

주식회사 모비스와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 8 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 연결재무제표	6
1. 연결재무상태표	7
2. 연결포괄손익계산서	9
3. 연결자본변동표	10
4. 연결현금흐름표	11
5. 주식	13
III. 외부감사 실시내용	117

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 모비스
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 모비스와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 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 결정하였습니다.

영업권 손상평가

(1) 핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표 주식 14에 기술되어 있는 바와 같이, 회사는 스마트팩토리부문 현금창출단위에 영업권을 배부하고 있으며, 해당부문의 영업권은 6,919백만원으로 총자산에서 중요한 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 모비스와 그 종속기업의 2022년 12월 31일로 종료된 보고기간의 연결재무제표는 타감사인인 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 21일자 감사보고서에는 해당 연결재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

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

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 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 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 모비스와 그 종속기업

제 8 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 7 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 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

연 결 재 무 상 태 표

제 8(당) 기 2023년 12월 31일 현재

제 7(전) 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 모비스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제8(당)기말		제7(전)기말	
자 산					
Ⅰ. 유동자산			33,115,348,979		53,421,517,488
현금및현금성자산	3,4,5	9,730,644,356		13,535,527,367	
단기금융상품	3,4,7	15,601,000,000		24,000,000,000	
유동공정가치측정금융자산		-		7,972,804,866	
매출채권및기타채권	3,4,6	5,953,432,140		5,932,434,884	
재고자산	9	1,181,733,657		422,290,696	
기타유동자산	10	462,176,754		1,335,717,512	
파생상품자산	8	1,151,311		19,243,341	
당기법인세자산		185,210,761		203,498,822	
Ⅱ. 비유동자산			25,545,391,713		23,856,300,301
비유동공정가치측정금융자산	7	3,287,674,242		2,769,956,361	
기타비유동채권	3,4	1,316,826,125		1,355,834,195	
순확정급여자산		353,704,971		10,981,144	
관계기업투자주식	11	871,971,044		952,060,316	
투자부동산	12	1,643,970,284		1,669,557,596	
유형자산	13,16	5,278,801,312		5,280,350,295	
무형자산	14	11,052,079,058		11,765,851,211	
이연법인세자산		1,740,364,677		51,709,183	
자 산 총 계			58,660,740,692		77,277,817,789
부 채					
Ⅰ. 유동부채			15,770,390,123		28,711,266,798
매입채무및기타채무	3,4,17	477,330,181		1,097,906,377	
기타유동부채	21	3,967,018,276		4,228,151,423	
차입금및사채		-		9,541,277,507	
상환전환우선주부채	3,4,19	6,927,058,184		6,198,845,370	
파생상품부채	8	3,853,701,074		7,202,362,260	
리스부채	16	545,282,408		442,723,861	
Ⅱ. 비유동부채			4,081,379,653		4,050,507,567
기타비유동채무	3,4	1,500,973,840		1,401,457,180	

과 목	주 석	제8(당)기말		제7(전)기말	
순확정급여부채	20	1,884,845,046		1,765,945,716	
리스부채	16	199,456,738		304,304,334	
이연법인세부채		496,104,029		578,800,337	
부 채 총 계			19,851,769,776		32,761,774,365
자 본					
Ⅰ. 지배기업소유주지분			21,997,888,691		23,686,125,391
자본금	23	3,217,131,400		3,217,131,400	
자본잉여금	23	28,446,771,686		28,446,771,686	
기타자본	24	2,026,135,693		3,109,740,836	
결손금	25	(11,692,150,088)		(11,087,518,531)	
Ⅱ. 비지배지분			16,811,082,225		20,829,918,033
자 본 총 계			38,808,970,916		44,516,043,424
부채와자본총계			58,660,740,692		77,277,817,789

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 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 모비스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제8(당)기	제7(전)기
I. 매출액	26,27	19,082,389,118	19,665,103,949
II. 매출원가	26	15,372,919,361	14,682,087,909
III. 매출총이익		3,709,469,757	4,983,016,040
판매비와관리비	28	10,225,189,330	8,997,766,277
IV. 영업손실		(6,515,719,573)	(4,014,750,237)
금융수익	30	2,190,054,808	1,916,756,543
금융비용	30	1,754,225,047	4,232,658,298
지분법이익		40,667,826	113,774,661
기타수익	29	62,748,845	134,668,898
기타비용	29	23,094,919	25,412,084
V. 법인세비용차감전순손실		(5,999,568,060)	(6,107,620,517)
VI. 법인세비용	31	(1,735,759,887)	87,679,340
VII. 당기순손실		(4,263,808,173)	(6,195,299,857)
VIII. 기타포괄손익		(366,980,671)	65,075,129
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(362,446,498)	93,182,315
(1) 확정급여제도의 재측정요소		(362,446,498)	93,182,315
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		(4,534,173)	(28,107,186)
(1) 지분법자본변동		(4,534,173)	(28,107,186)
IX. 총포괄이익(손실)		(4,630,788,844)	(6,130,224,728)
X. 당기순이익(손실)의 귀속:			
지배기업소유주지분		(384,781,964)	(5,758,942,944)
비지배지분		(3,879,026,209)	(436,356,913)
XI. 총포괄손익의 귀속:			
지배기업소유주지분		(611,953,036)	(5,654,415,827)
비지배지분		(4,018,835,808)	(475,808,901)
XII. 주당손익	33		
기본주당손실		(12)	(181)
희석주당손실		(12)	(181)

별첨 주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제8(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제7(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 모비스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업소유주지분					비지배지분	총 계
	자본금	자본잉여금	기타자본	결손금	합계		
2022.01.01.(전기초)	3,217,131,400	29,371,011,495	1,657,264,820	(5,130,006,086)	29,115,401,629	22,590,337,530	51,705,739,159
총포괄손익							
당기순손익	-	-	-	(5,758,942,944)	(5,758,942,944)	(436,356,913)	(6,195,299,857)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	89,724,653	89,724,653	3,457,662	93,182,315
지분법자본변동	-	-	(9,978,660)	-	(9,978,660)	(18,128,526)	(28,107,186)
소계	-	-	(9,978,660)	(5,669,218,291)	(5,679,196,951)	(451,027,777)	(6,130,224,728)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래							
기타	-	-	-	11,070	11,070	(11,070)	-
합병으로 인한 변동		121,749,192	1,486,025,808	-	1,607,775,000	-	1,607,775,000
종속기업의 지분율변동효과	-	(1,357,865,357)	-	-	(1,357,865,357)	(1,309,380,650)	(2,667,246,007)
연결대상범위의 변동	-	311,876,356	(23,571,132)	(288,305,224)	-	-	-
소계	-	(924,239,809)	1,462,454,676	288,294,154	249,920,713	(1,309,391,720)	(1,059,471,007)
2022.12.31.(전기말)	3,217,131,400	28,446,771,686	3,109,740,836	(11,087,518,531)	23,686,125,391	20,829,918,033	44,516,043,424
2023.01.01.(당기초)	3,217,131,400	28,446,771,686	3,109,740,836	(11,087,518,531)	23,686,125,391	20,829,918,033	44,516,043,424
총포괄손익							
당기순손익	-	-	-	(384,781,964)	(384,781,964)	(3,879,026,209)	(4,263,808,173)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(225,536,929)	(225,536,929)	(136,909,569)	(362,446,498)
지분법자본변동	-	-	(1,634,143)	-	(1,634,143)	(2,900,030)	(4,534,173)
소계	-	-	(1,634,143)	(611,918,476)	(613,552,619)	(4,018,835,808)	(4,632,388,427)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래							
기타	-	-	-	5,687,336	5,687,336	-	5,687,336
전환사채 재매입	-	-	(1,081,971,000)	-	(1,081,971,000)	-	(1,081,971,000)
2023.12.31.(당기말)	3,217,131,400	28,446,771,686	2,026,135,693	(11,692,150,088)	21,997,888,691	16,811,082,225	38,808,970,916

별첨 주석 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제8(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제7(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 모비스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제8(당)기		제7(전)기	
I. 영업활동현금흐름	34		(4,799,645,687)		(2,095,765,944)
1. 영업에서 창출된 현금		(5,900,051,988)		(2,212,755,342)	
당기순이익(손실)		(4,263,808,173)		(6,195,299,857)	
당기순이익(손실) 조정을 위한 가감		1,252,517,128		5,286,812,059	
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		(2,888,760,943)		(1,304,267,544)	
2. 이자수취		927,436,560		580,640,431	
3. 배당금수취		138,260,546		23,587,000	
4. 이자지급		(5,483,835)		(77,021,912)	
5. 법인세납부(환급)		40,193,030		(410,216,121)	
II. 투자활동현금흐름			15,685,635,522		(9,400,742,802)
단기금융상품의 처분		51,945,103,156		52,500,000,000	
단기대여금의 감소		500,000,000		-	
장기금융상품의 감소		15,058,018		-	
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		8,134,729,162		506,981,054	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분		-		100,000	
장기대여금의 감소		450,000,000		9,600,000	
임차보증금의 감소		77,311,250		59,600,000	
기타보증금의 감소		23,844,320		560,160,000	
유형자산의 처분		24,563,636		25,618,909	
단기금융상품의 취득		(43,546,103,156)		(51,000,000,000)	
단기대여금의 증가		-		(1,228,896,869)	
장기대여금의 증가		(155,000,000)		(300,000,000)	
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(760,000,000)		(8,240,000,000)	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득		-		(10,100,000)	
유형자산의 취득		(655,025,404)		(1,516,674,824)	
무형자산의 취득		(48,852,285)		(157,960,696)	
임차보증금의 증가		(118,993,175)		(96,780,000)	
기타보증금의 증가		(201,000,000)		(207,620,000)	
합병으로 인한 순현금유출		-		(304,770,376)	
III. 재무활동현금흐름			(14,701,922,669)		5,838,286,080
상환전환우선주부채의 증가		-		9,999,958,400	
임대보증금의 증가		121,000,000		-	
종속회사투자주식의 추가취득		-		(600,029,160)	
유동성장기차입금의 감소		(2,000,000,000)		(134,589,145)	
전환사채의 상환		(11,000,000,000)		-	
교환사채의 상환		(1,000,000,000)		-	
임대보증금의 감소		(99,000,000)		-	
리스부채의 감소		(723,922,669)		(690,010,525)	
연결자본거래로 인한 현금유출		-		(2,737,043,490)	
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			11,049,823		4,570,348

과 목	주 석	제8(당)기		제7(전)기	
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)			(3,804,883,011)		(5,653,652,318)
VI. 기초 현금및현금성자산			13,535,527,367		19,189,179,685
VII. 기말 현금및현금성자산			9,730,644,356		13,535,527,367

별첨 주석 참조

주석

제 8(당)기말 2023년 12월 31일 현재

제 7(전)기말 2022년 12월 31일 현재

주식회사 모비스와 그 종속기업

1. 일반사항

1.1 지배기업의 개요

주식회사 모비스(이하 "지배기업")는 소프트웨어 및 하드웨어 개발 등을 주된 목적으로 2000년 4월 11일자로 설립되었으며, 하나금융8호기업인수목적 주식회사와 2017년 3월 7일 합병등기가 완료되어 2017년 3월 21일 한국거래소 코스닥시장에 상장하였습니다. 당기말 현재 지배기업은 경기도 성남시 분당구 판교로 253 이노밸리 C동 203호에 본사를 두고 있으며 주요 주주는 김지현(28.29%, 특수관계자 지분 포함)등으로 구성되어 있습니다.

2023년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 "연결실체")으로 구성되어 있습니다.

1.2 종속기업 현황

보고기간말 현재 지배기업의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요 영업활동	소재지	결산월	소유지분율(*1)		지배력판단근거
				당기말	전기말	
주식회사 블록베이스(*3)	블록체인에 기반한 P2P 광고플랫폼 및 솔루션 제공 외	대한민국	12월	-	-	의결권과반수보유
에이디엠코리아주식회사(*2)	전임상 및 임상시험 대행업, 신약개발 자문업 등	대한민국	12월	36.04%	36.04%	사실상 지배력
에이디엠바이오사이언스주식회사	DNA 니들 기반 의약품 개발	대한민국	12월	75.55%	75.55%	의결권과반수보유

(*1) 자기주식 차감 및 간접소유를 포함한 지분율입니다.

(*2) 의결권 있는 지분의 과반수 미만을 보유하고 있으나 이사회 구성, 대표이사를 포함한 주요 경영진의 구성, 의결권의 절대적, 상대적 규모와 과거 주주총회의 의결양

상 등을 종합적으로 고려하여 사실상 지배력을 보유한다고 보아 연결범위에 포함하였습니다.

(*3) 주식회사 블록베이스는 2022년 10월 21일 이사회 결의에 따라 2022년 12월 27일을 합병기일로 하여 지배기업이 흡수합병하였습니다.

1.3 종속기업의 요약 재무정보

보고기간말 현재 연결대상 종속기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 백만원)

회사명	자산총액	부채총액	순자산	매출액	당기순손익
에이디엠코리아 주식회사	44,597	15,807	28,790	13,790	(3,800)
에이디엠바이오사이언스 주식회사	3,459	3,554	(95)	-	(1,607)

(2) 전기말

(단위: 백만원)

회사명	자산총액	부채총액	순자산	매출액	당기순손익
주식회사 블록베이스	-	-	-	-	(39)
에이디엠코리아 주식회사	46,924	14,117	32,807	14,881	1,144
에이디엠바이오사이언스 주식회사	3,327	1,817	1,510	1	(1,317)

1.4 연결범위의 변동

연결범위의 변동내용은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

당기 중 연결재무제표 작성대상범위의 변동내역은 없습니다.

(2) 전기말

구분	지역	기업명	사유
----	----	-----	----

연결제외	국내	주식회사 블록베이스	지배·종속기업간 합병
------	----	------------	-------------

2. 중요한 회계정책

연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 연결재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

연결재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사가 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 연결재무제표에 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 연결재무제표에 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 연결재무제표에 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 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당기말 현재 제정·공표되었으나 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결회사가 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 적

용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 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. 연결회사는 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, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다

(2) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

연결재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2) 측정기준

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

3) 기능통화와 표시통화

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

(3) 연결기준

종속기업은 지배기업의 지배를 받고 있는 기업이며, 연결회사는 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자자를 지배합니다. 연결회사가 다른 기업에 대한 지배력을 평가할 때는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권뿐만 아니라 자신이 보유한 잠재적 의결권도 고려하고 있습니다.

연결재무제표는 지배기업과 종속기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 같은 항목별로 합산하고, 지배기업의 각 종속기업에 대한 투자자산의 장부금액과 각 종속기업의 자본 중 지배기업지분을 상계(제거)하며, 연결회사 내 기업간의 거래와 관련된 연결회사 내의 자산과 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 모두 제거하여 작성되고 있으며, 종속기업의 수익과 비용은 연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 연결재무제표에 포함되고 있습니다.

연결재무제표를 작성할 때 사용되는 지배기업과 종속기업의 재무제표는 동일한 보고기간종료일을 가집니다. 지배기업의 보고기간종료일과 종속기업의 보고기간종료일이 다른 경우, 종속기업은 연결재무제표를 작성하기 위하여 지배기업이 종속기업의 재무정보를 연결할 수 있도록 지배기업의 재무제표와 동일한 보고기간종료일의 추가적인 재무정보를 작성하고 있습니다. 다만, 종속기업이 실무적으로 적용할 수 없는 경우, 지배기업은 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 조정한 종속기업의 가장 최근의 재무제표를 사용하여 종속기업의 재무정보를 연결하며, 어떠한 경우라도 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일의 차이는 3개월을 초과하지 않고 있으며, 보고기간의 길이 그리고 재무제표일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결회사는 연결재무제표 작성시 연결회사를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생

한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 연결회사의 회계정책과 일치하도록 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

비지배지분은 연결재무상태표에서 자본에 포함하되 지배기업의 소유주지분과는 구분하여 별도로 표시하고 있습니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

종속기업에 대한 지배기업의 소유지분이 변동한 결과로 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실하지 않는다면, 그것은 자본거래(즉, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래)로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고, 종전의 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식하며, 그러한 투자 및 종전의 종속기업과 주고 받을 금액에 대해서는 관련 한국채택국제회계기준에 따라 후속적으로 회계처리하고 있으며, 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식하고 있습니다.

(4) 사업결합

연결회사는 사업결합에 대하여 취득법을 적용하여 취득일 현재 영업권과 분리하여 식별가능한 취득 자산, 인수 부채 및 피취득자에 대한 비지배지분을 인식하고 있습니다.

연결회사는 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일의 공정가치로 측정하며 취득관련원가는 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우 공정가치 혹은 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정하고 있으며, 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 한국채택국제회계기준에서 측정기준을 달리 요구하는 경우가 아니라면 취득일의 공정가치로 측정

하고 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), 피취득자의 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 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

연결회사는 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결회사가 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 염가매수차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결회사는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고, 측정기간 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결회사는 취득일에 이미 알았다면 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.

(5) 공동약정

연결회사는 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 IFRS에 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.

(6) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

연결회사는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자에 대하여 매각예정으로 분류되는 경우 등을 제외하고는 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

관계기업은 연결회사가 유의적인 영향력을 보유하는 기업으로, 연결회사가 유의적인 영향력을 보유하는지를 평가할 때에는, 다른 기업이 보유한 잠재적 의결권을 포함하여 현재 행사할 수 있거나 전환할 수 있는 잠재적 의결권의 존재와 영향을 고려하고

있습니다.

지분법은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 최초로 원가로 인식하고, 취득시점 이후 발생한 피투자자의 순자산 변동액 중 연결회사의 몫을 해당 투자자산에 가감하여 보고하고 있습니다. 연결회사의 당기순손익에는 피투자자의 당기순손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있으며, 연결회사의 기타포괄손익에는 피투자자의 기타포괄손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있습니다.

투자자산을 취득한 시점에 투자자산의 원가와 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 연결회사의 몫에 해당하는 금액과의 차이 중 관계기업이나 공동기업에 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함하고 영업권의 상각은 수행하지 않고 있으며, 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 기업의 몫이 투자자산의 원가를 초과하는 부분은 투자자산을 취득한 회계기간의 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결회사의 몫을 결정할 때 수익에 포함하고, 취득한 후 발생하는 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결회사의 몫을 적절히 조정하는 회계처리를 수행하고 있습니다.

연결회사와 그 관계기업이나 공동기업 사이의 '상향'거래나 '하향'거래에서 발생한 손익에 대하여 연결회사는 그 관계기업이나 공동기업에 대한 지분과 무관한 손익까지만 인식하고 있습니다.

지분법을 적용하기 위하여 사용하는 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일이 연결회사 재무제표의 보고기간종료일과 다른 경우에는 연결회사 재무제표의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 반영하고 있으며, 이 경우 연결회사의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업의 보고기간종료일 간의 차이는 3개월 이내이며, 보고기간의 길이 그리고 보고기간종료일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결회사는 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 동일한 회계정책을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결회사의 회계정책과 다른 회계정책을

사용한 경우, 연결회사가 지분법을 적용하기 위하여 관계기업이나 공동기업의 재무제표를 사용할 때 관계기업이나 공동기업의 회계정책을 연결회사의 회계정책과 일관되도록 처리하고 있습니다.

관계기업이나 공동기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분과 같거나 초과하는 경우, 연결회사는 해당 투자지분 이상의 손실에 대하여 인식을 중지하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분은 지분법을 사용하여 결정되는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자자산의 장부금액과 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 항목을 합한 금액이며, 연결회사의 지분이 '영(0)'으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사는 법적의무 또는 의제의무가 있거나 관계기업이나 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식하고 있으며, 만약 관계기업이나 공동기업이 추후에 이익을 보고할 경우 연결회사는 자신의 지분에 해당하는 이익의 인식을 재개하되, 인식하지 못한 손실을 초과한 금액만을 이익으로 인식하고 있습니다.

연결회사는 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자자산에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'를 적용하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 영업권은 분리하여 인식하지 않으므로 별도의 손상검사를 하지 않고 있으며, 그 대신에 투자자산이 손상될 수도 있는 징후가 나타날 때마다 투자자산의 전체 장부금액을 단일 자산으로서 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 이러한 상황에서 인식된 손상차손은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않고 있으며, 이 손상차손의 모든 환입은 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

연결회사는 투자가 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단하고 있습니다. 피투자기업이 종속기업이 되는 경우 그 투자를 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'과 제1110호 '연결재무제표'에 따라 회계처리하고 있습니다. 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 금융자산인 경우, 잔여 보유 지분을 공정가치로 측정하며, 잔여 보유 지분의 공정가치와 관계기업

이나 공동기업에 대한 지분의 일부 처분으로 발생한 대가의 공정가치와 지분법을 중단한 시점의 투자자산의 장부금액과의 차이를 당기손익으로 인식하고 있습니다. 지분법의 사용을 중단한 경우, 그 투자와 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 연결회사는 피투자자가 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다.

(7) 외화환산

연결회사는 서로 다른 기능통화를 사용하는 개별기업으로 구성되어 있으며 연결재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 지배기업의 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.

연결회사가 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 재분류

하고 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 연결회사는 연결재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 연결회사의 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 재무상태표의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하며, 포괄손익계산서의 수익과 비용은 해당기간의 평균환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이의 누계액은 해외사업장이 처분될 때까지기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 연결회사가 지분을 전부 소유하고 있지는 않지만 연결회사에 포함되는 해외사업장과 관련된 외환차이 중 비지배지분으로 인해 발생하는 외환차이의 누계액은 연결재무상태표의 비지배지분으로 배분하여 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 연결회사의 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 있으며, 해외사업장을 포함한 종속기업의 처분시 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의 누계액은 제거하지만 당기손익으로 재분류하지는 않고 있습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키고 있으며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때에 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(8) 현금및현금성자산

연결회사는 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.

(9) 금융상품

1) 금융자산

연결회사는 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. 연결회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

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

연결회사는 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.

연결회사는 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 연결회사가 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.

다.

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

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위

험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결회사는 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.

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 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

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

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 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(probabl

e) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높다(는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유동성을 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 손익계산서 상 ‘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.

(10) 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.

(11) 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 연결회사가 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 연결재무상태표에서 제거하고 있으며, 투자부동산의 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 순처분금액과 장부금액의 차액이며 폐기나 처분이 발생한 기간에 당기손익으로 인식(판매후리스계약은 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 처분손익으로 인식)하고 있습니다.

(12) 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
공구와기구	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 회계처리 하고 있습니다.

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

(13) 무형자산

연결회사는 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 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결회사가 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 있습니다. 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	-
산업재산권	5~10년	정액법
기술실시권	10년	정액법
소프트웨어	5~6.25년	정액법
고객관계	15년	정액법

6) 무형자산의 제거

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

(14) 차입원가

연결회사는 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 자산관련 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.

(15) 정부보조금

연결회사는 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 연결회사에 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.

(16) 리스

연결회사는 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. 연결회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결회사가 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.

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

연결회사가 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. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감

가상각합니다. 연결회사는 유형자산으로 표시된 토지와 건물을 재평가하지만 연결회사가 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

연결회사가 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.

(17) 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 지출에 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 있

는 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 연결회사가 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.

(18) 전환사채

연결회사가 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.

(19) 자기주식

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

(20) 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

연결회사가 재화나 용역을 제공받는 대가로 자신의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등)을 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 가득되는 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 금액이 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 시장조건은 부여한 지분상품의 공정가치를 추정할 때 고려하고 있습니다.

지정된 가득조건(시장조건 제외)이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우

를 제외하고는 지분상품을 부여한 당시의 조건을 변경하는지, 부여한 지분상품을 취소하거나 중도청산하는지 여부와 관계없이 제공받는 근무용역은 최소한 지분상품의 부여일당시의 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

연결회사가 재화나 용역을 제공받는 대가로 지배기업 또는 연결회사 내 다른 기업의 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 당기손익으로 인식하고 있으며, 종업원에게서 제공받는 근무용역과 그 대가로 부담하는 부채는 근무용역을 제공받는 기간에 인식하고 있습니다.

(21) 수익

연결회사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 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

연결회사는 응용소프트웨어 및 하드웨어 개발과 공급사업과 전임상 및 임상시험 대행업, 신약개발 자문업 등을 영위하고 있습니다. 연결회사는 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. (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. 또한, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 연결회사의 수익인식 시점이 변경되었습니다.

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 연결회사는 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

연결회사는 초전도자석 전원장치용 주제어기 공급계을 체결하였습니다. 연결회사는 다음 기준 중 어느 하나를 충족하는 경우 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로, 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것으로 보아 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

- ① 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비

한다

- 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

연결회사는 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

연결회사는 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. 연결회사가 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

연결회사는 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

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

8) 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. 연결회사는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

(22) 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 연결회사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 연결회사의 법적의무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 연결회사와 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.

연결회사가 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.

(23) 자산손상

재고자산, 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 없다

면 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 회수가능액을 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 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

(24) 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 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 연결회사는 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.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

(25) 주당이익

연결회사는 기본주당이익과 희석주당이익을 지배기업의 보통주에 귀속되는 계속영

업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 지배기업의 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 지배기업의 보통주에 귀속되는 금액은 지배기업에 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 지배기업의 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(26) 중요한 회계추정 및 판단

연결재무제표의 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 연결재무제표에 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. 연결회사

는 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 제정되었거나 실질적으로 제정된 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 것으로 여기에는 퇴직전이나 퇴직후의 사망률, 이직률, 신체장애율 및 조기퇴직률, 급여수령권을 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.

(27) 영업부문

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

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	9,730,644,356	-	9,730,644,356
단기금융상품	15,601,000,000	-	15,601,000,000
매출채권및기타채권(*)	2,402,837,784	-	2,402,837,784
파생상품자산	-	1,151,311	1,151,311
비유동공정가치측정금융자산	-	3,287,674,242	3,287,674,242
기타비유동채권	1,316,826,125	-	1,316,826,125
금융자산 합계	29,051,308,265	3,288,825,553	32,340,133,818

(*) 계약자산은 금융자산이 아니므로 제외 하였습니다.

(2) 전기

(단위: 원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	13,535,527,367	-	13,535,527,367
단기금융상품	24,000,000,000	-	24,000,000,000
유동공정가치측정금융자산	-	7,972,804,866	7,972,804,866
매출채권및기타채권(*)	2,532,653,704	-	2,532,653,704
파생상품자산	-	19,243,341	19,243,341
비유동공정가치측정금융자산	-	2,769,956,361	2,769,956,361
기타비유동채권	1,355,834,195	-	1,355,834,195
금융자산 합계	41,424,015,266	10,762,004,568	52,186,019,834

(*) 계약자산은 금융자산이 아니므로 제외 하였습니다.

3.2 보고기간종료일 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 원)

금융부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타부채(주1)	합계
매입채무및기타채무	477,330,181	-	-	477,330,181
상환전환우선주부채	6,927,058,184	-	-	6,927,058,184
파생상품부채	-	3,853,701,074	-	3,853,701,074
리스부채(유동)	-	-	545,282,408	545,282,408
리스부채(비유동)	-	-	199,456,738	199,456,738
기타비유동채무(주2)	1,231,641,546	-	-	1,231,641,546
금융부채 합계	8,636,029,911	3,853,701,074	744,739,146	13,234,470,131

(주1) 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용에 따라 인식한 리스부채입니다.

(주2) 장기선수수익과 복구충당부채는 금융부채가 아니므로 제외하였습니다.

(2) 전기

(단위: 원)

재무상태표상 금융부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타부채(주1)	합계
매입채무및기타채무	1,097,906,377	-	-	1,097,906,377
유동성장기차입금	2,000,000,000	-	-	2,000,000,000

사채	7,541,277,507	-	-	7,541,277,507
상환전환우선주부채	6,198,845,370	-	-	6,198,845,370
파생상품부채	-	7,202,362,260	-	7,202,362,260
리스부채(유동)	-	-	442,723,861	442,723,861
리스부채(비유동)	-	-	304,304,334	304,304,334
기타비유동채무 (주2)	1,243,068,181	-	-	1,243,068,181
금융부채 합계	18,081,097,435	7,202,362,260	747,028,195	26,030,487,890

(주1) 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용에 따라 인식한 리스부채입니다.

(주2) 장기선수수익과 복구충당부채는 금융부채가 아니므로 제외하였습니다.

3.3 당기와 전기 중 발생한 범주별 금융자산 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
- 상각후원가측정 금융자산		
이자수익	1,197,472,811	869,076,952
외환차익	118,709,882	18,262,257
외화환산이익	11,443,037	4,570,348
외환차손	(3,490,596)	(15,936,764)
외화환산손실	(2,375,892)	(621,915)
대손상각비	(6,823,782)	4,620,000
기타의대손상각비	(50,431,730)	-
- 당기손익-공정가치측정 금융자산		
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	161,924,296	5,155,042
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	(225,076,287)	(1,373,662,466)
배당금수익	23,587,000	23,587,000
합계	1,224,938,739	(464,949,546)

3.4 당기와 전기 중 발생한 범주별 금융부채 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
- 상각후원가측정 금융부채		
이자비용	(1,115,588,437)	(1,611,735,330)
- 당기손익-공정가치측정 금융부채		

사채상환손실	(4,604,351)	-
사채상환이익	572,720,466	-
파생상품평가이익	103,895,717	996,104,944
파생상품평가손실	(314,258,561)	(1,203,247,884)
- 기타부채		
이자비용	(38,399,193)	(27,453,939)
리스변동이익	301,599	-
합계	(795,932,760)	(1,846,332,209)

4. 금융상품 공정가치

4.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<금융자산>				
현금및현금성자산	9,730,644,356	(*1)	13,535,527,367	(*1)
단기금융상품-상각후원가측정금융자산	15,601,000,000	(*1)	24,000,000,000	(*1)
유동공정가치측정금융자산	-	-	7,972,804,866	7,972,804,866
매출채권및기타채권(*3)	2,402,837,784	(*1)	2,532,653,704	(*1)
파생상품자산	1,151,311	1,151,311	19,243,341	19,243,341
비유동공정가치측정금융자산	3,287,674,242	3,287,674,242	2,769,956,361	2,769,956,361
기타비유동채권	1,316,826,125	(*1)	1,355,834,195	(*1)
소 계	32,340,133,818	3,288,825,553	52,186,019,834	10,762,004,568
<금융부채>				
매입채무및기타채무	477,330,181	(*1)	1,097,906,377	(*1)
차입금및사채	-	(*1)	9,541,277,507	(*1)
전환상환우선주부채	6,927,058,184	(*1)	6,198,845,370	(*1)
파생상품부채	3,853,701,074	3,853,701,074	7,202,362,260	7,202,362,260
리스부채	545,282,408	(*2)	442,723,861	(*2)
리스부채(비유동)	199,456,738	(*2)	304,304,334	(*2)

기타비유동채무(*4)	1,231,641,546	(*1)	1,243,068,181	(*1)
소 계	13,234,470,131	3,853,701,074	26,030,487,890	7,202,362,260

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

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

(*3) 계약자산은 금융자산이 아니므로 제외 하였습니다.

(*4) 장기선수수익과 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, 연결실체는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측 가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

연결실체는 공정가치로 측정되는 자산· 부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라다음과 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 연결재무상태표에 공정가치로 측정되는 자산· 부채의 공정가치 서열체계별 공정가치 금액은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 원)

구 분	장부금액	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
반복적인 공정가치 측정치					
<금융자산>					
비유동공정가치측정금융자산	3,287,674,242	2,287,939,000	-	999,735,242	3,287,674,242
파생상품자산	1,151,311	-	-	1,151,311	1,151,311
<금융부채>					
파생상품부채	3,853,701,074	-	-	3,853,701,074	3,853,701,074

(2) 전기

(단위: 원)

구 분	장부금액	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
반복적인 공정가치 측정치					
<금융자산>					
유동공정가치측정금융자산	7,972,804,866	-	-	7,972,804,866	7,972,804,866
비유동공정가치측정금융자산	2,769,956,361	2,503,170,375	-	266,785,986	2,769,956,361
파생상품자산	19,243,341	-	-	19,243,341	19,243,341
<금융부채>					
파생상품부채	7,202,362,260	-	-	7,202,362,260	7,202,362,260

4.3 공정가치 서열체계 수준2의 가치평가기법 및 투입변수 설명

보고기간말 현재 연결재무상태표에서 공정가치로 측정되는 자산· 부채 중 공정가치 서열체계 수준2로 분류된 항목의 가치평가기법과 투입변수는 해당사항 없습니다.

4.4 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)

구 분	금융자산		금융부채
	당기손익-공정가치 측정금융자산	파생상품자산	파생상품부채
기초	8,239,590,852	19,243,341	7,202,362,260
취득/발행	760,000,000	-	-
처분/상환등	(8,080,687,884)	-	(3,540,932,000)
당기손익인식	80,832,274	(18,092,030)	192,270,814
기말	999,735,242	1,151,311	3,853,701,074

(2) 전기

(단위: 원)

구 분	금융자산		금융부채
	당기손익-공정가치 측정금융자산	파생상품자산	파생상품부채
기초	535,889,042	-	3,082,451,063
취득/발행	8,278,063,778	168,453,247	4,429,784,204
처분/상환등	(507,081,054)	-	-
종속기업의 지분율변동효과	-	-	(335,019,063)
당기손익인식	(67,280,914)	(149,209,906)	25,146,056
기말	8,239,590,852	19,243,341	7,202,362,260

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

(1) 당기

(단위: 원)

구분	종류	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
금융자산 합계					

비유동공정가치측정금융자산	장기저축성보험	15,215,242	수준3	· 순자산가치평가	· 해지환급금
	출자금	984,520,000	수준3	· 순자산가치평가	· 기초자산 투입 가격
파생상품자산	매도청구권	1,151,311	수준3	· 순자산가치평가	· 무위험이자율, 주가변동율
금융부채 합계					
파생상품부채	조기상환권/ 전환권	3,853,701,074	수준3	· 기초자산(비상장주식): 현금흐름할인모형 · 옵션: 이항모형	· 순자산가치평가: 할인율, 유사기업베타, 영업현금흐름 · 옵션: 주가변동성, 할인율

(2) 전기

(단위: 원)

구분	종류	공정가치	수준	가치평가방법	투입변수
금융자산 합계					
유동공정가치측정금융자산	예적금신탁증권	7,972,804,866	수준3	· 순자산가치평가	· 기초자산 투입 가격
비유동공정가치측정금융자산	장기저축성보험	32,421,074	수준3	· 순자산가치평가	· 해지환급금
	출자금	234,364,912	수준3	· 순자산가치평가	· 기초자산 투입 가격
파생상품자산	매도청구권	19,243,341	수준3	· 순자산가치평가	· 무위험이자율, 주가변동율
금융부채 합계					
파생상품부채	조기상환권/ 교환권/ 전환권	7,202,362,260	수준3	· 기초자산(비상장주식) 현금흐름할인모형 · 옵션: 이항모형	· 순자산가치평가: 할인율, 유사기업베타, 영업현금흐름 · 옵션: 주가변동성, 할인율

4.5 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

연결실체는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간초에 인식합니다.

당기 및 전기 중 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2간의 이동 내역은 없습니다.

5. 현금및 현금성자산

보고기간말 현재 현금및 현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기	사용제한여부
보유현금 및 예금	4,628,016,114	4,034,591,844	-
MMT(*)	5,102,628,242	9,500,935,523	-
합계	9,730,644,356	13,535,527,367	

(*) 취득일 현재 만기가 3개월 이내에 도래하는 상품으로 구성되어 있습니다.

6. 매출채권 및 기타채권

6.1 보고기간말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기			전기		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
외상매출금	1,934,063,598	-	1,934,063,598	1,516,404,419	-	1,516,404,419
외상매출금대손충당금	(6,823,782)	-	(6,823,782)	(53,504,250)	-	(53,504,250)
계약자산	3,550,594,356	-	3,550,594,356	3,399,781,180	-	3,399,781,180
대여금	72,000,000	302,700,000	374,700,000	572,000,000	597,700,000	1,169,700,000
미수수익	252,166,827	-	252,166,827	264,440,182	-	264,440,182
미수금	201,862,871	-	201,862,871	202,906,663	-	202,906,663
미수금대손충당금	(50,431,730)	-	(50,431,730)	-	-	-
임차보증금	-	609,461,170	609,461,170	31,480,000	525,991,245	557,471,245
현재가치할인차금	-	(25,843,683)	(25,843,683)	(1,073,310)	(23,033,919)	(24,107,229)
기타보증금	-	444,227,700	444,227,700	-	277,380,020	277,380,020
현재가치할인차금	-	(13,719,062)	(13,719,062)	-	(22,203,151)	(22,203,151)
합계	5,953,432,140	1,316,826,125	7,270,258,265	5,932,434,884	1,355,834,195	7,288,269,079

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	1,886,543,678	2,310,000	39,819,920	2,310,000	3,080,000	1,934,063,598
기대손실율	0.01%	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	1,886,410,872	2,263,018	36,833,426	1,732,500	-	1,927,239,816

(2) 전기

(단위: 원)

구분	3개월이하	3~6개월	6~9개월	9~12개월	12개월 초과	합계
총장부금액	1,462,900,169	-	-	-	53,504,250	1,516,404,419
기대손실율	0.00%	-	-	-	100%	-
손실충당금	-	-	-	-	(53,504,250)	(53,504,250)
순장부금액	1,462,900,169	-	-	-	-	1,462,900,169

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 :		
상각후원가측정금융자산	15,601,000,000	24,000,000,000
유동공정가치측정금융자산	-	7,972,804,866
장기기타금융자산 :		
비유동공정가치측정금융자산	3,287,674,242	2,769,956,361

7.2 보고기간말 현재 상각후원가측정금융자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기	사용제한여부
정기예금	15,601,000,000	24,000,000,000	-

7.3 보고기간말 현재 유동공정가치측정금융자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기		전기	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
예적금신탁증권	-	-	8,027,963,778	7,972,804,866

7.4 당기와 전기 중 유동공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초금액	7,972,804,866	500,832,877
취득	-	8,000,000,000
처분(상환)	(8,065,629,866)	(506,981,054)
이자수취	-	28,956,913
평가	92,825,000	(50,003,870)
기말금액	-	7,972,804,866

7.5 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(*)	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
HB 인바디 IBK 혁신솔루션투자조합	벤처투자조합	2.80%	1,000,000,000	974,520,000	2.80%	240,000,000	224,364,912
합계	-		2,296,351,121	3,287,674,242		1,555,125,396	2,769,956,361

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

7.6 당기와 전기 중 비유동공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초금액	2,769,956,361	3,838,459,915
취득	760,000,000	250,100,000
처분(상환)	(84,157,314)	(100,000)
평가	(158,124,805)	(1,318,503,554)
기말금액	3,287,674,242	2,769,956,361

8. 파생상품

연결실체는 위험회피목적의 파생상품 거래를 하고 있으며, 연결실체가 보유한 부채의 공정가치 변동 또는 미래현금흐름의 변동에 대한 위험회피를 목적으로 하여 위험회피회계를 적용하고 있습니다.

위험회피목적의 거래는 연결실체가 발행하고 있는 사채 및 복합금융상품에 대한 이자율 변동 등에 따른 공정가치와 현금흐름 변동위험을 회피할 목적이용하고 있습니다.

8.1 보고기간말 현재 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분			당기말	전기말
당기손익-공정가치측정 금융자산				
파생상품자산(*)	유동	매도청구권	1,151,311	19,243,341
당기손익-공정가치측정 금융부채				
파생상품부채(*)	유동	교환권/조기상환청구권	-	77,720,000
		상환권	3,853,668,179	3,544,541,176
		전환권	32,895	74,720,084
		조기상환청구권	-	3,505,381,000
당기손익-공정가치측정 금융부채 소계			3,853,701,074	7,202,362,260

(*) 교환사채, 전환사채 및 상환전환우선주 발행과 관련하여 발생한 교환권 및 조기상환청구권, 전환권 및 상환권등을 내재파생상품으로 보아 주계약과 분리하여 별도로 회계처리하였습니다.

8.2 당기와 전기 중 파생상품자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 원)

구 분	기초	발행	처분/상환	평가	기말
유동/매도청구권	19,243,341	-	-	(18,092,030)	1,151,311

(2) 전기

(단위: 원)

구 분	기초	발행	처분/상환	평가	기말
유동/매도청구권	-	168,453,247	-	(149,209,906)	19,243,341

8.3 당기와 전기 중 파생상품부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 원)

구 분	기초	발행	처분/상환	평가	기말
교환권/조기상환	77,720,000	-	(35,551,000)	(42,169,000)	-

유동	청구권					
	상환권	3,544,541,176	-	-	309,127,003	3,853,668,179
	전환권	74,720,084	-	-	(74,687,189)	32,895
	조기상환청구권	3,505,381,000	-	(3,505,381,000)	-	-
합 계		7,202,362,260	-	(3,505,381,000)	192,270,814	3,853,701,074

(2) 전기

(단위: 원)

구 분		기초	발행	처분상환	대체/기타	평가	기말
유동	교환권/조기상환청구권	263,302,000	-	-	-	(185,582,000)	77,720,000
	상환권	326,037,807	3,104,970,636	(326,037,807)	-	439,570,540	3,544,541,176
	전환권	8,981,256	1,324,813,568	(8,981,256)	-	(1,250,093,484)	74,720,084
	조기상환청구권	-	-	-	2,484,130,000	1,021,251,000	3,505,381,000
비유동	조기상환청구권	2,484,130,000	-	-	(2,484,130,000)	-	-
합 계		3,082,451,063	4,429,784,204	(335,019,063)	-	25,146,056	7,202,362,260

9. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
상품	192,446,734	44,852,953
제품	459,353,382	41,598,682
재공품	339,601,345	256,947,125
원재료	190,332,196	78,891,936
합 계	1,181,733,657	422,290,696

10. 기타유동자산

보고기간말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
선급금	351,063,765	743,123,425
선급비용	93,436,693	184,815,719
선급공사원가	3,631,150	407,778,368
부가세대급금	14,045,146	-
합계	462,176,754	1,335,717,512

11. 관계기업투자주식

11.1 보고기간말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

회사명	소재국	결산월	주요 영업활동	당기		전기	
				지분율	장부가액	지분율	장부가액
스마트리서치 (Smart Scientific Research Support Service Corporation)	베트남	12월	베트남 현지 및 글로벌 임상시험수탁업무(CRO)	35.0%	871,971,044	35.0%	952,060,316

(*) 관계기업에 대해 지분법을 적용하고 있습니다.

11.2 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초 장부금액	952,060,316	866,392,841
지분법손익	40,667,826	113,774,661
지분법자본변동	(4,534,173)	(28,107,186)
배당/투자자산의 회수	(116,222,925)	-
기말 장부금액	871,971,044	952,060,316

11.3 당기말 및 전기말 현재 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말				전기말			
	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
스마트리서치 (Smart Scientific Research Support Service Corporation)	2,755,211,124	1,915,700,310	2,395,008,264	103,007,072	2,700,830,495	1,632,493,190	2,454,000,156	330,267,310

12. 투자부동산

12.1 보고기간말 현재 연결실체가 보유하고 있는 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액	공정가치(*)
토지	774,001,535	-	-	774,001,535	905,586,325
건물	1,023,492,621	(153,523,872)	-	869,968,749	-
합계	1,797,494,156	(153,523,872)	-	1,643,970,284	-

(*) 투자부동산의 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	-

(*) 투자부동산의 공정가치는 국토교통부에서 공표한 개별공시지가를 적용하였습니다.

12.2 보고기간 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 원)

구분	기초	취득	상각	기말
토지	774,001,535	-	-	774,001,535
건물	895,556,061	-	(25,587,312)	869,968,749

합계	1,669,557,596	-	(25,587,312)	1,643,970,284
----	---------------	---	--------------	---------------

(2) 전기

(단위: 원)

구분	기초	취득	상각	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	155,446,723	118,800,000
운영비용	(77,683,218)	(25,654,812)

13. 유형자산

13.1 보고기간말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각누계액	국고보조금	장부금액	취득원가	감가상각누계액	국고보조금	장부금액
토지	889,095,900	-	-	889,095,900	889,095,900	-	-	889,095,900
건물	1,585,375,669	(237,806,352)	-	1,347,569,317	1,585,375,669	(198,171,960)	-	1,387,203,709
차량운반구	463,564,085	(224,374,406)	-	239,189,679	420,924,219	(242,935,801)	-	177,988,418
공구와기구	169,979,091	(22,302,667)	-	147,676,424	26,417,200	(1,370,938)	-	25,046,262
비품	782,341,845	(481,996,944)	-	300,344,901	661,461,428	(439,355,444)	-	222,105,984
시설장치	2,004,579,318	(908,754,306)	-	1,095,825,012	2,003,176,818	(619,230,635)	-	1,383,946,183
기계장치	676,722,269	(177,707,638)	(601,166)	498,413,465	502,113,180	(73,267,773)	(1,402,748)	427,442,659
사용권자산	1,228,396,754	(467,710,140)	-	760,686,614	1,115,088,648	(347,567,468)	-	767,521,180
합계	7,800,054,931	(2,520,652,453)	(601,166)	5,278,801,312	7,203,653,062	(1,921,900,019)	(1,402,748)	5,280,350,295

13.2 보고기간 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 원)

계정과목	기초	취득	처분	감가상각비	기타증감(*)	기말
토지	889,095,900	-	-	-	-	889,095,900
건물	1,387,203,709	-	-	(39,634,392)	-	1,347,569,317
차량운반구	177,988,418	116,009,007	(5,441,406)	(55,053,676)	5,687,336	239,189,679
공구와기구	25,046,262	143,561,891	-	(20,931,729)	-	147,676,424
비품	222,105,984	165,189,917	-	(83,560,569)	(3,390,431)	300,344,901
시설장치	1,383,946,183	55,655,500	-	(335,793,233)	(7,983,438)	1,095,825,012
기계장치	427,442,659	174,609,089	-	(103,638,283)	-	498,413,465
사용권자산	767,521,180	775,632,395	-	(733,721,969)	(48,744,992)	760,686,614
합 계	5,280,350,295	1,430,657,799	(5,441,406)	(1,372,333,851)	(54,431,525)	5,278,801,312

(*) 유형자산의 제각손실과 리스중도해지 금액등입니다.

(2) 전기

(단위: 원)

계정과목	기초	취득	처분	감가상각비	사업결합	기말
토지	889,095,900	-	-	-	-	889,095,900
건물	1,426,838,101	-	-	(39,634,392)	-	1,387,203,709
차량운반구	84,368,845	173,367,869	(25,561,968)	(54,186,328)	-	177,988,418
공구와기구	-	26,417,200	-	(1,370,938)	-	25,046,262
비품	98,036,773	183,796,575	(3,378,662)	(58,424,035)	2,075,333	222,105,984
시설장치	976,642,133	718,225,000	(1,000)	(310,919,950)	-	1,383,946,183
기계장치	41,513,752	414,868,180	-	(28,939,273)	-	427,442,659
사용권자산	369,559,533	985,773,866	(53,751,647)	(685,300,947)	151,240,375	767,521,180
합 계	3,886,055,037	2,502,448,690	(82,693,277)	(1,178,775,863)	153,315,708	5,280,350,295

13.3 연결포괄손익계산서상 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
매출원가	665,688,581	570,450,098
판매비와관리비	706,645,270	608,325,765
합 계	1,372,333,851	1,178,775,863

14. 무형자산

14.1 보고기간말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기			전기		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
특허권	175,584,961	(118,160,620)	57,424,341	111,471,138	(45,356,242)	66,114,896
상표권	19,614,698	(13,795,274)	5,819,424	18,620,674	(9,476,309)	9,144,365
소프트웨어	2,262,342,111	(1,010,930,466)	1,251,411,645	2,160,129,450	(734,327,885)	1,425,801,565
기술실시권	938,484,258	(187,696,850)	750,787,408	938,484,258	(93,848,425)	844,635,833
영업권	6,919,890,204	-	6,919,890,204	6,919,890,204	-	6,919,890,204
고객관계	4,047,053,083	(1,980,307,047)	2,066,746,036	4,047,053,083	(1,546,788,735)	2,500,264,348
합계	14,362,969,315	(3,310,890,257)	11,052,079,058	14,195,648,807	(2,429,797,596)	11,765,851,211

14.2 보고기간 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 원)

구분	기초	취득	상각	기타증감	기말
특허권	66,114,896	12,494,622	(21,185,177)	-	57,424,341
상표권	9,144,365	520,000	(3,844,941)	-	5,819,424
소프트웨어	1,425,801,565	101,957,661	(276,347,581)	-	1,251,411,645
기술실시권	844,635,833	-	(93,848,425)	-	750,787,408
영업권	6,919,890,204	-	-	-	6,919,890,204
고객관계	2,500,264,348	-	(433,518,312)	-	2,066,746,036
합계	11,765,851,211	114,972,283	(828,744,436)	-	11,052,079,058

(2) 전기

(단위: 원)

구분	기초	취득	상각	기타증감	사업결합(*1)	기말
특허권	73,802,426	12,238,896	(19,926,426)	(1,000)	1,000	66,114,896
상표권	10,549,243	2,194,600	(3,599,478)	-	-	9,144,365
소프트웨어	12,246,667	57,616,000	(189,998,752)	(4,000)	1,545,941,650	1,425,801,565
기술실시권	-	938,484,258	(93,848,425)	-	-	844,635,833
영업권	5,124,378,233	-	-	-	1,795,511,971	6,919,890,204
고객관계	2,631,246,158	-	(419,111,811)	-	288,130,001	2,500,264,348
합계	7,852,222,727	1,010,533,754	(726,484,892)	(5,000)	3,629,584,622	11,765,851,211

(*1) 취득 금액 중 영업권 및 고객관계는 전기 중 사업결합으로 인한 취득입니다

14.3 연결포괄손익계산서상 무형자산상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
매출원가	5,798,330	13,916,000
판매비와관리비	822,946,106	712,568,892
합계	828,744,436	726,484,892

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

(단위: 원)

과 목	당기	전기
경상연구개발비	1,448,644,578	1,219,449,652

15. 정부보조금 현황

15.1 보고기간말 현재 정부보조금의 수령 내용과 회계처리 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	배부처	당기	전기	회계처리	정부보조금내용
산업기술알키미스트 프로젝트	산업통상자원부	-	17,920,150	경상개발비 차감	정부과제
임약액질	과학기술정보통신부	-	140,612,882	경상개발비 차감	국책과제 연구비지원
합계		-	158,533,032		

15.2 보고기간 중 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초	-	-
보조금 수령	-	158,533,032

보조금 사용	-	(158,533,032)
기말	-	-

16. 리스

연결실체가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

16.1 보고기간말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
부동산	632,688,858	696,214,797
차량운반구	127,997,756	71,306,383
합계	760,686,614	767,521,180

16.2 당기와 전기 중 사용권자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 원)

구분	부동산	차량운반구	합계
기초	696,214,797	71,306,383	767,521,180
증가	669,005,546	106,626,849	775,632,395
상각비	(690,458,641)	(43,263,328)	(733,721,969)
감소	(42,072,844)	(6,672,148)	(48,744,992)
기말	632,688,858	127,997,756	760,686,614

(2) 전기

(단위: 원)

구분	부동산	차량운반구	합계
기초	350,681,607	18,877,926	369,559,533
증가	985,773,866	-	985,773,866

상각비	(707,167,993)	(31,884,601)	(739,052,594)
사업결합	66,927,317	84,313,058	151,240,375
기말	696,214,797	71,306,383	767,521,180

16.3 보고기간 중 리스와 관련해 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비 :		
부동산	690,458,641	707,167,993
차량운반구	43,263,328	31,884,601
리스부채 이자비용	38,399,193	27,453,939

16.4 보고기간말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기		전기	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	471,641,740	545,282,408	468,208,963	442,723,861
1년 초과 5년 이내	312,450,295	199,456,738	327,324,685	304,304,334
5년 초과	-	-	-	-
기말	784,092,035	744,739,146	795,533,648	747,028,195

16.5 당기와 전기 중 리스부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초	747,028,195	359,558,624
증가	738,575,967	942,083,069
리스료의 지급	(723,922,669)	(676,710,525)
이자비용의 인식	39,254,648	27,453,939
감소	(56,196,995)	(53,044,217)
사업결합	-	147,687,305

기말	744,739,146	747,028,195
----	-------------	-------------

16.6 보고기간말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
유동	545,282,408	442,723,861
비유동	199,456,738	304,304,334
합 계	744,739,146	747,028,195

16.7 보고기간 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
리스부채에서 발생한 현금유출	723,922,669	676,710,525
단기리스료/소액자산리스료	47,416,301	43,420,246
합 계	771,338,970	720,130,771

연결실체가 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	155,446,723	118,800,000
운영비용	(77,683,218)	(25,654,812)

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
1년 이내	198,000,000	89,100,000
1년 초과 2년 이내	82,500,000	-

2년 초과	-	-
합 계	280,500,000	89,100,000

17. 매입채무및기타채무

보고기간말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	9,702,540	-	383,213,162	-
미지급금	467,627,641	1,173,795,449	714,693,215	1,173,795,449
미지급금_현할차	-	(54,774,885)	-	(29,727,268)
임대보증금	-	121,000,000	-	99,000,000
임대보증금_현할차	-	(8,379,018)	-	-
장기선수수익	-	8,268,349	-	-
복구충당부채	-	261,063,945	-	158,388,999
합계	477,330,181	1,500,973,840	1,097,906,377	1,401,457,180

18. 차입금및사채

18.1 보고기간말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	종류	차입처	2022.12.31. 연이자율(%)	만기일	당기	전기
유동성장기차입금(*)	운영자금	신한은행	4.17	2023-01-21	-	2,000,000,000

(*) 유동성장기차입금은 만기일(2023년 1월 25일)에 전액 상환되었습니다.

18.2 보고기간말 현재 연결실체가 발행한 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 교환사채

구 분	내 용	
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.	
	<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 교환가격을 조정한다.</p> <p>조정후교환가격 = 조정전교환가격 × [기발행주식수 + {신발행주식수 × (1주당발행가격 ÷ 시가)}] ÷ (기발행주식수 + 신발행주식수)</p> <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 증권발행 및 공시 등에 관한 규정 제5조 -18조(후속규정이 있는 경우 그 후속규정을 포함함)에서 정하는 당해 발행가액 산</p>	

구 분	내 용
교환가액조정	<p>정의 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> <p>조정 후 교환가격 = 조정 전 교환가격 / (1+주식배당율 또는 무상증자 비율)</p> <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 주식이치 상승사유가 발생하는 경우 그 감자·주식병합 등의 비율만큼 교환가격을 상향 조정한다.</p> <p>5) 본 호에 정한 교환가격의 조정은 중첩적으로 적용한다.</p> <p>6) 본 호에 의한 조정 후 교환가격 중 원 단위 미만은 절상하며, 조정 후 교환가격이 액면가 이하인 경우에는 그 교환가격을 액면가로 한다.</p> <p>7) “ 발행회사” 는 교환가격이 조정되는 경우, 조정 즉시 조정사유와 조정가격을 한국결제에 탁원 및 “ 사채권자” 에게 통보하여야 한다.</p> <p>8) “ 발행회사” 는 교환가격의 조정으로 한국예탁결제원에 신탁해 놓은 교환대상 주식의 수가 부족할 경우에는 사유발생일 당일까지 부족분을 추가 신탁하여야 한다.</p>

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

(2) 전환사채

구 분	내 용	
발행인	(주)모비스	
사채의 종류	제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	
인수인	HB-KIS 2019 투자조합	
	신한금융투자(주)	
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 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 최근일 가중산술평균주가 및 청약일(청약일이 없는 경우는 납입일) 전 3거래일 가중산술평균주가 중 높은 가액을 기준주가를 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	

구 분	내 용
조기상환청구권 (Put Option)	본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 2년이 되는 2023년 05월 06일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 전자등록금액에 조기상환율을 가산한 금액의 전부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다. 단, 조기상환지급일이 영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 상환하고 조기상환지급일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.
전환가액조정	<p>가. 본 사채권을 소유한 자가 전환청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 아래와 같이 전환가액을 조정한다. 본 목에 따른 전환가액의 조정일은 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등으로 인한 신주발행일 또는 전환사채 및 신주인수권부사채의 발행일로 한다.</p> <p>조정 후 전환가격 = 조정 전 전환가격 × $\frac{A+B \times C/D}{A+B}$</p> <p>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 전환가격으로 전부 주식으로 전환되거나 당해 사채 발행 시 행사가격으로 신주인수권이 전부 행사될 경우 발행될 주식의 수로 한다. 또한, 위 산식 중 "1주당 발행가격"은 주식분할, 무상증자, 주식배당의 경우에는 영(0)으로 하고, 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행할 경우에는 당해 사채 발행 시 전환가격 또는 행사가격으로 하며, 위 산식에서 "시가"라 함은 발행가격 산정의 기준이 되는 기준주가(증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제5-18조에서 정하는 기준주가) 또는 권리락 주가(유상증자 이외의 경우에는 조정사유 발생 전일을 기산일로 하여 계산한 기준주가)로 한다.</p> <p>나. 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 전환가격의 조정이 필요한 경우에는 당해 합병 또는 자본의 감소 직전에 전액 전환되어 주식으로 발행되었다면 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>다. 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 주총회 결의일 전일을 기산일로 하여 “증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정” 제 5-22조 제1항 본문의 규정에 의하여 산정(제3호는 제외한다)한 가액(이하 “산정가액”이라 한다)이 액면가액 미만인 경우 기산일 전에 전환가액을 액면가액으로 이미 조정된 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>라. 위 가목 내지 다목에 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>마. 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 발행 금액(110억) 중 10억원을 사채권자의 조기상환청구권 행사로 상환하여 소각하였습니다.

18.3 당기 와 전기 중 사채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 원)

구 분		기초	발행	상환/처분	상각	평가	기말
유동	교환사채(*3)	1,000,000,000	-	(1,000,000,000)	-	-	-
	교환권조정	(114,878,100)	-	52,983,930	61,894,170	-	-
	교환권및조기상환 청구권(*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)	-	4,014,631,534	329,212,859	-	-
	조기상환청구권(*1)	3,505,381,000	-	-	(3,505,381,000)	-	-
합 계		11,124,378,507	-	(7,967,935,536)	(3,114,273,971)	(42,169,000)	-

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

구 분		기초	발행	상환/처분	상각	평가	기말
유동	교환사채	1,000,000,000	-	-	-	-	1,000,000,000
	교환권조정	(226,795,162)	-	-	111,917,062	-	(114,878,100)
	교환권및조기상환 청구권(*1)	263,302,000	-	-	-	(185,582,000)	77,720,000
	전환사채(*2)	11,000,000,000	-	-	-	-	11,000,000,000
	전환권조정	(5,270,978,458)	-	-	927,134,065	-	(4,343,844,393)
	조기상환청구권(*1)	2,484,130,000	-	-	-	1,021,251,000	3,505,381,000
합 계		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 계상하였습니다. 위험회피수단으로 지정된 파생상품은 주석 '8

.'에서 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.

19. 상환전환우선주부채

19.1 보고기간말 현재 상환전환우선주부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분		당기	전기
상환전환우선주부채	만기상환금액	9,999,958,400	9,999,958,400
	현재가치할인차금	(3,072,900,216)	(3,801,113,030)
	장부가액	6,927,058,184	6,198,845,370

19.2 상환전환우선주의 주요 발행 조건은 아래와 같습니다.

(1) 에이디엠코리아(주) 발행분

구분	내용
발행가액(액면가)	1주당 6,080원(액면가액 100원) / 총 발행가액 9,999,958,400원
발행일	2022-04-21
우선주의 내용	누적적·참가적 우선주로서 의결권이 있는 상환전환우선주
배당률	액면가의 연 0%에 해당하는 금액을 누적적 우선배당 후 보통주배당률이 우선주 배당률을 초과할 경우에는 보통주식과 동일한 배당률로 참가하여 배당함
전환기간	우선주발행일로부터 1년경과 이후 부터 존속기간 만료 전일까지
존속기간	발행일로부터 5년
전환비율	우선주:보통주 = 1:1
전환비율의 조정	전환가액을 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당, 기준가액 하회 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채 발행시 전환가액 조정
상환권	발행일후 2년 경과부터 존속기간만료일까지
상환가액	우선주 1주당 발행가액
매도청구권	- 행사기간 : 발행일로부터 1년이 되는 날인 2023년 4월 21일부터 2년이 되는 날인 2024년 4월 21일까지 - 한도 : 인수회사가 보유하고 있는 본 건 신주 인수금액의 34% - 매매가액 : 매도청구권의 행사금액에 연단위 단리 0.5%의 이자율을 적용하여

	계산한 상환율을 곱한 금액
--	----------------

19.3 당기와 전기 중 상환전환우선주부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 원)

구분		기초	발행	상각	평가	기말
유동	상환전환우선주부채	9,999,958,400	-	-	-	9,999,958,400
	현재가치할인차금	(3,801,113,030)	-	728,212,814	-	(3,072,900,216)
	파생상품부채(상환권)	3,544,541,176	-	-	309,127,003	3,853,668,179
	파생상품부채(전환권)	74,720,084	-	-	(74,687,189)	32,895
	파생상품자산(매도청구권)	(19,243,341)	-	-	18,092,030	(1,151,311)
합계		9,798,863,289	-	728,212,814	252,531,844	10,779,607,947

(2) 전기

(단위: 원)

구분		기초	발행	종속기업의 지분율변동효과	상각	평가	기말
유동	상환전환우선주부채	859,134,842	9,999,958,400	(859,134,842)	-	-	9,999,958,400
	현재가치할인차금	(553,241,120)	(4,261,330,957)	553,241,120	460,217,927	-	(3,801,113,030)
	파생상품부채(상환권)	326,037,807	3,104,970,636	(326,037,807)	-	439,570,540	3,544,541,176
	파생상품부채(전환권)	8,981,256	1,324,813,568	(8,981,256)	-	(1,250,093,484)	74,720,084
	파생상품자산(매도청구권)	-	(168,453,247)	-	-	149,209,906	(19,243,341)
합계		640,912,785	9,999,958,400	(640,912,785)	460,217,927	(661,313,038)	9,798,863,289

20. 퇴직급여

연결실체는 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여부채의 보험 수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

20.1 보고기간말 현재 퇴직급여부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
----	----	----

확정급여채무 현재가치	4,163,376,212	3,364,272,523
사외적립자산 공정가치	(2,632,236,137)	(1,609,307,951)
순확정급여부채	1,884,845,046	1,765,945,716
순확정급여자산	353,704,971	10,981,144

20.2 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초확정급여채무	3,364,272,523	2,181,618,422
당기근무원가	1,016,366,982	890,842,913
이자비용	101,800,457	75,762,722
재측정요소	386,910,153	(100,116,226)
급여지급액	(705,973,903)	(455,104,978)
사업결합으로 인한 증감	-	771,269,670
기말확정급여채무	4,163,376,212	3,364,272,523

20.3 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초사외적립자산의 공정가치	1,609,307,951	926,744,408
사외적립자산의 이자수익	97,400,534	22,993,896
보험수리적 손익	(33,033,229)	(3,581,671)
납입액	1,246,723,741	902,000,000
급여지급액	(288,162,860)	(238,848,682)
기말사외적립자산의 공정가치	2,632,236,137	1,609,307,951

20.4 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
정기예금	2,632,236,137	1,609,307,951

20.5 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기근무원가	1,016,366,982	890,842,913
이자원가	101,800,457	75,762,722
사외적립자산의 기대수익	(97,400,534)	(22,993,896)
합계	1,020,766,905	943,611,739

20.6 주요 보험수리적가정

구분	당기	전기
할인율	4.40%~5.01%	5.19%~5.81%
임금상승률	4.00%~4.50%	4.00%~4.50%

20.7 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.

20.8 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

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

확정급여채무의 가중평균만기는 당기 9.43년(전기 9.20년)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	244,905,599	359,398,750	635,685,330	5,415,968,646	6,655,958,325

전기말 확정급여채무	200,499,717	283,777,325	526,522,442	4,737,218,106	5,748,017,590
------------	-------------	-------------	-------------	---------------	---------------

21. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
예수금	181,376,340	185,291,539
부가세예수금	-	41,490,860
선수금	46,806,261	309,032,369
계약부채	3,414,695,604	3,243,026,049
미지급비용	324,140,071	449,310,606
합계	3,967,018,276	4,228,151,423

22. 계약자산과 계약부채

22.1 보고기간말 현재 연결실체가 인식하고 있는 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
용역계약에 대한 계약자산	3,550,594,356	3,399,781,180
용역예약에 대한 계약부채	3,410,771,340	3,243,026,049
재화공급에 대한 계약부채	3,924,264	-
합계	6,965,289,960	6,642,807,229

22.2 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	3,109,338,555	1,429,796,961
전기에 이행한 수행의무에 대해 당기에 인식한 수익	-	-
합계	3,109,338,555	1,429,796,961

23. 자본금 및 자본잉여금

23.1 보고기간말 현재 연결실체의 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구분	당기	전기
발행할 주식의 총수 (단위: 주)	100,000,000	100,000,000
발행주식수(단위: 주)	32,171,314	32,171,314
액면가액	100	100
보통주자본금	3,217,131,400	3,217,131,400

23.2 당기와 전기 중 연결실체의 자본금 및 주식발행초과금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	자본금	주식발행초과금
<전기>		
기초	3,217,131,400	23,933,198,228
기말	3,217,131,400	23,933,198,228
<당기>		
기초	3,217,131,400	23,933,198,228
기말	3,217,131,400	23,933,198,228

23.3 보고기간말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
----	----	----

주식발행초과금	23,933,198,228	23,933,198,228
자기주식처분이익	121,749,192	121,749,192
연결자본잉여금	4,391,824,266	4,391,824,266
합 계	28,446,771,686	28,446,771,686

24. 기타자본

24.1 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
전환권재매입대가	(1,081,971,000)	-
지분법자본변동	4,149,345	5,783,488
기타자본조정	(22,611,132)	(22,611,132)
합 계	2,026,135,693	3,109,740,836

24.2 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
전환권재매입대가	-	(1,081,971,000)	-	(1,081,971,000)
지분법자본변동	5,783,488	-	(1,634,143)	4,149,345
기타자본조정	(22,611,132)	-	-	(22,611,132)
합 계	3,109,740,836	(1,081,971,000)	(1,634,143)	2,026,135,693

(2) 전기

(단위: 원)

구분	기초	증가	감소	기말
----	----	----	----	----

자기주식	(1,914,854,000)	-	1,455,000,000	(459,854,000)
자기주식처분손실	(31,025,808)	-	31,025,808	-
전환권대가	3,586,422,480	-	-	3,586,422,480
지분법자본변동	15,762,148	-	(9,978,660)	5,783,488
기타자본조정	-	(22,611,132)	-	(22,611,132)
연결기타자본	960,000	-	(960,000)	-
합계	1,657,264,820	(22,611,132)	1,475,087,148	3,109,740,836

24.3 자기주식

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

(단위: 주, 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

25. 이익잉여금(결손금)

25.1 보고기간말 현재 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
이익준비금	30,000,000	30,000,000
임의적립금	15,046,957	15,046,957
확정급여제도의 재측정요소	(148,384,622)	77,152,307
미처분이익잉여금	(11,588,812,423)	(11,209,717,795)
합계	(11,692,150,088)	(11,087,518,531)

25.2 보고기간말 현재 배당금 지급내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
	보통주	보통주
발행주식수	32,171,314	32,171,314
자기주식수	(229,927)	(229,927)
배당주식수	31,941,387	31,941,387
주당배당금	-	-
배당금	-	-

26. 매출액 및 매출원가

26.1 당기와 전기 중 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
상품매출	34,623,237	4,536,150
제품매출	6,400,000	30,753,850
용역매출	18,925,519,158	19,629,813,949
임대매출	115,846,723	-
합계	19,082,389,118	19,665,103,949

26.2 당기와 전기 중 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
상품매출 :		
기초상품	43,444,953	-
당기상품매입원가	171,953,200	45,850,000
타계정대체	(11,623,220)	-
기말상품	192,446,734	43,444,953

상품매출원가	11,328,199	2,405,047
제품매출 :		
기초제품	41,598,682	41,973,641
당기제품제조원가	439,461,953	31,880,826
타계정대체	(20,255,004)	(21,029,100)
기말제품	459,353,382	41,598,682
제품매출원가	1,452,249	11,226,685
용역매출 :		
용역매출원가	15,360,138,913	14,668,181,177
합계	15,372,919,361	14,682,087,909

27. 용역계약

27.1. 기초과학 및 스마트팩토리 부문

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	4,355,469,520
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	5,029,067,067

(2) 전기

(단위: 원)

구분	기초계약잔액	신규계약액	매출액	기말계약잔액
핵융합 등	1,574,839,863	5,982,647,117	1,435,115,331	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	4,752,948,162	7,642,027,545

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	418,414,218	117,318,385	137,398,602
합계	8,089,095,279	3,570,754,230	4,518,341,049	525,884,138	597,548,601	137,499,327

(*) 대손충당금 차감 전 금액입니다. 연결실체는 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	3,160,876,410	3,466,820,942	-	1,058,881,949	-
스마트팩토리	3,317,832,831	2,613,275,533	704,557,298	838,760,125	20,670,525	723,794,756
합계	9,945,530,183	5,774,151,943	4,171,378,240	838,760,125	1,079,552,474	723,794,756

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

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
KFE_HV Qubicles	5,479,361,300	37.69%	2022-01-28 ~ 2024-09-08
G사_MR Traceability 시스템 구축 프로젝트	788,955,000	100.00%	2022-05-30 ~ 2023-01-31

S사_MES&QMS 구축 프로젝트	1,020,000,000	70.93%	2023-03-16 ~ 2024-03-15
--------------------	---------------	--------	-------------------------

(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
KFE_HV Cubicles	5,479,361,300	4.47%	2022-01-28 ~ 2024-09-08
G사_MR Traceability 시스템 구축 프로젝트	788,955,000	80.59%	2022-05-30 ~ 2023-01-31

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	-	25,714,218	-	25,714,218
합계	137,499,327	525,884,138	597,548,601	1,123,432,739

(*) 대손충당금 차감 전 금액입니다. 연결실체는 매출채권에 대해 전체 기간 기대대손손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며 당기말 매출채권과 관

련하여 인식한 대손충당금은 6,823,782입니다.

(2) 전기

(단위: 원)

용역내역	계약부채	매출채권(*)		
		청구분	계약자산	합계
ITER_초전도자석 전원장치용 주제어기 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. 연결실체는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며 전기말 매출채권과 관련하여 인식한 대손충당금은 53,504,250입니다.

27.2 임상바이오 부문

1) 당기와 전기 중 신규발생한 계약 등의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 원)

구분	기초계약잔액	신규계약액	매출액	계약환차이	기말계약잔액
임상 등	31,128,304,198	4,556,729,374	13,488,866,251	61,927,026	22,258,094,347
합계	31,128,304,198	4,556,729,374	13,488,866,251	61,927,026	22,258,094,347

(2) 전기

(단위: 원)

구분	기초계약잔액	신규계약액	매출액	계약환차이	기말계약잔액
임상 등	27,620,379,021	18,384,790,964	14,876,865,787	-	31,128,304,198
합계	27,620,379,021	18,384,790,964	14,876,865,787	-	31,128,304,198

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

(1) 당기

(단위: 원)

구분	누적수익	누적원가	누적이익	매출채권(*)		계약부채
				청구분	계약자산	
임상 등	43,130,047,855	33,772,687,563	9,357,360,292	43,450,274,113	2,953,045,755	3,273,272,013
합계	43,130,047,855	33,772,687,563	9,357,360,292	43,450,274,113	2,953,045,755	3,273,272,013

(*) 상기 매출채권과 관련되어 회수가 의문시 되는 금액이 없어 당기말 현재 인식한 손상차손금액은 없습니다.

(2) 전기

(단위: 원)

구분	누적수익	누적원가	누적이익	매출채권(*)		계약부채
				청구분	계약자산	
임상 등	41,820,520,719	29,542,598,338	12,277,922,381	42,019,523,306	2,320,228,706	2,519,231,293
합계	41,820,520,719	29,542,598,338	12,277,922,381	42,019,523,306	2,320,228,706	2,519,231,293

(*) 상기 매출채권과 관련되어 회수가 의문시 되는 금액이 없어 전기말 현재 인식한 손상차손금액은 없습니다.

28. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
급여	3,553,472,634	3,692,557,357
상여금	14,281,240	15,907,037
잡급	-	5,105,725
퇴직급여	452,706,059	408,851,294
복리후생비	469,494,306	530,704,293
여비교통비	99,844,587	94,670,414
접대비	186,570,262	130,732,693
통신비	17,957,211	28,135,838
수도광열비	1,598,473	5,205,771
세금과공과	663,484,977	141,736,908
감가상각비	732,232,582	628,459,574
지급임차료	10,936,202	1,083,969
수선비	1,344,574	50,000
보험료	61,206,407	59,854,155
차량유지비	83,839,127	71,554,450
경상연구개발비	1,448,644,578	1,219,449,652
운반비	26,299,505	3,413,071
교육훈련비	16,139,364	2,870,000
도서인쇄비	16,218,525	25,780,618
포장비	-	1,769,090
회의비	33,474,440	29,134,220
소모품비	91,595,757	86,157,861
지급수수료	995,632,223	910,040,927
무형감가상각비	822,946,106	712,568,892
광고선전비	316,307,613	122,512,116
대손상각비	6,823,782	(4,620,000)
건물관리비	93,788,796	58,242,352
외주용역비	8,350,000	7,050,000
포인트수수료	-	8,788,000
합계	10,225,189,330	8,997,766,277

29. 기타수익과 기타비용

29.1 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	20,897,599	4,448,394
수입임대료	39,600,000	118,800,000
잡이익	2,251,246	11,420,504
합계	62,748,845	134,668,898

29.2 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
유형자산처분손실	11,373,869	3,327,721
무형자산처분손실	-	11,880,000
기부금	8,000,000	8,000,000
잡손실	3,721,050	2,204,363
합계	23,094,919	25,412,084

30. 금융수익과 금융비용

30.1 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
이자수익	1,197,472,811	869,076,952
외환차익	118,709,882	18,262,257
외화환산이익	11,443,037	4,570,348
배당금수익	23,587,000	23,587,000

당기손익-공정가치측정금융 자산 평가이익	161,924,296	5,155,042
사채상환이익	572,720,466	-
파생상품평가이익	103,895,717	996,104,944
리스변동이익	301,599	-
합계	2,190,054,808	1,916,756,543

30.2 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
이자비용	1,153,987,630	1,639,189,269
외환차손	3,490,596	15,936,764
외화환산손실	2,375,892	621,915
기타의대손상각비	50,431,730	-
사채상환손실	4,604,351	-
당기손익-공정가치측정 금융 자산평가손실	225,076,287	1,373,662,466
파생상품평가손실	314,258,561	1,203,247,884
합계	1,754,225,047	4,232,658,298

31. 법인세비용 및 이연법인세

31.1 당기와 전기 중 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	(21,904,969)	109,576,009
이연법인세		
일시적차이의 증감	(1,771,351,802)	(18,544,429)
당기손익 이외로 인식되는 항목	57,496,884	(3,352,240)
총이연법인세	(1,713,854,918)	(21,896,669)

법인세비용	(1,735,759,887)	87,679,340
-------	-----------------	------------

31.2 기타포괄손익의 각 구성 항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익		
확정급여제도의 재측정요소	(57,496,884)	3,352,240

31.3 보고기간말 현재 차감(가산)할 일시적차이 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
퇴직급여충당부채	850,122,064	692,964,649
퇴직연금운용자산	(456,189,450)	(322,116,049)
연차수당	45,343,223	67,852,288
기타장기금융상품	63,543	136,047
감가상각누계액(유형자산)	14,342,436	17,156,907
상각누계액(무형자산)	-	3,499,791
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(207,409,462)	(244,084,500)
장기미지급금	56,725,893	56,997,309
사용권자산	(208,565,952)	(89,650,162)
리스부채	446,812,834	87,772,672
현재가치할인차금	10,034,079	7,473,095
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)
복구충당부채	48,745,206	18,663,120

구분	당기	전기
단기금융상품	(21,253,778)	-
미수수익	(64,856,280)	(53,236,459)
선급비용	(1,986,630)	(3,416,307)
장기선수수익	9,804,190	-
영업권	(375,262,002)	(377,057,514)
하향판매 미실현손익	1,671,250,074	-
종속회사의 순자산변동	36,823,477	-
고객관계	(826,963,078)	(826,963,078)
상각누계액(고객관계)	413,481,540	330,785,232
종속회사의 순자산변동	(82,622,491)	(82,622,491)
일시적 차이 소계	1,245,346,124	(1,051,417,129)
이월결손금	1,391,820,304	2,597,056,841
이월세액공제	731,952,589	605,375,421
이연법인세자산(부채) 소계	3,369,119,017	2,151,015,133
인식하지 아니한 이연법인세자산(부채) 소계	2,124,858,369	2,678,106,287
연결재무상태표상 이연법인세자산	1,740,364,677	51,709,183
연결재무상태표상 이연법인세부채	496,104,029	578,800,337

31.4 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	(5,999,568,060)	(6,107,620,517)
적용세율	0.0%	0.0%
적용세율에 따른 법인세	-	-
조정사항 :		
비과세수익	(1,460,928)	(42,751,086)
비공제비용	614,003,699	9,137,190
세액공제	-	(109,524,847)
과거 미인식 이월결손금의 사용	(931,840,281)	-
과거의 세액공제에 대한 추정세액	(21,904,969)	21,904,969
기타(연결미실현 손익등)	(1,394,557,408)	208,913,114

구분	당기	전기
법인세비용	(1,735,759,887)	87,679,340
평균유효세율	-	-

(*)법인세비용차감전순손실이 발행하여 유효세율을 작성하지 않았습니다.

31.5 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기		전기
	금액	만료시기	금액
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

32. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(759,442,961)	(193,729,260)
원재료 등의 사용액 및 상품매입액	2,752,193,545	2,361,104,399
종업원급여	13,745,322,664	13,210,573,318
복리후생비	1,103,203,033	1,034,351,309
감가상각비	1,397,921,163	1,206,599,143
무형자산상각비	828,744,436	726,484,892
경상연구개발비	1,448,644,578	1,219,449,652
지급수수료	1,374,191,176	1,317,686,603
외주용역비	827,649,553	1,158,564,178
기타	2,879,681,504	1,638,769,952
합 계	25,598,108,691	23,679,854,186

33. 지배기업지분 주당순손익

33.1 기본주당이익(EPS)

보고기간종료일 현재 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	당기	전기
지배기업지분순이익(손실)	(384,781,964)	(5,758,942,944)
가중평균유통보통주식수	31,941,387	31,746,058
기본주당이익	(12)	(181)

33.2 가중평균유통보통주식수의 계산

주당이익을 계산하기 위한 가중평균 유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 주)

구 분	발행주식수	일수	적수
보통주식수	32,171,314	365	11,742,529,610
자기주식수_기초	(229,927)	365	(83,923,355)
적수합계			11,658,606,255
일수			365
가중평균유통보통주식수			31,941,387

(2) 전기

(단위: 주)

구 분	발행주식수	일수	적수
보통주식수	32,171,314	365	11,742,529,610
자기주식수_기초	(957,427)	98	(93,827,846)

자기주식수_취득	(229,927)	267	(61,390,509)
적수합계			11,587,311,255
일수			365
가중평균유통보통주식수			31,746,058

33.3 회석주당이익(DPS)

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

34. 현금흐름표

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

구분	당기	전기
현금의 유출이 없는 비용등의 가산		
퇴직급여	1,020,766,905	943,611,739
감가상각비	1,397,921,163	1,204,363,175
무형자산상각비	828,744,436	726,484,892
대손상각비	6,823,782	(4,620,000)
복리후생비	2,147,814	-
이자비용	1,153,987,630	1,639,189,269
외화환산손실	2,375,892	621,915
기타의대손상각비	50,431,730	-
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	225,076,287	1,373,662,466
사채상환손실	4,604,351	-
파생상품평가손실	314,258,561	1,203,247,884
유형자산처분손실	11,373,869	3,327,721
무형자산처분손실	-	11,880,000
복구충당부채전입액	102,674,946	114,080,999
법인세비용(수익)	(1,735,759,887)	87,679,340

현금의 유입이 없는 수익등의 차감		
이자수익	(1,197,472,811)	(869,076,952)
외화환산이익	(11,443,037)	(4,570,348)
배당금수익	(23,587,000)	(23,587,000)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(161,924,296)	(5,155,042)
파생상품평가이익	(103,895,717)	(996,104,944)
지분법이익	(40,667,826)	(113,774,661)
사채상환이익	(572,720,466)	-
유형자산처분이익	(20,897,599)	(4,448,394)
리스변동이익	(301,599)	-
합계	1,252,517,128	5,286,812,059

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	(473,539,321)	(1,104,877,158)
계약자산의 감소(증가)	(150,420,516)	334,487,604
미수금의 감소(증가)	1,043,792	(96,872,644)
미수수익의 감소(증가)	208,507,332	90,861,183
재고자산의 감소(증가)	(759,442,961)	(134,329,260)
선급금의 감소(증가)	325,939,662	(231,394,374)
선급비용의 감소(증가)	78,079,026	(16,362,065)
부가세대급금의 감소(증가)	(14,045,146)	(141,791,733)
선급공무원가의 감소(증가)	404,147,218	366,281,794
외상매입금의 증가(감소)	(373,510,622)	311,847,252
미지급금의 증가(감소)	(247,065,574)	(94,410,569)
예수금의 증가(감소)	(3,915,199)	28,634,769
부가세예수금의 증가(감소)	(41,490,860)	193,702,721
미지급비용의 증가(감소)	(84,842,526)	38,333,738
선수금의 증가(감소)	(262,226,108)	(199,109,474)
계약부채의 증가(감소)	171,670,109	-

장기선수수익의 증가(감소)	(3,114,465)	455,379,270
순확정급여부채 증가(감소)	(1,664,534,784)	(1,118,256,296)
장기미지급금의 증가(감소)	-	13,607,698
합계	(2,888,760,943)	(1,304,267,544)

34.3 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	-
상환전환우선주부채	6,198,845,370	-	-	-	728,212,814	6,927,058,184
리스부채(유동)	442,723,861	(723,922,669)	-	130,576,681	695,904,535	545,282,408
장기미지급금	96,042,778	-	-	-	-	96,042,778
임대보증금(비유동)	99,000,000	22,000,000	-	-	(8,379,018)	112,620,982
리스부채(비유동)	304,304,334	-	-	(130,576,681)	25,729,085	199,456,738

(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
상환전환우선주부채	305,893,722	9,999,958,400	-	-	(4,107,006,752)	6,198,845,370
리스부채(유동)	336,913,363	(676,710,525)	-	101,347,915	681,173,108	442,723,861
장기차입금및사채	7,729,021,542	(134,589,145)	-	(8,171,478,181)	577,045,784	-
장기미지급금	82,435,080	13,607,698	-	-	-	96,042,778
임대보증금(비유동)	99,000,000	-	-	-	-	99,000,000
리스부채(비유동)	22,645,261	-	-	(101,347,915)	383,006,988	304,304,334

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

구분	당기	전기
----	----	----

장기차입금 및 사채(전환사채)의 유동성대체	-	13,000,000,000
조기상환청구권의 유동성대체	-	2,484,130,000
전환권조정 유동성대체	-	4,828,521,819
장기미지급금(기술실시권)	-	900,000,000
사용권자산과 리스부채의 발생	1,789,246,544	48,910,768

35. 특수관계자

35.1 보고기간종료일 현재 연결실체의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

관계	기업명		비고
	당기	전기	
연결실체가 영향력을 행사하는 기업			
관계기업	스마트리서치 (Smart Scientific Research Support Service Corporation)	스마트리서치 (Smart Scientific Research Support Service Corporation)	-

35.2 보고기간 중 특수관계자와의 중요한 영업상 거래내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 원)

특수관계자	거래상대	거래내역	금액
임원(우리사주 등)	(주)모비스	이자수익	17,862,007
관계기업	스마트리서치 (Smart Scientific Research Support Service Corporation)	배당금수입	116,222,925

(2) 전기

(단위: 원)

특수관계자	거래상대	거래내역	금액
임원(우리사주 등)	(주)모비스	이자수익	16,576,639

35.3 보고기간 중 특수관계자와의 중요한 자금 거래내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 원)

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

(2) 전기

(단위: 원)

특수관계자	관계	자금대여거래	
		대여	회수
임원(우리사주 등)	-	-	6,000,000
임원(우리사주 등)	-	300,000,000	-

35.4 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 원)

특수관계자	채권	
	장.단기대여금 등	미수금
임원(우리사주 등)(*)	324,931,730	50,596,430

(*) 대손충당금 50,596천 원이 설정되어 있습니다.(주석6참조)

(2) 전기

(단위: 원)

특수관계자	채권	
	장.단기대여금 등	미수금

임원(우리사주 등)	630,931,730	50,431,730
------------	-------------	------------

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	2,788,042,393	2,556,975,819
퇴직급여	466,487,865	383,137,253
합계	3,254,530,258	2,940,113,072

36. 우발상황 과 약정사항

36.1 제공받은 담보 및 지급보증내용

보고기간말 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

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

36.2 보험가입내용

보고기간말 현재 연결실체의 유형자산 등에 대한 보험 가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

보험종류	부보자산	보험회사	부보액
화재보험	건물 등	삼성화재해상보험주	4,000,000,000
화재보험	비품 외	KB손해보험	5,700,000,000

37. 부문별정보

37.1 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.

연결실체의 보고부문인 영업부문은 서로 다른 제품과 용역을 제공하는 전략적 사업 단위입니다. 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
임상바이오 등	전임상 및 임상시험 대행업, 신약개발 자문업 등

37.2 부문별 매출액

(단위: 원)

구분		당기	전기
기초과학	제품매출	6,400,000	29,600,000
	용역매출	2,445,305,103	1,435,115,331
스마트팩토리	용역매출	2,991,347,804	3,317,832,831
임상바이오 등	용역매출	13,488,866,251	14,876,865,787
	기타	150,469,960	5,690,000
합계		19,082,389,118	19,665,103,949

37.3 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 연결실체의 매출액 10% 이상을 차지하는 주요 거래처는 2곳이며, 당기 매출액은 5,803백만원(전기: 5,646백만원)으로 총매출의 30%(전기: 28%)입니다.

(단위: 원)

영업부문	당기		전기	
	업체	금액	업체	금액
임상바이오 등	A사	1,386,347,189	A사	2,414,274,750
	B사	1,918,171,968	B사	2,034,119,000
기초과학	I사	1,742,128,120	D사	562,311,055
스마트팩토리	S사	756,753,742	G사	635,784,775
합계		5,803,401,019		5,646,489,580

(*) 에이디엠코리아 주식회사가 영위하는 사업은 계약에 의한 연구·시험 대행업으로 계약당사자와 계약당시 비밀이나 비공개사항으로 규정하고 해당 계약의 비밀공개로 인한 손실을 초래할 가능성이 높음으로 거래처명을 알파벳(ABC)로 기재하였습니다.

38. 사업결합

연결실체는 기보유한 정밀제어솔루션, 인공지능(AI)기반 머신러닝 솔루션을 높은 수준으로 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, 손익구조 개선, 기업가치 제고등의 목적으로 2022년 01월 20일의 이사회 결의에 따라 2022년 3월 31일을 합병기일로 하여 흡수합병 하였습니다

38.1 합병에 대한 개요

구분	합병법인	피합병법인
회사명	(주)모비스	제이에이알시스템즈(주)

합병법인인 연결실체는 합병기일 현재 코스닥시장 주권상장법인으로 자기주식 957,427주를 보유하고 있습니다. 연결실체는 본 합병대가 2,000,190,000원에 같음하여 피합병법인의 제이에이알시스템즈(주) 주주에게 자기주식 총 727,500주(합병대가의 80.38%)를 지급하였으며, 차액인 392,415,000원은 현금으로 지급하였습니다. 본 합

병으로 인하여 발행할 신주는 없으며, 합병 전·후와 비교하여 연결실체의 최대주주 변경 또한 없습니다.

38.2 합병에 대한 회계처리

합병으로 취득한 제이에이알시스템즈(주)의 자산과 부채는 합병시점의 공정가치로 인식되었으며, 지불한 이전대가와 식별가능한 순자산의 공정가치와의 차이 1,988,210,189원은 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)	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)
순확정급여부채	(802,539,906)

구분	금액
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

(*1) 중요한 취득자산 및 인수부채의 공정가치 측정을 위해 사용된 가치평가기법은 다음과 같습니다.

취득한 자산	가치평가기법
무형자산	① 고객관계 : 다기간초과이익법(Multi-Period Excess Earnings Method) 적용 ② 소프트웨어(스마트팩토리 MES) : 재생산원가법(Reproduction Cost Approach) 적용

39. 재무위험관리

연결실체는 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

39.1 시장위험

(1) 외환위험

1) 외환위험

보고기간말 현재 외환위험에 노출되어 있는 연결실체의 금융자산·부채 내역의 원화 환산 기준액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	통화	당기			전기		
		외화금액	환율	원화환산액	외화금액	환율	원화환산액
	EUR	238,200.28	1,426.59	339,814,137	215,546.24	1,351.20	291,246,079

구 분	통화	당기			전기		
		외화금액	환 율	원화환산액	외화금액	환 율	원화환산액
현금및현금성자산	GBP	157,733.72	1,641.79	258,965,644	-	-	-
매출채권및기타채권	USD	74,178.00	1,289.40	95,645,112	18,451.38	1,267.30	23,383,434

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 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	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)	-	-
USD	9,564,511	(9,564,511)	2,338,343	(2,338,343)

(2) 가격위험

1) 가격위험

연결실체는 재무상태표상 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 연결실체 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다.

연결실체가 보유하고 있는 상장주식은 대부분 공개시장에서 거래되고 있으며, KOSDAQ주가지수에 관련되어 있습니다.

2) 민감도 분석

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

(단위: 원)

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

(주1) 2020년 11월 25일 보유주식 50%를 교환대상으로 하는 교환사채를 발행하여, 해당 주식은 한국예탁결제원에 신탁되어 있는 바, 최초 교환가액에 따른 교환청구가 가능성을 고려하여 신탁주식수를 포함하여 산출하였습니다.

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

(3) 이자율위험

1) 이자율위험

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

2) 민감도 분석

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 100bp 변동시 연결실체의 손익 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
변동이자율 금융자산·부채	63,580,691	(63,580,691)	84,384,027	(84,384,027)

39.2 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.

연결실체의 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

연결실체는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

1) 매출채권 및 계약자산

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

보고기간말 현재 매출채권 및 계약자산에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	3개월이하	3개월 초과 ~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 9개월 이하	9개월 초과 ~ 12개월 이하	12개월 초과	합 계
당기말						
기대 손실률	0.00%	2.03%	7.50%	25.00%	100.00%	-
매출채권 및 계약자산	5,437,138,034	2,310,000	39,819,920	2,310,000	3,080,000	5,484,657,954
손실총당금	(132,807)	(46,981)	(2,986,494)	(577,500)	(3,080,000)	(6,823,782)
전기말						
기대 손실률	0.00%	0.00%	0.00%	-	100.00%	-
매출채권 및 계약자산	4,857,291,349	1,540,000	3,850,000	-	53,504,250	4,916,185,599
손실총당금	-	-	-	-	(53,504,250)	(53,504,250)

2) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 대여금, 미수금, 보증금 등이 포함되어 있습니다.

39.3 유동성 위험

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

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

(1) 당기말

(단위: 원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이하	6개월초과~ 1년이하	1년초과~ 5년이하	5년초과
매입채무및기타채무	477,330,181	477,330,181	477,330,181	-	-	-
상환전환우선주부채	6,927,058,184	9,999,958,400	9,999,958,400	-	-	-

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이하	6개월초과~ 1년이하	1년초과~ 5년이하	5년초과
리스부채(유동)	545,282,408	471,641,740	313,212,070	158,429,670	-	-
리스부채(비유동)	199,456,738	129,319,840	-	-	94,207,850	35,111,990
기타비유동채무	1,231,641,546	973,795,449	-	-	(22,247,329)	996,042,778
합 계	9,380,769,057	12,052,045,610	10,790,500,651	158,429,670	71,960,521	1,031,154,768

(2) 전기말

(단위: 원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이하	6개월초과~ 1년이하	1년초과~ 5년이하
매입채무및기타채무	1,097,906,377	1,097,906,377	1,097,906,377	-	-
차입금및사채	9,541,277,507	14,011,881,644	14,011,881,644	-	-
상환전환우선주부채	6,198,845,370	9,999,958,400	-	9,999,958,400	-
리스부채(유동)	442,723,861	468,208,963	307,976,000	160,232,963	-
리스부채(비유동)	304,304,334	327,324,685	-	-	327,324,685
기타비유동채무	1,243,068,181	1,272,795,449	400,000,000	399,000,000	473,795,449
합 계	18,828,125,630	27,178,075,518	15,817,764,021	10,559,191,363	801,120,134

연결실체는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

39.4 자본관리

연결실체의 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.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
부채총액	19,851,769,776	32,761,774,365
차감: 현금및현금성자산과 장단기금융상품	25,331,644,356	37,535,527,367
순부채	(5,479,874,580)	(4,773,753,002)
자기자본	38,808,970,916	44,516,043,424

구 분	당기말	전기말
부채비율(*)	-	-

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

40. 재무제표의 승인

(1) 연결재무제표 발행 승인

연결재무제표는 2024년 2월 28일 개최된 지배기업의 이사회에서 최초 승인되었으며 2024년 3월 28일 개최 예정인 지배기업 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(2) 종속기업의 처분

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

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
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	-				
	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○

외부조회	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