

주식회사 씨엔플러스와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감 사 보 고 서

제 19 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

동아송강회계법인

목 차

	페이지
	——
독립된 감사인의 감사 보고서	1-5
(첨부)연결 재무제표	6
· 연결 재무상태표	7-8
· 연결 포괄 손익 계산서	9
· 연결 자본 변동표	10
· 연결 현금흐름표	11-12
· 주식	13-89
외부감사 실시내용	90-91

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 씨엔플러스
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 씨엔플러스와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다

감사의견근거

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

계속기업 관련 중요한 불확실성

연결재무제표에 대한 주석 34에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 연결재무제표에 대한 주석 34는 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 순손실 1,085백만원이 발생하였고, 연결재무제표일 현재로 37,220백만원의 결손금이 있음을 나타내고 있습니다. 주석 34에서 기술된 바와 같이, 이러한 사건이나 상황은 주석 34에서 설명하

고 있는 다른 사항과 더불어 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타냅니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 않습니다.

강조사항

감사의견에 영향을 미치지 않는 사항으로서, 이용자는 연결재무제표에 대한 주석 35에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 연결재무제표에 대한 주석 35에서 설명하는 바와 같이, 주식회사 씨엔플러스는 2018년 8월 7일에 주권 매매거래 정지 통보를 받은 후 2018년 10월 중 코스닥 기업심사위원회로부터 2019년 8월까지 개선기간을 부여받았으며, 개선 기간종료 후 2019년 10월 코스닥 시장위원회의 심의의결을 통해 2020년 8월까지 2차 개선기간을 부여받았습니다. 이후 주식회사 씨엔플러스는 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 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성시 다루어졌으며 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

홈쇼핑 부문 매출의 수익인식귀속시기

주석 22에 기재된 바와 같이 연결회사는 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 연결회사의 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 연결회사의 회계정책과 수익인식의 적합성을 평가하는 경영진의 프로세스에 대한 이해
- 2) 홈쇼핑 부문 주요 매출의 계약서상 조건 검토 및 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 연결회사의 수익인식 시점 비교대사

기타사항

연결회사의 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 도원회계법인인 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2021년 3월 30일의 감사보고서에서 의견거절을 표명하였습니다. 해당 감사인이 의견거절을 표명한 감사보고서에 첨부된 연결재무제표는 연결재무제표에 대한 주식 33에 기술되어 있는 조정사항들을 반영하기 전의 연결재무제표이며, 비교표시된 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 해당 조정사항이 반영된 연결재무제표입니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고

서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 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 연결재무제표의 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.

- 연결재무제표를 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 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 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 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 씨엔플러스와 그 종속기업

제 19 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 18 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 씨엔플러스 대표이사 정상욱

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

(전 화) 070-7491-0453

연 결 재 무 상 태 표

제 19(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 18(전) 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 씨엔플러스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 19(당) 기 기말		제 18(전) 기 기말	
자산					
I. 유동자산			14,093,506,421		16,097,696,462
현금및현금성자산	3,5,6	2,107,423,612		2,503,143,968	
매출채권	3,5,7,23	6,539,110,219		9,600,616,975	
기타수취채권(유동)	3,5,8,31	32,713,986		164,947,965	
채고자산	9	4,971,792,218		3,004,603,837	
당기법인세자산	28	854,020		-	
기타유동자산	10	441,612,366		544,383,717	
유동금융자산	5,6,32	-		280,000,000	
II. 비유동자산			8,895,157,213		9,464,872,953
비유동금융자산	5,6	18,000,000		4,000,000	
기타수취채권(비유동)	3,5,8,31	173,894,277		310,262,583	
매각예정비유동자산	12	-		500,000,000	
관계기업투자	12	-		-	
당기손익-공정가치금융상품	5,11,31,32	157,738,056		140,253,938	
기타포괄손익-공정가치금융상품	5,11	387,000,000		329,315,405	
유형자산	13,32	4,397,794,240		4,292,955,082	
무형자산	14	1,480,848,410		1,499,792,324	
사용권자산	15	1,811,128,339		2,025,653,587	
투자부동산	13	467,224,879		361,873,543	
기타비유동자산	10	1,529,012		766,491	
자산총계			22,988,663,634		25,562,569,415
부채					
I. 유동부채			10,896,190,552		14,475,131,268
단기차입금	3,5,17,32	3,689,574,213		3,654,262,358	
매입채무	3,5	3,649,700,962		7,663,108,016	
기타지급채무	3,5,16	2,985,465,701		2,432,872,652	
유동성장기부채	3,5,17,32	-		216,494,398	
유동성리스부채	3,5,15	227,292,882		142,309,029	
기타유동부채	18	344,156,794		184,500,540	
당기법인세부채	28	-		181,584,275	
II. 비유동부채			2,193,814,059		2,363,326,145
장기차입금	3,5,17,32	2,000,000,000		2,069,444,441	
기타지급채무	3,5,16	33,782,548		121,245,893	
리스부채	3,5,15	160,031,511		172,635,811	

과 목	주 석	제 19(당) 기 기말		제 18(전) 기 기말	
부채총계			13,090,004,611		16,838,457,413
자본					
Ⅰ. 지배기업소유주지분			9,898,659,023		8,724,112,002
자본금	1,20	6,796,300,000		6,796,300,000	
자본잉여금	20	34,435,564,851		32,945,883,851	
기타포괄손익누계액	20	5,886,378,459		5,116,215,005	
결손금	21	(37,219,584,287)		(36,134,286,854)	
Ⅱ. 비지배지분			-		-
자본총계			9,898,659,023		8,724,112,002
부채 및 자본총계			22,988,663,634		25,562,569,415

" 별첨 연결재무제표에 대한 주석 참조 "

연 결 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 씨엔플러스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 19(당) 기	제 18(전) 기
I. 매출액	22,23	31,621,537,030	22,045,718,611
II. 매출원가	23,24,25	25,298,854,699	18,360,873,124
III. 매출총이익		6,322,682,331	3,684,845,487
IV. 판매비와관리비	25,26	6,463,222,849	4,852,982,771
V. 영업손실		(140,540,518)	(1,168,137,284)
기타수익	27	1,126,743,925	1,027,636,155
기타비용	27	1,756,894,990	5,482,059,523
금융수익	4,15,27	34,559,186	88,196,847
금융비용	4,15,27	349,165,036	288,621,882
VI. 법인세비용차감전순손실		(1,085,297,433)	(5,822,985,687)
VII. 법인세비용	28	-	(106,203,041)
VIII. 당기순손실		(1,085,297,433)	(5,716,782,646)
지배주주지분순손실		(1,085,297,433)	(5,716,782,646)
비지배주주지분순이익		-	-
IX. 기타포괄손익		770,163,454	(490,736,963)
후속적으로당기손익으로재분류되지않는항목			
기타포괄손익-공정가치금융상품 평가		57,684,595	(212,069,595)
후속적으로당기손익으로재분류되는항목			
해외사업환산손익		712,478,859	(278,667,368)
X. 총포괄손익		(315,133,979)	(6,207,519,609)
지배주주지분		(315,133,979)	(6,207,519,609)
비지배지분		-	-
X I. 주당손익			
기본 및 희석주당순손실	29	(16)	(94)

" 별첨 연결재무제표에 대한 주석 참조 "

연 결 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 씨엔플러스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타포괄손익 누계액	결손금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총 계
2020.01.01(전기초)	6,009,472,500	31,401,127,522	5,606,951,968	(30,417,504,208)	12,600,047,782	-	12,600,047,782
총포괄손익							
당기순손실	-	-	-	(5,716,782,646)	(5,716,782,646)	-	(5,716,782,646)
기타포괄손익-공정가치금융상품 평가	-	-	(212,069,595)	-	(212,069,595)	-	(212,069,595)
해외사업환산손익	-	-	(278,667,368)	-	(278,667,368)	-	(278,667,368)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래							
유상증자	598,802,300	398,207,301	-	-	997,009,601	-	997,009,601
전환사채의 전환	188,025,200	1,146,549,028	-	-	1,334,574,228	-	1,334,574,228
2020.12.31(전기말)	6,796,300,000	32,945,883,851	5,116,215,005	(36,134,286,854)	8,724,112,002	-	8,724,112,002
2021.01.01(당기초)_수정 전	6,796,300,000	32,993,927,727	5,013,166,715	(33,067,173,884)	11,716,220,558	-	11,716,220,558
전기오류수정(주식 33)	-	(48,043,876)	103,048,290	(3,047,112,970)	(2,992,108,556)	-	(2,992,108,556)
2021.01.01(당기초)_수정 후	6,796,300,000	32,945,883,851	5,116,215,005	(36,134,286,854)	8,724,112,002	-	8,724,112,002
총포괄손익							
당기순손실	-	-	-	(1,065,297,433)	(1,065,297,433)	-	(1,065,297,433)
기타포괄손익-공정가치금융상품 평가	-	-	57,684,595	-	57,684,595	-	57,684,595
해외사업환산손익	-	-	712,478,859	-	712,478,859	-	712,478,859
자본에 직접 인식된 주주와의 거래							
신종자본증권의 발행(주식 20)	-	1,469,681,000	-	-	1,469,681,000	-	1,469,681,000
2021.12.31(당기말)	6,796,300,000	34,435,564,851	5,886,378,459	(37,219,584,267)	9,898,659,023	-	9,898,659,023

" 별첨 연결재무제표에 대한 주석 참조 "

연 결 현 금 흐 름 표

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

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

주식회사 씨엔플러스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 19(당) 기	제 18(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(367,471,822)	(801,788,106)
1. 영업에서 창출된 현금		(215,254,524)	(811,366,812)
당기순손실		(1,085,297,433)	(5,716,782,646)
당기순손실에 대한 조정	30	1,957,854,395	6,886,429,271
영업활동 자산/부채의 변동	30	(1,087,811,486)	(1,981,013,437)
2. 이자수취		28,000,997	11,350,586
3. 배당금의 수취		2,220,000	5,464,160
4. 법인세 납부		(182,438,295)	(7,236,040)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(191,578,915)	(4,593,584,137)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		1,796,594,526	513,475,411
단기금융상품의 감소		343,500,000	-
매각예정비유동자산의 처분		500,000,000	-
사업결합		-	409,860,577
유형자산의 처분		558,265,880	20,814,834
기타수취채권의 감소		394,828,646	82,800,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(1,988,173,441)	(5,107,059,548)
단기금융상품의 증가		60,000,000	-
장기금융상품의 증가		14,000,000	94,000,000
당기손익-공정가치금융상품의 취득		18,756,980	-
종속기업투자의 취득		-	1,499,990,000
유형자산의 취득		1,711,286,461	518,877,455
무형자산의 취득		165,000,000	1,900,000
기타수취채권의 증가		19,130,000	2,992,292,093
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	30	257,443,258	7,416,058,447
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		5,742,451,142	11,133,155,494
단기차입금의 차입		4,252,770,142	5,699,774,353
장기차입금의 차입		-	3,936,371,540
유상증자		-	997,009,601
전환사채의 발행		-	500,000,000
신종자본증권의 발행		1,489,681,000	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(5,485,007,884)	(3,717,097,047)
이자의 지급		570,445,768	120,704,001
단기차입금의 상환		4,383,355,197	2,454,005,644
유동성장기부채의 상환		216,494,398	125,000,002
장기차입금의 상환		69,444,441	-
전환사채의 상환		-	800,000,000
리스부채의 지급		245,268,080	217,387,400
IV. 환율변동효과		(94,112,877)	(10,340,342)
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)		(395,720,356)	2,010,345,862
VI. 기초의 현금및현금성자산		2,503,143,968	492,798,106
VII. 기말의 현금및현금성자산		2,107,423,612	2,503,143,968

" 별첨 연결재무제표에 대한 주석 참조 "

주석

제 19(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 18(전) 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 씨엔플러스와 그 종속기업

1. 연결기업의 개요

1-1 지배기업의 개요

주식회사 씨엔플러스와 그 종속기업(이하 "연결기업")의 지배기업인 주식회사 씨엔플러스(이하 "지배기업")는 2003년 11월에 설립되어 2004년 4월 벤처기업으로 등록되었으며 2019년 6월 경기도 시흥시 시화벤처로 305로 본사 및 공장을 이전하여 전자 부품 및 전기공급 제어장치(Connector 등)의 제조 및 풍력발전기 운송 및 설치 등을 주요 사업으로 영위하고 있습니다.

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

보고기간종료일 현재 지배기업의 최대주주는 인스엘이디(주)이며, 당기말 현재 최대주주의 보유 주식수는 17,413,044주(지분율 25.62%)입니다.

1-2 종속기업의 현황

(1) 일반현황

당기말 현재 지배기업의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
회사명	업종	소재지	설립일	자본금	지분율
CNPLUS VINA Co. Ltd.	제조업	베트남	2014.07.25	13,267,311	100.0%
(주)씨엔반도체	반도체 제조업	서울 영등포구	2016.02.26	50,000	100.0%

한편, 전기말 현재의 종속기업인 (주)피케이풍력은 당기 중 지배기업과 합병되어 연결대상 종속기업에서 제외되었습니다.

(2) 재무현황

보고기간종료일 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
회사명	자산총액	부채총액	자본총액	매출액	당기순손익
<당기>					
CNPLUS VINA Co. Ltd.	19,904,502	11,071,808	8,832,694	8,406,448	176,025
(주)씨엔반도체	418,386	1,519,906	(1,101,520)	-	(13,270)
(주)피케이풍력(*1)	4,620,500	3,858,369	762,131	2,698,975	(389,207)
<전기>					
CNPLUS VINA Co. Ltd.	17,313,190	9,515,670	7,797,520	9,353,984	(866,259)
(주)씨엔반도체	586,041	1,519,906	(933,865)	-	(17,731)
(주)피케이풍력	5,220,944	5,323,321	(102,377)	3,868,186	(258,952)

(*1) 지배기업과 (주)피케이풍력의 합병등기일(2021년 2월 16일) 기준 (주)피케이풍력의 요약재무제표입니다.

2. 중요한 회계정책

2.1 연결재무제표 작성 기준

연결기업의 연결재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리 기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

이 연결재무제표는 보고기간말인 2021년 12월 31일 현재 유효하거나 조기 도입한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2.2 추정과 판단

(1) 경영진의 판단 및 가정과 추정의 불확실성

한국채택국제회계기준은 연결재무제표를 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. 당기 말현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

연결재무제표에서 사용된 연결기업의 회계정책 적용과 추정금액에 대한 경영진의 판단은 2020년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연차연결재무제표와 동일한 회계정책과 추정의 근거를 사용하였습니다.

(2) 공정가치 측정

연결기업은 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 재무담당 임원에게 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.

연결기업은 유의적인 평가 문제를 감사에 보고하고 있습니다. 자산이나 부채의 공정가치를 측정 하는 경우, 연결기업은 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, 연결기업은 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 인식하고 있습니다.

2.3 회계정책과 공시의 변경

연결기업은 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 리스로 변동을 그러한 변동이 리스

변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 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 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

제정 또는 공표되었으나 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. 연결기업은 동 개정으로 인해 연결재무제표에 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. 연결기업은 동 개정으로 인한 연결재

무제표의 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. 연결기업은 동 개정으로 인해 연결재무제표에 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. 연결기업은 동 개정으로 인해 연결재무제표에 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. 연결기업은 동 개정으로 인한 연결재무제표의 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. 연결기업은 동 개정으로 인해 연결재무제표에 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 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 동 개정으로 인해 연결재무제표에 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. 연결기업은 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(9) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 동 개정으로 인해 연결재무제표에 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 연결회계기준

연결기업은 기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 연결기업이 지배하고 있는 모든 기업(특수목적기업 포함)입니다. 연결기업이 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 피투자자를 지배합니다. 종속기업은 연결기업이 지배하게 되는 시점부터 연결에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결에서 제외됩니다.

연결기업의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결기업은 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분으로 측정합니다. 취득 관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액은 영업권으로 인식합니다. 또한, 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기이익으로 인식됩니다.

연결기업 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결기업에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

(2) 지배력의 변동이 없는 종속기업에 대한 소유지분의 변동

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 자본거래, 즉 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래로 회계처리하고 있습니다. 지불한 대가의 공정가치와 종속기업의 순자산의 장부금액 중 취득한 지분 해당액과의 차이는 자본에 계상됩니다. 비지배지분의 처분에서 발생하는 손익 또한 자본에 반영됩니다.

(3) 종속기업의 처분

연결기업이 지배력을 상실하는 경우 해당 기업에 대해 계속 보유하게 되는 지분은 동시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다. 이러한 공정가치는 해당 지분이 후속적으로 관계기업, 공동지배기업 또는 금융자산으로 인식되는 경우의 최초 인식 시 장부가액이 됩니다. 또한, 해당 기업에 대하여 이전에 계상하고 있던 기타포괄손익의 금액은 연결기업이 관련 자산과 부채를 직접 처분하였을 경우와 동일하게 회계처리하고 있습니다. 따라서 과거에 인식되었던 기타포괄손익 항목은 손익 또는 자본으로 재분류됩니다.

(4) 비지배지분

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배회사의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배회사의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

2.5 유의적인 회계정책

연결기업의 연결재무제표는 보고기간말인 2021년 12월 31일 현재 유효하거나 조기 도입한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연차재무제표를 작성할 때에 적용한 것과 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

(1) 측정기준

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

(2) 기능통화와 표시통화

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

(3) 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 연결재무제표 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.

(4) 현금및현금성자산

연결기업은 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.

(5) 금융자산

1) 최초 인식과 측정

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

류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결기업의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결기업은 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 연결기업의 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, 연결기업이 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 연결기업과 가장 관련이 높습니다. 연결기업은 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 당기 손익으로 인식됩니다.

나. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

연결기업은 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.

연결기업의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

다. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 연결기업은 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 연결기업이 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.

연결기업은 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 연결재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 연결손익계산서에서 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 변

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

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

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

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

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

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

연결기업의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장 채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 연결기업의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최

초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 연결기업은 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

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

(6) 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.

연결기업의 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 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단

으로 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 연결기업과 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 연결재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

(7) 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

연결기업은 위험회피의 개시시점에 위험회피관계, 위험관리목적 및 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화하며, 회피대상위험으로 인한 공정가치나 현금흐름의 변동을상쇄하는데 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 후속적

인 공정가치의 누적변동분은 자산이나 부채로 인식하고 이에 상응하는 손익은 당기 손익으로 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.

(8) 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.

(9) 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 연결기업에 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
건물	40년	기계장치	6년
시설장치, 구축물	5년	금형	5년
차량운반구	5년	비품	5년
공구와기구	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.

(10) 리스

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

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

연결기업은 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. 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 연결기업의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 연결기업은 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

연결기업은 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.

연결기업은 사무용품을 포함하여 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택

하였습니다. 연결기업은 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

(11) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있으며, 취득시 발생한 거래원가를 가산하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 건물은 40.5년 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 한편, 연결기업은 투자부동산의 상각방법, 잔존가치 및 내용연수를 매 보고기간종료일에 재검토하고 있으며, 재검토 결과 추정치의 변경이 필요한 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(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 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가격과 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 기업의 의도
- ③ 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 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 기업의 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

연결기업은 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 자금이 한하여 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 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 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 연결기업이 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수령하는것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다. 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금의 경우 재무상태표에보조금을 차감하는 방법으로 표시하고 있으며, 관련자산의 내용년수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방법으로 손익으로 인식하고 있습니다. 기타의 정부보조금은 보전하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 보전하려는 관련원가를 비용으로 인식하는기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 기업에 제공되는 즉각적인금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(16) 지분상품

연결기업은 거래상대방에게 현금 등 금융자산을 인도하기로 하는 계약상 의무 및 발

행자에게 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 연결기업이 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

연결기업은 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. 연결기업은 본인 또는 대리인 중 어느 역할을 수행하고 있는지를 판단하기 위하여 해당 기준에 따라 매출계약을 평가하였으며, 그 결과 연결기업의 모든 매출계약에 대하여 연결기업이 본인으로서 역할을 하고 있다고 판단하고 있습니다. 또한 연결기업은 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

연결기업은 건설계약과 관련한 수익과 원가를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우, 해당 계약수익과 계약원가를 보고기간말 현재 건설계약의 진행률을 기준으로 인식하고 있습니다. 연결기업은 관련 공사에 대해 신뢰성 있게 측정할 수 있는 방법을 사용하여 건설계약의 진행률을 결정하고 있으며, 계약의 진행률은 기업의 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.

연결기업은 보고기간말 현재 총계약수익에 누적 진행률을 곱한 금액과 보고기간말까

지 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

연결기업은 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

연결기업은 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

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

⑤ 변동대가

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

⑥ 계약체결증분원가

계약체결증분원가는 고객과 계약을 체결하기 위해 들인 원가로서 계약을 체결하지 않았다면 들지 않았을 원가로 연결기업은 고객에게 그 원가를 명백히 청구할 수 있는 경우가 아니라면 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 연결기업은 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 기업의 자원을 창출하거나 가치를 높이며, 회수될 것으로 예상된다면 자산으로 인식되며, 자산화된 계약이행원가는 향후 진행률에 따라 계약원가로 인식하고 있습니다.

⑧ 계약자산 및 계약부채

계약자산은 연결기업이 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 연결기업의 권리이며, 계약부채는 연결기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 연결기업의 의무로 정의됩니다. 연결기업은 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 연결기업이 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 연결기업의 법적의무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 연결기업과 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 실

질적으로 제정된 세율(및세법)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

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

연결기업은 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 회계 이익이나 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

연결기업은 기본주당이익과 희석주당이익을 지배기업의 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 연결기업의 경영진에게 보고되는 보고자료와 동일한 방식으로 보고되고 있습니다. 연결기업의 경영진은 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

3. 재무위험관리

연결기업은 경영활동과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험(외환위험, 이자율위험, 가격위험)과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결기업은 금융위험이 경영에 미칠수 있는 불리한 효과를 최소화하기 위해 노력하고 있습니다. 금융위험관리는 연결기업의 재무부문에 의해 이루어지고 있으며, 각 업무 부서들과 긴밀히 협력하여 금융위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다.

연결기업의 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 연결기업의 경영환경 또는 금융시장의 악화로 인해 연결기업이 부담하고 있는 단기채무를 적기에 이행하지 못할 위험으로 정의합니다.

연결기업은 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	6,668,949,211	6,760,126,993	6,724,651,275	35,475,718	-	-
차입금	5,689,574,213	5,860,337,919	3,840,513,261	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	12,745,847,817	13,067,807,582	10,789,706,616	2,185,860,826	53,455,820	38,784,320
<전기말>						
매입채무및기타지급채무	10,217,226,561	10,235,110,764	10,147,846,468	51,865,800	35,398,496	-
차입금	5,940,201,197	6,104,397,463	3,961,528,364	123,044,441	2,019,824,658	-
리스부채	314,944,840	381,210,750	165,938,080	97,222,080	62,440,450	55,610,140
합 계	16,472,372,598	16,720,718,977	14,275,312,912	272,132,321	2,117,663,604	55,610,140

3-2 외환위험

연결기업은 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 화폐성 자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
	USD	USD
<외화자산>		
현금및현금성자산	505,763,175	818,769,154
매출채권	2,331,143,139	2,316,840,540
미수금	-	7,858,626
합 계	2,836,906,314	3,143,468,320
<외화부채>		
매입채무	617,078,490	2,007,086,044
단기차입금	1,506,124,413	1,350,812,558
미지급금	-	90,964,604
합 계	2,123,202,903	3,448,863,206

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

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	5%상승시	5%하락시	5%상승시	5%하락시
USD	35,685,170	(35,685,170)	(15,269,745)	15,269,745

3-3 이자율위험

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

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

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
<고정이자율>		
금융자산	2,254,182,022	2,940,454,721
금융부채	2,650,303,663	2,436,190,733
<변동이자율>		
금융자산	-	-
금융부채	3,506,124,413	3,350,812,558

2) 변동이자율 금융상품 민감도 분석

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

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락
이자비용	(35,061,244)	35,061,244	(33,508,125)	33,508,125

3-4 자본위험관리

연결기업의 자본관리목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적자본구조를 유지하는것 입니다. 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 연결재무제표상의 금액을 기준으로 계산합니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
부채총계(A)	13,090,004,611	16,838,457,413
자본총계(B)	9,898,659,023	8,724,112,002
현금및현금성자산(C)	2,107,423,612	2,503,143,968
차입금(D)	6,076,898,606	6,255,146,037
부채비율(A/B)(%)	132.2	193.0
순차입금비율 (D-C)/B(%)	40.1	43.0

4. 금융상품의 범주별 손익

당기와 전기 중 연결재무제표에 계상된 금융상품의 범주별 손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	상각후원가 금융자산	당기손익- 공정가치금융상품	기타포괄손익- 공정가치금융상품	상각후원가 금융부채	합계
<당기>					
이자수익	28,612,048	-	-	-	28,612,048
배당금수익	-	2,220,000	-	-	2,220,000
당기손익-공정가치금융상품평가이익	-	3,727,138	-	-	3,727,138
대손상각비(환입)	333,131,511	-	-	-	333,131,511
외환차이	437,631,842	-	-	(359,155,078)	78,476,764
이자비용	-	-	-	(349,165,036)	(349,165,036)
기타포괄손익-공정가치금융상품평가이익	-	-	57,684,595	-	57,684,595
합계	799,375,401	5,947,138	57,684,595	(708,320,114)	154,687,020
<전기>					
이자수익	28,214,920	-	-	-	28,214,920
배당금수익	-	5,464,160	-	-	5,464,160
사채상환이익	-	-	-	54,517,767	54,517,767
대손상각비	(392,865,596)	-	-	-	(392,865,596)

구 분	상각후원가 금융자산	당기손익- 공정가치금융상품	기타포괄손익- 공정가치금융상품	상각후원가 금융부채	합 계
외환차이	113,093,212	-	-	353,106	113,446,318
이자비용	-	-	-	288,621,882	288,621,882
기타포괄손익-공정가치금융상품평가손실	-	-	(278,667,368)	-	(278,667,368)
합계	(251,557,464)	5,464,160	(278,667,368)	343,492,755	(181,267,917)

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	2,107,423,612	2,107,423,612	2,503,143,968	2,503,143,968
단기금융상품	-	-	280,000,000	280,000,000
매출채권(*1)	6,539,110,219	6,539,110,219	9,600,616,975	9,600,616,975
장단기대여금	25,781,304	25,781,304	138,864,093	138,864,093
미수금	6,932,682	6,932,682	19,108,872	19,108,872
미수수익	-	-	6,975,000	6,975,000
장기금융상품	18,000,000	18,000,000	4,000,000	4,000,000
보증금	173,894,277	173,894,277	310,262,583	310,262,583
소 계	8,871,142,094	8,871,142,094	12,862,971,491	12,862,971,491
공정가치로 인식된 금융자산:				
당기손익-공정가치금융상품	157,738,056	157,738,056	140,253,938	140,253,938
기타포괄손익-공정가치금융상품	387,000,000	387,000,000	329,315,405	329,315,405
소 계	544,738,056	544,738,056	469,569,343	469,569,343
금융자산 합계	9,415,880,150	9,415,880,150	13,332,540,834	13,332,540,834
상각후원가측정 금융부채:				
장단기차입금	5,689,574,213	5,689,574,213	5,940,201,197	5,940,201,197
매입채무	3,649,700,962	3,649,700,962	7,663,108,016	7,663,108,016
장단기미지급금	2,776,454,811	2,776,454,811	2,039,478,396	2,039,478,396
미지급비용	242,793,438	242,793,438	514,640,149	514,640,149
리스부채	387,324,393	387,324,393	314,944,840	314,944,840
금융부채 합계	12,745,847,817	12,745,847,817	16,472,372,598	16,472,372,598

(*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

연결기업 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

연결기업의 상기 서열체계에 따른 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	수준1	수준2	수준3	계
금융자산				
당기손익-공정가치금융상품	-	157,738,056	-	157,738,056
기타포괄손익-공정가치금융상품	-	-	387,000,000	387,000,000
합 계	-	157,738,056	387,000,000	544,738,056

5-3 금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법

구 분	공정가치측정기법
수준2	순자산가치평가방법
수준3	현금흐름할인법

5-4 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

연결기업은 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간 말에 인식합니다. 당기 중 각 공정가치서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

6. 금융상품

보고기간종료일 현재 금융상품의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	현금및현금성자산	단기금융상품	장기금융상품	합계
<당기말>				
현금	3,928,590	-	-	3,928,590
보통예금	1,597,731,847	-	-	1,597,731,847
외화예금	505,763,175	-	-	505,763,175
정기적금	-	-	18,000,000	18,000,000
합계	2,107,423,612	-	18,000,000	2,125,423,612
<전기말>				
현금	4,646,247	-	-	4,646,247
보통예금	1,872,303,778	-	-	1,872,303,778
외화예금	626,193,943	-	-	626,193,943
정기적금(*1)	-	280,000,000	4,000,000	284,000,000
합계	2,503,143,968	280,000,000	4,000,000	2,787,143,968

(*1) 연결기업의 금융상품 중 전기말 현재 단기금융상품 280백만원은 차입금과 관련하여 사용이 제한되어 있습니다(주석 32 참조).

7. 매출채권

7-1 보고기간종료일 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
채권액(*1)	9,802,883,091	13,236,227,810
대손충당금	(3,263,772,872)	(3,635,610,835)
장부금액	6,539,110,219	9,600,616,975

(*1) 당기말 현재 계약자산 630백만원이 포함되어 있습니다.

7-2 당기말과 전기 중 매출채권에 차감항목으로 표시되는 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초	(3,635,610,835)	(3,329,597,044)
설정	345,330,850	(388,505,233)
제각	26,507,113	82,491,442
기말	(3,263,772,872)	(3,635,610,835)

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

(단위: 원)

구분	매출채권	대손충당금
3개월 이내	5,868,983,154	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	3,165,327,507	3,165,327,507
합계	9,802,883,091	3,263,772,872

8. 기타수취채권

8-1 보고기간종료일 현재 기타수취채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수수익	-	-	10,167,016	-
미수수익대손충당금	-	-	(3,192,016)	-
미수금	22,081,672	-	31,141,312	-
미수금대손충당금	(15,148,990)	-	(12,032,440)	-

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
대여금	152,083,204	410,000,000	315,165,993	410,000,000
대여금대손충당금	(126,301,900)	(410,000,000)	(176,301,900)	(410,000,000)
보증금	-	190,577,000	-	323,613,700
현재가치할인차금	-	(16,682,723)	-	(13,351,117)
합 계	32,713,986	173,894,277	164,947,965	310,262,583

8-2 기타수취채권에 차감항목으로 표시되는 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
기초	(601,526,356)	(597,165,993)
설정	(12,199,339)	(4,360,363)
제각	62,274,805	-
기말	(551,450,890)	(601,526,356)

9. 재고자산

9-1 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액
상품	980,920,780	-	980,920,780	12,874,286	(12,874,286)	-
제품	2,046,790,978	(336,923,377)	1,709,867,601	2,077,936,833	(454,426,972)	1,623,509,861
재공품	1,706,448,249	(71,854,582)	1,634,593,667	766,737,710	(298,378,757)	468,358,953
원재료	1,318,384,892	(768,051,630)	550,333,262	1,450,335,721	(568,277,386)	882,058,335
미착품	96,076,908	-	96,076,908	30,676,688	-	30,676,688
합 계	6,148,621,807	(1,176,829,589)	4,971,792,218	4,338,561,238	(1,333,957,401)	3,004,603,837

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

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
재고자산평가손실(환입)	(144,253,526)	574,312,098

10. 기타자산

10-1 보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	2,481,600,810	-	2,542,602,602	-
선급금대손충당금	(2,059,623,424)	-	(2,059,623,424)	-
선급비용	19,634,980	1,529,012	61,404,539	766,491
합 계	441,612,366	1,529,012	544,383,717	766,491

10-2 기타자산에 차감항목으로 표시되는 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
기초	(2,059,623,424)	(2,036,469,698)
설정	(30,000,000)	(23,153,726)
제각	30,000,000	-
기말	(2,059,623,424)	(2,059,623,424)

11. 공정가치측정금융상품

11-1 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치금융상품의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 원)

구 분	지분율	취득원가	손상차손 누계액	당기말	전기말
(주)코리아엠씨엔 전환사채	-	150,000,000	150,000,000	-	-
농업회사법인청현(주) 전환사채	-	500,000,000	500,000,000	-	-
전문건설공제조합(*1)	-	154,010,918	-	157,738,056	135,253,938
풍력협동조합	-	-	-	-	5,000,000
합 계		804,010,918	650,000,000	157,738,056	140,253,938

(*1) 당기말 현재 연결기업은 전문건설공제조합으로부터 2,170백만원의 이행지급보증을 제공받고 있으며, 이와 관련하여 출자금 158백만원 및 기타보증금 21백만원을 담보로 제공하고 있습니다(주석 32 참조).

11-2 보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	지분율(%)	취득원가	평가손익 누계액	당기말	전기말
(주)제이엘푸드	12.50	500,000,000	(113,000,000)	387,000,000	329,315,405
젤라프레소(주)	10.60	70,000,000	(70,000,000)	-	-
합 계		570,000,000	(183,000,000)	387,000,000	329,315,405

12. 관계기업투자

12-1 보고기간종료일 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

회사명	업 종	소재지	자본금	지분율(%)	취득금액	손상차손 누계액(*1)	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) 연결기업은 보고기간종료일 현재 관계기업투자에 대하여 390백만원의 손상차손을 인식하고 있습니다.

12-2 전기 중 관계기업투자주식의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

회사명	기 초	손 상	대 체	기 말
(주)씨앤피에스	2,425,934,450	(1,925,934,450)	(500,000,000)	-

연결기업은 전기 중 상기 (주)씨앤피에스 관계기업투자를 매각예정비유동자산으로 대체하였습니다.

13. 유형자산 및 투자부동산

13-1 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
<당기말>					
건물	2,163,149,094	(392,571,554)	-	-	1,770,577,540
구축물	56,726,480	(43,214,549)	-	-	13,511,931
기계장치	15,591,580,987	(11,545,332,763)	(2,278,943,823)	-	1,767,304,401
차량운반구	125,877,030	(100,530,400)	-	-	25,346,630
금형	16,112,392,209	(10,788,987,787)	(4,577,293,562)	-	746,110,860
공구와기구	1,464,583,109	(1,427,703,564)	-	(8,235,663)	28,643,882
시설장치	40,486,000	(23,414,266)	-	-	17,071,734
비품	395,013,607	(365,786,345)	-	-	29,227,262
합 계	35,949,808,516	(24,687,541,228)	(6,856,237,385)	(8,235,663)	4,397,794,240
<전기말>					
건물	2,042,428,077	(320,232,599)	-	-	1,722,195,478
구축물	51,282,480	(32,656,969)	-	-	18,625,511
기계장치	14,547,636,757	(10,709,593,833)	(1,785,908,444)	(59,681,741)	1,992,452,739
차량운반구	270,530,482	(99,153,443)	-	-	171,377,039
금형	15,497,892,209	(10,645,667,307)	(4,577,293,562)	(24,326,146)	250,605,194
공구와기구	1,464,583,109	(1,409,864,358)	-	(46,400,877)	8,317,874
시설장치	40,486,000	(15,317,066)	-	-	25,168,934
비품	392,791,067	(348,172,991)	-	-	44,618,076
건설중인자산	59,594,237	-	-	-	59,594,237
합 계	34,367,224,418	(23,580,658,566)	(6,363,202,006)	(130,408,764)	4,292,955,082

13-2 당기와 전기 중 연결기업의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	기 초	사업결합	취 득	처 분	감가상각비	손 상	기타(대체 및 환 율효과)	기 말
<당기>								
건물	1,722,195,478	-	-	-	(52,292,015)	-	100,674,077	1,770,577,540
구축물	18,625,511	-	-	-	(6,791,390)	-	1,677,810	13,511,931
기계장치	1,992,452,739	-	764,124,461	(156,984,834)	(557,088,002)	(493,035,379)	217,835,416	1,767,304,401
차량운반구	171,377,039	-	-	(123,635,006)	(22,395,403)	-	-	25,346,630
금형	250,605,194	-	945,900,000	(380,600,000)	(128,394,334)	-	58,600,000	746,110,860
공구와기구	8,317,874	-	-	-	20,326,008	-	-	28,643,882
시설장치	25,168,934	-	-	-	(8,097,200)	-	-	17,071,734
비품	44,618,076	-	1,262,000	-	(16,652,814)	-	-	29,227,262
건설중인자산	59,594,237	-	-	-	-	-	(59,594,237)	-
합 계	4,292,955,082	-	1,711,286,461	(661,219,840)	(771,385,150)	(493,035,379)	319,193,066	4,397,794,240

구 분	기 초	사업결합	취 득	처 분	감가상각비	손 상	기타(대체 및 환 율효과)	기 말
<전기>								
건물	2,277,171,904	-	-	-	(50,788,808)	-	(504,187,618)	1,722,195,478
구축물	-	-	-	-	(6,913,880)	-	25,539,391	18,625,511
기계장치	2,198,528,436	-	325,656,619	-	(725,332,671)	-	193,600,355	1,992,452,739
차량운반구	30,861,755	65,726,805	128,603,452	-	(19,624,390)	-	(34,190,583)	171,377,039
금형	378,626,956	-	46,270,000	(7,125,000)	(137,094,707)	-	(30,072,055)	250,605,194
공구와기구	130,207,246	-	3,540,000	-	(54,069,955)	-	(71,359,417)	8,317,874
시설장치	33,266,134	-	-	-	(8,097,200)	-	-	25,168,934
비품	68,093,242	-	-	-	(32,454,454)	-	8,979,288	44,618,076
건설중인자산	253,947,919	-	14,807,384	-	-	-	(209,161,066)	59,594,237
합 계	5,370,703,592	65,726,805	518,877,455	(7,125,000)	(1,034,376,065)	-	(620,851,705)	4,292,955,082

연결기업은 당기 중 손상징후가 존재한다고 판단하여 사용가치 계산을 기초로 회수 가능액을 산출하는 방향으로 손상검사를 수행하였으며, 손상검사 수행결과 현금창출 단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하여 888백만원(사용권자산 손상차손 395백만원 포함)의 손상차손을 인식하였습니다. 손상차손은 현금창출단위의 자산별 장부 금액에 비례하여 배분되었으며 기계장치 및 사용권자산이 해당됩니다.

사용가치의 계산은 다음의 주요한 가정에 근거하고 있습니다.

- 과거 경험, 과거 계약 내용 및 향후 계약 전망에 근거하여 미래현금흐름을 예측하였습니다. 2021년 이후 5개년의 성장률은 사업계획에 근거하여 추정하였으며, 이후 기간 동안의 현금흐름은 0%의 성장률을 사용하여 추정하였습니다.

- 할인율은 연결기업의 가중평균자본비용인 15.70%를 사용하여 평가하였습니다. 가중평균자본비용은 17.92%의 자기자본비용과 8.27%의 타인자본비용을 적용하여 산정되었습니다.

13-3 보고기간종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
<당기말>			
투자부동산	570,817,664	(103,592,785)	467,224,879
<전기말>			
투자부동산	429,161,833	(67,288,290)	361,873,543

13-4 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각	기타(대체)	기 말
<당기>						
투자부동산	361,873,543	-	-	(12,362,823)	117,714,159	467,224,879
<전기>						
투자부동산	-	-	-	(11,428,966)	373,302,509	361,873,543

13-5 연결기업은 단기차입금과 관련하여 토지사용권 및 건물을 금융기관에 담보로 제공하고 있습니다(주석 32 참조).

14. 무형자산

14-1 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
<당기말>				
산업재산권	50,000,000	(50,000,000)	-	-
소프트웨어	21,209,000	(16,483,865)	-	4,725,135
고객계약	1,076,395,000	(269,098,750)	-	807,296,250
기타의무형자산(*1)	3,000,000,000	(50,000,028)	(2,949,999,972)	-
영업권	503,827,025	-	-	503,827,025
취득중인무형자산	165,000,000	-	-	165,000,000
합 계	4,816,431,025	(385,582,643)	(2,949,999,972)	1,480,848,410
<전기말>				
산업재산권	50,000,000	(50,000,000)	-	-
소프트웨어	25,753,208	(16,483,326)	-	9,269,882
고객계약	1,076,395,000	(89,699,583)	-	986,695,417
기타의무형자산(*1)	3,000,000,000	(50,000,028)	(2,949,999,972)	-
영업권	503,827,025	-	-	503,827,025
합 계	4,655,975,233	(206,182,937)	(2,949,999,972)	1,499,792,324

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

14-2 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	기 초	사업결합	취 득	손 상	상 각	기타(대체)	기 말
<당기>							
소프트웨어	9,269,882	-	-	-	(4,562,757)	18,010	4,725,135
고객관계(*1)	986,695,417	-	-	-	(179,399,167)	-	807,296,250
영업권(*1)	503,827,025	-	-	-	-	-	503,827,025
취득중인무형자산	-	-	165,000,000	-	-	-	165,000,000
합 계	1,499,792,324	-	165,000,000	-	(183,961,924)	18,010	1,480,848,410
<전기>							
산업재산권	147,504,000	-	-	-	-	(147,504,000)	-
소프트웨어	2,343,628,801	-	-	-	(4,941,037)	(2,329,417,882)	9,269,882
고객관계(*1)	-	1,076,395,000	-	-	(89,699,583)	-	986,695,417
기타의무형자산(*2)	-	-	-	(2,478,818,666)	-	2,478,818,666	-
영업권(*1)	-	503,827,025	-	-	-	-	503,827,025
합 계	2,491,132,801	1,580,222,025	-	(2,478,818,666)	(94,640,620)	1,896,784	1,499,792,324

(*1) 연결기업은 전기 중 (주)피케이풍력의 지분을 인수함에 따라 고객계약 1,076백만원과 영업권 504백만원이 발생하였습니다.

(*2) 연결기업은 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.

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

14-3 당기와 전기 중 판매관리비로 인식한 경상개발비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
경상개발비	160,777,236	339,148,541

15. 사용권자산과 리스부채

15-1 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	부동산	차량운반구	토지사용권	합 계
<당기>				
기초	57,337,662	284,544,201	1,683,771,724	2,025,653,587
신규 리스계약 인식	229,811,911	59,350,814	-	289,162,725
감가상각비	(122,647,398)	(100,928,911)	(49,437,466)	(273,013,775)
손상차손	-	-	(395,001,354)	(395,001,354)
기타	-	(12,237,581)	176,564,737	164,327,156
기말	164,502,175	230,728,523	1,415,897,641	1,811,128,339
<전기>				
기초	154,643,129	92,280,131	1,836,979,982	2,083,903,242
사업결합	29,227,376	129,558,784	-	158,786,160
신규 리스계약 인식	-	127,754,507	-	127,754,507
감가상각비	(131,771,520)	(68,288,087)	(50,329,123)	(250,388,730)
기타	5,238,677	3,238,866	(102,879,135)	(94,401,592)
기말	57,337,662	284,544,201	1,683,771,724	2,025,653,587

15-2 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초	314,944,840	249,325,576
사업결합	-	162,836,018
신규 리스계약 인식	278,245,068	118,274,730
이자비용	39,402,565	31,134,018
리스료 지급	(245,268,080)	(217,387,400)
기타	-	(29,238,102)
기말(*1)	387,324,393	314,944,840

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

15-3 당기와 전기 중 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
사용권자산에 대한 감가상각비	(273,013,775)	(250,388,730)
사용권자산에 대한 손상차손	(395,001,354)	-
리스보증금 이자수익(현재가치할인차금 상각)	7,586,051	11,680,890
리스부채에 대한 이자비용	(39,402,565)	(31,134,018)
기타	27,342,581	37,715,645
합 계	(672,489,062)	(232,126,213)

15-4 당기와 전기 중 리스 이용으로 인한 총 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
리스부채에서 발생한 금액	245,268,080	217,387,400
단기리스	2,437,391,272	1,804,934,159
소액리스	17,576,833	17,221,271
합 계	2,700,236,185	2,039,542,830

16. 기타지급채무

보고기간종료일 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	2,678,419,677	33,782,548	1,711,094,397	121,245,893
퇴직연금미지급금	64,252,586	-	207,138,106	-
미지급비용	242,793,438	-	514,640,149	-
합 계	2,985,465,701	33,782,548	2,432,872,652	121,245,893

17. 차입금

17-1 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
운전자금	(주)씨앤비텍	4.6	183,449,800	183,449,800
	IBK기업은행	1.94~2.80	2,000,000,000	2,000,000,000
	VietNam Joint Stock Commercial Bank	3.90	1,506,124,413	1,350,812,558
	전문건설공제조합	-	-	20,000,000
	장봉철	-	-	100,000,000
합계			3,689,574,213	3,654,262,358

17-2 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
원화장기차입금	엘지전자(주)	-	-	236,111,109
원화장기차입금	비티알(주)	-	-	49,827,730
원화장기차입금	우리은행	2.68	2,000,000,000	2,000,000,000
합계			2,000,000,000	2,285,938,839
유동성대체액			-	(216,494,398)
장기차입금소계			2,000,000,000	2,069,444,441

17-3 보고기간종료일 현재 장기차입금 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
1년이내	-	216,494,398
1년초과 2년이내	2,000,000,000	69,444,441
2년초과 3년이내	-	2,000,000,000
합계	2,000,000,000	2,285,938,839

18. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
선수금	227,242,572	58,830,187
예수금	116,914,222	125,670,353
합 계	344,156,794	184,500,540

19. 퇴직급여제도

연결기업은 임직원에게 대하여 확정기여형 퇴직연금제도를 운영하고 있으며, 당기 및 전기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 180백만원 및 233백만원입니다.

20. 자본

20-1 보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	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

20-2 보고기간 중 자본금 및 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	자본금	자본잉여금				합 계
		주식발행초과금	자기주식처분이익	전환권대가	기타자본잉여금	
<당기>						
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

구 분	자본금	자본잉여금				
		주식발행초과금	자기주식처분이익	전환권대가	기타자본잉여금	합 계
기말	6,796,300,000	31,625,024,066	796,908,728	-	2,013,632,057	34,435,564,851
<전기>						
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

20-3 당기말 현재 자본으로 분류된 신종자본증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	발행일	만기일	이자율(%)	발행금액
무기명식 무보증 전환사채(*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. 연결기업은 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, 연결기업은 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, 연결기업은 동 사모영구전환사채를 원리금 상환과 배당의 계약상 의무를 고려하여 자본으로 분류하였습니다.

20-4 보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
유형자산재평가이익	5,400,487,470	5,400,487,470
해외사업환산손익	668,890,989	(43,587,870)
기타포괄손익-공정가치금융상품 평가손익	(183,000,000)	(240,684,595)

구 분	당기말	전기말
합 계	5,886,378,459	5,116,215,005

21. 결손금

보고기간종료일 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
미처리결손금	(37,219,584,287)	(36,134,286,854)

22. 매출액

22-1 당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
상품매출	4,210,709,408	288,820,400
제품매출	16,650,029,033	16,327,708,054
공사수익	10,135,750,604	3,868,186,403
기타매출	625,047,985	1,561,003,754
합 계	31,621,537,030	22,045,718,611

22-2 연결기업은 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	31,621,537,030	22,045,718,611
제조	16,650,029,033	16,327,708,054

구분	당기	전기
공사	10,135,750,604	3,868,186,403
기타	4,835,757,393	1,849,824,154
감가상각비	1,056,761,748	1,296,193,761
제조	934,093,222	1,237,780,074
공사	118,945,959	52,756,416
기타	3,722,567	5,657,271
영업이익(손실)	(140,540,518)	(1,168,137,284)
제조	343,008,627	(813,035,925)
공사	(147,397,497)	(394,866,655)
기타	(336,151,648)	39,765,296

22-3 당기와 전기 중 지역별 영업현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
국내	23,936,131,356	10,945,865,730
해외(중국)	4,795,794,620	6,346,980
해외(기타)	2,889,611,054	11,093,505,901
합계	31,621,537,030	22,045,718,611

22-4 당기와 전기 중 단일 외부고객으로부터의 수익이 연결기업의 총수익의 10% 이상인 주요 고객의 수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

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

23. 공사계약

23-1 당기와 전기 중 공사계약의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	기초	사업결합	신규계약	계약변경	공사수익인식	기말
<당기>						
설치공사 및 운송	7,378,632,248	-	9,995,760,668	(4,613,270,540)	(10,135,750,604)	2,625,371,772
<전기>						
설치공사 및 운송	-	9,210,948,651	2,035,870,000	-	(3,868,186,403)	7,378,632,248

23-2 보고기간종료일 현재 누적공사수익 및 누적공사원가 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	누적공사수익	누적공사원가	누적공사이익	공사대금 미수금			초과청구액
				청구분	미청구분	합계	
<당기>							
설치공사 및 운송	9,900,867,800	8,842,200,660	1,058,667,140	1,030,000,000	629,873,683	1,659,873,683	-
<전기>							
설치공사 및 운송	3,868,186,403	3,743,088,870	125,097,533	2,875,290,000	276,660,254	3,151,950,254	-

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

24. 매출원가

당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
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
제품매출원가	14,237,565,910	13,807,893,673
기초제품재고액	2,077,936,833	972,485,056
(기초)재고자산평가충당금	(454,426,972)	(346,965,119)
당기제품제조원가	13,021,307,682	14,036,956,316
타계정에서대체	1,318,229,598	785,649,809
타계정으로대체	(15,613,630)	(16,722,528)
기말제품재고액	(2,046,790,978)	(2,077,936,833)
(기말)재고자산평가충당금	336,923,377	454,426,972
공사원가	8,842,200,660	3,743,088,870
기타매출원가	133,931,192	517,460,233
합 계	25,298,854,699	18,360,873,124

25. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
원재료의 사용액	9,375,434,623	9,525,758,355
제품과 재공품의 변동	(1,708,122,975)	(529,592,248)
상품의 매입액	3,066,077,717	292,430,348
상품의 변동	(980,920,780)	-
급여	3,542,545,081	2,986,879,351
퇴직급여	180,470,725	233,193,550
복리후생비	605,317,742	361,575,561
감가상각비	1,056,761,748	1,296,193,761
무형자산상각비	183,961,924	94,640,620
외주비	5,903,326,070	590,367,877
소모품비	733,765,709	802,457,645
지급수수료	3,332,304,569	1,396,954,686
운반비	3,894,355,787	2,664,522,083
지급임차료	2,265,067,725	743,413,691
기타	311,731,883	2,755,060,615
합 계	31,762,077,548	23,213,855,895

26. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
급여	1,354,900,703	841,177,019
퇴직급여	139,685,169	190,667,656
복리후생비	368,574,562	176,246,046
감가상각비	200,961,307	136,841,576
무형자산상각비	183,961,924	94,640,620
대손상각비	(345,330,850)	388,505,233
경상개발비	160,777,236	339,148,541
운반비	623,910,005	569,222,637
지급수수료	3,136,227,438	1,274,415,358
여비교통비	202,231,939	319,315,413
기타판매비와관리비	437,323,416	522,802,672
합 계	6,463,222,849	4,852,982,771

27. 기타손익 및 금융손익

27-1 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
외환차익	515,217,864	597,228,897
외화환산이익	162,575,992	246,953,519
유형자산처분이익	20,100,046	-
잡이익	428,850,023	183,453,739
합 계	1,126,743,925	1,027,636,155

27-2 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
외환차손	446,214,813	461,361,262
외화환산손실	173,151,452	269,374,836
유형자산처분손실	123,054,006	7,613,278
유형자산손상차손	493,035,379	-
사용권자산손상차손	395,001,354	-
관계기업투자손상차손	-	1,925,934,449
무형자산손상차손	-	2,478,818,666
기타의대손상각비	42,199,339	27,514,089
잡손실	84,238,647	311,442,943
합 계	1,756,894,990	5,482,059,523

27-3 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
이자수익	28,612,048	28,214,920
배당금수익	2,220,000	5,464,160
당기손익-공정가치금융상품평가이익	3,727,138	-
사채상환이익	-	54,517,767
합 계	34,559,186	88,196,847

27-4 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
이자비용	349,165,036	288,621,882

28. 법인세비용

28-1 당기와 전기 중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기법인세 부담액(환급액)	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액(*)	-	(106,203,041)
자본에 직접 반영된 법인세비용	-	-
법인세비용(이익)	-	(106,203,041)

(*)전기 중 피케이풍력이 연결범위에 포함시 조정된 이연법인세 변동액입니다.

28-2 당기 및 전기의 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	차감할(가산할) 일시적차이					이연법인세자산(부채)
	기 초	합 병	감 소	증 가	기 말	
<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	1,333,957,401	-	1,333,957,401	1,176,829,580	1,176,829,580	258,902,508
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	21,070,933,786	845,296,708	12,630,681,714	5,363,386,480	14,648,935,260	3,333,607,701
이월결손금	22,665,591,237	881,572,771	-	4,877,333,009	28,424,497,017	6,253,389,344
합 계	43,736,525,023	1,726,869,479	12,630,681,714	10,240,719,489	43,073,432,277	9,586,997,045
<전기>						
퇴직급여충당부채	5,347,221	-	5,347,221	-	-	-

구 분	차감할(가산할) 일시적차이					이연법인세자산(부채)
	기 초	합 병	감 소	증 가	기 말	
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

28-3 당기말 현재 일시적차이의 법인세 효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 계산하였으며, 2021년 이후 실현분에 대해서는 22%를 적용하여 산정하였습니다.

28-4 당기말 현재 차감할 일시적차이는 14,648,935천원이고 세무상 이월결손금은 28,424,497천원입니다. 따라서, 실현가능성이 있다면 9,586,997천원의 이연법인세자산을 인식하게 됩니다. 그러나 2021년 이후 예상 과세소득이 불확실하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

29. 주당손익

(1) 당기와 전기 중 기본주당순손익의 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원/주)

구 분	당기	전기
지배기업의 소유주지분손실	(1,085,297,433)	(5,716,782,646)
가중평균유통보통주식수	67,963,000	60,536,435
보통주 주당순손실	(16)	(94)

(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

(2) 당기 및 전기의 희석주당손익은 잠재적 보통주의 반희석효과로 인하여 기본주당 손익과 동일합니다. 당기말 현재 희석효과가 발생하지 않은 잠재적 보통주의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	행사가격	발행가능 주식수	청구가능기간
제6회 사모영구전환사채	215원	6,976,744주	2022.11.01 ~ 2051.09.30

30. 연결현금흐름표

30-1 당기와 전기 중 당기순손실에 대한 조정 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

과 목	당기	전기
퇴직급여	-	15,146,310
감가상각비	1,056,761,748	1,296,193,761
무형자산상각비	183,961,924	94,640,620
재고자산평가손실	(144,253,526)	574,312,098
법인세비용	-	(106,203,041)
이자수익	(28,612,048)	(28,164,200)
이자비용	349,165,036	288,621,882
배당금수입	(2,220,000)	(5,464,160)
외화환산이익	(162,575,992)	(246,953,519)
외화환산손실	173,151,452	269,374,836
유형자산처분이익	(20,100,046)	-
유형자산처분손실	123,054,006	7,613,278
유형자산손상차손	493,035,379	-
사용권자산손상차손	395,001,354	-
무형자산손상차손	-	2,478,818,666
관계회사처분손상차손	-	1,925,934,449
당기손익-공정가치금융상품평가이익	(3,727,138)	-
외주가공비	20,000,000	-
대손상각비(환입)	(345,330,850)	388,505,233
기타의대손상각비	42,199,339	27,514,089
사채상환이익	-	(54,517,767)
잡이익	(213,998,824)	(38,943,264)
잡손실	42,342,581	-
합 계	1,957,854,395	6,886,429,271

30-2 당기와 전기 중 영업활동 자산·부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	2,524,264,211	(11,722,377,399)
기타수취채권의 감소	260,491,546	304,132,962
기타자산의 감소(증가)	(171,565,577)	1,622,055,853
재고자산의 증가	(1,693,986,873)	(376,834,048)
매입채무의 증가(감소)	(2,999,699,778)	7,887,908,348
기타지급채무의 증가	929,688,493	352,022,711
기타부채의 증가(감소)	62,996,492	(34,881,226)
퇴직급여의 지급	-	(13,040,638)
합계	(1,087,811,486)	(1,981,013,437)

30-3 당기와 전기 중 현금흐름표는 간접법으로 작성하고 있으며 투자와 재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 거래중 중요한 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	51,023,789	397,142,881
매출채권과 대손충당금 상계	26,507,113	-
기타수취채권과 대손충당금 상계	62,274,805	-
상품과 평가충당금 상계	12,874,286	-
기타유동자산과 대손충당금 상계	30,000,000	-
장기차입금의 유동성 대체	-	144,998,549
외상매입금의 매출채권 상계	-	1,039,429,876
산업재산권 및 소프트웨어의 기타의무형자산 대체	-	2,478,818,666
장기금융상품의 유동성 대체	-	240,000,000
사용권자산 및 리스부채 인식	278,245,068	68,049,980
현재가치할인차금의 사용권자산 인식	10,917,657	-
관계기업투자의 매각예정비유동자산 대체	-	500,000,000
전환사채의 유동성 대체	-	300,000,000
리스부채의 유동성 대체	227,292,882	81,177,704
건물의 투자부동산 제거	117,714,159	373,302,509

30-4 당기와 전기 중 재무활동현금흐름에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	기 초	재무현금흐름	비현금흐름		기 말
			상각	기타(*)	
<당기>					
차입금	5,940,201,197	(416,523,894)	-	165,896,910	5,689,574,213
리스부채	314,944,840	(245,268,080)	39,402,565	278,245,068	387,324,393
합 계	6,255,146,037	(661,791,974)	39,402,565	444,141,978	6,076,898,606
<전기>					
차입금	1,702,121,595	4,331,568,707	-	(93,489,105)	5,940,201,197
전환사채	1,626,491,400	(500,000,000)	-	(1,126,491,400)	-
리스부채	249,325,576	(217,387,400)	31,134,018	251,872,646	314,944,840
합 계	3,577,938,571	3,614,181,307	31,134,018	(968,107,859)	6,255,146,037

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

31. 특수관계자

31-1 보고기간종료일 현재 특수관계회사의 내역은 다음과 같습니다.

관 계	특수관계자
주주	인스엘이디(주)
관계기업	(주)디을, (주)코리아엠씨엔, (주)씨애피에스(*1)
기타특수관계자	(주)쥬이리히트존

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

31-2 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

특수관계자	구 분	거래내역	당기	전기
인스엘이디(주)	자금거래	전환사채인수	1,500,000,000	-

31-3 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

특수관계자	구분	계정과목	당기말	전기말
(주)디올(*1)	채권	장기대여금	410,000,000	410,000,000
(주)코리아엠씨엔(*2)	채권	전환사채	150,000,000	150,000,000

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

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

31-4 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
(주)디올	장기대여금	410,000,000	-	-	410,000,000
(주)코리아엠씨엔	전환사채	150,000,000	-	-	150,000,000
임직원	단기대여금	-	175,018,646	(175,018,646)	-
<전기>					
(주)디올	장기대여금	410,000,000	-	-	410,000,000
(주)코리아엠씨엔	전환사채	150,000,000	-	-	150,000,000

31-5 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)

구분	당기	전기
단기급여	116,600,020	210,309,757

32. 우발상황과 약정사항

32-1 당기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 없으며, 전기말 현재 연결기업의 차입금과 관련하여 사용이 제한된 자산 및 특수관계자로부터 제공받은 보증내역은 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

32-2 보고기간종료일 현재 연결기업은 기업은행 및 우리은행 차입금과 관련하여 기술신용보증으로부터 3,900백만원(전기말: 2,000백만원)의 지급보증을 제공받고 있습니다.

32-3 보고기간종료일 현재 연결기업은 서울보증보험으로부터 510백만원(전기말: 640백만원)의 이행지급보증을 제공 받고 있습니다.

32-4 보고기간종료일 현재 연결기업은 대표이사로부터 서울보증보험의 이행지급보증과 관련하여 연대보증을 제공받고 있습니다.

32-5 당기말 현재 연결기업은 전문건설공제조합으로부터 2,170백만원의 이행지급보증을 제공받고 있으며, 이와 관련하여 출자금 158백만원 및 기타보증금 21백만원을 담보로 제공하고 있습니다.

32-6 보고기간종료일 현재 연결기업의 VietNam Joint Stock Commercial Bank 차입금 대출약정한도 금액은 60,000 백만VND이며, 연결기업은 토지사용권 및 건물(장부가 68,773백만VND)을담보로 제공하고 있습니다.

32-7 당기말 현재 연결기업이 피소되어 진행 중인 소송은 없으며, 당기말 현재 국제관련 심판청구 진행사건 2건(청구금액 526백만원)이 존재합니다.

33. 전기 연결재무제표 재작성

연결기업은 전기말 현재의 매출채권, 재고자산 등 다수의 계정과목과 관련하여 회계 오류사항을 발견하였으며, 이에 전기 연결재무제표를 재작성하였습니다. 회계오류의 수정이 전기 연결재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(1) 연결재무상태표

(단위: 원)

구 분	회계오류수정의 영향		
	수정전 보고금액	수정금액	수정후금액
자산			
Ⅰ. 유동자산	19,942,075,896	(3,844,379,434)	16,097,696,462
현금및현금성자산	2,503,143,968	-	2,503,143,968
매출채권	12,027,576,151	(2,426,959,176)	9,600,616,975
기타수취채권(유동)	64,947,965	100,000,000	164,947,965
재고자산	4,299,222,492	(1,294,618,655)	3,004,603,837
기타유동자산	807,185,320	(262,801,603)	544,383,717
기타유동금융자산	240,000,000	40,000,000	280,000,000
Ⅱ. 비유동자산	10,124,273,599	(659,400,646)	9,464,872,953
비유동금융자산	44,000,000	(40,000,000)	4,000,000
기타수취채권(비유동)	412,930,582	(102,667,999)	310,262,583
당기손익-공정가치측정금융상품	140,253,938	-	140,253,938
기타포괄손익-공정가치측정금융상품	541,385,000	(212,069,595)	329,315,405
매각예정비유동자산	500,000,000	-	500,000,000
관계회사투자주식	-	-	-
유형자산	4,292,955,082	-	4,292,955,082
무형자산	1,704,627,299	(204,834,975)	1,499,792,324
사용권자산	1,944,576,933	81,076,654	2,025,653,587
투자부동산	361,873,543	-	361,873,543
이연법인세자산	180,904,731	(180,904,731)	-
기타비유동자산	766,491	-	766,491
자산총계	30,066,349,495	(4,503,780,080)	25,562,569,415
부채			
Ⅰ. 유동부채	15,611,729,720	(1,136,598,452)	14,475,131,268
단기차입금	3,654,262,358	-	3,654,262,358
매입채무	7,860,928,862	(197,820,846)	7,663,108,016
기타지급채무	2,450,065,662	(17,193,010)	2,432,872,652
유동성장기부채	55,555,555	160,938,843	216,494,398
기타유동부채	1,280,310,952	(953,501,383)	326,809,569

구 분	회계오류수정의 영향		
	수정전 보고금액	수정금액	수정후금액
당기법인세부채	310,606,331	(129,022,056)	181,584,275
II. 비유동부채	2,738,399,217	(375,073,072)	2,363,326,145
장기차입금	2,244,272,172	(174,827,731)	2,069,444,441
기타지급채무	126,593,114	(5,347,221)	121,245,893
기타비유동부채	130,727,031	41,908,780	172,635,811
이연법인세부채	236,806,900	(236,806,900)	-
부채총계	18,350,128,937	(1,511,671,524)	16,838,457,413
자본			
I. 지배기업소유주지분	11,716,220,558	(2,992,108,556)	8,724,112,002
자본금	6,796,300,000	-	6,796,300,000
자본잉여금	32,993,927,727	(48,043,876)	32,945,883,851
기타포괄손익누계액	5,013,166,715	103,048,290	5,116,215,005
결손금	(33,087,173,884)	(3,047,112,970)	(36,134,286,854)
II. 비지배지분	-	-	-
자본총계	11,716,220,558	(2,992,108,556)	8,724,112,002
부채 및 자본총계	30,066,349,495	(4,503,780,080)	25,562,569,415

(2) 연결포괄손익계산서

(단위: 원)

구 분	회계오류수정의 영향		
	수정전 보고금액	수정금액	수정후금액
I. 매출액	26,116,269,890	(4,070,551,279)	22,045,718,611
II. 매출원가	21,555,780,267	(3,194,907,143)	18,360,873,124
III. 매출총이익	4,560,489,623	(875,644,136)	3,684,845,487
IV. 판매비와관리비	3,995,566,851	857,415,920	4,852,982,771
V. 영업이익(손실)	564,922,772	(1,733,060,056)	(1,168,137,284)
기타수익	1,422,252,484	(394,616,329)	1,027,636,155
기타비용	4,565,491,780	916,567,743	5,482,059,523
금융수익	151,511,166	(63,314,319)	88,196,847
금융비용	164,143,134	124,478,748	288,621,882
VI. 법인세비용차감전순손실	(2,590,948,492)	(3,232,037,195)	(5,822,985,687)
VII. 법인세비용	78,721,184	(184,924,225)	(106,203,041)
VIII. 당기순손실	(2,669,669,676)	(3,047,112,970)	(5,716,782,646)
IX. 기타포괄손익	(593,785,253)	103,048,290	(490,736,963)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
기타포괄손익-공정가치금융상품 평가	-	(212,069,595)	(212,069,595)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
해외사업환산손익	(593,785,253)	315,117,885	(278,667,368)
X. 총포괄손실	(3,263,454,929)	(2,944,064,680)	(6,207,519,609)

구 분	회계오류수정의 영향		
	수정전 보고금액	수정금액	수정후금액
총포괄손실의 귀속			
지배기업의 소유주에 귀속될 포괄손실	(3,263,454,929)	(2,944,064,680)	(6,207,519,609)
X 1. 주당손익			
기본주당순손실	(52)	(42)	(94)

34. 계속기업의 가정

연결기업의 연결재무제표는 연결기업이 계속기업으로서 존속할 것이라는 가정을 전제로 작성되었습니다. 따라서 연결기업이 자본과 부채를 정상적인 영업활동 과정을 통하여 장부가액으로 회수하거나 상환할 수 있다는 가정 하에 회계처리 되었습니다.

그러나 연결기업은 2021년 12월 31일로 종료되는 회계연도에 순손실 1,085백만원이 발생하였고 연결재무제표상 당기말 현재 결손금은 37,220백만원에 이르고 있습니다. 상기 계속기업으로서의 존속문제에 대해 연결기업은 제품 개발 및 신규시장 개척 등에 의한 매출증대, 원가절감을 위한 구조조정 및 단기차입금의 만기 연장, 신규사업 진출 등을 계획하고 있습니다.

만약 이러한 연결기업의 계획에 차질이 발생하여 연결기업이 계속기업으로서 존속하기 어려운 경우에는 연결기업의 자산과 부채를 정상적인 영업활동 과정을 통하여 장부가액으로 회수하거나 상환하지 못할 수도 있으며, 이와 같은 불확실성의 결과로 계속기업 가정이 타당하지 않을 경우에 발생할 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류 표시와 관련 손익항목에 대한 수정사항은 연결재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

35. 주권 매매거래 정지 및 상장 적격성 실질 심사

지배기업인 (주)씨엔플러스는 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 지배기업은 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 결정하였으며, 2021년 11월 12일 코스닥시장위원회를 개최하여 주권의 상

장폐지여부를 다시 심의하였으나 속개된 심의에서 상장폐지 여부를 종결하지 못하여 재차 심의를 속개하기로 결정하였습니다.

36. 재무제표의 승인

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

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 씨엔플러스와 그 종속기업			
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	전기	당기	전기	당기	전기							
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	연결재무제표에 대한 감사	
	실사(입회)시기	2021.12.30, 2022.1.11				2	일	

재고자산실사(입회)	실사(입회)장소	경기도 시화 공장, 경기도 포천 물류센터, 전라남도 무안 공사현장				
	실사(입회)대상	시화공장(커넥터 재고자산), 포천물류센터(홈쇼핑부문 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