

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)재 무 제 표	5
주석	12
외부감사 실시내용	90

주식회사 스페이스프로
(구, 주식회사 한국화이바)

재무제표에 대한
감사보고서

제 48 기

2024년 01월 01일부터
2024년 12월 31일 까지

제 47 기

2023년 01월 01일부터
2023년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 스페이스프로
(구, 주식회사 한국화이바)

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 스페이스프로(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위 진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출 한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것으로 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

서울시 영등포구 여의공원로 111
한영회계법인
대표이사 박용근

2025년 3월 24일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 스페이스프로
(구, 주식회사 한국화이바)

제 48 기]

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 47 기]

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 스페이스프로 대표이사 최용균

본점 소재지 : (도로명주소) 경상남도 밀양시 춘화로 85
(전 화) 055-355-0081

재무상태표

제48기 2024년 12월 31일 현재

제47기 2023년 12월 31일 현재

주식회사 스페이스프로

(구, 주식회사 한국화이바)

(단위 : 원)

과 목	주석	제 48(당) 기말		제 47(전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			216,276,401,991		212,728,530,007
1. 현금및현금성자산	37,40	14,385,634,627		55,153,235,588	
2. 당기손익-공정가치 측정금융자산(FVPL)	6,37	1,969,198,000		2,905,677,500	
3. 상각후원가측정유가증권(AC)	37	36,595,000		145,895,000	
4. 매출채권및기타채권	7,37,39	39,459,751,922		29,497,534,614	
5. 재고자산	10	66,943,224,517		59,945,110,957	
6. 기타유동금융자산	9,27,39	4,415,518,637		—	
7. 기타유동자산	11	19,611,962,879		12,821,105,880	
8. 당기법인세자산	34	—		70,328,049	
9. 계약자산	17	68,962,816,409		51,948,646,869	
10. 매각예정자산	12	491,700,000		240,995,550	
II. 비유동자산			213,228,671,007		165,124,284,270
1. 장기금융상품	5,37	7,000,000		7,000,000	
2. 당기손익-공정가치 측정금융자산(FVPL)	6,37	5,756,391,134		5,415,434,881	
3. 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산(FVOCI)	8,37	42,835,115,840		9,113,952	
4. 상각후원가측정유가증권(AC)	37	353,050,000		305,435,000	
5. 종속기업투자	13	27,855,131,286		27,650,930,511	
6. 관계기업투자	13	2,999,997,000		2,999,997,000	
7. 이연법인세자산	34	810,695,846		1,817,809,245	
8. 투자부동산	15	19,901,380,199		10,581,737,519	
9. 유형자산	14	103,941,355,462		101,482,161,453	
10. 사용권자산	16	1,383,652,712		1,583,279,675	
11. 무형자산	18	895,813,305		1,570,038,455	
12. 기타비유동금융자산	9,37	3,034,092,718		2,702,796,920	
13. 기타비유동자산	11,43	3,454,995,505		8,998,549,659	
자 산 총 계			429,505,072,998		377,852,814,277
부 채					
I. 유동부채			275,543,822,603		224,114,264,241
1. 매입채무및기타채무	20,37,39	37,307,168,093		33,339,435,333	
2. 차입금 및 사채	21,22,37	55,400,000,000		51,396,962,274	
3. 당기손익-공정가치 측정금융부채(FVPL)	19,37	—		771,505,824	
4. 리스부채	16,37,39	795,865,261		681,858,558	
5. 당기법인세부채	34	687,046,687		94,767,763	
6. 기타금융부채	23,37	540,169,756		366,721,971	
7. 기타유동부채	26	71,663,433		72,934,523	

8. 총당부채	25	311,864,200		719,864,200	
9. 계약부채	17	180,430,045,173		136,670,213,795	
II. 비유동부채			33,377,876,651		33,702,840,550
1. 매입채무및기타채무	20,37,39	765,234,762		706,379,435	
2. 차입금 및 사채	21,22,37	32,000,000,000		32,100,000,000	
3. 리스부채	16,37,39	585,515,569		869,334,795	
4. 기타금융부채	23,37	27,126,320		27,126,320	
부 채 총 계			308,921,699,254		257,817,104,791
자 본					
I. 자본금	27	6,569,560,000		6,569,560,000	
II. 기타불입자본	28	1,452,514,932		9,721,170,562	
III. 기타자본구성요소	28	(3,652,152,000)		(3,652,152,000)	
IV. 기타포괄손익누계액	28	2,131,130,605		2,152,026	
V. 이익잉여금	29	114,082,320,207		107,394,978,898	
자 본 총 계			120,583,373,744		120,035,709,486
부 채 및 자 본 총 계			429,505,072,998		377,852,814,277

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제48기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제47기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 스페이스프로

(구, 주식회사 한국화이바)

(단위 : 원)

과 목	주석	제 48(당) 기	제 47(전) 기
I. 매출액	4,30,39	221,235,830,295	199,316,072,749
II. 매출원가	35,39	192,442,823,004	173,614,241,100
III. 매출총이익		28,793,007,291	25,701,831,649
판매비및관리비	31,35,39	19,210,079,914	19,075,957,319
IV. 영업이익		9,582,927,377	6,625,874,330
기타영업외이익	33,39	4,657,709,608	950,035,435
기타영업외비용	33,42	2,307,704,141	1,434,666,025
금융이익	32,39	2,213,810,814	2,352,004,628
금융원가	32,39	5,882,140,062	4,086,034,947
V. 법인세비용차감전순이익		8,264,603,596	4,407,213,421
VI. 법인세비용	34	1,577,262,287	1,347,913,813
VII. 당기순이익		6,687,341,309	3,059,299,608
VIII. 기타포괄손익		2,128,978,579	1,054,207
후속적으로 당기순익으로 재분류되지 않는 항목			
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산평가손익		2,128,978,579	1,054,207
IX. 총포괄이익		8,816,319,888	3,060,353,815
X. 주당순익	36		
기본주당이익		545	249
희석주당이익		545	249

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제48기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제47기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 스페이스프로

(단위 : 원)

(구, 주식회사 한국화이바)

과 목	자본금	기타불입자본	기타자본구성요소	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총계
2023.1.1(전기초)	6,569,560,000	9,642,804,112	(3,652,152,000)	1,097,819	104,320,916,411	116,882,226,342
당기순이익	-	-	-	-	3,059,299,608	3,059,299,608
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가이익	-	-	-	1,054,207	-	1,054,207
자산재평가손익 법인세효과 변동	-	-	-	-	14,762,879	14,762,879
주식기준보상거래의 인식(주식38)	-	78,366,450	-	-	-	78,366,450
2023.12.31(전기말)	6,569,560,000	9,721,170,562	(3,652,152,000)	2,152,026	107,394,978,898	120,035,709,486
2024.1.1(당기초)	6,569,560,000	9,721,170,562	(3,652,152,000)	2,152,026	107,394,978,898	120,035,709,486
당기순이익	-	-	-	-	6,687,341,309	6,687,341,309
동일지배 사업결합(주식43)	-	(8,215,387,380)	-	-	-	(8,215,387,380)
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가이익	-	-	-	2,128,978,579	-	2,128,978,579
주식기준보상거래의 인식(주식38)	-	(53,268,250)	-	-	-	(53,268,250)
2024.12.31(당기말)	6,569,560,000	1,452,514,932	(3,652,152,000)	2,131,130,605	114,082,320,207	120,583,373,744

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제48기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제47기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 스페이스프로

(단위 : 원)

(구, 주식회사 한국화이바)

과 목	제 48(당) 기	제 47(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	27,017,464,628	21,464,066,615
1. 영업활동으로 창출된 현금	30,695,848,272	24,914,023,437
(1) 당기순이익	6,687,341,309	3,059,299,608
(2) 조정항목	8,065,628,788	10,577,540,361
대손상각비(환입)	211,370,145	(26,277,346)
기타의대손상각비	938,300	-
감가상각비	8,579,221,824	7,253,629,643
투자부동산상각비	278,658,972	70,371,636
사용권자산상각비	733,899,323	705,304,259
무형자산상각비	1,630,570	869,246
유형자산폐기손실	192,000	118,684,618
개발비손상차손	813,955,320	224,600,231
주식보상비용	(53,268,250)	78,366,450
재고자산평가손실(환입)	(3,674,931,610)	(1,542,013,807)
재고자산감모손실	-	172,638,106
당기손익인식금융자산평가손실	-	22,580,250
단기매매증권평가손실	936,479,500	-
외화환산손실	77,813,460	4,105,587
법인세비용	1,577,262,287	1,347,913,803
총당부채전입(환입)	-	378,000,000
이자비용	4,945,660,562	4,254,799,160
유형자산처분이익	(39,465,150)	(56,745,665)
매각예정자산처분이익	(17,549,994)	-
단기매매증권평가이익	-	(858,748,000)
복합내재파생상품상환이익	(771,505,824)	-
전환사채상환이익	(6,160,781)	-
전환사채조건변경이익	-	(199,606,439)
외화환산이익	(87,547,322)	(88,878,737)
이자수익	(1,382,694,549)	(1,208,549,221)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(40,956,253)	(4,283,690)
당기손익-공정가치측정금융부채평가이익	-	(14,828,349)
보험금수익	(3,961,547,844)	-
배당금수익	(53,449,660)	(53,449,660)
잡이익	(2,376,238)	(941,714)
(3) 운전자본변동	15,942,878,175	11,277,183,468
매출채권의(증가)	(8,110,197,611)	(3,093,506,173)
재고자산의(증가)	(3,323,181,950)	(16,590,848,184)
기타유동자산의감소(증가)	(6,937,026,862)	2,731,794,759
계약자산의(증가)	(17,099,153,643)	(15,126,453,537)
기타비유동금융자산의감소	497,100	-

기타비유동자산의 감소	2,543,554,154		3,884,536,477	
매입채무및기타채무의 증가	5,344,378,914		2,266,331,995	
기타금융부채의 증가(감소)	173,447,785		(162,123,062)	
기타유동부채의 (감소)	(1,271,090)		(30,938,156)	
총당부채의 (감소)	(408,000,000)		(101,055,800)	
계약부채의 증가	43,759,831,378		37,499,445,149	
2. 이자의 수취	1,263,208,688		1,189,870,830	
3. 배당금의 수취	53,449,660		53,449,660	
4. 이자의 지급	(4,524,976,028)		(3,718,618,051)	
5. 법인세의 (납부)	(470,065,964)		(974,659,261)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(70,552,081,891)		(6,091,082,365)
단기금융상품의 취득	–		(17,000,000,000)	
단기금융상품의 처분	–		34,000,000,000	
상각후원가측정금융자산의 취득	(76,745,000)		(224,435,000)	
상각후원가측정금융자산의 처분	138,430,000		67,345,000	
기타포괄손익금융자산의 취득	(37,134,499,260)		(3,000,000,000)	
당기손익인식금융자산의 취득	(300,000,000)		(1,799,642,516)	
증속기업투자주식의 취득	(204,200,775)		(143,360,800)	
단기대여금의 증가	(31,550,000,000)		(100,000,000)	
단기대여금의 감소	27,550,000,000		100,000,000	
장기대여금의 증가	(548,342,250)		–	
유형자산의 취득	(21,858,494,303)		(17,714,538,923)	
유형자산의 처분	63,500,000		669,252,000	
유형자산 정부보조금 수취	26,000,000		–	
동일지배 사업결합 자산 취득	(8,215,387,380)		–	
무형자산의 취득	(141,360,740)		(1,765,169,917)	
무형자산 정부보조금 수취	–		715,917,791	
매각예정자산의 취득	(515,270,000)		–	
매각예정자산의 처분	282,115,544		–	
기타금융자산의 취득	(330,000,000)		(57,450,000)	
기타금융자산의 처분	253,000,000		161,000,000	
보험금의 수령	2,009,172,273		–	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		2,742,710,769		(5,764,896,731)
단기차입금의 차입	49,000,000,000		22,000,000,000	
단기차입금의 상환	(47,000,000,000)		(13,000,000,000)	
유동성장기부채의 상환	(23,050,000,000)		(4,056,666,684)	
전환사채 조기 상환	(6,733,830,230)		–	
장기차입금의 차입	31,300,000,000		–	
장기차입금의 상환	–		(10,000,000,000)	
리스료의 지급	(773,459,001)		(708,230,047)	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I+II+III)		(40,791,906,494)		9,608,087,519
V. 기초의 현금및현금성자산		55,153,235,588		45,539,058,847
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과		24,305,533		6,089,222
VII. 기말의 현금및현금성자산		14,385,634,627		55,153,235,588

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 48(당)기 2024년 12월 31일 현재

제 47(전)기 2023년 12월 31일 현재

주식회사 스페이스프로
(구, 주식회사 한국화이바)

1. 회사의 개요

주식회사 스페이스프로(이하 '당사')는 1977년 7월 1일에 설립되어, 경상남도 밀양시에 본점을 두고 있으며 경상남도 밀양시와 경상남도 함양군에 공장을 두고 항공기 부품 및 철도차량 내장재, 파이프관 등의 생산 및 판매를 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 2024년 12월 31일 현재의 자본금은 6,569,560천원 (전기말: 6,569,560천원)이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다. 한편, 당사는 당기 중 상호를 주식회사 한국화이바에서 주식회사 스페이스프로로 변경하였습니다.

주 주 명	소유주식수(주)	지분율
(주)뉴파워프라즈마	8,447,850	64.30%
최대규	39,000	0.30%
위순임	104,000	0.79%
조용준	2,031,740	15.46%
조민우	586,980	4.47%
조문수	428,320	3.26%
NP홀딩스	129,000	0.98%
기타	1,372,230	10.44%
합 계	13,139,120	100.00%

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

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

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정하는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

경영진은 재무제표를 승인하는 시점에 당사가 예측가능한 미래기간 동안 계속기업으로서 존속할 수 있는 충분한 자원을 보유한다는 합리적인 기대를 가지고 있습니다. 따라서 경영진은 계속기업을 전제로 재무제표를 작성하였습니다.

1) 유동성/비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있습니다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있습니다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상합니다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아닙니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있습니다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있습니다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있습니다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않습니다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)는 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같으며, 당사는 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기 적용한 바 없습니다.

기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 발생하는 리스부채
기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정사항은 판매자-리스이용자가 판매후리스 거래에서 생기는 리스부채 측정 시 판매자-리스이용자가 계속 보유하는 사용권에 대해서는 어떠한 차손 익도 인식하지 않도록 요구사항을 명확히 하였습니다. 이 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류
기업회계기준서 제1001호의 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간말 현재 존재해야 함
- 유동성 분류는 기업의 연기할 권리의 행사 가능성에 영향을 받지 않음
- 기업이 자신의 지분상품을 이전하여 부채를 결제할 수 있는 조건은 그 옵션을 지분 상품으로 분류하고 동 옵션을 복합금융상품의 자본 요소로서 부채와 분리하여 인식하는 경우라면, 유동·비유동 분류에 영향을 미치지 않음

또한, 기업이 차입약정으로 인해 발생한 부채를 비유동부채로 분류하고, 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 약정사항을 준수하는지 여부에 따라 좌우되는 경우 이를 공시해야 합니다. 이 개정사항이 회사의 부채 분류에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정
기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품: 공시'의 개정은 공급자금융약정의 특성을 명확히 하고 그러한 약정에 대한 추가 공시를 요구합니다. 이 개정사항의 공시 요구사항은 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 및 유동성위험의 노출에 미치는 영향을 이해할 수 있도록 도움을 주기 위한 것입니다.

3) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 당사가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 개정 - 교환가능성 결여

기업이 다른 통화와의 교환가능성을 평가하는 방법과 교환 가능성 결여 시 현물환율을 결정하는 방법을 명확히 하기 위해 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'가 개정되었습니다.

또한 이 개정사항은 교환가능성이 결여된 통화가 기업의 재무성과, 재무상태 및 현금흐름에 어떻게 영향을 미치는지 또는 영향을 미칠 것으로 예상되는지를 재무제표 이용자가 이해할 수 있는 정보를 공시하도록 요구합니다. 이 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 이 개정사항을 적용할 때 당사는 비교정보를 재작성하지 않습니다. 이 개정사항은 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 금융상품의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 금융상품의 분류 및 측정 개정사항은 다음을 포함합니다.

- 결제일에 제거되는 금융부채와 전자지급시스템을 사용하여 결제되는 금융부채를 결제일 전에 제거하기 위한 회계정책 선택(특정 요건이 충족되는 경우)을 도입하는 것을 명확히 함
- ESG 및 유사한 특성이 있는 금융자산의 계약상 현금흐름을 평가하는 방법에 대한 추가적인 지침
- 비소구 특성을 구성하는 것이 무엇인지와 계약상 연계된 금융상품의 특징이 무엇인지 를 명확히 함
- 우발특성이 있는 금융상품에 대한 공시사항과 기타포괄손익-공정가치 측정 지분 상품에 대한 추가적인 공시 요구사항을 도입

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되며, 금융자산의 분류 및 이와 관련된 공시사항에 대한 개정사항만을 조기 적용할 수도 있습니다. 당사는 현재 개정사항을 조기 적용하지 않을 계획입니다.

한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

기준서간 요구사항의 일관성을 제고하고, 불명확한 부분을 명확히 하여, 이해가능성을 개선하고자 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11이 발표되었습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택': K-IFRS 최초 채택 시 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

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 이 개정사항은 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 철도차량 내외장재, 방산물자, 파이프를 제작 및 판매하는 사업을 영위하고 있으며, 이는 당사 총수익의 대부분에 해당합니다. 일반적으로 각 부문은 한달 이내의 제작기간이 소요됩니다.

당사는 제품 및 상품을 대리점에 판매하거나 고객에게 직접 판매하고 있습니다. 수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제삼자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다. 또한 당사는 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

한편, 당사는 기업회계기준서 제1115호 문단35에 따라 수행의무의 이행을 판단하였으며, 그 결과 철도차량 사업부문과 특수 사업부문의 일부 계약에 대하여 기간에 걸쳐 수행의무를 이행한다고 판단하였습니다. 따라서 일부 계약에 대하여 진행률을 측정하여 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 회계처리를 적용하였습니다.

- 계약자산

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 당사가 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다. 계약자산은 손상평가를 합니다.

- 매출채권

무조건적인 대가 금액이 고객으로부터 지급되어야 하는 경우 (즉, 만기에 대가의 지급이 되기 전에 시간의 경과만이 요구되는 경우) 채권을 인식합니다.

- 계약부채

계약부채는 당사가 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 당사가 재화나 용역을 고객에 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 당사가 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

(3) 리스

1) 당사가 리스이용자인 경우

당사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 당사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 당사는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

증분차입이자율은 리스기간, 통화 그리고 리스의 시작시점에 따라 달라지며, 다음을 포함하는 투입변수 등에 기초하여 결정됩니다.

- 국고채 금리에 기초한 무위험이자율
- 기업 특유의 위험조정
- 채권수익률에 기초한 신용위험조정
- 리스를 체결하는 기업의 위험속성이 당사의 위험속성과 다르고 해당 리스가 당사의 보증에 따른 효익을 받지 못하는 경우에 해당 기업 특유의 조정

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

당사는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액(유효이자율법을 사용)하고, 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 측정합니다.

당사는 다음의 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을

합니다.

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.
- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 리스계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액과 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료 (받은 리스 인센티브는 차감) 및 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가를 차감한 금액으로 구성됩니다. 사용권자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 후속 측정합니다. 한편, 해당 사용권자산은 2년~8년의 기간을 적용하여 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

당사가 리스 조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 부담하는 원가의 추정치는 기업회계기준서 제1037호에 따라 인식하고 측정합니다. 그러한 원가가 재고자산을 생산하기 위하여 발생한 것이 아니라면, 원가가 사용권자산과 관련이 있는 경우 사용권자산 원가의 일부로 그 원가를 인식합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 기초자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다. 그밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다.

당사는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다. 당사는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산'의 회계정책(주석 2.(9)참고)에 설명되어 있습니다.

당사는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 당사는 이러한 실무적 간편법을 사용하지 않고 있습니다. 하나의 리스요소와 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 계약에서 리스이용자는 리스요소의 상대적 개별가격과 비리스요소의 총 개별가격에 기초하여 계약 대가를 각 리스요소에 배분합니다.

2) 당사가 리스제공자인 경우

당사는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

당사가 중간리스제공자인 경우 당사는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계처리하고 있습니다. 당사는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

당사는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 당사는 그 기준을 적용합니다. 당사는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

금융리스에서 리스이용자로부터 받는 금액은 당사의 리스순투자로서 수취채권으로 인식합니다. 당사는 당사의 리스순투자 금액에 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 배분합니다.

최초 인식 이후에 당사는 추정 무보증잔존가치를 정기적으로 검토하며, 기업회계기준서 제 1109호의 제거 및 손상에 대한 요구사항을 적용하여 리스채권의 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다.

금융리스수익은 리스채권의 총장부금액을 참조하여 계산합니다. 다만 신용이 손상된금융리스채권의 경우에는 상각후원가(즉 손실충당금 차감 후 금액)를 참조하여 금융수익을 계산합니다.

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함되어 있는 경우, 당사는 기업회계기준서 제 1115호를 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

(4) 외화환산

재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다.

재무제표 작성에 있어서 해당 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자 비용 조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도 없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외

환차이. 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부 나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

재무제표를 작성하기 위하여 당사에 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 외화환산적립금(적절한 경우 비지배지분에 배분)에 누계하고 있습니다.

(5) 차입원가

당사는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위하여 변동금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 현금흐름위험회피의 대상인 경우 파생상품의 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 적격자산이 당기손익에 영향을 미칠 때 당기손익으로 재분류됩니다. 적격자산을 취득하기 위하여 고정금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 공정가치위험회피의 대상인 경우 자본화된 차입원가는 위험회피 대상이자율을 반영합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(6) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이으로 측정하고 있습니다.

자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다(유형자산 취득 관련 정부보조금 포함). 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 보전하려 하는 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

종업원교육에 소요되는 비용을 보전하기 위한 정부보조금은 관련 원가와 대응하는데 필요한 기간에 걸쳐 손익으로 인식되며 관련 비용에서 차감하고 있습니다.

(7) 퇴직급여비용과 해고급여

확정기여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

해고급여에 대한 부채는 당사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 당사가 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른날에 인식하고 있습니다.

(8) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 비공제항목 때문에 과세소득과 순이익은차이가 발생합니다. 당사의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

법인세를 결정하는 것이 불확실하나 향후 과세당국에 대한 현금유출이 발생할 가능성이 높다고 판단되는 경우 충당부채를 인식합니다. 충당부채는 지급할 것으로 기대되는 금액에 대한 최선의 추정치로 측정됩니다. 이러한 평가는 과거 경험에 따른 지배기업의 세무전문가의 판단에 기초하며 특정한 경우에는 독립된 세무전문가의 판단에 기초하여 이루어집니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액이며 부채법을 이용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 아니합니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은인식하지 않습니다.

당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를인식합니다.

또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세 효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

이연법인세부채 또는 이연법인세자산이 공정가치모형을 사용하여 측정된 투자부동산에서 발생하는 경우, 동 투자부동산의 장부금액이 매각을 통하여 회수될 것이라는 반증가능한 가정을 전제하고 있습니다. 따라서 이러한 가정에 대한 반증이 없다면, 이연법인세부채 또는 이연법인세자산의 측정에는 투자부동산 장부금액이 모두 매각을 통하여 회수되는 세효과를 반영합니다. 다만 투자부동산이 감가상각 대상자산으로서 매각을 위해 보유하기보다는 그 투자부동산에 내재된 대부분의 경제적 효익을 기간에 걸쳐 소비하는 것을 목적으로 하는 사업모형하에서 보유하는 경우 이러한 가정이 반증됩니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(9) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

과 목	추정 내용연수	과 목	추정 내용연수
건물	20년	차량운반구	5년
구축물	10년	공구기구	5년

기계장치	8년	비품	5년
------	----	----	----

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다. 유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 20~40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 미래경제적효익을 기대할 수 없는 경우에 해당 투자부동산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로

인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

다음 사항을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식합니다.

- 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현 가능성
- 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도
- 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력
- 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법
- 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수 가능성
- 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

3) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 특허권과 상표

특허권과 상표는 최초에 취득원가로 측정하고 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

(12) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 개별 법을 적용하는 미착품을 제외하고는 평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(14) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간 말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(15) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 당사의 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득이나 금융부채의 발행과

직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산 또는 금융부채의 공정가치에 차감하거나 가산하고 있습니다. 다만 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치측정금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(16) 금융자산

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

상기에 기술한 내용에도 불구하고 당사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우(아래 1-3) 참고) 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우(아래 1-4) 참고) 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포

함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정한 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정한 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외). 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 만약 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 이자수익은 최초 인식시점부터 금융자산의 상각후원가에 신용조정 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 후속적으로 금융자산의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우에도 이자수익의 계산을 총장부금액 기준으로 변경하지 아니합니다.

이자수익은 당기손익으로 인식하며 '금융이익-유효이자율법에 따른 이자수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 32 참고).

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주석 37에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다. 최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

당사는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 아니합니다.

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한

배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '금융이익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 32 참고).

당사는 최초 인식시점에 단기매매항목이 아닌 모든 지분상품투자에 대하여 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하였습니다(주석 8참고).

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 매각할 목적으로 취득하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다(상기 1-3) 참고).
- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 1-1) 및 1-2) 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식 상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '기타영업외손익' 항목으로 계상하고 있습니다. 한편 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '금융이익-기타' 항목으로 계상하고 있습니다. 공정가치는 주석 37에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율 차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.
- 당기손익으로 인식하는 외화요소는 상각후원가로 측정하는 경우와 동일하기 때문에 장부금액(공정가치)의 환산에 기초한 잔여 외화요소는 평가손익 누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 공정가치 변동에 따른 손익의 일부로 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

당사는 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

당사는 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 당사의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다.

그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 당사는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

3-1) 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 비교합니다. 이러한 평가를 하기 위해 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 과거 경험 및 미래전망 정보를 포함하여 합리적이고 뒷받침될 수 있는 양적·질적정보를 모두 고려합니다. 당사가 이용하는 미래전망 정보에는 경제전문가 보고서와 재무분석가, 정부기관, 관련 싱크탱크 및 유사기관 등에서 얻은 당사의 차입자가 영위하는 산업의 미래전망뿐 만 아니라 당사의 핵심영업과 관련된 현재 및 미래 경제정보에 대한 다양한 외부자료를 고려하는 것이 포함됩니다.

특히 최초 인식 후에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 다음의 사항을 고려하고 있습니다.

- 금융상품의 (이용할 수 있는 경우) 외부 또는 내부 신용등급의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 특정 금융상품의 신용위험에 대한 외부 시장지표의 유의적인 악화. 예를 들어 신용스프레드, 차입자에 대한 신용부도스왑가격의 유의적인 증가 또는 금융자산의 공정가치가 상각후원가에 미달하는 기간이나 정도
- 차입자의 영업성과의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화

- 현재에 존재하거나 미래에 예측되는 사업적, 재무적, 경제적 상황의 불리한 변동으로 차입자가 채무를 지급할 수 있는 능력에 유의적인 하락을 일으킬 것으로 예상되는 변동
- 같은 차입자의 그 밖의 금융상품에 대한 신용위험의 유의적인 증가
- 차입자의 규제상·경제적·기술적 환경의 실제 또는 예상되는 유의적인 불리한 변동으로 차입자가 채무를 지급할 수 있는 차입자의 능력에 유의적인 하락을 일으키는 변동

이러한 평가 결과와 상관 없이 계약상 지급이 30일을 초과하여 연체되는 경우에는 이를 반증하는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융상품의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가하였다고 간주합니다.

상기 사항에도 불구하고 당사는 보고기간 말에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정하는 경우에는 해당 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않았다고 보고 있습니다. (1) 금융상품의 채무불이행 발생 위험이 낮고 (2) 단기적으로 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 강한 능력을 갖고 있으며 (3) 장기적으로는 경제 환경과 사업 환경의 불리한 변화 때문에 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 능력이 약해질 수도 있으나 반드시 약해지지는 않는 경우에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정합니다.

당사는 국제적인 통념에 따라 외부신용등급이 '투자등급'에 해당하는 금융자산 또는 외부신용등급을 이용할 수 없는 경우에 내부등급이 '정상'에 해당하는 금융자산은 낮은 신용위험을 갖는다고 판단합니다. '정상'은 거래상대방이 견실한 재무상태를 가지고 있으며 연체된 금액이 없다는 것을 의미합니다.

금융보증계약의 경우 당사가 취소 불가능한 약정의 당사자가 된 날이 손상 목적의 금융상품을 평가하기 위한 목적의 최초 인식일입니다. 금융보증계약의 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 특정 채무자가 계약을 이행하지 못할 위험의 변동을 고려합니다.

당사는 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단하기 위해 사용되는 요건의 효과성을 정기적으로 검토하고 있으며, 그러한 요건이 연체가 되기 전에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단할 수 있다는 확신을 갖는데 적절하도록 그러한 요건을 수정하고 있습니다.

3-2) 채무불이행의 정의

당사는 과거 경험상 다음 기준 중 하나를 충족하는 금융자산은 일반적으로 회수 가능하지 않다는 점을 나타내므로, 다음 사항들은 내부 신용위험관리목적상 채무불이행 사건을 구성하는 것으로 간주합니다.

- 금융자산의 발행자나 지급의무자의 중요한 재무적 어려움
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연과 같은 계약위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 법률적 이유로 인한 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정의 가능성성이 높은 상태
- 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성 거래시장의 소멸

상기의 분석과 무관하게 당사는 채무불이행을 더 늦게 인식하는 요건이 보다 적절하다는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융자산이 90일을 초과하여 연체하는 경우에 채

무불이행이 발생하였다고 간주합니다.

3-3) 신용이 손상된 금융자산

금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 생긴 경우에 해당 금융자산의 신용은 손상된 것입니다. 금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음의 사건에 대한 관측 가능한 정보를 포함하고 있습니다.

- ① 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- ② 채무불이행이나 연체 같은 계약위반 (상기 3-2) 참고)
- ③ 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 계약상 이유로 인한 차입조건의 불가피한 완화
- ④ 차입자의 파산 가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- ⑤ 재무적 어려움으로 해당 금융자산에 대한 활성시장의 소멸

3-4) 제각정책

차입자가 청산하거나 파산 절차를 개시하는 때 또는 매출채권의 경우 연체기간이 2년을 초과하는 때 중 빠른 날과 같이 차입자가 심각한 재무적 어려움을 겪고 있다는 점을 나타내는 정보가 있으며 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우에 금융자산을 제각합니다. 제각된 금융자산은 적절한 경우 법률 자문을 고려하여 당사의 회수절차에 따른 집행 활동의 대상이 될 수 있습니다.

3-5) 기대신용손실의 측정 및 인식

기대신용손실의 측정은 채무불이행 발생확률, 채무불이행시 손실률(즉 채무불이행이 발생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생확률 및 채무불이행시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거정보에 기초하며 미래전망 정보에 의해 조정됩니다. 금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은 보고기간 말 그 자산의 총장부금액을 나타내며, 금융보증계약의 경우 보고기간 말 현재 보증을 제공받고 있는 이미 실행된 채무상품의 금액에 과거 추세와 채무자의 특정미래 재무적 필요성에 대한 당사의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 차입자에 의해 미래에 실행될 것으로 예상되는 추가적인 보증금액을 포함하고 있습니다.

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액입니다. 리스채권의 경우 기대신용손실을 산정하기 위한 현금흐름은 기업회계기준서 제1116호 '리스'에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

금융보증계약의 경우 당사는 보증대상 금융상품의 계약조건에 따라 채무자의 채무불이행 사건에 대해서만 지급할 것을 요구받으며, 기대신용손실은 발생한 신용손실에 대해 피보증인에게 변제할 것으로 예상되는 금액에서 피보증인, 채무자, 그 밖의 제삼자에게서 수취할 것으로 예상되는 금액을 차감하여 산정하고 있습니다.

전기에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품에 대한 손실충당금을 측정하였으나 당기에 더는 전체기간 기대신용손실의 요건에 해당하지 않는다고 판단하는 경우에는 당기말에 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다(간편법 적용 대상 금융자산 제외).

모든 금융자산에 대한 손상 관련 손익은 당기손익으로 인식하며 손실충당금 계정을 통해 해당 자산의 장부금액을 조정합니다. 다만 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대

한 투자의 경우에는 기타포괄손익으로 인식하여 손익누계액에 누적되며 재무상태표에서 금융자산의 장부금액을 줄이지 아니합니다.

4) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 당사는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 당사는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 재무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

(17) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 당사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자기지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

3) 복합금융상품

당사는 발행한 복합금융상품(전환사채)을 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 확정수량의 자기지분상품에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 전환권옵션은 지분상품입니다.

부채요소의 공정가치는 발행일 현재 조건이 유사한 일반사채에 적용하는 시장이자율을 이용하여 추정하고 있습니다. 이 금액은 전환으로 인하여 소멸될 때까지 또는 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가 기준으로 부채로 기록하고 있습니다.

자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되며, 범인 세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되고 후속적으로 재측정되지 않습니다. 또한 자본으로 분류된 전환권옵션(전환권대가)은 전환권옵션이 행사될 때까지 자본에 남아있으며

, 전환권옵션이 행사되는 경우 자본으로 인식한 금액은 주식발행초과금으로 대체하고 있습니다. 전환사채의 만기까지 전환권옵션이 행사되지 않는 경우 자본으로 인식한 금액은 기타 불입자본으로 대체하고 있습니다. 전환사채가 지분상품으로 전환되거나 전환권이 소멸되는 때에 당기손익으로 인식될 손익은 없습니다.

전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 총 발행금액에 비례하여 부채요소와 자본요소에 배분하고 있습니다. 자본요소와 관련된 거래원가는 자본에서 직접 인식하고, 부채요소와 관련된 거래원가는 부채요소의 장부금액에 포함하여 전환사채의 존속기간 동안 유효이자율법에 따라 상각하고 있습니다.

4) 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

5) 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가이거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 재매입할 목적으로 부담하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형 태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파 생상품은 제외)

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부 대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 당사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회 계기준서 제1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치측정금융부채에 대해 지급한 이자비용은 '당기손익-공정가치측정금융부채 관련손익'의 항목으로 '기타영업외비용'에서 인식하고 있습니다.

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변

동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

공정가치는 주석 37에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

6) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가이거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대준속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

7) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금(상기 '금융자산' 참고)
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

8) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간 말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 외화위험을 회피하기 위한 위험회피수단으로 지정된 경우에 외화환산손익은 기타포괄손익으로 인식되며 자본에 별도의 항목으로 누적됩니다.

외화로 표시되는 금융부채의 공정가치는 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다. 당기손익-공정가치로 측정되는 금융부채의 경우 외화환산요소는 공정가치손익의 일부를 구성하며 당기손익으로 인식됩니다(위험회피관계로 지정된 부분 제외).

9) 금융부채의 제거

당사는 당사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 제거되는 금융부채의 장부금액과 지급하거나 지급할 대가의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

기존 대여자와 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환한 경우에 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 금융부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 이와 마찬가지로 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우에도 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 지급한 수수료에서 수취한 수수료를 차감한 수수료 순액을 포함한 새로운 조건에 따른 현금흐름을 최초 유효이자율로 할인한 현재가치가 기존 금융부채의 나머지 현금흐름의 현재가치와 적어도 10% 이상이라면 조건이 실질적으로 달라진 것으로 간주합니다. 조건변경이 실질적이지 않다면 조건변경 전 부채의 장부금액과 조건변경 후 현금흐름의 현재가치의 차이는 변경에 따른 손익으로 '기타영업외손익' 항목으로 인식합니다.

(18) 주식기준보상거래

당사는 임직원의 근로용역에 대해 주식기준에 따른 보상을 제공하고 있는데 임직원에게 주식선택권을 부여하는 제도를 운영하고 있습니다.

주식결제형 주식기준보상원가는 적절한 가치평가모델을 이용하여 부여일의 공정가치로 측정되며, 용역제공조건(또는 성과조건)이 충족되는 기간(이하 "가득기간")에 걸쳐 종업원급여로 인식하고, 그에 상응한 자본의 증가를 인식합니다. 매 보고기간말에 누적 보상원가의 측정에는 가득기간의 완료 여부와 최종적으로 부여될 지분상품의 수량에 대한 추정이 반영됩니다. 보고기간 초와 보고기간 말의 누적 보상원가의 변동분은 당기 손익계산서에 가감됩니다.

용역제공조건 및 비시장조건은 부여일 현재 주식선택권의 공정가치를 추정할 때 고려하지 아니하나 궁극적으로 가득되는 지분상품의 수량에 대한 추정 시 반영되고, 시장조건은 부여일 현재 공정가치 측정시 반영됩니다. 주식기준보상에 부여된 다른 조건(관련 용역조건이 없는 경우)은 비가득조건으로 간주됩니다. 비가득조건은 주식기준보상원가 공정가치 측정 시 반영되며 용역제공조건(또는 성과조건)이 없는 경우에는 즉시 비용으로 인식합니다.

궁극적으로 가득되지 않는 주식기준보상에 대해서는 비용을 인식하지 않고 있습니다. 다만 시장조건이나 비가득조건이 있는 주식결제형 거래로서 다른 모든 성과조건이나 용역 조건을 충족한다면 시장조건이나 비가득조건의 충족여부와 관계없이 가득된 것으로 회계처리하고 있습니다.

주식결제형주식기준보상의 조건이 변경될 경우 지정된 가득조건이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 조건이 변경되지 않았을 경우에 인식하였어야 할 원가를 최소한으로 하여 인식하고 있습니다. 주식기준보상약정의 총공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다. 주식결제형보상이 취소될 경우 취소일에 가득된 것으로 보고 인식되지 않은 보상원가는 즉시 인식하고 있습니다.

발행된 옵션의 회석효과는 회석주당이익을 계산할 때 회석주식으로 반영하고 있습니다.

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요원천

주석 2에 기술된 당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치는 판단을 하여야 하며(추정과 관련된 사항은 제외), 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정치와 관련 가정은 과거 경험 및 관련이 있다고 여겨지는 기타 요인에 근거합니다. 또한 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간 말 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정불확실성의 주요 원천은 다음과 같습니다.

(1) 법인세

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

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

(2) 금융상품의 공정가치

주석 37에 기술된 바와 같이, 당사는 특정 유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 주석 37은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 주요 가정의 세부내용과 이러한 가정에 대한 민감도 분석내용을 제공하고 있습니다. 경영진은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 평가기법

과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

(3) 금융자산의 손상

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

(4) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 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.

사무실, 공장, 사택, 자동차 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 당사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 당사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 당사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스 된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

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

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

(5) 충당부채

당사는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다. 이러한 충당부채의 이행가능성 및 금액의 추정은 경영진의 판단이 중요한 역할을 하게 됩니다.

4. 부문정보

(1) 당사의 보고부문 구분에 대한 주요 내용은 다음과 같습니다.

경영진은 자원배분과 성과평가를 수행하는 각 사업본부에서 검토 및 보고한 정보에 기초하여 영업부문을 결정하고 있습니다.

각 사업부는 제품군의 측면에서 영업정보를 검토하고 있습니다. 경영진은 철도차량사업부문, 방산사업부문, 파이프사업부문으로 구분하여 성과를 검토하고 있습니다.

당사는 영업부문의 성과를 영업손익에 근거해서 평가하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 부문별 수익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

부 문	에코모빌리티본부	우주방산본부	에코플랜트본부	합 계
총부문수익	29,738,399	152,597,528	38,899,903	221,235,830
외부고객으로부터의 수익	29,738,399	152,597,528	38,899,903	221,235,830
보고부문 영업이익	685,760	6,416,356	2,480,811	9,582,927
금융손익 등	(741,824)	(2,895,302)	2,318,802	(1,318,324)
법인세비용	112,871	1,056,074	408,319	1,577,262
당기순손익	(168,935)	2,464,980	4,391,295	6,687,341

(전기)

(단위 : 천원)

부 문	에코모빌리티본부	우주방산본부	에코플랜트본부	합 계
총부문수익	30,714,994	131,230,128	37,370,951	199,316,073
외부고객으로부터의 수익	30,714,994	131,230,128	37,370,951	199,316,073
보고부문 영업이익	1,351,255	3,824,251	1,450,368	6,625,874
금융손익 등	(156,027)	(1,239,753)	(822,881)	(2,218,661)
법인세비용	323,666	699,878	324,370	1,347,914
전기순손익	871,562	1,884,620	303,117	3,059,299

(3) 당사의 주요 고객 중 당기 및 전기 회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객의 현황은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

주요 고객	매출액	비 율	부 문
주요고객1	103,118,419	46.61%	우주방산본부
주요고객2	23,082,439	10.43%	에코모빌리티본부

(전기)

(단위 : 천원)

주요 고객	매출액	비 율	부 문
주요고객1	74,221,853	37.24%	우주방산본부

(4) 당사의 지역별 매출현황은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
국내	218,321,096	182,533,699
국외		
인도	1,150,451	8,480,098
홍콩	730,970	689,609
태국	-	439,997
기타	1,033,313	7,172,669
국외 소계	2,914,734	16,782,373
합 계	221,235,830	199,316,072

5. 사용이 제한된 예금

보고기간종료일 현재 사용이 제한된 예금과 부채나 우발부채에 대한 담보로 제공된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	내 역	당기말	전기말
장기금융상품	당좌개설보증금	7,000	7,000

6. 당기손익-공정가치측정금융자산

보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
지분상품 (유동)	1,969,198	2,905,678
출자금 (비유동)	5,756,391	5,415,435
합 계	7,725,589	8,321,113

7. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	36,590,208	28,212,086
차감: 손실충당금	(236,185)	(109,799)
매출채권(순액)	36,354,023	28,102,287
미수금	3,085,807	1,368,970
차감: 손실충당금	(9,182)	(8,244)
미수금(순액)	3,076,625	1,360,726
미수수익	29,104	34,522
합 계	39,459,752	29,497,535

(2) 신용위험 및 손실충당금

매출에 대한 평균 신용공여기간은 평균 60일이며, 매출채권에 대하여 이자는 부과되지 아니합니다.

당사는 매출채권에 대하여 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 매출채권에 대한 기대신용손실은 차입자의 과거 채무불이행 경험 및 차입자의 현재 상태에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 차입자가 속한 산업의 일반적인 경제 상황 및 보고기간말 시점의 현재와 미래예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다. 당사는 과거 경험상 1년이 경과한 채권은 일반적으로 회수되지 않으므로 1년이 경과된 모든 채권에 대하여 전액 손실충당금을 인식하고 있습니다. 당기 중 추정기법이나 중요한 가정의 변경은 없습니다.

1) 보고기간종료일 현재 당사의 충당금 설정률표에 기초한 매출채권의 위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	개별 평가	발생 이후 경과일수				합 계
		3개월 이내	6개월 이내	9개월 이내	1년 초과	
채무불이행률	100.00%	0.0002%~0.94%	0.006%~3.98%	0.45%~34.61%	100.00%	
총장부금액	31,351	35,066,387	999,124	392,151	101,195	36,590,208
기대신용손실	(31,351)	(43,920)	(20,800)	(38,919)	(101,195)	(236,185)
순장부금액	-	35,022,467	978,324	353,232	-	36,354,023

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	개별 평가	발생 이후 경과일수				합 계
		3개월 이내	6개월 이내	9개월 이내	1년 초과	
채무불이행률	100.00%	0.007%~0.07%	0.23%~1.8%	0.00%	100.00%	
총장부금액	33,298	26,695,575	1,403,310	4,131	75,771	28,212,085

기대신용손실	(33,298)	(477)	(252)	-	(75,771)	(109,798)
순장부금액	-	26,695,098	1,403,058	4,131	-	28,102,287

2) 당기 및 전기 중 매출채권 및 기타채권의 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	(118,043)	(144,320)
제각	1,950	1,700
손상차손환입	(129,274)	24,577
당기말 금액	(245,367)	(118,043)

8. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
지분상품:				
비상장주식	-	43,835,116	-	9,114

당사는 사업영역 확장을 통한 지속가능한 성장 기반을 구축하고 시너지 효과의 창출을 통한 기업가치의 극대화는 목적으로 2023년 12월 7일에 주식회사 도우인시스 지분을 매입하는 주식매매계약을 체결하였습니다. 동 일자에 계약금 3,000,000천원을 지급하였으며, 2024년 1월 31일에 잔금 27,000,015천원을 지급하여 당사에 주식회사 도우인시스 지분 1,085,070주의 소유권이 이전되었습니다. 한편, 2024년 9월에 주식회사 도우인시스의 유상증자를 통해 당사는 주식회사 도우인시스 지분 362,690주를 10,027,653천원을 추가로 매입하였습니다. 해당 지분증권의 총 취득금액은 간주취득세를 포함하여 40,134,499천원입니다

기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 당기 중 공정가치 변동액 2,961,503천원은 기타포괄손익으로 인식하였습니다. 금융자산의 공정가치에 대해서는 주석 37에서 설명하고 있습니다

9. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
상각후원가측정금융자산:				
대여금	12,680,000	578,445	8,680,000	-
차감 :손실충당금	(8,680,000)	-	(8,680,000)	-
보증금	415,519	2,449,099	-	2,695,751
국민연금전환금	-	6,549	-	7,046
합 계	4,415,519	3,034,093	-	2,702,797

상각후원가로 측정하는 금융자산의 공정가치에 대해서는 주석 37에서 설명하고 있습니다.

(2) 기타금융자산의 손상

대여금은 최초적용일 이전에 취득한 금융자산으로서, 최초 인식시점 이후에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 기업회계기준서 제1109호의 최초적용일에 판단하는데 과도한 원가나 노력이 필요하다고 판단되어 동 금융자산이 제거될 때까지 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하고 있습니다.

경영진은 기대신용손실을 결정할 때 과거의 채무불이행경험, 거래상대방의 채무상태뿐만 아니라 경제전문가나 재무분석가의 보고서를 통해 금융자산의 발행자가 속한 산업의 미래 전망도 고려하고 있습니다. 또한 해당 손실평가기간 동안의 각 금융자산에 대한 채무불이행 발생률과 채무불이행시 손실액을 추정하는데 적절한 다양한 원천의 외부 경제정보를 고려하고 있습니다. 당기 중 이러한 금융자산의 손실충당금을 평가하기 위해 사용된 추정기법이나 유의적인 가정의 변경은 없습니다.

당기 및 전기 중 각 금융자산의 기대신용손실의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	8,680,000	8,680,000
채권의 회수로 인한 감소	-	-
당기말 금액	8,680,000	8,680,000

10. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	평가손실총당금	장부금액
원재료	52,311,585	(1,767,227)	50,544,358
부재료	2,679,582	(5,809)	2,673,773
재공품	2,782,260	(919,913)	1,862,347
제품	13,236,773	(1,421,262)	11,815,511
저장품	29,289	-	29,289
상품	74,230	(56,283)	17,947
합 계	71,113,719	(4,170,494)	66,943,225

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	평가손실총당금	장부금액
원재료	46,855,899	(5,532,040)	41,323,859
부재료	1,630,469	(54,636)	1,575,833
재공품	5,261,286	(1,057,649)	4,203,637
제품	13,906,929	(1,181,254)	12,725,675
저장품	45,556	-	45,556
상품	90,397	(19,846)	70,551
합 계	67,790,536	(7,845,425)	59,945,111

당기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로인한 재고자산평가손실환입 3,674,932천원(전기: 1,542,013천원)이 가감되었습니다.

11. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	18,286,371	2,246,756	12,048,730	7,870,637
선급비용	1,325,592	1,208,240	772,376	1,127,913
합 계	19,611,963	3,454,996	12,821,106	8,998,550

12. 매각예정비유동자산

(1) 보고기간종료일 현재 매각예정으로 분류된 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기계장치	201,000	181,342
공구와기구 등	290,700	59,654
합 계	491,700	240,996

(2) 당기 중 매각예정비유동자산 장부금액의 주요 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기 초	취득	상 각	처 분	기 말
기계장치	181,342	224,570	–	(204,912)	201,000
공구와기구 등	59,654	290,700	–	(59,654)	290,700
합 계	240,996	515,270	–	(264,566)	491,700

13. 종속기업 및 관계기업

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종속기업명	소재지	주요영업활동	결산월	소유지분율	장부금액	
					당기말	전기말
(주)태림	국내	제조업	12월	100.00%	27,290,895	27,290,895
HANKUK FIBER VIETNAM CO., LTD.	국외	제조업	12월	100.00%	216,675	216,675
HANKUK FIBER INDIA PRIVATE LTD.	국외	제조업	3월	99.9%	347,561	143,361
합 계					27,855,131	27,650,931

(2) 보고기간종료일 현재 관계기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종속기업명	소재지	주요영업활동	결산월	소유지분율 (주1)	장부금액	
					당기말	전기말
(주)케이피항공산업	국내	제조업	12월	11.35%	2,999,997	2,999,997

(주)케이피항공산업은 전기 6월 지분투자하였으며, 회사의 지분율이 20% 미달하지만 피투자기업의 이사회 참여 등 피투자기업에 대한 유의적인 영향력을 행사할 수 있다고 보아 관계기업에 포함되었습니다.

14. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	자산관련보조금	장부금액
토지	46,271,783	–	–	–	46,271,783
건물	40,908,193	(25,669,431)	–	(59,831)	15,178,931
구축물	13,137,599	(6,660,631)	–	–	6,476,968
기계장치	108,321,183	(79,007,791)	(2,735,678)	(23,563)	26,554,151
차량운반구	1,554,676	(1,181,188)	(23)	–	373,465
공구기구	24,770,607	(20,477,772)	(18,696)	–	4,274,139
비품	11,161,629	(8,999,939)	(193)	–	2,161,497
입목	38,233	–	–	–	38,233
건설중인자산	2,612,188	–	–	–	2,612,188
합 계	248,776,091	(141,996,752)	(2,754,590)	(83,394)	103,941,355

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	자산관련보조금	장부금액
토지	48,945,984	–	–	–	48,945,984
건물	41,556,530	(25,000,520)	–	(68,204)	16,487,806
구축물	9,073,342	(6,095,510)	–	–	2,977,832
기계장치	98,546,644	(76,644,904)	(2,735,678)	–	19,166,062
차량운반구	1,692,431	(1,331,283)	(23)	–	361,125
공구기구	22,612,893	(19,403,599)	(18,696)	–	3,190,598
비품	9,928,303	(8,365,767)	(193)	–	1,562,343
입목	38,233	–	–	–	38,233
건설중인자산	8,752,178	–	–	–	8,752,178
합 계	241,146,538	(136,841,583)	(2,754,590)	(68,204)	101,482,161

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 주요 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	감가상각	처분	동일지배 사업결합	대체(주1)	기말
토지	48,945,984	488,572	–	–	2,478,069	(5,640,842)	46,271,783
건물	16,487,806	422,142	(1,312,105)	(62,613)	1,769,737	(2,126,036)	15,178,931
구축물	2,977,832	1,075,315	(575,598)	(1)	–	2,999,420	6,476,968
기계장치	19,166,062	3,070,843	(4,310,295)	(25,628)	16,033	8,637,135	26,554,151
차량운반구	361,125	128,068	(109,306)	(24,041)	4,271	13,348	373,465
공구기구	3,190,598	2,524,264	(1,590,145)	(131)	–	149,554	4,274,139
비품	1,562,343	864,182	(681,773)	(11)	19,067	397,689	2,161,497
입목	38,233	–	–	–	–	–	38,233
건설중인자산	8,752,178	7,921,565	–	–	–	(14,061,555)	2,612,188
합 계	101,482,161	16,494,951	(8,579,222)	(112,425)	4,287,177	(9,631,287)	103,941,355

(주1) 당기 중 대체금액은 건설중인자산에서 분계정으로의 대체 14,061,555천원과 투자부동산으로 대체 9,598,302천원이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	감가상각	처분	대체(주1)	기말
토지	43,684,182	3,091,833	–	(14,040)	2,184,009	48,945,984
건물	13,775,807	3,028,773	(1,489,554)	(218,526)	1,391,306	16,487,806
구축물	2,412,804	327,155	(348,115)	(109)	586,097	2,977,832
기계장치	12,267,863	2,541,262	(3,426,959)	(491,600)	8,275,496	19,166,062
차량운반구	232,071	220,142	(91,087)	(1)	–	361,125
공구기구	3,091,483	989,085	(1,400,470)	(5,450)	515,950	3,190,598
비품	1,422,864	543,453	(497,445)	(1,465)	94,936	1,562,343
입목	38,233	–	–	–	–	38,233
건설중인자산	13,310,304	9,947,350	–	–	(14,505,476)	8,752,178
합 계	90,235,611	20,689,053	(7,253,630)	(731,191)	(1,457,682)	101,482,161

(주1) 전기 건설중인자산 대체금액에는 채무와 상계된 건설중인자산 취득금액 조정 1,457,682천원이 포함되었습니다.

(3) 담보로 제공한 유형자산

당사의 토지, 건물 및 기계장치는 은행차입금에 대한 담보로 제공되고 있습니다(주석41 참고). 당사는 이 자산을 다른 차입금의 담보로 제공하거나 다른 기업에 매도할 수 없습니다. 한편 당사는 건물, 구축물, 기계장치 등에 대하여 부보금액 384,685백만원의 재산종합보험에 가입하고 있으며, 부보금액 중 94,000백만원은 경남은행 및 산업은행 차입금과 관련하여 질권 설정 되어 있습니다.

(4) 당사는 전기 중 에코플랜트사업부 함양공장 화재 등으로 인하여 유형자산 폐기손실 118,502천원을 인식하였습니다(주석 42 참조).

15. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 투자부동산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	15,471,948	–	15,471,948
건물	5,929,050	(1,499,618)	4,429,432
합계	21,400,998	(1,499,618)	19,901,380

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	9,831,106	–	9,831,106
건물	1,763,304	(1,012,672)	750,632
합계	11,594,410	(1,012,672)	10,581,738

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산 장부금액의 주요 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	대체	상각	기말
토지	9,831,106	–	5,640,842	–	15,471,948
건물	750,632	–	3,957,460	(278,659)	4,429,432
합계	10,581,738	–	9,598,302	(278,659)	19,901,380

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	상각	기말
토지	9,831,106	–	–	–	9,831,106
건물	821,003	–	–	(70,371)	750,632
합계	10,652,109	–	–	(70,371)	10,581,738

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
임대수익	17,676	17,676
운영비용	278,659	70,372
합계	(260,983)	(52,696)

(4) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
토지	15,471,948	15,247,268	9,831,106	9,462,452
건물	4,429,432	7,582,443	750,632	1,211,317
합계	19,901,380	22,829,711	10,581,738	10,673,769

투자부동산의 공정가치는 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 수준 3으로 분류하고 있습니다.

공정가치측정에 사용된 가치평가기법은 '부동산 가격공시 및 감정평가에 관한 법률' 및 '감정평가에 관한 규칙' 등 관계법령 및 감정평가에 관한 일반이론에 의거하여 추정하였으며, 표준지의 공시지가를 기준으로 대상토지의 현황에 맞게 시점수정, 지역요인 및 개별요인의 비교, 그밖의 요인의 보정을 거쳐 대상자산의 가액을 산정하는 공시지가기준법으로 평가하였습니다. 또한 거래사례비교법에 의한 시산가액과 비교하여 공시지가기준법에 의한 시산가액의 합리성을 검토하였습니다.

당기 중 가치평가기법의 변경은 없습니다.

(5) 담보로 제공한 투자부동산

당사는 투자부동산으로 보유하고 있는 토지와 건물이 은행차입금에 대한 담보로 제공되고 있습니다(주석 41 참고). 당사는 이 자산을 다른 차입금의 담보로 제공하거나 다른 기업에 매도할 수 없습니다.

16. 사용권자산 및 리스부채

(1) 보고기간종료일 현재 사용권자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	토 지	건 물	차량운반구	합 계
취득원가	748,148	1,874,000	966,945	3,589,093
감가상각누계액	(540,153)	(1,052,433)	(612,854)	(2,205,440)
합계	207,995	821,567	354,091	1,383,653

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	토 지	건 물	차량운반구	합 계
취득원가	718,708	1,481,541	905,974	3,106,223
감가상각누계액	(411,753)	(689,158)	(422,032)	(1,522,943)
합계	306,955	792,383	483,942	1,583,280

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기				전 기			
	토 지	건 물	차량운반구	합 계	토지	건물	차량운반구	합 계
기초	306,955	792,383	483,942	1,583,280	421,395	1,109,666	496,580	2,027,641
증가	33,788	408,392	105,989	548,169	20,478	49,564	207,293	277,335
감소	-	-	(13,897)	(13,897)	-	(2,573)	(13,819)	(16,392)
감가상각비	(132,748)	(379,208)	(221,943)	(733,899)	(134,918)	(364,274)	(206,112)	(705,304)
정부금액	207,995	821,567	354,091	1,383,653	306,955	792,383	483,942	1,583,280

(3) 당기 및 전기 중 손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산 감가상각비	733,899	705,304
리스부채 이자비용	105,539	95,490
소액자산리스 관련 비용	173,273	117,550
합 계	1,012,711	918,344

당기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 946,732천원(전기: 825,780천원)입니다.

(4) 보고기간종료일 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동부채	795,865	681,859
비유동부채	585,516	869,335
합 계	1,381,381	1,551,194

(5) 당기말 현재 리스부채의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
1년 이내	795,865
1년 초과 5년 이내	585,516
합 계	1,381,381

당사는 리스부채와 관련하여 유의적인 유동성위험에 노출되어 있지 않습니다. 리스부채는 당사의 재무부서에서 모니터링하고 있습니다. 모든 리스 의무는 원화로 표시되어 있습니다.

(6) 보고기간종료일 현재 특수관계자인 (주)태림과 관련된 사용권자산 및 부채는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산	1,572,251	1,572,251
사용권자산상각누계액	(1,087,550)	(772,528)
리스부채	466,413	725,371

17. 계약자산 및 계약부채

(1) 보고기간종료일 현재 계약자산의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
에코모빌리티본부	9,685,616	5,953,821
우주방산본부	59,146,815	45,739,209
에코플랜트본부	215,369	255,617
차감: 대손총당금	(84,984)	-
합계	68,962,816	51,948,647

당사는 제작이 완료되기 전까지는 도급계약에 대해 고객으로부터 대가를 지급받지 않으므로, 그 때까지 이행한 용역대가에 대한 기업의 권리를 나타내는 계약자산은 제작이 이행되는 기간에 걸쳐 인식됩니다. 당사는 동 계약에서 발생한 계약자산 회수에는 문제가 없는 것으로 판단하고 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 계약부채의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
에코모빌리티본부	7,901,535	3,392,386
우주방산본부	168,066,893	128,727,291
에코플랜트본부	4,461,617	4,550,537
합계	180,430,045	136,670,214

(3) 계약자산 계약부채 이외에 계약이행원가는 당기말 14,925,650천원(전기말: 13,503,446천원) 이 재무상태표상 선급금 및 장기선급금에 반영되어 있습니다.

18. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상누계액	정부보조금	장부금액
산업재산권	140,241	(124,312)	-	-	15,929
회원권	259,240	-	-	-	259,240
개발비	1,382,926	-	(376,135)	(386,147)	620,644
합계	1,782,407	(124,312)	(376,135)	(386,147)	895,813

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
산업재산권	129,949	(122,681)	-	7,268
회원권	259,240	-	-	259,240
개발비	2,187,678	-	(884,148)	1,303,530
합계	2,576,867	(122,681)	(884,148)	1,570,038

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	상각	손상	정부보조금	기말
산업재산권	7,268	10,292	(1,631)	-	-	15,929
회원권	259,240	-	-	-	-	259,240
개발비	1,303,530	131,069	-	(813,955)	-	620,644
합계	1,570,038	141,361	(1,631)	(813,955)	-	895,813

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	상각	손상	정부보조금	기말
산업재산권	2,640	5,497	(869)	-	-	7,268
회원권	259,240	-	-	-	-	259,240
개발비	484,375	1,759,673	-	(224,600)	(715,918)	1,303,530
합계	746,255	1,765,170	(869)	(224,600)	(715,918)	1,570,038

(3) 담보로 제공한 무형자산

당사의 무형자산 중 산업재산권은 은행차입금에 대한 담보로 제공되고 있습니다(주석 41 참고).

19. 당기손익-공정가치측정금융부채

보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
제13회 무기명식 이권부 무보증 전환사채		
전환권대가	-	771,506

한편, 상기 당기손익-공정가치측정금융부채는 주계약인 전환시채를 조기상환 하여, 해당 내 재파생상품에 대한 상환이익 771,506천원을 금융이익으로 인식하였습니다.

20. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	23,010,424	-	19,924,775	-
미지급금	7,820,936	765,235	7,710,619	706,379
미지급비용	6,475,808	-	5,704,042	-
합 계	37,307,168	765,235	33,339,436	706,379

경영진은 매입채무의 장부금액이 공정가치와 거의 유사하다고 판단하고 있습니다.

21. 차입금 및 사채

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	24,000,000	–	22,000,000	–
장기차입금	1,400,000	32,000,000	23,050,000	2,100,000
사채	30,000,000	–	–	30,000,000
전환사채	–	–	6,346,962	–
합 계	55,400,000	32,000,000	51,396,962	32,100,000

(2) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	이자율(%)	당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
산업은행	2.98	5,000,000	–	5,000,000	–
	4.64	4,000,000	–	4,000,000	–
	2.44	1,000,000	–	–	–
	2.61	4,000,000	–	–	–
경남은행	4.56	10,000,000	–	13,000,000	–
합 계	–	24,000,000	–	22,000,000	–

(3) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	이자율 (%)	당기말		전기말	
			유동	비유동	유동	비유동
시설대출	산업은행 (주1)	4.17	1,400,000	700,000	1,750,000	2,100,000
일반대출		4.35	–	15,000,000	–	–
일반대출		–	–	–	5,000,000	–
장기일반대출	경남은행	4.51	–	7,000,000	7,000,000	–
장기일반대출		4.51	–	3,300,000	3,300,000	–
일반대출	우리은행	3.77	–	6,000,000	6,000,000	–
합 계	–	1,400,000	32,000,000	23,050,000	2,100,000	–

당사의 차입금과 관련하여 당사의 부동산 및 무형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 41 참조).

(4) 보고기간종료일 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	만기일	표면이자율	당기말	전기말
제14회 무보증 사모사채	2022.05.26	2025.05.26	91일물 CD금리 + 1.5%	30,000,000	30,000,000

상기 무보증사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

종 류	발행일
발행회사	주식회사 스페이스프로 (구, 주식회사 한국화이바)
인수회사	케이디비이에스지제사자 유한회사
사채의 명칭	제14회 무보증 사무사채
사채의 종류	기명식 무보증 사모사채
사채의 권면총액	30,000,000,000원
사채의 발행가액	사채 권면총액의 100%
사채의 표면이자율	91일물 CD금리 + 1.6%
사채의 납입기일	2022년 5월 26일
사채의 상환방법과 기한	원금은 2025년 5월 26일에 일시 상환
이자기간과 이자지급	3개월마다 지급
조기상환청구권	한국산업은행이 실시하는 정기 또는 수시 신용평가를 통한 발행회사의 신용등급이 BB- 이하로 하락하는 경우 조기상환을 청구할 수 있으며, 본 건 사채의 총액을 조기상환함.

22. 전환사채

(1) 보고기간종료일 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

상기 전환사채는 전기 중 만기가 연장되었으며, 만기연장으로 인한 전환사채 조건변경이익 199,606천원 인식하였습니다. 한편, 당기 중 해당 전환사채는 조기상환하였으며, 조기 상환으로 인한 상환이익 6,161천원을 금융이익으로 인식하였습니다.

(2) 당사가 발행한 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구분	제13회 무보증 사모전환사채
사채의 명칭	제13회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
액면금액	6,000,000,000원
발행가액	사채 액면금액의 100%
이자지급조건	발행일로부터 매 6개월이 되는 날마가 미상환 원금에 대하여 표면이자율의 1/2로 산정된 매 6개월분의 이자를 후급
보장수익률	연 5.00%
상환방법	만기일에 사채 발행일부터 상환기일까지 보장수익률로 계산한 금액
전환시 발행할 주식의 종류	기명식 보통주식
전환청구기간	2022.02.04 ~ 2025.01.03
전환가격 및 전환주식수(주1)	8,000원, 750,000주
배당기산일 (전환간주일)	전환에 의해 발행된 주식의 배당기산일은 전환을 청구한 때가속하는 사업연도의 직전 사업연도말에 발행된 것으로 간주

(주1) 최초 전환가격 및 최초 전환가격에 따른 전환주식수이며, 발행계약에서 정하는 바에 따라 변동할 수 있습니다.

(3) 전환사채의 발행일, 전기말 현재 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	전기말
제 13회 무보증 사모전환사채	발행가액	6,000,000
	장부금액	5,446,424
	복합내재파생상품	553,576
		6,346,962
		771,506

전환사채 발행으로 수령한 순수취액은 주계약인 부채요소와 복합내재파생상품으로 구분 계상되었습니다.

주계약인 부채요소는 상각후원가로 측정합니다. 전기 중 전환사채와 관련하여 유효이자율에 따라 529,776천원의 이자비용을 인식하였습니다. 발행일 현재 주계약인 부채요소의 장부금액과 당기말 현재 재무상태표상 장부금액과의 차이는 유효이자율을 적용한 이자금액에서 당기말까지 지급된 이자금액을 차감한 금액을 나타냅니다.

당사는 식별된 전환권을 하나의 내재파생상품으로 식별한 이후 전환사채에 내재된 내재파생상품이 자본요소에 해당하지 않으므로 전환사채 전체를 금융부채로 분류하였으며, 내재파생상품이 분리조건을 모두 충족하므로 주계약에서 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하였습니다. 동 내재파생상품의 공정가치는 당사의 주가에 따라 변동합니다. 한편, 당기 중 전환사채를 조기상환함에 따라 상기 복합내재파생상품에 대한 의무도 종료되었습니다.

(4) 전기말 현재 부채로 분류된 전환권의 장부금액 및 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	전기말	최초인식시
제 13회 무보증 사모전환사채 전환권	771,506	227,570

(단위: 천원)

구 분	전 기
법인세비용차감전계속사업손익	4,407,213
평가이익(손실)	14,828
평가손익 제외 법인세비용차감전계속사업손익	4,392,385

23. 기타금융부채

보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예수금	540,170	-	366,722	-
임대보증금	-	27,126	-	27,126
합 계	540,170	27,126	366,722	27,126

24. 퇴직급여제도

당사는 2019년 1월 1일자로 자격을 갖춘 모든 종업원들을 위해 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 당사의자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다.

포괄손익계산서에 인식된 총비용 2,667,367천원(전기: 2,547,209천원)은 퇴직급여제도에서 규정하고 있는비율에 따라 당사가 퇴직급여제도에 납입할 기여금을 나타내고 있습니다. 당기말 현재 2024년 보고기간에 해당하는 430,020천원(전기말: 809,134천원)이 미지급 되었으며, 동 금액은 당기말 이후에 지급되었습니다.

25. 충당부채

(1) 보고기간종료일 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
소송충당부채	-	-	408,000	-
기타충당부채	311,864	-	311,864	-
합 계	311,864	-	719,864	-

(2) 당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	719,864	442,920
충당부채 전입액	-	408,000
충당부채 사용액	(408,000)	(131,056)
기말	311,864	719,864

26. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	71,663	-	72,935	-

27. 자본금

보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	50,000,000주	50,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식의 수	13,139,120주	13,139,120주
보통주자본금	6,569,560,000원	6,569,560,000원

2022년 3월 17일에 전환사채 84억은 전부 보통주 140,000주로 전환되었습니다. 한편, 당사는 2022년 10월 11일에 발행할 주식의 총수를 1,800,000주에서 50,000,000주로 변경하였으며, 2022년 12월 14일에 1주당 액면금액을 5,000원에서 500원으로 액면분할 하였습니다.

28. 기타불입자본 및 기타자본구성요소

(1) 보고기간종료일 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	9,318,844	9,318,844
주식선택권	200,598	253,867
기타자본잉여금(주식43)	(8,066,927)	148,460
합 계	1,452,515	9,721,171

(2) 당기 및 전기 중 주식결제형 종업원급여적립금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	253,867	175,500
주식기준보상의 발생	23,079	92,337
주식기준보상의 소멸	(76,348)	(13,970)
기말	200,598	253,867

(3) 보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(3,652,152)	(3,652,152)

(4) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액은 전액 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익이며, 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	2,152	1,098
공정가치 변동	2,691,503	1,333
공정가치 변동과 관련된 법인세효과	(562,524)	(279)
기말금액	2,131,131	2,152

29. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(주1)	1,800,000	1,800,000
임의적립금	11,605,439	11,605,439
자산재평가이익	163,400	163,400
미처분이익잉여금	100,513,481	93,826,140
합 계	114,082,320	107,394,979

상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 주식배당을 제외한
(주1) 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배
당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본금의 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	107,394,979	104,320,917
자산재평가이익(법인세율 조정)	-	14,762
당기순이익	6,687,341	3,059,300
기말금액	114,082,320	107,394,979

(3) 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서(안)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	처분예정일 : 2025년 3월 27일		처분확정일 : 2024년 3월 28일	
I. 미처분이익잉여금		100,513,481		93,826,140
전기이월미처분이익잉여금	93,826,140		90,766,840	
당기순이익	6,687,341		3,059,300	
II. 처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		100,513,481		93,826,140

30. 수익

당사는 아래와 같은 주요사업계열에서 고객과의 계약을 통해 기간에 걸쳐 혹은 한 시점에 재화와 용역을 이전함으로써 수익을 얻고 있습니다. 주요사업계열의 구분은 기업회계기준서 제1108호에 따라 보고부문별 수익공시정보와 일관됩니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출액	에코모빌리티본부	29,738,399
	우주방산본부	152,597,528
	에코플랜트본부	38,899,903
합계		221,235,830
한 시점에 인식하는 수익	에코모빌리티본부	1,150,450
	우주방산본부	10,011,321
	에코플랜트본부	38,240,152
한 시점에 인식하는 수익 소계		49,401,923
기간에 걸쳐 인식하는 수익	에코모빌리티본부	28,587,948
	우주방산본부	142,586,207
	에코플랜트본부	659,752
기간에 걸쳐 인식하는 수익 소계		171,833,907
		140,031,933

합계	221,235,830	199,316,073
----	-------------	-------------

31. 판매비및관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비및관리비의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	3,571,445	3,351,955
임원보수	2,316,644	2,127,582
상여금	994,699	974,174
제수당	283,914	107,293
퇴직급여	529,652	558,082
여비교통비	203,988	180,232
복리후생비	911,742	801,495
보험료	164,978	113,088
세금과공과	696,477	714,671
소모품비	362,653	282,050
지급수수료	4,117,337	4,253,578
통신연락비	104,628	102,926
차량유지비	218,842	212,556
교육훈련비	50,396	70,833
수출관리비	66,875	953,143
접대비	496,504	649,430
도서인쇄비	14,870	12,715
광고선전비	90,391	47,314
수선비	560,016	456,966
경상연구개발비	1,007,498	927,133
운반비	744,740	586,935
임차료	45,880	38,883
견본비	535	5,847
대손상각(환입)	211,370	(26,277)
감가상각비	684,654	876,954
사용권자산상각비	251,836	246,032
무형자산상각비	1,631	869
수도광열비	90,792	158,849
전력비	192,260	183,840
투자부동산상각비	278,659	70,372
주식보상비용	(55,826)	36,437

합 계	19,210,080	19,075,957
-----	------------	------------

32. 금융이익 및 금융원가

(1) 당기 및 전기 중 금융이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
금융이익-유효이자율법에 따른 이자수익		
상각후원가측정금융자산 :		
- 장단기금융상품 이자수익	1,257,040	1,091,015
- 기타 상각후원가측정금융자산	125,655	134,358
소 계	1,382,695	1,225,373
금융이익-기타		
당기손익-공정가치 지정 지분상품 배당금수익	53,450	53,450
당기손익-공정가치측정 금융상품평가이익	-	858,748
전환사채 조건변경이익	-	199,606
당기손익-공정가치측정부채 관련 파생상품 평가이익	-	14,828
당기손익-공정가치측정부채 관련 파생상품 상환이익	771,506	-
전환사채 조기상환이익	6,161	-
소 계	831,117	1,126,632
합 계	2,213,812	2,352,005

(2) 당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
일반차입금 이자비용	2,791,620	1,895,069
사채 이자비용	1,544,351	1,565,770
전환사채 이자비용	504,151	529,706
리스부채 이자비용	105,539	95,490
단기매매증권평가손실	936,479	-
합 계	5,882,140	4,086,035

33. 기타영업외이익 및 기타영업외비용

(1) 당기 및 전기 중 기타영업외이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
잡이익	283,061	166,977
임대료수익	65,233	160,099
유형자산처분이익	39,465	56,746
매각예정자산처분이익	17,550	-
보험금수익	3,961,548	77,072
당기손익인식금융자산평가이익	40,956	4,284
외환차익	162,350	365,978
외화환산이익	87,547	88,879
총당부채환입액	-	30,000
합 계	4,657,710	950,035

(2) 당기 및 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기부금	69,040	37,810
잡손실	6,100	4,280
기타의대손상각비	938	-
기타의감가상각비	483,525	193,410
기타의지급수수료	759,313	81,025
유형자산폐기손실	192	121,101
재고자산감모손실	-	179,374
개발비손상차손	813,955	224,600
당기손익인식금융자산평가손실	-	22,580
외환차손	96,826	158,450
외화환산손실	77,813	4,036
충당부채전입	-	408,000
합 계	2,307,702	1,434,666

34. 법인세비용과 이연법인세자산

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세비용:		
당기법인세 부담액	1,132,673	806,413
과거기간의 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	-	2,765
자본에 직접 가감되는 당기법인세	(562,524)	14,484
이연법인세비용:		
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	1,007,113	524,252
법인세비용	1,577,262	1,347,914

(2) 당기 및 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	8,264,604	4,407,213
적용세율(당기: 20.63%, 전기: 20.40%)에 따른 세부담액	1,705,302	899,108
조정사항 :		

법인세추납액	-	2,765
비과세수익으로 인한 효과	(2,013)	(2,016)
비공제비용으로 인한 효과	569,065	574,096
세액공제 및 감면효과	(449,593)	(421,550)
기타(세율차이 등)	(245,499)	295,511
법인세비용	1,577,262	1,347,914
유효세율	19%	31%

(3) 당기 및 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산(부채) 변동은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	당기손익	기타포괄손익	기말잔액
(일시적차이에 대한 이연법인세)				
국고보조금	184,787	4,510	-	189,297
감가상각비	204,554	12,530	-	217,084
건설중인자산	21,290	-	-	21,290
미지급비용	253,655	(41,913)	-	211,742
미수수익	(7,215)	1,132	-	(6,083)
토지	(3,110,705)	-	-	(3,110,705)
개발비	330,447	96,323	-	426,770
재고자산평가손실	1,639,694	(768,061)	-	871,633
건설자금이자	(275,835)	-	-	(275,835)
소송충당부채	150,452	(85,272)	-	65,180
투자부동산평가손실	1,521,567	-	-	1,521,567
사용권자산리스부채	26,858	(3,113)	-	23,745
대손충당금 등	22,103	21,991	-	44,094
금융상품 관련 차이	8,384	187,164	-	195,548
자산손상 관련 차이	82,456	(1,125,048)	562,524	(480,068)
기타 일시적차이	765,317	130,119	-	895,436
합 계	1,817,809	(1,569,637)	562,524	810,696

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	당기손익	기타포괄손익	기말잔액
(일시적차이에 대한 이연법인세)				
국고보조금	85,522	99,265	-	184,787
감가상각비	199,845	4,709	-	204,554
건설중인자산	21,392	(102)	-	21,290

미지급비용	251,082	2,573	-	253,655
미수수익	(30,264)	23,049	-	(7,215)
토지	(3,127,515)	2,047	14,763	(3,110,705)
개발비	429,507	(99,060)	-	330,447
재고자산평가손실	1,971,362	(331,668)	-	1,639,694
건설자금이자	(277,155)	1,320	-	(275,835)
소송충당부채	93,013	57,439	-	150,452
투자부동산평가손실	1,528,847	(7,280)	-	1,521,567
사용권자산리스부채	15,369	11,489	-	26,858
내재파생상품부채	165,130	(165,130)	-	-
대손충당금 등	20,556	1,547	-	22,103
금융상품 관련 차이	184,919	(176,535)	-	8,384
전환사채 관련 차이	28,741	(28,741)	-	-
자산손상 관련 차이	83,130	(395)	(279)	82,456
기타 일시적차이	698,580	66,737	-	765,317
합 계	2,342,061	(538,736)	14,484	1,817,809

당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해 부과되는 법인세로서 당사가 당기법인세자산과 부채를 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 부채를 상계합니다. 재무상태표에 표시된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산	3,904,748	5,211,564
이연법인세부채	(3,094,552)	(3,393,755)
이연법인세자산(순액)	810,696	1,817,809

(4) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이 및 세무상 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	11,163,782	12,748,326

(5) 보고기간종료일 현재 이연법인세부채로 인식되지 않은 종속기업에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말

국내종속기업	19,659,634	19,659,634
--------	------------	------------

35. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	매출원가	판매비와관리비	합계
제품의 변동	5,013,774	—	5,013,774
상품판매	16,166,928	—	16,166,928
원재료와 소모품의 사용액	83,974,933	—	83,974,933
종업원급여(주1)	26,660,979	7,696,354	34,357,334
복리후생비	3,211,454	911,742	4,123,196
임차료	166,597	45,880	212,477
감가상각비(주2)	7,860,959	1,215,149	9,076,108
무형자산상각비	—	1,631	1,631
운반비	1,736,125	744,740	2,480,865
외주가공비	38,735,293	—	38,735,293
수출관리비	—	66,875	66,875
세금과공과	1,385,256	696,477	2,081,733
지급수수료	2,246,897	4,117,337	6,364,234
기타비용	5,283,627	3,713,895	8,997,522
합계	192,442,823	19,210,080	211,652,903

(주1) 종업원급여는 급여 및 퇴직급여를 포함하고 있습니다.

(주2) 감가상각비에는 투자부동산상각비와 사용권자산 감가상각비가 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	매출원가	판매비와관리비	합계
제품의 변동	3,095,617	—	3,095,617
상품판매	8,454,362	—	8,454,362
원재료와 소모품의 사용액	81,329,549	—	81,329,549
종업원급여(주1)	25,389,401	7,119,086	32,508,487
복리후생비	2,773,064	801,495	3,574,559
임차료	110,691	38,883	149,574
감가상각비(주2)	6,610,391	1,193,358	7,803,749
무형자산상각비	—	869	869
운반비	1,659,523	586,935	2,246,458
외주가공비	33,155,427	—	33,155,427
수출관리비	—	953,143	953,143
세금과공과	1,330,815	714,671	2,045,486
지급수수료	2,307,389	4,253,578	6,560,967

기타비용	7,398,012	3,413,939	10,811,951
합계	173,614,241	19,075,957	192,690,198

(주1) 종업원급여는 급여 및 퇴직급여를 포함하고 있습니다.

(주2) 감가상각비에는 투자부동산상각비와 사용권자산 감가상각비가 포함되어 있습니다.

36. 주당이익

(1) 당기 및 전기 중 기본주당순이익 산정내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
당기순이익	6,687,341,309원	3,059,299,608원
유통보통주식수	12,269,560주	12,269,560주
기본주당순이익	545원	249원

2022년 12월 14일 1주당 액면금액 500원으로 액면분할 하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당 기	전 기
발행주식	13,139,120	13,139,120
자기주식	(869,560)	(869,560)
합계	12,269,560	12,269,560

(3) 전기 중 희석주당순이익 산정내역은 다음과 같습니다.

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다.

당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 전환사채가 있습니다. 전환사채는 보통주로 전환된 것으로 보며 당기순이익에 전환사채에 대한 이자비용 및 공정가치변동액에서 법인세 효과를 차감한 가액을 보통주당기순이익에 가감하였습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	전 기
보통주당기순이익	3,059,299,608
전환사채에 대한 이자비용(법인세효과 차감 후)	419,052,436
전환권의 공정가치 변동(법인세효과 차감 후)	(11,729,224)
전환사채조건변경이익(법인세효과 차감 후)	(157,888,693)
희석주당이익 산정을 위한 순이익	3,308,734,127
발행된 가중평균유통보통주식수	12,269,560
전환사채의 전환가정	750,000
희석주당이익 산정을 위한 가중평균유통보통주식수	13,019,560
희석주당순이익	254

37. 금융상품

(1) 금융자산의 범주별 분류 및 공정가치

성격 및 특성에 기초한 금융상품의 범주별 분류에 따른 장부금액과 공정가치 및 공정가치 서열체계 수준별 분류내역은 다음과 같습니다. 공정가치 서열체계 수준은 공정가치의 관측가능한 정도에 따라 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

- | | |
|--------|---|
| (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 투입변수에서 도출된 금액 |
| (수준 3) | 자산이나 부채에 대한 관측가능한 자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함한 가치평가 기법에서 도출된 금액 (관측가능하지 않은 투입변수) |

(당기)

(단위: 천원)

구 분	장부금액				
		당기손익- 공정가치측정 금융상품	기타포괄손익- 공정가치지정 금융자산	상각후원가측정 금융상품	합계
금융자산	현금및현금성자산	-	-	14,385,635	14,385,635

금융부채	장기금융상품	-	-	7,000	7,000
	상각후원가족정유가증권	-	-	389,645	389,645
	매출채권및기타채권	-	-	39,459,752	39,459,752
	기타금융자산	-	-	7,449,611	7,449,611
	당기손익-공정가치측정금융자산	7,725,589	-	-	7,725,589
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	42,835,116	-	42,835,116
금융부채	매입채무및기타채무	-	-	38,072,403	38,072,403
	차입금, 사채 및 전환사채	-	-	87,400,000	87,400,000
	기타금융부채	-	-	567,296	567,296
	리스부채	-	-	1,381,381	1,381,381

한편, 당기말 현재 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 수준별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	공정가치				
	수준1	수준2	수준3	합계	
금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	1,969,198	5,756,091	300	7,725,589
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	42,829,084	6,032	42,835,116

(전기)

(단위: 천원)

구 분	장부금액				
	당기손익- 공정가치측정 금융상품	기타포괄손익- 공정가치지정 금융자산	상각후원가족정 금융상품	합계	
금융자산	현금및현금성자산	-	-	55,153,236	55,153,236
	장기금융상품	-	-	7,000	7,000
	상각후원가족정유가증권	-	-	451,330	451,330
	매출채권및기타채권	-	-	29,497,535	29,497,535
	기타금융자산	-	-	2,702,797	2,702,797
	당기손익-공정가치측정금융자산	8,321,112	-	-	8,321,112
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	9,114	-	9,114
금융부채	매입채무및기타채무	-	-	34,045,815	34,045,815
	차입금, 사채 및 전환사채	-	-	83,496,962	83,496,962
	당기손익-공정가치측정금융부채	771,506	-	-	771,506
	기타금융부채	-	-	393,848	393,848
	리스부채	-	-	1,551,193	1,551,193

한편, 전기말 현재 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 수준별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	공정가치				
	수준1	수준2	수준3	합계	
금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	2,905,678	5,415,134	300	8,321,112
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	9,114	9,114

금융부채	당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	771,506	771,506
------	-----------------	---	---	---------	---------

1) 반복적으로 공정가치로 측정하는 금융자산 및 금융부채의 공정가치
일부 금융자산과 금융부채는 보고기간말 공정가치로 측정합니다. 이러한 금융자산과 금융부채의 공정가치가 산정되는 방법은 다음과 같습니다.

구 분	가치평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수 및 범위	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
내재파생상품	전환권의 공정가치는 Tsiveriotis-Fernandes and Hull 모형에 의해 측정된 평가기준일의 전환사채 전체 공정가치에서 채권평가모형으로 측정된 주계약의 공정가치를 차감하는 방식으로 평가하였습니다.	기초자산의 변동성 29.6% 무위험이자율 3.95% 위험이자율 13.96%	기초자산이 증가(감소)한다면 공정가치는 증가(감소)할 것입니다. 무위험이자율 및 위험이자율이 증가(감소)한다면 공정가치는 감소(증가)할 것입니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	회사의 미래에 창출할 것으로 예상할 수 있는 현금흐름의 현재가치에 기초한 현금흐름할인방식으로 평가하였습니다.	가중평균자본비용 12.02% 영구성장률 1.00%	가중평균자본비용이 증가(감소)한다면, 지분의 공정가치는 감소(증가)할 것입니다. 영구성장률이 증가(감소)한다면, 지분의 공정가치는 증가(감소)할 것입니다.

당기와 전기 중 수준1과 수준2 간의 유의적인 이동은 없습니다.

2) 재무상태표에서 반복적으로 공정가치로 측정되는 금융상품 중 수준 3으로 분류되는 금융자산과 금융부채는 없습니다.

3) 후속적으로 공정가치로 측정하지 않는 금융자산 및 금융부채의 공정가치 공시

당기 및 전기 중 상각후원가로 측정되며 수준3으로 분류되어 공정가치가 공시되는 금융상품은 없습니다. 한편, 당기말 현재 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없어 공정가치 정보를 공시하지 않은 금융자산은 조합출자금(당기손익-공정가치측정금융자산) 300천원입니다.

(2) 금융위험관리목적

당사의 재무부문은 영업을 관리하고, 국내외 금융시장의 접근을 조직하며, 각 위험의 범위와 규모를 분석한 내부위험보고서를 통하여 당사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있습니다. 이러한 위험들은 시장위험(통화위험, 이자율위험 및 가격위험 포함), 신용위험, 유동성위험을 포함하고 있습니다.

당사는 위험회피를 위하여 파생금융상품을 이용함으로써 이러한 위험의 영향을 최소화시키고자 합니다. 파생금융상품의 사용은 이사회가 승인한 당사의 정책에 따라 결정되는데, 이에 따라 외환위험, 이자율위험, 신용위험, 파생금융상품 및 비파생금융상품의 이용, 그리고 초과 유동성의 투자에 관한 명문화된 원칙이 제공되고 있습니다. 내부감사인은 지속적으로 정책의 준수와 위험노출한도를 검토하고 있습니다. 당사는 투기적 목적으로 파생금융상품을 포함한 금융상품계약을 체결하거나 거래하지 않습니다.

재무부문은 위험노출정도를 경감시키기 위한 정책과 위험을 감시하는 독립기구인 위험관리위원회에 분기별로 보고하고 있습니다.

(3) 시장위험

1) 외화위험관리

당사는 외화로 표시된 거래를 수행하고 있으므로 환율변동으로 인한 위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 당사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

과목	통화	외화금액	원화환산액
현금및현금성자산	USD	95,853	140,904
	EUR	229,118	350,260
대여금	USD	393,500	578,445
매출채권및기타채권	USD	9,354	13,478
	EUR	352,960	539,581
매입채무및기타채무	USD	673,158	989,542
	EUR	9,335	14,271
	AUD	762	696
계	USD	1,171,865	2,627,177
	EUR	591,414	
	AUD	762	

(전기말)

(단위: 천원)

과목	통화	외화금액	원화환산액
현금및현금성자산	USD	172,942	222,991
	EUR	1,820,200	2,596,679
매출채권및기타채권	USD	43,478	56,060
	EUR	2,631,598	3,754,212
매입채무및기타채무	USD	621,496	801,357
	EUR	259,673	370,447
계	USD	837,916	7,801,746
	EUR	4,711,471	

당사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 민감도 분석 시에는 이자율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였습니다. 당기와 전기에 해당 통화의 환율이 5% 변동시 범인세차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

통화	당기말		전기말	
	상승시	하락시	상승시	하락시
USD	(12,836)	12,836	(26,115)	26,115
EUR	43,779	(43,779)	299,022	(299,022)

2) 이자율위험관리

당사는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 시장이자율의 변동으로 인한 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동될 수 있습니다.

당사의 경영진은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험을 정기적으로 측정하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 이자부 금융상품과 금융부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
고정이자율:		
금융자산	389,645	451,330
금융부채	-	6,000,000
변동이자율:		
금융자산	14,890,197	55,133,024
금융부채	87,400,000	77,150,000

아래 민감도 분석은 보고기간 말 현재 비파생금융상품의 이자율위험노출에 근거하여수행되었습니다. 변동금리부 부채의 경우 보고기간 말 현재의 잔액이 보고기간 전체에 대하여 동일하다고 가정하여 민감도 분석을 수행하였습니다. 이자율위험을 주요 경영진에게 내부적으로 보고하는 경우 100 basis point (bp) 증감이 사용되고 있으며,이는 합리적으로 발생가능한 이자율 변동치에 대한 경영진의 평가를 나타냅니다.

구분	당기말		전기말	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
세후이익	(573,553)	573,553	(173,934)	173,934

(4) 신용위험관리

신용위험은 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하여 고객 또는 거래 상대방이 계약조건상의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 당사는 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 주기적으로 재무신용도를 평가하고 있습니다.

신용위험은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있으며, 해당거래는 각종 예금 그리고 파생금융상품 등의 금융상품 거래를 포함합니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 당사는 신용등급이 높은 은행들에 대해서만 거래를 하는 것을 원칙으로 하고 있습니다.

당사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산 및 계약자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

1) 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권

당사는 매출채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권과 기타채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실투자는 2023년 12월 31일 및 2022년 12월 31일 기준으로부터 각 12개월 동안의 매출과 관련된 거래처의 신용등급과 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 수 있는 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다.

한편, 매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 회사와의 채무조정에 응하지 않는 경우 등이 포함됩니다.

매출채권에 대한 손상은 손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

매출채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 주석 7과 같습니다.

2) 상각후원가로 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타금융자산에는 대여금, 미수금, 보증금 등이 포함됩니다.

상각후원가로 측정하는 기타금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손

실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다. 그 외 금융상품은 채무불이행 위험이 낮고 단기간내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용 위험이 낮은 것으로 간주합니다.

(5) 유동성위험관리

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동 현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말 현재 당사의 금융부채에 대한 계약상 잔존만기는 다음과 같습니다. 해당 표는 금융부채의 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 당사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다. 해당 표는 원금 및 이자의 현금흐름을 모두 포함하고 있습니다. 이자의 현금흐름이 변동이자율에 근거하는 경우, 할인되지 않은 현금흐름은 보고기간 말 현재의 수익률곡선에 근거하여 도출되었습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과	합계
매입채무및기타채무	37,307,168	765,235	-	-	38,072,403
자입금, 사채 및 전환사채	57,209,929	8,020,344	25,516,019	-	90,746,292
기타금융부채	540,170	27,126	-	-	567,296
리스부채	795,865	585,516	-	-	1,381,381
합계	95,853,132	9,398,221	25,516,019	-	130,767,372

(6) 자본위험관리

당사의 자본위험관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있으며, 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율, 순차입금비율 등의 재무비율을 매월 모니터링하여 필요한 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

보고기간종료일 현재의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채 (A)	308,921,699	257,817,105
자본 (B)	120,583,374	120,035,709
부채비율 (A/B)	256%	215%

38. 주식기준보상

(1) 주식선택권(주식결제형)

당사는 당기 중 주요 경영진 및 종업원에게 회사의 주식을 매입할 수 있는 주식선택권을 부여하였으며, 구체적인 조건은 다음과 같습니다. 주식선택권은 행사시점에 당사의 주식으로 전환됩니다. 주식선택권을 부여하고 제공받은 용역의 공정가치는 이항옵션가격결정모형으로 측정한 주식선택권의 공정가치에 기초하여 측정합니다.

(2) 부여일 현재의 주식기준 보상 공정가치를 측정하기 위하여 사용된 기초자료는 다음과 같습니다.

구 분	내 용
부여일	2021.03.31
부여수량	201,000주
부여일 주식가격	6,130원
행사가격	9,402원
주식선택권의 공정가치	1,497원
기대변동성	27.87%
행사가능기간	2030.03.31

가득조건	부여일로부터 3년간 용역제공조건
무위험이자율	2.06%

(3) 변동내역

(단위: 주)

구 분	당기말	전기말
기초 부여수량	201,000	201,000
행사	-	-
소멸	(67,000)	(16,000)
기말 부여수량	134,000	185,000

39. 특수관계자 등과의 거래

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 특수관계자 등의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
지배기업	(주)뉴파워프라즈마	(주)뉴파워프라즈마
종속기업	(주)태림 HANKUK FIBER VIETNAM CO., LTD. HANKUK FIBER INDIA PRIVATE LTD.	(주)태림 HANKUK FIBER VIETNAM CO., LTD. HANKUK FIBER INDIA PRIVATE LTD.
관계기업(주1)	케이피항공산업(주)	케이피항공산업(주)
기타의 특수관계자 (주2)	GEN CELL Inc.	GEN CELL Inc.
	New Power China Co., Ltd.	New Power China Co., Ltd.
	(주)엔피엠(구, (주)엔피씨이에스)	(주)엔피씨이에스
	(주)도우인시스(주3)	-
	(주)피앤피인베스트먼트	(주)피앤피인베스트먼트
	(주)엔피에너지	(주)엔피에너지
	(주)엔피이	(주)엔피이
	(주)에이씨엔	(주)에이씨엔
	(주)엔피홀딩스	(주)엔피홀딩스

(주1) (주)케이피항공산업에 대한 회사의 지분율은 20% 미달하지만 피투자기업의 이사회 참여 등 피투자기업에 대한 유의적인 영향력을 행사할 수 있다고 보아 관계기업에 포함되었습니다

(주2) 지배기업인 (주)뉴파워프라즈마의 종속기업이거나, 최대주주가 지배력을 행사하는 회사입니다.

(주3) 당기 중 지배기업인 (주)뉴파워프라즈마가 지분 42.17%를 취득하여 기타의 특수관계자에 포함되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래 내역(자본거래는 아래 별도 주석 참고)은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	기타수익	이자수익	매입	유형자산 취득	기타비용	이자비용(주1)
지배기업	(주)뉴파워프라즈마	20,000	-	-	-	-	-

종속기업	(주)태림	-	-	1,009,802	-	2,142,537	34,635
종속기업	HANKUK FIBER INDIA PRIVATE LTD.	-	11,025	-	-	-	-
관계기업(주1)	케이피항공산업	-	-	13,120,305	1,674,427	505,582	-
기타의 특수관계자	(주)엔피엠	-	137,351	-	4,287,177	-	-
기타의 특수관계자	(주)도우인시스	-	182,860	-	-	-	-
기타의 특수관계자	개인(대표이사)	-	202	-	-	-	-
계		20,000	331,438	14,130,107	5,961,604	2,648,119	34,635

(주1) 당기 중 태림에 대한 리스부채 상환금액은 293,592천원, 이자비용은 34,635천원입니다.

(전기)

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	기타수익	이자수익	매입	유형자산 취득	기타비용	이자비용(주1)
지배기업	(주)뉴파워프라즈마	20,000	-	-	-	-	-
종속기업	(주)태림	-	-	968,811	-	1,676,023	48,492
관계기업(주1)	케이피항공산업	-	-	10,842,124	649,980	26,526	-
기타의 특수관계자	(주)엔피이	-	-	-	6,264,000	-	-
기타의 특수관계자	개인(대표이사)	-	1,727	-	-	-	-
기타의 특수관계자	개인(최대규)	-	-	-	300,000	-	-
계		20,000	1,727	11,810,935	7,213,980	1,702,549	48,492

(주1) 전기 중 태림에 대한 리스부채 상환금액은 290,212천원, 이자비용은 48,492천원입니다.

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권 · 채무 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	채 권	채 무		
		기타채권	매입채무	기타채무	리스부채
종속기업	(주)태림	1,106,558	60,802	310,400	466,413
종속기업	HANKUK FIBER INDIA PRIVATE LTD.	342,601	-	-	-
관계기업	케이피항공산업(주)	1,501,504	2,558,686	15,780	-
기타의 특수관계자	(주)엔피엠	17,326	-	-	-
계		2,967,989	2,619,488	326,180	466,413

(전기말)

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	채 권	채 무		
		기타채권	매입채무	기타채무	리스부채
종속기업	(주)태림	1,100,000	239,390	256,023	725,371
관계기업	케이피항공산업(주)	1,362,421	2,290,531	536,316	-
계		2,462,421	2,529,921	792,339	725,371

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	기말
종속기업	HANKUK FIBER INDIA PRIVATE LTD.	단기대여금	-	578,445	-	578,445
기타특수	(주)엔피엠	단기대여금	-	5,000,000	(1,000,000)	4,000,000
기타특수	(주)도우인시스	단기대여금	-	26,500,000	(26,500,000)	-
기타특수	개인(대표이사)	단기대여금	-	50,000	(50,000)	-
합 계			-	32,128,445	(27,550,000)	4,578,445

(전기)

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	기말
기타특수	개인(대표이사)	단기대여금	-	100,000	(100,000)	-

(5) 당기 및 전기 중 현재 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	기말

종속기업 LTD.	HANKUK FIBER INDIA PRIVATE LTD.	종속기업 투자주식	143,361	204,201	-	347,562
--------------	------------------------------------	-----------	---------	---------	---	---------

한편, 상기 지분거래 외에 당사는 당기 중 주식회사 도우인시스 지분 1,447,760주를 40,134,499천원에 매입하였으며, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하였습니다(주석8 참조). 또한, 당사는 기타특수관계자인 (주)엔피엠(구, (주)엔피씨이에스)으로부터 사업의 일부를 인수하였습니다(주석42 참조).

(전기)

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	기말
종속기업	HANKUK FIBER INDIA PRIVATE LTD.	종속기업투자주식	-	143,361	-	143,361

(6) 당기말 현재 특수관계자에게 제공하는 담보보증내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

보증제공자	피보증인	보증금액	보증내역	비고
(주)스페이스프로	(주)태림	3,882,000	건물 공동담보	경남은행
(주)스페이스프로	HANKUK FIBER VIETNAM CO., LTD	550,632	연대보증	서울보증보험

(7) 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 담보보증내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

보증제공자	담보설정금액	담보제공자산(주1)	비고
(주)태림	33,300,000	토지, 건물	한국산업은행
(주)엔피홀딩스	6,419,925	(주)도우인시스 주식	보통주 217,014주

(주1) 당사 소유의 토지, 건물이 공동담보로 제공되고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기급여	3,008,256	3,060,391
퇴직급여	208,432	248,623
주식기준보상	5,926	49,163
합계	3,222,614	3,358,177

상기 주요 경영진에는 당사의 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 주요한 권한과 책임을 가진 이사(비상임 포함)가 포함되어 있습니다.

40. 현금흐름표

(1) 당사의 현금및 현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있으며, 당기 및 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무 활동거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
회사채 유동성 대체	30,000,000	-
유동성장기부채 대체	1,400,000	22,700,000
리스부채와 사용권자산의 증가	514,381	256,857
유형자산 취득 미지급금	527,958	1,820,676
유동성리스부채 대체	901,362	300,728
건설중인자산의 본계정 대체	14,028,570	13,694,215
유형자산에서 투자부동산으로 계정 대체	9,598,302	-

(2) 재무활동에서 발생한 부채의 당기 및 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름 변동		비현금변동		기말
		차입	상환	대체	상각	
단기차입금	22,000,000	49,000,000	(47,000,000)	-	-	24,000,000
유동성장기차입금	23,050,000	-	(23,050,000)	1,400,000	-	1,400,000
유동성사채	-	-	-	30,000,000	-	30,000,000
장기차입금	2,100,000	31,300,000	-	(1,400,000)	-	32,000,000
사채	30,000,000	-	-	(30,000,000)	-	-
유동성전환사채	6,346,962	-	(6,733,830)	-	386,868	-
유동성리스부채	681,859	-	(773,459)	887,466	-	795,866
리스부채	869,335	-	-	(386,982)	103,163	585,516

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름 변동		비현금변동		기말
		차입	상환	대체	상각	
단기차입금	13,000,000	22,000,000	(13,000,000)	-	-	22,000,000
유동성장기차입금	4,406,667	-	(4,056,667)	22,700,000	-	23,050,000
장기차입금	34,800,000	-	(10,000,000)	(22,700,000)	-	2,100,000
사채	30,000,000	-	-	-	-	30,000,000
유동성전환사채	6,136,862	-	-	-	210,100	6,346,962
유동성리스부채	799,998	-	(708,230)	590,091	-	681,859
리스부채	1,124,412	-	-	(350,567)	95,490	869,335

41. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 금융기관과 체결한 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD, EUR)

금융기관	약정사항	한도금액	사용금액
경남은행	일반자금대출	43,300,000	20,300,000
	전자외상매출채권담보대출	5,000,000	-
우리은행	일반자금대출	6,000,000	6,000,000
산업은행	일반자금대출	29,000,000	29,000,000
	시설자금대출	2,100,000	2,100,000
합 계		85,400,000	57,400,000

(2) 당기말 현재 당사가 금융기관과 특수관계자를 제외한 타인으로부터 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD, EUR)

제공자	보증내역	제공금액
우리은행	외화지급보증	USD 52,500
국민은행	외화지급보증	EUR 2,400,042
방위산업진흥회	방산물자이행보증	321,917,364
자본재공제조합	계약이행보증	34,773,054
서울보증보험	계약이행보증	8,781,264
합 계		USD 52,500 EUR 2,400,042 365,471,682

(3) 당기말 현재 당사의 금융기관 등의 차입금 및 지급보증을 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보권자	구분	담보설정금액	장부금액	담보제공자산
방위산업진흥회	면허취득 관련 등	4,952,575	4,952,575	출자금
대한설비건설공제조합	면허취득 관련 등	99,372	99,372	출자금
경남은행	차입금 한도	69,272,000	33,129,393	토지, 건물, 기계장치
우리은행	차입금 한도	10,706,800	8,270,452	토지, 건물
산업은행	차입금 한도	49,800,000	26,932,822	토지, 건물, 기계장치, 특허권
국민은행	외화지급보증	EUR 1,101,124.00	1,489,129	외화 보증금

(4) 당사가 하나은행으로부터 1997년 9월 이전에 수령한 어음 21매 및 경남은행으로부터 1999년 5월에 수령한 수표 1매에 대하여는 현재 사용여부나 사용내역이 확인되지 않고 있습니다.

(5) 당기말 현재 당사는 보증채무 약정 등과 관련하여 방위산업진흥회에 어음 1매를 견질로 제공하고 있습니다.

(6) 진행 중인 소송사건

당기말 현재 진행 중인 소송사건은 손해배상 청구소송 등을 포함한 당사가 피고인 사건 6건과 당사가 원고인 사건 1건이 있습니다. 동 소송사건의 결과를 현재로써는 예측할 수 없으며, 당사는 동 소송사건의 결과가 재무제표에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

42. 화재사건

당기 중 경상남도 함양군 소재 에코플랜트사업부 공장 일부에 화재가 발생하였으며, 해당 화재로 인해 당사가 기중 인식한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기	비 고
기타의지급수수료	694,922	28,927	화재 벽면판넬 교체비 등
재고자산감모손실	-	179,374	원재료 및 부재료 감모손실
유형자산폐기손실	-	118,502	건물 및 기계장치 등 폐기손실
합 계	694,922	326,803	

당사는 에코플랜트사업부 공장 시설에 대해 부보금액 49,580백만원의 재산종합보험에 가입하고 있으며, 해당 화재사건에 대한 보험금 청구를 진행하고 있습니다. 당사는 당기말 현재까지 수령이 확정된 보험금 3,961,548천원을 보험금수익으로 인식하였으며, 당기 수령액은 2,009,172천원이며, 잔여 보험금 수령액은 2025년 3월에 입금될 예정입니다.

43. 동일지배하의 사업결합

당사는 2024년 9월 24일 이사회 결의에 의해 신 성장 기반 구축을 위해 당사의 기타특수관계자인 주식회사 엔피엠(구, 주식회사 엔피씨이에스)으로부터 양극제 소성로 사업을 양수하

였습니다. 해당 사업결합은 동일지배하에 있는 기업간 사업결합으로서 장부금액법으로 회계 처리 하였습니다. 사업결합으로 이전받은 자산은 최상위지배기업의 연결재무제표에 포함된 장부금액으로 측정하였으며, 이전받은 자산의 연결장부금액과 이전대가의 차이는 기타자본 잉여금으로 반영하고 있습니다.

당기 중 동일지배하의 사업결합으로 인한 이전대가 및 인식한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
I. 이전대가	12,771,866
II. 제세공과금	269,562
III. 인식한 자산	
토지	2,478,069
건물	1,769,737
기계장치 등	39,371
자산총계	4,287,177
IV. 자본거래손익 (II+III-I)	(8,215,127)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 스페이스프로 (구, 주식회사 한국화이바)					
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일		부터	2024년 12월 31일		까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 ＼ 인원수 및 시간	품질관리		감사업무 담당 회계사						전산감사 · 세무 · 가치평가		건설계약 등 수주산업		합계		
	검토자 (심리실 등)		담당이사 (업무수행이사)		등록		수습		공인회계사		공인회계사		전문가		
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	4	2	1	1	8	7	2	3	14	14	-	-	29	27	
투입시 간	분 · 반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	감사	31	34	152	115	945	968	154	308	218	239	-	-	1,500	1,664
	합계	31	34	152	115	945	968	154	308	218	239	-	-	1,500	1,664

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024.10.21				1	일	
	주요내용	감사 수행을 위한 전반계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용	
				상주	비상주			
	중간감사 2024.10.21 ~ 10.25	5	일	4	명	1	명	추적시사를 통한 중요 거래유형 의 이해, 통제위험의 평가, 감사 위험에 따른 입증절차 범위의 평 가
재고자산실사(입회)	기말감사 2025.02.03 ~ 02.07	5	일	4	명	1	명	계정별 입증감사절차 수행
	실사(입회)시기	2025.01.02				1	일	
	실사(입회)장소	본사, 밀양 2공장, 함양공장						
금융자산실사(입회)	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품 등						
	실사(입회)시기	2025.01.02				1	일	
	실사(입회)장소	본사						
외부조회	실사(입회)대상	현금 등						
	금융거래조회	○	채권채무조회			○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관 재고자산조회서						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2024.11.07, 2025.03.17						

외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 11월 07일	회사측 : 감사 1인 감사인측 : 업무수행이사, 담당회계사 2인	비대면	중간감사 결과보고
2	2025년 03월 17일	회사측 : 감사 1인 감사인측 : 업무수행이사, 담당회계사 2인	비대면	기말감사 결과보고