

주식회사 모비스

재무제표에 대한

감사보고서

제 8 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 재무제표	6
1. 재무상태표	7
2. 포괄손익계산서	8
3. 자본변동표	9
4. 현금흐름표	10
5. 주석	111
III. 내부회계관리제도 검토의견	104
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도검토보고서	105
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서	107
IV. 외부감사 실시내용	108

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 모비스
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 모비스의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 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 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.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다. 아래에 기술된 사항을 이 감사보고서에서 커뮤니케이션할 핵심감사사항으로 결정

하였습니다.

영업권 손상평가

(1) 핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표 주석 14에 기술되어 있는 바와 같이, 회사는 스마트팩토리부문 현금창출단위에 영업권을 배부하고 있으며, 해당부문의 영업권은 1,796백만원으로 총자산에서 유의적인 비중을 차지하고 있습니다.

회사는 영업권의 손상평가를 위해 사용가치모형을 적용하여 현금창출단위들의 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 수행하였습니다. 우리는 영업권에 대한 손상을 평가하는 과정이 복잡하고, 경영진의 유의적인 판단이 포함되므로 영업권 손상평가를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

(2) 핵심감사 사항에 대응하는 감사절차

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 현금창출단위의 사용가치 추정에 적용된 가치평가 모형의 수학적 합리성 및 미래 현금흐름 추정이 경영진에 보고 승인된 사업계획과 일치하는지 확인하였습니다.
- 추정치에 비정상적인 가정이 포함되었는지 사후적으로 확인하기 위하여 당기 실제 성과와 전기 추정을 비교하였습니다.
- 사용가치 추정에 사용된 주요 가정의 합리성 평가 · 현금창출단위의 매출성장률, 영업이익률 및 투자활동 예측이 과거성과, 시장상황과 비교하여 일관성이 있는지 확인하였습니다.
- 회사가 활용한 외부 전문가의 적격성과 독립성을 평가 및 기업회계기준서 제1036호에 따른 공시사항의 적절성 및 완전성을 검토하였습니다.

기타사항

주식회사 모비스의 2022년 12월 31일로 종료된 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 21일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대

하여 적정의견이 표명되었습니다.

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 중요한 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, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 받

견하지 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 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 재무제표의 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 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 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 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로써 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 성재국입니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 김 명 철

2024년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 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 모비스

제 8 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 7 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 모비스 대표이사 김지현

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 판교로 253 이노밸리C동 2층 203호
(전 화) (전 화) 031-8018-8484

재 무 상 태 표

제 8(당) 기 2023년 12월 31일 현재

제 7(전) 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 모비스

(단위 : 원)

과 목	주 석	제8(당)기말		제7(전)기말	
자산					
유동자산			7,560,082,826		12,986,611,664
현금및현금성자산	3,4,5	6,358,069,146		10,438,402,669	
매출채권및기타채권	3,4,6	1,123,597,439		1,947,298,818	
재고자산	9	18,879,244		19,809,463	
기타유동자산	10	23,139,346		551,603,393	
당기법인세자산		36,397,651		29,497,321	
비유동자산			16,682,072,041		20,443,243,792
기타비유동채권		678,202,314		657,555,078	
비유동공정가치측정금융자산	3,4,7	2,313,154,242		2,545,591,449	
종속기업투자주식	11	9,659,468,990		9,659,468,990	
투자부동산	12	200,045,127		1,669,557,596	
유형자산	13,16	727,966,116		2,498,353,166	
무형자산	14	3,103,235,252		3,412,717,513	
자산총계			24,242,154,867		33,429,855,456
부채					
유동부채			527,496,148		14,504,244,838
매입채무및기타채무	3,4,17	75,079,790		424,726,183	
기타유동부채	20	276,359,843		902,848,921	
차입금및사채		-		9,541,277,507	
파생상품부채		-		3,583,101,000	
리스부채	3,4,16	176,056,515		52,291,227	
비유동부채			3,667,900,300		2,096,121,856
기타비유동채무	3,4	222,117,324		276,752,671	
순확정급여부채	19	1,884,845,046		1,765,945,716	
리스부채	3,4,16	1,560,937,930		53,423,469	
부채총계			4,195,396,448		16,600,366,694
자본					
자본금	22	3,217,131,400		3,217,131,400	
자본잉여금	22	24,059,747,420		24,059,747,420	
기타자본	23	1,978,357,726		3,060,328,726	
결손금	24	(9,208,478,127)		(13,507,718,784)	
자본총계			20,046,758,419		16,829,488,762
부채 및 자본총계			24,242,154,867		33,429,855,456

별첨 주식 참조

포 괄 손 익 계 산 서

제8(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제7(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 모비스

(단위 : 원)

과 목	주 석	제8(당)기	제7(전)기
I. 매출액	25,26	5,443,052,907	4,937,093,617
II. 매출원가	25	4,799,227,146	4,235,477,723
III. 매출총이익		643,825,761	701,615,894
판매비와관리비	27	2,764,734,654	3,396,934,479
IV. 영업이익(손실)		(2,120,908,893)	(2,695,318,585)
금융수익	29	999,975,677	424,509,747
금융원가	29	684,986,606	3,456,716,675
기타수익	28	6,315,372,754	144,434,638
기타비용	28	62,152,745	25,402,354
V. 법인세차감전순이익(손실)		4,447,300,187	(5,608,493,229)
VI. 법인세비용(수익)	30	-	-
VII. 당기순이익(손실)		4,447,300,187	(5,608,493,229)
VIII. 기타포괄손익		(148,059,530)	85,727,488
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
(1) 확정급여제도의 재측정요소		(148,059,530)	85,727,488
IX. 총포괄이익(손실)		4,299,240,657	(5,522,765,741)
X. 기본주당이익(손실)	32	139	(177)

별첨 주식 참조

자 본 변 동 표

제8(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제7(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 모비스

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본 잉여금	기타자본	이익잉여금	총 계
2022.01.01 (전기초)	3,217,131,400	23,937,998,228	1,640,542,672	(7,984,953,043)	20,810,719,257
당기순이익(손실)	-	-	-	(5,608,493,229)	(5,608,493,229)
확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	85,727,488	85,727,488
합병으로인한 변동	-	121,749,192	1,419,786,054	-	1,541,535,246
2022.12.31 (전기말)	3,217,131,400	24,059,747,420	3,060,328,726	(13,507,718,784)	16,829,488,762
2023.01.01 (당기초)	3,217,131,400	24,059,747,420	3,060,328,726	(13,507,718,784)	16,829,488,762
당기순이익(손실)	-	-	-	4,447,300,187	4,447,300,187
확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(148,059,530)	(148,059,530)
전환사채상환(전환권재매입대가)	-	-	(1,081,971,000)	-	(1,081,971,000)
2023.12.31 (당기말)	3,217,131,400	24,059,747,420	1,978,357,726	(9,208,478,127)	20,046,758,419

별첨 주석 참조

현금흐름표

제8(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제7(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 모비스

(단위 : 원)

과 목	주 석	제8(당)기		제7(전)기	
I. 영업활동현금흐름	33		(1,021,381,567)		(2,962,892,171)
1. 영업에서 창출된 현금		(1,275,339,019)		(3,087,042,704)	
(1) 당기순이익(손실)		4,447,300,187		(5,608,493,229)	
(2) 당기순이익조정을 위한 가감		(5,729,186,847)		3,724,935,380	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		6,547,641		(1,203,484,855)	
2. 이자수취		242,754,617		196,841,975	
3. 이자지급		(5,483,835)		(77,021,912)	
4. 배당금수취(영업)		23,587,000		23,587,000	
5. 법인세환급(납부)		(6,900,330)		(19,256,530)	
II. 투자활동현금흐름			11,202,462,201		(311,498,515)
공정가치측정금융자산의 처분		-		506,981,054	
장기금융상품의 처분		15,058,018		-	
장기대여금의 감소		450,000,000		9,600,000	
유형자산의 처분		6,888,866,999		25,618,909	
투자부동산의 처분		4,427,210,001		-	
임차보증금의 감소		36,480,000		59,600,000	
기타보증금의 감소		23,844,320		560,160,000	
단기대여금의 증가		-		(711,896,869)	
장기대여금의 증가		(155,000,000)		(300,000,000)	
비유동공정가치측정금융자산의 취득		-		(10,000,000)	
유형자산의 취득		(78,477,137)		(113,405,125)	
무형자산의 취득		(520,000)		(2,489,200)	
임차보증금의 증가		(205,000,000)		(31,480,000)	
기타보증금의 증가		(200,000,000)		(7,620,000)	
합병으로 인한 순현금유출		-		(296,567,284)	
III. 재무활동현금흐름			(14,272,463,980)		(207,351,650)
장기차입금의 감소		-		(134,589,145)	
유동성 장기차입금의 감소		(2,000,000,000)		-	
전환사채의 상환		(11,000,000,000)		-	
교환사채의 상환		(1,000,000,000)		-	
임대보증금의 감소		(99,000,000)		-	
리스부채의 상환		(173,463,980)		(72,762,505)	
IV. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과			11,049,823		4,570,348
V. 현금및현금성자산의 순증가(감소)			(4,080,333,523)		(3,477,171,988)
VI. 기초현금및현금성자산			10,438,402,669		13,915,574,657
VII. 기말현금및현금성자산			6,358,069,146		10,438,402,669

별첨 주석 참조

주식

제 8(당) 기말 2023년 12월 31일 현재

제 7(전) 기말 2022년 12월 31일 현재

주식회사 모비스

1. 일반사항

(1) 회사의 개요

주식회사 모비스(이하 "당사")는 2000년 4월 11일 소프트웨어 및 하드웨어 개발 등을 주된 목적으로 설립되었으며, 하나금융8호기업인수목적 주식회사와 2017년 3월 7일 합병등기가 완료되어 2017년 3월 21일 한국거래소 코스닥시장에 상장하였습니다.

보고기간종료일 현재 당사의 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수	지분율
최대주주등	9,101,645	28.29%
자기주식	229,927	0.71%
기타(소액주주등)	22,839,742	71.00%
합계	32,171,314	100.00%

2. 중요한 회계정책

재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사가 2023년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시' (개정)

개정 기준서는 공시 대상 회계정책 정보를 '유의적인' 회계정책에서 '중요한' 회계정책으로 바꾸고 중요한 회계정책 정보의 의미를 설명하였습니다. 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정)

개정 기준서는 '회계추정치'를 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액으로 정의하고, 회계추정치의 예를 보다 명확히 하였습니다. 또한 새로운 정보의 획득, 새로운 상황의 전개나 추가 경험의 축적으로 투입변수나 측정기법을 변경한 경우 이러한 변경이 전기오류수정이 아니라면 회계추정치의 변경임을 명확히 하였습니다. 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(다) 기업회계기준서 제 1012호 '법인세' (개정)

개정 기준서는 이연법인세 최초 인식 예외규정을 추가하여 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우 각각 이연법인세 부채와 자산을 인식하도록 하였습니다.

'단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세'는 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 이후에 이루어진 거래에 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이미 존재하는 (1) 사용권자산과 리스부채, (2) 사후처리 및 복구 관련 부채 및 이에 상응하여 자산 원가의 일부로 인식한 금액에 관련되는 모든 차감할 일시적 차이와 가산할 일시적 차이에 대해 이연법인세 자산과 부채를 인식하며, 최초 적용 누적 효과를 이익잉여금(또는 자본의 다른 구성요소) 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(라) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융

부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당기말 현재 제정·공표되었으나 시행일이 도래하지 아니하였고, 회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

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

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

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적

용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다

(2) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회(국제회계기준)의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2) 측정기준

재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

3) 기능통화와 표시통화

재무제표는 기업의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

(3) 사업결합

회사는 사업결합에 대하여 취득법을 적용하여 취득일 현재 영업권과 분리하여 식별가능한 취득 자산, 인수 부채를 인식하고 있습니다.

회사는 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일의 공정가치로 측정하며 취득관련원가는 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다

.

일부 자산과 부채는 공정가치가 아닌 다른 한국채택국제회계기준에 따라 인식하고 측정하며 이에 영향을 받는 자산과 부채로는 사업결합으로 인한 취득 자산과 인수 부채에서 발생하는 이연법인세 자산이나 부채(기업회계기준서 제1012호 법인세), 피취

득자의 종업원급여약정과 관련된 자산 및 부채(기업회계기준서 제1019호 종업원급여), 피취득자의 주식기준보상거래와 관련된 또는 피취득자의 주식기준보상을 취득자 자신의 주식기준보상으로 대체하는 경우와 관련된 부채 또는 지분상품(기업회계기준서 제1102호 주식기준보상) 및 매각예정자산으로 분류된 취득 비유동자산 또는 처분자산집단(기업회계기준서 제1105호 매각예정비유동자산과 중단영업) 등이 있습니다.

취득자가 피취득자에 대한 교환으로 이전한 대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산이나 부채를 모두 포함하며 취득일의 공정가치로 인식하고 있습니다. 취득일 이후 측정기간 동안의 조정이 아닌 조건부 대가의 공정가치 변동과 관련하여 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않으며 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고, 그 밖의 조건부 대가의 경우 보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

회사는 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 회사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하며, 미달하는 경우 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 잉가매수차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 회사는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익 또는 기타포괄손익(적절한 경우)으로 인식하며, 이전의 보고기간에 회사가 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액에 대해 회사가 이전에 보유하고 있던 지분을 직접 처분한다면 적용하였을 동일한 근거로 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 회사는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 재무제표에 보고하고, 측정기간 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 회사는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식한 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하고 있으며, 식별가능한 자산(부채)으로 인식한 잠정 금액의 증가(감소)를 영업권의 감소(

증가)로 인식하고 있습니다.

(4) 공동약정

회사는 둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정에 대하여 약정의 구조와 법적 형식, 약정 당사자들에 의해 합의된 계약상 조건 등 권리와 의무를 고려하여, 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 갖는 공동약정은 공동영업으로, 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 순자산에 대한 권리를 갖는 공동약정은 공동기업으로 분류하고 있습니다.

공동영업에 대해서는 특정 자산, 부채, 수익 및 비용에 적용가능한 관련 기준에 따라 약정에 대한 자신의 지분과 관련된 자산과 부채를 인식하고 측정(그리고 관련 수익과 비용을 인식)하며, 공동기업에 대해서는 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에 따라 지분법을 사용하여 그 투자자산을 인식하고 회계처리하고 있습니다.

(5) 종속기업, 공동기업 및 관계기업

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용했습니다. 또한, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(6) 외화환산

회사는 서로 다른 기능통화를 사용하는 개별기업으로 구성되어 있으며 재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 기업의 기능통화이면서 표시통화인 "원화(KRW)"로 표시하고 있습니다.

1) 외화거래

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이(해외사업장에 대한 순투자의 위험회피 중 위험회피에 효과적인 부분 및 현금흐름위험회피수단의 요건을 갖춘 화폐성항목에 대한 외환차이 중 위험회피에 효과적인 부분 등)는 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

회사가 해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중에서 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 실질적으로 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 해외사업장의 환산

서로 다른 기능통화(초인플레이션 경제의 통화가 아님)를 사용하는 개별기업으로 구성되는 회사는 재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 회사의 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 재무상태표의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하며, 포괄손익계산서의 수익과 비용은 해당기간의 평균환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이의 누계액은 해외사업장이 처분될 때까지 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 기능통화로 표시하고 마감환율로 환산하고 있으며, 해외사업장을 처분하는 경우에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

3) 해외사업장의 처분 또는 일부 처분

해외사업장을 처분하는 경우(해외사업장에 대한 회사의 전체지분의 처분뿐만 아니라 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력을 상실하는 경우, 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 중대한 영향력을 상실하는 경우 및 해외사업장을 포함한 공동지배기업에 대한 공동지배력을 상실하는 경우를 포함)에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(7) 현금및현금성자산

회사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

(8) 금융상품

1) 금융자산

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사

가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익도 당기손익으로 인식합니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 상각후원가측정금융자산

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(라) 손상

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

(마) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

2) 금융부채

(가) 분류 및 측정

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

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충

족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무와 기타채무', '차입금' 등으로 표시됩니다.

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높다는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유효성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서상 '금융원가'로 인식됩니다.

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

(나) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

3) 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

4) 부채와 자본의 분류

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

5) 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품은 매매목적으로 분류되고 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타영업외수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

(가) 내재파생상품

① 금융자산이 주계약인 복합계약

내재파생상품을 포함하는 금융자산은 복합계약 전체를 고려하여 분류를 결정하고 내재파생상품을 분리하여 인식하지 않습니다. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 판단할 때에도 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

② 그 밖의 복합계약(복합계약이 금융자산이 아닌 주계약을 포함하는 경우)

내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 복합계약의 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되지 아니하는 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

(9) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 선입선출법을 사용하여 결정하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 통상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다.

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로 인식하고 있으며 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

(10) 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 회사가 보유하고 있는 부동산으로서 최초 인식시점에 원가로 측정하고 거래원가는 최초 측정에 포함하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

부동산의 용도가 변경되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고 있으며 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체 전 자산의 장부금액을 승계하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 재무상태표에서 제거하고 있으며, 투자부동산의 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 순처분금액과 장부금액의 차액이며 폐기나 처분이 발생한 기간에 당기손익으로 인식(판매후리스계약은 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 처분손익으로 인식)하고 있습니다.

(11) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

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

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수	감가상각방법
건물	40년	정액법
차량운반구	5년	정액법
비품	5년	정액법
시설장치	5년	정액법

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이

라면 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 무형자산

회사는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

2) 영업권

사업결합과 관련하여 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 회사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

3) 사업결합으로 인한 취득

사업결합으로 취득하는 영업권과 분리하여 인식하는 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

4) 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 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 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출 금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

5) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있

습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구분	내용연수	상각방법
영업권	비한정	-
특허권	5~10년	정액법
상표권	5년	정액법
소프트웨어	5~6.25년	정액법
고객관계	5년	정액법

6) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 차입원가

회사는 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여 회계기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하고 있습니다. 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자

산관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있으며, 자본화이자율은 회계기간에 존재하는 기업의 차입금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)에서 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(14) 정부보조금

회사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 회사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고 있습니다

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(15) 리스

회사는 대가와 교환하여 일정 기간 동안 식별되는 자산의 사용통제권을 이전하는 계약을 리스로 분류하고 있으며 사무실, 차량운반구 등을 리스하고 있습니다. 리스기간은 자산별로 다양하며 해지불능기간과 리스이용자의 연장선택권 및 종료선택권의 행사가능성 등 다양한 계약조건을 고려하여 리스기간을 적용합니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가

격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

회사는 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. 회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

회사가 리스를 이용하는 경우, 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식하고 있습니다. 다만, 단기리스(리스개시일에, 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산 리스의 경우에는 동 기준서의 예외규정을 선택하여 관련 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다. 사용권자산은 유형자산의 감가상각에 대한 요구사항을 적용하여 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각하며, 리스부채는 내재이자율(또는 증분차입이자율)에 따라 리스기간에 걸쳐 금융비용과 리스부채를 인식하고 지급한 리스료를 리스부채에서 차감합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정하며 리스료는 다음의 금액을 포함합니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증(리스이용자가 지급할 금액)
- 매수선택권의 행사가격(리스이용자의 행사가능성이 상당히 확실한 경우)
- 리스종료위약금(리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우)

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다.

내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다. 회사는 유형자산으로 표시된 토지와 건물을 재평가하지만 회사가 보유하고 있는 사용권자산인 건물에 대해서는 재평가모형을 선택하지 않았습니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 인센티브는 차감)
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 기초자산의 해체, 복구 등에 대한 계약상 부담하는 원가

회사가 리스를 제공하는 경우, 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에게 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고, 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다. 금융리스는 리스개시일에 금융리스에 따라 보유하는 자산을 리스순투자와 동일한 금액의 수취채권으로 표시하고 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 인식하며 해당 기간의 리스료를 리스총투자에 대응시켜 원금과 미실현금융수익을 감소시키고 있습니다. 운용리스는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다.

(16) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지

출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초 인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(17) 전환사채

회사가 발행한 전환사채는 계약의 실질에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 최초인식시점에서 금융부채의 공정가치는 계약상 정해진 미래현금흐름을 당해 금융상품과 동일한 조건 및 유사한 신용상태를 가지며 실질적으로 동일한 현금흐름을 제공하지만 전환권이 없는 채무상품에 적용되는 그 시점의 시장이자율로 할인한 현재가치로 추정하고 전환권의 행사로 인하여 소멸되거나 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정하며, 자본요소인 전환권의 장부금액은 전환사채 전체의 공정가치에서 금융부채의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 결정하고 이후 재측정하지 않고 있습니다. 전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 발행금액에 비례하여 금융부채와 자본에 배분하고 있습니다.

(18) 자기주식

회사가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하며, 회사 내의 다른 기업이 이러한 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(19) 주식기준보상

주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역은 그 재화나 용역을 제공받는 날에 인식하고 있습니다. 주식결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는 그에 상응한 자본의 증가를 인식하고, 현금결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는 그에 상응한 부채의 증가를 인식하고 있으며, 주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역이 자산의 인식요건을 충족하지 못하는 경우에는 비용으로 인식하고 있습니다.

1) 주식결제형 주식기준보상거래

회사가 재화나 용역을 제공받는 대가로 자신의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등) 부여하는 주식기준보상거래 혹은 재화나 용역을 제공받지만 이를 제공한 자에게 주식기준보상거래를 결제할 의무가 없는 주식기준보상거래에 대하여, 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가를 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 직접 측정하며, 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없다면 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가는 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 간접 측정하고 있습니다. 특정기간의 용역을 제공하여야 부여된 지분상품이 가득 되는 경우 지분상품의 대가에 해당하는 용역을 미래 가득기간에 제공받는 것으로 보아 당해 용역은 가득기간에 배분하여 인식하며 그에 상응하여 자본의 증가를 인식하고 있습니다.

시장조건이 아닌 가득조건은 거래금액 측정시 포함되는 지분상품의 수량을 조정할 때 고려하여 부여한 지분상품의 대가로 제공받는 재화나 용역에 대해 인식하는 금액

이 궁극적으로 가득되는 지분상품의 수량에 기초하여 결정될 수 있도록 하고 있으며 후속적인 정보에 비추어 볼 때 미래에 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량이 직전 추정치와 다르다면 당해 추정치를 변경하여 가득일에는 궁극적으로 가득된 지분상품의 수량과 일치하도록 당해 추정치를 변경하고 있습니다. 목표주가와 같은 시장 조건은 부여한 지분상품의 공정가치를 추정할 때 고려하고 있습니다.

지정된 가득조건(시장조건 제외)이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 지분상품을 부여한 당시의 조건을 변경하는지, 부여한 지분상품을 취소하거나 중도청산하는지 여부와 관계없이 제공받는 근무용역은 최소한 지분상품의 부여일 당시의 공정가치에 따라 인식하고 있으며 주식기준보상약정의 총공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다.

부여한 지분상품이 가득기간 중에 취소되거나 중도청산되는 경우에는 취소나 중도청산으로 인해 부여한 지분상품이 일찍 가득된 것으로 보아 취소나 중도청산이 없다면 잔여가득기간에 제공받을 용역에 대해 인식될 금액을 즉시 인식하며, 취소나 중도청산시 종업원 등에게 지급하는 금액은 자기지분상품의 재매입으로 보아 자본에서 차감하고 있습니다.

2) 현금결제형 주식기준보상거래

회사가 재화나 용역을 제공받는 대가로 자신의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등)의 가격(또는 가치)에 기초한 금액만큼 현금이나 그 밖의 자산을 지급해야 하는 부채를 재화나 용역의 공급자에게 부담하는 주식기준보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 부채의 공정가치로 측정하고 부채가 결제될 때까지 매 보고기간말과 결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고 공정가치의 변동액은 당기 손익으로 인식하고 있으며, 종업원에게서 제공받는 근무용역과 그 대가로 부담하는 부채는 근무용역을 제공받는 기간에 인식하고 있습니다.

(20) 수익

회사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포

합되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

회사는 응용소프트웨어 및 하드웨어 개발과 공급사업을 영위하고 있습니다. 회사는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다. 고객과의 계약에서 (1) 소프트웨어 개발용역, (2) 스마트공장구축 등과 같이 구별되는 수행의무를 식별하여 수익을 인식하였습니다. 또한, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 회사의 수익인식 시점이 변경되었습니다.

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

제품의 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 회사는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고하고 있습니다.

- ① 기업은 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다
- ② 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다
- ③ 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다
- ④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다
- ⑤ 고객이 자산을 인수하였다

3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

회사는 고객에게 초전도자석 전원장치용 주제어기 공급계을 체결하였습니다. 회사는 다음 기준 중 어느 하나를 충족하는 경우 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이

전하므로, 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것으로 보아 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

- ① 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비한다
- ② 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 회사가 만들거나 그 자산 가치를 높인다
- ③ 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있다

이에 따라 상기 용역의 경우 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있기 때문에 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다.

4) 투입법을 이용한 진행률 측정

회사는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무에는 투입법으로 진행률 측정방법을 적용하고 있습니다. 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 과정에서 기업의 수행 정도를 나타내지 못하는 투입물의 영향은 투입법에서 제외하고 있습니다. 또한, 수행의무의 산출물을 합리적으로 측정할 수 없으나 원가는 회수될 것으로 예상한다면, 산출물을 합리적으로 측정할 수 있을 때까지 발생원가 범위에서만 수익을 인식하고 있습니다. 한편, 계약 개시 시점에 재화가 구별되지 않고, 고객이 재화와 관련된 용역을 제공받는 때 보다 유의적으로 이른 시점에 그 재화를 통제할 것으로 예상되며, 이전되는 재화의 원가가 수행의무를 완전히 이행하기 위해 예상되는 총 원가와 비교하여 유의적인데다, 기업이 제삼자에게서 재화를 조달받고 그 재화의 설계와 생산에 유의적으로 관여하지 않는다고 예상한다면, 수행의무를 이행하기 위해 사용한 재화의 원가와 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

5) 변동대가

회사는 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정하고 있습니다. 대가는

할인(discount), 리베이트, 환불, 공제(credits), 가격할인(price concessions), 장려금(incentives), 성과보너스, 위약금이나 그 밖의 비슷한 항목 때문에 변동될 수 있습니다. 회사가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다. 예를 들면 반품권을 부여하여 제품을 판매하거나 특정 단계에 도달해야 고정금액의 성과보너스를 주기로 약속한 경우에 대가는 변동될 수 있습니다.

6) 유의적인 금융요소

회사는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다. 다만, 계약을 개시할 때 기업이 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상한다면 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가(금액)를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

7) 거래가격의 배분

회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 회사는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장 평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용합니다.

8) 계약체결증분원가

계약체결 증분원가는 고객과 계약을 체결하기 위해 들인 원가로서 계약을 체결하지 않았다면 들지 않았을 원가로 회사는 계약 체결 여부와 무관하게 드는 계약체결원가는 계약 체결 여부와 관계없이 고객에게 그 원가를 명백히 청구할 수 있는 경우가 아니라면 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 자산화된 계약체결증분원가는 관련된 재화나 용역을 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 체계적인 기준으로 상각하고 있습니다. 다만, 회사는 상각기간이 1년 이하인 경우 계약체결 증분원가를 발생시점

에 비용으로 인식하는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

9) 계약자산 및 계약부채

계약자산은 기업이 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 기업의 권리이며, 계약부채는 기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무로 정의됩니다. 회사는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

(21) 종업원급여

1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여

(가) 확정기여제도

확정기여제도는 회사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 회사의 법적 의무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 회사와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이

근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

(나) 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로써 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년 독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 회사채의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자(손익)는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소(손익)는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소(손익)는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

회사가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거근무원가는 제도개정(변경)으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

(22) 자산손상

채고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 생기는 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가

능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속 기간에 환입하지 않고 있습니다.

(23) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 회사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세 자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적

으로 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

(24) 주당이익

회사는 기본주당이익과 희석주당이익을 기업의 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 기업의 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 기업의 보통주에 귀속되는 금액은 기업에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후 우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 기업의 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(25) 중요한 회계추정 및 판단

재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 재무제표에 인식되는 금액에 가장 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

1) 금융상품의 공정가치

금융상품에 대한 활성시장이 없는 경우 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있으며, 평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 참조하는 방법, 현금흐름할인방법과 옵션가격결정모형 등을 포함하고 있습니다. 회사는 주기적으로 평가기법을 조정하며 관측가능한 현행 시장거래의 가격을 사용하거나 관측가능한 시장자료에 기초하여 그 타당성을 검토하는 등 다양한 평가기법의 선택과 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

2) 영업권 손상

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해 손상검사 수행시 사용가치의 계산은 자산에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름의 추정치, 미래현금흐름의 금액 및 시기의 변동가능성에 대한 기대치, 현행 무위험시장이자율로 표현되는 화폐의 시간가치, 자산의 본질적 불확실성에 대한 보상가격 및 자산에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름의 가격을 결정할 때 시장참여자들이 반영하는 비유동성과 같은 그 밖의 요소 등 다양한 추정에 근거하여 이루어지고 있습니다.

3) 이연법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 체정되었거나 실질적으로 체정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다.

4) 확정급여채무

확정급여채무의 현재가치를 계산하기 위하여 사용하는 보험수리적 가정은 퇴직급여의 궁극적인 원가를 결정하는 여러 가지 변수들에 대한 최선의 추정을 반영하는 것으

로 여기에는 퇴직전이나 퇴직후의 사망률, 이직률, 신체장애율 및 조기퇴직률, 급여 수령권을 갖는 피부양자가 있는 종업원의 비율, 의료급여제도의 경우 의료원가청구율, 할인율, 미래의 임금과 급여 수준 등이 포함되며, 이러한 가정에 따라 확정급여채무의 현재가치는 민감하게 변동될 수 있습니다.

5) 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.

(26) 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 회사는 전략적 의사결정을 수행하는 대표이사를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

회사의 보고부문인 영업부문은 서로 다른 제품과 용역을 제공하는 전략적 사업단위입니다. 각 영업부문은 서로 다른 기술과 마케팅전략을 요구하기 때문에 별도로 운영되고 있습니다.

영업부문	주요 제품 유형
기초과학	핵융합, 가속기 제어시스템 등
스마트팩토리	스마트팩토리 솔루션 운영 및 개발

3. 금융상품의 범주 및 상계

3.1 보고기간종료일 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	6,358,069,146	-	6,358,069,146
매출채권및기타채권(*)	526,048,838	-	526,048,838
비유동공정가치측정금융자산	-	2,313,154,242	2,313,154,242
기타비유동채권	678,202,314	-	678,202,314
금융자산 합계	7,562,320,298	2,313,154,242	9,875,474,540

(*) 매출채권및기타채권 중 계약자산은 금융자산이 아니므로 제외하였습니다.

(2) 전기

(단위:원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	10,438,402,669	-	10,438,402,669
매출채권및기타채권(*)	867,746,344	-	867,746,344
비유동공정가치측정금융자산	-	2,545,591,449	2,545,591,449
기타비유동채권	657,555,078	-	657,555,078
금융자산 합계	11,963,704,091	2,545,591,449	14,509,295,540

(*) 매출채권및기타채권 중 계약자산은 금융자산이 아니므로 제외하였습니다.

3.2 보고기간종료일 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:원)

금융부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타부채(*)	합계
매입채무및기타지급채무	75,079,790	-	-	75,079,790
리스부채(유동)(*)	-	-	176,056,515	176,056,515
리스부채(비유동)(*)	-	-	1,560,937,930	1,560,937,930
비유동기타지급채무(*)	177,752,671	-	-	222,117,324
금융부채 합계	252,832,461	-	1,736,994,445	2,034,191,559

(*) 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용에 따라 인식한 리스부채입니다.

(*) 비유동기타지급채무 중 복구충당부채는 금융부채가 아니므로 제외하였습니다.

(2) 전기

(단위:원)

금융부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정금융부채	기타부채(*)	합계
매입채무및기타지급채무	424,726,183	-	-	424,726,183
유동성장기차입금및사채	9,541,277,507	-	-	9,541,277,507
파생상품부채	-	3,583,101,000	-	3,583,101,000
리스부채(유동)	-	-	52,291,227	52,291,227
리스부채(비유동)	-	-	53,423,469	53,423,469
비유동기타지급채무	276,752,671	-	-	276,752,671
금융부채 합계	10,242,756,361	3,583,101,000	105,714,696	13,931,572,057

(*) 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용에 따라 인식한 리스부채입니다.

3.3 당기와 전기 중 발생한 범주별 금융자산 순손익은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기	전기
-상각후원가로 측정하는 금융자산		
이자수익	248,368,679	201,922,169
외환차익	101,687,495	3,693,188
외화환산이익	11,443,037	4,570,348
외환차손	(255,331)	(2,416,711)
대손상각비(*)	(6,823,782)	4,620,000
기타의대손상각비	(50,431,730)	-
-당기손익-공정가치측정 금융자산		
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	-	5,155,042
배당금수익	23,587,000	23,587,000
합계	327,575,368	241,131,036

(*) 전기 대손상각비는 대손충당금환입액 입니다.

3.4 당기와 전기 중 발생한 범주별 금융부채 순손익은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기	전기
-상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(410,611,449)	(1,119,728,929)
-당기손익-공정가치측정 금융부채		
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	(215,231,375)	(1,302,868,466)
사채상환손실	(4,604,351)	-
사채상환이익	572,720,466	-
파생상품평가이익	42,169,000	185,582,000
파생상품평가손실	-	(1,021,251,000)
-기타부채		
이자비용	(54,284,100)	(10,451,569)
합계	(69,841,809)	(3,268,717,964)

4. 금융상품 공정가치

4.1. 금융상품 종류별 공정가치

보고기간말 현재 금융상품의 종류별 장부금액과 공정가치의 비교내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	6,358,069,146	(*1)	10,438,402,669	(*1)
매출채권및기타채권(*3)	526,048,838	(*1)	867,746,344	(*1)
비유동공정가치측정금융자산	2,313,154,242	2,313,154,242	2,545,591,449	2,545,591,449
기타비유동채권	678,202,314	(*1)	657,555,078	(*1)
소 계	9,875,474,540	2,313,154,242	14,509,295,540	2,545,591,449
금융부채				
매입채무및기타채무	75,079,790	(*1)	424,726,183	(*1)
차입금및사채(유동)	-	(*1)	9,541,277,507	(*1)
파생상품부채	-	-	3,583,101,000	3,583,101,000
리스부채	1,736,994,445	(*2)	105,714,696	(*2)
기타비유동채무(*4)	177,752,671	(*1)	276,752,671	(*1)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
소 계	1,989,826,906	-	13,931,572,057	3,583,101,000

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로, 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(*2) 리스부채는 기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시' 문단 29 (4)에 따라 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(*3) 매출채권및기타채권 중 계약자산은 금융자산이 아니므로 제외하였습니다.

(*4) 기타비유동채무 중 복구충당부채는 금융부채가 아니므로 제외하였습니다.

4.2 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 측정치

1) 공정가치 서열체계 및 측정방법

공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도할 때 받거나 부채를 이전할 때 지급하게 될 가격을 의미합니다.

공정가치 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 정상거래에서의 가격을 추정하는 것으로, 회사는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측 가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

회사는 공정가치로 측정되는 자산·부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

수준1 : 활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산·부채의 경우 동 자산·부채의 공정가치는 수준1로 분류됩니다.

수준2 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든 유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당하면 자산·부채의 공정가치는 수준 2로 분류됩니다.

수준3 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준3으로 분류됩니다.

자산· 부채의 공정가치는 자체적으로 개발한 내부평가모형을 통해 평가한 값을 사용하거나 독립적인 외부평가기관이 평가한 값을 제공받아 사용하고 있습니다.

2) 보고기간말 현재 재무상태표에 공정가치로 측정되는 자산· 부채의 공정가치 서열 체계별 공정가치 금액은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:원)

구분	장부금액	수준1	수준2	수준3	합계
반복적인 공정가치 측정치					
<금융자산>					
비유동공정가치측정금융자산	2,313,154,242	2,287,939,000	-	25,215,242	2,313,154,242
<금융부채>					
파생상품부채	-	-	-	-	-

(2) 전기

(단위:원)

구분	장부금액	수준1	수준2	수준3	합계
반복적인 공정가치 측정치					
<금융자산>					
비유동공정가치측정금융자산	2,545,591,449	2,503,170,375	-	42,421,074	2,545,591,449
<금융부채>					
파생상품부채	3,583,101,000	-	-	3,583,101,000	3,583,101,000

3) 당기 및 전기 중 수준 1과 수준2간의 대체는 없습니다.

4.3 공정가치 서열체계 수준3 관련 공시

1) 공정가치로 측정되는 자산· 부채 중 공정가치 서열체계 수준3으로 분류된 자산· 부채의 당기 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:원)

구분	금융자산 공정가치측정금융자산	금융부채 파생상품부채
기초	42,421,074	3,583,101,000
취득/발행	-	-
처분/상환 등	(15,058,018)	(3,540,932,000)
당기손익인식	(2,147,814)	(42,169,000)
기말	25,215,242	-

(2) 전기

(단위:원)

구분	금융자산 공정가치측정금융자산	금융부채 파생상품부채
기초	535,889,042	2,747,432,000
취득/발행	10,000,000	-
처분/상환 등	(506,981,054)	-
당기손익인식	3,513,086	835,669,000
기말	42,421,074	3,583,101,000

2) 보고기간말 현재 재무상태표에서 공정가치로 측정된 자산·부채 중 공정가치 계열체계 수준3으로 분류된 항목의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:원)

구분	종류	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수가 공정가치에 미치는 영향
금융자산						
비유동공정가치측정금융자산	장기저축성보험	15,215,242	수준3	· 순자산가치평가	· 해지환급금	해지환급금의 상승에 따라 공정가치 상승
	출자금	10,000,000	수준3	· 순자산가치평가	· 기초자산 투입 가격	기초자산 투입가격 상승에 따라 공정가치 상승

(2) 전기

(단위:원)

구분	종류	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수가 공정가치에 미치는 영향
금융자산						
						해지환급금의 상승에 따라 공정가치

구분	종류	공정가치	수준	가치평가법	투입변수	투입변수가 공정가치에 미치는 영향
비유동공정가치측정금융자산	장기저축성보험	32,421,074	수준3	· 순자산가치평가	· 해지환급금	상승
	출자금	10,000,000	수준3	· 순자산가치평가	· 기초자산 투입 가격	기초자산 투입가격 상승에 따라 공정가치 상승
금융부채						
파생상품부채	조기상환권/ 교환권	3,583,101,000	수준3	· 기초자산(비상장 주식): 현금흐름할인 모형 · 옵션: 이항모형	· 순자산가치평가: 할인 율, 유사기업배다, 영업현 금흐름 · 옵션: 추가변동성, 할인 율	· 추가상승에 따라 공정가치 상승 · 할인율 상승에 따라 공정가치 하 락

5. 현금및현금성자산

보고기간말 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기	사용제한여부
보유현금 및 예금	1,255,440,904	937,467,146	-
MMT(*)	5,102,628,242	9,500,935,523	-
합계	6,358,069,146	10,438,402,669	-

(*) 취득일 현재 만기가 3개월 이내에 도래하는 상품(예금)으로 구성되어 있습니다.

6. 매출채권 및 기타채권

6.1 보고기간말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기			전기		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
외상매출금	532,707,920	-	532,707,920	838,760,125	-	838,760,125
외상매출금대손충당금	(6,823,782)	-	(6,823,782)	(53,504,250)	-	(53,504,250)
계약자산	597,548,601	-	597,548,601	1,079,552,474	-	1,079,552,474
미수금	50,596,430	-	50,596,430	52,083,779	-	52,083,779
미수금대손충당금	(50,431,730)	-	(50,431,730)	-	-	-
대여금	-	302,700,000	302,700,000	-	597,700,000	597,700,000
임차보증금	-	207,400,000	207,400,000	31,480,000	7,400,000	38,880,000
임차보증금현할차	-	(63,782,527)	(63,782,527)	(1,073,310)	(1,451,467)	(2,524,777)
기타보증금	-	235,827,700	235,827,700	-	59,672,020	59,672,020

기타보증금현할차	-	(3,942,859)	(3,942,859)	-	(5,765,475)	(5,765,475)
합계	1,123,597,439	678,202,314	1,801,799,753	1,947,298,818	657,555,078	2,604,853,896

6.2 보고기간말 현재 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며, 매출채권의 신용위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:원)

구분	3개월이하	3~6개월	6~9개월	9~12개월	12개월 초과	합계
총장부금액	485,188,000	2,310,000	39,819,920	2,310,000	3,080,000	532,707,920
기대손실율	0.03%	2.03%	7.50%	25.00%	100.00%	-
손실충당금	(132,806)	(46,982)	(2,986,494)	(577,500)	(3,080,000)	(6,823,782)
순장부금액	485,055,194	2,263,018	36,833,426	1,732,500	-	525,884,138

(2) 전기

(단위:원)

구분	3개월이하	3~6개월	6~9개월	9~12개월	12개월 초과	합계
총장부금액	785,255,875	-	-	-	53,504,250	838,760,125
기대손실율	0.00%	-	-	-	100.00%	-
손실충당금	-	-	-	-	(53,504,250)	(53,504,250)
순장부금액	785,255,875	-	-	-	-	785,255,875

6.3 보고기간말 현재 매출채권 및 기타채권의 손실충당금(대손충당금)의 변동내용은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:원)

구분	기초	설정	제각	환입	기타	기말
외상매출금	(53,504,250)	(6,823,782)	53,504,250	-	-	(6,823,782)
계약자산	-	-	-	-	-	-
미수금	-	(50,431,730)	-	-	-	(50,431,730)
대여금	-	-	-	-	-	-
임차보증금	-	-	-	-	-	-
기타보증금	-	-	-	-	-	-
합계	(53,504,250)	(57,255,512)	53,504,250	-	-	(57,255,512)

(2) 전기

(단위:원)

구분	기초	설정	제각	환입	기타	기말
외상매출금	-	-	-	4,620,000	(58,124,250)	(53,504,250)
계약자산	-	-	-	-	-	-
미수금	-	-	-	-	-	-
대여금	-	-	-	-	-	-
임차보증금	-	-	-	-	-	-
기타보증금	-	-	-	-	-	-
합계	-	-	-	4,620,000	(58,124,250)	(53,504,250)

7. 기타금융자산

7.1 보고기간말 현재 기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
단기기타금융자산 :		
유동공정가치측정금융자산	-	-
장기기타금융자산 :		
비유동공정가치측정금융자산	2,313,154,242	2,545,591,449

7.2 당기와 전기 중 유동공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초금액	-	500,832,877
취득	-	-
처분(상환)	-	(506,981,054)
이자수취	-	993,135
평가	-	5,155,042
기말금액	-	-

7.3 보고기간말 현재 비유동공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	주요영업활동	당기			전기		
		지분율	취득금액	장부금액	지분율	취득금액	장부금액
비유동공정가치측정금융자산							
장기저축성보험	-	-	16,281,890	15,215,242	-	35,056,165	32,421,074
(주)휴네시온(*1)	IT보안솔루션 개발 및 공급	6.14%	1,270,069,231	2,287,939,000	6.14%	1,270,069,231	2,503,170,375
한국가속기부품사업협동조합	-	100좌	10,000,000	10,000,000	100좌	10,000,000	10,000,000
합계	-	-	1,296,351,121	2,313,154,242	-	1,315,125,396	2,545,591,449

(*1) 주식회사 휴네시온은 코스닥 상장사로 회사의 보고기간종료일 현재 증가를 공정가치로 사용하였습니다.

7.4 당기와 전기 중 비유동공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초금액	2,545,591,449	3,838,459,915
취득	-	10,000,000
처분(상환)	(15,058,018)	-
평가	(217,379,189)	(1,302,868,466)
기말금액	2,313,154,242	2,545,591,449

8. 파생상품

회사는 위험회피목적의 파생상품 거래를 하고 있으며, 회사가 보유한 부채의 공정가치 변동 또는 미래현금흐름의 변동에 대한 위험회피를 목적으로 하여 위험회피회계를 적용하고 있습니다. 위험회피목적의 거래는 회사가 발행하고 있는 사채에 대한 이자율 변동 등에 따른 공정가치와 현금흐름 변동위험을 회피할 목적이용하고 있습니다.

8.1 보고기간말 현재 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
----	----	----

당기손익-공정가치측정 금융부채				
파생상품부채(*)	유동	교환권/조기상환청구권	-	3,583,101,000

(*) 교환사채 및 전환사채 발행과 관련하여 발생한 교환권 및 조기상환청구권을 내재 파생상품으로 보아 주계약인 사채권과 분리하여 별도로 계상하였습니다.

8.2 당기와 전기 중 파생상품부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 원)

구분	구분	기초	발행	상환 등	유동성대체	평가	기말
유동	교환권/조기상환청구권	77,720,000	-	(35,551,000)	-	(42,169,000)	-
	조기상환청구권	3,505,381,000	-	(3,505,381,000)	-	-	-

(2) 전기

(단위: 원)

구분	구분	기초	발행	상환 등	유동성대체	평가	기말
유동	교환권/조기상환청구권	263,302,000	-	-	-	(185,582,000)	77,720,000
	조기상환청구권	-	-	-	2,484,130,000	1,021,251,000	3,505,381,000
비유동	조기상환청구권	2,484,130,000	-	-	(2,484,130,000)	-	-

9. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
제품	18,879,244	19,809,463

10. 기타유동자산

보고기간말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
선급금	2,296,760	128,065,203
선급비용	3,166,290	15,759,822
부가세대급금	14,045,146	-
선급공사원가	3,631,150	407,778,368
합 계	23,139,346	551,603,393

11. 종속기업투자주식

11.1 보고기간말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	소재지	지분율	당기			전기		
			취득가	장부가액	순자산지분	취득가	장부가액	순자산지분
에이디엠코리아(주)	한국	36.04%	9,659,468,990	9,659,468,990	9,776,941,483	9,659,468,990	9,659,468,990	11,067,993,194

(*) 의결권 있는 지분의 과반수 미만을 보유하고 있으나 이사회 구성, 대표이사를 포함한 주요 경영진의 구성, 의결권의 절대적, 상대적 규모와 과거 주주총회의 의결양상 등을 종합적으로 고려하여 사실상 지배력을 보유한다고 보아 종속기업에 포함하였습니다.

11.2 보고기간말 현재 종속기업 투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 원)

구분	기초	증가	감소	기말
에이디엠코리아(주)	9,659,468,990	-	-	9,659,468,990

(2) 전기

(단위 : 원)

구분	기초	증가	감소	기말
에이디엠코리아(주)	9,659,468,990	-	-	9,659,468,990

11.3 보고기간말 현재 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기				전기			
	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
(주)블록베이스	-	-	-	-	-	-	-	(38,828,622)
에이디엠코리아(주)	44,214,193,727	17,086,611,378	13,790,195,699	(3,363,294,388)	46,292,405,212	15,582,607,334	14,882,555,787	(58,882,743)

(*) (주)블록베이스는 2022년 10월 21일 이사회 결의에 따라 2022년 12월 27일을 합병기일로 당사가 흡수합병하였으며 에이디엠코리아(주)의 요약재무정보는 에이디엠코리아(주)의 연결재무제표상 재무정보입니다.

12. 투자부동산

12.1 보고기간말 현재 당사가 보유하고 있는 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액	공정가치(*)
토지	200,045,127	-	-	200,045,127	323,312,164

(*) 투자부동산(토지)의 공정가치는 국토교통부에서 공표한 개별공시지가를 적용하였습니다.

(2) 전기

(단위 : 원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액	공정가치(*)
토지	774,001,535	-	-	774,001,535	959,927,988
건물	1,023,492,621	(127,936,560)	-	895,556,061	-
합계	1,797,494,156	(127,936,560)	-	1,669,557,596	-

(*) 투자부동산(토지)의 공정가치는 국토교통부에서 공표한 개별공시지가를 적용하였습니다.

12.2 보고기간말 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:원)

구분	기초	취득	상각	처분	기타증감	기말
토지	774,001,535	-	-	(573,956,408)	-	200,045,127
건물	895,556,061	-	(8,529,104)	(887,026,957)	-	-
합계	1,669,557,596	-	(8,529,104)	(1,460,983,365)	-	200,045,127

(2) 전기

(단위:원)

구분	기초	취득	상각	처분	기타증감	기말
토지	774,001,535	-	-	-	-	774,001,535
건물	921,143,373	-	(25,587,312)	-	-	895,556,061
합계	1,695,144,908	-	(25,587,312)	-	-	1,669,557,596

12.3 당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
임대수익	39,600,000	129,800,000
운영비용	(13,164,963)	(25,654,812)

13. 유형자산

13.1 보고기간말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

계정과목	당기			전기		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	-	-	-	889,095,900	-	889,095,900
건물	-	-	-	1,585,375,669	(198,171,960)	1,387,203,709
차량운반구	206,115,980	(104,471,744)	101,644,236	196,552,033	(149,646,872)	46,905,161
비품	435,624,299	(394,761,103)	40,863,196	424,307,109	(366,752,043)	57,555,066
시설장치	278,281,818	(275,946,500)	2,335,318	278,281,818	(265,560,104)	12,721,714
사용권자산	657,510,187	(74,386,821)	583,123,366	142,169,356	(37,297,740)	104,871,616
합계	1,577,532,284	(849,566,168)	727,966,116	3,515,781,885	(1,017,428,719)	2,498,353,166

13.2 당기와 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:원)

계정과목	기초	취득	감가상각비	처분	기타증감	사업결합	기말
토지	889,095,900	-	-	(889,095,900)	-	-	-
건물	1,387,203,709	-	(13,211,464)	(1,373,992,245)	-	-	-
차량운반구	46,905,161	67,159,947	(12,419,872)	-	-	-	101,645,236
비품	57,555,066	11,317,190	(28,009,060)	-	-	-	40,863,196
시설장치	12,721,714	-	(10,386,396)	-	-	-	2,335,318
사용권자산	104,871,616	579,815,328	(62,132,918)	-	(39,430,660)	-	583,123,366
합계	2,498,353,166	658,292,465	(126,159,710)	(2,263,088,145)	(39,430,660)	-	727,967,116

(2) 전기

(단위:원)

구분	기초	취득	감가상각비	처분	기타증감	사업결합	기말
토지	889,095,900	-	-	-	-	-	889,095,900
건물	1,426,838,101	-	(39,634,392)	-	-	-	1,387,203,709
차량운반구	3,965,653	77,813,369	(9,311,893)	(25,561,968)	-	-	46,905,161
비품	38,626,356	35,591,756	(25,732,840)	(3,378,662)	-	12,448,456	57,555,066
시설장치	65,047,082	-	(52,324,368)	-	(1,000)	-	12,721,714
사용권자산	25,213,416	50,610,417	(68,440,945)	(53,751,647)	-	151,240,375	104,871,616
합계	2,448,786,508	164,015,542	(195,444,438)	(82,692,277)	(1,000)	163,688,831	2,498,353,166

13.3 포괄손익계산서상 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
매출원가	62,915,556	62,971,790
판매비와관리비	63,244,154	132,472,648
합계	126,159,710	195,444,438

14. 무형자산

14.1 보고기간말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

계정과목	당기			전기		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
영업권(주1)	1,795,511,971	-	1,795,511,971	1,795,511,971	-	1,795,511,971
특허권	31,164,746	(28,410,628)	2,754,118	31,164,746	(26,905,492)	4,259,254
상표권	17,244,578	(12,373,202)	4,871,376	16,724,578	(9,002,285)	7,722,293
소프트웨어	2,046,436,316	(933,623,023)	1,112,813,293	2,046,436,316	(686,122,819)	1,360,313,497
고객관계	288,130,001	(100,845,507)	187,284,494	288,130,001	(43,219,503)	244,910,498
합계	4,178,487,612	(1,075,252,360)	3,103,235,252	4,177,967,612	(765,250,099)	3,412,717,513

(주1) 영업권은 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고 있습니다.

14.2 당기와 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:원)

구분	기초	취득	상각	기타증감	사업결합	기말
영업권	1,795,511,971	-	-	-	-	1,795,511,971
특허권	4,259,254	-	(1,505,136)	-	-	2,754,118
상표권	7,722,293	520,000	(3,370,917)	-	-	4,871,376
소프트웨어	1,360,313,497	-	(247,500,204)	-	-	1,112,813,293
고객관계	244,910,498	-	(57,626,004)	-	-	187,284,494
합계	3,412,717,513	520,000	(310,002,261)	-	-	3,103,235,252

(2) 전기

(단위:원)

구분	기초	취득	상각	기타증감	사업결합	기말
영업권	-	-	-	-	1,795,511,971	1,795,511,971
특허권	5,440,330	294,600	(1,475,676)	(1,000)	1,000	4,259,254
상표권	7,806,691	2,194,600	(2,865,006)	-	586,008	7,722,293
소프트웨어	1,000	-	(185,625,153)	(4,000)	1,545,941,650	1,360,313,497
고객관계	-	-	(43,219,503)	-	288,130,001	244,910,498
합계	13,248,021	2,489,200	(233,185,338)	(5,000)	3,630,170,630	3,412,717,513

14.3 당기와 전기 중 포괄손익계산서상 무형자산상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	310,002,261	233,185,338

14.4 당기와 전기 중 연구개발활동과 관련하여 비용으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

과 목	당기	전기
경상연구개발비	384,662,497	632,440,389

15. 정부보조금 현황

15.1 보고기간말 현재 정부보조금의 수령 내용과 회계처리 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	배부처	당기	전기	회계처리	정부보조금내용
산업기술알키미스트 프로젝트	산업통상자원부	-	17,920,150	경상개발비 차감	정부과제

15.2 당기와 전기 중 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
기초	-	-
보조금 수령	-	17,920,150
보조금 사용	-	(17,920,150)
비용 상계	-	17,920,150
장기미지급금 계상분	-	-
기말	-	-

15.3 당사는 연구활동과 관련하여 정부로부터 보조받은 금액을 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하고 있으며, 상환예정액을 장기미지급금으로 계상하고 있습니다.

16. 리스

당사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

16.1 보고기간말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
부동산	541,401,633	42,593,811
차량운반구	41,721,733	62,277,805
합계	583,123,366	104,871,616

16.2 당기와 전기 중 사용권자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 원)

구분	부동산	차량운반구	합계
기초	42,593,811	62,277,805	104,871,616
증가	579,815,328	-	579,815,328
기타	(39,430,660)	-	(39,430,660)
사용권자산상각	(41,576,846)	(20,556,072)	(62,132,918)
기말	541,401,633	41,721,733	583,123,366

(2) 전기

(단위: 원)

구분	부동산	차량운반구	합계
기초	25,213,416	-	25,213,416
증가	50,610,417	-	50,610,417
감소	(53,751,647)	-	(53,751,647)
사용권자산상각	(46,405,692)	(22,035,253)	(68,440,945)

사업결합	66,927,317	84,313,058	151,240,375
기말	42,593,811	62,277,805	104,871,616

16.3 보고기간 중 리스와 관련해 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비 :		
부동산	41,576,846	46,405,692
차량운반구	20,556,072	22,035,253
리스부채 이자비용 :	54,284,100	10,451,569

16.4 보고기간말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기		전기	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	246,715,980	176,056,515	60,755,980	52,291,227
1년 초과 5년 이내	1,117,748,705	885,223,019	60,824,685	53,423,469
5년 초과	724,000,000	675,714,911	-	-
합계	2,088,464,685	1,736,994,445	121,580,665	105,714,696

16.5 당기와 전기 중 리스부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초	105,714,696	24,471,776
증가	1,789,246,544	48,910,768
리스료의 지급	(173,463,980)	(72,762,505)
이자비용의 인식	54,284,100	10,451,569
감소	(38,786,915)	(53,044,217)
사업결합	-	147,687,305
기말	1,736,994,445	105,714,696

16.6 보고기간말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
유동	176,056,515	52,291,227
비유동	1,560,937,930	53,423,469
합계	1,736,994,445	105,714,696

16.7 보고기간 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
리스부채에서 발생한 현금유출	173,463,980	72,762,505
단기리스료/소액자산리스료	26,350,702	3,570,907
합계	199,814,682	76,333,412

당사가 리스제공자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

16.8 당기와 전기 중 운용리스와 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
임대수익(*)	39,600,000	129,800,000
운영비용	(13,164,963)	(25,654,812)

(*) 투자부동산의 리스로 인하여 발생한 금액입니다.

16.9 당기말 및 전기말 현재 운용리스계약으로 당사가 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소 리스료 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
1년 이내	-	89,100,000
1년 초과 2년 이내	-	-
2년 초과	-	-

합 계	-	89,100,000
-----	---	------------

17. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	6,622,540	-	323,813,162	-
미지급금	68,457,250	177,752,671	100,913,021	177,752,671
복구총당부채	-	44,364,653		
임대보증금	-	-	-	99,000,000
합 계	75,079,790	222,117,324	424,726,183	276,752,671

18. 차입금및사채

18.1 보고기간말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	종류	차입처	연이자율(%)	만기일	당기	전기
유동성장기차입금	운영자금	신한은행	4.17	2023-01-21	-	2,000,000,000

(*) 유동성장기차입금은 만기일에 전액 상환되었습니다.

18.2 보고기간말 현재 당사가 발행한 사채의 내역은 다음과 같습니다.

① 교환사채

구분	내용	
발행인	(주)모비스	
사채의 종류	제2회 무기명식 무보증 사모 교환사채	
인수인	미래에셋대우(주)	-지브이에이 Fortress-A 전문투자형사모투자신탁의 신탁업자 지위에서
		-지브이에이 Saber-G 전문투자형사모투자신탁의 신탁업자 지위에서
		-지브이에이 Saber-V 전문투자형사모투자신탁의 신탁업자 지위에서
신한금융투자(주)	-	

	한국투자증권(주)	-포커스TF-AP 전문투자형 사모투자신탁 제1호의 신탁업자 지위에서 -포커스 슈퍼리치 사모투자신탁 제4호의 신탁업자 지위에서
발행금액(원)	3,104,000,000	
사채발행일	2020년 11월 25일	
사채만기일	2023년 11월 25일	
표면이자율 및 만기이자율	0.00%	
교환가격 및 교환가격결정방법	최초 1주당 6,208원	<p>“ 본 사채 ” 의 최초 교환가격은 “ 본 사채 ” 발행을 위한 이사회결의일 전일을 기산일로 소급하여 산정한 다음의 가격 중 가장 높은 가격의 111%에 해당하는 금액을 최초 교환가격으로 하되, 원단위 미만은 절상한다.</p> <p>1) (주)휴네시온 보통주의 1개월 가중산술평균주가(그 기간 동안 한국거래소에서 거래된 해당 종목의 총 거래금액을 총 거래량으로 나눈 가격을 말한다. 이하 같다), 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가격</p> <p>2) (주)휴네시온 보통주의 최근일 가중산술평균주가</p> <p>3) (주)휴네시온 보통주의 교환사채 청약일 전(청약일이 없는 경우 납입일) 제3거래일 가중산술평균주가</p>
전환시 발행할 주식수 및 종류	“ 발행회사 ” 인 (주)모비스가 보유하고 있는 (주)휴네시온의 기명식 보통주식	
교환청구기간	2020.12.02 ~ 2023.10.25	
조기상환청구권 (Put Option)	“ 본 사채 ” 의 사채권자는 “ 본 사채 ” 의 발행일로부터 2년이 되는 2022년 11월 25일 및 이후 매 3개월에 해당하는 날마다(이하 “ 조기상환 지급일 ”) “ 본 사채 ” 원금의 전부 또는 일부에 대하여 그 조기상환을 청구할 수 있다. 단, 조기상환 지급일이 은행 영업일이 아닌 경우에는 그 다음 은행 영업일에 상환하고 조기상환기일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.	
교환가격조정	<p>“ 사채권자 ” 가 교환청구를 하기 전에 다음 각 목의 사항이 발생하는 경우 제 6호의 교환가격을 다음 각 목에 따라 조정하기로 한다.</p> <p>1) “ 주식회사 휴네시온 ” 이 시가를 하회하는 발행가액 등으로 (i) 유상증자를 실시하거나 (ii) 전환사채를 발행하거나 (iii) 신주인수권부사채를 발행하거나 (iv) 기타 주식연계사채를 발행하는 경우, 또는 주식배당이나 준비금의 자본전입 등으로 주식을 발행하는 경우에는 다음과 같이 교환가액을 조정한다.</p> $\text{조정후교환가격} = \text{조정전교환가격} \times \left[\frac{\text{기발행주식수} + \{ \text{신발행주식수} \times (1 \text{주당발행가격} \div \text{시가}) \}}{\text{기발행주식수} + \text{신발행주식수}} \right]$ <p>위 산식 중 "기발행주식수"는 당해 조정사유가 발생하기 직전일 현재 주식회사 휴네시온의 발행주식 총수로 하며, "1주당 발행가격"은 주식배당 및 준비금의 자본전입의 경우에는 영(0)으로 하고, 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행한 경우에는 당해 사채발행 시 전환가액 또는 행사가액으로 한다. “ 신발행주식수 ” 는 유상증자 시에는 신규발행주식수이며, 주식연계사채의 경우에는 신규발행 가능주식수로 한다. 또한, "시가"는 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제5조 -18조(후속규정이 있는 경우 그 후속규정을 포함함)에서 정하는 당해 발행가액 산정의 기준이 되는 기준주가로 한다.</p> <p>2) “ 주식회사 휴네시온 ” 이 교환청구가 있기 전에 주식배당 또는 무상증자를 통해 주식을 발행하는 경우 교환가격은 다음과 같이 조정한다.</p> $\text{조정 후 교환가격} = \text{조정 전 교환가격} / (1 + \text{주식배당을 또는 무상증자 비율})$ <p>위 수식에서 주식배당율은 기존 주식 1주당 배당된 주식수를 말하며, 무상증자비율은 기존 주식 1주당 무상증자된 주식수를 말한다.</p> <p>3) “ 주식회사 휴네시온 ” 의 분할 또는 합병, 교환대상 주식의 분할 등이 이루어지는 경우에는, 그 사유가 발생하기 전에 교환청구를 하였다면 “ 사채권자 ” 가 가질 수 있었던 주식수가 보장되도록 교환가격을 조정한다.</p> <p>4) 교환대상 주식의 감자·주식병합 등 주스가치 상승사유가 발생하는 경우 그 감자·주식병합 등의 비율만큼 교환가격을 상향 조정한다.</p> <p>5) 본 호에 정한 교환가격의 조정은 중첩적으로 적용한다.</p>	

	6) 본 호에 의한 조정 후 교환가격 중 원 단위 미만은 절상하며, 조정 후 교환가격이 액면가 이 하인 경우에는 그 교환가격을 액면가로 한다.
	7) “ 발행회사” 는 교환가격이 조정되는 경우, 조정 즉시 조정사유와 조정가격을 한국결제에 탁원 및 “ 사채권자” 에게 통보하여야 한다.
	8) “ 발행회사” 는 교환가격의 조정으로 한국예탁결제원에 신탁해 놓은 교환대상 주식의 수가 부족할 경우에는 사유발생일 당일까지 부족분을 추가 신탁하여야 한다.

(*) 2023년 8월 25일 사채권자의 조기상환청구권 행사로 전액(10억원) 상환하여 소 각하였습니다.

② 전환사채

구 분	내 용	
발행인	(주)모비스	
사채의 종류	제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	
인수인	HB-KIS 2019 투자조합	-
	SK증권	-
발행금액(원)	11,000,000,000	
사채발행일	2021년 05월 06일	
사채만기일	2026년 05월 06일	
표면이자율 및 만기이자율	0.00%	
전환가격 및 전환가격결정방법	최초 1주당 3,117원	“ 본 사채” 발행을 위한 이사회 결의일 전일로부터 소급한 1개월 가중 산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 최근일 가중산술평균주가 및 청약일 (청약일이 없 는 경우는 납입일) 전 3거래일 가중산술평균주가 중 높은 가액을 기준 주가를 최초전환가액으로 하되, 원단위 미만은 절상한다.
전환시 발행할 주식수 및 종류	“ 발행회사” 인 (주)모비스의 기명식 보통주식 3,529,034주	
전환청구기간	2022.05.06 ~ 2026.04.06	
조기상환청구권 (Put Option)	“ 본 사채” 의 사채권자는 “ 본 사채” 의 발행일로부터 2년이 되는 2023년 5월 6일 및 이후 매 3 개월에 해당하는 날에 본 사채의 전자등록금액에조기상환율을 가산한 금액의 전부에 대하여 만 기 전 조기상환을 청구할 수 있다. 단, 조기상환지급일이 영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업 일에 상환하고 조기상환지급일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.	
	<p>1) 본 사채권을 소유한 자가 전환청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유 상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하 는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 아래와 같이 전환가액을 조정한다. 본 목에 따른 전환가액의 조정일은 유상증자, 주식배당, 준비금의 자 본전입 등으로 인한 신주발행일 또는 전환사채 및 신주인수권부사채의 발행일로 한다</p> <p>조정 후 전환가격 = 조정 전 전환가격 × $[\{A+(B \times C/D)\} / (A+B)]$ A: 기발행주식수 B: 신발행주식수 C: 1주당 발행가격 D: 시가</p> <p>다만, 위 산식 중 "기발행주식수"는 당해 조정사유가 발생하기 직전일 현재의 발행주식 총수로 하며, 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행할 경우 "신발행주식수"는 당해 사채 발행 시 전환 가격으로 전부 주식으로 전환되거나 당해 사채 발행 시 행사가액으로 신주인수권이 전부 행사될 경우 발행될 주식의 수로 한다. 또한, 위 산식 중 "1주당 발행가격"은 주식분할, 무상증자, 주식 배당의 경우에는 영(0)으로 하고, 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행할 경우에는 당해 사</p>	

구 분	내 용
전환가액조정	<p>채 발행 시 전환가격 또는 행사가격으로 하며, 위 산식에서 "시가"라 함은 발행가격 산정의 기준이 되는 기준주가(증권의발행및공시등에관한규정 제5-18조에서 정하는 기준주가) 또는 권리락주가(유상증자 이외의 경우에는 조정사유 발생 전일을 기산일로 하여 계산한 기준주가)로 한다.</p> <p>2) 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 전환가격의 조정이 필요한 경우에는 당해 합병 또는 자본의 감소 직전에 전액 전환되어 주식으로 발행되었더라면 본 사채권자가 가질 수 있었던 주식수에 따른 가치에 상응하도록 전환가액을 조정한다. 혹은 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등의 경우에는 각각 그 비율을 고려하여 전환가격을 조정한다. 전환가액의 조정일은 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합의 기준일로 한다.</p> <p>3) 감자 및 주식 병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 감자 및 주식 병합 등으로 인한 조정비율만큼 상향하여 반영하는 조건으로 전환가액을 조정한다. 단, 감자 및 주식병합 등을 위한 주주총회 결의일 전일을 기산일로 하여 “ 증권발행 및 공시 등에 관한 규정 ” 제 5-22조 제1항 본문의 규정에 의하여 산정(제3호는 제외한다)한 가액(이하 “ 산정가액 ” 이라 한다)이 액면가액 미만인면서 기산일 전에 전환가액을 액면가액으로 이미 조정한 경우(전환가액을 액면가액 미만으로 조정할 수 있는 경우는 제외한다)에는 조정 후 전환가액은 산정가액을 기준으로 감자 및 주식병합 등으로 인한 조정비율만큼 상향 조정한 가액 이상으로 조정한다.</p> <p>4) 위 1) 내지 3)에 의하여 조정된 전환가액이 주식의 액면가 이하일 경우에는 액면가를 전환가액으로 하며, 각 전환사채의 전환으로 인하여 발행할 주식의 발행가액의 합계액은 각 전환사채의 발행가액을 초과할 수 없다.</p> <p>5) 본 목에 의한 조정 후 전환가격 중 원단위 미만은 절상한다.</p>

(*) 2023년 4월 26일 발행금액(110억) 중 100억원을 사채권자와의 협의에 따라 만기 전 조기취득하였으며 2023년 10월 18일 소각하였습니다. 또한 2023년 5월 8일 발행금액(110억) 중 10억원을 사채권자의 조기상환청구권 행사로 상환하여 소각하였습니다.

18.3 당기 및 전기 중 사채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 원)

구분	기초	발행	상각	상환 등	평가	기말
교환사채(*3)	1,000,000,000	-	-	(1,000,000,000)	-	-
교환권조정	(114,878,100)	-	61,894,170	52,983,930	-	-
조기상환청구권 (*1)	77,720,000	-	-	(35,551,000)	(42,169,000)	-
전환사채(*2)	11,000,000,000	-	-	(11,000,000,000)	-	-
전환권조정	(4,343,844,393)	-	329,212,859	4,014,631,534	-	-
조기상환청구권 (*1)	3,505,381,000	-	-	(3,505,381,000)	-	-
합계	11,124,378,507	-	391,107,029	(11,473,316,536)	(42,169,000)	-

(*1) 교환사채 및 전환사채의 내재파생상품으로 파생상품의 분리요건을 충족하여 별도의 파생상품부채로 계상하였으며 위험회피수단으로 지정된 파생상품은 주석 8에서 다루고 있습니다.

(*2) 2023년 4월 26일 발행금액(110억) 중 100억원을 사채권자와의 협의에 따라 만기전 조기취득하였으며 2023년 10월 18일 소각하였습니다. 또한 2023년 5월 8일 발행금액(110억) 중 10억원을 사채권자의 조기상환청구권 행사로 상환하여 소각하였습니다.

(*3) 2023년 8월 25일 사채권자의 조기상환청구권 행사로 전액(10억원) 상환하여 소각하였습니다.

(2) 전기

(단위: 원)

구분	기초	발행	상각	상환 등	평가	기말
교환사채	1,000,000,000	-	-	-	-	1,000,000,000
교환권조정	(226,795,162)	-	111,917,062	-	-	(114,878,100)
교환권 및 조기상환청구권(*)	263,302,000	-	-	-	(185,582,000)	77,720,000
전환사채	11,000,000,000	-	-	-	-	11,000,000,000
전환권조정	(5,270,978,458)	-	927,134,065	-	-	(4,343,844,393)
조기상환청구권(*)	2,484,130,000	-	-	-	1,021,251,000	3,505,381,000
합계	9,249,658,380	-	1,039,051,127	-	835,669,000	11,124,378,507

(*1) 교환사채 및 전환사채의 내재파생상품으로 파생상품의 분리요건을 충족하여 별도의 파생상품부채로 계상하였으며 위험회피수단으로 지정된 파생상품은 주석 8에서 다루고 있습니다.

19. 퇴직급여

19.1 보고기간말 현재 퇴직급여부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
확정급여채무 현재가치	1,900,499,787	1,784,489,338
사외적립자산 공정가치	(15,654,741)	(18,543,622)
순확정급여부채	1,884,845,046	1,765,945,716

19.2 당기와 전기 중 현재 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
----	----	----

기초확정급여채무	1,784,489,338	953,757,732
당기근무원가	209,703,747	185,723,498
이자비용	45,369,150	45,594,398
재측정요소	147,357,356	(85,741,791)
급여지급액	(286,419,804)	(117,384,405)
사업결합	-	802,539,906
기말확정급여채무	1,900,499,787	1,784,489,338

19.3 당기와 전기 중 현재 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
기초사외적립자산의 공정가치	18,543,622	18,335,589
사외적립자산의 이자수익	1,089,552	222,336
보험수리적 손익	(702,174)	(14,303)
급여지급액	(3,276,259)	-
기말사외적립자산의 공정가치	15,654,741	18,543,622

19.4 보고기간말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
정기예금	15,654,741	18,543,622

19.5 보고기간말 현재 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
당기근무원가	209,703,747	185,723,498
확정급여채무의 이자비용	45,369,150	45,594,398
사외적립자산의 기대수익	(1,089,552)	(222,336)
합계	253,983,345	231,095,560

19.6 보고기간말 현재 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익의 계정과목별 내용은

다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
매출원가	118,640,168	75,146,492
판매비와관리비	135,343,177	155,949,068
합계	253,983,345	231,095,560

19.7 보고기간말 현재 확정급여제도와 관련하여 기타포괄손익으로 인식하는 재측정 요소는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	(148,059,530)	85,727,488
법인세효과	-	-
법인세차감후 재측정요소	(148,059,530)	85,727,488

19.8 주요 보험수리적가정

구분	당기	전기
할인율	5.01%	5.81%
임금상승률	4.00%	4.00%

19.9 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

구분	확정급여채무에대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.0%	3.7%감소	4.3%증가
임금상승률	1.0%	4.3%증가	3.8%감소

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정하였습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하였습니다.

19.10 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

당사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 당기 8.46년(전기 8.51년)입니다. 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위:원)

구분	1년미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년 이상	합계
당기말 확정급여채무	79,698,439	86,460,002	302,085,158	2,722,549,610	3,190,793,209
전기말 확정급여채무	73,324,473	79,742,702	287,062,448	2,736,945,448	3,177,075,071

20. 기타유동부채

20.1 보고기간말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
미지급비용	99,935,906	97,409,021
예수금	38,924,610	40,149,489
부가세예수금	-	41,490,860
선수금	-	4,795
계약부채	137,499,327	723,794,756
합 계	276,359,843	902,848,921

20.2 보고기간말 현재 기타비유동채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
장기미지급금(국고보조금)	177,752,671	177,752,671
임대보증금	-	99,000,000
복구충당부채	44,364,653	-
합 계	222,117,324	276,752,671

21. 계약자산과 계약부채

21.1 보고기간말 현재 회사가 인식하고 있는 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
용역계약에 대한 계약자산	597,548,601	1,079,552,474
용역계약에 대한 계약부채	137,499,327	723,794,756
합계	735,047,928	1,803,347,230

21.2 보고기간 초의 계약부채 잔액 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 다음과 같으며, 전기에 이행한(또는 부분적으로 이행한) 수행의무에 대해 당기에 인식한 수익은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익	723,794,756	-
전기에 이행한 수행의무에 대해 당기에 인식한 수익	-	-
합계	723,794,756	-

21.3 보고기간말 현재 계약자산에 대해 전체 기간의 기대신용손실을 손실충당금으로 인식한 금액은 없습니다.

22. 자본금 및 자본잉여금

22.1 보고기간말 현재 당사의 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
발행할 주식의 총수	100,000,000 주	100,000,000 주
1주당 액면가액	100 원	100 원
발행한 주식수	32,171,314 주	32,171,314 주
보통주자본금	3,217,131,400	3,217,131,400

22.2 보고기간말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
주식발행초과금	23,937,998,228	23,937,998,228
자기주식처분이익	121,749,192	121,749,192
합계	24,059,747,420	24,059,747,420

23. 기타자본

23.1 보고기간말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
자기주식	(459,854,000)	(459,854,000)
전환권대가	3,586,422,480	3,586,422,480
기타자본조정	(66,239,754)	(66,239,754)
전환권재매입대가	(1,081,971,000)	-
합계	1,978,357,726	3,060,328,726

23.2 당기와 전기 중 기타자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 원)

구분	기초	증가	감소	기말
자기주식	(459,854,000)	-	-	(459,854,000)
전환권대가	3,586,422,480	-	-	3,586,422,480
기타자본조정(합병)	(66,239,754)	-	-	(66,239,754)
전환권재매입대가	-	(1,081,971,000)	-	(1,081,971,000)
합계	3,060,328,726	(1,081,971,000)	-	1,978,357,726

(2) 전기

(단위: 원)

구분	기초	증가	감소	기말
자기주식	(1,914,854,000)	-	1,455,000,000	(459,854,000)
전환권대가	3,586,422,480	-	-	3,586,422,480
자기주식처분손실	(31,025,808)	-	31,025,808	-
기타자본조정(합병)	-	(66,239,754)	-	(66,239,754)
합계	1,640,542,672	(66,239,754)	1,486,025,808	3,060,328,726

23.3 자기주식

자사주식의 가격안정과 주식배당 및 무상증자시 발행한 단주의 처리 등을 위하여 보통주식을 취득하고 있으며, 향후 시장상황에 따라 처분할 예정입니다. 자기주식의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
기초	229,927	459,854,000	926,553	1,914,854,000
취득	-	-	-	-
처분	-	-	(696,626)	(1,455,000,000)
소각	-	-	-	-
기말	229,927	459,854,000	229,927	459,854,000

24. 이익잉여금(결손금)

24.1 보고기간말 현재 이익잉여금(결손금)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
이익준비금	-	-
임의적립금	15,046,957	15,046,957
확정급여제도의 재측정요소	(118,651,604)	29,407,926
미처분이익잉여금	(9,104,873,480)	(13,552,173,667)
합계	(9,208,478,127)	(13,507,718,784)

24.2 결손금처리계산서의 내역은 다음과 같습니다.

결손금처리계산서

제 8(당)기	2023년 01월 01일 부터 2023년 12월 31일 까지	제 7(전기)	2022년 01월 01일 부터 2022년 12월 31일 까지
처리예정일	2024년 03월 28일	처리확정일	2023년 03월 29일

(단위: 원)

과 목	제 8(당)기		제 7(전기)	
I. 미처분이익잉여금(미처리결손금)		(9,208,478,127)		(13,507,718,784)
1. 전기이월미처분이익잉여금(미처리결손금)	(13,507,718,784)		(7,984,953,043)	
2. 확정급여부채의 재측정요소	(148,059,530)		85,727,488	
3. 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 처분에 따른 이익잉여금 대체	-		-	
4. 당기순이익	4,447,300,187		(5,608,493,229)	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금(미처리결손금)		(9,208,478,127)		(13,507,718,784)

25. 매출액 및 매출원가

25.1 당기와 전기 중 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
제품매출	6,400,000	29,600,000
용역매출	5,436,652,907	4,907,493,617
합계	5,443,052,907	4,937,093,617

25.2 당기와 전기 중 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
제품매출 :		
기초제품	19,809,463	25,049,880

당기제품제조원가	522,030	419,429
기말제품	18,879,244	19,809,463
제품매출원가	1,452,249	5,659,846
용역매출 :		
용역매출원가	4,797,774,897	4,229,817,877
합계	4,799,227,146	4,235,477,723

26. 용역계약

26.1 당기와 전기 중 신규발생한 계약 등의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 원)

구분	기초계약잔액	신규계약액	매출액	기말계약잔액
핵융합 등	5,967,826,194	832,948,429	2,445,305,103	4,349,069,520
스마트팩토리	1,674,201,351	1,990,744,000	2,991,347,804	673,597,547
합계	7,642,027,545	2,823,692,429	5,436,652,907	5,022,667,067

(2) 전기

(단위: 원)

구분	기초계약잔액	신규계약액	매출액	기말계약잔액
핵융합 등	1,574,839,863	5,982,647,117	1,589,660,786	5,967,826,194
스마트팩토리	-	4,992,034,182	3,317,832,831	1,674,201,351
합계	1,574,839,863	10,974,681,299	4,907,493,617	7,642,027,545

26.2 보고기간말 현재 진행 중인 공사와 관련된 누적공사수익 등의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 원)

구분	누적수익	누적원가	누적이익	매출채권(*)		계약부채
				청구분	계약자산	

핵융합 등	5,983,600,159	2,102,741,075	3,880,859,084	107,469,920	480,230,216	100,725
스마트팩토리	2,105,495,120	1,468,013,155	637,481,965	425,238,000	117,318,385	137,398,602
합계	8,089,095,279	3,570,754,230	4,518,341,049	532,707,920	597,548,601	137,499,327

(*) 대손충당금 차감 전 금액입니다. 회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며 당기말 매출채권과 관련하여 인식한 대손충당금은 6,823,782입니다.

(2) 전기

(단위: 원)

구분	누적수익	누적원가	누적이익	매출채권(*)		계약부채
				청구분	계약자산	
핵융합 등	6,627,697,352	3,070,951,059	3,556,746,293	-	1,058,881,949	-
스마트팩토리	4,595,483,120	3,071,888,891	1,523,594,229	838,760,125	20,670,525	723,794,756
합계	11,223,180,472	6,142,839,950	5,080,340,522	838,760,125	1,079,552,474	723,794,756

(*) 대손충당금 차감 전 금액입니다. 회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며 전기말 매출채권과 관련하여 인식한 대손충당금은 53,504,250입니다.

26.3 보고기간말 현재 진행 중인 계약으로써 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 주요 계약별 정보 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 원)

구분	계약금액	진행률	계약기간
ITER_초전도자석 전원장치용 주제어기 공급	5,425,568,182	100.00%	2012-02-15 ~ 2023-06-30
CELLS_Step Motor Controllers	574,433,613	100.00%	2021-04-21 ~ 2023-01-31
KFE_HV Oubicles	5,479,361,300	37.69%	2022-01-28 ~ 2024-09-08
UKRI_EPICS project	756,444,908	49.60%	2022-08-02 ~ 2023-08-14
D사_스마트공장 구축 및 고도화	402,229,000	100.00%	2022-01-07 ~ 2023-01-06
S사_스마트공장 구축 및 고도화사업	310,950,000	100.00%	2022-06-24 ~ 2023-09-23
T사_스마트공장 구축 및 고도화사업	400,967,000	100.00%	2022-07-26 ~ 2023-07-26
N사_스마트공장 구축 및 고도화(고도화1)	363,866,000	100.00%	2022-11-03 ~ 2024-02-02
S사_MES&QMS 구축 프로젝트	1,020,000,000	70.93%	2023-03-16 ~ 2024-03-15
N사_MES 고도화	320,000,000	64.58%	2023-06-13 ~ 2023-12-31
G사_MR Traceability 시스템 구축 프로젝트	788,955,000	100.00%	2022-05-30 ~ 2023-01-31

S사_TF소재제조팀_라벨 간소화 및 QR system 등	206,000,000	100.00%	2022-09-27 ~ 2023-04-30
K사_원료부문 2차 시스템 개선	260,000,000	100.00%	2022-09-01 ~ 2023-02-28

(2) 전기

(단위 : 원)

구분	계약금액	진행률	계약기간
ITER_초전도자석 전원장치용 주제어기 공급	5,425,568,182	96.01%	2012-02-15 ~ 2023-06-30
CELLS_Step Motor Controllers	574,433,613	100.00%	2021-04-21 ~ 2023-01-31
KFE_HV Cubicles	5,479,361,300	4.47%	2022-01-28 ~ 2024-09-08
UKRI_EPICS project	339,427,328	0.00%	2022-08-02 ~ 2023-08-14
D사_스마트공장 구축 및 고도화	402,229,000	91.78%	2022-01-07 ~ 2023-01-06
S사_스마트공장 구축 및 고도화사업	310,950,000	38.92%	2022-06-24 ~ 2023-09-23
T사_스마트공장 구축 및 고도화사업	400,967,000	89.16%	2022-07-26 ~ 2023-07-26
N사_스마트공장 구축 및 고도화(고도화1)	363,866,000	0.72%	2022-11-03 ~ 2024-02-02
G사_MR Traceability 시스템 구축 프로젝트	788,955,000	80.59%	2022-05-30 ~ 2023-01-31
S사_TF소재제조팀_라벨 간소화 및 QR system 등	206,000,000	49.58%	2022-09-27 ~ 2023-04-30
K사_원료부문 2차 시스템 개선	260,000,000	60.00%	2022-09-01 ~ 2023-02-28

26.4 보고기간말 현재 용역수익 관련 계약부채 및 매출채권 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 원)

용역내역	계약부채	매출채권(*)		
		청구분	계약자산	합계
ITER_초전도자석 전원장치용 주제어기 공급	-	-	350,636,362	350,636,362
CELLS_Step Motor Controllers	-	37,509,920	-	37,509,920
UKRI_EPICS project	-	-	36,738,696	36,738,696
EPICS TO#3	-	-	6,801,646	6,801,646
EPICS TO#4	-	-	41,762,425	41,762,425
ITER TO#5	100,725	-	-	-
CIS Support TO#6	-	-	42,976,808	42,976,808
SAP MII Integration 개발 계약	-	69,960,000	1,314,279	71,274,279
S사_스마트공장 구축 및 고도화사업	-	-	31,095,000	31,095,000
T사_스마트공장 구축 및 고도화사업	-	-	40,277,830	40,277,830
C사_스마트공장 구축 및 고도화	-	-	7,350,622	7,350,622
N사_스마트공장 구축 및 고도화	-	-	36,386,600	36,386,600
S사_QRP 프로그램 연간 유지보수	-	-	2,208,333	2,208,333

D사_대중소상생형 스마트공장 구축	20,661,041	27,500,000	-	27,500,000
S사_MES&QMS 구축 프로젝트	92,546,258	224,400,000	-	224,400,000
N사_MES 고도화	17,342,303	140,800,000	-	140,800,000
J사_QMS시스템 유지보수	4,000,000	-	-	-
C사_QRP-LITE(SPC) 구축 유지보수 계약	2,849,000	-	-	-
기타용역	-	32,538,000	-	25,714,218
합계	137,499,327	532,707,920	597,548,601	1,123,432,739

(*) 대손충당금 차감 전 금액입니다. 회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며 당기말 매출채권과 관련하여 인식한 대손충당금은 6,823,782입니다.

(2) 전기

(단위 : 원)

용역내역	계약부채	매출채권(*)		
		청구분	계약자산	합계
ITER_초전도자석 전원장치용 주체어기 공급	-	-	598,724,088	598,724,088
CELLS_Step Motor Controllers	-	-	307,517,031	307,517,031
KFE_HV Cubicles	-	-	78,154,152	78,154,152
P사_MU20C 예비품제어기 제작	-	-	20,824,540	20,824,540
ITER_TO#2	-	-	53,662,138	53,662,138
D사_스마트공장 구축 및 고도화	362,006,100	-	-	-
F사_스마트공장 구축 및 고도화	-	16,791,475	-	16,791,475
S사_스마트공장 구축 및 고도화사업	107,470,473	-	-	-
T사_스마트공장 구축 및 고도화사업	-	-	20,125,555	20,125,555
M사_스마트공장 구축 및 고도화 사업	1,750,011	-	-	-
S사_스마트공장 구축 및 고도화(기초)	3,285,797	25,319,800	-	25,319,800
N사_스마트공장 구축 및 고도화(고도화1)	88,920,779	100,689,600	-	100,689,600
B사_HMC BEV TAM Final 라인용 추적성 System 개발	-	61,160,000	-	61,160,000
G사_MR Traceability 시스템 구축 프로젝트	153,170,225	291,120,500	-	291,120,500
S사_TF소재제조팀_라벨 간소화 및 QR system 등	866,371	-	-	-
K사_사이버구매 시스템 리뉴얼 프로젝트	-	103,400,000	-	103,400,000
K사_LME Price 프로세스 개선 계약서	-	77,819,500	-	77,819,500
K사_원료부문 2차 시스템 개선	-	85,800,000	-	85,800,000
N사_스마트팩토리 고도화 사업을 위한 MES 구축	-	-	544,970	544,970
기타용역	6,325,000	76,659,250	-	23,155,000
합계	723,794,756	838,760,125	1,079,552,474	1,864,808,349

(*) 대손충당금 차감 전 금액입니다. 회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며 전기말 매출채권과 관련하여 인식한 대손충당금은 53,504,250입니다.

27. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
급여	1,039,625,843	1,291,071,793
상여금	14,281,240	15,907,037
잡급	-	5,105,725
퇴직급여	135,343,177	158,084,356
복리후생비	164,920,496	244,737,940
여비교통비	64,018,741	74,407,882
접대비	58,327,800	50,916,400
통신비	2,019,516	2,583,231
수도광열비	1,598,473	2,299,861
세금과공과	7,341,077	19,425,025
감가상각비	71,773,258	152,606,457
지급임차료	10,936,202	1,083,969
보험료	2,634,997	1,965,073
차량유지비	31,563,602	29,540,279
경상연구개발비	384,662,497	632,440,389
운반비	1,116,724	980,137
교육훈련비	1,457,273	1,600,000
도서인쇄비	1,820,800	2,658,364
회의비	33,474,440	29,134,220
소모품비	4,531,632	8,901,732
지급수수료	326,682,995	384,168,996
무형감가상각비	310,002,261	233,185,338
광고선전비	54,127,330	14,505,321
대손상각비(*)	6,823,782	(4,620,000)
건물관리비	27,300,498	37,194,954

외주용역비	8,350,000	7,050,000
합계	2,764,734,654	3,396,934,479

(*) 전기 대손상각비는 대손충당금 환입액입니다.

28. 기타수익과 기타비용

28.1 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	3,307,481,050	4,448,394
투자부동산처분이익	2,966,226,636	-
수입임대료	39,600,000	129,800,000
잡이익	2,065,068	10,186,244
합계	6,315,372,754	144,434,638

28.2 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
유형자산처분손실	-	3,327,721
무형자산처분손실	-	11,880,000
기타의대손상각비	50,431,730	-
기부금	8,000,000	8,000,000
잡손실	3,721,015	2,194,633
합계	62,152,745	25,402,354

29. 금융수익과 금융비용

29.1 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
이자수익	248,368,679	201,922,169
외환차익	101,687,495	3,693,188
외화환산이익	11,443,037	4,570,348
수입배당금	23,587,000	23,587,000
사채상환이익	572,720,466	-
공정가치측정금융자산평가이익	-	5,155,042
파생상품평가이익	42,169,000	185,582,000
합계	999,975,677	424,509,747

29.2 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
이자비용	464,895,549	1,130,180,498
외환차손	255,331	2,416,711
파생상품평가손실	-	1,021,251,000
사채상환손실	4,604,351	-
공정가치측정금융자산평가손실	215,231,375	1,302,868,466
합계	684,986,606	3,456,716,675

30. 법인세비용 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세비용에서 과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항, 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 법인세비용(수익) 및 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(수익)을 조정하여 산출하였습니다.

30.1 당기와 전기 중 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
당기법인세		

당기손익에 대한 당기법인세	-	-
이연법인세		
일시적차이의 증감	-	-
당기손익 이외로 인식되는 항목	-	-
총이연법인세	-	-
법인세비용	-	-

30.2 보고기간말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적차이 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
퇴직급여충당부채	397,204,455	374,742,761
퇴직연금운용자산	(3,271,841)	(3,894,161)
연차수당	20,886,604	20,455,894
기타장기금융상품	63,543	136,047
감가상각누계액(유형자산)	6,810,407	13,372,873
상각누계액(무형자산)	-	3,499,791
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(212,734,782)	(258,951,240)
장기미지급금	37,150,308	37,328,061
사용권자산	(121,872,783)	(22,023,039)
리스부채	363,031,839	22,200,086
현재가치할인차금	14,154,606	1,436,145
교환권조정	-	(24,124,401)
전환권조정	-	(912,207,323)
파생상품부채	-	752,451,210
대손충당금	10,747,296	7,083,017
대손금	58,834,388	59,115,893
개발비	88,781,613	118,941,874
고객관계	(39,142,459)	(51,431,205)
소프트웨어	(232,314,150)	(285,400,744)
영업권	(375,262,002)	(377,057,514)
복구충당부채	9,272,212	-

구분	당기	전기
단기금융상품	(21,253,778)	-
일시적 차이 소계	1,085,476	(524,325,975)
이월결손금	1,391,820,304	2,597,056,841
이월세액공제	731,952,589	605,375,421
이연법인세자산(부채) 소계	2,124,858,369	2,678,106,287
인식하지 아니한 이연법인세자산(부채) 소계	2,124,858,369	2,678,106,287
재무상태표상 이연법인세자산(부채)	-	-

30.3 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기		전기
	금액	만료시기	
차감할일시적차이	1,085,476		(524,325,975)
미사용세무상결손금	1,391,820,304	~ 2038년	2,597,056,841
미사용세액공제	731,952,589	~ 2033년	605,375,421
합계	2,124,858,369		2,678,106,287

30.4 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	4,447,300,187	(5,608,493,229)
적용세율(20.9%)에 따른 법인세	907,485,739	-
조정사항 :		
비과세수익	(1,460,928)	(1,485,981)
비공제비용	3,815,470	8,486,983
과거 미인식 이월결손금의 사용	(909,840,281)	-
기타	-	(7,001,002)
법인세비용	-	-
평균유효세율	-	-

31. 비용의 성격별 분류

(단위: 원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	930,219	5,240,417
원재료 매입 등	2,403,529,295	2,284,097,148
종업원급여	2,663,220,872	2,519,859,801
복리후생비	346,654,135	361,075,812
감가상각비	134,688,814	223,267,718
경상연구개발비	384,662,497	632,440,389
지급수수료	329,627,976	384,168,996
무형자산상각비	310,002,261	233,185,338
외주용역비	393,103,521	596,534,603
기타비용	597,542,210	392,541,980
합계(주1)	7,563,961,800	7,632,412,202

(주1) 포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비의 합계액입니다.

32. 주당순이익

32.1 기본주당이익(EPS)

기본주당순이익은 당사의 보통주당기순이익을 당사가 보유하고 있는 자기주식을 제외한 당기와 전기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

(단위:주,원)

구분	당기	전기
보통주 당기순이익(손실)	4,447,300,187	(5,608,493,229)
가중평균유통보통주식수(*주1)	31,941,387	31,746,058
기본주당이익	139	(177)

<(*주1) 가중평균유통보통주식수의 계산 >

(1) 당기

(단위:주,원)

구분	유통주식수	일수	적수
보통주식수	32,171,314	365	11,742,529,610
자기주식수	(229,927)	365	(83,923,355)
적수합계			11,658,606,255
일수			365
가중평균유통보통주식수			31,941,387

(2) 전기

(단위:주,원)

구분	유통주식수	일수	적수
	누적	누적	누적
보통주식수	32,171,314	365	11,742,529,610
자기주식수	(957,427)	98	(93,827,846)
자기주식 처분후 주식수	(229,927)	267	(61,390,509)
적수합계			11,587,311,255
일수			365
가중평균유통보통주식수			31,746,058

32.2 회석주당이익(DPS)

당기말에는 당사가 발행한 회석증권이 없고 전기에는 반회석효과가 있으므로 회석주당이익(손실)은 기본주당순이익(손실)과 동일합니다.

33. 현금흐름표

33.1 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

33.2 당기 및 전기의 영업활동 현금흐름 중 당기순이익 조정 내역은 다음과 같습니다

(단위:원)

구분	당기	전기
현금의 유출이 없는 비용등의 가산		
퇴직급여	253,983,345	231,095,560
감가상각비	134,688,814	221,031,750
무형자산상각비	310,002,261	233,185,338
복리후생비	2,147,814	-
이자비용	464,895,549	1,130,180,498
대손상각비	6,823,782	(4,620,000)
기타의대손상각비	50,431,730	-
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	215,231,375	1,302,868,466
파생상품평가손실	-	1,021,251,000
유형자산처분손실	-	3,327,721
사채상환손실	4,604,351	-
무형자산처분손실	-	11,880,000
현금의 유입이 없는 수익등의 차감		
이자수익	(248,368,679)	(201,922,169)
외화환산이익	(11,443,037)	(4,570,348)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	-	(5,155,042)
파생상품평가이익	(42,169,000)	(185,582,000)
투자부동산처분이익	(2,966,226,636)	-
배당금수익	(23,587,000)	(23,587,000)
유형자산처분이익	(3,307,481,050)	(4,448,394)
사채상환이익	(572,720,466)	-
합계	(5,729,186,847)	3,724,935,380

33.3 당기 및 전기의 영업활동 현금흐름 중 순운전자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	252,547,955	(604,335,343)
계약자산 감소(증가)	482,396,533	(920,220,428)
미수금의 감소(증가)	1,487,349	22,214,850
재고자산의 감소(증가)	930,219	5,240,417
선급금의 감소(증가)	125,768,443	(58,928,307)
선급비용의 감소(증가)	12,593,532	4,487,045
부가세대급금의 감소(증가)	(14,045,146)	(142,597,683)
선급공무원가의 감소(증가)	404,147,218	366,281,794
외상매입금의 증가(감소)	(317,190,622)	311,847,252
미지급금의 증가(감소)	(32,455,771)	(158,448,495)
예수금의 증가(감소)	(1,224,879)	(9,677,791)
부가세예수금의 증가(감소)	(41,490,860)	193,702,721
미지급비용의 증가(감소)	2,526,885	8,269,356
선수금의 증가(감소)	(4,795)	(392,124,319)
계약부채의 증가(감소)	(586,294,875)	288,188,481
순확정급여부채 증가(감소)	(283,143,545)	(117,384,405)
합계	6,547,641	(1,203,484,855)

33.4 당기와 전기 중 현금흐름표에 재무활동으로 분류되었거나 미래에 재무활동으로 분류될 현금흐름과 관련된 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금거래			기말
			공정가치변동	대체	상각 등	
차입금및사채	9,541,277,507	(14,000,000,000)	-	-	4,458,722,493	-
리스부채(유동)	52,291,227	(173,463,980)	-	281,732,083	15,497,185	176,056,515
임대보증금(비유동)	99,000,000	(99,000,000)	-	-	-	-
리스부채(비유동)	53,423,469	-	-	(281,732,083)	1,789,246,544	1,560,937,930

(2) 전기

(단위:원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금거래			기말
			공정가치변동	대체	상각 등	
차입금및사채	773,204,838	-	-	8,171,478,181	596,594,488	9,541,277,507
리스부채(유동)	11,654,737	(72,762,505)	-	101,347,915	12,051,080	52,291,227
장기차입금및사채	7,729,021,542	(134,589,145)	-	(8,171,478,181)	577,045,784	-
임대보증금(비유동)	99,000,000	-	-	-	-	99,000,000
리스부채(비유동)	12,817,039	-	-	(101,347,915)	141,954,345	53,423,469

33.5 당기 및 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 거래는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
장기차입금의 유동성대체	-	2,000,000,000
전환권조정 유동성대체	-	11,000,000,000
조기상환청구권 유동성대체	-	2,484,130,000
전환권조정 유동성대체	-	4,828,521,819
사용권자산과 리스부채의 발생	1,789,246,544	48,910,768

34. 특수관계자 등

34.1 보고기간종료일 현재 회사와 특수관계에 있는 종속회사는 다음과 같습니다.

관계	기업명		비고
	당 기	전 기	
<회사가 영향력을 행사하는 기업>			
종속기업	에이디엠코리아 주식회사	에이디엠코리아 주식회사	
종속기업	에이디엠바이오사이언스(주)	에이디엠바이오사이언스(주)	
<기타특수관계자>			
종속기업의 관계기업	Smart Scientific Research Support Service Corporation	Smart Scientific Research Support Service Corporation	

34.2 보고기간말 현재 특수관계자와의 중요한 영업상 거래내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 원)

특수관계자	관계	거래내역	거래금액
임원(우리사주 등)	-	이자수익	17,862,007
에이디엠코리아(주)	종속기업	지급임차료	144,800,000
		유형자산 처분	6,888,866,999
		투자부동산 처분	4,427,210,001

(2) 전기

(단위 : 원)

특수관계자	관계	거래내역	거래금액
임원(우리사주 등)	-	이자수익	16,576,639
에이디엠바이오사이언스(주)	종속기업	수입임대료	11,000,000
에이디엠코리아(주)	종속기업	용역매출	154,545,455

34.3 보고기간말 현재 특수관계자와의 중요한 자금 거래내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 원)

특수관계자	자금대여거래	
	대여	회수
임원(우리사주 등)	-	446,000,000
임원(우리사주 등)	140,000,000	-

(2) 전기

(단위 : 원)

특수관계자	관계	자금대여거래	
		대여	회수(*)
(주)블록베이스 (*)	종속기업	55,000,000	205,000,000
임원(우리사주 등)	-	-	6,000,000
임원(우리사주 등)	-	300,000,000	-

(*) (주)블록베이스의 자금대여거래 중 회수는 당사가 (주)블록베이스 흡수합병함으로써 소멸하는 대여금 금액입니다.

34.4 보고기간말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 원)

특수관계자	특수관계자	채권		채무	
		장.단기대여금 등	임차보증금	장.단기차입금	리스부채
임원(우리사주조합원)(*)	-	324,931,731	-	-	-
에이디엠코리아주	종속기업	-	200,000,000	-	1,682,619,045
합계		324,931,731	200,000,000	-	1,682,619,045

(*) 대손충당금 50,596천원이 설정되어 있습니다.

(2) 전기

(단위 : 원)

특수관계자	특수관계자	채권
		장.단기대여금 등
임원(우리사주조합원)	-	580,500,000
임원	-	50,431,730
합계		630,931,730

34.5 지급보증 및 담보제공

당기말 현재 당사가 특수관계자의 자금조달 등을 위해 제공하거나 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 없습니다.

34.6 주요 경영진(등기이사 및 비등기임원)에게 지급됐거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	1,078,100,002	1,003,858,596
퇴직급여	278,492,140	181,484,028

합계	1,356,592,142	1,185,342,624
----	---------------	---------------

35. 우발상황 과 약정사항

35.1 제공받은 담보 및 지급보증내용

보고기간말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

제공자	당기	전기	보증내용
서울보증보험	834,118,500	2,361,434,425	계약이행보증

35.2 보험가입내용

보고기간말 현재 당사의 유형자산 등에 대한 보험 가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

보험종류	부보자산	보험회사	부보액
화재보험	건물 등	삼성화재해상보험(주)	4,000,000,000

36. 부문별정보

36.1 보고부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 보고되는 부문별로 공시되고 있습니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 대표이사를 최고영업 의사결정자로 보고 있습니다.

당사의 보고부문인 영업부문은 서로 다른 제품과 용역을 제공하는 전략적 사업단위입니다. 각 영업부문은 서로 다른 기술과 마케팅전략을 요구하기 때문에 별도로 운영되고 있습니다.

영업부문	주요 제품 유형
기초과학	핵융합, 가속기 제어시스템 등
스마트팩토리	스마트팩토리 솔루션 운영 및 개발

36.2 부문별 매출액

(단위: 원)

구분		당기		전기	
		매출	영업이익	매출	영업이익
기초과학	제품매출	6,400,000	3,994,355	29,600,000	21,850,481
	용역매출	2,445,305,103	(831,916,259)	1,589,660,786	(2,024,900,612)
스마트팩토리	용역매출	2,991,347,804	(1,292,986,989)	3,317,832,831	(692,268,454)
합계		5,443,052,907	(2,120,908,893)	4,937,093,617	(2,695,318,585)

(*) 판매비와관리비는 영업부문별 직접대응이 불가능한 공통비성 비용으로 당기 중 발생한 제조인건비를 기준으로하여 배부하였으며, 실제 부문별 영업손익과는 차이가 있습니다.

36.3 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 거래처는 2곳이며, 당기 매출액은 2,499백만원(전기: 1,198백만원)으로 총매출의 46%(전기: 24%)입니다.

(단위:원)

영업부문	당기		전기	
	업체	금액	업체	금액
기초과학	I사	1,742,128,120	D사	562,311,055
스마트팩토리	S사	756,753,742	G사	635,784,775
합계	-	2,498,881,862	-	1,198,095,830

37. 사업결합

당사는 기보유한 정밀제어솔루션, 인공지능(AI)기반 머신러닝 솔루션을 높은 수준으

로 활용할 수 있는 신규사업(스마트팩토리 솔루션)을 발굴하고, 해당 분야의 원천기술 및 All-In-One 솔루션을 보유하여 잠재력이 있다고 판단되는 피합병회사 제이에이알시스템즈(주)를 신속한 시장진입 및 양 사간 시너지 효과를 통한 매출 확대, 손익 구조 개선, 기업가치 제고등의 목적으로 2022년 01월 20일의 이사회 결의에 따라 2022년 3월 31일을 합병기일로 하여 흡수합병 하였습니다

37.1 합병에 대한 개요

구분	합병법인	피합병법인
회사명	(주)모비스	제이에이알시스템즈(주)

합병법인인 당사는 합병기일 현재 코스닥시장 주권상장법인으로 자기주식 957,427주를 보유하고 있습니다. 당사는 본 합병대가 2,000,190,000원에 갈음하여 피합병법인의 제이에이알시스템즈(주) 주주에게 자기주식 총 727,500주(합병대가의 80.38%)를 지급하였으며, 차액인 392,415,000원은 현금으로 지급하였습니다. 본 합병으로 인하여 발행할 신주는 없으며, 합병 전·후와 비교하여 당사의 최대주주 변경 또한 없습니다.

37.2 합병에 대한 회계처리

합병으로 취득한 제이에이알시스템즈(주)의 자산과 부채는 합병시점의 공정가치로 인식되었으며, 지불한 이전대가와 식별가능한 순자산의 공정가치와의 차이 1,795,511,971원은 영업권으로 반영하였습니다.

전기 중 합병과 관련하여 발생한 관련원가는 50,000,000원이며, 전액 판매비와관리비의 지급수수료로 인식했습니다.

합병으로 인수된 피합병법인의 주요 자산과 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	금액
이전대가	
현금	392,415,000
지분상품(보통주 자기주식 727,500주)	1,607,775,000

이전대가 합계	2,000,190,000
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
현금 및 현금성자산	87,644,624
매출채권및기타채권	193,419,905
기타유동자산	710,554,934
당기법인세자산	110,110
기타비유동채권	61,287,189
유형자산	153,315,708
무형자산	1,834,072,651
기타소프트웨어 등	1,266,334
소프트웨어	1,544,676,316
고객관계	288,130,001
매입채무및기타채무	(182,514,353)
기타유동부채	(1,568,396,383)
리스부채	(54,643,728)
차입금및사채	(134,589,145)
순확정금융부채	(802,539,906)
비유동금융리스부채	(93,043,577)
순자산의 장부금액	204,678,029
영업권	1,795,511,971
취득 관련 직접원가	
지급수수료(전기 손익계산서 상 판매비와관리비에 계상)	50,000,000

38. 동일지배하의 합병

합병법인인 당사는 피합병법인인 (주)블록베이스를 종속회사로 유지함에 따른 불필요한 자원낭비 제거 및 비용절감을 통한 경영효율성 강화 등을 목적으로 2022년 10월 21일의 이사회 결의에 따라 2022년 12월 27일을 합병기일로 하여 흡수합병 하였습니다.

38.1 합병에 대한 개요

구분	합병법인	피합병법인
회사명	(주)모비스	(주)블록베이스

합병법인인 (주)모비스는 피합병법인인 (주)블록베이스의 주식을 100% 소유하고 있으며, 본 합병시 합병법인은 피합병법인의 주식에 대해 신주를 발행하지 않으므로 합병비율을 1.0000000 : 0.0000000 으로 산출하였습니다. 본 합병으로 인하여 발행할 신주가 없으므로, 합병 전·후와 비교하여 당사의 최대주주 변경 또한 없습니다.

38.2 합병에 대한 회계처리

합병으로 취득한 (주)블록베이스의 자산과 부채는 합병시점의 장부가액으로 인식되었으며, 합병으로 지불한 이전대가가 없으므로 식별가능한 자산과 부채의 장부가액 차액 -216,239,754원은 전액 기타자본조정으로 반영하였습니다.

전기 중 합병과 관련하여 발생한 관련원가는 4,500,000원이며, 전액 판매비와관리비의 지급수수료로 인식했습니다.

합병으로 인수된 피합병법인의 주요 자산과 부채의 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	금액
이전대가	
현금	-
지분상품	-
이전대가 합계	-
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
현금 및 현금성자산	8,203,092
매출채권및기타채권	152,210
기타유동자산	1,057,798
당기법인세자산	1,151
유형자산	10,373,123
무형자산	586,008
매입채무및기타채무	(205,042,900)

기타유동부채	(31,570,236)
순자산의 장부금액	(216,239,754)
기타자본조정	216,239,754
취득 관련 직접원가	
지급수수료(전기 손익계산서 상 판매비와관리비에 계상)	4,500,000

39. 재무위험관리

39.1 재무위험관리요소

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무 위험에 노출되어 있습니다.

당사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

39.1.1 시장위험

(1) 외환위험관리

1) 외환위험

보고기간종료일 현재 실체의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	통화	당기			전기		
		외화금액	환율	원화환산액	외화금액	환율	원화환산액
현금및현금성자산	EUR	238,200.28	1,426.59	339,814,138	215,546.24	1,351.20	291,246,079
	GBP	157,733.72	1,641.79	258,965,644	-	-	-

2) 민감도 분석

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 기능통화 이외의 주요 외화로 표시된 화폐성 자산·부채에 대해 원화의 환율이 10% 변동하는 경우를 가정할 때 법인세비용 차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
EUR	33,981,414	(33,981,414)	29,124,608	(29,124,608)
GBP	25,896,564	(25,896,564)	-	-

(2) 가격위험

1) 가격위험

당사는 재무상태표상 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 당사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다.

당사가 보유하고 있는 상장주식은 대부분 공개시장에서 거래되고 있으며, KOSDAQ 주가지수에 관련되어 있습니다.

2) 민감도 분석

보고기간말 현재 다른 변수들은 일정하고 당사가 보유하고 있는 상장주식은 과거 해당 지수와 상관계수에 따라 움직인다는 가정 하에 주가지수가 30% 증가 또는 하락한 경우 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기		전기	
	30%상승시	30%하락시	30%상승시	30%하락시
KOSDAQ	686,381,700	(686,381,700)	750,951,113	(750,951,113)

당사의 투자 금융상품이 당기손익에 미치는 영향은 주석 7에서 설명하고 있습니다.

(3) 이자율 위험

1) 이자율 위험

이자율 위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 당사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화입니다.

2) 민감도 분석

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 100bp 변동시 당사의 손익 변

동금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기		전기	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
변동이자율 금융자산·부채	63,580,691	(63,580,691)	84,384,027	(84,384,027)

39.1.2 신용위험

신용위험은 기업 및 개인 고객에 대한 신용거래 및 채권뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름, 유리한 파생상품 및 예치금 등에서도 발생합니다.

(1) 위험관리

고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가합니다. 고객별 한도는 내부 및 외부 신용등급에 따라 경영진이 정한 한도를 적용합니다. 경영진은 이러한 고객별 한도의 준수 여부를 정기적으로 검토합니다.

당사의 신용위험은 개별 고객, 산업, 지역 등에 대한 유의적인 집중은 없습니다.

(2) 신용보강

일부 매출채권에 대해서는 거래상대방이 계약을 불이행하는 경우 이행을 요구할 수 있는 보증 또는 신용장 등의 신용보강을 제공받고 있습니다.

(3) 금융자산의 손상

당사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

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

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

1) 매출채권과 계약자산

당사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일

을 기준으로 구분하였습니다.

보고기간말 현재 매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	3개월이하	3개월 초과 ~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 9개월 이하	9개월 초과 ~ 12개월 이하	12개월 초과(*)	계
당기말						
기대 손실률	0.01%	2.03%	7.50%	25.00%	100.00%	-
매출채권및계약자산	1,082,736,601	2,310,000	39,819,920	2,310,000	3,080,000	1,130,256,521
대손충당금	(132,807)	(46,981)	(2,986,494)	(577,500)	(3,080,000)	(6,823,782)
전기말						
기대 손실률	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	100.0%	-
매출채권및계약자산	1,859,418,349	1,540,000	3,850,000	-	53,504,250	1,918,312,599
대손충당금	-	-	-	-	(53,504,250)	(53,504,250)

2) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 대여금, 미수금, 보증금 등이 포함되고 그에 대한 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)

구분	대여금	미수금	보증금	합계
기초 손실충당금	-	-	-	-
당기손익에 인식된 손실충당금의 증가	-	50,431,730	-	50,431,730
대손설정채권이 회수되어 당기에 환입된 금액	-	-	-	-
회수가 불가능하여 당기 중 제각된 금액	-	-	-	-
합병으로인한 소멸	-	-	-	-
기말 손실충당금	-	50,431,730	-	50,431,730

② 전기

(단위: 원)

구분	대여금	미수금	보증금	합계
기초 손실충당금	150,000,000	-	-	150,000,000
당기손익에 인식된 손실충당금의 증가	-	-	-	-
회수가 불가능하여 당기 중 제각된 금액	-	-	-	-
합병으로인한 소멸	(150,000,000)	-	-	(150,000,000)
기말 손실충당금	-	-	-	-

39.1.3 유동성 위험

당사는 미사용 차입금 한도를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 당사의 자금조달 계획, 약정 준수, 당사의 목표채무비율 등을 고려하고 있습니다.

유동성 위험 분석에 포함된 금액은 계약상 현금흐름은 이자지급액을 포함하고 있으며 계약상의 할인되지 않은 현금흐름입니다. 보고기간말 현재 금융부채의 잔존 계약 만기에 따른 장부금액은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)

계정과목	장부금액	계약상 현금흐름	6개월미만	6개월이상~1년미만	1년이상
매입채무및기타채무	75,079,790	75,079,790	75,079,790	-	-
리스부채(유동)	176,056,515	246,715,980	123,357,990	123,357,990	-
리스부채(비유동)	1,560,937,930	1,658,618,250	-	-	1,658,618,250
기타비유동채무	177,752,671	177,752,671	-	-	177,752,671
합 계	1,989,826,906	2,158,166,691	198,437,780	123,357,990	1,836,370,921

② 전기

(단위: 원)

계정과목	장부금액	계약상 현금흐름	6개월미만	6개월이상~1년미만	1년이상
매입채무및기타채무	424,726,183	424,726,183	424,726,183	-	-
차입금및사채	13,124,378,507	18,729,903,014	18,729,903,014	-	-
리스부채(유동)	52,291,227	60,755,980	33,525,990	27,229,990	-
리스부채(비유동)	53,423,469	60,824,685	-	-	60,824,685
기타비유동채무	276,752,671	276,752,671	-	-	276,752,671
합 계	13,931,572,057	19,552,962,533	19,188,155,187	27,229,990	337,577,356

당사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액 일 것으로 기대하지 않습니다.

39.2 자본관리

당사의 정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰 및 향후 발전을 위해 자본을 유지하는 것이며 당사는 건전한 재무상태간의 균형을 유지하기 위해 노력하고 있습니다.

부채비율은 순부채를 자기자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총부채에서 현금및현금성자산과 장단기금융상품을 차감한 금액이며, 자기자본은 재무상태표상 자본총계입니다.

구분	당기	전기
부채총액	4,195,396,448	16,600,366,694
차감: 현금및현금성자산과 장단기금융상품	(6,358,069,146)	(10,438,402,669)
순부채	(2,162,672,698)	6,129,542,951
자기자본	20,046,758,419	16,829,488,762
부채비율	(*)	36.42%

(*)당기말 현재 부채총액에서 차감항목을 제외한 금액이 (-)금액이므로 부채비율을 산정하지 아니하였습니다.

48. 보고기간후 사건

(1) 재무제표 발행 승인

동 재무제표는 2024년 2월 28일자 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

(2) 종속기업투자주식의 처분

회사는 2024년 3월 11일 이사회 결의에 의하여 당사가 소유한 종속회사 에이디엠코리아 주식회사의 보통주 7,623,641주를 현대바이오사이언스 주식회사 외 2인에게 31,000,000,000원에 처분할 것을 결정하였으며 당일에 주식 및 경영권 양수도 계약을 체결하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 모비스

내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 모비스의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 모비스

주주 및 이사회 귀중

우리는 첨부된 주식회사 모비스의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 모비스의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 보고서에서 "2023년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영 되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 설계와 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계' 제4장 '중소기업에 대한 적용'과 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준' 제4장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며,

한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정 시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준' 제4장 '중소기업에 대한 적용'에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2023년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이거나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 덕 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 김 명 철

2024년 3월 20일

내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

주식회사 모비스 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계의 제4장 중소기업에 대한 적용'을 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준의 제4장 중소기업에 대한 적용'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2024년 1월 16일

대 표 이 사 김 지 현

(서명)

내부회계관리자 심 재 용

(서명)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 모비스			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사								전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
		당기	전기	당기	전기	당기	전기								
투입 인원수	2	-	1	-	4	-	-	-	1	-	-	-	8	-	
투입 시간	분·반기검토	11	-	40	-	160	-	-	-	-	-	-	-	211	-
	감사	11	-	160	-	560	-	-	-	16	-	-	-	747	-
	합계	22	-	200	-	720	-	-	-	16	-	-	-	958	-

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023년5월15일			3 일
	주요내용	업무의 범위 및 절차 계획 수립			
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원			주요 감사업무 수행내용
		상주	비상주		
	2023년7월24일~26일	3 일	3 명	2 명	반기검토
	2023년10월16일~20일	5 일	3 명	2 명	중간감사
2024년1월24일~26일	3 일	3 명	2 명	기말감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			- 일
	실사(입회)장소	-			
	실사(입회)대상	-			

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-	-	일		
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2023년5월19일,2023년10월25일,2024년1월26일				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	무형자산 손상 평가				
	수행시기	2023년7월24일,2024년1월25일	2	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 05월 19일	감사.외부감사인	서면	외부감사 업무 범위,시기등 토의
2	2023년 10월 25일	감사.외부감사인	서면	중간감사 결과 논의
3	2024년 01월 26일	감사.외부감사인	서면	기말감사 결과 논의