

씨아이에스 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 8 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 7 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

서현회계법인

목 차

페이지

독립된 감사인의 감사보고서	
(첨부) 연결재무제표	
• 연결재무상태표	
• 연결포괄손익계산서	
• 연결자본변동표	
• 연결현금흐름표	
• 주석	
외부감사 실시내용	

독립된 감사인의 감사보고서

씨아이에스 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 씨아이에스 주식회사와 그 종속기업(이하 '연결실체')의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결실체의 연결재무제표는 연결실체의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 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 고위위험이 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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때 연결실체의 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 연결실체의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결실체의 연결재무제표에 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 연결재무제표를 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 연결재무제표의 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.

- 연결재무제표를 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 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결실체의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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 연결재무제표감사에서 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 최상권입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 440 포스코센터 서관 3층

서 현 회 계 법 인

대표이사 배 홍 기

2023년 3월 23일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

씨아이에스주식회사와 그 종속기업

제 8 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 7 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

씨아이에스주식회사 대표이사 김 수 하

본점 소재지 : (도로명주소) 대구광역시 동구 팔공로47길 37

(전 화) 053-593-1552

연 결 재 무 상 태 표

제 8(당) 기말 2022년 12월 31일 현재

제 7(전) 기말 2021년 12월 31일 현재

씨아이에스 주식회사

(단위 : 원)

과목	주 석	제 8(당) 기말		제 7(전) 기말	
자 산					
유동자산			346,206,530,085		236,115,839,952
현금및현금성자산	5,32,33,34	103,671,331,736		62,836,390,792	
기타유동금융자산	33,34	6,000,000,000		5,000,000,000	
당기손익인식금융자산	33,34	2,309,187,945		8,008,574,884	
파생상품자산	18,34	717,460,211		-	
매출채권	6,33,34,36	14,483,267,374		12,759,593,171	
기타유동수취채권	7,33,34	1,205,238,403		551,209,378	
재고자산	8	144,503,277,139		110,574,468,470	
기타유동자산	9	73,285,431,677		36,384,433,207	
당기법인세자산		31,335,600		1,170,050	
비유동자산			97,788,580,689		83,108,738,986
기타비유동금융자산	33,34	77,869,636		221,305,438	
당기손익인식비유동금융자산	33,34	3,154,064,367		3,448,344,208	
장기매도가능금융자산	33,34	899,974,700		899,974,700	
유형자산	10	87,446,194,329		71,811,481,679	
무형자산	11,14	811,853,009		781,928,704	
사용권자산	19	245,473,339		182,228,289	
관계기업투자	3	-		861,098,338	
기타비유동수취채권	7,33,34	549,388,852		419,766,842	
기타비유동자산	9	182,083,337		252,777,779	
이연법인세자산	30	4,421,679,120		4,229,833,009	
자 산 총 계			443,995,110,774		319,224,578,938
부 채					
유동부채			278,449,869,046		121,545,387,278
단기차입금	10,15,32,33,34,35	5,000,000,000		5,000,000,000	
전환사채	18,32,33,34	20,268,148,174		-	
파생상품부채	18,33,34	15,515,326,975		-	
매입채무	33,34	15,985,317,909		17,404,952,037	
기타지급채무	12,20,33,34	5,338,045,780		4,727,702,383	
리스부채	19,33,34	103,770,929		64,622,711	
기타유동부채	13,36	199,600,735,797		90,197,388,640	
충당부채	16	9,445,997,361		768,527,953	
당기법인세부채	30	3,898,046,121		628,193,554	
금융보증부채	17,33,34,35,36	540,480,000		-	
유동성장기부채	10,15,32,33,34,35	2,754,000,000		2,754,000,000	
비유동부채			25,512,199,520		81,407,679,949

과목	주 석	제 8(당) 기말		제 7(전) 기말	
장기차입금	10, 15, 32, 33, 34, 35	22,032,000,000		24,786,000,000	
전환사채	18, 32, 33, 34	-		18,839,792,389	
파생상품부채	18, 33, 34	-		34,558,515,000	
확정급여부채	20	3,163,301,539		2,844,638,931	
기타비유동지급채무	12, 33, 34	171,129,704		260,677,103	
비유동리스부채	19, 33, 34	145,768,277		118,056,526	
부 채 총 계			303,962,068,566		202,953,067,227
자 본					
지배기업의 소유주지분			137,365,683,299		113,889,584,207
자본금	1, 22	6,184,681,200		6,143,748,600	
자본잉여금	22	119,596,518,824		110,205,832,931	
기타자본	21, 22	3,922,098,196		1,958,050,768	
기타포괄손익누계액	3, 22, 30	2,061,493		(6,611,290)	
이익잉여금(결손금)	23	7,660,323,586		(4,411,436,802)	
비지배지분	1		2,667,358,909		2,381,927,504
자 본 총 계			140,033,042,208		116,271,511,711
부 채 및 자 본 총 계			443,995,110,774		319,224,578,938

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 8(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

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

씨아이에스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 8(당) 기		제 7(전) 기	
매출액	4,24,36		159,362,402,652		132,737,951,313
매출원가	25,27		123,896,901,718		102,303,299,688
매출총이익			35,465,500,934		30,434,651,625
판매비와관리비	26,27,33,36	27,653,957,756		14,081,597,327	
영업이익			7,811,543,178		16,353,054,298
기타수익	28	3,333,967,936		3,014,094,535	
기타비용	28	8,226,328,581		344,377,078	
금융수익	29	23,771,174,730		1,370,401,062	
금융비용	29	10,036,337,699		43,818,432,443	
지분법손실	3	(470,916,742)		(224,098,550)	
관계기업투자손상차손	3	(500,904,775)		-	
법인세비용차감전순이익(손실)			15,682,198,047		(23,649,358,176)
법인세비용	30		4,145,997,150		958,338,445
당기순이익(손실)			11,536,200,897		(24,607,696,621)
기타포괄손익			405,349,334		(438,433,348)
후속기간에 당기순익으로 재분류되는 기타포괄손익			24,310,095		8,027,048
해외사업환산손익	22	15,637,312		-	
지분법자본변동	3	8,672,783		8,027,048	
후속적으로 당기순익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익			381,039,239		(446,460,396)
확정급여제도의 재측정요소	20	381,039,239		(446,460,396)	
총포괄이익(손실)			11,941,550,231		(25,046,129,969)
당기순이익(손실)의 귀속			11,536,200,897		(24,607,696,621)
지배기업소유주지분		11,684,161,421		(24,577,785,396)	
비지배지분		(147,960,524)		(29,911,225)	
총포괄이익(손실)의 귀속			11,941,550,231		(25,046,129,969)
지배기업소유주지분		12,096,070,483		(25,016,218,744)	
비지배지분		(154,520,252)		(29,911,225)	
지배기업 소유주지분에 대한 주당손익	31				
기본주당순이익(손실)			190		(422)
희석주당순이익(손실)			190		(422)

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 8(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

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

씨아이에스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	지배기업소유주지분						비지배지분	총 계
	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	합 계		
2021.01.01(전기초)	5,749,167,600	38,126,361,780	-	(14,638,338)	20,612,808,990	64,473,700,032	-	64,473,700,032
총포괄손익의 변동 :								
- 전기순손실	-	-	-	-	(24,577,785,396)	(24,577,785,396)	(29,911,225)	(24,607,696,621)
후속적으로 당기손익으로 재분류 되는 기타포괄손익								
지분법자본변동	-	-	-	8,027,048	-	8,027,048	-	8,027,048
후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 기타포괄손익								
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(446,460,396)	(446,460,396)	-	(446,460,396)
- 기타포괄손익 소계	-	-	-	8,027,048	(446,460,396)	(438,433,348)	-	(438,433,348)
총포괄손익 합계	-	-	-	8,027,048	(25,024,245,792)	(25,016,218,744)	(29,911,225)	(25,046,129,969)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등 :								
종속기업 유상증자	-	1,057,392,571	-	-	-	1,057,392,571	2,411,838,729	3,469,231,300
전환사채의 전환	394,581,000	71,022,078,580	-	-	-	71,416,659,580	-	71,416,659,580
주식선택권	-	-	1,958,050,768	-	-	1,958,050,768	-	1,958,050,768
2021.12.31(전기말)	6,143,748,600	110,205,832,931	1,958,050,768	(6,611,290)	(4,411,436,802)	113,889,584,207	2,381,927,504	116,271,511,711
2022.01.01(당기초)	6,143,748,600	110,205,832,931	1,958,050,768	(6,611,290)	(4,411,436,802)	113,889,584,207	2,381,927,504	116,271,511,711
총포괄손익의 변동 :								
- 당기순이익	-	-	-	-	11,684,161,421	11,684,161,421	(147,960,524)	11,536,200,897
후속적으로 당기손익으로 재분류 되는 기타포괄손익								
해외사업환산손익	-	-	15,637,312	-	-	15,637,312	-	15,637,312
지분법자본변동	-	-	-	8,672,783	-	8,672,783	-	8,672,783
후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 기타포괄손익								
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	387,598,967	387,598,967	(6,559,728)	381,039,239
- 기타포괄손익 소계	-	-	15,637,312	8,672,783	387,598,967	411,909,062	(6,559,728)	405,349,334
총포괄손익 합계	-	-	15,637,312	8,672,783	12,071,760,388	12,096,070,483	(154,520,252)	11,941,550,231
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등 :								
종속기업 유상증자	-	3,089,858,253	-	-	-	3,089,858,253	1,905,080,447	4,994,938,700
지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지분 변동	-	265,128,790	-	-	-	265,128,790	(1,465,128,790)	(1,200,000,000)
전환사채의 전환	40,932,600	6,035,698,850	-	-	-	6,076,631,450	-	6,076,631,450
주식선택권	-	-	1,948,410,116	-	-	1,948,410,116	-	1,948,410,116
2022.12.31(당기말)	6,184,681,200	119,596,518,824	3,922,098,196	2,061,493	7,660,323,586	137,365,683,299	2,667,358,909	140,033,042,208

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 8(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

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

씨아이에스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 8(당) 기	제 7(전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름	55,206,583,744	(30,783,989,926)
영업활동에서 창출된 현금흐름	56,551,054,947	(27,949,089,518)
당기순이익(손실)	11,536,200,897	(24,607,696,621)
비현금항목의 조정	17,662,623,982	48,227,830,804
법인세비용	4,145,997,150	958,338,445
이자비용	2,514,106,349	4,040,551,868
금융보증비용	438,429,604	-
퇴직급여	1,344,385,134	1,025,971,392
감가상각비	949,088,729	729,823,597
무형자산상각비	35,380,171	30,871,026
사용권자산상각비	90,399,794	48,874,569
대손충당금환입	(764,960,984)	(836,714,272)
판매보증충당부채전입액	2,277,334,964	1,217,648,299
계약손실충당부채전입액	6,513,511,312	-
기타충당부채전입액	1,630,000,000	-
경상연구개발비	75,300,240	75,300,240
재고자산평가손실	6,250,861,773	227,353,626
파생상품평가손실	6,710,519,289	37,999,815,000
전환사채전환손실	79,002,616	1,777,715,710
외화환산손실	4,524,408,556	201,670,994
주식보상비용	1,948,410,116	1,958,050,768
지분법손실	470,916,742	224,098,550
관계기업투자손상차손	500,904,775	-
유형자산손상차손	1,513,577,552	-
유형자산처분손실	-	48,277,438
당기손익인식금융자산평가손실	294,279,841	349,865
유형자산처분이익	(34,543,454)	(3,635,364)
무형자산손상차손환입	(15,819,580)	(7,225,000)
이자수익	(662,420,321)	(203,974,321)
기타비유동금융자산처분이익	-	(2,199,298)
당기손익인식금융자산평가이익	(13,818,141)	(455,117,443)
당기손익인식금융자산처분이익	(261,357,310)	-
파생상품평가이익	(22,805,724,518)	(709,110,000)
전환사채전환이익	(27,854,440)	-
외화환산이익	(57,691,977)	(118,904,885)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	27,352,230,068	(51,569,223,701)
매출채권의 증가	(1,283,830,707)	(8,949,034,487)
기타유동수취채권의 감소(증가)	(553,700,338)	95,368,249
기타유동자산의 증가	(36,901,019,179)	(10,322,038,802)
재고자산의 증가	(40,179,670,442)	(25,120,545,843)
기타비유동자산의 감소(증가)	115,694,442	(252,777,779)
매입채무의 증가(감소)	(1,419,634,128)	10,692,011,535
기타지급채무의 증가	537,937,975	1,741,480,456
기타유동부채의 증가(감소)	109,403,439,479	(17,472,255,641)

과목	제 8(당) 기		제 7(전) 기	
충당부채의 사용	(1,743,376,868)		(1,281,536,251)	
퇴직금의 지급	(76,416,670)		(539,541,200)	
사외적립자산의 증가	(457,646,097)		(252,105,635)	
기타비유동지급채무의 증가(감소)	(89,547,399)		91,751,697	
이자의 수취	635,407,104		195,098,897	
이자의 지급	(759,471,853)		(816,354,887)	
법인세의 납부	(1,220,406,454)		(2,213,644,418)	
투자활동으로 인한 현금흐름		(11,194,079,211)		(51,645,324,819)
투자활동으로 인한 현금유입액	75,556,304,207		4,040,839,954	
기타유동금융자산의 처분	13,000,000,000		4,000,000,000	
기타비유동금융자산의 처분	167,008,800		7,857,276	
당기손익인식금융자산의 처분	62,224,174,639		-	
기타비유동수취채권의 감소	125,927,520		8,033,440	
유형자산의 처분	35,545,454		16,000,001	
정부보조금의 수령	3,647,794		8,949,237	
투자활동으로 인한 현금유출액	(86,750,383,418)		(55,686,164,773)	
기타유동금융자산의 취득	14,000,000,000		9,000,000,000	
기타비유동금융자산의 취득	23,572,998		35,823,118	
당기손익인식금융자산의 취득	56,249,612,249		11,002,151,514	
장기매도가능금융자산의 취득	-		300,000,000	
기타비유동수취채권의 증가	348,865,000		36,935,364	
유형자산의 취득	16,078,800,481		35,244,555,477	
무형자산의 취득	49,532,690		66,699,300	
재무활동으로 인한 현금흐름		945,542,733		70,954,155,664
재무활동으로 인한 현금유입액	4,994,938,700		76,007,149,060	
장기차입금의 차입	-		27,540,000,000	
전환사채의 발행	-		44,997,917,760	
종속기업의 유상증자	4,994,938,700		3,469,231,300	
재무활동으로 인한 현금유출액	(4,049,395,967)		(5,052,993,396)	
단기차입금의 상환	-		5,000,000,000	
장기차입금의 상환	2,754,000,000		-	
리스부채의 상환	93,594,637		50,485,406	
전환사채의 상환	53,130		6,570	
종속기업지분의 취득	1,200,000,000		-	
신주발행비의 지급	1,748,200		2,501,420	
현금및현금성자산의 증가(감소)		44,958,047,266		(11,475,159,081)
기초의 현금및현금성자산		62,836,390,792		74,379,428,999
환율변동효과		(4,123,106,322)		(67,879,126)
기말의 현금및현금성자산		103,671,331,736		62,836,390,792

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 8(당) 기말 2022년 12월 31일 현재

제 7(전) 기말 2021년 12월 31일 현재

씨아이에스 주식회사와 그 종속기업

1. 일반 사항

(1) 지배기업의 개요

씨아이에스 주식회사(이하 '지배기업')는 전지제조설비 및 자동화설비의 설계, 제조 및 판매를 목적으로 2002년 9월 26일에 설립되었으며, 대구광역시 동구 팔공로47길 37에 본사를 두고 있습니다. 당기말 현재 지배기업이 발행할 주식수와 발행한 주식수는 각각 100,000,000주와 61,846,812주이며, 1주당 액면가액은 100원입니다.

지배기업은 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.

2022년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 '연결실체')으로 구성되어 있습니다.

당기말 현재 지배기업의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)	지분율	비 고
지비이홀딩스 주식회사	14,055,787	22.73%	
김수하	3,056,184	4.94%	대표이사
백승근	950,509	1.54%	미등기임원
정명수	68,900	0.11%	등기임원
기타	43,715,432	70.68%	
합 계	61,846,812	100.00%	

지배기업은 전기 중 고체 전해질 제조를 위하여 2021년 4월 1일 지분을 100%의 자회사 씨아이솔리드 주식회사(자본금 2,000백만원)를 설립함으로써 인하여 지배력을 획득하였으며, 이러한 종속기업의 취득으로 지배기업은 전기부터 연결재무제표를 작성하였습니다. 한편, 당기 중 2차 전지 제조장비 판매를 위하여 2022년 4월 11일 지분을 100%의 종속기업 CIS USA INC(자본금 USD 300,000)를 설립하였습니다.

(2) 종속기업의 개요

1) 당기말 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : % 원)									
구분	회사명	영업소재지	주요 영업활동	설립일자	결산월	제 8(당) 기말		제 7(전) 기말	
						소유지분 지분비율(%)	비지배지분 비율(%)	소유지분 지분비율(%)	비지배지분 비율(%)
종속기업	씨아이솔리드(주)	한 국	고체 전해질 제조	2021.4.1	12월	76.18	23.82	64.8	35.2
	CIS USA INC	미 국	2차전지 제조장비 판매	2022.4.11	12월	100	-	-	-

2) 당기말 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 제 8(당) 기말

(단위 : 원)						
회사명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기순손익	총포괄손익
씨아이솔리드(주)	13,928,885,261	2,728,766,424	11,200,118,837	2,498,138,703	(546,301,105)	(564,508,559)
CIS USA INC	344,577,134	3,204,672	341,372,462	-	(40,513,528)	(24,876,216)

② 제 7(전) 기말

(단위 : 원)						
회사명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기순손익	총포괄손익
씨아이솔리드(주)	7,033,348,180	263,659,484	6,769,688,696	140,690,447	(199,542,604)	(199,542,604)

2. 중요한 회계정책

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

2.1 연결재무제표 작성기준

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

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

2.2 회계정책의 변경

2.2.1 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

연결실체는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(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. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(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. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(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. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

(5) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 이 개정 기준을 조기적용하였으며 주식 18에 관련 정보를 공시하였습니다.

2.2.2 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 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. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시
중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 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. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 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. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 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. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기준서의 개정으로 기업회계기준서 제1117호를 최초로 적용하는 기업은 비교기간에 대해 선택적 분류 조정('overlay')를 적용할 수 있습니다. 이러한 분류 조정은 기업회계기준서 제1117호의 적용범위에 포함되는 계약과 연관성이 없는 금융자산을 포함한 모든 금융자산에 적용할 수 있습니다. 금융자산에 분류 조정을 적용하는 기업은 기업회계기준서 제1109호의 분류와 측정 요구사항을 해당 금융자산에 적용해왔던 것처럼 비교정보를 표시하며, 이러한 분류 조정은 상품별로 적용할 수 있습니다.

2.3 관계기업투자에 대한 지분

관계기업은 연결실체가 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 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결실체는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결실체의 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 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 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.

(3) 연결실체에 포함된 해외사업장의 환산

연결재무제표를 작성하기 위하여 연결실체에 포함된 해외사업장의 자산과 부채는 보고기간 말의 환율을 사용하여 '원'으로 표시하고 있습니다. 만약 환율이 당해 기간 동안 중요하게 변동하여 거래일의 환율을 사용하여야 하는 상황이 아니라면, 손익항목은 당해 기간의 평균환율로 환산하고 있으며, 이로 인하여 발생한 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 자본(적절한 경우 비지배지분에 배분)에 누계하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우(즉 연결실체의 해외사업장에 대한 지분 전부의 처분, 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 처분, 공동약정의 지분의 부분적 처분 또는 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 지분의 부분적 처분 이후 보유하는 지분이 해외사업장을 포함하는 금융자산이 되는 경우), 지배기업에 귀속되는 해외사업장관련 외환차이의 누계액 전액을 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의 누계액은 제거하지만, 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오지 않는 일부 처분의 경우, 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 비지배지분으로 재귀속시키고 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이 외의 모든 일부 처분의 경우(즉 유의적인 영향력이나 공동지배력의 상실을 가져오지 않는 연결실체의 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분의 감소)에는 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 식별가능한 자산과 부채에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산과 부채로 처리하고 보고기간 말의 환율로 환산하고 있으며, 이로 인한 외환차이는 자본으로 인식하고 있습니다.

2.5 금융자산

(1) 연결실체는 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. 연결실체는 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

연결실체는 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. 연결실체는 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 '금융수익'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

연결실체는 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 연결실체가 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

연결실체는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결실체는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다(연결실체가 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.

연결실체가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결실체가 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(연결실체의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석 6, 손상에 대한 회계정책은 주석 33.(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 재검토되고 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
특허권	10년
개발비	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 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 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.12 정부보조금

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

2.13 리스

연결실체는 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결실체는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결실체가 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.

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

연결실체는 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, 연결실체는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

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

2.14 비금융자산의 손상

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

2.15 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타 채무는 연결실체가 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.

2.16 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

2.17 금융보증계약

연결실체가 제공한 금융보증계약은 최초에 공정가치로 인식하고, 이후 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.

(1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금

(2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

금융보증계약의 공정가치는 유사한 금융상품의 시장가격을 참조하거나, 금융보증이 제공된 차입금과 제공되지 않은 차입금의 이자율을 비교하거나, 향후 금융보증으로 인해 지급해야 할 금액의 현재가치에 근거하여 추정합니다.

관련 부채는 재무상태표에서 '금융보증부채'로 표시되었습니다.

연결실체는 관계회사에 무상으로 제공한 금융보증계약을 관계회사 투자금액에 가산하여 계상하고 보증기간에 걸쳐 상각하여 인식하고 있습니다.

2.18 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 순액이 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. 연결실체는 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. 연결실체는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

2.19 충당부채

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

2.20 복합금융상품

연결실체가 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 공정가치에서 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 발행될 주식수가 고정되는 경우 전환권은 자본으로 재분류됩니다.

2.21 납입자본

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

2.22 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.

2.23 수익인식

(1) 수행의무의 식별

연결실체는 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 묶음으로 보아 단일의 수행의무로 식별됩니다.

(2) 수행의무의 이행

기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있어야 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다. 연결실체의 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.

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

2.25 주당손익

연결실체는 보통주 기본주당손익과 희석주당손익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 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 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

2.26 연결재무제표의 승인

연결실체의 재무제표는 2023년 2월 16일자 이사회에서 승인되었으며, 2023년 3월 31일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

2.27. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(1) 법인세

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

연결실체는 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 연결실체가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

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

(3) 금융자산의 손상

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

(4) 순확정급여부채

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

3. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 관계기업의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)							
관계기업명	소재지	주요 영업활동	결산월	제 8(당) 기말		제 7(전) 기말	
				소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
심천시지혜역덕능원장비(유)	중 국	2차전지 제조장비 판매	12월	49.00%	-	49.00%	32,979,845
DC Energy GmbH	독 일	2차전지 제조장비 판매	3월	40.00%	-	40.00%	828,118,493
합 계					-		861,098,338

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

① 제 8(당) 기

(단위 : 원)						
구 분	기초금액	취 득	지분법손익	지분법자본변동	기 타	기말금액
심천시지혜역덕능원장비(유)	32,979,845	-	(34,203,052)	1,223,207	-	-
DC Energy GmbH (*)	828,118,493	102,050,396	(436,713,690)	7,449,576	(500,904,775)	-
합 계	861,098,338	102,050,396	(470,916,742)	8,672,783	(500,904,775)	-

(*) 당기 중 관계기업에 대한 지급보증 제공으로 인하여 102백만원의 장부금액이 증가하였으며, 당기말 현재 501백만원을 관계기업손상차손으로 인식하였습니다.

② 제 7(전) 기

(단위 : 원)				
구 분	기초금액	지분법손익	지분법자본변동	기말금액
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	(224,098,550)	12,155,810	861,098,338

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

① 제 8(당) 기말

(단위 : 원)						
구 분	자산총액	부채총액	자 본	매출액	당기순손익	총포괄손익
심천시지혜역덕능원장비(유)	10,785,816,065	9,960,282,077	825,533,988	601,002,021	(84,139,059)	(81,642,719)
DC Energy GmbH	10,627,705,104	9,628,011,501	999,693,603	278,670,114	(1,089,226,568)	(1,070,602,627)

② 제 7(전) 기말

(단위 : 원)						
구 분	자산총액	부채총액	자 본	매출액	당기순손익	총포괄손익
심천시지혜역덕능원장비(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)

(4) 지분법 적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 누적 미반영 지분변동액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 8(당) 기말	
	미반영 손실	미반영 손실 누계액
심천시지혜역덕능원장비(유)	3,027,708	3,027,708

4. 영업부문

연결실체는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따른 보고부문이 단일 부문으로 기업전체 수준에서의 지역에 대한 정보는 다음과 같습니다.

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

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

(2) 당기와 전기의 지역별 매출현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
국내	30,090,382,565	14,041,229,000
국외:	129,272,020,087	118,696,722,313
북미(미국,캐나다)	5,707,912,999	5,232,812,487
말레이시아	15,400,052,363	100,135,157
중국	22,868,916,141	12,220,271,235
일본	2,233,954,133	4,342,475,442
유럽(헝가리,스웨덴,폴란드 외)	83,061,184,451	96,801,027,992
합 계	159,362,402,652	132,737,951,313

(3) 연결실체는 당기의 주요 고객사인 2개사에 대하여 당기 매출의 51.0%, 22.9%를 매출하고 있으며, 전기의 주요 고객사 3개사에 대하여서는 전기 매출의 28.2%, 26.7%, 20.1%를 매출하였습니다.

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 8(당) 기말	제 7(전) 기말
보유현금	41,021,506	38,344,152
요구불예금	98,561,110,230	62,798,046,640
현금성자산으로 분류된 유동금융자산	5,069,200,000	-
재무상대표 상 현금및현금성자산	103,671,331,736	62,836,390,792
현금흐름표 상 현금및현금성자산	103,671,331,736	62,836,390,792

6. 매출채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
구 분	제 8(당) 기말			제 7(전) 기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권						
매출채권	15,282,169,457	(798,902,083)	14,483,267,374	14,817,227,255	(2,057,634,084)	12,759,593,171

(2) 연결실체의 매출채권 및 기타채권과 관련된 신용위험, 시장위험에 대한 노출과 채권에 대한 손상차손은 주석 33에서 설명하고 있습니다.

7. 기타수취채권

당기말과 전기말 현재 기타유동수취채권 및 기타비유동수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 8(당) 기말	제 7(전) 기말
기타유동수취채권		
미수수익	34,979,369	8,650,682
미수금	1,096,259,034	542,558,696
보증금	74,000,000	-
소 계	1,205,238,403	551,209,378
기타비유동수취채권		
보증금	549,388,852	419,766,842
합 계	1,754,627,255	970,976,220

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 8(당) 기말	제 7(전) 기말
상 품	-	360,000
제 품	97,343,791,227	73,297,300,330
제품평가손실충당금	(3,028,577,789)	(2,830,510,386)
재공품	56,265,091,284	39,515,618,533
재공품평가손실충당금	(6,168,159,403)	(115,365,033)
원재료	91,131,820	-
미착품	-	707,065,026
합 계	144,503,277,139	110,574,468,470

9. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 8(당) 기말	제 7(전) 기말
기타유동자산		
선급금	69,840,637,728	32,330,762,098
선급비용	248,092,486	205,977,711
부가세대급금	3,196,701,463	3,847,693,398
소 계	73,285,431,677	36,384,433,207
기타비유동자산		
장기선급비용	182,083,337	252,777,779
합 계	73,467,515,014	36,637,210,986

10. 유형자산

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

① 제 8(당) 기말

(단위 : 원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	54,626,480,002	-	54,626,480,002
건물	21,586,883,928	(2,462,488,470)	19,124,395,458
구축물	266,107,711	(154,851,966)	111,255,745
기계장치	1,273,645,300	(360,111,769)	913,533,531
차량운반구	725,279,069	(213,078,104)	512,200,965
비품	908,555,980	(567,680,985)	340,874,995
시설장치	376,501,200	(163,150,520)	213,350,680
공구와기구	115,379,343	(39,516,972)	75,862,371
기타의유형자산	767,908,510	(145,871,292)	622,037,218
건설중인자산	10,906,203,364	-	10,906,203,364
합 계	91,552,944,407	(4,106,750,078)	87,446,194,329

② 제 7(전) 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
건축물	231,347,711	(138,482,676)	92,865,035
기계장치	871,571,300	(269,368,141)	602,203,159
차량운반구	546,906,751	(341,236,347)	205,670,404
비품	663,751,304	(485,312,815)	178,438,489
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	434,549,000	-	434,549,000
합 계	75,137,752,906	(3,326,271,227)	71,811,481,679

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

① 제 8(당) 기

(단위 : 원)								
구 분	기초 장부가액	취득/ 자본적지출(*1)	처분/폐기	감가상각	기타증감	환율변동효과	손상차손(*2)	장부가액
토지	53,064,893,823	1,561,586,179	-	-	-	-	-	54,626,480,002
건물	16,277,344,192	201,131,724	-	(607,718,698)	3,253,638,240	-	-	19,124,395,458
건축물	92,865,035	29,667,000	-	(16,369,290)	5,093,000	-	-	111,255,745
기계장치	602,203,159	202,074,000	-	(90,743,628)	200,000,000	-	-	913,533,531
차량운반구	205,670,404	423,768,513	(2,000)	(115,751,875)	1,000,000	(2,484,077)	-	512,200,965
비품	178,438,489	244,804,676	-	(82,368,170)	-	-	-	340,874,995
시설장치	288,650,920	-	-	(75,300,240)	-	-	-	213,350,680
공구와 기구	23,481,277	53,030,000	-	(14,788,906)	14,140,000	-	-	75,862,371
기타의유형자산	643,385,380	-	-	(21,348,162)	-	-	-	622,037,218
건설중인자산	434,549,000	15,460,103,156	(1,000,000)	-	(3,473,871,240)	-	(1,513,577,552)	10,906,203,364
합 계	71,811,481,679	18,176,165,248	(1,002,000)	(1,024,388,969)	-	(2,484,077)	(1,513,577,552)	87,446,194,329

(*1) 당기 중 2,089백만원의 이자비용을 차입원가자본화하였으며, 자본화할 차입원가 금액을 산정하는 데 사용한 자본화이자율은 특정차입금 2.6%, 일반차입금 16%입니다.

(*2) 당기 중 건설중인자산의 일부 취득을 중단하기로 결정한 자산과 관련하여 자산성이 없다고 판단되는 부분에 대해 1,514백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

② 제 7(전) 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	235,400,000	-	(50,839,683)	106,270,500	602,203,159
차량운반구	122,661,455	201,807,700	(11,670,515)	(107,128,236)	-	205,670,404
비품	137,067,756	98,333,637	-	(56,962,904)	-	178,438,489
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	5,627,203,690	(1,000,000)	-	(6,306,733,290)	434,549,000
합 계	37,428,192,114	35,249,055,477	(60,642,075)	(805,123,837)	-	71,811,481,679

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

① 제 8(당) 기말

(단위 : USD, EUR, 원)						
담보제공내역			차입금 등			
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입한도	실행금액	차입처	담보내용
토지, 건물, 기계장치	46,958,534,385	45,100,000,000	29,786,000,000	29,786,000,000	산업은행	차입금 담보
		15,000,000,000	USD 23,000,000	USD 5,433,242	산업은행	기타외화지급보증
토지, 건물	15,939,138,943	EUR 11,280,000	EUR 9,400,000	EUR 5,060,455	(주)국민은행	포괄외화지급보증
합 계	62,897,673,328					

② 제 7(전) 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					

11. 무형자산

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

① 제 8(당) 기말

(단위 : 원)				
구 분	취득원가	정부보조금	상각누계액	장부금액
소프트웨어	185,480,000	-	(95,281,665)	90,198,335
특허권	75,675,899	(13,571,508)	(35,671,190)	26,433,201
개발비	364,159,278	-	(364,159,278)	-
회원권	681,495,180	-	-	681,495,180
건설중인자산	18,238,479	(4,512,186)	-	13,726,293
합 계	1,325,048,836	(18,083,694)	(495,112,133)	811,853,009

② 제 7(전) 기말

(단위 : 원)					
구 분	취득원가	정부보조금	상각누계액	손상차손 누계액	장부금액
소프트웨어	201,920,000	-	(122,082,665)	-	79,837,335
특허권	67,965,288	(7,507,871)	(28,108,811)	-	32,348,606
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	1,328,556,146	(16,457,108)	(514,350,754)	(15,819,580)	781,928,704

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

① 제 8(당) 기

(단위 : 원)						
구 분	기초 장부가액	취득/자본적지출	상각	손상차손환입	기타증감	기말 장부가액
소프트웨어	79,837,335	40,200,000	(29,839,000)	-	-	90,198,335
특허권	39,856,477	4,167,400	(7,562,379)	-	3,543,211	40,004,709
(정부보조금)	(7,507,871)	(3,647,794)	2,021,208	-	(4,437,051)	(13,571,508)
회원권	665,675,600	-	-	15,819,580	-	681,495,180
건설중인자산	13,016,400	8,765,290	-	-	(3,543,211)	18,238,479
(정부보조금)	(8,949,237)	-	-	-	4,437,051	(4,512,186)
합 계	781,928,704	49,484,896	(35,380,171)	15,819,580	-	811,853,009

② 제 7(전) 기

(단위 : 원)						
구 분	기초 장부가액	취득/자본적지출	상각	손상차손환입	기타증감	기말 장부가액
소프트웨어	53,233,335	52,200,000	(25,596,000)	-	-	79,837,335
특허권	40,765,537	3,642,800	(6,487,750)	-	1,935,890	39,856,477
(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	57,750,063	(30,871,026)	7,225,000	-	781,928,704

(3) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 연구 및 개발 지출의 총액은 875,130천원 및 628,237천원이며, 판매비와관리비의 경상연구비로 계상되어 있습니다.

12. 기타지급채무

당기말과 전기말 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 8(당) 기말	제 7(전) 기말
유동		
미지급금	2,792,227,484	2,865,438,604
미지급비용	2,545,818,296	1,862,263,779
소 계	5,338,045,780	4,727,702,383
비유동		
미지급금	171,129,704	260,677,103
합 계	5,509,175,484	4,988,379,486

13. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 8(당) 기말	제 7(전) 기말
예수금	539,091,721	369,054,880
부가세예수금	68,375,070	-
선수금	198,993,269,006	89,828,333,760
합 계	199,600,735,797	90,197,388,640

14. 정부보조금

당기와 전기 중 정부보조금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 제 8(당) 기

(단위 : 원)					
구 분	기초 장부가액	당기 수령	상각비 등과 상계	기타증감	기말 장부가액
특허권	7,507,871	3,647,794	(2,021,208)	4,437,051	13,571,508
건설중인자산(무형자산)	8,949,237	-	-	(4,437,051)	4,512,186
합 계	16,457,108	3,647,794	(2,021,208)	-	18,083,694

(2) 제 7(전) 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

15. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	차입처	연이자율	제 8(당) 기말	제 7(전) 기말
원화단기차입금	산업은행	4.25%	5,000,000,000	5,000,000,000

상기 담보부 은행차입금과 관련하여 연결실체의 유형자산을 담보로 제공하고 있습니다(주석 10 참조).

(2) 당기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
차입처	내역	이자율	제 8(당) 기말	제 7(전) 기말
원화장기차입금	산업은행	5.51%	24,786,000,000	27,540,000,000
차감 : 유동성장기부채			(2,754,000,000)	(2,754,000,000)
장기차입금			22,032,000,000	24,786,000,000

상기 담보부 은행차입금과 관련하여 연결실체의 유형자산을 담보로 제공하고 있습니다(주석 10 참조).

(3) 당기말 현재 장기차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)	
구분	금액
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	13,770,000,000
합계	24,786,000,000

16. 충당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타유동충당부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 8(당) 기말	제 7(전) 기말
판매보증충당부채	1,302,486,049	768,527,953
계약손실충당부채	6,513,511,312	-
기타충당부채	1,630,000,000	-
합 계	9,445,997,361	768,527,953

(2) 당기와 전기 중 판매보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
기초금액	768,527,953	832,415,905
설 정 액	2,277,334,964	1,217,648,299
사 용 액	(1,743,376,868)	(1,281,536,251)
기말금액	1,302,486,049	768,527,953

연결실체는 기말 결산 시 매출이 완료된 프로젝트와 관련하여 향후 발생할 판매보증 비용을 과거경험률을 토대로 추정하여 충당부채로 계상하고 있습니다.

(3) 당기 중 계약손실충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)	
구 분	제 8(당) 기
기초금액	-
설 정 액	6,513,511,312
사 용 액	-
기말금액	6,513,511,312

연결실체는 당기 중 거래처의 부도로 발생한 손실예상액을 계약손실충당부채로 계상 하였습니다.

(4) 당기 중 기타충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)	
구 분	제 8(당) 기
기초금액	-
설 정 액	1,630,000,000
사 용 액	-
기말금액	1,630,000,000

연결실체는 당기 중 중단하기로 한 건설용역 계약과 관련하여, 추가적 지급의무가 존재하는 것으로 판단되는 최선의 추정치를 기타충당부채로 계상하였습니다.

17. 금융보증부채

당기말 현재 금융보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)	
구분	제 8(당) 기말
금융보증부채	540,480,000

연결실체는 당기 중 관계기업인 DC Energy GmbH의 차입금에 대해 2022년 12월 20일부터 2026년 3월 31일까지 지급보증약정을 체결(주식 35 참조)하였으며, 이와 관련하여 적정 지급보증수수료율로 금융보증부채를 계상하였습니다. 한편, 향후 지급보증 가능성을 고려하여 추가적으로 438,430천원의 금융보증부채를 금융보증비용으로 처리하였습니다.

18. 전환사채 및 파생상품

(1) 당기말과 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
구 분	발행일	만기일	상환조건	제 8(당) 기말	제 7(전) 기말
제4회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채(*)	2021.07.30	2026.07.30	만기 일시상환	39,987,750,000	45,000,000,000
전환권조정				(19,719,601,826)	(26,160,207,611)
전환사채 차감계				20,268,148,174	18,839,792,389

(*) 당기말 현재 상기 전환사채는 조기상환 청구기일의 도래로 인하여 유동부채로 대체되었습니다.

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

구 분	제3회 기명식 무보증 사모 전환사채(*1)	제4회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채(*2)
액면가액	30,000,000,000원	45,000,000,000원
전환비율	100%	100%
전환가액	주당 7,603원	주당 12,245원
만기상환금	30,000,000,000원	45,000,000,000원
전환청구기간	2021.10.15 ~ 2025.09.15	2022.07.30 ~ 2026.07.29
전환시 발행할 주식	기명식 보통주식	무기명식 보통주식
전환가액 조정에 관한 사항	가. 회사가 전환사채의 전환 전에 그 당시의 전환사채의 전환가격을 하회하는 발행 가격으로 유상증자 또는 주식 관련 사채(전환사채, 신주인수권부사채 및 기타 주식으로 전환될 수 있는 종류의 사채)를 발행할 경우에는 전환가격은 그 하회하는 발행 가격으로 조정한다. 나. 무상증자 또는 주식배당, 합병 또는 주식의 포괄적 교환, 주식의 소각, 분할 또는 병합, 합병 등의 경우에는 전환가격을 조정한다. 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. 라. 조정 후 전환가격이 주식의 액면가 미만으로 되는 경우 조정 후 전환가격은 액면가격으로 한다. 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. 바. 위 각호와 별도로, 시가하락에 의한 전환가격의 조정을 위하여, 본 사채 발행일로부터 매 3개월이 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 본호에 의한 전환가격 조정은 "본 전환사채"의 발행 당시 전환가격(전환가격 조정일 전에 위 각호에 따라 전환가격을 조정 후 전환가격)의 70%에 해당하는 금액을 한도로 한다.	가. 회사가 전환사채의 전환 전에 그 당시의 전환사채의 전환가격을 하회하는 발행 가격으로 유상증자 또는 주식 관련 사채(전환사채, 신주인수권부사채 및 기타 주식으로 전환될 수 있는 종류의 사채)를 발행할 경우에는 전환가격은 그 하회하는 발행 가격으로 조정한다. 나. 무상증자 또는 주식배당, 합병 또는 주식의 포괄적 교환, 주식의 소각, 분할 또는 병합, 합병 등의 경우에는 전환가격을 조정한다. 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. 라. 조정 후 전환가격이 주식의 액면가 미만으로 되는 경우 조정 후 전환가격은 액면가격으로 한다. 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. 바. 위 각호와 별도로, 시가하락에 의한 전환가격의 조정을 위하여, 본 사채 발행일로부터 매 3개월이 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 본호에 의한 전환가격 조정은 "본 전환사채"의 발행 당시 전환가격(전환가격 조정일 전에 위 각호에 따라 전환가격을 조정 후 전환가격)의 70%에 해당하는 금액을 한도로 한다.

구 분	제3회 기명식 무보증 사모 전환사채(*1)	제4회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채(*2)
상환방법	만기 일시상환	만기 일시상환
조기상환청구권	해당사항 없음	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	해당사항 없음	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 당사 보통주 1,102,483주를 취득할 수 있게 되며, 리픽싱 70% 조정 후에는 최대 1,574,889주까지 취득 가능함. 이에 제3자가 될 수 있는 자는 당사 지분율을 1.80%에서 최대2.51%(리픽싱70%)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 제3회 기명식 무보증 사모 전환사채는 전액 전환권이 행사되어 자본으로 전환되었습니다.

(*2) 당기 중 제4회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 액면금액 5,012,250천원의 전환권이 행사되어 자본으로 전환되었습니다.

상기 전환사채의 전환권대가는 지분상품의 분류요건을 충족하지 못하여 전액 금융부채로 분류하였으며, 전환사채와 관련한 파생상품과 함께 공정가치로 측정하여 파생상품부채로 계상하고 있습니다.

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

① 제 8(당) 기

(단위 : 원)					
과 목	기초금액	평가손익	행사(*2)	계정재분류(*1)	기말금액
파생상품자산	-	(426,979,789)	-	1,144,440,000	717,460,211
파생상품부채	(34,558,515,000)	16,522,185,018	3,665,443,007	(1,144,440,000)	(15,515,326,975)

(*1) 당기 중 금융감독원 감독지침 2022-05 「전환사채 콜옵션 회계처리」에 따라 전환사채 발행자에게 부여된 제3자 지정 콜옵션을 별도의 파생상품자산으로 구분하여 회계처리하였으며, 누적효과를 파악하기 어려워 당기손익에 반영하였습니다.

(*2) 당기 중 전환사채 액면금액 5,012,250천원의 전환권이 행사되어 자본으로 전환되었으며, 전환사채전환이익 27,854천원 및 전환사채전환손실 79,003천원을 금융수익 및 금융비용으로 인식하였습니다.

상기 전환사채의 사채권자가 보유한 전환권대가는 지분상품의 분류요건을 충족하지 못하여 전액 금융부채로 분류하였으며, 전환사채와 관련한 파생상품과 함께 공정가치로 측정하여 파생상품부채로 계상하고 있습니다. 한편, 상기 전환사채의 발행자에게 부여된 매도청구권 또한 공정가치로 측정하여 별도의 파생상품자산으로 계상하고 있습니다.

당기 중 상기 파생상품과 관련하여 파생상품평가이익 22,805,725천원 및 파생상품평가손실 6,710,519천원을 금융수익 및 금융비용으로 인식하였습니다.

② 제 7(전) 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)

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

상기 전환사채의 사채권자가 보유한 전환권대가는 지분상품의 분류요건을 충족하지 못하여 전액 금융부채로 분류하였으며, 전환사채와 관련한 파생상품과 함께 공정가치로 측정하여 파생상품부채로 계상하고 있습니다.

전기 중 상기 파생상품과 관련하여 파생상품평가이익 709,110천원 및 파생상품평가손실 37,999,815천원을 금융수익 및 금융비용으로 인식하였습니다.

(4) 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건으로 인해 부채로 분류된 각 금융부채의 장부금액 및 관련 손익은 다음과 같습니다.

① 최초 인식시점 장부금액과 보고기간 말 장부금액

(단위 : 원)			
구 분	제 8(당) 기말	제 7(전) 기말	취득시
제3회 전환사채	-	-	18,628,050,000
제4회 전환사채	15,515,326,975	34,558,515,000	27,695,970,000

② 평가손익 제외 법인세비용차감전순이익

(단위 : 원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
법인세비용차감전순이익(손실)	15,682,198,047	(23,649,358,176)
파생상품평가손익	16,522,185,018	(37,290,705,000)
평가손익 제외 법인세비용차감전순이익	(839,986,971)	13,641,346,824

19. 리스

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

(단위 : 원)						
구 분	제 8(당) 기말			제 7(전) 기말		
	취득금액	감가상각누계액	장부금액	취득금액	감가상각누계액	장부금액
차량운반구	386,036,680	(140,563,341)	245,473,339	256,256,934	(74,028,645)	182,228,289

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

① 제 8(당) 기

(단위 : 원)				
구 분	기 초	증 가	감가상각비	기 말
차량운반구	182,228,289	153,644,844	(90,399,794)	245,473,339

② 제 7(전) 기

(단위 : 원)				
구 분	기 초	증 가	감가상각비	기 말
차량운반구	113,940,555	117,162,303	(48,874,569)	182,228,289

(3) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
기 초	182,679,237	114,768,312
증 가	153,644,844	115,136,879
이자비용	6,809,762	3,875,722
지 급	(93,594,637)	(51,101,676)
기 말	249,539,206	182,679,237

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

(단위 : 원)				
구 분	제 8(당) 기		제 7(전) 기	
	현금유출액	비용인식액	현금유출액	비용인식액
리스부채에서 발생한 금액	93,594,637	6,809,762	51,101,676	3,875,722
단기리스	602,975,351	602,975,351	216,901,238	216,901,238
소액리스	8,741,905	8,741,905	7,958,086	7,958,086
합 계	705,311,893	618,527,018	275,961,000	228,735,046

(5) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 8(당) 기말	제 7(전) 기말
1년 이내	109,613,448	68,788,476
1년 초과 - 4년 이내	150,100,677	121,185,995
12월 31일 현재 할인되지 않은 리스부채	259,714,125	189,974,471
12월 31일 현재 재무상태표에 인식된 리스부채	249,539,206	182,679,237
유동리스부채	103,770,929	64,622,711
비유동리스부채	145,768,277	118,056,526

20. 종업원급여

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

① 확정급여부채

(단위 : 원)		
구 분	제 8(당) 기말	제 7(전) 기말
확정급여채무의 현재가치	7,281,525,936	6,453,912,886
사외적립자산의 공정가치	(4,118,224,397)	(3,609,273,955)
재무상태표상 확정급여부채	3,163,301,539	2,844,638,931

② 기타 종업원급여 관련 부채

(단위 : 원)		
구 분	제 8(당) 기말	제 7(전) 기말
유급휴가에 대한 부채(*)	491,233,846	359,175,145

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

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
기초금액	6,453,912,886	5,393,650,568
당기근무원가	1,318,946,817	1,046,020,389
이자원가	106,040,462	78,651,325
확정급여제도의 재측정요소	(579,823,815)	492,997,994
지급액	(64,786,980)	(557,407,390)
과거근무원가와 정산으로 인한 손실	47,236,566	-
기말금액	7,281,525,936	6,453,912,886

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
기초금액	3,609,273,955	3,337,855,127
기여금 납부	500,000,000	600,000,000
이자수익	127,838,711	98,700,322
사외적립자산 수익	(76,534,366)	(79,387,129)
지급액	(42,353,903)	(347,894,365)
기말금액	4,118,224,397	3,609,273,955

연결실체의 사외적립자산은 정기예금으로 구성되어 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
당기근무원가	1,318,946,817	1,046,020,389
순확정급여부채의 순이자	(21,798,249)	(20,048,997)
확정급여채무의 이자원가	106,040,462	78,651,325
사외적립자산의 이자수익	(127,838,711)	(98,700,322)
과거근무원가와 정산으로 인한 손실	47,236,566	-
합 계	1,344,385,134	1,025,971,392

(5) 당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	제 8(당) 기말	제 7(전) 기말
할인율	5.32~5.53%	2.92~3.23%
미래 임금인상률	5.4~5.6%	5.60%

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

(단위 : 원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
기초 누적금액	(1,206,757,090)	(760,296,694)
순확정급여채무의 재측정요소	503,289,449	(572,385,123)
보험수리적손익	579,823,815	(492,997,994)
인구통계가정 변동에 의한 손익	-	-
재무적 가정 변동에 의한 손익	985,946,043	184,804,937
경험조정에 의한 손익	(406,122,228)	(677,802,931)
사외적립자산 수익	(76,534,366)	(79,387,129)
법인세효과	(122,250,210)	125,924,727
기말 누적금액	(825,717,851)	(1,206,757,090)

(7) 당기말과 전기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	제 8(당) 기말		제 7(전) 기말	
	증 가	감 소	증 가	감 소
할인율(1% 변동)	(301,124,196)	349,766,061	(316,126,960)	373,126,253
미래 임금인상률(1% 변동)	347,085,693	(304,441,369)	360,733,467	(312,595,038)

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

21.주식기준보상

(1) 연결실체는 2021년 3월 11일에 지배기업의 임직원에게 지배기업의 주식을 매입할 수 있는 주식결제형 주식선택권을 부여하였으며, 구체적인 조건은 다음과 같습니다.

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

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

(2) 부여일 현재의 주식기준보상에 대한 공정가치 측정을 위한 기초자료는 다음과 같습니다.

구 분	내 용
부여일 현재 공정가치	4,042원
부여일 현재 주가	13,650원
행사가격	14,663원
기대 주가변동성(가중평균변동성)	35%
기대 배당금	-
무위험이자율(국채수익률)	1.18%

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

주식선택권 부여일 이후 제4회 전환사채 발행으로 인하여 희석화 방지조항에 따라 행사가격이 14,818원에서 14,663원으로 변경되었으며, 행사가격 조정이 전환사채 발행 전 주식선택권 공정가치를 보전하는 것을 목적으로 하므로 증분원가는 발생하지 않았습니다.

(4) 당기와 전기 중 주식보상비용으로 1,948,410천원 및 1,958,051천원을 인식하였습니다.

(5) 당기와 전기 중 주식선택권의 수량과 가중평균 행사가격 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)				
구 분	제 8(당) 기		제 7(전) 기	
	수 량	가중평균 행사가격	수 량	가중평균 행사가격
기초 미행사분	1,081,230	14,663	-	-
기중 발행분	-	-	1,156,090	14,663
기중 소멸분	(17,150)	14,663	(74,860)	14,663
기말 미행사분	1,064,080	14,663	1,081,230	14,663

22. 자본금 등

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 8(당) 기말	제 7(전) 기말
수권주식수	100,000,000주	100,000,000주
주당금액	100	100
발행주식수	61,846,812주	61,437,486주
보통주자본금	6,184,681,200	6,143,748,600

당기와 전기 중 지배기업의 발행주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)		
구 분	변동일자	주식수
전기초 발행주식수		57,491,676
전환사채의 보통주 전환	2021.10.18	3,945,810
전기말 발행주식수		61,437,486
당기초 발행주식수		61,437,486
전환사채의 보통주 전환	2022.08.01	249,079
전환사채의 보통주 전환	2022.08.03	50,000
전환사채의 보통주 전환	2022.08.16	40,832
전환사채의 보통주 전환	2022.10.07	12,249
전환사채의 보통주 전환	2022.11.01	57,166
당기말 발행주식수		61,846,812

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 8(당) 기말	제 7(전) 기말
주식발행초과금	115,075,096,407	109,039,397,557
자기주식처분이익	109,042,803	109,042,803
기타자본잉여금	4,412,379,614	1,057,392,571
합 계	119,596,518,824	110,205,832,931

(3) 당기말 현재 기타자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 8(당) 기말	제 7(전) 기말
주식매입선택권	3,906,460,884	1,958,050,768
해외사업환산손익	15,637,312	-
합 계	3,922,098,196	1,958,050,768

(4) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 8(당) 기말	제 7(전) 기말
지분법자본변동	2,061,493	(6,611,290)

23. 이익잉여금(결손금)

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

(단위 : 원)		
구 분	제 8(당) 기말	제 7(전) 기말
이익준비금(*)	46,000,000	46,000,000
미처분이익잉여금 (미처리결손금)	7,614,323,586	(4,457,436,802)
합 계	7,660,323,586	(4,411,436,802)

(*) 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 8(당) 기	제 7(전) 기
기초금액	(4,411,436,802)	20,612,808,990
당기손익	11,684,161,421	(24,577,785,396)
확정급여제도의 재측정요소	387,598,967	(446,460,396)
기말금액	7,660,323,586	(4,411,436,802)

24. 매출액

당기와 전기 중 매출액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
제품매출	159,184,779,817	132,619,360,866
상품매출	57,622,835	18,375,000
기타매출	120,000,000	100,215,447
합 계	159,362,402,652	132,737,951,313

25. 매출원가

당기와 전기 중 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
제품매출원가	123,869,141,718	102,285,823,888
기초제품재고액	73,297,300,330	72,252,609,422
당기제품제조원가	141,664,770,842	103,103,161,170
재고자산평가손실	6,250,861,773	227,353,626
기말제품재고액	(97,343,791,227)	(73,297,300,330)
상품매출원가	27,760,000	17,475,800
기초상품재고액	360,000	-
당기상품매입액	27,400,000	17,835,800
기말상품재고액	-	(360,000)
합 계	123,896,901,718	102,303,299,688

26. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
과 목	제 8(당) 기	제 7(전) 기
급여	3,502,714,367	2,546,699,126
퇴직급여	554,084,158	411,149,992
복리후생비	563,700,025	335,503,866
여비교통비	3,418,574,459	2,139,091,783
접대비	111,092,847	88,365,145
통신비	54,433,817	40,169,565
수도광열비	5,161,401	14,374,276
전력비	26,726,924	22,954,605
세금과공과	610,663,880	319,804,043
감가상각비	225,207,568	221,000,620
지급임차료	604,212,975	218,812,811
수선비	2,325,274	1,894,546
보험료	159,037,018	96,623,649
차량유지비	20,107,956	12,508,060
경상연구개발비	875,130,252	628,236,992
운반비	5,252,564,357	3,615,708,531
교육훈련비	3,078,800	1,830,410
도서인쇄비	3,075,985	2,143,669
포장비	308,000	-
사무용품비	45,659,697	25,424,721
소모품비	146,015,868	64,464,374
지급수수료	1,075,111,366	894,455,469
광고선전비	34,210,000	18,956,220
대손상각비(대손충당금환입)	(764,960,984)	(836,714,272)
수출제비용	1,316,638,307	959,672,346
판매보증충당부채전입액	2,277,334,964	1,217,648,299
계약손실충당부채전입액	6,513,511,312	-
무형자산상각비	12,121,171	11,295,026
사용권자산상각비	90,399,794	48,874,569
잡비	1,348,000	3,389,400
주식기준보상비용	914,368,198	957,259,486
합 계	27,653,957,756	14,081,597,327

27. 성격별 비용

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

(단위 : 원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
재고자산의 변동	(36,260,718,743)	(25,744,228,946)
원재료의 사용액	113,610,714,483	97,245,556,882
종업원급여	19,120,847,961	13,620,163,814
복리후생비	2,023,562,461	1,312,094,774
감가상각비	949,088,729	729,823,597
무형자산상각비	35,380,171	30,871,026
사용권자산상각비	90,399,794	48,874,569
외주가공비	5,342,736,000	4,310,560,000
지급수수료	23,854,533,049	13,861,351,203
운반비	5,463,304,357	3,879,333,531
대손상각비	(764,960,984)	(836,714,272)
수출제비용	1,316,638,307	959,672,346
판매보증충당부채전입액	8,790,846,276	1,217,648,299
기타비용	7,978,487,613	5,749,890,192
합 계	151,550,859,474	116,384,897,015

28. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
기타수익		
외환차익	2,992,490,982	2,319,893,048
외화환산이익	57,691,977	118,904,885
유형자산처분이익	34,543,454	3,635,364
무형자산손상차손환입	15,819,580	7,225,000
잡이익	233,421,943	564,436,238
합 계	3,333,967,936	3,014,094,535
기타비용		
외환차손	556,901,546	68,635,831
외화환산손실	4,524,408,556	201,670,994
기부금	1,440,000	25,780,000
유형자산처분손실	-	48,277,438
유형자산손상차손	1,513,577,552	-
기타총당부채전입액	1,630,000,000	-
잡손실	927	12,815
합 계	8,226,328,581	344,377,078

29. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
I. 금융수익	23,771,174,730	1,370,401,062
이자수익		
현금및현금성자산	570,016,891	175,446,332
기타유동금융자산	91,718,900	21,526,157
당기손익인식금융자산	-	6,777,090
기타비유동수취채권	684,530	224,742
기타비유동금융자산처분이익		
기타비유동금융자산	-	2,199,298
당기손익인식금융자산평가이익		
당기손익인식금융자산	13,818,141	455,117,443
당기손익인식금융자산처분이익		
당기손익인식금융자산	261,357,310	-
파생상품평가이익		
파생상품부채	22,805,724,518	709,110,000
전환사채전환이익		
전환사채	27,854,440	-
II. 금융비용	10,036,337,699	43,818,432,443
이자비용		
단기차입금	125,391,775	161,436,152
전환사채	3,790,197,382	3,793,902,680
리스부채	6,809,762	3,875,722
장기차입금	680,772,197	81,337,314
차감: 적격자산에 대한 자본화 금액	(2,089,064,767)	-
당기손익인식금융자산평가손실		
당기손익인식금융자산	294,279,841	349,865
파생상품평가손실		
파생상품부채	6,710,519,289	37,999,815,000
전환사채전환손실		
전환사채	79,002,616	1,777,715,710
금융보증비용		
금융보증부채	438,429,604	-
III. 순금융손익(I - II)	13,734,837,031	(42,448,031,381)

30. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
당기법인세비용:		
당기법인세	4,476,021,471	1,373,301,364
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(15,928,000)	100,000,000
소 계	4,460,093,471	1,473,301,364
이연법인세비용(수익):		
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(403,413,464)	(636,758,884)
법인세율 변경효과	211,567,353	-
기타포괄손익으로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	(122,250,210)	121,795,965
소 계	(314,096,321)	(514,962,919)
법인세비용 계	4,145,997,150	958,338,445

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

(단위 : 원)						
구 분	제 8(당) 기			제 7(전) 기		
	세전금액	세금효과	세후금액	세전금액	세금효과	세후금액
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익						
확정급여부채의 재측정요소	503,289,449	(122,250,210)	381,039,239	(572,385,123)	125,924,727	(446,460,396)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익						
지분법자본변동	8,672,783	-	8,672,783	12,155,810	(4,128,762)	8,027,048
합 계	511,962,232	(122,250,210)	389,712,022	(560,229,313)	121,795,965	(438,433,348)

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

(단위 : 원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
법인세비용차감전순이익(손실)	15,682,198,047	(23,649,358,176)
적용세율에 따른 세부담액	4,025,632,814	(5,224,858,799)
세무상 공제되지 않는 비용	1,282,997,720	7,098,038,522
세액공제 및 세액감면	(1,767,155,196)	(1,223,787,279)
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(15,366,454)	100,000,000
세율변경으로 인한 이연법인세변동	211,567,353	-
기타	408,320,913	208,946,001
합 계	4,145,997,150	958,338,445

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

① 제 8(당) 기

(단위 : 원)						
구 분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말금액	이연법인세자산	이연법인세부채
미수수익	(1,903,150)	(379,504)	-	(2,282,654)	-	(2,282,654)
확정급여채무	1,419,860,835	249,849,226	(140,727,110)	1,528,982,951	1,528,982,951	-
사외적립자산	(794,040,270)	(89,263,753)	18,476,900	(864,827,123)	-	(864,827,123)
정부보조금	3,620,564	177,012	-	3,797,576	3,797,576	-
감가상각비	3,830,355	(174,107)	-	3,656,248	3,656,248	-
대손충당금	420,081,599	(280,824,427)	-	139,257,172	139,257,172	-
재고자산평가충당금	648,092,592	1,283,222,218	-	1,931,314,810	1,931,314,810	-
전환권대가	4,778,898,300	(3,995,258,763)	-	783,639,537	783,639,537	-
전환권조정	(5,755,245,674)	1,614,129,291	-	(4,141,116,383)	-	(4,141,116,383)
매도청구권	(251,776,800)	101,110,156	-	(150,666,644)	-	(150,666,644)
조기상환청구권	3,075,751,800	(601,172,672)	-	2,474,579,128	2,474,579,128	-
당기손익인식금융자산	(99,876,549)	64,635,041	-	(35,241,508)	-	(35,241,508)
판매보증충당금	169,076,150	104,445,920	-	273,522,070	273,522,070	-
계약손실충당부채	-	1,367,837,376	-	1,367,837,376	1,367,837,376	-
기타충당부채	-	342,300,000	-	342,300,000	342,300,000	-
주식매수선택권	430,771,169	(430,771,169)	-	-	-	-
금융보증부채	-	113,500,800	-	113,500,800	113,500,800	-
유형자산	-	317,851,286	-	317,851,286	317,851,286	-
기타	131,302,337	37,125,761	-	168,428,098	168,428,098	-
이월결손금	51,389,751	115,756,629	-	167,146,380	167,146,380	-
상계 전 법인세자산(부채)	4,229,833,009	314,096,321	(122,250,210)	4,421,679,120	9,615,813,432	(5,194,134,312)
상계효과				-	(5,194,134,312)	5,194,134,312
순법인세자산(부채)				4,421,679,120	4,421,679,120	-

② 제 7(전) 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	124,798,151	108,459,559	1,419,860,835	1,419,860,835	-
사외적립자산	(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	40,381,976	-	131,302,337	131,302,337	-
이월결손금	-	51,389,751	-	51,389,751	51,389,751	-
상계 전 법인세자산(부채)	3,593,074,125	514,962,919	121,795,965	4,229,833,009	11,132,675,452	(6,902,842,443)
상계효과				-	(6,902,842,443)	6,902,842,443
순법인세자산(부채)				4,229,833,009	4,229,833,009	-

(5) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)을 인식하지 않은 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 8(당) 기말	제 7(전) 기말
관계기업투자	2,191,092,771	1,329,994,433

31. 주당손익

(1) 당기와 전기의 기본주당손익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
지배기업의 보통주 귀속 당기순이익(손실)	11,684,161,421	(24,577,785,396)
가중평균유통보통주식수	61,590,457주	58,302,459주
기본주당순이익(손실)	190	(422)

가중평균유통보통주식수의 산정 내역은 다음과 같습니다.

구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
기초 유통보통주식수	61,437,486주	57,491,676주
전환사채의 보통주 전환	152,971주	810,783주
가중평균유통보통주식수	61,590,457주	58,302,459주

(2) 지배기업이 보유하고 있는 회석성 잠재적보통주는 전환사채가 있으며 회석주당 손익은 모든 회석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다.

당기와 전기의 잠재적보통주는 회석화효과가 발생하지 아니하므로, 회석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

32. 자본관리

연결실체의 정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰 및 향후 발전을 위해 건전한 자본을 유지하는 것입니다. 연결실체의 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 8(당) 기말	제 7(전) 기말
부채(A)	303,962,068,566	202,953,067,227
자본(B)	140,033,042,208	116,271,511,711
차입금 및 사채(C)	50,054,148,174	51,379,792,389
차감: 현금및현금성자산(D)	103,671,331,736	62,836,390,792
순차입금(E)=(C)-(D)(*)	-	-
부채비율(A/B)	217.06%	174.55%
순차입금비율(E/B)(*)	-	-

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

33. 위험관리

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

(1) 위험관리 체계

연결실체의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다. 이사회는 연결실체의 위험관리 정책을 개발하고 감독하는 업무를 수행하고 있습니다.

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

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

(2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결실체가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권, 기타수취채권 및 투자자산에서 발생합니다.

연결실체의 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.

연결실체는 매출채권에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 이 충당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합에 발생하였으나 아직 식별되지 않은 손상차손으로 구성됩니다. 금융자산 집합의 충당금은 유사한 금융자산의 회수에 대한 과거 자료에 근거하여 결정되고 있습니다.

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 8(당) 기말	제 7(전) 기말
현금및현금성자산(*)	103,630,310,230	62,798,046,640
기타유동금융자산	6,000,000,000	5,000,000,000
당기손익인식금융자산	2,309,187,945	8,008,574,884
매출채권	14,483,267,374	12,759,593,171
기타유동수취채권	1,205,238,403	551,209,378
장기매도가능금융자산	899,974,700	899,974,700
당기손익인식비유동금융자산	3,154,064,367	3,448,344,208
기타비유동금융자산	77,869,636	221,305,438
기타비유동수취채권	549,388,852	419,766,842
합 계	132,309,301,507	94,106,815,261

(*) 당기말과 전기말 현재 현금시재액은 신용위험노출이 제한적이어 장부금액에서 제외하였습니다.

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

(단위 : 원)		
구 분	제 8(당) 기말	제 7(전) 기말
국내	7,786,485,237	6,897,372,558
달러화 사용 지역		
중국	1,020,394,038	20,560,336
말레이시아	139,708,154	2,192,970
유럽(스웨덴 외)	3,082,870,239	1,278,680,115
북미(미국 외)	774,759,385	656,536,091
유로화 사용 지역		
폴란드	198,067,541	2,479,824,191
스웨덴	1,433,828,718	1,424,426,910
헝가리	47,154,062	-
합 계	14,483,267,374	12,759,593,171

② 당기와 전기 중 매출채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
기 초	2,057,634,084	2,894,348,356
대손상각비(대손충당금환입)	(764,960,984)	(836,714,272)
제 각	(493,771,017)	-
기 말	798,902,083	2,057,634,084
설정대상채권(매출채권)	15,282,169,457	14,817,227,255
설정률	5.23%	13.89%

당기말 현재 799백만원의 대손충당금은 회수기일이 도래되었으나 회수가 되지 않은 채권에 대하여 설정한 것으로, 중요 고객에 대해서는 과거의 경험과 채무자의 신용등급을 분석하여 별도로 회수가능성을 평가하고 있습니다.

연결실체는 과거의 채무불이행율을 고려하였을 때, 만기일이 도래하지 않은 채권은 대손충당금을 설정하지 않아도 된다고 판단하였습니다. 또한, 연결실체의 당기말 현재 매출채권 잔액 중 약 54.21%는 연결실체의 중요한 고객들에 대한 채권이며, 이 고객들은 연결실체와의 거래에서 높은 신용도를 보이고 있습니다.

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

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

(단위 : 원)				
구분	제 8(당) 기말		제 7(전) 기말	
	채권잔액	대손충당금	채권잔액	대손충당금
만기미도래 받을어음	2,060,414,200	-	2,788,959,300	-
6개월 이내	10,042,615,341	2,682,363	7,435,219,290	48,602
6개월 초과 1년 이내	903,064,926	3,253,152	1,983,516,606	17,693,791
1년 초과 2년 이내	1,484,918,383	1,809,961	569,640,368	-
2년 초과	791,156,607	791,156,607	2,039,891,691	2,039,891,691
합 계	15,282,169,457	798,902,083	14,817,227,255	2,057,634,084

(3) 유동성위험

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

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출 예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하고 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업활동 현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

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

① 제 8(당) 기말

(단위 : 원)							
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6~12개월	1년 초과 2년 이내	2년 초과 5년 이내	5년 초과
파생금융부채							
파생상품부채	15,515,326,975	-	-	-	-	-	-
비파생금융부채							
담보부 은행차입금	29,786,000,000	(39,596,893,265)	(1,778,802,632)	(6,827,256,891)	(4,050,591,681)	(11,244,528,046)	(15,695,714,015)
전환사채	20,268,148,174	(39,987,750,000)	-	-	-	(39,987,750,000)	-
매입채무	15,985,317,909	(15,985,317,909)	(15,985,317,909)	-	-	-	-
기타지급채무	5,338,045,780	(5,338,045,780)	(5,338,045,780)	-	-	-	-
기타비유동지급채무	171,129,704	(171,129,704)	-	-	-	(171,129,704)	-
리스부채	103,770,929	(109,613,448)	(54,806,724)	(54,806,724)	-	-	-
비유동리스부채	145,768,277	(150,100,677)	-	-	(87,192,491)	(62,908,186)	-
금융보증부채	540,480,000	(540,480,000)	-	(540,480,000)	-	-	-
합 계	87,853,987,748	(101,879,330,783)	(23,156,973,045)	(7,422,543,615)	(4,137,784,172)	(51,466,315,936)	(15,695,714,015)

금융보증부채는 지급보증약정에 의한 지급예상액으로 관계기업의 차입금의 원금 상환일을 현금흐름 유출일로 추정하였습니다.

② 제 7(전) 기말

(단위 : 원)							
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6~12개월	1년 초과 2년 이내	2년 초과 5년 이내	5년 초과
파생금융부채							
파생상품부채	34,558,515,000	-	-	-	-	-	-
비파생금융부채							
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	17,404,952,037	(17,404,952,037)	(17,404,952,037)	-	-	-	-
기타지급채무	4,727,702,383	(4,727,702,383)	(4,727,702,383)	-	-	-	-
기타비유동지급채무	260,677,103	(260,677,103)	-	-	(169,500,878)	(91,176,225)	-
리스부채	64,622,711	(68,788,476)	(34,394,238)	(34,394,238)	-	-	-
비유동리스부채	118,056,526	(159,889,271)	-	-	(68,788,476)	(91,100,795)	-
합 계	108,514,318,149	(103,303,561,769)	(23,883,522,522)	(6,736,043,826)	(3,509,984,759)	(54,635,123,052)	(14,538,887,610)

(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

연결실체는 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 8(당) 기말

(단위 : 원)								
구 분	USD	JPY	CNY	EUR	GBP	SEK	HUF	PLN
현금및현금성자산	73,458,955,612	24,061,913	609,577,616	1,577,291,579	1,836,815,397	3,991,703	80,731	27,793
매출채권	5,017,731,816	-	-	1,679,050,321	-	-	-	-
기타유동수취채권	5,083,480	-	-	-	-	-	-	-
미지급금	(284,640,358)	-	(33,405,270)	(67,964,211)	-	-	-	-
금융보증부채	-	-	-	(540,480,000)	-	-	-	-
순노출액	78,197,130,550	24,061,913	576,172,346	2,647,897,689	1,836,815,397	3,991,703	80,731	27,793

㉡ 제 7(전) 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	12,435,915,908	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	16,280,140,142	297,582	90,562	4,316,851	86,941	28,121

② 당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
통 화	제 8(당) 기		제 7(전) 기	
	평균환율	기말환율	평균환율	기말환율
USD	1,291.95	1,267.30	1,144.42	1,185.50
JPY	9.8344	9.5318	10.4145	10.3024
CNY	191.57	181.44	177.43	186.26
EUR	1,357.38	1,351.20	1,352.79	1,342.34
GBP	1,592.33	1,527.67	1,573.96	1,600.25
MYR	293.34	286.49	276.08	283.85
SEK	127.68	121.17	133.35	131.04
HUF	3.48	3.38	3.77	3.64
PLN	289.85	288.70	296.37	292.11

③ 민감도분석

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

(단위 : 원)				
구 분	제 8(당) 기말		제 7(전) 기말	
	자본(세전)	손익(세전)	자본(세전)	손익(세전)
USD 10% 상승	7,819,713,055	7,819,713,055	2,733,982,267	2,733,982,267
JPY 10% 상승	2,406,191	2,406,191	257,203	257,203
CNY 10% 상승	57,617,235	57,617,235	63,957,691	63,957,691
EUR 10% 상승	264,789,769	264,789,769	1,628,014,014	1,628,014,014
GBP 10% 상승	183,681,540	183,681,540	29,758	29,758
MYR 10% 상승	-	-	9,056	9,056
SEK 10% 상승	399,170	399,170	431,685	431,685
HUF 10% 상승	8,073	8,073	8,694	8,694
PLN 10% 상승	2,779	2,779	2,812	2,812
합 계	8,328,617,812	8,328,617,812	4,426,693,180	4,426,693,180

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 연결실체가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 8(당) 기말	제 7(전) 기말
고정이자율		
금융자산	2,000,000,000	5,000,000,000
금융부채	20,268,148,174	18,839,792,389
변동이자율		
금융부채	29,786,000,000	32,540,000,000

② 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

연결실체는 고정이자율 금융상품을 당기손익인식금융상품으로 처리하고 있지 않으

며, 이자율스왑과 같은 파생상품을 공정가치위험회피회계의 위험회피수단으로 지정하지 않았기 때문에 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

③ 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

당기말 현재 이자율이 100 베이스포인트 변동한다면, 자본과 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이 분석은 환율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하며, 구체적인 자본 및 손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	손익		자본	
	100bp상승	100bp하락	100bp상승	100bp하락
당기말 :				
변동이자율 금융상품	(311,347,054)	311,347,054	(311,347,054)	311,347,054
현금흐름민감도(순액)	(311,347,054)	311,347,054	(311,347,054)	311,347,054
전기말 :				
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

34. 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구 분		제 8(당) 기말	제 7(전) 기말
<금융자산>			
공정가치측정금융자산 :			
당기손익인식	전자단기사채	2,309,187,945	8,008,574,884
	투자전환사채	3,154,064,367	3,448,344,208
	파생상품자산	717,460,211	-
	기타비유동금융자산	77,869,636	221,305,438
기타포괄손익	장기매도가능금융자산	899,974,700	899,974,700
소 계		7,158,556,859	12,578,199,230
상각후원가측정금융자산 :			
현금및현금성자산		103,671,331,736	62,836,390,792
매출채권		14,483,267,374	12,759,593,171
기타유동수취채권	미수수익	34,979,369	8,650,682
	미수금	1,096,259,034	542,558,696
	보증금	74,000,000	-

(단위 : 원)			
구 분		제 8(당) 기말	제 7(전) 기말
기타비유동수취채권	보증금	549,388,852	419,766,842
기타금융자산	기타유동금융자산	6,000,000,000	5,000,000,000
소 계		125,909,226,365	81,566,960,183
합 계		133,067,783,224	94,145,159,413
<금융부채>			
당기손익-공정가치측정금융부채 :			
파생상품부채		15,515,326,975	34,558,515,000
상각후원가측정금융부채 :			
단기차입금		5,000,000,000	5,000,000,000
유동성장기부채		2,754,000,000	2,754,000,000
장기차입금		22,032,000,000	24,786,000,000
매입채무		15,985,317,909	17,404,952,037
전환사채		20,268,148,174	18,839,792,389
기타지급채무	미지급금	2,792,227,484	2,865,438,604
	미지급비용	2,545,818,296	1,862,263,779
기타비유동지급채무	장기미지급금	171,129,704	260,677,103
리스부채		103,770,929	64,622,711
비유동리스부채		145,768,277	118,056,526
금융보증부채		540,480,000	-
소 계		72,338,660,773	73,955,803,149
합 계		87,853,987,748	108,514,318,149

(2) 공정가치

① 당기말과 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	제 8(당) 기말		제 7(전) 기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<금융자산>				
공정가치로 측정되는 금융자산 :				
전자단기사채	2,309,187,945	2,309,187,945	8,008,574,884	8,008,574,884
투자전환사채	3,154,064,367	3,154,064,367	3,448,344,208	3,448,344,208
파생상품자산	717,460,211	717,460,211	-	-
기타비유동금융자산	77,869,636	77,869,636	221,305,438	221,305,438
장기매도가능금융자산	899,974,700	899,974,700	899,974,700	899,974,700
공정가치로 측정되지 않는 금융자산 :				
현금및현금성자산	103,671,331,736	103,671,331,736	62,836,390,792	62,836,390,792

(단위 : 원)				
구 분	제 8(당) 기말		제 7(전) 기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
기타유동금융자산	6,000,000,000	6,000,000,000	5,000,000,000	5,000,000,000
매출채권	14,483,267,374	14,483,267,374	12,759,593,171	12,759,593,171
기타유동수취채권	1,205,238,403	1,205,238,403	551,209,378	551,209,378
기타비유동수취채권	549,388,852	549,388,852	419,766,842	419,766,842
합 계	133,067,783,224	133,067,783,224	94,145,159,413	94,145,159,413
<금융부채>				
공정가치로 측정되는 금융부채 :				
파생상품부채	15,515,326,975	15,515,326,975	34,558,515,000	34,558,515,000
공정가치로 측정되지 않는 금융부채 :				
단기차입금	5,000,000,000	5,000,000,000	5,000,000,000	5,000,000,000
유동성장기부채	2,754,000,000	2,754,000,000	2,754,000,000	2,754,000,000
장기차입금	22,032,000,000	22,032,000,000	24,786,000,000	24,786,000,000
매입채무	15,985,317,909	15,985,317,909	17,404,952,037	17,404,952,037
전환사채	20,268,148,174	20,268,148,174	18,839,792,389	18,839,792,389
기타지급채무	5,338,045,780	5,338,045,780	4,727,702,383	4,727,702,383
기타비유동지급채무	171,129,704	171,129,704	260,677,103	260,677,103
리스부채	103,770,929	103,770,929	64,622,711	64,622,711
비유동리스부채	145,768,277	145,768,277	118,056,526	118,056,526
금융보증부채	540,480,000	540,480,000	-	-
합 계	87,853,987,748	87,853,987,748	108,514,318,149	108,514,318,149

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

② 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

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 시장 가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독 기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성 시장으로 간주하며, 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다. 수준 1에 포함된 상품들은 대부분 매도가능금융자산으로 분류된 상장주식으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 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 사용하며, 유동자산으로 분류된 매출채권 및 기타유동수취채권의 경우 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

㉠ 제 8(당) 기말

(단위 : 원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익인식금융자산	-	-	5,463,252,312	5,463,252,312
파생상품자산	-	-	717,460,211	717,460,211
기타비유동금융자산	-	77,869,636	-	77,869,636
파생상품부채	-	-	15,515,326,975	15,515,326,975

㉔ 제 7(전) 기말

(단위 : 원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익인식금융자산	-	-	11,456,919,092	11,456,919,092
기타비유동금융자산	-	221,305,438	-	221,305,438
파생상품부채	-	-	34,558,515,000	34,558,515,000

③ 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구 분	내 역	제 8(당) 기말	제 7(전) 기말
장기매도가능금융자산	자본재공제조합 출자금	700,000,000	700,000,000
	뉴패러다임인베스트먼트(주) 출자금	199,974,700	199,974,700
합 계		899,974,700	899,974,700

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

35. 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체가 금융회사와 체결한 주요 금융거래의 약정 한도금액 및 실행 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, EUR, 원)			
금융회사	약정내용	한도금액	실행금액
국민은행	포괄외화지급보증	EUR 9,400,000	EUR 5,060,455
	포괄외화지급보증	USD 4,000,000	USD 2,571,066
산업은행	산업운영자금	5,000,000,000	5,000,000,000
	산업시설자금	24,786,000,000	24,786,000,000
	포괄외화지급보증	USD 23,000,000	USD 5,433,242
자본재공제조합	계약/지급보증	7,384,194,000	1,973,250,000
	입찰/하자보증	7,384,194,000	891,962,798

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

(단위 : USD, EUR, 원)					
제공받은 내용				관련 보증내용 등	
구 분	제공자	내 용	보증금액	종 류	담보권자
보증인	대표이사	연대보증	USD 2,571,066	포괄외화지급보증	국민은행
			EUR 5,060,455		
			USD 5,433,242	기타외화지급보증	산업은행
			1,860,000,000	산업운영자금대출	
보 증	자본재공제조합	지급보증	1,973,250,000	계약/지급보증	거래처 등
			891,962,798	입찰/하자보증	

(3) 당기말 현재 연결실체가 타인을 위하여 제공한 담보 및 지급보증 제공내역은 다음과 같습니다.

(단위 : EUR)					
수혜자	보증내용	보증한도금액	실행금액	보증처	보증기한
DC Energy GmbH	차입금 지급보증	EUR 1,200,000	EUR 400,000	Daiichi Jitsugyo Co., Ltd.	2026.03.31

36. 특수관계자

(1) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
특수관계자 구분	회사명	거래내용	제 8(당) 기	제 7(전) 기
관계기업	심천시지혜역덕농원 장비(유)	제품매출	192,471,138	80,825,410
		수출제비용	-	5,489,405
		기타비용	-	6,083,751
	DC Energy GmbH	제품매출	-	669,168,275
주주	지비이홀딩스(주)	이자비용	-	2,256,058,051

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

(단위 : 원)				
특수관계자 구분	회사명	채권,채무내용	제 8(당) 기말	제 7(전) 기말
관계기업	심천시지혜역덕 농원장비(유)	매출채권	-	11,071,534
	DC Energy GmbH	선수금	70,515,064	-

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

(단위 : 원)				
특수관계자 구분	회사명	자금거래종류	제 7(전) 기	
			증가	감소
주주	지비이홀딩스(주)	전환사채	-	30,000,000,000

(4) 당기말 현재 연결실체의 외화지급보증과 관련하여 대표이사로부터 연대보증을 제공받고 있으며, DC Energy GmbH의 차입금에 대해 지급보증하고 있습니다(주석 35 참조).

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

(단위 : 원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
단기종업원급여	1,718,989,951	1,358,747,030
퇴직급여	422,815,073	321,340,305
주식보상비용	651,654,678	892,245,163
합 계	2,793,459,702	2,572,332,498

37. 현금흐름표

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

(단위 : 원)		
구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
전환사채의 전환	6,027,284,604	69,636,560,556
전환사채의 유동성 대체	20,268,148,174	-
파생상품부채의 유동성 대체	15,515,326,975	-
건설중인자산의 유형자산 대체	3,473,871,240	6,306,733,290
건설중인자산의 무형자산 대체	5,693,000	1,935,890
무형자산의 건설중인자산 대체(계정재분류)	2,149,789	-
매출채권의 제각	493,771,017	-
기타비유동수취채권의 유동성 대체	74,000,000	-

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

① 제 8(당) 기

(단위 : 원)								
구 분	단기차입금	장기차입금	전환사채	전환권조정	파생상품부채	파생상품자산	리스부채	합 계
기초	5,000,000,000	27,540,000,000	45,000,000,000	(26,160,207,611)	34,558,515,000	-	182,679,237	86,120,986,626
현금흐름	-	(2,754,000,000)	-	-	-	-	(93,594,637)	(2,847,594,637)
비현금변동	인식	-	-	-	-	-	153,644,844	153,644,844
	상각	-	-	3,790,197,382	-	-	6,809,762	3,797,007,144
	전환사채 전환	-	(5,012,250,000)	2,650,408,403	(3,665,443,007)	-	-	(6,027,284,604)
	평가손익	-	-	-	(16,522,185,018)	426,979,789	-	(16,095,205,229)
대체	-	-	-	-	1,144,440,000	(1,144,440,000)	-	-
기말	5,000,000,000	24,786,000,000	39,987,750,000	(19,719,601,826)	15,515,326,975	(717,460,211)	249,539,206	65,101,554,144

② 제 7(전) 기

(단위 : 원)								
구 분	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)	-	(51,101,676)	67,486,816,084	
비현금변동	인식	-	-	(27,695,970,000)	27,695,970,000	115,136,879	115,136,879	
	상각	-	-	3,314,554,854	-	3,875,722	3,318,430,576	
	전환사채 전환	-	(30,000,000,000)	16,363,569,444	(56,000,130,000)	-	(69,636,560,556)	
	평가손익	-	-	-	37,290,705,000	-	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	182,679,237	86,120,986,626	

38. 보고기간 후 사건

(1) 지배기업이 발행한 제4회 무기명식 무보증 사모 전환사채는 시가하락에 의한 전환가액 조정에 관한 사항에 따라 2023년 1월 30일에 전환가액이 12,245원에서 10,227원으로 조정되었습니다.

(2) 2022년 12월 23일에 체결된 주식양수도 계약에 따라, 계약상 기업결합 승인 등의 조건이 달성되는 시점에 지배기업의 최대주주가 지비이홀딩스 주식회사에서 주식회사 에스에프에이로 변경될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	씨아이에스 주식회사			
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	5	6	3	2	4	4	-	-	14	14
투입 시간	분·반기검토	10	8	159	196	191	176	69	65	-	-	-	-	429	445
	감사	12	11	240	453	910	548	260	140	97	42	-	-	1,519	1,194
	합계	22	19	399	649	1,101	724	329	205	97	42	-	-	1,948	1,639

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2022.5.9~12.30			15	일
	주요내용			회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기를 결정				
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2022.07.04~08	5	일	5	명	1	명	내부회계 설계평가
	2022.07.25~29	5	일	5	명	1	명	반기재무제표 검토
	2022.11.01~04	4	일	6	명	1	명	내부회계 설계평가
	2022.11.28~12.02	5	일	5	명	1	명	내부회계 운영평가 및 중간 감사
	2023.01.03	1	일	2	명	1	명	재고실사 및 금융실사 입회

	2023.02.13~24	10	일	6	명	1	명	기말 재무제표에 대한 입증감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.3				1	일		
	실사(입회)장소	대구 본사 공장 및 울암 제2공장							
	실사(입회)대상	제품, 재공품 등							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.03				1	일		
	실사(입회)장소	대구 본사 사무실							
	실사(입회)대상	현금시재, 회원권							
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회		○		변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고조회							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3		회					
	수행시기	2022.07.29, 2022.12.09, 2023.03.13							
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-							
	수행시기	-				-		일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022.07.29	회사: 감사위원장이외 2인 감사인: 업무수행이사 외 4인	서면회의	감사계획 핵심감사사항 선정계획
2	2022.12.09	회사: 감사위원장이외 2인 감사인: 업무수행이사 외 3인	서면회의	내부통제 이해 및 평가 핵심감사사항 선정내역
3	2023.03.13	회사: 감사위원장이외 2인 감사인: 업무수행이사 외 3인	서면회의	감사에서 유의적 발견사항, 입증 감사결과