

호 전 실 업 주 식 회 사

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한
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. 재무제표	6
1. 재무상태표	7
2. 손익계산서	8
3. 포괄손익계산서	9
4. 자본변동표	10
5. 현금흐름표	11
6. 주석	12
III. 내부회계관리제도 검토의견	90
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서	91
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서	94
IV. 외부감사 실시내용	95

독립된 감사인의 감사보고서

호전실업주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 호전실업주식회사(이하, '회사')의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계」에 근거한 회사의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2023년 3월 22일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인

사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 수출거래의 수익인식의 적정성

회사는 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.

회사의 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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업

을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 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 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다
-
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래

의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 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 재무제표감사에서 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 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

호전실업주식회사

제 38 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 37 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

호전실업주식회사 대표이사 박용철

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

(전 화) 02-710-5002

재무상태표

제38(당)기 2022년 12월 31일 현재

제37(전)기 2021년 12월 31일 현재

호전실업주식회사

(단위: 원)

과목	주석	제38(당)기	제37(전)기
자산			
I. 유동자산		146,834,713,182	155,422,308,725
1. 현금및현금성자산	2,4,5,6,35	11,351,640,908	12,719,457,971
2. 단기투자자산	2,4,5,7,32,35	18,633,000,000	15,444,000,000
3. 매출채권	2,4,5,8,33,35	35,541,964,201	37,078,000,934
4. 재고자산	9	24,847,931,241	29,874,911,433
5. 기타금융자산	2,4,5,10,33,35	16,574,612,687	21,696,853,155
6. 기타자산	11,33	39,885,564,145	38,609,085,232
7. 당기법인세자산		-	-
II. 비유동자산		83,795,205,481	52,271,176,118
1. 종속기업투자	12	62,641,594,793	14,075,636,432
2. 관계기업투자	12	-	125,000,000
3. 유형자산	13,32	7,739,145,852	7,419,646,224
4. 투자부동산	14,32	742,730,731	572,990,542
5. 무형자산	15	1,772,398,669	1,855,005,097
6. 기타비유동금융자산	2,4,5,10,33,35	6,717,865,562	17,519,050,241
7. 이연법인세자산	28	4,181,469,874	10,703,847,582
자산총계		230,629,918,663	207,693,484,843
부채			
I. 유동부채		100,986,774,842	69,735,969,583
1. 매입채무	4,5,16,35	14,051,712,691	8,580,587,259
2. 단기차입금	4,5,17,32,35	42,677,750,000	37,234,385,849
3. 유동성사채	17	26,883,375,226	8,423,900,361
4. 유동성리스부채	19	98,913,830	50,764,099
5. 기타유동금융부채	4,5,16,33,35	5,881,543,090	3,657,077,208
6. 기타유동부채	18	4,968,574,730	7,190,727,079
7. 당기법인세부채	28	6,424,905,275	4,598,527,728
II. 비유동부채		1,713,741,434	29,138,691,890
1. 사채	17	-	26,091,799,029
2. 리스부채	19	91,851,509	38,908,641
3. 기타비유동금융부채	4,5,16,32,35	1,621,889,925	2,966,387,709
4. 순확정급여부채	20	-	41,596,511
부채총계		102,700,516,276	98,874,661,473
자본			
I. 자본금	21	5,863,859,500	5,693,605,000
II. 자본잉여금	21	71,442,983,543	68,852,401,536
III. 기타자본항목	21	(5,895,393,894)	(18,667,877,234)
IV. 이익잉여금	22	56,527,953,238	52,940,694,068
자본총계		127,929,402,387	108,818,823,370
부채와자본총계		230,629,918,663	207,693,484,843

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제38(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제37(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

호전실업주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제38(당)기		제37(전)기	
I. 매출액	23,33,34		451,054,900,082		318,107,785,715
II. 매출원가	23,29,33		386,047,706,934		271,005,047,422
III. 매출총이익			65,007,193,148		47,102,738,293
IV. 판매비와관리비	24,29,33		38,831,459,671		31,343,706,889
V. 영업손익			26,175,733,477		15,759,031,404
VI. 영업외손익			8,417,556,405		(5,835,870,456)
1. 기타수익	4,25,33	20,420,616,641		9,673,534,358	
2. 기타비용	4,26,33	6,881,355,606		12,518,205,218	
3. 금융수익	4,27,33	1,590,914,088		2,195,650,181	
4. 금융비용	4,27	6,712,618,718		5,186,849,777	
VII. 법인세비용차감전순손익			34,593,289,882		9,923,160,948
VIII. 법인세비용	28		15,370,479,514		6,716,161,124
IX. 당기순손익			19,222,810,368		3,206,999,824
X. 주당이익	30				
1. 기본주당순손익			2,089		413
2. 희석주당순손익			1,639		386

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

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. 당기순이익			19,222,810,368		3,206,999,824
II. 기타포괄손익			(48,729,142)		(3,473,544,830)
후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 항목		(48,729,142)		(3,473,544,830)	
1. 확정급여제도의 재측정요소		(48,729,142)		89,991,221	
2. 기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익		-	-	(3,563,536,051)	
III. 총포괄손익			19,174,081,226		(266,545,006)

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제38(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제37(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

호전실업주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타자본항목	이익잉여금	총 계
2021.1.1(전기초)	4,978,867,500	57,656,478,622	(5,886,617,462)	51,272,603,623	108,021,332,283
총포괄손익					
당기순손익	-	-	-	3,206,999,824	3,206,999,824
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	89,991,221	89,991,221
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익			(3,563,536,051)	-	(3,563,536,051)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래					
연차배당	-	-	-	(1,628,900,600)	(1,628,900,600)
우선주 자기주식의 취득	-	-	(13,011,726,455)	-	(13,011,726,455)
전환사채 발행	-	-	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
전환사채 상환	-	-	(775,508,748)	-	(775,508,748)
2021.12.31(전기말)	5,693,605,000	68,852,401,536	(18,667,877,234)	52,940,694,068	108,818,823,370
2022.1.1(당기초)	5,693,605,000	68,852,401,536	(18,667,877,234)	52,940,694,068	108,818,823,370
전환사채 콜옵션 누적효과	-	-	-	(342,094,851)	(342,094,851)
수정후 금액	5,693,605,000	68,852,401,536	(18,667,877,234)	52,598,599,217	108,476,728,519
총포괄손익					
당기순손익	-	-	-	19,222,810,368	19,222,810,368
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(48,729,142)	(48,729,142)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래					
연차배당	-	-	-	(2,233,000,750)	(2,233,000,750)
자기주식의 이익소각	-	-	13,011,726,455	(13,011,726,455)	-
전환사채	160,254,500	2,590,582,007	(239,243,115)	-	2,511,593,392
2022.12.31(당기말)	5,853,859,500	71,442,983,543	(5,895,393,894)	56,527,953,238	127,929,402,387

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

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. 영업활동으로 인한 현금흐름	31		69,239,150,380		23,855,603,919
1. 영업으로부터 창출된 현금		79,003,555,046		26,037,902,274	
2. 이자의 수취		798,038,859		1,218,231,304	
3. 이자의 지급		(3,663,462,148)		(2,615,325,324)	
4. 법인세 납부		(6,898,981,377)		(785,204,335)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(64,610,379,300)		(194,012,641)
1. 단기투자자산의 순증가		(3,355,700,000)		(256,397,808)	
2. 기타유동금융자산의 감소		2,634,446,318		2,437,389,500	
3. 관계기업투자의 취득		-		(125,000,000)	
4. 종속기업투자의 취득		(86,469,492,000)		-	
5. 유형자산의 처분		136,364		90,910	
6. 유형자산의 취득		(675,265,522)		(115,088,500)	
7. 무형자산의 처분		18,843,430		-	
8. 무형자산의 취득		(36,130,000)		(8,400,000)	
9. 기타비유동금융자산의 감소		25,792,182,110		-	
10. 기타비유동금융자산의 증가		(2,519,400,000)		(2,126,606,743)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(5,993,551,374)		(15,475,347,300)
1. 유동성사채의 상환		(6,233,925,000)		(25,092,140,590)	
2. 사채의 증가		-		37,322,460,000	
3. 단기차입금의 순증감		4,558,364,151		(13,002,754,110)	
4. 유동성리스부채의 상환		(84,989,775)		(62,285,545)	
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)	
IV. 현금및현금성자산의 증감			(1,364,780,294)		8,186,243,978
V. 기초 현금및현금성자산	6		12,719,457,971		4,533,230,208
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과			(3,036,769)		(16,215)
VII. 기말 현금및현금성자산	6		11,351,640,908		12,719,457,971

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제38(당)기 2022년 12월 31일 현재

제37(전)기 2021년 12월 31일 현재

호전실업주식회사

1. 일반사항

호전실업주식회사(이하 "회사")는 1985년 3월에 설립되어 2017년 2월 2일자로 한국 거래소의 유가증권시장에 주식을 상장하였으며, 섬유제품의 제조 및 판매를 주요 사업으로 영위하고 있으며, 본사는 서울특별시 마포구 마포대로 19에 위치하고 있습니다.

회사의 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. 중요한 회계정책

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

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채

택한 내용을 의미합니다.

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

2.1 회계정책과 공시의 변경

(1) 회사가 당기에 적용한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 아래 사항을 제외하고는, 전기 재무제표를 작성할 때에 적용한 것과 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다. 회사가 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 재무제표에 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 재무제표에 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 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

4) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

한국채택국제회계기준 2018-2020연차개선은 다음과 같으며, 동 개정사항이 재무제표에 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) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정·공표되었으나 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니하였고, 회사가 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 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 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 법인세비용차감전계속사업손익을 주석으로 공시하도록 2022년 12월 추가 개정되었습니다. 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정사항이 재무제표에 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. 회사는 동 개정사항이 재무제표에 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. 회사는 동 개정사항이 재무제표에 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 관계 없이 모든 보험계약에 포괄적이고 일반적인 모형을 제시합니다. 동 기준서는 2023년

1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

2.2 재무제표 작성기준

(1) 측정기준

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

(2) 기능통화와 표시통화

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

(3) 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자

재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거하여 원가법으로 표시한 재무제표이며, 종속기업, 관계기업 또는 공동기업으로부터 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 그 배당금을 별도재무제표에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 외화환산

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 등은 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 현금및현금성자산

회사는 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.

(6) 금융상품

1) 금융자산의 인식 및 측정

회사는 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 반영하고 있습니다.

한편, 회사는 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 취소불가능 한 선택을 할 수 있습니다. 이러한 선택을 하는 경우에는 배당금을 제외하고 해당 지분상품으로부터 발생하는 모든 손익은 기타포괄손익으로 인식하고 후속적으로 당기손익으로 재순환시키지 않습니다.

③ 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하지 않는 경우에는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하며 단기매매목적의 지분증권, 파생상품 등을 포함하고 있습니다. 기준서 제 1109호의 분류기준에 따라 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산으로 분류되더라도 회계불일치를 해소하기 위해 당기손익-공정가치측정금융자산으로 취소 불가능한 지정을 할 수 있습니다. 당

기손익-공정가치측정금융자산과 관련된 손익은 당기손익의 기타손익에 인식하고 있습니다.

2) 금융부채의 분류 및 측정

회사는 계약의 실질에 따라 금융부채를 상각후원가측정금융부채, 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다. 한편, 회사가 복합금융상품을 발행한 경우에는 자본요소와 부채요소를 분리하고 부채요소의 공정가치를 측정하여 최초 장부금액을 부채요소에 먼저 배부하고 있습니다.

금융부채는 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융부채가 아닌 경우 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다. 후속적으로는 상각후원가측정금융부채는 유효이자율을 적용하여 측정하고 관련 이자비용은 당기손익으로 인식하며, 당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동액을 당기손익으로 인식합니다. 금융보증계약에 대해서는 최초 인식 후 해당 계약을 기준서 제 1109호에 따라 산정한 손실충당금과 최초 인식금액에서 기준서 제 1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정합니다.

3) 금융자산의 손상

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

회사는 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. 회사는 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) 대해서는12개월 기대신용손실로 측정한 손실충당금을 인식하며 최초 인식 후 신용위험의 유의적 증가 있거나 신용손상이 있는 경우에는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액을 손실충당금으로 측정하고 있습니다. 보고기간 말에 측정한 손실충당금과 장부금액과의 차이는 손상차손(환입)으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

(7) 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.

(8) 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 회사가 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 재무상태표에서 제거하고 있으며, 처분대가는 최초에 공정가치로 인식하고, 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 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 아

래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	감가상각방법
건물	40년	정액법
차량운반구	5년	정액법
집기비품	5년	정액법
기계공구	5년	정액법
시설장치	5년	정액법

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

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있
 으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리
 하고 있습니다.

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

(10) 무형자산

회사는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의
 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인
 식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금
 액으로 하고 있습니다.

1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관
 세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준

비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

2) 영업권

사업결합과 관련하여 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 회사가 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 내용

연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성화시장이 있어 잔존가치를 그 활성화시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성화시장이 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.

구 분	내 용 연 수	상 각 방 법
소프트웨어	5년	정액법

6) 무형자산의 제거

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

(11) 리스

회사는 대가와 교환하여 일정 기간 동안 식별되는 자산의 사용통제권을 이전하는 계약을 리스로 분류하고 있으며 자동차를 리스하고 있습니다. 리스기간은 자산별로 다양하며 해지불능기간과 리스이용자의 연장선택권 및 종료선택권의 행사가능성 등 다

양한 계약조건을 고려하여 리스기간을 적용합니다.

1) 리스이용자

회사가 리스를 이용하는 경우, 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스 자산)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, 회사는 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

회사가 리스를 제공하는 경우, 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스 이용자에게 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.

(12) 총당부채

총당부채는 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.

총당부채로 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 총당부채는 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 총당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 총당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

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

매 보고기간말마다 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 총당부채를 환입하고 있습니다. 총당부채는 최초 인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(13) 복합금융상품

회사가 발행한 복합금융상품은 발행자 또는 발행자가 지정하는 제3자의 매도청구권(콜옵션)이 포함되어 있거나 보유자의 선택에 의해 상환을 요청할 수 있는 권리(풋옵션) 또는 지분상품으로 전환될 수 있는 권리(전환권) 등이 포함되어 있는 주계약과 복수의 파생상품이 결합된 금융상품입니다.

회사는 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, 당기 초 기준으로 누적효과를 파악하기 어려운 경우에는 누적효과를 당기 손익에 반영하였습니다.

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. 한편, 풋옵션의 경제적 특성과 위험이 주계약과 밀접하게 관련되지 않은 경우에는 주계약과 분리하여 파생상품부채로 분류하고 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 회계처리 하고 있습니다.

복합금융상품에 포함된 지분상품으로 전환될 수 있는 권리(전환권)는 경제적 특성과 위험이 주계약과 밀접하게 관련되지 않으므로 주계약과 분리합니다. 당해 전환권은 금융감독원 질의회신 "회제이-00094"에 의거하여 지분상품으로 인식하는 회계정책을 채택하였으며, 동 회계처리는 한국채택국제회계기준에 한하여 효력이 있습니다.

발행시점에 내재파생상품이 파생상품부채로 분류되는 경우에는 복합금융상품 전체의 공정가치에서 파생상품부채의 공정가치를 차감한 잔여금액을 부채요소의 장부금액으로 배부합니다. 한편, 복합금융상품의 내재파생상품이 지분상품으로 분류되는 경우에는 복합금융상품 전체의 공정가치에서 부채요소의 공정가치를 차감한 나머지 금액을 자본요소로 배부하고 있습니다.

(14) 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

회사가 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 직

전 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 경우
를 제외하고는 지분상품을 부여한 당시의 조건을 변경하는지, 부여한 지분상품을 취
소하거나 중도청산하는지 여부와 관계없이 제공받는 근무용역은 최소한 지분상품의
부여일당시의 공정가치에 따라 인식하고 있으며 주식기준보상약정의 총공정가치를
증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효
과를 인식하고 있습니다.

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

2) 현금결제형 주식기준보상거래

회사가 재화나 용역을 제공받는 대가로 회사의 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 용
역과 그 대가로 부담하는 부채를 부채의 공정가치로 측정하고 부채가 결제될 때까지
매 보고기간말과 결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고 공정가치의 변동액은 당기
손익으로 인식하고 있으며, 종업원에게서 제공받는 근무용역과 그 대가로 부담하는
부채는 근무용역을 제공받는 기간에 인식하고 있습니다.

(15) 고객과의 계약에서 생기는 수익

1) 수익인식모형

회사의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 제품매출, 상품매출 및 기타매출 등으로 구
성되어 있습니다. 회사는 고객과의 계약이 개시되는 단계에서부터 통제가 고객에게

이전되는 시점 또는 통제가 고객에게 이전되는 기간에 걸쳐 다음의 5단계 수익인식 모형에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

① 계약의 식별

회사는 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. 회사는 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. 회사는 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

회사는 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

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

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

2) 본인과 대리인의 구분

회사는 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.

(16) 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 약속하거나, 연결회사가 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.

(17) 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.

(18) 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. 회사의 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 회사가 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, 회사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(19) 주당이익

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

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

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

3. 중요한 회계추정 및 판단

재무제표의 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 재무제표에 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. 회사는 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 가능성이 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. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 금융자산의 범주별 장부가액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말			전기말		
	상각후원가측정	기타포괄손익 공정가치측정(*)	합계	상각후원가측정	기타포괄손익 공정가치측정(*)	합계
현금및현금성자산	11,351,641	-	11,351,641	12,719,458	-	12,719,458
단기투자자산	18,633,000	-	18,633,000	15,444,000	-	15,444,000
매출채권	35,541,964	-	35,541,964	37,078,001	-	37,078,001
기타금융자산	16,574,613	-	16,574,613	21,696,853	-	21,696,853
기타비유동금융자산	4,286,514	2,431,352	6,717,866	15,087,699	2,431,352	17,519,051
합계	86,387,732	2,431,352	88,819,084	102,026,011	2,431,352	104,457,363

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

(2) 보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 장부가액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말			전기말		
	상각후원가측정 금융부채	금융보증부채	합계	상각후원가측정 금융부채	금융보증부채	합계
매입채무	14,051,713	-	14,051,713	8,580,587	-	8,580,587
단기차입금	42,677,750	-	42,677,750	37,234,386	-	37,234,386
유동성사채	26,883,375	-	26,883,375	8,423,900	-	8,423,900

구분	당기말			전기말		
	상각후원가측정 금융부채	금융보증부채	합계	상각후원가측정 금융부채	금융보증부채	합계
유동성리스부채	98,914	-	98,914	50,764	-	50,764
기타유동금융부채	5,881,542	-	5,881,542	3,657,077	-	3,657,077
사채	-	-	-	26,091,799	-	26,091,799
리스부채	91,852	-	91,852	38,909	-	38,909
기타비유동금융부채	-	1,621,890	1,621,890	2,000,000	966,388	2,966,388
합계	89,685,146	1,621,890	91,307,036	86,077,422	966,388	87,043,810

(3) 당기와 전기 중 범주별 금융상품의 손익은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
당기손익		
상각후원가로 측정하는 자산		
이자수익	1,590,914	2,195,650
외화환산손익	(2,873,508)	2,875,630
대손상각비	3,639,412	1,054,400
기타의 대손상각비	(46,568,082)	5,377,318
상각후원가로 측정하는 부채		
이자비용	6,712,619	5,186,850
외화환산손익	(433,052)	(606,827)
금융보증부채		
금융보증비	655,502	-
금융보증부채환입	-	186,985
기타포괄손익		
세후 공정가치 평가손익	-	(3,563,536)

5. 공정가치

(1) 보고기간종료일 현재 금융상품의 종류별 장부금액과 공정가치의 비교 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	11,351,641	11,351,641	12,719,458	12,719,458
단기투자자산	18,633,000	18,633,000	15,444,000	15,444,000
매출채권	35,541,964	35,541,964	37,078,001	37,078,001
기타금융자산	16,574,613	16,574,613	21,696,853	21,696,853
기타비유동금융자산(*1)	6,717,866	6,717,866	17,519,050	17,519,050
합계	88,819,084	88,819,084	104,457,362	104,457,362
금융부채				
매입채무	14,051,713	14,051,713	8,580,587	8,580,587
단기차입금	42,677,750	42,677,750	37,234,386	37,234,386
유동성사채	26,883,375	26,883,375	8,423,900	8,423,900
유동성리스부채	98,914	98,914	50,764	50,764
기타유동금융부채	5,881,543	5,881,543	3,657,077	3,657,077
사채	-	-	26,091,799	26,091,799
리스부채	91,852	91,852	38,909	38,909
기타비유동금융부채	1,621,890	1,621,890	2,966,388	2,966,388
합계	91,307,037	91,307,037	87,043,810	87,043,810

(*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, 회사는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측 가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

회사는 공정가치로 측정되는 자산 및 부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 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. 회사가 보유하고 있는 금융자산 중 '수준 1'로 분류된 금융상품은 없습니다.

회사는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 회사는 자산이나 부채의 공정가치로서 자체적으로 개발한 내부평가모형을 통해 평가한 값을 사용하거나 독립적인 외부평가기관이 평가한 값을 제공받아 사용하고 있습니다. 회사는 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. 회사가 보유하고 있는 금융자산 중 '수준 2'로 분류된 금융상품은 없습니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 '수준 3'에 포함하고 있습니다. 회사는 '수준 3'으로 분류되는 공정가치 측정을 포함하여 재무보고 목적의 공정가치를 측정하고 있습니다. 재무보고 일정에 맞추어 공정가치 평가 과정 및 그 결과에 대해 협의하고 있고, 공정가치 '수준' 간 이동을 발생시키는 사건이나 상황의 변동이 일어난 보고기간종료일에 '수준' 변동을 인식하고 있습니다. 회사는 '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	영구성장을	1%
				할인을	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 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말	전기말
은행예금 및 보유현금	11,351,641	12,719,458
합계	11,351,641	12,719,458

7. 단기투자자산

보고기간종료일 현재 단기투자자산의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말	전기말	사용제한
정기예금	18,633,000	15,444,000	일부 담보제공
정기적금	-	-	-
합계	18,633,000	15,444,000	

8. 매출채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권의 장부금액과 손실충당금은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말	전기말
매출채권	40,988,108	40,884,733
(손실충당금)	(5,446,144)	(3,806,732)
합계	35,541,964	37,078,001

(2) 보고기간종료일 현재 매출채권의 손실충당금 증감내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말			전기말		
	전체기간 기대신용손실(*)			전체기간 기대신용손실(*)		
	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	1,025,095	(34,980)	990,115
기말 손실총당금	5,431,080	15,064	5,446,144	3,790,747	15,984	3,806,731

(*) 보고기간종료일 현재 회사는 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 회사는 집합평가대상 매출채권에 대한 기대신용손실율(실무적 간편법)을 적용하여 전체기간 기대신용손실금액을 산정하였으며, 그 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구분	당기말				전기말			
	매출채권 연체현황				매출채권 연체현황			
	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
상품	4,598,663	-	4,598,663	7,610,636	(171,852)	7,438,784
제품	1,118,979	-	1,118,979	3,116,181	-	3,116,181
원재료	26,570,012	(7,439,723)	19,130,289	23,309,248	(3,989,302)	19,319,946
합계	32,287,654	(7,439,723)	24,847,931	34,036,065	(4,161,154)	29,874,911

10. 기타금융자산

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

구분	당기말	전기말
유동항목		
단기대여금	-	18,232
미수금	16,273,655	19,407,165
(손실총당금)	(321,420)	(321,420)
미수수익	326,012	88,902
유동성장기대여금	-	2,634,446
(현재가치할인차금)	-	(130,472)
파생상품자산	296,366	-
소계	16,574,613	21,696,853
비유동항목		
장기저축성보험예금	715,996	598,389
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	2,431,352	2,431,352
장기대여금	3,863,431	27,352,292
(현재가치할인차금)	(217,756)	(4,983,281)
(손실총당금)	(1,201,500)	(11,912,869)
임차보증금	23,990	23,474
기타보증금	4,206,362	4,008,733
(손실총당금)	(4,000,000)	-
전신전환가입권	960	960
퇴직연금운용자산	895,031	-

구분	당기말	전기말
소계	6,717,866	17,519,050
합계	23,292,479	39,215,903

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

가. 당기

구분	전체기간 기대신용손실		취득시 신용손상 금융자산(*3)	합계
	신용위험의 유의적 증가(*1)	신용손상(*2)		
기초 손실충당금	321,420	10,565,664	1,347,205	12,234,289
상각(환입)	-	(6,010,295)	(1,440,163)	(7,450,458)
제거	-	-	-	-
대체(현재가치할인차금)	-	-	-	-
환율변동	-	646,131	92,958	739,089
기말 손실충당금	321,420	5,201,500	-	5,522,920

- (*1) 보고기간종료일 현재 회사는 특수관계자인 호전리테일의 미수금에 대해 전체기간 기대신용손실에 해당되는 손실충당금 321,420천원을 설정하고 있습니다.
- (*2) 보고기간종료일 현재 회사는 종속기업인 PT.YONGJIN JAVASUKA GARMENT의 대여금이 전액 회수됨에 따라 관련 손실충당금 및 현재가치할인차금이 전액 환입되어 기타의 대손상각비 (-)9,364,164천원을 계상하였습니다.
또한, 보고기간종료일 현재 회사는 우리사주조합에 대한 장기대여금에 대해 신용이 손상되어 전체기간 기대신용손실에 해당되는 손실충당금 1,201,500천원을 설정하고 있습니다.
또한, 보고기간종료일 현재 회사는 기타보증금에 대해 신용이 손상되어 전체기간 기대신용손실에 해당되는 4,000,000천원을 손실충당금으로 계상하고 있으며, 관련하여 당기에 기타의 대손상각비 4,000,000천원을 계상하였습니다.
- (*3) 보고기간종료일 현재 회사는 종속기업인 PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT의 대여금이 전액 회수됨에 따라 관련 손실충당금 및 현재가치할인차금이 전액 환입되어 기타의 대손상각비 (-)1,440,163천원을 계상하였습니다.

나. 전기

구분	전체기간 기대신용손실		취득시 신용손상 금융자산(*3)	합계
	신용위험의 유의적 증가(*1)	신용손상(*2)		
기초 손실충당금	257,135	9,588,568	1,176,230	11,021,933
상각(환입)	64,284	225,498	65,568	355,350
제거	-	-	-	-
대체(현재가치할인차금)	-	-	-	-
환율변동	-	751,598	105,407	857,005
기말 손실충당금	321,419	10,565,664	1,347,205	12,234,288

- (*1) 전기말 회사는 특수관계자인 호전리테일의 미수금에 대해 전체기간 기대신용손실에 해당되는 손실충당금 321,4

19천원을 설정하고 있습니다.

- (*2) 전기말 회사는 종속기업인 PT.YONGJIN JAVASUKA GARMENT의 장기대여금에 대해 신용이 손상되어 전체기간 기대신용손실에 해당되는 손실총당금 9,364,164천원 및 현재가치할인차금 3,474,575천원을 설정하고 있습니다. 또한, 전기말 회사는 우리사주조합에 대한 장기대여금에 대해 신용이 손상되어 전체기간 기대신용손실에 해당되는 손실총당금 1,201,500천원을 설정하고 있습니다.
- (*3) 전기말 회사는 종속기업인 PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT의 장기대여금이 취득시 신용이 손상된금융자산에 해당되어 전체기간 기대신용손실의 누적변동분 1,347,205천원을 손실총당금으로 설정하고 있으며, 현재가치할인차금 549,595천원을 계상하고 있습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 유동성장기대여금 및 장기대여금에 대한 현재가치할인차금의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말			전기말		
	유동성장기대여금	장기대여금	합계	유동성장기대여금	장기대여금	합계
PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT	-	-	-	-	549,595	549,595
PT.YONGJIN JAVASUKA GARMENT	-	-	-	130,472	3,344,103	3,474,575
PT.HOGA REKSA GARMENT	-	-	-	-	1,089,583	1,089,583
LANG GIANG BGG GARMENT JOINT STOCK COMPANY	-	217,756	217,756	-	-	-
합계	-	217,756	217,756	130,472	4,983,281	5,113,753

회사는 당기중 현재가치할인차금 상각을 통해 이자수익 555,765천원을 계상하고 있습니다.

(4) 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.

(5) 보고기간종료일 현재 회사는 D/A환어음을 양도하고 현금을 수령하였으며, 대출 약정상 거래처에 부도가 발생하는 경우 회사가 은행에 해당 금액을 지급할 의무를 가지고 있으므로, 동 거래를 담보부 차입으로 회계처리 하였습니다(단위 : 천원).

구분	당기말	전기말
미수금	-	4,879,386
단기차입금	-	4,879,386

11. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내용은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말(*)	전기말
선급금	43,870,942	76,218,298
(손실충당금)	(4,209,077)	(37,711,124)
선급비용	223,699	101,911
합계	39,885,564	38,609,085

(*) 보고기간종료일 현재 회사는 종속기업인 PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT의 선급금에 대해 손실충당금 4,209,077천원을 설정하고 있으며, 당기에 기타의 대손상각비 (-)33,502,047천원을 계상하였습니다. 전기말 계상한 손실충당금은 37,711,124천원입니다.

12. 종속기업투자 및 관계기업투자

(1) 종속기업투자

가. 보고기간종료일 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	지분율	결산월	소재지	측정방법	당기말	전기말
대용무역(주)	100%	12월	대한민국	원가법	6,716,925	6,716,925
PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT(*1,2)	99.77%	12월	인도네시아	원가법	-	-
PT.DAEHWA LEATHER LESTARI	89.80%	12월	인도네시아	원가법	1,865,388	1,865,388
DAEYONG TRADING CO. LIMITED(*2)	100%	12월	홍콩	원가법	12,755,820	-
PT. HUL INDO NETWORKS(*2)	99.81%	12월	인도네시아	원가법	824,775	824,775
PT.HOGA REKSA GARMENT(*1,2)	99.58%	12월	인도네시아	원가법	26,040,349	4,668,548
PT.YONGJIN JAVASUKA GARMENT(*1,2)	69.43%	12월	인도네시아	원가법	14,438,338	-
합계					62,641,595	14,075,636

- (*1) 회사는 당기중 PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT, PT.YONGJIN JAVASUKA GARMENT, PT. HOGA REKSA GARMENT의 지분을 유상증자를 통해 추가로 취득하였습니다.
- (*2) 또한, 회사는 PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT, PT.YONGJIN JAVASUKA GARMENT, PT. HOGA REKSA GARMENT, DAEYONG TRADING CO. LIMITED 및 PT. HUL INDO NETWORKS의 비지배지분을 회사 또는 종속기업을 통해 추가로 취득하였습니다. 그 결과 회사 및 회사의 종속기업은 PT.DAEHWA LEATHER LESTARI를 제외한 상기 종속기업의 지분 100%를 보유하고 있습니다.

나. 보고기간종료일 현재 종속기업투자의 투자내용은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

기업명	당기말			전기말		
	취득원가	순자산지분가액	장부금액	취득원가	순자산지분가액	장부금액
대용무역주	6,716,925	24,936,419	6,716,925	6,716,925	21,636,338	6,716,925
PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT	38,268,990	(9,935,682)	-	6,277,286	(39,144,511)	-
PT.DAEHWA LEATHER LESTARI	1,865,388	11,199,401	1,865,388	1,865,388	10,167,707	1,865,388
DAEYONG TRADING CO. LIMITED	12,755,820	13,887,805	12,755,820	12,471,382	1,455,054	-
PT.HUL INDO NETWORKS	824,775	1,776,854	824,775	824,775	1,243,675	824,775
PT.HOGA REKSA GARMENT	26,040,348	24,715,702	26,040,349	4,668,548	1,113,937	4,668,548
PT.YONGJIN JAVASUKA GARMENT	32,821,550	11,884,811	14,438,338	-	-	-
합계	119,293,796	78,465,310	62,641,595	32,824,304	(3,527,800)	14,075,636

다. 당기 및 전기의 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
기초	14,075,636	14,075,636
취득	86,469,492	-
처분	-	-
손상(*)	(37,903,533)	-
기말	62,641,595	14,075,636

(*) 회사는 당기에 PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT, PT.YONGJIN JAVASUKA GARMENT 및 DAEYONG TRADING CO. LIMITED의 종속기업투자주식에 대해 손상차손 37,903,533천원을 인식하였습니다.

(2) 요약재무정보

종속기업투자의 요약재무정보는 다음과 같습니다(단위: 천원).

가. 당기말 및 당기

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄이익
대용무역주	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(*1)	13,921,180	33,375	13,887,805	-	(3,487)	(3,487)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
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
PT.YONGJUN JAVASUKA GARMENT	101,507,947	84,389,066	17,118,881	201,925,926	1,409,111	1,604,242
합계	262,150,512	177,094,757	85,055,755	446,343,653	9,902,507	10,944,670

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

나. 전기말 및 전기

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	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)	1,515,970	31,221	1,484,749	-	6,204	6,204
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)
합계	142,867,820	145,649,362	(2,781,542)	186,409,729	2,997,429	3,008,113

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

(3) 관계기업투자

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

구분	지분율	결산월	소재지	측정방법	당기말	전기말
(주)엠파파(*1)	25%	12월	대한민국	원가법	-	125,000
합계					-	125,000

(*1) 회사는 2021년 09월 30일(간주취득일)에 (주)엠파파의 지분 25%를 설립 취득하였습니다.
회사는 당기에 (주)엠파파의 관계기업투자주식에 대해 손상차손 125,000천원을 인식하였습니다.

13. 유형자산

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

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	3,918,212	-	3,918,212	4,054,207	-	4,054,207
건물	3,170,303	(1,398,664)	1,771,639	3,219,503	(1,325,486)	1,894,017
차량운반구	297,425	(291,813)	5,612	297,425	(274,901)	22,524
집기비품	764,270	(507,508)	256,762	613,456	(467,499)	145,957
기계장치	1,273,194	(946,238)	326,956	1,088,147	(877,512)	210,635
시설장치	400,481	(332,371)	68,110	342,708	(304,935)	37,773

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
사용권자산(*)	284,091	(100,661)	183,430	140,689	(56,556)	84,133
건설중인자산	1,208,425	-	1,208,425	970,400	-	970,400
합계	11,316,401	(3,577,255)	7,739,146	10,726,535	(3,306,889)	7,419,646

(*) 사용권자산: 주식 19번 참조

(2) 당기 및 전기의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

가. 당기

구분	기초	취득	처분	상각	대체	기말
토지	4,054,207	-	-	-	(135,995)	3,918,212
건물	1,894,017	-	-	(79,257)	(43,121)	1,771,639
차량운반구	22,524	-	-	(16,912)	-	5,612
집기비품	145,957	194,421	(9)	(83,607)	-	256,762
기계장치	210,635	185,047	-	(68,726)	-	326,956
시설장치	37,773	57,773	-	(27,436)	-	68,110
사용권자산	84,133	187,234	-	(87,415)	(522)	183,430
건설중인자산	970,400	238,025	-	-	-	1,208,425
합계	7,419,646	862,500	(9)	(363,353)	(179,638)	7,739,146

나. 전기

구분	기초	취득	처분	상각	대체	기말
토지	4,079,066	-	-	-	(24,859)	4,054,207
건물	1,983,498	-	-	(80,637)	(8,844)	1,894,017
차량운반구	54,501	-	-	(31,977)	-	22,524
집기비품	173,241	42,806	(5)	(70,085)	-	145,957
기계장치	202,243	61,882	-	(53,490)	-	210,635
시설장치	67,261	-	-	(29,488)	-	37,773
사용권자산	37,811	114,884	-	(67,172)	(1,390)	84,133
건설중인자산	1,071,600	10,400	-	-	(111,600)	970,400
합계	7,669,221	229,972	(5)	(332,849)	(146,693)	7,419,646

감가상각비는 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(3) 회사의 유형자산 중 토지와 건물은 차입금 및 무역금융 등과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.

(4) 회사는 유형자산과 관련하여 보험에 가입되어 있습니다.

14. 투자부동산

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

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	526,588	-	526,588	390,593	-	390,593
건물	375,017	(158,874)	216,143	325,817	(143,419)	182,398
합계	901,605	(158,874)	742,731	716,410	(143,419)	572,991

(2) 당기 및 전기의 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기			전기		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
기초	390,593	182,398	572,991	365,733	181,550	547,283
대체	135,995	43,121	179,116	24,860	8,844	33,704
상각	-	(9,376)	(9,376)	-	(7,996)	(7,996)
기말	526,588	216,143	742,731	390,593	182,398	572,991

(3) 당기 및 전기의 투자부동산과 관련하여 당기손익으로 인식한 내용은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
투자부동산에서 발생한 임대수익	70,695	56,733

(4) 회사의 투자부동산 중 토지와 건물은 차입금 및 무역금융 등과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.

(5) 회사는 투자부동산과 관련하여 보험에 가입되어 있습니다.

15. 무형자산

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

구분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
소프트웨어	1,756,871	(1,550,430)	-	206,441	1,769,193	(1,477,646)	-	291,547
회원권(*)	1,661,458	-	(95,500)	1,565,958	1,661,458	-	(98,000)	1,563,458
합계	3,418,329	(1,550,430)	(95,500)	1,772,399	3,430,651	(1,477,646)	(98,000)	1,855,005

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

(2) 당기 및 전기의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기			전기		
	소프트웨어	회원권	합계	소프트웨어	회원권	합계
기초	291,547	1,563,458	1,855,005	319,961	1,551,958	1,871,919
취득	36,130	-	36,130	8,400	-	8,400
처분	(18,843)	-	(18,843)	-	-	-
대체	-	-	-	111,600	-	111,600
상각	(102,393)	-	(102,393)	(148,414)	-	(148,414)
손상/손상환입	-	2,500	2,500	-	11,500	11,500
기말	206,441	1,565,958	1,772,399	291,547	1,563,458	1,855,005

무형자산상각비는 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(3) 당기 및 전기의 무형자산의 손상차손 관련 내용은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
당기손익		
손상차손환입	2,500	11,500

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

16. 매입채무 및 기타금융부채

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말	전기말
매입채무	14,051,713	8,580,587
기타유동금융부채		
미지급금	1,663,799	3,221,303
미지급비용	870,822	435,775
파생상품부채	3,346,922	-
소계	5,881,543	3,657,078
기타비유동금융부채		
기타보증금부채	-	2,000,000
금융보증부채(*)	1,621,890	966,388
소계	1,621,890	2,966,388

(*) 보고기간종료일 현재 회사는 특수관계자의 차입금 등과 관련하여 지급보증을 제공하고 있습니다.

17. 단기차입금 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
(주)국민은행	기업일반운전자금대출	-	-	-
KDB산업은행	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(*)	-	-	4,879,386
합계			42,677,750	37,234,386

(*) 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).

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

(2) 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 상환기일 이후의 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 - 조정후 전환가액: 발행당시의 전환가액(조정일 전에 신주의 할인발행 등 또는 감자 등의 사유로 전환가액을 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 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 영업일 까지로 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 표면이자율은 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.

(3) 회사는 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.

회사가 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.

회사는 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.

(4) 당기 및 전기의 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

(*) 회사는 당기에 제 11회 전환사채의 보통주 전환에 따라 320,509주의 보통주가 발행되었습니다. 전기는 제 11회 전환사채의 보통주 전환에 따라 1,429,475주의 보통주가 발행되었습니다. 또한, 회사는 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

19. 리스

회사는 현대캐피탈 등과 차량운반구에 대한 리스계약을 체결하고 있습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액(*)	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
차량운반구	284,092	(100,662)	183,430	140,690	(56,557)	84,133
합계	284,092	(100,662)	183,430	140,690	(56,557)	84,133

(2) 보고기간종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성리스부채	98,914	50,764
리스부채	91,852	38,909

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

(단위: 천원)

리스기간	당기말			전기말		
	최소리스료	조정액	현재가치	최소리스료	조정액	현재가치
1년이내	103,625	(4,711)	98,914	52,200	(1,436)	50,764
1년초과 5년이내	106,704	(14,852)	91,852	39,530	(621)	38,909
합계	210,329	(19,563)	190,766	91,730	(2,057)	89,673

(*) 당기 중 리스부채와 관련하여 발생한 원금 상황에 따른 현금유출액은 84,990천원, 이자비용 현금유출액은 14,430천원으로 총 현금유출액은 99,420천원입니다.

(4) 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비		
차량운반구	87,415	67,172
리스부채 이자비용	14,430	5,156
소액자산 리스료	60,893	56,746

(5) 리스관련 현금유출

회사가 리스부채의 상환금액을 포함하여 소액리스료 등 리스와 관련하여 당기 중 인

식한 총 현금유출금액은 160,313천원입니다.

20. 순확정급여부채

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

구분	당기말(*)	전기말
확정급여채무의 현재가치	6,037,191	5,666,935
사외적립자산의 공정가치	(6,926,141)	(5,619,257)
국민연금전환금	(6,081)	(6,081)
합계	(895,031)	41,597

(*) 회사는 부(-)의 순확정급여부채를 기타비유동금융자산으로 계상하고 있습니다(주석10).

(2) 당기 및 전기의 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
기초	5,666,935	5,587,057
당기근무원가	738,142	758,448
이자비용	131,586	116,021
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(819,999)	(153,004)
- 가정과 실제의 차이로 인한 손실(이익)	752,881	(94,261)
관계사 전출입	-	58,886
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(432,354)	(606,212)
기말	6,037,191	5,666,935

(3) 당기 및 전기의 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
기초	5,619,257	5,408,086
이자수익	192,386	164,326

구분	당기	전기
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(128,801)	(131,893)
기여금:		
- 사용자	1,620,000	770,000
관계사 전출입	63,389	
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(440,090)	(591,262)
기말	6,926,141	5,619,257

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

구분	당기말	전기말
정기예금	6,926,141	5,619,257

(5) 당기손익으로 인식한 비용

1) 당기 및 전기에 당기손익으로 인식한 비용의 내용은 다음과 같습니다(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	738,142	758,448
순이자손익	(60,800)	(48,305)
합계	677,342	710,143

2) 당기손익으로 인식한 비용의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
판매비와관리비	677,342	710,143

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

구분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	(61,682)	115,373

구분	당기	전기
법인세효과	12,953	(25,382)
법인세차감후 재측정요소	(48,729)	89,991

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

구분	당기말	전기말
할인율	5.81%	3.34%
미래임금상승률	3.50%	3.50%

(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%	(252,198)	288,996
임금상승률	1.0%	293,225	(259,928)

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

회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 399,658천원입니다.

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

구분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계	비고
급여지급액	2,863,597	349,930	994,456	4,396,973	8,604,956	명목금액

(11) 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 만기 구성정보는 아래와 같습니다(단위: 천원).

구분	1년미만	1년~3년미만	3~6년미만	6~10년미만	10년이상	합계	비고
만기별 확정급여채무	2,855,440	588,702	750,838	635,233	1,206,978	6,037,191	현재가치

21. 자본

(1) 보고기간종료일 현재 보통주 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
회사가 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

회사는 2009년 보통주식 131,576주(무상증자,액면분할전 기준 주식수)를 취득하여 전량 이익잉여금으로 소각처리하였습니다. 이로 인하여 보고기간종료일 현재 회사의 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

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

(3) 자본금과 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위 : 주, 천원).

일자	주식수	보통주자본금	우선주자본금	주식발행초과금	합계
전기초	8,641,975	4,657,880	320,988	57,656,479	62,635,347
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
자기주식(*)	(6,995,360)	(20,007,087)
기타자본조정	(171,570)	(891,490)
기타포괄손익-공정가치 평가손익	(3,563,536)	(3,563,536)
전환권대가	4,835,072	5,794,236
합계	(5,895,394)	(18,667,877)

(*) 보고기간종료일 현재 회사는 주가안정 및 주주가치 증대를 위하여 자기주식을 취득하고 있으며, 그 내역은 다음과 같습니다(단위 : 주, 천원).

구분	주식수	취득가액	지분율	의결권제한근거
보통주 자기주식(*1)	497,472	(6,995,360)	5.10%	상법 제 369조 제 2항

(*1) 보고기간종료일 현재 회사의 보통주 자기주식 497,472주는 우리은행에 담보로 제공되어 있습니다(주석32 참조).

22. 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)	54,964,570	51,600,611
합계	56,527,953	52,940,694

구분	당기		전기	
	보통주	우선주	보통주	우선주
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.

23. 매출액 및 매출원가

(1) 회사의 매출은 모두 고객과의 계약에서 인식한 수익이며, 당기 및 전기의 범주별 매출액 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
한 시점에 이전되는 재화		
상품매출액	316,628,817	219,246,752
제품매출액	131,827,986	96,735,166
기타매출액	2,527,402	2,069,135
기간에 걸쳐 이전되는 용역		
수입임대료	70,695	56,733
합계	451,054,900	318,107,786

(2) 당기 및 전기의 매출원가의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
<상품매출원가>		
기초상품	7,438,785	7,563,221
당기상품매입원가	279,636,603	193,466,333
기말상품	(4,598,663)	(7,438,785)
상품매출원가	282,476,725	193,590,769
<제품매출원가>		

구분	당기	전기
기초제품	3,116,181	1,801,305
당기제품제조원가	101,573,780	78,729,154
기말제품	(1,118,979)	(3,116,181)
제품매출원가	103,570,982	77,414,278
합계	386,047,707	271,005,047

24. 판매비와관리비

당기 및 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
급여	8,839,191	8,153,726
상여금	1,858,090	505,692
제수당	175,444	175,714
해외급여	587,504	328,914
잡급	14,632	12,880
퇴직급여	677,342	710,144
복리후생비	1,525,933	907,038
지급임차료	86,559	52,204
수선비	43,039	22,799
접대비	103,165	74,999
감가상각비	363,354	332,850
투자부동산감가상각비	9,375	7,996
세금과공과	777,586	527,964
광고선전비	26,710	14,700
차량유지비	127,407	107,328
경상연구개발비	500,000	1,112,260
여비교통비	14,067	2,954
운반비	2,892,807	3,755,400
해외출장비	285,072	9,292
보험료	333,695	308,035

구분	당기	전기
통신비	44,070	36,337
건본비	6,923,409	5,618,676
소모품비	51,107	90,796
관리비	299,117	284,979
지급수수료	8,466,803	6,925,395
도서인쇄비	19,763	12,204
대손상각비	3,639,412	1,054,400
리스료	37,865	41,509
잡비	6,549	8,108
무형자산상각비	102,393	148,414
합계	38,831,460	31,343,707

25. 기타수익

당기 및 전기의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
외환차익	19,383,513	5,591,582
외화환산이익	710,818	3,409,311
유형자산처분이익	127	86
무형자산처분이익	-	-
무형자산손상차손환입	2,500	11,500
금융보증비환입	-	186,985
수입수수료	188,168	326,554
잡이익	135,491	147,516
합계	20,420,617	9,673,534

26. 기타비용

당기 및 전기의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
외환차손	9,996,776	5,458,799
외화환산손실	4,017,378	1,140,508
무형자산손상차손	-	-
파생상품평가손실	666,136	-
관계기업투자손상차손	125,000	-
종속기업투자손상차손	37,903,534	-
기타의 대손상각비	(46,568,082)	5,377,318
금융보증비	655,502	-
기부금	100	11,500
사채상환손실	26,593	463,783
잡손실	58,419	66,297
합계	6,881,356	12,518,205

27. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
금융수익		
이자수익	1,590,914	2,195,650
금융비용		
이자비용	6,712,619	5,186,850

28. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
당기법인세		
당기 법인세부담액	8,725,359	4,753,641
과거기간 법인세의 조정사항	-	1,202,874

구분	당기	전기
이연법인세		
일시적차이 변동효과	5,837,295	(297,379)
이월결손금 변동효과	-	319,661
이월세액공제 변동효과	-	202,418
미환류법인세 변동효과	807,826	534,946
법인세비용	15,370,480	6,716,161

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

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	34,593,290	9,923,161
적용세율에 따른 법인세비용	7,190,524	2,161,095
법인세 효과:		
비공제비용	1,158	15,373
이연법인세 미인식 일시적차이 변동	6,393,297	3,539,323
세액공제	(43,639)	(194,567)
전기법인세의 조정사항	-	1,202,874
기타	1,829,140	(7,937)
법인세비용	15,370,480	6,716,161
가중평균 법인세율(*)	44%	68%

(*) 당기의 가중평균세율은 44%이며, 전기에는 68% 산출되었습니다.

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

구분	당기			전기		
	반영전	법인세효과	반영후	반영전	법인세효과	반영후
확정급여부채의 재측정요소	(61,682)	12,953	(48,729)	115,373	(25,382)	89,991
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
기타자본항목	904,790	(184,870)	719,920	513,628	(112,998)	400,630
합계	(159,848)	122,742	(37,106)	1,386,170	(304,957)	1,081,213

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

니다(단위 : 천원).

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	4,643,126	12,207,858
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	3,349,343	1,608,336
소계	7,992,469	13,816,194
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(2,337,527)	(2,557,842)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(1,473,473)	(554,504)
소계	(3,811,000)	(3,112,346)
이연법인세자산(부채) 순액	4,181,469	10,703,848

(5) 당기 및 전기의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다(단위: 천원).

가. 당기

구분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
일시적차이 변동효과				
감가상각비	(33,415)	1,682	-	(31,733)
현재가치할인차금	1,125,026	(1,079,297)	-	45,729
손실충당금	9,169,153	(6,193,501)	-	2,975,652
미수수익	(19,558)	(48,905)	-	(68,463)
재고자산평가충당금	915,454	646,888	-	1,562,342
확정급여부채	2,303	(15,256)	12,953	-
연차부채	84,507	210	-	84,717
전환사채	(1,283,548)	771,384	109,790	(402,374)
토지	4,783	(217)	-	4,566
인정이자	-	-	-	-
무형자산	21,560	(1,505)	-	20,055
금융보증부채	212,605	127,992	-	340,597
차량운반구	33,725	(1,035)	-	32,690
임차보증금	-	-	-	-
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	1,005,100	(45,686)	-	959,414
기타	1,099	(50)	-	1,049
소계	11,238,794	(5,837,296)	122,743	5,524,241

구분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
이월결손금	-	-	-	-
이월세액공제	-	-	-	-
차기환류적립금	(534,946)	(807,826)	-	(1,342,772)
합계	10,703,848	(6,645,122)	122,743	4,181,469

나. 전기

구분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
일시적차이 변동효과				
감가상각비	(33,597)	182	-	(33,415)
현재가치할인차금	1,240,218	(115,192)	-	1,125,026
손실충당금	10,104,256	(935,103)	-	9,169,153
미수수익	(23,313)	3,755	-	(19,558)
재고자산평가충당금	185,219	730,235	-	915,454
확정급여부채	27,899	(214)	(25,382)	2,303
연차부채	73,399	11,108	-	84,507
전환사채	(640,775)	641,902	(1,284,675)	(1,283,548)
토지	4,783	-	-	4,783
인정이자	-	-	-	-
무형자산	24,090	(2,530)	-	21,560
금융보증부채	253,742	(41,137)	-	212,605
차량운반구	29,352	4,373	-	33,725
임차보증금	-	-	-	-
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	-	-	1,005,100	1,005,100
기타	1,099	-	-	1,099
소계	11,246,372	297,379	(304,957)	11,238,794
이월결손금	319,661	(319,661)	-	-
이월세액공제	202,418	(202,418)	-	-
차기환류적립금	-	(534,946)	-	(534,946)
합계	11,768,451	(759,646)	(304,957)	10,703,848

(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	실현가능성 불확실

구분	당기말	전기말	사유
종속기업투자	58,926,182	21,022,648	실현가능성 불확실
대손상각비	909,660	909,660	실현가능성 불확실
종속기업 인정이자	5,058,365	3,190,087	실현가능성 불확실
종속기업 대여금	-	10,711,369	실현가능성 불확실

29. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
재고자산의 변동	5,026,980	(2,804,175)
원재료 및 상품매입	342,653,461	245,430,925
종업원급여	11,474,862	9,176,925
퇴직급여	677,342	710,144
복리후생비	1,525,933	907,038
외주가공비	41,817,686	31,697,529
감가상각비 등	475,122	489,260
운반비	2,892,807	3,755,400
견본비	6,923,409	5,618,676
지급수수료	8,466,803	6,925,395
기타비용	2,944,762	441,637
합계(*)	424,879,167	302,348,754

(*) 손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비의 합계액입니다.

30. 주당순손익

(1) 기본주당순손익

1) 당기 및 전기의 기본주당순손익의 산출내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
보통주 당기순손익	19,222,810,368원	3,206,999,824원
가중평균 유통보통주식	9,203,601주	7,761,908주
기본주당순손익	2,089원	413원

2) 당기 및 전기의 보통주 당기순손익의 산출내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

구분	당기	전기
당기순손익	19,222,810,368	3,206,999,824
우선주귀속분	-	-
보통주 당기순손익	19,222,810,368	3,206,999,824

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
조정후 보통주 당기순손익(*1)	21,058,152,308원	3,206,999,824원
조정후 가중평균 유통보통주식수(*2)	12,846,038주	8,314,182주
희석주당순손익	1,639원	386원

2) 당기 및 전기의 조정후 보통주 당기순손익의 산정내역은 다음과 같습니다

(단위: 원)

구분	당기	전기
보통주당기순손익	19,222,810,368	3,206,999,824
조정: 전환사채 관련 손익	1,835,341,940	-
조정후 보통주 당기순손익	21,058,152,308	3,206,999,824

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	-
조정: 전환상환우선주	-	552,274
가중평균 희석주식수	12,846,038	8,314,182

31. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

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

구분	당기	전기
당기순손익	19,222,810	3,207,000
조정항목:		
법인세비용	15,370,480	6,716,161
이자수익	(1,590,914)	(2,195,650)
이자비용	6,712,619	5,186,850
감가상각비	363,354	332,850
투자부동산감가상각비	9,375	7,996
무형자산상각비	102,393	148,414

구분	당기	전기
퇴직급여	677,342	710,144
재고자산평가손실(환입)	3,278,570	3,319,246
대손상각비	3,639,412	1,054,400
기타의 대손상각비	(46,568,082)	5,377,318
유형자산처분이익	(127)	(86)
무형자산손상차손환입	(2,500)	(11,500)
외화환산이익	(710,818)	(3,409,311)
외화환산손실	4,017,378	1,140,508
관계기업투자손상차손	125,000	-
종속기업투자손상차손	37,903,534	-
파생상품평가손실	666,136	-
금융보증비환입	-	(186,985)
금융보증비	655,502	-
사채상환손실	26,593	463,783
잡이익	(7,239)	(10,850)
잡손실	9,001	2,389
소계	24,677,009	18,645,677
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:		
매출채권의 감소(증가)	(2,873,287)	(7,452,479)
재고자산의 감소(증가)	1,748,410	(6,123,421)
기타금융자산의 감소(증가)	3,130,252	(9,801,164)
기타자산의 감소(증가)	32,225,568	20,461,460
매입채무의 증가(감소)	5,896,350	4,316,517
기타금융부채의 증가(감소)	(1,189,141)	912,002
기타부채의 증가(감소)	(2,222,152)	2,656,149
퇴직금의 지급 및 기여금의 납입	(1,612,264)	(783,839)
소계	35,103,736	4,185,225
합계	79,003,555	26,037,902

(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
건설중인자산의 무형자산 대체	-	111,600
사용권자산 및 리스부채 최초인식	187,234	114,884
리스부채의 유동성 분류	133,140	87,925
순확정급여부채의 보험수리적 손익	48,729	(89,991)
사채의 유동성 분류	26,576,114	8,423,900
전환사채의 보통주 전환	2,499,970	-
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가	-	(4,568,636)
전환사채(전환권대가)의 자본항목 대체	384,754	-
자기주식 이익소각	13,011,726	-

(4) 회사는 거래가 빈번하며 총금액이 크고 단기간에 만기가 도래하는 단기투자자산 및 단기차입금으로 인한 현금의 유입과 유출항목을 순증감액으로 기재하였습니다.

(5) 당기중 재무활동에서 생기는 부채의 변동의 상세내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

가. 당기

구분	기초	현금흐름	비현금 변동			기말
			취득(대체)	환율변동	공정가치변동	
단기차입금	37,234,386	4,558,364	-	885,000	-	42,677,750
유동성사채	8,423,900	(6,215,306)	24,674,781	-	-	26,883,375
유동성리스부채	50,764	(84,990)	133,140	-	-	98,914
사채	26,091,799	-	(26,091,799)	-	-	-
리스부채	38,909	-	52,943	-	-	91,852
기타비유동금융부채	2,966,388	(2,000,000)	-	-	655,502	1,621,890
재무활동으로부터의 총부채	74,806,146	(3,741,932)	(1,230,935)	885,000	655,502	71,373,781

나. 전기

구분	기초	현금흐름	비현금 변동			기말
			취득(대체)	환율변동	공정가치변동	
단기차입금	49,636,353	(13,002,754)	-	600,787	-	37,234,386
유동성사채	19,000,000	(19,000,000)	8,423,900	-	-	8,423,900

구분	기초	현금흐름	비현금 변동			기말
			취득(대체)	환율변동	공정가치변동	
유동성리스부채	25,125	(62,286)	87,925	-	-	50,764
사채	17,087,388	32,224,561	(23,220,150)	-	-	26,091,799
리스부채	13,340	-	25,569	-	-	38,909
기타비유동금융부채	3,153,373	-	-	-	(186,985)	2,966,388
재무활동으로부터의 총부채	88,915,579	159,521	(14,682,756)	600,787	(186,985)	74,806,146

32. 우발채무와 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 금융기관과의 약정 등에 따른 담보제공 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원, USD).

내역	당기말			전기말	담보권자
	장부가액	담보설정금액	관련 차입금	담보설정금액	
단기투자자산	1,490,000	1,639,000	-	1,639,000	㈜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	한국산업은행
투자부동산(*1)	211,289				
단기투자자산	470,000	470,000	USD 5,000,000	470,000	수협은행
장기저축성보험예금	715,996	658,297		7,330,293	
단기투자자산	USD 2,000,000	USD 2,000,000	-	-	NH농협은행
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)	2,413,083	6,000,000	-	6,000,000	㈜하나은행
투자부동산(*1)	531,442				
자기주식(*2)	6,995,360	7,569,600	-	7,094,400	우리은행

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

(*2) 주석 21번 참조

(2) 보고기간종료일 현재 보험가입내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	부보자산	당기말			전기말		
		부보금액	질권설정금액	질권설정대상	부보금액	질권설정금액	질권설정대상
흥국화재해상보험(주)	신화빌딩 9층	2,675,000	1,557,000	㈜하나은행	2,675,000	-	㈜하나은행
흥국화재해상보험(주)	대전물류창고 건물, 집기비품	810,000	760,000	㈜국민은행	810,000	760,000	㈜국민은행
흥국화재해상보험(주)	신화빌딩 11,12층	4,832,000	3,396,000	㈜하나은행	4,832,000	3,396,000	㈜하나은행
한화손해보험(주)	신화빌딩 13층	1,810,000	1,700,000	한국산업은행	2,800,000	1,700,000	한국산업은행

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

(3) 보고기간종료일 현재 차입금 및 무역금융 등과 관련한 금융기관 약정사항은 다음과 같습니다(단위: 천원, USD).

가. 당기말

금융기관	약정종류	한도금액	실행금액
중소기업은행	일람불수입신용장발행	USD 4,500,000	USD 1,088,593
	기타외화지급보증(용자담보)	-	-
(주)국민은행	기업일반운전자금대출	-	-
	수출환어음매입	USD 12,630,000	-
	KB글로벌수출채권매입	USD 2,500,000	-
수협은행	외화대출일반운전자금	USD 5,000,000	USD 5,000,000
한국수출입은행	수출성장자금대출	USD 17,500,000	USD 7,500,000
한국산업은행	산업운영자금대출	20,500,000	20,500,000
	외화수출환어음매입	USD 9,000,000	-
신한은행	외화운전자금대출	USD 5,000,000	USD 5,000,000
	매입외환(O/A)	-	-
(주)하나은행	외화대출	USD 4,500,000	-
우리은행	매입외환(D/A,O/A)	USD 5,000,000	-
NH농협은행	외화운전자금대출	USD 7,000,000	-

나. 전기말

금융기관	약정종류	한도금액	실행금액
중소기업은행	일람불수입신용장발행	USD 4,500,000	USD 2,265,021
	기타외화지급보증(용자담보)	-	-
(주)국민은행	기업일반운전자금대출	-	-
	수출환어음매입	USD 11,030,000	USD 1,702,912
	KB글로벌수출채권매입	USD 4,500,000	-
수협은행	외화대출일반운전자금	USD 5,000,000	USD 5,000,000
한국수출입은행	수출성장자금대출	USD 17,500,000	-
한국산업은행	산업운영자금대출	20,500,000	20,500,000
	외화수출환어음매입	USD 9,000,000	USD 423,347
	외화운전자금대출	USD 5,000,000	USD 5,000,000

금융기관	약정종류	한도금액	실행금액
신한은행	매입외환(O/A)	-	-
(주)하나은행	외화대출	USD 4,500,000	-
우리은행	매입외환(D/A,O/A)	USD 5,000,000	USD 1,989,629

(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	(주)국민은행
대용무역	장기저축성보험(공제증권)	118,500	109,119	수협은행

회사는 상기 담보제공자산 이외 대표이사 등으로부터 금융기관 약정에 대하여 담보 및 지급보증 등을 제공받고 있습니다. 담보로 제공한 상기 유형자산은 한화손해보험 등에 보험을 가입하고 있으며, 보험사고 시 수령받을 보험금에 대해서는 금융기관 등이 질권을 설정하고 있습니다. 또한, 회사는 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, USD).

제공받는 자	담보/보증 내역	당기말		전기말	제공처
		장부가액	담보설정금액	담보설정금액	
대용무역(주)	유형자산	1,567,248	USD 3,600,000	USD 3,600,000	(주)국민은행

(6) 보고기간종료일 현재 회사가 특수관계자를 위하여 제공한 보증의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원, USD).

회사명	제공처	보증금액	
		당기말	전기말
대용무역(주)	(주)국민은행	USD 3,685,000	USD 4,400,000
	수협은행	USD 3,511,569	USD 3,000,000
	KDB산업은행	USD 5,696,396	USD 5,551,200

회사명	제공처	보증금액	
		당기말	전기말
	KDB산업은행	18,000,000	18,000,000
PT.DAEHWA LEATHER LESTARI	PT.KOEXIM MANDIRI FINACE	USD 540,000	USD 516,000
PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT	STANDARD CHARTERED BANK	-	-
PT.YONGJIN JAVASUKA GARMENT	PT.BANK SHINHAN INDONESIA	USD 10,000,000	-
PT.HUL INDO NETWORKS	PT Bank KEB Hana Indonesia	-	USD 2,000,000
PT.HOGA REKSA GARMENT	PT Bank KEB Hana Indonesia	USD 13,651,062	USD 14,400,000

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

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

(9) 보고기간종료일 현재 제거요건을 충족하지 못한 매출채권 양도금액은 없으며, D/A환어음을 양도하고 담보부 차입거래로 처리한 금액도 없습니다.

33. 특수관계자 거래

(1) 보고기간종료일 현재 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
종속기업(*1)	대용무역(주)	대용무역(주)
	PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT	PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT
	PT.DAEHWA LEATHER LESTARI	PT.DAEHWA LEATHER LESTARI
	DAEYONG TRADING CO. LIMITED	DAEYONG TRADING CO. LIMITED
	PT.YONGJIN JAVASUKA GARMENT(*3)	PT.YONGJIN JAVASUKA GARMENT(*3)
	PT. HUL INDO NETWORKS(*4)	PT. HUL INDO NETWORKS(*4)
	PT.HOGA REKSA GARMENT(*5)	PT.HOGA REKSA GARMENT(*5)
관계기업	(주)엠파파(*6)	(주)엠파파(*6)
기타(*2)	호전리테일(주)	호전리테일(주)

- (*1) PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT, PT.DAEHWA LEATHER LESTARI 및 DAEYONG TRADING CO. LIMITED 는 회사가 2015년 12월 31일 기준으로 지배력을 획득하여 종속기업으로 편입되었습니다.
- (*2) 상기 기타 특수관계자는 회사의 지배주주(최대주주와 특수관계자 포함)가 직간접적으로 지배하고있는 회사입니다.
- (*3) PT.YONGJIN JAVASUKA GARMENT는 DAEYONG TRADING CO. LIMITED의 종속기업이며, 2022년 12월31 일 기준으로 지배력을 획득하였습니다.
- (*4) PT. HUL INDO NETWORKS는 회사가 2016년 12월 31일 기준으로 지배력을 획득하여 종속기업으로 편입 되었습니다.
- (*5) PT. HOGA REKSA GARMENT는 회사가 2018년 12월 31일 기준으로 지배력을 획득하여 종속기업으로 편 입되었습니다.
- (*6) (주)엠파파는 회사가 2021년 09월 30일(간주취득일) 기준으로 25%의 지분을 취득하였습니다.

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

가. 당기

구분	회사명	매출	매입	기타의 수익	기타의 비용
종속기업	대용무역(주)	-	67,559	20,834	-
	PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT	1,560,873	48,558,457	40,524	7,939,249
	PT.YONGJIN JAVASUKA GARMENT	244	207,881,175	459,836	5,895,459
	PT. HUL INDO NETWORKS	-	-	1,269	5,722,118
	PT.HOGA RESKA GARMENT	966,285	33,827,930	297,525	9,316,289
	PT.DAEHWA LEATHER LESTARI	-	-	2,029	-
관계기업	(주)엠파파	95,231	-	14,652	-
기타	호전리테일(주)	13,035,358	2,094	44,379	(7,402)
합계		15,657,991	290,337,215	881,048	28,865,713

나. 전기

구분	회사명	매출	매입	기타의 수익	기타의 비용
종속기업	대용무역(주)	-	-	11,664	283
	PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT	1,353,474	37,481,160	64,292	8,536,076
	PT.YONGJIN JAVASUKA GARMENT	11	141,836,339	752,815	4,611,558
	PT. HUL INDO NETWORKS	-	-	7,859	3,888,726
	PT.HOGA RESKA GARMENT	701,431	15,344,132	575,263	8,133,953
기타	호전리테일(주)	9,913,736	-	44,379	(5,756)
합계		11,968,652	194,661,631	1,456,272	25,164,840

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

니다(단위: 천 원).

구분	회사명	당기말				전기말			
		매출채권	기타의 자산	매입채무	기타의 부채	매출채권	기타의 자산	매입채무	기타의 부채
중속기업	대용무역(주)	-	1,069	-	-	-	-	-	-
	PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT(*1)	607,263	29,715,330	-	-	570,656	54,372,096	-	-
	PT.YONGJIN JAVASUKA GARMENT(*1)	5	21,401,838	-	-	4	51,049,158	-	-
	PT. HUL INDO NETWORKS	-	759,719	-	-	-	875,353	-	-
	PT.HOGA RESKA GARMENT(*1)	302,207	4,939,665	5,618,226	-	471,805	15,430,898	1,082,639	-
관계기업	(주)엠파파	31,073	1,343	-	-	-	-	-	-
기타	호전리테일(주)(*2)	11,133,920	321,420	-	-	8,052,188	321,420	-	-
합계		12,074,468	57,140,384	5,618,226	-	9,094,653	122,048,925	1,082,639	-

(*1) 당기말 현재 회사는 특수관계자인 PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT, PT.YONGJIN JAVASUKA GARMENT 및 PT.HOGA RESKA GARMENT의 장기대여금(유동성장기대여금 포함)을 전액 회수하였습니다. 상기의 장기대여금(유동성장기대여금 포함)을 회수함으로써 당기에 인식한 기타의 대손상각비는 (-)15,065,035천원이며, 회수전까지 현재가치할인차금의 상각을 통해 인식한 이자수익은 555,765천원입니다.

한편, 전기말 현재 회사는 특수관계자인 PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT, PT.YONGJIN JAVASUKA GARMENT 및 PT.HOGA RESKA GARMENT의 장기대여금(유동성장기대여금 포함)에 대해 차감적 평가계정(손실충당금, 현재가치할인차금 등)을 각각 1,896,800천원, 12,838,740천원 및 1,089,582천원 설정하고 있습니다. 상기 표의 금액은 이러한 차감적 평가계정을 차감하기 전 금액입니다.

당기말 및 전기말 현재 회사는 특수관계자인 PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT의 선급금에 대해 손실충당금을 각각 4,209,077천원 및 37,711,124천원을 설정하고 있으며, 당기 및 전기에 인식한 기타의 대손상각비는 각각 (-)33,502,047천원 및 4,229,246천원입니다. 상기 표의 금액은 손실충당금 차감 전 금액입니다.

(*2) 당기말 현재 회사는 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 회사는 특수관계자인 호전리테일의 매출채권과 미수금 중 회수가 불확실하다고 예상되는 금액에 대해 손실충당금을 각각 3,790,748천원과 321,420천원을 설정하고 있으며, 전기에 인식한 대손상각비는 1,089,380천원입니다. 상기 표의 금액은 손실충당금 차감 전 금액입니다.

(4) 당기 및 전기의 특수관계자와의 중요한 자금거래 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

가. 당기

구분	회사명	자금대여 거래		자금차입 거래	
		대여(*1)	회수	차입	상환
중속기업	대용무역(주)	7,501,370	7,501,370		
	PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT		1,896,800		
	PT.YONGJIN JAVASUKA GARMENT		18,994,049		
	PT. HUL INDO NETWORKS				
	PT.HOGA RESKA GARMENT		7,113,000		
합계	7,501,370	35,505,219	-	-	

(*1) 당기말 현재 회사는 특수관계자인 PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT, PT.YONGJIN JAVASUKA GARMENT 및 PT.HOGA RESKA GARMENT의 장기대여금(유동성장기대여금 포함)을 전액 회수하였습니다.

A REKSA GARMENT의 장기대여금에 대해 3.5%-4.6%의 이자율을 적용하고 있습니다.

나. 전기

구분	회사명	자금대여 거래		자금차입 거래	
		대여(*1)	회수	차입	상환
종속기업	대용무역(주)	838,375	838,375	3,597,420	3,597,420
	PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT	-	-	-	-
	PT.YONGJIN JAVASUKA GARMENT	-	2,417,780	-	-
	PT. HUL INDO NETWORKS	-	-	-	-
	PT.HOGA REKSA GARMENT	-	-	-	-
합계		838,375	3,256,155	3,597,420	3,597,420

(*1) 전기말 현재 회사는 특수관계자인 PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT 및 PT.YONGJIN JAVASUKA GARMENT의 장기대여금에 대해 3.5%-4.6%의 이자율을 적용하고 있습니다.

(5) 회사는 당기와 전기 중 종속기업 등에 대한 추가 출자금은 다음과 같습니다.(단위 : 천원).

구분	회사명	당기		전기	
		주식수	증자금액	주식수	증자금액
종속기업	PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT	24,000	31,991,704	-	-
	PT.YONGJIN JAVASUKA GARMENT	125,000	32,821,550	-	-
	PT.HOGA REKSA GARMENT	16,000	21,371,800	-	-
합계		165,000	86,185,054	-	-

(6) 회사는 당기와 전기 중 종속기업 등으로부터 회수한 출자금은 없습니다.

(7) 회사는 차입금 및 금융기관과의 약정 등에 대하여 대표이사 등으로부터 부동산 담보 및 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 32 참조).

(8) 회사는 특수관계자인 대용무역(주) 등의 금융기관과의 약정에 대하여 유형자산 등의 담보 및 지급보증을 제공하고 있습니다(주석 32참조).

(9) 주요경영진(등기임원)에 대한 보상내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
급여	1,498,129	725,600
퇴직급여	294,297	89,322

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

34. 영업부문 정보

(1) 회사는 단일의 보고부문을 가지고 있습니다.

(2) 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

35. 위험관리

(1) 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치이자율위험, 현금흐름이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출돼 있습니다. 회사의 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, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생 금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책을 검토하고 승인합니다.

1) 시장위험

가. 외환위험

회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환 위험, 특히 주로 미국 달러화와 관련된 환율 변동 위험에 노출되어 있습니다. 외환 위험은 미래예상거래 및 인식된 자산과 부채 등과 관련하여 발생하고 있습니다. 또한, 회사는 외화로 표시된 채권과 채무에 대한 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 금융상품의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천 원).

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	10,791,800	12,224,118
단기투자자산	12,673,000	9,484,000
매출채권	29,823,115	31,746,166
기타금융자산(유동)	15,712,193	21,492,717
기타금융자산(비유동)	1,908,940	27,362,137
매입채무	12,505,082	7,357,414
단기차입금	22,177,750	16,734,386
기타금융부채	465,701	2,669,684

(*) 상기 표의 금액은 손실총당금 및 현재가치할인차금을 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).

구분	당기		전기	
	세전손익	총포괄손익	세전손익	총포괄손익
USD 상승시	1,788,026	1,788,026	3,777,383	3,777,383
USD 하락시	(1,788,026)	(1,788,026)	(3,777,383)	(3,777,383)

나. 이자율 위험

이자율 위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 회사의 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).

구분	당기		전기	
	세전손익	총포괄손익	세전손익	총포괄손익
상승시	(27,178)	(27,178)	(16,734)	(16,734)
하락시	27,178	27,178	16,734	16,734

2) 신용위험

신용위험은 회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 회사는 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, 회사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 보유한 금융상품과 관련하여 담보물의 가치를 고려하지 않은 회사의 신용위험 최대노출액은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말		전기말	
	장부금액(*1)	신용위험 최대노출금액	장부금액	신용위험 최대노출금액
현금및현금성자산(*2)	11,349,899	11,349,899	12,717,335	12,717,335

구분	당기말		전기말	
	장부금액(*1)	신용위험 최대노출금액	장부금액	신용위험 최대노출금액
단기투자자산	18,633,000	18,633,000	15,444,000	15,444,000
매출채권	35,541,964	35,541,964	37,078,001	37,078,001
기타금융자산	16,574,613	16,574,613	21,696,853	21,696,853
기타비유동금융자산	6,717,866	6,717,866	17,519,050	17,519,050
금융보증계약(*3)	1,621,890	65,575,400	966,388	53,407,566
합계	90,439,232	154,392,742	105,421,627	157,862,805

- (*1) 상기 표의 장부금액은 손실충당금 및 현재가치할인차금 차감 후 금액입니다.
- (*2) 현금및현금성자산은 현금시재액을 제외한 금액입니다.
- (*3) 금융보증계약의 장부금액은 금융보증부채의 장부금액이며, 신용위험 최대노출금액은 보고기간종료일 현재 금융보증잔액입니다.

3) 유동성위험

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

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

보고기간종료일 현재 회사의 유동성위험 분석내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

가. 당기말

구분	장부금액	계약상 현금흐름(*1)	3개월 이하	3개월 초과 1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과 5년 이하	5년 초과
매입채무	14,051,713	14,051,713	14,051,713	-	-	-	-
단기차입금	42,677,750	43,511,235	6,785,930	36,725,305	-	-	-
유동성사채	26,883,375	31,886,713	386,713	31,500,000	-	-	-
유동성리스부채	98,914	103,625	27,924	75,701	-	-	-
기타유동금융부채	5,881,543	5,881,543	5,478,307	403,236	-	-	-
사채	-	-	-	-	-	-	-
리스부채	91,852	106,703	-	-	79,635	27,068	-
기타비유동금융부채	-	-	-	-	-	-	-
금융보증계약(*2)	1,621,890	65,575,401	64,996,588	-	-	578,813	-

- (*1) 계약상 현금흐름으로 표시하였습니다.
- (*2) 금융보증계약 상 현금흐름은 해당 계약이 실행될 수 있는 가장 이른 기간을 기준으로 분류하였습니다. 재무상태표상 기타비유동금융부채에는 금융보증부채가 포함되어 있습니다.

나. 전기말

구분	장부금액	계약상 현금흐름(*1)	3개월 이하	3개월 초과 1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과 5년 이하	5년 초과
매입채무	8,580,587	8,580,587	8,580,587	-	-	-	-
단기차입금	37,234,386	37,581,430	9,502,036	28,079,394	-	-	-
유동성사채	8,423,900	9,210,267	-	9,210,267	-	-	-
유동성리스부채	50,764	52,200	18,508	33,692	-	-	-
기타유동금융부채	3,657,077	3,657,077	3,654,406	2,671	-	-	-
사채	26,091,799	31,500,000	-	-	31,500,000	-	-
리스부채	38,909	39,530	-	-	29,959	9,571	-
기타비유동금융부채	2,000,000	2,000,000	-	2,000,000	-	-	-
금융보증계약(*2)	966,388	53,407,566	53,407,566	-	-	-	-

- (*1) 계약상 현금흐름으로 표시하였습니다.
- (*2) 금융보증계약 상 현금흐름은 해당 계약이 실행될 수 있는 가장 이른 기간을 기준으로 분류하였습니다. 재무상태표상 기타비유동금융부채에는 금융보증부채가 포함되어 있습니다.

(2) 자본위험관리

회사의 자본관리 목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 회사는 자본관리 지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다. 보고기간종료일 현재 회사의 부채비율은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말	전기말
부채(A)	102,700,516	98,874,661
자본(B)	127,929,402	108,818,823
현금및현금성자산(C)	11,351,641	12,719,458
차입금 및 리스부채(D)	69,751,891	71,839,758
부채비율(A/B)	80%	91%
순차입금비율((D-C)/B)	46%	54%

36. 재무제표의 승인

회사의 재무제표는 2023년 3월 2일자 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

호전실업 주식회사

첨부된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 호전실업 주식회사의 2022년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사등의외부감사에관한법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

호전실업 주식회사

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 호전실업 주식회사(이하 '회사')의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 호전실업 주식회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2023년 3월 22일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 공인회계사 이현민입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 88길 14

한울회계법인

대표이사 남기봉

2023년 3월 22일

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

=====

내부회계관리제도 운영실태보고서

호전실업 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 "내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계"를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 "내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준"을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 "내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계"에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

2023년 3 월 10일

대 표 이 사 박진호



내부회계관리자 정태욱



내부회계관리제도 운영실태보고서_호전실업_2022

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
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 감사위험 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, 입증감사절차의 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	○	채권채무조회	○	변호사조회
	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