

주식회사 모비스

재무제표에 대한  
감사보고서

제 7 기

2022년 01월 01일 부터  
2022년 12월 31일 까지

제 6 기

2021년 01월 01일 부터  
2021년 12월 31일 까지

성현회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 모비스  
주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 주식회사 모비스(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

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

## 핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항 들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어 졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

## 용역 매출의 발생사실

### (1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

회사는 당기 중 스마트팩토리 사업 부분의 합병으로 인하여 해당 용역 매출이 신규로 발생하였으며, 해당 용역 매출은 대부분 기간에 걸쳐 인식하는 수익으로, 수익인식 과정에서 한국채택 국제회계기준 제1115호의 요건을 만족하는지 여부에 대하여 거래제반의 상황과 관련된 경영진의 판단이 개입됩니다. 또한, 매출은 회사의 주요 성과지표에 해당하고 수익의 적절한 인식과 관련한 고유한 위험이 존재하여 용역 매출의 발생사실이 재무제표에 미치는 영향이 유의적인 것으로 판단하여 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

## (2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 회사의 수익인식정책이 한국채택국제회계기준 제1115호에 부합하는지에 대한 검토
- 회사의 용역 매출인식 관련 프로세스 및 통제를 이해하고 평가
- 회사의 매출인식 확정에 대한 회사의 승인 여부 및 근거 문서검사를 통한 통제활동의 적절성 확인
- 당기 매출 거래의 표본 추출을 통한 매출인식액의 정확성 확인

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 오유진입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 508 , 12층(대치동, 해성2빌딩)

성현회계법인

대표이사 윤길배

2023년 3월 21일

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

# (첨부)재 무 제 표

주식회사 모비스

제 7 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 6 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 모비스 대표이사 김지현

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

### 재무상태표

제 7 기            2022.12.31 현재

제 6 기            2021.12.31 현재

(단위 : 원)

과 목	주석	제 7 기		제 6 기	
자산					
I.유동자산			12,986,611,664		14,881,142,412
현금및현금성자산	6,7,8	10,438,402,669		13,915,574,657	
공정가치측정금융자산		-		500,832,877	
매출채권및기타채권	6,7,10	1,947,298,818		235,658,982	
재고자산	11	19,809,463		25,049,880	
기타유동자산	12	551,603,393		193,896,486	
당기법인세자산		29,497,321		10,129,530	
II.비유동자산			20,443,243,792		18,557,079,797
기타비유동채권	6,7,10	657,555,078		901,971,455	
비유동공정가치측정금융자산	6,7,13	2,545,591,449		3,838,459,915	
종속기업투자주식	14	9,659,468,990		9,659,468,990	
투자부동산	15	1,669,557,596		1,695,144,908	
유형자산	16	2,498,353,166		2,448,786,508	
무형자산	18	3,412,717,513		13,248,021	
자산총계			33,429,855,456		33,438,222,209
부채					
I.유동부채			14,504,244,838		1,189,359,557
매입채무및기타채무	5,6,7,20	424,726,183		57,499,937	
기타유동부채	21	902,848,921		83,698,045	
차입금및사채	6,7	9,541,277,507		773,204,838	
파생상품부채	6,7,23	3,583,101,000		263,302,000	
리스부채	17	52,291,227		11,654,737	
II.비유동부채			2,096,121,856		11,438,143,395
기타비유동채무	5,6,7,20	276,752,671		276,752,671	
차입금및사채		-		7,729,021,542	
비유동파생상품부채		-		2,484,130,000	
순확정급여부채	24	1,765,945,716		935,422,143	
비유동리스부채	17	53,423,469		12,817,039	
부채총계			16,600,366,694		12,627,502,952
자본					
I.자본금	26	3,217,131,400		3,217,131,400	
II.자본잉여금	26	24,059,747,420		23,937,998,228	
III.기타자본	27	3,060,328,726		1,640,542,672	
IV.이익잉여금(결손금)	28	(13,507,718,784)		(7,984,953,043)	

자본총계			16,829,488,762		20,810,719,257
자본과부채총계			33,429,855,456		33,438,222,209



## 포괄손익계산서

제 7 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 6 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

과 목	주석	제 7 기	제 6 기
I.매출액	4,29	4,937,093,617	1,236,490,284
II.매출원가		4,235,477,723	1,090,555,276
III.매출총이익		701,615,894	145,935,008
판매비와관리비	30	3,396,934,479	2,684,307,020
IV.영업이익(손실)		(2,695,318,585)	(2,538,372,012)
금융수익	32	424,509,747	1,609,758,578
금융비용	32	3,456,716,675	1,748,807,794
기타수익	33	144,434,638	138,140,743
기타비용	33	25,402,354	2,077,597,487
V.법인세비용차감전순이익(손실)	28	(5,608,493,229)	(4,616,877,972)
VI.법인세비용		-	(37,922,433)
VII.당기순이익(손실)		(5,608,493,229)	(4,578,955,539)
VIII.기타포괄손익	28	85,727,488	84,426,535
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		85,727,488	84,426,535
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익		-	109,139,766
순확정급여부채 재측정요소		85,727,488	(24,713,231)
IX.총포괄손익		(5,522,765,741)	(4,494,529,004)
X.주당이익	34		
기본 및 희석주당손익(손실) (단위 : 원)		(177)	(147)
희석주당이익(손실) (단위 : 원)		(177)	(147)

자본변동표

제 7 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 6 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

과 목	자본				
	자본금	자본잉여금	기타자본	이익잉여금	자본 합계
2021.01.01 (기초자본)	3,217,131,400	23,937,998,228	(2,080,332,074)	(3,355,971,773)	21,718,825,781
회계정책 변경효과	-	-	-	-	-
수정후 기초자본	3,217,131,400	23,937,998,228	(2,080,332,074)	(3,355,971,773)	21,718,825,781
당기순이익(손실)	-	-	-	(4,578,955,539)	(4,578,955,539)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	-	109,139,766	-	109,139,766
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(24,713,231)	(24,713,231)
지분의 발행	-	-	-	-	-
자기주식의 취득	-	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 처분에 따른이익잉여금 대 체	-	-	25,312,500	(25,312,500)	-
전환사채 발행	-	-	3,586,422,480	-	3,586,422,480
2021.12.31 (기말자본)	3,217,131,400	23,937,998,228	1,640,542,672	(7,984,953,043)	20,810,719,257
2022.01.01 (기초자본)	3,217,131,400	23,937,998,228	1,640,542,672	(7,984,953,043)	20,810,719,257
회계정책 변경효과	-	-	-	-	-
수정후 기초자본	3,217,131,400	23,937,998,228	1,640,542,672	(7,984,953,043)	20,810,719,257
당기순이익(손실)	-	-	-	(5,608,493,229)	(5,608,493,229)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	-	-	-	-
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	85,727,488	85,727,488
지분의 발행	-	-	-	-	-
자기주식의 취득	-	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 처분에 따른이익잉여금 대 체	-	-	-	-	-
합병으로인한 변동	-	121,749,192	1,419,786,054	-	1,541,535,246
전환사채 발행	-	-	-	-	-
2022.12.31 (기말자본)	3,217,131,400	24,059,747,420	3,060,328,726	(13,507,718,784)	16,829,488,762

## 현금흐름표

제 7 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 6 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

과 목	주석	제 7 기	제 6 기
I. 영업활동현금흐름	35	(2,962,892,171)	(1,624,084,294)
1. 영업에서 창출된 현금		(3,087,042,704)	(1,660,971,477)
(1) 당기순이익(손실)		(5,608,493,229)	(4,578,955,539)
(2) 당기순이익조정을 위한 가감		3,724,935,380	2,587,209,240
(3) 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		(1,203,484,855)	330,774,822
2. 이자수취		196,841,975	66,419,727
3. 이자지급		(77,021,912)	(61,895,664)
4. 배당금수취(영업)		23,587,000	37,143,600
5. 법인세납부(환급)		(19,256,530)	(4,780,480)
II. 투자활동현금흐름		(311,498,515)	(645,145,590)
공정가치측정금융자산의 처분		506,981,054	25,546
수익증권의 취득		-	-
단기대여금의 감소		-	69,283,658
단기대여금의 증가		(711,896,869)	(150,000,000)
장기금융상품의 취득		-	-
장기대여금의 감소		9,600,000	179,600,000
장기대여금의 증가		(300,000,000)	-
비유동공정가치측정금융자산의 취득		(10,000,000)	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분		-	349,687,500
종속기업에 대한 투자주식의 취득		-	(1,073,128,990)
유형자산의 처분		25,618,909	6,417,150
유형자산의 취득		(113,405,125)	(7,745,454)
무형자산의 취득		(2,489,200)	-
임차보증금의 감소		59,600,000	-
임차보증금의 증가		(31,480,000)	(17,945,000)
기타보증금의 감소		560,160,000	-
기타보증금의 증가		(7,620,000)	(1,340,000)
합병으로 인한 현금의 증가		8,203,092	-
합병으로 인한 현금의 감소		(304,770,376)	-
III. 재무활동현금흐름		(207,351,650)	10,912,647,000
교환사채의 발행		-	-
전환사채의 발행		-	11,000,000,000
장기차입금의 증가		-	2,000,000,000
장기차입금의 감소		(134,589,145)	-

유동성 장기차입금의 감소		-	(2,000,000,000)
임대보증금의 증가		-	22,000,000
리스부채의 상환		(72,762,505)	(19,353,000)
사채발행비의 발생		-	(90,000,000)
자기주식의 취득		-	-
임대보증금의 감소		-	-
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		4,570,348	(7,507,927)
V. 현금및현금성자산의순증가(감소) ( I + II + III + IV)		(3,477,171,988)	8,635,909,189
VI. 기초현금및현금성자산		13,915,574,657	5,279,665,468
VII. 기말현금및현금성자산		10,438,402,669	13,915,574,657

# 주석

제 7(당) 기 2022년 12월 31일 현재

제 6(전) 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 모비스

## 1. 일반사항

주식회사 모비스(이하 "당사")는 소프트웨어 및 하드웨어 개발을 주된 목적으로 2000년 4월 11일자로 설립되었으며, 하나금융8호기업인수목적 주식회사와 2017년 3월 7일 합병등기가 완료되어 2017년 3월 21일 한국거래소 코스닥시장에 상장하였습니다. 또한, 2013년 7월 21일 벤처기업육성에 관한 특별조치법 제25조의 규정에 의한 벤처기업으로 확인받았습니다. 당기말 현재 경기도 성남시 분당구 판교로 253 이노밸리 C동 203호에 본사를 두고 있습니다.

당기말 현재 당사의 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
최대주주등	11,723,204	36.44
이의재	798,473	2.48
컴퍼니케이파트너스(주)	503,000	1.56
자기주식	229,927	0.71
기타(소액주주등)	18,916,710	58.80
합 계	32,171,314	100.00

## 2. 중요한 회계정책

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

재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

## 2.1 재무제표 작성기준

### (1) 회계기준

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

### (2) 측정기준

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

### (3) 기능통화와 표시통화

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

## 2.2 회계정책의 변경과 공시

### 2.2.1 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

#### (1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### (2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### (3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을

금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### (4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### (5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

### 2.2.2 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 당사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

#### (1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정

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 인식된경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

#### (2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

#### (3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

#### (4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세'

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.



## 2.3 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자

재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거하여 원가법으로 표시한 재무제표이며, 종속기업, 관계기업 또는 공동기업으로부터 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 그 배당금을 별도재무제표에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## 2.4 외화환산

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 등은 기타포괄손익으로 보고하고 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.

## 2.5 현금및현금성자산

당사는 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 현금 및 현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

## 2.6 금융상품

### (1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

#### 1) 당기손익-공정가치측정금융자산

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

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

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

#### 2) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한

외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

### 3) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상 현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

### 4) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 회사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

### (2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

구분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주1)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산에 대하여 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의

누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

한편, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다.

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중된 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

### (3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

#### 1) 당기손익-공정가치측정부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### 2) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

#### 3) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대여자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나

제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (4) 금융자산과 금융부채의 상계

회사는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

#### (5) 부채와 자본의 분류

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

### 2.7 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

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

위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 손익계산서에 인식됩니다.

### 2.8 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

### 2.9 재고자산

재고자산의 단위원가는 선입선출법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

### 2.10 투자부동산

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

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

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

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

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

## 2.11 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구 분	추정 내용연수
건물	40년
차량운반구	5년
비품	5년
시설장치	5년

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

## 2.12 무형자산

영업권은 이전대가와 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일 현재의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식합니다. 영업권은 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있으며, 영업권에 대한 손상차손은 환입하지 아니하고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 역사적원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다.

한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다

구 분	내용연수
특허권	5~10년
상표권	5년
소프트웨어	5년
고객관계	5년

### 2.13 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

## 2.14 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스 이용자에게 이전하는 계약입니다. 회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하'비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 회사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

### (1) 리스이용자

당사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 회사는 단기리스와 소액기초자산리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시 규정을 적용하지 않는 예외규정을선택하였습니다.

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간종료일 중 이른 날까지 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재 이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자비용만큼 증가하고, 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 잔존가치보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동,지수나 요율(이율)의 변동, 리스기간의 변경, 매수선택권이나 연장선택권의 행사여부평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '유동성장기부채' 또는 '장기차입금'으로 분류합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산리스의 경우 예외 규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

### (2) 리스제공자

당사는 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다.

#### 1) 금융리스

리스제공자는 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고 있으며, 금융리스에서 이자수익은 리스제공자의 금융리스 순투자 금액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되는 방식을 적용하여 인식하고 있습니다. 금융리스에서 제조자나 판매자인 리스제공자는 일반판매에 대하여 채택하고 있는 회계정책에 따라 매출손익을 인식하고 있으며, 만약 인위적으로 낮은 이자율이 적용되었다면 시장이자율을 적용하였을 경우의 금액을 한도로



매출이익을 인식하고 있습니다. 제조자나 판매자인 리스제공자로서 부담하는 금융리스 체결 원가는 리스개시일에 비용으로 인식하고 있습니다.

## 2) 운용리스

운용리스에서 리스료수익은 리스자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다. 운용리스의 체결 과정에서 발생한 리스개설직접원가는 운용리스자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하며 운용리스자산의 감가상각은 리스제공자가 소유한 비슷한 자산의 보통 감가상각정책과 일치하게 회계처리하고 있습니다.

### 2.15 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 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 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

### 2.16 복합금융상품

당사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 당사가 보유하고 있는 지분상품으로 교환될 수 있는 교환사채와 당사의 지분으로 전환될 수 있는 전환사채입니다. 교환사채의 사채요소는 최초에 동일한 조건의 교환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 후속적으로 교환일 또는 만기일까지 상각후원가로 인식됩니다. 내재파생상품인 교환권은 동일한 파생상품에 대한 시장가격 또는 합리적인 평가모형에 따라 산출된 공정가치를 이용하여 공정가치로 인식하고, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

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 법인세 효과를 반영한 금액으로 결정하고 이후재측정하지 않고 있습니다. 전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 발행금액에 비례하여 금융부채와 자본에 배분하고 있습니다.

## 2.17 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 당사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 매입채무와 기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다. 다만, 거래일로부터 만기가 1년 이내에 도래하는 매입채무의 경우 최초 공정가치 인식액과 후속적으로 유효이자율법을 사용한 상각후원가의 유의적인 차이는 없습니다.

## 2.18 수익인식

당사는 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 수익인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

### (1) 수행의무의 식별

당사는 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 식별해낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다. 또한, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지 또는 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 당사의 수익인식 시점이 변경될 수 있습니다.

### (2) 한 시점에 이행하는 수행의무

한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 당사는 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

당사는 다음 기준 중 어느 하나를 충족하는 경우 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로, 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것으로 보아 기간에 걸쳐 수익을인식하고 있습니다.

- ① 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비한다.
- ② 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 당사가 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.

## 2.19 종업원급여

### (1) 퇴직급여

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

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

## 2.20 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

## 2.21 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

### (1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회

계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

## (2) 이연법인세

회사는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

회사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산을 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

회사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

## 2.22 주당이익

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

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

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

## 3. 중요한 회계추정 및 가정

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

2022년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 당사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. 재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 당사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

### (1) 이연법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)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.

### (2) 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, 현금흐름할인 방법과 옵션가격결정모형 등을 포함하고 있습니다. 회사는 주기적으로 평가기법을 조정하며

관측가능한 현행 시장거래의 가격을 사용하거나 관측가능한 시장자료에 기초하여 그 타당성을 검토하는 등 다양한 평가기법의 선택과 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

### (3) 금융자산의 손상

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

### (4) 순확정급여부채

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.

## 4. 부문별 정보

### 4.1 보고부문

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

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

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

### 4.2 부문별 매출액 및 영업손익

당기 및 전기의 부문별 매출액 및 영업이익(손실)에 관한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분		당기		전기	
		매출	영업이익 (*)	매출	영업이익
기초과학	제품	29,600,000	22,703,465	23,050,000	(16,891,390)
	용역	1,589,660,786	(2,035,242,946)	1,213,440,284	(2,521,480,622)
스마트팩토리	용역	3,317,832,831	(682,779,104)	-	-
합계		4,937,093,617	(2,695,318,585)	1,236,490,284	(2,538,372,012)

(\*) 판매관리비는 영업부문별 직접대응이 불가능한 공통비성 비용으로 당기 중 발생한 제조 인건비를 배부율로 설정하여 배부하였으며, 실제 부문별 영업손익과는 차이가 있습니다.

### 4.3 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 당사 수익금액 중 전체 수익의 10% 이상을 차지하는 주요 거래처는 2곳이며, 당기 매출액은 1,198백만원(전기: 1,153백만원)으로 총매출의 24%(전기: 93%)입니다.

## 5. 재무위험관리

### 5.1 재무위험관리요소

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





### 5.1.1 시장위험

#### (1) 외환위험

##### 1) 외환위험

보고기간말 현재 외환위험에 노출되어 있는 당사의 금융자산·부채의 내역의 원화환산 기준액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	통화	당기말			전기말		
		외화금액	환율	원화환산액	외화금액	환율	원화환산액
현금및현금성자산	EUR	215,546.24	1,351.20	291,246,079	131,440.45	1,342.34	176,437,774

##### 2) 민감도 분석

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

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
EUR	29,124,608	(29,124,608)	17,643,777	(17,643,777)

#### (2) 가격위험

##### 1) 가격위험

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

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

##### 2) 민감도 분석

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

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	30% 상승시	30% 하락시	30% 상승시	30% 하락시

KOSDAQ	750,951,113	(750,951,113)	829,321,650	(1,141,021,125)
--------	-------------	---------------	-------------	-----------------

(\*) 2020년 11월 25일 보유주식 50%를 교환대상으로 하는 교환사채를 발행하여, 해당 주식은 한국예탁결제원에 신탁되어 있는 바, 최초 교환가액에 따른 교환청구가능성을 고려하여 산출하였습니다.

당사의 투자 금융상품이 당기손익에 미치는 영향은 주석 13에서 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. 당사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화입니다.

## 2) 민감도 분석

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

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
변동이자율 금융자산·부채	84,384,027	(84,384,027)	144,164,075	(144,164,075)

### 5.1.2 신용위험

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

#### (1) 위험관리

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

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

#### (2) 신용보강

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

### (3) 금융자산의 손상

당사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

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

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

#### 1) 매출채권

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

보고기간말 현재 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	정상 (만기미도래)	12개월 초과	합 계
당기말			
기대 손실률	-	100.0%	-
매출채권	1,864,808,349	53,504,250	1,918,312,599
손실충당금	-	(53,504,250)	(53,504,250)
전기말			
기대 손실률	-	100.0%	-
매출채권	192,644,403	-	192,644,403
손실충당금	-	-	-

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 매출채권에 대한 손상은 포괄손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

#### 2) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 대여금, 미수금, 보증금 등이 포함됩니다.

상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

##### ① 당기

(단위: 원)

구 분	대여금	미수금	보증금	합 계
기초 손실총당금	150,000,000	-	-	150,000,000
당기손익에 인식된 손실총당금의 증가	-	-	-	-
합병으로인한 소멸	(150,000,000)	-	-	(150,000,000)
기말 손실총당금	-	-	-	-

## ② 전기

(단위: 원)

구 분	대여금	미수금	보증금	합 계
기초 손실총당금	-	-	-	-
당기손익에 인식된 손실총당금의 증가	150,000,000	-	-	150,000,000
기말 손실총당금	150,000,000	-	-	150,000,000

### 5.1.3 유동성 위험

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

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

#### (1) 당기말

(단위: 원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이하	6개월초과~ 1년이하	1년초과~ 5년이하
매입채무및기타채무	424,726,183	424,726,183	424,726,183	-	-
차입금및사채	13,124,378,507	18,729,903,014	18,729,903,014	-	-
리스부채	105,714,696	121,580,665	33,525,990	27,229,990	60,824,685
장기차입금및사채	-	-	-	-	-
기타비유동채무	276,752,671	276,752,671	-	-	276,752,671
합 계	13,931,572,057	19,552,962,533	19,188,155,187	27,229,990	337,577,356

(\*) 당사의 파생상품부채는 공정가치 해당액으로 주계약의 현금흐름과 합산하여 표시하였습니다.

#### (2) 전기말

(단위: 원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이하	6개월초과~ 1년이하	1년초과~ 5년이하
매입채무및기타채무	57,499,937	57,499,937	57,499,937	-	-
차입금및사채	773,204,838	1,263,302,000	1,263,302,000	-	-
리스부채	24,471,776	24,960,000	15,360,000	3,600,000	6,000,000
장기차입금및사채	10,213,151,542	15,549,993,561	29,630,137	11,030,138,082	4,490,225,342
기타비유동채무	276,752,671	276,752,671	-	-	276,752,671
합 계	11,345,080,764	17,172,508,169	1,365,792,074	11,033,738,082	4,772,978,013

(\*) 당사의 파생상품부채는 공정가치 해당액으로 주계약의 현금흐름과 합산하여 표시하였습니다.

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

## 5.2. 자본위험 관리

당사의 정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰 및 향후 발전을 위해 자본을 유지하는 것이며 당사는 건전한 재무상태간의 균형을 유지하기 위해 노력하고 있습니다. 부채비율은 순부채를 자기자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총부채에서 현금및현금성자산과 장단기금융상품을 차감한 금액이며, 자기자본은 재무상태표상 자본총계입니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
부채총액	16,600,366,694	12,627,502,952
차감: 현금및현금성자산과 장단기금융상품	(10,470,823,743)	(14,451,463,699)
순부채	6,129,542,951	(1,823,960,747)
자기자본	16,829,488,762	20,810,719,257
부채비율(*)	36.42%	-

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



## 6. 금융상품 공정가치

### 6.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<b>금융자산</b>				
현금및현금성자산	10,438,402,669	(*1)	13,915,574,657	(*1)
공정가치측정금융자산	-	-	500,832,877	500,832,877
매출채권및기타채권	1,947,298,818	(*1)	235,658,982	(*1)
비유동공정가치측정금융자산	2,545,591,449	2,545,591,449	3,838,459,915	3,838,459,915
기타비유동채권	657,555,078	(*1)	901,971,455	(*1)
소 계	15,588,848,014		19,392,497,886	
<b>금융부채</b>				
매입채무및기타채무	424,726,183	(*1)	57,499,937	(*1)
차입금및사채(유동)	9,541,277,507	(*1)	773,204,838	(*1)
파생상품부채	3,583,101,000	3,583,101,000	2,747,432,000	2,747,432,000
리스부채	105,714,696	(*2)	24,471,776	(*2)
기타비유동채무	276,752,671	(*1)	276,752,671	(*1)
장기차입금및사채	-	(*1)	7,729,021,542	-
소 계	13,931,572,057		11,608,382,764	

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

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

### 6.2 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의(조정하지 않은)공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

#### (1) 당기말

(단위: 원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
반복적인 공정가치 측정치				
비유동공정가치 측정금융자산	2,503,170,375	-	42,421,074	2,545,591,449
파생상품부채	-	-	3,583,101,000	3,583,101,000

(2) 전기말

(단위: 원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
반복적인 공정가치 측정치				
공정가치 측정금융자산		-	500,832,877	500,832,877
비유동공정가치 측정금융자산	3,803,403,750	-	35,056,165	3,838,459,915
파생상품부채	-	-	2,747,432,000	2,747,432,000

6.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

당사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간초에 인식합니다.

각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2간의 이동 내역

당기 중 수준 1과 수준 2간의 대체는 없습니다.

(2) 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역

1) 당기

(단위: 원)

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

2) 전기

(단위: 원)

구 분	금융자산		금융부채
	당기손익-공정가치	기타포괄손익-공정가치	파생상품부채

	측정금융자산	측정금융자산	
기초	535,889,042	202,625,301	1,006,115,040
취득/발행	-	-	2,131,976,000
처분/상환 등	-	(349,687,500)	(740,576,440)
당기손익인식	-	-	349,917,400
기타포괄손익인식	-	147,062,199	-
기말	535,889,042	-	2,747,432,000

## 6.4 가치평가기법 및 투입변수

당사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

### (1) 당기

(단위: 원)

구분	종류	공정가치	수준	가치평가법	투입변수
금융자산 합계					
비유동공정가치측정금융자산	장기저축성보험	32,421,074	수준3	· 순자산가치평가	· 해지환급금
	출자금	10,000,000	수준3	· 순자산가치평가	· 기초자산 투입 가격
금융부채					
파생상품부채	조기상환권/ 교환권	3,583,101,000	수준3	· 기초자산(비상장주식): 현금흐름할인모형 · 옵션: 이항모형	· 순자산가치평가: 할인율, 유사기업베타, 영업현금흐름 · 옵션: 주가변동성, 할인율

### (2) 전기

(단위: 원)

구분	종류	공정가치	수준	가치평가법	투입변수
금융자산 합계					
유동공정가치측정금융자산	예적금신탁증권	500,832,877	수준3	· 순자산가치평가	· 기초자산 투입 가격
비유동공정가치측정금융자산	장기저축성보험	35,056,165	수준3	· 순자산가치평가	· 해지환급금
금융부채					
파생상품부채	조기상환권/ 교환권	2,747,432,000	수준3	· 기초자산(비상장주식): 현금흐름할인모형 · 옵션: 이항모형	· 순자산가치평가: 할인율, 유사기업베타, 영업현금흐름 · 옵션: 주가변동성, 할인율

## 6.5 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

당사는 재무보고 목적의 공정가치 측정을 위해 외부전문가를 이용하고 있습니다. 외부전문가의 공정가치 측정 결과는 재무 및 회계 담당이사 및 재무회계팀 담당자에게 직접 보고되며, 당사의 결산 일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 협의하고 있습니다.

## 7. 범주별 금융상품

7.1 보고기간말 현재 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

### (1) 당기말

(단위: 원)

금융자산	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	합 계
현금및현금성자산	10,438,402,669	-	-	10,438,402,669
매출채권및기타채권	1,947,298,818	-	-	1,947,298,818
비유동공정가치측정금융자산	-	2,545,591,449	-	2,545,591,449
기타비유동채권	657,555,078	-	-	657,555,078
합 계	13,043,256,565	2,545,591,449	-	15,588,848,014

(단위: 원)

금융부채	상각후원가 측정금융부채	당기손익-공정가치 측정금융부채	기타부채(*)	합 계
매입채무및기타채무	424,726,183	-	-	424,726,183
유동성장기차입금및사채	9,541,277,507	-	-	9,541,277,507
파생상품부채	-	3,583,101,000	-	3,583,101,000
리스부채	-	-	105,714,696	105,714,696
비유동기타지급채무	276,752,671	-	-	276,752,671
장기차입금및사채	-	-	-	-
합 계	10,242,756,361	3,583,101,000	105,714,696	13,931,572,057

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

(2) 전기말

(단위: 원)

금융자산	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	합 계
현금및현금성자산	13,915,574,657	-	-	13,915,574,657
유동공정가치측정금융자산	-	500,832,877	-	500,832,877
매출채권및기타채권	235,658,982	-	-	235,658,982
비유동공정가치측정금융자산	-	3,838,459,915	-	3,838,459,915
기타비유동채권	901,971,455	-	-	901,971,455
합 계	15,053,205,094	4,339,292,792	-	19,392,497,886

(단위: 원)

금융부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치측정 금융부채	기타부채(*)	합 계
매입채무및기타채무	57,499,937	-	-	57,499,937
유동성장기차입금및사채	773,204,838	-	-	773,204,838
파생상품부채	-	2,747,432,000	-	2,747,432,000
리스부채	-	-	24,471,776	24,471,776
비유동기타지급채무	276,752,671	-	-	276,752,671
장기차입금및사채	7,729,021,542	-	-	7,729,021,542
합 계	8,836,478,988	2,747,432,000	24,471,776	11,608,382,764

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

7.2 당기와 전기 중 발생한 범주별 금융상품 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
상각후원가측정금융자산		
이자수익	201,922,169	67,290,116
외환차익	3,693,188	-
외화환산이익	4,570,348	-
외환차손	(2,416,711)	-
외화환산손실	-	(7,507,927)
대손충당금환입	4,620,000	-
당기손익-공정가치측정금융자산		
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	5,155,042	1,316,596,862
배당금수익	23,587,000	37,143,600
기타포괄손익-공정가치측정금융자산		
기타포괄손익	-	109,139,766
상각후원가측정금융부채		
이자비용	(1,119,728,929)	(783,412,740)
당기손익-공정가치측정금융부채		
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	(1,302,868,466)	-
사채상환손실	-	(418,729,544)
파생상품평가이익	185,582,000	188,728,000
파생상품평가손실	(1,021,251,000)	(538,645,400)
기타부채		
이자비용	(10,451,569)	(512,183)

## 8. 현금및현금성자산

보고기간말 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말	사용제한여부
보유현금 및 예금	937,467,146	2,564,349,953	-
MMT(*)	9,500,935,523	11,351,224,704	-
합 계	10,438,402,669	13,915,574,657	

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

## 9. 공정가치측정금융자산

보고기간말 현재 장·단기금융상품의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말		사용제한여부
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액	
예적금신탁증권	-	-	500,832,877	500,832,877	-
합 계	-	-	500,832,877	500,832,877	

당기와 전기 중 유동공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

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



## 10. 매출채권및기타채권

보고기간말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말			전기말		
	유 동	비유동	합 계	유 동	비유동	합 계
외상매출금	838,760,125	-	838,760,125	33,312,357	-	33,312,357
외상매출금대손충당금	(53,504,250)		(53,504,250)	-	-	-
공사미수금	1,079,552,474	-	1,079,552,474	159,332,046	-	159,332,046
미수금	52,083,779	-	52,083,779	23,714,689	-	23,714,689
대여금	-	597,700,000	597,700,000	150,000,000	307,300,000	457,300,000
단기대여금대손충당금	-	-	-	(150,000,000)	-	(150,000,000)
임차보증금	31,480,000	7,400,000	38,880,000	19,600,000	10,000,000	29,600,000
현재가치할인차금	(1,073,310)	(1,451,467)	(2,524,777)	(300,110)	(550,065)	(850,175)
기타보증금	-	59,672,020	59,672,020	-	585,221,520	585,221,520
기타보증금현할차	-	(5,765,475)	(5,765,475)	-	-	-
합 계	1,947,298,818	657,555,078	2,604,853,896	235,658,982	901,971,455	1,137,630,437

## 11. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
제 품	19,809,463	25,049,880

## 12. 기타유동자산

보고기간말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
선급금	128,065,203	69,136,896
선급비용	15,759,822	19,629,517
부가세대급금	-	24,400,211
선급공무원가	407,778,368	80,729,862
합 계	551,603,393	193,896,486

## 13. 비유동공정가치측정금융자산

13.1 보고기간말 현재 비유동공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	주요 영업활동	당기말			전기말		
		지분율	취득원가	장부금액	지분율	취득원가	장부금액
비유동공정가치측정금융자산							
장기저축성보험	-	-	35,056,165	32,421,074	-	35,056,165	35,056,165
(주)휴네시온(*1),(*)2	IT보안솔루션 개발 및 공급	6.14%	1,270,069,231	2,503,170,375	6.14%	1,270,069,231	3,803,403,750
한국고속기부품사업협동조합	-	100좌	10,000,000	10,000,000	-	-	-
합계	-	-	1,315,125,396	2,545,591,449	-	1,305,125,396	3,838,459,915

(\*1) 주식회사 휴네시온은 코스닥 상장사로 당기말 종가를 공정가치로 사용하였습니다.

(\*2) 2020년 11월 25일 교환사채를 발행하였으며 일부가교환되었고 잔여 교환대상주식은 한국예탁결제원에 신탁되어 있습니다(주석 22.2 참조).

13.2 당기와 전기 중 비유동공정가치측정금융자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초금액	3,838,459,915	5,207,302,465
취득	10,000,000	-
처분(상환)(*)	-	(2,685,212,100)
평가	(1,302,868,466)	1,316,369,550
기말금액	2,545,591,449	3,838,459,915

(\*) 전기 중 교환사채권자의 교환권 행사로 338,915주가 교환되었습니다.

## 14. 종속기업투자주식

14.1 보고기간말 현재 종속기업투자주식 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	소재지	2022.12.31 지분율	당기말			전기말		
			취득원가	장부금액	순자산지분해당액	취득원가	장부금액	순자산지분해당액
(주)블록베이스(*)	한국	-	-	-	-	1,927,310,000	-	-
에이디엠코리아(주)	한국	36.04%	9,659,468,990	9,659,468,990	11,067,993,194	9,659,468,990	9,659,468,990	11,680,620,403
합 계			9,659,468,990	9,659,468,990	11,067,993,194	11,586,778,990	9,659,468,990	11,680,620,403

(\*) (주)블록베이스는 당기 중 (주)모비스가 흡수합병 하였습니다.

14.2 당기와 전기 중 종속기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 원)

구 분	기초	취득	손상	기말
에이디엠코리아(주)	9,659,468,990	-	-	9,659,468,990
합 계	9,659,468,990	-	-	9,659,468,990

(2) 전기

(단위: 원)

구 분	기초	취득	손상	기말
(주)블록베이스	1,740,000,000	187,310,000	1,927,310,000	-
에이디엠코리아(주)	8,773,650,000	885,818,990	-	9,659,468,990
합 계	10,513,650,000	1,073,128,990	1,927,310,000	9,659,468,990

14.3 보고기간말 현재 피투자기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기				전기			
	자산	부채	매출액	당기순손익	자산	부채	매출액	당기순손익
(주)블록베이스	-	-	-	(38,828,622)	24,918,457	202,329,589	-	(503,426,694)
에이디엠코리아(주) (*)	46,292,405,212	15,582,607,334	14,882,555,787	(58,882,743)	38,364,724,338	4,908,145,351	13,977,771,687	1,726,994,313

(\*) 에이디엠코리아(주)의 요약재무정보는 에이디엠코리아(주)의 연결재무제표상 재무정보입니다.

## 15. 투자부동산

15.1 보고기간말 현재 당사가 보유하고 있는 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
토지	774,001,535	774,001,535
건물	1,023,492,621	1,023,492,621
감가상각누계액	(127,936,560)	(102,349,248)
합 계	1,669,557,596	1,695,144,908

15.2 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

### (1) 당기

(단위: 원)

구 분	기초	취득	상각	기타증감	기말
토 지	774,001,535	-	-	-	774,001,535
건 물	921,143,373	-	(25,587,312)	-	895,556,061
합 계	1,695,144,908	-	(25,587,312)	-	1,669,557,596

### (2) 전기

(단위: 원)

구 분	기초	취득	상각	기타증감	기말
토 지	774,001,535	-	-	-	774,001,535
건 물	946,730,685	-	(25,587,312)	-	921,143,373
합 계	1,720,732,220	-	(25,587,312)	-	1,695,144,908

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
임대수익	129,800,000	118,608,000
운영비용	(25,654,812)	(25,587,312)

15.4 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	장부금액	공정가치(*)
토 지	774,001,535	959,927,988
건 물	895,556,061	-

(\*) 투자부동산의 공정가치는 국토교통부에서 공표한 개별공시지가를 적용하였습니다.

15.5 운용리스 제공 내역

투자부동산은 매달 임차료를 지급하는 조건으로 운용리스 하에서 임차인에게 리스되었습니다. 당기말 현재 상기 투자부동산에 대한 운용리스계약으로 당사가 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소 리스료 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
1년 이내	89,100,000	118,800,000
1년 초과 2년 이내	-	89,100,000
합 계	89,100,000	207,900,000

## 15.6 담보제공자산

보고기간말 현재 금융기관의 차입약정 등과 관련하여 당사의 투자부동산에는 당사의 토지, 건물과 함께 채권최고액 2,400,000천원의 근저당권이 설정되어 있습니다.

## 16. 유형자산

16.1 보고기간말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	889,095,900	-	889,095,900	889,095,900	-	889,095,900
건물	1,585,375,669	(198,171,960)	1,387,203,709	1,585,375,669	(158,537,568)	1,426,838,101
차량운반구	196,552,033	(149,646,872)	46,905,161	145,646,000	(141,680,347)	3,965,653
비품	424,307,109	(366,752,043)	57,555,066	347,908,998	(309,282,642)	38,626,356
시설장치	278,281,818	(265,560,104)	12,721,714	278,281,818	(213,234,736)	65,047,082
사용권자산	142,169,356	(37,297,740)	104,871,616	37,683,558	(12,470,142)	25,213,416
합 계	3,515,781,885	(1,017,428,719)	2,498,353,166	3,283,991,943	(835,205,435)	2,448,786,508

16.2 당기와 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

### (1) 당기

(단위: 원)

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

(2) 전기

(단위: 원)

구 분	기초	취득	감가상각비	처분	기말
토지	889,095,900	-	-	-	889,095,900
건물	1,466,472,493	-	(39,634,392)	-	1,426,838,101
차량운반구	42,720,584	-	(32,337,781)	(6,417,150)	3,965,653
비품	54,501,238	7,745,454	(23,620,336)	-	38,626,356
시설장치	117,371,450	-	(52,324,368)	-	65,047,082
사용권자산	6,844,996	37,683,558	(19,315,138)	-	25,213,416
합 계	2,577,006,661	45,429,012	(167,232,015)	(6,417,150)	2,448,786,508

16.3 포괄손익계산서상 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
매출원가	62,971,790	22,505,075
판매비와관리비	132,472,648	101,850,626

16.4 담보제공자산

보고기간말 현재 금융기관의 차입약정 등과 관련하여 당사의 토지 및 건물에는 채권최고액 2,400,000,000원의 근저당권이 설정되어 있습니다.



## 17. 리스

당사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다. 당사가 리스제공자인 경우의 리스에 대한 정보는 주석 15.5에서 다루고 있습니다.

### 17.1 사용권자산

#### (1) 당기

(단위: 원)

구 분	부동산	차량운반구	합계
기초	25,213,416	-	25,213,416
증가	50,610,417	-	50,610,417
감소	(53,751,647)	-	(53,751,647)
사용권자산상각	(46,405,692)	(22,035,253)	(68,440,945)
사업결합	66,927,317	84,313,058	151,240,375
기말	42,593,811	62,277,805	104,871,616

#### (2) 전기

(단위: 원)

구 분	부동산	차량운반구	합계
기초	6,844,996	-	6,844,996
증가	37,683,558	-	37,683,558
사용권자산상각	(19,315,138)	-	(19,315,138)
기말	25,213,416	-	25,213,416

### 17.2 리스부채

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초	24,471,776	6,798,995
증가	48,910,768	36,513,598
리스료의 지급	(72,762,505)	(19,353,000)
이자비용의 인식	10,451,569	512,183
감소	(53,044,217)	-
사업결합	147,687,305	-
기말	105,714,696	24,471,776
유동	52,291,227	11,654,737
비유동	53,423,469	12,817,039



17.3 보고기간 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	68,440,945	19,315,138
리스부채 이자비용	10,451,569	512,183

17.4 보고기간 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
리스부채에서 발생한 현금유출	72,762,505	19,353,000
단기리스료/소액자산리스료	3,570,907	4,035,088

당기 중 리스부채 상환 및 소액리스 등을 통해서 지출된 현금유출액은 76,333,412원(전기: 23,388,088원)입니다.

## 18. 무형자산

18.1 보고기간말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
영업권	1,795,511,971	-	1,795,511,971	-	-	-
특허권	31,164,746	(26,905,492)	4,259,254	30,870,146	(25,429,816)	5,440,330
상표권	16,724,578	(9,002,285)	7,722,293	13,227,738	(5,421,047)	7,806,691
소프트웨어	2,046,436,316	(686,122,819)	1,360,313,497	500,000,000	(499,999,000)	1,000
고객관계	288,130,001	(43,219,503)	244,910,498	-	-	-
합 계	4,177,967,612	(765,250,099)	3,412,717,513	544,097,884	(530,849,863)	13,248,021

18.2 당기와 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

### (1) 당기

(단위: 원)

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

(2) 전기

(단위: 원)

구분	기초	취득	상각	대체	기말
특허권	6,886,546	-	(1,446,216)	-	5,440,330
상표권	10,452,235	-	(2,645,544)	-	7,806,691
소프트웨어	27,777,774	-	(27,776,774)	-	1,000
합계	45,116,555	-	(31,868,534)	-	13,248,021

18.3 포괄손익계산서상 무형자산상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
매출원가	-	27,776,774
판매비와관리비	233,185,338	4,091,760

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
경상연구개발비	632,440,389	755,028,609

## 19. 정부보조금

19.1 당기와 전기 중 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초	-	-
보조금 수령	17,920,150	56,896,267
보조금 사용	(17,920,150)	(56,896,267)
비용상계	17,920,150	56,896,267
장기미지급금	-	-
기말	-	-

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

## 20. 매입채무및기타채무

보고기간말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	323,813,162	-	11,965,910	-
미지급금	100,913,021	177,752,671	45,534,027	177,752,671
임대보증금	-	99,000,000	-	99,000,000
합 계	424,726,183	276,752,671	57,499,937	276,752,671

## 21. 기타유동부채

보고기간말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
미지급비용	97,409,021	57,112,066
예수금	40,149,489	25,659,550
부가세예수금	41,490,860	388,040
선수금	368,335,895	538,389
선수수익	355,463,656	-
합 계	902,848,921	83,698,045

## 22. 차입금및사채

22.1 보고기간말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	종류	차입처	2022.12.31. 연이자율	만기일	당기말	전기말
유동성장기차입금	운영자금	신한은행	4.17%	2023-02-21	2,000,000,000	-
장기차입금			3.09%	2023-02-21	-	2,000,000,000
합 계					2,000,000,000	2,000,000,000

22.2 보고기간말 현재 당사가 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 (잔여 : 1,000,000,000)	
사채발행일	2020년 11월 25일	
사채만기일	2023년 11월 25일	
표면이자율 및 만기이자율	0.00%	
교환가격 및 교환가격결정방법	최초 1주당 6,208원	“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.  1) ㈜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  2) ㈜휴네시온 보통주의 최근일 가중산술평균주가  3) ㈜휴네시온 보통주의 교환사채 청약일 전(청약일이 없는 경우 납입일) 제3거래일 가중산술평균주가
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>교환가액조정</p>	<p>“사채권자”가 교환청구를 하기 전에 다음 각 목의 사항이 발생하는 경우 제 6호의 교환가격을 다음 각 목에 따라 조정하기로 한다.</p> <p>1) “주식회사 휴네시온”이 시가를 하회하는 발행가액 등으로 (i) 유상증자를 실시하거나 (ii) 전환사채를 발행하거나 (iii) 신주인수권부사채를 발행하거나 (iv) 기타 주식연계사채를 발행하는 경우, 또는 주식배당이나 준비금의 자본전입 등으로 주식을 발행하는 경우에는 다음과 같이 교환가액을 조정한다.</p> <p style="text-align: center;"> <math display="block">\text{조정후교환가격} = \text{조정전교환가격} \times \left[ \frac{\text{기발행주식수} + \{ \text{신발행주식수} \times (1 \text{주당발행가격} \div \text{시가}) \}}{\text{기발행주식수} + \text{신발행주식수}} \right]</math> </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 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제5조 -18조(후속규정이 있는 경우 그 후속규정을 포함함)에서 정하는 당해 발행가액 산정의 기준이 되는 기준주가로 한다.</p> <p>2) “주식회사 휴네시온”이 교환청구가 있기 전에 주식배당 또는 무상증자를 통해 주식을 발행하는 경우 교환가격은 다음과 같이 조정한다.</p> <p style="text-align: center;"> <math display="block">\text{조정 후 교환가격} = \text{조정 전 교환가격} / (1 + \text{주식배당을 또는 무상증자 비율})</math> </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 주식가치 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 한국결제예탁원 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>
---------------	--

② 전환사채

구 분	내 용	
발행인	(주)모비스	
사채의 종류	제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	
인수인	HB-KIS 2019 투자조합	-
	SK증권	-
발행금액(원)	11,000,000,000	
사채발행일	2021년 05월 06일	
사채만기일	2026년 05월 06일	
표면이자율 및 만기이자율	0.00%	
전환가격 및 전환가격결정방법	최초 1주당 3,117원	“본 사채” 발행을 위한 이사회 결의일 전일로부터 소급한 1개월 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	
조기상환청구권 (Put Option)	“본 사채”의 사채권자는 “본 사채”의 발행일로부터 2년이 되는 2023년 5월 6일 및 이후 매 3개월에 해당하는 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

1) 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

$$\text{조정 후 전환가격} = \text{조정 전 전환가격} \times \left[ \frac{A + (B \times C / D)}{A + B} \right]$$

- A: 기발행주식수
- B: 신발행주식수
- C: 1주당 발행가격
- D: 시가

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.

2) 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 전환가격의 조정이 필요한 경우에는 당해 합병 또는 자본의 감소 직전에 전액 전환되어 주식으로 발행되었더라면 본 사채권자가 가질 수 있었던 주식수에 따른 가치에 상응하도록 전환가액을 조정한다. 혹은 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등의 경우에는 각각 그 비율을 고려하여 전환가격을 조정한다. 전환가액의 조정일은 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합의 기준일로 한다.

3) 감자 및 주식 병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 감자 및 주식 병합 등으로 인한 조정비율만큼 상향하여 반영하는 조건으로 전환가액을 조정한다. 단, 감자 및 주식병합 등을 위한 주주총회 결의일 전일을 기산일로 하여 “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 미만인면서 기산일 전에 전환가액을 액면가액으로 이미 조정한 경우(전환가액을 액면가액 미만으로 조정할 수 있는 경우는 제외한다)에는 조정 후 전환가액은 산정가액을 기준으로 감자 및 주식병합 등으로 인한 조정비율만큼 상향 조정한 가액 이상으로 조정한다.

4) 위 1) 내지 3)에 의하여 조정된 전환가액이 주식의 액면가 이하일 경우에는 액면가를 전환가액으로 하며, 각 전환사채의 전환으로 인하여 발행할 주식의 발행가액의 합계액은 각 전환사채의 발행가액을 초과할 수 없다.

5) 본 목에 의한 조정 후 전환가격 중 원단위 미만은 절상한다.

22.3 당기 중 사채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

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

(\*) 교환사채 및 전환사채의 내재파생상품으로 파생상품의 분리요건을 충족하여 별도의 파생상품부채로 계상하였습니다.

## 23. 파생상품

23.1 당기말 현재 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분			당기말	전기말
당기손익-공정가치측정 금융부채				
파생상품부채(*)	유동	교환권/조기상환청구권	3,583,101,000	263,302,000
	비유동	조기상환청구권	-	2,484,130,000

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

23.2 당기 중 파생상품부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

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

## 24. 퇴직급여

당사는 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여부채의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

24.1 보고기간말 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무 현재가치	1,784,489,338	953,757,732
사외적립자산 공정가치	(18,543,622)	(18,335,589)
순확정급여부채	1,765,945,716	935,422,143

24.2 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초	953,757,732	885,103,792
당기근무원가	185,723,498	158,653,092
이자비용	45,594,398	24,929,748
재측정요소	(85,741,791)	24,645,513
급여지급액	(117,384,405)	(139,574,413)
사업결합	802,539,906	-
기말	1,784,489,338	953,757,732

24.3 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초	18,335,589	18,257,219
이자수익	222,336	146,088
보험수리적손익	(14,303)	(67,718)
급여지급액	-	-
기말	18,543,622	18,335,589

24.4 보고기간말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
정기예금	18,543,622	18,335,589

24.5 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	185,723,498	158,653,092
확정급여채무의 이자비용	45,594,398	24,929,748
사외적립자산의 기대수익	(222,336)	(146,088)
합 계	231,095,560	183,436,752

24.6 주요 보험수리적가정

구 분	당기	전기
할인율	5.81%	3.40%
임금상승률	4.00%	4.00%

## 24.7 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.0%	3.5%감소	3.9%증가
임금상승률	1.0%	4.0%증가	3.5%감소

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

## 24.8 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

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

확정급여채무의 가중평균만기는 8.51년(전기 8.96년)입니다. 당기말 현재 할인되지않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 원)

구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년 이상	합 계
당기말 확정급여채무	73,324,473	79,742,702	287,062,448	2,736,945,448	3,177,075,071
전기말 확정급여채무	50,080,380	57,340,268	209,850,244	2,375,669,965	2,692,940,857

## 25. 법인세비용 및 이연법인세

25.1 당기와 전기 중 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	-	-
이연법인세		
당기손익 이외로 인식되는 항목	-	(37,922,433)
총이연법인세	-	(37,922,433)
법인세비용	-	(37,922,433)

25.2 기타포괄손익의 각 구성 항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	-	172,374,699	(37,922,433)	134,452,266

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
퇴직급여충당부채	374,742,761	209,826,701
퇴직연금운용자산	(3,894,161)	(4,033,830)
매도가능증권손상차손	-	43,995,600
연차수당	20,455,894	12,149,608
수익증권 평가손익	-	(50,009)
기타장기금융상품	136,047	142,526
감가상각누계액(유형자산)	13,372,873	14,009,677
상각누계액(무형자산)	3,499,791	25,666,447
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(258,951,240)	(557,333,594)
장기미지급금	37,328,061	39,105,588
사용권자산	(22,023,039)	(5,546,952)
리스부채	22,200,086	5,383,791
현재가치할인차금	1,436,145	187,039
종속기업투자주식손상차손	-	424,008,200



교환권조정	(24,124,401)	(49,894,936)
전환권조정	(912,207,323)	(1,159,615,261)
파생상품부채	752,451,210	604,435,040
대손충당금	7,083,017	-
대손금	59,115,893	-
개발비	118,941,874	-
고객관계	(51,431,205)	-
소프트웨어	(285,400,744)	-
영업권	(377,057,514)	-
일시적 차이 소계	(524,325,975)	(397,564,365)
이월결손금	2,597,056,841	1,642,306,147
이월세액공제	605,375,421	452,982,915
이연법인세자산(부채) 소계	2,678,106,287	1,697,724,697
인식하지 아니한 이연법인세자산(부채) 소계	2,678,106,287	1,697,724,697
재무상태표상 이연법인세자산(부채)	-	-

## 26. 자본금 및 자본잉여금

26.1 보고기간말 현재 당사의 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
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

26.2 보고기간말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	23,937,998,228	23,937,998,228
자기주식처분이익	121,749,192	-
합계	24,059,747,420	23,937,998,228

## 27. 기타자본

보고기간말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(459,854,000)	(1,914,854,000)
전환권대가	3,586,422,480	3,586,422,480
자기주식처분손실	-	(31,025,808)
기타자본조정	(66,239,754)	-
합 계	3,060,328,726	1,640,542,672

## 28. 결손금

28.1 보고기간말 현재 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
임의적립금	15,046,957	15,046,957
확정급여제도의 재측정요소	29,407,926	(56,319,562)
미처리결손금	(13,552,173,667)	(7,943,680,438)
합 계	(13,507,718,784)	(7,984,953,043)

28.2 결손금처리계산서의 내역은 다음과 같습니다.

### 결손금처리계산서

제 7(당) 기	2022년 01월 01일 부터 2022년 12월 31일 까지	제 6(전) 기	2021년 01월 01일 부터 2021년 12월 31일 까지
처리에정일	2023년 03월 29일	처리에정일	2022년 03월 30일

주식회사모비스

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
I. 미처리결손금	(13,507,718,784)	(7,984,953,043)
전기이월미처리결손금	(7,984,953,043)	(3,355,971,773)
확정급여제도의 재측정요소	85,727,488	(24,713,231)
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 처분에 따른 이익잉여금 대체	-	(25,312,500)
당기순손실	(5,608,493,229)	(4,578,955,539)
II. 결손금처리액		-
III. 차기이월미처리결손금	(13,507,718,784)	(7,984,953,043)

## 29. 장기매출 계약

29.1 당기와 전기 중 매출액의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
핵융합 등	1,133,139,926	163,206,081
가속기	486,120,860	1,073,284,203
스마트팩토리	3,317,832,831	-
합 계	4,937,093,617	1,236,490,284

29.2 당기 중 신규발생한 계약 등의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	핵융합 등	가속기	스마트팩토리	합 계
기초계약잔액	994,448,755	580,391,108	-	1,574,839,863
신규계약액	6,087,511,904	(75,264,787)	4,992,034,182	11,004,281,299
매출액	1,133,139,926	486,120,860	3,317,832,831	4,937,093,617
기말계약잔액	5,948,820,733	19,005,461	1,674,201,351	7,642,027,545

29.3 당기말 현재 진행 중인 공사와 관련된 누적공사수익 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	누적수익	누적원가	누적이익	매출채권		선수수익
				청구분	미청구분	
핵융합 등	5,893,764,199	2,204,975,637	3,688,788,562	-	730,540,378	-
가속기	733,933,153	865,975,422	(132,042,269)	-	328,341,571	-
스마트팩토리	3,317,832,831	3,071,888,891	245,943,940	785,255,875	20,670,525	355,463,656
합 계	9,945,530,183	6,142,839,950	3,802,690,233	785,255,875	1,079,552,474	355,463,656

29.4 보고기간말 현재 진행 중인 주요 공사의 계약별 정보 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 원)

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

(2) 전기말

(단위: 원)

구분	계약금액	진행률	계약기간
ITER_초전도자석 전원장치용 주제어기 공급	5,425,568,182	88.96%	2012-02-15 ~ 2023-06-30
CELLS_Step Motor Controllers	750,198,400	33.03%	2021-04-21 ~ 2022-04-21

29.5 보고기간말 현재 용역수익 관련 선수수익 및 매출채권 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 원)

용역내역	선수수익	매출채권		
		청구분	미청구분	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_IVU20C 예비품제어기 제작	-	-	20,824,540	20,824,540
ITER_TO#2	-	-	53,662,138	53,662,138
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	-	23,155,000	-	23,155,000
합계	355,463,656	785,255,875	1,079,552,474	1,864,808,349

상기 매출채권 중에는 회수가 의문시 되는 금액이 없어 당기말 현재 인식한 손상차손금액은 없습니다.

(2) 전기말

(단위: 원)

용역내역	선수수익	매출채권		
		청구분	미청구분	합계
ITER_초전도자석 전원장치용 주제어기 공급	-	-	63,413,033	63,413,033
VITROCISSET_CIS_Task order #2	-	16,922,357	-	16,922,357
CELLS_Step Motor Controllers	-	-	95,919,013	95,919,013
합계	-	16,922,357	159,332,046	176,254,403

상기 매출채권 중에는 회수가 의문시 되는 금액이 없어 전기말 현재 인식한 손상차손금액은 없습니다.

### 30. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
급여	1,291,071,793	747,244,375
상여금	15,907,037	96,451,038
잡급	5,105,725	420,000
퇴직급여	158,084,356	150,487,573
복리후생비	244,737,940	208,896,823
여비교통비	74,407,882	22,321,660
접대비	50,916,400	40,454,959
통신비	2,583,231	950,626
수도광열비	2,299,861	2,499,950
세금과공과	19,425,025	17,437,025
감가상각비	152,606,457	158,316,586
지급임차료	1,083,969	-
보험료	1,965,073	1,785,291
차량유지비	29,540,279	15,857,758
경상연구개발비	632,440,389	755,028,609
운반비	980,137	2,333,977
교육훈련비	1,600,000	370,000
도서인쇄비	2,658,364	845,000
회의비	29,134,220	12,116,510
소모품비	8,901,732	10,308,397
지급수수료	384,168,996	366,840,654
무형감가상각비	233,185,338	4,091,760
광고선전비	14,505,321	-
대손충당금환입	(4,620,000)	-
건물관리비	37,194,954	39,694,690
외주용역비	7,050,000	29,553,759
합 계	3,396,934,479	2,684,307,020

### 31. 비용의 성격별 분류

(단위: 원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	5,240,417	(1,753,913)
원재료 매입 등	2,284,097,148	404,856,182
종업원급여	2,519,859,801	1,333,895,125
복리후생비	361,075,812	251,537,962
감가상각비	223,267,718	190,583,359
경상연구개발비	632,440,389	755,028,609
지급수수료	384,168,996	366,840,654
무형자산상각비	233,185,338	31,868,534
외주용역비	596,534,603	197,849,835
기타비용	392,541,980	244,155,949
합 계	7,632,412,202	3,774,862,296

### 32. 금융수익과 금융비용

32.1 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
이자수익	201,922,169	67,290,116
외환차익	3,693,188	-
외화환산이익	4,570,348	-
배당금수익	23,587,000	37,143,600
공정가치측정금융자산평가이익	5,155,042	1,316,596,862
파생상품평가이익	185,582,000	188,728,000
합 계	424,509,747	1,609,758,578



32.2 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
이자비용	1,130,180,498	783,924,923
외화환산손실	-	7,507,927
외환차손	2,416,711	-
파생상품평가손실	1,021,251,000	538,645,400
사채상환손실	-	418,729,544
공정가치측정금융자산평가손실	1,302,868,466	-
합 계	3,456,716,675	1,748,807,794

### 33. 기타수익과 기타비용

33.1 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
유형자산처분이익	4,448,394	-
수입임대료	129,800,000	118,608,000
잡이익	10,186,244	19,532,743
합 계	144,434,638	138,140,743

33.2 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
유형자산처분손실	3,327,721	-
종속기업투자주식손상차손	-	1,927,310,000
회원권처분손실	11,880,000	-
기타의대손상각비	-	150,000,000
기부금	8,000,000	-
잡손실	2,194,633	287,487
합 계	25,402,354	2,077,597,487

### 34. 주당순손익

#### 34.1 기본주당손익

기본주당손익은 당사의 보통주당기순손익을 당사가 보유하고 있는 자기주식을 제외한 당기와 전기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
보통주 당기순손실	(5,608,493,229)	(4,578,955,539)
가중평균 유통보통주식수(단위: 주)(*)	31,746,058	31,213,887
기본주당손실	(177)	(147)

(\*) 가중평균 유통보통주식수의 계산

#### (1) 당기

(단위: 주)

구 분	유통주식수	일수	적수
보통주식	32,171,314	365	11,742,529,610
자기주식 기초	(957,427)	98	(93,827,846)
자기주식 처분	(229,927)	267	(61,390,509)
합 계			11,587,311,255
일수			365
가중평균 유통보통주식수			31,746,058

#### (2) 전기

(단위: 주)

구 분	유통주식수	일수	적수
보통주식	32,171,314	365	11,742,529,610
자기주식	(957,427)	365	(349,460,855)
합 계			11,393,068,755
일수			365
가중평균 유통보통주식수			31,213,887

#### 34.2 회석주당손익

보고기간말 현재 당사가 발행한 회석증권에 대한 회석효과가 없으므로, 회석주당순손익은 기본주당손익과 동일합니다.

한편, 당기말 현재 반회석효과로 인하여 회석주당순손익을 계산할 때 고려하지 않았지만 잠재적으로 미래에 기본주당순손익을 회석화할 수 있는 잠재적 보통주의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	전환청구기간	발행될 보통주식수
제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	2022.05.06 ~2026.04.06	3,529,034

### 35. 현금흐름

35.1 당기와 전기 중 영업활동현금흐름 중 당기순이익 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
현금의 유출이 없는 비용등의 가산		
퇴직급여	231,095,560	183,436,752
감가상각비	221,031,750	192,819,327
무형자산상각비	233,185,338	31,868,534
복리후생비	-	647,844
이자비용	1,130,180,498	783,924,923
외화환산손실	-	7,507,927
종속기업투자자산 손상차손	-	1,927,310,000
기타의대손상각비	-	150,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	1,302,868,466	-
파생상품평가손실	1,021,251,000	349,917,400
유형자산처분손실	3,327,721	-
사채상환손실	-	418,729,544
무형자산처분손실	11,880,000	
현금의 유입이 없는 수익등의 차감		
이자수익	(201,922,169)	(67,517,428)
외화환산이익	(4,570,348)	-
대손충당금환입	(4,620,000)	-
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(5,155,042)	(1,316,369,550)
파생상품평가이익	(185,582,000)	-
배당금수익	(23,587,000)	(37,143,600)
유형자산처분이익	(4,448,394)	-
법인세수익	-	(37,922,433)
합 계	3,724,935,380	2,587,209,240

35.2 당기와 전기 중 영업활동현금흐름 중 순운전자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	(604,335,343)	(33,312,357)
공사미수금 감소(증가)	(920,220,428)	803,918,098
미수금의 감소(증가)	22,214,850	(18,139,800)
재고자산의 감소(증가)	5,240,417	(1,753,913)
선급금의 감소(증가)	(58,928,307)	(62,488,876)
선급비용의 감소(증가)	4,487,045	(18,248,684)
부가세대급금의 감소(증가)	(142,597,683)	(24,400,211)
선급공사원가의 감소(증가)	366,281,794	(37,986,530)
외상매입금의 증가(감소)	311,847,252	(32,881,605)
미지급금의 증가(감소)	(158,448,495)	10,926,537
예수금의 증가 (감소)	(9,677,791)	2,300,698
부가세예수금의 증가 (감소)	193,702,721	(13,772,369)
미지급비용의 증가(감소)	8,269,356	(33,587,588)
선수금의 증가(감소)	(392,124,319)	10,538,389
선수수익의 증가(감소)	288,188,481	(61,016,737)
순확정급여부채 증가(감소)	(117,384,405)	(139,574,413)
장기미지급금의 증가(감소)	-	(19,745,817)
합 계	(1,203,484,855)	330,774,822

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

(1) 당기

(단위: 원)

구 분	기초	재무현금흐름	비현금거래			기말
			공정가치변동	대체	상각 등	
차입금및사채	773,204,838	-	-	8,171,478,181	596,594,488	9,541,277,507
파생상품부채	263,302,000	-	835,669,000	2,484,130,000	-	3,583,101,000
리스부채(유동)	11,654,737	(72,762,505)	-	101,347,915	12,051,080	52,291,227
장기차입금및사채	7,729,021,542	(134,589,145)	-	(8,171,478,181)	577,045,784	-
파생상품부채(비유동)	2,484,130,000	-	-	(2,484,130,000)	-	-
리스부채(비유동)	12,817,039	-	-	(101,347,915)	141,954,345	53,423,469

(2) 전기

(단위: 원)

구 분	기초	재무현금흐름	비현금거래			기말
			공정가치변동	대체	상각 등	
차입금및사채	4,115,029,580	(2,000,000,000)	-	(1,525,921,796)	184,097,054	773,204,838
파생상품부채	1,006,115,040	-	(2,236,600)	(740,576,440)	-	263,302,000
장기차입금및사채	-	10,778,024,000	-	(3,586,422,480)	537,420,022	7,729,021,542
파생상품부채(비유동)	-	2,131,976,000	352,154,000	-	-	2,484,130,000
리스부채	6,798,995	(19,353,000)	-	36,513,000	512,781	24,471,776

35.4 당기와 전기 중 당사의 중요한 현금의 유입·유출이 없는 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
차입금및사채의 당기손익-공정가치측정금융자산 대체	-	1,525,921,796
파생상품부채의 당기손익-공정가치측정금융자산 대체	-	740,576,440
장기차입금의 유동성대체	2,000,000,000	-
전환사채의 유동성대체	11,000,000,000	-
조기상환청구권의 유동성대체	2,484,130,000	-
전환권조정액의 유동성대체	4,828,521,819	-
자기주식으로 합병대가지급	1,455,000,000	-

### 36. 우발상황과 약정사항

36.1 보고기간말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

제공자	당기말	전기말	보증내용
서울보증보험	2,361,434,425	1,416,481,300	계약이행보증

36.2 당기말 현재 금융기관의 대출약정은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

금융기관명	약정내용	한도약정금액	실행금액	관련계정
신한은행	Tops 부동산담보대출	2,000,000,000	2,000,000,000	유동성장기차입금

상기 대출약정과 관련하여 당사의 부동산을 담보 제공하고 있습니다.

### 36.3 보험가입내용

보고기간말 현재 당사의 유형자산 등에 대한 보험 가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

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

### 36.4 소송사건

보고기간말 현재 계류중인 소송사건은 없습니다.

### 37. 특수관계자 등

37.1 당기말 현재 당사와 특수관계에 있는 종속기업은 다음과 같습니다.

특수관계구분	회사명	지배기업
종속기업	에이디엠코리아(주)	(주)모비스
종속기업	에이디엠바이오사이언스(주)	에이디엠코리아(주)
기타	"Smart Scientific Research Support Service Corporation"	-

37.2 당기와 전기 중 특수관계자와의 중요한 영업상 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

특수관계자	관계	거래내역	당기	전기
임원(우리사주 등)	-	자금회수	6,000,000	209,512,366
임원(우리사주 등)	-	자금대여	300,000,000	-
임원(우리사주 등)	-	이자수익	16,576,639	11,261,065
(주)블록베이스	종속기업	수입임대료	-	19,608,000
(주)블록베이스	종속기업	출자	-	187,310,000
(주)블록베이스	종속기업	자금대여	-	150,000,000
에이디엠바이오사이언스(주)	종속기업	수입임대료	11,000,000	-
에이디엠코리아(주)	종속기업	출자	-	885,818,990
에이디엠코리아(주)	종속기업	용역매출	154,545,455	-

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

(단위: 원)

계정과목	특수관계자	당기말	전기말
장.단기대여금	임원(우리사주조합원)	580,500,000	286,500,000
	(주)블록베이스	-	150,000,000
미수금	임원	50,431,730	-



### 37.4 지급보증 및 담보제공

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

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
단기급여	1,003,858,596	627,176,871
퇴직급여	181,484,028	131,665,550
합 계	1,185,342,624	758,842,421

### 38. 사업결합

당사는 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

#### (1) 합병에 대한 개요

구 분	합병법인	피합병법인
회사명	(주)모비스	제이에이알시스템즈(주)

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

#### (2) 합병에 대한 회계처리

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

당기 중 합병과 관련하여 발생한 관련원가는 50,000,000원이며, 전액 판매관리비의 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
<b>취득한 자산과 인수한 부채의 계상액</b>	
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 (*2)	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)
비유동금융리스부채	(93,043,577)
순자산의 장부금액	204,678,029
영업권	1,795,511,971
<b>취득 관련 직접원가</b>	
지급수수료(당기 손익계산서 상 판매관리비에 계상)	50,000,000

### 39. 동일지배하의 합병

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

#### (1) 합병에 대한 개요

구분	합병법인	피합병법인
회사명	(주)모비스	(주)블록베이스

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

(2) 합병에 대한 회계처리

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

당기 중 합병과 관련하여 발생한 관련원가는 4,500,000원이며, 전액 판매관리비의 지급수수료로 인식했습니다.

합병으로 인수된 피합병법인의 주요 자산과 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	금액
이전대가	
현금	-
지분상품	-
이전대가 합계	-
<b>취득한 자산과 인수한 부채의 계상액</b>	
현금 및 현금성자산	8,203,092
매출채권및기타채권	152,210
기타유동자산	1,057,798
당기법인세자산	1,151
유형자산	10,373,123
무형자산	586,008
매입채무및기타채무	(205,042,900)
기타유동부채	(31,570,236)
순자산의 장부금액	(216,239,754)
기타자본조정	216,239,754
<b>취득 관련 직접원가</b>	
지급수수료(당기 손익계산서 상 판매관리비에 계상)	4,500,000

40. 재무제표의 승인

당사의 재무제표는 2023년 2월 28일자 이사회에서 승인되었으며, 2023년 3월 29일 개최 예정인 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

# 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 모비스

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 모비스의 2022년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라첨부하는 것입니다.

- 첨 부 :
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
  2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

=====

주식회사 모비스

대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 모비스의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영 실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 모비스의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고 내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 『내부회계관리제도 모범규준』에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 기업회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2022년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

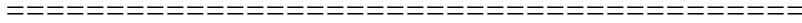
서울특별시 강남구 테헤란로 508 해성2빌딩 12층

성현회계법인

대표이사 공인회계사 윤길배

2023년 3월 21일

# 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서



## 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

주식회사 모비스 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준 제4장(중소기업에 대한 적용)을 평가 기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

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

2023년 1월 16일

대표이사 김지현 (서명)

내부회계관리자 심재용 (서명)

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 모비스			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 12월 31일	까지

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수	1	1	1	1	3	4	3	3	1	-	-	-	9	9
투입시 간	분·반기검토	-	-	53	27	197	295	96	-	-	-	-	346	322
	감사	24	15	166	64	216	523	421	443	1	-	-	828	1,045
	합계	24	15	219	91	413	818	517	443	1	-	-	1,174	1,367

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022. 7. 27 ~ 2022. 7. 29			3	일		
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2022.8.1~2022.8.5	5	일	3	명	1	명	반기검토에 따른 주요 계정 및 유의적 증강에 대한 분석 적절차, 주요 계약서 검토
	2022.9.28~2022.9.30	3	일	4	명	1	명	프로세스별 내부통제 이해 및 평가, 기중 거래 테스트
2023.1.30~2023.2.3	5	일	4	명	2	명	재무제표검증 및 계정과목별 감사절차, 감사종결절차	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2022.8.16, 2023.3.21				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 08월 16일	회사측 : 감사 감사인측 : 담당이사	서면보고	반기검토 결과(주요 검토절차, 검토결과 등) 및 외부감사 계획(감사 목적 및 수행기준, 단 계별 일정 및 수행절차 등)
2	2023년 03월 21일	회사측 : 감사 감사인측 : 담당이사	서면보고	외부감사 결과 (주요 감사절차, 감사결과 등)