

씨아이에스 주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한  
감 사 보 고 서

제 9 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

신한회계법인

# 목 차

## 페이지

독립된 감사인의 감사보고서	.....	1
연결 재무제표	.....	6
연결 재무상태표	.....	7
연결 포괄손익계산서	.....	9
연결 자본변동표	.....	10
연결 현금흐름표	.....	11
주석	.....	13
외부감사실시내용	.....	82

# 독립된 감사인의 감사보고서

씨아이에스 주식회사

주주 및 이사회 귀족

2024년 3월 18일

## 감사의견

우리는 씨아이에스 주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 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 연결재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이러한 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

### 가. 수익인식 (수행의무 식별)

#### - 핵심감사사항으로 결정한 이유

연결회사의 연결재무제표 주석 24 및 주석 39에서 공시한 바와 같이, 회사의 2023년 연결매출총액 310,164백만원 중 수행의무 식별에 대한 판단기준을 충족하는 장비 공급 계약에 대해 장비의 제작 및 인도와 설치용역을 구분하여 당기 수익을 인식하였고 그 효과가 134,728백만원(43.44%)을 차지하고 있습니다.

연결회사는 리튬 이차전지 생산을 위한 전극 제조관련 장비등을 제작하여 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 고객과의 장비 공급 계약에는 장비의 제작, 인도 및 설치가 포함되어 있습니다. 장비 공급 계약은 기업회계기준서 제1115호 문단 27 및 문단 29와 관련하여 다음의 판단근거에 따라 수행의무를 구분하여 계약을 식별하고 있습니다.

우리는 i) 수행의무의 식별에 따른 수익인식에 의한 매출액이 회사의 포괄손익계산서에서 차지하는 비중, ii) 매출거래의 복잡성과 발생빈도 그리고 iii) 수행의무의 식별을 위해 재화와 용역의 구별가능 여부에 경영진의 회계추정 및 판단이 수반 되는 점등을 고려하여 해당 항목을 핵심감사사항에 포함하였습니다.

#### - 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 수행의무 식별과 이에 따른 수익인식 회계정책 적용의 적정성 검토
- 연결회사가 회계정책의 적용을 위해 활용한 외부전문가 보고서와 한국회계기준원

## 질의회신 결과 등 검토

- 장비와 설치용역 수행의무를 구분하여 각각의 수익인식기준을 적용한 프로젝트에 대해 판단한 근거와 이 중 표본추출한 프로젝트 계약서 등 문서 검사 수행
- 보고기간말 연결회사가 수행의무를 구분하여 인식한 수익에 대한 재계산

## 기타사항

연결회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 23일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

## 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, 연결회사의 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 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 연결감사보고서를 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, 허위 진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡 표시를 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 변형시킬것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 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 사업활동과 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 공인회계사 김형우입니다.

서울특별시 영등포구 의사당대로 8

신한회계법인  
대표이사 최종만

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## (첨부)연 결 재 무 제 표

씨아이에스 주식회사

제 9(당) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 8(전) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

씨아이에스주식회사 대표이사 김동진

본점 소재지 : (도로명주소) 대구광역시 동구 팔공로47길 37

(전 화) 053-593-1552

## 연 결 재 무 상 태 표

제 9(당) 기말 2023년 12월 31일 현재

제 8(전) 기말 2022년 12월 31일 현재

씨아이에스주식회사

(단위 : 원)

과 도	주 석	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말
자 산			
<b>유동자산</b>		<b>481,347,759,778</b>	<b>346,206,530,085</b>
현금및현금성자산	5,32,33,34	80,008,395,313	103,671,331,736
기타유동금융자산	33,34	—	6,000,000,000
당기순익-공정가치측정 금융자산	33,34	1,300,534,246	2,309,187,945
파생상품자산	18,33,34	4,049,474,250	717,460,211
매출채권	6,33,34,36	37,175,729,810	14,483,267,374
계약자산	6,24,34,36	22,737,987,278	—
기타유동수취채권	7,33,36	734,543,888	1,205,238,403
재고자산	8	297,425,288,190	144,503,277,139
기타유동자산	9	37,887,570,943	73,285,431,677
당기법인세자산		28,235,860	31,335,600
<b>비유동자산</b>		<b>115,681,567,511</b>	<b>97,788,580,689</b>
기타비유동금융자산	33,34	50,049,612	77,869,636
당기순익-공정가치측정 비유동금융자산	33,34	3,763,059,000	3,154,064,367
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	33,34	899,974,700	899,974,700
유형자산	10	100,012,230,339	87,446,194,329
무형자산	11,14	820,377,853	811,853,009
사용권자산	19	3,457,401,148	245,473,339
관계기업투자	3	—	—
기타비유동수취채권	7,33,34	1,915,365,251	549,388,852
기타비유동자산	9	87,638,892	182,083,337
이연법인세자산	30	4,675,470,716	4,421,679,120
<b>자 산 총 계</b>		<b>597,029,327,289</b>	<b>443,995,110,774</b>
부 채			
<b>유동부채</b>		<b>327,204,717,149</b>	<b>278,449,869,046</b>
단기차입금	10,15,32,33,34,35	5,000,000,000	5,000,000,000
전환사채	18,32,33,34	17,024,592,425	20,268,148,174
파생상품부채	18,33,34	15,469,126,500	15,515,326,975
매입채무	33,34	41,669,839,263	15,985,317,909
기타지급채무	12,33,34,36	16,547,766,631	5,338,045,780
리스부채	19,33,34	1,841,698,977	103,770,929
기타유동부채	13,36	214,723,066,200	199,600,735,797
기타유동총당부채	16	8,236,936,785	9,445,997,361
당기법인세부채	30	6,691,690,368	3,898,046,121
금융보증부채	17,33,34,35	—	540,480,000
유동성장기부채	10,15,32,33,34,35	—	2,754,000,000
<b>비유동부채</b>		<b>4,202,268,028</b>	<b>25,512,199,520</b>
장기차입금	10,15,32,33,34,35	—	22,032,000,000
특정급여부채	20	2,418,352,139	3,163,301,539
기타비유동지급채무	12,33,34	333,702,759	171,129,704

과 목	주 석	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말
비유동리스부채	19,33,34	1,450,213,130	145,768,277
<b>부 채 총 계</b>		<b>331,406,985,177</b>	<b>303,962,068,566</b>
자 본			
<b>지배기업의 소유주지분</b>		<b>263,248,245,030</b>	<b>137,365,683,299</b>
자본금	1,22	7,025,761,200	6,184,681,200
자본잉여금	22	216,799,167,214	119,596,518,824
기타자본	21,22	2,797,989,986	3,922,098,196
기타포괄손익누계액	3,22,30	2,061,493	2,061,493
0이익잉여금(결손금)	23	36,623,265,137	7,660,323,586
<b>비지배지분</b>	<b>1</b>	<b>2,374,097,082</b>	<b>2,667,358,909</b>
<b>자 본 총 계</b>		<b>265,622,342,112</b>	<b>140,033,042,208</b>
<b>부 채 및 자 본 총 계</b>		<b>597,029,327,289</b>	<b>443,995,110,774</b>

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포괄 손익 계산서

제 9(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

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

씨아이에스주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 9(당) 기		제 8(전) 기	
매출액	4,24,35		310,163,525,240		159,362,402,652
매출원가	25		251,531,077,010		123,896,901,718
<b>매출총이익</b>			<b>58,632,448,230</b>		<b>35,465,500,934</b>
판매비와관리비	26	19,689,705,393		27,653,957,756	
<b>영업이익</b>			<b>38,942,742,837</b>		<b>7,811,543,178</b>
기타수익	28	5,225,268,956		3,333,967,936	
기타비용	28	2,993,160,281		8,226,328,581	
금융수익	29	7,343,761,108		23,771,174,730	
금융비용	29	12,484,590,539		10,036,337,699	
지분법손실	3	—		(470,916,742)	
관계기업손상차손	3	—		(500,904,775)	
<b>법인세비용차감전순이익(손실)</b>			<b>36,034,022,081</b>		<b>15,682,198,047</b>
법인세비용	30		7,410,383,424		4,145,997,150
<b>당기순이익(손실)</b>			<b>28,623,638,657</b>		<b>11,536,200,897</b>
기타포괄손익			53,479,901		405,349,334
후속기간에 당기순익으로 재분류되는 기타포괄손익			7,438,834		24,310,095
해외사업환산손익		7,438,834		15,637,312	
지분법자본변동	3	—		8,672,783	
후속적으로 당기순익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익			46,041,067		381,039,239
확정급여제도의 재측정요소	20	46,041,067		381,039,239	
<b>총포괄손이익(손실)</b>			<b>28,677,118,558</b>		<b>11,941,550,231</b>
<b>당기순이익(손실)의 귀속</b>			<b>28,623,638,657</b>		<b>11,536,200,897</b>
지배기업소유주지분		28,916,065,537		11,684,161,421	
비지배지분		(292,426,880)		(147,960,524)	
<b>총포괄이익(손실)의 귀속</b>			<b>28,677,118,558</b>		<b>11,941,550,231</b>
지배기업소유주지분		28,970,380,385		12,096,070,483	
비지배지분		(293,261,827)		(154,520,252)	
<b>지배기업 소유주지분에 대한 주당손익</b>	<b>31</b>				
기본주당순이익(손실)			434		190
회식주당순이익(손실)			434		190

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 9(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

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

씨아이에스주식회사

(단위 : 원)

과 목	지배기업소유주지분						비지배지분	총 계
	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	합 계		
2022.01.01(전기초)	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
<b>총포괄손익의 변동 :</b>								
당기순이익(손실)	-	-	-	-	11,684,161,421	11,684,161,421	(147,960,524)	11,536,200,897
후속적으로 당기순익으로 재분류 되는 기타포괄손익								
해외사업환산손익	-	-	15,637,312	-	-	15,637,312	-	15,637,312
지분법자본변동	-	-	-	8,672,783	-	8,672,783	-	8,672,783
후속적으로 당기순익으로 재분류 되지 않는 기타포괄손익								
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	387,598,967	387,598,967	(6,559,728)	381,039,239
<b>자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등 :</b>								
증속기업 유상증자	-	3,089,858,253	-	-	-	3,089,858,253	1,905,080,447	4,994,938,700
지배력을 상실하지 않는 증속기업에 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
2023.01.01(당기초)	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
<b>총포괄손익의 변동 :</b>								
당기순이익(손실)	-	-	-	-	28,916,065,537	28,916,065,537	(292,426,880)	28,623,638,657
후속적으로 당기순익으로 재분류 되는 기타포괄손익								
해외사업환산손익	-	-	7,438,834	-	-	7,438,834	-	7,438,834
후속적으로 당기순익으로 재분류 되지 않는 기타포괄손익								
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	46,876,014	46,876,014	(834,947)	46,041,067
<b>자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등 :</b>								
전환사채의 전환	120,189,000	16,402,297,600	-	-	-	16,522,486,600		16,522,486,600
유상증자	720,891,000	79,274,253,270	-	-	-	79,995,144,270		79,995,144,270
주식선택권	-	1,526,097,520	(1,131,547,044)	-	-	394,550,476	-	394,550,476
2023.12.31(당기말)	7,025,761,200	216,799,167,214	2,797,989,986	2,061,493	36,623,265,137	263,248,245,030	2,374,097,082	265,622,342,112

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 9(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

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

씨아이에스주식회사

(단위 : 원)

과 목		제 9(당) 기	제 8(전) 기
<b>영업활동으로 인한 현금흐름</b>		<b>(71,592,784,347)</b>	<b>55,206,583,744</b>
영업활동에서 창출된 현금흐름	(67,787,861,925)	56,551,054,947	
당기순이익	28,623,638,657	11,536,200,897	
비현금형목의 조정	19,922,970,022	17,662,623,982	
법인세비용	7,410,383,424	4,145,997,150	
이자비용	2,629,077,270	2,514,106,349	
금융보증비용	—	438,429,604	
퇴직급여	2,258,596,626	1,344,385,134	
감가상각비	1,529,784,586	949,088,729	
무형자산상각비	34,816,928	35,380,171	
사용권자산상각비	826,764,012	90,399,794	
대손상각비(대손충당금환입)	35,437,692	(764,960,984)	
잡손실	20,147,474	—	
판매보증충당부채전입액(환입액)	1,589,802,579	2,277,334,964	
계약손실충당부채전입액(환입액)	113,542,979	6,513,511,312	
기타충당부채전입액(환입액)	313,060,000	1,630,000,000	
경상연구개발비	171,904,585	75,300,240	
재고자산평가손실	6,934,011	6,250,861,773	
파생상품평가손실	9,281,407,082	6,710,519,289	
전환사채전환손실	574,106,187	79,002,616	
외화환산손실	250,070,633	4,524,408,556	
주식보상비용	394,550,476	1,948,410,116	
지분법손실	—	470,916,742	
관계기업손상차손	—	500,904,775	
유형자산손상차손	—	1,513,577,552	
유형자산처분손실	77,093,153	—	
무형자산손상차손	1,000,000	—	
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	—	294,279,841	
유형자산처분이익	—	(34,543,454)	
무형자산손상차손환입	—	(15,819,580)	
이자수익	(2,577,725,552)	(662,420,321)	
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	(609,528,879)	(13,818,141)	
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	(284,360,779)	(261,357,310)	
파생상품평가이익	(3,332,014,039)	(22,805,724,518)	
전환사채전환이익	—	(27,854,440)	
금융보증부채환입	(540,480,000)	—	
외화환산이익	(251,400,426)	(57,691,977)	
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(116,334,470,604)	27,352,230,068	
매출채권의 감소(증가)	(22,809,835,324)	(1,283,830,707)	
계약자산의 감소(증가)	(22,737,987,278)	—	
기타유동수취채권의 감소(증가)	497,999,884	(553,700,338)	

과 목	제 9(당) 기	제 8(전) 기
기타유동자산의 감소(증가)	35,397,835,296	(36,901,019,179)
재고자산의 감소(증가)	(152,928,945,062)	(40,179,670,442)
기타비유동자산의 감소(증가)	(25,000,000)	115,694,442
매입채무의 증가(감소)	26,132,063,178	(1,419,634,128)
기타지급채무의 증가(감소)	11,039,293,889	537,937,975
기타유동부채의 증가(감소)	15,122,266,860	109,403,439,479
총당부채의 사용	(3,225,466,134)	(1,743,376,868)
퇴직금의 지급	(4,104,067,692)	(76,416,670)
사회적립자산의 감소(증가)	1,144,798,724	(457,646,097)
기타비유동지급채무의 증가(감소)	162,573,055	(89,547,399)
이자의 수취	2,527,391,515	635,407,104
이자의 지급	(1,478,839,303)	(759,471,853)
법인세의 납부	(4,853,474,634)	(1,220,406,454)
<b>투자활동으로 인한 현금흐름</b>	<b>(6,541,015,183)</b>	<b>(11,194,079,211)</b>
투자활동으로 인한 현금유입액	44,853,697,747	75,556,304,207
기타유동금융자산의 처분	6,000,000,000	13,000,000,000
기타비유동금융자산의 처분	36,006,824	167,008,800
당기순익-공정가치측정 금융자산의 처분	38,556,293,988	62,224,174,639
기타비유동수취채권의 감소	-	125,927,520
유형자산의 처분	261,396,935	35,545,454
정부보조금의 수령	-	3,647,794
투자활동으로 인한 현금유출액	(51,394,712,930)	(86,750,383,418)
기타유동금융자산의 취득	-	14,000,000,000
기타비유동금융자산의 취득	8,186,800	23,572,998
당기순익-공정가치 측정금융자산의 취득	37,262,745,264	56,249,612,249
기타비유동수취채권의 증가	1,552,799,000	348,865,000
유형자산의 취득	12,441,801,742	16,078,800,481
무형자산의 취득	47,537,820	49,532,690
사용권자산의 취득	81,642,304	-
<b>재무활동으로 인한 현금흐름</b>	<b>54,384,936,684</b>	<b>945,542,733</b>
재무활동으로 인한 현금유입액	110,000,010,980	4,994,938,700
단기차입금의 차입	30,000,000,000	-
유상증자	80,000,010,980	-
종속기업의 유상증자	-	4,994,938,700
재무활동으로 인한 현금유출액	(55,615,074,296)	(4,049,395,967)
단기차입금의 상환	30,000,000,000	-
장기차입금의 상환	24,786,000,000	2,754,000,000
리스부채의 상환	819,587,848	93,594,637
전환사채의 상환	80,138	53,130
종속기업지분의 취득	-	1,200,000,000
신주발행비의 지급	9,406,310	1,748,200
<b>현금및현금성자산의 증가(감소)</b>	<b>(23,748,862,846)</b>	<b>44,958,047,266</b>
<b>기초의 현금및현금성자산</b>	<b>103,671,331,736</b>	<b>62,836,390,792</b>
현금및현금성자산의 흐울변동효과	85,926,423	(4,123,106,322)
<b>기말의 현금및현금성자산</b>	<b>80,008,395,313</b>	<b>103,671,331,736</b>

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

## 주석

제 9(당) 기말 2023년 12월 31일 현재

제 8(전) 기말 2022년 12월 31일 현재

씨아이에스 주식회사

### 1. 일반 사항

#### (1) 지배기업의 개요

씨아이에스 주식회사(이하 '지배기업')는 전자제조설비 및 자동화설비의 설계, 제조 및 판매를 목적으로 2002년 9월 26일에 설립되었으며, 대구광역시 동구 팔공로47길 37에 본사를 두고 있습니다. 당기말 현재 지배기업이 발행할 주식수와 발행한 주식 수는 각각 100,000,000주와 70,257,612주이며, 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.

2023년 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
(주)에스애프에이	23,160,791	32.97%	
김수하	1,160,090	1.65%	공동보유자
기타	45,936,731	65.38%	
합 계	70,257,612	100.00%	

지배기업은 고체 전해질 제조를 위하여 2021년 4월 1일 지분율 100%의 자회사 씨아이솔리드 주식회사(자본금 2,000백만원)를 설립함으로 인하여 지배력을 획득하였으

며, 이러한 종속기업의 취득으로 지배기업은 전전기부터 연결재무제표를 작성하였습니다. 한편, 전기 중 2차 전지 제조장비 판매를 위하여 2022년 4월 11일 지분율 100%의 종속기업 CIS USA INC.(자본금 USD 300,000)를 설립하였습니다.

## (2) 종속기업의 개요

1) 당기말 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명	영업소재지	주요 영업활동	설립일자	결산월	제 9(당) 기말		제 8(전) 기말	
						소유지분 지분비율(%)	비지배지분 비율(%)	소유지분 지분비율(%)	비지배지분 비율(%)
종속기업	씨아이솔리드(주)	한국	고체 전해질 제조	2021.4.1	12월	76.18	23.82	76.18	23.82
	CIS USA INC.	미국	2차전지 제조장비 판매	2022.4.11	12월	100	-	100	-

2) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 제 9(당) 기말

(단위 : 원)						
회사명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기순손익	총포괄손익
씨아이솔리드(주)	10,867,672,045	898,946,290	9,968,725,755	2,141,834,500	(1,227,887,179)	(1,231,393,082)
CIS USA INC.	373,682,535	146,015,872	227,666,663	326,445,184	(121,144,633)	(113,705,799)

② 제 8(전) 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. 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. 한국채택

국제회계기준은 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 2.27에서 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 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시  
중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 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.

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 연결실체가 발행한 해당 금융상품의 정보는 주석 18에 공시하였습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(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. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(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 확인 할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

## 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, 약정사항이 있는 비유동부채

부채는 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 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험의스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 제정

이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

### 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 기타포괄손익의 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 투

자목적의 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 양도한 금융자산의 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 分	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 分	추정 내용연수
소프트웨어	5년
특허권	10년
개발비	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가

가 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 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 충분차입이자율을 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 상환과 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 기준 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 있습

니다. 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 판매보증충당부채, 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 변

동은 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 발생될 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 장비등을 제작하여 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 고객과의 장비 공급 계약에는 장비의 제작, 인도 및 설치가 포함되어 있습니다. 장비 공급 계약은 기업회계기준서 제1115호 문단 27 및 문단 29와 관련하여 다음의 판단근거에 따라 수행의무를 구분하여 계약을 식별하고 있습니다.

구분	판단근거
재화와 용역의 구별가능 여부	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 장비 자체에서(사용, 재판매) 또는 쉽게 구할 수 있는 다른 자원(대체 용역제공자의 설치용역)과 함께하여 효익을 얻을 수 있음</li> <li>- 이미 확보한 자원(장비)과 함께하여 설치용역에서 효익을 얻을 수 있음</li> </ul>
약속을 별도로 식별가능 여부	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 결합산출물로 통합하는 유의적인 용역제공이 아님</li> <li>- 유의적으로 고객맞춤 또는 변형하지 않음</li> <li>- 상호의존도나 상호관련성이 높지 않음</li> </ul>

연결실체는 상기 판단기준에 따라 고객이 재화나 용역 그 자체 또는 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 효익을 얻을 수 있거나, 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있는 계약은 수행의무를 구분하여 식별하고 있으며, 이외의 계약에 대해서는 단일의 수행의무로 식별하고 있습니다.

## (2) 수행의무의 수익인식

수행의무를 구분하는 경우 장비의 제작 및 인도는 통제를 고객에게 이전할 때 수익을 인식하며, 장비의 설치는 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 반면, 계약조건에 따라 단일의 수행의무로 판단되는 계약에 대해서는 인도한 시점 또는 FAT(Final Acceptance Test) 기간 종료 후 입고 검사가 완료되는 시점에 수익을 인식합니다.

## 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 해소

를 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 2024년 2월 13일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 29일자 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 평

가기법의 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.

관계기업명	소재지	주요 영업활동	결산월	제 9(당) 기말		제 8(전) 기말	
				소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
심천시지혜역능원장비(유)	중 국	2차전지 제조장비 판매	12월	49.00%	-	49.00%	-
DC Energy GmbH	독 일	2차전지 제조장비 판매	3월	40.00%	-	40.00%	-
합 계					-	-	-

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

#### ① 제 9(당) 기

구 분	기초금액	취득	지분법손익	지분법자본변동	기타	(단위 : 원)	
						기말금액	
심천시지혜역능원장비(유)	-	-	-	-	-	-	-
DC Energy GmbH	-	-	-	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-	-	-	-

#### ② 제 8(전) 기

구 분	기초금액	취득	지분법손익	지분법자본변동	기타	(단위 : 원)	
						기말금액	
심천시지혜역능원장비(유)	32,979,845	-	(34,203,052)	1,223,207	-	-	-

(단위 : 원)						
구 분	기초금액	취 득	지분법손익	지분법자본변동	기 타	기말금액
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)	-

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

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

#### ① 제 9(당) 기말

(단위 : 원)						
구 分	자산총액	부채총액	자 본	매출액	당기순손익	총포괄손익
심천시지혜역덕능원장비(유)	9,384,493,451	8,609,619,571	774,873,880	642,954,164	(48,826,010)	(47,909,734)
DC Energy GmbH	12,145,467,197	12,050,729,109	94,738,088	2,793,233,792	(951,150,113)	(904,955,515)

#### ② 제 8(전) 기말

(단위 : 원)						
구 分	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)

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

구 分	제 9(당) 기말		제 8(전) 기말	
	미반영 손실	미반영 손실 누계액	미반영 손실	미반영 손실 누계액
심천시지혜역덕능원장비(유)	23,475,770	26,503,478	3,027,708	3,027,708
DC Energy GmbH	463,009,540	463,009,540	-	-

## 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 재

화의 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) 당기와 전기의 지역별 매출현황은 다음과 같습니다.

구 분	제 9(당) 기	제 8(전) 기
국내	9,560,090,289	30,090,382,565
국외:	300,603,434,951	129,272,020,087
북미(미국,캐나다)	140,296,366,964	5,707,912,999
아시아(말레이시아, 대만)	43,481,214,714	15,400,052,363
중국	15,178,459,289	22,868,916,141
일본	25,366,801,356	2,233,954,133
유럽(헝가리,스웨덴,폴란드 외)	76,280,592,628	83,061,184,451
합 계	310,163,525,240	159,362,402,652

(3) 당기의 주요 고객사는 3개사로 이들 고객은 당기 매출의 34.8%, 26.0% 및 10.3%를 각각 차지하고 있습니다. 한편, 전기의 주요 고객사는 2개사로 이들 고객은 당기 매출의 51.0% 및 22.9%를 각각 차지하고 있습니다.

## 5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

구 分	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말
보유현금	22,368,083	41,021,506
요구불예금	78,696,627,230	98,561,110,230
현금성자산으로 분류된 유동금융자산	1,289,400,000	5,069,200,000
재무상태표 상 현금및현금성자산	80,008,395,313	103,671,331,736
현금흐름표 상 현금및현금성자산	80,008,395,313	103,671,331,736

## 6. 매출채권 및 계약자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	제 9(당) 기말			제 8(전) 기말		
	채권액	대손총당금	장부금액	채권액	대손총당금	장부금액
매출채권						
매출채권	38,010,069,585	(834,339,775)	37,175,729,810	15,282,169,457	(798,902,083)	14,483,267,374

(2) 당기말 현재 계약자산의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	제 9(당) 기말		
	채권액	대손총당금	장부금액
계약자산			
프로젝트미수금	22,737,987,278	-	22,737,987,278

(3) 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.

구 分	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말
	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말
기타유동수취채권		
미수수익	53,121,488	34,979,369
미수금	563,422,400	1,096,259,034
보증금	118,000,000	74,000,000
소 계	734,543,888	1,205,238,403

(단위 : 원)		
구 분	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말
기타비유동수취채권		
보증금	1,915,365,251	549,388,852
합 계	2,649,909,139	1,754,627,255

## 8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말
제 품	95,559,313,526	97,343,791,227
제품평가손실충당금	(2,187,301,302)	(3,028,577,789)
재공품	210,962,411,892	56,265,091,284
재공품평가손실충당금	(7,016,369,901)	(6,168,159,403)
원재료	107,233,975	91,131,820
합 계	297,425,288,190	144,503,277,139

연결실체의 재고자산은 한국수출입은행의 수출성장자금에 대해 20,000백만원 약정 금액을 한도로 양도담보를 제공하고 있습니다.(주석 35 참조)

## 9. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 分	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말
기타유동자산		
선금금	26,908,894,745	69,840,637,728
선금비용	227,960,471	248,092,486
부가세대금금	10,750,715,727	3,196,701,463
소 계	37,887,570,943	73,285,431,677
기타비유동자산		

(단위 : 원)		
구 분	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말
장기선급비용	87,638,892	182,083,337
합 계	37,975,209,835	73,467,515,014

## 10. 유형자산

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

### ① 제 9(당) 기말

(단위 : 원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	55,636,208,085	-	55,636,208,085
건물	40,748,148,691	(3,457,358,802)	37,290,789,889
구축물	296,207,711	(172,831,365)	123,376,346
기계장치	1,908,554,300	(448,258,133)	1,460,296,167
차량운반구	247,731,938	(129,997,070)	117,734,868
비품	1,157,465,372	(293,048,642)	864,416,730
시설장치	2,399,663,200	(332,975,922)	2,066,687,278
공구와기구	260,149,363	(64,958,661)	195,190,702
기타의유형자산	1,089,853,310	(169,008,036)	920,845,274
건설중인자산	1,336,685,000	-	1,336,685,000
합 계	105,080,666,970	(5,068,436,631)	100,012,230,339

### ② 제 8(전) 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

(단위 : 원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
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) 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 9(당) 기

(단위 : 원)						
구 분	기초 장부가액	취득/ 자본적지출(*)	처분/폐기	감가상각	기타증감	장부가액
토지	54,626,480,002	875,238,361	-	-	134,489,722	55,636,208,085
건물	19,124,395,458	376,671,198	-	(994,870,332)	18,784,593,565	37,290,789,889
구축물	111,255,745	30,100,000	-	(17,979,399)	-	123,376,346
기계장치	913,533,531	108,000,000	(4,000)	(138,342,364)	577,109,000	1,460,296,167
차량운반구	512,200,965	36,945,300	(336,116,968)	(95,294,429)	-	117,734,868
비품	340,874,995	505,186,604	(654,382)	(131,950,487)	150,960,000	864,416,730
시설장치	213,350,680	302,362,000	-	(169,825,402)	1,720,800,000	2,066,687,278
공구와 기구	75,862,371	85,787,000	(5,000)	(33,685,669)	67,232,000	195,190,702
기타의유형자산	622,037,218	64,000,000	-	(23,136,744)	257,944,800	920,845,274
건설중인자산	10,906,203,364	12,123,610,723	-	-	(21,693,129,087)	1,336,685,000
합 계	87,446,194,329	14,507,901,186	(336,780,350)	(1,605,084,826)	-	100,012,230,339

(\*) 당기 중 2,253백만원의 이자비용을 차입원가자본화하였습니다.

② 제 8(전) 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
구축물	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) 전기 중 2,089백만원의 이자비용을 차입원가자본화하였습니다.

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

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

① 제 9(당) 기말

담보제공내역							(단위 : USD, EUR, 원)
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입한도	실행금액	차입처	담보내용	
토지, 건물, 기계장치	66,097,035,318	45,100,000,000	5,000,000,000	5,000,000,000	산업은행	차입금 담보	
		15,000,000,000	USD 23,000,000	USD 1,907,376	산업은행	기타외화지급보증	
토지, 건물	15,610,808,698	EUR 11,280,000	EUR 9,400,000	EUR 8,436,787	(주)국민은행	포괄외화지급보증	
합 계	81,707,844,016						

② 제 8(전) 기말

담보제공내역							(단위 : USD, EUR, 원)
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						

## 11. 무형자산

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

① 제 9(당) 기말

구 분						(단위 : 원)
구 분	취득원가	정부보조금	상각누계액	손상차손누계액	장부금액	
소프트웨어	186,680,000	–	(124,628,332)	–	62,051,668	
특허권	80,669,619	(13,308,977)	(43,271,603)	–	24,089,039	
개발비	364,159,278	–	(364,159,278)	–	–	
회원권	681,495,180	–	–	(1,000,000)	680,495,180	
건설중인자산	67,994,179	(14,252,213)	–	–	53,741,966	
합 계	1,380,998,256	(27,561,190)	(532,059,213)	(1,000,000)	820,377,853	

② 제 8(전) 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) 당기와 전기 중 무형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 9(당) 기

(단위 : 원)						
구 분	기초 장부가액	취득/자본적지출	상각	손상차손	기타증감	기말 장부가액
소프트웨어	90,198,335	1,200,000	(29,346,667)	-	-	62,051,668
특허권	40,004,709	2,553,820	(7,600,413)	-	2,439,900	37,398,016
(정부보조금)	(13,571,508)	-	2,130,152	-	(1,867,621)	(13,308,977)
회원권	681,495,180	-	-	(1,000,000)	-	680,495,180
건설중인자산	18,238,479	54,355,500	-	-	(4,599,800)	67,994,179
(정부보조금)	(4,512,186)	(11,607,648)	-	-	1,867,621	(14,252,213)
합 계	811,853,009	46,501,672	(34,816,928)	(1,000,000)	(2,159,900)	820,377,853

② 제 8(전) 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

(3) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 연구 및 개발 지출의 총액은 2,218,171천원 및 875,130천원이며 전액 판매비와 관리비의 경상연구비로 계상되어 있습니다.

## 12. 기타지급채무

당기말과 전기말 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말
유동		
미지급금	13,022,168,415	2,792,227,484
미지급비용	3,525,598,216	2,545,818,296
소 계	16,547,766,631	5,338,045,780
비유동		
미지급금	333,702,759	171,129,704
합 계	16,881,469,390	5,509,175,484

## 13. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말
예수금	340,510,860	539,091,721
부가세예수금	-	68,375,070
선수금	214,382,555,340	198,993,269,006
합 계	214,723,066,200	199,600,735,797

## 14. 정부보조금

당기와 전기 중 정부보조금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

### (1) 제 9(당) 기

(단위 : 원)					
구 분	기초 장부가액	당기 수령	상각비 등과 상계	기타증감	기말 장부가액
특허권	13,571,508	-	(2,130,152)	1,867,621	13,308,977
건설중인자산(무형자산)	4,512,186	11,607,648	-	(1,867,621)	14,252,213
합 계	18,083,694	11,607,648	(2,130,152)	-	27,561,190

(2) 제 8(전) 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

## 15. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	차입처	연이자율	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말
원화단기차입금	산업은행	3.25%	5,000,000,000	5,000,000,000

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

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
차입처	내 역	이자율	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말
원화장기차입금	산업은행	-	-	24,786,000,000
	차감 : 유동성장기부채		-	(2,754,000,000)
	장기차입금		-	22,032,000,000

## 16. 충당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타유동충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말
판매보증충당부채	1,609,882,494	1,302,486,049
계약손실충당부채	6,627,054,291	6,513,511,312

(단위 : 원)		
구 분	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말
기타충당부채	-	1,630,000,000
합 계	8,236,936,785	9,445,997,361

(2) 당기와 전기 중 판매보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 9(당) 기	제 8(전) 기
기초금액	1,302,486,049	768,527,953
설정(환입)액	1,589,802,579	2,277,334,964
사 용 액	(1,282,406,134)	(1,743,376,868)
기말금액	1,609,882,494	1,302,486,049

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

(3) 당기와 전기 중 계약손실충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 分	제 9(당) 기	제 8(전) 기
기초금액	6,513,511,312	-
설정(환입)액	113,542,979	6,513,511,312
사 용 액	-	-
기말금액	6,627,054,291	6,513,511,312

연결실체는 거래처의 부도로 발생한 손실예상액을 계약손실충당부채로 계상하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 기타충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 分	제 9(당) 기	제 8(전) 기
기초금액	1,630,000,000	-
설정(환입)액	313,060,000	1,630,000,000
사 용 액	(1,943,060,000)	-
기말금액	-	1,630,000,000

연결실체는 전기 중 중단하기로 한 건설용역 계약과 관련하여, 추가적 지급의무가 존

재하는 것으로 판단되는 최선의 추정치를 기타충당부채로 계상하였으며, 당기 중 지급의무가 완료되었습니다.

## 17. 금융보증부채

당기말과 전기말 현재 금융보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말
금융보증부채	-	540,480,000

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

한편, 당기 중 관계기업인 DC energy GmbH의 차입금 상환이 완료되었으며, 이에 따라 지급보증약정 계약도 종료되었습니다. 이에 따라 당기 중 금융수익(금융보증부채환입)으로 처리하였습니다.

## 18. 전환사채 및 파생상품

(1) 당기말과 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
구 분	발행일	만기일	상환조건	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말
제4회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채(*)	2021.07.30	2026.07.30	만기일시상환	27,750,000,000	39,987,750,000
전환권조정				(10,725,407,575)	(19,719,601,826)
전환사채 차감계				17,024,592,425	20,268,148,174

(\*) 전기말 현재 상기 전환사채는 조기상환청구기일의 도래로 인하여 유동부채로 대체되었습니다.

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

구 분	제4회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
액면가액	45,000,000,000원
전환비율	100%
전환가액(*1)	주당 9,707원
만기상환금	45,000,000,000원
전환청구기간(*2)	2022.07.30 ~ 2026.07.29
전환시 발행할 주식	무기명식 보통주식
전환가액 조정에 관한 사항	<p>가. 회사가 전환사채의 전환 전에 그 당시의 전환사채의 전환가격을 하회하는 발행 가격으로 유상증자 또는 주식 관련사채(전환사채, 신주인수권부사채 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 주식 수를 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 전 일을 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 조정한 경우 조정 후 전환가격)의 70%에 해당하는 금액을 한도로 한다.</p>
상환방법	만기일시상환
조기상환청구권	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	<p>가. 제3자의 성명 : 발행일 현재 미정</p> <p>나. 제3자와 회사와의 관계 : 발행일 현재 미정</p> <p>다. 취득규모 : 최대 13,500,000,000원 (Call Option 30%)</p> <p>라. 취득목적 : 발행일 현재 미정</p> <p>마. 제3자가 될 수 있는 자 : 발행일 현재 미정</p> <p>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 1,574,889주</p>

	까지 취득 가능함. 이에 제3자가 될 수 있는 자는 당사 지분율을 1.80%에서 최대2.51%(리픽싱70%)까지 보유 가능(현재 발행된 주식수에 전환되는 주식 수를 포함한 지분율). 이 경우 전환으로 인한 이익은 행사시점의 주가 수준에 따라 달라질 수 있음
--	---

(\*1) 당기 중 시가하락 및 유상증자로 인하여 전환가격이 주당 12,245원에서 9,707 원으로 변경되었습니다.

(\*2) 당기와 전기 중 액면금액 12,237,750천원 및 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 연결실체가 발행한 전환사채에서 분리되어 인식된 파생상품부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

#### ① 제 9(당) 기

(단위 : 원)				
과 목	기초금액	평가손익	행사	기말금액
파생상품자산	717,460,211	3,332,014,039	-	4,049,474,250
파생상품부채(*)	15,515,326,975	9,281,407,082	(9,327,607,557)	15,469,126,500

(\*) 당기 중 전환사채 액면금액 12,237,750천원의 전환권이 행사되어 자본으로 전환되었으며, 전환사채 전환손실 574,106천원을 금융비용으로 인식하였습니다.

당기 중 상기 파생상품과 관련하여 파생상품평가이익 3,332,014천원 및 파생상품평 가손실 9,281,407천원을 금융수익 및 금융비용으로 인식하였습니다.

#### ② 제 8(전) 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) 전기 중 금융감독원 감독지침 2022-05 「전환사채 콜옵션 회계처리」에 따라 전환사채 발행자에게 부여된 제3자 지정 콜옵션을 별도의 파생상품자산으로 구분하여 회계처리하였으며, 누적효과를 피하기 어려워 당기손익에 반영하였습니다.

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

전기 중 상기 파생상품과 관련하여 파생상품평가이익 22,805,725천원 및 파생상품 평가손실 6,710,519천원을 금융수익 및 금융비용으로 인식하였습니다.

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

① 최초 인식시점 장부금액과 보고기간 말 장부금액

(단위 : 원)			
구 분	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말	취득시
제4회 전환사채	11,419,652,250	14,797,866,764	27,695,970,000

② 평가손익 제외 법인세비용차감전순이익

(단위 : 원)		
구 분	제 9(당) 기	제 8(전) 기
법인세비용차감전순이익	36,034,022,081	15,682,198,047
파생상품평가손익	(9,281,407,082)	16,522,185,018
평가손익 제외 법인세비용차감전순이익	45,315,429,163	(839,986,971)

## 19. 리스

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

구 分	제 9(당) 기말			제 8(전) 기말		
	취득금액	감가상각누계액	장부금액	취득금액	감가상각누계액	장부금액
임차건물	3,868,945,298	(706,439,504)	3,162,505,794	-	-	-
차량운반구	499,586,491	(204,691,137)	294,895,354	386,036,680	(140,563,341)	245,473,339
합계	4,368,531,789	(911,130,641)	3,457,401,148	386,036,680	(140,563,341)	245,473,339

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

1) 제 9(당) 기

(단위 : 원)					
구 분	기 초	증 가	감 소	감가상각비	기 말
임차건물	-	3,868,945,298	-	(706,439,504)	3,162,505,794
차량운반구	245,473,339	200,399,279	(30,652,756)	(120,324,508)	294,895,354
합계	245,473,339	4,069,344,577	(30,652,756)	(826,764,012)	3,457,401,148

2) 제 8(전) 기

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

(3) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 分	제 9(당) 기	제 8(전) 기
기 초	249,539,206	182,679,237
증 가	3,799,509,743	153,644,844
해 지	(32,164,021)	-
이자비용	94,615,027	6,809,762
지 급	(819,587,848)	(93,594,637)
기 말	3,291,912,107	249,539,206

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

구 分	제 9(당) 기		제 8(전) 기	
	현금유출액	비용인식액	현금유출액	비용인식액
리스부채에서 발생한 금액	819,587,848	94,615,027	93,594,637	6,809,762
단기리스	715,314,495	715,314,495	602,975,351	602,975,351
소액리스	22,251,368	22,251,368	8,741,905	8,741,905
합 계	1,557,153,711	832,180,890	705,311,893	618,527,018

(5) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 分	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말
1년 이내	1,994,034,791	109,613,448

(단위 : 원)		
구 분	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말
1년 초과 - 4년 이내	1,493,067,186	150,100,677
12월 31일 현재 할인되지 않은 리스부채	3,487,101,977	259,714,125
12월 31일 현재 재무상태표에 인식된 리스부채	3,291,912,107	249,539,206
유동리스부채	1,841,698,977	103,770,929
비유동리스부채	1,450,213,130	145,768,277

## 20. 종업원급여

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

### ① 확정급여부채

(단위 : 원)		
구 분	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말
확정급여채무의 현재가치	5,528,854,834	7,281,525,936
사외적립자산의 공정가치	(3,110,502,695)	(4,118,224,397)
재무상태표상 확정급여부채	2,418,352,139	3,163,301,539

### ② 기타 종업원급여 관련 부채

(단위 : 원)		
구 분	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말
유급휴가에 대한 부채(*)	762,846,071	496,190,483

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

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 分	제 9(당) 기	제 8(전) 기
기초금액	7,281,525,936	6,453,912,886
당기근무원가	1,530,938,848	1,318,946,817
이자원가	200,345,982	106,040,462

(단위 : 원)		
구 분	제 9(당) 기	제 8(전) 기
확정급여제도의 재측정요소	(193,166,280)	(579,823,815)
지급액	(3,344,430,692)	(64,786,980)
과거근무원가와 정산으로 인한 손실	-	47,236,566
관계사 전입으로 인한 영향	53,641,040	-
기말금액	5,528,854,834	7,281,525,936

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 9(당) 기	제 8(전) 기
기초금액	4,118,224,397	3,609,273,955
기여금 납부	1,336,282,403	500,000,000
이자수익	244,517,594	127,838,711
사외적립자산 수익	(161,081,612)	(76,534,366)
지급액	(2,427,440,087)	(42,353,903)
기말금액	3,110,502,695	4,118,224,397

연결실체의 사외적립자산은 정기예금으로 구성되어 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 分	제 9(당) 기	제 8(전) 기
당기근무원가	1,530,938,848	1,318,946,817
순확정급여부채의 순이자	(44,171,612)	(21,798,249)
확정급여채무의 이자원가	200,345,982	106,040,462
사외적립자산의 이자수익	(244,517,594)	(127,838,711)
과거근무원가와 정산으로 인한 손실	-	47,236,566
합 계	1,486,767,236	1,344,385,134

당기 중 퇴직위로금 771,829천원을 지급하고 퇴직급여로 추가 계상하였습니다.

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

구 분	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말
할인율	4.51~4.787%	5.32~5.53%
미래 임금인상을	5.6~5.94%	5.4~5.6%

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

구 分	제 9(당) 기	제 8(전) 기	(단위 : 원)
기초 누적금액	(825,717,851)	(1,206,757,090)	
순확정급여채무의 재측정요소	32,084,668	503,289,449	
보험수리적손익	193,166,280	579,823,815	
인구통계가정 변동에 의한 손익	-	-	
재무적 가정 변동에 의한 손익	(590,746,041)	985,946,043	
경험조정에 의한 손익	783,912,321	(406,122,228)	
사외적립자산 수익	(161,081,612)	(76,534,366)	
법인세효과	13,956,399	(122,250,210)	
기말 누적금액	(779,676,784)	(825,717,851)	

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

구 分	제 9(당) 기말		제 8(전) 기말		(단위 : 원)
	증 가	감 소	증 가	감 소	
할인율(1%변동)	(476,346,772)	559,879,548	(301,124,196)	349,766,061	
미래 임금인상률(1%변동)	548,373,697	(476,223,150)	347,085,693	(304,441,369)	

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 매입 할 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(*)	14,818원
기대 주가변동성(가중평균변동성)	35%
기대 배당금	-
무위험이자율(국채수익률)	1.18%

(\*) 제4회 전환사채의 발행과 유상증자로 인하여 주식선택권의 행사가격이 14,818원에서 14,294원으로 변경되었습니다.

(3) 주식선택권의 행사가격 조정

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.

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

당기 중 시가를 하회하는 유상증자로 인하여 희석화방지조항에 따라 행사가격이 14,663원에서 14,479원 및 14,294원으로 변경되었으며, 행사가격 조정이 유상증자 전 주식선택권 공정가치를 보전하는 것을 목적으로 하므로 충분원가는 발생하지 않았습니다.

(4) 당기와 전기 중 주식보상비용으로 394,550천원 및 1,948,410천원을 인식하였습

니다.

#### (5) 미행사 주식선택권의 변동

당기와 전기 중 주식선택권의 수량과 가중평균 행사가격 변동내역은 다음과 같습니다.

구 분	제 9(당) 기		제 8(전) 기	
	수 량	가중평균 행사가격	수 량	가중평균 행사가격
기초 미행사분	1,064,080	14,294	1,081,230	14,663
기중 발행분	-	-	-	-
기중 소멸분	(377,560)	14,294	(17,150)	14,663
기말 미행사분	686,520	14,294	1,064,080	14,663

## 22. 자본금 등

#### (1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

구 分	(단위 : 원)	
	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말
수권주식수	100,000,000주	100,000,000주
주당금액	100	100
발행주식수	70,257,612주	61,437,486주
보통주자본금	7,025,761,200	6,143,748,600

당기와 전기 중 지배기업의 발행주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

구 分	(단위 : 주)	
	변동일자	주식수
전기초 발행주식수		61,437,486
전환사채의 보통주 전환	2022년 8월	339,911
전환사채의 보통주 전환	2022년 10월	12,249
전환사채의 보통주 전환	2022년 11월	57,166
전기말 발행주식수		61,846,812

(단위 : 주)		
구 분	변동일자	주식수
당기초 발행주식수		61,846,812
전환사채의 보통주 전환	2023년 3월	322,453
유상증자	2023년 4월	4,244,483
전환사채의 보통주 전환	2023년 4월	541,787
전환사채의 보통주 전환	2023년 6월	125,749
전환사채의 보통주 전환	2023년 7월	142,673
유상증자	2023년 8월	2,964,427
전환사채의 보통주 전환	2023년 11월	69,228
당기말 발행주식수		70,257,612

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말
주식발행초과금	210,751,647,277	115,075,096,407
기타자본잉여금	5,938,477,134	4,412,379,614
자기주식처분이익	109,042,803	109,042,803
합 계	216,799,167,214	119,596,518,824

(3) 당기말 현재 기타자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 分	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말
주식매입선택권	2,774,913,840	3,906,460,884
해외사업환산손익	23,076,146	15,637,312
합 계	2,797,989,986	3,922,098,196

(4) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 分	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말
지분법자본변동	2,061,493	2,061,493

## 23. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말
이익준비금(*)	46,000,000	46,000,000
미처분이익잉여금	36,577,265,137	7,614,323,586
합 계	36,623,265,137	7,660,323,586

(\*) 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 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 9(당) 기	제 8(전) 기
기초금액	7,660,323,586	(4,411,436,802)
당기손익	28,916,065,537	11,684,161,421
확정급여제도의 재측정요소	46,876,014	387,598,967
기말금액	36,623,265,137	7,660,323,586

## 24. 매출액

당기와 전기 중 장비공급 계약의 수행의무 구분 여부에 따른 매출액 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 分	제 9(당) 기	제 8(전) 기
단일수행의무	175,435,081,128	159,362,402,652
수행의무의 식별	장비의 제작 및 인도	132,719,927,593
	장비의 설치용역	2,008,516,519
	소 계	134,728,444,112
합 계	310,163,525,240	159,362,402,652

## 25. 매출원가

당기와 전기 중 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 9(당) 기	제 8(전) 기
제품매출원가	251,239,352,769	123,869,141,718
기초제품재고액	97,343,791,227	73,297,300,330
당기제품제조원가	249,528,399,337	141,664,770,842
관세환급금	(80,458,280)	-
재고자산평가손실	6,934,011	6,250,861,773
기말제품재고액	(95,559,313,526)	(97,343,791,227)
상품매출원가	291,724,241	27,760,000
기초상품재고액	-	360,000
당기상품매입액	291,724,241	27,400,000
기말상품재고액	-	-
합 계	251,531,077,010	123,896,901,718

## 26. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
과 목	제 9(당) 기	제 8(전) 기
급여	4,757,981,705	3,502,714,367
퇴직급여	1,419,024,169	554,084,158
복리후생비	880,540,435	563,700,025
여비교통비	1,685,568,113	3,418,574,459
접대비	115,439,030	111,092,847
통신비	39,303,453	54,433,817
수도광열비	7,915,548	5,161,401
전력비	33,666,297	26,726,924
세금과공과	558,510,718	610,663,880
감가상각비	237,257,659	225,207,568
지급임차료	459,775,294	604,212,975
수선비	5,588,637	2,325,274
보험료	175,637,023	159,037,018

과 목	제 9(당) 기	제 8(전) 기
차량유지비	20,949,067	20,107,956
경상연구개발비	2,218,170,729	875,130,252
운반비	1,387,536,451	5,252,564,357
교육훈련비	11,858,315	3,078,800
도서인쇄비	2,901,934	3,075,985
포장비	3,600,000	308,000
사무용품비	78,804,833	45,659,697
소모품비	202,330,512	146,015,868
지급수수료	2,040,697,655	1,075,111,366
광고선전비	18,717,000	34,210,000
대손상각비(대손충당금환입)	35,437,692	(764,960,984)
수출제비용	1,270,570,773	1,316,638,307
판매보증충당부채전입액	1,589,802,579	2,277,334,964
계약손실충당부채전입액	113,542,979	6,513,511,312
무형자산상각비	10,316,928	12,121,171
사용권자산상각비	138,594,754	90,399,794
잡비	8,079,818	1,348,000
주식기준보상비용	161,585,293	914,368,198
합 계	19,689,705,393	27,653,957,756

## 27. 성격별 비용

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

구 분	제 9(당) 기	제 8(전) 기
재고자산의 변동	(154,268,773,310)	(36,260,718,743)
원재료의 사용액	338,597,083,407	113,610,714,483
종업원급여	21,760,064,389	19,120,847,961
복리후생비	2,969,078,546	2,023,562,461
감가상각비	1,605,084,826	949,088,729
무형자산상각비	34,816,928	35,380,171
사용권자산상각비	826,764,012	90,399,794
외주가공비	7,285,146,700	5,342,736,000
지급수수료	32,499,832,544	23,854,533,049
운반비	5,140,966,961	5,463,304,357

(단위 : 원)		
구 분	제 9(당) 기	제 8(전) 기
대손상각비	35,437,692	(764,960,984)
수출제비용	1,270,570,773	1,316,638,307
판매보증총당부채전입액	1,703,345,558	8,790,846,276
기타비용	11,761,363,377	7,978,487,613
합 계	271,220,782,403	151,550,859,474

## 28. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 9(당) 기	제 8(전) 기
<b>기타수익</b>		
외환차익	4,835,492,099	2,992,490,982
외화환산이익	251,400,426	57,691,977
유형자산처분이익	-	34,543,454
무형자산손상차손환입	-	15,819,580
잡이익	138,376,431	233,421,943
합 계	5,225,268,956	3,333,967,936
<b>기타비용</b>		
외환차손	2,330,532,741	556,901,546
외화환산손실	250,070,633	4,524,408,556
기부금	1,000,000	1,440,000
유형자산처분손실	77,093,153	-
유형자산손상차손	-	1,513,577,552
기타총당부채전입액	313,060,000	1,630,000,000
무형자산손상차손	1,000,000	-
잡손실	20,403,754	927
합 계	2,993,160,281	8,226,328,581

## 29. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	제 9(당) 기	제 8(전) 기
I. 금융수익	7,343,761,108	23,771,174,730
이자수익		
현금및현금성자산	2,528,971,793	570,016,891
기타유동금융자산	16,213,700	91,718,900
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-
기타비유동수취채권	32,191,918	684,530
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익		
당기손익-공정가치측정 금융자산	609,528,879	13,818,141
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익		
당기손익-공정가치측정 금융자산	284,360,779	261,357,310
파생상품평가이익		
파생상품자산	3,332,014,039	-
파생상품부채	-	22,805,724,518
금융보증부채환입		
금융보증부채	540,480,000	-
전환사채전환이익		
전환사채	-	27,854,440
II. 금융비용	12,484,590,539	10,036,337,699
이자비용		
단기차입금	201,449,300	125,391,775
전환사채	3,381,836,845	3,790,197,382
리스부채	94,615,027	6,809,762
장기차입금	1,204,106,542	680,772,197
차감: 적격자산에 대한 자본화 금액	(2,252,930,444)	(2,089,064,767)
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실		
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	294,279,841
파생상품평가손실		
파생상품부채	9,281,407,082	6,710,519,289
전환사채전환손실		
전환사채	574,106,187	79,002,616
금융보증비용		
금융보증부채	-	438,429,604
III. 순금융손익( I - II )	(5,140,829,431)	13,734,837,031

### 30. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 分	제 9(당) 기	제 8(전) 기
당기법인세비용:		
당기법인세	7,614,818,861	4,476,021,471
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	99,560,775	(15,928,000)
소 계	7,714,379,636	4,460,093,471
이연법인세비용(수익):		
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	78,386,098	(403,413,464)
법인세율 변경효과	(396,338,709)	211,567,353
기타포괄손익으로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	13,956,399	(122,250,210)
소 계	(303,996,212)	(314,096,321)
법인세비용 계	7,410,383,424	4,145,997,150

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

(단위 : 원)						
구 分	제 9(당) 기			제 8(전) 기		
	세전금액	세금효과	세후금액	세전금액	세금효과	세후금액
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익						
확정급여부채의 재측정요소	32,084,668	13,956,399	46,041,067	503,289,449	(122,250,210)	381,039,239
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익						
지분법자본변동	-	-	-	8,672,783	-	8,672,783
합 계	32,084,668	13,956,399	46,041,067	511,962,232	(122,250,210)	389,712,022

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

(단위 : 원)		
구 分	제 9(당) 기	제 8(전) 기
법인세비용차감전순이익(손실)	36,034,022,081	15,682,198,047
적용세율에 따른 세부담액	7,627,949,884	4,025,632,814
세무상 공제되지 않는 비용(수익)	1,392,532,287	1,282,997,720
세액공제 및 세액감면	(1,764,502,132)	(1,767,155,196)
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	99,560,775	(15,366,454)
세율변경으로 인한 이연법인세변동	(396,338,709)	211,567,353
기타	451,181,319	408,320,913
법인세비용 계	7,410,383,424	4,145,997,150

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

① 제 9(당) 기

(단위 : 원)						
구 분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말금액	이연법인세자산	이연법인세부채
미수수익	(2,282,654)	(9,988,410)	-	(12,271,064)	-	(12,271,064)
확정급여채무	1,528,982,951	(319,006,156)	71,433,969	1,281,410,764	1,281,410,764	-
사외적립자산	(864,827,123)	203,778,570	(57,477,570)	(718,526,123)	-	(718,526,123)
정부보조금	3,797,576	108,976,450	-	112,774,026	112,774,026	-
감가상각비	3,656,248	365,625	-	4,021,873	4,021,873	-
대손충당금	139,257,172	(86,307,258)	-	52,949,914	52,949,914	-
재고자산평가충당금	1,931,314,810	194,733,238	-	2,126,048,048	2,126,048,048	-
전환권대가	783,639,537	1,304,287,862	-	2,087,927,399	2,087,927,399	-
전환권조정	(4,141,116,383)	1,663,547,233	-	(2,477,569,150)	-	(2,477,569,150)
매도청구권	(150,666,644)	(784,761,908)	-	(935,428,552)	-	(935,428,552)
조기상환청구권	2,474,579,128	(989,138,306)	-	1,485,440,822	1,485,440,822	-
당기손익-공정가치측정 금융자산	(35,241,508)	(143,913,112)	-	(179,154,620)	-	(179,154,620)
판매보증충당금	273,522,070	98,360,786	-	371,882,856	371,882,856	-
계약손실충당부채	1,367,837,376	163,012,165	-	1,530,849,541	1,530,849,541	-
기타충당부채	342,300,000	(342,300,000)	-	-	-	-
금융보증부채	113,500,800	(113,500,800)	-	-	-	-
유형자산	317,851,286	(317,851,286)	-	-	-	-
기타	168,428,098	(456,015,609)	-	(287,587,511)	-	(287,587,511)
이월결손금	167,146,380	65,556,113	-	232,702,493	232,702,493	-
상계 전 법인세자산(부채)	4,421,679,120	(239,835,197)	13,956,399	4,675,470,716	9,286,007,736	(4,610,537,020)
상계효과				-	(4,610,537,020)	4,610,537,020
순법인세자산(부채)				4,675,470,716	4,675,470,716	-

② 제 8(전) 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)

(단위 : 원)						
구 분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말금액	이연법인세자산	이연법인세부채
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	-
당기손익-공정가치측정 금융자산	(99,876,549)	64,635,041	-	(35,241,508)	-	(35,241,508)
판매보증총당금	169,076,150	104,445,920	-	273,522,070	273,522,070	-
계약손실총당부채	-	1,367,837,376	-	1,367,837,376	1,367,837,376	-
기타총당부채	-	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	-

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

(단위 : 원)		
구 분	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말
관계기업투자	2,191,092,771	2,191,092,771

### 31. 주당손익

(1) 당기와 전기의 기본주당손익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 分	제 9(당) 기	제 8(전) 기
지배기업의 보통주 귀속 당기순이익(손실)	28,916,065,537	11,684,161,421
가중평균유통보통주식수	66,602,503주	61,590,457주
기본주당순이익(손실)	434	190

가중평균유통보통주식수의 산정 내역은 다음과 같습니다.

구 分	제 9(당) 기	제 8(전) 기
기초 유통보통주식수	61,846,812주	61,437,486주

구 분	제 9(당) 기	제 8(전) 기
유상증자 효과	3,971,125주	-
전환사채의 보통주 전환	784,566주	152,971주
가중평균유통보통주식수	66,602,503주	61,590,457주

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

당기와 전기의 잠재적보통주는 희석화효과가 발생하지 아니하므로, 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

## 32. 자본관리

연결실체의 정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰 및 향후 발전을 위해 건전한 자본을 유지하는 것입니다. 연결실체의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주 이익의 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.

구 분	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말	(단위 : 원)
부채(A)	331,406,985,177	303,962,068,566	
자본(B)	265,622,342,112	140,033,042,208	
차입금 및 사채(C)	22,024,592,425	50,054,148,174	
차감: 현금및현금성자산(D)	80,008,395,313	103,671,331,736	
순차입금(E)=(C)-(D)(*)	-	-	
부채비율(A/B)	124.77%	217.06%	
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 9(당) 기말	제 8(전) 기말
현금및현금성자산(*)	79,986,027,230	103,630,310,230
기타유동금융자산	-	6,000,000,000
당기손익-공정가치측정 금융자산	1,300,534,246	2,309,187,945
매출채권	37,175,729,810	14,483,267,374
계약자산	22,737,987,278	-
기타유동수취채권	734,543,888	1,205,238,403
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	899,974,700	899,974,700
당기손익-공정가치측정 비유동금융자산	3,763,059,000	3,154,064,367
기타비유동금융자산	50,049,612	77,869,636
기타비유동수취채권	1,915,365,251	549,388,852
합 계	148,563,271,015	132,309,301,507

(\*) 당기말과 전기말 현재 현금시재액은 신용위험노출이 제한적이므로 장부금액에서 제외하였습니다.

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

(단위 : 원)		
구 분	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말
국내	3,388,789,619	7,786,485,237
달러화 사용 지역		
중국	346,211,389	1,020,394,038
말레이시아	3,851,278	139,708,154
유럽(스웨덴 외)	4,484,083,723	3,082,870,239

(단위 : 원)		
구 분	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말
북미(미국 외)	28,805,195,266	774,759,385
위안화 사용 지역		
중국	88,938,116	-
유로화 사용 지역		
폴란드	-	198,067,541
스웨덴	-	1,433,828,718
헝가리	58,660,419	47,154,062
합 계	37,175,729,810	14,483,267,374

② 당기와 전기 중 매출채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 9(당) 기	제 8(전) 기
기 초	798,902,083	2,057,634,084
대손상각비(대손충당금환입)	35,437,692	(764,960,984)
제 각	-	(493,771,017)
기 말	834,339,775	798,902,083
설정대상채권(매출채권)	38,010,069,585	15,282,169,457
설정률	2.20%	5.23%

당기말 현재 834백만원의 대손충당금은 회수기일이 도래되었으나 회수가 되지 않은 채권에 대하여 설정한 것으로, 중요 고객에 대해서는 과거의 경험과 채무자의 신용 등급을 분석하여 별도로 회수 가능성을 평가하고 있습니다.

연결실체는 과거의 채무불이행율을 고려하였을 때, 만기일이 도래하지 않은 채권은 대손충당금을 설정하지 않아도 된다고 판단하였습니다. 또한, 연결실체의 당기말 현재 매출채권 잔액 중 약 58.66%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.

구분	제 9(당) 기말		제 8(전) 기말	
	채권잔액	대손총당금	채권잔액	대손총당금
만기미도래 받을어음	204,837,000	-	2,060,414,200	
6개월 이내	33,270,002,261	3,896,205	10,042,615,341	2,682,363
6개월 초과 1년 이내	2,013,441,440	8,894,412	903,064,926	3,253,152
1년 초과 2년 이내	1,701,837,412	1,597,686	1,484,918,383	1,809,961
2년 초과	819,951,472	819,951,472	791,156,607	791,156,607
합 계	38,010,069,585	834,339,775	15,282,169,457	798,902,083

### (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 상환 가능하다고 판단하고 있습니다.

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

#### ① 제 9(당) 기말

(단위 : 원)							
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6~12개월	1년 초과 2년 이내	2년 초과 5년 이내	5년 초과
<b>파생금융부채</b>							
파생상품부채	15,469,126,500	-	-	-	-	-	-
<b>비파생금융부채</b>							
담보부 은행차입금	5,000,000,000	(5,162,519,458)	(82,157,439)	(5,080,362,019)	-	-	-
전환사채	17,024,592,425	(27,750,000,000)	-	-	-	(27,750,000,000)	-
매입채무	41,669,839,263	(41,669,839,263)	(41,669,839,263)	-	-	-	-

(단위 : 원)							
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6~12개월	1년 초과 2년 이내	2년 초과 5년 이내	5년 초과
기타지급채무	16,547,766,631	(16,547,766,631)	(16,547,766,631)	-	-	-	-
기타비유동지급채무	333,702,759	(333,702,759)	-	-	-	(333,702,759)	-
리스부채	1,841,698,977	(1,994,034,791)	(1,001,960,124)	(992,074,667)	-	-	-
비유동리스부채	1,450,213,130	(1,493,067,186)	-	-	(1,398,246,972)	(94,820,214)	-
합 계	99,336,939,685	(94,950,930,088)	(59,301,723,457)	(6,072,436,686)	(1,398,246,972)	(28,178,522,973)	-

## ② 제 8(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	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.

## (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.

① 제 9(당) 기말

구 분	USD	JPY	CNY	EUR	GBP	SEK	HUF	PLN
현금및현금성자산	25,956,483,384	1,723,440	287,156,762	1,344,769,356	1,997,099,838	4,249,647	89,091	31,683
매출채권	33,488,637,767	—	89,761,453	58,918,167	—	—	—	—
기타유동수취채권	53,121,488	—	—	—	—	—	—	—
매입채무	—	(132,518,232)	—	—	—	—	—	—
미지급금	(2,732,375,832)	—	—	—	—	(12,692,568)	—	—
순노출액	56,765,866,807	(130,794,792)	376,918,215	1,403,687,523	1,997,099,838	(8,442,921)	89,091	31,683

② 제 8(전) 기말

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

② 당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

통 화	제 9(당) 기		제 8(전) 기	
	평균환율	기말환율	평균환율	기말환율
USD	1,305.41	1,289.40	1,291.95	1,267.30
JPY	9.3124	9.0327	9.8344	9.5318
CNY	184.22	180.84	191.57	181.44
EUR	1,412.36	1,426.59	1,357.38	1,351.20
GBP	1,624.19	1,641.79	1,592.33	1,527.67
SEK	123.09	129.00	127.68	121.17
HUF	3.70	3.73	3.48	3.38
PLN	311.45	329.11	289.85	288.70

③ 민감도분석

당기말과 전기말 현재 원화의 USD, JPY, CNY, EUR, GBP, SEK, HUF, PLN 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 같습

니다.

구 분	제 9(당) 기말		제 8(전) 기말	
	자본(세전)	손익(세전)	자본(세전)	손익(세전)
USD 10% 상승	5,676,586,681	5,676,586,681	7,819,713,055	7,819,713,055
JPY 10%상승	(13,079,479)	(13,079,479)	2,406,191	2,406,191
CNY 10% 상승	37,691,822	37,691,822	57,617,235	57,617,235
EUR 10% 상승	140,368,752	140,368,752	264,789,769	264,789,769
GBP 10% 상승	199,709,984	199,709,984	183,681,540	183,681,540
SEK 10% 상승	(844,292)	(844,292)	399,170	399,170
HUF 10% 상승	8,909	8,909	8,073	8,073
PLN 10% 상승	3,168	3,168	2,779	2,779
합 계	6,040,445,545	6,040,445,545	8,328,617,812	8,328,617,812

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.

구 분	(단위 : 원)	
	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말
<b>고정이자율</b>		
금융자산	-	2,000,000,000
금융부채	17,024,592,425	20,268,148,174
<b>변동이자율</b>		
금융부채	5,000,000,000	29,786,000,000

### ② 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

연결실체는 고정이자율 금융상품을 당기손익-공정가치측정 금융상품으로 처리하고 있지 않으며, 이자율스왑과 같은 파생상품을 공정가치위험회피회계의 위험회피수단으로 지정하지 않았기 때문에 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

### ③ 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

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

구분	손익		자본	
	100bp상승	100bp하락	100bp상승	100bp하락
<b>당기말 :</b>				
변동이자율 금융상품	(253,184,328)	253,184,328	(253,184,328)	253,184,328
현금흐름민감도(순액)	(253,184,328)	253,184,328	(253,184,328)	253,184,328
<b>전기말 :</b>				
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

## 34. 금융상품

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

(단위 : 원)			
구 분	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말	
<b>&lt;금융자산&gt;</b>			
<b>공정가치측정금융자산 :</b>			
당기손익-공정가치 측정금융자산	전자단기사채	1,300,534,246	2,309,187,945
	투자전환사채	3,763,059,000	3,154,064,367
	파생상품자산	4,049,474,250	717,460,211
	기타비유동금융자산	50,049,612	77,869,636
기타포괄손익	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	899,974,700	899,974,700
소 계		10,063,091,808	7,158,556,859
<b>상각후원가측정금융자산 :</b>			
현금및현금성자산		80,008,395,313	103,671,331,736
매출채권		37,175,729,810	14,483,267,374
계약자산		22,737,987,278	-
기타유동수취채권	미수수익	53,121,488	34,979,369
	미수금	563,422,400	1,096,259,034
	보증금	118,000,000	74,000,000
기타비유동수취채권	보증금	1,915,365,251	549,388,852
기타금융자산	기타유동금융자산	-	6,000,000,000
소 계		142,572,021,540	125,909,226,365
합 계		152,635,113,348	133,067,783,224
<b>&lt;금융부채&gt;</b>			
<b>당기손익-공정가치측정금융부채 :</b>			
파생상품부채		15,469,126,500	15,515,326,975
<b>상각후원가측정금융부채 :</b>			

(단위 : 원)			
구 分		제 9(당) 기말	제 8(전) 기말
단기차입금		5,000,000,000	5,000,000,000
유동성장기부채		—	2,754,000,000
장기차입금		—	22,032,000,000
매입채무		41,669,839,263	15,985,317,909
전환사채		17,024,592,425	20,268,148,174
기타지급채무	미지급금	13,022,168,415	2,792,227,484
	미지급비용	3,525,598,216	2,545,818,296
기타비유동지급채무	장기미지급금	333,702,759	171,129,704
리스부채		1,841,698,977	103,770,929
비유동리스부채		1,450,213,130	145,768,277
금융보증부채		—	540,480,000
소 계		83,867,813,185	72,338,660,773
합 계		99,336,939,685	87,853,987,748

## (2) 공정가치

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

(단위 : 원)				
구 分	제 9(당) 기말		제 8(전) 기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<금융자산>				
공정가치로 측정되는 금융자산 :				
전자단기사채	1,300,534,246	1,300,534,246	2,309,187,945	2,309,187,945
투자전환사채	3,763,059,000	3,763,059,000	3,154,064,367	3,154,064,367
파생상품자산	4,049,474,250	4,049,474,250	717,460,211	717,460,211
기타비유동금융자산	50,049,612	50,049,612	77,869,636	77,869,636
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	899,974,700	899,974,700	899,974,700	899,974,700
공정가치로 측정되지 않는 금융자산 :				
현금및현금성자산	80,008,395,313	80,008,395,313	103,671,331,736	103,671,331,736
기타유동금융자산	—	—	6,000,000,000	6,000,000,000
매출채권	37,175,729,810	37,175,729,810	14,483,267,374	14,483,267,374
계약자산	22,737,987,278	22,737,987,278	—	—
기타유동수취채권	734,543,888	734,543,888	1,205,238,403	1,205,238,403
기타비유동수취채권	1,915,365,251	1,915,365,251	549,388,852	549,388,852
합 계	152,635,113,348	152,635,113,348	133,067,783,224	133,067,783,224
<금융부채>				
공정가치로 측정되는 금융부채 :				

구 분	제 9(당) 기말		제 8(전) 기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
파생상품부채	15,469,126,500	15,469,126,500	15,515,326,975	15,515,326,975
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
장기차입금	–	–	22,032,000,000	22,032,000,000
매입채무	41,669,839,263	41,669,839,263	15,985,317,909	15,985,317,909
전환사채	17,024,592,425	17,024,592,425	20,268,148,174	20,268,148,174
기타지급채무	16,547,766,631	16,547,766,631	5,338,045,780	5,338,045,780
기타비유동지급채무	333,702,759	333,702,759	171,129,704	171,129,704
리스부채	1,841,698,977	1,841,698,977	103,770,929	103,770,929
비유동리스부채	1,450,213,130	1,450,213,130	145,768,277	145,768,277
금융보증부채	–	–	540,480,000	540,480,000
합 계	99,336,939,685	99,336,939,685	87,853,987,748	87,853,987,748

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 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 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하

고 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.

#### ① 제 9(당) 기말

(단위 : 원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	5,063,593,246	5,063,593,246
파생상품자산	-	-	4,049,474,250	4,049,474,250
기타비유동금융자산	-	50,049,612	-	50,049,612
파생상품부채	-	-	15,469,126,500	15,469,126,500

#### ② 제 8(전) 기말

(단위 : 원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	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

③ 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구 분	내 역	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	자본재공제조합 출자금	700,000,000	700,000,000
	뉴파러다임인베스트먼트(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(*1)	EUR 9,400,000	EUR 8,436,787
	포괄외화지급보증	USD 4,000,000	USD 1,660,667
산업은행	산업운영자금(*1)	5,000,000,000	5,000,000,000
	산업시설자금(*1)	USD 23,000,000	USD 1,907,376
자본재공제조합	계약/지급보증	15,589,862,000	-
	입찰/하자보증	15,589,862,000	447,438,853
한국수출입은행	수출성장자금(*2)	20,000,000,000	-
서울보증보험	지급보증	348,259,765	348,259,765
	하자보증	158,070,000	158,070,000

(\*1) 연결실체는 차입금과 지급보증에 대한 채권보전을 위해 연결실체의 토지, 건물, 기계장치를 담보제공하고 있습니다(주석 10 참조).

(\*2) 연결실체는 수출성장자금에 대한 채권보전을 위하여 재고자산 양도담보를 제공하고 있습니다.

### 36. 특수관계자

(1) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
특수관계자 구분	회사명	거래내용	제 9(당) 기	제 8(전) 기
지배기업	(주)에스에프에이	제품매출	5,280,000	-
		지급수수료	1,004,580,000	-
관계기업	심천시지혜역능원 장비(유)	제품매출	31,149,143	192,471,138
		기타비용	40,524,127	-
	DC Energy GmbH	제품매출	253,910,669	-
		기타비용	884,340	-

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

(단위 : 원)				
특수관계자 구분	회사명	채권, 채무내용	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말
지배기업	(주)에스에프에이	기타지급채무	122,639,000	-
관계기업	DC Energy GmbH	선수금	798,630,624	70,515,064

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

특수관계자 구분	특수관계자명	자금거래종류	제 9(당) 기	
			증가	감소
지배기업	(주)에스에프에이	유상증자	80,000,010,980	-

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

(단위 : 원)		
구 분	제 9(당) 기	제 8(전) 기
단기종업원급여	916,572,315	1,718,989,951
퇴직급여	1,075,616,696	422,815,073
주식보상비용	121,404,159	651,654,678
합 계	2,113,593,170	2,793,459,702

## 37. 현금흐름표

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

(단위 : 원)		
구 분	제 9(당) 기	제 8(전) 기
전환사채의 전환	98,043,728,390	6,027,284,604

구 분		제 9(당) 기	제 8(전) 기
전환사채의 유동성 대체		-	20,268,148,174
파생상품부채의 유동성 대체		-	15,515,326,975
건설중인자산의 유형자산 대체		21,693,129,087	3,473,871,240
건설중인자산의 무형자산 대체		2,439,900	5,693,000
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 9(당) 기

구 分		단기차입금	장기차입금	전환사채	전환권조정	파생상품부채	파생상품자산	리스부채	합 계
기초		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
현금흐름		-	(24,786,000,000)	(80,138)	-	-	-	(819,587,848)	(25,605,667,986)
비현금변동	인식	-	-	-	-	-	-	3,799,509,743	3,799,509,743
	상각	-	-	-	3,381,836,845	-	-	94,615,027	3,476,451,872
	전환사채 전환	-	-	(12,237,669,862)	5,612,357,406	(9,327,607,557)	-	-	(15,952,920,013)
	평가손익	-	-	-	-	9,281,407,082	(3,332,014,039)	-	5,949,393,043
	해지	-	-	-	-	-	-	(32,164,021)	(32,164,021)
기말		5,000,000,000	-	27,750,000,000	(10,725,407,575)	15,469,126,500	(4,049,474,250)	3,291,912,107	36,736,156,782

② 제 8(전) 기

구 分		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

### 38. 보고기간 후 사건

(1) 소규모합병

연결실체는 2023년 12월 27일 이사회의 결의로 종속회사인 씨아이솔리드 주식회사와 소규모합병을 결의하였으며, 소규모 합병절차에 따라 2024년 3월 5일 합병 예정입니다.

### 39. 수행의무 식별 구분에 따른 분기별 효과

연결실체는 기업회계기준서 제1115호 문단 27 및 문단 29의 충족여부를 검토한 결과, 수행의무 식별에 대한 판단기준을 충족하는 장비 공급 계약에 대하여 장비의 제작 및 인도와 장비의 설치용역을 구분하여 당기 수익을 인식하였습니다. 수행의무의 식별 대상 거래의 당기 수익인식이 당분기별 주요 계정에 미치는 누적효과는 다음과 같습니다.

단위: 백만원				
구분	당 1/4분기	당 2/4분기	당 3/4분기	당 4/4분기
<b>재무상태표:</b>				
매출채권	-	1,101	6,022	18,897
계약자산	-	300	307	22,738
재고자산	-	(691)	(13,845)	(117,817)
선금금	-	-	-	(186)
선수금	-	(408)	(20,398)	(93,094)
<b>손익계산서:</b>				
매출	-	1,808	26,706	134,728
매출원가	-	691	13,845	117,817
매출총이익	-	1,117	12,861	16,912
영업이익	-	1,117	12,861	16,646

# 외부감사 실시내용

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

## 1. 감사대상업무

회 사 명	씨아이에스 주식회사						
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일			부터	2023년 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	1	1	10	5	2	3	1	4	-	-	15	14	
투입 시간	분 · 반기검토	5	10	54	159	234	191	80	69	-	-	-	373	429
	감사	38	12	403	240	1,039	910	280	260	54	97	-	1,814	1,519
	합계	43	22	457	399	1,273	1,101	360	329	54	97	-	2,187	1,948

## 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2023/4/10 ~ 2023/6/30				10	일		
	주요내용		회사의 주요 경영변동사항과 산업의 상황에 대한 전반적 이해 수준을 높이고 감사위험평가 및 감사절차의 성격, 시기 및 범위 등에 대한 계획을 수립. 전기조서열람							
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용	
	5	일	5	명	2	명	내부회계관리제도 이해, 설계평가, 전산감사 등			
	2023/08/28~2023/09/01				4	명	2	명	내부회계관리제도 운영평가와 기밀감사 대비 중간감사	
	2023/11/20~2023/11/24				5	일	5	명		
	2024/01/22~2024/01/02 6				5	일	5	명	기밀감사-별도재무제표 중요 계정 잔액 및 공시내용에 대한 질문과 분석적검토, 표본시사, 내부회계관리제도 잔여기간 평가수행	기밀감사-연결재무제표 감

	2024/02/06~2024/02/08	3	일	1	명	1	명	사					
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024/01/02		1	일								
	실사(입회)장소	대구 본사, 사업장 4곳											
	실사(입회)대상	재공품, 제품 등											
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024/01/02		1	일								
	실사(입회)장소	대구 본사											
	실사(입회)대상	현금, 회원권											
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회		O	변호사조회		-					
	기타조회	단처보관재고 조회											
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회										
	수행시기	2023/11/24, 2024/01/26											
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-											
	수행시기	-		—	—	일							

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 11월 24일	감사위원회 위원장, 재무담당이사, 감사팀 (이사, 담당회계사 1인)	서면회의	감사수행계획, 감사인의 독 립성, 감사인 책임, 핵심감사 항목 선정 등
2	2024년 01월 26일	감사위원회 위원장, 재무담당이사, 감사팀 (이사, 담당회계사 1인)	서면회의	핵심감사수행결과, 감사결과 , 감사인의 독립성 등