

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
주석	13
외부감사 실시내용	119

대한전선주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 68기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 67기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

대한전선주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 대한전선 주식회사 및 그 종속기업(이하 "연결실체")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결실체의 연결재무제표는 연결실체의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견 근거

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 연결실체로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

이연법인세자산의 실현가능성 평가

연결재무제표에 대한 주석 2.3.21에서 설명한 바와 같이, 연결실체는 이연법인세자산의 장부금액을 매 보고기간 종료일에 검토하고, 이연법인세자산에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 범위를 한도로 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 실현가능성 평가는 예상과세소득 추정과 세액공제 활용시기에 대해 경영진의 판단을 요구하기 때문에 복잡성을 내포하고 있습니다. 예상과세소득의 추정은 매출액 및 영업비용과 같은 주요 변수들의 고유한 불확실성과 유의적 판단이 수반되는 점을 고려하여 우리는 이연법인세자산의 실현가능성 평가를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 이사회에 보고된 최근 사업계획 및 과거 실적을 통해 예상과세소득 결정 시 사용된 매출액 및 영업비용과 같은 주요 투입변수에 대한 검토
- 연결실체의 예상과세소득에 대한 추정의 정확성을 평가하기 위해 감사보고서일 전이용 가

능한 연결실체의 실제 영업성과와 예상과세소득 비교 검토

- 연결실체가 제시한 차감할 일시적 차이 및 결손금의 활용시기에 대한 검토

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결실체의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표 감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결실체의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 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 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 연결감사보고서에 주의를 환기시키고 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결실체의 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 그룹 내의 사업활동과

관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

우리는 여러가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부 통제 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. 범규에서 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 오재영입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인

대 표 이 사 박 용 근

2023년 3월 22일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결실체의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

대한전선주식회사와 그 종속기업

제 68 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 67 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

대한전선 주식회사 대표이사 나형균

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안양시 동안구 시민대로 317 대한스마트타워 4층
(전 화) 02-316-9114

연 결 재 무 상 태 표

제68(당)기말 2022년 12월 31일 현재

제67(전)기말 2021년 12월 31일 현재

대한전선주식회사와 그 종속기업

(단위 : 천원)

과 목	주석	제68(당)기말	제67(전)기말
자산			
유동자산		1,144,663,275	939,158,406
현금및현금성자산	5,6,7	217,217,061	147,921,442
단기금융자산	5,6	4,372,801	3,787,580
당기손익인식-공정가치 측정 금융자산	5,6,9	70,471,681	-
상각후원가 측정 금융자산	5,6,9	1	1
매출채권	5,6,8,35	326,158,772	319,683,893
단기대여금	5,6,8,35	244,280	360,544
기타금융자산	5,6,8,35	20,033,752	10,925,595
재고자산	10	418,456,408	350,061,900
당기법인세자산	32	1,468,210	634,346
기타자산	11	86,240,309	105,783,105
비유동자산		475,601,596	481,712,209
장기금융자산	5,6	53,700	52,100
당기손익-공정가치 측정 금융자산	5,6,9	22,262,829	19,090,981
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	5,6,9	8,858	8,858
관계기업 및 공동기업투자	12	5,167,295	3,388,460
장기대여금	5,6,8	71,027	37,380
기타금융자산	5,6,8	7,207,287	6,782,474
유형자산	13,14,36,37	376,418,738	385,561,325
무형자산	15,37	8,507,908	8,779,587
투자부동산	16,37	1,706,769	1,904,842
이연법인세자산	32	51,603,789	53,825,858
기타자산	11	2,593,396	2,280,344
자산총계		1,620,264,871	1,420,870,615
부채			
유동부채		488,178,116	757,749,988
매입채무	5,6,17,35	262,140,461	269,958,705
단기차입금	5,6,18	82,076,206	350,523,381
유동성장기부채	5,6,18	20,000,000	19,236,926
기타금융부채	5,6,17,35	41,774,930	32,816,715
당기법인세부채	32	133,476	451,884
충당부채	20	8,812,880	9,754,656
기타부채	21	73,240,163	75,007,721

비유동부채		249,882,452	275,359,838
장기차입금	5,6,18	210,000,000	230,000,000
기타금융부채	5,6,17,35	6,569,015	5,221,057
순확정급여부채	19	31,367,712	38,204,766
충당부채	20	932,573	1,612,024
이연법인세부채	32	1,013,152	321,991
부채총계		738,060,568	1,033,109,826
자본			
지배기업의 소유주지분		866,423,841	373,299,947
자본금	22	124,447,301	428,236,505
기타불입자본	23	588,574,839	(200,601,651)
기타자본구성요소	24	(95,126,264)	(77,197,519)
이익잉여금	25	248,527,965	222,862,612
비지배지분		15,780,462	14,460,842
자본총계		882,204,303	387,760,789
부채및자본총계		1,620,264,871	1,420,870,615

주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제68(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제67(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

대한전선주식회사와 그 종속기업

(단위 : 천원)

과 목	주석	제68(당)기	제67(전)기
매출액	26,27,37	2,450,545,975	1,997,709,556
매출원가	26,27,31,37	2,312,166,890	1,872,932,579
매출총이익		138,379,085	124,776,977
판매비와관리비	28,31	90,205,351	85,314,854
영업이익		48,173,734	39,462,123
영업외손익		(16,795,281)	(16,860,252)
기타수익	5,29	45,566,382	27,857,301
기타비용	5,29	40,344,913	16,306,578
금융수익	5,30	30,450,716	8,814,624
금융비용	5,30	52,049,008	36,710,839
관계기업 및 공동기업투자손익	12	(418,458)	(514,760)
법인세비용차감전순이익		31,378,453	22,601,871
법인세비용(수익)	32	9,547,747	(2,556,581)
계속영업이익		21,830,706	25,158,452
중단영업이익(손실)		-	3,778,885
당기순이익		21,830,706	28,937,337
기타포괄손익		(12,764,478)	1,762,381
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않은 항목		(15,235,354)	(2,572,404)
확정급여제도의 재측정요소	19	5,082,175	1,691,678
파생상품평가손익	5,8,24	(20,317,529)	(4,264,082)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		2,470,876	4,334,785
지분법자본변동	12	197,292	(34,364)
해외사업환산손익	24	2,273,584	4,369,149
총포괄이익	24	9,066,228	30,699,718
당기순이익의 귀속		21,830,706	28,937,337
지배기업소유주		20,583,178	27,929,566
비지배지분		1,247,528	1,007,771
총포괄이익의 귀속		9,066,228	30,699,718
지배기업소유주		7,736,608	29,614,950
비지배지분		1,329,620	1,084,768
주당손익			
기본주당계속영업이익	33	18원	28원
희석주당계속영업이익	33	18원	28원
기본주당순이익	33	18원	32원

회석주당순이익	33	18원	32원
---------	----	-----	-----

주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제68(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제67(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

대한전선주식회사와 그 종속기업

(단위 : 천원)

과 목	자본금	기타 불입자본	기타 자본구성요소	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총 계
2021.1.1 (전기초)	428,236,505	(199,847,865)	(77,191,226)	193,241,369	344,438,783	15,195,531	359,634,314
당기순이익	-	-	-	27,929,566	27,929,566	1,007,771	28,937,337
기타포괄손익	-	-	-	-	-	-	-
확정급여채무의 재측정요소	-	-	-	1,691,677	1,691,677	-	1,691,677
파생상품평가손익	-	-	(4,264,082)	-	(4,264,082)	-	(4,264,082)
지분법자본변동	-	-	(34,364)	-	(34,364)	-	(34,364)
해외사업환산손익	-	-	4,292,153	-	4,292,153	76,996	4,369,149
소유주와의 거래 등	-	-	-	-	-	-	-
주식기준보상의 행사	-	(4,072,721)	-	-	(4,072,721)	-	(4,072,721)
자기주식의 처분	-	646,421	-	-	646,421	-	646,421
자기주식처분이익	-	2,672,514	-	-	2,672,514	-	2,672,514
연결범위의 변동	-	-	-	-	-	(1,819,456)	(1,819,456)
2021.12.31 (전기말)	428,236,505	(200,601,651)	(77,197,519)	222,862,612	373,299,947	14,460,842	387,760,789
2022.1.1 (당기초)	428,236,505	(200,601,651)	(77,197,519)	222,862,612	373,299,947	14,460,842	387,760,789
당기순이익	-	-	-	20,583,178	20,583,178	1,247,528	21,830,706
기타포괄손익	-	-	-	-	-	-	-
확정급여채무의 재측정요소	-	-	-	5,082,175	5,082,175	-	5,082,175
파생상품평가손익	-	-	(20,317,529)	-	(20,317,529)	-	(20,317,529)
지분법자본변동	-	-	197,292	-	197,292	-	197,292
해외사업환산손익	-	-	2,191,492	-	2,191,492	82,092	2,273,584
소유주와의 거래 등	-	-	-	-	-	-	-
무상감자	(342,589,204)	342,586,404	-	-	(2,800)	-	(2,800)
유상증자	38,800,000	446,615,915	-	-	485,415,915	-	485,415,915
연결범위의 변동	-	-	-	-	-	(10,000)	(10,000)
주식기준보상의 행사	-	(136,987)	-	-	(136,987)	-	(136,987)
자기주식의 처분	-	19,576	-	-	19,576	-	19,576
자기주식처분이익	-	91,582	-	-	91,582	-	91,582
2022.12.31 (당기말)	124,447,301	588,574,839	(95,126,264)	248,527,965	866,423,841	15,780,462	882,204,303

주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제68(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제67(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

대한전선주식회사와 그 종속기업

(단위 : 천원)

과 목	주석	제68(당)기	제67(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(46,604,678)	(19,314,404)
영업으로부터 창출된 현금흐름		(28,500,501)	2,040,684
당기순이익		21,830,706	28,937,337
당기순이익에 대한 조정	34	57,403,381	45,584,976
영업활동 자산·부채의 증감	34	(107,734,588)	(72,481,629)
이자의 수취		5,138,073	499,877
이자의 지급		(19,783,092)	(19,024,544)
배당금의 수취		3,042	2,780
법인세의 납부		(3,462,200)	(2,833,201)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(85,631,347)	26,010,420
장단기대여금의 감소		645,529	888,578
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 처분		101,205,442	33,167,047
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 처분		-	47,500
기타금융자산의 감소		27,136	1,544,539
유형자산의 처분		1,770,272	277,210
정부보조금의 수취		117,214	364,317
장단기금융자산의 증감		(17,821)	4,969,085
정부보조금의 환수		(29,608)	-
장단기대여금의 증가		(499,259)	(719,114)
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 취득		(170,700,002)	-
관계기업투자의 취득		(2,000,000)	(3,937,584)
유형자산의 취득		(13,335,122)	(7,374,015)
무형자산의 취득		(1,884,301)	(981,043)
기타금융자산의 증가		(930,827)	(2,236,100)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	34	195,907,547	5,684,574
단기차입금의 차입		568,503,999	691,004,530
장기차입금의 차입		-	249,000,000
임대보증금의 증가		10,441	31,000
유상증자로 인한 현금유입		485,413,115	-
단기차입금의 상환		(833,034,539)	(462,182,790)
유동성장기부채의 상환		(19,236,926)	(467,049,093)
기타금융부채의 감소		(5,737,943)	(4,926,158)
임대보증금의 감소		(10,600)	(192,915)
IV. 외화표시재무제표 환산으로 인한 증가		988,042	1,035,029

V. 현금및현금성자산의 증가 (I + II + III + IV)		64,659,564	13,415,619
VI. 기초의 현금및현금성자산		147,921,442	130,557,141
VII. 현금및현금성자산의 환율변동		4,636,055	4,205,956
VIII. 연결범위의 변동		-	(257,274)
IX. 기말의 현금및현금성자산	7	217,217,061	147,921,442

주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주식

제68(당)기말 2022년 12월 31일 현재

제67(전)기말 2021년 12월 31일 현재

대한전선주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

1.1 지배기업의 개요

대한전선주식회사와 그 종속기업(이하 "연결실체")의 지배기업인 대한전선주식회사(이하 "지배기업")는 1955년 2월에 설립되어 각종 전선·전선소재·적산계기의 생산, 판매 및 전기 공사업 등을 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 지배기업의 본사는 경기도 안양시에 위치하고 있으며, 충청남도 당진시에 제조시설을 보유하고 있습니다. 지배기업은 1968년 12월 유가증권시장에 주식을 상장하였으며 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

주주명	당기말		전기말	
	주식수	지분율(%)	주식수	지분율(%)
주식회사 호반산업	499,044,607	40.10	342,589,205	40.00
자 기 주 식	6,840,777	0.55	6,877,479	0.80
기 타	738,587,625	59.35	507,006,325	59.20
합 계	1,244,473,009	100.00	856,473,009	100.00

1.2 종속기업의 개요

1.2.1 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : %)

기업명	주요영업활동	소재지	소유지분율		
			지배기업 소유	종속기업 소유	비지배 지분
T.E.USA, Ltd.	전선판매업	미국	100.00	-	-
TCV Co., Ltd.	전선제조업	베트남	100.00	-	-
Malesela T.E.C, Ltd. (*)	전선제조 및 판매업	남아프리카공화국	49.00	-	51.00
Velvetsky nine Ltd.	전선제조 및 판매업	남아프리카공화국	-	100.00	-
Saudi-taihan Co., Ltd.	케이블장치 제조업	사우디	60.00	-	40.00
Taihan Netherlands B.V.	전선판매업	네덜란드	100.00	-	-
대한씨앤에스주식회사	건설업	대한민국	100.00	-	-

(*) 소유지분율이 50% 미만이나 약정에 따라 연결실체는 이사회의 과반수를 임명할 수 있으며 주요 운영결정에 대한 승인권한을 보유하고 있어 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

<전기>

(단위 : %)

기업명	주요영업활동	소재지	소유지분율		
			지배기업소 유	종속기업 소유	비지배 지분
T.E.USA, Ltd.	전선판매업	미국	100.00	-	-
TCV Co., Ltd.	전선제조업	베트남	100.00	-	-
Malesela T.E.C, Ltd. (*1)	전선제조 및 판매업	남아프리카공화국	49.00	-	51.00
Velvetsky nine Ltd.	전선제조 및 판매업	남아프리카공화국	-	100.00	-
Saudi-taihan Co., Ltd.	케이블장치 제조업	사우디	60.00	-	40.00
Taihan Netherlands B.V.	전선판매업	네덜란드	100.00	-	-
대한씨앤에스주식회사	건설업	대한민국	100.00	-	-
티이씨제이차유한회사 (*2)	금융업	대한민국	-	-	100.00

(*1) 소유지분율이 50% 미만이나 약정에 따라 연결실체는 이사회의 과반수를 임명할 수 있으며 주요 운영결정에 대한 승인권한을 보유하고 있어 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

(*2) 소유지분율이 50% 미만이나 해당 구조화기업에 대하여 단순히 보유 지분율에 의한 판단이 아닌 지배력 판단 기준요소인 '힘', '변동이익', '힘과 변동이익의 연관'을 종합적으로 고려한 판단에 의거하여 연결실체가 지배하고 있다고 판단되어 연결대상에 포함하였습니다.

1.2.2 연결범위의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

기업명	변동내용	사유
티이씨제이차유한회사	제외	청산

<전기>

기업명	변동내용	사유
칸서스무주파인스톤사모부동산투자신탁	제외	청산

1.2.3 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:백만원)

기업명	자산	부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
T.E.USA, Ltd.	85,025	60,659	24,366	192,154	3,489	4,775
TCV Co., Ltd.	57,922	25,321	32,601	129,089	3,440	4,224
Malesela T.E.C, Ltd. (*)	49,392	19,402	29,990	87,840	2,346	2,364
Saudi-taihan Co., Ltd.	4,696	2,407	2,289	3,765	128	310
Taihan Netherlands B.V.	16,547	16,306	241	11,635	(229)	(225)
대한씨앤에스주식회사	1,078	300	778	1,644	(5)	(5)

(*) Malesela T.E.C, Ltd.의 재무정보는 종속기업인 Velvetsky nine Ltd.를 포함한 연결재무제표를 기준으로 작성하였습니다.

<전기>

(단위:백만원)

기업명	자산	부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
T.E.USA, Ltd.	104,152	84,561	19,591	149,960	3,309	4,757
TCV Co., Ltd.	60,315	31,938	28,377	84,319	132	2,848
Malesela T.E.C, Ltd.	45,941	18,315	27,626	64,460	742	724
Saudi-taihan Co., Ltd.	4,336	2,356	1,980	3,022	156	371
Taihan Netherlands B.V.	5,164	4,699	465	1,183	(586)	(578)
대한씨앤에스주식회사	1,062	279	783	1,439	32	32
티이씨제이차유한회사	29	-	29	-	-	-

1.2.4 종속기업 비지배지분의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

기업명	비지배지분에 배분된 당기순손익		비지배지분에 배분된 포괄순손익		누적 비지배지분	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
칸서스무주파인스톤사모부동산투자신탁	-	567	-	567	-	-
티이씨제이차유한회사	-	-	-	-	-	10
Saudi-taihan Co., Ltd.	51	63	124	149	485	362
Malesela T.E.C, Ltd.	1,196	378	1,206	369	15,295	14,089
합계	1,247	1,008	1,330	1,085	15,780	14,461

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

연결실체의 연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택 국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표는 공정가치로 평가된 파생금융상품, 채무 및 지분의 금융자산을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 연결재무제표는 원화로 표시되어있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 백만원 단위로 표시되어 있습니다.

연결재무제표는 전기에 대한 비교정보를 제시하고 있으며, 추가적으로 연결실체는 회계정책의 소급적용, 재무제표 항목의 소급재작성 또는 소급재분류가 있는 경우 전기초 요약 재무상태표를 공시하고 있습니다.

2.2 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 연결실체의 재무제표로 구성되어 있습니다. 지

배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 연결실체가 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.

- 피투자자에 대한 힘(즉 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력

피투자자의 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 경우 연결실체는 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 다음을 포함한 모든 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 투자자와 다른 의결권 보유자간의 계약상 약정
- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 연결실체의 의결권 및 잠재적 의결권

연결실체는 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결실체가 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결실체가 지배력을 획득한 날부터 연결실체가 종속기업을 더 이상 지배하지 않게 된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함하고 있습니다.

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결실체와 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결실체간의 거래로 인해 발생한 모든 연결실체의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름은 전액 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산(영업권 포함), 부채, 비지배지분 및 자본의 기타 항목을 제거하고 그에 따른 손익을 당기순익으로 인식하고 있습니다. 이전의 종속기업에 대한 잔여 투자는 공정가치로 인식하고 있습니다.

2.3 중요한 회계정책

2.3.1 사업결합 및 영업권

사업결합은 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정된 이전대가와 피취득자에 대한 비지배지분 금액의 합계로 측정하고 있습니다. 각 사업결합에 대해 취득자는 피취득자에 대한 비지배지분을 공정가치 또는 피취득자의 식별가능한 순자산 중의 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있으며 취득관련 원가는 발생 시 비용으로 처리하고 있습니다.

연결실체는 취득한 활동과 자산의 집합이 산출물을 창출하는 능력에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정을 포함할 때 사업을 취득하였다고 결정합니다. (1)취득한 과정(또는 과정들의 집합)이 산출물을 계속 창출할 수 있는 능력에 매우 중요하며, 취득한 투입물에는 해당 과정(또는 과정들의 집합)을 수행하는 데 필요한 기술, 지식 또는 경험을 갖춘 조직화된 노동력이 포함되거나, (2)취득한 과정이 산출물을 계속 창출할 능력에 유의적으로 기여하고 고유하거나 희소한 것으로 간주되거나 대체하려면, 유의적인 원가나 노력이 들거나 산출물을 계속 창출하는 능력이 지체되는 경우, 실질적인 것으로 간주됩니다.

연결실체는 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일에 존재하는 계약조건, 경제상황, 취득자의 영업정책이나 회계정책 그리고 그 밖의 관련조건에 기초하여 분류하거나 지정하고 있습니다. 이러한 분류는 피취득자의 주계약에서 내재파생상품을 분리하는 것을 포함합니다.

취득자가 피취득자에게 조건부 대가를 제공한 경우 동 대가는 취득일의 공정가치로 측정하여 이전대가에 포함하고 있으며 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가의 후속적인 공정가치 변동은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 또한 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않고 정산시 자본내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부 대가가 기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 해당되지 않는 경우 적절한 기업회계기준서에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가와 비지배지분 금액 및 이전에 보유하고 있던 지분의 합계액이 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득한 순자산의 공정가치가 이전대가 등의 합계액을 초과하는 경우 연결실체는 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 취득일에 인식한 금액을 측정하는 데 사용한 절차를 재검토하고 있습니다. 만약 이러한 재검토 후에도 여전히 이전대가 등의 합계액이 취득한 순자산의 공정가치보다 낮다면 그 차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

최초 인식 후 영업권은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 계상하고 있습니다. 손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위나 현금창출단위집단에 취득일로부터 배분되며 이는 배분대상 현금창출단위나 현금창출단위집단에 피취득자의 다른 자산이나 부채가 할당되어 있는지와 관계없이 이루어집니다.

영업권이 배분된 현금창출단위 내의 영업을 처분하는 경우 처분되는 영업과 관련된 영업권은 처분손익을 결정할 때 그 영업의 장부금액에 포함하며 현금창출단위 내에 존속하는 부분과 처분되는 부분의 상대적인 가치를 기준으로 측정하고 있습니다.

2.3.2 관계기업 및 공동기업 투자

관계기업은 지배기업이 유의적인 영향력을 보유하는 기업입니다. 유의적인 영향력은 피투자자의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력이지만 그러한 정책의 지배력이나 공동지배력은 아닙니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정입니다. 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련 활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

연결실체는 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 관계기업 및 공동기업 투자는 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 관계기업이나 공동기업의 순자산변동액 중 연결실체의 지분 해당액을 인식하기 위하여 장부금액을 가감하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업과 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함되며 상각 또는 별도의 손상검사를 수행하지 아니하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 영업에 따른 손익 중 연결실체의 지분 해당분은 연결손익계산서에 직접 반영되며 기타포괄손익의 변동은 연결실체의 기타포괄손익의 일부로 표시하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업의 자본에 직접 반영된 변동이 있는 경우 연결실체의 지분 해당분은 자본변동표에 반영하고 있습니다. 연결실체와 관계기업 및 공동기업간 거래에 따른 미실현손익은 연결회사의 지분 해당분 만큼 제거하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업에 대한 이익은 세효과 및 관계기업 및 공동기업의 종속기업 비지배지분을 차감한 후의 연결실체 지분에 해당하는 부분을 연결포괄손익계산서에 영업외손익에 표시하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 보고기간은 지배기업의 보고기간과 동일하며 연결실체와 동일한 회계정책의 적용을 위해 필요한 경우 재무제표를 조정하고 있습니다.

지분법을 적용한 이후, 연결실체는 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정합니다. 연결실체는 매 보고기간말에 관계기업 및 공동기업 투자가 손상된 객관적인 증거가 있는지 판단하고, 그러한 객관적인 증거가 있는 경우 관계기업 및 공동기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 하여 '관계기업 및 공동기업 지분법손익'의 계정으로 연결포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

연결실체는 관계기업에 대하여 유의적인 영향력을 상실하거나 공동기업에 대한 공동지배력을 상실한 때에 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 있다면 그 잔여 지분을 공정가치로 측정하고 있으며, 유의적인 영향력 및 공동지배력을 상실한 때의 관계기업 및 공동기업 투자의 장부금액과 잔여지분의 공정가치 및 처분대가와의 차이는 당기손익으로 반영하고 있습니다.

2.3.3 유동성/비유동성 분류

연결실체는 자산과 부채를 유동/비유동으로 연결재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
 - 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
 - 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
 - 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.
- 그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

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

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2.3.4 공정가치 측정

연결실체는 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
 - 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장
- 연결실체는 주된(또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

연결실체는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준2 : 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준3 : 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 연결실체는 매 보고기간말 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 연결실체는 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 평가기법, 유의적 추정치 및 가정 : 주석 6
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 : 주석 6
- 비상장지분증권투자 : 주석 6, 9
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함) : 주석 5, 6

2.3.5 외화환산

연결실체는 연결재무제표를 지배기업의 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다. 다만연결실체 내 개별기업은 각각의 기능통화를 결정하고 이를 통해 재무제표 항목을 측정하고 있습니다. 연결실체는 직접 연결법을 사용하고 있으며, 해외영업의 처분 시 직접 연결법의 사용함에

다른 금액을 반영한 손익을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

거래와 잔액

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

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다.

이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 해외사업장순투자위험 회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자의 처분시점까지 자본에 직접 반영하고 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 관련 법인세효과 역시 동일하게 자본항목으로 처리하고 있습니다.

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

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

해외사업장의 환산

해외사업장의 자산·부채는 보고기간말 현재 환율을, 연결손익계산서 항목은 당해연도 평균 환율을 적용하여 원화로 환산하며 이러한 환산에서 발생하는 외환차이는 자본의 별도 항목으로 인식하고 있습니다. 한편 이러한 자본에 인식된 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 마감환율로 환산하고 있습니다.

2.3.6 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다. 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 연결실체는 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 또한 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는 데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 아래의 내

용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수	감가상각방법
건물	20 - 40년	정액법
건축물	20 - 40년	정액법
기계장치	5 - 35년	정액법
차량운반구	5년	정액법
사용권자산	1 - 23년	정액법
기타의유형자산	5년	정액법

유형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 재검토하고, 변경 시 변경효과는 전진적으로 인식합니다.

2.3.7 리스

연결실체는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자로서의 회계처리

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

(1) 사용권자산

연결실체는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

구분	추정된 내용연수
토지 및 건물	1 - 23년
기계장치	5년
차량운반구	1 - 4년
기타	1 - 5년

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

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.3.12 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

(2) 리스부채

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

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

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

연결실체의 리스부채는 기타금융부채에 포함됩니다 (주석 17 참조).

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

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

리스제공자로서의 회계처리

연결실체는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 연결손익계산서에서 매출에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 매출로 인식합니다.

연결실체는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에게 이전되는 리스계약을 금융리스로 분류하고 있습니다. 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고, 금융리스순투자 미회수분에 대하여 유효이자율법을 적용하여 이자수익을 인식하고 있습니다.

2.3.8 차입원가

연결실체는 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가를 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생 시 비용으로 계상하고 있습니다. 차입원가는 이자금의 차입과 관련되어 발생한 이자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

2.3.9 투자부동산

투자부동산은 관련 거래원가를 가산한 취득원가로 측정하고 있으며 발생시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 다만 일상적인 관리활동에서 발생하는 원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

연결실체는 투자부동산을 처분(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날)하거나 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을 수 없을 것으로 예상되는 경우 재무제표에서 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분금액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인해 발생하는 손익에 포함될 대가(금액)는 기업회계기준서 제1115호의 거래가격 산정에 관한 요구사항에 따라 산정됩니다.

또한 해당 자산의 사용목적이 변경된 경우에 한하여 투자부동산에서 다른 계정으로 대체하거나 다른 계정에서 투자부동산으로 대체하고 있으며 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체 전 자산의 장부금액을 승계하고 있습니다.

2.3.10 무형자산

연결실체는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 취득시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 적어도 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 예상소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

한편, 무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구분	내용연수	상각방법
영업권	비한정	-
회원권	비한정	-
산업재산권	5 - 10년	정액법
기타의무형자산	5 - 10년	정액법
개발비	5년	정액법

무형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 연결실체는 무형자산제거 시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

연구개발비

연결실체는 연구에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 다만 개별 프로젝트와 관련된 개발비의 경우, i) 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있고, ii) 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 의도와 능력이 있으며, iii) 이를 위한 충분한 자원이 확보되어 있고, iv) 무형자산이 어떻게 미래경제적효익을 창출할 수 있는지를 제시할 수 있으며, v) 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 무형자산으로 계상하고 있습니다.

한편 자산으로 인식한 개발비는 원가모형을 적용하여 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있으며 개발이 완료되어 사용가능한 시점부터 경제적효익의 예상 지속기간에 걸쳐 상각하고 매출원가로 계상하고 있습니다. 연결실체는 자산으로 인

식한 개발비에 대하여 개발기간동안 매년 손상검사를 실시하고있습니다.

2.3.11 재고자산

연결실체는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 한편 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 개별법을 적용하는 미착품을 제외하고는 월별 총평균법을 사용하여 결정하고 있습니다.

연결실체는 원재료의 구매와 관련하여 현금흐름위험회피 요건을 만족시키는 위험회피계약을 체결한 경우 해당 위험회피거래로 인해 자본에 계상된 평가손익을 재고자산의 취득원가에 포함하고 있습니다. 한편 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 산정하고있습니다.

2.3.12 비금융자산의 손상

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

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 최근거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모형을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고 있습니다.

연결실체는 개별자산이 배부된 각각의 현금흐름창출단위에 대하여 작성된 구체적인 재무예산/예측을 기초로 손상금액을 계산하고 있습니다. 재무예산/예측은 일반적으로 5년간의 기간을 다루며 더 긴 기간에 대해서는 장기성장률을 계산하여 5년 이후의 기간에 적용하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

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

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다

영업권

연결실체는 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 영업권의 손상검사를 수행하고 있습니다.

영업권에 대한 손상검사는 해당 영업권과 관련된 각각의 현금창출단위 또는 현금창출단위집단의 회수가능액을 추정하는 방식으로 수행되고 있으며 현금창출단위의 회수가능액이 장부 금액에 미달하는 경우 손상차손을 인식하고 영업권에 대하여 인식한손상차손은 이후에 환입하지 않습니다.

무형자산

연결실체는 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

2.3.13 현금 및 현금성자산

연결재무상태표 상의 현금 및 현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득 당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

2.3.14 금융상품 - 최초 인식과 후속 측정

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

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 연결실체의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결실체는 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 연결실체의 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, 연결실체가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

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

상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

이 범주는 연결실체와 가장 관련이 높습니다. 연결실체는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

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

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

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(채무상품)

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

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

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

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 연결실체는 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 연결실체의 배당을 받을 권리가 확정되었을 때 연결손익계산서에 기타수익으로 인식되나, 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

연결실체는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 연결재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 변동은 연결손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 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 회계 처리합니다. 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.

제거

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

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

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

금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시 : 주석 38
- 매출채권 및 기타금융자산 : 주석 8
- 계약자산 : 주석 11

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

기대신용손실은 두 개의 단계로 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, 연결실체는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 연결실체는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 연결실체는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금

설정률표를 설정합니다.

연결실체는 계약상 지급이 1년을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 연결실체는 내부 또는 외부 정보가 연결실체에 의한 모든 신용 보강을 고려하기 전에는 연결실체가 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

(2) 금융부채

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.

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

후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채

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

금융부채가 단기간 내에 재매입할 목적으로 발생한 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. 연결실체는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

대여금 및 차입금

이 범주는 연결실체와 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(주석 5 참조).

제거

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

(3) 금융상품의 상계

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

2.3.15 파생금융상품과 위험회피회계

연결실체는 외화위험, 상품 가격 위험을 회피하기 위하여 통화선도계약, 상품선도계약과 같은 파생금융상품을 이용합니다. 이러한 파생금융상품은 파생계약이 체결된 시점인 최초 인식일에 공정가치로 인식되고 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 파생상품은 공정가치가 "0"보다 클 때 금융자산으로 인식되며, 공정가치가 "0"보다 작을 때는 금융부채로 인식됩니다.

위험회피회계의 목적에 따라 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.

- 인식한 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 공정가치 변동에 대한 위험을 회피하는 공정가치위험회피
- 인식된 자산이나 부채에 대한 특정위험에 기인하는 현금흐름의 변동, 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동 또는 미인식된 확정계약의 외화위험에 대한 위험을 회피하는 현금흐름위험회피
- 해외사업장순투자의 위험회피

위험회피관계의 개시 시점에 연결실체는 위험회피회계를 적용하고자 하는 위험회피관계와 위험관리목적 및 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화합니다.

문서화는 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의 특성 및 위험회피관계가 위험회피효과에 대한 규정을 충족하는지를 평가하는 방법(위험회피에 비효과적인 부분의 원인 분석과 위험회피비율을 결정하는 방법을 포함)을 포함합니다. 위험회피관계는 다음의 위험회피효과에 대한 규정을 모두 충족합니다.

- 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이에 '경제적 관계'가 있다.
- 신용위험의 효과가 위험회피대상항목과 위험회피수단의 경제적 관계에서 생긴 '가치 변동의 대부분'을 차지하지 않는다.
- 위험회피관계의 위험회피비율은 기업이 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 연결실체가 실제 사용하는 위험회피수단의 수량의 비율과 같다.

위험회피회계의 기준을 모두 충족하는 위험회피는 다음과 같이 회계처리됩니다.

현금흐름위험회피

위험회피수단에서 발생한 손익의 효과적인 부분은 현금흐름위험회피적립금 범위 내에서 기타포괄손익으로 인식하며, 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름위험

회피적립금은 위험회피수단의 손익 누계액과 위험회피대상항목의 공정가치 변동 누계액 중 적은 금액으로 조정합니다.

연결실체는 원재료 가격의 변동성에 대한 원재료선물계약을 통해 위험회피할 수 있습니다. 원재료선물계약과 관련된 비효과적인 부분은 기타영업외수익 또는 기타영업외비용으로 인식됩니다(주석 8참조).

연결실체는 선물계약의 특정 요소를 위험회피수단으로 지정하였습니다. 선물요소는 기타포괄손익으로 인식되며 현금흐름위험회피적립금으로서 별도 자본 항목으로 인식됩니다.

기타포괄손익에 누적된 금액(현금흐름위험회피적립금)은 위험회피거래의 특성에 따라 회계 처리됩니다. 위험회피대상 거래가 후속적으로 비금융항목을 인식하게 된다면, 현금흐름위험회피적립금은 제거되고 관련된 자산이나 부채의 최초 인식 금액에 포함합니다. 이것은 재분류조정이 아니며, 기타포괄손익에 영향을 미치지 않습니다. 이것은 비금융자산 또는 비금융부채에 대한 위험회피대상 거래가 후속적으로 공정가치위험회피 회계를 적용하는 확정계약이 되는 경우에도 적용됩니다.

만약 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우에, 위험회피대상 예상현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상된다면 현금흐름위험회피적립금은 기타포괄손익에 남겨 둡니다. 그렇지 않다면, 현금흐름위험회피적립금은 재분류조정으로 즉시 당기손익으로 처리됩니다. 중단 이후에 위험회피대상 예상현금흐름이 발생한다면 현금흐름위험회피적립금은 위에서 설명된 것과 같이 기초 거래의 특성에 따라 회계처리되어야 합니다.

2.3.16 자기주식

연결실체는 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 연결손익계산서에 반영하지 않으며 장부금액과 처분대가의 차이는 기타불입자본으로 회계처리하고 있습니다.

2.3.17 종업원급여

단기종업원급여

연결실체는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

장기종업원급여

연결실체는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말일부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

퇴직급여

연결실체는 확정급여형 및 확정기여형 퇴직연금제도를 운영하고 있는 바 별개로 관리되는 기금에 기여금을 납부하여야 합니다.

확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산 인식상한효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

순이자는 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 연결실체는 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채로 인식하고 있습니다. 또한 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

2.3.18 주식기준보상거래

연결실체는 임직원의 근로용역에 대해 임직원에게 주식선택권을 부여하는 제도(주식결제형 주식기준보상거래)를 운영하고 있습니다.

주식결제형 주식기준보상원가는 적절한 가치평가모델을 사용하여 부여일의 공정가치로 측정됩니다(주석23 참조).

주식기준보상원가는 용역제공조건(또는 성과조건)이 충족되는 기간(이하 "가득기간")에 걸쳐 종업원급여로 인식하고, 그에 상응한 자본의 증가를 인식합니다. 매 보고기간말에 누적 보상원가의 측정에는 가득기간의 완료 여부와 최종적으로 부여될 지분상품의 수량에 대한 추정이 반영됩니다. 보고기간 초와 보고기간 말의 누적 보상원가의 변동분은 당기 연결손익계산서에 가감됩니다.

용역제공조건 및 비시장조건은 부여일 현재 주식선택권의 공정가치를 추정할 때 고려하지 아니하나 궁극적으로 가득되는 지분상품의 수량에 대한 추정 시 반영되고, 시장조건은 부여일 현재 공정가치 측정 시 반영됩니다. 주식기준보상에 부여된 다른 조건(관련 용역조건이 없는 경우)은 비가득조건으로 간주됩니다. 비가득조건은 주식기준보상원가 공정가치 측정 시 반영되며 용역제공조건(또는 성과조건)이 없는 경우에는 즉시 비용으로 인식합니다.

궁극적으로 가득되지 않는 주식기준보상에 대해서는 비용을 인식하지 않고 있습니다. 다만 시장조건이나 비가득조건이 있는 주식결제형 거래로서 다른 모든 성과조건이나 용역 조건을 충족한다면 시장조건이나 비가득조건의 충족여부와 관계없이 가득된것으로 회계처리하고 있습니다.

주식결제형주식기준보상의 조건이 변경될 경우 지정된 가득조건이 충족되지 않아 지분상품

이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 조건이 변경되지 않았을 경우에 인식하였어야 할 원가를 최소한으로 하여 인식하고 있습니다. 주식기준보상약정의 총공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다. 주식결제형보상이 취소될 경우 취소일에 가득된 것으로 보고 인식되지 않은 보상원가는 즉시 인식하고 있습니다.

발행된 옵션의 희석효과는 희석주당이익을 계산할 때 희석주식으로 반영하고 있습니다(주식 33 참조).

2.3.19 충당부채

연결실체는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

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

하자보수 충당부채

연결실체는 법적 요구에 따라 판매 시점에 결함이 존재하는 제품을 수리하는 보증 및시공 공사수입 관련 하자보수 보증을 제공하고 있습니다. 이러한 확신 유형의 보증은고객에 제품이 판매되거나 용역이 제공되는 시점에 인식되며, 과거 경험에 근거해서 측정합니다. 하자보수 충당부채는 매년 조정됩니다.

손실충당부채

연결실체가 손실부담계약을 체결하고 있는 경우에는, 관련된 현재의무를 충당부채로인식하고 측정합니다. 손실부담계약에 대한 충당부채를 인식하기 전에 해당 손실부담계약을 이행하기 위하여 사용하는 자산에서 생긴 손상차손을 먼저 인식합니다.

손실부담계약은 계약상 의무 이행에 필요한 회피 불가능 원가가 그 계약에서 받을 것으로 예상되는 경제적 효익을 초과하는 계약입니다. 회피 불가능 원가는 계약을 계약에서 존재하는 최소 순원가로 계약을 이행하기 위하여 필요한 원가와 계약을 이행하지 못하였을 때 지급하여야 할 보상금이나 위약금 중 적은 금액입니다.

2.3.20 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결실체는 고객에게 전력케이블, 소재 및 에나멜선, 통신선 등을 생산, 판매 및 설치시공하는 사업을 영위하고 있습니다. 고객과의 계약에서 연결실체는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다.

(1) 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 연결실체는 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지(환원하지) 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다.

(2) 유의적인 금융요소

일반적으로 연결실체는 고객으로부터 단기선수금을 수령합니다. 기준서 제1115호의실무적 간편법을 적용하여, 연결실체는 계약을 개시할 때 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상된다면 약속한 대가(금액)에 유의적인 금융요소의 영향을 반영하지 않습니다.

(3) 수행의무의 식별

연결실체는 고객과의 케이블 판매 통합계약 시 케이블 판매, 해외운송, 설치용역 등과 같이 구별되는 수행의무를 식별하고 있으며 고객에게 약속한 재화나 용역을 수행하여 수행의무를 이행할 때를 판단하여, 한 시점 또는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

연결실체는 해외 고객을 위하여, 재화의 통제가 고객에게 이전된 후에도 운송 및 보험 서비스를 제공하는 계약을 체결합니다. 연결실체는 고객에게 재화의 통제가 이전된 이후 제공하는 운송과 관련된 용역은 별도의 수행의무로 구분하고 있습니다.

(4) 거래가격의 배분

연결실체는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 연결실체는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용합니다. 다만, 앞의 두 가지 추정방법이 모두 사용하기 어려운 제한된 상황에서는 '잔여접근법'을 사용합니다.

(5) 본인 및 대리인의 고려사항

때때로 연결실체는 해외 고객을 위하여, 재화의 통제가 고객에게 이전된 후에도 운송 및 보험 서비스를 제공하는 계약을 체결합니다. 이러한 계약에서 연결실체는 조달 용역(적절한 공급자를 선정하고 주문과 서비스의 이행상황을 관리하는 등)을 제공합니다.

연결실체는 이러한 계약에서 운송 및 보험 서비스를 제공하는 약속을 이행할 주된 책임이 연결실체에 있는 것으로 보기 어렵다고 판단하고 있습니다. 제 3자인 공급자가 보험 및 운송 서비스를 고객에게 제공하기 전에 연결실체가 그 서비스를 통제하지 않기 때문에 연결실체는 이 계약에서 본인이 아닌 대리인이라고 결정하였습니다. 연결실체는 운송 및 보험 서비스와 관련된 금액을 고객과의 계약에서 생기는 수익에서 차감하고 있습니다.

(6) 계약 잔액

계약자산

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 연결실체가 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

매출채권

수취채권은 무조건적인 연결실체의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급받을 수 있기 때문입니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 2.3.14를 참조합니다.

계약부채

계약부채는 연결실체가 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 연결실체가 재화나 용역을 고객에게 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중 이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 연결실체가 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

2.3.21 법인세

(1) 당기법인세

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

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

(2) 이연법인세

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

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

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

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

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

있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

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

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

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

사업결합의 일부로 취득한 세무상 효익이 그 시점에 별도의 인식기준을 충족하지 못하였으나 취득일에 존재하는 사실과 상황에 대한 새로운 정보의 결과 측정기간 동안 인식된 경우에는 해당 이연법인세효익을 인식하고 있습니다. 인식된 취득 이연법인세효익은 취득과 관련된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 적용되며 영업권의 장부금액이 영(0)인 경우에는 남아 있는 이연법인세효익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(3) 판매세

수익, 비용 및 자산은 관련 판매세를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다. 다만, 자산또는 용역의 구매와 관련한 판매세가 과세당국으로부터 환급받을 수 없는 경우에는 관련 자산의 취득원가의 일부 또는 비용항목의 일부로 인식하고 관련 채권과 채무는 판매세를 포함한 금액으로 표시하고 있습니다.

과세당국으로부터 환급받을 또는 과세당국에 납부해야 할 판매세의 순액은 연결채무상태표의 채권 또는 채무에 포함되어 있습니다.

2.3.22 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 수익관련보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련 원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식하며 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며 관련된 비용을 차감하는 방식으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 비화폐성자산을 보조금으로 수취한 경우 자산과 보조금을 명목금액으로 기록하고 관련자산의 추정내용연수에 걸쳐 정액으로 연결손익계산서에 수익으로 인식하고 있습니다. 시장이자율보다 낮은 이자율의 대여금 혹은 유사한 지원을 제공받은 경우 낮은 이자율로 인한 효익은 추가적인 정부보조금으로 인식하고 있습니다.

2.4 제 · 개정된 기준서의 적용

연결실체는 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 연결실체는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 계약이행 원가

손실부담계약은 계약상 의무의 이행에 필요한 회피 불가능 원가(즉, 연결실체가 계약을 보유하고 있기 때문에 회피할 수 없는 원가)가 그 계약에서 받을 것으로 예상되는 경제적 효익을 초과하는 계약입니다.

이 개정사항은 계약이 손실부담계약인지를 평가할 때 증분원가(예: 직접 노동원가 및재료원가)와 계약을 이행하는 데 직접 관련되는 그 밖의 원가의 배분액(예: 계약 이행에 사용하는 유형자산의 감가상각비, 계약 관리·감독 원가)을 모두 포함하여 재화나용역을 제공하기 위한 계약과 직접 관련된 원가를 포함해야 한다고 명확히 하였습니다. 일반관리원가는 계약에 직접 관련되지 않으며 계약에 따라 거래 상대방에게 명백히 청구할 수 있는 경우가 아니라면 제외합니다. 이 개정사항으로 인하여 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조

이 개정사항은 국제회계기준위원회(IASB)의 개념체계의 이전 참조를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경 시, 유의적인 요구사항의 변경이없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 적용 범위에 해당되는 부채와 우발부채에서 Day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'의 인식원칙에 예외를 추가하였습니다. 이 예외사항은 취득일에 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위하여 개념체계 대신에 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'을 적용하도록 합니다. 또한 우발자산이 취득일에 인식될 수 없다는 것을 명확히 하기 위해 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에 새로운 문단을 추가하였습니다.

경과규정에 따라, 연결실체는 이 개정사항을 전진적으로 적용합니다. 즉, 개정사항을최초 적용하는 보고기간 시작일 이후에 발생하는 사업결합부터 적용합니다.

연결실체는 당기 중 이 개정사항의 적용 범위에 해당하는 우발자산, 부채 및 우발부채가 없으므로 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액

이 개정사항은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하지 않도록 합니다. 대신에, 기업은 그러한 재화를 판매하여 얻은 매각금액과 그 재화의 원가는 각각 당기손익으로 인식합니다. 경과규정에 따라 당사는 이 개정사항을 처음 적용할 때 표시되는 가장 이른 기간(최초 적용일)의 시작일 이후에 사용할 수 있는 유형자산에 대해서만 개정 내용을 소급하여 적용합니다.

연결실체는 최초로 개정사항을 적용할 때 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 또는 그이후에

사용할 수 있게 된 유형자산에서 생산된 재화의 판매가 없으므로 이 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업이 개정사항은 종속기업이 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 이 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 공동기업에도 적용됩니다.

연결실체는 최초채택기업이 아니므로 이 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료이 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 대한 유사한 개정사항은 없습니다.

경과규정에 따라 당사는 최초로 개정사항을 적용한 연차 보고기간 개시일(최초 적용일) 또는 그 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 해당 개정사항을 적용합니다.

연결실체 내 금융상품에 변경된 사항이 없었기 때문에 이 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정 시 세금 고려이 개정사항은 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'의 적용 범위에 해당하는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 삭제하였습니다. 연결실체는 보고기간말 현재 이 기준서의 적용 범위에 해당하는 자산을 보유하고 있지 않으므로, 이 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

연결실체의 경영자는 연결재무제표 작성 시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

3.1 회계적 판단

연결실체의 회계정책을 적용하는 과정에서, 재무제표에 인식된 금액에 가장 유의적인 영향을 미친 경영진의 판단은 다음과 같습니다.

3.1.1 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결실체가 적용한 고객과의 계약에서 생기는 수익의 금액과 시기를 결정하는데 유의적인 영향을 미치는 판단은 주식 2.3.20 고객과의 계약에서 생기는 수익에 기술하였습니다.

3.1.2 구조화기업의 연결

구조화기업은 기업을 누가 지배하는지를 결정할 때, 의결권이나 그와 유사한 권리는 주된 요소가 되지 않도록 설계된 기업을 의미합니다. 연결실체가 지분을 보유하고 있는 구조화기업에 대해 힘을 보유하고 있는지를 평가할 때, 연결실체는 구조화기업의 목적과 형태, 구조화기업의 관련 활동을 지시하는 실질적인 능력, 구조화기업과의 관계의 성격, 구조화기업의 이익 변동성에 대한 노출의 크기와 같은 요소를 고려하였습니다.

연결실체는 구조화 기업인 티이씨제이차유한회사에 대하여 지배력 판단 기준요소인 '힘', '변동이익', '힘과 변동이익의 연관'을 종합적으로 고려한 판단에 의거하여 연결실체가 지배하고 있다고 판단되어 연결대상에 포함하였습니다. 당기 중 티이씨제이차유한회사는 청산되어 연결범위에서 제외하였습니다.

3.1.3 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 기업의 연결

연결실체는 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 '투자자와 다른 의결권 보유자간의 계약상 약정', '그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리' 및 '연결실체의 의결권 및 잠재적 의결권'을 고려하였습니다.

연결실체는 49%의 지분을 보유하고 있는 Malesela T.E.C, Ltd.에 대하여 주주간 약정에 따라 이사회의 과반수를 임명할 수 있으며 주요 운영결정에 대한 승인권한을 보유하고 있습니다. 이에 따라 연결실체는 동 기업을 지배하고 있는 것으로 판단하였습니다.

3.1.4 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정 - 리스이용자로서의 회계처리

연결실체는 리스기간을 리스의 해지불능기간과 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간 또는 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간을 포함하여 산정합니다.

연결실체는 연장선택권이 있는 계약의 경우 계약기간 종료 전 연장 여부를 확인하여 사용권 자산과 리스부채를 인식합니다.

3.2 회계 추정 및 가정

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 연결재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 연결실체의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생 시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

3.2.1 비금융자산의 손상

연결실체는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검

사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야합니다.

3.2.2 매출채권과 계약자산의 기대손실충당금

연결실체는 매출채권과 계약자산에 대한 기대신용손실(ECL)을 계산하는 데 충당금 설정률표를 사용합니다. 충당금 설정률표는 연결실체의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 매 결산일에 과거 채무불이행률을 조정하고 있습니다.

과거 채무불이행률과 미래 경제상황 및 기대신용손실(ECL) 사이의 상관관계에 대한 평가는 유의적인 추정입니다. 기대신용손실의 규모는 상황과 미래 경제 환경의 변화에 민감합니다. 연결실체의 과거 신용손실경험과 경제적 환경에 대한 예상은 고객의 미래 실제 채무불이행을 나타내지 않습니다. 연결실체의 매출채권과 계약자산의 기대신용손실에 대한 정보는 주석 38에 공시됩니다.

3.2.3 주식기준보상

연결실체는 주식결제형 주식기준보상거래의 보상원가를 지분상품 부여일의 공정가치를 기준으로 측정하고 있으며 공정가치는 지분상품 부여조건을 고려하여 적절한 평가모형을 적용하여 추정합니다. 또한 주식선택권의 기대존속연수, 변동성, 배당률 등을 포함한 평가모형에 가장 적절한 가격결정요소를 결정하여야 하며 이러한 요소에 대한 가정을 수립합니다. 적용된 가정 및 평가모형은 주석 23에 기술하였습니다.

3.2.4 이연법인세자산

이연법인세자산은 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있습니다. 세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 연결실체의 경영자는 향후 세무정책과 과세소득의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 유의적인 판단이 요구됩니다.

3.2.5 퇴직급여제도

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

적절한 할인율을 결정하기 위하여 경영진은 AA등급 이상의 회사채의 이자율을 참조하고 있습니다. 사망률은 공개적으로 활용가능한 표에 기초하고 있으며 미래임금상승률 및 미래연금상승률은 해당 국가의 기대인플레이션율에 기초하고 있습니다.

자세한 내역은 주석 19에서 기술하고 있습니다.

3.2.6 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용 위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

3.2.7 개발비

연결실체는 개발비를 자산으로 계상하고 있습니다. 자산으로 계상하는 개발비는 기술적 및 경제적 실현가능성이 있다는 경영진의 판단에 기초하고 있으며 이는 프로젝트 관리기법에 따라 선정된 일정 수준의 목표에 도달한 경우를 의미합니다. 자산화 대상 개발비는 해당 자산으로부터 미래기대현금흐름, 할인율 및 경제적효익이 지속되는 기간에 대한 경영진의 가정에 기초하여 산정되었습니다.

자세한 내역은 주석 15에서 기술하고 있습니다.

3.2.8 총계약수익 및 총계약원가에 대한 추정의 불확실성

미청구공사(계약자산) 금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 재료비, 노무비, 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다. 당기 말 현재 미청구공사 잔액은 미래 예상계약원가의 추정금액 크기에 따라 민감하게 변동될 수 있습니다.

3.2.9 리스- 증분차입이자율의 산정

연결실체는 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 연결실체가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다.

4. 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

연결실체의 연결재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결실체가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

2021년 중, 보험계약의 인식과 측정을 포함하여 보험계약에 대한 완전히 새로운 회계기준인 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'이 공표되었으며, 해당 기준서는 보험계약의 인식과 측정을 다룹니다. 이 기준서가 시행되면, 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 2007년에 공표된 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약(예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재

보험계약)에 적용되며, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용됩니다. 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적을 것입니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험자에 대하여 더욱 유용하고 일관된 보험계약에 관한 회계모형을 제공하는 것입니다. 대체로 각 국가의 기존 회계정책에 기초하는 기업회계기준서 제1104호의 요구사항과 달리, 이 기준서는 보험계약에 대한 포괄적인 모형을 제시합니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형이며, 다음의 사항이 추가됩니다.

- 직접 참가 특성이 있는 계약에 대한 특수한 적용(변동수수료접근법)
- 주로 보장기간이 단기인 계약에 대한 간편법(보험료배분접근법)

이 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 시행되며 비교 재무제표가 공시가 되어야 합니다. 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 이 기준서 최초 적용일 이전에 적용한 기업은 이 기준서를 조기에 적용할 수 있습니다. 이 기준서는 연결실체에 적용할 수 없습니다.

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

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재해야 함
- 기업이 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환가능부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 연결실체는 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 회계추정치의 정의
개정기준서는 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 회계 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정기준서는 기업이 회계추정치를 개발하기 위해 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 이 시점 이후에 발생하는 회계정책 변경과 회계추정치의 변경에 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결실체의 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

동 개정사항은 연결실체의 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 요구사항과 지침을 제공합니다. 기준서 제1001호는 연결실체의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한 회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였습니다. 연결실체가 회계정책 공시에 대하여 결정할 때, 보다 유용한 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다.

기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결실체에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다. 연결실체는 이 개정사항의 요구사항과 일관되는 지를 확인하기 위해 중요한 회계정책 정보 공시를 검토하고 있습니다.

기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 단일 거래에서 자산과 부채가 동시에 생기는 경우의 이연법인세

이 개정사항은 기업회계기준서 제1012호에 따른 최초 인식예외의 적용범위를 축소하여 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래에 적용하지 않도록 하였습니다.

이 개정사항은 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 이후에 이루어진 거래에 적용합니다. 또한 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 리스와 사후처리 및 복구 관련 부채와 관련된 모든 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산(충분한 과세소득이 있는 경우)과 이연법인세부채를 인식하여야 합니다. 연결실체는 현재 이 개정사항의 영향을 평가하고 있습니다.

5. 금융상품의 범주

5.1 금융상품의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위:백만원)

구분	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융부채	금융보증부채	상각후원가 측정 금융부채	합계
현금및현금성자산	-	217,217	-	-	-	-	217,217
장단기금융상품	-	4,427	-	-	-	-	4,427
매출채권	-	326,159	-	-	-	-	326,159
대여금	-	315	-	-	-	-	315
기타금융자산	9,448	17,793	-	-	-	-	27,241
지분상품 및 채무상품	92,735	-	9	-	-	-	92,744
금융자산 합계	102,183	565,911	9	-	-	-	668,103
매입채무	-	-	-	-	-	262,140	262,140
차입금	-	-	-	-	-	312,076	312,076
기타금융부채	-	-	-	9,808	974	37,562	48,344
금융부채 합계	-	-	-	9,808	974	611,778	622,560

구분	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융부채	금융보증부채	상각후원가 측정 금융부채	합계
현금및현금성자산	-	147,921	-	-	-	-	147,921
장단기금융상품	-	3,840	-	-	-	-	3,840
매출채권	-	319,684	-	-	-	-	319,684
대여금	-	398	-	-	-	-	398
기타금융자산	4,803	12,905	-	-	-	-	17,708
지분상품 및 채무상품	19,091	-	9	-	-	-	19,100
금융자산 합계	23,894	484,748	9	-	-	-	508,651
매입채무	-	-	-	-	-	269,959	269,959
차입금	-	-	-	-	-	599,760	599,760
기타금융부채	-	-	-	1,789	1,160	35,088	38,037
금융부채 합계	-	-	-	1,789	1,160	904,807	907,756

5.2 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치측정 금융자산		
금융수익 등	15,669	3
금융비용 등	-	(767)
기타포괄손익	(12,131)	(3,407)
상각후원가 측정 금융자산		
금융수익 등	36,286	861
금융비용 등	(16,970)	(6,046)
당기손익- 공정가치 측정 금융부채		
금융수익 등	-	6,513
금융비용 등	(5,489)	(1,712)
기타포괄손익	(8,186)	(857)
금융보증부채		
금융수익 등	854	1,105
금융비용 등	(668)	(1,372)
상각후원가 측정 금융부채		
금융수익 등	17,138	333
금융비용 등	(63,073)	(26,814)

6. 공정가치

6.1 보고기간말 현재 금융상품의 종류별 장부금액과 공정가치의 비교내용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	217,217	(*)	147,921	(*)
장단기금융상품	4,427	(*)	3,840	(*)
지분상품 및 채무상품	92,744	92,744	19,100	19,100
매출채권	326,159	(*)	319,684	(*)
대여금	315	(*)	398	(*)
파생상품자산	9,448	9,448	4,803	4,803
기타금융자산	17,793	(*)	12,905	(*)
합계	668,103		508,651	
금융부채				
매입채무	262,140	(*)	269,959	(*)
차입금	312,076	(*)	599,760	(*)
파생상품부채	9,808	9,808	1,789	1,789
기타금융부채	38,536	(*)	36,248	(*)
합계	622,560		907,756	

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도할 때 받거나 부채를 이 전할 때 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자 산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 정상거래에서의가격을 추정하는 것으 로, 연결실체는 공정가치 평가 시 시장정보를 최대한 사용하고,관측 가능하지 않은 변수는 최 소한으로 사용하고 있습니다.

경영진은 현금및현금성자산, 매출채권, 기타금융자산, 매입채무 및 기타유동부채의 공정가치 는 주로 이러한 금융상품의 만기가 단기이므로 장부금액과 유사하다고 평가했습니다.

연결실체의 이자부 차입부채의 공정 가치는 현금흐름할인방법을 사용하여 보고기간종료일 현재의 발행자의 차입 이자율을 반영한 할인율을 사용하여 결정합니다. 2022년 12월31일 현재의 불이행위험은 중요하지 않다고 평가되었습니다.

6.2 공정가치 서열체계 및 측정방법

연결실체는 공정가치로 측정되는 자산·부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다 음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

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

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

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

연결실체는 계속적으로 공정가치로 인식하는 금융상품에 대해 매 보고기간말 분류를 재평가 (측정치 전체에 유의적인 투입변수 중 가장 낮은 수준에 근거함)하여 수준간의이동이 있는지를 판단하고 있습니다. 당기 및 전기 중 공정가치 서열체계의 수준 사이의 유의적인 이동은 없었습니다.

보고기간말 현재 연결재무상태표에 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 서열체계 별 공정가치 금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:백만원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산 :				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	70,473	22,262	92,735
기타포괄손익-공정측정가치금융자산	-	-	9	9
파생상품자산	-	9,448	-	9,448
합계	-	79,921	22,271	102,192
금융부채 :				
파생상품부채	-	9,808	-	9,808
합계	-	9,808	-	9,808

<전기말>

(단위:백만원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산 :				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	19,091	19,091
기타포괄손익-공정측정가치금융자산	-	-	9	9
파생상품자산	-	4,803	-	4,803
합계	-	4,803	19,100	23,903
금융부채 :				
파생상품부채	-	1,789	-	1,789
합계	-	1,789	-	1,789

6.3 공정가치 서열체계 수준 3 관련 공시

정량적 민감도 분석과 함께 공정가치서열체계의 수준 3에 분류된 공정가치 측정에 사용된 중요한 관측 불가능한 투입 변수는 다음과 같습니다.

구분	평가기법	수준 3 투입변수
비상장 지분상품	자산접근법	순자산가액
채무상품		

7. 현금및현금성자산

현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구분	당기말	전기말
현금	345	216
예금 등	216,872	147,705
합계	217,217	147,921

8. 매출채권 및 기타금융자산

8.1 매출채권 및 기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구분	세부계정	당기말			전기말		
		원본금액	대손충당금	장부금액	원본금액	대손충당금	장부금액
매출채권		362,045	(35,886)	326,159	354,349	(34,665)	319,684
장단기대여금	단기대여금	299,400	(299,156)	244	299,572	(299,211)	361
	장기대여금	92,071	(92,000)	71	92,037	(92,000)	37
	소계	391,471	(391,156)	315	391,609	(391,211)	398
기타유동 금융자산	미수금	5,143	(2,853)	2,290	7,759	(2,882)	4,877
	미수수익	6,712	(6,672)	40	6,677	(6,672)	5
	파생상품자산	9,448	-	9,448	4,803	-	4,803
	예치보증금	8,200	-	8,200	1,241	-	1,241
	리스채권	56	-	56	-	-	-
	소계	29,559	(9,525)	20,034	20,480	(9,554)	10,926
기타비유동 금융자산	미수금	2,500	(316)	2,184	2,500	(316)	2,184
	보증금	5,023	-	5,023	4,598	-	4,598
	소계	7,523	(316)	7,207	7,098	(316)	6,782
합계		790,598	(436,883)	353,715	773,536	(435,746)	337,790

8.2 대손충당금의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:백만원)

구분	기초	손상차손(환입)	제각 등	기말
매출채권	34,665	1,225	(4)	35,886
단기대여금	299,211	(55)	-	299,156
장기대여금	92,000	-	-	92,000
기타유동성금융자산	9,554	-	(29)	9,525
기타비유동금융자산	316	-	-	316
합계	435,746	1,170	(33)	436,883

<전기>

(단위:백만원)

구분	기초	손상차손(환입)	제각 등	기말
매출채권	47,757	(16)	(13,076)	34,665
단기대여금	308,882	(229)	(9,442)	299,211
장기대여금	92,000	-	-	92,000
기타유동성금융자산	9,723	-	(169)	9,554
기타비유동금융자산	316	-	-	316
합계	458,678	(245)	(22,687)	435,746

8.3 파생상품

연결실체는 원재료 가격변동위험을 회피할 목적으로 대신증권 등과 파생상품계약을 체결하고 있습니다. 파생상품의 내용은 다음과 같습니다. 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

<당기>

(원화단위: 백만원, 외화단위: USD)

거래목적	매도잔액	매입잔액	자산	부채	당기손익	기타 포괄손익
현금흐름위험회피 (동선물)	USD 42,837,672 (5,250 ton)	USD 152,153,056 (18,395 ton)	9,239	8,320	5,999	(24,076)
현금흐름위험회피 (납선물)	-	USD 51,050 (25 ton)	8	-	-	(52)
현금흐름위험회피 (알루미늄선물)	-	USD 8,538,138 (3,150 ton)	201	1,488	-	(1,921)
합계			9,448	9,808	5,999	(26,049)

<전기>

(원화단위: 백만원, 외화단위: USD)

거래목적	매도잔액	매입잔액	자산	부채	당기손익	기타 포괄손익
매매목적 (통화선도)	-	-	-	-	(26)	-
현금흐름위험회피 (동선물)	USD 30,387,625 (3,175 ton)	USD 138,891,068 (14,595 ton)	4,300	1,734	5,786	(5,915)
현금흐름위험회피 (납선물)	-	USD 1,042,200 (475 ton)	63	-	-	31
현금흐름위험회피 (알루미늄선물)	USD 673,840 (250 ton)	USD 5,109,275 (1,950 ton)	440	55	(40)	417
합계			4,803	1,789	5,720	(5,467)

9. 지분상품 및 채무상품

9.1 지분상품 및 채무상품의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:백만원)

구분	취득원가	공정가치	장부금액	
			유동자산	비유동자산
지분상품:				
당기손익-공정가치측정금융자산	17,626	18,561	-	18,561
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	117,570	9	-	9
소계	135,196	18,570	-	18,570
채무상품:				
상각후원가측정금융자산	41,500	-	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산	83,895	74,174	70,472	3,702
소계	125,395	74,174	70,472	3,702
합계	260,591	92,744	70,472	22,272

<전기말>

(단위:백만원)

구분	취득원가	공정가치	장부금액	
			유동자산	비유동자산
지분상품:				
당기손익-공정가치측정금융자산	17,627	18,210	-	18,210
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	117,570	9	-	9
소계	135,197	18,219	-	18,219
채무상품:				
상각후원가측정금융자산	41,500	-	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산	12,873	881	-	881
소계	54,373	881	-	881
합계	189,570	19,100	-	19,100

9.2 지분상품 및 채무상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:백만원)

구분	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산
기초	19,091	9
취득	170,700	-
처분	(100,030)	-
평가손익	2,974	-
기말	92,735	9

<전기>

(단위:백만원)

구분	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산
기초	51,657	56
취득	-	-
처분	(32,744)	(47)
평가손익	178	-
기말	19,091	9

10. 재고자산

재고자산의 저가법 평가내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:백만원)

구분	평가전금액	순실현가능가치	평가충당금	
			당기	당기누계
상품	26,177	25,992	178	(185)
제품	159,802	155,776	(1,124)	(4,026)
재공품	85,487	84,163	47	(1,324)
원부재료 및 저장품	95,850	95,403	68	(447)
미착품	57,122	57,122	-	-
합계	424,438	418,456	(831)	(5,982)

<전기말>

(단위:백만원)

구분	평가전금액	순실현가능가치	평가충당금	
			전기	전기누계
상품	13,656	13,293	(132)	(363)
제품	134,029	131,127	733	(2,902)
재공품	72,134	70,763	157	(1,371)
원부재료 및 저장품	52,311	51,796	516	(515)
미착품	83,084	83,084	-	-
합계	355,214	350,063	1,274	(5,151)

11. 기타자산

기타자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구분	당기말			전기말		
	원본금액	대손충당금	장부금액	원본금액	대손충당금	장부금액
유동자산						
계약자산	19,124	-	19,124	31,054	-	31,054
선급부가세	2,534	-	2,534	2,595	-	2,595
선급금	64,671	(3,174)	61,497	72,870	(3,174)	69,696
선급비용	3,085	-	3,085	2,438	-	2,438
소계	89,414	(3,174)	86,240	108,957	(3,174)	105,783
비유동자산						
선급비용	2,593	-	2,593	2,280	-	2,280
합계	92,007	(3,174)	88,833	111,237	(3,174)	108,063

12. 관계기업 및 공동기업투자

12.1 관계기업 및 공동기업투자의 현황은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

기업명	주된사업장	주요영업활동	당기말		전기말	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
Bulace Investments Limited.	키프로스	부동산 투자업	50.00	-	50.00	-
Taihan Kuwait Fiber Optic Cable Co. WLL.	쿠웨이트	전선제조 및 판매업	48.80	3,217	48.80	3,388
플랜에이치벤처스오픈이노베이션벤처 투자조합2호(*)	대한민국	경영 컨설팅업	27.80	1,950	-	-
합계				5,167		3,388

(*) 당기 중 신규투자자로 인하여 관계기업으로 분류하였습니다.

12.2 관계기업 및 공동기업투자의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

기업명	당기		전기	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
Bulace Investments Limited.	19,054	-	19,054	-
Taihan Kuwait Fiber Optic Cable Co. WLL.	3,938	3,217	3,938	3,388
플랜에이치벤처스오픈이노베이션벤처투자조합2호	2,000	1,950	-	-
합계	24,992	5,167	22,992	3,388

12.3 당기 및 전기 중 관계기업 및 공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:백만원)

기업명	기초	취득	지분법손익	지분법 자본변동	기말
Bulace Investments Limited.	-	-	-	-	-
Taihan Kuwait Fiber Optic Cable Co. WLL.	3,388	-	(368)	197	3,217
플랜에이치벤처스오픈이노베이션벤처투자조합2호	-	2,000	(50)	-	1,950
합계	3,388	2,000	(418)	197	5,167

<전기>

(단위:백만원)

기업명	기초	취득	지분법손익	지분법 자본변동	기말
Bulace Investments Limited.	-	-	-	-	-
Taihan Kuwait Fiber Optic Cable Co. WLL.	-	3,938	(515)	(35)	3,388
합계	-	3,938	(515)	(35)	3,388

12.4 관계기업 및 공동기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:백만원)

회사명	자산	부채	매출액	당기손익	포괄손익
Bulace Investments Limited.	1	52	-	(31)	(31)
Taihan Kuwait Fiber Optic Cable Co. WLL.	6,592	-	-	(756)	(351)
플랜에이치벤처스오픈이노베이션벤처투자조합2호	7,021	-	-	(179)	(179)

<전기>

(단위:백만원)

회사명	자산	부채	매출액	당기손익	포괄손익
Bulace Investments Limited.	12	32	-	263	263
Taihan Kuwait Fiber Optic Cable Co. WLL.	6,944	-	-	(1,055)	(1,055)

12.5 지분법적용 중지로 인하여 인식하지 못한 투자자지분 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:백만원)

기업명	순자산	순자산 지분금액	내부거래 미실현 등	미반영손실	
				당기감소(증가)	누적
Bulace Investments Limited.	(51)	(26)	-	(16)	(26)

<전기>

(단위:백만원)

기업명	순자산	순자산 지분금액	내부거래 미실현 등	미반영손실	
				전기감소(증가)	누적
Bulace Investments Limited.	(20)	(10)	-	132	(10)

13. 유형자산

13.1 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:백만원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	116,131	-	(48)	(5,475)	110,608
건물	202,964	(66,596)	-	-	136,368
구축물	40,026	(21,916)	-	-	18,110
기계장치	262,937	(177,835)	(976)	(324)	83,802
공기구비품	63,078	(53,471)	(86)	(220)	9,301
차량운반구	4,179	(3,532)	(14)	-	633
사용권자산	18,031	(7,002)	-	-	11,029
건설중인자산	6,362	-	-	(24)	6,338
기타의유형자산	2,539	(2,309)	-	-	230
합계	716,247	(332,661)	(1,124)	(6,043)	376,419

<전기말>

(단위:백만원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	116,150	-	(48)	(5,505)	110,597
건물	204,008	(61,136)	-	-	142,872
구축물	39,959	(20,177)	-	-	19,782
기계장치	259,620	(168,705)	(976)	(247)	89,692
공기구비품	62,014	(52,091)	(86)	(292)	9,545
차량운반구	4,012	(3,462)	(14)	-	536
사용권자산	15,661	(3,949)	-	-	11,712
건설중인자산	492	-	-	-	492
기타의유형자산	2,367	(2,034)	-	-	333
합계	704,283	(311,554)	(1,124)	(6,044)	385,561

13.2 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:백만원)

구분	토지	건물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초	110,597	142,872	89,692	41,908	492	385,561
취득	-	9	2,501	8,872	6,331	17,713
처분	(15)	(1,035)	-	(434)	-	(1,484)
감가상각	-	(5,647)	(8,736)	(11,640)	-	(26,023)
대체 (*)	-	148	149	322	(471)	148
환산차이 등	26	21	196	275	(14)	504
기말	110,608	136,368	83,802	39,303	6,338	376,419

(*) 당기 중 투자부동산에서 유형자산으로 148백만원이 대체되었습니다.

<전기>

(단위:백만원)

구분	토지	건물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초	110,601	148,815	94,959	37,060	1,193	392,628
취득	-	-	1,685	15,578	484	17,747
처분	(6)	(121)	-	(464)	-	(591)
감가상각	-	(5,773)	(8,483)	(11,012)	-	(25,268)
대체 (*)	-	(116)	1,181	47	(1,228)	(116)
환산차이 등	2	67	350	699	43	1,161
기말	110,597	142,872	89,692	41,908	492	385,561

(*) 전기 중 유형자산에서 투자부동산으로 116백만원이 대체되었습니다.

14. 리스

14.1 사용권자산은 유형자산에 포함되어 있으며, 당기말 및 전기말 현재 구성내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:백만원)

구분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
토지 및 건물	9,260	(5,239)	4,021
기계장치	7,068	(935)	6,133
차량운반구	1,524	(791)	733
기타	179	(37)	142
합계	18,031	(7,002)	11,029

<전기말>

(단위:백만원)

구분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
토지 및 건물	8,718	(2,776)	5,942
기계장치	5,618	(480)	5,138
차량운반구	1,253	(627)	626
기타	72	(66)	6
합계	15,661	(3,949)	11,712

14.2 당기 및 전기 중 리스채권의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구분	당기	전기
기초	-	42
증가	75	-
이자수익	1	-
수취	(20)	(42)
기말	56	-

연결실체는 임차한 건물 중 일부를 타인에게 임대하고 있으며, 상위리스에 사용한 할인율을 사용하여 타인에게 미래에 수취할 대가를 할인하고 전대리스채권으로 인식하고 있습니다.

14.3 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구분	당기	전기
기초	8,674	2,962

증가	5,605	10,442
이자비용	209	177
지급	(5,732)	(4,907)
기말	8,756	8,674

14.4 당기 및 전기 중 발생한 단기리스에 발생한 비용은 각각 1,966백만원 및 1,601백만원이며, 소액자산 리스에서 발생한 비용은 각각 74백만원 및 139백만원입니다.

14.5 리스부채의 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구분	당기말	전기말
1년 이내	2,580	3,898
1년 초과 2년 이내	2,087	1,084
2년 초과	4,188	3,807
합계	8,855	8,789

상기 현금흐름은 현재가치할인을 고려하지 아니한 금액입니다.

15. 무형자산

15.1 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:백만원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
개발비	9,463	(1,136)	(3,038)	5,289
회원권	4,674	-	(2,120)	2,554
기타의 무형자산	26,537	(22,740)	(3,132)	665
합계	40,674	(23,876)	(8,290)	8,508

<전기말>

(단위:백만원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
개발비	7,674	(913)	(3,038)	3,723
회원권	4,674	-	(2,453)	2,221
기타의 무형자산	26,436	(20,468)	(3,132)	2,836
합계	38,784	(21,381)	(8,623)	8,780

한편 연결실체는 비한정 내용연수를 가진 회원권을 무형자산으로 분류하고 상각하지 않습니다.

15.2 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:백만원)

구분	개발비	회원권	기타의 무형자산	합계
기초	3,723	2,221	2,836	8,780
취득	1,789	-	95	1,884
상각	(223)	-	(2,266)	(2,489)
손상차손환입	-	333	-	333
기말	5,289	2,554	665	8,508

<전기>

(단위:백만원)

구분	개발비	회원권	기타의 무형자산	합계
기초	2,984	2,218	5,070	10,272
취득	962	-	18	980
상각	(223)	-	(2,256)	(2,479)
손상차손환입	-	3	-	3
환산차이 등	-	-	4	4
기말	3,723	2,221	2,836	8,780

15.3 개발비 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구분	내역	당기			전기		
		자산화금액	누계	장부금액	자산화금액	누계	장부금액
HVDC 프로젝트 (*1),(*2)	진행중인 개발비	1,789	4,824	4,824	963	3,035	3,035
HPFF 프로젝트 (*1)	상각중인 개발비	-	1,011	421	-	1,011	623
평활쉬스 (*1)	상각중인 개발비	-	106	44	-	106	65
합계		1,789	5,941	5,289	963	4,152	3,723

(*1) 초고압 케이블, 접속함 및 접속기기 개발 프로젝트입니다. HPFF 프로젝트 및 평활쉬스는 당기 개발이 완료되어 상각중에 있습니다.

(*2) 연결실체는 당기 중 진행중인 개발비와 관련하여 손상검사를 수행하였으며, 개발비의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없어 회수가능가액은 사용가치로 측정하였습니다. 사용가치 측정을 위한 미래현금흐름은 연결실체의 과거 영업성과와 미래 사업계획을 근거로 경제적 효익이 소비될 것으로 예상되는 기간동안 추정하였습니다. 사용가치 측정을 위한 할인율은 자산의 특유한 위험을 반영하여 조정한 가중평균자본비용으로 추정하였습니다. 당기 중 연결실체가 인식한 손상차손은 없습니다.

15.4 연구와 개발에 관련된 지출의 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구분	당기	전기
매출원가	1,583	1,068
판매비와관리비	2,707	2,128
합계	4,290	3,196

16. 투자부동산

16.1 투자부동산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:백만원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	433	-	433
건물	1,828	(554)	1,274
합계	2,261	(554)	1,707

<전기말>

(단위:백만원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	433	-	433
건물	2,042	(570)	1,472
합계	2,475	(570)	1,905

16.2 투자부동산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:백만원)

구분	토지	건물	합계
기초	433	1,472	1,905
상각	-	(50)	(50)
대체	-	(148)	(148)
기말	433	1,274	1,707

<전기>

(단위:백만원)

구분	토지	건물	합계
기초	433	1,437	1,870
상각	-	(81)	(81)
대체	-	116	116
기말	433	1,472	1,905

16.3 투자부동산과 관련하여 당기손익으로 인식한 내용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구분	당기	전기
투자부동산에서 발생한 임대수익	241	298

임대수익투자부동산 운영비용	120	151
----------------	-----	-----

16.4 투자부동산의 공정가치는 공인된 전문자격을 갖춘 독립된 평가인에 의해 평가되거나, 공시지가 또는 기준시가 및 최근의 이용가능한 유사거래가격 등을 반영한 평가금액에 근거하여 산정되고 있습니다. 보고기간종료일 현재 연결실체의 투자부동산의 공정가치는 장부금액과 유사하다고 판단되어 별도로 공시하지 아니합니다.

17. 매입채무 및 기타금융부채

17.1 매입채무 및 기타금융부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구분	당기말	전기말
유동부채		
매입채무	262,140	269,959
미지급금	22,657	19,819
미지급비용	5,695	6,122
파생상품부채	9,808	1,789
금융보증부채	974	1,161
예수보증금	104	104
리스부채	2,537	3,821
소계	303,915	302,775
비유동부채		
장기미지급금	216	234
임대보증금	134	134
리스부채	6,219	4,853
소계	6,569	5,221
합계	310,484	307,996

17.2 금융보증부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구분	당기				전기			
	기초	전입	환입	기말	기초	전입	환입	기말
유동부채	1,160	668	(854)	974	893	1,372	(1,105)	1,160

18. 차입금

18.1 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
일반단기차입금	(주)호반산업	-	-	160,000
	(주)호반	-	-	40,000
외화단기차입금	Vietcombank 외	2.2 ~ 5.05	10,865	23,808
	Standard Bank	12.2	2,460	-
	수출입은행 외	Term SOFR +(1.38 ~ 1.95)	68,751	126,715
합계			82,076	350,523

18.2 일반장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구분	차입처	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말	상환방법
시설자금	개인	-	-	-	237	만기상환
	하나은행	2026.12.31	3개월 CD+2.26	230,000	249,000	분할상환
합계				230,000	249,237	
현재가치할인차금				-	-	
유동성장기차입금				20,000	19,237	
비유동장기차입금				210,000	230,000	

18.3 장기차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	일반장기차입금
1년 이내	20,000
2년 이내	20,000
3년 이내	20,000
이후	170,000
합 계	230,000

상기 현금흐름은 현재가치할인을 고려하지 아니한 금액입니다.

19. 종업원 급여

19.1 확정급여부채 및 기타장기종업원급여부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무 현재가치	40,577	44,216
사외적립자산 공정가치	(12,807)	(9,442)
소 계	27,770	34,774
기타장기종업원급여	3,598	3,431
합 계	31,368	38,205

19.2 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구분	당기	전기
기초	44,216	41,890
근무원가	5,081	5,135
이자원가	1,269	994
재측정요소 :		
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(185)	-
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(6,802)	(3,602)
기타사항에 의한 효과	325	1,350
급여지급액	(3,418)	(1,551)
기타(관계사전입/전출등)	91	-
기말	40,577	44,216

19.3 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구분	당기	전기
기초	9,442	8,351
이자수익	246	180
재측정요소	(146)	(83)
기여금	4,000	1,300
급여지급액	(735)	(306)
기타	-	-
기말	12,807	9,442

당기 및 전기 중 사외적립자산에서 발생된 실제 이자수익은 각각 100백만원 및 97백만원입니다.

19.4 사외적립자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구분	당기말	전기말
정기예금	12,804	9,439
국민연금전환금	3	3
합계	12,807	9,442

19.5 퇴직급여제도와 관련하여 손익으로 인식한 비용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구분	당기	전기
당기근무원가	5,081	5,135
순이자손익	1,023	814
합계	6,104	5,949

당기 및 전기의 총 비용 중 각각 4,237만원 및 4,117백만원은 제조원가에 포함되어 있으며, 1,867백만원 및 1,832백만원은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

한편, 확정기여제도와 관련하여 인식한 비용은 당기 및 전기 각각 170백만원 및 141백만원입니다.

19.6 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	(6,516)	(2,169)
법인세효과	1,433	477
법인세차감후 재측정요소	(5,083)	(1,692)

19.7 보험수리적가정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
할인율(%)	5.35	2.95
기대임금상승률(%)	4.98	4.50

19.8 보고기간말 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구분	당기	전기
할인율		
1% 증가	(3,229)	(3,554)
1% 감소	3,733	4,116
임금상승률		
1% 증가	3,712	4,010
1% 감소	(3,270)	(3,537)

19.9 기타장기종업원급여부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구분	당기	전기
기초	3,431	2,831
근무원가	376	823
급여지급액	(209)	(223)
기말	3,598	3,431

20. 충당부채

충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구분	당기					전기				
	하자보수 충당부채	소송 충당부채	공사손실 충당부채	기타 충당부채	합계	하자보수 충당부채	소송 충당부채	공사손실 충당부채	기타 충당부채	합계
기초	3,340	3,166	2,796	2,064	11,366	2,618	6,139	2,198	2,327	13,282
설정	5,925	6,246	293	52	12,516	3,536	-	598	376	4,510
사용	(4,463)	(5,432)	-	(438)	(10,333)	(1,163)	-	-	(639)	(1,802)
환입	(1,788)	-	(1,629)	(374)	(3,791)	(1,651)	(2,973)	-	-	(4,624)
기타	-	-	-	(12)	(12)	-	-	-	-	-
기말 :	3,014	3,980	1,460	1,292	9,746	3,340	3,166	2,796	2,064	11,366
유동성	2,081	3,980	1,460	1,292	8,813	2,467	3,166	2,796	1,325	9,754
비유동성	933	-	-	-	933	873	-	-	739	1,612

21. 기타부채

기타부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구분	당기말	전기말
기타유동부채		
초과청구공사(계약부채)	3,642	9,252
선수금(계약부채)	57,745	55,256
예수금	2,378	2,179
예수부가가치세	5,232	4,895
기타	4,244	3,426
소계	73,241	75,008
기타비유동부채	-	-
합계	73,241	75,008

22. 자본금

자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
발행할주식의 총수	2,000,000,000주	1,500,000,000주
1주당 액면금액	100원	500원
발행한 주식수	1,244,473,009주	856,473,009주
자본금	124,447	428,237

당기 중 무상감자로 액면금액이 500원에서 100원으로 감자한 후, 유상증자로 388백만주를 주당 1,260원에 발행하여 자본금이 303,790백만원 감소하였습니다.

23. 기타불입자본

23.1 기타불입자본의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	401,703	-
주식할인발행차금	-	(44,913)
감자차익	342,586	-
자기주식	(3,648)	(3,668)
자기주식처분이익	11,172	11,080
주식선택권	3,407	3,544
종속기업자본변동 등	(166,645)	(166,645)
합계	588,575	(200,602)

23.2 기타불입자본의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:백만원)

구분	기초	증가	감소	기말
주식할인발행초과금	-	401,703	-	401,703
주식할인발행차금	(44,913)	-	44,913	-
감자차익	-	342,586	-	342,586
자기주식	(3,668)	-	20	(3,648)
자기주식처분이익	11,080	92	-	11,172
주식선택권	3,544	-	(137)	3,407
종속기업자본변동 등	(166,645)	-	-	(166,645)
합계	(200,602)	744,381	44,796	588,575

<전기>

(단위:백만원)

구분	기초	증가	감소	기말
주식할인발행차금	(44,913)	-	-	(44,913)
자기주식	(4,315)	-	647	(3,668)
자기주식처분이익	8,408	2,672	-	11,080
주식선택권	7,617	-	(4,073)	3,544
종속기업자본변동 등	(166,645)	-	-	(166,645)
합계	(199,848)	2,672	(3,426)	(200,602)

23.3 자기주식

자사주식의 가격안정, 주식배당 및 무상증자 단주처리 등을 위하여 자기주식을 취득한 후 시장상황에 따라 처분할 예정인 바, 그 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 백만원)

구분	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
기초	6,877,479	3,668	8,089,408	4,315
처분	(-)36,702	(20)	(-)1,211,929	(647)
기말	6,840,777	3,648	6,877,479	3,668

23.4 주식기준보상제도

23.4.1 주식기준보상 약정의 내용은 다음과 같습니다.

약정유형	대상자	부여일	최초 부여수량	만기	결제방식	가득조건
주가차액보상권부여	임원 및 직원	2015.11.05	7,461,500주	10년	현금 또는 주식결제형	3년 이상 근무

23.4.2 주식선택권 수량의 변동내용은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
기초	1,345,000주	2,891,000주
행사	52,000주	1,546,000주
기말	1,293,000주	1,345,000주
기말행사가능	1,293,000주	1,345,000주

당기말 현재 존속하는 주식선택권의 행사가격은 500원이며 가중평균잔여만기는 2년10개월입니다.

23.4.3 이항평가모형에 의한 공정가치접근법을 적용하여 보상원가를 산정하였으며, 공정가치 산정에 사용된 방법과 가정은 다음과 같습니다.

구분	내용
가중평균주가	3,940원
행사가격	500원
기대주가변동성	17.65%
옵션만기	10년
무위험이자율 (*)	1.81%
공정가치	2,634.36원

(*) 무위험이자율은 10년 만기 국고채 이자율을 이용하였습니다.

23.4.4 당기 및 전기 중 주식선택권에 의하여 발생한 보상원가는 없습니다.

24. 기타자본구성요소

24.1 기타자본구성요소의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치평가금융자산 평가손익	(100,921)	(100,921)
파생상품평가손익	(3,568)	16,750
해외사업환산손익	9,200	7,008
지분법자본변동	163	(35)
합계	(95,126)	(77,198)

24.2 기타자본구성요소의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:백만원)

구분	기초	증가	감소	법인세효과	기말
기타포괄손익-공정가치평가 금융자산평가손익	(100,921)	-	-	-	(100,921)
파생상품평가손익	16,750	-	(26,049)	5,731	(3,568)
해외사업환산손익	7,008	2,192	-	-	9,200
지분법자본변동	(35)	-	198	-	163
합계	(77,198)	2,192	(25,851)	5,731	(95,126)

<전기>

(단위:백만원)

구분	기초	증가	감소	법인세효과	기말
기타포괄손익-공정가치평가금 유자산평가손익	(100,921)	-	-	-	(100,921)
파생상품평가손익	21,014	-	(5,467)	1,203	16,750
해외사업환산손익	2,715	4,293	-	-	7,008
지분법자본변동	-	-	(35)	-	(35)
합계	(77,192)	4,293	(5,502)	1,203	(77,198)

25. 이익잉여금

25.1 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구분	당기말	전기말
확정급여제도의 재측정요소	(2,264)	(7,347)
미처분이익잉여금	250,792	230,210
합계	248,528	222,863

25.2 이익잉여금의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:백만원)

구분	기초	손익	법인세효과	기말
확정급여제도의 재측정요소	(7,347)	6,516	(1,433)	(2,264)
미처분이익잉여금	230,210	20,582	-	250,792
합계	222,863	27,098	(1,433)	248,528

<전기>

(단위:백만원)

구분	기초	손익	법인세효과	기말
확정급여제도의 재측정요소	(9,039)	2,169	(477)	(7,347)
미처분이익잉여금	202,280	27,930	-	230,210
합계	193,241	30,099	(477)	222,863

26. 고객과의 계약에서 생기는 수익

26.1 고객과의 계약에서 생기는 수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구분	당기	전기
재화 또는 용역의 유형		
상품매출액	201,079	124,397
제품매출액	2,077,620	1,634,490
공사수익	135,279	179,998
기타매출액	36,568	58,825
합계	2,450,546	1,997,710
재화나 용역의 이전 시기		
한 시점에 이전하는 재화	2,313,221	1,816,373
기간에 걸쳐 이전하는 용역	137,325	181,337
합계	2,450,546	1,997,710

26.2 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구분	당기	전기
상품매출원가	185,817	112,217
제품매출원가	1,977,598	1,548,934
공사원가	117,560	159,429
기타매출원가	31,192	52,353
합계	2,312,167	1,872,933

27. 공사계약

27.1 공사계약잔액의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:백만원)

구분	기초	변동 (*1)	공사수익인식	기말 (*2)
전기공사 등	195,111	210,068	(135,279)	269,900

(*1) 신규수주로 인한 계약증가액은 181,470백만원이며 계약변경으로 인한 증가액은 28,598백만원입니다.

(*2) 공사계약잔액은 환율효과가 포함된 금액입니다.

<전기>

(단위:백만원)

구분	기초	변동 (*1)	공사수익인식	기말 (*2)
전기공사 등	156,834	218,275	(179,998)	195,111

(*1) 신규수주로 인한 계약증가액은 176,693백만원이며 계약변경으로 인한 증가액은 41,582백만원입니다.

(*2) 공사계약잔액은 환율효과가 포함된 금액입니다.

27.2 진행중인 공사계약 관련 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:백만원)

구분	누적공사수익	누적발생원가	누적손익	유보금(*)
전기공사 등	543,445	493,081	50,364	23,627

(*) 유보금은 연결채무상태표상 매출채권에 계상되어 있습니다.

<전기>

(단위:백만원)

구분	누적공사수익	누적발생원가	누적손익	유보금(*)
전기공사 등	519,510	472,584	46,926	26,538

(*) 유보금은 연결채무상태표상 매출채권에 계상되어 있습니다.

27.3 진행중인 공사계약 관련 계약자산(미청구공사) 및 계약부채(초과청구공사 및 선수금)의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구분	당기말		전기말	
	계약자산	계약부채	계약자산	계약부채
전기공사 등	18,943	3,642	11,722	9,252

27.4 전기말 현재 진행 중인 공사계약으로서 당기 중 총계약금액 및 총계약원가에 대한 추정
의 변경이 당기와 미래기간의 손익 및 미청구공사 등에 미치는 영향은 다음과같습니다.

(단위:백만원)

구분	추정총계약 수익의 변동	추정총계약 원가의 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	미(초과)청구 공사변동	공사손실 총당부채
전기공사 등	13,547	9,008	3,232	1,307	3,232	1,460

당기와 미래 손익에 미치는 영향은 계약 개시 후 당기말까지 발생한 상황에 근거하여추정한
총계약원가와 당기말 현재 총계약수익의 추정치에 근거하여 산정한 것이며, 총계약원가와
총계약수익 추정치는 미래 기간에 변동될 수 있습니다.

27.5 당기말 현재 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 공사계약별 정보는 다음과 같습니다
.

(단위:백만원)

계약명	계약일	계약상 납품기한	진행률 (%)	계약자산		공사미수금(매출채권)	
				총액	손상액	총액	손상액
호주 330kV Transgrid PSF PJT	2020.01	2020.01 ~ 2022.04	99.89	-	-	-	-

28. 판매비와 관리비

판매비와관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구분	당기	전기
광고선전비	792	363
수출제비용	16,393	15,233
급여	22,858	26,064
퇴직급여	2,061	1,832
복리후생비	4,810	3,944
감가상각비	3,859	3,296
무형자산상각비	2,145	2,133
지급임차료	1,357	1,312
지급수수료	11,013	11,305
세금과공과	874	1,846
보험료	1,779	1,993
대손충당금환입	1,224	(16)
운반비	7,917	5,376
기타	13,123	10,634
합계	90,205	85,315

29. 기타수익 및 기타비용

29.1 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구분	당기	전기
외환차익	25,775	11,684
외화환산이익	5,185	6,074
파생상품평가이익	2,172	-
파생상품거래이익	9,315	6,513
유무형자산처분이익	580	83
유무형자산손상차손환입	333	-
소송충당부채환입	-	2,973
기타충당부채환입	374	-
기타대손충당금환입	76	249
기타	1,756	281
합계	45,566	27,857

29.2 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구분	당기	전기
외환차손	23,417	7,892
외화환산손실	4,020	1,499
파생상품평가손실	2,368	767
파생상품거래손실	3,120	-
유무형자산처분손실	206	262
수수료비용	788	640
소송충당부채전입	6,246	-
기타충당부채전입	52	392
기타의대손상각비	-	7
기타	128	4,848
합계	40,345	16,307

30. 금융수익 및 금융비용

30.1 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구분	당기	전기
이자수익	5,171	549
배당금수익	3	3
파생상품거래이익	-	1,686
외화환산이익	8,639	2,849
외환차익	11,605	2,010
금융보증부채환입	854	1,105
기타의대손충당금환입	-	5
당기손익 공정가치측정 금융자산 평가이익	2,974	178
당기손익 공정가치측정 금융자산 처분이익	1,205	430
합계	30,451	8,815

30.2 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구분	당기	전기
이자비용	21,159	19,351
파생상품거래손실	-	1,712
외화환산손실	1,162	1,613
외환차손	29,040	11,036
금융보증부채전입	668	1,372
기타대손상각비	20	1,618
기타	-	9
합계	52,049	36,711

31. 비용의 성격별 분류

비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	146,505	18,731
사용된 원재료	1,704,535	1,387,604
종업원급여	94,709	92,672
상각비	28,562	27,829
지급임차료	3,655	3,603
지급수수료	20,754	21,293
수출제비용	16,393	15,233
포장비	4,103	3,933
외주비	66,864	113,239
대손상각비(환입)	1,225	(16)
기타비용	315,067	274,127
합계 (*)	2,402,372	1,958,248

(*) 연결포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비의 합계액입니다.

32. 법인세비용

32.1 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구분	당기	전기
납부할 법인세	2,363	4,726
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	2,913	(7,255)
자본에 직접 반영된 법인세비용	4,272	(28)
법인세비용	9,548	(2,557)

32.2 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	(1,433)	(477)
파생상품평가손익	5,731	1,203
자기주식처분이익	(26)	(754)
합계	4,272	(28)

32.3 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	31,378	24,561
적용세율에 따른 부담액	6,912	5,408
비과세수익	(31)	(2,113)
비공제비용	3,654	8,150
미인식일시적 차이	(3,416)	(15,364)
기타	2,429	1,362
법인세비용	9,548	(2,557)

32.4 일시적차이 및 이연법인세의 증감내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:백만원)

구분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
감가상각한도초과	(265)	345	-	80
대손충당금한도초과	481,869	1,484	-	483,353
재고자산평가충당금	3,614	1,074	-	4,688
파생상품평가손실	18,462	(18,460)	-	2
분할양도차익 손금산입	1,123	-	-	1,123
국고보조금	6,085	(1)	-	6,084
미수수익	22,556	(34)	-	22,522
종업원급여	38,129	(6,914)	-	31,215
금융보증부채	1,167	(192)	-	975
금융비용의 자본화	(1,090)	66	-	(1,024)
리스자산 및 부채	165	(137)	-	28
자기주식	159,093	(849)	-	158,244
종속기업 · 관계기업 · 조인트벤처투자	15,798	(1)	-	15,797
투자자산평가	170,945	(3,073)	-	167,872
유형자산재평가이익	(12,624)	-	-	(12,624)
파생상품평가손익	(21,475)	(4,214)	26,048	359
기타	30,365	(5,897)	(6,516)	17,952
세무상결손금	1,042,553	1,512	-	1,044,065
일시적 차이 합계	1,956,470	(35,291)	19,532	1,940,711
이연법인세자산	53,826	(6,519)	4,297	51,604
이연법인세부채	(322)	(691)	-	(1,013)

<전기>

(단위:백만원)

구분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
감가상각한도초과	(898)	633	-	(265)
대손충당금한도초과	497,841	(15,972)	-	481,869
재고자산평가충당금	3,532	82	-	3,614
파생상품평가손실	3,614	14,848	-	18,462
분할양도차익 손금산입	1,123	-	-	1,123
국고보조금	5,775	310	-	6,085
미수수익	23,367	(811)	-	22,556
종업원급여	36,190	1,939	-	38,129
금융보증부채	899	268	-	1,167
금융비용의 자본화	(1,157)	67	-	(1,090)
리스자산 및 부채	(121)	286	-	165
자기주식	187,129	(28,036)	-	159,093
종속기업 · 관계기업 · 조인트벤처투자	69,520	(53,722)	-	15,798
투자자산평가	173,351	(2,406)	-	170,945
유형자산재평가이익	(12,624)	-	-	(12,624)
파생상품평가손익	(26,941)	-	5,466	(21,475)
기타	26,985	5,549	(2,169)	30,365
세무상결손금	1,008,685	33,868	-	1,042,553
일시적차이 합계	1,996,270	(43,097)	3,297	1,956,470
이연법인세자산	46,367	2,058	5,401	53,826
이연법인세부채	(118)	(204)	-	(322)

32.5 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 내용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구분	당기	전기
차감할일시적차이	882,828	889,449
미사용세무상결손금	828,399	837,362
합계	1,711,227	1,726,811

32.6 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세무상 결손금의 총액 및 만기일은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

발생연도	미사용결손금	만기일
2016년 발생분	102,590	2026년
2017년 발생분	-	2027년
2020년 발생분	688,571	2035년
2021년 발생분	35,694	2036년
2022년 발생분	1,544	2037년
합계	828,399	

32.7 연결실체는 각 회계기간에 소멸되는 차감할 일시적차이 중 차기 이후 예상과세소득의 범위내 금액만 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

33. 주당이익

33.1 기본주당순이익

(단위:백만원)

구 분	당기	전기
보통주계속영업이익	20,583	24,718
보통주당기순이익	20,583	27,930
가중평균유통보통주식수 (*)	1,156,172,669 주	874,549,270 주
기본주당계속영업이익	18 원	28 원
기본주당이익	18 원	32 원

(*) 가중평균유통보통주식수는 발행주식수에 자기주식수를 차감한 후 가중평균하였으며, 당기 중 주주우선배정 신주발행으로 인해 발생한 무상증자요소를 고려하여 당기 및 전기 가중평균유통보통주식수를 계산하였습니다.

33.2 회석주당순이익

회석주당순이익은 모든 회석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중 평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 회석성 잠재적보통주로는 주식선택권이 있습니다. 주식선택권으로 인한 주식수는행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치(회계기간의 평균시장가격)로 취득하였다면언제 될 주식수를 계산하고 동 주식수와 주식선택권이 행사된 것으로 가정할 경우 발행 될 주식수를 비교하여 산정합니다. 회석주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기	전기
보통주계속영업이익	20,583	24,718
보통주당기순이익	20,583	27,930
조정	-	-
보통주회석계속영업이익	20,583	24,718
보통주회석당기순이익	20,583	27,930
발행된 가중평균유통보통주식수	1,156,172,669 주	874,549,270 주
조정내역		
주식선택권	935,583 주	1,483,947 주
회석주당이익 산정을 위한 가중평균유통보통주식수	1,157,108,252 주	876,033,217 주
회석주당계속영업이익	18 원	28 원
회석주당이익	18 원	32 원

34. 현금흐름표

34.1 당기순이익에 대한 조정 내용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구분	당기	전기
법인세비용(수익)	9,548	(2,557)
이자비용	21,159	19,351
이자수익	(5,171)	(549)
배당금수익	(3)	(3)
당기손익-공정가치평가 금융자산 처분이익	(1,205)	(430)
당기손익-공정가치평가 금융자산 평가이익	(2,944)	(178)
종속기업투자주식처분이익	(10)	(1,819)
관계기업지분법손실	418	515
감가상각비	26,023	25,267
투자부동산상각비	50	81
무형자산상각비	2,489	2,479
퇴직급여	6,104	5,981
대손상각비(환입)	1,225	(16)
기타의대손상각비(환입)	(56)	1,371
외화환산손익	(8,642)	(5,811)
유형자산처분손익	(580)	(71)
유형자산폐기손실	206	250
유무형자산손상차손환입	(333)	(3)
파생상품평가손익	196	767
금융보증부채전입(환입)	(186)	267
하자보수충당부채전입(환입)	4,137	1,885
소송충당부채전입(환입)	6,246	(2,972)
공사손실충당부채전입(환입)	(1,336)	598
기타충당부채전입(환입)	(322)	375
기타	390	807
합계	57,403	45,585

34.2 영업활동 자산·부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구분	당기	전기
매출채권	(7,293)	(45,359)
재고자산	(63,726)	(128,350)
기타금융자산	(22,528)	18,896
기타유동자산	21,191	(77,488)
매입채무	(14,018)	116,678
기타금융부채	(5,965)	475
충당부채	(10,333)	(1,802)
기타유동부채	1,807	47,331
순확정급여부채	(6,870)	(2,863)
합계	(107,735)	(72,482)

34.3 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구분	당기	전기
채권 등의 제각	-	19,264
미수금의 제각	29	-
건설중인자산의 본계정 대체	471	116
장기차입금의 유동성대체	20,000	19,000
유형자산취득관련 미지급금	142	1,035

34.4 재무활동에서 생기는 차입금의 변동 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:백만원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동			기말
			환율변동	이자비용	유동성대체	
단기차입금	350,523	(264,531)	(3,916)	-	-	82,076
유동성장기부채	19,237	(19,237)	-	-	20,000	20,000
장기차입금	230,000	-	-	-	(20,000)	210,000
합계	599,760	(283,768)	(3,916)	-	-	312,076

<전기>

(단위:백만원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동			기말
			환율변동	이자비용	유동성대체	
단기차입금	119,016	228,822	2,685	-	-	350,523
유동성장기부채	467,286	(467,049)	-	-	19,000	19,237
장기차입금	-	249,000	-	-	(19,000)	230,000
합계	586,302	10,773	2,685	-	-	599,760

35. 특수관계자거래

35.1 특수관계자 현황

<당기말>

관계	기업명
<연결실체에 영향력을 행사하는 기업>	
최상위지배기업	주식회사 호반산업
<연결실체가 영향력을 행사하는 기업>	
국내관계기업	플랜에이치오픈이노베이션벤처투자조합2호(*1)
해외공동기업 및 관계기업	Bulace Investments Ltd., Taihan Kuwait Fiber Optic Cable Company WLL.
<기타특수관계자>(*2)	(주)케이티씨, 국민유선방송투자2호사모투자전문회사, 티에스자산개발(주), 티에스씨밋(주), 티에스리빙(주), 티에스주택(주), 화랑관사비티엘(주), (주)호반티비엠, 호반씨밋(주), 인천항동더원피에프브이(주), (주)호반건설, 호반프라퍼티(주), (주)호반자산개발, (주)호반호텔앤리조트, (주)코너스톤투자파트너스, 호반서서울(주) 등

(*1) 당기 중 신규 투자하였습니다.

(*2) 한국채택국제회계기준 제1024호 '특수관계자 공시'의 특수관계자 범위는 포함되지 않으나, 독점규제 및 공정거래에 관한 법률에 따른 동일한 대규모기업집단에 소속된 회사가 포함되어 있습니다.

<전기말>

관계	기업명
<연결실체에 영향력을 행사하는 기업>	
최상위 지배기업	주식회사 호반산업
<연결실체가 영향력을 행사하는 기업>	
해외공동기업 및 관계기업투자	Bulace Investments Limited., Taihan Kuwait Fiber Optic Cable Company WLL.
<기타특수관계자>	(주)케이티씨, 국민유선방송투자2호사모투자전문회사, 티에스개발(주), 티에스건설(주), 티에스리빙(주), 티에스자산개발(주), 티에스주택(주), 화랑관사비티엘(주), (주)호반티비엠, 호반써밋(주), 인천항동더원피에프브이(주), (주)호반건설, 호반프라퍼티(주), (주)호반자산개발, (주)호반호텔앤리조트, (주)코너스톤투자파트너스, 호반서서울(주) 등

35.2 당기 중 특수관계자와의 중요한 영업상의 거래내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:백만원)

특수관계자 명칭	관계	수 익	비 용	
		제품매출	판관비	기타비용
(주)호반산업	최상위 지배기업	975	-	1,066
(주)호반건설	기타	2,096	759	-
(주)호반티비엠		635	-	-
(주)호반호텔앤리조트		-	534	-
호반서서울(주)		-	14	-
(주)호반자산개발		80	2,077	-
호반써밋(주)		-	50	-
(주)호반		-	-	267
(주)전자신문사		-	26	-
(주)삼성금거래소		-	294	-
(주)서울신문사		-	37	-
호반재단(서초지점)		54	-	-
합계		3,840	3,791	1,333

<전기>

(단위:백만원)

특수관계자 명칭	관계	수 익	비 용	
		제품매출	판관비	기타비용
(주)호반산업	최상위 지배기업	330	-	140
(주)호반건설	기타	322	457	-
(주)호반티비엠		60	-	-
(주)호반호텔앤리조트		-	275	-
호반서서울(주)		-	13	-
(주)호반자산개발		-	1,094	-
호반써밋(주)		-	26	-
(주)호반		-	-	35
(주)전자신문사		-	8	-
(주)삼성금거래소		-	199	-
합계		712	2,072	175

35.3 특수관계자와의 중요한 채권 및 채무의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:백만원)

특수관계자 명칭	관계	채 권				채 무	
		매출채권	미수금	대여금	기타채권	미지급금	기타채무
(주)호반산업	최상위지배기업	17	-	-	-	-	-
Bulace Investments Limited	공동기업	-	-	50	-	-	-
(주)케이티씨	기타	844	1,469	-	-	-	-
(주)호반건설		92	-	-	-	471	-
(주)호반티비엠		131	-	-	-	-	-
(주)호반호텔앤리조트		-	-	-	-	50	-
(주)호반자산개발		-	-	-	1,062	191	505
(주)전자신문사		-	-	-	-	2	-
(주)삼성금거래소		-	-	-	-	113	-
합계		1,084	1,469	50	1,062	827	505

상기 특수관계자 채권에 대하여 당기말 현재 대손충당금 2,363백만원이 설정되어 있습니다. 당기 중 20백만원을 추가로 손상인식하였습니다.

<전기말>

(단위:백만원)

특수관계자 명칭	관계	채 권				채 무		
		매출채권	미수금	대여금	기타채권	미지급금	차입금	기타채무
(주)호반산업	최상위지배기업	-	-	-	-	-	160,000	140
Bulace Investments Limited	공동기업	-	-	30	-	-	-	-
(주)케이티씨	기타	844	1,469	-	-	-	-	-
(주)호반건설		322	-	-	-	307	-	-
(주)호반티비엠		18	-	-	-	-	-	-
(주)호반호텔앤리조트		-	-	-	-	36	-	-
(주)호반자산개발		-	-	-	1,062	8	-	2,422
호반씨밋(주)		-	-	-	-	2	-	-
(주)호반		-	-	-	-	-	40,000	35
(주)전자신문사		-	-	-	-	2	-	-
합계		1,184	1,469	30	1,062	355	200,000	2,597

상기 특수관계자 채권에 대하여 전기말 현재 대손충당금 2,343백만원이 설정되어 있습니다. 전기 중 14백만원을 추가로 손상인식하였으며, 7,650백만원이 손상차손환입되었습니다.

35.4 특수관계자와의 자금거래내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:백만원)

특수관계자 명칭	관계	계정과목	기 초	증 감	기 말
(주)호반산업	최상위지배기업	단기차입금	160,000	(160,000)	-
Bulace Investments Limited	공동기업	단기대여금	30	20	50
		대손충당금	(30)	(20)	(50)
(주)호반	기타	단기차입금	40,000	(40,000)	-

<전기>

(단위:백만원)

특수관계자 명칭	관계	계정과목	기 초	증 감	기 말
(주)호반산업	최상위지배기업	단기차입금	-	160,000	160,000
Bulace Investments Limited	공동기업	단기대여금	16	14	30
		대손충당금	(16)	(14)	(30)
(주)파인스톤리조트	기타	단기대여금	1,500	(1,500)	-
		대손충당금	(1,500)	1,500	-
(주)호반	기타	단기차입금	-	40,000	40,000

35.5 특수관계자와의 지분거래내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:주, 백만원)

특수관계자 명칭	관계	거래내용	주식수	금액
(주)호반산업	최상위 지배기업	유상증자	156,455,402	197,134
플랜에이치오픈이노베이션벤처 투자조합2호	관계기업	현금출자	2,000	2,000

<전기>

(단위:주, 백만원)

특수관계자 명칭	관계	거래내용	주식수	금액
Taihan Kuwait Fiber Optic Cable Company WLL.	관계기업	현금출자	488	3,938

35.6 특수관계자에게 제공한 담보는 없으며 제공한 지급보증 내용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

특수관계자	관계	보증금액	보증처	보증기간	내용
우리사주조합	종업원	747	농협	2022.10.17~2023.10.17	유상증자 청약대금

35.7 기업 활동의 계획 · 운영 · 통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원을 주요 경영진으로 판단하였으며, 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구분	당기	전기
급여	1,194	4,137
퇴직급여	90	83
합계	1,284	4,220

36. 우발상황과 약정사항

36.1 견질어음

연결실체 중 피합병 종속기업인 (주)티이씨엔코가 부도발생일(1997.10.15) 이전에 발행한 어음 및 수표 3매는 분실 등으로 회수되지 않았습니다.

36.2 사용제한 금융자산

당기말 및 전기말 연결실체의 사용제한 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

계정과목	종류	금융기관	당기말	전기말	사용제한내용
단기금융자산	정기예적금	국민은행 등	4,427	3,822	차입금담보
당기손익-공정가치 측정 금융자산 등	지분 및 채무증권	자본재공제조합 등	17,087	17,016	영업보증

36.3 당기말 및 전기말 연결실체의 담보제공 및 사용제한 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

계정과목	종류	설정금액		설정권자	내용
		당기말	전기말		
지분상품 및 채무상품	국민유선방송투자회사모투자전문회사	181,200	181,200	우리은행	차입금 담보
	자본재공제조합출자금	129,252	121,278	자본재공제조합	영업보증
	건설공제조합출자금	201	200	건설공제조합	영업보증
	전기공사공제조합출자금	71	68	전기공사공제조합	영업보증
정기예금	정기예금	3,059	3,059	국민은행	차입금 담보
	정기예금	1,611	1,042	Vietinbank	차입금 담보
대여금	ALD제1차PFV 대여금	50,825	50,825	하나은행	차입금 담보
	판교생활대책용지개발제1차PFV 대여금	15,436	15,436	하나은행	차입금 담보
무형자산	무주,도고글로리 콘도회원권	-	3,296	채권금융기관	외화보증 한도
기타불입자본	자기주식	-	136,944	채권금융기관	차입금 한도
	자기주식	87,300	87,300	하나은행	차입금 담보
	자기주식	26,600	26,600	한국저축은행 외	타인을 위한 지급보증
유형자산	당진공장 1순위	298,800	298,800	하나은행	차입금
	토지사용권 등	22,727	14,167	Vietinbank 외	차입금 담보
재고자산	전기동, 반제품SCR	-	61,646	수출입은행	차입금 담보
	BL USD 47,786,823.17	250,199	79,982	하나은행 외	차입금 담보
합계		1,067,281	1,081,843		

36.4 당기말 및 전기말 연결실체가 제공받은 지급보증내용은 다음과 같습니다.

(원화단위:백만원, 외화단위 : USD, AUD, SGD, HKD, SEK, 천VND)

제공자	당기말	전기말	보증내용
하나은행 외	200	200	기타외화지급보증 등
	USD 63,212,745	USD 78,250,576	
	AUD 1,690,878	AUD 1,690,879	
	HKD 1,500,000	HKD 1,500,000	
	SGD 1,432,851	SGD 7,924,843	
Atlantic Specialty Insurance company	USD 51,641,087	USD 51,641,087	영업보증 등
Long Island Lighting Company	USD 7,124,771	-	채무보증 등
TECHCOMBANK	VND 100,000,000	-	채무보증 등
DBS Bank	SEK 11,922,038	-	영업보증 등
서울보증보험	110,342	100,401	지급보증 및 기타 이행보증 등
자본재공제조합	129,252	121,278	
건설공제조합	5,292	5,292	

36.5 당기말 및 전기말 연결실체가 타인을 위하여 담보를 제공한 내용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

수혜자	계정과목	종류	당기말	전기말	설정권자
TEC&R	기타불입자본	자기주식	26,600	26,600	한국저축은행 외

36.6 당기말 및 전기말 연결실체가 타인을 위해 지급보증 제공한 내용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

수혜자	당기말	전기말	보증처	보증기간	내용
양우종합건설	3,197	4,772	건설공제조합	2012.07.01~2024.04.21	계약이행 및 판매보증
대한테크렌	850	1,200	(주)씨그마이티엔	2008.09.30~2023.09.30	태양광발전소 에너지효율 연대보증
합계	4,047	5,972			

36.7 금융기관 여신한도약정

(원화단위: 백만원, 외화단위 : USD, 천VND, ZAR)

구분	금융기관	당기말		전기말	
		원화 한도약정액	외화 한도약정액	원화 한도약정액	외화 한도약정액
일반자금 대출약정	DB금융투자 외	5,000	VND 969,000,000	13,877	VND 600,000,000
시설자금 대출약정	하나은행	249,000	-	249,000	-
Usance	수출입은행 외		USD 239,522,359	11,507	USD 199,652,359
당좌차월	Standard Bank		ZAR 55,000,000		ZAR 55,000,000

36.8 계류중인 소송사건

36.8.1 피고 소송사건

연결실체가 피고로 계류 중인 소송사건은 소액주주가 손해배상을 포함한 18건으로서 소송가액은 177,765백만원입니다. 한편, 이 중 7건의 소송은 지배기업의 2011-12년 회계처리위반에 따른 소액주주 손해배상소송입니다. 연결실체는 공동피고와 연대하여 배상 할 것으로 추정되는 금액 5,697백만원 중 지연손해금 가중을 방지하기 위해 1,717백만원을 미리 지급하였습니다. 따라서 당기말 충당부채로 인식하고 있는금액은 3,980백만원입니다.

36.8.2 원고 소송사건

연결실체가 원고로 계류 중인 소송사건은 3건으로서 당기말 현재 최종 결과는 예측할 수 없습니다.

37. 영업부문

37.1 영업부문의 내역 및 영업부문의 측정

연결실체의 영업부문은 연결실체의 영업구조 기준에 의하여 전선 및 기타영업부문으로 구성되어 있습니다. 각 영업부문은 연결실체를 구성하고 있는 지배회사 및 각 종속기업들의 주요 사업영역에 따라 구분·측정됩니다.

37.2 보고부문별 수익 및 성과는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:백만원)

구분	전선	기타	합계
총매출액	2,625,653	-	2,625,653
부문간매출액	(175,107)	-	(175,107)
조정후매출액	2,450,546	-	2,450,546
영업이익	48,174	-	48,174
당기순이익	21,860	(29)	21,831
당기순이익(계속영업)	21,860	(29)	21,831
당기순이익(중단영업)	-	-	-
감가상각비 (*)	28,562	-	28,562

(*) 감가상각비는 유형자산과 무형자산 및 투자부동산에 대한 금액입니다.

<전기>

(단위:백만원)

구분	전선	기타	합계
총매출액	2,165,549	-	2,165,549
부문간매출액	(167,839)	-	(167,839)
조정후매출액	1,997,710	-	1,997,710
영업이익	38,638	824	39,462
당기순이익	25,158	3,779	28,937
당기순이익(계속영업)	25,158	-	25,158
당기순이익(중단영업)	-	3,779	3,779
감가상각비 (*)	27,829	-	27,829

(*) 감가상각비는 유형자산과 무형자산 및 투자부동산에 대한 금액입니다.

37.3 연결실체의 보고부문별 자산·부채는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:백만원)

구분	전선	기타	합계
부문별 총자산 (조정전)	1,767,253	-	1,767,253
연결조정	(146,988)	-	(146,988)
부문별 총자산 (조정후)	1,620,265	-	1,620,265
부문별 총유무형자산·투자부동산 (조정전)	429,499	-	429,499
연결조정	(42,865)	-	(42,865)
부문별 총유무형자산·투자부동산 (조정후)	386,634	-	386,634
부문별 총부채 (조정전)	806,584	-	806,584
연결조정	(68,523)	-	(68,523)
부문별 총부채 (조정후)	738,061	-	738,061

<전기말>

(단위:백만원)

구분	전선	기타	합계
부문별 총자산 (조정전)	1,588,595	28	1,588,623
연결조정	(167,753)	-	(167,753)
부문별 총자산 (조정후)	1,420,842	28	1,420,870
부문별 총유무형자산·투자부동산 (조정전)	440,621	-	440,621
연결조정	(44,375)	-	(44,375)
부문별 총유무형자산·투자부동산 (조정후)	396,246	-	396,246
부문별 총부채 (조정전)	1,117,960	-	1,117,960
연결조정	(84,850)	-	(84,850)
부문별 총부채 (조정후)	1,033,110	-	1,033,110

37.4 연결실체의 지역별 부문정보는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구분	매출액		비유동자산 (유무형자산 · 투자부동산)	
	당기	전기	당기말	전기말
국내	1,632,079	1,157,212	361,242	371,857
아시아	432,254	517,182	15,211	14,005
북미	192,038	150,724	460	637
남미	108	186	-	-
오세아니아	62,274	81,428	152	203
아프리카	87,845	64,600	9,375	9,330
유럽	43,948	26,378	194	214
합계	2,450,546	1,997,710	386,634	396,246

38. 재무위험관리

연결실체의 주요 금융부채는 파생상품을 제외하고는 은행 차입금, 사채 및 기타 채무로 구성되어 있습니다. 이 금융부채의 주요 목적은 연결실체의 운영을 위한 자금을 조달하는 것입니다. 연결실체의 주요 금융자산에는 매출채권 및 영업 활동에서 직접 파생되는 현금 및 단기 예금이 포함됩니다. 연결실체는 또한 채무 및 지분 상품에 대한 투자를 보유하고 있으며 파생상품 거래를 하고 있습니다.

연결실체는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 고위 경영진은 이러한 위험 관리를 감독합니다. 연결실체의 경영진은 각 위험별 관리절차가 정책에 부합하는지 지속적으로 검토하고 있으며, 위험관리부서 및 위험관리정책에는 전기말 이후 중요한 변동사항이 없습니다.

38.1 신용위험

신용위험은 거래 상대방이 금융상품이나 고객계약에 따른 의무를 이행하지 못하여 재정적 손실을 초래할 수 있는 위험입니다. 연결실체는 영업활동(주로 매출채권)과 은행 및 금융기관 예금, 외환 거래 및 기타 금융 상품을 포함한 금융활동으로부터 신용 위험에 노출되어 있습니다.

고객신용위험은 고객신용위험 관리와 관련된 연결실체의 확립된 정책, 절차 및 통제를 조건으로 하여 각 사업단위에 의해 관리됩니다. 고객의 신용도는 광범위한 신용등급평점표를 기준으로 평가되며 개별 신용한도는 이 평가에 따라 정의됩니다. 우수한 고객미수금 및 계약자산은 정기적으로 모니터링되며 주요 고객에 대한 선적은 일반적으로 평판이 좋은 은행 및 기타 금융기관으로부터 얻은 신용장 또는 다른 형태의 신용보험으로 보상됩니다.

손상보고는 예상되는 신용 손실을 측정하기 위해 충당금을 사용하여 보고기간종료일에 수행됩니다. 충당금율은 유사한 손실 패턴(즉, 지역, 제품 유형, 고객 유형 및 등급, 신용장 또는

다른 형태의 신용 보험 적용 범위)에 따라 다양한 고객 세그먼트를 그룹화하여 만기일을 기준으로 합니다. 이 계산은 확률 가중 결과, 시간 가치 및 미래의 경제 상황에 대한 과거 사건, 현재 상황 및 예측에 대해 보고 일에 합리적이고 지원 가능한 정보를 반영합니다. 일반적으로 매출 채권은 1년 이상 연체되었거나 시행 활동의 대상이 아닌 경우 상각됩니다. 보고기간종료일 현재 신용위험에 대한 최대 노출은 금융자산의 각 부류의 장부금액입니다. 연결실체는 담보로 제공된 담보물을 보유하고 있으며 신용장 및 기타 신용보험형태는 매출채권의 필수적인 부분으로 간주되어 손상계산에 고려됩니다. 연결실체는 고객이 여러 관할지역 및 산업에 소재하고 대부분 독립적인 시장에서 영업하기 때문에 매출채권 및 계약자산에 대한 위험집중을 낮게 평가합니다.

예상 모형을 사용하여 표시한 연결실체의 매출채권 및 계약자산에 대한 신용위험노출에 대한 정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:백만원)

구분	연체일수					
	정상채권	90일 미만	90~180일	180~270일	270~365일	365일 초과
기대신용손실률	0.01%	0.04%	0.34%	1.95%	2.74%	100.00%
장부금액	252,298	62,778	10,861	5,909	14,014	35,309
기대신용손실	16	25	37	115	384	35,309

<전기말>

(단위:백만원)

구분	연체일수					
	정상채권	90일 미만	90~180일	180~270일	270~365일	365일 초과
기대신용손실률	0.00%	0.01%	0.10%	0.07%	0.11%	100.00%
장부금액	204,686	81,787	13,824	19,602	11,561	34,610
기대신용손실	10	5	13	15	12	34,610

38.2 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출 예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업활동으로 인한 현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

한편, 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:백만원)

구분	1년 이내	1년~5년 이내
매입채무	262,140	-
기타금융부채	41,775	6,569
단기차입금	82,076	-
장기차입금	20,000	210,000
이자비용 (*)	3,392	40,950
합계	409,383	257,519

(*) 이자비용이 발생하는 단기차입금, 유동성장기부채 및 장기차입금의 예상만기동안 발생할 이자비용을 의미합니다.

<전기말>

(단위:백만원)

구분	1년 이내	1년~5년
매입채무	269,959	-
기타금융부채	32,816	5,221
단기차입금	350,523	-
장기차입금	19,237	230,000
이자비용 (*)	8,028	28,320
합계	680,563	263,541

(*) 이자비용이 발생하는 단기차입금, 유동성장기부채 및 장기차입금의 예상만기동안 발생할 이자비용을 의미합니다.

38.3 시장위험

시장위험은 시장 가격의 변화로 인해 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동될 위험입니다. 시장위험은 통화위험, 금리위험 및 기타 가격위험의 세 가지 유형의 위험으로 구성됩니다. 시장 위험에 영향을 받는 금융상품에는 은행차입금과 사채, 예금, 채무 및 지분 투자 및 파생금융 상품이 포함됩니다.

38.3.1 통화위험

외환위험은 외환변동으로 인해 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동될 위험입니다. 연결실체가 환율변동위험에 노출되는 것은 주로 연결실체의 영업활동과 관련되어 있습니다. 주요 통화별 환율변동 시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구분	당기		전기	
	10%상승	10%하락	10%상승	10%하락

USD	(911)	911	2,075	(2,075)
EUR	1,420	(1,420)	1,761	(1,761)
JPY	-	-	1	(1)
AUD	890	(890)	930	(930)
KWD	668	(668)	1,637	(1,637)
기타	9,946	(9,946)	8,366	(8,366)
합계	12,013	(12,013)	14,770	(14,770)

38.3.2 금리위험

연결실체는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 고정금리차입금과 변동금리차입금의 적절한 균형유지 정책을 수행하는 등 이자율위험을 관리하고 있습니다.

보고기간 중 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp 변동 시 변동금리부 차입금으로부터 발생하는 이자비용의 영향(세전기준)은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구분	당기		전기	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
이자비용	3,012	(3,012)	3,757	(3,757)

38.3.3 기타 가격위험

원재료가격 위험

연결실체는 원재료의 가격 변동성의 영향을 받습니다. 전선부문 영업활동은 구리의 지속적인 구매를 통한 제조를 필요로 하므로 연결실체는 예상 구리, 납 및 알루미늄 구매량에 따라 동 가격변동에 노출되어 있습니다.

연결실체의 이사회는 원재료가격 위험 및 완화를 위한 위험관리전략을 개발하고 제정했습니다. 요구되는 구리, 납 및 알루미늄 공급에 대한 예측에 기초하여, 연결실체는 상품선물계약을 사용하여 구매 가격을 헷지합니다. 상품선물계약은 원재료의 물리적 납품을 초래하지 않지만 구리의 가격 변동 효과를 상쇄하기 위해 현금흐름위험회피로 지정됩니다.

지분상품 및 채무상품 가격위험

연결실체는 지분상품 및 채무상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 동 금융상품은 매매목적이 아닌 전략적 목적으로 보유하고 있습니다. 보고기간말 현재 공정가치로 평가하는 지분상품 및 채무상품은 당기말과 전기말 현재 각각 92,744백만원 및 19,100백만원이며, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 당기말 및 전기말 현재 각각 9,274백만원 및 1,910백만원입니다.

38.4 자본관리위험

연결실체의 자본관리 목적은 계속기업으로 영업활동을 유지하고 주주 및 이해관계자의 이익을 극대화하고 자본비용의 절감을 위하여 최적의 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 연결실체는 배당조정, 신주발행 등의 정책을 통하여 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 적절히 수정변경하고 있습니다. 연결실체의 자본위험관리정책은 전기와중요한 변동이 없습니다.

(단위:백만원)

구분	당기말	전기말
부채총계	738,061	1,033,110
차감: 현금및현금성자산	(217,217)	(147,921)
순부채	520,844	885,189
자본총계	882,204	387,761
부채비율	59%	228%

39. 온실가스 배출권과 배출부채

연결실체는 온실가스 배출권 거래제의 결과로 무상 배출권을 수령하였습니다. 동 배출권은 매년 지급되고 있으며 실제 배출량에 대응하여 동일한 수의 배출권을 사용하여야 합니다. 연결실체는 수령한 배출권에 대하여 순부채접근법으로 회계처리하고 있으며 이에 따라 실제 배출되는 탄소량이 주어진 배출권을 초과하는 경우에만 충당부채로 계상하고 배출원가는 영업원가로 인식하고 있습니다. 배출권을 제3자로부터 구입하는 경우에는 취득원가로 계상하고 이후 이를 변제권으로 보아 배출부채에 맞추어 공정가치로 재측정하고 공정가치 변동액은 연결포괄손익계산서에 계상하고 있습니다.

39.1 보고기간 종료일 현재 계획기간(2021년~2025년) 및 이행연도별 무상할당 배출권의 수량은 다음과 같습니다.

(단위 : 톤(tCO₂-eq))

구분	3차 계획기간				
	2021년도 분	2022년도 분	2023년도 분	2024년도 분	2025년도 분
무상할당 배출권	35,684	35,684	35,684	35,350	35,350

39.2 당기 중 배출권 수량의 변동은 다음과 같으며, 연결실체는 당기말 및 전기말 배출부채를 계상하고 있지 않습니다.

(단위 : 톤(tCO2-eq))

구 분	2021년도 분	2022년도 분	2023년도 분	2024년도 분	2025년도 분
기초	5,000	1,108	-	-	-
무상할당	35,684	35,684	35,684	35,350	35,350
정부제출(*)	(39,022)	(37,631)	-	-	-
이월(*)	(1,108)	-	-	-	-
기말	554	(839)	35,684	35,350	35,350

(*) 보고기간종료일 현재 당기 정부제출 및 이월량은 추정치입니다.

한편, 전기 정부제출 수량은 39,022톤으로, 전기 정부제출 추정치 대비 1,700톤이 증가 하였습니다. 당기 중 온실가스 배출량 추정치는 37,631톤 입니다.

40. 코로나19 영향의 불확실성

코로나19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다.또한 코로나 19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다.

코로나19의 영향을 받는 항목은 주로 향후 매출채권의 회수가능성, 파생상품 및 공사계약, 종속기업 및 공동기업투자 손상 등입니다. 연결실체는 코로나19가 연결실체에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다.

그러나, 코로나19 상황에서 코로나19 종식시점 및 코로나19가 연결실체에 미치는 영향의 추정에 중요한 불확실성이 존재합니다.

41. 글로벌 최저한세의 도입 및 영향

BEPS(Base Erosion and Profit Shifting)에 대한 OECD/G20의 포괄적 이행체계 합의는 디지털경제에서 다국적기업의 소득이전을 통한 조세회피와 세원잠식에 대응하기 위한 것입니다. BEPS 필라2의 글로벌 최저한세는 연결매출 750백만 유로를 초과하는 다국적기업에 적용됩니다.

국내에서 글로벌 최저한세는 2022년말에 국회에서 '국제조세조정에 관한 법률' 개정에 포함되어 통과되었습니다. 이 법의 국내 시행일은 2024년 1월 1일이며, 글로벌 최저한세에 대한 시행령은 당기말 현재 개정되지 않았습니다.

국내에서 글로벌 최저한세는 재무보고 목적으로 실질적으로 제정되지 않은 것으로 보아, 보고기간말 현재 당사가 재무제표에 인식한 관련 세효과는 없습니다.

42. 재무제표의 승인

연결실체의 당기 연결재무제표는 2023년 2월 22일에 이사회에서 승인되었습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	대한전선주식회사			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		4	3	1	1	5	6	2	4	16	17	-	-	28	31
투입시 간	분·반기검토	2	33	149	170	1,426	1,154	724	952	50	69	-	-	2,351	2,378
	감사	101	104	69	155	1,311	1,001	833	826	561	485	-	-	2,875	2,571
	합계	103	137	218	325	2,737	2,155	1,557	1,778	611	554	-	-	5,226	4,949

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2022.04.18				1	일	
	주요내용		회사의 이해 및 위험의 예비적 평가를 통한 감사계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주			
	2022.07.04 ~ 2022. 07.08		5	일	5	명	2	명	내부회계관리제도 감사
	2022.07.18 ~ 2022. 07.29		10	일	5	명	2	명	재무제표 감사를 위한 중간감사
	2022.12.05 ~ 2022.12.16		10	일	5	명	2	명	내부회계관리제도 감사
	2023.01.30 ~ 2023. 02.10		10	일	5	명	2	명	재무제표 감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2022.12.23				1	일	
	실사(입회)장소		충남 당진 공장						
	실사(입회)대상		제품, 상품, 원부재료 등						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2023.01.02				1	일	
	실사(입회)장소		본사 사무실						
	실사(입회)대상		현금, 미사용수표어음, 유가증권, 수취어음, 회원권						

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처재고자산조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2022년 5월 11일, 2022년 11월 9일, 2023년 2월 22일				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022.05.11	외부감사인, 감사위원 3인	화상회의	감사계획사항 논의
2	2022.11.09	외부감사인, 감사위원 3인	대면회의	핵심감사사항 논의
3	2023.02.22	외부감사인, 감사위원 3인	대면회의	내부회계관리제도 감사결과 및 핵심감사사항 논의 외부감사인의 독립성 보고