

호전실업주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 38 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 37 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

한 울 회 계 법 인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서 · · · · ·	1
II. 연결재무제표 · · · · ·	6
1. 연결재무상태표 · · · · ·	7
2. 연결손익계산서 · · · · ·	9
3. 연결포괄손익계산서 · · · · ·	10
4. 연결자본변동표 · · · · ·	11
5. 연결현금흐름표 · · · · ·	12
6. 주석 · · · · ·	13
III. 외부감사 실시내용 · · · · ·	99

독립된 감사인의 감사보고서

호전실업주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는

않습니다.

(1) 수익인식의 적정성

연결회사는 해외 의류브랜드 업체에 의류제품을 제조하여 판매하는 사업을 영위하고 있으며, 그 대부분의 매출이 수출거래로 이루어져 있습니다. 수출거래의 특성상 해당 재화의 선적기준 또는 도착기준 등 다양한 조건에서 발생하고 있으며, 각각의 조건에 따라 수익인식 기준을 적용하고 있습니다(주석2 참조). 또한, 일반적으로 수익의 인식과 관련하여서는 고유한 위험이 존재하며, 이러한 관점에서 수출거래의 수익인식과 관련하여 기간귀속 및 과대/과소계상 오류의 가능성이 존재한다고 가정 하였습니다. 이러한 가정과 함께 수출 관련 수익이 재무제표에서 차지하는 금액이 유의적인 점을 고려하여 수출거래의 수익인식의 적정성을 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

연결회사의 수출거래의 수익인식의 적정성에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 수출거래의 수익인식에 대한 회계정책의 적정성 확인
- 수출거래의 수익인식과 관련된 내부통제에 대한 이해 및 평가
- 경영진이 수출거래의 수익인식 시 적용한 방법론의 적합성 및 주요 가정에 대한 확인
- 당기 중 발생한 수출거래 중 표본을 추출하여 인보이스, 수출관련서류, 운송관련서류 등을 확인하는 세부실증절차 수행
- 보고기간말 전후에 발생한 수출거래 중 추출된 표본의 관련 증빙을 통해 확인된 수익인식시점과 회사의 수익인식시점을 비교하여 기간귀속이 적절한지에 대한 세부실증절차 수행

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이현민입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 88길 14

한울회계법인

대표이사 남기봉

2023년 3월 22일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 연결회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

호전실업주식회사와 그 종속기업

제 38 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 37 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

호전실업주식회사 대표이사 박용철

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 마포구 마포대로 19(마포동, 신화빌딩)

(전 화) 02-710-5002

연 결 재 무 상 태 표
제38(당)기 2022년 12월 31일 현재
제37(전)기 2021년 12월 31일 현재

호전실업주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제38(당)기	제37(전)기
자산			
I. 유동자산		194,844,461,916	194,397,839,441
1. 현금및현금성자산	2,4,5,6,34	18,921,815,038	17,931,787,358
2. 단기투자자산	2,4,5,7,31,34	31,556,827,000	25,532,865,000
3. 매출채권	2,4,5,8,32,34	38,477,508,683	39,733,261,611
4. 재고자산	9	95,142,707,352	103,754,223,173
5. 기타금융자산	2,4,5,10,32,34	4,438,393,425	3,341,160,626
6. 기타자산	11,32	6,305,103,481	4,102,570,732
7. 당기법인세자산	27	2,106,937	1,970,941
II. 비유동자산		121,253,675,580	108,289,898,883
1. 관계기업투자	12	-	115,666,973
2. 유형자산	13,15,31	89,571,176,687	76,739,655,540
3. 투자부동산	13,31	666,233,094	494,812,858
4. 무형자산	14	19,064,033,254	18,003,016,705
5. 기타비유동금융자산	2,4,5,10,32,34	8,224,708,091	9,115,236,874
6. 이연법인세자산	27	3,727,524,454	3,821,509,933
자산총계		316,098,137,496	302,687,738,324
부채			
I. 유동부채		148,100,110,035	132,833,023,320
1. 매입채무	4,5,16,34	17,423,620,126	17,161,894,498
2. 단기차입금	4,5,17,31,34	71,382,379,465	79,163,317,865
3. 유동성사채	4,5,17,31,34	26,883,375,226	8,423,900,361
4. 유동성장기차입금	4,5,17,31,34	5,204,686,257	3,386,705,926
5. 유동성리스부채	4,5,15,31,34	753,719,123	331,082,201
6. 기타유동금융부채	4,5,16,32,34	13,583,004,180	11,288,520,751
7. 기타유동부채	18	4,968,574,730	7,190,727,079
8. 당기법인세부채	27	7,900,750,928	5,886,874,639
II. 비유동부채		32,482,788,900	49,778,824,503
1. 장기차입금	4,5,17,31,34	18,101,234,277	6,108,106,271
2. 사채	17	-	26,091,799,029
3. 리스부채	4,5,15,31,34	1,126,156,693	420,489,083
4. 기타비유동금융부채	31,34	634,342,366	2,069,382,289
5. 순확정급여부채	19	11,521,944,811	14,537,138,365
6. 이연법인세부채	27	1,099,110,753	551,909,466
부채총계		180,582,898,935	182,611,847,823
자본			
I. 지배기업소유주지분		134,251,883,539	119,760,893,015
1. 자본금	20	5,853,859,500	5,693,605,000
2. 자본잉여금	20	71,442,983,543	68,852,401,536
3. 기타자본항목	20	(43,913,780,717)	(43,285,229,637)
4. 이익잉여금	21	100,868,821,213	88,500,116,116
II. 비지배지분		1,263,355,022	314,997,486

과 목	주 석	제38(당)기		제37(전)기	
자본총계			135,515,238,561		120,075,890,501
부채및자본총계			316,098,137,496		302,687,738,324

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 손 익 계 산 서

제38(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제37(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

호전실업주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제38(당)기		제37(전)기	
I. 매출액	22,32,33		479,999,576,039		344,867,583,539
II. 매출원가	22,28,32		384,485,852,792		278,749,934,091
III. 매출총이익			95,513,723,247		66,117,649,448
IV. 판매비와관리비	23,28,32		54,929,398,534		45,498,170,937
V. 영업손익			40,584,324,713		20,619,478,511
VI. 영업외손익			(1,783,601,697)		(705,243,721)
1. 기타수익	4,24,32	31,107,698,103		14,364,985,891	
2. 기타비용	4,25,32	24,252,358,831		8,699,268,631	
3. 금융수익	4,26,32	729,366,094		249,245,470	
4. 금융비용	4,26	9,252,640,090		6,610,873,424	
5. 관계기업손익에 대한 지분	12	(115,666,973)		(9,333,027)	
VII. 법인세비용차감전순손익			38,800,723,016		19,914,234,790
VIII. 법인세비용	27		12,034,000,668		8,131,140,270
IX. 당기순손익			26,766,722,348		11,783,094,520
X. 주당손익	29				
1. 기본주당순손익			2,932		1,517
2. 희석주당순손익			2,243		1,231

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제38(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제37(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

호전실업주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제38(당)기		제37(전)기	
I. 당기순손익			26,766,722,348		11,783,094,520
1. 지배기업소유주지분		26,981,871,834		11,774,138,735	
2. 비지배지분		(215,149,486)		8,955,785	
II. 기타포괄손익			(10,775,788,175)		26,879,849
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		993,433,750		(2,997,993,540)	
1. 확정급여제도의 재측정요소		993,433,750		565,542,511	
2. 기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익		-		(3,563,536,051)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		(11,769,221,925)		3,024,873,389	
1. 해외사업장환산외환차이		(11,769,221,925)		3,024,873,389	
III. 총포괄손익			15,990,934,173		11,809,974,369
1. 지배기업소유주지분		16,117,789,666		11,645,030,330	
2. 비지배지분		(126,855,493)		164,944,039	

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제38(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제37(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

호전실업주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본 잉여금	기타자본	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총 계
2021.1.1(전기초)	4,978,867,500	57,656,478,622	(33,383,691,414)	77,800,171,884	107,051,826,592	150,053,447	107,201,880,039
총포괄손익							
당기순손익	-	-	-	11,774,138,735	11,774,138,735	8,955,785	11,783,094,520
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	554,706,097	554,706,097	10,836,414	565,542,511
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익			(3,563,536,051)	-	(3,563,536,051)	-	(3,563,536,051)
해외사업장환산외환차이	-	-	2,879,721,549	-	2,879,721,549	145,151,840	3,024,873,389
자본에 직접 인식된 주주와의 거래							
연차배당	-	-	-	(1,628,900,600)	(1,628,900,600)	-	(1,628,900,600)
우선주 자기주식의 취득	-	-	(13,011,726,455)	-	(13,011,726,455)	-	(13,011,726,455)
전환사채 발행	-	-	5,907,991,381	-	5,907,991,381	-	5,907,991,381
전환사채 전환	714,737,500	11,195,922,914	(1,338,479,899)	-	10,572,180,515	-	10,572,180,515
전환사채 상환	-	-	(775,508,748)	-	(775,508,748)	-	(775,508,748)
2021.12.31(전기말)	5,693,605,000	68,852,401,536	(43,285,229,637)	88,500,116,116	119,760,893,015	314,997,486	120,075,890,501
2022.1.1(당기초)	5,693,605,000	68,852,401,536	(43,285,229,637)	88,500,116,116	119,760,893,015	314,997,486	120,075,890,501
전환사채 콜옵션 누적효과	-	-	-	(342,094,851)	(342,094,851)	-	(342,094,851)
수정후 금액	5,693,605,000	68,852,401,536	(43,285,229,637)	88,158,021,265	119,418,798,164	314,997,486	119,733,795,650
총포괄손익							
당기순손익	-	-	-	26,981,871,834	26,981,871,834	(215,149,486)	26,766,722,348
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	973,655,319	973,655,319	19,778,431	993,433,750
해외사업장환산외환차이	-	-	(11,837,737,487)	-	(11,837,737,487)	68,515,562	(11,769,221,925)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래							
연차배당	-	-	-	(2,233,000,750)	(2,233,000,750)	-	(2,233,000,750)
자기주식의 소각	-	-	13,011,726,455	(13,011,726,455)	-	-	-
종속기업에 대한 소유주지분의 변동			(1,563,296,933)	-	(1,563,296,933)	1,075,213,029	(488,083,904)
전환사채	160,254,500	2,590,582,007	(239,243,115)	-	2,511,593,392	-	2,511,593,392
2022.12.31(당기말)	5,853,859,500	71,442,983,543	(43,913,780,717)	100,868,821,213	134,251,883,539	1,263,355,022	135,515,238,561

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제38(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제37(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

호전실업주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제38(당)기		제37(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	30		34,784,625,161		13,769,158,625
1. 영업으로부터 창출된 현금		50,274,947,167		19,962,232,397	
2. 이자의 수취		356,000,629		265,194,200	
3. 이자의 지급		(6,295,638,571)		(4,300,832,103)	
4. 법인세 납부		(9,550,684,064)		(2,157,435,869)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(22,398,806,518)		(6,404,646,545)
1. 단기투자자산의 순증가		(6,441,492,000)		235,017,683	
2. 관계기업투자의 취득		-		(125,000,000)	
3. 유형자산의 처분		1,775,502,223		42,448,123	
4. 유형자산의 취득		(15,379,863,252)		(4,225,566,311)	
5. 무형자산의 처분		19,066,343		-	
6. 무형자산의 취득		(123,428,664)		(114,629,344)	
7. 기타비유동금융자산의 감소		907,539,386		55,017,351	
8. 기타비유동금융자산의 증가		(3,156,130,554)		(2,271,934,047)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(6,923,128,442)		(2,148,944,033)
1. 유동성사채의 상환		(6,233,925,000)		(25,092,140,590)	
2. 사채의 증가		-		37,322,460,000	
3. 단기차입금의 순증감		(8,278,996,619)		4,009,933,325	
4. 유동성장기차입금의 상환		(443,888,486)		(3,292,444,705)	
5. 기타비유동금융부채의 감소		(2,000,000,000)		-	
6. 자기주식의 취득		-		(13,011,726,455)	
7. 배당금의 지급		(2,233,000,750)		(1,628,900,600)	
8. 금융리스부채의 상환		(1,119,683,215)		(456,125,008)	
9. 종속기업에 대한 소유지분의 변동		(488,083,904)		-	
10. 장기차입금의 증가		13,874,449,532		-	
IV. 현금및현금성자산의 증감			5,462,690,201		5,215,568,047
V. 기초 현금및현금성자산	6		17,931,787,358		12,657,028,735
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과			(4,472,662,521)		59,190,576
VII. 기말 현금및현금성자산	6		18,921,815,038		17,931,787,358

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제38(당)기 2022년 12월 31일 현재

제37(전)기 2021년 12월 31일 현재

호전실업주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

호전실업주식회사와 그 종속기업(이하 "연결실체")의 지배기업인 호전실업주식회사(이하 "지배기업")는 1985년 3월에 설립되어 2017년 2월 2일자로 한국거래소의 유가증권시장에 주식을 상장하였으며, 섬유제품의 제조 및 판매를 주요 사업으로 영위하고 있으며, 본사는 서울특별시 마포구 마포대로 19에 위치하고 있습니다.

지배기업의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

구분	주주명	당기말		전기말	
		보유주식수(주)	지분율(%)	보유주식수(주)	지분율(%)
보통주	박진호	2,364,096	24.25	2,364,096	25.07
	박용철	1,720,519	17.65	1,720,519	18.25
	자기주식	497,472	5.10	497,472	5.27
	기타	5,167,897	53.00	4,847,388	51.41
	보통주 합계	9,749,984	100.00	9,429,475	100.00
우선주	자기주식	-	-	641,975	100.00
	우선주 합계	-	-	641,975	100.00

(2) 종속기업의 개요

1) 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	지배지분율(%)		결산월	업종	지배력판단근거
		당기말	전기말			
대용무역(주)	대한민국	100.00	100.00	12월	섬유제품 등의 무역업	의결권과반수보유

PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT	인도네시아	100.00	98.83	12월	섬유제품 등의 가공업	의결권과반수보유
PT.DAEHWA LEATHER LESTARI	인도네시아	89.80	89.80	12월	가죽제품 등의 가공업	의결권과반수보유
DAEYONG TRADING CO. LIMITED	홍콩	100.00	98.00	12월	섬유제품 등의 무역업	의결권과반수보유
PT.YONGJIN JAVASUKA GARMENT	인도네시아	100.00	96.89	12월	섬유제품 등의 가공업	의결권과반수보유
PT.HUL INDO NETWORKS	인도네시아	100.00	99.81	12월	섬유제품 등의 가공업	의결권과반수보유
PT.HOGA REKSA GARMENT	인도네시아	100.00	98.00	12월	섬유제품 등의 가공업	의결권과반수보유

(*) 상기 지분율은 종속기업을 통해 간접 보유하고 있는 지분을 포함하고 있습니다.

2) 요약재무정보

종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄손익
대용무역(주)	58,962,461	34,026,042	24,936,419	108,243,624	3,325,382	3,300,081
PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT	25,317,763	35,276,682	(9,958,919)	55,505,114	1,367,017	2,005,024
PT.DAEHWA LEATHER LESTARI	17,223,701	4,752,208	12,471,493	31,741,626	180,857	374,764
DAEYONG TRADING CO. LIMITED (*)	13,921,180	33,375	13,887,805	-	(3,487)	(3,487)
PT.YONGJIN JAVASUKA GARMENT	101,507,947	84,389,066	17,118,881	201,925,926	1,409,111	1,604,242
PT.HUL INDO NETWORKS	3,168,846	1,388,654	1,780,192	5,722,947	263,501	271,331
PT.HOGA REKSA GARMENT	42,048,614	17,228,730	24,819,884	43,204,416	3,360,126	3,392,715

(*1) DAEYONG TRADING CO. LIMITED의 재무정보는 별도재무제표를 이용하였습니다.

(*2) 상기 금액은 내부거래 제거전 금액입니다.

나. 전기

(단위: 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄손익
대용무역(주)	69,989,335	48,352,997	21,636,338	82,309,199	4,226,525	4,243,563
PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT	24,361,425	63,969,349	(39,607,924)	46,505,689	(1,234,378)	(1,186,222)
PT.DAEHWA LEATHER LESTARI	15,988,420	4,665,806	11,322,614	29,456,391	489,850	448,974
DAEYONG TRADING CO. LIMITED (*)	1,515,970	31,221	1,484,749	-	6,204	6,204
PT.YONGJIN JAVASUKA GARMENT	99,040,403	114,136,050	(15,095,647)	151,893,732	125,285	590,151
PT.HUL INDO NETWORKS	3,056,540	1,810,529	1,246,011	3,874,854	458,155	444,521
PT.HOGA REKSA GARMENT	27,956,130	26,819,460	1,136,670	24,263,596	(948,927)	(948,927)

(*1) DAEYONG TRADING CO. LIMITED의 재무정보는 별도재무제표를 이용하였습니다.

(*2) 상기 금액은 내부거래 제거전 금액입니다.

3) 당기 중 지배기업은 PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT, PT.YONGJIN JAVASUKA GARMENT 및 PT.HOGA REKSA GARMENT에 대해 총 86,185,054천원의

신규출자(유상증자)를 실시하였습니다.

또한, 당기 중 지배기업과 종속기업인 대용무역(주)는 PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT 등의 비지배지분을 취득하면서 그 대가로 총 488,084천원을 지급하였습니다.

4) 당기에 실시된 유상증자 및 비지배지분 취득 후 지배기업 및 종속기업간의 지분율은 아래와 같습니다.

종속기업	투자회사			
	호전실업	대용무역	DAEYONG TRADING CO. LIMITED	합계
대용무역(주)	100.00%	—	—	100.00%
PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT	99.77%	0.23%	—	100.00%
PT.DAEHWA LEATHER LESTARI	89.80%	—	—	89.80%
DAEYONG TRADING CO. LIMITED	100.00%	—	—	100.00%
PT.YONGJIN JAVASUKA GARMENT	69.43%	0.35%	30.23%	100.00%
PT.HUL INDO NETWORKS	99.81%	0.19%	—	100.00%
PT.HOGA REKSA GARMENT	99.58%	0.42%	—	100.00%

2. 중요한 회계정책

연결재무제표 작성을 위하여 연결실체가 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

연결실체의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다.

2.1 회계정책과 공시의 변경

(1) 연결실체가 당기에 적용한 제·개정 기준서 및 해석서

연결실체는 아래 사항을 제외하고는, 전기 연결재무제표를 작성할 때에 적용한 것과 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다. 연결실체가 당기에 신규로 적용하는 개정 기업회계기준서(이하, '기준서')는 다음과 같습니다.

1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'(개정): '개념체계'에 대한 참조

개정사항은 사업결합 시 인식할 자산과 부채는 개정된 재무보고를 위한 개념체계의 자산과 부채의 정의를 참조하도록 하되, 기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서에서 정의한 과거사건, 현재의무 및 의무발생사건 등의 기준을 적용하도록 기준서 제1103호 인식 예외를 추가하고, 취득자는 취득일에 우발자산을 인식하지 않는다는 점을 포함하고 있습니다. 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

2) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정): 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각

개정사항은 경영진이 의도한 방식으로 유형자산을 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르기 전에 생산된 재화(예: 시제품)의 판매에서 발생하는 매각금액과 그 재화의 원가는 유형자산의 취득원가의 차감으로 인식하지 않고 당기손익으로 인식한다는 것을 주된 내용으로 하고 있습니다. 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

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

개정사항은 손실부담계약의 회피불가능 원가를 구성하는 계약이행원가가, 그 계약을 이행하는데 드는 증분원가와 계약을 이행하는데 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액으로 구성됨을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

4) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

한국채택국제회계기준 2018-2020연차개선은 다음과 같으며, 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

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

(2) 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정·공표되었으나 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결실체가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정): 유동부채와 비유동부채의 분류
개정사항은 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않으며 부채의 결제에 자가지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자가지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됨을 명확히 하고 있습니다. 한편, 2022년 10월 국제회계기준위원회에서는 본 개정사항을 추가로 수정하고 시행일도 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용(조기적용 허용)하는 것으로 연기함에 따라 한국채택국제회계기준의 개정절차가 진행중입니다.

2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정): 중요한 회계정책 공시, 리픽싱 조건 금융부채 공시

개정사항은 유의적인 회계정책이 아닌 중요한 회계정책을 공시하고, 중요하지 않은 회계정책을 공시하는 경우에는 그 정보가 중요한 회계정책 정보를 불분명하게 하지 않도록 하고 있습니다. 또한, 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건(리픽싱 조건)이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권에 대해 보고기간에 발생한 평가손익을 제외한 법인세비용차감 전계속사업손익을 주식으로 공시하도록 2022년 12월 추가 개정되었습니다. 개정사

항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다.
. 연결실체는 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있습니다.

3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경 및 오류'(개정): 회계추정치 정의

개정사항은 '회계추정의 변경'에 대한 정의를 삭제하고 '회계추정치'에 대한 정의를 추가하여, 회계정책에서 측정불확실성을 고려하여 회계추정치를 개발하도록 하는 경우 추정치 개발 시 사용한 측정기법과 투입변수는 회계추정치에 포함되어 측정기법이나 투입변수의 변경이 전기오류수정으로 인한 것이 아닌 한 회계정책의 변경이 아닌 회계추정치의 변경임을 명확히 하고 있습니다. 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정): 이연법인세 최초 인식 예외 규정의 요건 추가

개정사항은 이연법인세의 최초 인식 예외 규정에 '거래 당시 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기지는 않는다'는 요건을 추가하여, 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우에는 이연법인세 자산과 부채를 모두 인식해야 함을 명확히 하고 있습니다. 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'(제정): 기준서 제1104호 '보험계약' 대체
기준서 제1117호 '보험계약'은 보험계약의 인식과 측정을 다룬 종전 기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 해당 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 보험계약에 포괄적이고 일반적인 모형을 제시합니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

2.2 재무제표 작성기준

(1) 측정기준

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

(2) 기능통화와 표시통화

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

(3) 연결기준

종속기업은 연결실체의 지배를 받고 있는 기업이며, 연결실체는 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자자를 지배합니다. 연결실체가 다른 기업에 대한 지배력을 평가할 때는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권뿐만 아니라 자신이 보유한 잠재적 의결권도 고려하고 있습니다.

연결재무제표는 지배기업과 종속기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 같은 항목별로 합산하고, 지배기업의 각 종속기업에 대한 투자자산의 장부금액과 각 종속기업의 자본 중 지배기업지분을 상계(제거)하며, 연결실체 내 기업간의 거래와 관련된 연결실체 내의 자산과 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 모두 제거하여 작성되고 있으며, 종속기업의 수익과 비용은 연결실체가 종속기업에 대해 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 연결재무제표에 포함되고 있습니다.

연결재무제표를 작성할 때 사용되는 지배기업과 종속기업의 재무제표는 동일한 보고기간종료일을 가집니다. 지배기업의 보고기간종료일과 종속기업의 보고기간종료일이 다른 경우, 종속기업은 연결재무제표를 작성하기 위하여 지배기업이 종속기업의 재무정보를 연결할 수 있도록 지배기업의 재무제표와 동일한 보고기간종료일의 추가

적인 재무정보를 작성하고 있습니다. 다만, 종속기업이 실무적으로 적용할 수 없는 경우, 지배기업은 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 조정한 종속기업의 가장 최근의 재무제표를 사용하여 종속기업의 재무정보를 연결하며, 어떠한 경우라도 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일의 차이는 3개월을 초과하지 않고 있으며, 보고기간의 길이 그리고 재무제표일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결실체는 연결재무제표 작성시 연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 연결실체의 회계정책과 일치하도록 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

비지배지분은 연결재무상태표에서 자본에 포함하되 지배기업의 소유주지분과는 구분하여 별도로 표시하고 있습니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

종속기업에 대한 지배기업의 소유지분이 변동한 결과로 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실하지 않는다면, 그것은 자본거래(즉, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래)로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고, 종전의 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식하며, 그러한 투자 및 종전의 종속기업과 주고 받을 금액에 대해서는 관련 한국채택국제회계기준에 따라 후속적으로 회계처리하고 있으며, 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식하고 있습니다.

(4) 사업결합

연결실체는 사업결합에 대하여 취득법을 적용하여 취득일 현재 영업권과 분리하여 식별가능한 취득 자산, 인수 부채 및 피취득자에 대한 비지배지분을 인식하고 있습니다.

연결실체는 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일의 공정가치로 측정하며 취득관련원가는 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우 공정가치 혹은 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정하고 있으며, 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 한국채택국제회계기준에서 측정기준을 달리 요구하는 경우가 아니라면 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

일부 자산과 부채는 공정가치가 아닌 다른 한국채택국제회계기준에 따라 인식하고 측정하며 이에 영향을 받는 자산과 부채로는 사업결합으로 인한 취득 자산과 인수 부채에서 발생하는 이연법인세 자산이나 부채(기업회계기준서 제1012호 법인세), 피취득자의 종업원급여약정과 관련된 자산 및 부채(기업회계기준서 제1019호 종업원급여), 피취득자의 주식기준보상거래와 관련된 또는 피취득자의 주식기준보상을 취득자 자신의 주식기준보상으로 대체하는 경우와 관련된 부채 또는 지분상품(기업회계기준서 제1102호 주식기준보상) 및 매각예정자산으로 분류된 취득 비유동자산 또는 처분자산집단(기업회계기준서 제1105호 매각예정비유동자산과 중단영업) 등이 있습니다.

취득자가 피취득자에 대한 교환으로 이전한 대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산이나 부채를 모두 포함하며 취득일의 공정가치로 인식하고 있습니다. 취득일 이후 측정기간 동안의 조정이 아닌 조건부 대가의 공정가치 변동과 관련하여 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않으며 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고, 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가의 경우 금융상품이며 기업회계기준서 제1039호의 적용범위에 해당하는 경우, 공정가치로 측정하고 그 결과로 생긴 차손익은 동기준서에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 그 외의 경우 기업회계기준서 제1037호 또는 그 밖의 적절한 한국채택국제회계기준서에 따라 회계처리하고 있습니다.

연결실체는 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득

일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하며, 미달하는 경우 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 잉가매수차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하며, 이전의 보고기간에 연결실체가 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액에 대해 연결실체가 이전에 보유하고 있던 지분을 직접 처분한다면 적용하였을 동일한 근거로 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결실체는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고, 측정기간 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결실체는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식한 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하고 있으며, 식별가능한 자산(부채)으로 인식한 잠정 금액의 증가(감소)를 영업권의 감소(증가)로 인식하고 있습니다.

동일지배 하에 있는 기업간 사업결합은 장부금액법으로 회계처리 됩니다. 사업결합으로 이전받는 자산과 부채는 최상위지배기업의 연결재무제표에 포함된 장부금액으로 측정하나, 연결재무제표가 작성되지 않는 경우에는 피취득자의 재무제표상 자산과 부채의 장부금액으로 측정하고 있습니다. 또한, 이전받는 자산과 부채의 연결장부금액 및 관련 기타포괄손익누계액의 합계액과 이전대가의 차이는 기타자본잉여금 또는 기타자본조정으로 반영하고 있습니다.

(5) 공동약정

연결실체는 둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정에 대하여 약정의 구조와 법적 형식, 약정 당사자들에 의해 합의된 계약상 조건 등 권리와 의무를 고려하여, 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 갖는 공동약정은 공동영업으로, 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자

들이 약정의 순자산에 대한 권리를 갖는 공동약정은 공동기업으로 분류하고 있습니다.

공동영업에 대해서는 특정 자산, 부채, 수익 및 비용에 적용가능한 관련 IFRS에 따라 약정에 대한 자신의 지분과 관련된 자산과 부채를 인식하고 측정(그리고 관련 수익과 비용을 인식)하며, 공동기업에 대해서는 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에 따라 지분법을 사용하여 그 투자자산을 인식하고 회계처리하고 있습니다.

(6) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

연결실체는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자에 대하여 매각예정으로 분류되는 경우 등을 제외하고는 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

관계기업은 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하는 기업으로, 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하는지를 평가할 때에는, 다른 기업이 보유한 잠재적 의결권을 포함하여 현재 행사할 수 있거나 전환할 수 있는 잠재적 의결권의 존재와 영향을 고려하고 있습니다.

지분법은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 최초에 원가로 인식하고, 취득시점 이후 발생한 피투자자의 순자산 변동액 중 연결실체의 몫을 해당 투자자산에 가감하여 보고하고 있습니다. 연결실체의 당기순손익에는 피투자자의 당기순손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있으며, 연결실체의 기타포괄손익에는 피투자자의 기타포괄손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있습니다.

투자자산을 취득한 시점에 투자자산의 원가와 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 연결실체의 몫에 해당하는 금액과의 차이 중 관계기업이나 공동기업에 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함하고 영업권의 상각은 수행하지 않고 있으며, 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 기업의 몫이 투자자산의 원가를 초과하는 부분은 투자자산을 취득한 회계기간의 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결실체의 몫을 결정할 때 수익에 포함하고, 취득한 후 발생하는 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결실체의 몫을 적절히 조정하는

회계처리를 수행하고 있습니다.

연결실체와 그 관계기업이나 공동기업 사이의 '상향'거래나 '하향'거래에서 발생한 손익에 대하여 연결실체는 그 관계기업이나 공동기업에 대한 지분과 무관한 손익까지만 인식하고 있습니다.

지분법을 적용하기 위하여 사용하는 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일이 연결실체 재무제표의 보고기간종료일과 다른 경우에는 연결실체 재무제표의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 반영하고 있으며, 이 경우 연결실체의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업의 보고기간종료일 간의 차이는 3개월 이내이며, 보고기간의 길이 그리고 보고기간종료일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결실체는 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 동일한 회계정책을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결실체의 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우, 연결실체가 지분법을 적용하기 위하여 관계기업이나 공동기업의 재무제표를 사용할 때 관계기업이나 공동기업의 회계정책을 연결실체의 회계정책과 일관되도록 처리하고 있습니다.

관계기업이나 공동기업의 손실 중 연결실체의 지분이 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분과 같거나 초과하는 경우, 연결실체는 해당 투자지분 이상의 손실에 대하여 인식을 중지하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분은 지분법을 사용하여 결정되는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자자산의 장부금액과 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 항목을 합한 금액이며, 연결실체의 지분이 '영(0)'으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결실체는 법적의무 또는 의제의무가 있거나 관계기업이나 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식하고 있으며, 만약 관계기업이나 공동기업이 추후에 이익을 보고할 경우 연결실체는 자신의 지분에 해당하는 이익의 인식을 재개하되, 인식하지 못한 손실을 초과한 금액만을 이익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자자산에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 적용하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 영업권은 분리하여 인식하지 않으므로 별도의 손상검사를 하지 않고 있으며, 그 대신에 투자자산이 손상될 수도 있는 징후가 나타날 때마다 투자자산의 전체 장부금액을 단일 자산으로서 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 이러한 상황에서 인식된 손상차손은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않고 있으며, 이 손상차손의 모든 환입은 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

연결실체는 투자가 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단하고 있습니다. 피투자기업이 종속기업이 되는 경우 그 투자를 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'과 제1110호 '연결재무제표'에 따라 회계처리하고 있습니다. 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 금융자산인 경우, 잔여 보유 지분을 공정가치로 측정하며, 잔여 보유 지분의 공정가치와 관계기업이나 공동기업에 대한 지분의 일부 처분으로 발생한 대가의 공정가치와 지분법을 중단한 시점의 투자자산의 장부금액과의 차이를 당기손익으로 인식하고 있습니다. 지분법의 사용을 중단한 경우, 그 투자와 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 연결실체는 피투자자가 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다.

(7) 외화환산

연결실체는 서로 다른 기능통화를 사용하는 개별기업으로 구성되어 있으며 연결재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 지배기업의 기능통화이면서 표시통화인 "원화(KRW)"로 표시하고 있습니다.

1) 외화거래

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의

현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 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(해외사업장에 대한 순투자의 위험회피 중 위험회피에 효과적인 부분 및 현금흐름위험회피수단의 요건을 갖춘 화폐성항목에 대한 외환차이 중 위험회피에 효과적인 부분 등)는 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

연결실체가 해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중에서 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 실질적으로 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 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.

2) 해외사업장의 환산

서로 다른 기능통화(초인플레이션 경제의 통화가 아님)를 사용하는 개별기업으로 구성되는 연결실체는 연결재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 연결실체의 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 재무상태표의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하며, 포괄손익계산서의 수익과 비용은 해당기간의 평균환율로 환산하고, 환산에서 생기는

외환차이의 누계액은 해외사업장이 처분될 때까지 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 연결실체가 지분을 전부 소유하고 있지는 않지만 연결실체에 포함되는 해외사업장과 관련된 외환차이 중 비지배지분으로 인해 발생하는 외환차이의 누계액은 연결재무상태표의 비지배지분으로 배분하여 인식하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 기능통화로 표시하고 마감환율로 환산하고 있으며, 해외사업장을 처분하는 경우에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

3) 해외사업장의 처분 또는 일부 처분

해외사업장을 처분하는 경우(해외사업장에 대한 연결실체의 전체지분의 처분뿐만 아니라 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력을 상실하는 경우, 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 중대한 영향력을 상실하는 경우 및 해외사업장을 포함한 공동지배기업에 대한 공동지배력을 상실하는 경우를 포함)에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있으며, 해외사업장을 포함한 종속기업의 처분시 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의 누계액은 제거하지만 당기손익으로 재분류하지는 않고 있습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키고 있으며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때에 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(8) 현금및현금성자산

연결실체는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만

상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

(9) 금융상품

1) 금융자산의 인식 및 측정

연결실체는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 따라 금융자산을 상각후원가측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 및 당기손익-공정가치측정금융자산의 세가지 범주로 분류하고 분류 명칭에 따라 후속적으로 측정하고 있습니다. 내재파생상품은 주계약이 기준서 제1109호의 적용범위에 해당되는 경우에는 분리하지 않고 복합금융상품 전체에 대해 위 세가지 범주중의 하나로 분류합니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초인식시점에 거래가격으로 측정하고 이외에는 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

① 상각후원가측정금융자산

계약상 현금흐름의 수취를 목적인 사업모형하에서 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되는 현금흐름이 발생하는 금융자산을 상각후원가측정금융자산으로 인식하고 있습니다. 원금은 최초 인식시점의 공정가치이며 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가 및 신용위험에 대가 등을 포함합니다. 상각후원가측정금융자산은 유효이자율법에 따라 측정하고 이자수익은 당기손익에 반영하고 있습니다.

② 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 매도를 목적으로 하는 사업모형하에서 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되는 현금흐름이 발생하는 금융자산을 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 인식하고 있습니다. 공정가치의

변동으로 인한 차이는 기타포괄손익에 반영하고 처분시 당기손익으로 재순환시키며
이자수익은 당기손익의 금융수익에, 손상차손(환입) 및 외환손익은 기타손익에 반영
하고 있습니다.

한편, 연결실체는 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식시점에 기
타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 취소불가능 한 선택을 할 수 있습니다. 이러
한 선택을 하는 경우에는 배당금을 제외하고 해당 지분상품으로부터 발생하는 모든
손익은 기타포괄손익으로 인식하고 후속적으로 당기손익으로 재순환시키지 않습니
다.

③ 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하지 않는 경우에는 당
기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하며 단기매매목적의 지분증권, 파생상품 등
을 포함하고 있습니다. 기준서 제 1109호의 분류기준에 따라 상각후원가 또는 기타
포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산으로 분류되더라도 회계불일치를 해소하기
위해 당기손익-공정가치측정금융자산으로 취소 불가능한 지정을 할 수 있습니다. 당
기손익-공정가치측정금융자산과 관련된 손익은 당기손익의 기타손익에 인식하고 있
습니다.

2) 금융부채의 분류 및 측정

연결실체는 계약의 실질에 따라 금융부채를 상각후원가측정금융부채, 당기손익-공
정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다. 한편, 연결실체가 복합금융상품을 발행한
경우에는 자본요소와 부채요소를 분리하고 부채요소의 공정가치를 측정하여 최초 장
부금액을 부채요소에 먼저 배부하고 있습니다.

금융부채는 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융부채
가 아닌 경우 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가
치에 가산하고 있습니다. 후속적으로는 상각후원가측정금융부채는 유효이자율을 적
용하여 측정하고 관련 이자비용은 당기손익으로 인식하며, 당기손익-공정가치측정
금융부채는 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동액을 당기손익으로 인식합니다. 금
융보증계약에 대해서는 최초 인식 후 해당 계약을 기준서 제 1109호에 따라 산정한
손실충당금과 최초 인식금액에서 기준서 제 1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차

감한 금액 중 큰 금액으로 측정합니다.

3) 금융자산의 손상

연결실체는 상각후원가측정금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해 기대신용손실모형을 적용하고 있습니다.

연결실체는 신용손상측정대상 금융자산에 대해 최초 인식 후 신용위험의 유의적 증가가 있는지에 대한 개별평가 및 대상금융자산의 경제적 성격을 고려한 집합평가를 매 보고기간 말에 수행하고 있습니다. 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 평가할 때 신용등급(외부평가기관 및 내부에서의 평가결과 모두 참고), 재무구조, 연체정보 및 현재 및 미래의 예측가능한 경제적 상황의 변동 등을 종합적으로 고려하여 판단하고 있습니다. 연결실체는 보고기간말 신용위험이 낮다고 판단되는 경우에는 최초인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 하고 연체일수가 30일을 초과하는 경우에는 명백한 반증이 없는 한 신용위험이 유의적으로 증가한 것으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말에 매출채권은 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액을 손실충당금으로 측정하고 최초인식시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초인식후 전체기간기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다. 이외의 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정금융자산(지분증권제외) 대해서는 12개월 기대신용손실로 측정한 손실충당금을 인식하며 최초 인식 후 신용위험의 유의적 증가가 있거나 신용손상이 있는 경우에는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액을 손실충당금으로 측정하고 있습니다. 보고기간 말에 측정한 손실충당금과 장부금액과의 차이는 손상차손(환입)으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

(10) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법(원재료는 선입선출법)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산의 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로

인식하고 있습니다. 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(11) 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 연결실체가 보유하고 있는 부동산으로서 최초 인식시점에 원가로 측정하고 거래원가는 최초 측정에 포함하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

부동산의 사용목적 변경이 사실로 입증되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고 있으며 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체 전 자산의 장부금액을 승계하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 연결재무상태표에서 제거하고 있으며, 처분 대가는 최초에 공정가치로 인식하고, 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수	감가상각방법
건물	40년	정액법
차량운반구	5~8년	정액법
집기비품	5~8년	정액법
기계공구	5~10년	정액법
시설장치	5~10년	정액법

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이 라면 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리

하고 있습니다.

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 무형자산

연결실체는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

2) 영업권

사업결합과 관련하여 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

3) 사업결합으로 인한 취득

사업결합으로 취득하는 영업권과 분리하여 인식하는 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

4) 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출 금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

5) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구분	내용연수	상각방법
소프트웨어	5년	정액법

6) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 연결재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 리스

연결실체는 대가와 교환하여 일정 기간 동안 식별되는 자산의 사용통제권을 이전하는 계약을 리스로 분류하고 있으며 토지사용권, 공장건물, 기계장치 및 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스기간은 자산별로 다양하며 해지불능기간과 리스이용자의 연장선택권 및 종료선택권의 행사가능성 등 다양한 계약조건을 고려하여 리스기간을 적용합니다.

1) 리스이용자

연결실체가 리스를 이용하는 경우, 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식하고 있습니다. 다만, 단기리스(리스개시일에, 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산 리스의 경우에는 동 기준서의 예외규정을 선택하여 관련 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다. 사용권자산은 유형자산의 감가상각에 대한 요구사항을 적용하여 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각하며, 리스부채는 내재이자율(또는 증분차입이자율)에 따라 리스기간에 걸쳐 금융비용과 리스부채를 인식하고 지급한 리스료를 리스부채에서 차감합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정하며 리스료는

다음의 금액을 포함합니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증(리스이용자가 지급할 금액)
- 매수선택권의 행사가격(리스이용자의 행사가능성이 상당히 확실한 경우)
- 리스종료위약금(리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우)

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

사용권자산은 리스개시일의 원가로 측정하며 다음 항목들로 구성되어 있습니다. 한편, 연결실체는 리스기간이 12개월 이하인 단기리스료와 소액리스료는 인식 면제규정을 적용하여 당기비용으로 인식하고 있습니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 인센티브는 차감)
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 기초자산의 해체, 복구 등에 대한 계약상 부담하는 원가

2) 리스제공자

연결실체가 리스를 제공하는 경우, 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에게 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고, 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다. 금융리스는 리스개시일에 금융리스에 따라 보유하는 자산을 리스순투자와 동일한 금액의 수취채권으로 표시하고 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 인식하며 해당 기간의 리스료를 리스총투자에 대응시켜 원금과 미실현금융수익을 감소시키고 있습니다. 운용리스는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다.

(15) 충당부채

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

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 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 연결실체가 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 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초 인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(16) 전환사채

연결실체가 발행한 전환사채는 계약의 실질에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 최초인식시점에서 금융부채의 공정가치는 계약상 정해진 미래현금흐름을 당해 금융상품과 동일한 조건 및 유사한 신용상태를 가지며 실질적으로 동일한 현금흐름을 제공하지만 전환권이 없는 채무상품에 적용되는 그 시점의 시장이자율로 할인한 현재가치로 추정하고 전환권의 행사로 인하여 소멸되거나 만기까지 유효이자

율법을 적용한 상각후원가로 측정하며, 자본요소인 전환권의 장부금액은 전환사채 전체의 공정가치에서 금융부채의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 결정하고 이후 재측정하지 않고 있습니다. 전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 발행금액에 비례하여 금융부채와 자본에 배분하고 있습니다.

(17) 주식기준보상

주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역은 그 재화나 용역을 제공받는 날에 인식하고 있습니다. 주식결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는 그에 상응한 자본의 증가를 인식하고, 현금결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는 그에 상응한 부채의 증가를 인식하고 있으며, 주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역이 자산의 인식요건을 충족하지 못하는 경우에는 비용으로 인식하고 있습니다.

1) 주식결제형 주식기준보상거래

연결실체가 재화나 용역을 제공받는 대가로 자신의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등)을 부여하는 주식기준보상거래 혹은 재화나 용역을 제공받지만 이를 제공한 자에게 주식기준보상거래를 결제할 의무가 없는 주식기준보상거래에 대하여, 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가를 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 직접 측정하며, 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없다면 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가는 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 간접 측정하고 있습니다. 특정기간의 용역을 제공하여야 부여된 지분상품이 가득되는 경우 지분상품의 대가에 해당하는 용역을 미래 가득기간에 제공받는 것으로 보아 당해 용역은 가득기간에 배분하여 인식하며 그에 상응하여 자본의 증가를 인식하고 있습니다.

시장조건이 아닌 가득조건은 거래금액 측정시 포함되는 지분상품의 수량을 조정할 때 고려하여 부여한 지분상품의 대가로 제공받는 재화나 용역에 대해 인식하는 금액이 궁극적으로 가득되는 지분상품의 수량에 기초하여 결정될 수 있도록 하고 있으며 후속적인 정보에 비추어 볼 때 미래에 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량이 직전 추정치와 다르다면 당해 추정치를 변경하여 가득일에는 궁극적으로 가득된 지분

상품의 수량과 일치하도록 당해 추정치를 변경하고 있습니다. 목표주가와 같은 시장 조건은 부여한 지분상품의 공정가치를 추정할 때 고려하고 있습니다.

지정된 가득조건(시장조건 제외)이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 지분상품을 부여한 당시의 조건을 변경하는지, 부여한 지분상품을 취소하거나 중도청산하는지 여부와 관계없이 제공받는 근무용역은 최소한 지분상품의 부여일당시의 공정가치에 따라 인식하고 있으며 주식기준보상약정의 총공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다.

부여한 지분상품이 가득기간 중에 취소되거나 중도청산되는 경우에는 취소나 중도청산으로 인해 부여한 지분상품이 일찍 가득된 것으로 보아 취소나 중도청산이 없다면 잔여가득기간에 제공받을 용역에 대해 인식될 금액을 즉시 인식하며, 취소나 중도청산시 종업원 등에게 지급하는 금액은 자기지분상품의 재매입으로 보아 자본에서 차감하고 있습니다.

2) 현금결제형 주식기준보상거래

연결실체가 재화나 용역을 제공받는 대가로 지배기업 또는 연결실체 내 다른 기업의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등)의 가격(또는 가치)에 기초한 금액만큼 현금이나 그 밖의 자산을 지급해야 하는 부채를 재화나 용역의 공급자에게 부담하는 주식기준보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 부채의 공정가치로 측정하고 부채가 결제될 때까지 매 보고기간말과 결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고 공정가치의 변동액은 당기손익으로 인식하고 있으며, 종업원에게서 제공받는 근무용역과 그 대가로 부담하는 부채는 근무용역을 제공받는 기간에 인식하고 있습니다.

(18) 고객과의 계약에서 생기는 수익

1) 수익인식모형

연결실체의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 제품매출 등으로 구성되어 있습니다. 연결실체는 고객과의 계약이 개시되는 단계에서부터 통제가 고객에게 이전되는 시점

또는 통제가 고객에게 이전되는 기간에 걸쳐 다음의 5단계 수익인식모형에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

① 계약의 식별

연결실체는 고객과의 사이에서 집행가능한 권리와 의무가 생기게 하는 합의를 계약으로 식별하고 계약으로 식별된 경우에는 수행의무의 식별 등 이후 단계를 추가 검토하여 수익인식여부를 판별하며, 계약으로 식별되지 못하였으나 고객에게서 대가를 받은 경우에는 부채로 인식하고 있습니다.

② 수행의무의 식별

수행의무는 고객과의 계약에서 '구별되는 재화나 용역'이나 '실질적으로 서로 같고 고객에게 이전하는 방식도 같은 일련의 구별되는 재화나 용역'을 고객에게 이전하기로 한 약속을 의미합니다. 연결실체는 계약 개시시점에 고객과의 계약에서 약속한 재화나 용역을 검토하여 수행의무를 식별하고 있습니다.

③ 거래가격의 산정

거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액으로서 추정치의 제약을 고려한 변동대가, 유의적인 금융요소, 비현금대가 및 고객에게 지급할 대가 등을 고려하여 산정하고 있습니다. 연결실체는 반품가능성을 과거의 경험률에 근거하여 합리적으로 추정하여 변동대가에 반영하고, 수행의무를 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 12개월 이내이므로 유의적인 금융요소는 없다고 판단하고 있습니다.

④ 거래가격의 배분

연결실체는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별판매가격을 기초로 거래가격을 배분하고 있습니다. 각 수행의무의 개별판매가격이 없는 경우에는 시장평가조정접근법 등을 고려하여 개별판매가격을 적절하게 추정하고 있습니다.

⑤ 수익인식

연결실체는 계약개시 시점에 해당 계약과 관련하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식할지 또는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식할지 여부를 판단하고 있습니다. 연결실체가 의무를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우

, 연결실체가 의무를 수행하여 자산이 만들어지거나 가치가 높아지는 것과 비례하여 고객이 그 자산을 통제하는 경우, 또는 의무를 수행하여 만든 자산이 연결실체 자체에는 대체용도가 없으나 현재까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권은 있는 경우에는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

2) 본인과 대리인의 구분

연결실체는 원재료 판매거래와 관련된 거래에서는 해당 재화의 제공을 주선하는 '대리인'의 역할을 수행한다고 판단하여 관련 수수료만 수익으로 인식하고 있으며 이외 다른 거래에서는 '본인'의 역할을 수행하므로 수행의무의 이행결과로 이전되는 대가의 총액을 수익으로 인식하고 있습니다.

(19) 종업원급여

1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간종료일부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

2) 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말일부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고, 관련 채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 부채로 인식하고 있습니다. 부채는 관련 급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 우량회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이

미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간종료일 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

4) 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간종료일 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재 가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치는 확정급여제도에서 지급될 미래 현금흐름을 관련 퇴직급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 퇴직금이 지급되는 통화로 표시된 우량회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 미인식과거근무원가 누계액과 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

퇴직급여를 새로 도입하거나 변경함에 따라 종업원의 과거 근무용역에 대한 확정급여채무의 현재가치의 변동액인 과거근무원가는 관련 급여가 가득되기까지의 평균기간에 정액법을 적용하여 비용으로 인식하고 있습니다. 단, 확정급여제도를 새로 도입하거나 개정하는 즉시 관련 급여가 가득되는 경우에는 해당 과거근무원가는 즉시 인식하고 있습니다.

5) 해고급여

통상적인 퇴직시점 이전에 종업원을 해고할 것을 현실적인 철회가능성이 없이 명시적으로 확약하거나, 연결실체가 종업원에게 명예퇴직에 대한 해고급여를 제안하고 종업원이 자발적으로 제안을 수락하는 경우 해고급여를 당기 손익으로 인식하고 있습니다. 종업원에게 자발적 명예퇴직을 제안하는 경우에는 제안을 수락할 것으로 기

대되는 종업원의 수에 기초하여 해고급여를 측정하여 당기 손익으로 인식하고 있습니다. 해고급여의 지급기일이 보고기간 후 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

(20) 자산손상

건설계약에서 발생한 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 생물자산, 재고자산, 이연법인세자산, 공정가치로 평가하는 투자부동산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상

존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

(21) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적 차이 중 일시적 차이가 과세소득 발생으로 해소될 가능성이 높은 경우에 인식합니다. 그러나, 일시적차이가 영업권을 최초로 인식하는 경우나 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 아니고, 거래 당시의 회계이익 또는 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래의 경우 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸 가능할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간종료일에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 이연법인세자산과 부채는 보고기간종료일 제정 되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(22) 주당이익

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

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

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

3. 중요한 회계추정 및 판단

연결재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 연결재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

(1) 금융상품의 공정가치

금융상품에 대한 활성시장이 없는 경우 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있으며, 평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 참조하는 방법, 현금흐름할인방법과 옵션가격결정모형 등을 포함하고 있습니다. 연결실체는 주기적으로 평가기법을 조정하며 관측가능한 현행 시장거래의 가격을 사용하거나 관측가능한 시장자료에 기초하여 그 타당성을 검토하는 등 다양한 평가기법의 선택과 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(2) 이연법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능

성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다.

(3) 확정급여채무

확정급여채무의 현재가치를 계산하기 위하여 사용하는 보험수리적 가정은 퇴직급여의 궁극적인 원가를 결정하는 여러 가지 변수들에 대한 최선의 추정을 반영하는 것으로 여기에는 퇴직전이나 퇴직후의 사망률, 이직률, 신체장애율 및 조기퇴직률, 급여수령권을 갖는 피부양자가 있는 종업원의 비율, 의료급여제도의 경우 의료원가청구율, 할인율, 미래의 임금과 급여 수준 등이 포함되며, 이러한 가정에 따라 확정급여채무의 현재가치는 민감하게 변동될 수 있습니다.

4. 금융상품의 범주

(1) 보고기간종료일 현재 금융자산의 범주별 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	상각후원가측정	기타포괄손익 공정가치측정(*)	합계	상각후원가측정	기타포괄손익 공정가치측정(*)	합계
현금및현금성자산	18,921,815	-	18,921,815	17,931,787	-	17,931,787
단기투자자산	31,556,827	-	31,556,827	25,532,865	-	25,532,865
매출채권	38,477,509	-	38,477,509	39,733,262	-	39,733,262
기타금융자산	4,438,393	-	4,438,393	3,341,161	-	3,341,161
기타비유동금융자산	5,793,356	2,431,352	8,224,708	6,683,885	2,431,352	9,115,237
합계	99,187,900	2,431,352	101,619,252	93,222,960	2,431,352	95,654,312

(*) 연결실체는 단기매매항목이 아닌 전략적 투자목적으로 보유하는 지분상품에 대해 최초적용일에 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정하는 최소불가능한 선택권을 적용하였습니다. 연결실체는 동 지분상품의 공정가치에 대한 단기간의 변동을 당기손익으로 인식하는 것이 장기 목적으로 이러한 지분상품을 보유하여 잠재적인 성과를 장기간에 걸쳐 실현하고자 하는 연결실체의 전략과 일관되지 않는다고 판단하고 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	당기말			전기말		
	당기손익인식 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계	당기손익인식 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
매입채무	-	17,423,620	17,423,620	-	17,161,894	17,161,894
단기차입금	-	71,382,379	71,382,379	-	79,163,318	79,163,318
유동성사채	-	26,883,375	26,883,375	-	8,423,900	8,423,900
유동성장기차입금	-	5,204,686	5,204,686	-	3,386,706	3,386,706
유동성리스부채	-	753,719	753,719	-	331,082	331,082
기타유동금융부채	-	13,583,004	13,583,004	-	11,288,521	11,288,521
장기차입금	-	18,101,234	18,101,234	-	6,108,106	6,108,106
사채	-	-	-	-	26,091,799	26,091,799
리스부채	-	1,126,157	1,126,157	-	420,489	420,489
기타비유동금융부채	-	634,342	634,342	-	2,069,382	2,069,382
합계	-	155,092,516	155,092,516	-	154,445,197	154,445,197

(3) 당기와 전기 중 범주별 금융상품의 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상각후원가로 측정하는 자산		
이자수익	729,366	1,243,730
외화환산손익	(5,925,958)	3,397,380
대손상각비	3,639,412	1,054,400
기타의 대손상각비	2,245,696	-
상각후원가로 측정하는 부채		
이자비용	9,252,640	6,610,873
외화환산손익	526,532	(870,733)
기타포괄손익	-	
세후 공정가치 평가손익	-	(3,563,536)

5. 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 종류별 장부금액과 공정가치의 비교내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	18,921,815	18,921,815	17,931,787	17,931,787
단기투자자산	31,556,827	31,556,827	25,532,865	25,532,865
매출채권	38,477,509	38,477,509	39,733,262	39,733,262
기타금융자산	4,438,393	4,438,393	3,341,161	3,341,161
기타비유동금융자산(*1)	8,224,708	8,224,708	9,115,237	9,115,237
합계	101,619,252	101,619,252	95,654,312	95,654,312
금융부채				
매입채무	17,423,620	17,423,620	17,161,894	17,161,894
단기차입금	71,382,379	71,382,379	79,163,318	79,163,318
유동성사채	26,883,375	26,883,375	8,423,900	8,423,900
유동성장기차입금	5,204,686	5,204,686	3,386,706	3,386,706
유동성리스부채	753,719	753,719	331,082	331,082
기타유동금융부채	13,583,004	13,583,004	11,288,521	11,288,521
장기차입금	18,101,234	18,101,234	6,108,106	6,108,106
사채	-	-	26,091,799	26,091,799
리스부채	1,126,157	1,126,157	420,489	420,489
기타비유동금융부채	634,342	634,342	2,069,382	2,069,382
합계	155,092,516	155,092,516	154,445,197	154,445,197

(*1) 기타비유동금융자산 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 시장성 없는 지분증권으로서 독립적이고 전문적인 외부평가기관의 가치평가를 통해 공정가치를 측정하였습니다.

(2) 공정가치로 측정되는 자산과 부채의 공정가치 측정치

1) 공정가치 서열체계 및 측정방법

공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 정상거래에서의 가격을 추정하는 것으로, 연결실체는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측 가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

연결실체는 공정가치로 측정되는 자산 및 부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수

에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하고 있습니다.

- 수준 1: 활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산이나 부채의 경우 동 자산이나 부채의 공정가치는 '수준 1'로 분류됩니다. 공정가치 '수준 1'로 분류되는 자산이나 부채는 시장성 있는 지분증권입니다.
- 수준 2: 현금흐름할인기법을 사용하여 자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우 모든 유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당하면 자산이나 부채의 공정가치는 '수준 2'로 분류됩니다. 공정가치 '수준 2'로 분류되는 자산이나 부채는 파생상품입니다.
- 수준 3: 현금흐름할인기법을 사용하여 자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 '수준 3'으로 분류됩니다. 공정가치 '수준 3'으로 분류되는 자산이나 부채는 없습니다.

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정하고 있습니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 연결실체가 보유하고 있는 금융자산 중 '수준 1'로 분류된 금융상품은 없습니다.

연결실체는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결실체는 자산이나 부채의 공정가치로서 자체적으로 개발한 내부평가모형을 통해 평가한 값을 사용하거나 독립적인 외부평가기관이 평가한 값을 제공받아 사용하고 있습니다. 연결실체는 현금흐름할인기법을 활용하고 있으며 보고기간말 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당상품은 '수준 2'에 포함하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 금융자산 중 '수준 2'로 분류된 금융상품은 없습니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라

면 해당 상품은 '수준 3'에 포함하고 있습니다. 연결실체는 '수준 3'으로 분류되는 공정가치 측정을 포함하여 재무보고 목적의 공정가치를 측정하고 있습니다. 재무보고 일정애 맞추어 공정가치 평가 과정 및 그 결과에 대해 협의하고 있고, 공정가치 '수준 3' 간 이동을 발생시키는 사건이나 상황의 변동이 일어난 보고기간종료일에 '수준 3' 변동을 인식하고 있습니다. 연결실체는 '수준 3'에 포함된 자산 및 부채의 공정가치평가를 위하여 현금흐름할인기법을 사용합니다.

2) 공정가치로 측정되는 자산과 부채

보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계는 전액 '수준3'이며, 공정가치금액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말	가치평가방법	투입변수	투입변수 범위
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,431,352	2,431,352	현금흐름 할인모형	영구성장율	1%
				할인율	14.3%

(*) 상기 공정가치금액은 전액 반복적인 공정가치 측정치입니다.

3) '수준 3'으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도분석

금융상품의 민감도분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장 유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다.

보고기간종료일 현재 '수준 3'으로 분류되는 주요 금융상품의 투입변수의 변동에 따라 당기손익에 미치는 효과(자본은 법인세효과 반영 전 효과)에 대한 민감도분석 결과는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	유리한 변동효과		불리한 변동효과	
	당기손익	자본	당기손익	자본
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	113,800	-	(105,564)

(*) 지분상품은 주요 관측불가능한 투입변수인 성장률과 할인율 사이의 상관관계를 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였습니다. (영구성장률 0.5%p 변동, 할인율 0.25%p 변동)

6. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사용제한
은행예금 및 보유현금	18,921,815	17,931,787	
합계	18,921,815	17,931,787	

7. 단기투자자산

보고기간종료일 현재 단기투자자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사용제한
정기예금	31,062,580	25,497,300	일부 담보제공
정기적금	494,247	35,565	담보제공
합계	31,556,827	25,532,865	

8. 매출채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권의 장부금액과 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	43,923,653	43,539,994
손실충당금	(5,446,144)	(3,806,732)
합계	38,477,509	39,733,262

(2) 보고기간종료일 현재 손실충당금 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	전체기간 기대신용손실(*)					
	당기말			전기말		
	개별평가	집합평가	합계	개별평가	집합평가	합계
기초 손실총당금	3,790,748	15,984	3,806,732	2,765,652	50,964	2,816,616
상각(환입)	1,640,332	(920)	1,639,412	1,025,096	(34,980)	990,116
기말 손실총당금	5,431,080	15,064	5,446,144	3,790,748	15,984	3,806,732

(*) 보고기간종료일 현재 연결실체는 특수관계자인 호전리테일의 매출채권에 대해 신용위험이 유의적으로 증가함에 따라 전체기간 기대신용손실에 해당되는 손실총당금 5,431,080천원을 설정하고 있습니다.

그외 매출채권에 대해서는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않았으며, 실무적 간편법인 연체기간별 기대신용손실율을 적용하여 전체기간 기대신용손실금액에 해당되는 15,064천원을 설정하고 있습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 연결실체는 집합평가대상 매출채권에 대한 기대신용손실율(실무적 간편법)을 적용하여 전체기간 기대신용손실금액을 산정하였으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	매출채권 연체현황							
	당기말				전기말			
	3개월 미만	6개월 미만	6개월 이상	합계	3개월 미만	6개월 미만	6개월 이상	합계
매출채권 금액	693,384	11,967	-	705,351	799,200	-	-	799,200
손실총당금 설정율	2%	10%	30%	2.14%	2%	10%	30%	2.00%
손실총당금	13,868	1,196	-	15,064	15,984	-	-	15,984

(4) 보고기간종료일 현재 금융자산의 제거요건을 충족하지 못한 매출채권 양도 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목	당기말	전기말
매출채권	-	-
단기차입금	-	-

한편, 회사가 양도한 매출채권의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지 않아 제거된 매출채권의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말
제거된 매출채권	-	-

9. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
제품	30,088,362	-	30,088,362	38,584,551	-	38,584,551
재공품	16,652,719	-	16,652,719	15,283,097	-	15,283,097
원재료	55,841,349	(7,439,723)	48,401,626	54,252,802	(4,366,227)	49,886,575
합계	102,582,430	(7,439,723)	95,142,707	108,120,450	(4,366,227)	103,754,223

10. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동항목		
단기대여금	501,667	18,232
미수금	3,490,785	3,504,344
(손실충당금)	(321,420)	(321,420)
미수수익	470,995	140,005
파생상품자산	296,366	-
소계	4,438,393	3,341,161
비유동항목		
장기저축성보험예금	1,943,800	1,702,429
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	2,431,352	2,431,352
장기대여금	3,863,431	1,982,890
현재가치할인차금	(217,756)	-
(손실충당금)	(1,201,500)	(1,201,500)

구분	당기말	전기말
임차보증금	113,578	79,721
기타보증금	4,326,550	4,119,385
(손실충당금)	(4,000,000)	-
전신전환가입권	960	960
퇴직연금운용자산	964,293	-
소계	8,224,708	9,115,237
합계	12,663,101	12,456,398

(2) 당기 및 전기의 기타금융자산의 손실충당금 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	전체기간 기대신용손실			전체기간 기대신용손실		
	신용위험의 유의적 증가(*1)	신용손상(*2)	합계	신용위험의 유의적 증가(*1)	신용손상(*2)	합계
기초 손실충당금	321,420	1,201,500	1,522,920	257,135	1,201,500	1,458,635
상각(환입)	-	4,000,000	4,000,000	64,284	-	64,284
제거	-	-	-	-	-	-
기말 손실충당금	321,420	5,201,500	5,522,920	321,419	1,201,500	1,522,919

(*1) 당기말 현재 연결실체는 특수관계자인 호전리테일의 미수금에 대해 전체기간 기대신용손실에 해당되는 손실충당금 321,420천원을 설정하고 있으며, 전기말 손실충당금 321,419천원입니다.

(*2) 당기말 현재 연결실체는 우리사주조합에 대한 장기대여금에 대해 신용이 손상되어 전체기간 기대신용손실에 해당되는 손실충당금 1,201,500천원을 설정하고 있으며, 전기말 손실충당금 1,201,500천원입니다. 또한, 당기말 현재 연결실체는 기타보증금에 대해 신용이 손상되어 전체기간 기대신용손실에 해당되는 4,000,000천원을 손실충당금으로 계상하고 있으며, 관련하여 당기에 기타의 대손상각비 4,000,000천원을 계상하였습니다.

(3) 당기 및 전기의 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	2,431,352	6,999,988
취득	-	-
평가손익(*)	-	(4,568,636)
기말	2,431,352	2,431,352

(*) 법인세효과 차감 전의 평가손익금액입니다.

(4) 보고기간종료일 현재 연결실체는 D/A 환어음을 양도하고 현금을 수령하였으며, 대출약정상 거래처에 부도가 발생하는 경우 연결실체가 은행에 해당 금액을 지급할 의무를 가지고 있으므로, 동 거래를 담보부 차입으로 회계처리 하였습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
미수금(*)	-	-
단기차입금	12,527,348	30,082,936

(*) 미수금은 연결실체 내의 자산과 부채의 제거로 인하여 전액 제거되었습니다.

11. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선급금	5,293,373	3,284,623
선급비용	1,011,730	817,948
합계	6,305,103	4,102,571

12. 관계기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 관계기업투자주식은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	지분율	결산월	소재지	측정방법	당기말	전기말
(주)엠파파(*1)	25%	12월	대한민국	지분법	-	115,667
합계					-	115,667

(*1) 연결실체는 2021년 09월 30일(간주취득일)에 (주)엠파파의 지분 25%를 설립 취득하였습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말				전기말			
	취득원가	순자산가액	미실현손익	장부금액	취득원가	순자산가액	미실현손익	장부금액
(주)엠파파	125,000	(149,176)	-	-	125,000	115,667	-	115,667
합계	125,000	(149,176)	-	-	125,000	115,667	-	115,667

(3) 보고기간종료일 현재 관계기업투자 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
기초	115,667	-
취득	-	125,000
지분법손익	(115,667)	(9,333)
기말	-	115,667

(4) 보고기간종료일 현재 지분법 적용의 증지로 인하여 인식하지 못한 누적 미반영 손실은 다음과 같습니다.(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
(주)엠파파	(149,176)	-

13. 유형자산 및 투자부동산

(1) 유형자산

1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	3,962,670	-	3,962,670	4,098,665	-	4,098,665
건물	62,948,419	(10,972,128)	51,976,291	55,794,289	(8,950,967)	46,843,322
차량운반구	2,577,515	(1,919,409)	658,106	2,346,712	(1,574,681)	772,031
집기비품	10,052,419	(7,597,762)	2,454,657	8,828,208	(6,622,503)	2,205,705
기계공구	49,166,140	(29,026,699)	20,139,441	44,481,539	(24,639,229)	19,842,310
시설공구	400,481	(332,371)	68,110	342,708	(304,935)	37,773

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
사용권자산	3,770,275	(1,263,953)	2,506,322	2,377,882	(1,074,593)	1,303,289
건설중인자산	7,805,580	-	7,805,580	1,636,561	-	1,636,561
합계	140,683,499	(51,112,322)	89,571,177	119,906,564	(43,166,908)	76,739,656

2) 당기 및 전기의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분및폐기	감가상각	대체증감	해외사업환산	기말
토지	4,098,665	-	-	-	(135,995)	-	3,962,670
건물	46,843,322	752,607	-	(1,524,785)	2,840,700	3,064,447	51,976,291
구축물	-	-	-	-	-	-	-
차량운반구	772,031	101,113	(5,728)	(260,700)	6,800	44,590	658,106
집기비품	2,205,705	997,472	(158,413)	(736,229)	(16,143)	162,265	2,454,657
기계장치	19,842,310	4,270,334	(1,743,436)	(4,029,569)	422,377	1,377,425	20,139,441
시설장치	37,773	57,773	-	(27,436)	-	-	68,110
사용권자산	1,303,289	2,301,783	-	(733,342)	(429,699)	64,291	2,506,322
건설중인자산	1,636,561	9,121,343	-	-	(2,883,821)	(68,503)	7,805,580
합계	76,739,656	17,602,425	(1,907,577)	(7,312,061)	(195,781)	4,644,515	89,571,177

나. 전기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분및폐기	감가상각	대체증감	해외사업환산	기말
토지	4,123,524	-	-	-	(24,859)	-	4,098,665
건물	43,558,378	461,955	-	(1,294,837)	416,629	3,701,197	46,843,322
구축물	-	-	-	-	-	-	-
차량운반구	698,158	133,906	(3,665)	(210,148)	101,521	52,259	772,031
집기비품	2,058,242	553,788	(142)	(637,919)	55,844	175,892	2,205,705
기계장치	19,205,025	2,247,198	(29,315)	(3,346,636)	100,337	1,665,701	19,842,310
시설장치	67,261	-	-	(29,488)	-	-	37,773
사용권자산	1,247,543	841,768	(48,572)	(583,337)	(259,093)	104,980	1,303,289
건설중인자산	1,386,342	747,888	-	-	(537,073)	39,404	1,636,561
합계	72,344,473	4,986,503	(81,694)	(6,102,365)	(146,694)	5,739,433	76,739,656

감가상각비는 매출원가 및 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

3) 연결실체의 유형자산 중 토지, 건물, 기계공구 및 금융리스자산 등은 차입금, 무역금융 및 금융리스부채 등과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.

4) 연결실체는 유형자산과 관련하여 보험에 가입되어 있습니다.

(2) 투자부동산

1) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	482,130	-	482,130	346,135	-	346,135
건물	307,815	(123,711)	184,104	258,615	(109,936)	148,678
합계	789,945	(123,711)	666,234	604,750	(109,936)	494,813

2) 당기 및 전기의 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
기초	346,135	148,678	494,813	321,275	146,150	467,425
대체	135,995	43,121	179,116	24,860	8,844	33,704
상각	-	(7,695)	(7,695)	-	(6,316)	(6,316)
기말	482,130	184,104	666,234	346,135	148,678	494,813

3) 당기 및 전기의 투자부동산과 관련하여 당기손익으로 인식한 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
투자부동산에서 발생한 임대수익	59,031	45,069

4) 연결실체의 투자부동산 중 토지 및 건물은 차입금, 무역금융 등과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.

5) 연결실체는 투자부동산과 관련하여 보험에 가입되어 있습니다.

14. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
소프트웨어	2,688,219	(2,079,499)	-	608,720	2,534,743	(1,894,387)	-	640,356
회원권(★)	1,661,458	-	(95,500)	1,565,958	1,661,458	-	(98,000)	1,563,458
토지사용권	16,889,355	-	-	16,889,355	15,799,203	-	-	15,799,203
합계	21,239,032	(2,079,499)	(95,500)	19,064,033	19,995,404	(1,894,387)	(98,000)	18,003,017

(★) 보고기간종료일 현재 회원권거래소에서 거래되는 시세를 회수예상가액으로 하여 공정가치를 추정하였습니다.

(2) 당기 및 전기의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	상각	손상차손	대체	해외사업환산	기말
소프트웨어	640,356	123,429	(19,066)	(192,558)	-	16,143	40,416	608,720
회원권	1,563,458	-	-	-	2,500	-	-	1,565,958
토지사용권	15,799,203	-	-	-	-	-	1,090,152	16,889,355
합계	18,003,017	123,429	(19,066)	(192,558)	2,500	16,143	1,130,568	19,064,033

나. 전기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	상각	손상차손	대체	해외사업환산	기말
소프트웨어	676,270	58,330	-	(237,559)	-	111,600	31,715	640,356
회원권	1,551,958	-	-	-	11,500	-	-	1,563,458
토지사용권	14,446,292	56,300	-	-	-	-	1,296,611	15,799,203
합계	16,674,520	114,630	-	(237,559)	11,500	111,600	1,328,326	18,003,017

무형자산상각비는 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(3) 연결실체의 무형자산 중 토지사용권은 차입금, 무역금융 등과 관련하여 담보로

제공되어 있습니다.

(4) 당기 및 전기의 무형자산의 손상차손 관련 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기손익		
손상차손	-	-
손상차손환입	2,500	11,500

무형자산의 손상차손 관련내용은 회원권을 시가로 평가함에 따라 발생하는 것으로서, 당기 및 전기의 손익으로 인식된 손상차손 및 손상차손환입은 포괄손익계산서상 기타비용 및 기타수익으로 계상되어 있습니다.

15. 리스

연결실체는 PT Koexim Mandiri Finance, 현대캐피탈 등과 기계장치와 차량운반구 등에 대한 리스계약을 체결하고 있습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 사용권자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
기계공구	1,596,144	(174,583)	1,421,561	741,535	(326,276)	415,259
차량운반구	284,092	(100,660)	183,432	168,985	(75,938)	93,047
건물 등	1,890,039	(988,710)	901,329	1,467,363	(672,380)	794,983
합계	3,770,275	(1,263,953)	2,506,322	2,377,883	(1,074,594)	1,303,289

(2) 보고기간종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성리스부채	753,719	331,082
리스부채	1,126,157	420,489

(3) 보고기간종료일 현재 미래최소리스료 및 현재가치 관련내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

리스기간	당기말			전기말		
	최소리스료	조정액	현재가치	최소리스료	조정액	현재가치
1년이내	847,134	(93,415)	753,719	337,004	(5,922)	331,082
1년초과 5년이내	1,193,587	(67,430)	1,126,157	429,814	(9,325)	420,489
5년초과	-	-	-	-	-	-
합계	2,040,721	(160,845)	1,879,876	766,818	(15,247)	751,571

(*) 당기 중 리스부채와 관련하여 발생한 원금 상황에 따른 현금유출액은 1,119,683천원, 이자비용 현금 유출액은 78,629천원으로 총 현금유출액은 1,198,312천원입니다.

(4) 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비		
기계장치	208,149	128,715
차량운반구	90,328	72,907
건물 등	434,866	402,449
감가상각비 합계	733,343	604,071
리스부채 이자비용	78,629	33,023
소액자산 리스료	130,130	190,804

(5) 리스관련 현금유출

연결실체가 리스부채의 상환금액을 포함하여 소액리스료 등 리스와 관련하여 당기 중 인식한 총 현금유출금액은 1,328,442천원입니다.

16. 매입채무 및 기타금융부채

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매입채무	17,423,620	17,161,894
기타유동금융부채		
미지급금	3,653,163	5,439,889
미지급비용	6,582,919	5,848,632
파생상품부채	3,346,922	-
소계	13,583,004	11,288,521
기타비유동금융부채		
기타보증금부채	-	2,000,000
장기미지급비용	55,529	69,382
금융보증부채	578,813	-
소계	634,342	2,069,382

17. 차입금 및 사채

(1) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	종류	이자율(%)	당기말	전기말
한국수출입은행	수출성장자금대출	Term SOFR 3개월 + 1.00~1.55	9,504,750	-
수협은행	외화대출운전자금	6.82	6,336,500	5,927,500
한국산업은행	산업운영자금대출	3.56 ~ 3.97	20,500,000	20,500,000
신한은행	외화대출	7.46	6,336,500	5,927,500
(주)국민은행 등	수출환어음(D/A) 할인(*)	4.52 ~ 6.99	12,527,348	30,082,937
한국산업은행	산업운영자금대출	3.66 ~ 4.30	15,000,000	15,000,000
PT Bank KEB hana Indonesia	무역금융대출	3 Months LIBOR + 3.5%	559,157	1,468,128
PT Bank Mandiri(Persero) Tbk	무역금융대출	3.1% per annum	618,124	257,253
합계			71,382,379	79,163,318

(*) 수출환어음(D/A) 등의 금융자산을 양도하면서 소구권(상환청구권)을 부여하여 양도 금융자산의 전부 또는 일부가 제거조건을 충족하지 못하여 담보부 차입으로 회계처리한 양도 매출채권 및 미수금과 관련한 차입금이 포함되어 있습니다(주석 8, 10 참조).

(2) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	종류	이자율(%)	당기말	전기말
PT Bank KEB hana Indonesia	시설대	Libor 3M + 3.0	9,422,039	7,360,100
PT Bank KEB hana Indonesia	운영자금대출	Libor 3M + 2.5	-	424,478
PT Bank KEB hana Indonesia	운영자금대출	Libor 3M + 3.0	1,210,881	1,710,234
SHINHAN BANK	운영자금대출	Bank cost of fund's	12,673,000	
(차감) 유동성장기차입금			(5,204,686)	(3,386,706)
장기차입금			18,101,234	6,108,106

(3) 연결실체는 상기 단기차입금 등과 관련하여 단기투자자산, 유형자산 등을 담보로 제공하고 있으며, 한국무역보험공사와 대표이사 등으로부터 담보 및 보증을 제공받고 있습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	발행일	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
제11회 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채	2020.10.26	2025.10.26	0.00%	307,262	8,423,900
제12회 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채	2021.07.29	2026.07.29	0.00%	5,714,807	7,075,904
제13회 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채	2021.10.25	2026.10.25	0.00%	20,861,306	19,015,895
차감: 유동성사채				(26,883,375)	(8,423,900)
합계				-	26,091,799

가. 제11회 전환사채발행과 관련한 주요 조건은 아래와 같습니다.

액면가액	: 금 200억원
발행가액	: 금 200억원
이자지급방법	: 본 사채의 표면이자 0%이며, 만기 이전에 별도의 이자를 지급하지 아니한다.
표면이자율	: 0%
만기이자율	: 2%
원금상환방법	만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여는 2025년 10월 26일에 권면 금액의 110.4895%에 해당하는 금액을 일시 상환한다. 단, 상환기일이 은행영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 상환하고 원금 상환기일이후의 이자는 계산하지 아니한다.
전환시 발행할 주식(최초 발생시점 기준)	: 호전실업(주) 기명식 보통주식 2,564,102주
전환비율(%)	: 100%
최초 발생시 전환가액(원/주)	7,800
전환청구기간	2021년 10월 26일 ~ 2025년 9월 26일
시가하락에 따른 전환가액 조정	- 최저 조정가액: 5,460원

옵션에 관한 사항

- 조정후 전환가액: 발행당시의 전환가액(조정일 전에 신주의 할인발행 등 또는 감자 등의 사유로전환가액을 이미 하향 또는 상향 조정한 경우에는 이를 감안하여 산정한 가액)의 100분의 70에 해당하는 가액

[Put Option]

본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 2년이 경과한 날인 2022년 10월 26일 및 이후 매 3개월이 경과한 날(이하 “조기상환일”이라 한다)에 본 사채의 전자등록금액에 조기상환수익률을 가산한 금액의 전부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다. 단, 조기상환지급일이 영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 상환하고 조기상환지급일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.

[Call Option]

발행회사 및 발행회사가 지정하는자(이하 "매수인")는 본 사채의 발행일로부터 12개월이 되는 날로부터 21개월이 되는 날까지 매3개월이 되는 날 및 23개월이 되는 날에 사채권자가 보유하고 있는 본 사채의 최대 30%를 매수인에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있으며, 사채권자는 이 청구에 따라 보유하고 있는 본 사채를 매수인에게 매도하여야 한다.

나. 제12회 전환사채발행과 관련한 주요 조건은 아래와 같습니다.

액면가액	:	금 150억원
발행가액	:	금 150억원
이자지급방법	:	본 사채의 표면이자율은 0%이며, 만기 이전에 별도의 이자를 지급하지 아니한다.
표면이자율	:	0%
만기이자율	:	0%
원금상환방법	:	만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여는 2026년 07월 29일에 권면 금액의 100%에 해당하는 금액을 일시 상환한다. 단, 상환기일이 은행영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 상환하고 원금 상환기일이후의 이자는 계산하지 아니한다.
전환시 발행할 주식(최초 발생시점 기준)	:	호전실업(주) 기명식 보통주식 1,061,871주
전환비율(%)	:	100%
최초 발생시 전환가액(원/주)	:	14,126
전환청구기간	:	2022년 07월 29일 ~ 2026년 6월 29일
시가하락에 따른 전환가액 조정	:	- 최저 조정가액: 9,889원 - 조정후 전환가액: 발행당시의 전환가액(조정일 전에 신주의 할인발행 등 또는 감자 등의 사유로전환가액을 이미 하향 또는 상향 조정한 경우에는 이를 감안하여 산정한 가액)의 100분의 70에 해당하는 가액

옵션에 관한 사항

[Put Option]

본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 2년이 경과한 날인 2023년 07월 29일 및 이후 매3개월이 경과한 날(이하 “조기상환일”이라 한다)에 본 사채 전자등록금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다. 단, 조기상환청구기간의 종료일이 은행영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일까지로 하며, 조기상환일이 은행영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 상환하고 조기상환일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.

[Call Option]

발행회사 및 발행회사가 지정하는자(이하 "매수인")는 본 사채의 발행일로부터 1년이 경과한 날인 2022년 07월 29일부터 발행일 이후 2년이 경과한 날인 2023년 07월 29일까지 매1개월에 해당하는 날에 사채권자가 보유하고 있는 본 사채의 최대 35%를 매수인에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있으며, 사채권자는 이 청구에 따라 보유하고 있는 본 사채를 매수인에게 매도하여야 한다.

다. 제13회 전환사채발행과 관련한 주요 조건은 아래와 같습니다.

액면가액	: 금 225억원
발행가액	: 금 225억원
이자지급방법	: 본 사채의 표면이자 0%이며, 만기 이전에 별도의 이자를 지급하지 아니한다.
표면이자율	: 0%
만기이자율	: 0%
원금상환방법	만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여는 2026년 10월 25일에 권면 금액의 100%에 해당하는 금액을 일시 상환한다. 단, 상환기일이 은행영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 상환하고 원금 상환기일이후의 이자는 계산하지 아니한다.
전환시 발행할 주식(최초 발생시점 기준)	: 호전실업(주) 기명식 보통주식 1,451,612주
전환비율(%)	: 100%
최초 발생시 전환가액(원/주)	15,500
전환청구기간	2022년 10월 25일 ~ 2026년 09월 25일
시가하락에 따른 전환가액 조정	- 최저 조정가액: 10,850원 - 조정후 전환가액: 발행당시의 전환가액(조정일 전에 신주의 할인발행 등 또는 감자 등의 사유로전환가액을 이미 하향 또는 상향 조정한 경우에는 이를 감안하여 산정한 가액)의 100분의 70에 해당하는 가액
옵션에 관한 사항	[Put Option] 본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 2년이 경과한 날인 2023년 10월 25일 및 이후 매3개월이 경과한 날(이하 “조기상환일”이라 한다)에 본 사채 전자등록금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다. 단, 조기상환청구기간의 종료일이 은행영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일 까지로 하며, 조기상환일이 은행영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 상환하고 조기상환일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.

(*)1 전환사채에 내재된 전환권대가 6,120,345천원(세효과 차감후 금액 4,835,073천원)은 자본으로 분류하였습니다.

(*)2 전환사채와 관련하여 당기 중 인식한 이자비용은 3,019,138천원입니다.

(5) 연결실체는 복합금융상품에 포함된 '발행자 또는 발행자가 지정하는 제3자의 매도청구권(콜옵션)'을 복합금융상품의 내재파생상품으로 회계처리 해오고 있었으나, 금융위원회가 2022년 5월에 발표한 '전환사채 콜옵션 회계처리에 대한 감독지침'에 따라 당해 콜옵션을 별도의 파생상품자산으로 구분하고 당기 초 기준의 회계처리 오류 누적효과를 당기 초 자본에 반영하였습니다. 다만, 제 11회 전환사채의 경우, 당기 초 기준으로 누적효과를 파악하기 어려워 누적효과를 당기 손익에 반영하였습니다.

연결실체가 당기 중 제 3자 지정 가능한 콜옵션의 권리를 행사하여 제 3자를 지정한 사실은 없습니다.

복합금융상품에 포함된 보유자의 선택에 의해 상환을 요청할 수 있는 권리(풋옵션)는

경제적 특성과 위험이 주계약과 밀접하게 관련된 경우에는 주계약과 분리하지 않고 부채요소로 분류하며 후속적으로 주계약과 함께 유효이자율법에 따른 상각후원가로 측정합니다. 반면, 풋옵션의 경제적 특성과 위험이 주계약과 밀접하게 관련되지 않은 경우에는 주계약과 분리하여 파생상품부채로 분류하고 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 회계처리 하고 있습니다.

연결실체는 제 11회 및 제 12회 전환사채에 내재된 풋옵션의 경제적 특성과 위험이 주계약과 밀접하게 관련되지 않다고 판단하여 주계약과 분리하여 파생상품부채로 분류하고 있습니다.

상기 전환사채 관련 파생상품자산 및 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말	내용
파생상품자산	296,366	-	발행자 매도청구권
파생상품부채	3,346,922	-	보유자 조기상환청구권

(*) 상기 파생상품자산 및 파생상품부채와 관련하여 당기에 인식한 파생상품평가손익은 (-)666,136천원입니다. 이중 제3자 지정 가능한 매도청구권과 관련하여 당기에 인식한 파생상품평가손익은 (-)454,878천원입니다.

(6) 당기의 전환사채 전환 및 상환 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	변동내역	당기		전기	
		전환/상환금액 (액면가액)	잔여금액 (액면가액)	전환/상환금액 (액면가액)	잔여금액 (액면가액)
제11회 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채(*)	보통주 전환 조기상환	8,500,009	350,000	11,149,991	8,850,009
제12회 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채	-	-	9,000,000	6,000,000	9,000,000

(*) 연결실체는 당기에 제 11회 전환사채의 보통주 전환에 따라 320,509주의 보통주가 발행되었습니다. 전기는 제 11회 전환사채의 보통주 전환에 따라 1,429,475주의 보통주가 발행되었습니다. 또한, 연결실체는 당기에 제11회 전환사채에 대한 매도청구권을 행사하여 액면가액 6,000,009천원의 전환사채를 상환하였습니다.

18. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선수금	4,968,575	7,190,727
합계	4,968,575	7,190,727

19. 순확정급여부채

(1) 보고기간종료일 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	18,128,544	20,788,495
사외적립자산의 공정가치	(7,564,811)	(6,245,276)
국민연금환급금	(6,081)	(6,081)
합계	10,557,652	14,537,138

(2) 당기 및 전기의 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	20,788,495	19,396,693
당기근무원가	2,313,573	1,773,567
이자비용	974,930	957,564
환율변동효과	(1,074,040)	(160,560)
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(34)	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(1,404,716)	(659,583)
- 가정과 실제의 차이로 인한 손실(이익)	(16,597)	(302,498)
관계사 진출입	-	(4,503)
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(2,789,624)	(1,399,131)

구분	당기	전기
해외사업환산손익	(663,443)	1,186,946
기말	18,128,544	20,788,495

(3) 당기 및 전기의 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	6,245,276	6,017,863
이자수익	213,923	182,923
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(146,513)	(149,232)
기여금:		
- 사용자	1,750,000	814,100
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(497,875)	(620,378)
해외사업환산손익	-	-
기말	7,564,811	6,245,276

(4) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
정기예금	7,564,811	6,017,863

(5) 당기손익으로 인식한 비용

1) 당기 및 전기에 당기손익으로 인식한 비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	2,313,573	1,773,567
순이자손익	761,007	774,641
합계	3,074,580	2,548,208

2) 당기손익으로 인식한 비용의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	2,326,397	1,781,095
판매비와관리비	748,183	767,113
합계	3,074,580	2,548,208

(6) 당기 및 전기의 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	1,274,834	812,849
법인세효과	(281,400)	(247,307)
법인세차감후 재측정요소	993,434	565,542

(7) 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 적용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	5.25%~7.40%	3.34%~7.59%
미래임금상승률	3%~7.5%	3%~8.5%

(8) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.0%	(1,021,450)	1,090,149
임금상승률	1.0%	1,531,496	(1,186,888)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

(9) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

연결실체는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다. 2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연결실체의 예상기여금은 417,257천원입니다.

(10) 보고기간종료일 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과 10년 이내	10년 초과	합계	비고
호전실업주	2,855,439	1,162,655	812,118	1,206,978	6,037,190	할인금액
대용무역주	349,609	63,729	52,298	103,772	569,408	할인금액
PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT	331,486	524,947	1,523,222	2,027,615	4,407,270	할인금액
PT.YONGJIN JAVASUKA GARMENT	294,615	1,406,133	2,742,844	11,598,952	16,042,544	명목금액
PT.DAEHWA LEATHER LESTARI	114,490	452,014	1,233,662	6,288,114	8,088,280	명목금액
PT.HUL INDO NETWORKS	8,085	97,207	440,020	1,985,088	2,530,400	명목금액
PT.HOGA REKSA GARMENT	210,978	66,929	677,270	24,349,155	25,304,332	명목금액

20. 자본금과 주식발행초과금

(1) 보고기간종료일 현재 보통주 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
지배회사가 발행할 주식의 총수	100,000,000주	100,000,000주
1주의 금액	500원	500원
발행한 보통주식의 수	9,749,984주	9,429,475주
보통주 자본금	5,532,872,000원	5,372,617,500원

연결실체는 2009년 보통주식 131,576주(무상증자, 액면분할전 기준 주식수)를 취득하여 전량 이익잉여금으로 소각처리하였습니다. 이로 인하여 보고기간종료일 현재 연결실체의 보통주 자본금은 보통주식의 액면총액과 일치하지 않습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 우선주 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
1주의 금액	500원	500원
발행한 우선주식의 수	-주	641,975주
우선주 자본금	320,987,500원	320,987,500원

연결실체는 전환상환우선주 641,975주를 2022년 12월 16일 전량 이익잉여금으로 소각처리하였습니다. 이로 인하여 보고기간종료일 현재 회사의 우선주 자본금은 우선주식의 액면총액과 일치하지 않습니다.

(3) 당기와 전기의 자본금과 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

일자	주식수	보통주자본금	우선주자본금	주식발행초과금	합계
당기초	8,641,975	4,657,880	320,988	57,656,479	62,635,347
전기 전환사채 전환	1,429,475	714,738	-	11,195,923	11,910,661
전기말	10,071,450	5,372,618	320,988	68,852,402	74,546,008
당기초	10,071,450	5,372,618	320,988	68,852,402	74,546,008
전환사채 전환	320,509	160,254	-	2,590,582	2,750,836
자기주식 이익소각	(641,975)	-	-	-	-
당기말	9,749,984	5,532,872	320,988	71,442,984	77,296,844

(4) 보고기간종료일 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타자본조정	(26,483,973)	(25,640,596)
자기주식(*)	(6,995,360)	(20,007,087)
기타포괄손익-공정가치 평가손익	(3,563,536)	(3,563,536)
전환권대가	4,835,073	5,794,236
해외사업환산	(11,705,985)	131,753
합계	(43,913,781)	(43,285,230)

(5) 당기 및 전기의 기타자본항목의 변동내용은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
기타자본조정	(25,640,596)	(843,377)	-	(26,483,973)
자기주식	(20,007,087)	-	(13,011,727)	(6,995,360)
기타포괄손익 -공정가치 평가손익	(3,563,536)	-	-	(3,563,536)
전환권대가	5,794,236	(959,163)	-	4,835,073
해외사업환산	131,753	(11,837,738)	-	(11,705,985)
합계	(43,285,230)	(13,640,278)	(13,011,727)	(43,913,781)

나. 전기

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
기타자본조정	(26,041,225)	400,629	-	(25,640,596)
자기주식	(6,995,360)	(13,011,727)	-	(20,007,087)
기타포괄손익 -공정가치 평가손익	-	(3,563,536)	-	(3,563,536)
전환권대가	2,400,863	3,393,373	-	5,794,236
해외사업환산	(2,747,969)	2,879,722	-	131,753
합계	(33,383,691)	(9,901,539)	-	(43,285,230)

(*) 당기말 현재 연결실체는 주가안정 및 주주가치 증대를 위하여 자기주식을 취득하고 있으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구분	주식수	취득가액	지분율	의결권제한근거
보통주 자기주식	497,472	(6,995,360)	5.10%	상법 제 369조 제 2항

(*)1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 보통주 자기주식 497,472주는 우리은행에 담보로 제공되어 있습니다(주석31 참조).

21. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금(*1)	1,511,781	1,288,481
임의적립금(*2)	51,602	51,602
미처분이익잉여금(*3)	99,305,438	87,160,033
합계	100,868,821	88,500,116

- (*1) 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 연결실체는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산 기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다.
- (*2) 연결실체는 조세특례제한법 제146조에 따라 세액 공제액을 기업합리화적립금으로 적립하였으나 해당 조문이 삭제되어 추가적립 의무는 존재하지 아니하며, 기적립한 금액은 환입이 가능합니다.
- (*3) 연결실체의 지배기업의 2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 배당금 2,775,754천원은 2023년 3월 30일 개최될 정기주주총회에서 승인될 예정입니다.

(2) 당기 및 전기의 지배기업의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

제38기 : 2022년 1월 1일부터
2022년 12월 31일까지
처분예정일 : 2023년 3월 30일

제37기 : 2021년 1월 1일부터
2021년 12월 31일까지
처분예정일 : 2022년 3월 30일

호전실업주식회사 (단위 : 원)

과목	제38(당)기		제37(당)기	
I. 미처분이익잉여금		54,964,570,318		51,600,611,223
1. 전기이월미처분이익잉여금	49,144,310,398		48,303,620,178	
2. 당기순이익(손실)	19,222,810,368		3,206,999,824	
3. 순확정급여부채의 재측정요소	(48,729,142)		89,991,221	
4. 자기주식 이익소각	(13,011,726,455)		-	
5. 전환사채 콜옵션 누적효과	(342,094,851)		-	
II. 이익잉여금처분액		3,053,328,960		2,456,300,825
1. 이익준비금	277,575,360		223,300,075	
2. 배당금 현금배당 주당배당금(률): [당기] 보통주: 300원(60%) 우선주: -원(-%) [전기] 보통주: 250원(50%) 우선주: 250원(50%)	2,775,753,600		2,233,000,750	
III. 차기이월미처분이익잉여금		51,911,241,358		49,144,310,398

(3) 배당금

연결실체의 지배기업의 2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총배당금의 산정내역은 다음과 같으며, 2023년 3월 30일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 표시하고 있지 않습니다.

구분	당기		전기	
	보통주	우선주	보통주	우선주
발행주식수(주)	9,749,984	-	9,429,475	641,975
자기주식수(주)	(497,472)	-	(497,472)	(641,975)
배당받을 주식수(주)	9,252,512	-	8,932,003	-
액면가액(원)	500	-	500	500
배당률(액면가 기준)	60%	-	50%	50%
주당배당금(원)	300	-	250	250
배당할금액(원)	2,775,753,600	-	2,233,000,750	-
배당성향 (배당금액/당기순이익)	14.44%	-	69.63%	-
주가(원) (*1)	8,544	-	10,120	-
배당수익률 (주당배당금/주가)	3.51%	-	2.47%	-

(*1) 상기 배당과 관련된 주주총회 소집을 위한 주주명부폐쇄일 2매매거래일 전부터 과거 1주일간의 거래소시장에서 형성된 최종가격의 산술평균가격입니다.

22. 매출액 및 매출원가

(1) 연결실체의 매출은 모두 고객과의 계약에서 인식한 수익이며, 당기 및 전기의 범주별 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
한 시점에 이전되는 재화		
제품매출액	479,940,545	344,808,296
기타매출액	-	14,218
기간에 걸쳐 이전되는 용역		
수입임대료	59,031	45,070
합계	479,999,576	344,867,584

(2) 당기 및 전기의 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
<제품매출원가>		
기초제품	38,584,551	35,705,816
당기제품제조원가	375,989,664	281,628,669
기말제품	(30,088,362)	(38,584,551)
제품매출원가	384,485,853	278,749,934
합계	384,485,853	278,749,934

23. 판매비와 관리비

당기 및 전기의 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	9,362,657	8,704,031
상여금	1,910,256	655,692
제수당	184,144	187,057
해외급여	11,310,827	8,733,006
잡급	14,632	12,880
퇴직급여	748,183	1,190,721
복리후생비	1,876,230	1,124,710
지급임차료	118,067	58,127
수선비	89,058	74,478
접대비	177,197	130,734
감가상각비	783,119	721,556
투자부동산감가상각비	7,695	6,315
세금과공과	2,024,661	1,338,856
광고선전비	26,858	15,129
차량유지비	588,997	482,461
경상연구개발비	540,388	1,142,070
여비교통비	34,342	25,301
운반비	7,046,188	6,831,390

구분	당기	전기
해외출장비	432,389	67,518
보험료	771,567	698,306
통신비	142,819	132,679
견본비	3,815,751	2,735,917
소모품비	349,987	306,783
건물관리비	333,227	323,738
지급수수료	8,280,821	8,356,070
도서인쇄비	28,004	18,465
리스료	37,865	41,509
대손상각비	3,639,412	1,054,400
잡비	141,856	172,185
무형자산상각비	112,202	156,087
합계	54,929,399	45,498,171

24. 기타수익

당기 및 전기의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차익	27,378,624	9,035,329
외화환산이익	1,971,271	4,145,002
유형자산처분이익	84,463	28,995
무형자산손상차손환입	2,500	11,500
잡이익	1,670,840	1,144,160
합계	31,107,698	14,364,986

25. 기타비용

당기 및 전기의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차손	12,770,378	6,898,817
외화환산손실	7,370,696	1,147,474
파생상품평가손실	666,136	-
유형자산처분손실	47,932	19,668
기타의 대손상각비	2,245,696	-
기부금	100	11,500
사채상환손실	26,593	463,783
금융보증비	578,813	-
잡손실	546,015	158,027
합계	24,252,359	8,699,269

26. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	계정과목	당기	전기
금융수익	이자수익	729,366	249,245
금융비용	이자비용	9,252,640	6,610,873

27. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기 법인세부담액	11,202,111	7,177,363
과거기간 법인세의 조정사항	201,370	2,027,773

구분	당기	전기
이연법인세		
일시적차이 변동효과	(1,064,064)	(2,594,408)
이월결손금 변동효과	725,814	663,977
이월세액공제 변동효과	-	202,418
미환류법인세 변동효과	807,826	534,946
기타변동효과	160,943	119,071
법인세비용	12,034,000	8,131,140

(2) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	38,800,723	19,914,235
적용세율에 따른 법인세비용	8,094,927	4,335,768
조정사항 :		
비공제비용	1,079,607	1,109,714
세액공제	(43,639)	(194,567)
과거기간 법인세의 조정사항	201,370	2,027,773
실현가능성 없는 이연법인세 변동	(37)	436,096
기타(세율변동 등)	2,701,774	416,356
법인세비용	12,034,000	8,131,140
가중평균 법인세율(*)	31%	41%

(*) 연결실체의 당기 가중평균세율 31%이며, 전기 가중평균세율은 41%로 산출되었습니다.

(3) 당기 및 전기의 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	반영전	법인세효과	반영후	반영전	법인세효과	반영후
순확정급여부채의 재측정요소	1,274,834	(281,400)	993,434	812,850	(247,307)	565,543
전환권대가	(1,308,162)	348,999	(959,163)	4,350,478	(957,105)	3,393,373
기타포괄-공정가치평가손익	-	-	-	(4,568,636)	1,005,100	(3,563,536)
자본잉여금	305,206	(54,340)	250,866	975,327	(214,572)	760,755

구분	당기			전기		
	반영전	법인세효과	반영후	반영전	법인세효과	반영후
기타자본항목	904,790	(184,870)	719,920	513,628	(112,998)	400,630
합계	1,176,668	(171,611)	1,005,057	2,083,647	(526,882)	1,556,765

(4) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	5,992,405	6,310,864
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	3,372,278	2,390,690
소계	9,364,683	8,701,554
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(5,232,352)	(4,866,207)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(1,503,918)	(565,747)
소계	(6,736,270)	(5,431,954)
이연법인세자산(부채) 순액	2,628,413	3,269,600

(5) 당기 및 전기의 동일 과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 천원)

구분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
일시적차이의 변동효과				
감가상각비	(33,414)	1,682	-	(31,732)
현재가치할인차금	-	-	-	-
손실충당금	872,706	1,219,039	-	2,091,745
미수수익	(30,801)	(68,108)	-	(98,909)
재고자산평가충당금	960,570	601,772	-	1,562,342
확정급여부채	3,207,119	(404,697)	(281,400)	2,521,022
연차부채	90,356	(914)	-	89,442
전환사채	(1,283,548)	771,384	109,790	(402,374)
토지	4,783	(217)	-	4,566

구분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
무형자산	21,560	(1,505)	-	20,055
금융보증부채	-	-	-	-
차량운반구	33,726	(1,033)	-	32,693
기타유형자산	(2,222,397)	(558,231)	-	(2,780,628)
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	1,005,100	(45,686)	-	959,414
기타	452,973	(449,425)	-	3,551
소계	3,078,733	1,064,061	(171,610)	3,971,187
이월결손금	725,814	(725,811)	-	-
이월세액공제	-	-	-	-
차기환류적립금	(534,946)	(807,826)	-	(1,342,772)
이연법인세자산	3,821,510			3,727,524
이연법인세부채	(551,909)			(1,099,111)

나. 전기

(단위: 천원)

구분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
일시적차이의 변동효과				
감가상각비	(33,595)	181	-	(33,414)
손실충당금	634,317	238,389	-	872,706
미수수익	(34,310)	3,509	-	(30,801)
재고자산평가충당금	230,398	730,172	-	960,570
확정급여부채	2,672,028	782,398	(247,307)	3,207,119
연차부채	79,803	10,553	-	90,356
전환사채	(640,775)	641,902	(1,284,675)	(1,283,548)
토지	4,783	-	-	4,783
대여금	24,090	(2,530)	-	21,560
무형자산	29,351	4,375	-	33,726
차량운반구	(2,530,019)	307,622	-	(2,222,397)
기타유형자산	-	-	1,005,100	1,005,100
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	575,133	(122,163)	-	452,973
기타	1,011,204	2,594,408	(526,882)	3,078,733
소계	1,389,794	(663,977)	-	725,814
이월결손금	202,418	(202,418)	-	-
이월세액공제	-	(534,946)	-	(534,946)
이연법인세자산	3,702,087			3,821,510
이연법인세부채	(1,098,671)			(551,909)

(6) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적 차이의

내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사유
지급보증료	3,243,181	3,243,181	실행가능성 불확실
인정이자	5,058,365	3,190,087	실행가능성 불확실
대손상각비	909,660	909,660	실행가능성 불확실

28. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	8,611,516	(16,005,836)
원재료 및 상품매입	247,779,871	182,014,824
종업원급여	105,475,868	80,669,053
퇴직급여	3,074,580	2,971,815
복리후생비	3,537,311	3,307,114
외주가공비	24,369,061	18,521,234
감가상각비 등	7,512,314	6,346,240
운반비	7,046,188	6,831,390
견본비	3,815,751	2,735,917
지급수수료	8,280,821	8,356,070
기타비용	19,911,970	28,500,284
합계(주1)	439,415,251	324,248,105

(주1) 연결포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비의 합계액입니다.

29. 주당순손익

(1) 기본주당순손익

1) 당기 및 전기의 기본주당순손익의 산출내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
지배기업 보통주 당기순손익	26,981,871,834원	11,774,138,735원
가중평균 유통보통주식	9,203,601주	7,761,908주
기본주당순손익	2,932원	1,517원

2) 당기 및 전기의 보통주 당기순손익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
지배기업 당기순손익	26,981,871,834	11,774,138,735
우선주귀속분	-	-
지배기업 보통주 당기순손익	26,981,871,834	11,774,138,735

3) 당기 및 전기의 가중평균 유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
기초 유통보통주식수	8,932,003주	7,502,528주
유통보통주식수 증감(*)	320,509주	1,429,475주
기말 유통보통주식수	9,252,512주	8,932,003주
유통보통주식수 적수	3,359,314,534주	2,833,096,274주
일수	365일	365일
가중평균 유통보통주식수	9,203,601주	7,761,908주

(*) 전환증권의 보통주 전환에 따른 유통보통주식수의 변동입니다.

(2) 희석주당순손익

1) 당기 및 전기의 희석주당기순손익의 산출내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
조정 후 보통주 당기순손익(*1)	28,817,213,774원	13,898,505,821원
조정 후 가중평균 유통보통주식수(*2)	12,846,038주	11,291,980주
희석주당순손익	2,243원	1,231원

2) 당기 및 전기의 조정후 보통주 당기순손익의 산정내역은 다음과 같습니다

(단위: 원)

구분	당기	전기
지배기업 보통주당기순손익	26,981,871,834	11,774,138,735
조정: 전환사채 관련 손익	1,835,341,940	2,124,367,086
조정후 보통주 당기순손익	28,817,213,774	13,898,505,821

3) 당기 및 전기의 조정후 가중평균 유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다(단위: 주).

구분	당기	전기
가중평균 유통보통주식수	9,203,601	7,761,908
조정: 전환사채	3,642,437	2,977,798
조정: 전환상환우선주	-	552,274
가중평균 희석주식수	12,846,038	11,291,980

30. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 연결재무상태표와 연결현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

(2) 당기 및 전기의 영업활동으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순이익	26,766,722	11,783,095
조정항목:		
법인세비용	12,034,001	8,131,140
이자수익	(729,366)	(249,245)
이자비용	9,252,640	6,610,873

구분	당기	전기
감가상각비	7,312,061	6,102,365
투자부동산감가상각비	7,695	6,316
무형자산상각비	192,558	237,559
퇴직급여	3,074,580	2,971,815
재고자산평가손실	3,073,496	3,318,963
대손상각비	3,639,412	1,054,400
기타의 대손상각비	2,245,696	-
유형자산처분이익	(84,463)	(28,995)
유형자산처분손실	47,932	19,668
무형자산손상차손환입	(2,500)	(11,500)
외화환산이익	(1,971,271)	(4,145,002)
외화환산손실	7,370,696	1,147,474
파생상품평가손실	666,136	-
금융보증비	578,813	-
사채상환손실	26,593	463,783
관계기업손익에 대한 지분	(115,667)	-
잡이익	(25,029)	(34,094)
잡손실	23,027	11,357
소계	46,617,040	25,606,877
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:		
매출채권의 감소(증가)	(5,442,641)	(6,275,470)
재고자산의 감소(증가)	5,538,019	(19,324,800)
기타금융자산의 감소(증가)	34,443	238,636
기타자산의 감소(증가)	(2,202,533)	(1,156,997)
매입채무의 증가(감소)	846,254	5,155,964
기타금융부채의 증가(감소)	(3,966,815)	(122,064)
기타부채의 증가(감소)	(2,222,152)	2,656,148
퇴직금의 지급	(4,041,749)	(1,592,853)
기타	(11,651,641)	2,993,696
소계	(23,108,815)	(17,427,740)
합계	50,274,947	19,962,232

(3) 당기 및 전기의 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
투자부동산의 유형자산 대체	33,628	-
유형자산의 투자부동산 대체	212,744	33,703
유형자산의 무형자산 대체	-	111,600
사채의 유동성 분류	26,576,114	8,423,900
장기차입금의 유동성 분류	785,024	2,964,593
리스부채의 유동성 분류	1,542,320	338,626
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가	-	(4,568,636)
전환사채의 보통주 전환	2,499,970	-
순확정급여부채의 보험수리적 손익	(993,434)	(565,543)
사용권자산 및 리스부채의 증가	2,301,783	784,128
리스계약의 해지에 따른 사용권자산 및 리스부채의 감소	-	-
전환사채(전환권대가)의 자본항목 대체	384,754	-
자기주식 이익소각	13,011,726	-

(4) 당기 및 전기의 재무활동에서 생기는 부채의 변동의 상세내역은 다음과 같습니다

.

가. 당기

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동			기말
			취득(대체)	환율변동	공정가치변동	
단기차입금	79,163,318	(8,278,997)	-	498,058	-	71,382,379
유동성사채	8,423,900	(6,215,306)	24,674,781	-	-	26,883,375
유동성장기차입금	3,386,706	(443,888)	785,023	1,476,845	-	5,204,686
유동성리스부채	331,082	(1,119,683)	1,542,320	-	-	753,719
사채	26,091,799	-	(26,091,799)	-	-	-
장기차입금	6,108,106	13,874,450	(785,024)	(1,096,298)	-	18,101,234
리스부채	420,489	-	552,417	153,251	-	1,126,157
기타비유동금융부채	2,069,382	(2,000,000)	69,382	495,578	-	634,342
재무활동으로부터의 총부채	125,994,782	(4,183,424)	747,100	1,527,434	-	124,085,892

나. 전기

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동			기말
			취득(대체)	환율변동	공정가치변동	
단기차입금	73,904,026	4,009,933	-	1,249,359	-	79,163,318
유동성사채	19,000,000	(19,000,000)	8,423,900	-	-	8,423,900
유동성장기차입금	3,172,079	(3,292,445)	2,964,594	542,478	-	3,386,706
유동성리스부채	448,581	(456,125)	338,626	-	-	331,082
사채	17,087,388	32,224,561	(23,220,150)	-	-	26,091,799
장기차입금	8,686,529	-	(2,964,593)	386,170	-	6,108,106
리스부채	144,310	-	445,502	(169,323)	-	420,489
기타비유동금융부채	2,000,000	-	69,382	-	-	2,069,382
재무활동으로부터의 총부채	124,442,913	13,485,924	(13,942,739)	2,008,684	-	125,994,782

31. 우발상황과 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 금융기관과의 약정 등에 따른 담보제공 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD, 천IDR)

내역	당기말			전기말	담보권자
	장부가액	담보설정금액	관련 차입금	담보설정금액	
단기투자자산	1,490,000	1,639,000	-	1,639,000	(주)국민은행
	USD 1,000,000	USD 1,100,000		USD 1,100,000	
	4,000,000	4,800,000		4,800,000	
유형자산(*1)	1,709,518	2,300,000	20,500,000	2,300,000	KDB산업은행
투자부동산(*1)	211,289				
단기투자자산	470,000	470,000	USD 5,000,000	470,000	수협은행
장기저축성보험예금	835,545	776,797		7,330,293	
단기투자자산	USD 5,000,000	USD 5,000,000	USD 2,700,000	USD 5,000,000	한국수출입은행
단기투자자산	USD 2,000,000	USD 2,200,000	USD 5,000,000	USD 2,200,000	신한은행
유형자산(*1)	2,489,581	6,000,000	-	6,000,000	KEB하나은행
투자부동산(*1)	454,944				
자기주식(*2)	6,995,360	7,569,600	-	7,094,400	우리은행
단기투자자산	USD 2,000,000	USD 2,000,000	-	-	NH농협은행
단기투자자산	USD 2,100,000	USD 2,310,000	USD 4,089,540	USD 2,310,000	(주)국민은행
유형자산(*1)	1,567,248	USD 3,600,000	USD 1,719,546	USD 3,600,000	
단기투자자산	USD 2,500,000	USD 3,000,000	USD 4,075,953	USD 3,000,000	KDB산업은행
	1,000,000	1,200,000		1,200,000	
	1,080,000	1,080,000		1,080,000	
장기저축성보험예금	772,889	767,330	-	743,960	수협은행
단기투자자산	-	-	USD 441,219	-	PT Bank KEB Hana Indonesia
재고자산(*1)	USD 3,008,406	IDR 10,000,000		IDR 10,000,000	

내역	당기말			전기말	담보권자
	장부가액	담보설정금액	관련 차입금	담보설정금액	
유형자산, 무형자산(토지사용권)(*1)	USD 3,871,438	IDR 52,000,000		IDR 47,000,000	
단기투자자산	USD 390,000	IDR 13,353,200	USD 487,748	IDR 13,353,200	PT Bank Mandiri (Persero) Tbk
매출채권	USD 3,034,025	USD 390,000		USD 450,000	
재고자산(*1)	USD 3,008,406	IDR 5,000,000		IDR 5,000,000	
		IDR 15,000,000		IDR 15,000,000	
유형자산, 무형자산(토지사용권)(*1)	USD 35,784,332	USD 21,564,631	USD 10,000,000	-	Shinhan Bank
유형자산	IDR 34,176,006	USD 3,600,000	-	USD 3,600,000	PT Bank KEB Hana Indonesia
유형자산, 무형자산(토지사용권)(*1)	USD 24,239,088	USD 14,400,000	USD 8,390,216	USD 14,400,000	PT Bank KEB Hana Indonesia

(*)1 보험사고 시 수령할 보험금에 대해서 질권을 설정하고 있습니다.

(*)2 주석 20번 참조

(*)3 상기 유형/무형자산 이외에 사용권자산 중 일부는 PT Koexim Mandiri Finance 등에 리스부채 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD, 천IDR)

구분	부보자산	당기말		전기말		질권설정대상
		부보금액	질권설정금액	부보금액	질권설정금액	
마포 신화빌딩 9,11,12,13층	유형자산	9,317,000	6,653,000	10,317,000	5,096,000	중소기업은행 등
대전 물류창고 건물, 집기비품	유형자산	810,000	760,000	810,000	760,000	중소기업은행
PT KAHORINDAH CITRAGARMENT	재고자산	USD 10,000,000	-	USD 11,500,000	-	
	유형자산	USD 4,331,725	-	USD 5,159,225	-	
PT YONGJIN JAVASUKA GARMENT	재고자산	USD 57,621,120	-	USD 54,583,847	-	
	유형자산	USD 30,221,273	USD 21,564,631	USD 32,164,674	USD 13,000,000	Standard Chartered Bank PT Koexim Mandiri Finance
PT DAEHWA LEATHER LESTARI	재고자산	IDR 15,000,000	IDR 15,000,000	IDR 15,000,000	IDR 15,000,000	PT Bank Mandiri (Persero) Tbk
		IDR 10,000,000	IDR 10,000,000	IDR 10,000,000	IDR 10,000,000	PT Bank KEB Hana Indonesia
	유형자산	-	-	IDR 13,460,000	IDR 13,353,200	PT Bank Mandiri (Persero) Tbk
		IDR 8,981,700	IDR 52,000,000	IDR 18,812,000	IDR 47,000,000	PT Bank KEB Hana Indonesia
		USD 572,400	USD 603,434	-	-	
		USD 656,050	USD 656,050	USD 822,990	USD 865,650	PT Koexim Mandiri Finance
PT.HOGA REKSA GAR MENT	재고자산	-	-	USD 1,130,000	-	
	유형자산	USD 16,518,854	USD 10,000,000	USD 15,940,601	USD 10,000,000	PT Bank KEB Hana Indonesia
PT.HUL INDO NETWOR KS	유형자산	IDR 1,827,800		IDR 737,580	-	

연결실체는 상기 보험가입자산 이외의 보유 차량에 대하여 종합보험 및 책임보험 등에 가입하고 있습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 차입금 및 무역금융 등과 관련한 금융기관 약정사항은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위: 천원, USD)

금융기관	약정종류	한도금액	실행금액
중소기업은행	일람불수입신용장발행	USD 9,000,000	USD 1,561,384
	무신용장방식매입	USD 2,200,000	-
(주)국민은행	수출환어음매입	USD 19,730,000	USD 5,809,116
	KB글로벌수출채권매입(OA)	USD 2,500,000	
	포괄외화지급보증	USD 1,350,000	
수협은행	외화대출일반운전자금	USD 5,000,000	USD 5,000,000
	수출무신용장매입	USD 4,000,000	-
한국수출입은행	수출성장자금대출	USD 17,500,000	USD 7,500,000
KDB산업은행	산업운영자금대출	35,500,000	35,500,000
	외화수출환어음매입	USD 17,000,000	USD 4,075,953
신한은행	외화대출	USD 5,000,000	USD 5,000,000
KEB하나은행	외화운전자금대출	USD 4,500,000	-
우리은행	매입외환(D/A, O/A)	USD 5,000,000	-
NH농협은행	외화운전자금대출	USD 7,000,000	-
Shinhan Bank	운영자금대출	USD 10,000,000	USD 10,000,000
PT Bank KEB Hana Indonesia	무역금융대출	USD 4,200,000	USD 441,219
PT Bank Mandiri (Persero) Tbk	무역금융대출	USD 1,000,000	USD 487,748
PT Bank KEB HANA Indonesia	시설자금대출	USD 15,000,000	USD 7,434,735
PT Bank KEB HANA Indonesia	운영자금대출	USD 2,000,000	USD 955,481

나. 전기말

(단위: 천원, USD)

금융기관	약정종류	한도금액	실행금액
중소기업은행	일람불수입신용장발행	USD 9,000,000	USD 4,605,379
	무신용장방식매입	USD 2,200,000	USD 2,189,608
(주)국민은행	수출환어음매입	USD 18,130,000	USD 8,786,232
	KB글로벌수출채권매입(OA)	USD 4,500,000	-
	포괄외화지급보증	USD 1,350,000	USD 1,072,672
수협은행	외화대출일반운전자금	USD 5,000,000	USD 5,000,000
	수출무신용장매입	USD 4,000,000	USD 3,987,394
한국수출입은행	수출성장자금대출	USD 17,500,000	-
KDB산업은행	산업운영자금대출	35,500,000	35,500,000
	외화수출환어음매입	USD 17,000,000	USD 8,422,873
신한은행	외화대출	USD 5,000,000	USD 5,000,000
KEB하나은행	외화운전자금대출	USD 4,500,000	-
우리은행	매입외환(D/A, O/A)	USD 5,000,000	USD 1,989,629

금융기관	약정종류	한도금액	실행금액
PT Bank KEB Hana Indonesia	무역금융대출	USD 3,380,000	USD 1,238,404
PT Bank Mandiri (Persero) Tbk	무역금융대출	USD 1,000,000	USD 217,000
PT Bank KEB HANA Indonesia	운영자금대출	USD 2,000,000	USD 358,058
PT Bank KEB HANA Indonesia	시설자금대출	USD 10,000,000	USD 6,208,435
PT Bank KEB HANA Indonesia	운영자금대출	USD 2,000,000	USD 1,442,627

(4) 보고기간종료일 현재 금융기관과의 약정 등에 따라 제3자로부터 제공받은 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)

제공자	내역	설정금액		담보권자
		당기말	전기말	
한국무역보험공사	선적전수출신용보증 보증서	-	-	(주)국민은행
	수출성장자금 보증서	USD 4,320,000	USD 4,320,000	한국수출입은행
	선적후수출신용보증 보증서	USD 2,498,500	USD 2,498,500	신한은행

연결실체는 상기 담보제공자산 이외 대표이사 등으로부터 금융기관 약정에 대하여 담보 및 지급보증 등을 제공받고 있습니다. 담보로 제공한 상기 유형자산은 흥국화재 해상보험(주) 등에 보험을 가입하고 있으며, 보험사고 시 수령받을 보험금에 대해서는 금융기관 등이 질권을 설정하고 있습니다. 또한, 연결실체는 현대해상화재보험으로부터 임원배상책임보험 3,000,000천원에 가입되어 있으며, 서울보증보험으로부터 채권가압류 10억에 대한 법원 공탁금 200,000천원에 대해 보증보험을 가입하고 있습니다.

(5) 보고기간종료일 현재 특수관계자를 위하여 제공한 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공받는 자	담보/보증 내역	당기말		전기말	제공처
		장부가액	담보설정금액	담보설정금액	
호전리테일(주)	단기투자자산	4,520,000	4,972,000	2,772,000	중소기업은행

(6) 연결실체는 2017년 8월 서울대학교산학협력단과 "의류스마트팩토리 연구개발사업" 연구용역 계약을 체결하고 6개월마다 5억원의 연구개발용역비를 지급하기로 하고 있으며, 동 연구용역의 계약기간은 2022년 7월까지로서 당기 중 종료되었습니다.

(7) 연결실체는 관계기업인 (주)엠파파와 조건부지분인수계약을 체결한 중소기업은행에 대하여 매수청구권을 부여하기 위하여 중소기업은행과 주주간 계약을 체결하고 있습니다. 동 계약에 의거 연결실체는 2025년 8월 이후 중소기업은행이 매수청구권을 행사하는 경우 투자금액 5억원과 연복리 5%의 이자를 합한 금액을 상환할 의무가 있습니다. 연결실체는 이에 대해 금융보증부채 578,813천원을 계상하고 있습니다.

(8) 보고기간종료일 현재 제거요건을 충족하지 못한 매출채권 양도금액은 없으며, D/A환어음을 양도하고 담보부 차입거래로 처리한 금액은 12,527,348천원입니다.

32. 특수관계자거래

(1) 보고기간종료일 현재 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
관계기업(*2)	(주)엠파파	(주)엠파파
기타(*1)	호전리테일(주)	호전리테일(주)

(*1) 상기 기타 특수관계자는 연결실체의 지배기업의 최대주주(특수관계자 포함)가 직간접적으로 지배하고 있는 회사입니다.

(*2) (주)엠파파는 회사가 2021년 09월 30일(간주취득일) 기준으로 25%의 지분을 취득하였습니다.

(2) 특수관계자와의 매출·매입 등 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	당분기				전분기		
	매출	매입	기타의 수익	기타의 비용	매출	기타의 수익	기타의 비용
(주)엠파파	95,231	-	14,652	-	-	-	-
호전리테일(주)	13,035,358	2,094	44,379	(7,402)	9,913,736	44,379	(5,756)
합계	13,130,589	2,094	59,031	(7,402)	9,913,736	44,379	(5,756)

(*1) 지배기업 및 종속기업과의 매출·매입 등 거래 내역은 연결재무제표 작성 과정에서 모두 제거되었습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 중요한 채권 및 채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	당기말			전기말		
	매출채권	기타의 자산(*1)	기타의 부채	매출채권	기타의 자산	기타의 부채
(주)엠파파	31,073	1,343	-	-	-	-

회사명	당기말			전기말		
	매출채권	기타의 자산(*1)	기타의 부채	매출채권	기타의 자산	기타의 부채
호전리테일(주)	11,133,920	321,420	-	8,052,188	321,420	-
합계	11,164,993	322,763	-	8,052,188	321,420	-

- (*1) 당기말 현재 연결실체는 특수관계자인 호전리테일의 매출채권과 미수금 중 회수가 불확실하다고 예상되는 금액에 대해 손실충당금을 각각 5,431,080천원과 321,420천원을 설정하고 있으며, 당기에 인식한 대손상각비는 1,640,332천원입니다. 상기 표의 금액은 손실충당금 차감 전 금액입니다.
- 또한, 전기말 현재 연결실체는 동 매출채권과 미수금에 대해 손실충당금을 각각 3,790,748천원과 321,420천원을 설정하고 있으며, 전기에 인식한 대손상각비는 1,089,380천원입니다. 상기 표의 금액은 손실충당금 차감 전 금액입니다.
- (*2) 지배기업 및 종속기업과의 매출·매입 등 거래 내역은 연결재무제표 작성 과정에서 모두 제거되었습니다.

(4) 연결실체는 차입금 및 금융기관과의 약정 등에 대하여 지배기업의 대표이사 등으로부터 부동산 담보 및 보증을 제공받고 있습니다(주석 31 참조).

(5) 주요경영진에 대한 보상내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	1,758,529	986,000
퇴직급여	329,305	102,304

(6) 보고기간종료일 현재 연결실체는 지배기업의 우리사주조합에 대해 공모주식의 공모자금 대여금 1,982,890천원을 대여하고 있으며, 손실충당금 1,201,500천원을 차감한 781,390천원을 장기대여금으로 계상하고 있습니다.

33. 영업부문

(1) 연결실체의 경영진은 영업 및 기타 전략을 수립하는 과정에서 검토되는 보고정보에 기초하여 영업부문을 결정하고 있습니다. 연결실체는 3개의 부문(의류도소매, 의류제조, 가죽제품제조)을 구분하고 있습니다.

(2) 보고기간종료일 및 당기와 전기의 부문별 세부정보는 다음과 같습니다.

1) 당기 및 당기말

(단위: 천원)

구분	의류도소매	의류제조	가죽제품제조	연결조정	합계
외부고객으로부터의 수익	448,515,834	-	31,741,626	(257,884)	479,999,576
다른 영업부문과의 거래로부터의 수익	110,782,690	306,616,287	-	(417,398,977)	-
감가상각비 등	475,268	6,461,784	575,262	-	7,512,314
이자수익	1,810,271	69,596	2,031	(1,152,532)	729,366
이자비용	8,259,599	1,597,615	135,402	(739,976)	9,252,640
영업이익	29,697,615	9,788,065	(65,866)	1,164,511	40,584,325
당기순이익	22,548,193	6,396,267	180,857	(2,358,595)	26,766,722
유동자산	204,296,462	80,458,239	10,634,088	(100,544,327)	194,844,462
비유동자산	85,295,918	105,506,112	6,589,613	(76,137,967)	121,253,676
유동부채	134,973,291	107,989,136	2,812,162	(97,674,479)	148,100,110
비유동부채	1,753,268	30,327,373	1,940,046	(1,537,898)	32,482,789

2) 전기 및 전기말

(단위: 천원)

구분	의류도소매	의류제조	가죽제품제조	연결조정	합계
외부고객으로부터의 수익	316,041,205	(630,013)	29,456,392	-	344,867,584
다른 영업부문과의 거래로부터의 수익	84,375,779	227,167,885	-	(311,543,664)	-
감가상각비 등	489,849	5,350,220	506,171	-	6,346,240
이자수익	2,278,508	52,359	9,086	(2,090,708)	249,245
이자비용	5,949,019	1,970,545	46,612	(1,355,303)	6,610,873
영업이익	19,321,204	1,379,129	260,794	(341,648)	20,619,479
당기순이익	7,433,524	(1,593,661)	489,850	5,453,382	11,783,095
유동자산	224,267,330	73,732,001	10,329,112	(113,930,604)	194,397,839
비유동자산	53,415,489	93,708,312	5,659,308	(44,493,210)	108,289,899
유동부채	118,158,943	157,925,320	3,049,947	(146,301,187)	132,833,023
비유동부채	29,068,715	48,841,289	1,615,859	(29,747,038)	49,778,825

(3) 당기 및 전기의 회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
A사	160,018,731	122,992,448
B사	86,691,210	59,147,269
C사	64,729,137	53,582,995

34. 재무위험관리

(1) 재무위험관리요소

연결실체는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치이자율위험, 현금흐름 이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 정책, 외환위험, 이자율위험, 신용위험, 파생금융상품과 비파생 금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책을 검토하고 승인합니다.

1) 시장위험

가. 외환위험

연결실체는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환위험, 특히 주로 미국 달러화와 관련된 환율변동 위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산과 부채 등과 관련하여 발생하고 있습니다. 또한, 연결실체는 외화로 표시된 채권과 채무에 대한 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

기능통화 이외의 금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	18,323,116	17,406,788
단기투자자산	18,996,827	14,972,865
매출채권	32,758,659	34,401,427

구분	당기말	전기말
기타금융자산(유동)	2,949,069	3,336,868
기타금융자산(비유동)	217,766	176,744
매입채무	15,731,798	15,640,058
단기차입금	35,882,379	43,663,318
유동성장기차입금	5,204,686	3,386,706
기타금융부채(유동)	8,006,744	10,106,453
기타금융부채(비유동)	55,530	69,382
장기차입금	18,101,234	6,108,106
유동성리스부채	654,805	280,318
리스부채	1,034,305	381,580

(*) 상기 표의 금액은 손실충당금 차감 전 금액입니다.

보고기간종료일 현재 다른 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 5% 변동 시 세전손익 및 총포괄손익(법인세 반영전)에 영향을 미치는 환율효과는 다음과 같습니다(단위 : 천원).

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	세전손익	총포괄손익	세전손익	총포괄손익
USD 상승시	(571,302)	(571,302)	(467,062)	(467,062)
USD 하락시	571,302	571,302	467,062	467,062

나. 이자율위험

이자율위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 연결실체의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 0.1% 변동시 세전손익 및

총포괄손익(법인세 반영전)에 영향을 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위: 천원).

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	세전손익	총포괄손익	세전손익	총포괄손익
상승시	(66,068)	(66,068)	(53,910)	(53,910)
하락시	66,068	66,068	53,910	53,910

2) 신용위험

신용위험은 연결실체의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 연결실체는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다.

신용위험은 현금및현금성자산, 각종 예금 등과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 연결실체는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 보유한 금융상품과 관련하여 담보물의 가치를 고려하지 않은 연결실체의 신용위험 최대노출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액(*1)	신용위험 최대노출금액	장부금액	신용위험 최대노출금액
현금및현금성자산(*1)	18,889,314	18,889,314	17,892,428	17,892,428
단기투자자산	31,556,827	31,556,827	25,532,865	25,532,865
매출채권	38,477,509	38,477,509	39,733,262	39,733,262
기타금융자산	4,438,393	4,438,393	3,341,161	3,341,161
기타비유동금융자산	8,224,708	8,224,708	9,115,237	9,115,237
금융보증계약	578,813	578,813	-	-

구분	당기말		전기말	
	장부금액(*1)	신용위험 최대노출금액	장부금액	신용위험 최대노출금액
합계	102,165,564	102,165,564	95,614,953	95,614,953

(*1) 현금및현금성자산은 현금시재액을 제외한 금액입니다.

3) 유동성위험

유동성위험은 연결실체의 경영환경 또는 금융시장의 악화로 인해 연결실체가 부담하고 있는 단기 채무를 적기에 이행하지 못할 위험으로 정의합니다.

연결실체는 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결실체의 유동성위험 분석내역은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위: 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름(*1)	3개월 이하	3개월 초과 1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과 5년 이하	5년 초과
매입채무	17,423,620	17,423,620	17,423,620	-	-	-	-
단기차입금	71,382,378	73,384,140	8,408,185	64,975,955	-	-	-
유동성사채	26,883,375	31,886,713	386,713	31,500,000	-	-	-
유동성장기차입금	5,204,686	5,922,840	1,383,103	4,539,737	-	-	-
기타금융부채	13,583,004	13,583,004	13,099,155	483,849	-	-	-
장기차입금	18,101,235	17,727,524	-	-	14,411,687	3,315,837	-
사채	-	-	-	-	-	-	-
기타비유동금융부채(*2)	634,342	634,343	-	-	55,530	578,813	-
리스부채(*3)	1,879,876	2,040,720	213,801	633,333	1,166,518	27,068	-

(*1) 단기차입금, 유동성장기차입금, 장기차입금 및 리스부채에는 이자의 현금흐름이 포함되어 있습니다.

(*2) 기타비유동금융부채에는 금융보증계약으로 인한 현금흐름이 포함되어 있습니다.

(*3) 리스부채에는 유동성리스부채의 현금흐름이 포함되어 있습니다.

나. 전기말

(단위: 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	3개월 이하	3개월 초과 1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과 5년 이하	5년 초과
매입채무	17,161,894	17,161,894	17,161,894	-	-	-	-
단기차입금	79,163,318	79,668,128	17,115,647	62,552,481	-	-	-
유동성사채	8,423,900	9,210,267	-	9,210,267	-	-	-
유동성장기차입금	3,386,706	3,636,466	944,854	2,691,612	-	-	-
기타금융부채	11,288,521	11,288,521	11,208,663	79,858	-	-	-
장기차입금	6,108,106	6,308,938	-	-	3,207,127	3,101,811	-
사채	26,091,799	31,500,000	-	-	31,500,000	-	-
기타비유동금융부채	2,069,382	2,069,382	-	2,000,000	69,382	-	-
리스부채(*2)	751,571	766,818	89,709	247,295	420,243	9,571	-

(*1) 단기차입금, 유동성장기차입금, 장기차입금 및 금융리스부채에는 이자의 현금흐름이 포함되어 있습니다.

(*2) 리스부채에는 유동성리스부채의 현금흐름이 포함되어 있습니다.

(2) 자본위험관리

연결실체의 자본관리 목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 연결실체는 자본관리 지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다. 보고기간종료일 현재 연결실체의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채(A)	180,582,899	182,611,848
자본(B)	135,515,239	120,075,891
현금및현금성자산(C)	18,921,815	17,931,787
차입금 및 리스부채(D)	123,451,551	123,925,401
부채비율(A/B)	133%	152%
순차입금비율((D-C)/B)	77%	88%

35. 연결재무제표의 승인

동 연결재무제표는 2023년 3월 2일자 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		3	2	1	1	3	3	-	-	3	-	-	-	10	6
투입 시간	분·반기검토	4	2	64	110	170	150	-	-	-	-	-	-	238	262
	감사	26	16	364	364	1,054	605	-	-	52	-	-	-	1,496	985
	합계	30	18	428	474	1,224	755	-	-	52	-	-	-	1,734	1,247

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.05.19 2022.07.05 ~ 06 2022.11.17			4	일		
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사위원 평가 및 감사절차의 성격, 시기 및 범위 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2022.11.30 ~ 12.02	3	일	4	명	-	명	회사의 내부통제 환경 파악 및 평가, 회계제도 및 통제절차 파악 및 통제위험 평가, 감사위험 평가, 주요 거래유형에 대한 추적시사, 입증감사 절차의 설계
	2023.02.20 ~ 02.24	5	일	4	명	-	명	별도재무제표에 대한 입증감사절차 등: 계정과목에 대한 분석적검토 및 테스트, 일반감사절차 수행, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약, 감사보고서 발행
	2023.03.06 ~ 03.08	3	일	2	명	-	명	연결재무제표에 대한 입증감사절차 등

재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.02	1	일	
	실사(입회)장소	대전창고			
	실사(입회)대상	재고자산			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.03	1	일	
	실사(입회)장소	본사(서울 마포구)			
	실사(입회)대상	현금시재, 회원권 등			
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회 O
	기타조회	타처보관재고자산조회 등			
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회		
	수행시기	2022.12.16 / 2023.03.15			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-			
	수행시기	-	-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 12월 16일	회사측: 감사위원회 회계법인측: 이현민 담당이사	서면 제출	1. 재무제표(별도/연결)에 대한 감사계획 및 주요 감사항목에 대한 논의 등 2. 핵심감사사항에 대한 논의
2	2023년 03월 15일	회사측: 감사위원회 회계법인측: 이현민 담당이사	서면 제출	재무제표에 대한 감사결과 제출