

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	5
주석.....	10
외부감사 실시내용	63

주식회사 리텍

재무제표에 대한
감사보고서

제 12 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 11 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼화회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 리텍
주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 25일

감사의견

우리는 주식회사 리텍(이하 “회사”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재 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.

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 회계 추정치와 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.

서울시 강남구 봉은사로 407
삼 화 회 계 법 인
대 표 이 사 이 동 주

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 리텍

제 12 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 11 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 리텍 대표이사 이형규

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 화성시 남양읍 주석로80번길 26-46(북양동)
(전 화) 031-429-9484

재 무 상 태 표

제 12(당) 기말 2023년 12월 31일 현재

제 11(전) 기말 2022년 12월 31일 현재

주식회사 리텍

(단위 : 원)

과 목	주석	제 12(당) 기말	제 11(전) 기말
자 산			
Ⅰ.유동자산		7,548,762,686	9,248,668,397
현금및현금성자산	3,4,5,35	217,506,023	60,858,175
단기금융상품	3,4,6,32	-	117,000,000
매출채권및기타채권	3,4,7,8,35	644,053,969	940,131,954
재고자산	9,32	6,277,075,963	7,650,350,961
기타유동자산	10	410,126,731	480,327,307
Ⅱ.비유동자산		6,321,952,694	4,510,569,146
장기매출채권및기타채권	3,4,7,35,	327,015,224	475,875,637
유형자산	11,13,32,34	5,967,915,403	3,988,741,303
무형자산	12	27,022,067	45,952,206
자 산 총 계		13,870,715,380	13,759,237,543
부 채			
Ⅰ.유동부채		8,397,918,397	9,197,286,815
매입채무및기타채무	3,4,14,34,35	1,032,431,110	1,439,361,671
단기차입금	3,4,15,35	1,183,529,642	800,399,357
유동성장기부채	3,4,15,35	1,274,813,745	1,197,008,212
총당부채	18	218,241,240	172,480,435
기타유동부채	19	4,688,902,660	5,588,037,140
Ⅱ.비유동부채		4,035,415,092	2,007,319,724
장기매입채무및기타채무	3,4,13,14,34,35	151,705,092	68,769,724
장기차입금	3,4,15,35	3,883,710,000	1,938,550,000
부 채 총 계		12,433,333,489	11,204,606,539
자 본			
Ⅰ.자본금	20	837,140,000	837,140,000
Ⅱ.자본잉여금	20	5,152,086,483	5,152,086,483
Ⅲ.자본조정	20	(600,000,000)	(600,000,000)
Ⅳ.결손금	21	(3,951,844,592)	(2,834,595,479)
자 본 총 계		1,437,381,891	2,554,631,004
부 채 및 자 본 총 계		13,870,715,380	13,759,237,543

별첨 주석 참조

포 괄 손 익 계 산 서

제 12(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 11(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 리텍

(단위 : 원)

과 목	주석	제 12(당) 기	제 11(전) 기
I. 매출액	22,23,33	6,106,161,120	10,266,908,644
II. 매출원가	22,28	4,737,760,184	7,078,739,568
III. 매출총이익		1,368,400,936	3,188,169,076
판매비와관리비	24,28,34	2,134,370,390	3,053,086,512
IV. 영업이익(손실)	37	(765,969,454)	135,082,564
기타수익	25	32,862,784	365,065,651
기타비용	25,34	58,820,643	183,757,448
금융수익	26	1,240,197	5,254,778
금융비용	26	326,561,997	171,614,602
V. 법인세비용차감전순이익(손실)		(1,117,249,113)	150,030,943
VI. 법인세비용	27	-	-
VII. 당기순이익(손실)		(1,117,249,113)	150,030,943
VIII. 기타포괄손익		-	-
IX. 총포괄이익(손실)		(1,117,249,113)	150,030,943
X. 주당손익	29		
기본 주당순이익(손실)		(6,673)	896
희석 주당순이익(손실)		(6,673)	896

별첨 주석 참조

자 본 변 동 표

제 12(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 11(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 리텍

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	자본조정	결손금	합계
2022.01.01 (전기초)	837,140,000	5,152,086,483	(600,000,000)	(2,984,626,422)	2,404,600,061
당기순이익(손실)	-	-	-	150,030,943	150,030,943
2022.12.31 (전기말)	837,140,000	5,152,086,483	(600,000,000)	(2,834,595,479)	2,554,631,004
2023.01.01 (당기초)	837,140,000	5,152,086,483	(600,000,000)	(2,834,595,479)	2,554,631,004
당기순이익(손실)	-	-	-	(1,117,249,113)	(1,117,249,113)
2023.12.31 (당기말)	837,140,000	5,152,086,483	(600,000,000)	(3,951,844,592)	1,437,381,891

별첨 주석 참조

현 금 흐 림 표

제 12(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 11(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 리텍

(단위 : 원)

과 목	주석	제 12(당) 기	제 11(전) 기
I. 영업활동현금흐름		(361,990,524)	77,055,438
1. 영업에서 창출된 현금		(127,427,996)	169,905,211
가. 당기순이익(손실)		(1,117,249,113)	150,030,943
나. 당기순이익에 대한 조정	30	1,289,414,042	590,568,143
다. 영업활동 자산·부채의 증감	30	(299,592,925)	(570,693,875)
2. 이자 수취		1,240,197	2,246,655
3. 이자 지급		(236,414,585)	(94,320,018)
4. 법인세 환급		611,860	(776,410)
II. 투자활동현금흐름		(1,731,969,357)	(2,349,965,140)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		267,536,637	-
단기금융상품의 감소		117,000,000	-
장기금융상품의 감소		150,535,637	-
차량운반구의 처분		-	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(1,999,504,994)	(2,349,965,140)
단기금융상품의 증가		-	117,000,000
장기금융상품의 증가		-	43,503,568
비품의 취득		18,682,290	165,616,272
시설장치의 취득		-	14,470,000
건설중인자산의 취득		1,979,147,480	1,979,375,300
임차보증금의 증가		1,675,224	30,000,000
III. 재무활동현금흐름		2,243,873,591	1,851,349,375
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		2,453,689,642	2,624,949,357
단기차입금의 차입		508,529,642	686,399,357
장기차입금의 차입		1,945,160,000	1,938,550,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(209,816,051)	(773,599,982)
단기차입금의 상환		125,399,357	686,000,000
리스부채의 상환		84,416,694	87,599,982
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I + II + III)		149,913,710	(421,560,327)
V. 기초의 현금및현금성자산	30	60,858,175	482,418,502
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		6,734,138	-
VII. 기말의 현금및현금성자산	30	217,506,023	60,858,175

별첨 주석 참조

주석

제 12(당) 기말 2023년 12월 31일 현재
 제 11(전) 기말 2022년 12월 31일 현재

주식회사 리텍

1. 일반사항

주식회사 리텍(이하 "회사")은 2012년 2월 20일 설립되어, 반도체 장비 제조 및 판매 등을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 경기도 화성시 남양읍 주석로 80번길 26-46에본사를 두고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 회사의 주주구성은 다음과 같습니다.

주 주 명	당기				전기			
	보통주	우선주(주1)	합계	지분율	보통주	우선주(주1)	합계	지분율
이형규	140,000	-	140,000	77.88%	140,000	-	140,000	77.88%
디에스씨인베스트먼트(주)	13,714	-	13,714	7.63%	13,714	-	13,714	7.63%
메타 벤처자산 유동화 제1호 사모투자 합자회사	6,857	-	6,857	3.81%	6,857	-	6,857	3.81%
(주)더트레이더스	6,857	-	6,857	3.81%	6,857	-	6,857	3.81%
기업은행	-	12,342	12,342	6.87%	-	12,342	12,342	6.87%
합 계	167,428	12,342	179,770	100.00%	167,428	12,342	179,770	100.00%

(주1) 한국채택국제회계기준 상 부채로 분류된 전환상환우선주로서, 발행자가 의무적으로 상환해야 하는 계약상 의무를 부담하는 주계약 및 상환권은 재무상태표상 차입금(전환상환우선주부채)으로 인식하고 있으며, 전환권은 권리자와의 계약내용에 따라 파생금융부채 및 기타자본으로 분류하였습니다. 이에 대한 자세한 내용은 주석 15, 16에서 설명하고 있습니다.

2. 중요한 회계처리방침

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성 기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 개별 주석에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

가. 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정기준서를 신규로 적용하였습니다.

1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

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

3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의 회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

나. 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공포되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

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 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

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

3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.3 외화환산

가. 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화와 표시통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

나. 외화거래와 보고기간 말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식되고, 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환

차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.4 금융자산

1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

2) 측정

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

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

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식합니다.

② 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 당기손익으로 인식합니다.

3) 손상

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

4) 인식과 제거

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

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

5) 금융상품의 상계

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

2.5 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 총평균법에 따라 결정됩니다.

2.6 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다. 유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	감가상각방법
건 물	20년	정액법
구 축 물	5년~20년	정액법
기 계 장 치	6년~10년	정액법
차량운반구	5년~6년	정액법
비 품	5년~6년	정액법
시 설 장 치	5년~6년	정액법

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

2.7 무형자산

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

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
소프트웨어	6년

2.8 비금융자산의 손상

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.

2.9 금융부채

1) 분류 및 측정

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

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무', '차입금' 및 '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

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

2) 제거

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

2.10 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무 신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다. 이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.11 종업원급여

회사는 확정기여형 퇴직연금제도를 운영하고 있습니다. 확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다. 제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

2.12 수익인식

가. 수익인식모형

회사는 고객과의 계약이 개시되는 단계에서부터 통제가 고객에게 이전되는 시점 또는 통제가 고객에게 이전되는 기간에 걸쳐 다음의 5단계 수익인식모형에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

① 계약의 식별

회사는 고객과의 사이에서 집행가능한 권리와 의무가 생기게 하는 합의를 계약으로 식별하고 계약으로 식별된 경우에는 수행의무의 식별 등 이후 단계를 추가 검토하여 수익인식여부를 판별하며, 계약으로 식별되지 못하였으나 고객에게서 대가를 받은 경우에는 부채로 인식하고 있습니다.

② 수행의무의 식별

수행의무는 고객과의 계약에서 '구별되는 재화나 용역'이나 '실질적으로 서로 같고 고객에게 이전하는 방식도 같은 일련의 구별되는 재화나 용역'을 고객에게 이전하기로 한 약속을 의미합니다. 회사는 계약 개시시점에 고객과의 계약에서 약속한 재화나용역을 검토하여 수행의무를 식별하고 있습니다.

③ 거래가격의 산정

거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액으로서 추정치의 제약을 고려한 변동대가, 유의적인 금융요소, 비현금 대가 및 고객에게 지급할 대가 등을 고려하여 산정하고 있습니다. 회사는 반품가능성을 과거의 경험률에 근거하여 합리적으로 추정하여 변동대가에 반영하고, 수행의무를 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 12개월 이내이므로 유의적인 금융요소는 없다고 판단하고 있습니다.

④ 거래가격의 배분

회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별판매가격을 기초로 거래가격을 배분하고 있습니다. 각 수행의무의 개별판매가격이 없는 경우에는 시장평가조정접근법 등을 고려하여 개별판매가격을 적절하게 추정하고 있습니다.

⑤ 수익인식

회사는 계약개시 시점에 해당 계약과 관련하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식할지 또는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식할지 여부를 판단하고 있습니다. 회사가 의무를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우, 회사가 의무를 수행하여 자산이 만들어지거나 가치가 높아지는 것과 비례하여 고객이 그 자산을 통제하는 경우, 또는 의무를 수행하여 만든 자산이 회사 자체에는 대체용도가 없으나 현재까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권은 있는 경우에는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

나. 환불부채와 반환자산

회사는 수행의무이행의 대가로서 받을 금액 중 반품에 의해 받을 권리가 상실되는 부분은 고객에게 제품을 이전할 때 수익으로 인식하지 않고 환불부채로 인식하며 매 보고기간말 반품 예상량의 변동에 따라 환불부채를 재측정하고 있습니다.

한편, 반품으로 회수되는 반환자산은 판매시점의 재고자산의 장부금액에서 그 재고자산의 회수에 예상되는 원가를 차감하여 측정하고 매 보고기간말 재측정하고 있습니다.

다. 계약체결 증분원가와 계약이행원가

회사는 회수가 가능한 계약체결 증분원가 및 조건을 충족하는 계약이행원가에 대해 자산으로 인식하고 있습니다. 이러한 자산은 관련된 재화나 용역을 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 체계적 기준으로 상각하며, 자산과 관련된 재화나 용역의 대가로 회사가 받을 것으로 예상하는 잔액과 향후 비용으로 인식될 직접원가와 차액이 당해 자산의 장부가액보다 작은 경우 그 장부금액과의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다.

2.13 리스

회사는 리스이용자로서 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하는 경우 유형자산의 리스를 금융리스로 분류하였습니다. 금융리스의 경우 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재 가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스기간 개시일에 금융리스자산으로 인식하였습니다. 상응하는 리스료 지급의무는 금융원가를 차감한 순액으로 기타단기채무 또는 기타 장기채무에 포함하였습니다. 각 리스료는 리스부채와 금융원가로 배분하였습니다. 금융원가는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식하였습니다. 금융리스로 취득한 유형자산은 리스기간 종료시점까지 자산의 소유권을 획득할 것이 확실하지 않다면 리스기간과 자산의 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하였습니다.

소유에 따른 위험과 효익의 유의적인 부분이 리스이용자인 회사에 이전되지 않는 리스의 경우 운용리스로 분류합니다. 운용리스에 따른 지급액(리스제공자로부터 받은 인센티브를 제외한 순액)은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 당기손익으로 인식하였습니다.

회사는 다양한 사무실, 창고, 소매매장, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2~5년의 고정기간으로 체결되지만 아래 ②에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 기

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

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

회사는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

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

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 최근 제3자 금융을 받지 않은 경우 무위험이자율에 신용위험을 조정하는 상향 접근법을 사용
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

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

단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 사무기기 등으로 구성되어 있습니다.

2.14 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 32 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

2.15 중요한 회계추정 및 판단

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

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

1) 금융상품의 공정가치

금융상품에 대한 활성시장이 없는 경우 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있으며,

평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 참조하는 방법, 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.

2) 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.

3. 금융상품의 범주

(1) 금융자산의 범주

<당기말>

(단위 : 원)

구분	당기손익-공정가치 금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	217,506,023	-	217,506,023
매출채권및기타채권	-	644,053,969	-	644,053,969
장기매출채권및기타채권	-	327,015,224	-	327,015,224
합계	-	1,188,575,216	-	1,188,575,216

<전기말>

(단위 : 원)

구분	당기손익-공정가치 금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	60,858,175	-	60,858,175
단기금융상품	-	117,000,000	-	117,000,000
매출채권및기타채권	-	940,131,954	-	940,131,954
장기매출채권및기타채권	-	475,875,637	-	475,875,637
합계	-	1,593,865,766	-	1,593,865,766

(2) 금융부채의 범주

<당기말>

(단위 : 원)

구분	당기손익-공정가치 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
매입채무및기타채무	-	1,032,431,110	1,032,431,110
단기차입금	-	1,183,529,642	1,183,529,642
유동성장기부채	-	1,274,813,745	1,274,813,745
장기매입채무및기타채무	-	151,705,092	151,705,092
장기차입금	-	3,883,710,000	3,883,710,000
합계	-	7,526,189,589	7,526,189,589

<전기말>

(단위 : 원)

구분	당기손익-공정가치 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
매입채무및기타채무	-	1,439,361,671	1,439,361,671
단기차입금	-	800,399,357	800,399,357
유동성장기부채	-	1,197,008,212	1,197,008,212
장기매입채무및기타채무	-	68,769,724	68,769,724
장기차입금	-	1,938,550,000	1,938,550,000
합계	-	5,444,088,964	5,444,088,964

(3) 금융상품 범주별 순손익

<당기>

(단위 : 원)

구분	수익(비용)	기타포괄손익	재분류조정	이자수익(비용)	수수료수익(비용)	손상차손(환입)
<금융자산>						
상각후원가측정금융자산	-	-	-	1,240,197	-	-
<금융부채>						
당기손익-공정가치금융부채	-	-	-	-	-	-
상각후원가측정금융부채	-	-	-	(326,561,997)	-	-

<전기>

(단위 : 원)

구분	수익(비용)	기타포괄손익	재분류조정	이자수익(비용)	수수료수익(비용)	손상차손(환입)
<금융자산>						
상각후원가측정금융자산	-	-	-	5,236,018	-	-
<금융부채>						
당기손익-공정가치금융부채	18,760	-	-	-	-	-
상각후원가측정금융부채	-	-	-	(171,614,602)	-	-

4. 공정가치

(1) 보고기간말 현재 금융상품의 종류별 장부금액과 공정가치의 비교내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

종 류	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<금융자산>				
현금및현금성자산	217,506,023	217,506,023	60,858,175	60,858,175
단기금융상품	-	-	117,000,000	117,000,000
매출채권및기타채권	644,053,969	644,053,969	940,131,954	940,131,954
장기매출채권및기타채권	327,015,224	327,015,224	475,875,637	475,875,637
합계	1,188,575,216	1,188,575,216	1,593,865,766	1,593,865,766
<금융부채>				
매입채무및기타채무	1,032,431,110	1,032,431,110	1,439,361,671	1,439,361,671
단기차입금	1,183,529,642	1,183,529,642	800,399,357	800,399,357
유동성장기부채	1,274,813,745	1,274,813,745	1,197,008,212	1,197,008,212
장기매입채무및기타채무	151,705,092	151,705,092	68,769,724	68,769,724
장기차입금	3,883,710,000	3,883,710,000	1,938,550,000	1,938,550,000
합계	7,526,189,589	7,526,189,589	5,444,088,964	5,444,088,964

(2) 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 측정치

1) 공정가치 서열체계 및 측정방법

공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도할 때 받거나 부채를 이전할 때 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 정상거래에서의 가격을 추정하는 것으로, 회사는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

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

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

수준2 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든 유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당하면 자산·부채의 공정가치는 수준2로 분류됩니다.

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

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

2) 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 서열체계별 공정가치 금액은 없습니다..

(3) 공정가치 서열체계 수준3 관련 공시

1) 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준3으로 분류된 자산·부채의 당기 변동 내역은 없으며, 전기 변동내역은 다음과 같습니다.

<전기>

(단위 : 원)

구분	금융부채
	파생금융부채
기초잔액	18,760
자본으로 대체	-
당해 기간의 총손익	
당기손익에 포함된 손실(이익)	(18,760)
기타포괄손익에 포함된 손익	-
기말잔액	-

2) 보고기간말 현재 재무상태표에서 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준3으로 분류된 항목은 없습니다.

5. 현금및현금성자산

현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
현금	9,594,931	9,587,224

예금	207,911,092	51,270,951
합계	217,506,023	60,858,175

6. 단기금융상품

단기금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
정기예금	-	117,000,000

7. 매출채권 및 기타채권

(1) 매출채권 및 기타채권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	655,989,481	(11,935,512)	644,053,969	880,447,266	(11,935,512)	868,511,754
단기기타채권 :						
미수금	-	-	-	71,620,200	-	71,620,200
장기기타채권 :						
보증금	327,015,224	-	327,015,224	325,340,000	-	325,340,000
장기금융상품	-	-	-	150,535,637	-	150,535,637
합계	983,004,705	(11,935,512)	971,069,193	1,427,943,103	(11,935,512)	1,416,007,591

(2) 보고기간말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권 및 기타채권의 연령별 내역은 없습니다.

(3) 대손충당금의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	기초	설정	제각	기말
매출채권	11,935,512	-	-	11,935,512

(*) 회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하였습니다.

<전기>

(단위: 원)

구분	기초	설정	제각	기말
매출채권	11,935,512	-	-	11,935,512

(4) 손상채권의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	손상차손 차감전 장부금액	손상차손	담보 및 기타신용보강	
			내용	공정가치
매출채권	11,935,512	(11,935,512)	해당사항 없음	-

<전기>

(단위: 원)

구분	손상차손 차감전 장부금액	손상차손	담보 및 기타신용보강	
			내용	공정가치
매출채권	11,935,512	(11,935,512)	해당사항 없음	-

8. 기타금융자산

회사는 보고기간 종료일 현재 매도가능증권(세일전자 주식 450주, 지분율 0.0812%)을 보유하고 있으나, 이는 100% 대손이 설정된 매출채권의 출자전환으로 인해 전기이전에 취득한 자산으로 최초 취득시 취득가액 및 장부가액이 0원입니다.

9. 재고자산

재고자산의 저가법 평가내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 원)

구분	평가전금액	장부금액	평가충당금
상품	5,604,914	5,604,914	-
재공품	7,196,056,136	5,756,566,422	(1,439,489,714)
원재료	688,773,769	514,904,627	(173,869,142)
합계	7,890,434,819	6,277,075,963	(1,613,358,856)

<전기말>

(단위 : 원)

구분	평가전금액	장부금액	평가총당금
상품	4,920,000	4,920,000	-
재공품	7,850,872,166	7,102,628,908	(748,243,258)
원재료	716,671,195	542,802,053	(173,869,142)
합계	8,572,463,361	7,650,350,961	(922,112,400)

10. 기타자산

기타자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
<기타유동자산>		
선금금	3,850,000	17,849,609
선금비용	406,089,321	461,678,428
당기법인세자산	187,410	799,270
합계	410,126,731	480,327,307

11. 유형자산

(1) 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	823,296,810	-	-	-	823,296,810
건물	582,113,480	(283,962,574)	-	-	298,150,906
구축물	24,420,000	(23,846,317)	-	-	573,683
기계장치	104,368,105	(88,531,749)	-	-	15,836,356
차량운반구	253,824,670	(251,743,590)	-	-	2,081,080
비품	724,901,805	(557,653,950)	-	(1,241,404)	166,006,451
시설장치	153,786,000	(134,492,187)	-	-	19,293,813
사용권자산	328,738,847	(139,735,393)	-	-	189,003,454
건설중인자산	4,453,672,850	-	-	-	4,453,672,850
합계	7,449,122,567	(1,479,965,760)	-	(1,241,404)	5,967,915,403

<전기말>

(단위 : 원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	823,296,810	-	-	-	823,296,810
건물	582,113,480	(254,856,910)	-	-	327,256,570
구축물	24,420,000	(23,638,291)	-	-	781,709
기계장치	104,368,105	(83,531,757)	-	-	20,836,348
차량운반구	289,598,840	(281,288,568)	-	-	8,310,272
비품	706,219,515	(509,073,511)	-	(1,918,072)	195,227,932
시설장치	153,786,000	(127,068,023)	-	-	26,717,977
사용권자산	167,682,472	(55,894,157)	-	-	111,788,315
건설중인자산	2,474,525,370	-	-	-	2,474,525,370
합계	5,326,010,592	(1,335,351,217)	-	(1,918,072)	3,988,741,303

(2) 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	비품	시설장치	사용권자산	건설중인자산	합계
기초	823,296,810	327,256,570	781,709	20,836,348	8,310,272	195,227,932	26,717,977	111,788,315	2,474,525,370	3,988,741,303
증가 :										
취득	-	-	-	-	-	18,682,290	-	161,056,375	1,979,147,480	2,158,886,145
대체	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
감소 :										
처분	-	-	-	-	(1,000)	-	-	-	-	(1,000)
감가상각	-	(29,105,664)	(208,026)	(4,999,992)	(6,228,192)	(47,903,771)	(7,424,164)	(83,841,236)	-	(179,711,045)
기말	823,296,810	298,150,906	573,683	15,836,356	2,081,080	166,006,451	19,293,813	189,003,454	4,453,672,850	5,967,915,403

<전기>

(단위 : 원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	비품	시설장치	사용권자산	건설중인자산	합계
기초	823,296,810	356,362,234	2,512,361	25,908,181	14,539,464	64,558,085	21,098,970	28,632,004	495,150,070	1,832,058,179
증가 :										
취득	-	-	-	-	-	165,616,272	14,470,000	167,682,472	1,979,375,300	2,327,144,044
대체	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
감소 :										
처분	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
감가상각	-	(29,105,664)	(1,730,652)	(5,071,833)	(6,229,192)	(34,946,425)	(8,850,993)	(84,526,161)	-	(170,460,920)
기말	823,296,810	327,256,570	781,709	20,836,348	8,310,272	195,227,932	26,717,977	111,788,315	2,474,525,370	3,988,741,303

(3) 유형자산 중 일부는 차입금에 대하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 32참조).

12. 무형자산

(1) 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
소프트웨어	116,752,960	(89,730,893)	-	-	27,022,067

<전기>

(단위 : 원)

구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
소프트웨어	116,752,960	(70,800,754)	-	-	45,952,206

(2) 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기초	45,952,206	65,410,974
증가 :		
개별취득	-	-
감소 :		
상각	(18,930,139)	(19,458,768)
기말	27,022,067	45,952,206

13. 정부보조금

회사는 당기 및 전기 중 정부과제와 관련하여 각각 15,000천원 및 4,928천원을 수령하였으며, 당기말 및 전기말 현재 기술료로 각각 39,826천원을 (장기)미지급금으로 표시하였습니다. 또한, 기술료를 제외한 정부보조금은 대응되는 비용인 경상연구개발비와 상계처리하고 있습니다.

(1) 정부보조금의 수령내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
일·생활 균형 인프라 구축 지원금	15,000,000	-
기타	-	4,928,000
합계	15,000,000	4,928,000

(2) 자산취득관련 정부보조금의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

과목	기초	증가	감소	기말
비품	1,918,072		(676,668)	1,241,404

<전기>

(단위 : 원)

과목	기초	증가	감소	기말
비품	3,008,785	-	(1,090,713)	1,918,072

14. 매입채무 및 기타채무

매입채무 및 기타채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
매입채무	572,888,729	784,009,018
단기기타채무 :		
미지급금	178,639,825	335,131,490
미지급비용	202,781,549	235,804,469
유동성리스부채	78,121,007	84,416,694
소계	1,032,431,110	1,439,361,671
장기기타채무 :		
장기미지급금	39,826,228	39,826,228
리스부채	111,878,864	28,943,496
소계	151,705,092	68,769,724
합계	1,184,136,202	1,508,131,395

15. 차입금

(1) 차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	차입처	연이자율	당기말	전기말
유동성장기부채 :				
전환상환우선주부채	중소기업은행 등	6.5%	1,274,813,745	1,197,008,212
소계			1,274,813,745	1,197,008,212
기타단기차입금 :				
일반대출	중소기업은행	4.96%~5.91%	1,100,000,000	800,000,000
한도대출	중소기업은행	6.20%	83,529,642	399,357
소계			1,183,529,642	800,399,357
장기차입금 :				
일반대출	중소기업은행	4.95%	3,883,710,000	1,938,550,000
소계			3,883,710,000	1,938,550,000
합계			6,342,053,387	3,935,957,569

(2) 전환상환우선주부채

1) 전환상환우선주부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
유동		
1차 전환상환우선주	-	-
2차 전환상환우선주	1,274,813,745	1,197,008,212
합계	1,274,813,745	1,197,008,212

2) 당기 및 전기 중 전환상환우선주부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기초금액	1,197,008,212	1,123,959,935
상환액	-	-
전환액	-	-
이자비용	77,805,533	73,048,277
기말금액	1,274,813,745	1,197,008,212

① 1차 전환상환우선주

회사는 2013년 2월 14일에 '드림제1호KU-DSC그린투자조합' 외 2개 조합을 대상으로 5,000주의 전환상환우선주를 발행하였습니다.

회사는 2017년 1월 10일 1차 전환상환우선주에 대한 계약조건을 변경하였으며 변경된 계약 조건에 따라 전환권이 한국채택국제회계기준 상 자본의 인식요건을 충족함에 따라 계약조건 변경일 전까지 파생상품부채로 인식하던 전환권 3,677백만원을 기타자본으로 재분류하였습니다.

2020년 12월 31일 현재 1차 전환상환우선주는 보통주로 전량 전환되었습니다.

② 2차 전환상환우선주

회사는 2014년 8월 8일에 기업은행을 대상으로 2,250주의 전환상환우선주를 발행하였습니다.

2020년 12월 31일 현재 2차 전환상환우선주에 대한 내역은 다음과 같습니다(무상증자내역을 반영하였습니다.).

구분	내역
발행일	2014년 8월 8일
주식수	발행시 총 15,750주, 당기말 현재 상환 후 12,342주
발행가액	900,000,000원 (주당 400,000원(무상증자전으로 무상증자를 고려하면 57,143원))
전환청구기간	발행일로부터 7년 경과일 까지(또는 존속기간 말일까지)
상환청구기간	우선주식의 납입기일 다음날(발행일)로부터 42개월 이내에 유가증권시장, 코스닥시장에 상장 되지 못할 경우 발행일로부터 42개월이 경과한 날부터 상환을 청구할 권리를 가짐
발행주식종류	기명식전환상환우선주
미전환시처리	발행일로부터 10년으로 하고 존속기간내에 보통주로 전환되지 아니한 경우 존속기간 만료 다음 날 자동적으로 보통주로 전환됨
전환비율	우선주 1주당 보통주 1주
전환가액 조정	<p>1. 전환청구를 하기 전에 회사가 당초의 발행가격(사십만원)을 하회하는 가격으로 유상증자 또는 전환사채, 신주인수권부사채 등 일체의 주식연계증권을 발행할 경우에는 전환가격은 그 하회하는 발행가격으로 조정함</p> <p>2. 주식의 액면분할, 주식배당 및 기타 유사한 사유가 발생한 경우에는 그에 비례하여 조정함</p> <p>회사가 유가증권시장 또는 코스닥시장에 상장 및 합병하는 경우, 우선주의 전환을 통해 취득하는 보통주식의 전환비율은 보통주 1주 또는 {투자자의 일주당 조정 전환가격 ÷ (공모가(일주당 합병가격)×0.7)}의 비율로 계산된 수량 중 높은 비율로 보통주를 전환함</p>

16. 파생금융부채

(1) 파생금융부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
전환권부채	-	-

(2) 파생금융부채의 연도별 인식한 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
전환권부채평가이익	-	18,760

17. 퇴직급여부채

확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
제조원가	52,097,945	64,965,405
판매비와관리비	105,636,636	92,862,917
합계	157,734,581	157,828,322

18. 하자보증충당부채

하자보증충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
<충당부채변동내용>		
기초	172,480,435	104,435,718
증가	45,760,805	68,044,717
감소	-	-
기말 :	218,241,240	172,480,435

19. 기타부채

기타부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
<기타유동부채>		
선수금	4,668,851,200	5,563,416,000
예수금	20,051,460	24,621,140
합계	4,688,902,660	5,588,037,140

20. 자본금, 자본잉여금과 기타자본

(1) 자본금 및 자본잉여금

1) 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
발행할주식의 총수	10,000,000주	10,000,000주
1주당 액면금액	5,000원	5,000원
발행한 주식수	167,428주	167,428주
보통주자본금	837,140,000원	837,140,000원

2) 자본금 및 자본잉여금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	일자	주식(증감)수	주당발행금액	자본금	자본잉여금
<전기>					
기초	2022.01.01	167,428	-	837,140,000	5,152,086,483
기말	2022.12.31	167,428	-	837,140,000	5,152,086,483
<당기>					
기초	2023.01.01	167,428	-	837,140,000	5,152,086,483
기말	2023.12.31	167,428	-	837,140,000	5,152,086,483

(2) 자본조정

1) 자본조정의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
기타자본조정	(600,000,000)	(600,000,000)

회사는 종전 일반기업회계기준하에서 전환상환우선주 발행시 인식한 주식발행초과금 600,000천원을 재원으로 무상증자를 실시하였으나, 한국채택국제회계기준하에서는 전환상환우선주 발행시 공정가치를 금융부채로 인식하였습니다. 따라서 종전 일반기업회계기준에서 실시된 법률상 무상증자에 의한 보통주자본금의 증가를 표시하기 위해 동 금액만큼 보통주 자본금과 부(-)의 기타자본을 인식하였습니다.

21. 결손금

(1) 결손금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
<법정적립금>		
이익준비금(주1)	22,842,124	22,842,124
소계	22,842,124	22,842,124
미처리결손금	(3,974,686,716)	(2,857,437,603)
합계	(3,951,844,592)	(2,834,595,479)

(주1) 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있으며, 이익배당목적으로 사용될 수 없으며 자본전입 또는 결손보전에만 사용이 가능합니다.

(2) 결손금처리계산서

제12기	2023년 1월 1일	부터	제11기	2022년 1월 1일	부터
	2023년 12월 31일	까지		2022년 12월 31일	까지
처리예정일	2024년 03월 29일		처리확정일	2023년 03월 30일	

주식회사 리텍

(단위 : 원)

과 목	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
미처리결손금		(3,974,686,716)		(2,857,437,603)
전기이월미처리결손금	(2,857,437,603)		(3,007,468,546)	
당기순이익(손실)	(1,117,249,113)		150,030,943	
결손금처리액		-		-
차기이월미처리결손금		(3,974,686,716)		(2,857,437,603)

22. 매출액 및 매출원가

(1) 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
제품매출액	4,715,400,000	9,393,332,700
상품매출액	1,005,290,971	601,771,956
용역매출액	385,470,149	271,803,988
합계	6,106,161,120	10,266,908,644

(2) 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
제품매출원가	4,169,054,449	6,665,554,259
상품매출원가	266,856,410	204,295,678
용역매출원가	301,849,325	208,889,631
합계	4,737,760,184	7,078,739,568

23. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

(1) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

회사의 매출은 모두 고객과의 계약에서 인식한 수익이며, 범주별 내역은 다음과 같습니다.
<당기>

당기	제품매출	상품매출	용역매출	합계
외부고객으로부터 수익	4,715,400,000	1,005,290,971	385,470,149	6,106,161,120
수익인식시점				
한 시점에 인식	4,715,400,000	1,005,290,971	385,470,149	6,106,161,120
기간에 걸쳐 인식	-	-	-	-

(전기)

당기	제품매출	상품매출	용역매출	합계
외부고객으로부터 수익	9,393,332,700	601,771,956	271,803,988	10,266,908,644
수익인식 시점				
한 시점에 인식	9,393,332,700	601,771,956	271,803,988	10,266,908,644
기간에 걸쳐 인식	-	-	-	-

(2) 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

회사가 인식하고 있는 계약자산과 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
매출채권	644,053,969	868,511,754
계약자산 합계	644,053,969	868,511,754
계약부채 - 선수금	4,668,851,200	5,563,416,000
계약부채 합계	4,668,851,200	5,563,416,000

24. 판매비와 관리비

판매비와 관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
급여	829,957,135	899,488,659
퇴직급여	105,636,636	92,862,917
복리후생비	93,830,610	100,287,915
여비교통비	125,468,975	55,973,459
접대비	55,036,587	51,348,843
통신비	7,540,266	8,139,748
수도광열비	18,775,272	16,537,930
세금과공과	48,147,970	58,257,550
감가상각비	58,992,707	48,583,684
지급임차료	-	600,000
수선비	2,632,000	5,080,000
보험료	44,668,973	122,375,040
차량유지비	40,856,095	33,147,233
경상연구개발비	224,447,254	359,609,432
운반비	20,348,919	31,526,313
교육훈련비	1,615,000	5,093,000
도서인쇄비	1,307,273	1,030,000
포장비	110,000	-
사무용품비	5,337,433	3,793,549
소모품비	9,177,950	13,484,786
지급수수료	97,533,619	700,551,332
광고선전비	64,687,339	-
건물관리비	1,262,630	1,761,440
수출제비용	7,484,500	43,468,624
무형자산상각비	18,930,139	19,458,768
견본비	34,030,567	153,535,424
하자보수비	216,554,541	227,090,866
합계	2,134,370,390	3,053,086,512

25. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
외환차익	3,679,403	126,243,988
외화환산이익	10,955,238	-
유형자산처분이익	-	-
국고보조금수익	15,000,000	4,928,000
잡이익	3,228,143	233,893,663
합계	32,862,784	365,065,651

(2) 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
외환차손	18,391,622	113,598,006
외화환산손실	39,398,035	66,829,725
잡손실	1,029,986	3,329,717
유형자산처분손실	1,000	-
합계	58,820,643	183,757,448

26. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
이자수익	1,240,197	5,236,018
전환권부채평가이익	-	18,760
합계	1,240,197	5,254,778

(2) 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
이자비용	326,561,997	171,614,602
합계	326,561,997	171,614,602

27. 법인세비용

(1) 법인세비용은 당기법인세비용에서 과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한조정사항, 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익) 및 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용을 조정하여 산출하였습니다. 이에 따라 산출된 당기 및 전기의 법인세비용이 발생하지 않았기 때문에 평균유효법인세율을 산정하지 않았습니다.

(2) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
감가상각비	119,743,250	-	-	119,743,250
선급비용	(2,241,414)	-	-	(2,241,414)
전환상환우선주부채	491,763,667	77,805,533	-	569,569,200
개발비	8,000	-	-	8,000
하자보수충당부채	172,480,435	45,760,805	-	218,241,240
미지급금	47,527,260	1,942,537	-	49,469,797
재고자산평가충당금	922,112,400	691,246,456	-	1,613,358,856
미지급비용(연차)	2,438,845	1,199,793	-	3,638,638
리스자산	27,371,621	(28,368,038)	-	(996,417)
일시적차이 합계	1,781,204,064	789,587,086	-	2,570,791,150
이연법인세자산(부채)	391,864,894	173,709,159	-	565,574,053
이월결손금	987,713,076	70,704,046	-	1,058,417,122
이월세액공제	859,647,529	55,153,345	-	914,800,874
소계	2,239,225,499	299,566,550	-	2,538,792,049
이연법인세자산 인식제외금액	(2,239,225,499)	(299,566,550)	-	(2,538,792,049)
합계	-	-	-	-

(주1) 일시적차이에 적용되는 미래의 예상세율로서 일시적차이의 소멸이 예상되는 시기의 세율을 적용하고 있습니다.

<전기>

(단위 : 원)

구분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
감가상각비	119,743,250	-	-	119,743,250
선급비용	(2,241,414)	-	-	(2,241,414)
현재가치할인차금	2,989,363	(2,989,363)	-	-
전환권금융부채	18,760	(18,760)	-	-
전환상환우선주부채	418,715,390	73,048,277	-	491,763,667
감가상각비(정액법)	(956,952)	956,952	-	-
개발비	8,000	-	-	8,000
하자보수충당부채	104,435,718	68,044,717	-	172,480,435
미지급금	165,109,803	(117,582,543)	-	47,527,260
재고자산평가충당금	755,868,486	166,243,914	-	922,112,400
미지급비용(연차)	39,614,531	(37,175,686)	-	2,438,845
리스자산	399,389	26,972,232	-	27,371,621
일시적차이 합계	1,603,704,324	177,499,740	-	1,781,204,064
이연법인세자산(부채)	352,814,952	39,049,943	-	391,864,894
이월결손금	1,060,311,906	(72,598,830)	-	987,713,076
이월세액공제	788,816,529	70,831,000	-	859,647,529
소계	2,201,943,387	37,282,113	-	2,239,225,499
이연법인세자산 인식제외금액	(2,201,943,387)	(37,282,113)	-	(2,239,225,499)
합계	-	-	-	-

(주1) 일시적차이에 적용되는 미래의 예상세율로서 일시적차이의 소멸이 예상되는 시기의 세율을 적용하고 있습니다.

(3) 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기		전기
	금액	만료시기	
차감할일시적차이	2,570,791,150	2025년 이후	1,781,204,064
이월결손금	4,810,986,917	2025년 이후	4,489,604,890
미사용세액공제	914,800,874	2025년 이후	859,647,529

(4) 회사는 차기 이후 차감할 일시적차이 및 세무상 이월결손금과 이월세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 불확실하여 이연법인세자산을 인식하지아니하였습니다

28. 비용의 성격별 분류

비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
제품,재공품및상품의 변동	1,345,377,572	(2,638,583,821)
원재료의 사용	1,496,463,347	6,319,585,897
급여	1,392,311,758	1,650,968,461
퇴직급여	157,734,581	165,253,320
복리후생비	156,872,558	194,904,873
감가상각비	179,711,045	85,934,759
무형자산상각비	18,930,139	19,458,768
경상연구개발비	224,447,254	359,609,432
지급수수료	104,566,219	711,499,266
하자보수비	216,554,541	227,090,866
외주가공비	473,922,205	1,746,292,989
기타	1,105,239,355	1,289,811,270
합계(주1)	6,872,130,574	10,131,826,080

(주1) 포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비의 합계액입니다.

29. 주당손익

(1) 기본주당순이익(손실)

1) 기본주당순이익(손실)

(단위 : 원)

구분	당기	전기
<기본주당순손실>		
보통주당기순이익(손실)	(1,117,249,113)	150,030,943
가중평균유통보통주식수	167,428	167,428
기본주당순이익(손실)	(6,673)	896

2) 가중평균유통보통주식수

(단위 : 주)

구분	당기	전기
발행주식수	167,428	167,428
가중평균유통보통주식수	167,428	167,428

(2) 희석주당순이익(손실)

1) 희석주당순이익(손실)

(단위 : 원)

구분	당기	전기
희석보통주당기순이익(손실)	(1,039,443,580)	223,060,460
희석가중평균유통보통주식수	179,770	179,770
희석주당순이익(손실)(*)	(5,782)	1,241

(*) 당기 및 전기 희석주당순손익은 희석효과가 없어 기본주당순손익과 동일합니다.

2) 회석보통주당기순이익(손실)

(단위 : 원)

구분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	(1,117,249,113)	150,030,943
가산 : 회석성장재적보통주 이자비용	77,805,533	73,048,277
차감 : 파생상품평가이익(손실)	-	18,760
회석보통주당기순이익(손실)	(1,039,443,580)	223,060,460

3) 회석가중평균유통보통주식수

(단위 : 주)

구분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	167,428	167,428
회석성장재적보통주 :		
전환상환우선주 전환효과	12,342	12,342
합계	179,770	179,770

30. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

(2) 당기순이익에 대한 조정 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
감가상각비	179,711,045	170,460,920
무형자산상각비	18,930,139	19,458,768
전환권부채평가이익	-	(18,760)
이자수익	(1,240,197)	(5,236,018)
이자비용	326,561,997	171,614,602
재고자산평가손실	691,246,456	166,243,914
하자보수비	45,760,805	68,044,717
외화환산손실	39,398,035	-
외화환산이익	(10,955,238)	-
유형자산처분손실	1,000	-
합계	1,289,414,042	590,568,143

(3) 영업활동 자산·부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
매출채권의 감소	192,142,746	313,103,983
미수금의 감소(증가)	71,620,200	(59,485,597)
선급금의 감소	13,999,609	150,263,901
선급비용의 감소(증가)	55,589,107	(322,579,261)
재고자산의 감소(증가)	682,028,542	(3,202,517,143)
매입채무의 증가(감소)	(211,120,289)	25,250,992
미지급금의 증가(감소)	(159,353,561)	108,525,288
선수금의 증가(감소)	(894,564,800)	2,498,900,000
예수금의 감소	(4,569,680)	(1,514,310)
미지급비용의 감소	(45,364,799)	(12,893,161)
장기미지급금의 감소	-	(67,748,567)
합계	(299,592,925)	(570,693,875)

(4) 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내용은 없습니다.

(5) 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동				기말
			증가	환율변동	공정가치변동	기타	
전환상환우선주부채	1,197,008,212	-	-	-	-	77,805,533	1,274,813,745
단기차입금	800,399,357	383,130,285	-	-	-	-	1,183,529,642
장기차입금	1,938,550,000	1,945,160,000	-	-	-	-	3,883,710,000
리스부채	113,360,190	(87,600,000)	161,056,375	-	-	3,183,306	189,999,871
합계	4,049,317,759	2,240,690,285	161,056,375	-	-	80,988,839	6,532,053,258

<전기>

(단위 : 원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동				기말
			증가	환율변동	공정가치변동	기타	
전환상환우선주부채	1,123,959,935	-	-	-	-	73,048,277	1,197,008,212
단기차입금	800,000,000	399,357	-	-	-	-	800,399,357
장기차입금	-	1,938,550,000	-	-	-	-	1,938,550,000
리스부채	29,031,393	(83,353,675)	-	-	-	167,682,472	113,360,190
합계	1,952,991,328	1,855,595,682	-	-	-	240,730,749	4,049,317,759

31. 특수관계자거래

(1) 회사는 당기말 및 전기말, 전기초 특수관계자와의 중요한 거래내용 및 채권·채무내역이 존재하지 아니합니다. 그리고, 회사는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	185,291,675	179,375,008
퇴직급여	15,440,973	14,947,917

(2) 회사는 대표이사로부터 차입금 등과 관련하여 1,135백만원의 지급보증을 받고 있습니다

32. 우발상황과 약정사항

(1) 담보제공 및 사용제한 자산내용

(단위 : 원)

계정과목	종류	장부금액	설정금액	설정권자	내용
유형자산	토지, 건물	1,121,447,716	1,320,000,000	중소기업은행	시설자금

(2) 제공받은 담보 및 지급보증내용

1) 타인으로부터 제공받은 담보내용은 없습니다.

2) 회사는 서울보증보험으로부터 하자이행보증 296백만원 및 계약보증 10백만원을, 기술보증기금으로부터 차입금 지급보증 450백만원을 제공받고 있습니다. 한편, 대표이사로부터 차입금 등과 관련하여 1,135백만원의 지급보증을 받고 있습니다.

(3) 보험가입내용

(단위 : 원)

구분	부보자산	부보금액	보험금수익자
재산종합보험	건물, 기계장치, 재고자산 등	1,560,000,000	(주)리텍
화재보험	기계장치, 재고자산 등	2,650,000,000	

(4) 금융기관 여신한도약정

(단위 : 원)

구분	금융기관	한도약정액	사용액	미사용액
중소기업자금대출	중소기업은행	500,000,000	500,000,000	-
중소기업운전자금대출	중소기업은행	500,000,000	83,529,642	416,470,358
일반자금대출(회전대출)	중소기업은행	300,000,000	300,000,000	-
시설자금대출	중소기업은행	600,000,000	300,000,000	300,000,000
중소기업시설자금대출(*)	중소기업은행	4,370,000,000	3,883,710,000	486,290,000
합계		6,270,000,000	5,067,239,642	1,202,760,358

(*) 상기 대출에 대하여 건설중인자산에 대한 토지분양대금반환채권 4,863백만원의 동산 담보를 제공하고 있습니다.

(5) 계류중인 소송사건

중요한 계류중인 소송사건은 없습니다.

33. 영업부문

(1) 회사는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격을 고려하여 회사 전체를 단일 보고부문으로 결정하였습니다. 따라서, 보고부문별 영업수익 및 법인세비용차감전순이익, 자산·부채총액에 대한 주석기재는 생략하였습니다.

(2) 지역별 매출정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
국내	5,262,534,164	5,404,130,364
해외	843,626,956	4,862,778,280
합계	6,106,161,120	10,266,908,644

(3) 당기 및 전기중 회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고객 1	1,089,645	4,656,833
고객 2	1,084,147	45,262
고객 3	1,050,000	-
고객 4	-	34,078

34. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
건물	189,003,454	111,788,315
합 계	189,003,454	111,788,315

(2) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
유동	78,121,007	84,416,694
비유동	111,878,864	28,943,496
합 계	189,999,871	113,360,190

(3) 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	83,841,236	84,526,161
리스부채 이자비용	3,183,306	4,246,307

당기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 88백만원입니다.

35. 위험관리

(1) 금융위험관리

회사는 경영활동과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험 등 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 회사는 금융위험이 경영에 미칠 수 있는 불리한 효과를 최소화하기 위해 노력하고 있습니다.

1) 신용위험관리

회사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보 또는 지급보증을 수취하고 있습니다. 회사는 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 주기적으로 검토하여 거래처의 여신한도 및 담보수준을 재조정하는 등 신용위험을 관리하고 있습니다.

금융상품 종류별 신용위험의 최대 노출금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
현금및현금성자산	207,911,092	51,270,951
매출채권및기타채권	644,053,969	940,131,954
장기매출채권및기타채권	327,015,224	475,875,637
합계	1,178,980,285	1,467,278,542

2) 유동성위험관리

회사는 미래의 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하여 유동성위험을 관리하고 있으며, 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

구분	장부금액	1개월이하	1개월~3개월	3개월~1년	1년~5년
매입채무및기타채무	1,032,431,110	832,274,035	141,120,695	59,036,380	-
차입금(주1)	6,342,053,387	1,274,813,745	800,000,000	383,529,642	3,883,710,000
장기매입채무및기타채무	151,705,092	-	-	-	151,705,092
합계	7,526,189,589	2,107,087,780	941,120,695	442,566,022	4,035,415,092

(주1) 차입금 중 상환청구가능일이 도래한 전환상환우선주 금액은 1개월 이하로 구분하였습니다.

<전기말>

(단위: 원)

구분	장부금액	1개월이하	1개월~3개월	3개월~1년	1년~5년
매입채무및기타채무	1,439,361,671	1,306,953,920	26,070,000	106,337,751	-
차입금(주1)	3,935,957,569	1,197,407,569	-	800,000,000	1,938,550,000
장기매입채무및기타채무	68,769,724	-	-	-	68,769,724
합계	5,444,088,964	2,504,361,489	26,070,000	906,337,751	2,007,319,724

(주1) 차입금 중 상환청구가능일이 도래한 전환상환우선주 금액은 1개월 이하로 구분하였습니다.

3) 시장위험

회사는 환율과 이자율의 변동으로 인한 시장위험에 노출되어 있습니다.

(가) 외환위험관리

회사는 외화거래 수행에 따라 다양한 환율변동위험에 노출되어 있으며, 환위험에 대한 노출 정도는 다음과 같습니다

<당기말>

(단위 : 원)

구분	USD	CNY	EUR	RM	SGD	VND	TWD
자산:							
현금및현금성자산	182,718,024	5,967,539	485,041	235,368	111,362	92,196	84,800
매출채권	547,552,981	-	-	-	-	-	-
부채:							
미지급금	154,356,653	-	-	-	-	-	-

<전기말>

(단위 : 원)

구분	USD	CNY	EUR	RM	SGD
자산:					
현금및현금성자산	1,278,706	6,620,202	459,408	104,353	107,514
매출채권	791,660,765	-	-	-	-
부채:					
미지급금	300,023,137	-	-	-	-

한편, 보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동시 환율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기		전기	
	10%상승	10%하락	10%상승	10%하락
USD	57,591,435	(57,591,435)	49,291,633	(49,291,634)
CNY	596,754	(596,754)	662,019	(662,021)
EUR	48,504	(48,504)	45,941	(45,941)
RM	23,537	(23,537)	10,436	(10,434)
SGD	11,136	(11,136)	10,752	(10,751)
VND	9,220	(9,220)	-	-
TWD	8,480	(8,480)	-	-

(나) 이자율위험관리

회사는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 회사는 고정금리차입금과 변동금리차입금의 적절한 균형유지 정책을 수행하는 등 이자율위험을 관리하고 있으며, 이자율위험에 노출된 변동금리차입금이 손익에 미치는 효과는 회사 규모에 비하여 중요하지 않습니다.

(다) 기타가격위험요소

회사는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 지분상품은 매매목적이 아닌 전략적 목적으로 보유하고 있습니다. 보고기간말 현재 공정가치로 평가하는 매도가능 금융자산의 장부가액은 0원입니다.

(2) 자본위험관리

회사의 자본관리 목적은 계속기업으로 영업활동을 유지하고 주주 및 이해관계자의 이익을 극대화하고 자본비용의 절감을 위하여 최적의 자본구조를 유지하는데 있습니다. 회사는 배당조정, 신주발행 등의 정책을 통하여 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 적절히 수정변경하고 있습니다. 회사의 자본위험관리정책은 전기와 중요한 변동이 없습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
부채총계	12,433,333,489	11,204,606,539
차감: 현금및현금성자산	217,506,023	60,858,175
순부채	12,215,827,466	11,143,748,364
자본총계	1,437,381,891	2,554,631,004
부채비율	849.87%	436.22%

36. 보고기간후 사건

(1) 재무제표 발행 승인

동 재무제표는 2024년 3월 29일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

37. 미래에 관한 중요한 가정·측정상의 불확실성에 대한 정보

회사의 당기의 영업손실 및 당기손실은 각각 766백만원 및 1,117백만원입니다. 이에 대하여 회사는 부채상환과 기타 자금수요를 위하여 차입금의조달과 영업이익의 실현을 위하여 판매전략을 입안 실행하고 있습니다.

한편, 회사의 당기재무제표는 자산과 부채가 정상적인 사업활동과정을 통하여 장부가액으로 회수되거나 상환될 수 있다는 가정하에 회계처리되었으나, 자금조달 및 판매전략의 실현여부에 따라라도 좌우되는 중요한 불확실성을 내포하고 있습니다. 회사의 재무제표는 상기 재무 및 영업계획이 실현된다는 전제하에 작성된 것입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	1	-	1	-	3	-	-	-	-	-	-	-	-	5	-
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	4	-	24	-	206	-	-	-	-	-	-	-	234	-
	합계	4	-	24	-	206	-	-	-	-	-	-	-	234	-

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.12.04				1	일				
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 감사계획의 수립과 수행시기등의 결정									
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용				
											상주
	2023.12.04 ~ 12.05	2	일		3	명		1	명		중요 거래유형 및 중요 공시절차의 이해, 추적시사의 수행, 통제위험 평가, 입증절차의 설계, 일반감사절차 계획
2024.02.26 ~ 02.28	3	일		3	명		1	명		중요 계정잔액 분석적절차, 일반감사절차 수행, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.08				1	일				
	실사(입회)장소	리텍 본사									
	실사(입회)대상	재고자산 등									
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.08				1	일				
	실사(입회)장소	리텍 본사									
	실사(입회)대상	현금 등									
외부조회	금융거래조회	0			채권채무조회	0			변호사조회	-	
	기타조회	-									

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2023.12.05 / 2024.02.28		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 12월 05일	회사: 경영진 감사인: 담당이사	서면전달	커뮤니케이션의 형태 계획된 감사범위와 시기 지배기구가 수행하는 감시 기능의 이해 감사인의 독립성에 대한 이해
2	2024년 02월 28일	회사: 경영진 감사인: 담당이사	서면전달	기말재무제표 감사 단계에서 발견된 유의적인 발견사항