

# 목 차

사업보고서 .....	1
<b>【대표이사 등의 확인】</b> .....	2
I. 회사의 개요 .....	3
1. 회사의 개요 .....	3
2. 회사의 연혁 .....	3
3. 자본금 변동사항 .....	7
4. 주식의 총수 등 .....	8
5. 정관에 관한 사항 .....	9
II. 사업의 내용 .....	10
1. 사업의 개요 .....	10
2. 주요 제품 및 서비스 .....	11
3. 원재료 및 생산설비 .....	13
4. 매출 및 수주상황 .....	13
5. 위험관리 및 파생거래 .....	15
6. 주요계약 및 연구개발활동 .....	15
7. 기타 참고사항 .....	16
III. 재무에 관한 사항 .....	17
1. 요약재무정보 .....	17
2. 연결재무제표 .....	19
3. 연결재무제표 주식 .....	26
4. 재무제표 .....	79
5. 재무제표 주식 .....	85
6. 배당에 관한 사항 .....	137
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항 .....	138
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적 .....	138
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적 .....	140
8. 기타 재무에 관한 사항 .....	141
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견 .....	142
V. 회계감사인의 감사의견 등 .....	146
1. 외부감사에 관한 사항 .....	146
2. 내부통제에 관한 사항 .....	147
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항 .....	148
1. 이사회에 관한 사항 .....	148
2. 감사제도에 관한 사항 .....	148
3. 주주총회 등에 관한 사항 .....	149
VII. 주주에 관한 사항 .....	151
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항 .....	153
1. 임원 및 직원 등의 현황 .....	153
2. 임원의 보수 등 .....	154
IX. 계열회사 등에 관한 사항 .....	156
X. 대주주 등과의 거래내용 .....	157
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항 .....	158
1. 공시내용 진행 및 변경사항 .....	158
2. 우발부채 등에 관한 사항 .....	158
3. 제재 등과 관련된 사항 .....	158

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항 .....	158
XII. 상세표 .....	160
1. 연결대상 종속회사 현황(상세).....	160
2. 계열회사 현황(상세).....	160
3. 타법인출자 현황(상세) .....	160
【 전문가의 확인 】 .....	160
1. 전문가의 확인 .....	160
2. 전문가와의 이해관계 .....	160

# 사업보고서

(제 20 기)

사업연도 2022년 01월 01일 부터  
2022년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2023년 03월 30일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

(주)씨엔플러스

대 표 이 사 :

정 상 옥

본 점 소 재 지 :

경기도 시흥시 시화벤처로 305, B동

(전 화)

(홈페이지) <http://www.icnplus.com>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 이 사

(성 명) 최 철 웅

(전 화) 031-434-0976

# 【 대표이사 등의 확인 】

## 대표이사등의 확인·서명

### 확 인 서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 공시서류의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 공시 서류에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한 당사는 「주식회사의외부감사에관한법률」 제2조의2 및 제2조의3의 규정에 따라 내부회계제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.

(「주식회사의외부감사에관한법률」 제2조에 의한 외감대상법인에 한함)

2023년 03월 29일

주식회사 씨엔플러스

대표이사 정 상 욱



신고업무담당이사 최 철 용



# I. 회사의 개요

## 1. 회사의 개요

### 가. 연결대상 종속회사 개황

#### 1) 연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	-	-	-	-
비상장	2	-	-	2	1
합계	2	-	-	2	1

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

#### 2) 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	-	-
연결 제외	-	-

### 나. 중소기업 등 해당 여부

중소기업 해당 여부	해당
벤처기업 해당 여부	해당
중견기업 해당 여부	미해당

### 다. 회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
코스닥시장	2011년 11월 02일	-	-

## 2. 회사의 연혁

### 가. 회사의 주요 연혁

일자	내용
----	----

2003.11.10	인천시 남동구 고잔동 151B-6L 아파트형공장 122호
2011.11.02	코스닥시장 상장
2011.12.12	제48회 무역의날 행사 “3000만불 수출탑” 수상
2012.01.10	공장신축으로 인한 본점소재지 변경(인천시 남동구 논현로46번길39-36)
2012.05.04	CWB와 중국내 합자법인 설립을 위한 합자계약 체결
2012.08.02	합자법인 설립(CNT 전자)
2012.08.29	씨엔플러스전자무역(소주)유한공사 설립
2012.10.24	개성사업관련 물적분할(신설법인: (주)코씨엔)
2012.11.26	한국형 히든 챔피언 육성대상기업 선정(한국수출입은행)
2013.05.21	자본금증액 100백만원
2013.09.13	2013 취업하고 싶은 기업 선정(이노비즈협회 / 매경미디어그룹)
2013.10.28	글로벌 전문 후보기업 지정(산업통상자원부)
2013.11.25	TS16949 인증취득
2014.05.27	글로벌융합ATC 사업선정
2014.07.25	CNPLUS VINA 설립
2015.03.19	CNPLUS VINA 준공
2015.11.27	한무근 대표이사/소순식 대표이사 각자대표
2015.12.17	(주)씨엔플러스 서울지점 설립
2016.05.23	한무근 대표이사/김영식 대표이사 각자대표
2017.01.03	문원식 대표이사/김영식 대표이사 각자대표
2017.04.28	본사 및 공장 이전 (인천남동공단 -> 시흥시 시화공단)
2019.02.28	문원식 대표이사 취임
2019.10.11	유상증자 40억원 (최대주주 변경)
2020.04.09	정상옥 대표이사 취임
2020.07.13	(주)피케이풍력 인수 (자회사 편입)
2021.02.16	자회사 (피케이풍력) 흡수 합병

#### 나. 상호의 변경

일자	변경 전	변경 후
2010.12.01	주식회사 씨-넷	주식회사 씨엔플러스

#### 다. 최대주주의 변동

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	비고
2015.10.12	(주)미디어코보코리아	539,000	11.41	양수도계약체결
2016.06.01	위드에셋주식회사	188,000	3.80	장내 매수
2016.08.09	이기동	190,000	3.84	장내 매수
2016.10.24	정재욱	113,449	2.29	장내 매수
2016.12.31	엄흥식	79,758	1.55	장내 매수
2017.08.31	씨엔시너지1호조합	223,785	4.00	제3자배정 유상증자
2018.05.28	(주)은민	2,813,825	8.27	전환사채 전환권행사

2018.07.31	백정이	2,414,347	6.51	장외매수
2018.10.19	(주)에이비씨솔루션	5,607,476	13.14	제3자배정 유상증자
2019.10.11	인스엘이디 주식회사	17,413,044	28.98	제3자배정 유상증자

- 2015년 10월 12일 최대주주변경을수반하는주식양수도계약 체결에 따라, 2015년 11월 26일 기존 최대주주 한무근외 4인에서 (주)미디어코보코리아로 변경되었습니다.

- 당사의 최대주주인 (주)미디어코보코리아가 보유한 주식에 대하여 기담보대출약정(2015.12.10. 최대주주변경을수반하는주식담보제공계약체결 공시)에 의하여 최근 당사의 주가하락으로 일부 반대매매가 되고 이로 인해 당사의 최대주주가 위드에셋주식회사로 변경되었음을 확인하였습니다.

- 2016.08.10 주식등의 대량보유상황보고서 공시를 통해 이기동이 2016.08.09 장내매수를 통해 당사의 지분 3.84% 보유함을 확인하였고 이는 기존 최대주주인 위드에셋(주)가 보유한 지분 3.8% 상회하여 당사의 최대주주가 위드에셋(주)에서 이기동으로 변경되었습니다.

- 2016.11.18 개최 예정인 임시주주총회 소집을 위한 주주명부폐쇄 기준일(2016.10.24)을 기준으로 하여 2016.10.31 주주명부를 확인 한 바 기존 최대주주인 이기동이 보유한 지분이 3.8%에서 0.06%로 변경되고 당사의 지분을 2.29% 보유한 정재욱이 당사의 최대주주로 변경된 것을 확인하여 2016.11.2 공시하였습니다.

- 제14기 정기주주총회를 위한 주주명부폐쇄 기준일(2016.12.31)을 기준으로 하여 2017.02.02 주주명부를 확인 한 바 기존 최대주주인 정재욱이 보유한 지분을 처분 하였고 당사의 지분을 1.55% 보유한 엄흥식이 당사의 최대주주로 변경된 것을 확인하여 2017.02.02일 공시하였습니다.

- 2017.08.31 회사의 제3자배정 유상증자를 통하여 씨엔시너지1호조합이 4.00%를 보유하여 최대 주주로 변경 되었습니다.

- 2018.05.28 전환권 행사에 따라 주식회사 은민이 8.27%(2,813,825주)를 보유하여 최대주주로 변경 되었습니다.

- 2018.07.31 주식회사 은민과 백정이가 장외매매를 통하여 1,597,690주를 양수도하여 백정이가 지분을 6.51%로 총2,414,347주를 보유하여 최대주주로 변경 되었습니다.

- 2018.10.19 회사의 제3자배정 유상증자(5,607,476주)를 통하여 (주)에이비씨솔루션이 13.14%를 보유하여 최대주주로 변경 되었습니다.

- 2019.10.11 회사의 제3자배정 유상증자(17,413,044주)를 통하여 인스엘이디 주식회사가 28.98%를 보유하여 최대주주로 변경 되었습니다.

## 라. 경영진의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2017년 01월 03일	임시주총	문원식	김영식	-
2019년 02월 28일	임시주총	-	문원식	김영식

2020년 04월 09일	임시주총	정상옥	-	문원식
---------------	------	-----	---	-----

### 3. 자본금 변동사항

#### 자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

종류	구분	20기 (2022년말)	19기 (2021년말)	18기 (2020년말)
보통주	발행주식총수	67,963,000	67,963,000	60,094,725
	액면금액	100	100	100
	자본금	6,796,300,000	6,796,300,000	6,796,300,000
우선주	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
합계	자본금	6,796,300,000	6,796,300,000	6,796,300,000

## 4. 주식의 총수 등

### 가. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류			비고
	보통주	우선주	합계	
I. 발행할 주식의 총수	985,000,000	15,000,000	1,000,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	67,963,000	5,420,000	73,383,000	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	-	5,420,000	5,420,000	-
1. 감자 2. 이익소각 3. 상환주식의 상환 4. 기타	-	-	-	-
	-	554,950	554,950	-
	-	-	-	-
	-	4,865,050	4,865,050	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)	67,963,000	-	67,963,000	-
V. 자기주식수	-	-	-	-
VI. 유통주식수 (IV-V)	67,963,000	-	67,963,000	-

### 나. 종류주식(명) 발행현황

- 해당사항 없음

## 5. 정관에 관한 사항

### 가. 정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2022년 08월 23일	2022년 제1차 임시주주총회	이사의 수	사외이사 확보

### 나. 정관변경 신구조문 대비표

변경전	변경후
제35조(이사의 수) 회사의 이사는 5명 이상 10명 이내로 하며, 사외이사를 둘 수 있다.	제35조(이사의 수) 회사의 이사는 3명 이상 10명 이내로 하며, 사외이사를 둘 수 있다.

## II. 사업의 내용

### 1. 사업의 개요

당사는 정보통신기기용, 디스플레이용, 가전제품용으로 사용되는 커넥터의 생산, 판매를 하고 있습니다. 2021년 (주)피케이풍력을 인수/합병을 시작으로, 재생에너지(풍력 및 태양광) 발전소 관련 사업(운송 및 설치업)을 진행 중입니다.

또한 당사는 기존 홈쇼핑 유통 분야에서 OEM/ODM 납품을 진행 중이며, ICT사업 본부 내 기획팀(미래교육사업)을 신설, 스마트기기 제조/공급 사업을 진행 중입니다.

2022년(제20기) 기말 연결기준 43,043백만원의 매출과 영업이익 1,383백만원을 기록하였습니다.

주요 제품 등의 특성 기타 세부내용은 "II. 사업의 내용"의 "2. 주요 제품 및 서비스"를 참고하여 주시기 바랍니다.

회사는 2022년(제20기) 기말 기준 438,889천개의 생산능력, 173,718천개의 생산실적(평균 40.33% 가동률)을 보이며, 생산된 주요 제품 등은 수출, 내수의 판매 경로를 통하여 국내외로 판매되고 있습니다. 회사의 매출실적은 커넥터 사업부에서 21,045백만원, 신재생에너지(풍력, 태양광) 사업부에서 5,077백만원, 신기술융합(ICT사업) 사업부에서 15,886백만원, 기타 사업부에서 1,035백만원으로 총 43,043백만원의 매출을 달성하였습니다.

회사는 외화표시 현금 등의 수입과 지출의 규모를 적극적인 자산 및 부채매칭의 방법으로 환위험을 회피하고 있으며, 국내외 환율변동 상황을 예의주시하고 국내 금융기관과 환리스크 관리에 대한 의견을 지속적으로 교류하며 적극적으로 회사의 자산, 부채에 대한 종합 관리를 진행하고 있습니다.

본 사업의 개요에 요약된 내용의 세부사항 및 포함되지 않은 내용 등은 "II. 사업의 내용"의 "2. 주요 제품 및 서비스"부터 "7. 기타 참고사항"까지의 항목에 상세히 기재되어 있으며 이를 참고하여 주시기 바랍니다.

#### 공시대상 사업부문의 구분

구분	내용
1. 커넥터 사업 부문(제조)	LCD/OLED TV용 및 생활가전용(냉장고/세탁기등) 커넥터
2. 신재생에너지 사업 부문(건설)	풍력 사업본부 - 발전기 및 윈드타워 특수 운송, 설치, 유지보수
	태양광 사업본부 - 프로젝트 개발, EPC 및 O&M, 태양광 연계 ESS
3. 신기술융합 사업 부문(제조/유통/서비스)	홈쇼핑팀 - 사업 입찰, 홈쇼핑/유통사 ODM/OEM 납품, 판매 플랫폼
	기획팀 - 스마트단말기 및 충전함 제조/공급, 교육플랫폼 개발

회사의 사업부문은 커넥터 사업부문과 신재생에너지 사업부문, 신기술융합 사업부문으로 구분됩니다. 커넥터 사업 부문의 제품은 TV, ODD 등으로 분류되며, 신재생에너지 사업 부문은 풍력 및 태양

광 사업부의 공사 매출, 신기술융합 사업 부문은 플랫폼 매출 및 스마트기기 납품 등으로 분류됩니다.

## 2. 주요 제품 및 서비스

### 가. 주요 제품 등의 현황

#### 1) 커넥터 사업 부문

초기 PDP패널용 커넥터 시장진입을 시작으로 사업영역을 확대하여 LCD/OLED TV, ODD, 2차전지, Solar Panel, 모바일기기, 생활가전(냉장고, 세탁기, 에어컨) 등 다양한 제품의 커넥터 설계 및 제조생산 능력을 보유하고 있으며, 커넥터 전용 고속프레스를 자체 개발하여 1800spm(분당속도) 조립으로 생산성을 극대화 하고 있습니다. 3D Display, 스마트 TV, 4K/8K UHD TV의 대중화로 초고속 전송용 커넥터의 필요성이 증대되고 있으며, 스마트폰을 비롯한 TV의 고사양화, 초Slim화, 고화질화 초소형, 고집적 커넥터의 수요가 증대되고 있는 상황에서, 당사는 독보적인 초정밀, 초고속용 커넥터를 생산하여, 글로벌 전자회사에 납품하고 있습니다.

#### 2) 신재생에너지 사업 부문

2017 정부의 '신재생에너지 3020 이행계획' 수립 후 관련 산업을 육성하는 있는 바, 산업 통상자원부는 2021년 신재생에너지 확대 정책에 예산 1조6천억원을 반영하고, 당사의 관련 사업부가 자리잡은 전남, 전북 등 지자체에서도 중앙정부 정책에 부합한 정책을 시행 중입니다. 당사는 2021년 (주)피케이풍력을 인수/합병을 시작으로, 재생에너지(풍력 및 태양광) 발전소 관련 사업을 진행 중이며, 에너지 주요 현안에 대응하며 중장기 성장동력을 확보해 나가고 있습니다.

##### ① 풍력 사업

풍력 사업은 강구조물 전문건설업으로 풍력발전기 제조사와 타워 제조사의 완제품을 운송, 설치하는 사업 부문입니다. 당초 국내 경쟁사로 2~3개의 회사가 존재하였으나, 현재 중대형 규모 발전단지의 개발을 위한 운송, 설치 전문업체는 국내에서 당사가 유일합니다. 이외에도 당사는 풍력발전기의 고장, 화재 등으로 인한 현장조사 및 철거 등 긴급 대응과 유지보수 점검을 수행할 수 있는 독보적인 위치에 있습니다.

이에 당사는 각 지역의 수주 확보를 위해 설치 및 시공, 특수 운송, 유지 보수를 주력으로 사업성 검토에서부터 인허가부분까지 협력사들과 함께 One-stop 시공을 진행 중입니다. 국내 최초 Single Blade & Vertical Type에 의한 설치공정실적을 보유하고 있으며, 차별화된 기술력과 노하우를 보유하고 있습니다.

##### ② 태양광 사업

태양광 사업은 글로벌 제조업체와 사업제휴를 통해 다양한 기자재와 제조 인프라를 확장 공급하고 있습니다. 수상, 육상, 지붕태양광, 태양광 연계 ESS까지 태양광 토탈 솔루션을 제공하고 있으며, 철저한 품질과 시공관리를 통한 우수한 EPC역량을 통해 안정적이고, 우수한 성능의 발전기술을 제공하고 있습니다. 지속적인 사업구조 혁신을 통해 매년 꾸준한 매출실적과 태양광 사업의 시장점유율을 높여갈 예정입니다.

### 3) 신기술융합(ICT) 사업 부문

2020년 1차 홈쇼핑 유통 분야에 진출하여, 다수의 브랜드를 다양한 업체에게 ODM/OEM제조, 운송/물류(3PL)/플랫폼, 금융지원 등 각 분야별 종합적인 지원을 위한 파트너십을 맺고, 매출 증대를 통한 공동 성장을 하고 있습니다.

2022년부터는 새로운 Brand와 직접 홈쇼핑 라이선스 계약을 통해 기획/디자인/생산/판매를 100% 영위하면서, 홈쇼핑 분야에서의 경쟁력 강화와 홈쇼핑 전 채널 영업망 확장을 통한 매출 이익을 극대화하고 있습니다.

당사의 신기술융합 사업부문 내 ICT사업은 전자제품 제조/생산/공급 기술의 경험과 노하우를 바탕으로 미래교육 산업에 필요한 에듀테크를 적극적으로 도입하고, 디지털 교육 인프라를 구축하는 사업을 전개해 나가고 있습니다. 스마트 단말기 보급 사업은 미래형 교육체제의 기반을 다지고, 언제 어디서든 학습이 가능하도록 하는 온·오프라인 미래교육의 인프라를 제공할 것입니다. 1인 1스마트 단말기 보급으로 교사와 학생이 더욱 다양한 방식의 교육 환경을 경험할 수 있으며, 더불어 미래 디지털 핵심 학습도구로 사용될 것입니다.

당사는 ICT사업본부 내 교육사업담당 부서를 신설, 스마트단말기 및 충전함 제조/공급 사업을 진행 중입니다. 스마트 디바이스 공급 사업과 함께 교육 플랫폼 개발을 통한 스마트교육 사업의 통합지원시스템 구축을 목표로 사업을 추진 중입니다.

### 나. 주요 제품별 매출 현황

품 목	품 목	2022년도 (제20기)	2021년도 (제19기)	2020년도 (제18기)
커넥터 사업부문	LCD/LED	14,005,206	12,720,759	8,791,546
	ODD	4,439,713	2,233,324	1,543,490
	LED 모듈	2,458,828	-	-
	기타	141,903	2,320,995	3,470,783
	소계	21,045,650	17,275,078	13,805,819
신재생에너지 사업부문	풍력 사업	5,063,848	10,074,750	5,118,328
	태양광 사업	-	-	-
	기타	13,000	61,000	-
	소계	5,076,848	10,135,750	5,118,328
ICT 사업부문	교육사업	4,149,886	-	-
	플랫폼	11,735,695	3,217,470	2,707,771
	기타	-	-	-
	소계	15,885,581	3,217,470	2,707,771
기타 사업부문	기타	1,034,579	993,239	413,800
	소계	1,034,579	993,239	413,800
합 계		43,042,658	31,621,537	22,045,718

### 3. 원재료 및 생산설비

#### 가. 원재료 가격변동 추이(커넥터 사업 부문)

품 목	단 위	구 분	2022년도 (제20기)	2021년도 (제19기)	2020년도 (제18기)
RESIN	원/g	국 내	10.91	10.99	10.25
		수 입	-	8.79	6.12
STRIP	원/g	국 내	17.28	12.23	11.41
		수 입	-	-	-

#### 나. 생산 및 생산설비에 관한 사항

##### (1) 생산능력 및 생산능력의 산출 근거

(단위 : 천개, 천원, %)

사업 부문	구 분	2022년도 (제20기)		2021년도 (제19기)		2020년도 (제18기)	
		수량	금액	수량	금액	수량	금액
커넥터	생산능력	438,889	20,431,571	314,575	27,390,341	382,701	26,155,493
	생산실적	173,718	8,239,23	101,607	8,833,385	94,682	6,470,958
	가 동 률	40.33%		32.25%		24.74%	
	기말재고	31,881	1,677,60	11,211	1,925,397	13,563	977,338

##### (2) 생산설비에 관한 사항

(단위 : 원)

구분	기초가액	취득	처분	감가상각	기타(대체)	기말가액
건물	1,770,577,540	-	-	(55,619,708)	523,057,222	2,238,015,054
구축물	13,511,931	-	-	(7,794,528)	613,000	6,330,403
기계장치	1,767,304,401	928,579,557	(147,000)	(658,725,209)	65,676,512	2,102,688,261
차량운반구	25,346,630	21,000,000	-	(23,662,916)	-	22,683,714
금형	746,110,860	482,480,000	(6,977,000)	(267,971,212)	-	953,642,648
공구와기구	28,643,882	-	(62,000)	(9,183,560)	-	19,398,322
시설장치	17,071,734	-	-	(8,097,200)	-	8,974,534
비품	29,227,262	17,880,000	(27,000)	(18,110,403)	-	28,969,859
건설중인자산	-	34,900,000	-	-	-	34,900,000
합 계	4,397,794,240	1,484,839,557	(7,213,000)	(1,049,164,736)	589,346,734	5,415,602,795

### 4. 매출 및 수주상황

가. 사업부문별 매출 실적

(단위:천원)

품 목	품 목	2022년도 (제20기)	2021년도 (제19기)
커넥터 사업부문	LCD/LED	14,005,206	12,720,759
	ODD	4,439,713	2,233,324
	LED 모듈	2,458,828	-
	기타	141,903	2,320,995
	소계	21,045,650	17,275,078
신재생에너지 사업부문	풍력 사업	5,063,848	10,074,750
	태양광 사업	-	-
	기타	13,000	61,000
	소계	5,076,848	10,135,750
ICT 사업부문	교육사업	4,149,886	-
	플랫폼	11,735,695	3,217,470
	기타	-	-
	소계	15,885,581	3,217,470
기타 사업부문	기타	1,034,579	993,239
	소계	1,034,579	993,239
합 계		43,042,658	31,621,537

나. 지역별 매출 실적

(단위:천원)

구 분	2022년도 (제20기)	2021년도 (제19기)
국내	31,424,193	22,466,437
베트남	3,557,657	1,469,694
해외(중국)	6,216,664	4,795,795
해외(기타)	1,844,144	2,889,611
합 계	43,042,658	31,621,537

다. 수주 현황

(단위 : 천원)

품목	수주 일자	납기	수주총액		기납품액		수주잔고	
			수량	금액	수량	금액	수량	금액
한림해상풍력 #1~18Bottom Tower 사외조립공사	2022-05-20	2023-08-15	-	1,149,300	-	1,122,596	-	26,704
광양 태양광발전소 모듈, 구조물 설치공사	2022-12-09	2023-04-09	-	2,940,000	-	-	-	2,940,000

송산 태양광발전소 모듈, 구조물 설치공사	2022-12-09	2023-04-09	-	1,110,000	-	-	-	1,110,000
합 계			-	5,199,300	-	1,122,596	-	4,076,704

## 라. 판매경로

### (1) 제품

- ① 개발의뢰 ▶ 개발 ▶ 고객승인 ▶ 수주 ▶ 생산 ▶ 공급
- ② 수주 ▶ 생산 ▶ 공급

### (2) 신재생에너지

- ① 수주 ▶ 인허가 취득 ▶ 운송공사 ▶ 설치공사 ▶ 상업운전
- ② 발전단지 개발의뢰 ▶ 풍력자원 평가 ▶ 환경/경제성 평가 ▶ 기자재 선정  
▶ 민원협의 ▶ 예산협의 ▶ 시공사 선정

### (3) ICT

- ① 수주 ▶ 생산 ▶ 공급
- ② 상품 기획 ▶ 고객승인 ▶ 수주 ▶ 생산 ▶ 공급

## 5. 위험관리 및 파생거래

- 해당사항 없음.

## 6. 주요계약 및 연구개발활동

- 해당사항 없음.

## 7. 기타 참고사항

### 가. 커넥터 사업부문

최근 수출문제를 안고있는 OLED TV시장이 가격면에서 경쟁력을 확보하는데 필요한 차세대 디스플레이 패널로 넘어가기 전 단계로 미니LED TV를 선보였으며 LG와 삼성 각각 개발을 완료하고 NEO QLED(삼성), QNED(LG)의 브랜드로 주도권 경쟁을 벌이고 있는 실정입니다.

2022년 미니 LED TV의 시장규모는 400~500만대로서 중국 TCL, 삼성, LG가 선발주자로서 당사는 미니LED TV 특정부품의 특허를 출원중에 있어 이에대한 매출이 크게 신장할 것으로 예상되고 있습니다.

### 나. 신재생에너지 사업부문

#### (1) 풍력 사업부문

글로벌경제 침체에도 불구하고, 세계 풍력발전 시장은 '20년 말 650GW('20년 신규 71.3GW 예상)에서 '24년 1,000GW로 증가할 전망으로 매년 12% 이상 고도성장을 지속할 것으로 예상되고 우리나라는 1.5GW가 건설되어 운영되고 있으나, 허가용량은 12GW에 달하고 향후 17.7GW까지 설비가 증대할 예정입니다.

#### (2) 태양광 사업부문

2021년 글로벌 태양광 시장은 코로나19 영향에도 불구하고 전년 대비 9% 성장한 152GW의 수요를 기록했습니다. 글로벌 태양광 시장은 세계 각국의 탄소 저감 정책과 에너지 독립성의 중요도 상승에 기반해 2030년 288GW 규모까지 지속 성장을 보여줄 것으로 전망됩니다. 핵심 시장인 미국은 2021년에는 26.9GW 규모로 글로벌 전체 수요의 18%를, 2030년에는 77.4GW로 27%를 차지하며 급속한 성장세를 이어갈 것으로 예상됩니다. 한국 역시 2021년 4.1GW(세계 7위)에서, 2030년 7.3GW(세계 4위)까지 시장이 확대되며 글로벌태양광 시장에서 전략적 중요도가 높아질 것으로 기대됩니다.

### III. 재무에 관한 사항

#### 1. 요약재무정보

##### 가. 요약연결재무제표

(단위 : 백만원)

구분	2022년도	2021년도	2020년도
	(제20기)	(제19기)	(제18기)
[유동자산]	25,412	14,093	16,097
[비유동자산]	9,498	8,895	9,464
자산총계	34,910	22,988	25,562
[유동부채]	23,201	10,896	14,475
[비유동부채]	101	2,193	2,363
부채총계	23,302	13,090	16,838
[자본금]	6,796	6,796	6,796
[자본잉여금]	34,436	34,435	32,945
[기타포괄손익누계액]	5,859	5,886	5,116
[이익잉여금(결손금)]	(35,482)	(37,219)	(36,134)
자본총계	11,608	9,898	8,724
매출액	43,043	31,621	22,045
영업이익(손실)	1,383	(140)	(1,168)
당기순이익(손실)	1,737	(1,085)	(5,716)
기타포괄손익	(28)	770	(490)
총포괄이익(손실)	1,710	(315)	(6,207)
기본주당순이익(원)	26	(16)	(94)
연결에 포함된 회사의 수	2개사	2개사	3개사

나. 요약개별재무제표

(단위 : 백만원)

구분	2022년도	2021년도	2020년도
	(제20기)	(제19기)	(제18기)
[유동자산]	23,390	12,005	9,888
[비유동자산]	11,063	10,860	12,555
자산총계	34,453	22,865	22,444
[유동부채]	22,829	11,179	11,372
[비유동부채]	101	2,193	2,175
부채총계	22,930	13,373	13,548
[자본금]	6,796	6,796	6,796
[자본잉여금]	34,436	34,435	32,945
[자본조정]	(668)	(667)	-
[기타포괄손익누계액]	5,400	5,400	5,400
[이익잉여금(결손금)]	(34,442)	(36,472)	(36,246)
자본총계	11,523	9,491	8,895
매출액	38,947	26,858	16,902
영업이익(손실)	1,531	(247)	81
당기순이익(손실)	2,031	(225)	(6,060)
총포괄손익	2,031	(225)	(6,060)
기본주당순이익(손실)(원)	30	(3)	(100)

## 2. 연결재무제표

### 연결 재무상태표

제 20 기      2022.12.31 현재  
 제 19 기      2021.12.31 현재  
 제 18 기      2020.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 20 기	제 19 기	제 18 기
자산			
유동자산	25,412,199,268	14,093,506,421	16,097,696,462
현금및현금성자산	9,171,656,055	2,107,423,612	2,503,143,968
유동금융자산	1,000,000,000	0	280,000,000
매출채권 및 기타유동채권	7,740,489,292	5,909,236,536	9,600,616,975
미청구공사	821,582,087	629,873,683	
기타수취채권(유동)	140,976,336	32,713,986	164,947,965
재고자산	5,264,473,982	4,971,792,218	3,004,603,837
당기법인세자산	639,260	854,020	0
기타유동자산	1,272,382,256	441,612,366	544,383,717
비유동자산	9,498,067,239	8,895,157,213	9,464,872,953
장기금융상품	30,000,000	18,000,000	4,000,000
기타수취채권(비유동)	224,400,213	173,894,277	310,262,583
당기손익-공정가치금융상품	158,153,352	157,738,056	140,253,938
기타포괄-공정가치 측정금융자산(지분상품)	387,000,000	387,000,000	329,315,405
관계기업에 대한 투자자산	0	0	0
유형자산	5,415,602,795	4,397,794,240	4,292,955,082
무형자산	1,367,182,374	1,480,848,410	1,499,792,324
사용권자산	1,662,442,708	1,811,128,339	2,025,653,587
투자부동산	0	467,224,879	361,873,543
매각예정비유동자산	0	0	500,000,000
이연법인세자산	0	0	0
기타비유동자산	253,285,797	1,529,012	766,491
자산총계	34,910,266,507	22,988,663,634	25,562,569,415
부채			
유동부채	23,200,747,537	10,896,190,552	14,475,131,268
매입채무	3,975,939,890	3,649,700,962	7,663,108,016
단기차입금	4,002,942,535	3,689,574,213	3,654,262,358
기타지급채무	3,379,454,573	2,985,465,701	2,432,872,652
유동성장기차입금	2,000,000,000	0	216,494,398
유동성리스부채	129,864,264	227,292,882	142,309,029
유동성전환사채	7,696,276,992	0	0
파생상품금융부채	1,850,000,000	0	0

기타유동부채	166,269,283	344,156,794	184,500,540
당기법인세부채	0	0	181,584,275
비유동부채	101,330,670	2,193,814,059	2,363,326,145
장기차입금	0	2,000,000,000	2,069,444,441
기타지급채무	1,000,000	33,782,548	121,245,893
기타비유동부채	0	0	0
전환사채	0	0	0
비유동리스부채	100,330,670	160,031,511	172,635,811
이연법인세부채	0	0	0
부채총계	23,302,078,207	13,090,004,611	16,838,457,413
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	11,608,188,300	9,898,659,023	8,724,112,002
자본금	6,796,300,000	6,796,300,000	6,796,300,000
자본잉여금	34,435,564,851	34,435,564,851	32,945,883,851
기타포괄손익누계액	5,858,872,632	5,886,378,459	5,116,215,005
이익잉여금(결손금)	(35,482,549,183)	(37,219,584,287)	(36,134,286,854)
비지배지분	0	0	0
자본총계	11,608,188,300	9,898,659,023	8,724,112,002
자본과부채총계	34,910,266,507	22,988,663,634	25,562,569,415

## 연결 포괄손익계산서

제 20 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 19 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 18 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 20 기	제 19 기	제 18 기
매출액	43,042,658,055	31,621,537,030	22,045,718,611
매출원가	35,852,183,224	25,298,854,699	18,360,873,124
매출총이익	7,190,474,831	6,322,682,331	3,684,845,487
판매비와관리비	5,807,942,530	6,463,222,849	4,852,982,771
영업이익(손실)	1,382,532,301	(140,540,518)	(1,168,137,284)
기타이익	1,996,482,588	1,126,743,925	1,027,636,155
기타손실	1,766,259,175	1,756,894,990	5,482,059,523
금융수익	548,269,909	34,559,186	88,196,847
금융원가	423,990,519	349,165,036	288,621,882
관계기업등 투자손익	0	0	0
법인세비용차감전순이익(손실)	1,737,035,104	(1,085,297,433)	(5,822,985,687)
법인세비용	0	0	(106,203,041)
계속영업이익(손실)	1,737,035,104	(1,085,297,433)	(5,716,782,646)
중단영업이익(손실)	0	0	0
당기순이익(손실)	1,737,035,104	(1,085,297,433)	(5,716,782,646)
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)	1,737,035,104	(1,085,297,433)	(5,716,782,646)
계속영업이익(손실)	1,737,035,104	(1,085,297,433)	(5,716,782,646)
중단영업이익(손실)	0	0	0
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)	0	0	0
계속영업이익(손실)	0	0	0
중단영업이익(손실)	0	0	0
기타포괄손익	(27,505,827)	770,163,454	(490,736,963)
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	0	57,684,595	(212,069,595)
자산재평가손익(세후기타포괄손익)	0	0	0
지분상품에 대한 투자자산의 세후기타포괄손익	0	57,684,595	(212,069,595)
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)	(27,505,827)	712,478,859	(278,667,368)
지분법 적용대상 관계기업과 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분(세후기타포괄손익)	0	0	0
해외사업장환산외환차이(세후기타포괄손익)	(27,505,827)	712,478,859	(278,667,368)
총포괄손익	1,709,529,277	(315,133,979)	(6,207,519,609)
총 포괄손익의 귀속			
총 포괄손익, 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분	1,709,529,277	(315,133,979)	(6,207,519,609)
총 포괄손익, 비지배지분	0	0	0
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)			
계속영업기본주당이익(손실) (단위 : 원)	26	(16)	(94)
중단영업기본주당이익(손실) (단위 : 원)	0	0	0
희석주당이익(손실) (단위 : 원)			

계속영업희석주당이익(손실) (단위 : 원)	18	(16)	(94)
중단영업희석주당이익(손실) (단위 : 원)	0	0	0

## 연결 자본변동표

제 20 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 19 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 18 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본						
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본					비지배자 분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타포괄손익누 계액	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
전기오류수정	0	0	0	0	0	0	0
2020.01.01 (기초자본)	6,009,472,500	31,401,127,522	5,606,951,968	(30,417,504,208)	12,600,047,782	0	12,600,047,782
당기순이익(손실)	0	0	0	(5,716,782,646)	(5,716,782,646)	0	(5,716,782,646)
기타포괄손익-공정가치금융상품 평가	0	0	(212,069,595)	0	(212,069,595)	0	(212,069,595)
해외사업환산손익	0	0	(278,667,368)	0	(278,667,368)	0	(278,667,368)
유상증자	598,802,300	398,207,301	0	0	997,009,601	0	997,009,601
전환사채의 전환	188,025,200	1,146,549,028	0	0	1,334,574,228	0	1,334,574,228
신종자본증권의 발행	0	0	0	0	0	0	0
전환사채의 상환	0	0	0	0	0	0	0
유형자산재평가이익	0	0	0	0	0	0	0
2020.12.31 (기말자본)	6,796,300,000	32,945,883,851	5,116,215,005	(36,134,286,854)	8,724,112,002	0	8,724,112,002
전기오류수정	0	0	0	0	0	0	0
2021.01.01 (기초자본)	6,796,300,000	32,945,883,851	5,116,215,005	(36,134,286,854)	8,724,112,002	0	8,724,112,002
당기순이익(손실)	0	0	0	(1,085,297,433)	(1,085,297,433)	0	(1,085,297,433)
기타포괄손익-공정가치금융상품 평가	0	0	57,684,595	0	57,684,595	0	57,684,595
해외사업환산손익	0	0	712,478,859	0	712,478,859	0	712,478,859
유상증자	0	0	0	0	0	0	0
전환사채의 전환	0	0	0	0	0	0	0
신종자본증권의 발행	0	1,489,681,000	0	0	1,489,681,000	0	1,489,681,000
전환사채의 상환	0	0	0	0	0	0	0
유형자산재평가이익	0	0	0	0	0	0	0
2021.12.31 (기말자본)	6,796,300,000	34,435,564,851	5,886,378,459	(37,219,584,287)	9,898,659,023	0	9,898,659,023
전기오류수정	0	0	0	0	0	0	0
2022.01.01 (기초자본)	6,796,300,000	34,435,564,851	5,886,378,459	(37,219,584,287)	9,898,659,023	0	9,898,659,023
당기순이익(손실)	0	0	0	1,737,035,104	1,737,035,104	0	1,737,035,104
기타포괄손익-공정가치금융상품 평가	0	0	0	0	0	0	0
해외사업환산손익	0	0	(27,505,827)	0	(27,505,827)	0	(27,505,827)
유상증자	0	0	0	0	0	0	0
전환사채의 전환	0	0	0	0	0	0	0
신종자본증권의 발행	0	0	0	0	0	0	0
전환사채의 상환	0	0	0	0	0	0	0
유형자산재평가이익	0	0	0	0	0	0	0
2022.12.31 (기말자본)	6,796,300,000	34,435,564,851	5,858,872,632	(35,482,549,183)	11,608,188,300	0	11,608,188,300

### 연결 현금흐름표

제 20 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 19 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 18 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 20 기	제 19 기	제 18 기
영업활동현금흐름	15,147,702	(367,471,822)	(801,788,106)
당기순이익(손실)	1,737,035,104	(1,085,297,433)	(5,716,782,646)
당기순이익조정을 위한 가감	721,737,455	1,957,854,395	6,886,429,271
영업활동으로인한자산·부채의변동	(2,451,859,033)	(1,087,811,486)	(1,981,013,437)
이자수취(영업)	4,347,186	28,000,997	11,350,586
배당금의 수취	3,696,000	2,220,000	5,464,160
법인세납부(환급)	190,990	(182,438,295)	(7,236,040)
투자활동현금흐름	(2,649,418,758)	(191,578,915)	(4,593,584,137)
단기금융상품의 감소	0	343,500,000	0
장기금융상품의 처분	0	0	0
매각예정비유동자산의 처분	0	500,000,000	0
사업결합으로 인한 순현금흐름	0	0	409,860,577
유형자산의 처분	8,191,799	558,265,880	20,814,834
기타수취채권의 감소	34,280,000	394,828,646	82,800,000
단기금융상품의 취득	(1,000,000,000)	(60,000,000)	0
장기금융상품의 취득	(12,000,000)	(14,000,000)	(94,000,000)
매도가능금융자산의 취득	0	(18,756,980)	0
관계기업에 대한 투자자산의 취득	0	0	(1,499,990,000)
유형자산의 취득	(1,484,839,557)	(1,711,286,461)	(518,877,455)
무형자산의 취득	(86,786,000)	(165,000,000)	(1,900,000)
기타수취채권의 증가	(108,265,000)	(19,130,000)	(2,992,292,093)
기타자산의 증가	0	0	0
재무활동현금흐름	9,723,646,881	257,443,258	7,416,058,447
단기차입금의 증가	4,703,059,745	4,252,770,142	5,699,774,353
장기차입금의 증가	0	0	3,936,371,540
유상증자	0	0	997,009,601
전환사채의 증가	10,000,000,000	0	500,000,000
신증자본증권의 발행	0	1,489,681,000	0
정부보조금의 수취	0	0	0
임대보증금의 증가	1,000,000	0	0
이자지급	(287,408,069)	(570,445,768)	(120,704,001)
단기차입금의 상환	(4,459,302,259)	(4,383,355,197)	(2,454,005,644)
유동성장기차입금의 상환	0	(216,494,398)	(125,000,002)

전환사채의 감소	0	0	(800,000,000)
장기차입금의 상환	0	(69,444,441)	
리스부채의 지급	(233,702,536)	(245,268,080)	(217,387,400)
기타지급채무의 감소			
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(25,143,382)	(94,112,877)	(10,340,342)
중단사업 현금흐름	0	0	0
현금및현금성자산의순증가(감소)	7,064,232,443	(395,720,356)	2,010,345,862
기초현금및현금성자산	2,107,423,612	2,503,143,968	492,798,106
기말현금및현금성자산	9,171,656,055	2,107,423,612	2,503,143,968

### 3. 연결재무제표 주식

제 20(당) 기 2022년 12월 31일 현재

제 19(전) 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 씨엔플러스와 그 종속기업

#### 1. 연결기업의 개요

##### 1-1 지배기업의 개요

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

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

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

##### 1-2 종속기업의 현황

###### (1) 일반현황

당기말 현재 지배기업의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

###### (2) 재무현황

보고기간종료일 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	자산총액	부채총액	자본총액	매출액	당기순이익
<당기>					
CNPLUS VINA Co. Ltd.	21,975,909	13,605,626	8,370,283	8,838,952	(760,681)
(주)씨엔반도체	417,070	1,519,906	(1,102,836)	-	(1,316)
<전기>					

CNPLUS VINA Co. Ltd.	19,904,502	11,071,808	8,832,694	8,406,448	176,025
(주)씨엔반도체	418,386	1,519,906	(1,101,520)	-	(13,270)
(주)피케이풍력(*)	4,620,500	3,858,369	762,131	2,698,975	(389,207)

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

## 2. 중요한 회계정책

### 2.1 연결재무제표 작성 기준

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

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

### 2.2 추정과 판단

#### (1) 경영진의 판단 및 가정과 추정의 불확실성

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

연결재무제표에서 사용된 연결기업의 회계정책 적용과 추정금액에 대한 경영진의 판단은 2021년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연차연결재무제표와 동일한 회계정책과 추정의 근거를 사용하였습니다.

#### (2) 공정가치 측정

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

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

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

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

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

## 2.3 회계정책과 공시의 변경

### 2.3.1 연결기업이 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

#### (1) 기업회계기준서 제1103호'사업결합' 개정- 개념체계의 인용

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

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

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 동 개정으로 인한 연결기업의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년

1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 동 개정으로 인한 연결기업의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### (4) 한국채택국제회계기준 연차개선2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 동 개정으로 인한 연결기업의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

#### 2.3.2 연결기업이 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(5) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가 손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

## 2.4 연결회계기준

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

### (1) 종속기업

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

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

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

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

### (2) 지배력의 변동이 없는 종속기업에 대한 소유지분의 변동

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

의 처분에서 발생하는 손익 또한 자본에 반영됩니다.

### (3) 종속기업의 처분

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

### (4) 비지배지분

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

## 2.5 유의적인 회계정책

연결기업의 연결재무제표는 보고기간말인 2022년 12월 31일 현재 유효하거나 조기 도입한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연차재무제표를 작성할 때에 적용한 것과 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

### (1) 측정기준

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

### (2) 기능통화와 표시통화

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

### (3) 외화환산

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

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

에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (4) 현금및현금성자산

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

#### (5) 금융자산

##### 1) 최초 인식과 측정

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

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결기업의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결기업은 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하지 않은 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래원가로 측정합니다.

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

금융자산의 관리를 위한 연결기업의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 연결기업이 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

##### 2) 후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

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

가. 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

이 범주는 연결기업과 가장 관련이 높습니다. 연결기업은 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

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

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

나. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

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

-	계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
-	금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

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

연결기업의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

다. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 연결기업은 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 연결기업이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 연결포괄손익계산서에 기타수익으로 인식되며, 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

연결기업은 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

라. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측

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

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

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 상장지분상품을 포함합니다. 상장지분상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 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.

### 3) 제거

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

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

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

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을

요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

#### 4) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

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

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

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

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

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

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

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

경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

## (6) 금융부채

### 1) 최초 인식과 측정

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

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

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

### 2) 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

#### 가. 당기손익-공정가치 측정 금융부채

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

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

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다.

#### 나. 대여금 및 차입금

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

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

### 3) 제거

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

### 4) 금융상품의 상계

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

## (7) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

### - 내재파생상품

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

### - 위험회피회계

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

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

### - 공정가치위험회피

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

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

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

#### - 현금흐름위험회피

현금흐름위험회피는 특정위험에 기인하고 당기손익에 영향을 줄 수 있는 것으로서 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피이며, 위험회피수단의 손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하며 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

위험회피대상항목인 예상거래에 따라 향후 금융자산이나 금융부채를 인식한다면 기타포괄손익에 인식된 관련 손익은 위험회피대상 예상현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 회계기간에 재분류조정으로 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

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

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

#### (8) 재고자산

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

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

#### (9) 유형자산

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

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 연결기업에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된

부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

구분	추정내용연수	구분	추정내용연수
건물	40년	기계장치	6년
시설장치, 구축물	5년	금형	5년
차량운반구	5년	비품	5년
공구와기구	5년		

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

#### (10) 리스

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

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

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

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 연결기업의

증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 연결기업은 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

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

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

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

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

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

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

## (11) 투자부동산

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

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

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

## (12) 무형자산

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

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

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

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

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

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

- ① 무형자산을 사용, 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성
- ② 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도
- ③ 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력
- ④ 무형자산이 미래 경제적 효익을 창출하는 방법. 그 중에서도 특히 무형자산의 산출물이나 무형자산 자체를 거래하는 시장이 존재함을 제시할 수 있거나 또는 무형자산을 내부적으로 사용할 것이라면 그 유용성을 제시할 수 있음.
- ⑤ 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성
- ⑥ 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력

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

### (13) 차입원가

연결기업은 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필

요로 하는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

#### (14) 비금융자산의 손상

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

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

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

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

#### (15) 정부보조금

정부보조금은 연결기업이 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수령하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다. 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금의 경우 연결재무상태표에 보조금을 차감하는 방법으로 표시하고 있으며, 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방법으로 손익으로 인식하고 있습니다. 기타의 정부보조금은 보전하도록 의도된 비용에 대

응시하기 위해 보전하려는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 기업에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의변경으로 회계처리하고 있습니다.

#### (16) 지분상품

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

#### (17) 충당부채

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

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간종료일에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

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

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

#### (18) 수익

연결기업은 경제적 효익의 유입이 확실하고 신뢰성 있게 측정될 수 있는 경우에 수익을 인식하고 있으며, 수취한 대가의 공정가치에서 할인, 리베이트, 기타 판매 관련 제세금 등을 차감

하여 수익을 측정하고 있습니다. 연결기업은 본인 또는 대리인 중 어느 역할을 수행하고 있는지를 판단하기 위하여 해당 기준에 따라 매출계약을 평가하였으며, 그 결과 연결기업의 모든 매출계약에 대하여 연결기업이 본인으로서 역할을 하고 있다고 판단하고 있습니다. 또한 연결기업은 다음의 인식기준을 충족하는 경우에만 수익을 인식하고 있습니다.

#### 1) 재화의 판매

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

#### 2) 공사수익

##### ① 일반사항

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

건설계약에서 손실이 예상되는 경우에는 예상되는 손실을 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

##### ② 계약의 결합

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

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

##### ③ 수행의무의 식별

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

##### ④ 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결기업의 사업은 고객이 주문한 장비의 운반 및 설치를 하는 것으로 일반적으로 2년 이내의 기간이 소요됩니다. 연결기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가

없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있어야 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다. 연결기업은 계약 조건을 분석한 결과, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 있다고 판단되어 수행의무를 수행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

#### ⑤ 변동대가

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

#### ⑥ 계약체결증분원가

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

#### ⑦ 계약이행원가

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

#### ⑧ 계약자산 및 계약부채

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

### 3) 이자수익

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

### 4) 기타의 수익

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

## (19) 종업원급여

### 1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금

및 현직 종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

## 2) 퇴직급여

### - 확정기여제도

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

## (20) 법인세

### 1) 당기법인세

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

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기 법인세는 자본에 반영되며 연결포괄손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 세법규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

### 2) 이연법인세

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

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

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

또한, 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사

용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 공동사업에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

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

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

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

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

## (21) 주당이익

연결기업은 기본주당이익과 희석주당이익을 지배기업의 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

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

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

## (22) 부문별 보고

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

(23) 전기 연결재무제표의 계정과목 재분류

연결기업은 당기 연결재무제표와의 비교를 용이하게 하기 위하여 전기 연결재무제표의 일부 계정과목을 당기 연결재무제표의 계정과목에 따라 재분류하였습니다. 재분류의내역은 다음과 같으며, 전기에 보고된 순자산가액이나 당기계속사업이익 및 당기순이익에는 영향을 미치지 않습니다.

(단위: 원)

계정과목	재분류 전(전기)	재분류 후(전기)
매출채권	6,539,110,219	5,909,236,536
미청구공사	-	629,873,683
합 계	6,539,110,219	6,539,110,219

3. 재무위험관리

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

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

(1) 유동성 위험

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

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

(단위: 원)

구 분	장부금액	계약상현금흐름	1년 이내	1년 ~ 2년 이내	2년 ~ 3년 이내	3년 초과
<당기말>						
매입채무및기타지급채무	7,383,397,108	7,384,090,278	7,383,090,278	-	1,000,000	-
차입금	5,975,939,890	4,541,175,726	4,541,175,726	-	-	-
전환사채	7,696,276,992	12,400,000,000	800,000,000	800,000,000	10,800,000,000	-
리스부채	230,194,934	279,349,270	157,927,186	70,060,556	40,372,528	10,989,000
합 계	21,285,808,924	24,604,615,274	12,882,193,190	870,060,556	10,841,372,528	10,989,000
<전기말>						
매입채무및기타지급채무	6,668,949,211	6,760,126,993	6,724,651,275	35,475,718	-	-
차입금	5,689,574,213	5,860,337,919	3,840,513,261	2,019,824,658	-	-

리스부채	387,324,393	447,342,670	224,542,080	130,560,450	53,455,820	38,784,320
합 계	12,745,847,817	13,067,807,582	10,789,706,616	2,185,860,826	53,455,820	38,784,320

## (2) 외환위험

연결기업은 외화로 표시된 채권과 채무에 대한 환율변동위험에 노출되어 있으며, 외화로 표시된 채권과 채무 관리시스템을 통하여 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
	USD	USD
<b>&lt;외화자산&gt;</b>		
현금및현금성자산	1,319,505,110	505,763,175
매출채권	2,725,456,072	2,331,143,139
합 계	4,044,961,182	2,836,906,314
<b>&lt;외화부채&gt;</b>		
매입채무	755,784,499	617,078,490
단기차입금	1,475,939,890	1,506,124,413
미지급금	8,022,009	-
합 계	2,239,746,398	2,123,202,903

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

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
USD	90,260,739	(90,260,739)	35,685,170	(35,685,170)

## (3) 이자율위험

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

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

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
<b>&lt;고정이자율&gt;</b>		
금융자산	10,409,794,253	2,254,182,022
금융부채	11,696,276,992	2,650,303,663
<b>&lt;변동이자율&gt;</b>		
금융자산	-	-
금융부채	1,975,939,890	3,506,124,413

## 2) 변동이자율 금융상품 민감도 분석

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

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	1% 상승	1% 하락	1% 상승	1% 하락
이자비용	(19,759,398)	19,759,398	(35,061,244)	35,061,244

## (4) 자본위험관리

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

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
부채총계(A)	23,302,078,207	13,090,004,611
자본총계(B)	11,608,188,300	9,898,659,023
현금및현금성자산(C)	9,171,656,055	2,107,423,612
차입금(D)	13,902,411,816	6,076,898,606
부채비율(A/B)(%)	200.7	132.2
순차입금비율 (D-C)/B(%)	40.8	40.1

## 4. 금융상품의 범주별 손익

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

(단위: 원)

구분	상각후원가	당기손익-공정가	기타포괄손익-	상각후원가	당기손익-공정가	합계

	금융자산	치측정금융자산	공정가치측정금융상품	금융부채	치측정금융부채	
<당기>						
이자수익	17,528,613	-	-	-	-	17,528,613
배당금수익	-	3,696,000	-	-	-	3,696,000
당기손익-공정가치금융상품평가이익	-	415,296	-	-	526,630,000	527,045,296
대손상각비(환입)	151,904,278	-	-	-	-	151,904,278
외환차이	903,555,430	-	-	(681,615,347)	-	221,940,083
이자비용	-	-	-	(423,990,519)	-	(423,990,519)
합계	1,072,988,321	4,111,296	-	(1,105,605,866)	526,630,000	498,123,751
<전기>						
이자수익	28,612,048	-	-	-	-	28,612,048
배당금수익	-	2,220,000	-	-	-	2,220,000
당기손익-공정가치금융상품평가이익	-	3,727,138	-	-	-	3,727,138
대손상각비(환입)	333,131,511	-	-	-	-	333,131,511
외환차이	437,631,842	-	-	(359,155,078)	-	78,476,764
이자비용	-	-	-	(349,165,036)	-	(349,165,036)
기타포괄손익-공정가치금융상품평가이익	-	-	57,684,595	-	-	57,684,595
합계	799,375,401	5,947,138	57,684,595	(708,320,114)	-	154,687,020

## 5. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 금융상품의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	장부가액	공정가액	장부가액	공정가액
상각후원가 금융자산:				
현금및현금성자산	9,171,656,055	9,171,656,055	2,107,423,612	2,107,423,612
단기금융상품	1,000,000,000	1,000,000,000	-	-
매출채권	7,740,489,292	7,740,489,292	5,909,236,536	5,909,236,536
장단기대여금	53,781,304	53,781,304	25,781,304	25,781,304
미수금	80,540,239	80,540,239	6,932,682	6,932,682
미수수익	6,654,793	6,654,793	-	-
장기금융상품	30,000,000	30,000,000	18,000,000	18,000,000
보증금	224,400,213	224,400,213	173,894,277	173,894,277
소 계	18,307,521,896	18,307,521,896	8,241,268,411	8,241,268,411
공정가치로 인식된 금융자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산	158,153,352	158,153,352	157,738,056	157,738,056
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	387,000,000	387,000,000	387,000,000	387,000,000
소 계	545,153,352	545,153,352	544,738,056	544,738,056
금융자산 합계	18,852,675,248	18,852,675,248	8,786,006,467	8,786,006,467
상각후원가측정 금융부채:				
장단기차입금	5,975,939,890	5,975,939,890	5,689,574,213	5,689,574,213
매입채무	4,002,942,535	4,002,942,535	3,649,700,962	3,649,700,962

장단기미지급금	3,118,292,883	3,118,292,883	2,776,454,811	2,776,454,811
미지급비용	261,161,690	261,161,690	242,793,438	242,793,438
전환사채	7,696,276,992	7,696,276,992	-	-
리스부채	230,194,934	230,194,934	387,324,393	387,324,393
임대보증금	1,000,000	1,000,000	-	-
소 계	21,285,808,924	21,285,808,924	12,745,847,817	12,745,847,817
공정가치로 인식된 금융부채:				
파생상품금융부채	1,850,000,000	1,850,000,000	-	-
소 계	1,850,000,000	1,850,000,000	-	-
금융부채 합계	23,135,808,924	23,135,808,924	12,745,847,817	12,745,847,817

금융상품의 공정가치는 아래에서 설명하고 있는 방법에 의하여 결정되었습니다.

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

## (2) 공정가치 서열체계

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

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

연결기업의 상기 서열체계에 따른 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	수준1	수준2	수준3	계
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	158,153,352	-	158,153,352
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-		387,000,000	387,000,000
합 계	-	158,153,352	387,000,000	545,153,352
금융부채				
파생금융상품부채	-	1,850,000,000	-	1,850,000,000

## (3) 금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법

구 분	공정가치측정기법
수준2	순자산가치평가방법

수준3	현금흐름할인법
-----	---------

(4) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

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

6. 현금및현금성자산 및 유동·비유동금융자산

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

(단위: 원)

구 분	현금및현금성자산	유동금융자산	비유동금융자산	합 계
<b>&lt;당기말&gt;</b>				
현금	612,802	-	-	612,802
보통예금	7,851,538,143	-	-	7,851,538,143
외화예금	1,319,505,110	-	-	1,319,505,110
정기예금	-	1,000,000,000	-	1,000,000,000
정기적금	-	-	30,000,000	30,000,000
합 계	9,171,656,055	1,000,000,000	30,000,000	10,201,656,055
<b>&lt;전기말&gt;</b>				
현금	3,928,590	-	-	3,928,590
보통예금	1,597,731,847	-	-	1,597,731,847
외화예금	505,763,175	-	-	505,763,175
정기적금	-	-	18,000,000	18,000,000
합 계	2,107,423,612	-	18,000,000	2,125,423,612

7. 매출채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
채권액	10,947,700,420	9,173,009,408
대손충당금	(3,207,211,128)	(3,263,772,872)
장부금액	7,740,489,292	5,909,236,536

(2) 당기와 전기 중 매출채권에 차감항목으로 표시되는 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초	(3,263,772,872)	(3,635,610,835)
환입(설정)	147,694,588	345,330,850
제각	-	26,507,113
제각채권의 회수	(91,132,844)	-
기말	(3,207,211,128)	(3,263,772,872)

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

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	매출채권	대손충당금	매출채권	대손충당금
3개월 이내	6,601,400,433	25,420,535	5,239,109,471	52,240,975
3개월 초과 6개월 이내	1,118,071,569	31,257,951	766,794,180	45,599,509
6개월 초과 9개월 이내	93,234,930	15,539,154	1,778,250	604,881
9개월 초과 1년 이내	-	-	-	-
1년 초과	3,134,993,488	3,134,993,488	3,165,327,507	3,165,327,507
합계	10,947,700,420	3,207,211,128	9,173,009,408	3,263,772,872

## 8. 기타수취채권

(1) 보고기간종료일 현재 기타수취채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수수익	6,654,793	-	-	-
미수금	91,479,539	-	22,081,672	-
미수금대손충당금	(10,939,300)	-	(15,148,990)	-
대여금	173,143,304	410,000,000	152,083,204	410,000,000
대여금대손충당금	(119,362,000)	(410,000,000)	(126,301,900)	(410,000,000)
보증금	-	236,562,000	-	190,577,000
현재가치할인차금	-	(12,161,787)	-	(16,682,723)
합계	140,976,336	224,400,213	32,713,986	173,894,277

(2) 기타수취채권에 차감항목으로 표시되는 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
----	-----	-----

기초	(551,450,890)	(601,526,356)
설정(환입)	4,209,690	(12,199,339)
제각	6,939,900	62,274,805
기말	(540,301,300)	(551,450,890)

## 9. 재고자산

(1) 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
상품	47,785,459	-	47,785,459	980,920,780	-	980,920,780
제품	2,301,232,184	(228,930,615)	2,072,301,569	2,046,790,978	(336,923,377)	1,709,867,601
재공품	789,619,600	(105,560,903)	684,058,697	1,706,448,249	(71,854,582)	1,634,593,667
원재료	2,837,495,411	(507,576,123)	2,329,919,288	1,318,384,892	(768,051,630)	550,333,262
미착품	130,408,969	-	130,408,969	96,076,908	-	96,076,908
합 계	6,106,541,623	(842,067,641)	5,264,473,982	6,148,621,807	(1,176,829,589)	4,971,792,218

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
재고자산평가손실(환입)	(334,761,948)	(144,253,526)

## 10. 기타자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	2,353,517,534	250,000,000	2,481,600,810	-
선급금대손총당금	(2,050,823,424)	-	(2,059,623,424)	-
선급비용	32,688,146	3,285,797	19,634,980	1,529,012
선급공사원가	937,000,000	-	-	-
합 계	1,272,382,256	253,285,797	441,612,366	1,529,012

(2) 기타자산에 차감항목으로 표시되는 대손총당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
기초	(2,059,623,424)	(2,059,623,424)
환입(설정)	8,800,000	(30,000,000)
제각	-	30,000,000
기말	(2,050,823,424)	(2,059,623,424)

## 11. 공정가치측정금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

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

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

(2) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

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

## 12. 관계기업투자

보고기간종료일 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

회사명	업종	소재지	자본금	지분율	취득금액	손상차손 누계액	장부금액
<당기말>							
(주)디올	제조업	경기도 용인시	200,000,000	20.00%	240,000,000	(240,000,000)	-

(주)코리아엠씨엔	유통업	서울 구로구	150,000,000	33.33%	150,000,000	(150,000,000)	-
합 계					390,000,000	(390,000,000)	-
<전기말>							
(주)디올	제조업	경기도 용인시	200,000,000	20.00%	240,000,000	(240,000,000)	-
(주)코리아엠씨엔	유통업	서울 구로구	150,000,000	33.33%	150,000,000	(150,000,000)	-
합 계					390,000,000	(390,000,000)	-

### 13. 유형자산 및 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
<당기말>					
건물	2,817,927,350	(579,912,296)	-	-	2,238,015,054
구축물	58,468,560	(52,138,157)	-	-	6,330,403
기계장치	12,004,956,299	(8,681,086,850)	(1,221,181,188)	-	2,102,688,261
차량운반구	146,877,030	(124,193,316)	-	-	22,683,714
금형	11,436,815,925	(7,620,676,576)	(2,862,496,701)	-	953,642,648
공구와기구	1,113,062,544	(1,089,936,785)	-	(3,727,437)	19,398,322
시설장치	40,486,000	(31,511,466)	-	-	8,974,534
비품	279,898,344	(250,928,485)	-	-	28,969,859
건설중인자산	34,900,000	-	-	-	34,900,000
합 계	27,933,392,052	(18,430,383,931)	(4,083,677,889)	(3,727,437)	5,415,602,795
<전기말>					
건물	2,163,149,094	(392,571,554)	-	-	1,770,577,540
구축물	56,726,480	(43,214,549)	-	-	13,511,931
기계장치	15,591,580,987	(11,545,332,763)	(2,278,943,823)	-	1,767,304,401
차량운반구	125,877,030	(100,530,400)	-	-	25,346,630
금형	16,112,392,209	(10,788,987,787)	(4,577,293,562)	-	746,110,860
공구와기구	1,464,583,109	(1,427,703,564)	-	(8,235,663)	28,643,882
시설장치	40,486,000	(23,414,266)	-	-	17,071,734
비품	395,013,607	(365,786,345)	-	-	29,227,262
합 계	35,949,808,516	(24,687,541,228)	(6,856,237,385)	(8,235,663)	4,397,794,240

(2) 당기와 전기 중 연결기업의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	손 상(*)	기타(대체 및 환율 효과)	기 말
<당기>							
건물	1,770,577,540	-	-	(55,619,708)	-	523,057,222	2,238,015,054
구축물	13,511,931	-	-	(7,794,528)	-	613,000	6,330,403

기계장치	1,767,304,401	928,579,557	(147,000)	(658,725,209)	-	65,676,512	2,102,688,261
차량운반구	25,346,630	21,000,000	-	(23,662,916)	-	-	22,683,714
금형	746,110,860	482,480,000	(6,977,000)	(267,971,212)	-	-	953,642,648
공구와기구	28,643,882	-	(62,000)	(9,183,560)	-	-	19,398,322
시설장치	17,071,734	-	-	(8,097,200)	-	-	8,974,534
비품	29,227,262	17,880,000	(27,000)	(18,110,403)	-	-	28,969,859
건설중인자산	-	34,900,000	-	-	-	-	34,900,000
합 계	4,397,794,240	1,484,839,557	(7,213,000)	(1,049,164,736)	-	589,346,734	5,415,602,795
<전기>							
건물	1,722,195,478	-	-	(52,292,015)	-	100,674,077	1,770,577,540
구축물	18,625,511	-	-	(6,791,390)	-	1,677,810	13,511,931
기계장치	1,992,452,739	764,124,461	(156,984,834)	(557,088,002)	(493,035,379)	217,835,416	1,767,304,401
차량운반구	171,377,039	-	(123,635,006)	(22,395,403)	-	-	25,346,630
금형	250,605,194	945,900,000	(380,600,000)	(128,394,334)	-	58,600,000	746,110,860
공구와기구	8,317,874	-	-	20,326,008	-	-	28,643,882
시설장치	25,168,934	-	-	(8,097,200)	-	-	17,071,734
비품	44,618,076	1,262,000	-	(16,652,814)	-	-	29,227,262
건설중인자산	59,594,237	-	-	-	-	(59,594,237)	-
합 계	4,292,955,082	1,711,286,461	(661,219,840)	(771,385,150)	(493,035,379)	319,193,066	4,397,794,240

(\*) 연결기업은 손상징후가 존재한다고 판단하여 사용가치 계산을 기초로 회수가능액을 산출하는 방향으로 손상검사를 수행하였으며, 손상검사 수행결과 당기 인식한 손상차손은 없습니다. 한편, 연결기업은 전기 손상검사 수행결과 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하여 888백만원(사용권자산 손상차손 395백만원 포함)의 손상차손을 인식하였습니다. 손상차손은 현금창출단위의 자산별 장부금액에 비례하여 배분되었으며 기계장치 및 사용권자산이 해당됩니다.

사용가치의 계산은 다음의 주요한 가정에 근거하고 있습니다.

<당 기>

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

- 할인율은 연결기업의 가중평균자본비용인 17.71%를 사용하여 평가하였습니다. 가중평균자본비용은 20.12%의 자기자본비용과 9%의 타인자본비용을 적용하여 산정되었습니다.

<전 기>

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

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

(3) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
<당기말>			
투자부동산	-	-	-
<전기말>			
투자부동산	570,817,664	(103,592,785)	467,224,879

(4) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각	기타(대체)	기 말
<당기>						
투자부동산	467,224,879			(14,677,082)	(452,547,797)	
<전기>						
투자부동산	361,873,543	-	-	(12,362,823)	117,714,159	467,224,879

(5) 연결기업은 단기차입금과 관련하여 토지사용권 및 건물을 금융기관에 담보로 제공하고 있습니다.

## 14. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
<당기말>				
산업재산권	50,000,000	(50,000,000)	-	-
소프트웨어	172,995,000	(37,536,733)	-	135,458,267
고객계약	1,076,395,000	(448,497,918)	-	627,897,082
기타의무형자산(*1)	3,000,000,000	(50,000,028)	(2,949,999,972)	-
영업권(*2)	503,827,025	-	-	503,827,025
취득중인무형자산	100,000,000	-	-	100,000,000
합 계	4,903,217,025	(586,034,679)	(2,949,999,972)	1,367,182,374
<전기말>				
산업재산권	50,000,000	(50,000,000)	-	-
소프트웨어	21,209,000	(16,483,865)	-	4,725,135
고객계약	1,076,395,000	(269,098,750)	-	807,296,250
기타의무형자산(*1)	3,000,000,000	(50,000,028)	(2,949,999,972)	-
영업권	503,827,025	-	-	503,827,025
취득중인무형자산	165,000,000	-	-	165,000,000
합 계	4,816,431,025	(385,582,643)	(2,949,999,972)	1,480,848,410

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

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

영업권 사용가치의 계산은 다음의 주요한 가정에 근거하고 있습니다.

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

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

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	기 초	취 득	상 각	기타(대체)	기 말
<b>&lt;당기&gt;</b>					
소프트웨어	4,725,135	1,786,000	(21,052,868)	150,000,000	135,458,267
고객관계	807,296,250	-	(179,399,168)	-	627,897,082
영업권	503,827,025	-	-	-	503,827,025
취득중인무형자산	165,000,000	85,000,000	-	(150,000,000)	100,000,000
합 계	1,480,848,410	86,786,000	(200,452,036)	-	1,367,182,374
<b>&lt;전기&gt;</b>					
소프트웨어	9,269,882	-	(4,562,757)	18,010	4,725,135
고객관계	986,695,417	-	(179,399,167)	-	807,296,250
영업권	503,827,025	-	-	-	503,827,025
취득중인무형자산	-	165,000,000	-	-	165,000,000
합 계	1,499,792,324	165,000,000	(183,961,924)	18,010	1,480,848,410

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

(단위 : 원)

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

## 15. 사용권자산과 리스부채

(1) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	부동산	차량운반구	토지사용권	합 계
<당기>				
기초	164,502,175	230,728,523	1,415,897,641	1,811,128,339
신규 리스계약 인식	12,339,932	30,305,678	-	42,645,610
감가상각비	(114,783,927)	(93,170,889)	(40,373,182)	(248,327,998)
기타	-	-	56,996,757	56,996,757
기말	62,058,180	167,863,312	1,432,521,216	1,662,442,708
<전기>				
기초	57,337,662	284,544,201	1,683,771,724	2,025,653,587
신규 리스계약 인식	229,811,911	59,350,814	-	289,162,725
감가상각비	(122,647,398)	(100,928,911)	(49,437,466)	(273,013,775)
손상차손	-	-	(395,001,354)	(395,001,354)
기타	-	(12,237,581)	176,564,737	164,327,156
기말	164,502,175	230,728,523	1,415,897,641	1,811,128,339

(2) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초	387,324,393	314,944,840
신규 리스계약 인식	40,639,931	278,245,068
이자비용	35,933,146	39,402,565
리스료 지급	(233,702,536)	(245,268,080)
기말(*)	230,194,934	387,324,393

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

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
사용권자산에 대한 감가상각비	(248,327,998)	(273,013,775)
사용권자산에 대한 손상차손	-	(395,001,354)
리스보증금 이자수익(현재가치할인차금 상각)	6,526,634	7,586,051
리스부채에 대한 이자비용	(35,933,146)	(39,402,565)

기타	-	27,342,581
합 계	(277,734,510)	(672,489,062)

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
리스부채에서 발생한 금액	233,702,536	245,268,080
단기리스	2,669,588,843	2,437,391,272
소액리스	22,567,667	17,576,833
합 계	2,925,859,046	2,700,236,185

## 16. 기타지급채무

보고기간종료일 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	3,027,577,628	-	2,678,419,677	33,782,548
퇴직연금미지급금	90,715,255	-	64,252,586	-
미지급비용	261,161,690	-	242,793,438	-
임대보증금	-	1,000,000	-	-
합 계	3,379,454,573	1,000,000	2,985,465,701	33,782,548

## 17. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
운전자금	(주)씨앤비텍	-	-	183,449,800
	IBK기업은행	5.262~6.946	2,500,000,000	2,000,000,000
	VietNam Joint Stock Commercial Bank	5.700~6.400	1,475,939,890	1,506,124,413
합 계			3,975,939,890	3,689,574,213

(2) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
원화장기차입금	우리은행	2.680	2,000,000,000	2,000,000,000
합 계			2,000,000,000	2,000,000,000
유동성대체액			(2,000,000,000)	-
장기차입금소계			-	2,000,000,000

(3) 보고기간종료일 현재 장기차입금 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
1년 이내	2,000,000,000	-
1년 초과 2년 이내	-	2,000,000,000
합 계	2,000,000,000	2,000,000,000

## 18. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
선수금	35,247,032	227,242,572
예수금	131,022,251	116,914,222
합 계	166,269,283	344,156,794

## 19. 전환사채 및 파생금융상품부채

(1) 당기말 현재 전환사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

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

(2) 연결기업이 발행한 전환사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

1. 사채의 종류		제7회 무기명식이권부 무보증 사모 전환사채	제8회 무기명식이권부 무보증 사모 전환사채	
2. 사채의 권면총액 (원)		5,000,000,000	5,000,000,000	
3. 사채의 이율	표면이자율 (%)	8.0%	8.0%	
	만기이자율 (%)	8.0%	8.0%	
4. 사채만기일		2025년 11월 17일	2025년 11월 17일	
5. 원금상환방법		만기까지 보유하고 있는 "본 사채"의 원금에 대하여는 만기일에 원금의 100%에 해당하는 금액을 일시 상환하되, 원단위 미만은 절사한다. 단, 상환기일이 은행영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 상환하고 원금상환기일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.	만기까지 보유하고 있는 "본 사채"의 원금에 대하여는 만기일에 원금의 100%에 해당하는 금액을 일시 상환하되, 원단위 미만은 절사한다. 단, 상환기일이 은행영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 상환하고 원금상환기일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.	
6. 사채발행방법		사모	사모	
7. 전환에 관한 사항	전환비율 (%)	100	100	
	전환가액 (원/주)	685	663	
	전환대상	종류	주식회사 씨엔플러스 기명식 보통주	주식회사 씨엔플러스 기명식 보통주
	전환대상	주식수	7,299,270	7,541,478
	전환청구기간	시작일	2023년 11월 17일	2023년 11월 17일
		종료일	2025년 11월 17일	2025년 11월 17일
전환가액 조정에 관한 사항		본 사채권을 소유한 자가 전환청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 아래와 같이 전환가액을 조정한다.	본 사채권을 소유한 자가 전환청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 아래와 같이 전환가액을 조정한다.	
8. 옵션에 관한 사항		"본 사채"의 "사채권자"는 "본 사채"의 발행일로부터 1년이 되는 2023년 11월 17일 및 이후 매3개월에 해당되는 날(이하 "조기상환지급기일"이라 한다)에 "본 사채"의 원금에 해당하는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다. 단 조기상환지급기일이 은행영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 상환하고 조기상환지급기일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.	"본 사채"의 "사채권자"는 "본 사채"의 발행일로부터 1년이 되는 2023년 11월 17일 및 이후 매3개월에 해당되는 날(이하 "조기상환지급기일"이라 한다)에 "본 사채"의 원금에 해당하는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다. 단 조기상환지급기일이 은행영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 상환하고 조기상환지급기일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.	

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

(단위: 원)

구 분	금 액
기초	-
발행	2,376,630,000
평가	(526,630,000)
기말	1,850,000,000

## 20. 퇴직급여제도

연결기업은 임직원에게 대하여 확정기여형 퇴직연금제도를 운영하고 있으며, 당기 및 전기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 249백만원 및 180백만원입니다.

## 21. 자본

(1) 보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

(단위: 원)

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

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

(단위: 원)

구분	발행일	만기일	이자율(%)	발행금액
무기명식 무보증 전환사채(*)	2021-11-01	2051-10-30	3.00	1,500,000,000

(\*) 이자율은 발행 후 5년(변경일) 동안은 연 3%, 변경일로부터 1년이 되기 전일까지는 연 6%이며 변경일로부터 1년이 되는 날부터 연 0.25%를 추가로 가산합니다. 다만, 이자율은 연 10%를 초과할 수 없습니다. 연결기업은 상기 신종자본증권 발행일로부터 60개월이 경과한 날 또는 발행회사의 최대주주가 변경된 날부터 조기상환권을 행사할 수 있으며, 만기일의 5일 이전까지 만기연장 의사를 통보할 경우, 동일한 조건으로 만기를 30년씩 연장 가능합니다.

또한, 연결기업은 그 선택에 따라 상기 신종자본증권의 이자를 지급하지 아니할 수 있습니다. 다만 직전 12개월 동안 주식에 대한 배당결의와 자기주식 매입, 상환 그리고 이익소각이 발생한 경우에는 이자지급을 정지할 수 없습니다. 상기 신종자본증권은 발행일로부터 1년이 경과한 시점부터 만기일 1개월 전까지 전환가격 215원을 적용하여 기명식 보통주 6,976,744주로 전환할 수 있습니다. 단, 전환가액이 발행회사 보통주의 액면가 미만일 경우에는 발행회사의 보통주 액면가를 전환가액으로 합니다. 한편, 연결기업은 동 사모영구전환사채를 원리금 상환과 배당의 계약상 의무를 고려하여 자본으로 분류하였습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
유형자산재평가이익	5,400,487,470	5,400,487,470
해외사업환산손익	641,385,162	668,890,989
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(183,000,000)	(183,000,000)
합 계	5,858,872,632	5,886,378,459

## 22. 결손금

보고기간종료일 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
미처리결손금	(35,482,549,183)	(37,219,584,287)

## 23. 매출액 등

(1) 당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
상품매출	15,885,580,633	4,210,709,408
제품매출	20,903,747,434	16,650,029,033
공사수익	5,063,848,061	10,135,750,604
기타매출	1,189,481,927	625,047,985
합 계	43,042,658,055	31,621,537,030

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
매출액	43,042,658,055	31,621,537,030
제조	20,903,747,434	16,650,029,033
공사	5,063,848,061	10,135,750,604
기타	17,075,062,560	4,835,757,393
감가상각비	1,312,169,816	1,056,761,748
제조	1,271,477,723	934,093,222
공사	23,192,093	118,945,959
기타	17,500,000	3,722,567
영업이익(손실)	1,382,532,301	(140,540,518)
제조	1,330,727,478	343,008,627
공사	(542,742,143)	(147,397,497)
기타	594,546,966	(336,151,648)

(3) 당기와 전기 중 지역별 영업현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
국내	29,454,168,406	23,936,131,356
해외(중국)	3,335,395,112	4,795,794,620
해외(기타)	10,253,094,537	2,889,611,054
합계	43,042,658,055	31,621,537,030

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

(단위: 원)

주요 고객명	당기	전기
고객 1	-	4,555,750,000

## 24. 공사계약

(1) 당기와 전기 중 공사계약의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	기초	합병	신규계약	계약변경	공사수익인식	기말
<당기>						
설치공사및운송	2,625,371,772	-	1,765,180,000	700,000,000	(5,063,848,061)	26,703,711

<전기>						
설치공사및운송	-	5,496,657,617	9,115,750,000	(4,613,270,540)	(7,373,765,305)	2,625,371,772

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

(단위: 원)

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

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

(3) 추정총계약원가의 추정치 변동

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

(단위: 원)

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

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

(단위: 원)

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

(\*) 당기말 현재 원가 투입이 완료되었으나, 준공되지 않았습니다.

## 25. 매출원가

당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
상품매출원가	14,064,092,864	2,085,156,937

기초상품재고액	980,920,780	(12,874,286)
(기초)재고자산평가충당금	-	12,874,286
당기상품매입액	13,130,957,543	3,066,077,717
기말상품재고액	(47,785,459)	(980,920,780)
제품매출원가	16,296,844,218	14,237,565,910
기초제품재고액	2,046,790,978	2,077,936,833
(기초)재고자산평가충당금	(336,923,377)	(454,426,972)
당기제품제조원가	17,356,353,219	13,021,307,682
타계정에서대체	341,552,854	1,318,229,598
타계정으로대체	(1,038,627,887)	(15,613,630)
기말제품재고액	(2,301,232,184)	(2,046,790,978)
(기말)재고자산평가충당금	228,930,615	336,923,377
공무원가	4,740,425,510	8,842,200,660
기타매출원가	750,820,632	133,931,192
합 계	35,852,183,224	25,298,854,699

## 26. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
원재료의 사용액	1,231,104,494	9,375,434,623
제품과 재공품의 변동	(471,415,078)	(1,708,122,975)
상품의 매입액	13,130,957,543	3,066,077,717
상품의 변동	933,135,321	(980,920,780)
급여	3,704,963,666	3,542,545,081
퇴직급여	248,908,297	180,470,725
복리후생비	499,813,610	605,317,742
감가상각비	1,312,169,815	1,056,761,748
무형자산상각비	200,452,036	183,961,924
외주비	11,163,262,220	5,903,326,070
소모품비	487,925,098	733,765,709
지급수수료	1,998,785,915	3,332,304,569
운반비	1,622,965,268	3,894,355,787
지급임차료	2,651,213,956	2,265,067,725
기타	2,945,883,593	311,731,883
합 계	41,660,125,754	31,762,077,548

## 27. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
급여	1,763,413,981	1,354,900,703
퇴직급여	198,163,219	139,685,169
복리후생비	443,580,103	368,574,562
감가상각비	315,071,632	200,961,307
무형자산상각비	200,452,036	183,961,924
대손상각비	(147,694,588)	(345,330,850)
경상개발비	247,158,202	160,777,236
운반비	644,710,303	623,910,005
지급수수료	1,373,401,026	3,136,227,438
여비교통비	261,788,592	202,231,939
기타판매비와관리비	507,898,024	437,323,416
합 계	5,807,942,530	6,463,222,849

## 28. 기타손익 및 금융손익

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
외환차익	1,206,279,056	515,217,864
외화환산이익	660,483,069	162,575,992
유형자산처분이익	1,439,799	20,100,046
임대료수입	700,000	-
잡이익	127,580,664	428,850,023
합 계	1,996,482,588	1,126,743,925

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
외환차손	1,159,522,725	446,214,813

외화환산손실	490,299,317	173,151,452
유형자산처분손실	461,000	123,054,006
유형자산손상차손	-	493,035,379
사용권자산손상차손	-	395,001,354
기타의대손상각비	(13,009,690)	42,199,339
잡손실	128,985,823	84,238,647
합 계	1,766,259,175	1,756,894,990

(3) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
이자수익	17,528,613	28,612,048
배당금수익	3,696,000	2,220,000
당기손익-공정가치금융상품평가이익	415,296	3,727,138
파생금융상품부채평가이익	526,630,000	-
합 계	548,269,909	34,559,186

(4) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
이자비용	423,990,519	349,165,036

## 29. 법인세비용

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
당기법인세 부담액(환급액)	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	-	-
자본에 직접 반영된 법인세비용	-	-
법인세비용(이익)	-	-

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

(단위: 원)

구 분	차감할(가산할) 일시적차이					이연법인세자산(부채)

	기 초	조정(합병)	감 소	증 가	기 말	
<b>&lt;당기&gt;</b>						
감가상각누계액	151,514,684	-	111,580,148	3,821,600	43,756,136	9,188,788
감가상각비(업무용승용차)	3,020,040	7,523,042	-	12,896,732	23,439,814	4,922,360
정보보호조금(자산)	8,235,663	-	4,508,226	-	3,727,437	782,761
대손충당금	5,513,077,276	7,595,934	5,520,673,210	5,399,858,918	5,399,858,918	1,133,970,372
리스부채	387,324,393	-	197,769,371	40,639,912	230,194,934	48,340,936
무형자산손상차손	1,911,732,384	(35,433,100)	625,433,094	-	1,250,866,190	262,681,899
미수수익	-	-	-	(6,654,793)	(6,654,793)	(1,397,507)
유급연차부채	30,744,488	(3,991,859)	26,752,629	33,179,960	33,179,960	6,967,791
사용권자산	(395,230,698)	-	(207,954,816)	(42,645,610)	(229,921,492)	(48,283,514)
유형자산손상차손	33,057,652	-	33,057,652	-	-	-
재고자산평가손실	1,176,829,580	-	1,176,829,580	842,067,641	842,067,641	176,834,204
전환권조정	-	-	-	(2,303,723,008)	(2,303,723,008)	(483,781,832)
파생상품금융부채	-	-	-	1,850,000,000	1,850,000,000	388,500,000
퇴직연금	64,252,586	-	64,252,586	90,715,255	90,715,255	19,050,203
투자주식손상차손	7,032,310,651	666,515,019	-	-	7,698,825,670	1,616,753,390
미지급비용(1년미만 퇴직급여)	-	-	-	22,258,959	22,258,959	4,674,381
현재가치할인차금	16,682,723	-	6,526,634	2,005,698	12,161,787	2,553,975
대손금	26,507,113	-	-	-	26,507,113	5,566,493
고객계약	(807,296,250)	-	(179,399,168)	-	(627,897,082)	(131,858,388)
영업권	(503,827,025)	-	-	-	(503,827,025)	-
소 계	14,648,935,260	642,209,036	7,380,029,146	5,944,421,264	13,855,536,414	3,015,466,312
이월결손금	28,424,497,017	(447,413,940)	673,497,908	-	27,303,585,169	5,733,752,885
합 계	43,073,432,277	194,795,096	8,053,527,054	5,944,421,264	41,159,121,583	8,749,219,197
<b>&lt;전기&gt;</b>						
감가상각누계액	289,058,162	-	141,365,078	3,821,600	151,514,684	33,333,230
감가상각비(업무용승용차)	3,020,040	-	-	-	3,020,040	664,409
국고보호조금(자산)	130,408,764	-	122,173,101	-	8,235,663	1,811,846
대손충당금	5,863,680,646	-	5,863,680,646	5,513,077,276	5,513,077,276	1,212,877,001
리스부채	184,889,332	130,055,508	314,944,840	387,324,393	387,324,393	85,211,366
무형자산손상차손	2,501,732,378	-	589,999,994	-	1,911,732,384	420,581,124
미수수익	(6,975,000)	-	(6,975,000)	-	-	-
유급연차부채	37,720,670	-	37,720,670	30,744,488	30,744,488	6,763,787
사용권자산	(217,940,709)	(123,941,154)	(341,881,863)	(395,230,698)	(395,230,698)	(86,950,754)
유형자산손상차손	224,928,462	-	191,870,810	-	33,057,652	7,272,683
재고자산평가손실	1,333,957,401	-	1,333,957,401	1,176,829,580	1,176,829,580	258,902,508
퇴직연금	289,433,508	27,942,111	317,375,619	64,252,586	64,252,586	14,135,569
투자주식손상차손	10,209,790,811	-	3,177,480,160	-	7,032,310,651	1,547,108,343
현재가치할인차금	12,522,383	828,734	13,351,117	16,682,723	16,682,723	3,670,199
대손금	-	-	-	26,507,113	26,507,113	5,831,565
기타	214,706,938	-	214,706,938	-	-	-
고객계약	-	-	(149,499,306)	(956,795,556)	(807,296,250)	(177,605,175)
영업권	-	-	-	(503,827,025)	(503,827,025)	-
하자보수충당부채	-	810,411,509	810,411,509	-	-	-
소 계	21,070,933,786	845,296,708	12,630,681,714	5,363,386,480	14,648,935,260	3,333,607,701
이월결손금	22,665,591,237	881,572,771	-	4,877,333,009	28,424,497,017	6,253,389,344
합 계	43,736,525,023	1,726,869,479	12,630,681,714	10,240,719,489	43,073,432,277	9,586,997,045

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

(4) 당사는 차감할 일시적차이 13,855,536천원에 대한 법인세절감효과 8,749,219천원에 대해 미래 실현가능성 등이 불확실하여 이연법인세자산으로 인식하지 아니하였습니다.

### 30. 주당손익

#### (1) 기본주당손익

1) 당기와 전기 중 기본주당순이익(손실)의 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원/주)

구분	당기	전기
지배기업의 소유주지분이익(손실)	1,737,035,104	(1,085,297,433)
가중평균유통보통주식수	67,963,000	67,963,000
보통주 주당순이익(손실)	26	(16)

2) 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수는 발행주식수와 동일합니다.

#### (2) 희석주당순이익

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

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

(단위: 원/주)

구분	당기	전기
보통주 당기순이익(손실)	1,737,035,104	(1,085,297,433)
전환사채에 대한 이자비용	169,680,618	-
파생금융상품부채 평가이익	(526,630,000)	-
계	1,380,085,722	(1,085,297,433)
가중평균유통희석보통주식수	76,769,425	67,963,000
희석 주당순이익(손실)	18	(16)

전기의 희석주당순이익은 잠재적 보통주의 반희석효과로 인하여 기본주당손익과 동일합니다.

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

(단위: 주)

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

### 31. 연결현금흐름표

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

(단위: 원)

과 목	당기	전기
감가상각비	1,312,169,816	1,056,761,748
무형자산상각비	200,452,036	183,961,924
재고자산평가손실(환입)	(334,761,948)	(144,253,526)
이자수익	(17,528,613)	(28,612,048)
이자비용	423,990,519	349,165,036
배당금수입	(3,696,000)	(2,220,000)
외화환산이익	(660,483,069)	(162,575,992)
외화환산손실	490,299,317	173,151,452
유형자산처분이익	(1,439,799)	(20,100,046)
유형자산처분손실	461,000	123,054,006
유형자산손상차손	-	493,035,379
사용권자산손상차손	-	395,001,354
당기손익-공정가치금융상품평가이익	(415,296)	(3,727,138)
외주가공비	-	20,000,000
대손상각비(환입)	(147,694,588)	(345,330,850)
기타의대손상각비(환입)	(13,009,690)	42,199,339
파생상품평가이익	(526,630,000)	-
잡이익	-	(213,998,824)
잡손실	23,770	42,342,581
합 계	721,737,455	1,957,854,395

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	(3,510,768,608)	3,154,137,893.82
미청구공사의 감소(증가)	(191,708,404)	(629,873,683)
대손채권의 회수	91,132,844	-
기타수취채권의 감소(증가)	(70,603,760)	260,491,546
기타자산의 감소(증가)	(1,082,887,876)	(171,565,577)
재고자산의 감소(증가)	381,404,038	(1,693,986,873)
매입채무의 증가(감소)	1,770,503,815	(2,999,699,778)
기타지급채무의 증가(감소)	340,811,087	929,688,493
기타부채의 증가(감소)	(179,742,169)	62,996,492
합 계	(2,451,859,033)	(1,087,811,486)

(3) 당기와 전기 중 연결현금흐름표는 간접법으로 작성하고 있으며 투자와 재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 거래중 중요한 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	150,000,000	51,023,789
장기차입금의 유동성 대체	2,000,000,000	-
사용권자산 및 리스부채 인식	40,639,912	278,245,068
현재가치할인차금의 사용권자산 인식	2,005,698	10,917,657
리스부채의 유동성 대체	129,864,264	227,292,882
파생금융상품부채와 전환권조정 인식	2,376,630,000	-
투자부동산의 건물 대체	479,451,341	-
건물의 투자부동산 제거	-	117,714,159

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

(단위: 원)

구 분	기 초	재무현금흐름	비현금흐름		기 말
			상각	기타(*)	
<당기>					
차입금	5,689,574,213	243,757,486	-	42,608,191	5,975,939,890
리스부채	387,324,393	(233,702,536)	35,933,146	40,639,931	230,194,934
전환사채	-	10,000,000,000	72,906,992	(2,376,630,000)	7,696,276,992
합 계	6,076,898,606	10,010,054,950	108,840,138	(2,293,381,878)	13,902,411,816

<전기>					
차입금	5,940,201,197	(416,523,894)	-	165,896,910	5,689,574,213
리스부채	314,944,840	(245,268,080)	39,402,565	278,245,068	387,324,393
합 계	6,255,146,037	(661,791,974)	39,402,565	444,141,978	6,076,898,606

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

### 32. 특수관계자

(1) 보고기간종료일 현재 특수관계회사의 내역은 다음과 같습니다.

관 계	특수관계자
주주	인스엘이디(주)
관계기업	(주)디울, (주)코리아엠씨엔
기타특수관계자	(주)쥬이리히트존

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

(단위: 원)

특수관계자	구 분	거래내역	당기	전기
인스엘이디(주)	자금거래	신종자본증권 인수	-	1,500,000,000
	자금거래	전환사채 인수	5,000,000,000	-
(주)쥬이리히트존	비용	지급임차료	120,000,000	60,000,000

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

(단위: 원)

특수관계자	구 분	계정과목	당기말	전기말
(주)디울(*1)	채권	장기대여금	410,000,000	410,000,000
(주)코리아엠씨엔(*2)	채권	전환사채	150,000,000	150,000,000

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

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

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

(단위: 원)

특수관계자	과 목	기 초	증 가	감 소	기 말
<당기>					
인스엘이디(주)	신종자본증권	1,500,000,000			1,500,000,000
	전환사채(*)	-	5,000,000,000	(5,000,000,000)	-
(주)디올	장기대여금	410,000,000			410,000,000
(주)코리아엠씨엔	전환사채	150,000,000			150,000,000
<전기>					
인스엘이디(주)	신종자본증권	-	1,500,000,000	-	1,500,000,000
(주)디올	장기대여금	410,000,000	-	-	410,000,000
(주)코리아엠씨엔	전환사채	150,000,000	-	-	150,000,000
임직원	단기대여금	-	175,018,646	(175,018,646)	-

(\*) 당기 중 지배회사가 발행한 전환사채를 인수하였고 인수 후 제3자에게 매도하였습니다.

#### (5) 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 원)

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

### 33. 우발상황과 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융상품은 없습니다.

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

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

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

(5) 당기말 현재 연결기업이 피고인 소송사건은 1건(소송가액 : 1,125백만원)이 진행중입니다. 진행중인 소송사건의 결과는 예측할 수 없으며, 소송의 결과로 발생할 수 있는 충당부채 등은 연결재무제표에 별도로 설정되어 있지 않습니다.

### 34. 상장 적격성 실질 심사 및 주권 매매거래 재개

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

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

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

### 35. 연결재무제표의 승인

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

## 4. 재무제표

### 재무상태표

제 20 기      2022.12.31 현재  
 제 19 기      2021.12.31 현재  
 제 18 기      2020.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 20 기	제 19 기	제 18 기
자산			
유동자산	23,389,877,717	12,005,266,563	9,888,816,543
현금및현금성자산	8,565,263,133	2,062,029,832	1,879,906,745
단기금융상품	1,000,000,000	0	280,000,000
매출채권 및 기타유동채권	8,412,125,137	5,218,448,009	4,661,721,753
미청구공사	821,582,087	629,873,683	
기타수취채권(유동)	88,120,788	31,712,346	214,552,898
재고자산	3,265,302,031	3,630,511,908	2,457,666,038
당기법인세자산	639,260	854,020	26,100
기타유동자산	1,236,845,281	431,836,765	394,943,009
비유동자산	11,063,391,918	10,860,373,700	12,555,220,831
장기금융상품	30,000,000	18,000,000	4,000,000
기타수취채권(비유동)	224,310,213	173,804,277	1,994,884,617
매각예정비유동자산	0	0	500,000,000
종속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자자산	7,658,484,981	7,658,484,981	9,297,509,840
당기손익-공정가치측정금융자산	158,153,352	157,738,056	0
유형자산	1,145,339,506	976,267,278	531,918,730
무형자산	1,367,182,374	1,480,848,410	8,966,935
사용권자산	229,921,492	395,230,698	217,940,709
기타비유동자산	250,000,000	0	0
자산총계	34,453,269,635	22,865,640,263	22,444,037,374
부채			
유동부채	22,829,034,543	11,179,873,733	11,372,947,972
단기차입금	2,500,000,000	2,183,449,800	1,004,693,274
매입채무	5,348,311,948	5,652,978,712	7,846,397,310
기타지급채무	3,197,549,471	2,822,269,434	2,045,001,594
유동성장기차입금	2,000,000,000	0	216,494,398
유동리스부채	129,864,264	227,292,882	78,937,900
유동성전환사채	7,696,276,992	0	0
파생상품금융부채	1,850,000,000	0	0
기타유동부채	107,031,868	293,882,905	181,423,496
비유동부채	101,330,670	2,193,814,059	2,175,395,873
장기차입금	0	2,000,000,000	2,069,444,441
기타지급채무	1,000,000	33,782,548	0
전환사채	0	0	0

기타비유동금융부채	0	0	0
비유동리스부채	100,330,670	160,031,511	105,951,432
기타비유동부채	0		0
이연법인세부채	0		0
부채총계	22,930,365,213	13,373,687,792	13,548,343,845
자본			
자본금	6,796,300,000	6,796,300,000	6,796,300,000
자본잉여금	34,435,564,851	34,435,564,851	32,945,883,851
기타자본구성요소	0	0	0
기타자본조정	(667,848,325)	(667,848,325)	0
기타포괄손익누계액	5,400,487,470	5,400,487,470	5,400,487,470
이익잉여금(결손금)	(34,441,599,574)	(36,472,551,525)	(36,246,977,792)
자본총계	11,522,904,422	9,491,952,471	8,895,693,529
자본과부채총계	34,453,269,635	22,865,640,263	22,444,037,374

### 포괄손익계산서

제 20 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 19 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 18 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 20 기	제 19 기	제 18 기
매출액	38,947,133,761	26,858,750,834	16,902,047,234
매출원가	32,454,609,040	21,538,026,748	13,326,352,968
매출총이익	6,492,524,721	5,320,724,086	3,575,694,266
판매비와관리비	4,961,567,173	5,568,084,106	3,493,902,636
영업이익(손실)	1,530,957,548	(247,360,020)	81,791,630
기타이익	1,525,963,370	878,069,882	862,704,955
기타손실	1,210,111,604	692,542,740	6,912,653,206
금융수익	548,137,951	81,375,378	137,092,825
금융원가	363,995,314	245,116,233	229,715,338
종속기업 및 관계기업등 투자손익	0	0	0
법인세비용차감전순이익(손실)	2,030,951,951	(225,573,733)	(6,060,779,134)
법인세비용	0	0	0
당기순이익(손실)	2,030,951,951	(225,573,733)	(6,060,779,134)
기타포괄손익	0	0	0
총포괄손익	2,030,951,951	(225,573,733)	(6,060,779,134)
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	30	(3)	(100)
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	22	(3)	(100)

## 자본변동표

제 20 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 19 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 18 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본					
	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본 합계
전기오류수정	0	0	0	0	0	0
2020.01.01 (기초자본)	6,009,472,500	31,401,127,522	0	5,400,487,470	30,186,198,658	12,624,888,834
당기순이익(손실)	0	0	0	0	6,060,779,134	(6,060,779,134)
유상증자	598,802,300	398,207,301	0	0	0	997,009,601
전환사채의 상환	0	0	0	0	0	0
전환사채의 전환	188,025,200	1,146,549,028	0	0	0	1,334,574,228
합병	0	0	0	0	0	0
신종자본증권의 발행	0	0	0	0	0	0
2020.12.31 (기말자본)	6,796,300,000	32,945,883,851	0	5,400,487,470	36,246,977,792	8,895,693,529
전기오류수정	0	0	0	0	0	0
2021.01.01 (기초자본)	6,796,300,000	32,945,883,851	0	5,400,487,470	36,246,977,792	8,895,693,529
당기순이익(손실)	0	0	0	0	225,573,733	(225,573,733)
유상증자	0	0	0	0	0	0
전환사채의 상환	0	0	0	0	0	0
전환사채의 전환	0	0	0	0	0	0
합병	0	0	667,848,325	0	0	667,848,325
신종자본증권의 발행	0	1,489,681,000	0	0	0	1,489,681,000
2021.12.31 (기말자본)	6,796,300,000	34,435,564,851	667,848,325	5,400,487,470	36,472,551,525	9,491,952,471
전기오류수정	0	0	0	0	0	0
2022.01.01 (기초자본)	6,796,300,000	34,435,564,851	667,848,325	5,400,487,470	36,472,551,525	9,491,952,471
당기순이익(손실)	0	0	0	0	2,030,951,951	2,030,951,951
유상증자	0	0	0	0	0	0
전환사채의 상환	0	0	0	0	0	0
전환사채의 전환	0	0	0	0	0	0
합병	0	0	0	0	0	0
신종자본증권의 발행	0	0	0	0	0	0
2022.12.31 (기말자본)	6,796,300,000	34,435,564,851	667,848,325	5,400,487,470	34,441,599,574	11,522,904,422

## 현금흐름표

제 20 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 19 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 18 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 20 기	제 19 기	제 18 기
영업활동현금흐름	(1,617,950,341)	(2,910,237,056)	2,391,029,404
당기순이익(손실)	2,030,951,951	(225,573,733)	(6,060,779,134)
당기순이익조정을 위한 가감	15,605,666	231,310,099	7,539,647,254
영업활동으로인한자산·부채의변동	(3,672,610,176)	(2,869,476,551)	910,942,534
이자수취(영업)	4,215,228	135,941,424	430,490
법인세납부(환급)	190,990	(182,438,295)	788,260
배당금수령	3,696,000		
투자활동현금흐름	(1,720,839,201)	2,693,184,336	(3,748,187,666)
단기금융상품의 감소	0	343,500,000	0
종속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자자산의 처분	0	500,000,000	0
유형자산의 처분	8,191,799	558,265,880	20,814,834
기타수취채권의 감소	34,280,000	2,166,068,646	72,000,000
사업결합으로인한 현금유입	0	553,898,790	0
장기금융상품의 취득	(12,000,000)	(14,000,000)	(94,000,000)
단기금융상품의 취득	(1,000,000,000)	(60,000,000)	0
종속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자자산의 취득	0	0	(1,499,990,000)
당기순익-공정가치금융상품의 취득	0	(18,756,980)	0
유형자산의 취득	(556,260,000)	(1,151,662,000)	(63,684,500)
무형자산의 취득	(86,786,000)	(165,000,000)	(1,900,000)
기타수취채권의 증가	(108,265,000)	(19,130,000)	(2,181,428,000)
재무활동현금흐름	9,858,022,453	400,421,304	3,110,403,076
단기차입금의 증가	500,000,000	0	789,200,000
장기차입금의 증가	0	0	2,000,000,000
유상증자	0	0	997,009,601
전환사채의 증가	10,000,000,000	0	500,000,000
신증자본증권의 발행	0	1,489,681,000	0
이자지급	(225,825,211)	(463,664,332)	(72,289,283)
단기차입금의 상환	(183,449,800)	(106,795,165)	0
유동성장기차입금의 상환	0	(216,494,398)	(125,000,002)
전환사채의 감소	0	0	(800,000,000)
장기차입금의 상환	0	(69,444,441)	0
리스부채의 지급	(233,702,536)	(232,861,360)	(178,517,240)
보증금	1,000,000		
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(15,999,610)	(1,245,497)	0
현금및현금성자산의순증가(감소)	6,503,233,301	182,123,087	1,753,244,814
기초현금및현금성자산	2,062,029,832	1,879,906,745	126,661,931
기말현금및현금성자산	8,565,263,133	2,062,029,832	1,879,906,745



## 5. 재무제표 주석

제 20(당) 기 2022년 12월 31일 현재

제 19(전) 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 씨엔플러스

### 1. 당사의 개요

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

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

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

### 2. 중요한 회계정책

#### 2.1 재무제표 작성 기준

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

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

#### 2.2 추정과 판단

##### (1) 경영진의 판단 및 가정과 추정의 불확실성

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

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

## (2) 공정가치 측정

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

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

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

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

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

## 2.3 회계정책과 공시의 변경

### 2.3.1 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

#### (1) 기업회계기준서 제1103호'사업결합' 개정- 개념체계의 인용

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

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

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 동 개정으로 인한 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

(4) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

- 기업회계기준서 제1101호'한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인종속기업
- 기업회계기준서 제1109호'금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호'리스': 리스 인센티브

### 2.3.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

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

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

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

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

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

#### (4) 기업회계기준서 제1012호'법인세' 개정- 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연 법인세

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

#### (5) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가 손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

### 2.4 유의적인 회계정책

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

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 한국채택국제회계기준 제 1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다.

#### (1) 측정기준

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

#### (2) 기능통화와 표시통화

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

#### (3) 종속기업 및 관계기업 투자

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

당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (4) 외화환산

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

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

#### (5) 현금및현금성자산

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

#### (6) 금융자산

##### 1) 최초 인식과 측정

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

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하지 않은 매출채권은 기업회계기준서 제 1115호에 따라 결정된 거래원가로 측정합니다.

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

금융자산의 관리를 위한 당사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 당사가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

2) 후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

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

가. 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

이 범주는 당사와 가장 관련이 높습니다. 당사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

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

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

나. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

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

-	계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
-	금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

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

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

#### 다. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 최소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 당사가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되며, 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

#### 라. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

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

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 상장지분상품을 포함합니다. 상장지분상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 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.

#### 3) 제거

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

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

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

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

#### 4) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

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

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

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

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

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

때 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 고려합니다.

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

계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 내부 또는 외부 정보가 기업에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

## (7) 금융부채

### 1) 최초 인식과 측정

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

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

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

### 2) 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

#### 가. 당기손익-공정가치 측정 금융부채

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

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

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다.

#### 나. 대여금 및 차입금

이 범주는 기업과 관련이 높습니다. 최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절

차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

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

### 3) 제거

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

### 4) 금융상품의 상계

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

## (8) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

### - 내재파생상품

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

### - 위험회피회계

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

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

### - 공정가치위험회피

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

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

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

#### - 현금흐름위험회피

현금흐름위험회피는 특정위험에 기인하고 당기손익에 영향을 줄 수 있는 것으로서 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피이며, 위험회피수단의 손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하며 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

위험회피대상항목인 예상거래에 따라 향후 금융자산이나 금융부채를 인식한다면 기타포괄손익에 인식된 관련 손익은 위험회피대상 예상현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 회계기간에 재분류조정으로 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

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

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

#### (9) 재고자산

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

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

습니다.

### (10) 유형자산

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

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

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

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

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

### (11) 리스

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

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

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

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

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

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

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

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

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

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

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

## (12) 무형자산

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

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

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

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

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

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

- ① 무형자산을 사용, 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성
- ② 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 당사의 의도
- ③ 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 당사의 능력
- ④ 무형자산이 미래 경제적 효익을 창출하는 방법. 그 중에서도 특히 무형자산의 산출물이나 무형자산 자체를 거래하는 시장이 존재함을 제시할 수 있거나 또는 무형자산을 내부적으로 사용할 것이라면 그 유용성을 제시할 수 있음.
- ⑤ 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성
- ⑥ 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 당사의 능력

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

### (13) 차입원가

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

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

입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

#### (14) 비금융자산의 손상

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

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

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

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

#### (15) 정부보조금

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

#### (16) 지분상품

당사는 거래상대방에게 현금 등 금융자산을 인도하기로 하는 계약상 의무 및 발행자에게 잠

재적으로 불리한 조건으로 거래상대방과 금융자산이나 금융부채를 교환하는 계약상 의무를 포함하지 않으며 자기지분상품으로 결제되거나 결제될 수 있는 계약으로서, 변동가능한 수량의 자기지분상품을 인도할 계약상 의무가 없는 비파생상품 또는 확정 수량의 자기지분상품에 대하여 확정 금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해서만 결제될 파생상품은 자본으로 분류하고 있습니다.

### (17) 충당부채

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

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간종료일에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

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

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

### (18) 수익

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

#### 1) 재화의 판매

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

## 2) 공사수익

### ① 일반사항

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

건설계약에서 손실이 예상되는 경우에는 예상되는 손실을 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

### ② 계약의 결합

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

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

### ③ 수행의무의 식별

당사는 풍력발전 관련 장비 운반 및 설치, 태양광시설 공사를 사업으로 영위하고 있습니다. 당사는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다. 고객과의 계약에서 구별되는 수행의무를 식별하여 수익을 인식하였으며, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 당사의 수익인식 시점이 결정됩니다.

### ④ 한 시점에 이행하는 수행의무

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

1. 기업은 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다.
2. 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다.

3. 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다.
4. 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다.
5. 고객이 자산을 인수하였다.

⑤ 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

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

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

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

⑥ 변동대가

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

⑦ 계약체결증분원가

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

⑧ 계약이행원가

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

⑨ 계약자산 및 계약부채

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

3) 이자수익

상각후원가로 측정되는 모든 금융상품 및 매도가능금융자산에서 발생하는 이자의 경우, 유

효이자율법에 의하여 이자수익 또는 이자비용을 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융상품의 기대존속기간이나 적절하다면 더 짧은 기간에 예상되는 미래현금유출과 유입의 현재가치를 금융자산 또는 금융부채의 순장부금액과 일치시키는 이자율입니다. 이자수익은 포괄손익계산서상 금융수익에 포함되어 있습니다.

#### 4) 기타의 수익

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

### (19) 종업원급여

#### 1) 단기종업원급여

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

#### 2) 퇴직급여

##### - 확정기여제도

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

### (20) 법인세

#### 1) 당기법인세

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

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기 법인세는 자본에 반영되며 손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 세법규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

#### 2) 이연법인세

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

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

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

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

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 공동사업에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

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

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

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

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

## (21) 주당이익

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

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

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

(22) 부문별 보고

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

(23) 전기 재무제표의 계정과목 재분류

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

(단위: 원)

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

3. 재무위험관리

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

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

(1) 유동성 위험

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

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

(단위: 원)

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

## (2) 외환위험

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

(단위: 원)

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

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

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
USD	196,033,198	(196,033,198)	71,273,101	(71,273,101)

VND	(102,736,515)	102,736,515	(103,775,153)	103,775,153
합 계	93,296,683	(93,296,683)	(32,502,052)	32,502,052

### (3) 이자율위험

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

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

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
<b>&lt;고정이자율&gt;</b>		
금융자산	9,804,014,133	2,212,778,312
금융부채	11,696,276,992	2,000,000,000
<b>&lt;변동이자율&gt;</b>		
금융자산	-	-
금융부채	500,000,000	2,000,000,000

### 2) 변동이자율 금융상품 민감도 분석

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

(단위: 원)

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

### (4) 자본위험관리

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

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
부채총계(A)	22,930,365,213	13,373,687,792
자본총계(B)	11,522,904,422	9,491,952,471

현금및현금성자산(C)	8,565,263,133	2,062,029,832
차입금(D)	12,426,471,926	4,570,774,193
부채비율(A/B)	199.00%	140.90%
순차입금비율 (D-C)/B	33.51%	26.43%

#### 4. 금융상품의 범주별 손익

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

(단위: 원)

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

#### 5. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 금융상품의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	장부가액	공정가액	장부가액	공정가액
상각후원가 금융자산:				
현금및현금성자산	8,565,263,133	8,565,263,133	2,062,029,832	2,062,029,832
단기금융상품	1,000,000,000	1,000,000,000	-	-
매출채권	8,412,125,137	8,412,125,137	5,218,448,009	5,218,448,009
장단기대여금	52,000,000	52,000,000	24,000,000	24,000,000
미수금	29,465,995	29,465,995	7,712,346	7,712,346
미수수익	6,654,793	6,654,793	-	-
장기금융상품	30,000,000	30,000,000	18,000,000	18,000,000

보증금	224,310,213	224,310,213	173,804,277	173,804,277
소 계	18,319,819,271	18,319,819,271	7,503,994,464	7,503,994,464
공정가치로 인식된 금융자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산	158,153,352	158,153,352	157,738,056	157,738,056
소 계	158,153,352	158,153,352	157,738,056	157,738,056
금융자산 합계	18,477,972,623	18,477,972,623	7,661,732,520	7,661,732,520
상각후원가 금융부채:				
장단기차입금	4,500,000,000	4,500,000,000	4,183,449,800	4,183,449,800
매입채무	5,348,311,948	5,348,311,948	5,652,978,712	5,652,978,712
장단기미지급금	3,102,805,615	3,102,805,615	2,773,372,650	2,773,372,650
미지급비용	94,743,856	94,743,856	82,679,332	82,679,332
전환사채	7,696,276,992	7,696,276,992	-	-
리스부채	230,194,934	230,194,934	387,324,393	387,324,393
임대보증금	1,000,000	1,000,000	-	-
소 계	20,973,333,345	20,973,333,345	13,079,804,887	13,079,804,887
공정가치로 인식한 금융부채:				
파생금융상품부채	1,850,000,000	1,850,000,000	-	-
소 계	1,850,000,000	1,850,000,000	-	-
금융부채 합계	22,823,333,345	22,822,333,345	13,079,804,887	13,079,804,887

금융상품의 공정가치는 아래에서 설명하고 있는 방법에 의하여 결정되었습니다.

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

## (2) 공정가치 서열체계

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

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

당사의 상기 서열체계에 따른 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

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

금융부채				
파생상품금융부채	-	1,850,000,000	-	1,850,000,000

(3) 금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법

구분	공정가치측정기법
수준 2	순자산가치평가방법

## 6. 현금및현금성자산 및 유동·비유동금융자산

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

(단위: 원)

구분	현금및현금성자산	유동금융자산	비유동금융자산	합계
<b>&lt;당기말&gt;</b>				
보통예금	7,851,475,452	-	-	7,851,475,452
외화예금	713,787,681	-	-	713,787,681
정기예금	-	1,000,000,000	-	1,000,000,000
정기적금	-	-	30,000,000	30,000,000
합계	8,565,263,133	1,000,000,000	30,000,000	9,595,263,133
<b>&lt;전기말&gt;</b>				
보통예금	1,596,299,216	-	-	1,596,299,216
외화예금	465,730,616	-	-	465,730,616
정기적금	-	-	18,000,000	18,000,000
합계	2,062,029,832	-	18,000,000	2,080,029,832

## 7. 매출채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

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

(2) 매출채권에 차감항목으로 표시되는 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

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

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

(단위: 원)

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

## 8. 기타수취채권

(1) 보고기간종료일 현재 기타수취채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

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

(2) 기타수취채권에 차감항목으로 표시되는 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

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

## 9. 재고자산

(1) 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
상품	47,785,459	-	47,785,459	980,920,780	-	980,920,780
제품	2,113,837,956	(228,867,316)	1,884,970,640	1,925,397,003	(336,860,078)	1,588,536,925
재공품	797,579,723	(105,560,903)	692,018,820	630,930,891	(71,854,582)	559,076,309
원재료	869,397,752	(256,464,483)	612,933,269	946,886,920	(516,939,990)	429,946,930
미착품	27,593,843	-	27,593,843	72,030,964	-	72,030,964
합 계	3,856,194,733	(590,892,702)	3,265,302,031	4,556,166,558	(925,654,650)	3,630,511,908

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

(단위 : 원)

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

## 10. 기타자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	2,295,647,295	250,000,000	2,426,579,400	-
선급금대손총당금	(1,995,802,014)	-	(2,004,602,014)	-
선급비용	-	-	9,859,379	-
선급공무원가	937,000,000	-	-	-
합 계	1,236,845,281	250,000,000	431,836,765	-

(2) 기타자산에 차감항목으로 표시되는 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

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

## 11. 종속기업투자 및 관계기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

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

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

(\*2) (주)씨엔반도체는 전기 이전에 전액 손상인식하였습니다.

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

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

사용가치는 자산의 계속적인 사용으로부터 기대되는 미래현금흐름을 할인하여 결정하였습

니다. 할인율은 유사회사의 자본구조에 근거하여 예측되었으며 법인의 목표부채비율에 근거하여 산정되었습니다. 또한, 향후 5년간 현금흐름 추정액은 제시된 사업계획에 기초하였으며, 그 이후의 현금흐름은 고정된 영구성장률을 사용하여 추정하였습니다.

(2) 주요 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

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

(3) 당기와 전기 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

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

(4) 보고기간종료일 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

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

## 12. 당기손익-공정가치측정금융자산

보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

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

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

### 13. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

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

(2) 당기와 전기 중 당사의 유형자산 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	기초가액	취득	처분(폐기)	감가상각	기타(대체및합병)	기말가액
<당기>						
기계장치	110,615,262	-	(147,000)	(45,185,945)	-	65,282,317
차량운반구	25,346,630	21,000,000	-	(23,662,916)	-	22,683,714
금형	766,290,182	482,480,000	(6,977,000)	(274,738,040)	-	967,055,142

공구와기구	27,668,612	-	(62,000)	(10,156,440)	-	17,450,172
시설장치	17,071,734	-	-	(8,097,200)	-	8,974,534
비품	29,274,858	17,880,000	(27,000)	(18,134,231)	-	28,993,627
건설중인자산	-	34,900,000	-	-	-	34,900,000
합 계	976,267,278	556,260,000	(7,213,000)	(379,974,772)	-	1,145,339,506
<전기>						
기계장치	112,402,822	204,500,000	(156,984,834)	(49,302,726)	-	110,615,262
차량운반구	2,571,470	-	(2,061,481)	(18,880,000)	43,716,641	25,346,630
금형	277,520,996	945,900,000	(380,600,000)	(135,130,814)	58,600,000	766,290,182
공구와기구	11,631,229	-	-	16,037,383	-	27,668,612
시설장치	25,168,934	-	-	(8,097,200)	-	17,071,734
비품	44,023,279	1,262,000	-	(16,010,421)	-	29,274,858
건설중인자산	58,600,000	-	-	-	(58,600,000)	-
합 계	531,918,730	1,151,662,000	(539,646,315)	(211,383,778)	43,716,641	976,267,278

## 14. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
<당기말>				
산업재산권	50,000,000	(50,000,000)	-	-
소프트웨어	172,995,000	(37,536,733)	-	135,458,267
기타의 무형자산(*1)	3,000,000,000	(50,000,028)	(2,949,999,972)	-
고객관계	956,795,556	(328,898,474)	-	627,897,082
영업권(*2)	503,827,025	-	-	503,827,025
건설중인무형자산	100,000,000	-	-	100,000,000
합 계	4,783,617,581	(466,435,235)	(2,949,999,972)	1,367,182,374
<전기말>				
산업재산권	50,000,000	(50,000,000)	-	-
소프트웨어	21,209,000	(16,483,865)	-	4,725,135
기타의무형자산(*1)	3,000,000,000	(50,000,028)	(2,949,999,972)	-
고객계약	956,795,556	(149,499,306)	-	807,296,250
영업권	503,827,025	-	-	503,827,025
취득중인 무형자산	165,000,000	-	-	165,000,000
합 계	4,696,831,581	(265,983,199)	(2,949,999,972)	1,480,848,410

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

(\*2) 당사는 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 영업권의 손상검사를 수행하고 있

습니다. 영업권에 대한 손상검사는 해당 영업권과 관련된 현금창출단위의 회수가능액을 추정하는 방식으로 수행되고 있으며 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 손상차손을 인식하고 영업권에 대하여 인식한 손상차손은 이후에 환입하지 않습니다. 당기 및 전기 중 인식한 손상차손은 없습니다.

영업권 사용가치의 계산은 다음의 주요한 가정에 근거하고 있습니다.

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

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

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	기초	취득	상각액	기타(대체및합병)	기말
<b>&lt;당기&gt;</b>					
소프트웨어	4,725,135	1,786,000	(21,052,868)	150,000,000	135,458,267
고객계약	807,296,250	-	(179,399,168)	-	627,897,082
영업권	503,827,025	-	-	-	503,827,025
취득중인 무형자산	165,000,000	85,000,000	-	(150,000,000)	100,000,000
합 계	1,480,848,410	86,786,000	(200,452,036)	-	1,367,182,374
<b>&lt;전기&gt;</b>					
소프트웨어	8,966,935	-	(4,241,800)	-	4,725,135
고객계약(*1)	-	-	(149,499,306)	956,795,556	807,296,250
영업권(*1)	-	-	-	503,827,025	503,827,025
취득중인 무형자산	-	165,000,000	-	-	165,000,000
합 계	8,966,935	165,000,000	(153,741,106)	1,460,622,581	1,480,848,410

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

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

(단위 : 원)

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

## 15. 사용권자산과 리스부채

(1) 당기 및 전기의 사용권자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

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

(2) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

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

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

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

(단위: 원)

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

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

(단위: 원)

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

## 16. 기타지급채무

보고기간종료일 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

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

## 17. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

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

(2) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

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

(3) 장기차입금 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

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

## 18. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

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

## 19. 전환사채 및 파생상품금융부채

(1) 당기말 현재 전환사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

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

(2) 당사가 발행한 전환사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

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

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

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

(단위: 원)

구 분	금 액
기초	-
발행	2,376,630,000
평가	(526,630,000)
기말	1,850,000,000

## 20. 퇴직급여제도

당사는 임직원에게 대하여 확정기여형 퇴직연금제도를 운영하고 있으며, 당기 및 전기 중 확정

기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 249백만원 및 145백만원입니다.

## 21. 자본

(1) 보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

(단위: 원)

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

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

(단위: 원)

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

(\*) 이자율은 발행 후 5년(변경일) 동안은 연 3%, 변경일로부터 1년이 되기 전일까지는 연 6%, 변경일로부터 1년이 되는 날부터 연 0.25%를 추가로 가산합니다. 다만, 이자율은 연 10%를 초과할 수 없습니다. 당사는 상기 신종자본증권 발행일로부터 60개월이 경과한 날 또는 발행회사의 최대주주가 변경된 날부터 조기상환권을 행사할 수 있으며, 만기일의 5일 이전까지 만기연장 의사를 통보할 경우, 동일한 조건으로 만기를 30년씩 연장 가능합니다. 또한, 당사는 그 선택에 따라 상기 신종자본증권의 이자를 지급하지 아니할 수 있습니다. 다만 직 전 12개월 동안 주식에 대한 배당결의와 자기주식 매입, 상환 그리고 이익소각이 발생한 경우에는 이자지급을 정지할 수 없습니다. 상기 신종자본증권은 발행일로부터 1년이 경과한 시점부터 만기일 1개월 전까지 전환가격 215원을 적용하여 기명식 보통주 6,976,744주로 전환할 수 있습니다. 단, 전환가액이 발행회사 보통주의 액면가 미만일 경우에는 발행회사의 보

통주 액면가를 전환가액으로 합니다.

(4) 보고기간종료일 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

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

(5) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

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

## 22. 결손금

(1) 보고기간종료일 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

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

(2) 당기와 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

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

## 23. 매출액 등

(1) 당기와 전기의 매출액 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
-----	----	----

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

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
매출액	38,947,133,761	26,858,750,834
제조	16,904,937,164	14,749,706,604
공사	5,063,848,061	7,373,765,305
기타	16,978,348,536	4,735,278,925
감가상각비	543,416,387	415,881,255
제조	502,724,294	316,473,185
공사	23,192,093	96,351,724
기타	17,500,000	3,056,346
영업이익(손실)	1,530,957,548	(247,360,020)
제조	1,479,152,725	78,318,461
공사	(542,742,143)	28,935,168
기타	594,546,966	(354,613,649)

(3) 당기와 전기 중 지역별 영업현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

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

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

(단위: 원)

주요 고객	당기	전기
고객 1	-	4,555,750,000

## 24. 공사계약

(1) 당기와 전기 중 공사계약의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

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

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

(단위: 원)

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

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

(3) 추정총계약원가의 추정치 변동

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

(단위: 원)

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

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

(단위: 원)

계약명	계약일	계약상 완성기한	진행률	공사미수금		미청구공사	
				총액	손실충당금	총액	손실충당금

신흥 풍력발전소 조성사업 운송 및 설치 공사(*)	2021-10-01	2022-09-30	100%	385,000,000	-	349,000,001	-
-----------------------------	------------	------------	------	-------------	---	-------------	---

(\*) 당기말 현재 원가 투입이 완료되었으나, 준공되지 않았습니다.

## 25. 매출원가

당기와 전기 중 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

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

## 26. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

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

복리후생비	499,813,610	476,071,556
감가상각비	587,929,588	415,881,255
무형자산상각비	200,452,036	153,741,106
외주가공비	10,328,612,116	11,878,749,895
소모품비	487,925,098	383,173,930
지급수수료	1,998,785,915	3,198,223,128
운반비	1,273,977,059	2,414,257,474
지급임차료	2,651,213,956	1,385,266,103
기타	1,249,017,568	322,566,866
합 계	37,416,176,213	27,106,110,854

## 27. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

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

## 28. 기타손익 및 금융손익

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
외환차익	1,096,727,191	417,237,162
외화환산이익	300,005,934	56,104,266

유형자산처분이익	1,439,799	20,100,046
임대료수익	700,000	-
잡이익	127,090,446	384,628,408
합 계	1,525,963,370	878,069,882

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

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

(3) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

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

(4) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
이자비용	363,995,314	245,116,233

## 29. 법인세비용

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
-----	----	----

당기법인세 부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	-	-
자본에 직접 반영된 법인세비용	-	-
법인세비용	-	-

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

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

(단위: 원)

구분	차감할(가산할) 일시적차이					이연법인세 자산(부채)
	기초잔액	조정(합병)	감소	증가	기말잔액	
<당기>						
감가상각누계액	151,514,684	-	111,580,148	3,821,600	43,756,136	9,188,788
감가상각비(업무용승용차)	3,020,040	7,523,042	-	12,896,732	23,439,814	4,922,360
정보보조금(자산)	8,235,663	-	4,508,226	-	3,727,437	782,761
대손충당금	5,513,077,276	7,595,934	5,520,673,210	5,399,858,918	5,399,858,918	1,133,970,372
리스부채	387,324,393	-	197,769,371	40,639,912	230,194,934	48,340,936
무형자산손상차손	1,911,732,384	(35,433,100)	625,433,094	-	1,250,866,190	262,681,899
미수수익	-	-	-	(6,654,793)	(6,654,793)	(1,397,507)
유급연차부채	30,744,488	(3,991,859)	26,752,629	33,179,960	33,179,960	6,967,791
사용권자산	(395,230,698)	-	(207,954,816)	(42,645,610)	(229,921,492)	(48,283,514)
유형자산손상차손	33,057,652	-	33,057,652	-	-	-
재고자산평가손실	925,654,650	-	925,654,650	590,892,702	590,892,702	124,087,467
전환권조정		-	-	(2,303,723,008)	(2,303,723,008)	(483,781,832)
파생상품금융부채		-	-	1,850,000,000	1,850,000,000	388,500,000
퇴직연금	64,252,586	-	64,252,586	90,715,255	90,715,255	19,050,203
투자주식손상차손	7,032,310,651	666,515,019	-	-	7,698,825,670	1,616,753,390
미지급비용(1년미만 퇴직급여)	-	-	-	22,258,959	22,258,959	4,674,381
현재가치할인차금	16,682,723	-	6,526,634	2,005,698	12,161,787	2,553,975
대손금	26,507,113	-	-	-	26,507,113	5,566,493
고객계약	(807,296,250)	-	(179,399,168)	-	(627,897,082)	(131,858,388)
영업권	(503,827,025)	-	-	-	(503,827,025)	-
소계	14,397,760,330	642,209,036	7,128,854,216	5,693,246,325	13,604,361,475	2,962,719,575
이월결손금	28,424,497,017	(447,413,940)	673,497,908	-	27,303,585,169	5,733,752,885
합계	42,822,257,347	194,795,096	7,802,352,124	5,693,246,325	40,907,946,644	8,696,472,460
<전기>						
감가상각누계액	289,058,162	-	141,365,078	3,821,600	151,514,684	33,333,230
감가상각비(업무용승용차)	3,020,040	-	-	-	3,020,040	664,409
국고보조금(자산)	130,408,764	-	122,173,101	-	8,235,663	1,811,846
대손충당금	5,863,680,646	-	5,863,680,646	5,513,077,276	5,513,077,276	1,212,877,001
리스부채	184,889,332	130,055,508	314,944,840	387,324,393	387,324,393	85,211,366
무형자산손상차손	2,501,732,378	-	589,999,994	-	1,911,732,384	420,581,124
미수수익	(6,975,000)	-	(6,975,000)	-	-	-
유급연차부채	37,720,670	-	37,720,670	30,744,488	30,744,488	6,763,787

사용권자산	(217,940,709)	(123,941,154)	(341,881,863)	(395,230,698)	(395,230,698)	(86,950,754)
유형자산손상차손	224,928,462	-	191,870,810	-	33,057,652	7,272,683
채고자산평가손실	1,132,109,282	-	1,132,109,282	925,654,650	925,654,650	203,644,023
퇴직연금	289,433,508	27,942,111	317,375,619	64,252,586	64,252,586	14,135,569
투자주식손상차손	10,209,790,811	-	3,177,480,160	-	7,032,310,651	1,547,108,343
현재가치할인차금	12,522,383	828,734	13,351,117	16,682,723	16,682,723	3,670,199
대손금	-	-	-	26,507,113	26,507,113	5,831,565
기타	214,706,938	-	214,706,938	-	-	-
고객계약	-	-	(149,499,306)	(956,795,556)	(807,296,250)	(177,605,175)
영업권	-	-	-	(503,827,025)	(503,827,025)	-
하자보수충당부채	-	810,411,509	810,411,509	-	-	-
소 계	20,869,085,667	845,296,708	12,428,833,595	5,112,211,550	14,397,760,330	3,278,349,216
이월결손금	22,665,591,237	881,572,771	-	4,877,333,009	28,424,497,017	6,253,389,344
합 계	43,534,676,904	1,726,869,479	12,428,833,595	9,989,544,559	42,822,257,347	9,531,738,560

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

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

### 30. 주당손익

#### (1) 기본주당손익

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

(단위: 원/주)

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

2) 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수는 발행주식수와 동일합니다.

#### (2) 희석주당손익

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

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

(단위: 원/주)

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

전기의 희석주당순이익은 잠재적 보통주의 반희석효과로 인하여 기본주당순이익과 동일합니다.

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

(단위: 주)

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

### 31. 현금흐름표

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

(단위: 원)

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

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

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

(단위: 원)

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

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	150,000,000	58,600,000
장기차입금의 유동성 대체	2,000,000,000	-
사용권자산 및 리스부채 인식	40,639,912	278,245,068
현재가치할인차금의 사용권자산 인식	2,005,698	10,917,657
리스부채의 유동성 대체	129,864,264	227,292,882
파생금융상품부채와 전환권조정 인식	2,376,630,000	-
합병으로 인한 현금및현금성자산 승계	-	553,898,790
합병으로 인한 매출채권 승계	-	1,344,567,872
합병으로 인한 기타수취채권 승계	-	1,026,943,693
합병으로 인한 기타자산 승계	-	540,000
합병으로 인한 당기손익-공정가치금융상품 승계	-	140,253,938

합병으로 인한 종속기업투자주식 제거	-	1,499,990,000
합병으로 인한 유형자산 승계	-	43,716,641
합병으로 인한 무형자산 승계	-	1,460,622,581
합병으로 인한 사용권자산 승계	-	119,967,322
합병으로 인한 단기차입금 승계	-	2,882,404,835
합병으로 인한 매입채무 승계	-	839,710,424
합병으로 인한 기타지급채무 승계	-	617,324,146
합병으로 인한 기타부채의 승계	-	335,000
합병으로 인한 리스부채의 승계	-	119,389,217
합병으로 인한 당기법인세부채 승계	-	181,610,375

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

(단위: 원)

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

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

## 32. 특수관계자

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

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

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

(단위: 원)

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

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

(단위: 원)

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

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

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

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

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

(단위: 원)

특수관계자	과목	기초	증가	감소	기말
<당기>					
인스엘이디(주)	신종자본증권	1,500,000,000	-	-	1,500,000,000
	전환사채(*1)	-	5,000,000,000	5,000,000,000	-
(주)씨엔반도체	단기대여금	219,875,490	-	-	219,875,490
	전환사채	1,000,000,000	-	-	1,000,000,000
(주)디올	장기대여금	410,000,000	-	-	410,000,000

(주)코리아엠씨엔	전환사채	150,000,000	-	-	150,000,000
<전기>					
인스엘이디(주)	신종자본증권	-	1,500,000,000	-	1,500,000,000
CNPLUS VINA Co., Ltd.	장기대여금	1,773,440,000	-	1,773,440,000	-
(주)씨엔반도체	단기대여금	219,875,490	-	-	219,875,490
	단기차입금(*4)	32,043,474	-	32,043,474	-
	전환사채	1,000,000,000	-	-	1,000,000,000
(주)피케이풍력	단기차입금(*2)	789,200,000	-	789,200,000	-
(주)디올	장기대여금	410,000,000	-	-	410,000,000
(주)코리아엠씨엔	전환사채	150,000,000	-	-	150,000,000
임직원	단기대여금(*3)	-	175,018,646	175,018,646	-

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

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

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

(\*4) 전기 중 잡이익으로 반영하였습니다.

(5) 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 원)

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

### 33. 우발상황과 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융상품은 없습니다.

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

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

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

(5) 당기말 현재 당사가 피고인 소송사건은 1건(소송가액 : 1,125백만원)이 진행중입니다. 진행중인 소송사건의 결과는 예측할 수 없으며, 소송의 결과로 발생할 수 있는충당부채 등은 재무제표에 별도로 설정되어 있지 않습니다.

### 34. 상장 적격성 실질 심사 및 주권 매매거래 재개

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

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

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

### 35. 재무제표의 승인

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

## 6. 배당에 관한 사항

### 가. 주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제20기	제19기	제18기
주당액면가액(원)		100	100	100
(연결)당기순이익(백만원)		1,737	-1,085	-5,716
(별도)당기순이익(백만원)		2,031	-225	-6,060
(연결)주당순이익(원)		26	-16	-94
현금배당금총액(백만원)		-	-	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	-	-
현금배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 주식배당(주)	-	-	-	-
	-	-	-	-

### 나. 과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	-	-	-

## 7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

### 7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

#### 증자(감자)현황

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2011.10.28	유상증자(일반공모)	보통주	800,000	500	11,500	-
2013.05.21	유상증자(일반공모)	보통주	800,000	500	11,500	-
2015.01.23	상환권행사	보통주	800,000	500	11,500	-
2015.02.24	상환권행사	우선주	55,000	500	11,000	-
2015.11.27	유상증자(제3자배정)	보통주	72,792	500	13,600	소액공모
2015.12.16	유상증자(제3자배정)	보통주	150,373	500	13,300	-
2016.12.26	유상증자(제3자배정)	보통주	197,238	500	5,070	소액공모
2017.08.31	유상증자(제3자배정)	보통주	447,567	500	3,128	-
2018.01.04	유상증자(일반공모)	보통주	303,490	500	3,295	소액공모
2018.02.13	유상증자(제3자배정)	보통주	232,236	500	3,660	-
2018.05.28	전환권행사	보통주	3,389,829	100	590	제2회차
2018.06.04	전환권행사	보통주	2,203,389	100	590	제2회차
2018.07.09	전환권행사	보통주	847,457	100	590	제2회차
2018.10.19	유상증자(제3자배정)	보통주	5,607,476	100	535	-
2019.10.11	유상증자(제3자배정)	보통주	17,413,044	100	230	-
2020.12.31	유상증자(제3자배정)	보통주	5,998,023	100	167	소액공모

#### 미상환 전환사채 발행현황

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 원, 주)

종류 \ 구분	회차	발행일	만기일	권면(전자등록)총 액	전환대상 주식의 종류	전환청구가능기간	전환조건		미상환사채		비고
							전환비율 (%)	전환가액	권면(전자등록)총 액	전환가능주식수	
사모 영구 전환사채	6회차	2021.11.01	2051.10.31	1,499,999,960	보통주	2022.11.01 ~ 2051.10.01	100	215	1,499,999,960	6,976,744	-
사모 영구 전환사채	7회차	2022.11.17	2025.11.17	4,999,999,950	보통주	2023.11.17 ~ 2025.10.17	100	685	4,999,999,950	7,299,270	-
사모 영구 전환사채	8회차	2022.11.17	2025.11.17	4,999,999,914	보통주	2023.11.17 ~ 2025.10.17	100	663	4,999,999,914	7,541,478	-
합 계	-	-	-	11,499,999,824	-	-	-	-	11,499,999,824	21,817,492	-

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

채무증권 발행실적

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
씨엔플러스	회사채	사모	2017.01.17	6,000	표면이자율:7% 만기이자율:7%	-	2020.01.17	상환	-
씨엔플러스	회사채	사모	2017.05.26	5,500	표면이자율:3% 만기이자율:5%	-	2020.05.26	3,800 전환 1,700 상환	-
씨엔플러스	회사채	사모	2018.05.02	1,000	표면이자율:7% 만기이자율:7%	-	2021.05.02	500 상환 500 전환	-
씨엔플러스	회사채	사모	2018.07.04	500	표면이자율:5% 만기이자율:5%	-	2021.07.04	200 상환 300 전환	-
씨엔플러스	회사채	사모	2021.11.01	1,500	표면이자율:3~10% 만기이자율:5%	-	2051.10.31	-	-
씨엔플러스	회사채	사모	2022.11.17	5,000	표면이자율:8% 만기이자율:8%	-	2025.11.17	-	-
씨엔플러스	회사채	사모	2022.11.17	5,000	표면이자율:8% 만기이자율:8%	-	2025.11.17	-	-
합 계	-	-	-	14,500	-	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-

	합계	-	-	-	-	-	-	-	-
--	----	---	---	---	---	---	---	---	---

### 신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	1,499,999,960	-	1,499,999,960
	합계	-	-	-	-	-	1,499,999,960	-	1,499,999,960

### 조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

### 사모자금의 사용내역

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 백만원)

구 분	회차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
유상증자	10	2019.10.11	운영자금	4,005	운영자금	4,005	-
유상증자	11	2020.12.31	운영자금	999	운영자금	999	-

## 8. 기타 재무에 관한 사항

(단위 : 원)

회사명	품목	발주처	계약일	공사기한	수주총액	진행률	미청구공사		공사미수금	
							총액	손상차손 누계액	총액	대손 총당금
동국S&C㈜	강구조물공사	신흥풍력㈜	2021.10.01	2022-09-30	4,190,000,000	100.00	349,000,001	-	-	-
두산에너빌리티㈜	강구조물공사	두산에너빌리티㈜	2022.05.20	2023-08-15	1,149,300,000	97.68	472,582,086	-	-	-
합 계						-	821,582,087	-	-	-

## IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

(주)씨엔플러스 이사회는 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지 제20기 사업년도의 회계 및 업무에 관하여 이사의 경영진단에 관한 의견을 아래와 같이 보고합니다.

### 1. 예측정보에 대한 주의사항

당사가 동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상·예측한 활동, 사건 또는 현상은 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다. 당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다. 결론적으로, 동 사업보고서상에 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 보고서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 업데이트할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

### 2. 개 요

회사의 경영에 대한 전반적인 사항을 파악하기 위하여 장부와 관계서류를 열람하고 재무제표 및 부속명세서에 대하여도 면밀히 검토하였습니다. 경영활동에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대하여는 그 내용을 면밀히 검토하는 등 적절한 방법으로 회사경영에 대한내용을 진단하였습니다.

당사의 영업실적에 관한 자료는 아래 3항의 재무상태 및 영업실적을 참조해 주시기 바랍니다.

### 3. 재무상태 및 영업실적(연결기준)

#### 가. 재무상태

(단위 : 천원, %)

구분	당기	전기	증감	증감률
유동자산	25,412,199	14,093,506	11,318,693	80.31%
비유동자산	9,498,067	8,895,157	602,910	6.78%
자산총계	34,910,267	22,988,664	11,921,603	51.86%
유동부채	23,200,748	10,896,191	12,304,557	112.93%
비유동부채	101,331	2,193,814	(2,092,483)	-95.38%
부채총계	23,302,078	13,090,005	10,212,073	78.01%
자본총계	11,608,188	9,898,659	1,709,529	17.27%
유동비율	109.53%	129.30%	-	-

부채비율	200.74%	132.20%	-	-
------	---------	---------	---	---

- 당기말 현재 연결회사의 자산은 전기대비 11,922 백만원(51.86%) 증가한 34,910백만원입니다.  
- 자산의 주요 변동원인은 현금및현금성 자산의 증가(7,064백만원) 및 채권의 증가(2,131백만원)입니다.  
- 부채의 주요 변동원인은 전환사채 및 차입금의 증가입니다.

#### 나. 영업실적

(단위 : 천원, %)

구분	당기	전기	증감	증감률
매출액	43,042,658	31,621,537	11,421,121	36.12%
매출원가	35,852,183	25,298,854	10,553,329	41.71%
매출총이익	7,190,475	6,322,682	867,793	13.73%
판매관리비	5,807,943	6,463,222	-655,279	-10.14%
영업이익(손실)	1,382,532	-140,540	1,523,072	1083.73%
법인세비용차감전순이익	1,737,035	-1,085,297	2,822,332	260.05%
당기순이익	1,737,035	-1,085,297	2,822,332	260.05%

#### 다. 자산손상

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
재고자산	5,264,474	4,971,792
매도가능금융자산	545,153	544,738
유형자산	5,415,603	4,397,794
무형자산	1,367,182	1,480,848
합계	34,910,267	22,988,663

연결회사는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 재고자산의 경우 회수가능액을 순실현가능가치로 측정하고 있고, 관계회사투자주식은 피투자회사 순자산가액으로 측정하고 있으며, 매도가능금융자산은 발행자가 중대한 재무적 어려움에 처해 있는 경우, 동 주식의 공정가치가 취득원가 이하로 중요하게 하락하거나 또는 장기간 하락하는 경우에는 자산손상의 객관적인 증거가 있는 것으로 판단하여 회수가능액을 측정하고 있습니다. 유형자산과 무형자산의 경우 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 여부를 판단하고 있습니다.

### 4. 유동성 및 자금조달과 지출

#### 가. 유동성

당기말 현재 유동자금은 10,172백만원입니다. 하기 유동자금은 현금및현금성자산과 단기금융상품을 모두 포함한 금액으로 전기대비 8,064백만원 증가하였으며, 연결회사가 보유한 단기금융상품은 1,000백만원입니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
현금및현금성자산	9,171,656	2,107,423
단기금융상품	1,000,000	-
합계	10,171,656	2,107,423

현금및현금성자산의 주요변동원인은 다음과 같으며, 연결회사는 유동성 여유자금을 단기금융상품에 가입하고 있습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초의 현금및현금성자산	2,107,423	2,503,143
영업활동으로 인한 현금흐름	15,148	(367,471)
투자활동으로 인한 현금흐름	(2,649,419)	(191,578)
재무활동으로 인한 현금흐름	9,723,647	257,443
현금및현금성자산의 환율변동효과	(25,143)	(94,112)
연결범위변동	-	-
기말의 현금및현금성자산	9,171,656	2,107,423

#### 나. 자금조달

보고기간말 현재 조달한 자금의 내용은 다음과 같습니다.

##### (1) 금융기관등 차입금

(단위 : 천원)

구분	차입처	이자율	당기말	전기말
단기차입금	(주)씨엔비텍	-	-	183,449
	기업은행	4.514	2,000,000	2,000,000
	기업은행	6.946	500,000	-
	VietNam Joint Stock Commercial Bank	5.7~6.4	1,475,940	-
소계			5,975,940	2,183,449
장기차입금	우리은행	2.68%	2,000,000	2,000,000
소계			0	2,000,000
유동성대체액			2,000,000	-
장기차입금 소계			0	2,000,000

##### (2) 전환사채

(단위 : 천원)

종류	발행일	상환기일	이자율(%)	당기	전기
제6회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	2021.11.01	2051.10.31	6.00%	1,499,999	1,499,999
제7회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	2022.11.17	2025.11.17	8.00%	5,000,000	-

제8회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	2022.11.17	2025.11.17	8.00%	5,000,000	-
전환사채 액면총액				11,499,999	1,499,999
상환할증금				-	-
전환권조정				2,303,723	-
합 계				9,196,276	1,499,999
유동성 대체액				-	-
기 말 잔 액				9,196,276	1,499,999

(3) 차입금 및 전환사채의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	단기차입금	장기차입금	전환사채	합계
1년 이내	500,000	-	-	500,000
1년 이후	2,000,000	2,000,000	10,000,000	14,000,000
합계	2,500,000	2,000,000	10,000,000	14,500,000

### 5. 부외거래

- 해당사항 없음

### 6. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

1. 회사는 사업보고서 제출일 현재 향후 재무제표에 중대한 영향을 줄만한 채무보증, 특정 거래에 관한 우발채무 등의 부외거래가 없습니다.
2. 회사는 경기도 시흥시 시화벤처로 325소재 토지 및 공장건물을 2019년 2월 27일자로 매각하였습니다.

## V. 회계감사인의 감사의견 등

### 1. 외부감사에 관한 사항

1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견(검토의견 포함한다. 이하 이 조에서 같다)을 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제20기(당기)	회계법인 예교지성	적정	-	-
제19기(전기)	회계법인 동아송강	적정	주권상장 실질심사	홍쇼핑 부문의 손익귀속 시기
제18기(전전기)	회계법인 도원	의견거절	-	-

2. 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제20기(당기)	회계법인 예교지성	연결 및 별도	150	1,320	210	3,072
		외부회계감사				
제19기(전기)	회계법인 동아송강	연결 및 별도	150	1,320	210	3,072
		외부회계감사				
제18기(전전기)	회계법인 도원	연결 및 별도	150	1,152	150	1,152
		외부회계감사				

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제20기(당기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제19기(전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제18기(전전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

4. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부감사기구 가 회계감사인과 논의한 결과를 다음의 표에 따라 기재한다.

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

## 2. 내부통제에 관한 사항

[회계감사인의 내부회계관리제도 감사의견]

사업연도	감사인	검토의견	지적사항
제20기 (당기)	회계법인 예교지성	감사인은 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서를 검토하였으며, 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였다는 의견을 표명하였습니다.	해당사항 없음
제19기 (전기)	회계법인 동아송강	감사인은 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서를 검토하였으며, 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였다는 의견을 표명하였습니다.	해당사항 없음
제18기 (전전기)	회계법인 도원	감사인은 2020년 12월 31일 현재, 경영진의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에 대한 검토결과, 다음과 같은 중요한 취약점이 발견되었습니다.	(1) 중요한 회계처리에 대한 회사의 재무제표 결산통제절차 미비  (2) 자금거래와 관련한 충분하고 적합한 내부통제절차 미비

## VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

### 1. 이사회에 관한 사항

사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
6	3	4	-	2

- ※ 2022년 4월 서연동 사외이사가 사임하였습니다.
- ※ 2022년 4월 이사회를 통해 권성운, 김희석 사외이사가 신규 선임되었습니다.
- ※ 2022년 8월 권성운 사외이사가 사임하였습니다.
- ※ 2022년 8월 최성집, 이우현제이슨 사외이사가 신규 선임되었습니다.

### 2. 감사제도에 관한 사항

감사위원 현황

성명	사외이사 여부	경력	회계·재무전문가 관련		
			해당 여부	전문가 유형	관련 경력
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-

#### 가. 감사위원회 설치여부

당사는 본 보고서 제출일 현재 감사위원회를 설치하고 있지 않으며, 정관 및 감사직무규정을 두어 감사의 권한, 책임, 운영방안 등을 규정하고 있습니다. 또한 신고서 제출일 현재 자산총액이 1천억원을 초과하지 않음에 따라 비상근 감사 1인을 두고 있습니다.

성명	주요 경력	결격요건 여부	비고
양승동	現) 법무법인 지암 변호사	없음	2022.08.23 선임

#### 나. 감사의 독립성

당사의 양승동감사는 감사로서의 요건을 갖추고 있으며 당사의 주식도 소유하고 있지 아니합니다. 감사는 이사회에 참석하여 독립적으로 이사의 업무를 감독할 수 있으며, 제반업무와 관련하여 관련

장부 및 관계서류를 해당부서에 제출을 요구할 수 있습니다. 또한 필요시 회사로부터 영업에 관한 사항을 보고 받을 수 있으며, 적절한 방법으로 경영정보에 접근할 수 있는 등 감사인의 독립성을 충분히 확보하고 있다고 판단됩니다.

#### 다. 감사의 주요활동 내역

회차	개최일자	의안내용	가결여부		비고
			찬	반	
1	2022.03.02	제19기 연결재무제표 승인의 건	○		-
2	2022.03.16	제19기 정기주주총회 소집의 건	○		-
3	2022.03.16	제19기 정기주주총회 안건 결정의 건	○		-
4	2022.04.07	대표이사 재선임의 건	○		-
5	2022.07.07	제1차 임시주주총회 소집의 건	○		-
6	2022.07.07	임시주주총회 권리주주确定为 위한 명의개서 정지의 건	○		-
7	2022.08.16	신규 사업 진행의 건	○		-
8	2022.09.23	제7회차 전환사채 발행조건 변경의 건	○		-
9	2022.10.19	제7회차 전환사채 발행조건 변경 및 제8회차 전환사채 신규발행의 건	○		-
10	2022.11.16	제7, 8회차 전환사채 발행조건 변경의 건	○		-
11	2022.12.28	미래교육사업 관련 개발비용 긴급 지원의 건	○		-

#### 라. 감사 교육 미실시 내역

감사 교육 실시여부	감사 교육 미실시 사유
미실시	업무 전문가(변호사)

#### 마. 감사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
기획공시팀	3	이사(4년) 과장(1년) 사원(1년)	내부회계관리 내부 감사

#### 바. 준법지원인

- 당사는 상법 제542조13에 따라 최근 사업연도말 현재 자산총액 5천억원 미만으로 본 보고서 작성기준일 현재 준법지원인 선임 의무가 없습니다. 현재 준법지원인 지원조직이 존재하지 않습니다.

### 3. 주주총회 등에 관한 사항

### 가. 투표제도 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	도입
실시여부	-	-	-

### 나. 의결권 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	67,963,000	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	-	-
	우선주	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	67,963,000	-
	우선주	-	-

## VII. 주주에 관한 사항

### 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
인스엘이디 주식회사	본인	보통주	17,413,044	25.6	17,413,044	25.6	-
정상옥	대표이사	보통주	0	0	1,961,991	2.8	-
계		보통주	17,413,044	25.6	1,937,505	28.5	-
		우선주	-	-	-	-	-

### 최대주주의 주요경력 및 개요

(1) 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
인스엘이디(주)	3	정상옥	-	-	-	조주희	36.9
		-	-	-	-	-	-

(2) 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구분	
법인 또는 단체의 명칭	인스엘이디(주)
자산총계	13,708
부채총계	6,919
자본총계	6,789
매출액	10,441
영업이익	207
당기순이익	83

(3) 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용  
- 해당 사항 없음

## 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요

주식 소유현황

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	인스엘이디 주식회사	17,413,044	25.6	최대주주
	-	-	-	-
우리사주조합		-	-	-

## 소액주주현황

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 주)

구분	주주			소유주식			비고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	3,841	3,847	99.8	41,650,079	67,963,000	61.2	-

## VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

### 1. 임원 및 직원 등의 현황

#### 임원 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주 와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
정상욱	남	1978.10	대표	사내이사	상근	경영총괄	인스엘이디 대표이사	1,961,991	-	임원	3년10개월	2025.03.31
양승동	남	1970.09	감사	감사	비상근	감사	법무법인 지암 변호사	-	-	-	0년 5개월	2025.03.31
김홍식	남	1977.06	이사	사내이사	비상근	ICT사업	(주)조이리히트존 대표	-	-	-	3년10개월	2025.03.31
안진욱	여	1975.08	이사	사내이사	상근	ICT사업	(주)오씨티에이 엔터 지사장	-	-	-	3년10개월	2025.03.31
김희석	남	1963.04	이사	사외이사	비상근	-	연세대 행정대학교 겸임교수	-	-	-	0년 9개월	2025.03.31
최성집	남	1961.03	이사	사외이사	비상근	-	㈜삼1029 대표이사	-	-	-	0년 5개월	2025.08.22
이우현제이슨	남	1968.09	이사	사외이사	비상근	-	㈜리비콘 사외이사	-	-	-	0년 5개월	2025.08.22

#### 직원 등 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 백만원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직 원 수					평 균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간제 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
커넥터	남	29	-	-	-	29	4.5년	1,297	45				-
커넥터	여	6	-	-	-	6	11.2년	190	32				-
풍력	남	9	-	-	-	9	0.8년	305	34				2021.02 흡수합병
풍력	여	2	-	-	-	2	0.1년	7	4	-	-	-	2021.02 흡수합병
ICT	남	1	-	-	-	1	1.7년	22	22				-
ICT	여	4	-	-	-	4	1.1년	115	29				-
합 계		51	0	0	0	51	-	1,936	27				-

#### 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 천원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	4	208,628	4,346	-

## 2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

### 1. 주주총회 승인금액

(단위 : 천원)

구분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	3	1,000,000	-
감사	1	100,000	-

### 2. 보수지급금액

#### 2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 천원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
7	176,122	2,516	-

#### 2-2. 유형별

(단위 : 천원)

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	3	176,122	5,871	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	3	-	-	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	-	-	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

### 1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-
-	-	-	-

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-
-	-	-	-

## IX. 계열회사 등에 관한 사항

### 계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
씨엔플러스	-	2	2

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

### 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 백만원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	-	2	2	2,926	5,073	-	7,999
일반투자	-	-	-	-	-	-	-
단순투자	-	-	-	-	-	-	-
계	-	2	2	2,926	5,073	-	7,999

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

## X. 대주주 등과의 거래내용

### 1. 대주주등에 대한 신용공여 등

- 해당사항 없음

### 2. 대주주와의 자산양수도 등

- 해당사항 없음

### 3. 대주주와의 영업거래

- 해당사항 없음

## XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

### 1. 공시내용 진행 및 변경사항

#### 가. 주권 매매거래 정지 및 상장 적격성 실질 심사

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

2018년 10월 중 코스닥 기업심사위원회로부터 2019년 8월까지 개선기간을 부여받았으며 개선 기간 종료 후, 2019년 10월 코스닥 시장위원회의 심의의결을 통해 2020년 8월까지 2차 개선기간을 부여받았습니다. 이후 당사는 2020년 10월 21일 코스닥 시장위원회의 심의의결을 통하여 2021년 2월 21일까지 개선기간을 부여 받았으며, 개선기간 종료 후 2021년 4월 29일 코스닥 시장위원회는 상장폐지 심의를 속개하기로 결정하였으며, 2021년 11월 12일 코스닥시장위원회를 개최하여 주권의 상장폐지여부를 다시 심의하였으나 속개된 심의에서 상장폐지 여부를 종결하지 못하여 재차 심의를 속개하기로 결정하였습니다.

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

### 2. 우발부채 등에 관한 사항

#### 가. 중요한 소송 사건

당기말 현재 당사가 피소되어 진행 중인 소송은 없습니다.

#### 나. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

- 해당사항 없음

#### 다. 채무보증 현황

당기말 현재 당사는 대표이사로부터 서울보증보험의 이행지급보증과 관련하여 연대보증을 제공받고 있습니다.

### 3. 제재 등과 관련된 사항

- 해당사항 없음

### 4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

### 가. 합병등의 사후정보

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

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

#### 1) 합병 당사회사의 개요

합병후 존속회사	상호	(주)씨엔플러스
	소재지	경기도 시흥시 시화벤처로 305
	대표이사	정 상 옥
	상장여부	협회등록법인
합병후 소멸회사	상호	(주)피케이풍력
	소재지	전남 무안군 삼향읍 남악로3길 41,
	대표이사	정 상 옥, 김 창 용(각자대표)
	상장여부	비상장법인

#### 2) 합병 등 전후의 재무사항 비교표

해당 합병은 당사가 100% 지분을 보유하고 있는 종속기업인 (주)피케이풍력을 무증자합병 방식으로 흡수합병함에 따라 미래 수익가치 산정을 위한 외부평가를 받지 않아 예측정보가 존재하지 않기 때문에 실적의 예측치와 실제실적과의 괴리율 등 작성이 불가하여 합병등 전후의 재무사항 비교표는 작성하지 않습니다.

(관련근거 : 기업공시서식 작성기준 제11-4-8조(합병등의 사후정보) ② 합병등의 전후 주요 재무사항의 예측치 및 실적치를 합병등의 건별로 다음의 표에 따라 기재하며, 내용에 대한 부가적인 설명이나 그 밖의 정보는 별도로 기술한다. 단, 외부평가를 받지 않거나 외부평가지 대상회사의 매출액 등의 예측치를 산출하지 않은 경우에는 기재하지 아니한다.)

### 나. 보호예수 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 주)

주식의 종류	예수주식수	예수일	반환예정일	보호예수기간	보호예수사유	총발행주식수
보통주	17,413,044	2022.04.28	2025.04.25	3년	제3자배정 최대주주변경	67,963,000
보통주	1,709,409	2022.04.28	2025.04.25	3년	대표이사	67,963,000

## XII. 상세표

### 1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
CNPLUS VINA CO., LTD.	2014.07.25	베트남 호아빈성 릉성공업단지	제조업	21,976	피투자기업의 의결권 100% 소유	주요 종속회사
(주)씨엔반도체	2016.02.26	경기도 시흥시 시화벤처로 305	반도체, 제조업	417	피투자기업의 의결권 100% 소유	-

### 2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	-	-	-
		-	-
비상장	2	CNPLUS VINA CO., LTD.	-
		(주)씨엔반도체	110111-5979327

### 3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 백만원, 주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초취득 금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
								수량	금액						
CNPLUS VINA CO., LTD	비상장	2014.07.25	경영참여	2,829	1	100.00	8,833	-	-	-463	1	100.00	8,370	21,976	-761
(주)씨엔반도체	비상장	2015.02.26	경영참여	50	10,000	100.00	-	-	-	-	10,000	100.00	-	417	-1
합 계					10,001	-	8,833	-	-	-463	10,001	-	8,370	22,393	-762

## 【 전문가의 확인 】

### 1. 전문가의 확인

- 해당사항 없음

## 2. 전문가와의 이해관계

- 해당사항 없음