558,515,000	25,571,970,000	
상각후원가측정금융부채 :			
단기차입금	5,000,000,000	10,000,000,000	
유동성장기부채	2,754,000,000	—	
장기차입금	24,786,000,000	—	
매입채무	17,387,352,037	6,712,855,203	
전환사채	18,839,792,389	11,859,720,331	
기타지급채무	미지급금	2,766,740,394	1,467,918,085
	미지급비용	1,821,852,333	1,590,399,722
기타비유동지급채무	장기미지급금	260,677,103	168,925,406
리스부채	35,954,848	36,021,402	
비유동리스부채	71,312,475	78,746,910	
소 계	73,723,681,579	31,914,587,059	
합 계	108,282,196,579	57,486,557,059	

## (2) 공정가치

### ① 공정가치와 장부금액

당기말과 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	제 7(당) 기말		제 6(전) 기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<금융자산>				
공정가치로 측정되는 금융자산 :				
전자단기사채	2,005,640,104	2,005,640,104	—	—
투자전환사채	3,448,344,208	3,448,344,208	—	—
기타비유동금융자산	213,113,226	213,113,226	191,140,298	191,140,298
장기매도가능금융자산	899,974,700	899,974,700	599,974,700	599,974,700
공정가치로 측정되지 않는 금융자산 :				
현금및현금성자산	62,686,997,172	62,686,997,172	74,379,428,999	74,379,428,999
기타유동금융자산	5,000,000,000	5,000,000,000	—	—
매출채권	12,759,593,171	12,759,593,171	2,984,599,537	2,984,599,537
기타유동수취채권	551,209,378	551,209,378	637,926,945	637,926,945
기타비유동수취채권	387,582,160	387,582,160	392,665,600	392,665,600
합 계	87,952,454,119	87,952,454,119	79,185,736,079	79,185,736,079

구 분	제 7(당) 기말		제 6(전) 기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<금융부채>				
공정가치로 측정되는 금융부채 :				
파생상품부채	34,558,515,000	34,558,515,000	25,571,970,000	25,571,970,000
공정가치로 측정되지 않는 금융부채 :				
단기차입금	5,000,000,000	5,000,000,000	10,000,000,000	10,000,000,000
유동성장기부채	2,754,000,000	2,754,000,000	-	-
장기차입금	24,786,000,000	24,786,000,000	-	-
매입채무	17,387,352,037	17,387,352,037	6,712,855,203	6,712,855,203
전환사채	18,839,792,389	18,839,792,389	11,859,720,331	11,859,720,331
기타지급채무	4,588,592,727	4,588,592,727	3,058,317,807	3,058,317,807
기타비유동지급채무	260,677,103	260,677,103	168,925,406	168,925,406
리스부채	35,954,848	35,954,848	36,021,402	36,021,402
비유동리스부채	71,312,475	71,312,475	78,746,910	78,746,910
합 계	108,282,196,579	108,282,196,579	57,486,557,059	57,486,557,059

상기의 공정가치로 측정되지 않는 금융자산과 금융부채는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이거나 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없는 지분상품으로 원가로 인식하였습니다.

## ② 공정가치 서열체계

공정가치에는 다음의 수준이 있습니다.

수 준	특 성
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

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주하며, 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다. 수준 1에 포함된 상품들은 대부분 매도가능금융자산으로 분류된 상장주식으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정

하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업고유정보는 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함되며, 만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격

나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름 할인기법 등의 기타 기법을 사용합니다. 유동자산으로 분류된 매출채권 및 기타유동수취채권의 경우 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

#### ⑦ 제 7(당) 기말

(단위 : 원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익인식금융자산	-	-	5,453,984,312	5,453,984,312
기타비유동금융자산	-	213,113,226	-	213,113,226
파생상품부채	-	-	34,558,515,000	34,558,515,000

#### ⑧ 제 6(전) 기말

(단위 : 원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
기타비유동금융자산	-	191,140,298	-	191,140,298
파생상품부채	-	-	25,571,970,000	25,571,970,000

③ 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구 분	내 역	제 7(당) 기말	제 6(전) 기말
장기매도가능금융자산	자본재공제조합 출자금	700,000,000	400,000,000
	뉴파라다임인베스트먼트(주) 출자금	199,974,700	199,974,700
합 계		899,974,700	599,974,700

상기 금융자산은 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고, 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가로 인식하고 있습니다.

### 34. 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 금융회사와 체결한 주요 금융거래의 약정 한도금액 및 실행금액은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, EUR, 원)			
금융회사	약정내용	한도금액	실행금액
국민은행	포괄외화지급보증	USD 4,000,000	USD 149,200
	포괄외화지급보증	EUR 9,400,000	EUR 1,701,576
산업은행	산업운영자금	10,000,000,000	5,000,000,000
	산업시설자금	27,540,000,000	27,540,000,000
자본재공제조합	계약/지급보증	7,361,519,000	24,500,000
	입찰/하자보증	7,361,519,000	6,109,133,603

(2) 당기말 현재 당사가 제공받고 있는 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, EUR, 원)			
제공받은 내용			관련 보증내용 등
구 분	제공자	내 용	보증금액
보증인	대표이사	연대보증	USD 149,200
			EUR 1,701,576
보 증	자본재공제조합	지급보증	24,500,000
			6,109,133,603

### 35. 특수관계자

(1) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
특수관계자 구분	회사명	거래내용	제 7(당) 기	제 6(전) 기
종속기업	씨아이솔리드(주)	종속기업투자	3,500,000,000	-
관계기업	심천시지혜역덕능원 장비(유)	제품매출	80,825,410	162,221,823
		수출제비용	5,489,405	-
		기타비용	6,083,751	9,685,028
	DC Energy GmbH	제품매출	669,168,275	-
주주	지비이홀딩스(주)	이자비용	2,256,058,051	615,518,289

(2) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권 · 채무내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
특수관계자 구분	회사명	채권, 채무내용	제 7(당) 기말	제 6(전) 기말
관계기업	심천시지혜역덕 능원장비(유)	매출채권	11,071,534	12,217,146
	DC Energy GmbH	선수금	-	532,800,526
주주	지비이홀딩스(주)	전환사채	-	11,859,720,331
		파생상품부채	-	25,571,970,000
		미지급비용	-	125,543,478

(3) 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 자금 거래 내역은 다음과 같습니다.

특수관계자 구분	자금거래종류	제 7(당) 기		제 6(전) 기	
		증가	감소	증가	감소
주요경영진	단기차입금	-	-	6,500,000,000	6,500,000,000
주주	전환사채	-	30,000,000,000	30,000,000,000	-

(4) 당기말 현재 당사의 외화지급보증과 관련하여 대표이사로부터 연대보증을 제공하고 있으며(주석 36 참조), 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보 및 보증내역은 없습니다.

(5) 당기와 전기 중 당사의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 7(당) 기	제 6(전) 기
단기종업원급여	1,283,747,030	1,016,553,660
퇴직급여	313,593,229	290,279,623
주식보상비용	892,245,163	-
합 계	2,489,585,422	1,306,833,283

### 36. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 分	제 7(당) 기	제 6(전) 기
전환사채의 전환	71,416,659,580	19,127,955,955
건설중인자산의 유형자산 대체	6,306,733,290	2,144,304,210
건설중인자산의 무형자산 대체	1,935,890	4,759,000
매출채권의 제각	-	115,106,159
무형자산의 유형자산 대체(계정재분류)	-	85,470,741
무형자산의 기타비유동수취채권 대체(계정재분류)	-	29,750,000

(2) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

#### ① 제 7(당) 기

(단위 : 원)							
구 分	단기차입금	장기차입금	전환사채	전환권조정	파생상품부채	리스부채	합 계
기초	10,000,000,000	-	30,000,000,000	(18,140,279,669)	25,571,970,000	114,768,312	47,546,458,643
현금흐름	(5,000,000,000)	27,540,000,000	45,000,000,000	(2,082,240)	-	(41,073,276)	67,496,844,484
비현금변동	인식	-	-	-	(27,695,970,000)	27,695,970,000	30,312,835
	상각	-	-	-	3,314,554,854	-	3,259,452
	전환사채 전환	-	-	(30,000,000,000)	16,363,569,444	(56,000,130,000)	-
	평가손익	-	-	-	-	37,290,705,000	-
기말	5,000,000,000	27,540,000,000	45,000,000,000	(26,160,207,611)	34,558,515,000	107,267,323	86,045,574,712

[② 제 6(전) 기]

							(단위 : 원)
구 분		단기차입금	전환사채	전환권조정	파생상품부채	리스부채	합 계
기초		10,000,000,000	10,000,000,000	(3,267,577,823)	3,121,430,000	27,805,710	19,881,657,887
현금흐름		-	29,999,987,006	(2,204,480)	-	(30,020,005)	29,967,762,521
비현금변동	인식	-	-	(18,628,050,000)	18,628,050,000	115,229,533	115,229,533
	상각	-		774,878,630	-	1,753,074	776,631,704
	전환사채 전환	-	(9,999,987,006)	2,982,674,004	(9,799,315,000)	-	(10,138,743,002)
	평가손익	-	-	-	13,621,805,000	-	6,943,920,000
기말		10,000,000,000	30,000,000,000	(18,140,279,669)	25,571,970,000	114,768,312	47,546,458,643

### 37. 보고기간 후 사건

당사는 2월 9일 주요경영진이 보유하고 있던 종속기업 씨아이솔리드 주식회사의 주식 24만주를 양수하였으며, 2월 23일 제3자 증자로 인하여 보고서일 현재 지분율이 76.18%로 변동되었습니다.

## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 씨아이에스 주식회사의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제6항에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

## 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

씨아이에스 주식회사

대표이사 귀하

우리는 첨부된 씨아이에스 주식회사의 2021년 12월 31일 현재의 대표이사 및 내부 회계관리자의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 씨아이에스 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계 관리제도 운영실태보고서에서 “ 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.” 고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장 중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영 실태보고는 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어 졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 ‘ 14. 중소기업 등에 대한 검토특례’에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국 채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도

의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2021년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여 적절하지 않을 수 있습니다.

2022년 3월 17일

서현회계법인

대표이사 배홍기

## 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

씨아이에스(주) 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 담사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도모범규준 제5장(중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 담사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2022년 2월 3일

대 표 이 사 김 수 하  
내부회계관리자 정 명 수



대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 보고서

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	씨아이에스 주식회사						
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일			부터	2021년 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	당기	
투입 인원수	1	2	1	1	6	6	2	2	4	4	-	-	14	15	
투입 시간	분 · 반기검토	8	8	196	170	176	182	65	52	-	50	-	-	445	462
	감사	11	13	453	256	548	678	140	170	42	17	-	-	1,194	1,134
	합계	19	21	649	426	724	860	205	222	42	67	-	-	1,639	1,596

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역													
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.6.28~30						3	일					
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사질차의 범위와 시기를 결정												
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원						주요 감사업무 수행내용				
	상주	비상주												
	2021.06.28~30 2021.07.21~27	8	일	5	명	-	명	반기재무제표 검토						
	2021.11.15~19	5	일	5	명	-	명	통제의 설계 및 운영의 효과성 평가						
	2022.1.4~6	3	일	5	명	-	명	내부회계관리제도의 설계 및 운영의 효과성 평가						
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.4						1	일					
	실사(입회)장소	대구 본사 공장 및 유통 제2공장												

	실사(입회)대상	제품, 재공품 등			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.04	1	일	
	실사(입회)장소	대구 본사 사무실			
	실사(입회)대상	현금시재, 회원권			
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회 O
	기타조회	타처보관재고조회			
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회		
	수행시기	2021.06.30, 2021.11.19, 2022.02.18			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-			
	수행시기	-	-	-	일

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 06월 30일	회사: 감사위원장 외 2인 감사인: 업무수행이사 외 4인	서면회의	감사계획 핵심감사사항 선정계획
2	2021년 11월 19일	회사: 감사위원장 외 2인 감사인: 업무수행이사 외 3인	서면회의	내부통제 이해 및 평가 핵심감사사항 선정내역
3	2022년 02월 18일	회사: 감사위원장 외 2인 감사인: 업무수행이사 외 3인	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 입증 감사결과