

주식회사 씨엔플러스

재무제표에 대한
감사보고서

제 20 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

예교지성회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
(첨부)재무제표	
재무상태표	7
포괄손익계산서	9
자본변동표	10
현금흐름표	11
주석	12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	82
외부감사 실시내용	85

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 씨엔플러스

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 씨엔플러스(이하 “ 회사”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

투입법에 따른 수익인식

주석2(중요한 회계정책)에서 언급한 바와 같이, 회사는 공사계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 계약수익과 계획원가를 보고기간 종료일 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 하여 각각 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 계약활동의 진행률은 진행단계를 반영하지 못하는 원가를 제외하고 수행한 공사에 대하여 발생한 누적 발생원가를 추정 총계획원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다.

회사의 공사계약은 대부분 1년을 초과하는 기간에 걸쳐서 수행되며, 총계획원가는 공사기간 중 발생할 것으로 예상되는 재료비, 노무비, 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정됩니다. 우리는 이러한 장기계약의 불확실성 및 추정의 변동에 따른 영향을 고려하여 투입법에 따른 수익인식을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위해 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 경영진이 투입법에 따른 수익인식을 적용하는 회계정책의 적정성 검토
- 공사변경과 관련된 발주처의 계약금액 변경 승인의 근거 서류에 대한 문서검사
- 총계획원가의 유의적인 변동이 있는 프로젝트에 대하여 변동 원인에 대한 질문 및 문서검사
- 당기 발생 공사원가 중 합리적이고 객관적인 방법으로 선정된 표본에 대하여 원가의 발생사실 여부 및 프로젝트별 원가 귀속의 적정성에 대한 문서검사
- 발주처에 보고되는 작업공정률과 진행률의 유의적인 차이가 있는 프로젝트에 대해 차이 원인 등에 대하여 질문 및 문서검사
- 종료된 프로젝트 중 예정원가율 대비 실제원가율의 유의적인 차이가 있는 프로젝트에 대해 차이 원인 등에 대하여 질문 및 문서검사

기타사항

주식회사 씨엔플러스의 2021년 12월 31일로 종료된 보고기간의 재무제표는 타감사인인 감사하였으며, 이 감사인의 2022년 3월 23일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구 받고 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 독립성에 대한 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 이동수입니다

.

서울특별시 강남구 강남대로 334
예 교 지 성 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 이 의 웅

2023년 3월 16일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 16일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향

을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 씨엔플러스

제 20 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 19 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 씨엔플러스 대표이사 정상욱

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 시흥시 시화벤처로 305 B동(정왕동)

(전 화) 070-7491-0453

재무상태표
제 20(당) 기 2022년 12월 31일 현재
제 19(전) 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 씨엔플러스

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
자 산					
I. 유동자산			23,389,877,717		12,005,266,563
현금및현금성자산	3,5,6	8,565,263,133		2,062,029,832	
유동금융자산	3,5,6	1,000,000,000		-	
매출채권	3,5,7,32	8,412,125,137		5,218,448,009	
미청구공사	24	821,582,087		629,873,683	
기타수취채권(유동)	5,8,32	88,120,788		31,712,346	
재고자산	9	3,265,302,031		3,630,511,908	
당기법인세자산		639,260		854,020	
기타유동자산(유동)	10	1,236,845,281		431,836,765	
II. 비유동자산			11,063,391,918		10,860,373,700
비유동금융자산	3,5,6	30,000,000		18,000,000	
기타수취채권(비유동)	5,8,32	224,310,213		173,804,277	
기타비유동자산	10	250,000,000		-	
종속기업투자주식	11,31	7,658,484,981		7,658,484,981	
관계회사투자주식	11	-		-	
당기손익-공정가치측정금융자산	5,12,33	158,153,352		157,738,056	
유형자산	13,32	1,145,339,506		976,267,278	
무형자산	14	1,367,182,374		1,480,848,410	
사용권자산	15	229,921,492		395,230,698	
자 산 총 계			34,453,269,635		22,865,640,263
부 채					
I. 유동부채			22,829,034,543		11,179,873,733
매입채무	3,5,32	5,348,311,948		5,652,978,712	
단기차입금	3,5,17,32	2,500,000,000		2,183,449,800	
기타지급채무	3,5,16,32	3,197,549,471		2,822,269,434	
유동성장기차입금	3,5,17,32	2,000,000,000		-	
유동성리스부채	3,5,15	129,864,264		227,292,882	
유동성전환사채	3,5,19	7,696,276,992		-	
파생상품금융부채	5,19	1,850,000,000		-	
기타유동부채	18,32	107,031,868		293,882,905	
II. 비유동부채			101,330,670		2,193,814,059
장기차입금	3,5,17,32,33	-		2,000,000,000	
기타지급채무	3,5,16	1,000,000		33,782,548	
리스부채	3,5,15	100,330,670		160,031,511	
부 채 총 계			22,930,365,213		13,373,687,792

과 목	주 석	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
자 본					
I.자본금	1,21		6,796,300,000		6,796,300,000
II.자본잉여금	21,32		34,435,564,851		34,435,564,851
III.자본조정	21		(667,848,325)		(667,848,325)
IV.기타포괄손익누계액	21		5,400,487,470		5,400,487,470
V.결손금	22		(34,441,599,574)		(36,472,551,525)
자 본 총 계			11,522,904,422		9,491,952,471
부 채 와 자 본 총 계			34,453,269,635		22,865,640,263

" 재무제표 주석 참조 "

포괄손익계산서

제 20(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 19(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 씨엔플러스

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 20(당) 기	제 19(전) 기
I. 매출액	23,24	38,947,133,761	26,858,750,834
II. 매출원가	24,25,26,32	32,454,609,040	21,538,026,748
III. 매출총이익		6,492,524,721	5,320,724,086
IV. 판매비와관리비	4,26,27,32	4,961,567,173	5,568,084,106
V. 영업이익(손실)		1,530,957,548	(247,360,020)
기타수익	4,28	1,525,963,370	878,069,882
기타비용	4,28	1,210,111,604	692,542,740
금융수익	4,15,28,32	548,137,951	81,375,378
금융비용	4,15,28	363,995,314	245,116,233
VI. 법인세비용차감전순이익(손실)		2,030,951,951	(225,573,733)
VII. 법인세비용	29	-	-
VIII. 당기순이익(손실)		2,030,951,951	(225,573,733)
IX. 기타포괄손익		-	-
X. 총포괄손익		2,030,951,951	(225,573,733)
XI. 주당손익	30		
기본주당이익(손실)		30	(3)
희석주당이익(손실)		22	(3)

" 재무제표 주석 참조 "

자 본 변 동 표

제 20(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지
 제 19(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 씨엔플러스

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	결손금	자본합계
2021.01.01(전기초)_수정 전	6,796,300,000	32,934,111,556	-	5,400,487,470	(32,138,517,927)	12,992,381,099
전기오류수정	-	11,772,295	-	-	(4,108,459,865)	(4,096,687,570)
2021.01.01(당기초)_수정 후	6,796,300,000	32,945,883,851	-	5,400,487,470	(36,246,977,792)	8,895,693,529
총포괄손익						
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(225,573,733)	(225,573,733)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래						
합병	-	-	(667,848,325)	-	-	(667,848,325)
신종자본증권의 발행(주석20)	-	1,489,681,000	-	-	-	1,489,681,000
2021.12.31(전기말)	6,796,300,000	34,435,564,851	(667,848,325)	5,400,487,470	(36,472,551,525)	9,491,952,471
2022.01.01(당기초)	6,796,300,000	34,435,564,851	(667,848,325)	5,400,487,470	(36,472,551,525)	9,491,952,471
총포괄손익						
당기순이익(손실)	-	-	-	-	2,030,951,951	2,030,951,951
2022.12.31(당기말)	6,796,300,000	34,435,564,851	(667,848,325)	5,400,487,470	(34,441,599,574)	11,522,904,422

" 재무제표 주석 참조 "

현금흐름표

제 20(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 19(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 씨엔플러스

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(1,617,950,341)		(2,910,237,056)
1. 영업에서 창출된 현금		(1,626,052,559)		(2,863,740,185)	
당기순이익(손실)		2,030,951,951		(225,573,733)	
조정	31	15,605,666		231,310,099	
영업활동 자산/부채의 변동	31	(3,672,610,176)		(2,869,476,551)	
2. 이자수취		4,215,228		135,941,424	
3. 법인세 환급(납부)		190,990		(182,438,295)	
4. 배당금 수령		3,696,000			
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(1,720,839,201)		2,693,184,336
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		42,471,799		4,121,733,316	
단기금융상품의 감소		-		343,500,000	
기타수취채권의 감소		34,280,000		2,166,068,646	
유형자산의 처분		8,191,799		558,265,880	
매각예정비유동자산의 처분		-		500,000,000	
사업결합으로 인한 현금유입		-		553,898,790	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(1,763,311,000)		(1,428,548,980)	
단기금융상품의 증가		1,000,000,000		60,000,000	
기타수취채권의 증가		108,265,000		19,130,000	
장기금융상품의 증가		12,000,000		14,000,000	
당기손익공정가치금융자산의 취득		-		18,756,980	
유형자산의 취득		556,260,000		1,151,662,000	
무형자산의 취득		86,786,000		165,000,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			9,858,022,453		400,421,304
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		10,501,000,000		1,489,681,000	
단기차입금의 차입		500,000,000		-	
전환사채의 발행		10,000,000,000		-	
보증금		1,000,000		-	
신증자본증권의 발행		-		1,489,681,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(642,977,547)		(1,089,259,696)	
이자지급		225,825,211		463,664,332	
단기차입금의 상환		183,449,800		106,795,165	
유동성장기차입금의 상환		-		216,494,398	
장기차입금의 상환		-		69,444,441	
리스부채의 지급		233,702,536		232,861,360	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과			(15,999,610)		(1,245,497)
IV. 현금및현금성자산의 증감			6,503,233,301		182,123,087
V. 기초의 현금및현금성자산			2,062,029,832		1,879,906,745
VI. 기말의 현금및현금성자산			8,565,263,133		2,062,029,832

" 재무제표 주석 참조 "

주식

제 20(당) 기 2022년 12월 31일 현재

제 19(전) 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 씨엔플러스

1. 당사의 개요

주식회사 씨엔플러스(이하 "당사")는 2003년 11월에 설립되어 2004년 4월 벤처기업으로 등록되었으며, 경기도 시흥시 시화벤처로 305에 본사 및 공장을 두고 전자부품 및 전기공급 제어장치(Connector 등)의 제조, 풍력발전기 운송 및 설치 및 홈쇼핑 판매업 등을 주요 사업으로 영위하고 있습니다.

당사는 2011년 11월 한국거래소 코스닥시장에 주식을 상장하였으며, 납입자본금은 설립 후 수차례의 증자를 거쳐 보고기간종료일 현재 6,796백만원(발행주식수 67,963,000주)입니다.

당기말 현재 당사의 최대주주는 인스엘이디(주)이며, 당기말 현재 최대 주주의 보유 주식수는 17,413,044주(지분율 25.62%)입니다.

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성 기준

당사의 재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

이 재무제표는 보고기간말인 2022년 12월 31일 현재 유효하거나 조기 도입한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2.2 추정과 판단

(1) 경영진의 판단 및 가정과 추정의 불확실성

한국채택국제회계기준은 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 당기말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

재무제표에서 사용된 당사의 회계정책 적용과 추정금액에 대한 경영진의 판단은 2021년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연차재무제표와 동일한 회계정책과 추정의 근거를 사용하였습니다.

(2) 공정가치 측정

당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

당사는 유의적인 평가 문제를 감사에 보고하고 있습니다. 자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

2.3 회계정책과 공시의 변경

2.3.1 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1103호'사업결합' 개정- 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호'충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호'부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 동 개정으로 인한 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수

익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 동 개정으로 인한 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1037호'충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정- 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 동 개정으로 인한 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 동 개정으로 인한 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호'한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호'금융상품' : 금융부채 제거 목적의10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호'리스' : 리스 인센티브

2.3.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호'재무제표 표시' 개정- '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서2 '중요성에 대한 판단'을 개정하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호'회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정- '회계추정'의 정의

'회계추정의 변경'의 정의를 삭제하고 '회계추정치'라는 용어를 추가하여 '측정 불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액'으로 정의하였습니다. 또한, 회계추정치 개발에 사용된 투입변수나 측정기법의 변경은 전기오류 수정이 아닌 한 회계추정치 변경임을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호'법인세' 개정- 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. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조

기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 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. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.4 유의적인 회계정책

당사의 재무제표는 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연차재무제표를 작성할 때에 적용한 것과 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다.

(1) 측정기준

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

(2) 기능통화와 표시통화

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

(3) 종속기업 및 관계기업 투자

종속기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있습니다. 또한, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 외화환산

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

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이 등은 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다. 비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 현금및현금성자산

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

(6) 금융자산

1) 최초 인식과 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, 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하지 않은 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래원가로 측정합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 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) 후속 측정

후속 측정을 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

가. 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 사업모형하에서 금융자산을 보유하고,
-	금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

나. 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 사업모형하에서 금융자산을 보유하고,
-	금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

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 채무상품

에 포함됩니다.

다. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에 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 경우를 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.

라. 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 하지 않은 상장지분상품을 포함합니다. 상장지분상품에 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 이전한다.

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 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

4) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

-	유의적인 가정에 대한 공시
-	기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품
-	계약 자산을 포함한 매출채권

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.

당사는 매출채권과 계약자산에 대하여, 기대신용손실 계산에 간편법을 적용하고 있습니다. 따라서, 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 특정 채무자에 대한 미래전망 정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 당사는 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있는지 평가합니다. 이러한 평가를 위해서 채무상품의 내부 신용등급을 재평가합니다. 또한, 계약상의 지급이 30일을 초과하였을 때 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 고려합니

다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 당사의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용 위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 내부 또는 외부 정보가 기업에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 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.

(7) 금융부채

1) 최초 인식과 측정

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

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

당사의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품부채를 포함합니다.

2) 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

가. 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손

익-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 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다.

나. 대여금 및 차입금

이 범주는 기업과 관련이 높습니다. 최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다. 이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다.

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.

4) 금융상품의 상계

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

(8) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

- 내재파생상품

파생상품이 아닌 주계약을 포함하는 복합상품의 구성요소인 내재파생상품은 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 복합상품의 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되지 아니하는 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

- 위험회피회계

당사는 위험회피의 개시시점에 위험회피관계, 위험관리목적 및 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화하며, 회피대상위험으로 인한 공정가치나 현금흐름의 변동을 상쇄하는데 있어 높은 위험회피효과를 기대할 수 있으며, 현금흐름위험회피에서 위험회피대상 예상거래는 발생가능성이 매우 높아야 하며 궁극적으로 당기손익에 영향을 미치는 현금흐름변동에 노출되어 있어야 하고, 위험회피효과를 신뢰성 있게 측정할 수 있어야 하며, 위험회피효과를 위험회피기간에 계속적으로 평가하며 위험회피로 지정된 재무보고기간 전체에 걸쳐 실제로 높은 위험회피효과가 있었는지 결정하는 경우에 위험회피회계를 적용하고 있습니다.

위험회피회계에서는 위험회피수단과 위험회피대상항목의 공정가치 변동에 따른 손익의 상쇄효과를 인식하고 있으며 공정가치위험회피 및 현금흐름위험회피로 구분하고 있습니다.

- 공정가치위험회피

공정가치위험회피는 특정위험에 기인하고 당기손익에 영향을 줄 수 있는 것으로서 인식된 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 전체 또는 일부의 공정가치 변동에 대한 위험회피이며, 위험회피수단으로 지정된 파생상품의 재측정에 따른 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 손익은 위험회피 대상항목의 장부금액을 조정하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하는 금융상품이 위험회피대상항목인 경우 장부금액의 조정액은 상각하여 당기손익으로 인식하고 있으며, 미인식 확정계약을 위험회피대상항목으로 지정한 경우 회피대상위험으로 인한 확정계약의 후속적인 공정가치의 누적변동분은 자산이나 부채로 인식하고 이에 상응하는 손익은 당기손익으로 인식하고 있으며, 자산을 취득하거나 부채를 인수하는 확정계약이 위험회피대상항목인 경우 확정계약을 이행한 결과 인식하는 자산이나 부채의 최초 장부금액은 재무상태표에 인식된 회피대상위험으로 인한 확정계약의 공정가치 누적변동분을 포함하도록 조정하고 있습니다.

위험회피수단이 소멸·매각·청산·행사된 경우, 위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 못하는 경우 및 위험회피수단의 지정을 철회하는 경우에는 공정가치위험회피 회계를 전진적으로 중단하고 있습니다.

- 현금흐름위험회피

현금흐름위험회피는 특정위험에 기인하고 당기손익에 영향을 줄 수 있는 것으로서 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피이며, 위험회피수단의 손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하며 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피대상항목인 예상거래에 따라 향후 금융자산이나 금융부채를 인식한다면 기타포괄손익에 인식된 관련 손익은 위험회피대상 예상현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 회계기간에 재분류조정으로 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

위험회피대상항목인 예상거래에 따라 향후 비금융자산이나 비금융부채를 인식하거나 비금융자산이나 비금융부채에 대한 예상거래가 공정가치위험회피회계를 적용하는 확정계약이 된다면, 기타포괄손익으로 인식된 관련 손익을 제거하여 관련 자산이나 부채의 최초 원가 또는 장부금액에 포함하고 있습니다.

위험회피수단이 소멸·매각·청산·행사된 경우, 위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 못하는 경우, 위험회피수단의 지정을 철회하는 경우에는 예상거래가 발생하는 시점까지 기타포괄손익으로 인식한 위험회피누적손익을 자본으로 인식하고 있으며, 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것으로 예상되는 경우 기타포괄손익으로 인식한 위험회피누적손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 총평균법을 사용하여 결정하고 있습니다. 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속 기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다.

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

(10) 유형자산

토지를 제외한 자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 토지는 최초 인식 후에 재평가일의 재평가금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간종료일에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

토지는 감가상각을 하고 있지 않으며, 그 외 자산의 감가상각비는 자산의 취득원가에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법에 따라 산정하고 있습니다.

구분	추정내용연수	구분	추정내용연수
시설장치	5년	기계장치	6년
차량운반구	5년	금형	5년
공구와기구	5년	비품	5년

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래 경제적 효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다. 재평가된 자산을 매각하는 경우, 관련된 재평가잉여금은 이익잉여금으로 대체하고 있습니다.

(11) 리스

계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다.

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 당사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 당사는 모든 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한 방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또

한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

당사는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료, 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이 영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

당사는 사무용품을 포함하여 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 당사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으

로 인식합니다.

(12) 무형자산

영업권은 취득 시점에 취득하는 종속기업, 관계기업 및 공동기업, 사업 등의 순식별 가능자산에 대한 당사의 지분에 해당하는 공정가치를 초과하여 지급한 대가에 해당하며 종속기업의 사업취득과 관련된 건은 무형자산으로, 관계기업 및 공동기업의 지분 취득과 관련한 건은 관계기업 및 공동기업 투자에 포함하여 계상하고 있습니다.

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

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 추정 경제적 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 회원권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구분	추정내용연수	구분	추정내용연수
개발비	5년	소프트웨어	5년
산업재산권	5년	고객계약	6년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 회계연도 말에 재검토하고, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다. 무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래 경제적 효익이 기대되지 않을 때 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 다음의 사항을 모두 제시할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발 관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

- ① 무형자산을 사용, 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성

- ② 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 당사의 의도
- ③ 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 당사의 능력
- ④ 무형자산이 미래 경제적 효익을 창출하는 방법. 그 중에서도 특히 무형자산의 산출물이나 무형자산 자체를 거래하는 시장이 존재함을 제시할 수 있거나 또는 무형자산을 내부적으로 사용할 것이라면 그 유용성을 제시할 수 있음.
- ⑤ 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성
- ⑥ 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 당사의 능력

한편, 자산으로 인식한 개발비는 원가모형을 적용하여 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있으며, 개발이 완료되어 사용가능한 시점부터 경제적 효익의 예상 지속기간에 걸쳐 상각하고 있습니다. 자산으로 인식한 개발비에 대하여 개발기간동안 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

(13) 차입원가

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

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 대해 회계기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하고 있습니다. 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에는 당해 자산관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있으며, 자본화이자율은 회계기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생된 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(14) 비금융자산의 손상

건설계약에서 발생한 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 생물자산, 재고자산, 이연법인세자산, 투자부동산(공정가치로 측정되는 경우) 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간종료일마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 현금창출단위란 다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소자산집단을 의미합니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 이러한 장부금액의 감소는 손상차손으로 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간종료일에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(15) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수령하는

것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다. 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금의 경우 재무상태표에 보조금을 차감하는 방법으로 표시하고 있으며, 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방법으로 손익으로 인식하고 있습니다. 기타의 정부보조금은 보전하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 보전하려는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 기업에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(16) 지분상품

당사는 거래상대방에게 현금 등 금융자산을 인도하기로 하는 계약상 의무 및 발행자에게 잠재적으로 불리한 조건으로 거래상대방과 금융자산이나 금융부채를 교환하는 계약상 의무를 포함하지 않으며 자기지분상품으로 결제되거나 결제될 수 있는 계약으로서, 변동가능한 수량의 자기지분상품을 인도할 계약상 의무가 없는 비파생상품 또는 확정 수량의 자기지분상품에 대하여 확정 금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해서만 결제될 파생상품은 자본으로 분류하고 있습니다.

(17) 충당부채

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

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간종료일에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할

때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

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

매 보고기간종료일마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(18) 수익

당사는 경제적 효익의 유입이 확실하고 신뢰성 있게 측정될 수 있는 경우에 수익을 인식하고 있으며, 수취한 대가의 공정가치에서 할인, 리베이트, 기타 판매 관련 제세금 등을 차감하여 수익을 측정하고 있습니다. 당사는 본인 또는 대리인 중 어느 역할을 수행하고 있는지를 판단하기 위하여 해당 기준에 따라 매출계약을 평가하였으며, 그 결과 당사는 모든 매출계약에 대하여 당사가 본인으로서 역할을 하고 있다고 판단하고 있습니다. 또한 당사는 다음의 인식기준을 충족하는 경우에만 수익을 인식하고 있습니다.

1) 재화의 판매

재화의 판매로 인한 수익은 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 구매자에게 이전되는 시점 즉, 보통 재화의 인도시점에 인식하고 있습니다.

2) 공사수익

① 일반사항

당사는 건설계약과 관련한 수익과 원가를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우, 해당 계약수익과 계약원가를 보고기간말 현재 건설계약의 진행률을 기준으로 인식하고 있습니다. 당사는 관련 공사에 대해 신뢰성 있게 측정할 수 있는 방법을 사용하여 건설계약의 진행률을 결정하고 있으며, 계약의 진행률은 당사의 수행정도를 나타내지 못하는 계약원가를 제외하고 수행한 공사에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정 총계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다.

건설계약에서 손실이 예상되는 경우에는 예상되는 손실을 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우, 계약수익은 회수가 가능한 발생원가의 범위 내에서만 인식되며 계약원가는 발생 시 비용으로 인식됩니다.

당사는 보고기간말 현재 총계약수익에 누적진행률을 곱한 금액과 보고기간말까지 청구한 누적금액을 비교하여 청구한 금액이 적을 경우에는 그 차액을 계약자산으로, 청구한 금액이 많은 경우에는 그 차액을 계약부채로 표시하고 있습니다. 또한, 대가를 받을 무조건적인 권리는 재무상태표상 매출채권으로 구분하여 표시하고 있습니다.

② 계약의 결합

당사는 같은 고객(또는 그 고객의 특수관계자)과 동시에 또는 가까운 시기에 체결한 둘 이상의 계약에 대하여 다음의 기준 중 하나 이상을 충족하는 경우, 단일 계약으로 회계처리하고 있습니다.

- 1) 하나의 상업적 목적을 가진 계약에 해당합니다.
- 2) 한 계약의 대가가 다른 계약의 가격이나 수행에 따라 달라집니다.
- 3) 복수의 계약이 단일 수행의무에 해당합니다.

③ 수행의무의 식별

당사는 풍력발전 관련 장비 운반 및 설치, 태양광시설 공사를 사업으로 영위하고 있습니다. 당사는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다. 고객과의 계약에서 구별되는 수행

의무를 식별하여 수익을 인식하였으며, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 당사의 수익인식 시점이 결정됩니다.

④ 한 시점에 이행하는 수행의무

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

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

⑤ 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

당사의 사업은 고객이 주문한 장비의 운반 및 설치를 하는 것으로 일반적으로 2년 이내의 기간이 소요됩니다. 당사는 다음 기준 중 어느 하나를 충족하는 경우 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로, 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것으로 보아 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

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

이에 따라 상기 용역의 경우 고객은 건물을 건설하는 동안 자산을 직접 통제하며, 당사가 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 당사에 있기 때문에 진행 기준을 적용하여 수익을 인식합니다.

⑥ 변동대가

당사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 측정함에 있어서 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다.

⑦ 계약체결증분원가

계약체결증분원가는 고객과 계약을 체결하기 위해 들인 원가로서 계약을 체결하지 않았다면 들지 않았을 원가로 당사는 고객에게 그 원가를 명백히 청구할 수 있는경우가 아니라면 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 당사는 계약체결증분원가를 발생항목별로 검토하여 자산화 된 계약체결증분원가는 향후 진행률에 따라 계약원가로 인식하고 있습니다.

⑧ 계약이행원가

계약이행원가는 고객과의 계약을 이행할 때 드는 원가로서, 원가가 계약이나 구체적으로 식별할 수 있는 예상 계약에 직접 관련되고, 원가가 미래의 수행의무를 이행(또는 계속 이행)할 때 사용할 당사의 자원을 창출하거나 가치를 높이며, 회수될 것으로 예상된다면 자산으로 인식되며, 자산화된 계약이행원가는 향후 진행률에 따라 계약원가로 인식하고 있습니다.

⑨ 계약자산 및 계약부채

계약자산은 당사가 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 당사의 권리이며, 계약부채는 당사가 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 당사의 의무로 정의됩니다. 당사는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있으며, 대가를 받을 무조건적인 권리는 매출채권으로 구분하여 표시하고 있습니다.

3) 이자수익

상각후원가로 측정되는 모든 금융상품 및 매도가능금융자산에서 발생하는 이자의 경우, 유효이자율법에 의하여 이자수익 또는 이자비용을 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융상품의 기대존속기간이나 적절하다면 더 짧은 기간에 예상되는 미래현금유출과 유입의 현재가치를 금융자산 또는 금융부채의 순장부금액과 일치시키는 이자율

입니다. 이자수익은 포괄손익계산서상 금융수익에 포함되어 있습니다.

4) 기타의 수익

기타의 수익에 대해서는 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 경우에 인식하고 있습니다.

(19) 종업원급여

1) 단기종업원급여

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

2) 퇴직급여

- 확정기여제도

확정기여제도는 당사는 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 당사는 법적의무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 당사는 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간종료일 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

(20) 법인세

1) 당기법인세

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

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기 법인세는 자본에 반영되며 손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 세법규정의 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, 공동사업에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 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 회

계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우

- 종속기업, 관계기업, 공동사업에 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 보고기간종료일에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 한편, 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 다시 환입하고 있습니다. 또한, 매 보고기간종료일마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

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

당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세대상기업과 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

(21) 주당이익

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

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

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

(22) 부문별 보고

영업부문은 당사의 경영진에게 보고되는 보고자료와 동일한 방식으로 보고되고 있습니다. 당사의 경영진은 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

(23) 전기 재무제표의 계정과목 재분류

당사는 당기 재무제표와의 비교를 용이하게 하기 위하여 전기 재무제표의 일부 계정과목을 당기 재무제표의 계정과목에 따라 재분류하였습니다. 재분류의 내역은 다음과 같으며, 전기에 보고된 순자산가액이나 당기계속사업이익 및 당기순이익에는 영향을 미치지 아니합니다.

(단위: 원)

계정과목	재분류 전(전기)	재분류 후(전기)
매출채권	5,848,321,692	5,218,448,009
미청구공사	-	629,873,683
합 계	5,848,321,692	5,848,321,692

3. 재무위험관리

당사는 경영활동과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험(외환위험, 이자율위

험, 가격위험)과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사는 금융위험이 경영에 미칠수 있는 불리한 효과를 최소화하기 위해 노력하고 있습니다. 금융위험관리는 당사의 재무부문에 의해 이루어지고 있으며, 각 업무 부서들과 긴밀히 협력하여 금융위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다.

당사의 재무위험관리의 주요 대상인 금융자산은 현금및현금성자산, 단기금융상품, 매출채권 및 기타채권 등으로 구성되어 있으며, 금융부채는 매입채무, 차입금 및 기타채무 등으로 구성되어 있습니다.

(1) 유동성 위험

유동성위험은 당사의 경영환경 또는 금융시장의 악화로 인해 당사가 부담하고 있는 단기채무를 적기에 이행하지 못할 위험으로 정의합니다.

당사는 미래의 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달계획을 수립하여 유동성위험을 관리하고 있으며 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	장부금액	계약상현금흐름	1년 이내	1년 ~ 2년 이내	2년 ~ 3년 이내	3년 초과
<당기말>						
매입채무및기타지급채무	8,546,861,419	8,546,861,419	8,545,861,419	-	1,000,000	-
차입금	4,500,000,000	4,541,175,726	4,541,175,726	-	-	-
전환사채	7,696,276,992	12,400,000,000	800,000,000	800,000,000	10,800,000,000	-
리스부채	230,194,934	279,349,270	157,927,186	70,060,556	40,372,528	10,989,000
합 계	20,973,333,345	25,767,386,415	14,044,964,331	870,060,556	10,841,372,528	10,989,000
<전기말>						
매입채무및기타지급채무	8,509,030,694	8,516,765,520	8,481,289,802	35,475,718	-	-
차입금	4,183,449,800	4,334,466,759	2,314,642,101	2,019,824,658	-	-
리스부채	387,324,393	447,342,670	224,542,080	130,560,450	53,455,820	38,784,320
합 계	13,079,804,887	13,298,574,949	11,020,473,983	2,185,860,826	53,455,820	38,784,320

(2) 외환위험

당사는 외화로 표시된 채권과 채무에 대한 환율변동위험에 노출되어 있으며, 외화로 표시된 채권과 채무 관리시스템을 통하여 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자

산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	USD	VND	USD	VND
<외화자산>				
현금및현금성자산	713,787,681	-	465,730,616	-
매출채권	3,397,091,917	-	1,640,354,612	-
합 계	4,110,879,598	-	2,106,085,228	-
<외화부채>				
매입채무	182,193,612	2,054,730,300	680,623,199	2,075,503,041
미지급금	8,022,009	-	-	-
합 계	190,215,621	2,054,730,300	680,623,199	2,075,503,041

또한, 외화에 대한 기능통화의 환율이 5% 변동 시 환율변동이 당기 및 전기 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
USD	196,033,198	(196,033,198)	71,273,101	(71,273,101)
VND	(102,736,515)	102,736,515	(103,775,153)	103,775,153
합 계	93,296,683	(93,296,683)	(32,502,052)	32,502,052

(3) 이자율위험

이자율 위험은 시장금리 변동으로 인한 재무상태표 항목의 가치변동 (공정가치) 위험과 투자 및 재무활동으로부터 발생하는 현금흐름(이자수익 및 비용)이 변동될 위험을 의미합니다. 당사의 이자율 변동위험은 주로 예금 및 변동금리부 차입금으로 인해 발생하며, 당사는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 최소화를 위한 관리방안을 수립, 운용하고 있습니다.

1) 보고기간종료일 현재 당사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
<고정이자율>		

구 분	당기말	전기말
금융자산	9,804,014,133	2,212,778,312
금융부채	11,696,276,992	2,000,000,000
<변동이자율>		
금융자산	-	-
금융부채	500,000,000	2,000,000,000

2) 변동이자율 금융상품 민감도 분석

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동이자부 금융자산 및 금융부채의 이자율이 1% 변동할 때 당사의 세전이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락
이자비용	(5,000,000)	5,000,000	(20,000,000)	20,000,000

(4) 자본위험관리

당사의 자본관리목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적자본구조를 유지하는 것입니다. 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표상의 금액을 기준으로 계산합니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
부채총계(A)	22,930,365,213	13,373,687,792
자본총계(B)	11,522,904,422	9,491,952,471
현금및현금성자산(C)	8,565,263,133	2,062,029,832
차입금(D)	12,426,471,926	4,570,774,193
부채비율(A/B)	199.00%	140.90%
순차입금비율 (D-C)/B	33.51%	26.43%

4. 금융상품의 범주별 손익

당기와 전기 중 당사의 재무제표에 계상된 금융상품의 범주별 손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	상각후원가금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합계
<당기>					
이자수익	17,396,655	-	-	-	17,396,655
당기손익-공정가치금융상품 평가이익	-	415,296	-	526,630,000	527,045,296
배당금수익	-	3,696,000	-	-	3,696,000
대손상각비	151,904,278	-	-	-	151,904,278
외환차이	458,965,783	-	(264,054,050)	-	194,911,733
이자비용	-	-	(363,995,314)	-	(363,995,314)
합계	628,266,716	4,111,296	(628,049,364)	526,630,000	530,958,648
<전기>					
이자수익	77,648,240	-	-	-	77,648,240
당기손익-공정가치금융상품 평가이익	-	3,727,138	-	-	3,727,138
대손상각비	342,214,300	-	-	-	342,214,300
외환차이	364,790,351	-	(352,868,128)	-	11,922,223
이자비용	-	-	(245,116,233)	-	(245,116,233)
합계	784,652,891	3,727,138	(597,984,361)	-	190,395,668

5. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 금융상품의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	장부가액	공정가액	장부가액	공정가액
상각후원가 금융자산:				
현금및현금성자산	8,565,263,133	8,565,263,133	2,062,029,832	2,062,029,832
단기금융상품	1,000,000,000	1,000,000,000	-	-
매출채권	8,412,125,137	8,412,125,137	5,218,448,009	5,218,448,009
장단기대여금	52,000,000	52,000,000	24,000,000	24,000,000
미수금	29,465,995	29,465,995	7,712,346	7,712,346
미수수익	6,654,793	6,654,793	-	-
장기금융상품	30,000,000	30,000,000	18,000,000	18,000,000
보증금	224,310,213	224,310,213	173,804,277	173,804,277
소 계	18,319,819,271	18,319,819,271	7,503,994,464	7,503,994,464

구 분	당기말		전기말	
	장부가액	공정가액	장부가액	공정가액
공정가치로 인식된 금융자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산	158,153,352	158,153,352	157,738,056	157,738,056
소 계	158,153,352	158,153,352	157,738,056	157,738,056
금융자산 합계	18,477,972,623	18,477,972,623	7,661,732,520	7,661,732,520
상각후원가 금융부채:				
장단기차입금	4,500,000,000	4,500,000,000	4,183,449,800	4,183,449,800
매입채무	5,348,311,948	5,348,311,948	5,652,978,712	5,652,978,712
장단기미지급금	3,102,805,615	3,102,805,615	2,773,372,650	2,773,372,650
미지급비용	94,743,856	94,743,856	82,679,332	82,679,332
전환사채	7,696,276,992	7,696,276,992	-	-
리스부채	230,194,934	230,194,934	387,324,393	387,324,393
임대보증금	1,000,000	1,000,000	-	-
소 계	20,973,333,345	20,973,333,345	13,079,804,887	13,079,804,887
공정가치로 인식한 금융부채:				
파생금융상품부채	1,850,000,000	1,850,000,000	-	-
소 계	1,850,000,000	1,850,000,000	-	-
금융부채 합계	22,823,333,345	22,822,333,345	13,079,804,887	13,079,804,887

금융상품의 공정가치는 아래에서 설명하고 있는 방법에 의하여 결정되었습니다.

유동자산으로 분류된 매출채권 등의 경우 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있으며, 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법을 사용하고 있습니다.

(2) 공정가치 서열체계

당사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치 측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수

당사의 상기 서열체계에 따른 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기			
	수준 1	수준 2	수준 3	계
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	158,153,352	-	158,153,352
금융부채				
파생상품금융부채	-	1,850,000,000	-	1,850,000,000

(3) 금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법

구 분	공정가치측정기법
수준 2	순자산가치평가방법

6. 현금및현금성자산 및 유동·비유동금융자산

보고기간 종료일 현재 현금및현금성자산 및 유동·비유동금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	현금및현금성자산	유동금융자산	비유동금융자산	합 계
<당기말>				
보통예금	7,851,475,452	-	-	7,851,475,452
외화예금	713,787,681	-	-	713,787,681
정기예금	-	1,000,000,000	-	1,000,000,000
정기적금	-	-	30,000,000	30,000,000
합 계	8,565,263,133	1,000,000,000	30,000,000	9,595,263,133
<전기말>				
보통예금	1,596,299,216	-	-	1,596,299,216
외화예금	465,730,616	-	-	465,730,616
정기적금	-	-	18,000,000	18,000,000
합 계	2,062,029,832	-	18,000,000	2,080,029,832

7. 매출채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
채권액	11,239,091,265	8,101,975,881
대손충당금	(2,826,966,128)	(2,883,527,872)
장부금액	8,412,125,137	5,218,448,009

(2) 매출채권에 차감항목으로 표시되는 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초	(2,883,527,872)	(3,255,365,835)
환입(설정)	147,694,588	345,330,850
채권상각	-	26,507,113
제각채권의 회수	(91,132,844)	-
기말	(2,826,966,128)	(2,883,527,872)

(3) 보고기간종료일 현재 매출채권에 대한 기대신용손실을 고려한 대손충당금 설정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	매출채권	손실충당금	매출채권	손실충당금
3개월 이내	7,273,036,278	25,420,535	4,548,320,944	52,240,975
3개월 초과 6개월 이내	1,118,071,569	31,257,951	766,794,180	45,599,509
6개월 초과 9개월 이내	93,234,930	15,539,154	1,778,250	604,881
9개월 초과 1년 이내	-	-	-	-
1년 초과	2,754,748,488	2,754,748,488	2,785,082,507	2,785,082,507
합계	11,239,091,265	2,826,966,128	8,101,975,881	2,883,527,872

8. 기타수취채권

(1) 보고기간종료일 현재 기타수취채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수수익	6,654,793	-	-	-
미수금	40,405,295	-	22,861,336	-
미수금대손충당금	(10,939,300)	-	(15,148,990)	-
대여금	371,875,490	410,000,000	350,815,390	410,000,000
대여금대손충당금	(319,875,490)	(410,000,000)	(326,815,390)	(410,000,000)
보증금	-	236,472,000	-	190,487,000
현재가치할인차금	-	(12,161,787)	-	(16,682,723)
합 계	88,120,788	224,310,213	31,712,346	173,804,277

(2) 기타수취채권에 차감항목으로 표시되는 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초	(751,964,380)	(748,847,830)
환입(설정)	4,209,690	(3,116,550)
채권상각	6,939,900	-
기말	(740,814,790)	(751,964,380)

9. 재고자산

(1) 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액
상품	47,785,459	-	47,785,459	980,920,780	-	980,920,780
제품	2,113,837,956	(228,867,316)	1,884,970,640	1,925,397,003	(336,860,078)	1,588,536,925
재공품	797,579,723	(105,560,903)	692,018,820	630,930,891	(71,854,582)	559,076,309

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액
원재료	869,397,752	(256,464,483)	612,933,269	946,886,920	(516,939,990)	429,946,930
미착품	27,593,843	-	27,593,843	72,030,964	-	72,030,964
합계	3,856,194,733	(590,892,702)	3,265,302,031	4,556,166,558	(925,654,650)	3,630,511,908

(2) 당기와 전기 중 매출원가에 가산된 재고자산평가손실액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
재고자산평가손실(환입)	(334,761,948)	(195,580,346)

10. 기타자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	2,295,647,295	250,000,000	2,426,579,400	-
선급금대손충당금	(1,995,802,014)	-	(2,004,602,014)	-
선급비용	-	-	9,859,379	-
선급공사원가	937,000,000	-	-	-
합계	1,236,845,281	250,000,000	431,836,765	-

(2) 기타자산에 차감항목으로 표시되는 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기초	(2,004,602,014)	(1,981,448,288)
환입(설정)	8,800,000	(23,153,726)
기말	(1,995,802,014)	(2,004,602,014)

11. 종속기업투자 및 관계기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

회사명	업종	소재지	설립일	자본금	지분율(%)	취득금액	손상차손누계액	장부금액
<당기말>								
CNPLUS VINA Co., Ltd.(*1)	제조업	베트남	2014.07.25	13,267,310,651	100.00	13,267,310,651	(5,608,825,670)	7,658,484,981
(주)씨엔반도체(*2)	반도체,제조업	서울 강남구	2016.02.26	50,000,000	100.00	50,000,000	(50,000,000)	-
합 계				13,317,310,651		13,317,310,651	(5,658,825,670)	7,658,484,981
<전기말>								
CNPLUS VINA Co., Ltd.(*1)	제조업	베트남	2014.07.25	13,267,310,651	100.00	13,267,310,651	(5,608,825,670)	7,658,484,981
(주)씨엔반도체(*2)	반도체,제조업	서울 강남구	2016.02.26	50,000,000	100.00	50,000,000	(50,000,000)	-
합 계				13,317,310,651		13,317,310,651	(5,658,825,670)	7,658,484,981

(*1) 당사는 손상징후가 존재하는 CNPLUS VINA Co., Ltd. 투자주식에 대한 손상 검사를 수행하였으며, 손상검사 수행결과 당기는 손상인식이 없으며, 139백만원의 손상차손을 인식하여, 당기말 및 전기말 현재 손상차손누계액은 각각 5,609백만원 및 5,609백만원입니다.

(*2) (주)씨엔반도체는 전기 이전에 전액 손상인식하였습니다.

손상검사 수행시 사용가치를 회수가능액으로 평가하였고, 회수가능액의 추정에 사용된 주된 가정은 아래와 같습니다. 주요 가정치는 해당 산업의 미래 추세에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있으며, 내·외부의 역사적 자료에 기초하고 있습니다.

구 분	가 정	
	당기	전기
할인율(%)	17.71%	15.68%
영구성장률(%)	0.00%	0.00%

사용가치는 자산의 계속적인 사용으로부터 기대되는 미래현금흐름을 할인하여 결정하였습니다. 할인율은 유사회사의 자본구조에 근거하여 예측되었으며 법인의 목표부채비율에 근거하여 산정되었습니다. 또한, 향후 5년간 현금흐름 추정액은 제시된 사업계획에 기초하였으며, 그 이후의 현금흐름은 고정된 영구성장률을 사용하여 추정하였습니다.

(2) 주요 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

회사명	자산	부채	매출액	당기순손실
<당기말>				
CNPLUS VINA Co., Ltd.	21,975,908,879	13,605,625,617	8,838,952,322	(760,680,781)
(주)씨엔반도체	417,069,995	1,519,906,151	-	(1,316,304)
<전기말>				
CNPLUS VINA Co., Ltd.	19,904,502,087	11,071,808,236	8,406,448,382	176,024,964
(주)씨엔반도체	418,386,299	1,519,906,151	-	(13,269,880)

(3) 당기와 전기 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

회사명	기초	취득	합병	손상	기말
<당기>					
CNPLUS VINA Co., Ltd.	7,658,484,981	-	-	-	7,658,484,981
합 계	7,658,484,981	-	-	-	7,658,484,981
<전기>					
CNPLUS VINA Co., Ltd.	7,797,519,840	-	-	(139,034,859)	7,658,484,981
(주)피케이풍력	1,499,990,000	-	(1,499,990,000)	-	-
합 계	9,297,509,840	-	(1,499,990,000)	(139,034,859)	7,658,484,981

(4) 보고기간종료일 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

회사명	업종	소재지	자본금	지분율	취득금액	손상차손누계액	장부금액
<당기말>							
(주)디올	제조업	경기도 용인시	200,000,000	20.00%	240,000,000	(240,000,000)	-
(주)코리아엠씨엔	유통업	서울 구로구	150,000,000	33.33%	150,000,000	(150,000,000)	-
합 계					390,000,000	(390,000,000)	-
<전기말>							
(주)디올	제조업	경기도 용인시	200,000,000	20.00%	240,000,000	(240,000,000)	-
(주)코리아엠씨엔	유통업	서울 구로구	150,000,000	33.33%	150,000,000	(150,000,000)	-
합 계					390,000,000	(390,000,000)	-

12. 당기손익-공정가치측정금융자산

보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	취득원가	손상차손	당기말	전기말
농업회사법인청현(주) 전환사채	150,000,000	(150,000,000)	-	-
(주)씨엔반도체 전환사채	1,000,000,000	(1,000,000,000)	-	-
(주)코리아엠씨엔 전환사채	500,000,000	(500,000,000)	-	-
전문건설공제조합(*)	154,010,918	-	158,153,352	157,738,056
합 계	1,804,010,918	(1,650,000,000)	158,153,352	157,738,056

(*) 보고기간종료일 현재 전문건설공제조합으로부터 1,437백만원(전기: 2,170백만원)의 이행지급보증을 제공받고 있으며, 이와 관련하여 출자금 및 보증금을 담보로 제공하고 있습니다.

13. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
<당기말>					
기계장치	1,360,670,068	(1,028,491,857)	(266,895,894)	-	65,282,317
차량운반구	146,877,030	(124,193,316)	-	-	22,683,714
금형	9,847,799,236	(6,539,543,864)	(2,341,200,230)	-	967,055,142
공구와기구	913,564,437	(892,386,828)	-	(3,727,437)	17,450,172
시설장치	40,486,000	(31,511,466)	-	-	8,974,534
비품	233,043,315	(204,049,688)	-	-	28,993,627
건설중인자산	34,900,000	-	-	-	34,900,000
합 계	12,577,340,086	(8,820,177,019)	(2,608,096,124)	(3,727,437)	1,145,339,506
<전기말>					
기계장치	6,006,749,690	(4,670,082,975)	(1,226,051,453)	-	110,615,262
차량운반구	125,877,030	(100,530,400)	-	-	25,346,630
금형	14,523,375,520	(9,701,088,247)	(4,055,997,091)	-	766,290,182
공구와기구	1,265,085,002	(1,229,180,727)	-	(8,235,663)	27,668,612
시설장치	40,486,000	(23,414,266)	-	-	17,071,734
비품	348,465,951	(319,191,093)	-	-	29,274,858
합 계	22,310,039,193	(16,043,487,708)	(5,282,048,544)	(8,235,663)	976,267,278

(2) 당기와 전기 중 당사의 유형자산 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	기초가액	취득	처분(폐기)	감가상각	기타(대체및합병)	기말가액
<당기>						
기계장치	110,615,262	-	(147,000)	(45,185,945)	-	65,282,317
차량운반구	25,346,630	21,000,000	-	(23,662,916)	-	22,683,714
금형	766,290,182	482,480,000	(6,977,000)	(274,738,040)	-	967,055,142
공구와기구	27,668,612	-	(62,000)	(10,156,440)	-	17,450,172
시설장치	17,071,734	-	-	(8,097,200)	-	8,974,534
비품	29,274,858	17,880,000	(27,000)	(18,134,231)	-	28,993,627
건설중인자산	-	34,900,000	-	-	-	34,900,000
합 계	976,267,278	556,260,000	(7,213,000)	(379,974,772)	-	1,145,339,506
<전기>						
기계장치	112,402,822	204,500,000	(156,984,834)	(49,302,726)	-	110,615,262
차량운반구	2,571,470	-	(2,061,481)	(18,880,000)	43,716,641	25,346,630
금형	277,520,996	945,900,000	(380,600,000)	(135,130,814)	58,600,000	766,290,182
공구와기구	11,631,229	-	-	16,037,383	-	27,668,612
시설장치	25,168,934	-	-	(8,097,200)	-	17,071,734
비품	44,023,279	1,262,000	-	(16,010,421)	-	29,274,858
건설중인자산	58,600,000	-	-	-	(58,600,000)	-
합 계	531,918,730	1,151,662,000	(539,646,315)	(211,383,778)	43,716,641	976,267,278

14. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
<당기말>				
산업재산권	50,000,000	(50,000,000)	-	-
소프트웨어	172,995,000	(37,536,733)	-	135,458,267
기타의 무형자산(*1)	3,000,000,000	(50,000,028)	(2,949,999,972)	-
고객관계	956,795,556	(328,898,474)	-	627,897,082
영업권(*2)	503,827,025	-	-	503,827,025
건설중인무형자산	100,000,000	-	-	100,000,000
합 계	4,783,617,581	(466,435,235)	(2,949,999,972)	1,367,182,374
<전기말>				
산업재산권	50,000,000	(50,000,000)	-	-
소프트웨어	21,209,000	(16,483,865)	-	4,725,135
기타의무형자산(*1)	3,000,000,000	(50,000,028)	(2,949,999,972)	-

구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
고객계약	956,795,556	(149,499,306)	-	807,296,250
영업권	503,827,025	-	-	503,827,025
취득중인 무형자산	165,000,000	-	-	165,000,000
합 계	4,696,831,581	(265,983,199)	(2,949,999,972)	1,480,848,410

(*1) 당사는 전기 이전 'R-스윙' 관련 기타의무형자산에 대해 회수가능액을 평가하여 손상차손누계액을 계상하였습니다.

(*2) 당사는 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 영업권의 손상검사를 수행하고 있습니다. 영업권에 대한 손상검사는 해당 영업권과 관련된 현금창출단위의 회수가능액을 추정하는 방식으로 수행되고 있으며 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 손상차손을 인식하고 영업권에 대하여 인식한 손상차손은 이후에 환입하지 않습니다. 당기 및 전기 중 인식한 손상차손은 없습니다.

영업권 사용가치의 계산은 다음의 주요한 가정에 근거하고 있습니다.

- 과거 경험, 과거 계약 내용 및 향후 계약 전망에 근거하여 미래현금흐름을 예측하였습니다. 2022년 이후 5개년의 성장률은 사업계획에 근거하여 추정하였으며, 이후 기간 동안의 현금흐름은 0%의 성장률을 사용하여 추정하였습니다.

- 할인율은 연결기업의 가중평균자본비용인 17.35%를 사용하여 평가하였습니다. 가중평균자본비용은 19.81%의 자기자본비용과 9%의 타인자본비용을 적용하여 산정되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	기초	취득	상각액	기타(대체및합병)	기말
<당기>					
소프트웨어	4,725,135	1,786,000	(21,052,868)	150,000,000	135,458,267
고객계약	807,296,250	-	(179,399,168)	-	627,897,082
영업권	503,827,025	-	-	-	503,827,025
취득중인 무형자산	165,000,000	85,000,000	-	(150,000,000)	100,000,000
합 계	1,480,848,410	86,786,000	(200,452,036)	-	1,367,182,374

구 분	기초	취득	상각액	기타(대체및합병)	기말
<전기>					
소프트웨어	8,966,935	-	(4,241,800)	-	4,725,135
고객계약(*1)	-	-	(149,499,306)	956,795,556	807,296,250
영업권(*1)	-	-	-	503,827,025	503,827,025
취득중인 무형자산	-	165,000,000	-	-	165,000,000
합 계	8,966,935	165,000,000	(153,741,106)	1,460,622,581	1,480,848,410

(*1) 전기 중 (주)피케이풍력을 합병함에 따라 고객계약 957백만원과 영업권 504백만원이 발생하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 판매관리비로 인식한 경상개발비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
경상개발비	247,158,202	160,777,236

15. 사용권자산과 리스부채

(1) 당기 및 전기의 사용권자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	부동산	차량운반구	합 계
<당기>			
기초	164,502,175	230,728,523	395,230,698
신규 리스계약 인식	12,339,932	30,305,678	42,645,610
감가상각비	(114,783,927)	(93,170,889)	(207,954,816)
기말	62,058,180	167,863,312	229,921,492
<전기>			
기초	39,970,450	177,970,259	217,940,709
신규 리스계약 인식	229,811,911	59,350,814	289,162,725
합병 승계	13,991,377	105,975,945	119,967,322
감가상각비	(119,271,563)	(85,225,914)	(204,497,477)
기타	-	(27,342,581)	(27,342,581)
기말	164,502,175	230,728,523	395,230,698

(2) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초 장부금액	387,324,393	184,889,332
당기 리스계약 인식	40,639,931	278,245,068
합병승계	-	119,389,217
이자비용	35,933,146	37,662,136
리스료 지급	(233,702,536)	(232,861,360)
기말 장부금액(*)	230,194,934	387,324,393

(*) 보고기간종료일로부터 1년 이내 지급예정인 리스료는 유동부채로 분류하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
사용권자산에 대한 감가상각비	(207,954,816)	(204,497,477)
리스보증금 이자수익(현재가치할인차금 상각)	6,526,634	7,302,245
리스부채에 대한 이자비용	(35,933,146)	(37,662,136)
기타	-	27,342,581
합 계	(237,361,328)	(207,514,787)

(4) 당기와 전기 중 리스 이용으로 인한 총 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
리스부채에서 발생한 금액	233,702,536	232,861,360
단기리스	2,669,588,843	1,598,331,272
소액리스	22,567,667	16,648,833
합 계	2,925,859,046	1,847,841,465

16. 기타지급채무

보고기간종료일 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	3,012,090,360	-	2,675,337,516	33,782,548
퇴직연금미지급금	90,715,255	-	64,252,586	-
미지급비용	94,743,856	-	82,679,332	-
임대보증금	-	1,000,000	-	-
합계	3,197,549,471	1,000,000	2,822,269,434	33,782,548

17. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
운전자금	기업은행	5.262~6.946	2,500,000,000	2,000,000,000
	(주)씨엔비텍	-	-	183,449,800
합계			2,500,000,000	2,183,449,800

(2) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
원화장기차입금	우리은행	2.680	2,000,000,000	2,000,000,000
합계			2,000,000,000	2,000,000,000
유동성대체액			(2,000,000,000)	-
잔액			-	2,000,000,000

(3) 장기차입금 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
1년이내	2,000,000,000	-
1년초과 2년이내	-	2,000,000,000
합 계	2,000,000,000	2,000,000,000

18. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
선수금	51,247,032	243,242,572
예수금	55,784,836	50,640,333
합 계	107,031,868	293,882,905

19. 전환사채 및 파생상품금융부채

(1) 당기말 현재 전환사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	발행일	만기일	이자율(%)	금액	비고
제7회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	2022-11-17	2025-11-17	8.00	5,000,000,000	무보증 사모 전환사채
제8회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	2022-11-17	2025-11-17	8.00	5,000,000,000	무보증 사모 전환사채
합계				10,000,000,000	
전환권조정				(2,303,723,008)	
전환사채 차감계				7,696,276,992	

(2) 당사가 발행한 전환사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

1. 사채의 종류	제7회 무기명식이권부 무보증 사모 전환사채	제8회 무기명식이권부 무보증 사모 전환사채
2. 사채의 권면총액 (원)	5,000,000,000	5,000,000,000
3. 사채의 이율	표면이자율 (%)	8.0%
	만기이자율 (%)	8.0%
4. 사채만기일	2025년 11월 17일	2025년 11월 17일

5. 원금상환방법	만기까지 보유하고 있는 "본 사채"의 원금에 대하여는 만기일에 원금의 100%에 해당하는 금액을 일시 상환하되, 원단위 미만은 절사한다. 단, 상환기일이 은행영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 상환하고 원금상환기일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.		만기까지 보유하고 있는 "본 사채"의 원금에 대하여는 만기일에 원금의 100%에 해당하는 금액을 일시 상환하되, 원단위 미만은 절사한다. 단, 상환기일이 은행영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 상환하고 원금상환기일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.		
6. 사채발행방법	사모		사모		
7. 전환에 관한 사항	전환비율 (%)	100	100		
	전환가액 (원/주)	685	663		
	전환대상	종류	주식회사 씨엔플러스 기명식 보통주	주식회사 씨엔플러스 기명식 보통주	
	전환대상	주식수	7,299,270	7,541,478	
	전환청구기간	시작일	2023년 11월 17일	2023년 11월 17일	
		종료일	2025년 11월 17일	2025년 11월 17일	
전환가액 조정에 관한 사항	본 사채권을 소유한 자가 전환청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 아래와 같이 전환가액을 조정한다.		본 사채권을 소유한 자가 전환청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 아래와 같이 전환가액을 조정한다.		
8. 옵션에 관한 사항	"본 사채"의 "사채권자"는 "본 사채"의 발행일로부터 1년이 되는 2023년 11월 17일 및 이후 매3개월에 해당되는 날(이하 "조기상환지급기일"이라 한다)에 "본 사채"의 원금에 해당하는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다. 단 조기상환지급기일이 은행영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 상환하고 조기상환지급기일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.		"본 사채"의 "사채권자"는 "본 사채"의 발행일로부터 1년이 되는 2023년 11월 17일 및 이후 매3개월에 해당되는 날(이하 "조기상환지급기일"이라 한다)에 "본 사채"의 원금에 해당하는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다. 단 조기상환지급기일이 은행영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 상환하고 조기상환지급기일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.		

한편, 동 전환사채에 내재된 전환권과 조기상환청구권 및 매도청구권은 내재파생상품의 분리조건을 모두 충족하므로 주계약에서 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하였으며, 당기 중 당사의 파생상품부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	금액
기초	-
발행	2,376,630,000
평가	(526,630,000)
기말	1,850,000,000

20. 퇴직급여제도

당사는 임직원에게 대하여 확정기여형 퇴직연금제도를 운영하고 있으며, 당기 및 전기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 249백만원 및 145백만원입니다.

21. 자본

(1) 보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
발행할주식의 총수(주)	1,000,000,000	1,000,000,000
1주당 액면금액(원)	100	100
발행한 주식수(주)	67,963,000	67,963,000
보통주자본금(원)	6,796,300,000	6,796,300,000

(2) 당기와 전기 중 자본금 및 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	자본금	자본잉여금			
		주식발행초과금	자기주식처분이익	기타자본잉여금	합 계
<당기>					
기초	6,796,300,000	31,625,024,066	796,908,728	2,013,632,057	34,435,564,851
기말	6,796,300,000	31,625,024,066	796,908,728	2,013,632,057	34,435,564,851
<전기>					
기초	6,796,300,000	31,625,024,066	796,908,728	523,951,057	32,945,883,851
신종자본증권의 발행	-	-	-	1,489,681,000	1,489,681,000
기말	6,796,300,000	31,625,024,066	796,908,728	2,013,632,057	34,435,564,851

(3) 당기말 현재 자본으로 분류된 신종자본증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	발행일	만기일	이자율	금 액
무기명식 무보증 전환사채(*)	2021-11-01	2051-10-30	3.00%	1,500,000,000

(*) 이자율은 발행 후 5년(변경일) 동안은 연 3%, 변경일로부터 1년이 되기 전일까지는 연 6%, 변경일로부터 1년이 되는 날부터 연 0.25%을 추가로 가산합니다. 다만, 이자율은 연 10%를 초과할 수 없습니다. 당사는 상기 신종자본증권 발행일로부터 60개월이 경과한 날 또는 발행회사의 최대주주가 변경된 날부터 조기상환권을 행사할 수 있으며, 만기일의 5일 이전까지 만기연장 의사를 통보할 경우, 동일한 조건으로

만기를 30년씩 연장 가능합니다. 또한, 당사는 그 선택에 따라 상기 신종자본증권의 이자를 지급하지 아니할 수 있습니다. 다만 직전 12개월 동안 주식에 대한 배당결의와 자기주식 매입, 상환 그리고 이익소각이 발생한 경우에는 이자지급을 정지할 수 없습니다. 상기 신종자본증권은 발행일로부터 1년이 경과한 시점부터 만기일 1개월 전까지 전환가격 215원을 적용하여 기명식 보통주 6,976,744주로 전환할 수 있습니다. 단, 전환가액이 발행회사 보통주의 액면가 미만일 경우에는 발행회사의 보통주 액면가를 전환가액으로 합니다.

(4) 보고기간종료일 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
기타자본조정	(667,848,325)	(667,848,325)

(5) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
유형자산재평가이익	5,400,487,470	5,400,487,470

22. 결손금

(1) 보고기간종료일 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
미처리결손금	(34,441,599,574)	(36,472,551,525)

(2) 당기와 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기		전기	
	처리에정일 : 2023년 3월 31일		처리확정일 : 2022년 3월 31일	
1. 미처리결손금		34,441,599,574		36,472,551,525

구분	당기		전기	
	처리에정일 : 2023년 3월 31일		처리확정일 : 2022년 3월 31일	
1. 전기이월미처리결손금	36,472,551,525		36,246,977,792	
2. 당기순이익(손실)	2,030,951,951		(225,573,733)	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		34,441,599,574		36,472,551,525

23. 매출액 등

(1) 당기와 전기의 매출액 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
상품매출	15,885,580,633	4,210,709,408
제품매출	16,904,937,164	14,749,706,604
공사수익	5,063,848,061	7,373,765,305
기타매출	1,092,767,903	524,569,517
합계	38,947,133,761	26,858,750,834

(2) 당사는 수익을 창출하는 재화나 용역의 성격에 따라 주요 영업부문을 제조, 공사 및 기타 부문으로 구분하고 있습니다. 당기와 전기 중 영업부문별 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
매출액	38,947,133,761	26,858,750,834
제조	16,904,937,164	14,749,706,604
공사	5,063,848,061	7,373,765,305
기타	16,978,348,536	4,735,278,925
감가상각비	543,416,387	415,881,255
제조	502,724,294	316,473,185
공사	23,192,093	96,351,724
기타	17,500,000	3,056,346

구분	당기	전기
영업이익(손실)	1,530,957,548	(247,360,020)
제조	1,479,152,725	78,318,461
공사	(542,742,143)	28,935,168
기타	594,546,966	(354,613,649)

(3) 당기와 전기 중 지역별 영업현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
국내	29,454,168,406	21,167,146,057
중국	3,335,395,112	4,795,794,620
기타	6,157,570,243	895,810,157
합 계	38,947,133,761	26,858,750,834

(4) 당기와 전기 중 단일 외부고객으로부터의 수익이 당사 총수익의 10% 이상인 주요 고객의 수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

주요 고객	당기	전기
고객 1	-	4,555,750,000

24. 공사계약

(1) 당기와 전기 중 공사계약의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	기초	합병	신규계약	계약변경	공사수익인식	기말
<당기>						
설치공사및운송	2,625,371,772	-	1,765,180,000	700,000,000	(5,063,848,061)	26,703,711
<전기>						
설치공사및운송	-	5,496,657,617	9,115,750,000	(4,613,270,540)	(7,373,765,305)	2,625,371,772

(2) 보고기간종료일 현재 누적공사수익 및 누적공사원가 등의 내역은 다음과 같습니다.

다.

(단위: 원)

구 분	누적공사수익	누적공사원가	누적공사이익	공사대금 미수금			초과청구액
				청구분	미청구분	합계	
<당기말>							
설치공사및운송	5,928,476,289	5,508,400,239	420,076,050	973,592,612	821,582,087	1,795,174,699	-
<전기말>							
설치공사및운송	7,138,882,501	6,213,365,481	925,517,020	1,030,000,000	629,873,683	1,659,873,683	-

(*) 전기 중 타절된 공사와 관련된 수익인식금액 235백만원이 제외되어 있습니다.

(3) 추정총계약원가의 추정치 변동

당기말 현재 종료되었거나 진행중인 일부 계약의 추정총계약수익과 추정총계획 원가가 변동되어, 당기와 미래기간의 손익 및 미청구공사 잔액에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	추정총계약 수익의 변동	추정총계획 원가의 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	계약자산 (미청구공사) 변동
당기완료	-	-	-	-	-
당기진행	700,000,000	1,060,000,000	(360,000,000)	-	-
합 계	700,000,000	1,060,000,000	(360,000,000)	-	-

(4) 당기 투입법 진행기준을 적용하여 인식한 수익이 전기 매출액의 5% 이상인 계약 별 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

계약명	계약일	계약상 완성기한	진행률	공사미수금		미청구공사	
				총액	손실충당금	총액	손실충당금
신흥 풍력발전소 조성사업 운송 및 설치 공사(*)	2021-10-01	2022-09-30	100%	385,000,000	-	349,000,001	-

(*) 당기말 현재 원가 투입이 완료되었으나, 준공되지 않았습니다.

25. 매출원가

당기와 전기 중 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
상품매출원가	14,064,092,864	2,085,156,937
기초상품재고액	980,920,780	12,874,286
(기초)재고자산평가손실	-	(12,874,286)
당기상품매입액	13,130,957,543	3,066,077,717
기말상품재고액	(47,785,459)	(980,920,780)
제품매출원가	12,965,090,666	13,140,115,016
기초제품재고액	1,925,397,003	1,866,217,099
(기초)재고자산평가손실	(336,860,078)	(452,413,955)
당기제품제조원가	13,221,508,247	13,330,462,427
타계정에서대체	341,552,854	-
타계정으로대체	(301,536,720)	(15,613,630)
기말제품재고액	(2,113,837,956)	(1,925,397,003)
(기말)재고자산평가손실	228,867,316	336,860,078
기타매출원가	685,000,000	99,389,314
공무원가	4,740,425,510	6,213,365,481
매출원가계	32,454,609,040	21,538,026,748

26. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
원재료의 사용액	1,711,680,897	2,211,181,417
제품과 재공품의 변동	(429,376,226)	(319,864,251)
상품의 매입액	13,130,957,543	3,066,077,717
상품의 변동	933,135,321	(980,920,780)
급여	2,543,143,435	2,356,572,336
퇴직급여	248,908,297	145,133,102
복리후생비	499,813,610	476,071,556

구분	당기	전기
감가상각비	587,929,588	415,881,255
무형자산상각비	200,452,036	153,741,106
외주가공비	10,328,612,116	11,878,749,895
소모품비	487,925,098	383,173,930
지급수수료	1,998,785,915	3,198,223,128
운반비	1,273,977,059	2,414,257,474
지급임차료	2,651,213,956	1,385,266,103
기타	1,249,017,568	322,566,866
합 계	37,416,176,213	27,106,110,854

27. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
급여	1,656,155,790	1,191,097,756
퇴직급여	198,163,219	139,685,169
복리후생비	341,603,263	284,778,896
감가상각비	295,060,200	158,264,294
무형자산상각비	200,452,036	153,741,106
대손상각비	(147,694,588)	(345,330,850)
경상개발비	247,158,202	160,777,236
운반비	295,722,094	288,783,105
지급수수료	1,295,937,023	3,034,645,094
여비교통비	261,788,592	185,897,453
기타판매비와관리비	317,221,342	315,744,847
합 계	4,961,567,173	5,568,084,106

28. 기타손익 및 금융손익

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
외환차익	1,096,727,191	417,237,162
외화환산이익	300,005,934	56,104,266
유형자산처분이익	1,439,799	20,100,046
임대료수익	700,000	-
잡이익	127,090,446	384,628,408
합 계	1,525,963,370	878,069,882

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
외환차손	999,027,524	314,614,901
외화환산손실	207,793,868	144,381,918
유형자산처분손실	461,000	1,480,481
종속기업투자손상차손	-	139,034,859
기타의대손상각비	(13,009,690)	33,116,550
잡손실	15,838,902	59,914,031
합 계	1,210,111,604	692,542,740

(3) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
이자수익	17,396,655	77,648,240
당기손익-공정가치금융자산 평가이익	415,296	3,727,138
배당금수입	3,696,000	-
파생상품금융부채 평가이익	526,630,000	-
합 계	548,137,951	81,375,378

(4) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
이자비용	363,995,314	245,116,233

29. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기법인세 부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	-	-
자본에 직접 반영된 법인세비용	-	-
법인세비용	-	-

당기와 전기 중 당사는 법인세 부담액이 없으며, 보고기간종료일 현재 차감할 일시적 차이가 실현될 가능성이 불확실하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

(2) 당기 및 전기의 일시적차이의 변동내역 및 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	차감할(가산할) 일시적차이					이연법인세 자산(부채)
	기초잔액	조정(합병)	감소	증가	기말잔액	
<당기>						
감가상각누계액	151,514,684	-	111,580,148	3,821,600	43,756,136	9,188,788
감가상각비(업무용승용차)	3,020,040	7,523,042	-	12,896,732	23,439,814	4,922,360
정보보호요금(자산)	8,235,663	-	4,508,226	-	3,727,437	782,761
대손충당금	5,513,077,276	7,595,934	5,520,673,210	5,399,858,918	5,399,858,918	1,133,970,372
리스부채	387,324,393	-	197,769,371	40,639,912	230,194,934	48,340,936
무형자산손상차손	1,911,732,384	(35,433,100)	625,433,094	-	1,250,866,190	262,681,899
미수수익	-	-	-	(6,654,793)	(6,654,793)	(1,397,507)
유급연차부채	30,744,488	(3,991,859)	26,752,629	33,179,960	33,179,960	6,967,791
사용권자산	(395,230,698)	-	(207,954,816)	(42,645,610)	(229,921,492)	(48,283,514)
유형자산손상차손	33,057,652	-	33,057,652	-	-	-
재고자산평가손실	925,654,650	-	925,654,650	590,892,702	590,892,702	124,087,467

구분	차감할(가산할) 일시적차이					이연법인세 자산(부채)
	기초잔액	조정(합병)	감소	증가	기말잔액	
전환권조정		-	-	(2,303,723,008)	(2,303,723,008)	(483,781,832)
파생상품금융부채		-	-	1,850,000,000	1,850,000,000	388,500,000
퇴직연금	64,252,586	-	64,252,586	90,715,255	90,715,255	19,050,203
투자주식손상차손	7,032,310,651	666,515,019	-	-	7,698,825,670	1,616,753,390
미지급비용(1년미만 퇴직급여)	-	-	-	22,258,959	22,258,959	4,674,381
현재가치할인차금	16,682,723	-	6,526,634	2,005,698	12,161,787	2,553,975
대손금	26,507,113	-	-	-	26,507,113	5,566,493
고객계약	(807,296,250)	-	(179,399,168)	-	(627,897,082)	(131,858,388)
영업권	(503,827,025)	-	-	-	(503,827,025)	-
소계	14,397,760,330	642,209,036	7,128,854,216	5,693,246,325	13,604,361,475	2,962,719,575
이월결손금	28,424,497,017	(447,413,940)	673,497,908	-	27,303,585,169	5,733,752,885
합계	42,822,257,347	194,795,096	7,802,352,124	5,693,246,325	40,907,946,644	8,696,472,460
<전기>						
감가상각누계액	289,058,162	-	141,365,078	3,821,600	151,514,684	33,333,230
감가상각비(업무용승용차)	3,020,040	-	-	-	3,020,040	664,409
국고보조금(자산)	130,408,764	-	122,173,101	-	8,235,663	1,811,846
대손충당금	5,863,680,646	-	5,863,680,646	5,513,077,276	5,513,077,276	1,212,877,001
리스부채	184,889,332	130,055,508	314,944,840	387,324,393	387,324,393	85,211,366
무형자산손상차손	2,501,732,378	-	589,999,994	-	1,911,732,384	420,581,124
미수수익	(6,975,000)	-	(6,975,000)	-	-	-
유급연차부채	37,720,670	-	37,720,670	30,744,488	30,744,488	6,763,787
사용권자산	(217,940,709)	(123,941,154)	(341,881,863)	(395,230,698)	(395,230,698)	(86,950,754)
유형자산손상차손	224,928,462	-	191,870,810	-	33,057,652	7,272,683
재고자산평가손실	1,132,109,282	-	1,132,109,282	925,654,650	925,654,650	203,644,023
퇴직연금	289,433,508	27,942,111	317,375,619	64,252,586	64,252,586	14,135,569
투자주식손상차손	10,209,790,811	-	3,177,480,160	-	7,032,310,651	1,547,108,343
현재가치할인차금	12,522,383	828,734	13,351,117	16,682,723	16,682,723	3,670,199
대손금	-	-	-	26,507,113	26,507,113	5,831,565
기타	214,706,938	-	214,706,938	-	-	-
고객계약	-	-	(149,499,306)	(956,795,556)	(807,296,250)	(177,605,175)
영업권	-	-	-	(503,827,025)	(503,827,025)	-
하자보수충당부채	-	810,411,509	810,411,509	-	-	-
소 계	20,869,085,667	845,296,708	12,428,833,595	5,112,211,550	14,397,760,330	3,278,349,216
이월결손금	22,665,591,237	881,572,771	-	4,877,333,009	28,424,497,017	6,253,389,344
합 계	43,534,676,904	1,726,869,479	12,428,833,595	9,989,544,559	42,822,257,347	9,531,738,560

(3) 당기말 현재 일시적차이의 법인세 효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 계산하였으며, 2023년 이후 실현분에 대해서는 21%를 적용하여 산정하였습니다.

(4) 당사는 차감할 일시적차이 13,604,361천원에 대한 법인세절감효과 8,696,472천원에 대해 미래 실현가능성 등이 불확실하여 이연법인세자산으로 인식하지 아니하였습니다.

30. 주당손익

(1) 기본주당손익

1) 당기와 전기 중 기본주당손이익(손실)의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원/주)

구분	당기	전기
보통주 당기순이익(손실)	2,030,951,951	(225,573,733)
가중평균유통보통주식수	67,963,000	67,963,000
보통주 주당순이익(손실)	30	(3)

2) 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수는 발행주식수와 동일합니다.

(2) 희석주당순손익

당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 전환권이 있으며 희석주당순손익은 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다.

1) 당기와 전기 중 희석주당순이익(손실)의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원/주)

구분	당기	전기
보통주 당기순이익(손실)	2,030,951,951	(225,573,733)
전환사채에 대한 이자비용	169,680,618	-
파생금융상품부채 평가이익	(526,630,000)	-
계	1,674,002,569	(225,573,733)
가중평균유통희석보통주식수	76,769,425	67,963,000
희석 주당순이익(손실)	22	(3)

전기의 회석주당손익은 잠재적 보통주의 반희석효과로 인하여 기본주당손익과 동일합니다.

2) 전환권은 보통주로 전환된 것으로 보아 계산한 가중평균유통회석보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주)

내역	발행보통주식수	기간	적수
보통주 발행주식수	67,963,000	365	24,806,495,000
신종자본증권	6,976,744	365	2,546,511,560
전환사채	14,840,748	45	667,833,660
합 계	89,780,492		28,020,840,220
일 수		365	
가중평균유통회석보통주식수			76,769,425

31. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 당기순이익(손실)에 대한 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

과 목	당기	전기
감가상각비	587,929,588	415,881,255
무형자산상각비	200,452,036	153,741,106
재고자산평가손실(환입)	(334,761,948)	(193,580,346)
이자수익	(17,396,655)	(77,648,240)
이자비용	363,995,314	245,116,233
외화환산이익	(300,005,934)	(56,104,266)
외화환산손실	207,793,868	144,381,918
유형자산처분이익	(1,439,799)	(20,100,046)
유형자산처분손실	461,000	1,480,481
당기손익공정가치금융상품 평가이익	(415,296)	(3,727,138)
종속기업투자손상차손	-	139,034,859

과 목	당기	전기
대손상각비(환입)	(147,694,588)	(345,330,850)
기타의대손상각비(환입)	(13,009,690)	33,116,550
파생상품평가이익	(526,630,000)	-
배당금수익	(3,696,000)	-
잡손실	23,770	32,342,581
잡이익	-	(237,293,998)
합 계	15,605,666	231,310,099

(2) 당기와 전기 중 영업활동 자산·부채의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	(3,041,945,404)	1,134,421,433
미청구공사의 감소(증가)	(191,708,404)	(629,873,683)
대손채권의 회수	91,132,844	-
기타수취채권의 감소(증가)	(17,543,959)	280,233,097
기타자산의 감소(증가)	(1,055,008,516)	(317,393,140)
재고자산의 감소(증가)	679,199,084	(403,206,355)
매입채무의 증가(감소)	(270,399,618)	(3,697,469,313)
기타지급채무의 증가(감소)	320,514,834	651,687,001
기타부채의 증가(감소)	(186,851,037)	112,124,409
합 계	(3,672,610,176)	(2,869,476,551)

(3) 당기와 전기 중 현금흐름표는 간접법으로 작성하고 있으며 투자와 재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 주요한 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	150,000,000	58,600,000
장기차입금의 유동성 대체	2,000,000,000	-
사용권자산 및 리스부채 인식	40,639,912	278,245,068
현재가치할인차금의 사용권자산 인식	2,005,698	10,917,657

구분	당기	전기
리스부채의 유동성 대체	129,864,264	227,292,882
파생금융상품부채와 전환권조정 인식	2,376,630,000	-
합병으로 인한 현금및현금성자산 승계	-	553,898,790
합병으로 인한 매출채권 승계	-	1,344,567,872
합병으로 인한 기타수취채권 승계	-	1,026,943,693
합병으로 인한 기타자산 승계	-	540,000
합병으로 인한 당기손익-공정가치금융상품 승계	-	140,253,938
합병으로 인한 종속기업투자주식 제거	-	1,499,990,000
합병으로 인한 유형자산 승계	-	43,716,641
합병으로 인한 무형자산 승계	-	1,460,622,581
합병으로 인한 사용권자산 승계	-	119,967,322
합병으로 인한 단기차입금 승계	-	2,882,404,835
합병으로 인한 매입채무 승계	-	839,710,424
합병으로 인한 기타지급채무 승계	-	617,324,146
합병으로 인한 기타부채의 승계	-	335,000
합병으로 인한 리스부채의 승계	-	119,389,217
합병으로 인한 당기법인세부채 승계	-	181,610,375

(4) 당기와 전기 중 재무활동현금흐름에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금흐름			당기말
			상각	합병	기타(*)	
<당기>						
차입금	4,183,449,800	316,550,200	-	-	-	4,500,000,000
리스부채	387,324,393	(233,702,536)	35,933,165	-	40,639,912	230,194,934
전환사채	-	10,000,000,000	72,906,992	-	(2,376,630,000)	7,696,276,992
합 계	4,570,774,193	10,082,847,664	108,840,157	-	(2,335,990,088)	12,426,471,926
<전기>						
차입금	3,290,632,113	(392,734,004)	-	1,317,595,165	(32,043,474)	4,183,449,800
리스부채	184,889,332	(232,861,360)	37,662,136	119,389,217	278,245,068	387,324,393
합 계	3,475,521,445	(625,595,364)	37,662,136	1,436,984,382	246,201,594	4,570,774,193

(*) 기타는 전환사채의 발행으로 인한 전환권조정, 신규 리스부채 인식액 등입니다.

32. 특수관계자

(1) 보고기간종료일 현재 중대한 영향력을 행사할 수 있는 특수관계회사의 내역은 다음과 같습니다.

관 계	특수관계자
주주	인스엘이디(주)
종속기업	CNPLUS VINA Co., Ltd. (주)씨엔반도체
관계기업	(주)디올, (주)코리아엠씨엔
기타	(주)쥬이리히트존

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

특수관계자	구분	과목	당기	전기
CNPLUS VINA Co., Ltd.	비용	외주가공비	4,814,937,381	6,858,228,857
	자금거래	대여금 회수	-	1,773,440,000
	유형자산매각	유형자산매각	8,191,799	529,305,242
	수익	이자수익	-	49,447,568
(주)피케이 풍력	자금거래	차입금 상환	-	6,795,165
인스엘이디(주)	자금거래	신종자본증권 인수	-	1,500,000,000
	자금거래	전환사채 인수	5,000,000,000	-
(주)쥬이리히트존	비용	지급임차료	120,000,000	60,000,000

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

특수관계자	과목	계정과목	당기말	전기말
CNPLUS VINA Co., Ltd.	채권	매출채권	2,078,868,869	-
	채무	매입채무	2,070,352,007	2,657,181,708
(주)씨엔반도체(*1)	채권	단기대여금	219,875,490	219,875,490
		전환사채	1,000,000,000	1,000,000,000
		미수금	5,439,300	5,439,300
	채무	선수금	28,000,000	28,000,000
(주)디올(*2)	채권	장기대여금	410,000,000	410,000,000
(주)코리아엠씨엔(*3)	채권	전환사채	150,000,000	150,000,000

(*1) 보고기간종료일 현재 (주)씨엔반도체 대여금 220백만원 및 미수금 5백만원에 대하여 전액 대손충당금을 설정하고 있으며, 전환사채 1,000백만원에 대하여 전액 평가손실을 인식하고 있습니다.

(*2) 보고기간종료일 현재 (주)디올 대여금 410백만원에 대하여 전액 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(*3) 보고기간종료일 현재 (주)코리아엠씨엔 전환사채 150백만원에 대하여 전액 평가손실을 인식하고 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 현재 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

특수관계자	과 목	기 초	증 가	감 소	기 말
<당기>					
인스엘이디(주)	신종자본증권	1,500,000,000	-	-	1,500,000,000
	전환사채(*1)	-	5,000,000,000	5,000,000,000	-
(주)씨엔반도체	단기대여금	219,875,490	-	-	219,875,490
	전환사채	1,000,000,000	-	-	1,000,000,000
(주)디올	장기대여금	410,000,000	-	-	410,000,000
(주)코리아엠씨엔	전환사채	150,000,000	-	-	150,000,000
<전기>					
인스엘이디(주)	신종자본증권	-	1,500,000,000	-	1,500,000,000
CNPLUS VINA Co., Ltd.	장기대여금	1,773,440,000	-	1,773,440,000	-
(주)씨엔반도체	단기대여금	219,875,490	-	-	219,875,490
	단기차입금(*4)	32,043,474	-	32,043,474	-
	전환사채	1,000,000,000	-	-	1,000,000,000
(주)피케이풍력	단기차입금(*2)	789,200,000	-	789,200,000	-
(주)디올	장기대여금	410,000,000	-	-	410,000,000
(주)코리아엠씨엔	전환사채	150,000,000	-	-	150,000,000
임직원	단기대여금(*3)	-	175,018,646	175,018,646	-

(*1) 당기 중 당사가 발행한 전환사채를 인수하였고 인수 후 제3자에게 매도하였습니다.

(*2) 전기 중 당사와의 합병으로 인하여 일부 상환 후 상계하였습니다.

(*3) 전기 중 (주)피케이풍력과의 합병시 승계 후 회수하였습니다.

(*4) 전기 중 잡이익으로 반영하였습니다.

(5) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 직·간접적으로 당해 회사 활동의 계획·지휘·통제에 대한 권한과 책임을 가진 자로서(등기이사만 포함), 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
단기급여	178,521,508	116,600,020

33. 우발상황과 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융상품은 없습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 당사는 기업은행 및 우리은행 차입금과 관련하여 기술신용보증기금으로부터 3,900백만원(전기말: 3,900백만원)의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 당사는 서울보증보험으로부터 792백만원(전기말: 510백만원)의 이행지급보증을 제공받고 있습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 당사는 전문건설공제조합으로부터 1,437백만원(전기말: 2,170백만원)의 이행지급보증을 제공받고 있으며, 이와 관련하여 출자금 및 보증금을 담보로 제공하고 있습니다.

(5) 당기말 현재 당사가 피고인 소송사건은 1건(소송가액 : 1,125백만원)이 진행중입니다. 진행중인 소송사건의 결과는 예측할 수 없으며, 소송의 결과로 발생할 수 있는

충당부채 등은 재무제표에 별도로 설정되어 있지 않습니다.

34. 상장 적격성 실질 심사 및 주권 매매거래 재개

당사는 2017년 3월 15일에 최근 3사업연도 중 2사업연도 자기자본 50% 초과 법인세비용차감전계속사업손실 발생사유로 인한 관리종목 지정 이후 2018년 8월 6일에 최대주주 변경 등의 사유로 상장적격성 실질심사 대상이 되어 주권 매매거래 정지 통보를 받았습니다.

2018년 10월 중 코스닥 기업심사위원회로부터 2019년 8월까지 개선기간을 부여받았으며 개선 기간 종료 후, 2019년 10월 코스닥 시장위원회의 심의의결을 통해 2020년 8월까지 2차 개선기간을 부여받았습니다. 이후 당사는 2020년 10월 21일 코스닥 시장위원회의 심의 의결을 통하여 2021년 2월 21일까지 개선기간을 부여 받았으며, 개선기간 종료 후 2021년 4월 29일 코스닥 시장위원회는 상장폐지 심의를 속개하기로 결정하였습니다.

2021년 11월 12일 상장폐지 심의 속개에 따른 심사위원회가 개최되었으나, 2021년 재무제표에 대한 감사의견 여부에 따른 결정을 위해 2차 속개가 결정되었으며, 2022년 4월 25일 코스닥시장위원회의 심의 결과로 상장유지가 결정되었고, 2022년 4월 26일부터 당사의 주권매매 거래가 재개되었습니다.

35. 재무제표의 승인

동 재무제표는 2023년 3월 2일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2023년 3월 31일자 주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 씨엔플러스의 2022년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제6항에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

=====

주식회사 씨엔플러스

대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 씨엔플러스의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 씨엔플러스의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고 하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다."고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 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 운영실태보고는 내부회계관리제도 모범규준 제4장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다 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 대한민국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조

직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제4장 '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 주식회사등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

2023년 3월 16일

서울특별시 강남구 강남대로 334
예 교 지 성 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 이 의 웅

내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

(주)씨엔플러스 주주, 이사회 및 감사 귀중

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

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

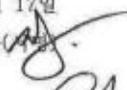
본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계의 제4장 중소기업에 대한 적용률 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준의 제4장 중소기업에 대한 적용률 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2023년 2월 17일

대표이사 정 상 욱 

내부회계관리자 최 철 

내부회계관리제도 운영실태 보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 씨엔플러스			
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						
투입 인원수	2	1	1	1	8	7	-	-	-	1	-	-	11	10
투입 시간	분·반기검토	6	15	34	56	512	423	-	-	-	-	-	552	494
	감사	11	32	154	24	776	2,422	-	-	-	100	-	941	2,578
	합계	17	47	188	80	1,288	2,845	-	-	-	100	-	1,493	3,072

(*)전기는 타감사인이 수행한 감사시간입니다.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.05.11				1	일	
	주요내용	회사와 사업에 대한 이해 및 감사전략 및 계획수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2022.07.11.~2022.07.15 2022.08.01.~2022.08.05.	10	일	5	명	1	명	반기재무실적에 대한, 분석적절 차 등 입증감사
	2022.11.14.~2022.11.30.	13	일	4	명	1	명	감사위험평가, 내부통제 이해 및 평가
2023.02.13.~2023.02.18.	6	일	5	명	1	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대 해 질문 및 증빙확인, 분석적절 차 등 입증감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.02				1	일	
	실사(입회)장소	경기도 시화 공장						
	실사(입회)대상	커넥터 제품 및 원재료						
	실사(입회)시기	-				-	일	

금융자산실사(입회)	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	-
	기타조회	타처보관재고자산조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2021.11.29./2022.08.05./2022.11.30./2023.02.18.				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	베트남 현지공장 보유(CNPLUS VINA) 당사 재고자산실사				
	수행시기	2022.12.31	1	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 11월 29일	감사인 및 회사의 임원	대면회의	감사계약 및 감사위험 논의
2	2022년 08월 05일	감사인 및 회사의 임원	대면회의	반기검토 발견사항 보고 및 향후 감사계획 추가 논의
3	2022년 11월 30일	감사인 및 회사의 임원	대면회의	감사위험 및 내부통제제도발견사항 보고
4	2023년 02월 18일	감사인 및 회사의 임원	대면회의	감사인의 독립성 및 기말감사결과보고