

주식회사 씨엔플러스

재무제표에 대한  
감사보고서

제 19 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

동아송강회계법인

# 목 차

	페이지
	—
독립된 감사인의 감사 보고서 .....	1-5
(첨부)재무제표 .....	6
·재무상태표 .....	7-8
·포괄손익계산서 .....	9
·자본변동표 .....	10
·현금흐름표 .....	11-12
·주식 .....	13-88
내부회계관리제도 검토의견 .....	89-92
외부감사 실시내용 .....	93-94

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 씨엔플러스

주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 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 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

## 계속기업 관련 중요한 불확실성

재무제표에 대한 주석 34에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 34는 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 순손실 226백만원이 발생하였고, 재무제표일 현재로 36,473백만원의 결손금이 있음을 나타내고 있습니다. 주석 34에서 기술된 바와 같이, 이러한 사건이나 상황은 주석 34에서 설명하고 있는 다른 사항과 더불어 회사의 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타냅니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 않습니다.

## 강조사항

감사의견에 영향을 미치지 않는 사항으로서, 이용자는 재무제표에 대한 주석 35에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 35에서 설명하는 바와 같이, 회사는 2018년 8월 7일에 주권 매매거래 정지 통보를 받은 후 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 회사는 2020년 10월 21일 코스닥 시장위원회의 심의의결을 통하여 2021년 2월 21일까지 개선기간을 부여 받았으며, 개선기간 종료 후 2021년 4월 29일 코스닥 시장위원회는 상장폐지 심의를 속개하기로 결정하였으며, 2021년 11월 12일 코스닥시장위원회를 개최하여 주권의 상장폐지여부를 다시 심의하였으나 속개된 심의에서 상장폐지 여부를 종결하지 못하여 재차 심의를 속개하기로 결정하였습니다.

## 핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성시 다루어졌으며 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

### 홈쇼핑 부문 매출의 수익인식귀속시기

주석 21에 기재된 바와 같이 회사는 홈쇼핑 부문(상품매출로 표시)에서 발생하는 매출의 거래비중이 유의적입니다. 홈쇼핑 부문은 고객과의 계약 및 판매조건에 따라 다양한 수행의무가 존재하고, 각 재화의 통제 이전 시기가 다르기 때문에 수익인식 시점에 대한 경영진의 판단이 요구됩니다. 따라서, 우리는 회사의 판단 오류나 고의에 의한 수익인식 기간귀속 시기에 오류가 발생할 위험이 높다고 판단하여 홈쇼핑 부문 매출의 수익인식 귀속시기를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사 절차는 다음과 같습니다.

- 1)매출유형별 회사의 회계정책과 수익인식의 적합성을 평가하는 경영진의 프로세스에 대한 이해
- 2)홈쇼핑 부문 주요 매출의 계약서상 조건 검토 및 회사의 회계정책의 적정성 평가

3)기중의 매출거래에 대하여 표본을 추출하고 원시증빙에 대한 검사를 통하여 매출의 발생사실 확인

4)보고기간말 전후 발생한 매출거래에 대하여 표본추출방법을 이용하여 매출의 발생시점과 회사의 수익인식 시점 비교대사

### **기타사항**

회사의 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 도원회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2021년 3월 30일의 감사보고서에서 의견거절을 표명하였습니다. 해당 감사인이 의견거절을 표명한 감사보고서에 첨부된 재무제표는 재무제표에 대한 주석 33에 기술되어 있는 조정사항들을 반영하기 전의 재무제표이며, 비교표시된 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 해당 조정사항이 반영된 재무제표입니다.

### **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 청산하거나영업을 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 합리적

으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

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

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

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

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

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

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 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 박병곤입니다.

서울특별시 서초구 강남대로 221

동 아 송 강 회 계 법 인

대표이사 박 창 하

2022년 3월 23일

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

## (첨부)재 무 제 표

주식회사 씨엔플러스

### 제 19 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

### 제 18 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 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

재 무 상 태 표

제 19(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 18(전) 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 씨엔플러스

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 19(당) 기 기말		제 18(전) 기 기말	
자 산					
I. 유동자산			12,005,266,563		9,888,816,543
현금및현금성자산	3,5,6	2,062,029,832		1,879,906,745	
유동금융자산	5,6,31	-		280,000,000	
매출채권	3,5,7,30	5,848,321,692		4,661,721,753	
기타수취채권(유동)	3,5,8,30	31,712,346		214,552,898	
재고자산	9	3,630,511,908		2,457,666,038	
당기법인세자산		854,020		26,100	
기타유동자산	10	431,836,765		394,943,009	
II. 비유동자산			10,860,373,700		12,555,220,831
비유동금융자산	5,6,31	18,000,000		4,000,000	
기타수취채권(비유동)	3,5,8,30	173,804,277		1,994,884,617	
매각예정비유동자산	11	-		500,000,000	
종속기업투자	11,30	7,658,484,981		9,297,509,840	
관계기업투자	11	-		-	
당기손익-공정가치금융상품	5,11,30,31	157,738,056		-	
유형자산	12,30	976,267,278		531,918,730	
무형자산	13	1,480,848,410		8,966,935	
사용권자산	14	395,230,698		217,940,709	
자 산 총 계			22,865,640,263		22,444,037,374
부 채					
I. 유동부채			11,179,873,733		11,372,947,972
단기차입금	3,5,16,30,31	2,183,449,800		1,004,693,274	
매입채무	3,5,30	5,652,978,712		7,846,397,310	
기타지급채무	3,5,15,30	2,822,269,434		2,045,001,594	
유동성장기부채	3,5,6,16,30,31	-		216,494,398	
유동성리스부채	3,5,14	227,292,882		78,937,900	
기타유동부채	17	293,882,905		181,423,496	
II. 비유동부채			2,193,814,059		2,175,395,873
장기차입금	3,5,6,16,30,31	2,000,000,000		2,069,444,441	
기타지급채무	3,5,15	33,782,548		-	
리스부채	3,5,14	160,031,511		105,951,432	
부 채 총 계			13,373,687,792		13,548,343,845
자 본					
I. 자본금	1,19		6,796,300,000		6,796,300,000

과 목	주 석	제 19(당) 기 기말		제 18(전) 기 기말	
II. 자본잉여금	19		34,435,564,851		32,945,883,851
III. 자본조정	19,32		(667,848,325)		-
IV. 기타포괄손익누계액	19		5,400,487,470		5,400,487,470
V. 결손금	20		(36,472,551,525)		(36,246,977,792)
자 본 총 계			9,491,952,471		8,895,693,529
부 채 와 자 본 총 계			22,865,640,263		22,444,037,374

" 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 "

포 괄 손 익 계 산 서

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

제 18(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 씨엔플러스

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 19(당) 기	제 18(전) 기
I. 매출액	21,22	26,858,750,834	16,902,047,234
II. 매출원가	23,24,30	21,538,026,748	13,326,352,968
III. 매출총이익		5,320,724,086	3,575,694,266
IV. 판매비와관리비	24,25	5,568,084,106	3,493,902,636
V. 영업이익(손실)		(247,360,020)	81,791,630
기타수익	26,30	878,069,882	862,704,955
기타비용	26	692,542,740	6,912,653,206
금융수익	4,14,26,30	81,375,378	137,092,825
금융비용	4,14,26	245,116,233	229,715,338
VI. 법인세비용차감전순손실		(225,573,733)	(6,060,779,134)
VII. 법인세비용	27	-	-
VIII. 당기순손실		(225,573,733)	(6,060,779,134)
IX. 기타포괄손익		-	-
X. 총포괄손익		(225,573,733)	(6,060,779,134)
XI. 주당손익	28		
기본 및 희석주당손익		(3)	(100)

" 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 "

자 본 변 동 표

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

제 18(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 씨엔플러스

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	결손금	자본합계
2020.01.01(전기초)_수정 전	6,009,472,500	31,401,127,522	-	5,400,487,470	(30,002,583,724)	12,808,503,768
전기오류수정(주석33)	-	-	-	-	(183,614,934)	(183,614,934)
2020.01.01(전기초)_수정 후	6,009,472,500	31,401,127,522	-	5,400,487,470	(30,186,198,658)	12,624,888,834
총포괄손익						
당기순손실	-	-	-	-	(6,060,779,134)	(6,060,779,134)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래						
유상증자	598,802,300	398,207,301	-	-	-	997,009,601
전환사채의 전환	188,025,200	1,146,549,028	-	-	-	1,334,574,228
2020.12.31(전기말)	6,796,300,000	32,945,883,851	-	5,400,487,470	(36,246,977,792)	8,895,693,529
2021.01.01(당기초)_수정 전	6,796,300,000	32,934,111,556	-	5,400,487,470	(32,138,517,927)	12,992,381,099
전기오류수정(주석33)	-	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						
당기순손실	-	-	-	-	(225,573,733)	(225,573,733)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래						
합병(주석32)	-	-	(667,848,325)	-	-	(667,848,325)
신종자본증권의 발행(주석19)	-	1,489,681,000	-	-	-	1,489,681,000
2021.12.31(당기말)	6,796,300,000	34,435,564,851	(667,848,325)	5,400,487,470	(36,472,551,525)	9,491,952,471

" 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 "

현금흐름표

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

제 18(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 씨엔플러스

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(2,910,237,056)		2,391,029,404
1. 영업에서 창출된 현금		(2,863,740,185)		2,389,810,654	
당기순손실		(225,573,733)		(6,060,779,134)	
당기순손실에 대한 조정	29	231,310,099		7,539,647,254	
영업활동 자산/부채의 변동	29	(2,869,476,551)		910,942,534	
2. 이자수취		135,941,424		430,490	
3. 법인세 환급(납부)		(182,438,295)		788,260	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			2,693,184,336		(3,748,187,666)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		4,121,733,316		92,814,834	
단기금융상품의 감소		343,500,000		-	
기타수취채권의 감소		2,166,068,646		72,000,000	
유형자산의 처분		558,265,880		20,814,834	
매각예정비유동자산의 처분		500,000,000		-	
사업결합으로 인한 현금유입		553,898,790		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(1,428,548,980)		(3,841,002,500)	
단기금융상품의 증가		60,000,000		-	
기타수취채권의 증가		19,130,000		2,181,428,000	
장기금융상품의 증가		14,000,000		94,000,000	
당기손익-공정가치금융상품의 취득		18,756,980		-	
종속기업투자의 취득		-		1,499,990,000	
유형자산의 취득		1,151,662,000		63,684,500	
무형자산의 취득		165,000,000		1,900,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	29		400,421,304		3,110,403,076
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		1,489,681,000		4,286,209,601	
단기차입금의 차입		-		789,200,000	
전환사채의 발행		-		500,000,000	
장기차입금의 차입		-		2,000,000,000	
유상증자		-		997,009,601	
신종자본증권의 발행		1,489,681,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(1,089,259,696)		(1,175,806,525)	
이자지급		463,664,332		72,289,283	
단기차입금의 상환		106,795,165		-	
유동성장기부채의 상환		216,494,398		125,000,002	
전환사채의 상환		-		800,000,000	
장기차입금의 상환		69,444,441		-	

과 목	주 석	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
리스부채의 지급		232,861,360		178,517,240	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동 효과			(1,245,497)		-
V. 현금및현금성자산의 증가			182,123,087		1,753,244,814
VI. 기초의 현금및현금성자산			1,879,906,745		126,661,931
VII. 기말의 현금및현금성자산			2,062,029,832		1,879,906,745

" 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 "

# 주식

제 19(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 18(전) 기 2020년 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 2021년 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 2020년 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 측정 하는 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 계열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 계열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 계열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

### 2.3 회계정책과 공시의 변경

당사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

#### (1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### (2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함

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

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

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

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

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

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

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 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 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(7) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정

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

(8) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정

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

(9) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

2.4 유의적인 회계정책

당사의 재무제표는 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 2020년 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 제외하

고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

## (2) 기능통화와 표시통화

재무제표는 회사의 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 최초로 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, 당사

가 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 사업모형 하에서 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 사업모형 하에서 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 채무상품에 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 exist한다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

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

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

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

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

### 3) 제거

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

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

당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 당사

가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융 자산에 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(EC L)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 미래 전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금

설정물표를 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 고려합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장 채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 당사의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 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 파

생상품부채를 포함합니다.

## 2) 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

### 가. 당기손익-공정가치 측정 금융부채

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

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

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 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 자산이

나 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 재평가 금액을 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 경제적효익이 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 제거

하거나 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. 또한 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 비용으로 인식합니다.

## (12) 무형자산

영업권은 취득 시점에 취득하는 종속기업, 관계기업 및 공동기업, 사업 등의 순식별 가능자산에 대한 회사의 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 미래경제적 효익이 기대되지 않을 때 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인

식하고 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 경제적효익의 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 자금을 한하여 회계기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하고 있습니다. 일반적인 목적

으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 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 손상

차손의 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 내용년수에 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 경제적효익의 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 발생시 비용으로 인식됩니다.

당사는 보고기간말 현재 총계약수익에 누적 진행률을 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 해당함.
- 2) 한 계약의 대가가 다른 계약의 가격이나 수행에 따라 달라짐.
- 3) 복수의 계약이 단일 수행의무에 해당함.

## ③ 수행의무의 식별

당사는 풍력발전 관련 장비 운반 및 설치를 사업으로 영위하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호에 따라 장비 운반, 설치는 밀접하게 연관되어 있으며, 별도의 수행의무로 구별되지 않는 용역이므로 고객과의 계약은 하나의 수행의무로 식별됩니다.

## ④ 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

당사의 사업은 고객이 주문한 장비의 운반 및 설치를 하는 것으로 일반적으로 2년 이내의 기간이 소요됩니다. 당사가 의무를 수행하여 만든 자산이 당사 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 당사에 있어야 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다. 당사는 계약 조건을 분석한 결과, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 있다고 판단되어 수행의무를 수행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

## ⑤ 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.

## ⑥ 계약체결증분원가

계약체결증분원가는 고객과 계약을 체결하기 위해 들인 원가로서 계약을 체결하지 않았다면 들지 않았을 원가로 당사는 고객에게 그 원가를 명백히 청구할 수 있는 경우

가 아니라면 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 당사는 계약체결증분원가를 발생항목별로 검토하여 자산화 된 계약체결증분원가는 향후 진행률에 따라 계약원가로 인식하고 있습니다.

#### ⑦ 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.

#### ⑧ 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 이자율입니다. 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 법적 의무나 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(및세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환

급받을) 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 회계이익이나 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 그범위 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.

회석주당이익은 모든 회석효과가 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.

### 3. 재무위험관리

당사는 경영활동과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험(외환위험, 이자율위험, 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.

#### 3-1 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
<b>&lt;당기말&gt;</b>						
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
<b>&lt;전기말&gt;</b>						
매입채무및기타지급채무	9,891,398,904	9,891,398,904	9,891,398,904	-	-	-
차입금	3,290,632,113	3,444,212,810	1,301,343,711	123,044,441	2,019,824,658	-
리스부채	184,889,332	219,055,360	94,247,760	45,053,760	37,481,760	42,272,080
합 계	13,366,920,349	13,570,564,574	11,081,833,477	316,708,158	2,127,950,859	44,072,080

#### 3-2 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 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	USD	VND	USD	VND
<b>&lt;외화자산&gt;</b>				
현금및현금성자산	465,730,616	-	626,193,943	-
매출채권	1,640,354,612	-	1,751,392,953	-
미수금	-	-	7,858,626	-
미수수익	-	-	58,620,429	-
장기대여금	-	-	1,773,440,000	-
합계	2,106,085,228	-	4,217,505,951	-
<b>&lt;외화부채&gt;</b>				
매입채무	680,623,199	2,075,503,041	3,849,113,984	1,554,908,440
미지급금	-	-	86,986,579	-
합계	680,623,199	2,075,503,041	3,936,100,563	1,554,908,440

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

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
USD	71,273,101	(71,273,101)	14,070,269	(14,070,269)
VND	(103,775,153)	103,775,153	(77,745,422)	77,745,422
합계	(32,502,052)	32,502,052	(63,675,153)	63,675,153

### 3-3 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
<b>&lt;고정이자율&gt;</b>		
금융자산	2,212,778,312	4,065,303,745
금융부채	2,000,000,000	2,973,889,332
<b>&lt;변동이자율&gt;</b>		
금융자산	-	-
금융부채	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
이자수익	-	-	-	-
이자비용	(20,000,000)	20,000,000	-	-
합 계	(20,000,000)	20,000,000	-	-

### 3-4 자본위험관리

당사의 자본관리목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적자본구조를 유지

하는 것입니다. 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표상의 금액을 기준으로 계산합니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
부채총계(A)	13,373,687,792	13,548,343,845
자본총계(B)	9,491,952,471	8,895,693,529
현금및현금성자산(C)	2,062,029,832	1,879,906,745
차입금(D)	4,570,774,193	3,475,521,445
부채비율(A/B)(%)	140.90	152.30
순차입금비율(D-C)/B(%)	26.43	17.94

#### 4. 금융상품의 범주별 손익

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

(단위: 원)

구 분	상각후원가 금융자산	당기손익-공정가치 금융상품	상각후원가 금융부채	합 계
<b>&lt;당기&gt;</b>				
이자수익	77,648,240	-	-	77,648,240
당기손익-공정가치금융상품 평가이익	-	3,727,138	-	3,727,138
대손상각비(환입)	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
<b>&lt;전기&gt;</b>				
이자수익	82,575,058	-	-	82,575,058
사채상환이익	-	-	54,517,767	54,517,767
대손상각비	(400,537,673)	-	-	(400,537,673)
외환차이	70,446,783	-	86,445,312	156,892,095
이자비용	-	-	(229,715,338)	(229,715,338)
합계	(247,515,832)	-	(88,752,259)	(336,268,091)

## 5. 범주별 금융상품

5-1 보고기간종료일 현재 금융상품의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	장부가액	공정가액	장부가액	공정가액
상각후원가 금융자산:				
현금및현금성자산	2,062,029,832	2,062,029,832	1,879,906,745	1,879,906,745
단기금융상품	-	-	280,000,000	280,000,000
매출채권(*1)	5,848,321,692	5,848,321,692	4,661,721,753	4,661,721,753
장단기대여금	24,000,000	24,000,000	1,901,440,000	1,901,440,000
미수금	7,712,346	7,712,346	20,957,469	20,957,469
미수수익	-	-	65,595,429	65,595,429
장기금융상품	18,000,000	18,000,000	4,000,000	4,000,000
보증금	173,804,277	173,804,277	221,444,617	221,444,617
소 계	8,133,868,147	8,133,868,147	9,035,066,013	9,035,066,013
공정가치로 인식된 금융자산:				
당기손익-공정가치금융상품	157,738,056	157,738,056	-	-
소 계	157,738,056	157,738,056	-	-
금융자산 합계	8,291,606,203	8,291,606,203	9,035,066,013	9,035,066,013
상각후원가 금융부채:				
장단기차입금	4,183,449,800	4,183,449,800	3,290,632,113	3,290,632,113
매입채무	5,652,978,712	5,652,978,712	7,846,397,310	7,846,397,310
장단기미지급금	2,773,372,650	2,773,372,650	1,735,665,505	1,735,665,505
미지급비용	82,679,332	82,679,332	309,336,089	309,336,089
리스부채	387,324,393	387,324,393	184,889,332	184,889,332
금융부채 합계	13,079,804,887	13,079,804,887	13,366,920,349	13,366,920,349

(\*1) 당기말 현재 계약자산 630백만원이 포함되어 있습니다.

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.

### 5-2 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-공정가치금융상품	-	157,738,056	-	157,738,056

### 5-3 금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법

구 분	공정가치측정기법
수준 2	순자산가치평가방법

## 6. 금융상품

보고기간종료일 현재 금융상품의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	현금및현금성자산	단기금융상품	장기금융상품	합 계
<b>&lt;당기말&gt;</b>				
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
<b>&lt;전기말&gt;</b>				
보통예금	1,253,712,802	-	-	1,253,712,802
외화예금	626,193,943	-	-	626,193,943
정기적금(*1)	-	280,000,000	4,000,000	284,000,000
합 계	1,879,906,745	280,000,000	4,000,000	2,163,906,745

(\*1) 당사의 금융상품 중 전기말 현재 단기금융상품 280백만원은 차입금과 관련하여 사용이 제한되어 있습니다(주석 31 참조).

## 7. 매출채권

7-1 보고기간종료일 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
채권액(*1)	8,731,849,564	7,917,087,588
대손충당금	(2,883,527,872)	(3,255,365,835)
장부금액	5,848,321,692	4,661,721,753

(\*1) 당기말 현재 계약자산 630백만원이 포함되어 있습니다.

7-2 매출채권에 차감항목으로 표시되는 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초	(3,255,365,835)	(2,949,352,044)
환입(설정)	345,330,850	(388,505,233)
제각	26,507,113	82,491,442
기말	(2,883,527,872)	(3,255,365,835)

7-3 당기말 현재 매출채권에 대한 기대신용손실을 고려한 대손충당금 설정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	매출채권	대손충당금
3개월 이내	5,178,194,627	52,240,975
3개월 초과 6개월 이내	766,794,180	45,599,509
6개월 초과 9개월 이내	1,778,250	604,881
9개월 초과 1년 이내	-	-
1년 초과	2,785,082,507	2,785,082,507
합 계	8,731,849,564	2,883,527,872

## 8. 기타수취채권

8-1 보고기간종료일 현재 기타수취채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수수익	-	-	65,595,429	-
미수금	22,861,336	-	32,989,909	-
미수금대손충당금	(15,148,990)	-	(12,032,440)	-
대여금	350,815,390	410,000,000	454,815,390	2,183,440,000
대여금대손충당금	(326,815,390)	(410,000,000)	(326,815,390)	(410,000,000)
보증금	-	190,487,000	-	233,967,000
현재가치할인차금	-	(16,682,723)	-	(12,522,383)
합 계	31,712,346	173,804,277	214,552,898	1,994,884,617

8-2 기타수취채권에 차감항목으로 표시되는 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초	(748,847,830)	(736,815,390)
설정	(3,116,550)	(12,032,440)
기말	(751,964,380)	(748,847,830)

## 9. 재고자산

9-1 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
상품	980,920,780	-	980,920,780	12,874,286	(12,874,286)	-
제품	1,925,397,003	(336,860,078)	1,588,536,925	1,866,217,099	(452,413,955)	1,413,803,144
재공품	630,930,891	(71,854,582)	559,076,309	712,324,596	(298,378,757)	413,945,839
원재료	946,886,920	(516,939,990)	429,946,930	975,938,096	(368,442,284)	607,495,812
미착품	72,030,964	-	72,030,964	22,421,243	-	22,421,243
합 계	4,556,166,558	(925,654,650)	3,630,511,908	3,589,775,320	(1,132,109,282)	2,457,666,038

9-2 당기와 전기 중 매출원가에 가산된 재고자산평가손실액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
재고자산평가손실(환입)	(193,580,346)	372,463,979

## 10. 기타유동자산

10-1 보고기간종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
선급금	2,426,579,400	2,370,754,382
선급금대손총당금	(2,004,602,014)	(2,004,602,014)
선급비용	9,859,379	28,790,641
합 계	431,836,765	394,943,009

10-2 기타유동자산에 차감항목으로 표시되는 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
기초	(2,004,602,014)	(1,981,448,288)
설정	(30,000,000)	(23,153,726)
제각	30,000,000	-
기말	(2,004,602,014)	(2,004,602,014)

### 11. 종속기업투자 및 관계기업투자, 기타 금융상품

11-1 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	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.(*2)	제조업	베트남	2014.07.25	13,267,310,651	100.00	13,267,310,651	(5,469,790,811)	7,797,519,840
(주)씨엔반도체	반도체,제조업	서울 강남구	2016.02.26	50,000,000	100.00	50,000,000	(50,000,000)	-
(주)피케이풍력(*3)	건설업 및 운수업	전라남도	2020.07.20	305,000,000	100.00	1,499,990,000	-	1,499,990,000
합 계				13,317,310,651		14,817,300,651	(5,519,790,811)	9,297,509,840

(\*1) 당사는 당기말 현재 손상징후가 존재하는 CNPLUS VINA Co., Ltd. 투자주식에 대한 손상검사를 수행하였으며, 손상검사 수행결과 139백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

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
할인율(%)	15.68

구 분	가 정
영구성장률(%)	-

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) 당사는 전기 중 CNPLUS VINA Co., Ltd.에 대한 매출채권 6,494백만원을 현물 출자하였습니다.

(\*3) 당사는 당기 중 (주)피케이풍력과 합병을 하였습니다(주석 32 참조).

11-2 주요 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

회사명	자산	부채	매출액	당기순손실
<당기말>				
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)
<전기말>				
CNPLUS VINA Co., Ltd.	17,313,190,324	9,515,670,485	9,353,983,808	(866,259,044)
(주)씨엔반도체	586,041,179	1,519,906,151	-	(17,730,592)
(주)피케이풍력	5,220,943,879	5,323,321,141	3,868,186,403	(258,952,137)

11-3 당기와 전기 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

회사명	기초	취득	현물출자	합병	손상	기말
<당기>						
CNPLUS VINA Co., Ltd.(*1)	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
<전기>						
CNPLUS VINA Co., Ltd.	2,925,520,219	-	6,493,560,000	-	(1,621,560,379)	7,797,519,840
(주)피케이풍력	-	1,499,990,000	-	-	-	1,499,990,000
합 계	2,925,520,219	1,499,990,000	6,493,560,000	-	(1,621,560,379)	9,297,509,840

11-4 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)	-

(\*1) 당사는 보고기간종료일 현재 관계기업투자에 대하여 390백만원의 손상차손을 인식하고 있습니다.

11-5 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

회사명	기초	지분법손익	처분	손상	대체	기말
(주)씨앤피에스	2,425,934,450	-	-	(1,925,934,450)	(500,000,000)	-

당사는 전기 중 상기 (주)씨앤피에스 관계기업투자를 매각예정비유동자산으로 대체 하였습니다.

11-6 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

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

(\*1) 당기말 현재 전문건설공제조합으로부터 2,170백만원의 이행지급보증을 제공받고 있으며, 이와 관련하여 출자금 158백만원 및 기타보증금 21백만원을 담보로 제공하고 있습니다(주석 31 참조). 또한, 전문건설공제조합 출자금은 합병시 승계받은 자산입니다.

## 12. 유형자산

12-1 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
<b>&lt;당기말&gt;</b>					
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
<b>&lt;전기말&gt;</b>					
기계장치	5,972,749,690	(4,574,613,674)	(1,226,051,453)	(59,681,741)	112,402,822
차량운반구	36,464,900	(33,893,430)	-	-	2,571,470
금형	13,908,875,520	(9,551,031,287)	(4,055,997,091)	(24,326,146)	277,520,996
공구와기구	1,265,085,002	(1,207,052,896)	-	(46,400,877)	11,631,229
시설장치	40,486,000	(15,317,066)	-	-	25,168,934
비품	347,203,951	(303,180,672)	-	-	44,023,279
건설중인자산	58,600,000	-	-	-	58,600,000
합 계	21,629,465,063	(15,685,089,025)	(5,282,048,544)	(130,408,764)	531,918,730

12-2 당기와 전기 중 당사의 유형자산 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각	기타(대체및합병)	기말
<b>&lt;당기&gt;</b>						
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
<b>&lt;전기&gt;</b>						
기계장치	300,155,315	-	-	(187,752,493)	-	112,402,822
차량운반구	4,284,450	-	-	(1,712,980)	-	2,571,470
금형	375,470,703	46,270,000	(7,125,000)	(137,094,707)	-	277,520,996
공구와기구	62,161,184	3,540,000	-	(54,069,955)	-	11,631,229

구 분	기초	취득	처분	감가상각	기타(대체및합병)	기말
시설장치	33,266,134	-	-	(8,097,200)	-	25,168,934
비품	61,745,866	-	-	(17,722,587)	-	44,023,279
건설중인자산	44,725,500	13,874,500	-	-	-	58,600,000
합 계	881,809,152	63,684,500	(7,125,000)	(406,449,922)	-	531,918,730

### 13. 무형자산

13-1 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
<b>&lt;당기말&gt;</b>				
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)	-
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
<b>&lt;전기말&gt;</b>				
산업재산권	50,000,000	(50,000,000)	-	-
소프트웨어	21,209,000	(12,242,065)	-	8,966,935
기타의무형자산(*1)	3,000,000,000	(50,000,028)	(2,949,999,972)	-
합 계	3,071,209,000	(112,242,093)	(2,949,999,972)	8,966,935

(\*1) 당사는 전기말 현재 'R-스윙' 관련 기타의무형자산에 대해 회수가능액을 평가하여 손상차손누계액을 계상하였습니다.

13-2 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	기초	취득	손상	상각액	기타(대체및합병)	기말
<b>&lt;당기&gt;</b>						
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
<b>&lt;전기&gt;</b>						
산업재산권	147,504,000	-	-	-	(147,504,000)	-
소프트웨어	2,342,342,401	1,900,000	-	(3,960,800)	(2,331,314,666)	8,966,935
기타의 무형자산(*2)	-	-	(2,478,818,666)	-	2,478,818,666	-
합 계	2,489,846,401	1,900,000	(2,478,818,666)	(3,960,800)	-	8,966,935

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

(\*2) 당사는 2019년에 취득한 'R-스윙' 관련 산업재산권 및 소프트웨어에 대하여 전기 중 추가 합의서의 체결에 따라 해당 무형자산의 실질을 고려하여 기타의무형자산으로 재분류하였으며, 동 기타의무형자산은 내용연수가 비한정인 무형자산에 해당됩니다.

당사는 전기말 현재 상기 기타의무형자산(대체 전 산업재산권 및 소프트웨어)에 대하여 손상검토를 실시하여 2,479백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

13-3 당기와 전기 중 판매관리비로 인식한 경상개발비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
경상개발비	160,777,236	202,166,182

14. 사용권자산과 리스부채

14-1 당기 및 전기의 사용권자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	부동산	차량운반구	합 계
<당기>			
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
<전기>			
기초	151,404,263	95,518,997	246,923,260
신규 리스계약 인식	-	127,754,507	127,754,507
감가상각비	(119,911,356)	(45,303,245)	(165,214,601)
기타	8,477,543	-	8,477,543
기말	39,970,450	177,970,259	217,940,709

14-2 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초	184,889,332	249,325,576
신규 리스계약 인식	278,245,068	118,274,730
합병승계	119,389,217	-
이자비용	37,662,136	25,044,368
리스료 지급	(232,861,360)	(178,517,240)
기타	-	(29,238,102)
기말(*1)	387,324,393	184,889,332

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

14-3 당기와 전기 중 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
사용권자산에 대한 감가상각비	(204,497,477)	(165,214,601)
리스보증금 이자수익(현재가치할인차금 상각)	7,302,245	10,719,338
리스부채에 대한 이자비용	(37,662,136)	(25,044,368)
기타	27,342,581	37,715,645
합 계	(207,514,787)	(141,823,986)

14-4 당기와 전기 중 리스 이용으로 인한 총 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
리스부채에서 발생한 금액	232,861,360	178,517,240
단기리스	1,598,331,272	-
소액리스	16,648,833	12,180,371
합 계	1,847,841,465	190,697,611

## 15. 기타지급채무

보고기간종료일 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	2,675,337,516	33,782,548	1,528,527,399	-
퇴직연금미지급금	64,252,586	-	207,138,106	-
미지급비용	82,679,332	-	309,336,089	-
합 계	2,822,269,434	33,782,548	2,045,001,594	-

## 16. 차입금

16-1 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
운전자금	IBK기업은행	3.51~4.51	2,000,000,000	-
	(주)씨앤비텍	-	183,449,800	183,449,800
	(주)씨엔반도체	-	-	32,043,474
	주식회사 피케이풍력(*1)	-	-	789,200,000
합 계			2,183,449,800	1,004,693,274

(\*1) 당기 중 합병으로 인하여 일부 차입금 상환 후 잔액에 대하여 상계하였습니다.

16-2 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
운전자금	LG전자	-	-	236,111,109
	비티알(주)	-	-	49,827,730
	우리은행	2.68	2,000,000,000	2,000,000,000
합 계			2,000,000,000	2,285,938,839
유동성대체액			-	(216,494,398)
장기차입금 소계			2,000,000,000	2,069,444,441

16-3 장기차입금 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	-	216,494,398
1년 초과 2년 이내	2,000,000,000	69,444,441
2년 초과 3년 이내	-	2,000,000,000
합 계	2,000,000,000	2,285,938,839

## 17. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
선수금	243,242,572	154,998,840
예수금	50,640,333	26,424,656
합 계	293,882,905	181,423,496

## 18. 퇴직급여제도

당사는 임직원에게 대하여 확정기여형 퇴직연금제도를 운영하고 있으며, 당기 및 전기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 145백만원 및 224백만원입니다.

## 19. 자본

19-1 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

19-2 당기와 전기 중 자본금 및 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	자본금	자본잉여금				합 계
		주식발행초과금	자기주식처분이익	전환권대가	기타자본잉여금	
<b>&lt;당기&gt;</b>						
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
<b>&lt;전기&gt;</b>						
기초	6,009,472,500	30,026,274,856	796,908,728	53,992,881	523,951,057	31,401,127,522
전환사채의 전환	188,025,200	1,200,541,909	-	(53,992,881)	-	1,146,549,028
유상증자	598,802,300	398,207,301	-	-	-	398,207,301
기말	6,796,300,000	31,625,024,066	796,908,728	-	523,951,057	32,945,883,851

19-3 당기말 현재 자본으로 분류된 신종자본증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	발행일	만기일	이자율(%)	발행금액
제6회 사모영구전환사채(*1)	2021-11-01	2051-10-30	3.00	1,500,000,000

(\*1) 이자율은 발행 후 5년(변경일) 동안은 연 3%, 변경일로부터 1년이 되기 전일까지는 연 6%이며, 변경일로부터 1년이 되는 날부터 연 0.25%를 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. 한편, 당사는 동 사모영구전환사채를 원리금 상환과 배당의 계약상 의무를 고려하여 자본으로 분류하였습니다.

19-4 보고기간종료일 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
기타자본조정	(667,848,325)	-

상기 기타자본조정은 당기 중 (주)피케이풍력과의 합병으로 인하여 발생한 것입니다(주석 32 참조).

19-5 보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

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

## 20. 결손금

20-1 보고기간종료일 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
미처리결손금	(36,472,551,525)	(36,246,977,792)

20-2 당기와 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기		전기(*)	
	처리에정일 : 2022년 3월 31일		처리확정일 : 2021년 3월 31일	
I. 미처리결손금		36,472,551,525		36,246,977,792
1. 전기이월미처리결손금	36,246,977,792		30,002,583,724	
2. 전기오류수정	-		183,614,934	
3. 당기순손실	225,573,733		6,060,779,134	
II. 미처리결손금		-		-
III. 차기이월미처리결손금		36,472,551,525		36,246,977,792

(\*) 전기의 결손금처리계산서는 주석 33에서 설명하고 있는 재무제표의 재작성 효과가 반영되어 있으므로 2021년 3월 31일자 정기주주총회에서 확정된 것과 동일하지 않습니다.

## 21. 매출액

21-1 당기와 전기의 매출액 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
상품매출	4,210,709,408	288,820,400
제품매출	14,749,706,604	15,110,373,833

구 분	당기	전기
공사수익	7,373,765,305	-
기타매출	524,569,517	1,502,853,001
합 계	26,858,750,834	16,902,047,234

21-2 당사는 수익을 창출하는 재화나 용역의 성격에 따라 주요 영업부문을 제조, 공사 및 기타 부문으로 구분하고 있습니다. 당기와 전기 중 영업부문별 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
매출액	26,858,750,834	16,902,047,234
제조	14,749,706,604	16,613,226,834
공사	7,373,765,305	-
기타	4,735,278,925	288,820,400
감가상각비	415,881,255	571,664,523
제조	316,473,185	571,664,523
공사	96,351,724	-
기타	3,056,346	-
영업이익(손실)	(247,360,020)	81,791,630
제조	78,318,461	313,366,916
공사	28,935,168	-
기타	(354,613,649)	(231,575,286)

21-3 당기와 전기 중 지역별 영업현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
국내	21,167,146,057	5,227,855,173
해외(중국)	4,795,794,620	3,404,305,274
해외(기타)	895,810,157	8,269,886,787
합 계	26,858,750,834	16,902,047,234

21-4 당기와 전기 중 단일 외부고객으로부터의 수익이 당사 총수익의 10% 이상인 주요 고객의 수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

주요 고객	당기	전기
고객 1	-	2,369,969,728
고객 2	4,555,750,000	-

## 22. 공사계약

22-1 당기 중 공사계약의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	기 초	합 병	신규계약	계약변경	공사수익인식	기 말
설치공사 및 운송	-	5,496,657,617	9,115,750,000	(4,613,270,540)	(7,373,765,305)	2,625,371,772

22-2 당기말 현재 누적공사수익 및 누적공사원가 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	누적공사수익 (*1)	누적공사원가	누적공사이익	공사대금 미수금			초과청구액
				청구분	미청구분	합계	
설치공사 및 운송	7,138,882,501	6,213,365,481	925,517,020	1,030,000,000	629,873,683	1,659,873,683	-

(\*1) 당기 중 타절된 공사와 관련된 수익인식금액 235백만원이 제외되어 있습니다.

## 23. 매출원가

당기와 전기 중 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
(1) 상품매출원가	2,085,156,937	292,430,348
기초상품재고액	12,874,286	12,874,286
(기초)재고자산평가충당금	(12,874,286)	(12,874,286)
당기상품매입액	3,066,077,717	292,430,348
기말상품재고액	(980,920,780)	(12,874,286)
(기말)재고자산평가충당금	-	12,874,286
(2) 제품매출원가	13,140,115,016	12,607,727,236
기초제품재고액	1,866,217,099	972,485,056
(기초)재고자산평가충당금	(452,413,955)	(346,965,119)
당기제품제조원가	13,330,462,427	12,627,083,162
타계정에서대체	-	785,649,809

구분	당기	전기
타계정으로대체	(15,613,630)	(16,722,528)
기말제품재고액	(1,925,397,003)	(1,866,217,099)
(기말)재고자산평가충당금	336,860,078	452,413,955
(3) 공사원가	6,213,365,481	-
(4) 기타매출원가	99,389,314	426,195,384
합 계	21,538,026,748	13,326,352,968

#### 24. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
원재료의 사용액	2,211,181,417	2,679,197,087
제품과 재공품의 변동	(319,864,251)	(309,260,015)
상품의 매입액	3,066,077,717	292,430,348
상품의 변동	(980,920,780)	-
급여	2,356,572,336	1,218,859,609
퇴직급여	145,133,102	223,598,800
복리후생비	476,071,556	176,862,228
감가상각비	415,881,255	571,664,523
무형자산상각비	153,741,106	3,960,800
외주가공비	11,878,749,895	8,048,886,980
소모품비	383,173,930	318,832,306
지급수수료	3,198,223,128	1,257,508,705
운반비	2,414,257,474	224,802,964
지급임차료	1,385,266,103	24,255,210
기타	322,566,866	2,088,456,059
합 계	27,106,110,854	16,820,255,604

## 25. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
급여	1,191,097,756	698,909,725
퇴직급여	139,685,169	181,072,906
복리후생비	284,778,896	103,527,958
감가상각비	158,264,294	60,175,584
무형자산상각비	153,741,106	3,960,800
대손상각비	(345,330,850)	388,505,233
경상개발비	160,777,236	202,166,182
운반비	288,783,105	180,334,443
지급수수료	3,034,645,094	1,192,111,510
여비교통비	185,897,453	236,097,547
기타판매비와관리비	315,744,847	247,040,748
합 계	5,568,084,106	3,493,902,636

## 26. 기타손익 및 금융손익

26-1 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
외환차익	417,237,162	554,582,468
외화환산이익	56,104,266	166,435,009
유형자산처분이익	20,100,046	13,689,834
잡이익	384,628,408	127,997,644
합 계	878,069,882	862,704,955

26-2 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
외환차손	314,614,901	300,484,670
외화환산손실	144,381,918	263,640,712
유형자산처분손실	1,480,481	-
관계기업투자손상차손	-	1,925,934,449
중속기업투자손상차손	139,034,859	1,621,560,379
무형자산손상차손	-	2,478,818,666
기타의대손상각비	33,116,550	35,186,166
잡손실	59,914,031	287,028,164
합 계	692,542,740	6,912,653,206

26-3 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
이자수익	77,648,240	82,575,058
당기손익-공정가치금융상품 평가이익	3,727,138	-
사채상환이익	-	54,517,767
합 계	81,375,378	137,092,825

26-4 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
이자비용	245,116,233	229,715,338

## 27. 법인세비용

27-1 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.

27-2 당기 및 전기의 일시적차이의 변동내역 및 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	차감할(가산할) 일시적차이					이연법인세자산 (부채)
	기초잔액	합 병	감 소	증 가	기말잔액	
<당기>						
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

구 분	차감할(가산할) 일시적차이					이연법인세자산 (부채)
	기초잔액	합 병	감 소	증 가	기말잔액	
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
<전기>						
퇴직급여충당부채	5,347,221	-	5,347,221	-	-	-
감가상각누계액	580,292,559	-	322,683,375	31,448,978	289,058,162	63,592,796
감가상각비(업무용승용차)	2,859,177	-	2,859,177	3,020,040	3,020,040	664,409
국고보조금(자산)	164,555,192	-	34,146,428	-	130,408,764	28,689,928
대손충당금	5,527,496,999	-	5,527,496,999	5,863,680,646	5,863,680,646	1,290,009,742
리스부채	249,325,576	-	249,325,576	184,889,332	184,889,332	40,675,653
무형자산손상차손	472,906,306	-	449,992,594	2,478,818,666	2,501,732,378	550,381,123
미수수익	(2,647,742)	-	(2,647,742)	(6,975,000)	(6,975,000)	(1,534,500)
유급연차부채	4,819,700	-	4,819,700	37,720,670	37,720,670	8,298,547
사용권자산	(246,923,260)	-	(246,923,260)	(217,940,709)	(217,940,709)	(47,946,956)
유형자산손상차손	362,488,915	-	137,560,453	-	224,928,462	49,484,262
재고자산평가손실	759,645,303	-	759,645,303	1,132,109,282	1,132,109,282	249,064,042
전환사채상환할증금	26,491,400	-	88,591,372	62,099,972	-	-
전환사채전환권조정	-	-	(22,801,933)	(22,801,933)	-	-
퇴직연금	202,002,450	-	76,496,618	163,927,676	289,433,508	63,675,372
투자주식손상차손	6,662,295,983	-	-	3,547,494,828	10,209,790,811	2,246,153,978
현재가치할인차금	13,761,944	-	13,761,944	12,522,383	12,522,383	2,754,924
기타	183,614,934	-	183,614,934	214,706,938	214,706,938	47,235,526
소 계	14,968,332,657	-	7,583,968,759	13,484,721,769	20,869,085,667	4,591,198,846
이월결손금	16,859,860,992	-	-	5,805,730,245	22,665,591,237	4,986,430,072
합 계	31,828,193,649	-	7,583,968,759	19,290,452,014	43,534,676,904	9,577,628,918

27-3 당기말 현재 일시적차이의 법인세 효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 계산하였으며, 2021년 이후 실현분에 대해서는 22%를 적용하여 산정하였습니다.

27-4 당기말 현재 차감할 일시적차이는 14,397,760천원이고 세무상 이월결손금은 28,424,497천원입니다. 따라서, 실현가능성이 있다면 9,531,739천원의 이연법인세자산을 인식하게 됩니다. 그러나 2021년 이후 예상 과세소득이 불확실하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

## 28. 주당이익

### 28-1 기본주당손익

(1) 당기와 전기 중 기본주당순손실의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원/주)

구분	당기	전기
보통주 당기순손실	(225,573,733)	(6,060,779,134)
가중평균유통보통주식수	67,963,000	60,536,435
보통주 주당순손실	(3)	(100)

(2) 당기 중 가중평균유통보통주식수는 발행주식수와 동일하며 전기 중 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

내역	발행보통주식수	일수	적수
기초	60,094,725	366	21,994,669,350
전환사채 전환	1,464,740	106	155,262,440
전환사채 전환	415,512	1	415,512
유상증자	5,988,023	1	5,988,023
합 계	67,963,000		22,156,335,325
일 수		366	
가중평균유통보통주식수			60,536,435

### 28-2 희석주당순손익

당기 및 전기의 희석주당순손익은 잠재적 보통주의 반희석효과로 인하여 기본주당손익과 동일합니다. 당기말 현재 희석효과가 발생하지 않은 잠재적 보통주의 내역은 다음과 같습니다.

구분	행사가격	발행가능 주식수	청구가능기간
제 6회 사모영구전환사채	215원	6,976,744	2022.11.01~2051.09.30

29. 현금흐름표

29-1 당기와 전기 중 당기순손실에 대한 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

과 목	당기	전기
감가상각비	415,881,255	571,664,523
무형자산상각비	153,741,106	3,960,800
재고자산평가손실	(193,580,346)	372,463,979
이자수익	(77,648,240)	(82,575,058)
이자비용	245,116,233	229,715,338
외화환산이익	(56,104,266)	(166,435,009)
외화환산손실	144,381,918	263,640,712
유형자산처분이익	(20,100,046)	(13,689,834)
유형자산처분손실	1,480,481	-
무형자산손상차손	-	2,478,818,666
당기손익-공정가치금융상품 평가이익	(3,727,138)	-
관계기업투자손상차손	-	1,925,934,449
종속기업투자손상차손	139,034,859	1,621,560,379
대손상각비	(345,330,850)	388,505,233
기타의대손상각비	33,116,550	35,186,166
사채상환이익	-	(54,517,767)
잡손실	32,342,581	-
잡이익	(237,293,998)	(34,585,323)
합 계	231,310,099	7,539,647,254

29-2 당기와 전기 중 영업활동 자산·부채의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	504,547,750	(5,057,498,871)
기타수취채권의 감소	280,233,097	294,989,066
기타자산의 감소(증가)	(317,393,140)	1,681,884,266
재고자산의 증가	(403,206,355)	(233,984,995)
매입채무의 증가(감소)	(3,697,469,313)	3,909,867,372
기타지급채무의 증가	651,687,001	179,383,930
기타부채의 증가	112,124,409	136,301,766
합 계	(2,869,476,551)	910,942,534

29-3 당기와 전기 중 현금흐름표는 간접법으로 작성하고 있으며 투자와 재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 주요한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
매출채권과 대손충당금 상계	26,507,113	-
상품과 평가충당금 상계	12,874,286	-
건설중인자산의 본계정 대체	58,600,000	-
장기차입금의 유동성 대체	-	160,938,843
장기차입금의 매출채권 상계	-	81,281,929
산업재산권 및 소프트웨어의 기타무형자산 대체	-	708,662,000
매출채권의 현물출자에 따른 종속기업투자주식 취득	-	6,493,560,000
장기금융상품의 유동성 대체	-	280,000,000
사용권자산 및 리스부채 인식	278,245,068	118,274,730
현재가치할인차금의 사용권자산 인식	10,917,657	9,479,777
관계기업투자의 매각예정비유동자산 대체	-	500,000,000
전환사채의 유동성 대체	-	300,000,000
리스부채의 유동성 대체	227,292,882	78,937,900
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	-

구 분	당기	전기
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	-

29-4 당기와 전기 중 재무활동현금흐름에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	기 초	재무현금흐름	비현금흐름			기 말
			상 각	합 병	기 타(*)	
<당기>						
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
<전기>						
차입금	707,714,044	2,664,199,998	-	-	(81,281,929)	3,290,632,113
전환사채	1,626,491,400	(500,000,000)	-	-	(1,126,491,400)	-
리스부채	249,325,576	(178,517,240)	25,044,368	-	89,036,628	184,889,332
합 계	2,583,531,020	1,985,682,758	25,044,368	-	(1,118,736,701)	3,475,521,445

(\*) 기타는 전환사채의 전환, 대체에 의한 감소, 신규 리스부채 인식액 등입니다.

### 30. 특수관계자

30-1 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, (주)씨엔피에스(*1)
기타	(주)쥬이리히트존

(\*1) 당사는 당기 중 (주)씨엔피에스를 매각하여 관계기업에서 제외되었습니다.

30-2 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

특수관계자	구 분	거래내역	당기	전기
인스엘이디(주)	자금거래	전환사채인수	1,500,000,000	-
CNPLUS VINA Co., Ltd.	비용	외주가공비	6,858,228,857	7,132,566,936
		이자수익	49,447,568	58,620,407
	자금거래	대여금대여	-	1,957,141,000
		대여금회수	1,773,440,000	-
	유형자산매각	유형자산매각(*)	529,305,242	162,935,475
(주)피케이풍력	자금거래	단기차입금상환	6,795,165	-
		단기차입금차입	-	789,200,000

(\* ) 당기 중 유형자산매각으로 인한 19백만원의 유형자산처분이익이 발생했습니다.

당사는 전기 중 CNPLUS VINA Co., Ltd. 에 대한 매출채권 및 미수금 6,494백만원을 현물출자하였습니다(주석 11 참조).

30-3 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

특수관계자	구분	계정과목	당기말	전기말
CNPLUS VINA Co., Ltd.	채권	매출채권	-	223,657,640
		대여금	-	1,773,440,000
		미수수익	-	58,620,429
	채무	매입채무	2,657,181,708	3,515,043,577
(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
		단기차입금	-	32,043,474
(주)피케이풍력(*2)	채무	단기차입금	-	789,200,000
(주)디올(*3)	채권	장기대여금	410,000,000	410,000,000
(주)코리아엠씨엔(*4)	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) 당기 중 합병으로 인하여 일부 차입금 상환 후 잔액에 대하여 상계하였습니다.

(\*3) 보고기간종료일 현재 (주)디올 대여금 410백만원에 대하여 전액 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(\*4) 보고기간종료일 현재 (주)코리아엠씨엔 전환사채 150백만원에 대하여 전액 평가손실을 인식하고 있습니다.

30-4 당기와 전기 중 현재 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

특수관계자	과목	기초	증가	감소	기말
<당기>					
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(*3)	32,043,474	-	32,043,474	-

특수관계자	과 목	기 초	증 가	감 소	기 말
	전환사채	1,000,000,000	-	-	1,000,000,000
(주)피케이풍력	단기차입금(*1)	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(*2)	-	175,018,646	175,018,646	-
<전기>					
CNPLUS VINA Co., Ltd.	장기대여금	-	1,957,141,000	183,701,000	1,773,440,000
(주)씨엔반도체	단기대여금	219,875,490	-	-	219,875,490
	단기차입금	32,043,474	-	-	32,043,474
	전환사채	1,000,000,000	-	-	1,000,000,000
(주)피케이풍력	단기차입금	-	789,200,000	-	789,200,000
(주)디올	장기대여금	410,000,000	-	-	410,000,000
(주)코리아엠씨엔	전환사채	150,000,000	-	-	150,000,000

(\*1) 당기 중 당사와의 합병으로 인하여 일부 상환 후 상계하였습니다.

(\*2) 당기 중 (주)피케이풍력과 합병시 승계 후 회수하였습니다.

(\*3) 당기 중 잡이익으로 반영하였습니다.

### 30-5 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	116,600,020	168,988,497

### 31. 우발상황과 약정사항

31-1 당기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 없으며, 전기말 현재 당사의 차입금과 관련하여 사용이 제한된 자산 내역은 다음과 같습니다(주석 6 참조).

(단위: 원)

과목	종류	장부금액	차입처	담보설정금액	차입금(한도설정액)	내용
단기금융상품	정기적금	280,000,000	LG전자	396,000,000	500,000,000	LG전자 협력사 차입금

31-2 보고기간종료일 현재 당사는 기업은행 및 우리은행 차입금과 관련하여 기술신용보증으로부터 3,900백만원(전기말: 2,000백만원)의 지급보증을 제공받고 있습니다.

31-3 보고기간종료일 현재 당사는 서울보증보험으로부터 510백만원(전기말: 16백만원)의 이행지급보증을 제공 받고 있습니다.

31-4 당기말 현재 당사는 대표이사로부터 서울보증보험의 이행지급보증과 관련하여 연대보증을 제공받고 있습니다.

31-5 당기말 현재 당사는 전문건설공제조합으로부터 2,170백만원의 이행지급보증을 제공받고 있으며, 이와 관련하여 출자금 158백만원 및 기타보증금 21백만원을 담보로 제공하고 있습니다.

31-6 당기말 현재 당사가 피소되어 진행 중인 소송은 없으며, 당기말 현재 국세관련 심판청구 진행사건 2건(청구금액 526백만원)이 존재합니다.

### 32. 사업결합

#### 32-1 개요

당사는 사업다각화를 통한 안정적인 사업포트폴리오 구성 및 재무안정성 증대등 장기적인 관점에서 기업 미래가치를 제고하고 기업가치 및 수익성 증대를 위하여 2021년 2월 16일(합병등기일)자로 종속기업인 (주)피케이풍력을 흡수합병하였습니다. 피

합병법인은 당사가 100% 지분을 소유하고 있는 종속기업으로 당사는 본 합병으로 인하여 신주를 발행하지 아니하였습니다.

### 32-2 합병회계처리

합병으로 인해 취득한 자산과 인수한 부채는 재무제표 상의 장부금액으로 인식하였고, 합병과 관련하여 발생한 이전대가와 취득한 순자산 장부금액과의 차이는 자본조정으로 반영하였습니다.

32-3 동일지배거래(합병)으로 인하여 취득일에 인식한 자산과 인수한 부채의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	금 액
유동자산	2,875,495,283
비유동자산	1,815,015,554
식별가능한 자산의 장부금액	4,690,510,837
유동부채	3,684,011,083
비유동부채	174,358,079
식별가능한 부채의 장부금액	3,858,369,162
식별가능한 순자산 장부금액	832,141,675
합병대가(종속기업투자)	1,499,990,000
자본조정	(667,848,325)

### 33. 전기 재무제표 재작성

당사는 전기말 현재의 매출채권, 재고자산 등 다수의 계정과목과 관련하여 회계오류 사항을 발견하였으며, 이에 전기 재무제표를 재작성하였습니다. 회계오류의 수정이 전기 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

#### (1) 재무상태표

(단위: 원)

구 분	회계오류수정의 영향		
	수정전 보고금액	수정금액	수정후금액
자산			
Ⅰ. 유동자산	12,199,996,536	(2,311,179,993)	9,888,816,543
현금및현금성자산	1,879,906,745	-	1,879,906,745
매출채권	6,095,875,580	(1,434,153,827)	4,661,721,753
기타수취채권(유동)	68,125,550	146,427,348	214,552,898
재고자산	2,988,137,949	(530,471,911)	2,457,666,038
당기법인세자산	26,100	-	26,100
기타유동자산	927,924,612	(532,981,603)	394,943,009
기타유동금융자산	240,000,000	40,000,000	280,000,000
Ⅱ. 비유동자산	15,779,092,669	(3,223,871,838)	12,555,220,831
비유동금융자산	44,000,000	(40,000,000)	4,000,000
기타수취채권(비유동)	2,281,249,158	(286,364,541)	1,994,884,617
매각예정비유동자산	-	500,000,000	500,000,000
종속기업투자주식	10,919,070,219	(1,621,560,379)	9,297,509,840
관계기업투자주식	1,126,548,000	(1,126,548,000)	-
유형자산	531,918,730	-	531,918,730
무형자산	717,628,935	(708,662,000)	8,966,935
사용권자산	158,677,627	59,263,082	217,940,709
자산총계	27,979,089,205	(5,535,051,831)	22,444,037,374
부채			
Ⅰ. 유동부채	12,640,175,007	(1,267,227,035)	11,372,947,972
단기차입금	1,004,693,274	-	1,004,693,274
매입채무	8,811,652,553	(965,255,243)	7,846,397,310
기타지급채무	2,407,834,516	(362,832,922)	2,045,001,594
유동성전환사채	65,789,439	(65,789,439)	-

구 분	회계오류수정의 영향		
	수정전 보고금액	수정금액	수정후금액
유동성장기부채	55,555,555	160,938,843	216,494,398
기타유동부채	294,649,670	(34,288,274)	260,361,396
II. 비유동부채	2,346,533,099	(171,137,226)	2,175,395,873
장기차입금	2,244,272,172	(174,827,731)	2,069,444,441
기타지급채무	5,347,221	(5,347,221)	-
기타비유동부채	96,913,706	9,037,726	105,951,432
부채총계	14,986,708,106	(1,438,364,261)	13,548,343,845
자본			
I. 자본금	6,796,300,000	-	6,796,300,000
II. 자본잉여금	32,934,111,556	11,772,295	32,945,883,851
III. 기타포괄손익누계액	5,400,487,470	-	5,400,487,470
IV. 결손금	(32,138,517,927)	(4,108,459,865)	(36,246,977,792)
자본총계	12,992,381,099	(4,096,687,570)	8,895,693,529
부채 및 자본총계	27,979,089,205	(5,535,051,831)	22,444,037,374

(2) 포괄손익계산서

(단위: 원)

구 분	회계오류수정의 영향		
	수정전 보고금액	수정금액	수정후금액
I. 매출액	18,076,593,196	(1,174,545,962)	16,902,047,234
II. 매출원가	15,078,423,067	(1,752,070,099)	13,326,352,968
III. 매출총이익	2,998,170,129	577,524,137	3,575,694,266
IV. 판매비와관리비	2,565,414,727	928,487,909	3,493,902,636
V. 영업이익(손실)	432,755,402	(350,963,772)	81,791,630
기타수익	2,529,182,597	(1,666,477,642)	862,704,955
기타비용	5,027,598,773	1,885,054,433	6,912,653,206
금융수익	18,147,469	118,945,356	137,092,825
금융비용	88,420,898	141,294,440	229,715,338
VI. 법인세비용차감전순손실	(2,135,934,203)	(3,924,844,931)	(6,060,779,134)
VII. 법인세비용	-	-	-
VIII. 당기순손실	(2,135,934,203)	(3,924,844,931)	(6,060,779,134)
IX. 기타포괄손익	-	-	-
X. 총포괄손실	(2,135,934,203)	(3,924,844,931)	(6,060,779,134)
XI. 주당손익			
기본주당순손실	(35)	(65)	(100)

#### 34. 계속기업의 가정

당사의 재무제표는 당사가 계속기업으로서 존속할 것이라는 가정을 전제로 작성되었습니다. 따라서 당사가 자본과 부채를 정상적인 영업활동과정을 통하여 장부가액으로 회수하거나 상환할 수 있다는 가정 하에 회계처리 되었습니다.

그러나 당사는 2021년 12월 31일로 종료되는 회계연도에 순손실 226백만원이 발생하였고 재무제표상 당기말 현재 결손금은 36,473백만원에 이르고 있습니다. 상기 계속기업으로서의 존속문제에 대해 당사는 제품 개발 및 신규시장 개척 등에 의한 매출 증대, 원가절감을 위한 구조조정 및 단기차입금의 만기 연장, 신규사업 진출 등을 계획하고 있습니다.

만약 이러한 당사의 계획에 차질이 발생하여 당사가 계속기업으로서 존속하기 어려운 경우에는 당사의 자산과 부채를 정상적인 영업활동과정을 통하여 장부가액으로 회수하거나 상환하지 못할 수도 있으며, 이와 같은 불확실성의 결과로 계속기업 가정이 타당하지 않을 경우에 발생할 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와 관련 손익항목에 대한 수정사항은 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

#### 35. 주권 매매거래 정지 및 상장 적격성 실질 심사

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 속개하기

로 결정하였으며, 2021년 11월 12일 코스닥시장위원회를 개최하여 주권의 상장폐지 여부를 다시 심의하였으나 속개된 심의에서 상장폐지 여부를 종결하지 못하여 재차 심의를 속개하기로 결정하였습니다.

### 36. 재무제표의 승인

동 재무제표는 2022년 2월 28일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2022년 3월 31일자 주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 씨엔플러스의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

# 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 씨엔플러스

대표이사 귀하

2022년 3월 23일

우리는 첨부된 주식회사 씨엔플러스의 2021년 12월 31일 현재의 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 씨엔플러스의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범기준 제5장 "중소기업에 대한 적용"의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 "14. 중소기업 등에 대한 검토특례"에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다. 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 제5장 "중소기업에 대한 적용"의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2021년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

동 아 송 강 회 계 법 인  
대 표 이 사 박 창 하

# 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

## 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

(주)씨엔플러스 주식, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월31일 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 고시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는 지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 내부회계관리제도 모범규준 제5장(중소기업에 대한 적용)을 평가 기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

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

2022년 2월 28일

대표이사 겸 상 위 (서명)

내부회계관리자 겸 위 (서명)

2021년 내부회계관리제도 운영실태보고서

# 외부감사 실시내용

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

## 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 씨엔플러스			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

## 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	1	-	1	-	7	-	-	-	1	-	-	-	10	-	
투입 시간	분·반기검토	15	-	56	-	423	-	-	-	-	-	-	-	494	-
	감사	32	-	24	-	2,422	-	-	-	100	-	-	-	2,556	-
	합계	47	-	80	-	2,845	-	-	-	100	-	-	-	3,072	-

(\*)전기는 타감사인인 감사하여 기재하지 아니하였습니다.

## 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.4.15~16					2	일	
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정							
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주				
	2021.8.2~6, 2021.8.9~14, 17		9	일	5	명	1	명	반기검토
	2021.11.22~26, 2021.12.20~24		10	일	6	명	1	명	내부통제 이해 및 평가
2022.2.21~26, 3.3~5		8	일	5	명	1	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)	

	2022.3.7~8	2	일	2	명	1	명	연결채무제표에 대한 감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.30, 2022.1.11				2	일	
	실사(입회)장소	경기도 시화 공장, 경기도 포천 물류센터, 전라남도 무안 공사현장						
	실사(입회)대상	시화공장(커넥터 재고자산), 포천물류센터(홍쇼핑부문 재고자산), 신안 공사현장(풍력사업부 공사진행현황)						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○		
	기타조회	타처보관재고자산조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	6	회					
	수행시기	2021.8.17, 2021.11.26, 2021.12.24, 2022.2.26, 2022.3.16, 2022.3.21						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 08월 17일	외부감사인 3인 외 지배기구	대면회의	반기검토 결과 공유
2	2021년 11월 26일	외부감사인 5인 외 지배기구	대면회의, 서면진술	내부통제제도시 발견사항 공유
3	2021년 12월 24일	외부감사인 2인 외 지배기구	대면회의, 서면진술	기말감사 계획 및 주요 감사 이슈 공유
4	2022년 02월 26일	외부감사인 2인 외 지배기구	대면회의	기말감사결과 공유
5	2022년 03월 16일	외부감사인 2인 외 지배기구	서면진술	외부감사인의 독립성 진술 및 감사진행사항 공유
6	2022년 03월 21일	외부감사인 2인 외 지배기구	서면진술	감사진행사항 공유