

주식회사 티에스넥스젠(구. 에이치엘비파워 주식회사)

재무제표에 대한
감사보고서

제 28(당) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 27(전) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

한영회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서 -----

II. (첨부)재무제표

재무상태표 -----

포괄손익계산서 -----

자본변동표 -----

현금흐름표 -----

주석 -----

III. 내부회계관리제도 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서 -----

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서 -----

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 티에스넥스젠(구. 에이치엘비파워 주식회사)

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 티에스넥스젠(구. 에이치엘비파워 주식회사) (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 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

영업권 손상평가

핵심감사사항으로 결정한 이유

재무제표에 대한 주석 2와 37에서 기술한 바와 같이 회사는 당기 중 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검토를 수행하고 있습니다. 회사는 향후 5년 동안의 재무예측과 잔존가치가 반영된 사용가치모형을 적용하여 현금창출단위의 회수가능액을 추정하였으며, 이 모형의 주요 가정은 매출성장률, 영업이익률, 장기성장률 및 할인율이 포함됩니다.

회사의 경영진은 회수가능액 측정을 위해 독립적인 외부 전문가를 활용하였으며, 평가대상 현금창출단위의 사용가치와 평가대상 장부금액을 비교하였습니다. 당기말 현재 회사의 영업권 장부금액은 2,359백만원이며, 당기 중 1,412백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

우리는 영업권에 대한 손상을 평가하는 과정이 복잡하고, 매출성장률 및 할인율을 포함한 경영진의 판단 및 추정에 따라 손상평가의 결과가 상이하게 결정될 수 있다는 점을 고려하여, 영업권 손상평가를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 영업권손상평가 관련 회사절차 및 내부통제를 이해
- 현금창출단위의 사용가치 추정에 적용된 가치평가모형의 수학적 정확성을 확인
- 회사측 외부전문가의 적격성, 경험 및 전문성평가와 객관성 및 독립성 검토
- 사용가치추정에 사용된 매출성장률, 영업이익률 및 성장률등 주요 가정에 대한 검토
- 미래 현금흐름추정이 경영진에 보고승인된 사업계획과 일치하는지 확인
- 가치평가지 사용된 측정방법론 및 할인율등 평가모델에 적용된 변수에 대하여 감사인의 내부전문가를 활용한 검토
- 평가에 사용된 할인율 및 영구성장율에 대한 민감도분석을 통해 주요 가정의 변동에 따른 경영진의 평가결과에 미치는 영향검토
- 기업회계기준서 제 1036호에 따른 공시사항의 적절성 및 완전성 검토

강조사항

감사의견에 영향을 미치지 않는 사항으로서, 이용자는 다음의 특수관계자와의 거래

에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

재무제표에 대한 주석 33번에서 기술하고 있는 바와 같이, 회사는 당기 중 특수관계자와 다수의 자금거래 및 지분거래 등을 하였습니다. 이 중 회사는 당기말 현재 특수관계자에서 제외된 (주)플렉센스에 전기 중 출자전환된 4,500백만원을 당기 중 관계기업투자주식손상차손 등으로 전액 손상인식하였습니다.

또한, 재무제표에 대한 주석 33 및 37번에서 기술하고 있는 바와 같이, 당기 중 회사는 (주)티에스바이오로부터 (주)티에스셀메디의 지분 51.26%를 41억원에 취득하여 지배력을 획득하였고, 이후 특수관계자인 (주)동구바이오제약으로부터 (주)티에스셀메디의 잔여 지분 48.74%를 추가 취득하여 소규모 흡수합병하였습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이용성입니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111

한영회계법인

대표이사 박용근

2023년 3월 17일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 티에스넥스젠(구. 에이치엘비파워 주식회사)

제 28(당) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 27(전) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 티에스넥스젠 대표이사 이형승, 조용준

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 언주로 527 3층(역삼동, 강남텔레피아 빌딩)
(전 화) 02-544-3301

재 무 상 태 표

제 28(당) 기 2022년 12월 31일 현재

제 27(전) 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 티에스빅스젠(구. 에이치엘비파워 주식회사)

(단위: 원)

과 목	주석	제 28(당) 기말		제 27(전) 기말	
자 산					
유동자산			51,528,010,737		61,421,841,679
현금및현금성자산	6	10,928,487,897		37,805,481,652	
매출채권	6,7	10,496,884,221		8,360,206,646	
당기손익-공정가치측정금융자산	5,6,8	14,914,491,660		5,000,000,000	
기타유동금융자산	6,10	1,015,922,333		778,986,209	
재고자산	11	13,872,271,506		8,892,211,987	
당기법인세자산		94,336,050		44,601,280	
기타유동자산	12	205,617,070		540,353,905	
비유동자산			22,994,694,178		37,577,334,688
장기성매출채권	6,7	48,263,323		334,770,006	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,6,9	36,626,200		29,395,600	
당기손익-공정가치측정금융자산	5,6,8	2,677,804,081		17,310,303,687	
기타비유동금융자산	6,10	4,778,902,817		2,990,177,968	
관계기업투자	13	108,753,077		4,671,687,609	
유형자산	14	8,544,978,729		9,029,359,902	
사용권자산	15	2,844,392,572		2,761,095,191	
무형자산	16	3,296,019,324		432,320,417	
기타비유동자산	12	658,954,055		18,224,308	
자 산 총 계			74,522,704,915		98,999,176,367
부 채					
유동부채			19,695,943,783		45,049,454,281
매입채무	4,6	3,173,700,634		2,816,043,878	
기타유동금융부채	4,6,17	1,583,719,689		1,516,214,069	
단기차입금	4,6,18	300,000,000		-	
유동성장기부채	4,6,18	1,252,640,000		1,267,480,000	
전환사채	4,6,18	9,815,804,913		35,798,100,797	
유동리스부채	4,15	768,607,138		725,532,833	
유동총당부채	19	147,741,543		226,698,128	
기타유동부채	19	2,653,729,866		2,699,384,576	
비유동부채			7,102,713,644		8,735,620,041
장기차입금	4,6,18	2,151,480,000		3,404,120,000	
기타비유동금융부채	4,6,17	140,466,492		333,391,430	
비유동리스부채	4,15	4,180,771,101		4,067,512,060	
비유동총당부채	19	209,335,395		244,382,476	

과 목	주석	제 28(당) 기말		제 27(전) 기말	
기타비유동부채	19	53,706,978		55,736,657	
순확정급여부채	20	366,953,678		630,477,418	
부 채 총 계			26,798,657,427		53,785,074,322
자 본					
자본금	21	53,950,889,500		45,557,688,500	
주식발행초과금	21	65,257,757,056		52,368,917,725	
기타자본	22	(11,468,843,075)		(1,943,487,731)	
기타포괄손익누계액	23	(407,128,788)		(414,359,388)	
결손금		(59,608,627,205)		(50,354,657,061)	
자 본 총 계			47,724,047,488		45,214,102,045
부 채 와 자 본 총 계			74,522,704,915		98,999,176,367

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 28(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 27(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 티에스넥스젠(구. 에이치엘비파워 주식회사)

(단위: 원)

과 목	주석	제 28(당) 기	제 27(전) 기
매출액	25,35	25,502,545,498	18,550,042,945
매출원가	27,35	(22,930,674,563)	(17,545,306,075)
매출총이익		2,571,870,935	1,004,736,870
판매비와관리비	26,27,35	(5,188,670,751)	(6,220,306,769)
영업이익(손실)		(2,616,799,816)	(5,215,569,899)
금융수익	6,28	1,786,482,665	745,077,751
금융비용	6,28	(6,412,998,355)	(2,938,966,868)
기타수익	29	2,142,183,721	7,947,200,508
기타비용	29	(4,528,412,163)	(8,282,306,227)
법인세비용차감전순이익(손실)	30	(9,629,543,948)	(7,744,564,735)
법인세수익(비용)	30	-	2,974,558,264
당기순이익(손실)		(9,629,543,948)	(4,770,006,471)
당기기타포괄손익		382,804,404	30,557,119
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		382,804,404	30,557,119
순확정급여부채의 재측정요소		375,573,804	27,837,919
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익		7,230,600	2,719,200
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		-	-
총포괄이익(손실)		(9,246,739,544)	(4,739,449,352)
주당이익(손실)	31		
기본주당이익(손실)		(95)	(52)
희석주당이익(손실)		(95)	(52)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 28(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 27(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 티에스엑스젠(구. 에이치엘비파워 주식회사)

(단위: 원)

과 목	주식	자본금	주식발행초과금	기타자본	기타포괄손익누계액	결손금	합 계
2021.01.01 (전기초)		45,557,688,500	52,368,917,725	(12,943,400,710)	(417,078,588)	(45,612,488,509)	38,953,638,418
포괄손익 :							
당기순손실		-	-	-	-	(4,770,006,471)	(4,770,006,471)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익		-	-	-	2,719,200	-	2,719,200
순확정급여부채의 재측정요소	20	-	-	-	-	27,837,919	27,837,919
총포괄손익		-	-	-	2,719,200	(4,742,168,552)	(4,739,449,352)
주식매수선택권	24	-	-	453,751,863	-	-	453,751,863
전환사채의 발행		-	-	10,546,161,116	-	-	10,546,161,116
2021.12.31 (전기말)		45,557,688,500	52,368,917,725	(1,943,487,731)	(414,359,388)	(50,354,657,061)	45,214,102,045
2022.01.01 (당기초)		45,557,688,500	52,368,917,725	(1,943,487,731)	(414,359,388)	(50,354,657,061)	45,214,102,045
포괄손익 :							
당기순손실		-	-	-	-	(9,629,543,948)	(9,629,543,948)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익		-	-	-	7,230,600	-	7,230,600
순확정급여부채의 재측정요소	20	-	-	-	-	375,573,804	375,573,804
총포괄손익		-	-	-	7,230,600	(9,253,970,144)	(9,246,739,544)
유상증자		1,146,369,000	1,137,198,048	-	-	-	2,283,567,048
합병차손		-	-	(2,212,319,209)	-	-	(2,212,319,209)
주식매수선택권	24	-	-	394,390,347	-	-	394,390,347
전환사채의 상환		-	-	(3,806,470,957)	-	-	(3,806,470,957)
전환사채의 행사		7,246,832,000	11,751,641,283	(3,900,955,525)	-	-	15,097,517,758
2022.12.31 (당기말)		53,950,889,500	65,257,757,056	(11,468,843,075)	(407,128,788)	(59,608,627,205)	47,724,047,488

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 름 표

제 28(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 27(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 티에스넥스젠(구. 에이치엘비파워 주식회사)

(단위: 원)

과 목	주석	제 28(당) 기	제 27(전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름		(7,328,633,543)	(8,657,638,269)
영업으로부터 창출된 현금흐름	32	(7,138,430,039)	(8,135,108,092)
이자의 수취		634,255,551	275,949,912
배당금의 수취		490,000	-
이자의 지급		(775,230,615)	(765,686,009)
법인세의 납부(환급)		(49,718,440)	(32,794,080)
투자활동으로 인한 현금흐름		293,542,568	(7,582,824,859)
기타유동금융자산의 증가		(1,000,000,000)	(8,300,000,000)
기타유동금융자산의 감소		1,625,890,653	9,036,031,550
기타비유동금융자산의 증가		(381,011,168)	(15,001,261,240)
기타비유동금융자산의 감소		244,191,522	150,895,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가		(181,982,650)	(5,218,381,094)
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소		5,031,923,210	86,017,882
종속기업투자주식의 증가		(4,100,000,000)	-
합병으로 인한 증가		45,408,849	-
종속기업투자주식의 처분		-	12,000,000,000
기타유동금융부채의 감소		(234,000,000)	(234,000,000)
유무형자산의 처분		377,272,727	275,945,455
유무형자산의 취득		(499,850,575)	(378,072,412)
기타비유동자산의 증가		(634,300,000)	-
재무활동으로 인한 현금흐름		(19,841,902,780)	45,814,643,394
차입금의 상환		(1,267,480,000)	(1,352,640,000)
전환사채의 발행		-	47,330,000,000
전환사채의 상환		(18,362,538,425)	-
리스부채의 감소		(164,174,171)	(162,716,606)
주식발행비		(47,710,184)	-
현금및현금성자산의 증가		(26,876,993,755)	29,574,180,266

과 목	주석	제 28(당) 기	제 27(전) 기
기초현금및현금성자산		37,805,481,652	8,231,301,386
당기말현금및현금성자산		10,928,487,897	37,805,481,652

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

제 28(당) 기 2022년 12월 31일 현재

제 27(전) 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 티에스넥스젠(구. 에이치엘비파워 주식회사)

1. 일반적 사항

(1) 개요

주식회사 티에스넥스젠(구. 에이치엘비파워 주식회사 이하"당사"라 함)은 1995년 7월 31일에 설립되어, 선박용 탈황설비(Sox Damper)와 발전플랜트설비 Damper, 전력배전설비 Busway, 전기에너지저장시스템(ESS) 제조 및 판매를 영위하고 있습니다. 서울특별시 강남구 언주로 527에 본사를 두고 있으며, 2022년 3월 28일 에이치엘비파워 주식회사에서 주식회사 티에스넥스젠으로 상호를 변경하였습니다. 당사의 당기말 현재 수권주식수는 300백만주(1주당 금액: 500원)이며, 발행주식총수와 납입자본금은 각각 107,901,779주와 53,951백만원입니다.

(2) 주요 주주 현황

주주명	당기말		전기말	
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)
티에스제1호조합	4,499,139	4.17	4,499,139	4.94
(주)티에스바이오	4,267,000	3.95	4,267,000	4.68
(주)동구바이오제약	2,292,738	2.13	-	-
기타 소액주주	96,842,902	89.75	82,349,238	90.38
합 계	107,901,779	100.00	91,115,377	100.00

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성 기준

당사의 재무제표는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있습니다.

2.2 중요한 회계정책

2.2.1 종속기업, 관계기업 투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업 및 관계기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업과 관계기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법에 따라 회계처리하고 있습니다. 종속기업, 관계기업으로부터의 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.2 유동성과 비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기

간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2.2.3 외화환산

재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다.

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다.

이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

2.2.4 금융상품

금융자산은 거래당사자 일방에게 금융자산을 발생시키고 동시에 다른 거래상대방에게 금융부채나 지분상품을 발생시키는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

1) 최초인식 및 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 당사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 당사가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

2) 후속측정

후속측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

이 범주는 당사와 가장 관련이 높습니다. 당사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

상각후원가측정금융자산은 후속적으로유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

당사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 당사는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 당사가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 기타포괄손익으로 처리되며, 이를 제외하고는 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되며, 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한

선택을 하지않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

3) 제거

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도 (pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 당사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 당사가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 당사는 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 당사가 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 증상을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

4) 금융자산의 손상

당사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 당사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 당사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체 기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 당사는 특정채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 당사는 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 당사는 채무상품의 내부 신용등급을 재평가합니다. 또한, 당사는 계약상의 지급이 유의적으로 초과하였을 때 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 고려합니다.

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 당사의 정책

은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 당사는 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

당사는 계약상 지급이 유의적으로 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 당사는 내부 또는 외부 정보가 당사에 의한 모든 신용보장을 고려하기 전에는 당사가 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

(2) 금융부채

1) 최초인식 및 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

2) 후속측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준

을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 당사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

- 대여금 및 차입금

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

3) 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

(3) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2.2.5 재고자산

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

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

로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2.2.6 유형자산

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

유형자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구 분	추정 내용연수
기계장치	4년, 10년
차량운반구	5년
공구와기구	5년
비 품	4~8년
금형 자산	4년
시설 장치	4년
구 축 물	15~40년
건 물	27년

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

2.2.7 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.2.8 리스

당사는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하

계 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함 하는지를 판단합니다.

(1) 리스이용자로서의 회사

당사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 당사는 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

1) 사용권자산

당사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다.

리스기간 종료시점에 당사에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 당사가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

2) 리스부채

리스 개시일에, 당사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 당사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생한 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

당사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 당사는 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

2.2.9 무형자산

당사는 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 당사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순

액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

(3) 사업결합으로 인한 취득

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

(4) 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.

구 분	추정 내용연수
소프트웨어	3년, 5년
기술가치	7년

(5) 무형자산의 제거

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

2.2.10 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

2.2.11 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 당사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우, 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우, 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

사용가치는 해당자산의 기대미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 공개시장에서 거래되는 종속기업들의 주가 또는 다른 이용가능한 공정가치평가지표 등을 사용한 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다.

2.2.12 법인세

(1) 당기법인세

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

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기법인세는 자본에 반영되며 손익계산서에 반영되지 않습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

당사는 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

당사는 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이

로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

사업결합의 일부로 취득한 세무상 효익이 그 시점에 별도의 인식기준을 충족하지 못하였으나 취득일에 존재하는 사실과 상황에 대한 새로운 정보의 결과 측정기간 동안 인식된 경우에는 해당 이연법인세효익을 인식하고 있습니다. 인식된 취득 이연법인세효익은 취득과 관련된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 적용되며 영업권의 장부

금액이 영(0)인 경우에는 남아 있는 이연법인세효익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2.2.13 종업원급여

(1) 퇴직급여

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

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의 개정이나 축소가 일어날 때 또는 당사가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 당사는 정산이 일어나는 때에 확정급여제도의 정산 손익을 인식합니다.

순이자는 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 축소와 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

근무원가는 매출원가 및 판매비와관리비로, 순이자비용(또는 순이자수익)은 금융원가로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

(2) 연차수당부채

당사는 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다. 당사는 종업원의 미사용 연차에 대하여 보상을 하므로 근무용역의 제공으로 발생하는 연차유급휴가 전체에 대하여 비용과 부채를 인식합니다.

2.2.14 수익인식

수익은 주로 당사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품, 판매장려금 및 가격 할인액을 차감한 순액으로 표시하고 있습니다.

당사는 모든 유형의 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.

제품 판매로 인한 수익은 고객에게 제품을 판매하는 시점에 인식합니다.

(1) 수행의무의 식별

정비공사 계약 내에 복수의 구별 가능한 용역의 묶음이 존재할 수 있습니다. 이러한 경우 당사는 계약 내에 존재하는 약속의 식별가능성, 용역을 고객에게 이전하는 방식

등을 종합적으로 고려하여 계약 내 수행의무를 구분하여 식별하고 있습니다.

(2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

당사는 합리적인 기준으로 산정한 진행률에 따라 수익을 안분하여 인식합니다. 고객이 당사가 수행하는 대로 당사의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 받고 소비하거나, 당사가 자산을 만들거나 자산 가치를 높이는 대로 고객이 통제하게 되는 자산을 만들거나 그 자산가치를 높이거나 당사가 수행하여 만든 자산이 당사 자체에는 대체 용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 당사에 있는 경우 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다.

(3) 변동대가

당사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 당사가 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 인식하며, 고객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 가지므로 그 자산을 환불자산으로 인식하고 해당 금액만큼 매출원가를 조정합니다. 제품을 회수할 권리는 제품의 과거 장부금액에서 제품을 회수하는데 드는 원가를 차감하여 측정합니다.

(4) 거래가격의 배분

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

(5) 보증

당사는 계약에 포함된 보증이 '제품 또는 용역이 합의된 규격에 부합한다는 확신'을

제공하는 수준을 넘어서는 경우, 이를 별도의 수행의무로 회계처리 합니다.

2.2.15 주식기준보상거래

당사는 임직원의 근로용역에 대해 주식기준에 따른 보상을 제공하고 있는데 임직원에게 주식선택권을 부여하는 제도(주식결제형 주식기준보상거래)를 운영하고 있습니다.

2.2.16 영업부문

당사의 영업부문은 최고영업의사결정자인 대표이사에게 보고되는 사업부문별로 공시하고 있습니다.

2.2.17 전환사채

전환사채의 부채요소는 최초 인식 시 전환권이 없는 유사한 사채의 공정가치로 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 자본요소는 최초 인식시 전체 전환사채의 공정가치에서 부채요소의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 인식하고, 이후 재측정하지 않고 있습니다. 직접거래원가는 부채요소와 자본요소의 장부금액 비율로 안분하여 계상합니다.

당사는 금융감독원 질의회신 '회제이-00094'에 의거하여 전환권을 자본으로 인식하였으며, 동 회계처리는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률' 제13조 제1항 제1호의 한국채택국제회계기준에 한하여 효력이 있습니다.

2.2.18 사업결합

당사는 동일지배하에 있는 기업실체 또는 사업을 수반하는 결합을 제외한 사업결합에 대해 취득법을 적용하여 취득 자산과 인수 부채를 취득일의 공정가치로 인식하고 이전대가가 취득일에 측정한 식별할 수 있는 취득 자산과 인수 부채의 순액보다 클 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 염가매수차익이 발생할 경우 취득일에 그

차이를 당기손익으로 인식합니다.

당사는 동일지배하에 있는 종속기업과의 사업결합에 대해 종속기업의 자산, 부채에 대하여 연결장부금액으로 인식하며, 연결장부금액과 그 대가로 지급하는 금액의 차이는 기타자본으로 반영합니다.

2.3 제·개정된 기준서의 적용

당사는 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였으며, 2022년 최초로 도입된 기준서와 해석서들이 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않습니다.

(1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 재무보고를 위한 개념체계 참조

식별할 수 있는 취득 자산과 인수 부채는 재무보고를 위한 개념체계의 정의를 충족하도록 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. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' (개정) - 의도한 사용 전의 매각금액

개정 기준서는 경영진이 의도한 방식으로 유형자산을 가동할 수 있는 장소와 상태에 이르게 하는 동안에 생산된 재화를 판매하여 얻은 매각금액과 그 재화의 원가는 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 이로 인해 당기손익에 포함된 매각금액과 원가를 공시하도록 요구하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정) - 손실부담계

약: 계약이행원가

개정 기준서는 손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가는 계약을 이행하는 데 드는 증분원가와 계약을 이행하는 데 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액으로 구성됨을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정) - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 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. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트관련 수수료에 차입자와 대여자 사이에서 지급하거나 수취한 수수료(상대방을 대신하여 지급하거나 수취한 수수료 포함)만 포함된다는 개정내용을 포함하여 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 중속기업, 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스인센티브, 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정에 대한 일부 개정내용이 있습니다. 동 연차개선은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.4 제정 · 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

당사의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사

가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정) - 부채의 유동·비유동 분류

부채의 분류는 기업이 보고기간 후 적어도 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 권리의 행사 가능성에 영향을 받지 않으며, 부채가 비유동부채로 분류되는 기준을 충족한다면, 경영진이 보고기간 후 12개월 이내에 부채의 결제를 의도하거나 예상하더라도, 또는 보고기간말과 재무제표 발행승인일 사이에 부채를 결제하더라도 비유동부채로 분류합니다. 또한, 부채를 유동 또는 비유동으로 분류할 때 부채의 결제조건에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품으로 분류되고 동 옵션을 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시' (개정)

개정 기준서는 공시 대상 회계정책 정보를 '유의적인' 회계정책에서 '중요한' 회계정책으로 바꾸고 중요한 회계정책 정보의 의미를 설명하였습니다. 또한, 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건(리픽싱 조건)이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권에 대해 보고기간에 발생한 평가손익을 제외한 법인세비용차감전계속사업손익을 주식으로 공시하도록 2022년 12월 추가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 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. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 전진 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 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. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

'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. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시 (현재 공개초안이며 K-IFRS 개정 공표시 적용)

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. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인

할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기준서의 개정으로 기업회계기준서 제1117호를 최초로 적용하는 기업은 비교기간에 대해 선택적 분류 조정('overlay')을 적용할 수 있습니다. 이러한 분류 조정은 기업회계기준서 제1117호의 적용범위에 포함되는 계약과 연관성이 없는 금융자산을 포함한 모든 금융자산에 적용할 수 있습니다. 금융자산에 분류 조정을 적용하는 기업은 기업회계기준서 제1109호의 분류와 측정 요구사항을 해당 금융자산에 적용해왔던 것처럼 비교정보를 표시하며, 이러한 분류 조정은 상품별로 적용할 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

당사는 미래에 대해 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 매출채권의 기대손실충당금

당사는 매출채권에 대한 기대신용손실(ECL)을 계산하는데 충당금 설정률표를 사용합니다. 충당금 설정률은 비슷한 손실 양상을 가지고 있는 다양한 고객 부문(예를 들어, 지역적 위치, 상품 형태, 고객 형태 및 신용등급, 담보나 거래신용보험)별 묶음의 연체일수에 근거합니다.

충당금 설정률표는 당사의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 당사는 설정률표를 과거 신용손실경험에 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 예를 들어, 미래 경제적 상황(총 국내 생산)이 향후에 악화되어 생산 분야의 채무불이행 규모가 증가할 것으로 기대된다면, 과거 채무불이행률은 조정됩니다. 매 결산일에 과거 채무불이

행률을 조정하고 미래전망치의 변동을 분석합니다.

과거 채무불이행률과 미래 경제상황 및 기대신용손실(ECL) 사이의 상관관계에 대한 평가는 유의적인 추정입니다. 기대신용손실의 규모는 상황과 미래경제환경의 변화에 민감합니다. 당사의 과거신용손실경험과 경제적환경에 대한 예상은 고객의 미래실제 채무불이행을 나타내지 않습니다.

(2) 리스

당사는 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 당사가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나(금융거래를 하지 않는 경우) 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우(예를 들어, 리스가 당사의 기능통화가 아닌 경우)에 측정이 요구되는 당사가 '지불해야 하는' 사항을 반영합니다.

가능한 경우 (시장이자율과 같은) 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정하고 (중속기업의 개별 신용등급과 같은) 특정 기업별 추정치를 작성해야 합니다.

(3) 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 기대되는미래현금흐름의 가격을 결정할 때 시장참여자들이 반영하는 비유동성과 같은 그 밖의 요소 등 다양한 추정에 근거하여 이루어지고 있습니다.

(4) 순확정급여부채

확정급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평

가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률, 사망률 및 미래연금상승률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

(5) 법인세

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

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

4. 재무위험 관리

4.1 재무위험관리요소

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험 및 유동성위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

4.1.1 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 시장위험은 외환위험, 가격위험 및 이자율위험으로 구성됩니다. 보고기간종료일 현재 시장위험에 대한 민감도분석 결과는 다음과 같습니다.

4.1.1.1 외환위험

당사는 기능통화 외의 통화로 표시되는 판매, 구매 및 차입에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, EUR 입니다. 당사의 외환위험 관리의 목표는 환율 변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최소화 함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

10% 환율변동시 세전이익 및 자본에 미치는 영향

(단위: 천원)

구 분		당기		전기	
		10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	세전손익	218,562	(218,562)	321,784	(321,784)
	자본	218,562	(218,562)	321,784	(321,784)
EUR	세전손익	112,403	(112,403)	25,684	(25,684)
	자본	112,403	(112,403)	25,684	(25,684)

4.1.1.2 가격위험

당사는 유동성관리 및 영업 상의 필요 등으로 상장 및 비상장주식을 포함하는 지분증권에 투자하고 있습니다. 당사는 이를 위하여 하나 이상의 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하고 있으며 당기말 현재 당사의 시장성 있는 지분증권은 21,877천원입니다.

4.1.1.3 이자율위험

이자율위험은 미래의 금융시장 변화에 따라 예상치 못한 시장금리 변동으로 이자비용 변동에 노출되어 있는 위험으로서 주로 예금 및 변동금리부 조건의 차입금에서 발생하고 있습니다. 당기 보고기간종료일 현재 당사의 이자율 변동위험에 노출된 금융부채는 변동금리부 차입금 입니다.

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1% 변동시 세전이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	1%p 상승 시	1%p 하락 시	1%p 상승 시	1%p 하락 시
세전손익	253,954	(253,954)	514,925	(514,925)
자본	253,954	(253,954)	514,925	(514,925)

4.1.2 신용위험

신용위험은 당사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건 상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 당사의 사업 특성 상 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 당사는 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 신용한도를 설정하고 있으며 주기적으로 해당 신용한도를 조정하고 있습니다. 또한 채권의 회수가 지연되거나 연체될 경우에는 개별적으로 분석하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.

신용위험은 현금 및 현금성자산, 각종 예금 등과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해 당사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다.

보고기간말 현재 신용위험의 최대노출금액은 리스채권, 계약자산, 상각후원가금융자산(현금 제외), 기타포괄손익-공정가치금융자산(지분증권 제외)의 장부가액 및 보증금액(주석 34 참조)과 같습니다.

4.1.3 유동성위험

당사는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성위험을 관리하고 있습니다.

당사의 유동성위험 분석내역

1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	1년 이내	1년 ~ 5년	5년 초과
매입채무	3,173,701	-	-
차입금	1,667,872	2,229,602	-
전환사채	12,143,922	-	-
기타금융부채	1,634,619	149,014	-
리스부채	823,951	2,774,788	10,232,363
금융보증계약	7,302,600	-	-
합 계	26,746,665	5,153,404	10,232,363

2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	1년 이내	1년 ~ 5년	5년 초과
매입채무	2,816,044	-	-
차입금	1,419,389	3,565,428	-
전환사채	48,765,981	-	-
기타금융부채	1,586,595	383,014	-
리스부채	775,367	2,711,908	10,344,670
금융보증계약	7,302,600	-	-
합 계	62,665,976	6,660,350	10,344,670

위의 분석에 포함된 비파생금융부채는 보고기간 말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분되었습니다. 계약 만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별 구

분에 포함된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액입니다. 한편, 유동성위험 분석금액에는 이자비용이 포함되어 있습니다.

4.2 자본위험관리

당사의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 당사는 자본관리 지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무상태표의 금액을 기준으로 계산합니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채	26,798,657	53,785,074
자본	47,724,047	45,214,102
부채비율	56.15%	118.96%

5. 공정가치 측정

(1) 금융상품 종류별 장부금액 및 공정가치

당사의 금융상품 중 상각후원가로 측정하는 금융자산 및 금융부채는 장부금액과 공정가치의 차이가 유의적이지 않으며, 기타 금융상품은 장부금액과 공정가치가 일치합니다.

(2) 공정가치의 서열체계

당사는 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하고 있습니다.

- 1) '수준1'은 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격을 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- 2) '수준2'는 직접적 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수를

사용하여 도출되는 공정가치입니다.

3) '수준3'은 자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수(관측불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치입니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	16,491,533	1,100,763	17,592,296
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	21,877	-	14,749	36,626
합 계	21,877	16,491,533	1,115,512	17,628,922

2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	21,219,869	1,090,435	22,310,304
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	14,647	-	14,749	29,396
합 계	14,647	21,219,869	1,105,184	22,339,700

(3) 공정가치 평가유형 수준3에 해당하는 공정가치로 측정되는 자산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	당기손익 - 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익 - 공정가치 측정 금융자산	당기손익 - 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익 - 공정가치 측정 금융자산
기초 금액	1,090,435	14,749	1,085,026	14,749
취득(주1)	1,465,183	-	-	-
처분	-	-	-	-
총손익	(1,454,855)	-	5,409	-
당기손익인식액	(1,454,855)	-	5,409	-
기타포괄손익인식액	-	-	-	-
기말 금액	1,100,763	14,749	1,090,435	14,749

(주1) 당기손익-공정가치 측정 금융자산 취득 금액은 유의적 영향력 상실로 인해 관계기업투자에서 재분류된 것입니다 (주석13참조).

(4) 당기 및 전기 중 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 공정가치 서열체계의 수준 사이의 이동은 없습니다.

6. 범주별 금융상품

(1) 금융자산의 범주별 장부금액

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산
현금및현금성자산	10,928,488	-	-	37,805,482	-	-
매출채권	10,496,884	-	-	8,360,207	-	-
기타유동금융자산	1,015,922	-	-	778,986	-	-
장기성매출채권	48,263	-	-	334,770	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	36,626	-	-	29,396	-
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	17,592,296	-	-	22,310,304
기타비유동금융자산	4,778,903	-	-	2,990,178	-	-
합 계	27,268,460	36,626	17,592,296	50,269,623	29,396	22,310,304

(2) 금융부채의 범주별 장부금액

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
	상각후원가 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채
매입채무	3,173,701	2,816,044
기타유동금융부채	1,583,720	1,516,214
단기차입금	300,000	-
유동성장기부채	1,252,640	1,267,480
전환사채	9,815,805	35,798,101
장기차입금	2,151,480	3,404,120
기타비유동금융부채	140,466	333,391
합 계	18,417,812	45,135,350

(3) 금융상품 범주별 순손익

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
이자수익	1,276,174	-	-	-	1,276,174
배당금수익	-	490	-	-	490
대손상각비	1,964,730	-	-	-	1,964,730
외환차손익	47,057	-	-	-	47,057
외화환산손익	43,782	-	-	-	43,782
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	-	(1,333,250)	-	-	(1,333,250)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	-	-	7,231	-	7,231
단기금융상품처분손익	(100,278)	-	-	-	(100,278)
사채상환손실	-	-	-	(113,842)	(113,842)
이자비용	-	-	-	(3,823,465)	(3,823,465)
합 계	3,231,465	(1,332,760)	7,231	(3,937,307)	(2,031,371)

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가 치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
이자수익	315,340	-	-	-	315,340
대손상각비	(1,578,048)	-	-	-	(1,578,048)
외환차손익	156,586	-	-	-	156,586
외화환산손익	200,110	-	-	-	200,110
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	-	24,154	-	-	24,154
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	-	-	2,719	-	2,719
단기금융상품처분손실	(8,453)	-	-	-	(8,453)
이자비용	-	-	-	(2,427,577)	(2,427,577)
합 계	(914,465)	24,154	2,719	(2,427,577)	(3,315,169)

7. 매출채권

(1) 매출채권 및 손실충당금의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	11,633,054	48,263	9,461,107	334,770
손실충당금	(1,136,170)	-	(1,100,900)	-
합 계	10,496,884	48,263	8,360,207	334,770

(2) 매출채권 손실충당금 상세내역

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	매출채권	기대손실률	손실충당금	매출채권	기대손실률	손실충당금
3개월 이내	9,515,600	2.10%	199,759	6,841,694	1.82%	124,225
3~6개월	124,513	5.28%	6,570	301,396	17.53%	52,848
6~12개월	476,992	12.09%	57,673	156,337	16.43%	25,686
12개월 초과	1,133,611	38.95%	441,567	2,064,749	22.59%	466,440
대손확정	430,601	100.00%	430,601	431,701	100.00%	431,701
합 계	11,681,317	9.73%	1,136,170	9,795,877	11.24%	1,100,900

(3) 매출채권 손실충당금의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	(1,100,900)	(1,520,852)
대손충당금환입(설정)	(35,270)	419,952
기말금액	(1,136,170)	(1,100,900)

8. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(1) 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
출자금 및 지분증권	1,100,762	1,090,435
채무증권	16,491,534	21,219,869
합 계	17,592,296	22,310,304

(2) 출자금, 지분증권 및 채무증권의 세부내역

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	취득가액	장부금액	취득가액	장부금액
출자금 및 지분증권				
자본재공제조합	857,682	910,027	857,682	906,380
기계설비건설통공제조합	46,502	49,626	46,502	49,118
전기공사공공제조합	128,946	141,109	128,946	134,937
(주)플렉센스	1,465,183	-	-	-
소 계	2,498,313	1,100,762	1,033,130	1,090,435
채무증권				
미래에셋생명 외	1,489,391	1,577,042	1,341,573	1,390,369
국고채 외	14,829,500	14,914,492	19,829,500	19,829,500
소 계	16,318,891	16,491,534	21,171,073	21,219,869
합 계	18,817,204	17,592,296	22,204,203	22,310,304

(3) 당기손익-공정가치 측정 금융자산 관련 손익

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
출자금 및 지분증권관련 손익	(1,454,855)	5,410
채무증권관련 손익	121,605	18,745

9. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

(1) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
지분증권	29,346	22,116
채무증권	7,280	7,280
합 계	36,626	29,396

(2) 지분증권 및 채무증권의 세부내역

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	취득가액	장부금액	취득가액	장부금액
지분증권				
세일기계설비(주)	373,481	7,469	373,481	7,469
STX중공업	61,823	21,877	61,823	14,647
㈜신택	1,171	-	1,171	-
소 계	436,475	29,346	436,475	22,116
채무증권				
서울교통공사	7,280	7,280	7,280	7,280
합 계	443,755	36,626	443,755	29,396

10. 기타금융자산

(1) 기타금융자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
장기성예금	262,891	2,778,673	625,890	2,903,188
미수금	594,610	-	611,288	-
대손충당금	(592,423)	-	(592,423)	-
미수수익	750,844	-	134,231	-
대여금	318,000	2,000,000	2,318,000	-
대손충당금	(318,000)	-	(2,318,000)	-

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
보증금	-	230	-	86,990
합 계	1,015,922	4,778,903	778,986	2,990,178

(2) 기타금융자산 대손충당금의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	(2,910,423)	(912,423)
환입(설정)	2,000,000	(1,998,000)
기말	(910,423)	(2,910,423)

상각후원가측정 금융자산은 모두 신용위험의 유의적인 증가가 없는 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다.

(3) 사용제한금융상품

1) 당기말

(외화단위: USD, 원화단위: 천원)

구 분	담보권자명	금융상품의 종류	장부금액	설정한도	사용제한내역
기타유동 금융자산	메리츠증권	현금성자산	170,764	170,500	전환사채지급담보
	KEB하나은행	정기예금	USD 200,876	USD 200,876	외화지급보증
기타비유동 금융자산	서울보증보험	장기성예금	2,592,550	2,592,550	이행보증
	자본재공제조합		64,715	64,715	
	KEB하나은행		USD 95,800	USD 95,800	외화지급보증
당기손익-공 정가치 측정 금융자산	메리츠증권	채무증권	4,965,445	4,909,500	전환사채지급담보
합 계		천원	7,793,474	7,737,265	
		USD	USD 303,242	USD 303,242	

2) 전기말

(외화단위: USD, 원화단위: 천원)

구 분	담보권자명	금융상품의 종류	장부금액	설정한도	사용제한내역
기타유동 금융자산	메리츠증권	현금성자산	170,500	170,500	전환사채지급담보
	KEB하나은행	정기예금	USD 527,955	USD 527,955	외화지급보증
기타비유동 금융자산	서울보증보험	장기성예금	2,592,550	2,592,550	이행보증
	자본재공제조합		64,715	64,715	
	KEB하나은행		USD 207,442	USD 207,442	외화지급보증
당기손익-공 정가치 측정 금융자산	메리츠증권	채무증권	14,829,500	14,829,500	전환사채지급담보
합 계		천원	17,657,265	17,657,265	
		USD	USD 735,397	USD 735,397	

11. 재고자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상품	24,520	-
제품	1,934,192	623,679
재공품	10,966,415	7,330,758
원재료	2,070,167	1,795,028
재고자산평가충당금	(1,123,023)	(857,253)
합 계	13,872,271	8,892,212

비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 9,418백만원(전기: 6,761백만원)입니다.

당기에 재고자산의 순실현가능가치에 따른 재고자산평가손실 인식액은 266백만원(전기 : 346백만원)이며, 손익계산서의 '매출원가'에 포함되었습니다.

12. 기타자산

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수금	13,344	-	64,118	-
선급금	141,435	-	422,019	-
선급비용	50,838	-	54,218	-
장기선급비용	-	24,654	-	18,224
장기선급금(*)	-	634,300	-	-
합계	205,617	658,954	540,355	18,224

(*) 당사는 코라오티에스생명과학병원 지분취득을 위하여 지출되었으며, 보고기간말 설립등기가 완료되지 않았습니다.

13. 종속기업 및 관계기업 투자

(1) 종속기업투자 내역

(단위: 천원)

종속기업명	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
HLB POWER INDIA PVT. LTD (주1)	인도	산업용 및 공조용 덤퍼, 닥트 기구류의 제조 및 판매	99.99	-	99.99	-

(주1) 당사의 종속기업인 HLB POWER INDIA PVT. LTD의 결산월은 3월이며, 당사는 2017년 1월 24일에 99.99%의 지분 취득 및 2018년 5월 29일에 96,900천원, 2018년 11월 26일에 324,120천원, 2020년 2월 18일에 201,960천원을 유상증자로 추가 취득하였습니다. 동 투자주식에 대하여 전기 중 81,960천원의 손상차손을 인식하였습니다.

(2) 관계기업투자 내역

(단위: 천원)

회사명	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
(주)와이앤에이치메디	대한민국	의료기기 판매업	28.66	108,753	28.66	171,688
(주)플렉센스 (주1)	대한민국	제조업	-	-	17.23	4,500,000
합계				108,753		4,671,688

(주1) 지분율은 20%미만이나 공통의 경영진 구성으로 유의적 영향력이 있는것으로 판단하여 전기중 관계기업투자로 분류하였으나 당기중 공통의 경영진 사임으로 유의적 영향력이 소멸하여 당기손익-공정가치측정금융자산으로 재분류하였습니다.

(3) 관계기업투자주식의 변동내역

1) 당기

(단위: 천원)

회사명	기초	취득(대체)	손상	기말
(주)와이앤에이치메디	171,688	-	(62,935)	108,753
(주)플렉센스	4,500,000	(1,465,183)	(3,034,817)	-
합 계	4,671,688	(1,465,183)	(3,097,752)	108,753

2) 전기

(단위: 천원)

회사명	기초	취득(대체)	손상	기말
(주)와이앤에이치메디	171,688	-	-	171,688
(주)플렉센스	-	4,500,000	-	4,500,000
합 계	171,688	4,500,000	-	4,671,688

(4) 관계기업의 요약 재무정보

1) 당기 및 당기말

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)와이앤에이치메디	540,994	161,547	379,447	1,411,695	(391,024)	(391,024)

2) 전기 및 전기말

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)와이앤에이치메디	954,257	179,919	774,337	1,566,011	132,599	132,599
(주)플렉센스 (주1)	7,535,520	4,422,160	3,113,360	-	-	-

(주1) (주)플렉센스 재무정보는 지분취득 이후 기간의 재무정보입니다.

14. 유형자산

(1) 유형자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액(주1)	장부금액	취득원가	상각누계액(주1)	장부금액
건물	16,215,805	(9,486,993)	6,728,812	16,215,805	(9,121,628)	7,094,177
구축물	1,164,615	(362,976)	801,639	1,164,615	(290,548)	874,067
기계장치	3,439,233	(2,681,354)	757,879	3,336,330	(2,445,041)	891,289
차량운반구	278,261	(212,134)	66,127	195,615	(195,605)	10
공구와기구	1,051,804	(1,045,481)	6,323	1,045,271	(1,044,010)	1,261
비품	625,769	(585,534)	40,235	609,674	(569,961)	39,713
금형자산	846,954	(758,613)	88,341	771,044	(652,709)	118,335
시설장치	161,388	(105,765)	55,623	102,030	(91,523)	10,507
합 계	23,783,829	(12,515,172)	8,544,979	23,440,384	(14,411,025)	9,029,359

(주1) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다. 당사는 전기 중 건물에 대해 4,600백만원의 손상차손을 인식하였습니다(주석 36 참조).

(2) 유형자산의 변동내역

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	건 물	구축물	기계장치	시설장치	기타	합 계
기초 순장부금액	7,094,177	874,068	891,288	10,507	159,319	9,029,359
취득	-	-	102,900	65,250	177,301	345,451
처분	-	-	-	(4,541)	-	(4,541)
감가상각	(365,365)	(72,429)	(236,312)	(15,593)	(138,684)	(828,383)
합병으로 인한 증가	-	-	3	-	3,090	3,093
기말 순장부금액	6,728,812	801,639	757,879	55,623	201,026	8,544,979

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	건 물	구축물	기계장치	시설장치	기타	합 계
기초 순장부금액	12,294,763	946,496	1,128,005	2,954	332,488	14,704,706
취득	-	-	-	14,762	53,290	68,052
처분	-	-	-	(2,034)	(12,958)	(14,992)
감가상각	(600,585)	(72,429)	(236,717)	(5,175)	(213,501)	(1,128,407)
손상차손	(4,600,000)	-	-	-	-	(4,600,000)
기말 순장부금액	7,094,178	874,067	891,288	10,507	159,319	9,029,359

(3) 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출원가	761,260	1,053,116
판매비와관리비	67,123	75,291
합 계	828,383	1,128,407

(4) 당사가 보유한 유형자산 중 일부는 차입금에 대하여 담보로 제공되어 있습니다 (주석34 참조).

15. 사용권자산 및 리스부채

(1) 사용권자산과 리스부채의 변동내역

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	사용권자산			리스부채
	부동산	차량운반구	합 계	
기초 순장부금액	2,612,517	148,578	2,761,095	4,793,045
사용권자산의 증가	517,687	13,740	531,427	531,427
상각	(203,703)	(46,541)	(250,244)	-
사용권자산의 종료	(171,680)	(26,205)	(197,885)	(210,918)

구 분	사용권자산			리스부채
	부동산	차량운반구	합 계	
이자비용	-	-	-	623,184
지급	-	-	-	(787,359)
기말 순장부금액	2,754,821	89,572	2,844,393	4,949,379

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	사용권자산			리스부채
	부동산	차량운반구	합 계	
기초 순장부금액	4,190,996	114,929	4,305,925	4,613,076
사용권자산의 증가	318,366	165,402	483,768	483,777
상각	(272,513)	(62,038)	(334,551)	-
사용권자산의 종료	(67,332)	(69,714)	(137,046)	(141,082)
손상(주1)	(1,557,000)	-	(1,557,000)	-
이자비용	-	-	-	454,040
지급	-	-	-	(616,766)
기말 순장부금액	2,612,517	148,579	2,761,096	4,793,045

(주1) 당사는 전기 중 사용권자산에 대해 1,557백만원의 손상차손을 인식하였습니다(주석 36 참조).

(2) 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산에 대한 감가상각비	250,244	334,551
사용권자산에 대한 손상차손	-	1,557,000
리스부채에 대한 이자비용	623,184	454,040
단기리스료(매출원가)	12,700	4,210
단기리스료(판매비와관리비)	6,545	2,236
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(매출원가)	9,600	5,600
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(판매비와관리비)	29,624	28,086

당기 중 리스의 총 현금유출은 846백만원(전기 : 657백만원)입니다.

16. 무형자산

(1) 무형자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액(주1)	장부금액	취득원가	상각누계액(주1)	장부금액
소프트웨어	317,450	(287,701)	29,749	294,500	(262,340)	32,160
회원권	247,140	-	247,140	400,160	-	400,160
기술가치	709,990	(50,409)	659,581	-	-	-
영업권	3,772,183	(1,412,634)	2,359,549	-	-	-
합 계	5,046,763	(1,750,744)	3,296,019	694,660	(262,340)	432,320

(주1) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(2) 무형자산의 변동 내역

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	소프트웨어	회원권	기술가치	영업권	합 계
기초 순장부금액	32,160	400,160	-	-	432,320
취득	22,950	139,000	-	-	161,950
상각	(25,361)	-	(50,409)	-	(75,770)
처분	-	(292,020)	-	-	(292,020)
손상	-	-	-	(1,412,634)	(1,412,634)
합병으로 인한 증가	-	-	709,990	3,772,183	4,482,173
기말 순장부금액	29,749	247,140	659,581	2,359,549	3,296,019

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	소프트웨어	회원권	합 계
기초 순장부금액	53,820	399,653	453,473
취득	18,000	292,020	310,020
상각	(39,660)	-	(39,660)
처분	-	(291,513)	(291,513)
기말 순장부금액	32,160	400,160	432,320

(3) 무형자산상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출원가	3,600	2,400
판매비와관리비	72,170	37,260
합 계	75,770	39,660

(4) 무형자산의 손상차손 관련 내용은 다음과 같습니다.

1) 당사의 주요한 사업결합에 의한 영업권은 다음의 부문에 배분되어 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	영업부문	최초인식액	손상인식액	손상검사 후 잔액
(주)티에스셀메디 합병 영업권	바이오 사업부문	3,772,183	(1,412,634)	2,359,549

2) 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정되었습니다. 당기 말의 사용가치 계산에 사용된 주된 가정은 다음과 같습니다.

구 분	바이오 사업부문
장기평균성장률	0%
할인율	15.95%

사용가치는 경영진에 의해 승인된 5년간의 예산에 기초한 세후 현금흐름추정을 사용

하여 계산되었으며 경영진은 과거 실적과 시장성장에 대한 예측에 근거하여 예산상 총이익을 결정하였습니다. 5년을 초과한 현금흐름은 예상성장율을 이용하여 추정하였으며 성장율은 현금창출단위가 운영되는 사업부문의 장기 평균 성장율을 초과하지 않습니다. 사용된 할인율은 관련된 영업부문의 특수한 위험을 반영한 세후 할인율입니다.

17. 기타금융부채

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	1,626,345	149,014	1,584,025	383,014
현재가치할인차금	(50,899)	(8,547)	(70,381)	(49,622)
미지급비용	8,274	-	2,570	-
합 계	1,583,720	140,467	1,516,214	333,392

18. 차입금 및 전환사채

(1) 차입금 및 전환사채의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	300,000	-	-	-
장기차입금	1,252,640	2,151,480	1,267,480	3,404,120
전환사채	9,815,805	-	35,798,101	-
합 계	11,368,445	2,151,480	37,065,581	3,404,120

(2) 단기차입금의 상세내역

(단위: 천원)

차입금 종류	차입처	상환방법	최장 만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
운영자금	(주)티에스바이오	만기일시	2023-06-23	4.60	100,000	-
			2023-08-24	4.60	200,000	-
합 계					300,000	-

(3) 장기차입금의 상세내역

(단위: 천원)

차입금 종류	차입처	상환방법	최장 만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
시설자금	IBK기업은행	분할상환	2025-09-26	4.52	2,333,100	3,181,500
			2025-09-26	4.50	999,900	1,363,500
			2024-06-30	3.00	71,120	101,600
			2022-03-15	-	-	25,000
소 계					3,404,120	4,671,600
차감: 유동성 대체					(1,252,640)	(1,267,480)
장기차입금 합계					2,151,480	3,404,120

(4) 전환사채의 상세내역

(단위: 천원)

구 분	발행일	만기일	이자율	당기말	전기말
제9회 무보증사모	2021.04.30	2024.04.30	0.00%	7,124,734	33,000,000
제10회 무보증사모	2021.12.17	2024.12.17	0.00%	4,500,000	15,000,000
상환할증금 및 전환권조정				(1,808,929)	(12,201,899)
합 계				9,815,805	35,798,101

(5) 전환사채의 주요 발행조건

1) 제9회 무보증사모사채

구분	내용		
사채의 명칭	제9회 무보증사모사채		
사채의 종류	무기명식 이권부 무보증 전환사채		
사채의 액면금액	33,000,000,000 원		
발행일	2021년 4월 30일	만기일	2024년 4월 30일
표면이자율(%)	0.00	만기보장수익률(%)	1.00
전환으로 인하여 발행할 주식의 종류 : 보통주			
전환가격	주당 997 원		
전환가격 조정	<p>전환청구를 하기 전에 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자를 하거나, 무상증자를 하거나, 주식배당, 준비금 자본전입을 통하여 주식을 발행하거나, 주식분할을 하거나, 시가를 하회하는 전환가액 내지 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하거나, 기타 방법으로 주식을 발행하는 경우에는 전환가액을 조정함.</p>		
	<p>합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 전환가액의 조정이 필요한 경우에는 당해 합병 또는 자본의 감소, 주식분할 및 병합, 주식 액면 변경 등 직전에 전환사채가 전액 주식으로 전환되었더라면 전환사채권자가 가질 수 있었던 주식수가 전환주식수가 되도록 전환가액을 조정함.</p>		
	<p>사채 발행일로부터 매 3개월 마다 전환가액을 조정하되 전환가액 조정 전일을 기산일로 하여 소급한 최근 1개월 가중평균주가, 1주일 가중산술평균주가, 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가격과 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가격이 직전 전환가액보다 낮은 경우, 둘 중 낮은 가격으로 전환가액을 조정함. 다만, 조정 후 전환가액의 최저한도는 발행시 전환가액의 70%에 해당하는 가액으로함.</p>		
	<p>감자, 주식병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 조정비율만큼 상향하여 반영한 가액을 전환가액으로 함. 단, 감자, 주식병합 등을 위한 주주총회 결의일 전일을 기산일로 하여 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가와 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 최근일(기산일) 가중산술평균주가 중 높은 가액이 액면가액 미만이면서 기산일 전에 전환가액을 액면가액으로 이미 조정한 경우에는 조정 후 전환가액은 산정가액을 기준으로 감자, 주</p>		

구분	내용
	식병합 등으로 인한 조정비율만큼 상향조정된 가액 이상으로 할 수 있음.
전환청구기간	2022년 4월 30일~2024년 3월 31일
조기상환청구권	발행일로부터 1년이 경과하는 날 및 이후 매 3개월이되는 날에 사채권의 전부 및 일부에 대해 조기상환을 청구가능
매도청구권(주1)	발행일로부터 1년 이내까지 사채원금의 30%를 이사회가 정하는 자에게 매도를 청구가능

(주1) 2021년 4월 26일 이사회 결의에 따라 전환사채 보유자에게 매수자(티에스바이오 제1호 조합, (주)티에스바이오)로 매도하도록 매도청구권을 청구하였습니다. 그에 따라 티에스바이오 제1호 조합, (주)티에스바이오는 각각 5,100백만원, 4,800백만원의 전환사채를 취득하였습니다.

2) 제10회 무보증사모사채

구분	내용		
사채의 명칭	제10회 무보증사모사채		
사채의 종류	무기명식 이권부 무보증 전환사채		
사채의 액면금액	15,000,000,000 원		
발행일	2021년 12월 17일	만기일	2024년 12월 17일
표면이자율(%)	0.00	만기보장수익률(%)	3.50
전환으로 인하여 발행할 주식의 종류 : 보통주			
전환가격	주당 949 원		
	<p>전환청구를 하기 전에 무상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나, 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자를 함으로써 주식을 발행하거나, 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에 전환가액을 조정함. 단, 유무상증자를 병행 실시하는 경우, 유상증자 1주당 발행가액이 조정 전 전환가액을 상회하는 때에는 유상증자에 의한 신발행주식수는 전환가액 조정에 적용하지 아니하고 무상증자에 의한 신발행주식수만을 적용함.</p> <p>합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 전환가액의 조정이 필요한 경우에는 당해 합병 또는 자본의 감소, 주식분할 및 병합,</p>		

구분	내용
<p>전환가격 조정</p>	<p>주식 액면 변경 등 직전에 전환사채가 전액 주식으로 전환되었더라면 전환사채권자가 가질 수 있었던 주식수가 전환주식수가 되도록 전환가액을 조정함.</p> <p>감자, 주식병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 조정비율만큼 상향하여 반영한 가액을 전환가액으로 한다. 단, 감자 및 주식병합 등을 위한 주주총회 결의일 전일을 기산일로 하여 '증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정' 제5-22조 제1항 본문의 규정에 의하여 산정한 가액이 액면가액 미만이면서 기산일 전에 전환가액을 액면가액으로 이미 조정한 경우에는 조정 후 전환가액은 산정가액을 기준으로 감자 및 주식병합 등으로 인한 조정비율만큼 상향 조정한 가액 이상으로 조정함.</p> <p>사채 발행일로부터 매 1개월이 경과한 날을 전환가액조정일로 하고, 각 전환가액조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 기산일 가중산술평균주가를 산술평균한가액과 기산일 가중산술평균주가 중 높은 가격이 해당 조정일 직전일 현재의 전환가액 보다 낮은 경우 동 낮은 가격을 새로운 전환가액으로 한다. 다만, 새로운 전환가액은 주식의 액면가 이상이어야 한다.</p>
<p>전환청구기간</p>	<p>2022년 12월 17일~2024년 12월 16일</p>
<p>조기상환청구권</p>	<p>발행일로부터 1년이 경과하는 날 및 이후 매 1개월이되는 날에 사채권의 전부 및 일부에 대해 조기상환을 청구가능</p>
<p>매도청구권</p>	<p>발행일로부터 3개월이 되는 날 이후 매 1개월이되는 날에 사채권의 70%를 초과하지 않는 금액에 대해 매도를 청구가능</p>

19. 기타부채 및 충당부채

(1) 기타부채의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	114,954	53,707	315,629	55,737
미지급비용	223,368	-	196,852	-
예수금	41,368	-	49,670	-
선수금	2,077,206	-	1,959,001	-
연차부채	196,834	-	178,232	-
합계	2,653,730	53,707	2,699,384	55,737

(2) 충당부채의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
기초	226,698	244,382	-	-
사용	(69,965)	-	-	-
설정(환입)	(8,992)	(35,047)	226,698	244,382
기말	147,741	209,335	226,698	244,382

당사는 하자보수의무가 있는 공급 계약에서 발생할 수 있는 하자보수비용과 관련하여 과거 경험율을 기초로 장래에 지출될 것이 예상되는 금액의 현재가치를 추정하여 하자보수충당부채로 계상하였습니다.

20. 순확정급여부채

당사는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 2022년 12월 31일을 기준으로 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(1) 포괄손익계산서에 반영된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	475,831	409,895
순이자원가	18,850	19,336
신입/전입효과	16,208	190,002
과거근무원가	-	(8,711)
사업의 결합관련 손익	8,408	-
종업원급여에 포함된 총 비용	519,297	610,522

(2) 순확정급여부채 산정내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	1,677,539	1,815,285
사외적립자산의 공정가치	(1,308,740)	(1,182,963)
국민연금전환금	(1,845)	(1,845)
순확정급여부채	366,954	630,477

(3) 순확정급여부채의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 확정급여채무의 현재가치	1,815,285	1,442,657
당기근무원가	475,831	409,895
이자비용	60,187	45,215
사업의 결합관련 손익	8,408	-
관계회사전출입액	-	382,388
신입/전입효과	16,208	190,002
확정급여제도의 재측정요소	(402,071)	(48,630)
경험조정	(83,053)	27,470
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(319,017)	(76,099)
퇴직급여지급액	(325,195)	(597,532)
합병으로 인한 증가	28,886	-
기타증감액	-	(8,710)
기말 확정급여채무의 현재가치	1,677,539	1,815,285

(4) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 사외적립자산의 공정가치	1,182,963	801,100
기여금납부액	308,156	735,001
사외적립자산의 기대수익	41,337	25,880
퇴직급여지급액	(197,219)	(494,376)
확정급여제도의 재측정요소	(26,497)	(20,792)
관계사전출입액	-	136,150
기말 사외적립자산의 공정가치	1,308,740	1,182,963

(5) 주요 보험수리적 가정

(단위: %)

구 분	당기	전기
할인율 (주1)	5.25 ~ 5.34	2.66 ~ 2.98
미래임금상승률	3.09 ~ 5.00	2.62 ~ 5.00

(주1) 할인율은 평균잔여근무년수에 상응하는 국고채 수익률을 적용하였습니다.

(6) 사외적립자산의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
원리금보장금융상품	1,308,740	1,182,963

(7) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

(단위: 천원)

임금상승률에 대한 민감도			
구 분	기본가정	기본가정+1%	기본가정-1%
확정급여채무	1,677,539	1,805,653	1,563,426
변화율(기본가정대비)	100%	8%	(-)7%

(단위: 천원)

할인율에 대한 민감도			
구 분	기본가정	기본가정+1%	기본가정-1%
확정급여채무	1,677,539	1,565,110	1,806,100
변화율(기본가정대비)	100%	(-)7%	8%

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

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(8) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

1) 당기말 현재 할인되지 않은 급여지급액의 만기분석

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년 ~ 2년 미만	2년 ~ 5년미만	5년 이상	합계
급여지급액	184,797	337,666	937,131	7,384,288	8,843,882

2) 확정급여채무의 가중평균만기는 4.45~7.95년(전기: 5.43~9.65년)입니다.

21. 자본금 및 주식발행초과금

(1) 자본금

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
수권보통주식수	300,000,000주	300,000,000주
1주당금액	500	500
발행보통주식수	107,901,779주	91,115,377주
보통주자본금	53,950,889,500	45,557,688,500

(2) 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역

(단위: 주, 천원)

구 분	당기			전기		
	유통주식수	자본금	주식발행 초과금	유통주식수	자본금	주식발행 초과금
기초	91,115,377	45,557,689	52,368,918	91,115,377	45,557,689	52,368,918
유상증자	2,292,738	1,146,369	1,137,198	-	-	-
전환권의 행사	14,493,664	7,246,832	11,751,641	-	-	-
기말	107,901,779	53,950,890	65,257,757	91,115,377	45,557,689	52,368,918

주식발행초과금은 유상증자 시 액면금액을 초과하여 주식을 발행함으로써 발생한 초과불입액에서 주식발행비를 차감한 금액으로 상법 규정에 의하여 결손보전 및 자본 전입 이외에는 그 사용이 제한되어 있습니다.

(3) 전환권 행사 상세내역

(단위: 천원)

구 분	당기
	9차
전환청구일	2022.05.02~2022.06.07
발행수량	14,493,664주
전환가액 (주1)	1,275원
자본금	7,246,832
주식발행초과금	11,751,641

(주1) 상기 유상증자로 발행한 주식은 당기 중 전환사채 18,479백만원의 전환청구에 의해 발행하여 실제 현금 등이 유입되지 않았습니다.

22. 기타자본구성요소

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타자본잉여금	(1,412,207)	515,478
전환권대가	2,577,998	10,546,161
주식매수선택권	916,235	545,743
자기주식처분손실	(13,550,869)	(13,550,869)
합 계	(11,468,843)	(1,943,487)

23. 기타포괄손익누계액

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(407,129)	(414,359)

24. 주식기준보상

(1) 주식선택권제도

당사는 당사의 경영진과 종업원에 대한 주식기준보상제도를 시행하고 있습니다. 당사는 주주총회의 특별결의로 발행주식총수의 100분의 15 범위 내에서 주식선택권을 부여할 수 있습니다. 다만, 상법 제542조의 3 제3항의 규정에 따라 발행주식총수의 100분의 3 범위 내에서 이사회 결의로 주식선택권을 부여할 수 있습니다. 이 경우 주식선택권은 경영성과 또는 주가지수 등에 연동하는 성과연동형으로 부여할 수 있습니다.

(2) 당기말 현재 주식기준보상계약 내역

(단위: 원)

구분	1차	2차	3차	4차
종류	주식보상형	주식보상형	주식보상형	주식보상형
수량(주)	1,000,000	1,397,000	210,000	390,000
부여일	2020-03-26	2021-03-04	2021-07-30	2022-03-28
행사시작일	2022-03-26	2023-03-04	2023-07-30	2024-03-28
행사만기일	2027-03-25	2028-03-03	2028-07-29	2029-03-27
행사가격	1,192	1,033	2,496	1,653
가득조건	2년 근무	2년 근무	2년 근무	2년 근무
부여일 공정가치	238.98	396.73	1,073.80	789.92

(3) 보고기간에 부여한 주식선택권의 공정가치

주식선택권의 가격은 이항옵션가격결정모형에 따라 산정되었습니다. 양도불가능, 행사제한, 행태적 고려사항에 대한 영향에 대하여 경영자의 최선의 추정치를 기초로 이 모형에 사용된 기대존속기간을 결정하였습니다.

모형에 적용되는 변수 및 발행회차별 가중평균공정가치

(단위: 원)

구분	제 1 차	제 2 차	제 3 차	제 4 차
부여일 주식가격	1,030	1,010	2,515	1,710
행사가격	1,192	1,033	2,496	1,653
기대변동성(%)	23.75	46.70	49.70	51.10
옵션만기	7	7	7	7
무위험이자율(%)	1.52	1.42	1.66	2.98
부여일 공정가치	238.98	396.73	1,073.80	789.92

(4) 당기 중 주식선택권의 변동

당기말 현재 존속하는 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	제 1 차	제 2 차	제 3 차	제 4 차
기초수량	900,000	1,356,000	210,000	-
당기부여	-	-	-	390,000
당기소멸	-	(71,000)	-	(170,000)
기말수량	900,000	1,285,000	210,000	220,000

(5) 주식보상비용 인식액

(단위: 천원)

구분	당기	전기
주식보상비용	394,390	453,752

25. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 수익으로 인식한 금액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	25,502,545	18,550,043
기타 원천으로부터의 수익	-	-
합 계	25,502,545	18,550,043

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	멤 퍼	닥 트	태양광	바이오	기 타	합 계
재화 또는 용역의 유형						
재화의 판매	14,482,751	10,644,180	298,026	2,691	4,000	25,431,648
용역의 제공	-	-	-	47,318	23,579	70,897
합 계	14,482,751	10,644,180	298,026	50,009	27,579	25,502,545
지리적 시장						
한국	9,061,125	10,644,180	298,026	50,009	4,000	20,057,340
유럽	4,157,932	-	-	-	-	4,157,932
기타	1,263,694	-	-	-	23,579	1,287,273
합 계	14,482,751	10,644,180	298,026	50,009	27,579	25,502,545
재화나 용역의 이전 시기						
한 시점에 이전하는 재화	14,482,751	10,644,180	298,026	50,009	4,000	25,478,966
기간에 걸쳐 이전하는 용역	-	-	-	-	23,579	23,579
합 계	14,482,751	10,644,180	298,026	50,009	27,579	25,502,545

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	덤 퍼	닥 트	태양광	기 타	합 계
재화 또는 용역의 유형					
재화의 판매	11,820,130	6,380,686	283,508	7,234	18,491,558
용역의 제공	-	-	-	58,485	58,485
합 계	11,820,130	6,380,686	283,508	65,719	18,550,043
지리적 시장					
한국	7,013,734	6,380,686	283,508	14,125	13,692,053
유럽	4,162,222	-	-	-	4,162,222
기타	644,174	-	-	51,594	695,768
합 계	11,820,130	6,380,686	283,508	65,719	18,550,043
재화나 용역의 이전 시기					
한 시점에 이전하는 재화	11,820,130	6,380,686	283,508	7,234	18,491,558
기간에 걸쳐 이전하는 용역	-	-	-	58,485	58,485
합 계	11,820,130	6,380,686	283,508	65,719	18,550,043

(3) 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	10,545,148	8,694,977
기타유동부채(선수금)	2,077,206	1,959,001

(4) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

당기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 관련하여 인식한 수익은 476,995천원(전기: 527,541천원)입니다.

(5) 계약 미이행 부문

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	32,110,668	28,477,077
1년 초과	1,167,115	2,182,324

26. 판매비와관리비

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	2,152,581	2,065,805
퇴직급여	162,911	164,832
복리후생비	230,203	224,802
여비교통비	126,579	65,711
접대비	159,788	63,665
통신비	16,739	16,873
수도광열비	19,596	26,648
전력비	23,943	22,472
세금과공과	150,211	81,448
감가상각비	67,123	75,291
사용권자산상각비	129,893	153,925
지급임차료	32,848	29,295
수선비	7,165	36,392
보험료	172,555	138,503
차량유지비	29,432	21,576
경상연구개발비	(5,389)	90,432
운반비	251,617	218,609
교육훈련비	9,511	1,890
도서인쇄비	12,337	9,186
소모품비	20,862	25,565
지급수수료	1,056,448	764,785
광고선전비	17,428	7,200
대손상각비	35,270	(419,952)
건물관리비	2,822	2,649
무형자산상각비	72,170	37,260
주식보상비용	278,067	343,393
임차료할인	-	(183,446)
하자보수비	(44,039)	2,135,497
합 계	5,188,671	6,220,306

27. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
원재료비	14,097,249	8,826,875
상품의매입	25,724	7,097
재고의변동	(4,704,920)	(2,073,082)
급여	5,473,773	5,122,761
퇴직급여	519,297	610,522
복리후생비	576,084	509,938
세금과공과	290,759	245,154
유형자산상각비	828,383	1,128,407
사용권자산상각비	250,244	334,552
무형자산상각비	75,770	39,660
지급임차료	55,148	39,105
지급수수료	1,453,030	1,167,680
대손상각비(환입)	35,270	(419,952)
하자보수비	(44,039)	2,135,497
운반비	386,773	304,863
포장비	763,806	345,320
외주가공비	6,001,544	3,782,970
기타비용	2,035,450	1,658,245
매출원가 및 판매비와관리비 합계	28,119,345	23,765,612

28. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	1,276,174	315,340
배당금수익	490	-
외환차익	236,237	200,198
외화환산이익	108,400	201,080
단기금융상품처분이익	33,249	-
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	131,933	28,460
합 계	1,786,483	745,078

(2) 금융비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자비용	4,446,649	2,881,627
외환차손	189,180	43,612
외화환산손실	64,618	970
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	1,465,183	4,305
단기금융상품처분손실	133,527	8,453
사채상환손실	113,842	-
합 계	6,412,999	2,938,967

29. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타의대손충당금환입	2,000,000	2,000
무형자산처분이익	85,253	-
종속기업투자처분이익	-	7,907,529
리스자산처분이익	13,033	4,037
잡이익	43,898	33,634
합 계	2,142,184	7,947,200

(2) 기타비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
유형자산처분손실	4,542	3,592
유형자산손상차손	-	6,157,000
무형자산손상차손	1,412,634	-
무형자산처분손실	-	26,967
종속기업투자손상차손	-	81,960
관계기업투자손상차손	3,097,752	-
기타의대손상각비	-	2,000,000
기부금	8,000	8,000
잡손실	5,484	4,787
합 계	4,528,412	8,282,306

30. 법인세비용

(1) 손익에 반영된 법인세비용의 내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액	-	-
법인세추납액(환급액)	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세의 변동	-	-
미인식 이연법인세자산의 인식	-	(2,974,558)
법인세비용	-	(2,974,558)

(2) 자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 이연법인세

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세 효과	반영 후	반영 전	법인세 효과	반영 후
기타포괄-공정가치 측정금융자산평가손익	7,231	(1,518)	5,713	2,719	(598)	2,121
전환권대가	-	-	-	13,520,719	(2,974,558)	10,546,161
순확정급여부채의 재측정요소	375,574	(78,870)	296,704	27,838	(6,124)	21,714
합계	382,805	(80,388)	302,417	13,551,276	(2,981,280)	10,569,996
이연법인세인식제외	(382,805)	80,388	(302,417)	(30,557)	6,722	(23,835)
가감계	-	-	-	13,520,719	(2,974,558)	10,546,161

(3) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(9,629,544)	(7,744,565)
적용세율에 따른 법인세	(2,118,500)	(1,703,804)
조정사항		
비과세수익	(2,255,780)	-
비공제비용	1,043,493	98,344
이연법인세미인식 효과 등	3,330,787	(1,369,098)
법인세비용(수익)	-	(2,974,558)
유효세율(주1)	-	-

(주1) 부의 금액인 경우 유효세율을 산정하지 아니함.

(4) 이연법인세자산 또는 이연법인세부채로 인식되지 않은 주요 일시적차이의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
차감할 일시적 차이		
이월결손금	13,058,451	13,192,168

(5) 미사용 결손금의 만료시기

(단위: 천원)

발생연도	이월금액	만기
2013년	375,863	2023년
2014년	-	2024년
2015년	5,907,752	2025년
2016년	2,564,170	2026년
2017년	9,167,454	2027년
2018년	17,081,802	2028년
2019년	4,257,378	2029년
2020년	7,689,877	2030년
2021년	9,592,866	2031년
2022년	5,545,939	2032년

31. 주당순이익

(1) 기본주당순이익 계산내역

(단위: 원)

구 분	당기	전기
당기순이익(손실)	(9,629,543,948)	(4,770,006,471)
가중평균유통보통주식수	101,137,828주	91,115,377주
기본주당이익(손실)	(95)	(52)

(2) 회석주당손익

당기와 전기의 회석주당손익은 회석화효과가 없어 산출하지 아니하였습니다.

32. 현금흐름표

(1) 영업으로부터 창출된 현금흐름

(단위: 원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(9,629,543,948)	(7,744,564,735)
비현금항목의 조정	9,413,268,447	5,478,314,601
이자수익	(1,276,174,484)	(315,340,285)
배당금수익	(490,000)	-
이자비용	4,446,649,082	2,881,626,988
재고자산평가손실	265,769,716	345,763,789
퇴직급여	519,297,015	610,521,991
기타장기종업원급여	(2,029,679)	-
대손상각비	35,270,036	(419,951,775)
사용권자산상각비	250,244,108	334,551,070
기타의대손상각비	-	2,000,000,000
기타의대손총당금환입	(2,000,000,000)	(2,000,000)
유형자산상각비	828,382,837	1,128,406,927
무형자산상각비	75,769,861	39,660,000
외화환산손실	64,617,921	969,884
주식보상비용	394,390,347	453,751,863
하자보수비	(44,039,098)	471,080,604
외화환산이익	(108,399,721)	(201,079,924)
잡이익	(854)	-
유형자산처분손실	4,541,750	3,591,893
유형자산손상차손	-	6,157,000,000
리스자산처분이익	(13,033,119)	(4,036,246)
종속기업투자처분이익	-	(7,907,529,231)
종속기업투자손상차손	-	81,960,000
관계기업투자손상차손	3,097,751,625	-
단기금융상품처분이익	(33,248,970)	-

구 분	당기	전기
단기금융상품처분손실	133,526,766	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(131,932,614)	(28,459,769)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	1,465,182,907	4,305,408
무형자산처분이익	(85,252,737)	-
무형자산처분손실	-	26,967,444
무형자산손상차손	1,412,634,001	-
사채상환손실	113,841,751	-
임차료할인	-	(183,446,030)
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	(6,922,154,538)	(5,868,857,958)
매출채권	(1,776,245,100)	(4,053,035,595)
기타유동금융자산	29,896,988	(1,078,000)
재고자산	(5,220,105,258)	(3,084,822,414)
기타유동자산	334,532,067	101,778,801
기타비유동자산	(6,429,747)	24,338,461
매입채무	357,656,756	(124,348,009)
기타유동금융부채	(79,030,550)	1,428,171,786
유동충당부채	(69,964,568)	-
기타유동부채	(56,332,064)	409,391,452
기타비유동부채	-	24,510,019
순확정급여부채	(436,133,062)	(593,764,459)
영업으로부터 창출된 현금	(7,138,430,039)	(8,135,108,092)

(2) 현금의 유입과 유출이 없는 주요한 거래

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
보험수리적손익	375,574	27,838
전환권 행사에 의한 자본 증가	15,145,228	-
전환사채 발행에 의한 자본 증가	-	13,520,719
전환사채 상환에 의한 자본 감소	3,806,471	-
장기차입금의 유동성대체	1,252,640	1,267,480
단기대여금에서 관계기업투자로 대체	-	4,500,000
관계기업투자주식에서 당기손익-공정가치측정금융자산으로 대체	1,465,183	-
합병으로 인한 순자산 증가	4,171,248	-

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	비현금흐름		기 말
			전환	기타(주1)	
단기차입금	-	-	-	300,000	300,000
장기차입금	4,671,600	(1,267,480)	-	-	3,404,120
전환사채	35,798,101	(18,362,538)	(15,145,228)	7,525,470	9,815,805
리스부채	4,793,045	(164,174)	-	320,508	4,949,379
합 계	45,262,746	(19,794,192)	(15,145,228)	8,145,978	18,469,304

(주1) 사용권자산 계상, 전환사채의 상각, 합병으로 인한 증가 등이 포함되어 있습니다.

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	비현금흐름		기 말
			전환	기타(주1)	
장기차입금	6,024,240	(1,352,640)	-	-	4,671,600
전환사채	-	47,330,000	-	(11,531,899)	35,798,101
리스부채	4,613,076	(162,717)	-	342,685	4,793,044
합 계	10,637,316	45,814,643	-	(11,189,214)	45,262,745

(주1) 사용권자산 계상, 전환권대가의 계상 등이 포함되어 있습니다.

33. 특수관계자 거래

(1) 특수관계자 현황

당사와의 관계	당기말	전기말
종속기업	HLB POWER INDIA PVT. LTD.	HLB POWER INDIA PVT. LTD.
관계기업	(주)와이앤에이치메디	(주)와이앤에이치메디
	-	(주)플렉센스(주1)
유의적 영향력 행사기업	(주)티에스바이오	(주)티에스바이오
	-	(주)티에스셀메디(주2)
	밸류아시아캐피탈(주)	밸류아시아캐피탈(주)
	아이스디에셋(주)	아이스디에셋(주)
	리앤밸류파트너스(주)	리앤밸류파트너스(주)

당사와의 관계	당기말	전기말
기타	(주)밸류메디투어	(주)밸류메디투어
	아이스엠(주)	아이스엠(주)
	(주)동구바이오제약	(주)동구바이오제약
	(주)피코이노베이션	(주)피코이노베이션
	(주)노바셀테크놀로지	(주)노바셀테크놀로지
	(주)로프티록인베스트먼트	(주)로프티록인베스트먼트
	(주)로보터스	(주)로보터스
	Valted Seq, INC.	Valted Seq, INC.
	동구바이오웰컴신기술투자조합	
	(주)씨앤와이즈	
	(주)씨이노베이션	
	(주)더블유팜이노베이션	
	로프티록 신기술조합 제2호	
	패스웨이-로프티록 SI 신기술 조합1호	
	패스웨이-로프티록 글로벌 신기술조합1호	

(주1) 당기 중 (주)플렉센스는 유의적 영향력을 상실하여 관계기업에서 제외되었습니다.

(주2) 당기 중 (주)티에스셀메디를 흡수합병하였습니다.

(2) 당사와 특수관계자간의 채권·채무의 잔액

(단위: 천원)

구분	회사명	당기말				전기말		
		대여금	기타채권	차입금 및 사채	기타채무	대여금	기타채권	차입금 및 사채
유의적 영향력 행사기업	(주)티에스바이오(주1, 주2)	2,000,000	159,425	318,252	144,482	2,000,000	15,375	4,800,000
기타	티에스제1호조합	-	-	5,100,000	-	-	-	5,100,000
	(주)동구바이오제약	-	8,000	-	-	-	-	-
	(주)밸류메디투어	-	5,692	-	-	-	-	-
합계		2,000,000	173,117	5,418,252	144,482	2,000,000	15,375	9,900,000

(주1) 채권 금액과 관련하여 전기말에 2,000백만원의 손실충당금을 계상하고 있었으며, 이와 관련하여 전기 중 2,000백만원의 대손상각비를 인식하였습니다. 한편, 당기 중 담보제공 약정에 따라 손실충당금을 환입하였습니다.

(주2) 채권 금액 2,000백만원에 대해서 (주)티에스바이오가 보유한 당사 주식에 대해 질권설정을 하였습니다.

(3) 당사와 특수관계자간의 주요 거래 내역

(단위: 천원)

구 분	회사명	당기					전기	
		매출 등	매입 등	사용권자산 취득	지분증권 취득(주2)	합병으로 인한 순자산 취득 (주2)	매출 등	매입 등
종속기업	에이치엘비네트웍스(주)(주1)	-	-	-	-	-	-	1,455
	HYUNDAI LIFEBOATS SINGAPORE PTE., LTD. (주1)	-	-	-	-	-	-	5,199
	(주)티에스셀메디	-	-	-	-	4,171,248	-	-
유의적 영향력 행사기업	(주)티에스바이오	154,694	14,254	143,745	4,100,000	-	-	-
기타	에이치엘비(주)(주1)	-	-	-	-	-	-	1,123
	(주)빅스트사이언스(주1)	-	-	-	-	-	302,834	7,452
	에이치엘비일렉(주)(주1)	-	-	-	-	-	1,521,202	42,000
	(주)벨리사코이(주1)	-	-	-	-	-	-	5,922
	주식회사프레시코(주1)	-	-	-	-	-	-	594
	(주)동구바이오제약	-	-	-	2,283,567	-	-	2,073
	(주)벨류메디투어	-	8,540	-	-	-	-	-
합 계		154,694	22,794	143,745	6,383,567	4,171,248	1,824,036	65,818

(주1) 전기 중 특수관계자에서 제외되었습니다.

(주2) 당기 중 당사의 특수관계자인 (주)티에스바이오로부터 (주)티에스셀메디의 지분 51.26%를 취득하여 지배력을 획득한 후 당사의 특수관계자인 (주)동구바이오제약으로부터 (주)티에스셀메디의 잔여지분 48.74%를 당사지분 발행을 대가로 획득하여 흡수합병하였습니다(주석 37 참조).

(4) 기중 자금거래 내역

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	회사명	자금 거래		차입 거래		리스부채		배당지급
		대여 등	회수	차입 등	상환	증가	상환 등(주1)	
유의적 영향력 행사기업	(주)티에스바이오	-	-	-	-	143,745	46,570	-
기타	(주)플렉센스(주2)	1,000,000	1,000,000	-	-	-	-	-
합 계		1,000,000	1,000,000	-	-	143,745	46,570	-

(주1) 리스부채의 상환 등은 이자비용이 포함된 금액입니다.

(주2) 당기말 현재 특수관계자에서 제외되었습니다. 전기 출자전환된 4,500백만원은 당기 중 관계기업투자주식손상차손 3,035만원과 당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실 1,465백만원으로 전액 손상되었습니다(주석 8, 주석 13 참조).

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	회사명	자금 거래		차입 거래		현금출자	배당수입	배당지급
		대여 등	회수	차입 등	상환			
기타	(주)티에스바이오 (주1,3)	2,000,000	-	-	-	-	-	-
기타	(주)플렉센스(주2)	4,500,000	4,500,000	-	-	4,500,000	-	-
합 계		6,500,000	4,500,000	-	-	4,500,000	-	-

(주1) 채권 금액과 관련하여 2,000백만원의 손실충당금을 계상하고 있습니다. 이와 관련하여 전기 중 2,000백만원의 대손상각비를 인식하였습니다.

(주2) 대여 금액은 출자전환 되었습니다.

(주3) 당사는 2,000백만원을 대여 하였으며, (주)티에스바이오는 전환사채 인수에 1,500백만원을 지출하였고, 당사의 대표이사 등에게 600백만원을 대여하였습니다.

(5) 주요 경영진에 대한 보상

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
임원급여	1,181,656	1,136,817
퇴직급여	127,857	71,408
주식보상비용	166,903	267,306

상기의 주요 경영진에는 당사 활동의 계획-운영-통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사(비상임 포함) 및 감사가 포함되어 있습니다.

34. 우발채무와 약정사항

(1) 금융거래와 관련된 주요 약정사항

(단위: 천원)

구 분	내 역	한도금액		실행금액	
		당기말	전기말	당기말	전기말
IBK기업은행	중소기업자금대출	3,000,000	3,000,000	999,900	1,363,500
	중소기업자금대출	7,000,000	7,000,000	2,333,100	3,181,500
	지방구조조정시설자금대출	-	529,000	-	25,000
	기타시설자금대출	284,500	284,500	71,120	101,600
신한은행	할인어음(외담대)	600,000	600,000	-	-
전기공사공제조합	융자약정	122,400	122,400	-	-
	합 계	11,006,900	11,535,900	3,404,120	4,671,600

(2) 제공한 지급보증의 내역

(단위: 천원)

제공받는 회사	지급보증처	한도금액		실행금액		보증기간	내역
		당기말	전기말	당기말	전기말		
백선	전기공사공제조합	7,302,600	7,302,600	41,316	1,671,009	20.07.31~23.07.27	연대보증(보증증권)

(3) 제공받은 지급보증 내역

(단위: USD, 천원)

제공자명	한도금액		실행금액		내 역
	당기말	전기말	당기말	전기말	
서울보증보험	5,416,971	7,769,867	5,416,971	7,769,867	이행보증 등
자본재공제조합	1,825,494	1,389,914	1,825,494	1,389,914	
전기공사공제조합	3,684,800	3,684,800	1,579,004	1,171,035	
농협은행	USD 24,735	-	-	-	기타외화지급보증
KEB하나은행	USD 296,676	USD 735,397	USD 296,676	USD 735,397	기타외화지급보증

(4) 담보제공자산

1) 당기말

(단위: USD, 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정액등	관련금액(주1)	담보제공내역	담보권자명
현금및현금성자산	170,764	170,500	170,500	전환사채지급담보	메리츠증권
기타유동금융자산 (정기예금)	USD 200,876	USD 200,876	-	외화지급보증	KEB하나은행
당기손익-공정가치측정 금융자산	49,626	49,626	-	출자증권 담보대출	기계설비공제조합
	141,109	141,109	-		전기공사공제조합
유형자산 (북항공장)	6,728,812	13,200,000	3,404,120	공장담보대출	IBK기업은행
기타비유동금융자산 (장기성예금)	2,592,550	2,592,550	-	이행보증	서울보증보험
	64,715	64,715	-		자본재공제조합
	USD 95,800	USD 95,800	-	외화지급보증	KEB하나은행
당기손익-공정가치측정 금융자산 (채무증권)	14,914,491	4,909,500	4,965,445	전환사채지급담보	메리츠증권
합계	원화	24,662,067	21,128,000	8,540,065	
	USD	USD 296,676	USD 296,676	-	

(주1) 담보 설정 관련 차입 금액

2) 전기말

(단위: USD, 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정액등	관련금액(주1)	담보제공내역	담보권자명
현금및현금성자산	170,500	170,500	170,500	전환사채지급담보	메리츠증권
기타유동금융자산 (정기예금)	USD 527,955	USD 527,955	-	외화지급보증	KEB하나은행
당기손익-공정가치측정 금융자산	49,118	49,118	-	출자증권 담보대출	기계설비공제조합
	134,937	134,937	-		전기공사공제조합
유형자산 (북항공장)	7,094,177	13,200,000	4,671,600	공장담보대출	IBK기업은행
기타비유동금융자산 (장기성예금)	2,592,550	2,592,550	-	이행보증	서울보증보험
	64,715	64,715	-		자본재공제조합
	USD 207,442	USD 207,442	-	외화지급보증	KEB하나은행
당기손익-공정가치측정 금융자산 (채무증권)	14,829,500	14,829,500	14,829,500	전환사채지급담보	메리츠증권
합계	원화	24,935,497	31,041,320	19,671,600	
	USD	USD 735,397	USD 735,397	-	

(주1) 담보 설정 관련 차입 금액

35. 부문정보

(1) 당사의 영업부문은 댐퍼(선박용 탈황설비(SOx Damper), 발전플랜트), 덕트(Bu sway) 제조 판매와 전기에너지 저장시스템(ESS) 사업, 태양광사업부문 및 바이오사업부문 등을 주요 사업으로 하고 있습니다.

(2) 사업 부문별 정보

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	댐 퍼	덕 트	태양광	바이오	기 타	합 계
매출액	14,482,752	10,644,180	298,026	50,009	27,579	25,502,546
매출원가	(13,647,656)	(9,214,424)	(67,391)	(1,204)	-	(22,930,675)
순매출액	835,096	1,429,756	230,635	48,805	27,579	2,571,871
판매비와관리비	(2,946,617)	(2,165,633)	(60,635)	(10,175)	(5,611)	(5,188,671)
영업이익	(2,111,521)	(735,877)	170,000	38,631	21,968	(2,616,799)

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	댐 퍼	덕 트	태양광	기 타	합 계
매출액	11,820,130	6,380,687	283,508	65,719	18,550,044
매출원가	(11,264,998)	(6,205,820)	(7,097)	(67,391)	(17,545,306)
순매출액	555,131	174,867	276,410	(1,672)	1,004,736
판매비와관리비	(3,963,594)	(2,139,608)	(95,067)	(22,037)	(6,220,306)
영업이익	(3,408,462)	(1,964,741)	181,343	(23,709)	(5,215,569)

(3) 매출액의 10%를 초과하는 주요거래처의 내역

(단위: 천원)

거래처명	당기	전기
A사	2,495,005	5,001,122
B사	4,157,932	3,400,570
C사	937,646	2,276,534

36. 자산손상

당사는 전기에 영업손실의 누적과 향후 판매부진이 예상되어 당사 전체를 단일사업 부로 보아 손상검사를 수행하였으며, 총 6,157백만원의 손상차손을 인식했습니다.

37. 동일지배하의 합병

당사는 2022년 4월 8일 이사회 결의에 의거 2022년 6월 30일을 간주취득일로 하여 주식회사 티에스셀메디 지분 100,000주(51.26%)를 취득하여 지배력을 획득하고, 사업다각화 및 수익구조 다변화를 위하여 2022년 8월 19일 이사회 결의에 의거 2022년 10월 24일을 합병기일(합병등기일은 2022년 10월 28일)로 하여 종속회사인 주식회사 티에스셀메디를 소규모 흡수합병하였습니다.

① 회계처리

상기 합병은 동일지배하에 거래이므로 당사의 취득금액과 당사의 연결채무제표상 연결장부금액의 순자산과의 차이는 기타자본의 변동으로 반영하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
<이전대가>	
최초취득-현금성자산	4,100,000
추가취득-지분상품(보통주 2,292,738주)	2,283,567
이전대가 합계	6,383,567
<취득한 자산과 인수한 부채의 계상액>	4,171,248
<투자차액>	2,212,319

② 자산 및 부채의 내용

합병으로 인식한 자산과 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
I. 유동자산	146,947
현금및현금성자산	45,409
매출채권	55,234
기타유동금융자산	13,219
당기법인세자산	16
기타유동자산	7,345
재고자산	25,724
II. 비유동자산	4,485,266
유형자산	3,093
무형자산 (주1)	4,482,173
자 산 총 계	4,632,213
부 채	
I. 유 동 부 채	432,079
기타유동금융부채	131,323
단기차입금	300,000
기타유동부채	756
II. 비 유 동 부 채	28,886
순확정급여부채	28,886
부 채 총 계	460,965

(주1) 당기 중 사용가치의 계산에 기초한 손상검토를 통해 1,412백만원의 손상차손을 인식하였습니다(주석 16 참조).

38. 보고기간 후 사건

(1) 당사는 2023년 1월 30일 제 9회차 전환사채 중에서 미전환전환사채(7,125백만원)의 전환가액이 997원에서 943원으로 조정되었습니다.

(2) 당사는 2023년 1월 30일 제 9회차 전환사채 중에서 169백만원이 조기상환되었습니다.

(3) 당사는 2023년 1월 5일 일본법인 설립을 위하여 482백만원 투자하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 티에스넥스젠(구. 에이치엘비파워 주식회사)

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 티에스넥스젠(구. 에이치엘비파워 주식회사)의 2022년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 티에스넥스젠(구. 에이치엘비파워 주식회사)

대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 티에스넥스젠(구. 에이치엘비파워 주식회사)의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 티에스넥스젠(구. 에이치엘비파워 주식회사)의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다" 라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자

의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태 평가보고는 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 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 운영실태 평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 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 법률'에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111

한영회계법인

2023년 3월 17일

【대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서】

주식회사 티엑스네스젠 주주, 이사의 및 감사(위원회) 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 내부회계관리체도가 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 내부회계관리제도와 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장 (중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'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 보고 내용의 기재 사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2023년 2월 15일

대 표 이 사 이 형 승



대 표 이 사 조 용 준



내부회계관리자 김 남 수



운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 티에스빅스젠			
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
투입 인원수	5	4	2	1	5	5	2	3	21	15	-	-	35	28	
투입 시간	분·반기검토	10	9	32	23	349	216	80	120	61	19	-	-	532	387
	감사	53	34	122	49	729	1,099	268	326	296	150	-	-	1,468	1,658
	합계	63	43	154	72	1,078	1,315	348	446	357	169	-	-	2,000	2,045

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.07.07~08			2 일
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어 서의 중요성 결정			
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주	
	2022.07.25~08.05	8 일	3 명	2 명	반기 재무제표에 대한 질문, 분석적절차
	2022.09.26~09.30	5 일	3 명	2 명	중요 거래유형 및 중요 공시절차의 이해, 내부통제 이해 및 평가, 일반감사절차(계속기업가정 검토, 특수관계자 거래 검토 등) 계획
					별도재무제표의 주요 계

	2023.02.06~02.10	5	일	5	명	2	명	정간역 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적절차, 표본점검(문 서검증, 재계산 등) 수행
	2023.02.13~02.17	5	일	4	명	2	명	연결재무제표의 주요 계 정간역 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적절차, 표본점검(문 서검증, 재계산 등) 수행
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.12.30				1	일	
	실사(입회)장소	인천사업장						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.12.30				1	일	
	실사(입회)장소	인천사업장						
	실사(입회)대상	회원권						
외부조회	금융거래조회	0		채권채무조회	0		변호사조회	-
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회					
	수행시기	2022.8.17, 2022.11.30, 2023.02.13, 2023.03.17						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 08월 17일	회사: 감사, 회계팀장 감사인: 업무수행이사 등 3인	서면회의	감사계획 논의, 핵 심감사사항 논의
2	2022년 11월 30일	회사: 감사, 회계팀장 감사인: 업무수행이사 등	서면회의	감사계획 논의, 핵 심감사사항 논의
3	2023년 02월 13일	회사: 감사, 회계팀장 감사인: 업무수행이사 등 3인	서면회의	감사계획 논의, 핵 심감사사항 논의
4	2023년 03월 17일	회사: 감사, 회계팀장 감사인: 업무수행이사 등 3인	서면회의	감사결과보고