

주식회사 테스와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한

감사보고서

제 24 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 23 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

동성회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 테스

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 테스와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책의 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 수익인식의 회계처리

핵심감사사항으로 결정한 이유

연결회사는 반도체 제조장비를 제작하여 인도하는 사업을 영위하고 있으며, 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 고객과의 계약상 회사가 수행의무를 이행한 것으로 보아 수익을 인식하고 있습니다. 이러한 수익인식 과정에서 기업회계기준서 제1115호의 요건을 만족하는지 여부에 대하여 거래 제반의 상황과 관련된 경영진의 판단이 개입됩니다. 또한, 매출은 연결회사의 주요 성과지표에 해당하고 수익의 적절한 인식과 관련한 고유한 위험이 존재하며, 관련 수익이 연결재무제표에서 차지하는 금액적 중요성을 고려할 때, 매출의 발생사실과 기간구속이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적인 것으로 판단하여 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

감사인의 위험 평가를 기반으로 감사인이 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- ① 연결회사의 주요 고객과의 계약서 검토를 통하여 연결회사의 수익인식정책이 한국채택 국제회계기준 제1115호에 부합하는지에 대한 평가
- ② 수익인식 관련 내부통제에 대한 이해 및 설계 유효성 평가
- ③ 전기 대비 변동사항에 대한 질문 및 분석적 절차
- ④ 당기 매출 거래의 표본 추출을 통한 세부 실증 절차

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 발행하는 데 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 큼니다.
- 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 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 박현봉입니다.

서울특별시 서초구 강남대로 211
동성회계법인
대표이사 박창하, 박병곤

2026년 3월 13일

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

주식회사 테스와 그 종속기업

제 24 기

2025년 01월 01일 부터
2025년 12월 31일 까지

제 23 기

2024년 01월 01일 부터
2024년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 회사가 작성한 것입니다."

주식회사 테스 대표이사 주승일, 이재호

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 용인시 처인구 양지면 중부대로 2374-36
(전 화) 031-323-2556

연결재무상태표

제24기 기말 2025년 12월 31일 현재

과목	주석	제 24(당) 기말	제 23(전) 기말
자 산			
I. 유동자산		215,351,541,280	183,222,047,838
현금및현금성자산	5,7,8	12,143,208,427	11,649,701,213
유동당기손익-공정가치측정금융자산	5,6,7,9	19,422,130,000	29,552,503,921
매출채권및기타채권	5,7,12	26,947,982,019	38,458,443,179
계약자산	13	5,494,000,000	7,996,686,000
재고자산	14	42,820,187,720	41,188,854,721
기타유동금융자산	5,7,8	106,088,600,000	52,400,000,000
기타유동자산	15	2,413,713,534	1,969,901,235
당기법인세자산		21,719,580	5,957,569
II. 비유동자산		272,117,345,054	197,964,835,839
비유동당기손익-공정가치측정금융자산	5,6,7,9	23,881,755,955	27,373,856,848
비유동기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,6,7,10	8,838,340,000	4,096,935,410
관계기업투자자산	11,37	84,692,686,192	37,234,111,981
파생상품자산	5,7	-	1,916,124,595
장기매출채권및기타채권	5,7,12	1,321,220,412	997,644,069
투자부동산	16	3,087,591,080	3,193,328,013
유형자산	17	135,823,616,486	109,541,005,294
무형자산	18	5,171,832,003	4,975,580,975
순확정급여자산	24	7,395,569,852	5,426,038,656
기타비유동자산	15	307,543,997	22,121,447
이연법인세자산	34	1,597,189,077	3,188,088,551
자 산 총 계		487,468,886,334	381,186,883,677
부 채			
I. 유동부채		47,711,488,503	37,380,024,934
단기차입금	5,7,19	6,000,000,000	6,000,000,000
유동성장기차입금	5,7,19	5,000,000,000	-
매입채무및기타채무	5,7,21	5,486,399,102	18,368,510,020
계약부채	13	5,001,992,850	1,518,697,600
유동충당부채	23	10,870,845,402	6,670,960,112
유동리스부채	5,7,25	325,012,245	330,662,889
기타유동부채	22	6,404,754,232	1,822,590,517
당기법인세부채	34	8,622,484,672	2,668,603,796
II. 비유동부채		48,003,631,333	13,268,866,483
장기차입금	5,7,19	5,000,000,000	10,000,000,000
사채	5,7,20	40,677,778,415	-
장기매입채무및기타채무	5,7,21	1,637,058,418	2,699,704,814
비유동충당부채	23	54,000,000	54,000,000
비유동리스부채	5,7,25	212,240,710	98,940,613
기타비유동부채	22	422,553,790	416,221,056
부 채 총 계		95,715,119,836	50,648,891,417
자 본			
I. 지배기업에 대한 지분		391,753,766,498	330,537,992,260
자본금	1,26	9,884,113,000	9,884,113,000
자본잉여금	27	60,319,683,175	57,417,358,318
기타자본요소	28	(34,788,481,738)	(56,729,192,311)
이익잉여금	29	356,338,452,061	319,965,713,253
II. 비지배기업에 대한 지분		-	-
자 본 총 계		391,753,766,498	330,537,992,260
부채와 자본 총계		487,468,886,334	381,186,883,677

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결포괄손익계산서

제24기 기말 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제23기 기말 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

과목	주식	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
I. 매출액	4,30		351,115,732,341		240,077,826,420
II. 매출원가	30,31		(259,011,463,468)		(175,503,415,715)
III. 매출총이익			92,104,268,873		64,574,410,705
판매비와관리비	31	(34,266,098,317)		(26,100,675,919)	
IV. 영업이익(손실)			57,838,170,556		38,473,734,786
V. 영업외수익			7,928,127,212		11,361,697,442
금융수익	5,32	18,704,343,755		16,737,319,190	
금융비용	5,32	(8,714,524,529)		(4,042,889,957)	
기타수익	33	956,153,640		583,760,766	
기타비용	33	(3,017,845,654)		(1,916,492,557)	
VI. 법인세차감전순이익			65,766,297,768		49,835,432,228
법인세비용	34	(8,848,501,192)		(7,181,774,919)	
VII. 당기순이익			56,917,796,576		42,653,657,309
지배기업소유주지분		56,917,796,576		42,653,657,309	
비지배지분		-		-	
VIII. 기타포괄이익(손실)			3,298,094,342		(2,243,726,728)
(1) 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		(696,546,053)		(26,399,225)	
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산평가손익	28	-		(180,209,900)	
부의지분법자본변동	28	(964,815,025)		(166,401,880)	
해외사업장의 환산차이	28	34,783,736		240,145,234	
법인세효과		233,485,236		80,067,321	
(2) 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		3,994,640,395		(2,217,327,503)	
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산평가손익	28	4,751,645,485		(1,375,465,515)	
확정급여제도의 재측정요소	24	452,615,450		(1,506,223,959)	
법인세효과		(1,209,620,540)		664,361,971	
IX. 총포괄이익			60,215,890,918		40,409,930,581
지배기업소유주지분		60,215,890,918		40,409,930,581	
비지배지분		-		-	
X. 지배기업소유주지분에 대한 주당이익	35				
기본주당순이익			3,244		2,432
희석주당순이익			3,224		2,432

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결자본변동표

제24기 기말 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제23기 기말 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 테스와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	자본금	자본잉여금	기타자본요소	이익잉여금	자본 합계
2024.01.01(전기초)	9,884,113,000	57,417,358,318	(49,744,921,976)	281,342,125,337	298,898,674,679
자본에서 직접 인식된 주주와의 거래:					
배당금의 지급	-	-	-	(8,770,613,000)	(8,770,613,000)
총포괄이익:					
당기순이익	-	-	-	42,653,657,309	42,653,657,309
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	-	-	(7,096,452,523)	5,900,138,129	(1,196,314,394)
해외사업장의 환산차이	-	-	240,145,234	-	240,145,234
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(1,159,594,522)	(1,159,594,522)
부의지분법자본변동	-	-	(127,963,046)	-	(127,963,046)
2024.12.31(전기말)	9,884,113,000	57,417,358,318	(56,729,192,311)	319,965,713,253	330,537,992,260
2025.01.01(당기초)	9,884,113,000	57,417,358,318	(56,729,192,311)	319,965,713,253	330,537,992,260
자본에서 직접 인식된 주주와의 거래:					
배당금의 지급	-	-	-	(10,524,735,600)	(10,524,735,600)
자기주식의 처분	-	2,902,324,857	4,919,770,143	-	7,822,095,000
자기주식의 소각	-	-	10,411,498,633	(10,411,498,633)	-

과목	자본금	자본잉여금	기타자본요소	이익잉여금	자본 합계
교환권대가	-	-	3,850,883,120	-	3,850,883,120
신주발행비	-	-	(148,359,200)	-	(148,359,200)
총포괄이익:					
당기순이익	-	-	-	56,917,796,576	56,917,796,576
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	3,603,463,930	-	3,603,463,930
해외사업장의 환산차이	-	-	34,783,736	-	34,783,736
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	391,176,465	391,176,465
부의지분법자본변동	-	-	(731,329,789)	-	(731,329,789)
2025.12.31(당기말)	9,884,113,000	60,319,683,175	(34,788,481,738)	356,338,452,061	391,753,766,498

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결현금흐름표

제24기 기말 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제23기 기말 2024년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 테스와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주식	제 24(당) 기	제 23(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		82,422,859,490	30,510,621,174
(1) 영업에서 창출된 현금흐름		75,874,965,032	23,028,686,124
당기순이익		56,917,796,576	42,653,657,309
당기순이익에 대한 조정	36	22,875,211,622	5,610,826,460
영업활동 관련 자산 및 부채의 변동	36	(3,918,043,166)	(25,235,797,645)
(2) 이자의 수취		3,406,447,964	4,831,759,006
(3) 배당금의 수취		5,731,010,196	3,234,880,987
(4) 이자의 지급		(288,730,016)	(78,457,309)
(5) 법인세의 환급(납부)		(2,300,833,686)	(506,247,634)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(117,900,233,464)	(50,116,977,999)
(1) 투자활동으로 인한 현금유입액		522,948,019,951	353,658,486,157
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	9	29,398,984,548	20,241,408,474
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분	10	10,240,895	12,739,940,145
기타채권의 감소	12	8,000,000	12,000,000
기타유동금융자산의 감소		493,461,067,236	320,467,046,628
유형자산의 처분	17	69,727,272	198,090,910
(2) 투자활동으로 인한 현금유출액		(640,848,253,415)	(403,775,464,156)
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	9	(10,299,444,005)	(3,777,238,591)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득	10	-	(60,000,000)
파생상품자산의 취득	11	-	(2,480,466,026)
관계기업투자자산의 취득	11,37	(49,524,467,230)	(37,019,533,974)
기타채권의 증가		-	(39,500,000)
기타유동금융자산의 증가		(547,563,157,236)	(305,512,773,908)
유형자산의 취득	17	(32,876,864,704)	(54,772,571,657)
무형자산의 취득	18	(261,777,000)	(113,380,000)
보증금의 증가		(322,543,240)	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		35,995,555,964	10,091,486,104
(1) 재무활동으로 인한 현금유입액		48,466,518,700	19,265,633,631
단기차입금의 차입	19	-	6,000,000,000
장기차입금의 차입	19	-	10,000,000,000
사채의 발행	20	44,183,100,000	-
정부보조금의 수취	8	3,454,768,185	2,640,187,540
장기미지급금의 증가	21,36	828,650,515	625,446,091
(2) 재무활동으로 인한 현금유출액		(12,470,962,736)	(9,174,147,527)
장기미지급금의 감소	21,36	(1,284,633,084)	-
리스부채의 상환	25,36	(513,234,852)	(403,534,527)
배당금의 지급	29,36	(10,524,735,600)	(8,770,613,000)
신주발행비		(148,359,200)	-
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(24,674,776)	260,525,683
V. 현금및현금성자산의 순증가(감소)		493,507,214	(9,254,345,038)
VI. 기초현금및현금성자산		11,649,701,213	20,904,046,251

과목	주식	제 24(당) 기	제 23(전) 기
VII.기말현금및현금성자산		12,143,208,427	11,649,701,213

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제24기 기말 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제23기 기말 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 테스와 그 종속기업

1. 연결회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

주식회사 테스(이하 "지배기업")는 반도체 관련 장비의 연구개발, 제작 및 판매를 목적으로 2002년 9월 19일에 설립되었으며, 경기도 용인시 양지면에 소재하고 있습니다. 지배기업과 그 종속기업(이하 "연결회사")은 최초 설립시에 자본금 200백만원으로 시작하였으나 점진적인 증자를 통하여 당기말 현재 자본금은 9,884백만원입니다. 한편, 지배기업은 2005년 4월 벤처기업 육성에 관한 특별조치법에 의한 벤처기업으로 지정되었고, 2008년 5월 20일자로 코스닥시장에 상장되어 주식의 거래가 이루어지고 있습니다.

당기말 현재 지배기업의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

주주명	보통주식수	지분율	비고
주승일	3,436,703	17.8%	대표이사
이재호	1,022,061	5.3%	대표이사
주재영	670,900	3.5%	대표이사의 특수관계자
자기주식(*)	1,625,874	8.4%	
기타 소액주주 등	12,604,462	65.0%	
합계	19,360,000	100.0%	

(*) 주석 28 참조.

(2) 종속기업의 개요

당기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: %)

관계기업명	소재지	결산일	지분율	주요 영업활동
시안테스반도체설비(유)	중국	12월말	100.0%	삼성전자 중국 C/S
우시테스반도체설비(유)	중국	12월말	100.0%	SK하이닉스 중국 C/S
테스투자파트너스(주)	대한민국	12월말	100.0%	유가증권 투자

(3) 종속기업의 요약 재무정보

당기말 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익
시안테스반도체설비(유)	1,630,644	63,388	1,495,323	122,058
우시테스반도체설비(유)	823,794	171,159	1,713,175	(365,306)
테스투자파트너스(주)(*)	10,567,887	74,325	621,937	(231,483)

(*) 감사 또는 검토를 받지 아니한 재무제표를 이용하였으며, 감사 또는 검토받은 재무제표를 이용할 경우 차이가 발생할 수 있습니다.

상기 재무정보는 지배기업과의 회계정책 차이 및 내부거래 제거를 조정하기 전의 금액입니다.

(4) 연결대상 범위의 변동

전기 중 연결재무제표 작성대상의 범위에 신규로 포함된 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

구분	소재지	사유
테스투자파트너스(주)	대한민국	설립시 지분 취득에 따른 지배력 획득

한편, 당기 중 연결재무제표 작성대상의 범위에 신규로 포함된 종속기업의 내역은 없습니

다.

(5) 종속기업에 대한 소유주 지분

보고기간종료일 현재 종속기업에 대한 소유주지분은 100%로서 비지배지분은 없습니다.

2. 연결재무제표 작성기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자 부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 공정가치로 측정하는 조건부대가
- 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 주석3에서 설명하고 있습니다.

(1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2025년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

1) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여
통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 개정

보험계약을 측정하기 위해 사용한 투입변수의 추정기법이 보험 관련 법규에서 요구하는 원칙적인 추정기법과 다른 경우에 그 차이내역과 연결재무제표에 미치는 영향이 연결재무제표 이용자들에게 목적적합하고 중요하다고 판단된다면 이를 공시합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

1) 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 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

주요 개정내용은 다음과 같습니다. 연결회사는 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.

2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약

전력 생산의 원천이 통제할 수 없는 자연 조건(예:날씨)에 의존하기 때문에 기업이 기초 전력량의 변동성에 노출되는 계약으로 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약을 정의하고, '자연에 의존하는 전력을 매입 또는 매도하는 계약'이 자가 사용 예외의 평가 대상임을 명확히 하였습니다.

또한, 자연에 의존하는 '예상 전력거래의 변동가능 명목수량'을 '위험회피대상항목'으로

지정할 수 있게 하는 등 위험회피회계요건을 변경하고, 관련 공시를 추가하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3) 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시' 제정

기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'는 제1001호 '재무제표 표시'를 대체하며, 유사 기업 간 재무성과의 비교가능성을 높이고 이용자에게 더욱 목적적합한 정보를 제공하기 위한 새로운 요구사항을 포함합니다. 연결재무제표 항목의 인식이나 측정에는 영향을 미치지 않지만, 연결손익계산서와 '경영진이 정의한 성과측정치'의 공시를 포함해 표시와 공시에 미치는 영향은 광범위할 것으로 예상합니다. 동 개정사항은 2027년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

경영진은 새로운 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있으며, 기준서의 채택이 손익에 미치는 영향은 없으나 연결손익계산서의 수익과 비용을 새로운 범주로 분류하게 되어 영업손익의 계산 및 보고 방식에 영향을 미칠 것으로 예상합니다.

4) 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11은 2026년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

·기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택': K-IFRS 최초 채택시 위험회피회계 적용

·기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시': 제거손익, 실무적용지침

·기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의

·기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표': 사실상의 대리인 결정

·기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표': 원가법

(3) 측정기준

연결재무제표는 주석에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다. 역사적 원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

(4) 기능통화와 표시통화

연결재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화("기능통화")로 작성되었습니다. 연결재무제표의 기능통화 및 표시통화는 '원화(KRW)'로 작성하여 보고하고 있습니다.

(5) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 연차재무제표를 작성함에 있어서 보고기간종료일 현재 자산과 부채, 수익과 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

한편, 추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다. 다음 회계연도의 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

1) 법인세

당기법인세 및 이연법인세 자산과 부채는 보고기간종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 그러나, 실제 미래의 최종 법인세 부담액은 보고기간종료일 현재 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 법인세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세자산·부채에 영향을 미칠 수 있습니다.

2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결회사는 보고기간 종료일 현재 주요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 채무불이행위험과 기대신용률에 대한 가정에 근거하였습니다. 연결회사는 이러한 가정을 세우고 손상 계산을 위한 투입요소를 선택할 때 보고기간말의

미래 전망에 대한 추정 및 과거 경험, 현재 시장 상황에 근거하여 판단합니다.

4) 순확정급여부채

확정급여채무의 현재가치 및 사외적립자산의 공정가치는 많은 가정을 사용하는 보험수리적 방식에 의해 결정되는 다양한 요소들에 따라 달라질 수 있습니다. 이러한 가정의 변동은 확정급여부채의 장부금액에 영향을 미칠 수 있습니다.

5) 총당부채

품질보증수리 및 원상복구의무 등과 관련하여 총당부채를 계산하고 있습니다. 이러한 총당부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

6) 리스

리스제공자인 경우 경영진은 계약상 해지불능기간을 고려하여 리스기간을 추정하고 있으며, 기초자산의 경제적 내용연수의 상당부분과 리스기간을 비교하여 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당부분을 초과하는 경우 금융리스로 분류합니다. 회사는 금융리스로 분류할 경우 시장이자율로 할인한 리스순투자액과 기초자산의 판매가격 중 낮은 금액으로 수익을 인식하고 있습니다.

리스이용자인 경우 경영진은 리스기간을 산정할 때 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단에 따라 리스기간을 다시 평가합니다.

3. 중요한 회계정책

다음은 연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다. 연차재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책과 계산방법은 주석 2.(1)에서 설명하는 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경에서 설명하는 사항을 제외하고는 2024년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연차재무제표를 작성할 때에 적용한 것과 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

(1) 금융자산

금융자산은 다음의 회계정책을 적용하고 있습니다.

1) 금융자산의 최초 측정

금융자산은 최초 인식시점에 '상각후원가 측정 금융자산', '당기손익-공정가치 측정 금융자산', '기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산' 중에 어느 하나의 범주로 분류하고 있습니다.

금융자산 중에 채무상품에 대한 투자는 관리하는 사업모형 및 원금과 이자만으로 구성되었는지 여부에 따라 '상각후원가 측정 금융자산', '당기손익-공정가치 측정 금융자산', '기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산'으로 분류하며, 금융자산 중에 지분상품에 대한 투자는 단기매매 목적이 아니라 전제 하에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정할 경우에는 '기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산', 지정하지 않은 경우에는 '당기손익-공정가치 측정 금융자산'으로 분류합니다.

금융자산 중에 내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지 여부를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

한편, 금융자산은 최초 인식시점에 공정가치로 측정하고 있습니다. '당기손익-공정가치 측정 금융자산'이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산하며, '당기손익-공정가치 측정 금융자산'의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

2) 금융자산의 후속 측정

금융자산은 채무상품인지 지분상품인지 여부에 따라 다음과 같이 후속적으로 측정합니다.

① 채무상품

채무상품은 다음의 세 가지 범주에 따라 후속적으로 측정합니다.

(가) 상각후원가 측정 금융자산

계약상 현금흐름을 수취하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 채무상품은 위험회피관계의 적용대상을 제외하고는 해당 금융자산을 제거하거나 손상

처리 할 때 당기손익으로 인식합니다. 한편, 상각후원가로 측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법에 따라 인식하는 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다 목적인 사업모형 하에서 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입), 이자수익, 외환손익을 제외하고는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식하고, 해당 채무상품을 제거하는 시점에 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다.

한편, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법에 따라 인식하는 이자수익은 '금융수익'으로 표시하며, 외환손익은 '기타영업외수익' 또는 '기타영업외비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하며, 손상차손(환입)은 '기타영업외수익' 또는 '기타영업외비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

'상각후원가 측정 금융자산' 또는 '기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산'이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다. 위험회피관계가 적용되는 경우를 제외하고는 당기손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 평가손익은 당기손익으로 인식하고, 발생한 기간에 '기타영업외수익' 또는 '기타영업외비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

지분상품은 다음의 두 가지 범주에 따라 후속적으로 측정합니다.

(가) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식하고, 해당 지분상품을 제거하는 시점에도 기타포괄손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

한편, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대해 수취한 배당수익은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 '금융수익'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(나) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

'기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산'이 아닌 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다. 당기손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 평가손익은 당기손익으로 인식하고, 발생한 기간에 '기타영업외수익' 또는 '기타영업외비용'으로 표시합니다.

3) 금융자산의 손상

채무상품 중에 '상각후원가 측정 금융자산', '기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산'에 대해서는 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다.

금융자산을 최초로 인식한 이후에 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가한 경우나 금융자산을 최초로 인식할 때 신용이 손상되어 있는 경우에는 전체기간의 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

한편, 금융자산을 최초로 인식한 이후에 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 아니한 경우에는(취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산은 제외) 12개월의 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 다만, 매출채권, 계약자산, 리스채권에 대해서는 최초로 인식하는 시점부터 전체기간의 기대신용손실로 인식하는 간편법을 적용합니다.

4) 금융자산의 제거

금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하면서 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산을 양도하였으나 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않으면서 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면 해당 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 한편, 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면 해당 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

한편, 금융자산 전체를 제거하는 경우에는 수취한 대가와 기타포괄손익으로 인식한 누적손익의 합계와 금융자산의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자

산의 전체가 제거되는 경우가 아닌 경우에는(예를 들어 연결회사가 양도자산의 일부를 재매입할 수 있는 옵션을 보유하거나, 잔여지분을 보유하고 있고 이러한 잔여지분의 보유가 소유에 따른 위험과 보상을 대부분 보유한 것으로 볼 수 없고 당해 자산을 통제하고 있는 경우) 해당 금융자산의 기존 장부금액을 양도일 현재 각 부분의 상대적 공정가치를 기준으로 지속적 관여에 따라 계속 인식되는 부분과 더 이상 인식되지 않는 부분으로 배분하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 '현금및현금성자산'으로 분류하고 있습니다. 한편, 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다. 당좌차월은 재무상태표상 '단기차입금' 계정에 포함됩니다.

(3) 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 제품 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내로 예상되는 경우에는 유동자산으로 분류하고, 그러하지 아니한 경우에는 비유동자산으로 분류합니다. 비유동자산으로 분류된 장기성 매출채권은 유효이자율에 따라 현재가치로 평가하고 있습니다.

한편, 매출채권은 대손충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있으며, 매출채권에 대한 통제 또는 계속적인 관여를 할 수 없게 되는 시점에 매출채권을 매각한 것으로 회계처리 하고 있습니다.

(4) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법(재공품은 개별법)을 적용하여 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 한편, 재고자산은 재고자산의 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 매출원가로 인식하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 예상 판매가격에서 완성까지 예상되는 추가원가와 판매비용을 차감한 금액입니다. 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.

(5) 관계기업 투자

관계기업에 대한 투자가 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업의 당기순손익과 자산 및 부채에 대해서는 지분법을 적용하고 있습니다.

지분법을 적용함에 있어 관계기업투자는 취득원가에서 지분취득 후 발생한 관계기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 표시합니다. 관계기업에 대한 연결회사의 지분(실질적으로 관계기업에 대한 연결회사의 순투자의 일부분을 구성하는 장기투자 항목을 포함)을 초과하는 관계기업의 손실은 연결회사가 법적의무 또는 의제의무를 지고 있거나 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

관계기업의 취득일 현재 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정가치 순액 중 연결회사의 지분을 초과하는 매수원가는 영업권으로 인식하고 있습니다. 영업권은 투자자산의 장부금액에 포함되며 투자자산의 일부로서 손상여부를 검토합니다.

한편, 관계기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 경우, 기존의 관계기업에 대한 투자자산 중에 일부를 계속 보유하고 있다면 유의적인 영향력을 상실한 시점의 해당 투자자산의 공정가치를 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 간주합니다. 이 때, 보유하는 투자자산의 장부금액과 공정가치의 차이는 관계기업처분손익에 포함하여 당기손익으로 인식합니다.

그러나, 관계기업에 대한 소유지분이 감소하지만 지분법을 계속 적용하는 경우, 이전에 기타포괄손익으로 인식했던 손익이 관련 자산이나 부채의 처분에 따라 당기손익으로 재분류되는 경우라면 그 손익 중 소유지분의 감소와 관련된 비례적 부분을 당기손익으로 재분류합니다.

(6) 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부 금액으로 표시하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 다음의 내용연수에 걸쳐 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

투자부동산에 적용하고 있는 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	추정내용연수
건물	30년

투자부동산의 잔존가치, 내용연수, 감가상각방법은 매 보고기간종료일 마다 재검토하고 있으며, 재검토한 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우에는 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(7) 유형자산

유형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산을 최초로 인식한 이후에 발생한 후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산을 최초로 인식한 이후에는 원가에서 감가상각누계액 및 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다. 유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액을 아래 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산에 적용하고 있는 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	추정내용연수
건물	30년
건축물	20년
기계장치	8년
기타유형자산	5년

유형자산의 잔존가치, 내용연수, 감가상각방법은 매 보고기간종료일 마다 재검토하고 있으며, 재검토한 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우에는 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(8) 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안에 자본화하고, 적격자산을 취득하기 위한 특정 목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 자본화 가능한 차입원가에서 차감합니다. 기타 차입원가는 발생기간 동안에 비용으로 인식합니다.

(9) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하고 있습니다. 무형자산을 최초로 인식한 이후에는 원가에서 상각누계액 및 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

연구개발과 관련하여 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 무형자산으로 인식하고 있습니다.

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

무형자산에 적용하고 있는 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	추정내용연수
회원권	비한정
기타무형자산	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간종료일 마다 재검토하고 있으며, 내용연수가 비한정인 무형자산은 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간종료일 마다 재검토하고 있습니다. 만약, 재검토한 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우에는 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(10) 정부보조금

정부보조금은 정부보조에 부수되는 조건을 준수하고 이를 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에 한하여 인식하고 있습니다. 한편, 시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금의 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산 관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익 관련 정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

한편, 수취한 정부보조금과 관련하여 향후 상환할 의무가 발생하는 경우에는 발생시점에 금융부채로 표시하며, 매 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 채고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간종료일 마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 다만, 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다. 자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(12) 금융부채

금융부채는 다음의 회계정책을 적용하고 있습니다.

1) 금융부채의 최초 측정

금융부채는 최초 인식시점에 '상각후원가 측정 금융부채', '당기손익-공정가치 측정 금융부채' 중에 어느 하나의 범주로 분류하고 있습니다.

주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 '당기손익-공정가치 측정 금융부채'로 분류합니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 '당기손익-공정가치 측정 금융부채'로 분류합니다.

'당기손익-공정가치 측정 금융부채', 금융보증 계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생 금융부채는 '상각후원가 측정 금융부채'로 분류합니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 금융부채로 분류합니다. 이러한 우선주에

대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 포괄손익계산서 상에 '금융비용'으로 표시합니다.

한편, 금융부채는 계약의 당사자가 되는 때(정형화된 매매는 매매일)에 최초 공정가치로 인식하고 있습니다. 금융부채의 최초 인식시점에 상각후원가로 측정하는 금융부채에서 발생하는 거래원가는 공정가치에서 차감하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융부채에서 발생하는 거래원가는 당기손익으로 비용처리하고 있습니다.

2) 금융부채의 후속 측정

금융부채는 다음과 같이 후속적으로 측정합니다.

(가) 상각후원가 측정 금융부채

'상각후원가 측정 금융부채'는 재무상태표 상에 '매입채무및기타채무', '차입금', '기타금융부채' 등으로 표시합니다. 상각후원가로 측정하는 금융부채는 유효이자율법에 따라 상각하고 있으며, 상각 과정에서 발생한 비용은 이자비용으로 인식하고 있습니다.

(나) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

'상각후원가 측정 금융부채'가 아닌 경우에 당기손익-공정가치로 측정합니다. 당기손익-공정가치로 측정하는 금융부채의 평가손익은 당기손익으로 인식하고, 발생한 기간에 '기타영업외수익' 또는 '기타영업외비용'으로 표시합니다.

3) 금융부채의 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 부당한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

4) 금융보증계약

금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채'로 인식됩니다.

- ① 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액
- ② 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익인식'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

(13) 금융상품의 상계

금융자산 및 금융부채는 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 미래 사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

(14) 차입금

차입금은 거래비용을 차감한 순공정가액으로 최초 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 표시하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 손익계산서에 인식하고 있습니다. 차입금은 보고기간종료일 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 있습니다.

(15) 복합금융상품

발행자 입장의 복합금융상품(교환사채)을 계약의 실질, 금융부채 및 지분상품의 정의에 따라 금융부채, 자본 또는 파생상품으로 분류하고 있습니다. 전환권(교환권)의 경우 확정수량의 자기지분상품에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제되는 경우에는 자본으로 분류하고 있으며, 그러한 요건을 충족하지 못하는 경우에는 금융부채로 분류하고 있습니다. 조기상환권의 경우 주계약인 사채권과 경제적인 측면에서 밀접한 관련성이 있는 경우에는 주계약과 분리하지 아니하며, 밀접한 관련성이 없는 경우에는 주계약과 분리하여 측정하고 있습니다.

한편, 부채요소의 공정가치는 발행일 현재 조건이 유사한 일반사채에 적용하는 시장이자율을 이용하여 현재가치로 측정하고 있습니다. 이 금액은 전환(교환)으로 인하여 소멸될 때까지 또는 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각하고 있습니다.

(16) 매입채무

매입채무는 정상적인 영업과정에서 공급자로부터 취득한 재화 및 제공받은 용역과 관련하여 지급할 의무가 있는 금액입니다. 매입채무의 지급이 1년 이내에 예상되는 경우 유동부채로 분류하고, 그렇지 아니한 경우 비유동부채로 분류합니다. 매입채무는 최초에 공정가

치로 인식하며, 후속적으로 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하고 있습니다. 다만, 거래일로부터 만기가 1년 이내에 도래하는 매입채무의 경우 최초 공정가치 인식액과 후속적으로 유효이자율법을 사용한 상각후원가의 유의적인 차이는 없습니다.

(17) 종업원급여

종업원급여는 단기종업원급여, 장기종업원급여, 퇴직급여, 해고급여로 구분됩니다.

1) 단기종업원급여

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

2) 장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말일부터 12개월 이내에 지급되지 않을 장기종업원급여는 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고, 관련 채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 부채로 인식하고 있습니다. 부채는 관련 급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 우량회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인하여 결정합니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 퇴직급여

퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도입니다. 해당 기금이 현재나 과거 기간의 종업원 용역과 관련하여 지급하여야 할 급여 전액을 지급하기에 충분한 자산을 보유하지 못하는 경우에도 추가적인 기여금을 납부할 법적의무나 의제 의무를 부담하지 않습니다. 기여금은 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 당기손익으로 인식하고 있습니다. 선급 기여금은 초과 기여금으로 인해 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 추정 미래 현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식합니다.

한편, 제도 개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우에는 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익을 당기손익으로 인식합니다.

4) 해고급여

해고급여는 종업원이 통상적인 퇴직시점 이전에 해고되거나 종업원이 해고의 대가로 회사가 제안하는 급여를 수락하는 경우에 지급하고 있습니다. 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때 또는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중에 이른 날에 해고급여를 인식하고 있습니다.

(18) 총당부채

총당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제적의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

총당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

총당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

한편, 매 보고기간종료일 마다 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간종료일 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 총당부채를 환입하고 있습니다. 총당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(19) 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식하며, 매 보고기간종료일마다 공정가치를 재측정하고 있습니다. 위험회피회계의 적용요건을 충족하지 못하는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타영업외수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 인식하고 있습니다.

(20) 외화 평가

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식합니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치측정치분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치측정치분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식합니다.

(21) 납입자본

보통주와 상환의무가 없는 우선주는 자본으로 분류하고 있습니다. 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

한편, 자기 지분상품을 재 취득하는 경우에는 '자기주식'으로 표시하고 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 자기주식을 취득하여 보유하는 경우에 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(22) 배당금

보고기간종료일 이후 지분상품 보유자에 대하여 배당을 선언한 경우에는 그 배당금을 보고기간종료일 현재 부채로 인식하지 않고, 주주총회에서 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

(23) 수익인식

연결회사는 고객에게 반도체 장비를 제작하여 판매하는 사업을 주로 영위하고 있습니다. 연결회사는 고객과의 거래에 있어 모든 유형의 계약에 대해 5단계 수익인식모형(계약 식별 → 수행의무 식별 → 거래가격 산정 → 거래가격을 수행의무에 배분 → 수행의무 이행 시 수익인식)을 적용하여 수익을 인식하고 있습니다.

1) 수행의무의 식별

고객과의 제품 판매계약에서 재화의 판매 외에 별도로 제공하는 용역은 이를 분리하지 않고 단일의 수행의무로 식별하여 수익을 인식합니다. 고객과의 제품 판매계약 시점에 정한 표준 보증기간을 경과한 후에도 제품의 품질에 대한 추가적인 보증을 제공하거나, 고객이 추가 보증을 별도로 구매할 수 있는 선택권이 있는 경우에는 그 보증은 별도의 수행의무로 식별하여 수익을 인식합니다.

한편, 수출자가 운송료(보험료 포함)를 부담하는 선적지 인도조건을 적용하여 계약된 수출거래에 대해서는 고객에게 제공하는 운송용역을 재화의 판매와 구분되는 별도의 수행의무로 식별하여 수익을 인식합니다.

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 수익을 인식하고 있습니다. 재화의 통제이전은 재화가 고객이 지정한 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 재화의 수령을 승인하거나 그 승인기간이 만료되거나 또는 재화의 수령 승인요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

한편, 고객에게 통제를 이전하였으나 아직 청구하지 아니한 대가는 계약자산으로 인식하며 고객에게 통제를 이전하기 전에 이미 수취한 대가는 계약부채로 인식하고 있습니다.

3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

고객에게 별도의 수행의무로 제공하는 용역의 경우 용역제공 거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 임대, 용역유형의 보증 등에서 발생하는 수익은 계약기간에 걸쳐 정액기준으로 수익을 인식하고 있습니다.

4) 거래가격의 배분

하나의 계약에서 여러 수행의무가 식별된 경우에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원

가이운 가산 접근법'을 사용합니다.

5) 유의적인 금융요소

일반적인 경우에 재화 또는 용역을 이전하는 시점과 대가를 수취하는 시점 간의 기간은 1년 이내이며, 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가를 조정하지 않는 실무적 간편법을 사용합니다.

(24) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액을 제외하고는 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익이나 자본의 특정 항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄손익이나 자본에서 직접 부가하거나 차감하여 인식합니다.

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액으로서 당기법인세부채(자산)은 보고기간종료일 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 과세당국에 납부하거나 과세당국으로부터 환급받을 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식하고 있습니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식하지 아니하고 있습니다. 이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

이연법인세는 관련 이연법인세자산이 실현되고 이연법인세부채가 결제될 때 적용될 것으로 예상되는 보고기간종료일 현재 제정되었거나 실질적으로 제정될 세율과 세법을 적용하여 결정하고 있습니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이의 경우 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산과 관련된 차감할 일시적 차이의 경우 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간종료일 마다 검토하고, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우에는 이연법인세자산의 장부금액을 감액하고 있습니다. 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지는 경우 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있으며, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

(25) 주당이익

연결회사는 보통주에 대한 기본주당이익과 희석주당이익을 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 당기손익에 희석효과가 있는 잠재적 희석증권과 관련된 손익(법인세효과 차감)을 가감한 금액을 가중평균 잠재적 희석증권주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

(26) 리스

리스는 리스제공자 입장과 리스이용자 입장으로 구분하여 회계처리 하고 있습니다.

1) 리스제공자

리스제공자인 경우 기초자산 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 그러하지 아니한 경우에는 운용리스로 분류합니다.

금융리스의 경우 금융리스에서 리스이용자로부터 받는 금액은 리스순투자로서 수취채권으로 인식하고, 리스순투자 금액에 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 배분합니다.

운용리스의 경우 운용리스로부터 발생하는 리스로 수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약 단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 리스로 수익에 대응하여 리스기간 동안에 비용으로 인식합니다.

2) 리스이용자

연결회사는 사무실, 업무용 차량 등 다양한 형태의 리스 계약을 체결하고 있습니다.

리스계약의 경우 리스요소와 비리스요소가 포함될 수 있으며, 이 경우에 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하고 있습니다. 다만, 부동산 리스의 경우에는 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

리스기간의 경우 일반적으로 리스의 해지불능기간 및 연장선택권을 고려하여 산출합니다. 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 만약, 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부당할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

한편, 리스계약은 리스개시일에 리스된 자산을 사용할 수 있는 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 현재가치기준으로 측정합니다. 다만, 단기리스나 소액자산 리스와 관련된 리스료는 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액자산 리스는 기초자산이 USD 5,000 이하의 사무기기 등으로 구성되어 있습니다.

① 사용권자산

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 기간 동안에 감가상각합니다. 만약, 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우에 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

② 리스부채

리스부채는 다음 항목들로 구성된 순현재가치로 측정합니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함하고, 받은 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 종료선택권의 행사를 리스기간에 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위해 부담하는 금액

리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 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 시점에 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

(27) 재무제표 승인

연결회사의 재무제표는 2026년 3월 23일에 개최될 주주총회에서 승인될 예정입니다.

4. 영업부문에 대한 정보

연결회사의 영업부문은 단일의 보고 부문으로 구성되어 있으며, 연결회사의 매출구성은 반도체 장비(디스플레이, LED 장비 포함) 및 관련 부속품(부품 및 장치) 등으로 구성되어 있습니다. 연결회사의 최고 영업의사 결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 최소한 분기단위로 검토하고 있습니다. 따라서, 연결회사는 최고 영업의사 결정자에게 영업현황을 보고하며, 영업부문과 관련된 손익은 포괄연결손익계산서에 보고된 내용과 차이가 없습니다.

당기 및 전기 중 지역별 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
국내	278,471,872	180,934,850

구분	당기	전기
중국	72,329,837	58,799,216
유럽	98,394	149,827
기타	215,629	193,934
합계	351,115,732	240,077,826

당기 및 전기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	매출액	매출비중
기업 B	199,717,027	56.9%
기업 A	124,737,677	35.5%

<전기>

(단위: 천원)

구분	매출액	매출비중
기업 B	110,616,405	46.1%
기업 A	91,744,411	38.2%

5. 범주별 금융상품

(1) 범주별 장부금액과 공정가치

보고기간종료일 현재 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다. 리스부채의 경우 기준서 제1107호에 따라 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

1) 금융자산

보고기간종료일 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	12,143,208	-	-	12,143,208	-
매출채권및기타채권	26,947,982	-	-	26,947,982	-
장기매출채권및기타채권	1,321,220	-	-	1,321,220	-
유동당기손익-공정가치 측정금융자산	-	19,422,130	-	19,422,130	19,422,130
비유동당기손익-공정가치 측정금융자산	-	23,881,756	-	23,881,756	23,881,756
비유동기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	-	-	8,838,340	8,838,340	8,838,340
기타유동금융자산	106,088,600	-	-	106,088,600	-
합계	146,501,011	43,303,886	8,838,340	198,643,237	52,142,226

<전기말>

(단위: 천원)

구분	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	11,649,701	-	-	11,649,701	-
매출채권및기타채권	38,458,443	-	-	38,458,443	-
장기매출채권및기타채권	997,644	-	-	997,644	-
유동당기손익-공정가치 측정금융자산	-	29,552,504	-	29,552,504	29,552,504
비유동당기손익-공정가치 측정금융자산	-	27,373,857	-	27,373,857	27,373,857
비유동기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	-	-	4,096,935	4,096,935	4,096,935
비유동과생상품자산	-	1,916,125	-	1,916,125	1,916,125
기타유동금융자산	52,400,000	-	-	52,400,000	-
합계	103,505,788	58,842,485	4,096,935	166,445,209	62,939,421

2) 금융부채

보고기간종료일 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	상각후원가 측정금융부채	장부금액	공정가치
단기차입금	6,000,000	6,000,000	-

구분	상각후원가 측정금융부채	장부금액	공정가치
유동성장기차입금	5,000,000	5,000,000	-
장기차입금	5,000,000	5,000,000	-
사채	40,677,778	40,677,778	-
매입채무및기타채무	5,486,399	5,486,399	-
장기매입채무및기타채무	1,637,058	1,637,058	-
유동리스부채	325,012	325,012	-
비유동리스부채	212,241	212,241	-
합 계	64,338,489	64,338,489	-

<전기말>

(단위: 천원)

구분	상각후원가 측정금융부채	장부금액	공정가치
단기차입금	6,000,000	6,000,000	-
장기차입금	10,000,000	10,000,000	-
매입채무및기타채무	18,368,510	18,368,510	-
장기매입채무및기타채무	2,699,705	2,699,705	-
유동리스부채	330,663	330,663	-
비유동리스부채	98,941	98,941	-
합 계	37,497,819	37,497,819	-

(2) 금융상품의 범주별 순손익

당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융부채	합 계
이자수익	3,418,819	-	-	-	3,418,819
배당금수익	-	5,662,125	68,885	-	5,731,010
외환차익	1,387,868	-	-	201,105	1,588,973
외화환산이익	22,798	-	-	9,309	32,107
당기손익-공정가치 측정금융자산처분이익	-	815,554	-	-	815,554
당기손익-공정가치 측정금융자산평가이익	-	7,117,880	-	-	7,117,880
이자비용	-	-	-	(634,292)	(634,292)
외환차손	(1,481,325)	-	-	(205,274)	(1,686,598)
외화환산손실	(607,975)	-	-	-	(607,975)
당기손익-공정가치 측정금융자산처분손실	-	(1,413,676)	-	-	(1,413,676)
당기손익-공정가치 측정금융자산평가손실	-	(606,452)	-	-	(606,452)
파생상품평가손실	-	(1,399,638)	-	-	(1,399,638)
금융상품보험료	-	(907,682)	-	-	(907,682)
금융상품수수료	-	(1,458,212)	-	-	(1,458,212)
대손상각비(환입)	23,341	-	-	-	23,341
합 계	2,763,527	7,809,899	68,885	(629,151)	10,013,160

<전기>

(단위: 천원)

구분	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융부채	합 계
이자수익	4,084,475	-	-	-	4,084,475
배당금수익	-	3,185,872	49,009	-	3,234,881
외환차익	2,812,603	-	22,896	44,078	2,879,578
외화환산이익	1,154,041	-	-	2	1,154,043
당기손익-공정가치 측정금융자산처분이익	-	301,187	-	-	301,187
당기손익-공정가치 측정금융자산평가이익	-	4,961,131	-	-	4,961,131

구분	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융부채	합 계
기타포괄-공정가치 측정금융자산처분이익	-	-	122,025	-	122,025
이자비용	-	-	-	(78,457)	(78,457)
외환차손	(793,853)	-	(25,806)	(58,380)	(878,040)
외화환산손실	-	-	-	(18,644)	(18,644)
당기손익-공정가치 측정금융자산처분손실	-	(79,533)	-	-	(79,533)
당기손익-공정가치 측정금융자산평가손실	-	(1,750,051)	-	-	(1,750,051)
기타포괄-공정가치 측정금융자산처분손실	-	-	(42,050)	-	(42,050)
파생상품평가손실	-	(564,341)	-	-	(564,341)
금융상품보험료	-	(42,635)	-	-	(42,635)
금융상품수수료	-	(589,139)	-	-	(589,139)
대손상각비(환입)	514,648	-	-	-	514,648
합 계	7,771,914	5,422,491	126,074	(111,401)	13,209,078

6. 금융상품의 공정가치 측정

(1) 금융상품의 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면 이를 활성시장으로 간주합니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(예: 장외파생상품)의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

1) 보고기간종료일 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치 측정금융자산	-	29,797,074	13,506,812	43,303,886
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	7,275,000	-	1,563,340	8,838,340
합 계	7,275,000	29,797,074	15,070,152	52,142,226

<전기말> (단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치 측정금융자산	-	39,892,339	17,034,022	56,926,361
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	3,126,020	-	970,915	4,096,935
합 계	3,126,020	39,892,339	18,004,937	61,023,296

당기 및 전기 중 공정가치 서열체계의 수준간 이동은 없었습니다.

2) 보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준 2로 분류된 자산·부채의 가치평가 기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	공정가치		가치평가기법	투입변수
	당기말	전기말		
당기손익-공정가치 측정금융자산	29,797,074	39,892,339	현금흐름할인모형 등	할인율 등
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	-	-	현금흐름할인모형 등	할인율 등
합 계	29,797,074	39,892,339		

3) 보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 금융상품 중 수준 3으로 분류된 자산·부채의 가치평가 기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	공정가치		가치평가기법	투입변수
	당기말	전기말		
당기손익-공정가치 측정금융자산	13,506,812	17,034,022	시장접근모형 등	순자산가치 등
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	1,563,340	970,915	현금흐름할인모형 등	할인율 등
합 계	15,070,152	18,004,937		

7. 금융위험관리

연결회사는 금융상품을 운용함에 따라 신용위험, 유동성위험, 시장위험 등에 노출되어 있습니다. 동 위험에 대한 연결회사의 노출정도 및 이와 관련하여 연결회사가 수행하고 있는 자본관리와 위험관리의 목적, 정책 및 절차와 위험측정방법 등에 대한 설명은 다음과 같습니다.

(1) 신용위험관리

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 만족하게 하지 못할 경우 발생하는 재무적인 손실을 의미합니다. 연결회사가 노출된 신용위험은 주로 각 고객의 개별적인 특성의 영향을 받습니다. 연결회사는 신규 거래처에 대해 개별적으로 신용도를 검토하고 있으며, 기존 거래처에 대해서는 신용도를 재검토하고 있습니다.

연결회사는 매출채권 및 기타채권에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 총당금을 설정하고 있습니다. 또한, 연결회사는 신용위험을 관리하기 위하여 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 회수지연현황 및 회수대책이 보고되고 있으며, 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

1) 신용위험의 최대 노출정도

보고기간종료일 현재 금융자산의 신용위험 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	12,123,237	11,633,264
매출채권및기타채권	26,947,982	38,458,443
장기매출채권및기타채권	1,321,220	997,644
당기손익-공정가치측정금융자산	43,303,886	56,926,361
파생상품자산	-	1,916,125
기타유동금융자산	106,088,600	52,400,000
합 계	189,784,926	162,331,837

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 다만, 신용위험의 정의에 따라 현금시재액과 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 중 지분상품의 경우에는 신용위험에 대한 노출정도에 포함시키지 아니하였습니다. 한편, 연결회사는 현금및현금성자산을 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하고 있어 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

2) 기대신용손실

연결회사는 거래상대방이 지급기일이 된 다음의 금액을 지급하지 아니한 경우 신용위험에 노출됩니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산은 특수관계자와 주요 경영진에 대한 대여금과 기타채권을 포함합니다.

당기 및 전기 중 상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실총당금의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	특수관계자	기타	합 계
기초잔액	-	3,716,727	3,716,727
환입	-	(31,341)	(31,341)
기말잔액	-	3,685,386	3,685,386

<전기>

(단위: 천원)

구분	특수관계자	기타	합 계
기초잔액	-	4,243,375	4,243,375
환입	-	(526,648)	(526,648)
기말잔액	-	3,716,727	3,716,727

(2) 유동성위험관리

유동성위험이란 연결회사가 만기에 따른 재무적인 의무를 수행하지 못할 위험을 의미합니다. 유동성을 관리하는 연결회사의 방법은 가능한 한 일반적인 상황이나 압박적인 상황 하에서도 받아들일 수 없는 손실이나 연결회사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

연결회사는 중장기 경영계획 및 단기 경영전략을 통해 현금흐름을 모니터링하고 있으며, 일반적인 예상 운영비용을 충당할 수 있는 현금을 보유하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다.

연결회사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 경영진은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고, 현금유출 예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결회사의 경영진은 영업활동 현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 금융부채의 잔존 계약만기에 따른 장부금액과 계약상 현금흐름(이자지급액 포함)은 다음과 같습니다

<당기말>

(단위: 천원)

구분	장부금액	계약상현금흐름	1년 이내	1년 초과
단기차입금	6,000,000	6,096,569	6,096,569	-
유동성장기차입금	5,000,000	5,171,578	5,171,578	-
장기차입금	5,000,000	5,516,630	-	5,516,630
사채	40,677,778	44,183,100	-	44,183,100
매입채무및기타채무	5,486,399	5,486,399	5,486,399	-
장기매입채무및기타채무	1,637,058	1,637,058	-	1,637,058
유동리스부채	325,012	325,012	325,012	-
비유동리스부채	212,241	212,241	-	212,241
합 계	64,338,489	68,628,588	17,079,559	51,549,029

<전기말>

(단위: 천원)

구분	장부금액	계약상현금흐름	1년 이내	1년 초과
단기차입금	6,000,000	6,116,920	6,116,920	-
장기차입금	10,000,000	11,727,156	346,000	11,381,156
매입채무및기타채무	18,368,510	18,368,510	18,368,510	-
장기매입채무및기타채무	2,699,705	2,699,705	-	2,699,705
유동리스부채	330,663	330,663	330,663	-
비유동리스부채	98,941	98,941	-	98,941
합 계	37,497,818	39,341,895	25,162,093	14,179,802

(3) 시장위험관리

시장위험이란 환율이나 이자율 같은 시장가격이 변하는 위험을 의미합니다. 시장위험에 노출되는 경우 이자율과 지분가격은 연결회사의 수익이나 금융상품의 가치에 영향을 미칩니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화 하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

1) 이자율위험

이자율 위험은 미래에 시장이자율 변동에 따라 예금과 차입금에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험입니다. 이자율 위험의 관리는 이자율이 변동함으로써 발생하는 불확실성으로 인하여 금융자산 및 금융부채의 가치변동을 최소화 하는데 그 목적이 있습니다.

보고기간종료일 현재 이자부 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
고정이자율 조건 이자부 금융상품:		
현금및현금성자산	12,123,237	11,633,264
기타유동금융자산	106,088,600	52,400,000
사채	40,677,778	-
변동이자율 조건 이자부 금융상품:		
단기차입금	6,000,000	6,000,000
유동성장기차입금	5,000,000	-
장기차입금	5,000,000	10,000,000
금융자산 소계	118,211,837	64,033,264
금융부채 소계	56,677,778	16,000,000

보고기간종료일 현재 변동이자율 조건부 차입금과 관련하여 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1% 변동한다고 가정할 때 세전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	1% 상승	1% 하락	1% 상승	1% 하락
이자비용	(160,000)	160,000	(160,000)	160,000

2) 환위험

연결회사는 해외매출 거래 등과 관련하여 원화 외의 통화로 이루어지는 거래가 발생하고 있으며, 이로 인해 환위험에 노출되어 있습니다. 연결회사가 노출되어 있는 주요 통화는 미국 달러(USD), 일본 엔(JPY), 중국 위안(CNY)이 있습니다.

보고기간종료일 현재 가능통화 이외의 원화로 표시된 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	통화단위	당기말		전기말	
		외화	원화환산액	외화	원화환산액
현금및현금성자산	USD	1,090,104.0	1,565,059	2,300,408.3	3,376,934
	JPY	190,517,144.0	1,748,242	4,016,104.0	37,610
	CNY	7,355,850.3	1,506,184	7,853,467.4	1,580,667
매출채권	USD	4,516,299.6	6,480,438	2,726,671.0	4,008,206
	CNY	566,468.0	115,990	720,444.9	145,004
기타유동금융자산	USD	14,000,000.0	20,088,600	10,000,000.0	14,700,000
화폐성자산 소계		(*)	31,504,513	(*)	23,848,422
매입채무	USD	270,500.0	388,140	108,828.0	159,977
미지급금	USD	536.0	769	598.1	879
	CNY	101,650.6	20,814	16,910.3	3,404
화폐성부채 소계		(*)	409,723	(*)	164,260

(*) 화폐종류가 상이하여 합계를 기재하지 아니하였습니다.

연결회사는 내부적으로 외화 대비 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 이자율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였을 경우, 외화에 대한 환율변동이 세전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	2,774,519	(2,774,519)	2,192,428	(2,192,428)
JPY	174,824	(174,824)	3,761	(3,761)
CNY	160,136	(160,136)	172,227	(172,227)
세전이익 증가(감소)	3,109,479	(3,109,479)	2,368,416	(2,368,416)

(4) 자본위험관리

자본관리위험이란 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 연결회사는 자본관리지표로 부채비율 및 순차입금비율을 이용하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 부채비율과 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
부채총계(A)	95,715,120	50,648,891
자본총계(B)	391,753,766	330,537,992
부채비율(A/B)	24.4%	15.3%
순차입금(C)	(61,554,030)	(48,049,701)
순차입금비율(C/B)(*)	-%	-%

(*) 순차입금이 부(-)의 금액이므로 비율을 표시하지 아니하였습니다.

순차입금은 장단기차입금 및 사채에서 현금및현금성자산 및 기타유동금융자산의 합계를 차감한 순액입니다.

8. 현금및현금성자산 및 장단기금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
현금	19,971	16,437
보통예금	12,123,237	11,633,264
합 계	12,143,208	11,649,701

(2) 보고기간종료일 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
정부과제비 사용 예금	317,621	1,278,689

(3) 당기 및 전기 중 현금및현금성자산에 포함된 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	-	9,504
수취	3,454,768	2,640,188
사용	(3,454,768)	(2,649,692)
기말잔액	-	-

(4) 보고기간종료일 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
정기예금	55,349,000	33,200,000
기타금융상품	50,739,600	19,200,000
합 계	106,088,600	52,400,000

9. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
지분상품	-	7,465,566	2,967,570	7,059,763
채무상품	19,422,130	16,416,190	26,584,934	20,314,094
합 계	19,422,130	23,881,756	29,552,504	27,373,857

(2) 보고기간종료일 현재 지분상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
시장성 없는 지분증권(*1)	-	2,666,922	-	2,282,593
신종자본증권(*2)	-	4,798,644	2,967,570	4,777,170
합 계	-	7,465,566	2,967,570	7,059,763

(*1) 상환전환우선주로 취득하였으나 전기 이전에 보통주로 전환하였습니다.

(*2) 발행자에게 만기연장옵션이 포함되어 있는 등 발행자 입장에서 자본으로 분류되어 지분상품으로 분류하였습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 채무상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
수익증권(펀드)	19,422,130	1,771,436	26,584,934	4,093,871
출자금	-	9,068,454	-	10,657,558
보험예치금	-	5,576,300	-	5,562,665
합계	19,422,130	16,416,190	26,584,934	20,314,094

(4) 당기 및 전기 중 당기손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	56,926,361	71,785,687
취득	10,299,444	3,777,239
처분	(29,997,107)	(20,019,755)
평가	6,511,428	3,211,081
대체(*)	(436,240)	(1,827,891)
기말잔액	43,303,886	56,926,361

(*) 보험예치금 중에 위험보험료 상당액을 판매비와 관리비로 대체하였습니다.

10. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
지분상품	-	8,838,340	-	4,096,935

(2) 보고기간종료일 현재 지분상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
시장성 있는 지분증권	-	7,275,000	-	3,126,020
시장성 없는 지분증권	-	1,563,340	-	970,915
합계	-	8,838,340	-	4,096,935

(3) 보고기간종료일 현재 채무상품은 없습니다.

(4) 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	4,096,935	18,993,113
취득	-	60,000
처분	(10,241)	(12,739,940)
평가(*)	4,751,645	(1,555,675)
대체	-	(660,562)
기말잔액	8,838,340	4,096,935

(*) 법인세 효과를 반영하기 전의 금액입니다.

11. 관계기업투자자산

(1) 당기말 현재 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

구분	소재지	결산일	지분율	주요 영업활동
크립톤사모투자 합자회사(*1)	대한민국	12월말	42.8%	유가증권 투자
MM-Salus 스타트업 벤처펀드 제1의1호	대한민국	12월말	42.6%	유가증권 투자
(주)이엠티아이티	대한민국	12월말	28.6%	반도체부품 제조
ZENITH MATERIALS TECHNOLOGY CORP.	대만	12월말	20.0%	반도체부품 제조
(주)코리아인스트루먼트(*2)	대한민국	12월말	15.0%	반도체부품 제조
티아이피엠디엠제1호사모투자 합자회사(*3)	대한민국	12월말	9.2%	유가증권 투자

(*1) 연결회사는 유한책임사원(Limited Partner, LP)으로서 투자와 관련한 주요 의사결정 권한이 무한책임사원(General Partner, GP)에게 있고, 연결회사가 무한책임사원을 일방적으로 해임할 권리를 보유하지 않는 등 지배기업의 이익에 영향을 미치도록 힘을 사용하는 능력이 제한적이기 때문에 관계기업으로 분류하였습니다.

(*2) 연결회사는 피투자회사에 보유한 직접 투자지분 외에 크립톤사모투자 합자회사에 대한 투자를 통해 유의적인 간접 투자지분을 보유하고 있고, 연결회사의 임직원이 피투자회사의 의사결정 기구인 이사회를 구성하고 있는 등 피투자회사에 대해 유의적인 영향력을 행사할 수 있기 때문에 관계기업으로 분류하였습니다.

(*3) 연결회사는 무한책임사원(General Partner, GP)으로서 관계기업의 주요 영업 의사결정에 유의적인 영향력을 행사할 수 있으나, 연결회사의 이익에 영향을 미치도록 힘을 사용하는 능력이 제한적이기 때문에 관계기업으로 분류하였습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 관계기업투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	지분법손익누계	부의지분법 자본변동(*4)	손상차손누계	장부금액
크립톤사모투자 합자회사(*1)	48,719,534	(3,186,101)	(1,131,217)	-	44,402,216
IMM-Salus 스타트업 벤처펀드 제1의1호	2,000,000	(50,484)	-	-	1,949,516
(주)이엠아이티(*2)	400,000	-	-	(400,000)	-
ZENITH MATERIALS TECHNOLOGY CORP.(*2)	607,075	-	-	(607,075)	-
(주)코리아인스트루먼트(*3)	37,140,954	-	-	-	37,140,954
티아이피엠디엠제1호사모투자 합자회사	1,200,000	-	-	-	1,200,000
합 계	90,067,563	(3,236,585)	(1,131,217)	(1,007,075)	84,692,686

(*1) 관계기업에 지급한 대가에서 해당 관계기업이 재투자한 유가증권을 매수할 수 있는 권리(콜옵션)의 공정가치를 차감한 금액으로 측정하였습니다.

(*2) 전기 이전에 손상차손을 인식하였습니다.

(*3) 관계기업에 지급한 대가와 (*1)에서 식별한 파생상품자산(콜옵션)의 장부금액 합계로 측정하였습니다((3)참조).

(*4) 법인세 효과를 반영하기 전의 금액입니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	지분법손익누계	부의지분법 자본변동	손상차손누계	장부금액
크립톤사모투자 합자회사	37,019,534	(1,592,060)	(166,402)	-	35,261,072
IMM-Salus 스타트업 벤처펀드 제1의1호	2,000,000	(26,960)	-	-	1,973,040
(주)이엠아이티	400,000	-	-	(400,000)	-
ZENITH MATERIALS TECHNOLOGY CORP.	607,075	-	-	(607,075)	-
합 계	40,026,609	(1,619,020)	(166,402)	(1,007,075)	37,234,112

(3) 당기 및 전기 중 관계기업투자자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	37,234,112	-
취득	49,524,467	37,019,534
지분법손익	(1,617,564)	(1,619,020)
부의지분법자본변동(*1)	(964,815)	(166,402)
대체(*2)	516,486	2,000,000
기말잔액	84,692,686	37,234,112

(*1) 법인세 효과를 반영하기 전의 금액입니다.

(*2) 관계기업의 취득일 현재 파생상품자산(콜옵션)의 공정가치를 관계기업의 취득원가에 가산하였습니다.

(4) 당기말 현재 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
크립톤사모투자 합자회사(*1,2)	119,043,695	-	4,810,778	3,011,148
IMM-Salus 스타트업 벤처펀드 제1의1호(*2)	4,629,283	47,920	8	(55,282)
(주)이엠아이티(*3)	-	-	-	-
ZENITH MATERIALS TECHNOLOGY CORP(*3)	-	-	-	-
(주)코리아인스트루먼트(*1,2)	158,427,157	20,231,738	113,790,236	12,564,130
티아이피엠디엠제1호사모투자 합자회사	12,970,548	39,890	133	(69,342)

(*1) 요약재무정보는 개별재무제표 기준으로 표시하였으며, 지분법은 연결재무제표 기준으로 인식하였습니다.

(*2) 감사 또는 검토를 받지 아니한 재무제표를 이용하였습니다.

(*3) 재무제표를 입수할 수 없어 요약재무정보를 기재하지 아니하였습니다.

(5) 보고기간종료일 현재 관계기업의 취득으로 인하여 발생한 파생상품자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	취득원가	장부금액	
		당기말	전기말
매매목적	2,480,466	-	1,916,125

(6) 당기 및 전기 중 파생상품자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	1,916,125	-
취득	-	2,480,466
평가	(1,399,638)	(564,341)
대체(*)	(516,486)	-
기말잔액	-	1,916,125

(*) 관계기업의 취득일 현재의 공정가치를 관계기업의 취득원가에 가산하였습니다.

12. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	26,444,423	-	35,365,360	-
손실충당금	(347,386)	-	(370,727)	-
미수금	631,121	-	3,257,173	-
대여금	3,338,000	-	3,346,000	-
손실충당금	(3,338,000)	-	(3,346,000)	-
미수수익	219,824	-	206,637	-
보증금	-	1,321,220	-	997,644
합계	26,947,982	1,321,220	38,458,443	997,644

(2) 보고기간종료일 현재 매출채권의 연령별 손상내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	채권금액	손실충당금	장부금액
연체되지 아니한 채권	25,925,498	4,480	25,921,018
6개월 이내 연체	177,490	1,472	176,018
6~12개월 연체	-	-	-
12~18개월 연체	-	-	-
18개월 초과 연체	341,434	341,434	-
합계	26,444,423	347,386	26,097,036

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	채권금액	손실충당금	장부금액
연체되지 아니한 채권	34,848,061	16,603	34,831,458
6개월 이내 연체	168,276	5,101	163,175
6~12개월 연체	-	-	-
12~18개월 연체	-	-	-
18개월 초과 연체	349,023	349,023	-
합계	35,365,360	370,727	34,994,633

연결회사는 채권 발생일로부터 정상회수기일 이하의 채권 중 개별적으로 손상되지 않은 채권은 정상채권으로, 개별적으로 손상되었거나 정상회수기일을 경과한 채권은 연체채권으로 분류하고 있으며, 채권별로 거래처의 상황과 과거 대손경험을 고려하여 손상차손을 인식하고 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 손실충당금의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	매출채권	기타채권	합 계
기초잔액	370,727	3,346,000	3,716,727
환입	(23,341)	(8,000)	(31,341)
기말잔액	347,386	3,338,000	3,685,386

<전기>

(단위 : 천원)

구분	매출채권	기타채권	합 계
기초잔액	885,375	3,358,000	4,243,375
환입	(514,648)	(12,000)	(526,648)
기말잔액	370,727	3,346,000	3,716,727

13. 계약자산 및 계약부채

(1) 보고기간종료일 현재 계약자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
미청구채권	5,494,000	7,996,686

연결회사는 제작한 장비를 주 고객사가 지정한 장소에 설치 완료한 시점까지 아직 청구하지 아니한 대가를 계약자산으로 인식하고 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
선수금	5,001,993	1,518,698

연결회사는 제작한 장비를 주 고객사가 지정한 장소에 설치 완료하기 이전에 수취한 대가를 계약부채로 인식하고 있습니다.

14. 재고자산

(1) 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
원재료	20,284,911	23,116,357
평가충당금	(4,895,022)	(3,972,278)
재공품	30,434,167	22,695,060
평가충당금	(3,003,868)	(650,283)
합 계	42,820,188	41,188,855

(2) 당기 및 전기 중 재고자산과 관련하여 매출원가로 인식한 평가손실 및 환입의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
재고자산평가손실	3,276,329	-
재고자산평가충당금환입	-	(1,157,839)
합 계(순액)	3,276,329	(1,157,839)

15. 기타자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	2,114,379	-	1,654,373	-
선급비용	299,334	307,544	312,604	22,121
부가세선급금	-	-	2,923	-
합 계	2,413,714	307,544	1,969,901	22,121

(2) 당기 및 전기 중 기타자산과 관련하여 기타손익으로 인식한 대손상각비(환입)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기타의대손상각비	-	-
대손충당금환입	-	(77,048)
합 계(순액)	-	(77,048)

16. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
토지	911,691	911,691
건물	3,109,910	3,109,910
감가상각누계액	(934,010)	(828,273)
합 계	3,087,591	3,193,328

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	당기초	감가상각	당기말
토지	911,691	-	911,691
건물	2,281,637	(105,737)	2,175,900
합 계	3,193,328	(105,737)	3,087,591

<전기>

(단위 : 천원)

구분	전기초	감가상각	전기말
토지	911,691	-	911,691
건물	2,387,374	(105,737)	2,281,637
합 계	3,299,065	(105,737)	3,193,328

(3) 당기 및 전기 중 투자부동산과 관련하여 발생한 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
투자부동산에서 발생한 임대수익	216,000	206,000
투자부동산 관련 직접비용	68,179	86,469

(4) 보고기간종료일 현재 투자부동산(토지 및 건물)의 공정가치 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
장부금액	3,087,591	3,193,328
공정가치(*)	3,741,891	3,741,891

투자부동산의 공정가치는 최근 매매가격(인근지역의 최근 매매사례가액 포함), 감정평가액 및 공시지가에 근거하여 산정하였습니다.

17. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
토지	10,905,494	10,864,646
건물	61,462,206	16,055,717
감가상각누계액	(6,478,821)	(4,589,754)
구축물	14,113,166	1,331,668
감가상각누계액	(705,349)	(384,468)
기계장치	60,355,117	32,292,501
감가상각누계액	(26,402,029)	(23,372,843)
차량운반구	3,612,926	3,211,407
감가상각누계액(*)	(2,153,613)	(1,793,540)

구분	당기말	전기말
공구와기구	318,386	318,386
감가상각누계액	(318,354)	(318,354)
비품	4,597,464	3,404,653
감가상각누계액(*)	(2,860,127)	(2,446,341)
시설장치	1,202,930	804,930
감가상각누계액	(811,768)	(784,919)
임차개량자산	942,940	608,052
감가상각누계액	(584,606)	(502,895)
사용권자산	1,321,427	1,129,657
감가상각누계액	(722,597)	(584,296)
건설중인자산	18,028,826	74,296,797
합 계	135,823,616	109,541,005

(*) 정부보조금을 포함하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	당기초	취득	처분(폐기)	감가상각	대체	환율변동효과	당기말
토지(*)	10,864,646	40,848	-	-	-	-	10,905,494
건물(*)	11,465,964	7,948,130	-	(1,884,196)	37,448,274	5,214	54,983,385
건축물	947,200	2,844,486	(1,704)	(337,164)	9,955,000	-	13,407,818
기계장치	8,919,658	14,774,613	(8,460)	(3,113,726)	13,381,003	-	33,953,087
차량운반구	1,417,867	692,076	(12,870)	(637,760)	-	-	1,459,313
공구와기구	32	-	-	-	-	-	32
비품	958,312	1,290,716	(4,424)	(508,903)	1,804	(169)	1,737,337
시설장치	20,011	13,000	-	(26,849)	385,000	-	391,162
임차개량자산	105,157	238,050	-	(81,711)	96,838	-	358,333
사용권자산	545,361	736,654	-	(683,185)	-	-	598,830
건설중인자산	74,296,797	5,034,947	-	-	(61,302,918)	-	18,028,826
합 계	109,541,005	33,613,519	(27,459)	(7,273,495)	(35,000)	5,045	135,823,616

(*) 연결회사의 차입금을 위하여 담보로 제공하였습니다(주석 38 참조).

<전기>

(단위 : 천원)

구분	전기초	취득	처분(폐기)	감가상각	대체	환율변동효과	전기말
토지	10,864,646	-	-	-	-	-	10,864,646
건물	10,887,355	-	-	(545,347)	1,085,205	38,750	11,465,964
건축물	814,069	200,700	(5,500)	(62,069)	-	-	947,200
기계장치	11,113,514	487,500	-	(2,804,956)	123,600	-	8,919,658
차량운반구	1,695,386	492,169	(199,097)	(570,592)	-	-	1,417,867
공구와기구	35	-	(3)	-	-	-	32
비품	788,055	411,829	(11,298)	(329,377)	97,823	1,279	958,312
시설장치	60,011	-	-	(40,000)	-	-	20,011
임차개량자산	26	123,700	(14)	(18,555)	-	-	105,157
사용권자산	221,252	1,013,775	(84,871)	(604,796)	-	-	545,361
건설중인자산	22,522,098	53,056,673	-	-	(1,281,975)	-	74,296,797
합 계	58,966,449	55,786,347	(300,783)	(4,975,691)	24,653	40,029	109,541,005

(3) 당기 및 전기 중 감가상각비의 배부내역은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
제조원가	5,664,456	3,483,786
판매비와관리비	1,609,039	1,491,905
합 계	7,273,495	4,975,691

(4) 당기말 현재 사용권자산은 리스부채의 현재가치로 최초 측정된 이후에 리스기간에 걸쳐 정액법으로 감가상각하고 있습니다(주석 25 참조).

(5) 당기말 현재 사용권자산과 관련하여 미래 복구예상비용으로 인식한 부채(복구충당부채)는 54,000천원입니다(주석 23 참조).

(6) 당기말 현재 유형자산과 관련하여 화재보험 등 종합보험에 가입하였습니다(주석 38 참조).

18. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	당기초	취득	손상	상각	대체	당기말
산업재산권	223,247	-	(4,072)	(108,092)	340,428	451,511
소프트웨어	661,146	261,777	-	(328,790)	35,000	629,133
기타의무형자산	1	-	-	-	-	1
회원권	4,091,187	-	-	-	-	4,091,187
합계	4,975,581	261,777	(4,072)	(436,882)	375,429	5,171,832

<전기>

(단위 : 천원)

구분	전기초	취득	손상	상각	대체	전기말
산업재산권	195,391	-	(19,169)	(81,551)	128,576	223,247
소프트웨어	1,015,318	113,380	-	(566,499)	98,947	661,146
기타의무형자산	1	-	-	-	-	1
회원권	4,091,187	-	-	-	-	4,091,187
합계	5,301,897	113,380	(19,169)	(648,050)	227,523	4,975,581

회원권의 경우 일정기간 경과후 예탁금의 반환을 요구할 수 있으나, 그 시기와 가능성이 불확실한 것으로 보아 무형자산으로 분류하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 무형자산상각비의 배부내역은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
제조원가	231,229	474,560
판매비와관리비	205,653	173,490
합계	436,882	648,049

19. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입금성격	이자율	당기말	전기말
기업은행	운전자금대출	2.46%	6,000,000	6,000,000

(2) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입금성격	이자율	당기말	전기말
한국산업은행	시설자금대출	3.46%	10,000,000	10,000,000
차감: 유동성 대체			(5,000,000)	-
합계			5,000,000	10,000,000

(3) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 연도별 상환스케줄은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
1~2년 이내	5,000,000
2~3년 이내	-
3년 초과	-
합계	5,000,000

20. 사채

(1) 보고기간종료일 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: %,천원)

구분	발행일	만기일	이자율	당기말	전기말
제2회 무보증 사모 교환사채	2025.09.25	2030.09.25	-	26,313,218	-

구분	발행일	만기일	이자율	당기말	전기말
제3회 무보증 사모 교환사채	2025.10.30	2030.10.30	-	14,364,560	-
합 계(*1)				40,677,778	-
유동사채(*2)				-	-
비유동사채(*2)				40,677,778	-

(*1) 조기상환권의 경우 주계약인 사채권과 밀접하게 관련되어 있다고 보아 주계약과 분리하지 아니하고 사채의 장부금액에 포함하였습니다.

(*2) 조기상환권의 행사가능시기를 고려하여 유동성을 분류하였습니다.

(2) 당기말 현재 사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

구분	제2회 무기명식 무보증 사모 교환사채	제3회 무기명식 무보증 사모 교환사채
교환사채의 권면총액	28,516,200,000원	15,666,900,000원
액면이자율	-	-
만기보장수익률	-	-
조기상환권 행사기간	2028년 01월 25일부터 1개월 및 이후 매 3개월에 해당되는 날	최초 조기상환일 2028년 04월 30일로부터 60일전에서 30일전까지 이후 매 3개월에 해당되는 날
조기상환시 상환금액	권면금액의 100%	권면금액의 100%
교환권 행사기간	2025년 10월 02일부터 2030년 08월 25일까지	2025년 11월 06일부터 2030년 09월 30일까지
교환대상 주식종류	자기주식	자기주식
교환비율	100%	100%
교환가격	47,527원/주	52,223원/주
교환가격의 조정(*)	시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자 등을 통해 신주를 발행하거나 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채, 신주인수권부사채를 발행하는 경우 등사채 발행 계약서 상에 명시된 사유가 발생시 교환가격 조정 가능	시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자 등을 통해 신주를 발행하거나 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채, 신주인수권부사채를 발행하는 경우 등사채 발행 계약서 상에 명시된 사유가 발생시 교환가격 조정 가능

(*) 교환권의 교환가격 조정 조건이 확정 대 확정(Fixed for fixed) 요건을 충족한다고 보아 교환권을 주계약과 분리하여 자본으로 분류하였습니다(주석 28 참조).

(3) 당기 및 전기 중 사채 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	-	-
사채발행	40,332,217	-
유효이자율에 의한 상각(*)	345,561	-
기말잔액	40,677,778	-

(*) 조기상환권이 주계약과 분리되지 않아 기대만기에 의한 유효이자율로 상각하였습니다.

21. 매입채무 및 기타채무

(1) 보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	667,537	-	13,273,797	-
미지급금	2,236,249	1,503,058	2,878,608	2,565,705
미지급비용	2,582,613	-	2,216,106	-
임대보증금	-	134,000	-	134,000
합 계	5,486,399	1,637,058	18,368,510	2,699,705

(2) 당기 및 전기 중 장기미지급금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	2,565,705	1,940,259
발생	828,651	625,446
상환	(1,284,633)	-
채무면제	(606,664)	-

구분	당기	전기
기말잔액	1,503,058	2,565,705

정부과제와 관련하여 미래 지급할 기술료에 대하여 장기미지급금으로 인식하였습니다.

(3) 당기말 현재 12개월 이내에 사용될 것으로 예상되는 유급연차휴가와 관련하여 미지급 비용으로 인식한 금액은 2,249,466천원이며, 확정기여형 퇴직연금제도에 가입한 종업원과 관련하여 미지급비용으로 인식한 금액은 없습니다.

22. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예수금	3,318,836	-	1,438,587	-
부가세예수금	3,011,918	-	346,504	-
장기종업원급여부채	74,000	422,554	37,500	416,221
합 계	6,404,754	422,554	1,822,591	416,221

23. 총당부채

(1) 보고기간종료일 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
하자보수충당부채	10,870,845	-	6,670,960	-
복구충당부채	-	54,000	-	54,000
합 계	10,870,845	54,000	6,670,960	54,000

(2) 당기 및 전기 중 하자보수충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	6,670,960	4,245,803
설정(환입)	4,199,885	2,425,157
기말잔액	10,870,845	6,670,960

연결회사는 고객에게 판매한 제작장비에 대하여 확산유형의 보증의무를 이행할 경우에 발생할 것으로 예상되는 지출액을 총당부채로 인식하고 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 복구충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	54,000	-
설정(환입)	-	54,000
기말잔액	54,000	54,000

연결회사는 임차개량자산의 원상복구의무를 이행할 경우에 발생할 것으로 예상되는 지출액을 총당부채로 인식하고 있습니다.

24. 순확정급여부채

연결회사는 임원(미등기 임원 포함)에 대해서는 확정기여형(DC형) 퇴직연금제도에 가입하였으며, 직원에 대해서는 확정급여형(DB형) 퇴직연금제도에 가입하였습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 확정급여형 퇴직연금제도와 관련하여 인식한 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	17,597,641	16,243,900
사외적립자산의 공정가치	(24,993,211)	(21,669,939)
합 계(*)	(7,395,570)	(5,426,039)

(*) 확정급여채무를 초과하는 사외적립자산에 대하여 순확정급여자산으로 표시하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무 및 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 천원)

구분	확정급여채무	사외적립자산	순확정급여부채(자산)
기초잔액	16,243,900	(21,669,939)	(5,426,039)
당기근무원가	2,237,444	-	2,237,444
이자비용	612,212	-	612,212
퇴직금지금액	(846,746)	846,746	-
기대수익	-	(861,634)	(861,634)
사용자기여금	-	(3,504,938)	(3,504,938)
채측정요소(*)	(649,169)	196,554	(452,615)
기말잔액	17,597,641	(24,993,211)	(7,395,570)

(*) 법인세 효과를 반영하기 전의 금액입니다.

<전기> (단위 : 천원)

구분	확정급여채무	사외적립자산	순확정급여부채(자산)
기초잔액	13,758,857	(18,953,945)	(5,195,088)
당기근무원가	1,977,650	-	1,977,650
이자비용	599,753	-	599,753
퇴직금지금액	(1,426,007)	1,424,033	(1,974)
기대수익	-	(872,794)	(872,794)
사용자기여금	-	(3,439,810)	(3,439,810)
채측정요소(*)	1,333,647	172,577	1,506,224
기말잔액	16,243,900	(21,669,939)	(5,426,039)

(*) 법인세 효과를 반영하기 전의 금액입니다.

(3) 당기 및 전기 중 확정급여형 퇴직연금제도와 관련하여 인식한 퇴직급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	2,237,444	1,977,650
이자비용	612,212	599,753
사외적립자산기대수익	(861,634)	(872,794)
합계	1,988,022	1,704,609

(4) 당기 및 전기 중 확정급여형 퇴직연금제도와 관련하여 인식한 퇴직급여의 배부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
제조원가	915,280	829,462
관관비	303,426	227,001
경상연구개발비	769,316	648,145
합계	1,988,022	1,704,609

(5) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
정기예금 등	24,993,211	21,669,939

(6) 보고기간종료일 현재 순확정급여부채에 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	4.24%	3.84%
임금인상율	4.00%	4.00%

확정급여형 퇴직연금제도의 운영으로 이자율위험 및 시장(투자)위험 등의 보험수리적 위험에 노출됩니다. 순확정급여부채의 보험수리적 평가는 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 예측단위적립방식을 사용하여 수행되었습니다.

(7) 당기말 현재 할인율 및 임금상승율이 각각 1% 변동할 경우에 민감도를 분석한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	1% 하락시	1% 상승시
할인율	2,537,022	(2,115,565)
임금상승률	(2,139,266)	2,518,564

25. 리스

(1) 운용리스약정 - 리스이용자

연결회사는 리스이용자 입장의 운용리스계약을 체결하였습니다.

1) 보고기간종료일 현재 리스계약과 관련하여 자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
사용권자산	598,830	545,361
리스부채	537,253	429,604

2) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	429,604	225,939
신규리스계약	514,687	694,055
리스계약해지	106,197	(86,856)
리스료상환	(513,235)	(403,535)
기말잔액	537,253	429,604
유동	325,012	330,663
비유동	212,241	98,941

3) 당기 및 전기 중 리스계약과 관련하여 비용으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	683,185	604,796
리스부채에 대한 이자비용	20,576	18,290
단기리스료 및 소액자산리스료	28,165	67,127
합 계	731,926	690,213

4) 당기 및 전기 중 리스계약과 관련하여 발생한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
리스부채 상환액	513,235	403,535
소액자산 리스료	28,165	67,127
합 계	541,400	470,662

(2) 운용리스약정 - 리스제공자

보고기간종료일 현재 연결회사의 투자부동산에 대하여 리스제공자 입장의 운용리스계약을 체결하였습니다.

1) 보고기간종료일 현재 리스계약과 관련하여 인식한 자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
투자부동산	3,087,591	3,193,328

2) 당기 및 전기 중 리스계약과 관련하여 인식한 수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
임대수익	216,000	206,000

3) 당기말 현재 리스계약과 관련하여 미래 수취할 리스료는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	1년 이내	1년 초과	합계
임대료	180,000	-	180,000

26. 자본금

(1) 보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
발행할 주식수	100,000,000주	100,000,000주
발행한 주식수(*)	19,360,000주	19,768,226주
1주당 액면금액	500원	500원
보통주 자본금	9,884,113	9,884,113

(*) 당기 중에 이익소각 방식으로 자기주식을 소각하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 자본금의 변동내역은 없습니다

27. 자본잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	56,540,121	56,540,121
자기주식처분이익	3,779,562	877,237
합계	60,319,683	57,417,358

(2) 당기 및 전기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	57,417,358	57,417,358
자기주식처분(*)	2,902,325	-
기말잔액	60,319,683	57,417,358

(*) 당기 중에 임직원에게 자기주식으로 상여를 지급하였습니다.

28. 기타자본요소

(1) 보고기간종료일 현재 기타자본요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
자기주식	(41,466,700)	(56,797,968)
기타포괄손익누계(*)	3,483,454	(120,010)
교환권대가	3,850,883	-
해외사업환산손익누계	351,533	316,749
부의지분법자본변동(*)	(859,293)	(127,963)
주식할인발행차금	(148,359)	-
합계	(34,788,482)	(56,729,192)

(*) 법인세 효과를 고려한 후의 금액입니다.

(2) 당기 및 전기 중 기타자본구성요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	(56,729,192)	(49,744,922)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가	3,603,464	(1,196,314)
교환권대가	3,850,883	-
자기주식의 소각(*1)	10,411,499	-
자기주식의 처분(*2)	4,919,770	-
대체(*3)	-	(5,900,138)
해외사업환산손익	34,784	240,145
부의지분법자본변동	(731,330)	(127,963)
신주발행비	(148,359)	-
기말잔액	(34,788,482)	(56,729,192)

- (*1) 이익잉여금으로 소각하였습니다.
- (*2) 상여지급에 의한 처분입니다.
- (*3) 이익잉여금으로 대체하였습니다.
- (3) 당기 및 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주,천원)

구분	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
기초잔액	2,227,000	56,797,968	2,227,000	56,797,968
자기주식의 소각	(408,226)	(10,411,499)	-	-
자기주식의 처분	(192,900)	(4,919,770)	-	-
기말잔액	1,625,874	41,466,700	2,227,000	56,797,968

29. 이익잉여금

- (1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
이익준비금(*1)	5,092,715	4,942,057
임의적립금(*2)	700,000	700,000
미처분이익잉여금(*3)	350,545,737	314,323,657
합 계	356,338,452	319,965,713

- (*1) 상법상 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 현금배당의 10% 이상을 적립하도록 규정함에 따라 적립하였으며(종속기업 제외), 결손금의 보전이나 자본전입에만 사용할 수 있습니다.
- (*2) 사업을 확장하는 데 필요한 자금을 조달하기 위하여 이익의 일부를 사업확장적립금으로 적립하였으며, 배당 재원으로 사용할 수 있습니다.
- (*3) 확정급여제도의 재측정요소가 법인세 효과를 반영한 후의 금액으로 포함되어 있습니다.

- (2) 당기 및 전기 중 미처분이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	314,323,657	275,700,069
배당금의 지급	(10,524,736)	(8,770,613)
당기순이익	56,917,797	42,653,657
확정급여제도의 재측정요소	391,176	(1,159,595)
기타자본요소의 대체	-	5,900,139
자기주식의 소각	(10,411,499)	-
이익준비금의 적립	(150,658)	-
기말잔액	350,545,737	314,323,657

- (3) 당기 및 전기 중 배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
주식의 종류	보통주	보통주
발행 주식수	19,360,000주	19,768,226주
배당 주식수(*)	17,734,126주	17,541,226주
주당 배당금	850원	600원
배당금 소계	15,074,007	10,524,736

- (*) 자기주식을 제외하였습니다.

- (4) 당기 및 전기 중 미처분이익잉여금 처분내역 상의 배당성향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
배당금(A)	15,074,007	10,524,736
당기순이익(B)	56,917,797	42,653,657
배당성향(A/B)	26.5%	24.7%

30. 매출 및 매출원가

- (1) 당기 및 전기 중 매출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
재화의 판매	346,913,862	236,714,734
용역의 제공(*)	3,579,933	3,253,876
투자로 인한 수익	621,937	109,217
합 계	351,115,732	240,077,826

(*) 고객에게 제공한 용역유형의 보증과 관련하여 발생하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	재화의 판매	용역의 제공	투자부문	합 계
주요 지리적 시장에 따른 분류:				
국내	277,407,434	442,501	621,937	278,471,872
해외	69,506,428	3,137,432	-	72,643,860
소 계	346,913,862	3,579,933	621,937	351,115,732
고객 유형에 따른 분류:				
외부 고객	346,913,862	3,579,933	621,937	351,115,732
수익의 인식시기에 따른 분류:				
한 시점에 이전	346,913,862	3,579,933	621,937	351,115,732

<전기>

(단위 : 천원)

구분	재화의 판매	용역의 제공	투자부문	합 계
주요 지리적 시장에 따른 분류:				
국내	180,311,918	513,715	109,217	180,934,850
해외	56,402,816	2,740,161	-	59,142,977
소 계	236,714,734	3,253,876	109,217	240,077,826
고객 유형에 따른 분류:				
외부 고객	236,714,734	3,253,876	109,217	240,077,826
수익의 인식시기에 따른 분류:				
한 시점에 이전	236,714,734	3,253,876	109,217	240,077,826

(3) 당기 및 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
제품매출원가	256,703,393	173,777,371
용역매출원가	2,308,071	1,726,045
합 계	259,011,463	175,503,416

31. 판매비와 관리비 및 비용의 성격별 분류

(1) 당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
급여	17,471,027	12,540,165
퇴직급여	1,128,985	922,858
복리후생비	1,622,104	1,428,950
여비교통비	202,779	112,839
접대비	324,935	247,890
통신비	104,808	92,076
가스수도료	39,317	19,282
전력비	1,927	8,858
세금과공과금	655,207	563,861
감가상각비	1,609,039	1,491,905
지급입차료	52,706	70,489
수선비	42,751	86,663
보험료	572,812	633,298
차량유지비	201,190	163,514
운반비	564,375	294,159
교육훈련비	112,985	142,097
도서인쇄비	14,956	11,001

구분	당기	전기
협회비	138,881	114,660
포장비	408,606	249,417
소모품비	118,186	84,840
지급수수료	2,560,133	2,565,663
광고선전비	541,876	356,092
대손상각비(환입)	(23,341)	(514,648)
수출제비용	79,469	43,500
무형자산상각비	205,653	173,490
판매수수료	978,035	1,490,988
판매수리비	336,814	281,611
하자보수비	4,199,885	2,425,157
합계	34,266,098	26,100,676

(2) 당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
재고자산(재공품)의 변동	26,707,885	18,287,217
재고자산평가손실(환입)	3,276,329	(1,157,839)
원재료사용액	163,523,900	99,384,339
종업원급여(*1)	39,364,172	29,223,645
복리후생비	2,858,686	2,386,413
세금과공과금	1,465,299	1,356,984
고정자산상각비(*2)	7,816,114	5,729,477
지급수수료	3,305,720	2,898,193
대손상각비(환입)	(23,341)	(514,648)
경상연구개발비	45,459,585	36,151,688
판매수수료	978,035	1,490,988
판매수리비	373,180	313,574
하자보수비	4,199,885	2,425,157
외주비	8,127,878	5,373,676
기타	(14,155,766)	(1,744,771)
합계(*3)	293,277,562	201,604,092

(*1) 급여 및 퇴직급여의 합계입니다.

(*2) 투자부동산, 유형자산, 무형자산에 대한 상각비의 합계입니다.

(*3) 포괄손익계산서 상의 매출원가 및 판매비와관리비의 합계입니다.

32. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자수익	3,418,819	4,084,475
배당금수익	5,731,010	3,234,881
외환차익	1,588,973	2,879,578
외화환산이익	32,107	1,154,043
당기손익-공정가치 측정금융자산처분이익	815,554	301,187
당기손익-공정가치 측정금융자산평가이익	7,117,880	4,961,131
기타포괄-공정가치 측정금융자산처분이익	-	122,025
합계	18,704,344	16,737,319

(2) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자비용	634,292	78,457
외환차손	1,686,598	878,040
외화환산손실	607,975	18,644

구분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정금융자산처분손실	1,413,676	79,533
당기손익-공정가치 측정금융자산평가손실	606,452	1,750,051
기타포괄-공정가치 측정금융자산처분손실	-	42,050
과생상품평가손실	1,399,638	564,341
금융상품보험료	907,682	42,635
금융상품수수료	1,458,212	589,139
합 계	8,714,525	4,042,890

33. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
수입입대료	217,800	209,800
대손충당금환입	8,000	12,000
기타의대손상각비환입	-	77,048
유형자산처분이익	56,857	10,407
채무면제이익	606,664	-
잡이익	66,833	274,506
합 계	956,154	583,761

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기부금	1,089,800	153,900
유형자산처분손실	-	11,408
유형자산폐기손실	14,589	16,819
지분법손실	1,617,564	1,619,020
잡손실	291,820	96,177
무형자산손상차손	4,072	19,169
합 계	3,017,846	1,916,493

34. 법인세

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액	10,949,318	4,726,213
과거기간에 대한 법인세의 조정 효과	(2,715,580)	1,174,535
일시적 차이로 인한 이연법인세 효과	1,590,899	536,598
자본에 직접 반영된 법인세 효과	(976,135)	744,429
법인세비용	8,848,501	7,181,775

(2) 당기 및 전기 중 세전이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	65,769,429	49,835,432
적용세율에 따른 법인세부담액	14,730,738	11,511,985
조정사항:		
비공제 비용의 법인세 효과	3,590,921	621,545
비공제 수익의 법인세 효과	(723,893)	(364,948)
세액공제 및 세액감면 효과	(5,933,136)	(5,485,039)
추가납부(환급) 법인세 효과	(2,715,580)	1,174,535
미인식 이연법인세 효과	473,534	(760,338)
자본에 직접 반영된 법인세 효과	(976,135)	744,429
기타(세율차이 등)	402,052	(260,395)
법인세비용	8,848,501	7,181,775

구분	당기	전기
평균유효세율	13.5%	14.4%

(3) 당기 및 전기 중 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초잔액	증감액	기말잔액
미수수익	(203,192)	(6,901)	(210,093)	(46,937)	(3,905)	(50,842)
재고자산평가충당금	4,622,561	3,276,329	7,898,890	1,067,811	843,720	1,911,531
미지급비용(연차수당, DC형 퇴직급여)	2,440,126	302,966	2,743,092	563,669	100,159	663,828
퇴직급여충당부채	16,243,900	1,353,741	17,597,641	3,752,341	506,288	4,258,629
퇴직연금운용자산	(21,669,938)	(3,234,216)	(24,904,154)	(5,005,756)	(1,021,049)	(6,026,805)
하자보수충당부채	6,670,960	4,199,885	10,870,845	1,540,992	1,089,753	2,630,745
정부보조금(자산차감)	153,966	(26,238)	127,728	35,566	(4,655)	30,911
장기미지급금(기술료)	2,565,705	(1,062,646)	1,503,059	592,678	(228,938)	363,740
사용권자산	(444,607)	44,012	(400,595)	(102,704)	5,760	(96,944)
리스부채	429,604	(26,007)	403,597	99,238	(1,568)	97,670
금융리스채권	(19,065)	9,843	(9,222)	(4,404)	2,172	(2,232)
복구충당부채	54,000	-	54,000	12,474	594	13,068
당기손익-공정가치측정금융자산	(5,324,084)	(2,706,152)	(8,030,236)	(1,229,863)	(713,454)	(1,943,317)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	156,059	(4,751,645)	(4,595,586)	36,050	(1,148,182)	(1,112,132)
관계기업투자자산손상차손	1,026,335	1,544,720	2,571,055	-	-	-
무형자산손상차손(회원권)	1,837,812	(198,451)	1,639,361	424,535	(27,810)	396,725
대손충당금	3,194,353	112,223	3,306,576	737,896	62,295	800,191
유형자산감가상각비(업무용차량)	502,568	205,498	708,066	116,093	55,259	171,352
유형자산처분손실(업무용차량)	417,164	(72,518)	344,646	96,365	(12,961)	83,404
세금과공과(회원권)	143,975	-	143,975	33,258	1,584	34,842
해외주재원인건비	1,667,853	505,481	2,173,334	-	-	-
즉시상각의제(개발비)	995,975	(543,259)	452,716	230,070	(120,513)	109,557
차입원가자본화(토지)	469,066	35,789	504,855	108,354	13,821	122,175
파생상품평가손실	564,341	(564,341)	-	130,363	(130,363)	-
교환권조정	-	(3,505,322)	(3,505,322)	-	(848,288)	(848,288)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 (자본준비금 재원)	-	(43,885)	(43,885)	-	(10,620)	(10,620)
종속기업에 대한 일시적 차이	26,596	231,483	258,079	6,144	56,311	62,455
소 계	16,522,033	(4,919,611)	11,602,422	3,194,233	(1,534,589)	1,659,644
세무상 이월세액공제	-	-	-	3,627,561	2,446,439	6,074,000
합 계	16,522,033	(4,919,611)	11,602,422	6,821,794	911,850	7,733,644
차감: 인식하지 아니한 이연법인세	-	-	-	(3,633,705)	(2,502,750)	(6,136,455)
이연법인세자산(부채)	-	-	-	3,188,089	(1,590,900)	1,597,189

<전기>

(단위 : 천원)

구분	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초잔액	증감액	기말잔액
미수수익	(903,809)	700,617	(203,192)	(208,780)	161,843	(46,937)
재고자산평가충당금	5,780,401	(1,157,840)	4,622,561	1,335,273	(267,462)	1,067,811
미지급비용(연차수당, DC형 퇴직급여)	1,389,683	1,050,443	2,440,126	321,017	242,652	563,669
퇴직급여충당부채	13,758,857	2,485,043	16,243,900	3,178,296	574,045	3,752,341
퇴직연금운용자산	(18,867,852)	(2,802,086)	(21,669,938)	(4,358,474)	(647,282)	(5,005,756)
하자보수충당부채	4,245,803	2,425,157	6,670,960	980,780	560,212	1,540,992
정부보조금(자산차감)	175,788	(21,822)	153,966	40,607	(5,041)	35,566
장기미지급금(기술료)	1,940,259	625,446	2,565,705	448,200	144,478	592,678
사용권자산	(221,252)	(223,355)	(444,607)	(51,109)	(51,595)	(102,704)
리스부채	225,939	203,665	429,604	52,192	47,046	99,238
금융리스채권	-	(19,065)	(19,065)	-	(4,404)	(4,404)
복구충당부채	-	54,000	54,000	-	12,474	12,474
당기손익-공정가치측정금융자산	(2,036,112)	(3,287,972)	(5,324,084)	(470,342)	(759,521)	(1,229,863)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	(1,399,616)	1,555,675	156,059	(323,311)	359,361	36,050
관계기업투자자산손상차손	1,026,335	-	1,026,335	237,083	(237,083)	-
유형자산손상차손	67,227	(67,227)	-	15,529	(15,529)	-

구분	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초잔액	증감액	기말잔액
무형자산손상차손(회원권)	2,304,994	(467,182)	1,837,812	532,454	(107,919)	424,535
무형자산손상차손(개발비)	1,006,659	(1,006,659)	-	232,538	(232,538)	-
대손급	1,523,368	(1,523,368)	-	351,898	(351,898)	-
대손충당금	4,160,195	(965,842)	3,194,353	961,005	(223,109)	737,896
유형자산감가상각비(업무용차량)	417,399	85,169	502,568	96,419	19,674	116,093
유형자산처분손실(업무용차량)	-	417,164	417,164	-	96,365	96,365
세금과공과(회원권)	143,975	-	143,975	33,258	-	33,258
해외주재원인건비	1,385,945	281,908	1,667,853	320,154	(320,154)	-
즉시상각의제(개발비)	-	995,975	995,975	-	230,070	230,070
차입원가자본화(토지)	-	469,066	469,066	-	108,354	108,354
파생상품평가손실	-	564,341	564,341	-	130,363	130,363
종속기업에 대한 일시적 차이	-	26,596	26,596	-	6,144	6,144
소 계	16,124,186	397,847	16,522,033	3,724,687	(530,454)	3,194,233
세무상 이월결손금	3,291,506	(3,291,506)	-	760,338	(760,338)	-
세무상 이월세액공제	-	-	-	3,424,244	203,317	3,627,561
합 계	19,415,692	(2,893,659)	16,522,033	7,909,269	(1,087,475)	6,821,794
차감: 인식하지 아니한 이연법인세	-	-	-	(4,184,582)	550,877	(3,633,705)
이연법인세자산(부채)	-	-	-	3,724,687	(536,598)	3,188,089

(4) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세 효과의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

내역	세전증감액	법인세효과	세후증감액
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	4,751,645	(1,148,182)	3,603,464
확정급여제도의 재측정요소	452,615	(61,439)	391,176
부의지분법자본변동	(964,815)	233,485	(731,330)
합 계	4,239,446	(976,135)	3,263,311

<전기>

(단위 : 천원)

내역	세전증감액	법인세효과	세후증감액
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(1,555,675)	359,361	(1,196,314)
확정급여제도의 재측정요소	(1,506,224)	346,629	(1,159,595)
부의지분법자본변동	(166,402)	38,439	(127,963)
합 계	(3,228,301)	744,429	(2,483,872)

(5) 보고기간종료일 현재 이연법인세를 인식하지 아니한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
종속기업에 대한 일시적 차이	62,455	6,144
세무상 이월세액공제	6,074,000	3,627,561
합 계	6,136,455	3,633,705

(6) 보고기간종료일 현재 이연법인세 자산 및 부채의 결제예상시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	6,006,296	2,946,004
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	5,987,563	7,041,965
이연법인세자산 소계	11,993,858	9,987,968
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(1,967,998)	(1,687,015)
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(8,428,671)	(5,112,864)
이연법인세부채 소계	(10,396,669)	(6,799,880)
이연법인세자산(순액)	1,597,189	3,188,089

35. 주당손익

(1) 당기 및 전기 중 기본주당손익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기순이익	56,917,797	42,653,657
가중평균유통보통주식수	17,546,511주	17,541,226주
기본주당순이익	3,244원	2,432원

(2) 당기 및 전기 중 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 주)

구분	유통기간	발행보통주식수	유통보통주식적수
기초 발행보통주식수	2025.01.01~2025.12.31	19,768,226	7,215,402,490
기초 자기주식수	2025.01.01~2025.12.31	(2,227,000)	(812,855,000)
자기주식의 소각	-	-	-
자기주식의 처분	2025.12.22~2025.12.31	192,900	1,929,000
소 계		17,734,126	6,404,476,490
기중치		-	365
가중평균유통보통주식수		-	17,546,511

<전기>

(단위 : 주)

구분	유통기간	발행보통주식수	유통보통주식수
기초 발행보통주식수	2024.01.01~2024.12.31	19,768,226	19,768,226
기초 자기주식수	2024.01.01~2024.12.31	(2,227,000)	(2,227,000)
소 계		17,541,226	17,541,226
기중치		-	366
가중평균유통보통주식수		-	17,541,226

(3) 당기 및 전기 중 희석주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
보통주당기순이익	56,917,797	42,653,657
희석화비용	265,737	-
희석당기순이익	57,183,533	42,653,657
유통보통주식수	17,546,511주	17,541,226주
희석화주식수	189,041주	-주
희석보통주식수	17,735,552주	17,541,226주
희석주당순이익	3,224원	2,432원

(4) 당기말 현재 희석효과가 발생할 가능성이 있는 잠재적 보통주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)

구분	행사가능기간	행사가격	잠재보통주식수
제2회차 교환사채	2025.10.02~2030.08.25	47,527	600,000
제3회차 교환사채	2025.11.06~2030.09.30	52,223	300,000

36. 현금흐름에 대한 정보

(1) 현금흐름표상의 현금은 재무상태표 상의 현금및현금성자산으로 구성되어 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 영업활동현금흐름 중 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
외화환산손실	607,975	18,644
이자비용	634,292	78,457
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	1,413,676	79,533
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	606,452	1,750,051
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산처분손실	-	42,050
파생상품평가손실	1,399,638	564,341
대손상각비(환입)	(23,341)	(514,648)
대손충당금환입	(8,000)	(12,000)
기타의대손상각비(환입)	-	(77,048)
재고자산평가손실(환입)	3,276,329	(1,157,839)
유형자산처분손실	-	11,408

구분	당기	전기
유형자산폐기손실	14,589	16,819
투자부동산 감가상각비	105,737	105,737
감가상각비	7,273,495	4,975,691
무형자산상각비	436,882	648,049
무형자산손상차손	4,072	19,169
종업원급여(*)	7,822,095	-
퇴직급여	1,988,022	1,704,609
보험료	436,240	-
하자보수비(환입)	4,199,885	2,425,157
법인세비용	8,848,501	7,181,775
외화환산이익	(32,107)	(1,154,043)
이자수익	(3,418,819)	(4,084,475)
배당금수익	(5,731,010)	(3,234,881)
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	(815,554)	(301,187)
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	(7,117,880)	(4,961,131)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산처분이익	-	(122,025)
유형자산처분이익	(56,857)	(10,407)
지분법손실	1,617,564	1,619,020
채무면제이익	(606,664)	-
합 계	22,875,212	5,610,826

(*) 자기주식을 대가로 지급하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 영업활동으로 인한 자산 및 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	11,307,395	(32,926,155)
미수금의 감소(증가)	2,621,655	(3,914,704)
재고자산의 감소(증가)	(4,907,662)	12,861,462
선급금의 감소	(915,106)	(987,220)
선급비용의 감소	20,269	66,592
선급부가세의 증가(감소)	7,998	(7,963)
장기선급비용의 감소(증가)	(292,422)	33,130
매입채무의 증가(감소)	(16,051,723)	535,001
미지급금의 감소	(4,143,386)	(1,027,991)
미지급비용의 증가	405,979	1,078,123
예수금의 증가	4,545,664	156,361
선수금의 증가(감소)	3,483,295	(1,110,920)
퇴직금의 지급	-	(1,972)
금융리스채권의 감소	-	10,458
합 계	(3,918,043)	(25,235,798)

(4) 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기타자본요소의 이익잉여금 대체	-	5,900,138
자기주식의 이익소각	(10,411,499)	-
당기손익-공정가치측정금융자산에서 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 대체	-	1,339,438
당기손익-공정가치측정금융자산에서 관계기업투자자산으로 대체	-	2,000,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산에서 당기손익-공정가치측정금융자산으로 대체	-	2,000,000
건설중인자산의 유형자산 대체	61,302,918	1,281,975
사용권자산 및 리스부채의 인식	514,687	694,055
장기차입금의 유동성대체	5,000,000	-
장기미지급금의 채무면제이익 인식	606,664	-
유형자산의 미지급금 인식	579,260	1,863,895
선급금의 무형자산 대체	340,429	129,237

구분	당기	전기
파생상품자산의 관계기업투자자산 대체	516,486	-
교환권조정 및 교환권대가의 인식	3,850,883	-
교환권조정의 상각	345,562	-

(5) 당기 및 전기 중 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	당기초	현금흐름		비현금활동		당기말
		현금유입	현금유출	신규발생	대체 등	
단기차입금	6,000,000	-	-	-	-	6,000,000
유동성장기차입금	-	-	-	-	5,000,000	5,000,000
장기차입금	10,000,000	-	-	-	(5,000,000)	5,000,000
사채	-	44,183,100	-	(3,850,883)	345,562	40,677,778
리스부채	429,604	-	(513,235)	514,687	106,197	537,253
임대보증금	134,000	-	-	-	-	134,000
장기미지급금	2,565,705	828,651	(1,284,633)	-	(606,664)	1,503,058
미지급배당금	-	-	(10,524,736)	10,524,736	-	-
정부보조금	-	3,454,768	-	-	(3,454,768)	-
재무활동으로부터의 총부채	19,129,308	48,466,519	(12,322,604)	7,188,540	(3,609,673)	58,852,090

<전기>

(단위 : 천원)

구분	전기초	현금흐름		비현금활동		전기말
		현금유입	현금유출	신규발생	대체 등	
단기차입금	-	6,000,000	-	-	-	6,000,000
장기차입금	-	10,000,000	-	-	-	10,000,000
리스부채	225,939	-	(403,535)	694,055	(86,856)	429,604
임대보증금	134,000	-	-	-	-	134,000
장기미지급금	1,940,259	625,446	-	-	-	2,565,705
미지급배당금	-	-	(8,770,613)	8,770,613	-	-
정부보조금	9,504	2,640,188	-	-	(2,649,692)	-
재무활동으로부터의 총부채	2,309,702	19,265,634	(9,174,148)	9,464,668	(2,736,548)	19,129,308

37. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : %)

특수관계자명	특수관계성격	소재지	지분율
크립톤사모투자 합자회사(*1)	관계기업	대한민국	42.8%
IMM-Salus 스타트업 벤처펀드 제1의1호	관계기업	대한민국	42.6%
(주)이엠티아이티	관계기업	대한민국	28.6%
ZENITH MATERIALS TECHNOLOGY CORP.	관계기업	대만	20.0%
(주)코리아인스트루먼트(*2)	관계기업	대한민국	15.0%
티아이피엠티엠제1호사모투자 합자회사(*3)	관계기업	대한민국	9.2%

(*1) 연결회사는 유한책임사원(Limited Partner, LP)으로서 투자와 관련한 주요 의사결정 권한이 무한책임사원(General Partner, GP)에게 있고, 연결회사가 무한책임사원을 일방적으로 해임할 권리를 보유하지 않는 등 연결회사의 이익에 영향을 미치도록 힘을 사용하는 기타의 능력이 제한적이기 때문에 관계기업으로 분류하였습니다.

(*2) 연결회사는 피투자회사에 대해 보유한 직접지분 외에 크립톤사모투자 합자회사에 대한 투자를 통해 유의적인 간접지분을 보유하고 있고, 연결회사의 임직원이 피투자회사의 의사결정기구인 이사회를 구성하고 있는 등 피투자회사에 대해 유의적인 영향력을 행사할 수 있기 때문에 관계기업으로 분류하였습니다.

(*3) 연결회사는 무한책임사원(General Partner, GP)으로서 관계기업의 주요 영업 의사결정에 유의적인 영향력을 행사할 수 있으나, 연결회사의 이익에 영향을 미치도록 힘을 사용하는 능력이 제한적이기 때문에 관계기업으로 분류하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자명	거래내역	당기	전기
크립톤사모투자 합자회사	지분투자	11,700,000	39,500,000
(주)코리아인스트루먼트	지분투자(*)	37,140,954	-
티아이피엠티엠제1호사모투자 합자회사	지분투자	1,200,000	-

특수관계자명	거래내역	당기	전기
합 계	지분투자	50,040,954	39,500,000

(*) 파생상품자산(콜옵션)에서 대체된 금액을 포함하였습니다.

(3) 당기말 현재 특수관계자에 대한 중요한 채권·채무의 내역은 없습니다.

(4) 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
단기급여	22,944,311	16,376,833
퇴직급여	1,761,034	1,470,665
합 계	24,705,344	17,847,498

영업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 임원(미등기 임원 포함)을 주요 경영진의 범위에 포함하였습니다.

(5) 당기말 현재 연결회사의 차입금과 관련하여 대표이사로부터 연대보증을 제공받고 있습니다.

38. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 금융거래한도와 관련하여 체결한 약정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금융기관명	약정한도금액	실행금액
운전자금대출	기업은행	6,000,000	6,000,000
시설자금대출	산업은행	10,000,000	10,000,000
합 계		16,000,000	16,000,000

(2) 당기말 현재 차입금을 위하여 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	금융기관명	장부금액	제공한금액
토지 및 건물	산업은행	65,888,879	48,000,000

(3) 당기말 현재 유형자산에 대하여 보험에 가입한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	금융기관명	보험가입내역	보험가입금액(*)
건물,기계장치 등	DB손해보험	화재보험 등	194,485,801

(*) 금융기관 차입금과 관련하여 담보로 제공하였습니다(주석 (4) 참조).

한편, 상기 보험가입자산 이외에 연결회사의 건물에 대한 책임보험 및 차량운반구에 대한 자동차 종합보험 등을 가입하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 타인(특수관계자 제외)으로부터 제공받은 담보 또는 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	금융기관명	제공받는자	제공받은금액
이행(지급)보증 등	하나은행	주요 고객사	USD 149,000
이행(지급)보증 등	SG서울보증보험	주요 고객사	946,854
차입금 담보	DB손해보험	한국산업은행	24,000,000

(5) 당기말 현재 계류중인 소송사건은 연결회사가 피고인 1건(손실부담금 등)이 있으며, 연결회사의 경영진은 해당 소송사건의 결과가 연결회사의 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않다고 판단하고 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 테스			
감사대상 사업연도	2025년 01월 01일	부터	2025년 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						
투입 인원수	2	2	1	1	2	4	-	-	1	1	-	-	6	
투입시 간	분·반기검토	22	14	150	138	240	276	-	-	-	-	-	-	412
	감사	82	42	342	322	706	692	-	-	100	104	-	-	1,230
	합계	104	56	492	460	946	968	-	-	100	104	-	-	1,642

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025.05.26 ~ 2025.05.28				3 일	
	주요내용	유의적 감사위험요인 파악 및 중간/감사 업무수행계획 수립					
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원				주요 감사업무 수행내용	
		상주	비상주				
	2025.07.21 ~ 2025.07.25	5 일	3 명	-		반기 재무제표에 대한 검토	
	2025.11.24 ~ 2025.11.28	5 일	3 명	-		내부회계에 대한 감사	
	2025.12.17 ~ 2025.12.19	3 일	2 명	-		해외종속기업에 대한 실사	
2026.02.02 ~ 2026.02.06	5 일	3 명	-		연차재무제표에 대한 감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2026.01.06				1 일	
	실사(입회)장소	본사					
	실사(입회)대상	재고자산					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2026.01.06				1 일	
	실사(입회)장소	본사					
	실사(입회)대상	현금시재, 실물유가증권					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고조회					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회				
	수행시기	2025.07.25 / 2026.02.06					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-				- 일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 07월 25일	회사측: 감사 감사인측: 담당이사	서면회의	반기 재무제표에 대한 검토결과 논의
2	2026년 02월 06일	회사측: 감사 감사인측: 담당이사	대면회의	기말재무제표 및 내부회계 감사결과 논의