

씨아이에스 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한  
감 사 보 고 서

제 10 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

정진세럼회계법인

# 목 차

	페 이 지
독립된 감사인의 감사보고서 .....	1
연 결 재 무 제 표	
연 결 재 무 상 태 표 .....	7
연 결 포 괄 손 익 계 산 서 .....	9
연 결 자 본 변 동 표 .....	10
연 결 현 금 흐름 표 .....	11
주석 .....	14

# 독립된 감사인의 감사보고서

씨아이에스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2025년 3월 18일

## 감사의견

우리는 씨아이에스 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사 하였습니다. 해당 연결재무제표는 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일 로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그 리고 중요한 회계정책에 대한 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있 습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2024년 12월 31 일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐 름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우 리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술 되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임을 이 행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합 하다고 우리는 믿습니다.

## 핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

### 가. 수익인식 (수행의무의 식별)

#### - 핵심감사사항으로 결정한 이유

연결회사의 주식 25에서 공시한 바와 같이, 연결회사의 2024년 매출총액 508,541백만원 중 수행의무 식별에 대한 판단기준을 충족하는 장비 공급 계약에 대해 장비의 제작 및 인도와 설치용역을 구분하여 당기 수익을 인식하였고 그 효과가 355,284백만원(69.9%)을 차지하고 있습니다.

연결회사는 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.

우리는 i) 수행의무의 식별에 따른 수익인식에 의한 매출액이 연결회사의 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 2023년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인인 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였으며, 2024년 3월 18일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

## 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 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 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 독립성에 대한 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 조영주입니다.

서울특별시 강남구 역삼로 121  
정진세림회계법인  
대표이사 전이현

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 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

씨아이에스 주식회사와 그 종속기업

### 제 10 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

### 제 9 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

씨아이에스 주식회사 대표이사 김동진

본점 소재지 : (도로명주소) 대구광역시 동구 팔공로47길 37(봉무동)

(전 화) 053-593-1552



# 연 결 재 무 상 태 표

제 10(당) 기말 2024년 12월 31일 현재

제 9(전) 기말 2023년 12월 31일 현재

씨아이에스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주 석	제 10(당) 기말		제 9(전) 기말	
자 산					
유동자산			525,125,193,372		481,347,759,778
현금및현금성자산	5,33,34,35	131,205,335,523		80,008,395,313	
당기손익-공정가치측정 금융자산	34,35	-		1,300,534,246	
파생상품자산	19,34,35	-		4,049,474,250	
매출채권	6,34,35,37	54,118,241,874		37,175,729,810	
계약자산	7,25,34	56,462,636,118		22,737,987,278	
기타유동수취채권	6,34,35,37	2,377,473,329		734,543,888	
재고자산	8,36	261,910,788,459		297,425,288,190	
기타유동자산	9	18,762,158,779		37,887,570,943	
당기법인세자산		288,559,290		28,235,860	
비유동자산			198,608,041,060		115,681,567,511
기타비유동금융자산	34,35	-		50,049,612	
당기손익-공정가치측정 비유동금융자산	34,35	17,595,625,000		3,763,059,000	
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	34,35	899,974,700		899,974,700	
유형자산	10,36	151,743,491,330		100,012,230,339	
무형자산	12,15	2,475,621,977		820,377,853	
사용권자산	20	2,016,755,953		3,457,401,148	
투자부동산	11	5,741,896,631		-	
기타비유동수취채권	6,34,35	607,580,328		1,915,365,251	
기타비유동자산	9	-		87,638,892	
이연법인세자산	31	17,527,095,141		4,675,470,716	
매각예정비유동자산	40		10,086,887,186		-
자 산 총 계			733,820,121,618		597,029,327,289
부 채					
유동부채			211,941,898,855		327,204,717,149
단기차입금	10,16,33,34,35,36	-		5,000,000,000	
전환사채	19,33,34,35	3,120,206,947		17,024,592,425	
파생상품부채	19,34,35	1,038,597,000		15,469,126,500	
매입채무	34,35	29,259,356,007		41,669,839,263	
계약부채	7,25	128,816,909,469		-	
기타지급채무	13,34,35,37	14,346,977,735		16,547,766,631	
리스부채	20,34,35	1,540,257,414		1,841,698,977	
기타유동부채	14,37	1,206,476,435		214,723,066,200	
기타유동충당부채	17	11,329,946,991		8,236,936,785	
당기법인세부채	31	21,283,170,857		6,691,690,368	
비유동부채			43,138,620,233		4,202,268,028
확정급여부채	21	708,324,810		2,418,352,139	
기타비유동지급채무	13,34,35	1,420,837,995		333,702,759	
비유동계약부채	7,25	40,596,993,049		-	
비유동리스부채	20,34,35	412,464,379		1,450,213,130	
부 채 총 계			255,080,519,088		331,406,985,177
자 본					

과 목	주 석	제 10(당) 기말		제 9(전) 기말	
지배기업의 소유주지분			478,739,602,530		263,248,245,030
자본금	1,23	7,737,183,900		7,025,761,200	
자본잉여금	23,31	376,996,764,636		216,799,167,214	
기타자본	22,23	2,161,949,743		2,797,989,986	
기타포괄손익누계액	3,23,31	8,016,857		2,061,493	
이익잉여금	24	91,835,687,394		36,623,265,137	
비지배지분	1		-		2,374,097,082
자 본 총 계			478,739,602,530		265,622,342,112
부 채 및 자 본 총 계			733,820,121,618		597,029,327,289

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 10(당) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

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

씨아이에스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 10(당) 기		제 9(전) 기	
매출액	4,25,37		508,540,762,515		310,163,525,240
매출원가	26,28		397,988,627,175		251,531,077,010
매출총이익			110,552,135,340		58,632,448,230
판매비와관리비	27,28,34,37	51,206,554,940		19,689,705,393	
영업이익			59,345,580,400		38,942,742,837
기타수익	29	10,390,194,677		5,225,268,956	
기타비용	29	536,983,315		2,993,160,281	
금융수익	30	7,854,340,109		7,343,761,108	
금융비용	30	7,193,828,960		12,484,590,539	
관계기업투자처분손실	3	(5,953,931)		-	
법인세비용차감전순이익			69,853,348,980		36,034,022,081
법인세비용	31		13,675,748,282		7,410,383,424
당기순이익			56,177,600,698		28,623,638,657
기타포괄손익			(969,389,605)		53,479,901
후속기간에 당기순익으로 재분류되는 기타포괄손익			53,128,401		7,438,834
해외사업환산손익		47,173,037		7,438,834	
지분법자본변동	3	5,955,364		-	
후속적으로 당기순익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익			(1,022,518,006)		46,041,067
확정급여제도의 재측정요소	21	(1,022,518,006)		46,041,067	
총포괄이익(손실)	21		55,208,211,093		28,677,118,558
당기순이익(손실)의 귀속			56,177,600,698		28,623,638,657
지배기업소유주지분		56,240,111,397		28,916,065,537	
비지배지분		(62,510,699)		(292,426,880)	
총포괄이익(손실)의 귀속			55,208,211,093		28,677,118,558
지배기업소유주지분		55,265,550,658		28,970,380,385	
비지배지분		(57,339,565)		(293,261,827)	
지배기업 소유주지분에 대한 주당손익	32				
기본주당순이익(손실)			783		434
희석주당순이익(손실)			783		434

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

# 연 결 자 본 변 동 표

제 10(당) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

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

씨아이에스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업소유주지분						비지배지분	총 계
	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	합 계		
2023.01.01(전기초)	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
총포괄손익의 변동 :								
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
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등 :								
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(전기말)	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
2024.01.01(당기초)	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
총포괄손익의 변동 :								
당기순이익(손실)	-	-	-	-	56,240,111,397	56,240,111,397	(62,510,699)	56,177,600,698
후속적으로 당기순익으로 재분류 되는 기타포괄손익								
해외사업환산손익	-	-	47,173,037	-	-	47,173,037	-	47,173,037
지분법자본변동	-	-	-	5,955,364	-	5,955,364	-	5,955,364
후속적으로 당기순익으로 재분류 되지 않는 기타포괄손익								
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(1,027,689,140)	(1,027,689,140)	5,171,134	(1,022,518,006)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등 :								
사업결합 관련 신주 발행	618,706,400	147,077,719,522	(44,588,711)	-	-	147,651,837,211	(2,316,757,517)	145,335,079,694
전환사채의 전환	92,716,300	12,475,017,220	-	-	-	12,567,733,520	-	12,567,733,520
주식선택권	-	644,860,680	(638,624,569)	-	-	6,236,111	-	6,236,111
2024.12.31(당기말)	7,737,183,900	376,996,764,636	2,161,949,743	8,016,857	91,835,687,394	478,739,602,530	-	478,739,602,530

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 10(당) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

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

씨아이에스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	제 10(당) 기		제 9(전) 기	
영업활동으로 인한 현금흐름		29,436,933,502		(71,592,784,347)
영업활동에서 창출된 현금흐름	38,446,865,878		(67,787,861,925)	
당기순이익	56,177,600,698		28,623,638,657	
비현금항목의 조정	65,575,687,882		19,922,970,022	
법인세비용	13,675,748,282		7,410,383,424	
이자비용	2,258,581,264		2,629,077,270	
퇴직급여	1,598,791,935		2,258,596,626	
감가상각비	2,564,687,719		1,529,784,586	
무형자산상각비	42,467,789		34,816,928	
사용권자산상각비	2,073,918,255		826,764,012	
대손상각비	27,577,117,748		35,437,692	
공사손실충당부채전입액	2,244,307,241		-	
판매보증충당부채전입액	5,645,306,717		1,589,802,579	
계약손실충당부채전입액(환입액)	(529,864,867)		113,542,979	
기타충당부채전입액	-		313,060,000	
경상연구개발비	401,199,535		171,904,585	
재고자산평가손실등	13,656,746,462		6,934,011	
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	829,539,550		-	
기타비유동금융자산처분손실	1,682,694		-	
파생상품평가손실	1,634,430,800		9,281,407,082	
전환사채전환손실	117,359,572		574,106,187	
사채상환손실	2,078,053,038		-	
외화환산손실	85,747,954		250,070,633	
잡손실	9,869,146		20,147,474	
주식보상비용	6,236,111		394,550,476	
관계기업투자처분손실	5,953,931		-	
유형자산처분손실	40,611,685		77,093,153	
무형자산손상차손	-		1,000,000	
유형자산처분이익	(17,134,364)		-	
이자수익	(1,107,452,127)		(2,577,725,552)	
기타비유동금융자산처분이익	(4,059,429)		-	
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	-		(609,528,879)	
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	(691,758,687)		(284,360,779)	
파생상품평가이익	(2,528,025,000)		(3,332,014,039)	
전환사채전환이익	(9,659,419)		-	
금융보증부채환입	-		(540,480,000)	
외화환산이익	(6,084,633,899)		(251,400,426)	
잡이익	(81,754)		-	
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(83,306,422,702)		(116,334,470,604)	
매출채권의 감소(증가)	(27,605,289,849)		(22,809,835,324)	
계약자산의 감소(증가)	(23,266,706,572)		(22,737,987,278)	

과목	제 10(당) 기		제 9(전) 기	
기타유동수취채권의 감소(증가)	215,783,331		497,999,884	
기타유동자산의 감소(증가)	22,916,248,888		35,397,835,296	
재고자산의 감소(증가)	36,049,743,870		(152,928,945,062)	
기타비유동자산의 감소(증가)	87,638,892		(25,000,000)	
매입채무의 증가(감소)	(18,675,536,221)		26,132,063,178	
계약부채의 증가(감소)	(53,591,381,979)		-	
기타지급채무의 증가(감소)	(11,075,295,058)		11,039,293,889	
기타유동부채의 증가(감소)	430,089,067		15,122,266,860	
충당부채의 사용	(4,351,738,885)		(3,225,466,134)	
퇴직금의 지급	(985,904,484)		(4,104,067,692)	
사외적립자산의 감소(증가)	(3,987,305,476)		1,144,798,724	
기타비유동지급채무의 증가(감소)	533,231,774		162,573,055	
이자의 수취	1,068,690,947		2,527,391,515	
이자의 지급	(567,852,518)		(1,478,839,303)	
법인세의 납부	(9,510,770,805)		(4,853,474,634)	
투자활동으로 인한 현금흐름		40,999,814,516		(6,541,015,183)
투자활동으로 인한 현금유입액	149,204,822,542		44,853,697,747	
단기임차보증금의 감소	433,000,000		-	
기타유동금융자산의 처분	-		6,000,000,000	
당기손익-공정가치측정 금융자산의 처분	96,136,197,164		38,556,293,988	
기타비유동금융자산의 처분	53,928,726		36,006,824	
기타비유동수취채권의 감소	77,136,004		-	
유형자산의 처분	39,863,637		261,396,935	
사업결합으로 인한 현금유입	52,464,695,578		-	
관계기업투자의 처분	1,433		-	
투자활동으로 인한 현금유출액	(108,205,008,026)		(51,394,712,930)	
당기손익-공정가치 측정금융자산의 취득	71,000,000,000		37,262,745,264	
단기임차보증금의 증가	35,161,594		-	
기타유동금융자산의 취득	553,980		-	
기타비유동금융자산의 취득	948,399		8,186,800	
기타비유동수취채권의 증가	375,530,000		1,552,799,000	
유형자산의 취득	35,408,351,533		12,441,801,742	
무형자산의 취득	1,303,210,092		47,537,820	
사용권자산의 취득	81,252,428		81,642,304	
재무활동으로 인한 현금흐름		(20,756,090,181)		54,384,936,684
재무활동으로 인한 현금유입액	40,300,000,000		110,000,010,980	
단기차입금의 차입	40,000,000,000		30,000,000,000	
유상증자	-		80,000,010,980	
임대보증금의 증가	300,000,000		-	
재무활동으로 인한 현금유출액	(61,056,090,181)		(55,615,074,296)	
단기차입금의 상환	45,000,000,000		30,000,000,000	
장기차입금의 상환	-		24,786,000,000	
리스부채의 상환	2,047,037,451		819,587,848	
전환사채의 상환	13,500,028,759		80,138	
종속기업지분의 취득	157,980,000		-	
신주발행비의 지급	6,455,260		9,406,310	
임대보증금의 감소	300,000,000		-	
자기주식의 취득	44,588,711		-	

과목	제 10(당) 기		제 9(전) 기	
현금및현금성자산의 증가(감소)		49,680,657,837		(23,748,862,846)
기초의 현금및현금성자산		80,008,395,313		103,671,331,736
현금및현금성자산의 환율변동효과		1,516,282,373		85,926,423
기말의 현금및현금성자산		131,205,335,523		80,008,395,313

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

## 주석

제10(당) 기: 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

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

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 77,371,839주이며, 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.

2024년 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)에스에프에이	25,707,256	33.23	
김동진	13,700	0.02	대표이사
기 타	51,644,977	66.74	
자기주식	5,906	0.01	
합 계	77,371,839	100.00	



## (2) 종속기업의 개요

1) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : % 원)									
구분	회사명	영업 소재지	주요 영업활동	설립일자	결산 월	제 10(당) 기말		제 9(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
	CIS USA INC.	미 국	2차전지 제조장비 판매	2022.4.11	12월	100.00	-	100.00	-
	SNU PRECISION (TAIWAN) CO., LTD	대 만	A/S 서비스업	2017.07.13	12월	100.00	-	-	-

## 2) 종속기업의 변동

당기 중 지배기업은 종속회사인 씨아이솔리드 주식회사를 흡수합병하였으며, 이로 인해서 종속기업에서 제외되었습니다.

한편, 당기 중 지배기업은 에스엔유프리시전(주)을 흡수합병하였으며, 이로 인하여 SNU PRECISION (TAIWAN) CO., LTD.가 종속기업에 추가되었습니다.

3) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

### ① 제 10(당) 기말

(단위 : 원)						
회사명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기순손익	총포괄손익
씨아이솔리드(주)(*1)	-	-	-	62,652,400	(262,479,585)	(240,766,228)
CIS USA INC	246,994,927	1,102,500	245,892,427	-	(12,677,035)	18,225,764
SNU PRECISION (TAIWAN) CO., LTD.(*2)	604,280,998	206,169,466	398,111,532	112,999,594	30,172,288	46,442,526

(\*1) 합병일(2024년 3월 5일)까지의 요약손익자료입니다.

(\*2) 합병일(2024년 12월 2일)이후 손익에 해당합니다.

## ② 제 9(전) 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. 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 작성되었습니다. 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 2.30에서 설명하고 있습니다.

## 2.2 회계정책과 공시의 변경

### 2.2.1 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

연결실체는 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정 사항이 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 준수해야 하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(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. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 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 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 ‘ 금융상품’ , 제1107호 ‘ 금융상품: 공시’ 개정  
실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 ‘ 금융상품’ 과 제1107호 ‘ 금융상품: 공시’ 가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로(제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
- 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시

### (3) 한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11은 2026 년 1 월 1 일 이후 시작하는 회계 연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호‘ 한국채택국제회계기준의 최초채택’ : K-IFRS 최초채택시 위험회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호‘ 금융상품:공시’ : 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호‘ 금융상품’ : 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호‘ 연결재무제표’ : 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호‘ 현금흐름표’ : 원가법

## 2.3 관계기업투자에 대한 지분

관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다.

관계기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순이익 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 소유 지분의 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) 분류

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.

#### (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.

## 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 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

## 2.10 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,40년	비 품	5년
구 축 물	15년,20년	시 설 장 치	5년
기 계 장 치	5년,10년	공구와기구	3년~5년
차량운반구	5년	기타의유형자산	30년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

## 2.11 무형자산

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

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 다음의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 회원권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

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

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

## 2.12 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산(사용권 자산을 포함)은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 20~40년동안 정액법으로 상각됩니다.

## 2.13 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.

## 2.14 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.

## 2.15 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.

## 2.16 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.

## 2.17 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 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.

## 2.18 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.



## 2.19 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.

## 2.20 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.

## 2.21 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제적의무가 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.

## 2.22 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.

## 2.23 납입자본

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

## 2.24 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.

## 2.25 수익인식

연결실체는 리튬 이차전지 생산을 위한 전극 제조 관련 장비 및 디스플레이 제조 관련 장비 등을 제작하여 판매하는 사업을 영위하고 있습니다.

연결실체는 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.

또한, 기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있어야 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다. 연결실체는 계약 조건을 분석하여, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 있다고 판단되는 계약에 대해서는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 지급청구권이 없다고 판단되는 계약에 대해서는 한 시점에 수익을 인식합니다.

반면, 계약조건에 따라 단일의 수행의무로 판단되는 계약에 대해서는 인도한 시점 또는 입고 검사가 완료되는 시점에 수익을 인식합니다.

## 2.26 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.

## 2.27 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.

## 2.28 사업결합

### (1) 일반 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산의 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 잉가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1109호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 기존관계의 정산과 관련된 금액을 포함하고 있지 않으며, 기존관계의 정산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정되고 있습니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정하지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부대가가 자본으로 분류되지 않는 경우, 후속적으로 조건부대가의 공정가치 변동을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환된 취득자의 주식기준보상의 경우, 취득자의 대체보상에 대한 시장기준 측정치의 전부 또는 일부는 사업결합의 이전대가 측정에 포함되고 있습니다. 피취득자에 대한 이전대가의 일부인 대체보상 부분과 사업결합 후 근무용역에 대한 보수 부분은 피취득자의 보상에 대한 시장기준 측정치와 사업결합 전 근무용역에 대한 대체 보상액을 비교하여 결정되고 있습니다.

## (2) 동일지배하 사업결합

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

### 2.29 연결재무제표의 승인

연결실체의 재무제표는 2025년 2월 13일자 이사회에서 승인되었으며, 2025년 3월 28일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

### 2.30 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결실체의 회계 정책을 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.

## (5) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

연결실체는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 사무실과 차량운반구 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

## (6) 수익인식

### ① 공사수익 추정치의 불확실성

공사수익은 최초에 합의한 계약금액을 기준으로 측정하지만, 계약을 수행하는 과정에서 공사변경, 보상금, 장려금에 따라 증가하거나 당사의 귀책사유로 완공시기가 지연됨에 따라 위약금을 부담할 때 감소될 수 있으므로 공사수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 연결실체는 고객이 공사변경 등으로 인한 수익금액의 변동을 승인할 가능성이 높거나 회사가 성과기준을 충족할 가능성이 높고, 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 공사수익에 포함합니다.



## ② 공사수익을 위한 총예정원가

공사수익금액은 누적공사원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총예정원가는 재료비, 노무비, 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다. 총계약원가의 추정치가 5% 증가한다면, 법인세차감전순이익 및 법인세효과차감전순자산은 4,263,670천원이 감소합니다.

## 3. 관계기업투자

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

(단위 : 원)							
관계기업명	영업소재지	주요 영업활동	결산월	제 10(당) 기말		제 9(전) 기말	
				소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
심천시지혜역덕능원장비(유)	중 국	2차전지 제조장비 판매	12월	49.00%	-	49.00%	-
DC Energy GmbH(*)	독 일	2차전지 제조장비 판매	3월	-	-	40.00%	-
합 계					-		-

(\*) 당기 중 처분으로 인해 관계회사에서 제외되었으며, 관계기업투자처분손실로 5,954천원을 당기손익으로 인식하였습니다.

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

### 1) 제 10(당) 기

(단위 : 원)						
회사명	기초금액	취 득	지분법손익	지분법자본변동	합병 및 처분	기말금액
심천시지혜역덕능원장비(유)	-	-	-	-	-	-
DC Energy GmbH	-	-	-	5,955,364	(5,955,364)	-
합 계	-	-	-	5,955,364	(5,955,364)	-

### 2) 제 9(전) 기

(단위 : 원)						
회사명	기초금액	취 득	지분법손익	지분법자본변동	기 타	기말금액
심천시지혜역덕능원장비(유)	-	-	-	-	-	-
DC Energy GmbH	-	-	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-	-	-

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

1) 제 10(당) 기말

(단위 : 원)						
회사명	자산총액	부채총액	자 본	매출액	당기순이익	총포괄이익
심천시지혜역덕능원장비(유)	1,707,214,061	6,652,768,933	(4,945,554,872)	445,545,570	(5,459,669,225)	(5,814,078,974)

2) 제 9(전) 기말

(단위 : 원)						
회사명	자산총액	부채총액	자 본	매출액	당기순이익	총포괄이익
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)

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

(단위 : 원)				
구분	제 10(당) 기말		제 9(전) 기말	
	미반영 손실	미반영 손실 누계액	미반영 손실	미반영 손실 누계액
심천시지혜역덕능원장비(유)	2,848,898,696	2,875,402,174	23,475,770	26,503,478
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 재화의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	지 역	재 화
국 내	대한민국	이차전지 제조장비 및 디스플레이 제조장비
국 외	미국, 캐나다, 중국, 일본, 대만, 말레이시아, 스웨덴, 폴란드, 헝가리 외	

## (2) 지역에 대한 정보

당기와 전기의 지역별 매출현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 10(당) 기	제 9(전) 기
국내	12,116,443,521	9,560,090,289
국외:	496,424,318,994	300,603,434,951
북미(미국,캐나다)	346,461,554,638	140,296,366,964
유럽(헝가리,스웨덴,폴란드 외)	73,307,886,240	76,280,592,628
중국	36,204,015,070	15,178,459,289
일본	7,952,144,218	25,366,801,356
말레이시아	32,105,729,828	40,435,235,814
대만	258,827,694	3,045,978,900
아시아 기타	134,161,306	-
합 계	508,540,762,515	310,163,525,240

## (3) 주요 고객

당기의 주요 고객사는 4개사로 이들 고객은 당기 매출의 24.9%, 23.1% 및 19.2%, 12.1%를 각각 차지하고 있습니다. 한편, 전기의 주요 고객사는 3개사로 이들 고객은 전기 매출의 34.8%, 26.0% 및 10.3%를 각각 차지하고 있습니다.

## 5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 10(당) 기말	제 9(전) 기말
보유현금	23,994,421	22,368,083
요구불예금	131,181,341,102	78,696,627,230
현금성자산으로 분류된 기타유동금융자산	-	1,289,400,000
재무상대표 상 현금및현금성자산	131,205,335,523	80,008,395,313
현금흐름표 상 현금및현금성자산	131,205,335,523	80,008,395,313

## 6. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	제 10(당) 기말		제 9(전) 기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	74,038,619,550	-	38,010,069,585	-
대손충당금	(19,920,377,676)	-	(834,339,775)	-
소계	54,118,241,874	-	37,175,729,810	-
기타수취채권				
미수금	440,420,735	-	563,422,400	-
미수수익	-	-	53,121,488	-
보증금	1,996,059,645	631,268,710	118,000,000	2,071,714,004
현재가치할인차금	(59,007,051)	(23,688,382)	-	(156,348,753)
소계	2,377,473,329	607,580,328	734,543,888	1,915,365,251
합계	56,495,715,203	607,580,328	37,910,273,698	1,915,365,251

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

## 7. 계약자산과 계약부채

(1) 당기말 현재 연결실체가 인식하고 있는 계약자산과 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위 : 원)	
구 분	금액
이차전지 제조장비 납품계약	
계약자산	43,900,636,918
계약부채	161,795,046,018
디스플레이 제조장비 납품계약	
계약자산	12,561,999,200
계약부채	7,618,856,500
계약체결증분원가(*)	1,776,545,716

(\*) 재무상태표상 기타자산으로 계상되어 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 계약자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
구 분	제 10(당) 기말			제 9(전) 기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동계약자산						
프로젝트미수금	64,258,619,066	(7,795,982,948)	56,462,636,118	22,737,987,278	-	22,737,987,278
비유동계약자산						
프로젝트미수금	1,145,108,341	(1,145,108,341)	-	-	-	-

(3) 이월된 계약부채와 관련하여 당기에 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)	
구 분	금액
이차전지 제조장비 납품계약	138,583,687,127
디스플레이 제조장비 납품계약	1,959,501,402
합계	140,543,188,529

(4) 당기말 현재 이월된 계약채결증분원가가 없음에 따라, 당기에 비용으로 인식한 금액은 없습니다.

(5) 당기말 현재 가격이 확정된 납품계약에서 이행되지 않은 수행의무는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)	
구 분	금액
보고기간말 현재 전부 또는 부분적으로 이행되지 않은 계약에 배분된 거래가격의 합계	
이차전지 제조장비 납품계약	442,933,152,718
디스플레이 제조장비 납품계약	58,049,724,881
합계	500,982,877,599

연결실체는 디스플레이 제조장비 주문제작과 판매와 관련되어 계약채결 실적에 따라 국내외 Agent에게 지급하는 일정비율의 영업수수료를 자산으로 인식하고, 관련된 재화나 용역에 대한 통제가 고객에게 이전됨에 따라 상각하고 있습니다.

경영진은 보고기간말 현재 이행되지 않은 계약에 배분된 거래가격이 대부분 통상적인 제조장비 제작기간인 3년 이내에 수익으로 인식될 것으로 예상하고 있습니다.

## 8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 10(당) 기말	제 9(전) 기말
상 품	35,442,470	-
제 품	51,009,719,631	95,559,313,526
제품평가충당금	(1,482,137,483)	(2,187,301,302)
재공품	230,304,206,138	210,962,411,892
재공품평가충당금	(21,705,169,247)	(7,016,369,901)
원재료	5,870,930,439	107,233,975
원재료평가충당금	(2,122,203,489)	-
합 계	261,910,788,459	297,425,288,190

(2) 당기와 전기 중 재고자산평가충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 10(당) 기	제 9(전) 기
기초금액	9,203,671,203	9,196,737,192
합병으로 인한 증가	2,262,289,454	-
설정(환입)액	13,639,695,262	6,934,011
기타	203,854,300	-
기말금액	25,309,510,219	9,203,671,203

(3) 당기말 현재 연결실체는 한국수출입은행에 수출성장자금에 대한 채권보전을 위하여 재고자산 양도담보를 제공하고 있습니다(주석 36 참조).

## 9. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 10(당) 기말	제 9(전) 기말
기타유동자산		
선급금	11,298,444,643	26,908,894,745
선급비용	2,390,000,940	227,960,471
부가세대급금	5,073,713,196	10,750,715,727
소 계	18,762,158,779	37,887,570,943
기타비유동자산		
장기선급비용	-	87,638,892
합 계	18,762,158,779	37,975,209,835

## 10. 유형자산

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

### ① 제 10(당) 기말

(단위 : 원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	76,268,807,415	-	-	76,268,807,415
건물	71,364,244,307	(9,981,872,447)	-	61,382,371,860
구축물	1,522,971,672	(311,480,617)	-	1,211,491,055
기계장치	14,076,345,349	(11,018,587,441)	-	3,057,757,908
차량운반구	417,320,523	(261,830,643)	-	155,489,880
비품	3,808,696,282	(2,626,215,363)	-	1,182,480,919
시설장치	2,950,957,200	(832,818,357)	-	2,118,138,843
공구와기구	8,175,029,030	(5,169,530,475)	(1,332,307,148)	1,673,191,407
기타의유형자산	1,089,853,310	(201,087,691)	-	888,765,619
건설중인자산	3,804,996,424	-	-	3,804,996,424
합 계	183,479,221,512	(30,403,423,034)	(1,332,307,148)	151,743,491,330

② 제 9(전) 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) 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 10(당) 기

(단위 : 원)								
구 분	기초 장부가액	합병으로 인한 증가	취득	처분/폐기	감가상각	기타증감	환율변동효과	장부가액
토지	55,636,208,085	11,671,365,335	346,197,921	-	-	8,615,036,074	-	76,268,807,415
건물	37,290,789,889	11,460,464,052	754,739,151	-	(1,589,418,482)	13,465,797,250	-	61,382,371,860
구축물	123,376,346	725,175,645	189,437,162	(33,000,761)	(41,997,337)	248,500,000	-	1,211,491,055
기계장치	1,460,296,167	47,217,666	180,000,000	-	(299,755,925)	1,670,000,000	-	3,057,757,908
차량운반구	117,734,868	3,501,817	89,895,970	(29,623,197)	(40,936,578)	14,917,000	-	155,489,880
비품	864,416,730	215,145,501	367,144,457	(717,000)	(263,508,769)	-	-	1,182,480,919
시설장치	2,066,687,278	-	11,500,000	-	(499,842,435)	539,794,000	-	2,118,138,843
공구와 기구	195,190,702	1,665,496,045	305,829	-	(187,789,312)	-	(11,857)	1,673,191,407
기타의유형자산	920,845,274	-	-	-	(32,079,655)	-	-	888,765,619
건설중인자산	1,336,685,000	3,761,979,951	33,514,916,043	-	-	(34,808,584,570)	-	3,804,996,424
합 계	100,012,230,339	29,550,346,012	35,454,136,533	(63,340,958)	(2,955,328,493)	(10,254,540,246)	(11,857)	151,743,491,330

② 제 9(전) 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



(단위 : 원)						
구 분	기초 장부가액	취득/ 자본적지출(*)	처분/폐기	감가상각	기타증감	장부가액
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

(\*) 전기 중 차입원가 자본화로 인하여 2,253백만원이 증가하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 10(당) 기말

(단위 : USD, EUR, 원)						
담보제공내역			차입금 등			
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입한도	실행금액	차입처	담보내용
토지, 건물, 기계장치	65,589,037,337	45,100,000,000	-	-	산업은행	차입금 담보
		15,000,000,000	USD 23,000,000	-	산업은행	기타외화지급보증
토지, 건물	15,282,478,453	EUR 11,280,000	EUR 9,400,000	EUR 8,436,787	(주)국민은행	포괄외화지급보증
토지, 건물(*)	22,831,752,014	12,000,000,000	USD 8,500,000	USD 2,306,200	우리은행	외화지급보증
합 계	103,703,267,804					

(\*) 유형자산 및 투자부동산으로 분류된 토지와 건물의 장부가액 합계입니다.

② 제 9(전) 기말

(단위 : USD, EUR, 원)						
담보제공내역			차입금 등			
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					

## 11. 투자부동산

(1) 당기말 현재 투자부동산 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	2,567,376,769	-	-	2,567,376,769
건물	4,307,951,353	(1,363,673,237)	-	2,944,278,116
구축물	368,386,760	(138,145,014)	-	230,241,746
합계	7,243,714,882	(1,501,818,251)	-	5,741,896,631

(2) 당기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)							
구분	기초	합병으로 인한 증가	대체	처분	감가상각비	(손상차손)환입	기말
토지	-	2,485,711,029	81,665,740	-	-	-	2,567,376,769
건물	-	2,871,099,613	82,202,320	-	(9,023,817)	-	2,944,278,116
구축물	-	231,776,690	-	-	(1,534,944)	-	230,241,746
합계	-	5,588,587,332	163,868,060	-	(10,558,761)	-	5,741,896,631

(3) 당기 중 투자부동산에서 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)	
구 분	금액
임대수익	52,829,000
운영비용	-
감가상각비	(10,558,761)
합 계	42,270,239

(4) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	장부가액	공정가치
토지	2,567,376,769	2,972,135,706
건물 및 구축물	3,174,519,862	3,802,890,000
합계	5,741,896,631	6,775,025,706

## 12. 무형자산

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

### ① 제 10(당) 기말

(단위 : 원)					
구 분	취득원가	정부보조금	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
소프트웨어	1,326,825,100	-	(1,167,873,691)	-	158,951,409
특허권	175,670,622	(11,101,007)	(133,959,785)	-	30,609,830
개발비	6,145,835,593	-	(364,159,278)	(5,781,676,315)	-
회원권	1,063,277,580	-	-	(98,782,400)	964,495,180
건설중인자산	1,346,575,029	(25,009,471)	-	-	1,321,565,558
합 계	10,058,183,924	(36,110,478)	(1,665,992,754)	(5,880,458,715)	2,475,621,977

### ② 제 9(전) 기말

(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) 당기와 전기 중 무형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

### ① 제 10(당) 기

(단위 : 원)							
구 분	기초 장부가액	합병으로 인한 증가	취득/자본적지출	상각	손상차손환입	기타증감	기말 장부가액
소프트웨어	62,051,668	112,988,956	25,000,000	(36,689,215)	(4,400,000)	-	158,951,409
특허권	37,398,016	12,718,556	-	(7,986,544)	(419,191)	-	41,710,837
(정부보조금)	(13,308,977)	-	-	2,207,970	-	-	(11,101,007)
회원권	680,495,180	284,000,000	-	-	-	-	964,495,180
건설중인자산	67,994,179	7,934,789	1,274,795,850	-	(7,934,789)	3,785,000	1,346,575,029
(정부보조금)	(14,252,213)	-	(10,757,258)	-	-	-	(25,009,471)
합 계	820,377,853	417,642,301	1,289,038,592	(42,467,789)	(12,753,980)	3,785,000	2,475,621,977

## ② 제 9(전) 기

(단위 : 원)						
구 분	기초 장부가액	취득/자본적지출	상각	손상차손환입	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

(3) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 연구 및 개발 지출의 총액은 3,399,549천원 및 2,218,171천원이며 전액 판매비와관리비의 경상연구비로 계상되어 있습니다.

## 13. 기타지급채무

당기말과 전기말 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 10(당) 기말	제 9(전) 기말
유동		
미지급금	3,631,720,191	13,022,168,415
미지급비용	9,754,257,544	3,525,598,216
임대보증금	961,000,000	-
소 계	14,346,977,735	16,547,766,631
비유동		
미지급금	1,420,837,995	333,702,759
합 계	15,767,815,730	16,881,469,390

## 14. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 10(당) 기말	제 9(전) 기말
기타유동부채		
예수금	625,165,411	340,510,860
선수금	581,311,024	214,382,555,340
합 계	1,206,476,435	214,723,066,200

## 15. 정부보조금

당기와 전기 중 정부보조금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

### (1) 제 10(당) 기

(단위 : 원)				
구 분	기초 장부가액	당기 수령	상각비 등과 상계	기말 장부가액
특허권	13,308,977	-	(2,207,970)	11,101,007
건설중인자산(무형자산)	14,252,213	10,757,258	-	25,009,471
합 계	27,561,190	10,757,258	(2,207,970)	36,110,478

### (2) 제 9(전) 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

## 16. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	차입처	연이자율	제 10(당) 기말	제 9(전) 기말
원화단기차입금	산업은행	-	-	5,000,000,000

상기 차입금과 관련하여 연결실체의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다  
(주석 10 참조).

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 없습니다.

## 17. 충당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타유동충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 10(당) 기말	제 9(전) 기말
판매보증충당부채	2,903,450,326	1,609,882,494
계약손실충당부채	6,097,189,424	6,627,054,291
기타충당부채	85,000,000	-
공사손실충당부채	2,244,307,241	-
합 계	11,329,946,991	8,236,936,785

(2) 당기와 전기 중 판매보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 10(당) 기	제 9(전) 기
기초금액	1,609,882,494	1,302,486,049
설정(환입)액	5,645,306,717	1,589,802,579
사 용 액	(4,351,738,885)	(1,282,406,134)
기말금액	2,903,450,326	1,609,882,494

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

(3) 당기와 전기 중 계약손실충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 10(당) 기	제 9(전) 기
기초금액	6,627,054,291	6,513,511,312
설정(환입)액	(529,864,867)	113,542,979
사 용 액	-	-
기말금액	6,097,189,424	6,627,054,291

연결실체는 거래처의 부도로 발생한 손실예상액을 계약손실충당부채로 계상하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 기타충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 10(당) 기	제 9(전) 기
기초금액	-	1,630,000,000
설정(환입)액	-	313,060,000
합병으로 인한 증가	85,000,000	-
사 용 액	-	(1,943,060,000)
기말금액	85,000,000	-

(5) 당기와 전기 중 공사손실충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 10(당) 기	제 9(전) 기
기초금액	-	-
설정(환입)액	2,244,307,241	-
사 용 액	-	-
기말금액	2,244,307,241	-

## 18. 금융보증부채

연결실체는 전기 중 관계기업인 DC Energy GmbH에 대한 차입 보증 약정이 해소되어 기존 금융보증부채에 대해 환입 처리하였으며, 당기말 및 전기말 기준 금융보증부채 잔액은 없습니다.

## 19. 전환사채 및 파생상품

(1) 당기말과 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
구 분	발행일	만기일	상환조건	제 10(당) 기말	제 9(전) 기말
제4회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채(*)	2021.07.30	2026.07.30	만기일시상환	4,200,000,000	27,750,000,000
전환권조정				(1,079,793,053)	(10,725,407,575)
전환사채 차감계				3,120,206,947	17,024,592,425

(\*) 당기말 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 8,759원
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 주식수를 그 가치 또는 그 이상으로 보장하는 방법으로 전환가격을 조정한다.</p> <p>라. 조정 후 전환가격이 주식의 액면가 미만으로 되는 경우 조정 후 전환가액은 액면가격으로 한다.</p> <p>마. 위 각호의 사안이 복합적으로 발생하는 경우 발생한 순서에 따라 누적하여 계산된 전환가액 또는 각 호에 의해 산출된 전환가액 중 가장 낮은 금액으로 전환가액을 정한다.</p> <p>바. 위 각호와 별도로, 시가하락에 의한 전환가격의 조정을 위하여, 본 사채 발행일로부터 매3개월이 되는 날을 전환가격 조정일로 하고, 각 전환가격 전일을 기산일로 하여 "회사"가 발행한 보통주식의 (i) 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 (ii) 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가액이 조정 전 전환가격을 하회하는 경우 조정 후 전환가격은 그 하회하는 금액으로 한다</p>



구 분	제4회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채(*)
	. 단 본호에 의한 전환가격 조정은 "본 전환사채"의 발행 당시 전환가격(전환가격 조정일 전에 위 각호에 따라 전환가격을조정한 경우 조정 후 전환가격)의 70%에 해당하는 금액을 한도로 한다.
상환방법	만기일시상환
조기상환청구권(*3)	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(*4)	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 1,574,889주 까지 취득 가능함. 이에 제3자가 될 수 있는 자는 당사 지분율을 1.80%에서 최대 2.51%(리픽싱70%)까지 보유 가능(현재 발행된 주식수에 전환되는 주식수를 포함한 지분율). 이 경우 전환으로 인한 이익은 행사시점의 주가 수준에 따라 달라질 수 있음

(\*1) 당기말까지 시가하락 및 유상증자로 인하여 전환가격이 주당 12,245원에서 8,759원으로 변경되었습니다.

(\*2) 당기말까지 액면금액 26,250,000천원의 전환권이 행사되어 자본으로 전환되었습니다.

(\*3) 당기 중 액면금액 1,050,000천원의 전환사채에 대해서 조기상환청구권이 행사되었습니다.

(\*4) 당기 중 액면금액 13,500,000천원의 전환사채에 대해서 매도청구권이 행사되었습니다.

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 파생상품자산(부채)의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 제 10(당) 기

(단위 : 원)						
과 목	기초금액	평가손익	전 환	매도청구권행사	조기상환청구권행사	기말금액
파생상품자산	4,049,474,250	411,141,750	-	(4,460,616,000)	-	-
파생상품부채	(15,469,126,500)	482,452,450	6,651,444,800	7,036,983,000	259,649,250	(1,038,597,000)

당기 중 전환사채 액면금액 9,000,000천원의 전환권이 행사되어 자본으로 전환되었으며, 전환사채전환이익 9,659천원 및 전환사채전환손실 117,360천원을 금융수익과 금융비용으로 인식하였습니다. 또한, 당기 중 매도청구권(액면금액 13,500,000천원) 및 조기상환청구권(액면금액 1,050,000천원)이 행사되어 사채상환손실 2,078,053천원을 금융비용으로 인식하였습니다.

② 제 9(전) 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)

전기 중 전환사채 액면금액 12,237,750천원의 전환권이 행사되어 자본으로 전환되었으며, 전환사채전환손실 574,106천원을 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 10(당) 기말	제 9(전) 기말	취득시
제4회 전환사채	1,038,597,000	11,419,652,250	27,695,970,000

## ② 평가손익 제외 법인세비용차감전순이익

(단위 : 원)		
구 분	제 10(당) 기	제 9(전) 기
법인세비용차감전순이익	69,853,348,980	36,034,022,081
파생상품평가손익	482,452,450	(9,281,407,082)
평가손익 제외 법인세비용차감전순이익	69,370,896,530	45,315,429,163

## 20. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
구 분	제 10(당) 기말			제 9(전) 기말		
	취득금액	감가상각누계액	장부금액	취득금액	감가상각누계액	장부금액
임차건물	4,123,311,502	(2,668,008,928)	1,455,302,574	3,868,945,298	(706,439,504)	3,162,505,794
차량운반구	884,735,234	(323,281,855)	561,453,379	499,586,491	(204,691,137)	294,895,354
합계	5,008,046,736	(2,991,290,783)	2,016,755,953	4,368,531,789	(911,130,641)	3,457,401,148

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

### ① 제 10(당) 기

(단위 : 원)							
구 분	기 초	합병으로 인한 증가	증 가	감 소	감가상각비	환율변동효과	기 말
임차건물	3,162,505,794	54,556,264	161,283,653	-	(1,924,845,064)	1,801,927	1,455,302,574
차량운반구	294,895,354	165,351,847	282,625,827	(34,264,961)	(149,073,191)	1,918,503	561,453,379
합계	3,457,401,148	219,908,111	443,909,480	(34,264,961)	(2,073,918,255)	3,720,430	2,016,755,953

### ② 제 9(전) 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	

(3) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 10(당) 기	제 9(전) 기
기 초	3,291,912,107	249,539,206
합병으로 인한 증감	212,658,400	-
증 가	357,761,346	3,799,509,743
이자비용	156,389,333	94,615,027
감 소	(36,509,636)	(32,164,021)
지 급	(2,035,005,384)	(819,587,848)
환율변동으로 인한 증감	5,515,627	-
기 말	1,952,721,793	3,291,912,107

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

(단위 : 원)				
구 분	제 10(당) 기		제 9(전) 기	
	현금유출액	비용인식액	현금유출액	비용인식액
리스부채에서 발생한 금액	2,035,005,384	156,389,333	819,587,848	94,615,027
단기리스	917,277,365	917,277,365	715,314,495	715,314,495
소액리스	44,284,526	51,234,931	22,251,368	22,251,368
합 계	2,996,567,275	1,124,901,629	1,557,153,711	832,180,890

(5) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 10(당) 기말	제 9(전) 기말
1년 이내	1,612,110,417	1,994,034,791
1년 초과 - 4년 이내	465,693,266	1,493,067,186
12월 31일 현재 할인되지 않은 리스부채	2,077,803,683	3,487,101,977
12월 31일 현재 재무상태표에 인식된 리스부채	1,952,721,793	3,291,912,107
유동리스부채	1,540,257,414	1,841,698,977
비유동리스부채	412,464,379	1,450,213,130

## 21. 종업원급여

### 21.1 확정기여제도

(1) 당기와 전기 확정기여제도로 인식한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
판매비와관리비	11,019,821	-
매출원가	44,262,400	-
합계	55,282,221	-

### 21.2 확정급여제도

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

#### ① 확정급여부채

(단위: 원)		
구분	제 10(당) 기말	제 9(전) 기말
확정급여채무의 현재가치	7,920,372,641	5,528,854,834
사외적립자산의 공정가치	(7,212,047,831)	(3,110,502,695)
재무상태표상 확정급여부채	708,324,810	2,418,352,139

#### ② 기타 종업원급여 관련 부채

(단위: 원)		
구분	제 10(당) 기말	제 9(전) 기말
유급휴가에 대한 부채(*)	1,108,460,864	762,846,071

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

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 10(당) 기	제 9(전) 기
기초금액	5,528,854,834	7,281,525,936
당기근무원가	1,525,807,444	1,530,938,848
이자원가	244,331,389	200,345,982

(단위 : 원)		
구 분	제 10(당) 기	제 9(전) 기
확정급여제도의 재측정요소	1,273,023,482	(193,166,280)
지급액	(971,140,174)	(3,344,430,692)
관계사전입으로 인한 영향	319,495,666	53,641,040
기말금액	7,920,372,641	5,528,854,834

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 10(당) 기	제 9(전) 기
기초금액	3,110,502,695	4,118,224,397
기여금 납부	4,500,000,000	1,336,282,403
이자수익	171,673,808	244,517,594
사외적립자산 수익	(57,434,148)	(161,081,612)
지급액	(512,694,524)	(2,427,440,087)
기말금액	7,212,047,831	3,110,502,695

연결실체의 사외적립자산은 정기예금으로 구성되어 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 10(당) 기	제 9(전) 기
당기근무원가	1,525,807,444	1,530,938,848
순확정급여부채의 순이자	72,657,581	(44,171,612)
확정급여채무의 이자원가	244,331,389	200,345,982
사외적립자산의 이자수익	(171,673,808)	(244,517,594)
합 계	1,598,465,025	1,486,767,236

(5) 보험수리적 가정

당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	제 10(당) 기말	제 9(전) 기말
할인율	4.680%	4.51~4.787%
미래 임금인상률	6.40%	5.6~5.94%

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

(단위 : 원)		
구 분	제 10(당) 기	제 9(전) 기
기초 누적금액	(779,676,784)	(825,717,851)
순확정급여채무의 재측정요소	(1,330,457,630)	32,084,668
보험수리적손익	(1,273,023,482)	193,166,280
인구통계가정 변동에 의한 손익	(550,899,760)	-
재무적 가정 변동에 의한 손익	(398,044,647)	(590,746,041)
경험조정에 의한 손익	(324,079,075)	783,912,321
사외적립자산 수익	(57,434,148)	(161,081,612)
법인세효과	307,939,624	13,956,399
기말 누적금액	(1,802,194,790)	(779,676,784)

#### (7) 민감도분석

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

(단위 : 원)				
구 분	제 10(당) 기말		제 9(전) 기말	
	증 가	감 소	증 가	감 소
할인율(1% 변동)	(1,009,922,036)	1,243,349,697	(476,346,772)	559,879,548
미래 임금인상률(1% 변동)	1,209,345,969	(1,004,280,208)	548,373,697	(476,223,150)

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

#### (8) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

연결실체는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다. 2025년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상 기여금은 2,503백만원이며, 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년 이상	합계
309,284,843	333,718,410	1,400,489,440	40,121,557,164	42,165,049,857

(9) 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 15.2년입니다.

## 22. 주식기준보상

### (1) 주식선택권(주식결제형)

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

또한, 연결실체는 2024년 12월 2일 에스엔유프리시전(주)와 합병하며 주식선택권을 승계하였습니다.

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

부여일 / 부여받은자	부여 수량	가득조건	행사 기간
2021년 3월 11일 / 임직원	1,156,090주	2년간 근무	3년
2022년 5월 31일 / 임직원(*)	19,948 주	3년간 근무	7년

### (\*) 에스엔유프리시전(주) 주식보상비용

부여일 / 부여받은자	부여 수량	가득조건	행사 기간
2022년 5월 31일 / 임직원	100,000 주	3년간 근무	7년

소멸회사인 에스엔유프리시전(주) 기명식 보통주식 1주당 0.1994714주의 비율로 하여 존속회사인 씨아이에스(주) 기명식 보통주식을 교부합니다.

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



(2) 부여일 현재의 공정가치 측정을 위한 기초자료

부여일 현재의 주식기준보상에 대한 공정가치 측정을 위한 기초자료는 다음과 같습니다.

구 분	2021년 부여	2022년 부여(*)
부여일 현재 공정가치	4,042원	11,255원
부여일 현재 주가	13,650원	18,474원
행사가격	14,818원	18,248원
기대주가변동성(가중평균변동성)	35.0%	46.0%
기대배당금	-	-
무위험이자율(국채수익률)	1.18%	3.33%

(\*) 소멸회사인 에스엔유프리시전(주)에서 부여한 주식선택권으로, 합병 당시의 조정 비율로 환산하였습니다.

(3) 2021년 부여한 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.

2021년 중 제4회 전환사채 발행으로 인하여 희석화방지조항에 따라 행사가격이 14,818원에서 14,663원으로 변경되었으며, 행사가격 조정이 전환사채 발행 전 주식선택권 공정가치를 보전하는 것을 목적으로 하므로 증분원가는 발생하지 않았습니다.

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

(4) 당기와 전기 중 주식보상비용으로 6,236천원 및 394,550천원을 인식하였습니다.

(5) 미행사 주식선택권의 변동

당기와 전기 중 주식선택권의 수량과 가중평균 행사가격 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)				
구 분	제 10(당) 기		제 9(전) 기	
	수 량	가중평균 행사가격	수 량	가중평균 행사가격
기초 미행사분	686,520	14,294	1,064,080	14,294
합병으로 인한 증감	19,948	18,248	-	-
기중 발행분	-	-	-	-
기중 소멸분	(159,540)	14,294	(377,560)	14,294
기말 미행사분	546,928	14,438	686,520	14,294

## 23. 자본금 등

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 10(당) 기말	제 9(전) 기말
수권주식수	100,000,000주	100,000,000주
주당금액	100	100
발행주식수	77,371,839주	70,257,612주
보통주자본금	7,737,183,900	7,025,761,200

당기와 전기 중 지배기업의 발행주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)		
구 분	변동일자	주식수
전기초 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
전기말 발행주식수		70,257,612
당기초 발행주식수		70,257,612
합병신주발행	2024년 3월	544,552

(단위 : 주)		
구 분	변동일자	주식수
전환사채의 보통주 전환	2024년 3월	638,712
전환사채의 보통주 전환	2024년 6월	288,451
합병신주발행	2024년 12월	5,642,512
당기말 발행주식수		77,371,839

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 10(당) 기말	제 9(전) 기말
주식발행초과금	225,313,472,236	210,751,647,277
자기주식처분이익	109,042,803	109,042,803
기타자본잉여금	151,574,249,597	5,938,477,134
합 계	376,996,764,636	216,799,167,214

(3) 당기말 현재 기타자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 10(당) 기말	제 9(전) 기말
자기주식	(44,588,711)	-
주식매입선택권	2,136,289,271	2,774,913,840
해외사업환산손익	70,249,183	23,076,146
합 계	2,161,949,743	2,797,989,986

(4) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 10(당) 기말	제 9(전) 기말
지분법자본변동	8,016,857	2,061,493

## 24. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 10(당) 기말	제 9(전) 기말
이익준비금(*)	46,000,000	46,000,000
미처분이익잉여금	91,789,687,394	36,577,265,137
합 계	91,835,687,394	36,623,265,137

(\*) 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 10(당) 기	제 9(전) 기
기초금액	36,623,265,137	7,660,323,586
당기손익	56,240,111,397	28,916,065,537
확정급여제도의 재측정요소	(1,027,689,140)	46,876,014
기말금액	91,835,687,394	36,623,265,137

## 25. 매출액

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

(단위 : 원)					
구 분		제 10(당) 기			제 9(전) 기
		이차전지 제조장비	디스플레이 제조장비(*1)	합계	
단일수행의무		152,997,245,560	259,389,792	153,256,635,352	175,435,081,128
수행의무의 식별	장비의 제작인도	313,863,493,283	1,549,480,936	315,412,974,219	132,719,927,593
	장비의 설치용역	34,362,960,051	746,291,119	35,109,251,170	2,008,516,519
	장비의 제작인도 및 설치용역	-	4,676,833,303	4,676,833,303	-
	하자보수용역	-	85,068,471	85,068,471	-
	소 계	348,226,453,334	7,057,673,829	355,284,127,163	134,728,444,112
합 계		501,223,698,894	7,317,063,621	508,540,762,515	310,163,525,240

(\*1) 2024년 12월 2일에 (주)에스에프에이의 종속회사였던 에스엔유프리시전(주)를 합병함에 따라 디스플레이 제조 사업부가 신설되었습니다.

(2) 당기 중 원가기준 투입법 적용 계약 관련하여 연결실체가 수익으로 인식한 공사 수익금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)	
구분	금액
이차전지 제조장비 납품계약	34,362,960,051
디스플레이 제조장비 납품계약	5,508,192,893
합계(*1)	39,871,152,944

(\*1) 연결실체의 당기 매출액에는 상기의 공사수익 인식액 이외에 재화의 판매 등으로 인한 매출액 468,670백만원이 포함되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체의 진행중인 원가기준 투입법 적용 계약과 관련된 누적공사 수익등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구분	이차전지 제조장비	디스플레이 제조장비	합계
누적계약수익	26,750,431,129	59,852,929,076	86,603,360,205
누적계약원가	30,059,281,965	47,428,813,760	77,488,095,725
누적계약손익	(3,308,850,836)	12,424,115,316	9,115,264,480
계약자산잔액	21,114,881,593	12,256,476,473	33,371,358,066
계약부채잔액	1,013,351,787	7,196,455,319	8,209,807,106

(4) 당기말 현재의 계약수익금액이 전기 매출액의 5% 이상인 프로젝트의 계약별 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)									
사업부	수행의무	계약구분(*1)	계약일	계약상 납품기한(*2)	진행률 (*3)	계약자산(계약부채)(*3)		매출채권(*3)	
						총액	대손충당금	총액	대손충당금
		제조장비1	2022-10-04	2023-09-23	81.39%	1,400,169,642	10,206,123	-	-
		제조장비2	2022-10-05	2023-05-31	100.00%	-	-	-	-
		제조장비3	2023-09-18	2023-10-30	80.12%	588,366,148	4,288,721	-	-
		제조장비4	2022-05-25	2023-12-30	75.54%	508,691,369	3,707,954	-	-
		제조장비5	2022-10-08	2023-12-30	56.04%	1,041,620,656	7,592,588	-	-
		제조장비6	2022-10-31	2024-02-28	32.35%	793,795,046	5,786,137	-	-
		제조장비7	2023-06-29	2024-02-07	88.10%	4,907,377,676	35,770,888	-	-

(단위 : 원)									
사업부	수행의무	계약구분(*1)	계약일	계약상 납품기한(*2)	진행률 (*3)	계약자산(계약부채)(*3)		매출채권(*3)	
						총액	대손충당금	총액	대손충당금
이차전지 제조장비	장비의 설치용역	제조장비8	2023-09-27	2024-04-15	65.19%	1,154,605,342	8,416,156	-	-
		제조장비9	2023-09-18	2024-01-30	10.74%	848,253,930	6,183,099	-	-
		제조장비10	2023-09-28	2023-12-24	16.99%	1,171,562,467	8,539,759	-	-
		제조장비11	2023-09-04	2024-04-10	88.10%	4,757,447,197	34,678,011	-	-
		제조장비12	2022-12-06	2024-08-30	5.25%	169,199,940	1,233,333	-	-
		제조장비13	2022-06-03	2023-06-01	0.24%	8,623,154	8,623,154	-	-
		제조장비14	2022-06-02	2024-06-10	0.70%	79,200,159	79,200,159	-	-
		제조장비15	2023-11-06	2024-06-01	44.17%	1,919,457,935	13,991,324	-	-
		제조장비16	2023-10-09	2024-03-08	0.84%	636,985,824	4,643,121	-	-
		제조장비17	2023-12-11	2024-09-30	1.63%	54,656,511	398,403	1,842,502,704	13,430,381
	제조장비18	2024-01-05	2024-08-15	0.00%	-	-	-	-	
디스플레이 제조장비	하자보수용역	제조장비1	2017-08-28	2018-04-20	69.31%	(112,157,983)	-	-	-
	장비의 제작인도 및 설치용역	제조장비2	2022-10-26	2023-10-15	92.58%	(13,241,506)	-	-	-
		제조장비3	2024-09-02	2025-06-02	44.34%	3,524,948,676	2,735,435	8,026,200,000	6,228,496
합계						23,439,562,183	235,994,365	9,868,702,704	19,658,877

(\*1) 상기 분류는 세부 프로젝트별로 분할된 건들을 고객사의 발주서 기준으로 병합한 분류입니다.

(\*2) 납기일자는 최초 발주서 상의 고객사 입고일자이며, 고객사 입고 이후 설치/시운전/고객사 검수 등의 공정이 진행되고 있으며, 일부의 경우 고객사의 제조라인 설치일정 변경 등으로 고객사와의 협의에 따라 변경조정되고 있습니다.

(\*3) 기업회계기준서 제1115호 한129.1에 따라 하나의 계약에 발생원가 투입법을 사용하지 않은 거래가격이 포함된 경우에는, 진행률은 발생원가 투입법을 사용한 부분으로만 계산되었으며, 계약자산 및 매출채권은 계약단위로 공시하였습니다.

(5) 당기 발생한 누적공사원가를 총예정원가로 나눈 비율을 진행률 측정에 사용하는 계약에 대한 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)									
구분	공사손실 충당부채	공사손익 변동금액		추정총계약원가 변동금액		계약자산		매출채권(*1)	
		추정변경	오류수정	추정변경	오류수정	총액	대손충당금	총액	대손충당금
이차전지 제조장비	2,244,307,241	(12,044,024,647)	-	17,914,783,879	-	21,962,537,997	847,656,404	2,215,050,704	16,145,960
디스플레이 제조장비	-	-	-	-	-	13,524,385,662	1,267,909,189	12,257,482,920	33,160,698

(\*1) 진행기준 해당 매출채권으로, 인도기준 매출채권 39,659백만원이 제외되어 있습니다.

## (6) 총계약수익과 총계약원가의 추정치 변동

당기 중 원가 변동 요인이 있어, 당기말 현재 진행 중인 계약의 공사수익 및 총예정원가의 추정치가 변동되었고, 이에 따라 당기와 미래기간의 손익, 계약자산에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
구분	공사수익의 추정 변동	총예정원가의 추정 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	계약자산에 미치는 영향
이차전지 제조장비	-	17,914,783,879	(12,044,024,647)	(5,870,759,231)	(6,248,485,793)
디스플레이 제조장비	-	-	-	-	-

당기와 미래 손익에 미치는 영향은 계약 개시 후 당기 말까지 발생한 상황에 근거하여 추정한 총예정원가와 당기말 현재 공사수익의 추정치에 근거하여 산정한 것이며, 총예정원가와 공사수익은 미래 기간에 변동될 수 있습니다.

## 26. 매출원가

당기와 전기 중 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 10(당) 기	제 9(전) 기
제품매출원가	397,988,627,175	251,239,352,769
기초제품재고액	95,559,313,526	97,343,791,227
당기제품제조원가	338,513,069,980	249,528,399,337
타계정으로대체액	(778,570,123)	-
관세환급금	(179,469,080)	(80,458,280)
재고자산평가손실	13,639,695,262	6,934,011
공사손실충당부채전입	2,244,307,241	-
기말제품재고액	(51,009,719,631)	(95,559,313,526)
상품매출원가	-	291,724,241
기초상품재고액	-	-
합병으로 인한 증가	33,073,165	-
당기상품매입액	873,489	291,724,241
환율변동효과	1,495,816	-

(단위 : 원)		
구 분	제 10(당) 기	제 9(전) 기
기말상품재고액	(35,442,470)	-
합 계	397,988,627,175	251,531,077,010

## 27. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
과 목	제 10(당) 기	제 9(전) 기
급여	5,889,121,539	4,757,981,705
퇴직급여	521,152,575	1,419,024,169
복리후생비	977,249,676	880,540,435
여비교통비	361,285,638	1,685,568,113
접대비	114,869,844	115,439,030
통신비	40,382,828	39,303,453
수도광열비	7,971,463	7,915,548
전력비	44,150,228	33,666,297
세금과공과	1,304,491,772	558,510,718
감가상각비	299,885,589	237,257,659
지급임차료	198,143,763	459,775,294
수선비	5,537,469	5,588,637
보험료	128,259,779	175,637,023
차량유지비	15,298,595	20,949,067
경상연구개발비	3,399,549,149	2,218,170,729
운반비	7,422,001	1,387,536,451
교육훈련비	39,691,501	11,858,315
도서인쇄비	18,212,265	2,901,934
포장비	80,000	3,600,000
사무용품비	290,633,615	78,804,833
소모품비	1,004,217	202,330,512
지급수수료	2,510,915,437	2,040,697,655
광고선전비	39,280,000	18,717,000
대손상각비	27,577,117,748	35,437,692
수출제비용	2,059,540,570	1,270,570,773
판매보증충당부채전입액	5,645,306,717	1,589,802,579
계약손실충당부채전입(환입)액	(529,864,867)	113,542,979
무형자산상각비	18,644,455	10,316,928
사용권자산상각비	211,250,015	138,594,754



(단위 : 원)		
과 목	제 10(당) 기	제 9(전) 기
주식보상비용	-	161,585,293
잡비	9,412,000	8,079,818
회의비	559,359	-
합 계	51,206,554,940	19,689,705,393

## 28. 성격별 비용

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

(단위 : 원)		
구 분	제 10(당) 기	제 9(전) 기
재고자산의 변동	44,900,095,168	(154,268,773,310)
원재료의 사용액	255,114,362,843	338,597,083,407
종업원급여	24,015,320,801	21,760,064,389
복리후생비	3,649,088,507	2,969,078,546
감가상각비	2,965,887,254	1,605,084,826
무형자산상각비	42,467,789	34,816,928
사용권자산상각비	2,073,918,255	826,764,012
외주가공비	10,323,845,400	7,285,146,700
지급수수료	40,838,482,998	32,499,832,544
운반비	10,343,086,694	5,140,966,961
대손상각비(대손충당금환입)	27,577,117,748	35,437,692
수출제비용	2,059,540,570	1,270,570,773
충당부채전입액(환입액)	7,359,749,091	1,703,345,558
기타비용	17,932,218,997	11,761,363,377
합 계	449,195,182,115	271,220,782,403

## 29. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 10(당) 기	제 9(전) 기
기타수익		
외환차익	4,773,923,644	4,835,492,099
외화환산이익	4,616,580,690	251,400,426
유형자산처분이익	17,134,364	—
임대료수입	212,829,000	—
정부보조금수익	2,768,016	—
잡이익	766,958,963	138,376,431
합 계	10,390,194,677	5,225,268,956
기타비용		
외환차손	283,580,614	2,330,532,741
외화환산손실	85,747,671	250,070,633
기부금	100,000,000	1,000,000
유형자산처분손실	40,611,685	77,093,153
기타총당부채전입액	—	313,060,000
무형자산손상차손	—	1,000,000
재고자산감모손실	17,051,200	—
잡손실	9,992,145	20,403,754
합 계	536,983,315	2,993,160,281

### 30. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 10(당) 기	제 9(전) 기
I. 금융수익	7,854,340,109	7,343,761,108
이자수익		
현금및현금성자산	1,015,439,066	2,528,971,793
기타유동금융자산	-	16,213,700
기타비유동수취채권	92,013,061	32,191,918
외환차익		
현금및현금성자산	2,045,332,238	-
외화환산이익		
현금및현금성자산	1,468,053,209	-
기타비유동자산처분이익		
기타비유동자산	4,059,429	-
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익		
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	609,528,879
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익		
당기손익-공정가치측정 금융자산	691,758,687	284,360,779
파생상품평가이익		
파생상품자산	411,141,750	3,332,014,039
파생상품부채	2,116,883,250	-
금융보증부채환입		
금융보증부채	-	540,480,000
전환사채전환이익		
전환사채	9,659,419	-
II. 금융비용	7,193,828,960	12,484,590,539
이자비용		
단기차입금	150,135,231	201,449,300
전환사채	1,952,056,700	3,381,836,845
리스부채	156,389,333	94,615,027
장기차입금	-	1,204,106,542
차감: 적격자산에 대한 자본화 금액	-	(2,252,930,444)
외환차손		
현금및현금성자산	274,181,759	-
외화환산손실		
현금및현금성자산	283	-
기타비유동금융자산처분손실		
기타비유동금융자산	1,682,694	-
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실		

(단위 : 원)		
구 분	제 10(당) 기	제 9(전) 기
당기손익-공정가치측정 금융자산	829,539,550	-
파생상품평가손실		
파생상품부채	1,634,430,800	9,281,407,082
전환사채전환손실		
전환사채	117,359,572	574,106,187
사채상환손실		
전환사채	2,078,053,038	-
III. 순금융손익(Ⅰ-Ⅱ)	660,511,149	(5,140,829,431)

### 31. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 10(당) 기	제 9(전) 기
당기법인세비용:		
당기법인세	24,536,269,852	7,614,818,861
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(410,741,731)	99,560,775
소 계	24,125,528,121	7,714,379,636
이연법인세비용(수익):		
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(10,757,719,463)	78,386,098
법인세율 변경효과	-	(396,338,709)
기타포괄손익으로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	307,939,624	13,956,399
소 계	(10,449,779,839)	(303,996,212)
법인세비용 계	13,675,748,282	7,410,383,424

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

(단위 : 원)						
구 분	제 10(당) 기			제 9(전) 기		
	세전금액	세금효과	세후금액	세전금액	세금효과	세후금액
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익						
확정급여부채의 재측정요소	(1,330,457,630)	307,939,624	(1,022,518,006)	32,084,668	13,956,399	46,041,067

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

(단위 : 원)		
구 분	제 10(당) 기	제 9(전) 기
법인세비용차감전순이익	69,853,348,980	36,034,022,081
적용세율에 따른 세부담액	15,894,123,614	7,627,949,884
세무상 공제되지 않는 비용	152,845,513	1,392,532,287
세무상 과세되지 않는 수익	(259,289,915)	-
세액공제 및 세액감면	(2,053,175,669)	(1,764,502,132)
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(410,741,731)	99,560,775
세율변경으로 인한 이연법인세변동	(687,481,256)	(396,338,709)
기타(*)	1,039,467,726	451,181,319
법인세비용 계	13,675,748,282	7,410,383,424

(\*) 합병효과를 반영하였습니다.

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

① 제 10(당) 기

(단위 : 원)							
구 분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	합병(*1)	기말금액	이연법인세자산	이연법인세부채
미수수익	(12,271,064)	12,271,064	-	-	-	-	-
확정급여채무	1,281,410,764	186,816,710	294,672,336	66,706,270	1,829,606,080	1,829,606,080	-
사외적립자산	(718,526,123)	(960,724,214)	13,267,288	-	(1,665,983,049)	-	(1,665,983,049)
정부보조금	112,774,026	6,988,403	-	119,725,445	239,487,874	239,487,874	-
감가상각비	4,021,873	13,100,908	-	328,306,062	345,428,843	345,428,843	-
대손충당금	52,949,914	6,087,919,618	-	249,343,718	6,390,213,250	6,390,213,250	-
재고자산평가충당금	2,126,048,048	3,247,630,318	-	472,818,495	5,846,496,861	5,846,496,861	-
공사손실충당금	-	518,434,973	-	-	518,434,973	518,434,973	-
전환권대가	2,087,927,399	(1,941,410,706)	-	-	146,516,693	146,516,693	-
전환권조정	(2,477,569,150)	2,228,136,955	-	-	(249,432,195)	-	(249,432,195)
매도청구권	(935,428,552)	935,428,552	-	-	-	-	-
조기상환청구권	1,485,440,822	(1,392,041,608)	-	-	93,399,214	93,399,214	-
당기손익-공정가치측정 금융자산	(179,154,620)	206,421,073	-	113,139,726	140,406,179	140,406,179	-
판매보증충당금	371,882,856	298,814,169	-	-	670,697,025	670,697,025	-
계약손실충당부채	1,530,849,541	(122,398,784)	-	-	1,408,450,757	1,408,450,757	-
복구충당부채	-	-	-	-	-	-	-
기타충당부채	-	1,870,000	-	17,765,000	19,635,000	19,635,000	-
종속기업투자	-	27,802,294	-	-	27,802,294	27,802,294	-
매도가능증권	-	20,580,048	-	(16,722,579)	3,857,469	3,857,469	-
기타	(287,587,511)	1,880,083,256	-	(422,474,885)	1,170,020,860	1,170,020,860	-
세액공제	-	(9,083,450)	-	162,598,762	153,515,312	153,515,312	-
이월결손금	232,702,493	(796,859,740)	-	1,002,698,948	438,541,701	438,541,701	-
상계 전 법인세자산(부채)	4,675,470,716	10,449,779,839	307,939,624	2,093,904,962	17,527,095,141	19,442,510,385	(1,915,415,244)
상계효과					-	(1,915,415,244)	1,915,415,244
순법인세자산(부채)					17,527,095,141	17,527,095,141	-

(\*1) 당기 중 에스엔유프리시전(주) 합병으로 이연법인세자산(부채)를 일괄 승계하였습니다.

② 제 9(전) 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)
정보보조금	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	-

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

(단위 : 원)		
구 분	제 10(당) 기말	제 9(전) 기말
종속기업 및 관계기업투자	914,114,629	(272,393,887)
이월결손금(*)	2,929,407,628	-
합 계	3,843,522,257	(272,393,887)

(\*) 에스엔유프리시전(주) 합병 시 실현가능성의 불확실성으로 인해 이연법인세자산으로 인식하지 않은 결손금의 승계액입니다.

(6) 당기말 현재 미사용 세무상 결손금의 만기일은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	금액	만기일
2016년 발생분(*)	4,827,856,550	2026년
이연법인세 미인식액	2,929,407,628	
이연법인세자산 인식액	1,898,448,922	

(\*) 에스엔유프리시전(주) 합병으로 인해 승계한 결손금입니다.

(7) 당기말 현재 동일과세당국과의 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)	
구분	금액
이연법인세자산	
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	17,126,867,546
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	4,750,821,542
이연법인세부채	
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(962,573,385)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(3,388,020,562)
이연법인세자산(부채) 순액	17,527,095,141

## 32. 주당손익

### (1) 기본주당손익

당기와 전기의 기본주당손익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 10(당) 기	제 9(전) 기
지배기업의 보통주 귀속 당기순이익	56,240,111,397	28,916,065,537
가중평균유통보통주식수	71,848,856주	66,602,503주
기본주당순이익	783	434

가중평균유통보통주식수의 산정 내역은 다음과 같습니다.

구 분	제 10(당) 기	제 9(전) 기
기초 유통보통주식수	70,257,612주	61,846,812주
유상증자 효과	-	3,971,125주
합병신주발행효과	911,831주	-
전환사채 전환효과	679,413주	784,566주
가중평균유통보통주식수	71,848,856주	66,602,503주

### (2) 희석주당손익

당기말 현재 지배기업이 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주는 전환사채와 주식매입 선택권이 있으며 희석주당손익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다.

당기와 전기의 희석주당손익은 희석화효과가 발생하지 않아 기본주당손익과 동일합니다.



### 33. 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 10(당) 기말	제 9(전) 기말
부채(A)	255,080,519,088	331,406,985,177
자본(B)	478,739,602,530	265,622,342,112
차입금 및 사채(C)	3,120,206,947	22,024,592,425
차감: 현금및현금성자산(D)	131,205,335,523	80,008,395,313
순차입금(E)=(C)-(D)(*)	-	-
부채비율(A/B)	53.28%	124.77%
순차입금비율(E/B)(*)	-	-

(\*) 당기말과 전기말 현재 순차입금이 음수이므로 순차입금 및 순차입금비율을 표시하지 아니하였습니다. 차입금은 전환사채가 포함된 금액입니다.

### 34. 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 채무손실을 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.

### 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 10(당) 기말	제 9(전) 기말
현금및현금성자산(*)	131,181,341,102	79,986,027,230
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	1,300,534,246
매출채권	54,118,241,874	37,175,729,810
계약자산	56,462,636,118	22,737,987,278
기타유동수취채권	2,377,473,329	734,543,888
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	899,974,700	899,974,700
당기손익-공정가치측정 비유동금융자산	17,595,625,000	3,763,059,000
기타비유동금융자산	-	50,049,612

(단위 : 원)		
구 분	제 10(당) 기말	제 9(전) 기말
기타비유동수취채권	607,580,328	1,915,365,251
합 계	263,242,872,451	148,563,271,015

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

## ② 손상차손

연결실체는 기대신용손실모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 용역 제공에 따른 계약자산

연결실체의 금융자산 중 현금및현금성자산 및 상각후원가로 측정하는 기타금융자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다. 또한, 연결실체가 보유중인 기타포괄손익-공정가치측정 채무상품도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 공정가치로 평가한 이후에 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

연결실체는 매출채권과 계약자산에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권과 계약자산은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

기대신용손실율은 보고기간말 기준으로 매출채권 및 계약자산은 36개월 동안의 매출과 관련된 지불정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다.

당기말 현재 전체기간 기대신용손실에 따른 매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
구분	정상	1년 이내 연체	1년~2년 연체	2년 초과 연체	기타(*)	합계
매출채권	33,294,842,942	21,109,808,332	1,813,654,567	151,003,241	17,669,310,468	74,038,619,550
기대손실률	0.47%	0.73%	100.00%	83.86%	100.00%	26.91%
손실충당금	155,635,246	155,150,429	1,813,654,567	126,626,966	17,669,310,468	19,920,377,676
계약자산	56,908,024,688	-	-	-	8,495,702,719	65,403,727,407
기대손실률	0.78%	-	-	-	100.00%	13.67%
손실충당금	445,388,570	-	-	-	8,495,702,719	8,941,091,289

(\*) 거래상대방의 회생 또는 파산신고 등으로 회수가능성이 없는 채권입니다.

당기와 전기 중에 인식한 대손충당금 설정내용은 다음과 같습니다.

구분	제 10(당) 기		제 9(전) 기
	매출채권	계약자산	매출채권
기 초	834,339,775	-	798,902,083
합병으로 인한 증가	23,776,191	1,212,789,992	-
대손상각비	19,848,816,451	7,728,301,297	35,437,692
제 각	(786,554,741)	-	-
기 말	19,920,377,676	8,941,091,289	834,339,775

매출채권과 계약자산은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 매출채권과 계약자산에 대한 손상은 손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

### (3) 유동성위험

유동성위험이란 연결실체가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 연결실체의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들이 수 없는 손실이 발생하거나, 연결실체의 평판에 손상을 입힐 위험 없이 만 기일에 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 10(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	1,038,597,000	-	-	-	-	-	-
비파생금융부채							
전환사채	3,120,206,947	(4,200,000,000)	-	-	(4,200,000,000)	-	-
매입채무	29,259,356,007	(29,259,356,007)	(29,259,356,007)	-	-	-	-
기타지급채무	14,346,977,735	(14,346,977,735)	(14,306,042,494)	(40,935,241)	-	-	-
기타비유동지급채무	1,420,837,995	(1,420,837,995)	-	-	-	(1,420,837,995)	-
리스부채	1,540,257,414	(1,612,110,416)	(1,098,634,408)	(513,476,008)	-	-	-
비유동리스부채	412,464,379	(465,693,266)	-	-	(251,939,500)	(213,753,766)	-
합 계	51,138,697,477	(51,304,975,419)	(44,664,032,909)	(554,411,249)	(4,451,939,500)	(1,634,591,761)	-

② 제 9(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	15,469,126,500	-	-	-	-	-	-
비파생금융부채							
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)	-	-	-	-
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)	-

#### (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 10(당) 기말

(단위 : 원)										
구 분	USD	JPY	CNY	EUR	GBP	SEK	HUF	PLN	IDR	TWD
현금및현금성자산	38,635,473,736	13,735,877	419,124,999	5,822,051,226	6,225,004	4,388,996	88,852	34,400	-	94,048,752
매출채권(*)	41,688,527,809	-	128,347,363	75,530,575	-	-	-	-	-	153,090,856
계약자산(*)	39,367,058,892	-	45,395,096	41,162,645	-	-	-	-	-	-
기타유동수취채권	69,090,000	-	52,028,295	-	-	-	-	-	-	-
매입채무	(87,082,212)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
미지급금	(331,301,972)	-	-	-	-	-	-	-	(1,683,000)	-
미지급비용	(1,447,993,499)	-	-	-	-	-	-	-	-	(111,363,246)
순노출액	117,893,772,754	13,735,877	644,895,753	5,938,744,446	6,225,004	4,388,996	88,852	34,400	(1,683,000)	135,776,362

(\*) 손실충당금이 상계되기 전 총액으로 계상되어 있습니다.

##### ㉡ 제 9(전) 기말

(단위 : 원)								
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 민감도분석

당기말과 전기말 현재 각 외화의 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 10(당) 기말		제 9(전) 기말	
	자본(세전)	손익(세전)	자본(세전)	손익(세전)
USD 10% 상승	11,789,377,275	11,789,377,275	5,676,586,681	5,676,586,681
JPY 10% 상승	1,373,588	1,373,588	(13,079,479)	(13,079,479)
CNY 10% 상승	64,489,575	64,489,575	37,691,822	37,691,822
EUR 10% 상승	593,874,445	593,874,445	140,368,752	140,368,752
GBP 10% 상승	622,500	622,500	199,709,984	199,709,984
SEK 10% 상승	438,900	438,900	(844,292)	(844,292)
HUF 10% 상승	8,885	8,885	8,909	8,909
PLN 10% 상승	3,440	3,440	3,168	3,168
IDR 10% 상승	(168,300)	(168,300)	-	-
TWD 10% 상승	13,577,636	13,577,636	-	-
합 계	12,463,597,944	12,463,597,944	6,040,445,545	6,040,445,545

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 10(당) 기말	제 9(전) 기말
고정이자율		
금융자산	-	-
금융부채	3,120,206,947	17,024,592,425
변동이자율		
금융부채	-	5,000,000,000

## ② 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

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

연결실체는 이자율변동으로 인한 재무상태표 항목(금융자산, 금융부채)의 가치변동(공정가치)위험 및 여유자금의 운용 및 조달에서 비롯한 이자수익(비용)의 변동위험 등의 이자율 변동위험에 노출되어 있습니다. 이러한 연결실체의 이자율 변동위험은 차입금 등 이자지급 부채의 발행, 이자수취 자산에의 투자 등에서 비롯됩니다. 다만, 여유자금운용 및 조달은 대부분 고정금리로 운용하고 있으며, 이자율 변동으로 인한 시장위험의 정도는 미미한 수준입니다.

## 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, 전기에도 동일한 방법으로 분석하였습니다. 구체적인 자본 및 손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구분	손익		자본	
	100bp상승	100bp하락	100bp상승	100bp하락
당기말 :				
변동이자율 금융상품	(49,041,095)	49,041,095	(49,041,095)	49,041,095
현금흐름민감도(순액)	(49,041,095)	49,041,095	(49,041,095)	49,041,095
전기말 :				
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

## 3) 가격위험

당기손익-공정가치측정 금융자산의 민감도분석은 주석35에서 설명하고 있으며, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류되는 상품은 활성거래시장이 존재하는 지분상품을 보유하고 있지 않아 이에 따른 가격변동위험에 노출되어 있지 않습니다.



## 35. 금융상품

### (1) 금융상품 범주별 분류

당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

#### ① 제 10(당) 기말

(단위 : 원)				
구 분	당기손익-공정 가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합계
<금융자산>				
현금및현금성자산	-	-	131,205,335,523	131,205,335,523
매출채권	-	-	54,118,241,874	54,118,241,874
기타수취채권	-	-	2,985,053,657	2,985,053,657
당기손익-공정가치측정 금융자산	17,595,625,000	-	-	17,595,625,000
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	899,974,700	-	899,974,700
합 계	17,595,625,000	899,974,700	188,308,631,054	206,804,230,754

(단위 : 원)				
구 분	파생상품 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	기타금융부채	합계
<금융부채>				
매입채무	-	29,259,356,007	-	29,259,356,007
기타지급채무	-	15,767,815,730	-	15,767,815,730
전환사채	-	3,120,206,947	-	3,120,206,947
파생상품부채	1,038,597,000	-	-	1,038,597,000
리스부채	-	-	1,952,721,793	1,952,721,793
합 계	1,038,597,000	48,147,378,684	1,952,721,793	51,138,697,477

#### ㉡ 제 9(전) 기말

(단위 : 원)					
구 분	당기손익-공정 가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	파생상품 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합계
<금융자산>					
현금및현금성자산	-	-	-	80,008,395,313	80,008,395,313
매출채권	-	-	-	37,175,729,810	37,175,729,810
기타수취채권	-	-	-	2,649,909,139	2,649,909,139
당기손익-공정가치측정 금융자산	5,063,593,246	-	-	-	5,063,593,246
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	899,974,700	-	-	899,974,700
파생상품금융자산	-	-	4,049,474,250	-	4,049,474,250
합 계	5,063,593,246	899,974,700	4,049,474,250	119,834,034,262	129,847,076,458

(단위 : 원)				
구 분	파생상품 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	기타금융부채	합계
<금융부채>				
매입채무	-	41,669,839,263	-	41,669,839,263
기타지급채무	-	16,881,469,390	-	16,881,469,390
차입금, 전환사채	-	22,024,592,425	-	22,024,592,425
파생상품부채	15,469,126,500	-	-	15,469,126,500
리스부채	-	-	3,291,912,107	3,291,912,107
합 계	15,469,126,500	80,575,901,078	3,291,912,107	99,336,939,685

(2) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

① 제 10(당) 기

(단위 : 원)						
구 분	당기손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	파생상품	상각후원가 측정 금융부채	기타금융부채	합계
대손상각비	-	(19,848,816,451)	-	-	-	(19,848,816,451)
이자수익(비용)	-	1,107,452,127	-	(2,102,191,931)	(156,389,333)	(1,151,129,137)
외화환산손익	-	3,731,312,442	-	(85,358,881)	-	3,645,953,561
외환차손익	-	6,242,516,797	-	18,976,712	-	6,261,493,509
처분손익	691,758,687	2,376,735	-	(2,185,753,191)	-	(1,491,617,789)
평가손익	(829,539,550)	-	893,594,200	-	-	64,054,650
합 계	(137,780,863)	(8,765,158,350)	893,594,200	(4,354,327,291)	(156,389,333)	(12,520,061,637)

㉠ 제 9(전) 기

(단위 : 원)						
구 분	당기손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	파생상품	상각후원가 측정 금융부채	기타금융부채	합계
대손상각비	-	(35,437,692)	-	-	-	(35,437,692)
이자수익(비용)	-	2,577,377,411	-	(4,787,392,687)	(94,615,027)	(2,304,630,303)
외화환산손익	-	(46,653)	-	1,376,446	-	1,329,793
외환차손익	-	2,432,978,445	-	64,633,545	-	2,497,611,990
처분손익	284,360,779	-	-	(574,106,187)	-	(289,745,408)
평가손익	609,528,879	-	(5,949,393,043)	-	-	(5,339,864,164)
합 계	893,889,658	4,974,871,511	(5,949,393,043)	(5,295,488,883)	(94,615,027)	(5,470,735,784)

### (3) 공정가치

해당 주식에서는 직전 연차 재무보고 이후 연결실체가 금융상품 공정가치를 산정하는 데 사용한 판단 및 추정에 대한 당기의 정보를 제공합니다. 당기 중 연결실체의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

#### 1) 공정가치와 장부금액

당기말과 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	제 10(당) 기말		제 9(전) 기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<금융자산>				
공정가치로 측정되는 금융자산				
전자단기사채	-	-	1,300,534,246	1,300,534,246
투자전환사채	3,000,000,000	3,000,000,000	3,763,059,000	3,763,059,000
신종자본증권	14,595,625,000	14,595,625,000	-	-
파생상품자산	-	-	4,049,474,250	4,049,474,250
기타비유동금융자산	-	-	50,049,612	50,049,612
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	899,974,700	899,974,700	899,974,700	899,974,700
공정가치로 측정되지 않는 금융자산				
현금및현금성자산	131,205,335,523	131,205,335,523	80,008,395,313	80,008,395,313
매출채권	54,118,241,874	54,118,241,874	37,175,729,810	37,175,729,810
기타유동수취채권	2,377,473,329	2,377,473,329	734,543,888	734,543,888
기타비유동수취채권	607,580,328	607,580,328	1,915,365,251	1,915,365,251
합 계	206,804,230,754	206,804,230,754	129,897,126,070	129,897,126,070
<금융부채>				
공정가치로 측정되는 금융부채				
파생상품부채	1,038,597,000	1,038,597,000	15,469,126,500	15,469,126,500
공정가치로 측정되지 않는 금융부채				
단기차입금	-	-	5,000,000,000	5,000,000,000
매입채무	29,259,356,007	29,259,356,007	41,669,839,263	41,669,839,263
전환사채	3,120,206,947	3,120,206,947	17,024,592,425	17,024,592,425
기타지급채무	14,346,977,735	14,346,977,735	16,547,766,631	16,547,766,631
기타비유동지급채무	1,420,837,995	1,420,837,995	333,702,759	333,702,759
리스부채	1,540,257,414	1,540,257,414	1,841,698,977	1,841,698,977
비유동리스부채	412,464,379	412,464,379	1,450,213,130	1,450,213,130
합 계	51,138,697,477	51,138,697,477	99,336,939,685	99,336,939,685

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

## 2) 공정가치 서열체계

공정가치에는 다음의 수준이 있습니다.

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

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재 고시되는 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.

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 사용합니다. 유동 자산으로 분류된 매출채권 및 기타유동수취채권의 경우 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치 서열체계구분은 다음과 같습니다.

㉠ 제 10(당) 기말

(단위 : 원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	14,595,625,000	3,000,000,000	17,595,625,000
파생상품부채	-	-	1,038,597,000	1,038,597,000

㉡ 제 9(전) 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

3) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구 분	내 역	제 10(당) 기말	제 9(전) 기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	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 원가로 인식하고 있습니다.

4) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

연결실체는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 당해 이동을 발생시킨 사건이나 상황의 변동이 일어난 날짜에 인식하고 있습니다. 당기와 전기 중 공정가치 서열체계의 수준간 이동은 발생하지 아니하였습니다.

### 5) 가치평가기법 및 투입변수

당기말 현재 연결실체는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 주요 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입 변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 원)				
구분	공정가치	수준	가치평가기법	주요투입변수
자산				
당기손익-공정가치측정 금융자산				
사모전환사채((주)티에스아이)	3,000,000,000	3	이항모형	주가변동률
신종자본증권	14,595,625,000	2	현금흐름할인법	신용위험이 반영된 할인율
소계	17,595,625,000			
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산				
자본재공제조합 지분증권	700,000,000	3	원가법	-
뉴패러다임인베스트먼트(주) 지분증권	199,974,700	3	원가법	-
소계	899,974,700			
합계	18,495,599,700			
부채				
파생상품금융부채				
전환권대가	634,271,400	3	이항모형	주가변동률
조기상환청구권	404,325,600	3	이항모형	주가변동률
합계	1,038,597,000			

6) 당기 중 수준3으로 분류된 금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	금융자산			금융부채
	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	파생상품	파생상품
기초	3,763,059,000	899,974,700	4,049,474,250	(15,469,126,500)
처분	-	-	(4,460,616,000)	13,948,077,050
기타수익(비용)으로 인식된 손익	(763,059,000)	-	411,141,750	482,452,450
당기말	3,000,000,000	899,974,700	-	(1,038,597,000)

### 7) 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

연결실체는 재무보고 목적의 공정가치 측정을 위해 외부전문가를 이용하고 있습니다. 외부전문가의 공정가치 측정 결과는 재무그룹 담당자에게 직접 보고되며, 연결실체의 결산 일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 재무그룹 담당자와 협의하고 있습니다.

### 8) 수준 3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장 유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다. 당기 중 수준3으로 분류되는 금융상품 중 민감도 분석이 가능한 금융상품은 없습니다.

## 36. 주요 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	기타외화지급보증(*1)	USD 23,000,000	-
자본재공제조합	계약/지급보증	22,490,085,000	-
	입찰/하자보증	22,490,085,000	-
서울보증보험	지급보증 등	2,208,739,489	2,208,739,489
우리은행	포괄외화지급보증(*1)	USD 8,500,000	USD 2,306,200
하나은행	포괄외화지급보증	USD 2,500,000	USD 1,820,000
	WOR동반성장론 직접익스포저	15,000,000,000	292,776,000
	전자방식외담대	18,675,000,000	-
한국수출입은행	수출성장자금(*2)	40,000,000,000	-
신한은행	외화지급보증	USD 2,500,000	-

(\*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(주석 8 참조).

(2) 연결실체는 환율변동으로 인한 위험을 회피하기 위하여 신한은행과 통화선도계약 체결하고 있습니다.

(단위 : USD)					
매도계약			매입계약		
구분	한도액	실행액	구분	한도액	실행액
통화선도	2,500,000	-	-	-	-

연결실체의 위험관리정책에 따른 통화선물계약은 위험회피효과를 제공하지만 기업 회계기준서 제1109호에 따른 특정 요건을 충족시키지 아니하므로 위험회피회계를 적용하지 아니합니다.

(3) 당기말 현재 연결실체의 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
금융기관	보험가입대상	부보금액
KB손해보험 외 1곳	재고자산	3,550,397,911
	건물, 기계 등	110,180,324,902
DB손해보험 외 1곳	가스사고배상책임보험	1,140,000,000
현대해상화재보험 외 1곳	승강기사고배상책임보험	500,000,000
DB손해보험 외 2곳	임직원단체상해보험 등	295,907,960,000
합 계		411,278,682,813

연결실체의 유형자산 대한 보험은 산업은행의 차입금과 국민은행의 지급보증에 대한 담보로 질권(산업은행 7,900백만원, 국민은행 5,909백만원)이 설정되어 있습니다.

또한, 연결실체는 상기 보험 이외에 연결실체 소유의 차량운반구에 대한 업무용자동차보험에 가입하고 있습니다.



### 37. 특수관계자 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

#### 1) 지배기업

당기말과 전기말 현재 연결실체의 지배기업은 (주)에스에프에이(당기말 지분율: 33.23%, 전기말 지분율: 32.97%)이며, 최상위 지배자는 (주)디와이홀딩스입니다

#### 2) 관계기업

특수관계 구분	특수관계자명	지분율(%)	
		당기말	전기말
관계기업	심천시지혜역덕능원장비(유)	49.00	49.00
	DC Energy GmbH(*)	-	40.00

(\*) 당기 중 지분 매각으로 인하여 특수관계자 범위에서 제외되었습니다.

#### 3) 기타특수관계기업

특수관계 구분	특수관계자명
(주)에스에프에이의 종속기업	(주)둔포기계
	(주)에이디엠
	에스에프에이서비스(주)
	SFA(HK) Limited
	SFA(Shenzhen) Limited
	(주)에스에프에이반도체
	SFA SEMICON Philippines Corp
	SFA SEMICON(suzhou) Co., Ltd.
	SFA VIETNAM CO., LTD.
	SFA Engineering Hungary Kft.
	SFA Sweden AB

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
특수관계자 구분	회사명	거래내용	제 10(당) 기	제 9(전) 기
지배기업	(주)에스에프에이	제품매출	1,533,324,580	5,280,000
		임대료수입	52,829,000	-
		기타이익	31,525,838	-
		지급수수료	722,902,629	1,004,580,000
		이자비용(*)	118,618,500	-
관계기업	심천시지혜역덕능원 장비(유)	제품매출	30,258,340	31,149,143
		기타비용	-	40,524,127
	DC Energy GmbH	제품매출	-	253,910,669
		기타비용	-	884,340
기타특수관계자	SFA(Shenzhen) Limited	지급수수료	98,749,959	-

(\*) 2024년 5월 10일 연결실체가 발행한 제4회 전환사채의 매도청구권 행사로 인하여 8월 1일 지급한 약정이자 금액입니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권 및 채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
특수관계자 구분	회사명	채권,채무내용	제 10(당) 기말	제 9(전) 기말
지배기업	(주)에스에프에이	매출채권	1,399,799,280	-
		미수금	92,655,060	-
		선급비용	44,791,445	-
		미지급금	53,769,100	122,639,000
		임대보증금	961,000,000	-
관계기업	DC Energy GmbH	선수금	-	798,630,624
기타특수관계자	SFA(Shenzhen) Limited	미지급금	98,475,300	-

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

(단위 : 원)						
특수관계자 구분	특수관계자명	자금거래종류	제 10(당) 기		제 9(전) 기	
			증가	감소	증가	감소
지배기업	(주)에스에프에이	유상증자	-	-	80,000,010,980	-
		전환사채 상환(*)	-	4,018,618,500	-	-

(\*) 당기 중 연결실체가 발행한 제4회 전환사채의 매도청구권 행사로 인해 전환사채 액면가 3,900,000천원 및 이자 118,618천원이 지급되었습니다.

(5) 주요 경영진은 단기종업원급여 및 퇴직급여를 제공받고 있으며, 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 10(당) 기	제 9(전) 기
단기종업원급여	782,454,934	916,572,315
기타장기종업원급여	5,052,317	-
퇴직급여	63,248,674	1,075,616,696
주식보상비용	6,236,111	121,404,159
합 계	856,992,036	2,113,593,170

### 38. 현금흐름표

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

(단위 : 원)		
구 분	제 10(당) 기	제 9(전) 기
전환사채의 전환	12,461,333,507	98,043,728,390
전환사채의 조기상환청구권 행사대금 미지급	1,050,000,000	-
매출채권의 제각	717,700,781	-
유형자산 취득관련 기타지급채무의 증가(감소)	45,785,000	147,030,000
무형자산 취득관련 기타지급채무의 증가(감소)	(14,171,500)	(1,036,148)
건설중인자산의 유형자산 대체	34,804,799,570	21,693,129,087
건설중인자산의 무형자산 대체	-	2,439,900
건설중인자산의 무형자산 재분류	3,785,000	-
유형자산의 투자부동산 대체	163,868,060	-
유형자산의 매각예정자산 대체	10,086,887,186	-
차입원가의 자본화	-	2,252,930,444
리스부채의 유동성 대체	1,383,518,573	731,217,746
퇴직급여 미지급금의 증가(감소)	(14,764,310)	12,192,390
선수금의 계약부채 대체	173,336,724,963	-
사업결합 자산부채 변동	145,498,240,572	-

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

1) 제 10(당) 기

(단위 : 원)							
구 분	단기차입금	전환사채	전환권조정	파생상품부채	파생상품자산	리스부채	합 계
기초	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
현금흐름	(5,000,000,000)	(13,500,028,759)	-	-	-	(2,047,037,451)	(20,547,066,210)
비현금 변동	상각	-	1,541,462,700	-	-	156,389,333	1,697,852,033
	인식	-	-	-	-	357,761,346	357,761,346
	해지	-	-	-	-	(36,509,636)	(36,509,636)
	전환사채 전환	-	(8,999,971,241)	3,190,082,534	(6,651,444,800)	-	(12,461,333,507)
	조기상환청구권 행사	-	(1,050,000,000)	269,948,262	(259,649,250)	-	(1,039,700,988)
	매도청구권 행사	-	-	4,644,121,026	(7,036,983,000)	4,460,616,000	2,067,754,026
	평가손익	-	-	(482,452,450)	(411,141,750)	-	(893,594,200)
	합병승계	-	-	-	-	212,658,400	212,658,400
	대체	-	-	-	-	17,547,694	17,547,694
기말	-	4,200,000,000	(1,079,793,053)	1,038,597,000	-	1,952,721,793	6,111,525,740

2) 제 9(전) 기

(단위 : 원)								
구 분	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

### 39. 합병

(1) 합병개요

지배기업은 2024년 12월 2일 (주)에스에프에이의 종속회사였던 에스엔유프리시전(주)를 합병하였습니다.

(2) 합병으로 인하여 인식한 식별가능한 자산, 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
계정과목	금액	계정과목	금액
<b>유동자산</b>	<b>116,958,620,681</b>	<b>유동부채</b>	<b>23,318,469,470</b>
현금및현금성자산	52,219,613,197	매입채무	6,264,153,375
당기손익-공정가치측정 금융자산	23,202,459,781	계약부채	9,071,566,485
매출채권	6,751,621,583	기타지급채무	6,705,078,824
계약자산	15,833,311,181	리스부채	43,276,926
기타유동수취채권	511,488,503	기타유동부채	1,149,393,860
재고자산	14,361,465,475	충당부채	85,000,000
기타유동자산	3,790,101,671		
당기법인세자산	288,559,290		
<b>비유동자산</b>	<b>52,935,023,567</b>	<b>비유동부채</b>	<b>1,076,934,206</b>
당기손익-공정가치측정 금융자산	14,603,550,000	확정급여부채	319,168,756
종속기업및관계기업투자	351,669,006	기타비유동지급채무	673,903,462
투자부동산	5,588,587,332	비유동리스부채	83,861,988
유형자산	29,543,684,423		
무형자산	404,888,321		
사용권자산	135,300,123		
기타비유동수취채권	213,439,400		
이연법인세자산	2,093,904,962	<b>부채합계</b>	<b>24,395,403,676</b>
<b>자산합계</b>	<b>169,893,644,248</b>	<b>순자산공정가치</b>	<b>145,498,240,572</b>

동 합병은 동일지배하에 있는 회사간의 합병으로 지배회사인 (주)에스에프에이의 연결재무제표상 자산 및 부채의 장부가액을 승계하였으며, 해당 장부금액과 합병으로 인한 자본금 증가금액의 차이는 자본잉여금으로 반영하였습니다.

#### 40. 매각예정비유동자산

지배기업은 2024년 5월 10일 이사회에서 유형자산 중 토지 일부를 매각하기로 결정 하였습니다.

##### (1) 매각예정으로 분류한 자산 내역

(단위 : 원)		
계정과목	당기말	전기말
처분자산집단		
토지	10,086,887,186	-
합 계	10,086,887,186	-

(2) 당기말 매각예정분류자산은 최초 분류하기 직전에 해당 자산의 장부금액과 순공 정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다.

#### 41. 보고기간 후 사건

지배기업은 2024년 9월 27일 이사회에서 지분을 100%의 종속회사인 CIS USA INC 를 청산하기로 의결하였습니다. 2025년 1월 22일 법인 해산 신고가 완료되었으며, 청산 후 잔여 재산은 전액 연결실체에 귀속됩니다.

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	씨아이에스 주식회사			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 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		5	1	1	1	6	10	1	2	2	1	-	-	15	15
투입 시간	분·반기검토	24	5	32	54	396	234	-	80	-	-	-	-	452	373
	감사	31	38	352	403	1,673	1,039	2	280	111	54	-	-	2,169	1,814
	합계	55	43	384	457	2,069	1,273	2	360	111	54	-	-	2,621	2,187

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024.04.15 ~ 2024.04.16				2	일	
	주요내용	전반감사계획수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2024.06.03 ~ 2024.06.07 2024.09.03 ~ 2024.09.05 2024.12.04 ~ 2024.12.07	11	일	6	명	-	명	내부회계관리제도 설계 및 운영평가, 조기입증절차 등
	2024.04.17 ~ 2024.04.19 2024.07.16 ~ 2024.07.19 2024.10.21 ~ 2024.10.24	10	일	6	명	-	명	분, 반기검토
2025.01.15 ~ 2025.01.17 2025.02.17 ~ 2025.02.19	5	일	7	명	-	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적절차, 표본테스트, 입증감사절차 수행, 재무제표 수준의 분석적 검토, 왜	

							극사항집계, 감사결과요약	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025년 1월 2일				1	일	
	실사(입회)장소	씨아이에스 대구 공장, 아산 공장						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025년 1월 2일				1	일	
	실사(입회)장소	씨아이에스 대구 공장, 아산 공장						
	실사(입회)대상	현금 및 회원권 등 실사						
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회		○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고자산조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4		회				
	수행시기	2023.11.07, 2024.04.19, 2025.01.15, 2025.01.17						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 11월 07일	회사측 : 감사위원회 감사인측 : 업무수행이사외 1인	대면보고	감사팀의 구성, 투입시간 및 보수, 감사인의 독립성 등
2	2024년 04월 19일	회사측 : 감사위원회 감사인측 : 업무수행이사외 1인	서면보고	재무제표 감사 목적, 경영진의 책임, 감사인의 책임, 유의한 위험, 독립성 유지, 감사 계획 등
3	2025년 01월 15일	회사측 : 감사위원회 감사인측 : 업무수행이사외 1인	서면보고	핵심감사항목 감사절차 및 결과보고, 재무제표감사 절차 경과보고
4	2025년 01월 17일	회사측 : 감사위원회 감사인측 : 업무수행이사외 1인	서면보고	감사에서의 유의적 발견사항, 감사인의 독립성 등 감사종결보고