

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
주석.....	13
외부감사 실시내용	123

희성전자 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 50 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

제 49 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

독립된 감사인의 감사보고서

희성전자 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 희성전자 주식회사 및 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태, 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 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전체의 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 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹 내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대

한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

서울시 영등포구 국제금융로 10
안진회계법인
대표이사 홍중성
2024년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

희성전자 주식회사와 그 종속기업

제 50 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 49 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

희성전자 주식회사 대표이사 정도현

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 용산구 한남대로 45
(전 화) 02-797-1101

연 결 재 무 상 태 표

제50기 2023년 12월 31일 현재

제49기 2022년 12월 31일 현재

희성전자 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제50(당)기말	제49(전)기말
자산			
유동자산		2,258,581,271,382	2,042,148,359,148
현금및현금성자산	39,40	419,102,446,574	440,937,405,869
단기금융상품	2,5,39,40	305,000,073,678	67,061,449,251
당기손익인식금융자산	2,3,40	-	110,688,000
매출채권및기타채권	2,3,6,39,40,41	1,478,231,769,448	1,458,716,656,571
재고자산	2,10	33,160,445,471	48,503,682,248
기타유동금융자산	8	-	3,984,000
기타유동자산	9	13,114,420,041	14,301,398,545
당기법인세자산	2	1,996,000,391	2,744,003,520
매각예정자산	2,14	7,976,115,779	9,769,091,144
비유동자산		817,973,643,185	953,887,478,517
장기금융상품	2,5,39,40	-	3,723,079
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	2,3,7,39,40	726,800,000	861,400,000
이연법인세자산	2,3,35	48,403,820,046	50,574,248,871
관계기업투자	2,12	420,581,344,444	418,705,951,869
유형자산	2,15	258,768,313,847	386,968,219,820
투자부동산	2,16	27,282,334,624	18,390,169,313
무형자산	2,17	3,565,853,354	5,511,889,752
사용권자산	13	54,063,441,292	64,741,858,592
순확정급여자산	2,3,23	2,999,891,598	6,322,498,384
기타비유동금융자산	2,8,39,40	884,316,663	1,466,506,348
기타비유동자산	9	697,527,317	341,012,489
자 산 총 계		3,076,554,914,567	2,996,035,837,665
부채			
유동부채		1,465,717,678,389	1,473,992,457,302
매입채무및기타채무	18,39,40	1,385,973,349,669	1,389,269,401,722
단기차입금	20,39,40,42	5,144,546,000	9,790,363,926
리스유동부채	19,39	14,136,737,475	9,466,783,385
당기법인세부채	2	13,024,424,306	25,987,281,987
총당유동부채	2,24	16,992,867	-
기타유동금융부채	2,22,39,40	233,836,000	233,809,000
기타유동부채	21	47,187,792,072	39,244,817,282
비유동부채		62,530,257,256	64,401,648,492
장기매입채무및기타채무	18,39,40	-	11,834,099
리스비유동부채	19,39	31,789,314,807	43,757,843,933
총당비유동부채	2,24	-	95,677,640
이연법인세부채	2,35	29,799,655,327	19,121,082,975
기타비유동금융부채	2,22,39,40	-	20,000,000

기타비유동부채	21	941,287,122		1,395,209,845	
부 채 총 계			1,528,247,935,645		1,538,394,105,794
자 본					
자본금	25	11,145,500,000		11,145,500,000	
기타불입자본	26	(477,316,400,508)		(477,316,400,508)	
이익잉여금	27	1,962,680,014,422		1,865,448,653,827	
기타자본구성요소	28	46,596,248,551		32,269,207,431	
비지배지분		5,201,616,457		26,094,771,121	
자 본 총 계			1,548,306,978,922		1,457,641,731,871
부 채 와 자 본 총 계			3,076,554,914,567		2,996,035,837,665

주석 참조

연결포괄손익계산서

제 50 기 2023년 1월 1일 부터 2023년 12월 31일

제 49 기 2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일

희성전자 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제50(당)기		제49(전)기	
매출액	2,429,41		2,434,833,132,676		2,895,842,866,927
매출원가	37,41		2,157,161,155,736		2,582,083,469,254
매출총이익			277,671,976,940		313,759,397,673
판매비	30,37	12,037,754,717		16,357,054,305	
관리비	30,37	97,574,703,642		104,535,399,390	
영업이익			168,059,518,581		192,866,943,978
금융이익	4,31,41	22,691,014,630		8,644,801,383	
금융원가	4,32	5,217,153,107		9,362,129,231	
기타영업외이익	4,33,41	203,458,395,260		286,367,385,548	
기타영업외비용	4,34	265,800,022,338		298,497,448,322	
지분법투자이익	4,12	56,062,061,652		82,091,472,210	
법인세비용차감전순이익			179,253,814,678		262,111,025,566
법인세비용	35		49,766,343,808		8,106,534,825
계속영업이익			129,487,470,870		254,004,490,741
중단영업이익(손실)	36		(9,851,124,403)		(1,324,416,737)
당기순이익			119,636,346,467		252,680,074,004
기타포괄손익			11,990,377,819		(1,155,952,792)
후속적으로 당기순익으로 재분류 되지 않는 항목			(2,493,106,508)		5,110,544,751
확정급여제도의재측정요소		(1,477,297,329)		2,294,607,455	
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산평가손익		(110,483,989)		247,705,248	
지분법자본변동		(905,325,190)		2,568,232,048	
후속적으로 당기순익으로 재분류 되는 항목			14,483,484,327		(6,266,497,543)
해외사업장환산차이		14,483,484,327		(6,266,497,543)	
당기총포괄이익			131,626,724,286		251,524,121,212
당기순이익의 귀속					
지배기업의 소유주	38		119,369,181,047		255,044,074,313
비지배지분			267,165,420		(2,364,000,309)
당기총포괄이익의 귀속					
지배기업의 소유주			131,284,058,115		253,646,779,186
비지배지분			342,666,171		(2,122,657,974)
주당이익					
기본주당순이익	38		7,262		15,515
계속영업기본주당이익	38		7,861		15,596
중단영업기본주당이익(손실)	38		(599)		(81)

주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제 50 기 2023년 1월 1일 부터 2023년 12월 31일

제 49 기 2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일

희성전자 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	자본금	기타불입자본	이익잉여금	기타자본구성요소	지배기업 소유주귀속	비지배지분	총계
2022년 01월 01일	11,145,500,000	(477,316,400,508)	1,625,345,430,758	38,451,307,714	1,197,625,837,964	29,161,641,771	1,226,787,479,735
당기순이익	-	-	255,044,074,313	-	255,044,074,313	(2,364,000,309)	252,680,074,004
확정급여제도의 재측정요소	-	-	2,216,573,108	-	2,216,573,108	78,034,347	2,294,607,455
FVOCI평가손익	-	-	-	247,863,469	247,863,469	(158,221)	247,705,248
지분법평가	-	-	2,568,232,048	-	2,568,232,048	-	2,568,232,048
해외사업장환산차이	-	-	-	(6,429,963,752)	(6,429,963,752)	163,466,209	(6,266,497,543)
현금배당	-	-	(19,725,656,400)	-	(19,725,656,400)	(944,212,676)	(20,669,869,076)
2022년 12월 31일	11,145,500,000	(477,316,400,508)	1,865,448,653,827	32,269,207,431	1,431,546,960,750	26,094,771,121	1,457,641,731,871
2023년 01월 01일	11,145,500,000	(477,316,400,508)	1,865,448,653,827	32,269,207,431	1,431,546,960,750	26,094,771,121	1,457,641,731,871
당기순이익	-	-	119,369,181,047	-	119,369,181,047	267,165,420	119,636,346,467
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(1,453,178,330)	-	(1,453,178,330)	(24,118,999)	(1,477,297,329)
FVOCI평가손익	-	-	-	(110,483,989)	(110,483,989)	-	(110,483,989)
지분법평가	-	-	(958,985,722)	53,660,532	(905,325,190)	-	(905,325,190)
연결범위변동	-	-	-	-	-	(20,258,403,891)	(20,258,403,891)
해외사업장환산차이	-	-	-	14,383,864,577	14,383,864,577	99,619,750	14,483,484,327
현금배당	-	-	(19,725,656,400)	-	(19,725,656,400)	(977,416,944)	(20,703,073,344)
2023년 12월 31일	11,145,500,000	(477,316,400,508)	1,962,680,014,422	46,596,248,551	1,543,105,362,465	5,201,616,457	1,548,306,978,922

주 석 참 조

연 결 현 금 흐 름 표

제 50 기 2023년 1월 1일 부터 2023년 12월 31일

제 49 기 2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일

희성전자 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 50(당) 기		제 49(전) 기	
I.영업활동으로 인한 현금흐름		248,508,032,000		334,798,365,533
1.영업활동에서 창출된 현금흐름	223,108,145,881		362,227,857,273	
(1)당기순이익	119,636,346,467		252,680,074,004	
(2)조정	101,072,133,365		55,822,848,636	
법인세비용	50,803,163,499		7,629,699,807	
이자비용	2,486,707,628		3,477,864,555	
퇴직급여	4,965,840,586		5,691,089,616	
감가상각비	103,099,267,388		132,693,504,530	
대손상각비	-		12,816,590	
무형자산상각비	966,116,558		1,394,850,263	
유형자산처분손실	266,177,595		7,339,934,065	
무형자산손상차손	4,000,000		8,000,000	
품질보증비	16,992,867		15,543,917	
관계기업주식손상차손	10,639,970,350		-	
파생상품거래손실	590,119,500		575,890,000	
파생상품평가손실	24,819,000		-	
종속기업주식처분손실	15,171,044,751		-	
외화환산손실	7,641,364,518		44,218,303,569	
사용권자산감가상각비	11,259,769,048		11,610,510,803	
지분법이익	(56,062,061,652)		(82,091,472,210)	
유형자산처분이익	(1,186,659,947)		(190,634,792)	
유형자산손상차손환입	(1,667)		-	
이자수익	(23,561,980,055)		(9,620,132,504)	
배당금수익	-		(5,426)	
매각예정자산처분이익	-		(50,728,960,382)	
외화환산이익	(23,642,876,344)		(16,878,770,090)	
재고자산평가손실(환입)	(1,487,423,649)		1,163,452,325	
파생상품거래이익	(333,423,000)		(387,948,000)	
파생상품평가이익	-		(110,688,000)	
종속기업주식처분이익	(588,793,609)		-	
(3)운전자본변동	2,399,666,049		53,724,934,633	
매출채권의 감소(증가)	(35,803,920,458)		22,369,642,340	
미수금의 증가	(1,437,138,401)		(1,322,984,858)	
미수수익의 감소	217,821,256		644,317,020	
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가	(256,696,500)		(77,254,000)	
선급금의 감소(증가)	3,013,573,726		(680,376,755)	
선급비용의 감소(증가)	(599,871,070)		2,451,927,952	
부가세대급금의 감소(증가)	(2,075,943,599)		756,484,414	
재고자산의 감소	6,323,513,188		3,395,193,576	
기타유동자산의 감소	81,737,066		12,645,298	

장기선급비용의 감소(증가)	6,017,777		(17,723,289)	
매입채무의 증가	72,800,738,651		34,474,764,501	
미지급금의 증가(감소)	(23,184,902,350)		10,323,125,812	
미지급비용의 증가(감소)	8,182,957,981		(1,527,412,321)	
선수금의 감소	(22,405,932,757)		(1,507,095,150)	
선수수익의 증가	133,227,160		202,042,294	
예수금의 증가(감소)	(436,866,311)		978,817,012	
기타유동부채의 감소	(84,954,296)		(123,354,142)	
부가세예수금의 증가(감소)	2,598,209,346		(3,439,743,374)	
장기미지급금의 증가(감소)	9,476,639		(18,534,485)	
품질보증부채의 감소	-		(81,024,364)	
장기미지급비용의 증가(감소)	71,937,296		(701,469,704)	
확정급여채무의 감소	(7,582,403,209)		(2,763,951,040)	
사외적립자산의 감소(증가)	2,829,084,914		(9,623,102,104)	
2.이자수익의 수취	22,263,006,161		7,915,679,950	
3.이자비용의 지급	(2,486,707,628)		(3,477,864,555)	
4.배당금의 수취	55,698,502,860		24,251,631,404	
5.법인세의 납부	(50,074,915,274)		(56,118,938,539)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(252,952,527,734)		21,099,207,478
단기금융상품의 감소	152,042,560,000		57,000,000,000	
장기금융상품의 감소	2,000,000		-	
파생상품의 처분	110,688,000		4,700,000	
단기대여금의 회수	3,033,000		3,804,000	
종속기업투자주식의 처분	58,222,584,555		-	
매각예정자산의 처분 등	5,700,000,000		117,762,251,870	
유형자산의 처분	1,530,029,350		12,167,717,326	
무형자산의 처분	-		490,000,000	
임차보증금의 회수	200,000,000		250,000,000	
장기대여금의 회수	34,583,344		4,999,920	
기타자산의 처분	5,082,800		2,154,400	
임대보증금의 증가	-		100,000,000	
임차보증금의 증가	-		(6,758,063)	
매각예정자산 계약해제	(8,421,917,810)		-	
단기금융상품의 증가	(424,985,015,720)		(95,000,453,248)	
파생상품의 취득	-		(110,688,000)	
유형자산의 취득	(36,930,137,870)		(70,747,829,795)	
무형자산의 취득	(106,907,383)		(231,668,132)	
단기대여금의 증가	-		(180,000)	
장기대여금의 증가	(30,000,000)		(60,000,000)	
임대보증금의 감소	-		(234,000,000)	
기타자산의 증가	(329,110,000)		(294,842,800)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(33,265,409,782)		(69,897,153,036)
단기차입금의 상환	(4,810,150,510)		(14,986,883,623)	
유동성장기차입금의 상환	-		(7,371,211,672)	
장기차입금의 상환	-		(12,814,411,672)	
리스부채의 상환	(7,752,185,928)		(14,054,776,993)	

배당금의 지급	(20,703,073,344)		(20,669,869,076)	
IV.현금의증가(감소)		(37,709,905,516)		286,000,419,975
V.기초의현금		440,937,405,869		184,207,217,512
VI.외화표시현금및현금성자산의 환율변동효과		15,874,946,221		(29,270,231,618)
VII.기말의현금		419,102,446,574		440,937,405,869

주석 참조

주석

제 50 기 2023년 1월 1일 부터 2023년 12월 31일

제 49 기 2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일

희성전자 주식회사와 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

희성전자 주식회사(이하 "당사")는 1974년 10월 Power Supply Cord 제조, 판매 및 부동산 임대를 주사업 목적으로 하여 설립되었습니다. 1999년 진례공장을 준공하면서 당사는 TFT-LCD용 BLU(Back Light Unit)의 제조, 판매를 추가하였습니다.

또한, 당사는 2002년에는 중국 남경에 현지법인(Heesung Electronics (Nanjing) Co.,LTD.)을 설립, 2005년에는 폴란드 현지법인(Heesung Electronics Poland SP.Z.o.o)을 설립, 2010년도에는 중국 광주(Heesung Electronics (Guangzhou) Co.,LTD.)에 현지법인을 설립, 2014년도에는 중국 연태(Heesung Electronics (Yantai) Co.,LTD.)와 이집트(Heesung Electronics Egypt S.A.E)에 현지법인을 설립, 2015년도에는 베트남에 현지법인(Heesung Electronics Vietnam Co.,LTD.)을 설립, 2016년도에는 인도네시아에 현지법인(PT. Heesung Electronics Jakarta)을 설립하였습니다.

2023년 12월 31일 현재 당사의 본점소재지는 서울특별시 용산구 한남대로 45이며 보고기간종료일 현재 당사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주	소유주식수	지분율
구본능	9,379,200 주	42.1%
구본식	3,718,947 주	16.7%
허정수	2,229,100 주	10.0%
허광수	1,110,800 주	5.0%
자기주식	5,852,953 주	26.2%
합계	22,291,000 주	100.00%

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

당사와 당사의 종속기업(이하 '연결실체')의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된

영향을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

경영진은 연결재무제표를 승인하는 시점에 연결실체가 예측가능한 미래기간 동안 계속기업으로서 존속할 수 있는 충분한 자원을 보유한다는 합리적인 기대를 가지고 있습니다. 따라서 경영진은 계속기업을 전제로 연결재무제표를 작성하였습니다.

1) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2 '중요성에 대한 판단'(개정) - 회계정책 공시

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다. 회계정책 정보는 기업의 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려할 때 일반목적재무제표의 주요 이용자가 그 재무제표에 기초하여 내리는 결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 중요합니다.

동 개정사항은 기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 합니다. 다만 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한 국제회계기준위원회는 국제회계기준 실무서 2에 제시된 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 예시하기 위한 지침과 사례를 개발하였습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정) 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채의 평가손익 공시

동 개정사항은 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 문단 11의 금융부채 정의 중 (2)에 따라 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)에 대하여 보고기간에 발생한 평가손익(당기손익에 포함된 경우로 한정함) 등을 공시하도록 합니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류'(개정) 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 '측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액'이며, 회계추정의 변경에 대한 정의는 삭제되었습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정) - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 적용가능한 세법에 따라 사업 결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생길 수 있습니다. 동 개정사항에 따르면 이처럼 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않으며, 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호 '법인세'의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정) 국제조세개혁: 필라2 모범규칙

동 개정사항은 경제협력개발기구(OECD)가 발표한 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법 등에서 생기는 법인세에 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용한다는 점을 명확히 합니다.

다만 기업회계기준서 제1012호 '법인세'의 이연법인세 회계처리 요구사항에 한시적 예외 규정을 도입하여 필라2 법인세와 관련되는 이연법인세자산 및 부채를 인식하지아니하고 이에 대한 정보도 공시하지 아니합니다. 또한 동 개정사항에 따라 예외 규정을 적용하였다는 사실을 공시하며, 필라2 법인세와 관련되는 당기법인세비용(수익)은 별도로 공시합니다.

2) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 연결실체가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(2020년 개정) - 부채의 유동·비유동 분류

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래 상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항을 조기적용하는 경우에는 2023년 개정사항도 조기적용 하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(2023년 개정) - 약정사항이 있는 비유동부채

동 개정사항은 보고기간말 이전에 준수해야 하는 차입약정상의 특정 조건(이하 '약정사항')만 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리에 영향을 미친다고 규정합니다. 약정사항의 준수 여부가 보고기간 이후에만 평가되더라도, 이러한 약정사항은 보고기간말 현재 권리가 존재하는지에 영향을 미칩니다.

또한 보고기간 이후에만 준수해야 하는 약정사항은 결제를 연기할 수 있는 권리에 영향을 미치지 않는다고 규정합니다. 하지만 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 준수하는 약정사항에 따라 달라진다면, 보고기간 후 12개월 이내에 부채가 상환될 수 있는 위험을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 정보를 공시합니다. 이러한 정보에는 약정사항에 대한 정보(약정사항의 성격, 기업이 약정사항을 준수해야 하는 시점을 포함), 관련된 부채의 장부금액, 그리고 약정사항을 준수하기 어려울 수 있음을 나타내는 사실과 상황이 포함됩니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항을 조기적용하는 경우에는 2020년 개정사항도 조기적용하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시'(개정) - 공급자금융약정

동 개정사항은 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'의 공시 목적에 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 한다는 점을 추가합니다. 또한 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시'를 개정하여 유동성위험 집중도에 대한 익스포저와 관련한 정보를 공시하도록 하는 요구사항의 예로 공급자금융약정을 추가하였습니다.

'공급자금융약정'이라는 용어는 정의되지 않습니다. 대신 동 개정사항은 정보를 제공해야 하는 약정의 특성을 제시합니다.

공시 목적을 이루기 위하여, 공급자금융약정에 대한 다음 내용을 통합하여 공시하여야 합니다.

- 약정의 조건
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 장부금액 및 그 금융부채와 관련하여 재무상태표에 표시되는 항목
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채 중 공급자가 금융제공자에게서 이미 금액을 받은 부분에 해당하는 장부금액 및 그 금융부채와 관련하여 재무상태표에 표시되는 항목
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 지급기일 범위와 공급자금융약정에 해당하지 않는 비교 가능한 매입채무의 지급기일 범위
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채 장부금액의 비현금 변동 유형과 영향
- 유동성위험 정보

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 동 개정사항에는 최초로 적용하는 회계연도에 대한 구체적인 경과 규정을 포함합니다. 또한 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스'(개정) - 판매후리스에서 발생하는 리스부채

동 개정사항은 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하여 판매로 회계처리 되는 판매후리스에 대하여 후속측정 요구사항을 추가하였습니다. 동 개정사항은 리스개시일 후에 판매자-리스이용자가 계속 보유하는 사용권에 대해서는 판매자-리스이용자가 어떠한 차손익도 인식하지 않는 방식으로 '리스료'나 '수정 리스료'를 산정하도록 요구합니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(2023년 개정) - 가상자산 공시

동 개정사항은 가상자산 관련 거래에 대해 다른 기준서에서 요구하는 공시요구사항에 추가하여, 1) 가상자산을 보유하는 경우, 2) 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 3) 가상자산을 발행하는 경우로 각각 구분하여 각 경우별로 공시해야 할 사항을 규정합니다.

가상자산을 보유하는 경우 가상자산의 일반정보, 적용한 회계정책, 가상자산별 취득경로와 취득원가 및 당기말 공정가치 등에 대한 정보를 공시해야 합니다. 또한 가상자산을 발행한 경우 발행한 가상자산과 관련된 기업의 의무 및 의무이행상황, 매각한 가상자산의 수익인식 시기 및 금액, 발행 후 보유 중인 가상자산의 수량과 중요한 계약내용 등을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

연결실체는 상기에 열거된 제·개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향에 대하여 검토 중에 있습니다.

(2) 연결기준

연결실체는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업의 재무제표를 통합하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다. 연결실체는 1) 피투자자에 대한 힘, 2) 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리, 3) 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력이 3가지 요소를 모두 충족할 때 지배력이 존재한다고 판단하고 있습니다. 또한 상가지배력의 3가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 존재하는 경우, 피투자자를 지배하는지 재평가하고 있습니다.

연결실체가 피투자자 의결권의 과반수 미만을 보유하더라도, 피투자자의 관련활동을일방적으로 지시할 수 있는 실질적인 능력을 가지기에 충분한 의결권을 보유하고 있다면 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 의결권이 피투자자에 대한 힘을 부여하기에 충분한지 여부를 평가할 때 다음 사항을 포함하여 모든 관련 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도
- 연결실체, 다른 의결권 보유자 또는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권
- 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 과거 주총에서의 의결양상을 포함하여, 결정이 이루어져야 하는 시점에 연결실체가 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실과 상황

종속기업의 연결은 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 시작되어 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실할 때 중지됩니다. 특히 당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소를 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있으며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다.

종속기업의 비지배지분은 연결실체의 자본과 별도로 식별합니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시에 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우에는 이러한 비지배지분은 취득일에 1) 공정가치와 2) 피취득자의 식별가능한 순자산에 대하여 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정할 수 있습니다. 이러한 측정기준의 선택은 각 취득거래별로 이루어집니다. 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 취득일의 공정가치로 측정합니다. 취득 후에 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득 이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익을 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 연결실체의 소유지분변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 연결실체의 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 지배기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, (i) 수취한 대가 및 보유한 지분의 공정가치의 합계액과 (ii) 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채, 비지배지분의 장부금액의 차이금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다. 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리(즉 적용되는 기준서에서 요구 또는 허용하는 바에 따라 당기손익으로 재분류하거나 이익잉여금으로 직접 대체)와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다. 지배력을 상실한 날에 이전의 종속기업에 대한 투자자산의 공정가치는 기업회계기준서제1109호 '금융상품'에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주하거나 적절한 경우 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 최초 인식시의 원가로 간주하고 있습니다.

(3) 사업결합

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결실체가 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치의 합계로 산정하고 있습니다. 취득 관련원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

취득일에 식별가능한 취득자산, 인수부채 및 우발부채는 다음을 제외하고는 취득일에 공정가치로 인식하고 있습니다.

- 이연법인세자산이나 부채와 종업원급여약정과 관련된 자산이나 부채는 각각 기업회계기준서 제1012호 '법인세'와 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에 따라 인식하고 측정하고 있습니다.
- 연결실체가 피취득자의 주식기준보상을 자신의 주식기준보상으로 대체하면서 발생한 부채나 지분상품은 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 따라 측정하고 있습니다.
- 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 따라 매각예정자산으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 기업회계기준서 제1105호에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 염가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

사업결합으로 인한 연결실체의 이전대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산과 부채를 포함하고 있으며 조건부 대가는 취득일의 공정가치로 측정하고 사업결합으로 인한 이전대가의 일부로 포함되어 있습니다. 취득일 이후 공정가치의 변동액은 측정기간 조정사항의 조건을

충족하는 경우 소급하여 조정하고 해당 영업권에서 조정하고 있습니다. 측정기간 조정사항이란 '측정기간'(취득일로부터 1년을 초과할 수 없음)동안 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대한 추가적 정보를 획득하여 발생하는 조정사항을 말합니다.

측정기간 조정사항의 조건을 충족하지 않는 조건부 대가의 공정가치 변동액은 조건부 대가의 분류에 따라 회계처리하고 있습니다. 자본으로 분류된 조건부 대가는 이후보고일에 재측정하지 않고 결제되는 경우 자본으로 회계처리하고 있습니다. 그 밖의 조건부 대가는 이후 보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분(공동영업 포함)을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익(또는 적절한 경우 기타포괄손익)으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한지분을 직접 처분하였다면 적용할 기준과 동일하게 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결실체는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고 있습니다. 측정기간(위 참조) 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결실체는 취득일에 이미 알았다더라면 취득일에 인식된 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하거나 추가적인 자산과 부채를 인식하고 있습니다.

(4) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

관계기업이란 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하며, 종속기업이나 공동기업이 아닌 기업을 말합니다. 유의적인 영향력이란 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력으로 그러한 정책에 대한 지배력이나 공동지배력은 아닌 것을 말합니다.

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

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과 공동기업의 당기손익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 연결재무제표에 포함됩니다. 지분법을 적용함에 있어 관계기업과 공동기업투자는 취득원가에서 지분 취득 후 발생한 관계기업과 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 연결재무상태표에 표시하였습니다. 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 지분(실질적으로 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 순투자의 일부분을 구성하는 장기투자항목을 포함)을 초과하는 관계기업과 공동기업의 손실은 연결실체가 법적의무 또는 의제의무를 지니고 있거나 관계기업과 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자는 피투자자가 관계기업 또는 공동기업이 되는 시점부터 지분법을 적용하여 회계처리 합니다. 취득일 현재 관계기업과 공동기업의 식별가능한 자산,

부채 그리고 우발부채의 공정가치순액 중 연결실체의 지분을 초과하는 매수원가는 영업권으로 인식하며, 영업권은 투자자산의 장부금액에 포함됩니다. 매수원가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에 대한 연결실체의 지분해당액이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기손익으로 인식됩니다.

연결실체의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자가 손상되었다는 객관적인 증거가 있으면, 연결실체의 순투자와 관련하여 손상차손을 인식할 필요가 있는지를 판단하기 위하여 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 요구사항을 적용합니다. 손상징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

연결실체는 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의사용을 중단합니다. 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 이후에도 기존의 관계기업과 공동기업에 대한 투자자산 중 일부를 계속 보유하고 있다면, 유의적인 영향력을 상실한 시점의 당해 투자자산의 공정가치를 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주합니다. 이 때 보유하는 투자자산의 장부금액과 공정가치의 차이는 관계기업(또는 공동기업)처분손익에 포함하여 당기손익으로 인식합니다. 또한 투자자는 관계기업과 공동기업이 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 그 관계기업 및 공동기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 회계처리합니다. 그러므로 관계기업이 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익을 관련 자산이나 부채의 처분으로 당기손익으로 재분류하게 되는 경우, 연결실체는 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 때에 손익을 자본에서 당기손익으로 재분류(재분류 조정)합니다.

그리고 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분이 감소하지만 지분법을 계속 적용하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식했던 손익이 관련 자산이나 부채의 처분에 따라 당기손익으로 재분류되는 경우라면, 그 손익 중 소유지분의 감소와 관련된 비례적 부분을 당기손익으로 재분류합니다. 또한 관계기업이나 공동기업에 대한 투자의 일부가 매각예정분류 기준을 충족하는 경우 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'을 적용하고 있습니다.

관계기업투자가 공동기업투자가 되거나 반대로 공동기업투자가 관계기업투자로 되는 경우, 연결실체는 지분법을 계속 적용하며 잔여 보유지분을 재측정하지 않습니다.

연결실체가 관계기업이나 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 연결실체와 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 연결실체의 연결재무제표에 인식하고 있습니다.

연결실체는 지분법을 적용하지 않고 순투자의 일부를 구성하는 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분에 손상요구사항을 포함한 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용합니다. 또한 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호를 적용할 때, 연결실체는 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 요구되는 장부금액에 대한 조정사항들을 고려하지 않습니다. 그러한 조정사항의 예로 기업회계기준서 제1028호에 따른 손상평가 또는 피투자자의 손실배분으로 인한 장기투자지분의 장부금액 조정사항을 들 수 있습니다.

(5) 공동영업에 대한 투자

공동영업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 공동약정으로, 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

연결실체가 공동영업 하에서 활동을 수행하는 경우, 연결실체는 공동영업자로서 공동영업에 대한 자신의 지분과 관련하여 다음을 인식합니다.

- 자신의 자산. 공동으로 보유하는 자산 중 자신의 몫을 포함
- 자신의 부채. 공동으로 발생한 부채 중 자신의 몫을 포함
- 공동영업에서 발생한 산출물 중 자신의 몫의 판매 수익
- 공동영업의 산출물 판매 수익 중 자신의 몫
- 자신의 비용. 공동으로 발생한 비용 중 자신의 몫을 포함

연결실체는 공동영업에 대한 자신의 지분에 해당하는 자산, 부채, 수익 및 비용을 특정 자산, 부채, 수익 및 비용에 적용하는 기준서에 따라 회계처리하고 있습니다.

공동영업자인 연결실체가 공동영업에 자산을 판매하거나 출자하는 것과 같은 거래를 하는 경우, 그것은 공동영업의 다른 당사자와의 거래를 수행하는 것으로 간주되어, 연결실체는 거래의 결과인 손익을 다른 당사자들의 지분 한도까지만 인식하고 있습니다.

공동영업자인 연결실체가 공동영업과 자산의 구매와 같은 거래를 하는 경우, 연결실체는 자산을 제3자에게 재판매하기 전까지는 손익에 대한 자신의 몫을 인식하지 않습니다.

(6) 영업권

사업결합에서 발생하는 영업권은 지배력을 획득하는 시점(취득일)에 원가에서 누적손상차손을 차감하여 인식하고 있습니다.

손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과가 예상되는 연결실체의 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분됩니다.

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달할 경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 잔여손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 당기손익으로 직접 인식됩니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없

습니다.

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

관계기업을 취득함에 따라 발생하는 영업권에 대한 연결실체의 회계정책은 주석 2.(4)에 설명되어 있습니다.

(7) 매각예정비유동자산

매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정합니다.

연결실체는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다. 경영진은 자산의 매각계획을 확약해야 하며 분류시점에서 1년 이내에 매각완료요건이 충족될 것으로 예상되어야 합니다.

연결실체는 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 매각계획을 확약하는 경우, 매각 이후 연결실체가 종전 종속기업에 대한 비지배지분의 보유 여부에 관계없이 앞에서 언급한 조건을 충족한다면 해당 종속기업의 모든 자산과 부채를 매각예정으로 분류하고 있습니다.

연결실체가 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자 전체 또는 일부의 매각계획을 확약하는 경우, 매각될 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자 전체 또는 일부는 상기에서 언급된 매각예정분류기준을 충족하는 경우 매각예정으로 분류하며, 연결실체는 매각예정으로 분류된 부분과 관련된 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자에 대하여 지분법 적용을 중단합니다. 한편 매각예정으로 분류되지 않는 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 잔여 보유분에 대해서는 지분법을 계속 적용합니다.

(8) 수익인식

연결실체는 2018년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 제1115호에 따라 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

회사는 TFT-LCD용 BLU, LCM의 제조 및 판매를 주사업으로 영위하고 있으며 고객과의 제품 및 상품 등 판매계약에서 제품과 상품 판매 외 별도로 제공하는 용역은 계약을 분리하여 수행의무를 식별합니다.

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

회사는 재화나 용역의 판매에 따른 수익을 재화나 용역이 고객에게 통제가 이전되어 수행의무를 이행한 시점에 인식하고 있습니다.

3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

회사가 고객과의 계약에 따라 제공하는 용역계약은 해당 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하는 경우 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것이고 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 회사는 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하는지 판단하기 위해 고객이 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비하는지, 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산 가치를 높이는지, 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있는지 등을 검토합니다.

4) 거래가격의 배분

회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분하였으며 각 거래에 대해 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 예상원가 이윤가산 접근법 등을 사용하였습니다.

5) 변동대가

회사는 기댓값과 가능성이 가장 높은 금액 중 회사가 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 거래가격에 포함하여 수익을 인식하였습니다.

6) 유의적인 금융요소

고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내인 경우 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가를 조정하지 않는 실무적 간편법을 사용합니다.

(9) 리스

1) 연결실체가 리스이용자인 경우

연결실체는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 연결실체는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 연결실체는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

증분차입이자율은 리스기간, 통화 그리고 리스의 시작시점에 따라 달라지며, 다음을 포함하는 투입변수 등에 기초하여 결정됩니다.

- 국고채 금리에 기초한 무위험이자율
- 기업 특유의 위험조정
- 채권수익률에 기초한 신용위험조정
- 리스를 체결하는 기업의 위험속성이 연결실체의 위험속성과 다르고 해당 리스가 연결실체의 보증에 따른 효익을 받지 못하는 경우에 해당 기업 특유의 조정

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고 받은 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기위하여 부담하는 금액

연결실체는 리스부채를 연결재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액(유효이자율법을 사용)하고, 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 측정합니다.

연결실체는 다음의 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.
- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 리스계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액과 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감) 및 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가를 차감한 금액으로 구성됩니다. 사용권자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 후속 측정합니다.

연결실체가 리스 조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 부담하는 원가의 추정치는 기업회계기준서 제1037호에 따라 인식하고 측정합니다. 그러한 원가가 재고자산을 생산하기 위하여 발생한 것이 아니라면, 원가가 사용권자산과 관련이 있는 경우 사용권자산 원가의 일부로 그 원가를 인식합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다.

연결실체는 사용권자산을 연결재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

연결실체는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산'의 회계정책(주석 2.(15)참고)에 설명되어 있습니다.

연결실체는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 연결실체는 이러한 실무적 간편법을 사용하지 않고 있습니다. 하나의 리스요소와 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 계약에서 리스이용자는 리스요소의 상대적 개별가격과 비리스요소의 총 개별가격에 기초하여 계약 대가를 각 리스요소에 배분합니다.

2) 연결실체가 리스제공자인 경우

연결실체는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

연결실체가 중간리스제공자인 경우 연결실체는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도계약으로 회계처리하고 있습니다. 연결실체는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

연결실체는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 연결실체는 그 기준을 적용합니다.

연결실체는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

금융리스에서 리스이용자로부터 받는 금액은 연결실체의 리스순투자로서 수취채권으로 인식합니다. 연결실체는 연결실체의 리스순투자 금액에 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 배분합니다.

최초 인식 이후에 연결실체는 추정 무보증잔존가치를 정기적으로 검토하며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'의 제거 및 손상에 대한 요구사항을 적용하여 리스채권의 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다.

금융리스수익은 리스채권의 총장부금액을 참조하여 계산합니다. 다만 신용이 손상된금융리스채권의 경우에는 상각후원가(즉 손실충당금 차감 후 금액)를 참조하여 금융수익을 계산합니다.

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함되어 있는 경우, 연결실체는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

(10) 외화환산

연결실체의 연결재무제표는 연결실체의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 연결재무제표를 작성하기 위해 경영성과와 재무상태는 연결실체의 기능통화이면서 연결재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

연결재무제표 작성에 있어서 연결실체의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자 비용 조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도 없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이. 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(11) 차입원가

연결실체는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위하여 변동금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 현금흐름위험회피의 대상인 경우 파생상품의 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 적격자산이 당기손익에 영향을 미칠 때 당기손익으로 재분류됩니다. 적격자산을 취득하기 위하여 고정금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 공정가치위험회피의 대상인 경우 자본화된 차입원가는 위험회피 대상이자율을 반영합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 정부보조금

연결실체는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 연결재무상태표에 표시하고 있습니다(유형자산 취득 관련 정부보조금 포함). 해당 정부보조금은 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련 정부보조금은 보전하려 하는 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 연결실체에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

종업원교육에 소요되는 비용을 보전하기 위한 정부보조금은 관련 원가와 대응하는데필요한 기간에 걸쳐 손익으로 인식되며 관련 비용에서 차감하고 있습니다.

(13) 퇴직급여비용과 해고급여

확정기여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 연결재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 연결포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의 개정이나 축소가 일어날 때 또는 연결실체가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 연결실체는 정산이 일어나는 때에 확정급여제도의 정산 손익을 인식합니다.

순이자는 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 축소와 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

근무원가 및 순이자비용(또는 순이자수익)는 매출원가 및 판매비와 관리비로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

연결재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

해고급여에 대한 부채는 연결실체가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 연결실체가 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른날에 인식하고 있습니다.

종업원이나 제3자의 재량적 기여금은 제도에 대한 그러한 기여금이 납부될 때 근무원가를 감소시키고 있습니다. 제도의 공식적 규약에 종업원이나 제3자로부터의 기여금이 있을 것이라고 특정할 때, 회계처리는 다음과 같이 기여금이 근무용역에 연계되어 있는지 여부에 달려 있습니다.

- 만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있지 않다면(예를 들어 사외적립자산의 손실 이나 보험수리적손실에서 발생하는 과소적립액을 감소시키기 위한 기여금), 기여 금은 순확정 급여부채(자산)의 재측정에 영향을 미칩니다.
- 만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있다면 기여금은 근무원가를 감소시킵니다. 근무 연수에 따라 결정되는 기여금액의 경우 연결실체는 총급여에 대해 기업회계기 준서 제 1019호 문단70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분 합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 연결실체는 이러한 기여금 을 관련 근무용역이 제공되는 해당기간의 근무원가의 감소로 인식합니다.

(14) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 비공제항목 때문에 과세소득과 순이익은 차이가 발생합니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

법인세를 결정하는 것이 불확실하나 향후 과세당국에 대한 현금유출이 발생할 가능성이 높다고 판단되는 경우 충당부채를 인식합니다. 충당부채는 지급할 것으로 기대되는 금액에 대한 최선의 추정치로 측정됩니다. 이러한 평가는 과거 경험에 따른 연결실체의 세무전문가의 판단에 기초하며 특정한 경우에는 독립된 세무전문가의 판단에 기초하여 이루어집니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 연결재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액이며 부채법을 이용하여 회계처리 합니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 연결 실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

이연법인세부채 또는 이연법인세자산이 공정가치모형을 사용하여 측정된 투자부동산에서 발생하는 경우, 동 투자부동산의 장부금액이 매각을 통하여 회수될 것이라는 반증가능한 가정을 전제하고 있습니다. 따라서 이러한 가정에 대한 반증이 없다면, 이연법인세부채 또는 이연법인세자산의 측정에는 투자부동산 장부금액이 모두 매각을 통하여 회수되는 세효과를 반영합니다. 다만 투자부동산이 감가상각 대상자산으로서 매각을 위해 보유하기보다는 그 투자부동산에 내재된 대부분의 경제적 효익을 기간에 걸쳐 소비하는 것을 목적으로 하는 사업모형하에서 보유하는 경우 이러한 가정이 반증됩니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(15) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

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

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
건물	10 ~ 40년
건축물	10 ~ 20년
기계장치	4 ~ 6년
차량운반구	5년
공구와기구	4 ~ 5년
집기비품	4 ~ 5년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(16) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를

신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 15 ~ 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 미래경제적효익을 기대할 수 없는 경우에 해당 투자부동산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(17) 무형자산

1) 개별 취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 5년의 기간동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간종료일에 재검토하고 있으며, 이를변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을차감한 금액으로 인식하며 인식합니다.

2) 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 최초 인식 후에 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있으며, 5년의 기간동안 정액법으로 상각합니다.

3) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 특허권과 상표

특허권과 상표는 최초에 취득원가로 측정하고 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있

습니다.

(18) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 연결실체는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(19) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 개별 법을 적용하는 미착품을 제외하고는 평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(20) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재 의무(법적 의무 또는 의제 의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액

의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 증당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

증당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3 자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말마다 증당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 증당부채를 환입하고 있습니다.

(21) 현금및현금성자산

연결재무상태표에 현금과 은행잔고는 현금(즉 보유 현금과 요구불예금)과 현금성자산으로 구성됩니다. 현금성자산은 유동성이 매우 높은 단기(일반적으로 만기가 3개월 이내) 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산입니다. 현금성자산은 투자나 다른 목적이 아닌 단기의 현금수요를 충족하기 위한 목적으로 보유합니다.

제3자와의 계약상 연결실체의 사용이 제한된 은행잔고는 그러한 제한이 은행잔고를 더 이상 현금의 정의를 충족시키지 못하게 하는 것이 아니라면, 현금의 일부로 포함됩니다. 은행잔고의 사용에 영향을 미치는 계약상 제약은 주석 5에 설명되어 있습니다. 현금의 사용에 대한 계약상 제약이 보고기간 말 이후 12개월을 초과한다면, 관련된 금액은 연결재무상태표상 비유동자산으로 분류합니다.

연결현금흐름표의 목적상 현금및현금성자산은 위에서 정의한 현금및현금성자산과 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하고 연결실체의 현금관리의 일부를 구성하는 당좌차월의 순액으로 구성됩니다. 그러한 당좌차월은 연결재무상태표상 단기차입금으로 표시됩니다.

(22) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 연결실체가 계약의 당사자가 되는 때에 연결실체의 연결재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득이나 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산 또는 금융부채의 공정가치에 차감하거나 가산하고 있습니다. 다만 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치측정금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(23) 금융자산

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

상기에 기술한 내용에도 불구하고 연결실체는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우(아래 1-3) 참고) 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우(아래 1-4) 참고) 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경

우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정한 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정한 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외). 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 만약 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 이자수익은 최초 인식시점부터 금융자산의 상각후원가에 신용조정 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 후속적으로 금융자산의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우에도 이자수익의 계산을 총장부금액 기준으로 변경하지 않습니다.

이자수익은 당기손익으로 인식하며 '금융이익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 31참고).

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주석 40에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다. 최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익,손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었다라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

연결실체는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 아니합니다.

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '금융이익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 31 참고).

연결실체는 최초 인식시점에 단기매매항목이 아닌 모든 지분상품투자에 대하여 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하였습니다(주석 7참고).

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 매각할 목적으로 취득하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초 인식 시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다(상기 1-3) 참고).
- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족 하지 못하는 채무상품(상기 1-1) 및 1-2) 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치 ('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족 하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '기타영업외손익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 33, 34 참고). 한편 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '금융이익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 31 참고). 공정가치는 주석 40에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율 차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 33, 34 참고).
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 33, 34 참고). 당기손익으로 인식하는 외화요소는 상각후원가로 측정하는 경우와 동일하기 때문에 장부금액(공정가치)의 환산에 기초한 잔여 외화요소는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 공정가치변동에 따른 손익의 일부로 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 33, 34 참고).
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 매출채권에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

연결실체는 매출채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 연결실체의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하고 있습니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 연결실체는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

3-1) 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 비교합니다. 이러한 평가를 하기 위해 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 과거 경험 및 미래전망 정보를 포함하여 합리적이고 뒷받침 될 수 있는 양적·질적정보를 모두 고려합니다. 연결실체가 이용하는 미래전망 정보에는 연결실체의 차입자가 영위하는 산업의 미래전망뿐만 아니라 연결실체의 핵심영업과 관련된 현재 및 미래 경제정보에 대한 다양한 외부자료를 고

려하는 것이 포함됩니다.

특히 최초 인식 후에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 다음의 사항을 고려하고 있습니다.

- 금융상품의 (이용할 수 있는 경우) 외부 또는 내부 신용등급의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 특정 금융상품의 신용위험에 대한 외부 시장지표의 유의적인 악화. 예를 들어 신용 스프레드, 차입자에 대한 신용부도스왑가격의 유의적인 증가 또는 금융자산의 공정가치가 상각후원가에 미달하는 기간이나 정도
- 차입자의 영업성과의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 현재에 존재하거나 미래에 예측되는 사업적, 재무적, 경제적 상황의 불리한 변동으로서 차입자가 채무를 지급할 수 있는 능력에 유의적인 하락을 일으킬 것으로 예상되는 변동
- 같은 차입자의 그 밖의 금융상품에 대한 신용위험의 유의적인 증가
- 차입자의 규제상·경제적·기술적 환경의 실제 또는 예상되는 유의적인 불리한 변동으로서 채무를 지급할 수 있는 차입자의 능력에 유의적인 하락을 일으키는 변동

이러한 평가 결과와 상관 없이 계약상 지급이 30일을 초과하여 연체되는 경우에는 이를 반증하는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융상품의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가하였다고 간주합니다.

상기 사항에도 불구하고 연결실체는 보고기간 말에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정하는 경우에는 해당 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않았다고 보고 있습니다. (1) 금융상품의 채무불이행 발생 위험이 낮고 (2) 단기적으로 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 강한 능력을 갖고 있으며 (3) 장기적으로는 경제 환경과 사업 환경의 불리한 변화 때문에 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 능력이 약해질 수도 있으나 반드시 약해지지 않는 경우에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정합니다.

금융보증계약의 경우 연결실체가 취소 불가능한 약정의 당사자가 된 날이 손상 목적의 금융상품을 평가하기 위한 목적의 최초 인식일입니다. 금융보증계약의 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 특정 채무자가 계약을 이행하지 못할 위험의 변동을 고려합니다.

3-2) 채무불이행의 정의

연결실체는 과거 경험상 다음 기준을 충족하는 금융자산은 일반적으로 회수가능하지 않다는 점을 나타내므로, 다음 사항은 내부 신용위험관리목적상 채무불이행 사건을 구성하는 것으로 간주합니다.

- 차입자가 계약이행조건을 위반한 경우

상기의 분석과 무관하게 연결실체는 채무불이행을 더 늦게 인식하는 요건이 보다 적절하다는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융자산이 180일을 초과하여 연체하는 경우에 채무불이행이 발생하였다고 간주합니다.

3-3) 신용이 손상된 금융자산

금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 생긴 경우에 해당 금융자산의 신용은 손상된 것입니다. 금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음의 사건에 대한 관측 가능한 정보를 포함하고 있습니다.

- ① 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- ② 채무불이행이나 연체 같은 계약위반 (상기 3-2) 참고)
- ③ 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 계약상 이유로 인한 차입조건의 불가피한 완화
- ④ 차입자의 파산 가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- ⑤ 재무적 어려움으로 해당 금융자산에 대한 활성시장의 소멸

3-4) 제각정책

차입자가 청산하거나 파산 절차를 개시하는 때 또는 매출채권의 경우 연체기간이 2년을 초과하는 때 중 빠른 날과 같이 차입자가 심각한 재무적 어려움을 겪고 있다는 점을 나타내는 정보가 있으며 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우에 금융자산을 제각합니다. 제각된 금

용자산은 적절한 경우 법률 자문을 고려하여 연결실체의 회수절차에 따른 집행 활동의 대상이 될 수 있습니다.

4) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 연결실체는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 연결실체는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

(24) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 연결실체가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자기지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

3) 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

4) 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가가거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 재매입할 목적으로 부담하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 연결실체의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치측정금융부채에 대해 지급한 이자비용은 '당기손익-공정가치측정금융부채 관련손익'의 항목으로 '기타영업외비용'에서 인식하고 있습니다(주석 34 참고).

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분

류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

공정가치는 주석 40에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

5) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가이거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

6) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금(상기 '금융자산' 참고)
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

7) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간 말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 33, 34 참고). 외화위험을 회피하기 위한 위험회피수단으로 지정된 경우에 외화환산손익은 기타포괄손익으로 인식되며 자본에 별도의 항목으로 누적됩니다.

외화로 표시되는 금융부채의 공정가치는 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다. 당기손익-공정가치로 측정되는 금융부채의 경우 외화환산요소는 공정가치손익의 일부를 구성하며 당기손익으로 인식됩니다(위험회피관계로 지정된 부분 제외).

8) 금융부채의 제거

연결실체는 연결실체의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 제거되는 금융부채의 장부금액과 지급하거나 지급할 대가의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

기존 대역자와 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환한 경우에 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 금융부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 이와 마찬가지로 기존 금융부채 (또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우에도 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 지급한 수수료에서 수취한 수수료를 차감한 수수료 순액을 포함한 새로운 조건에 따른 현금흐름을 최초 유효이자율로 할인한 현재가치가 기존 금융부채의 나머지 현금흐름의 현재가치와 적어도 10% 이상이라면 조건이 실질적으로 달라진 것으로 간주합니다. 조건변경이 실질적이지 않다면 조건변경 전 부채의 장부금액과 조건변경 후 현금흐름의 현재가치의 차이는 변경에 따른 손익으로 '기타영업외손익' 항목으로 인식합니다.

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주석 2에서 기술된 연결실체의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 연결재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치는 판단을 하여야 하며(추정과 관련된 사항은 제외), 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정치와 관련 가정은 과거 경험 및 관련이 있다고 여겨지는 기타 요인에 근거합니다. 또한 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

1) 확정급여형 퇴직급여제도

연결실체는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 미래 임금상승률, 사외적립자산의 기대수익률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다. 당기말 현재 순확정급여형 퇴직급여자산은 2,999백만원(전기말: 6,322백만원)이며, 세부사항은 연결재무제표에 대한 주석 23에서 기술하고 있습니다.

2) 금융상품의 공정가치 평가

주석 40에 기술된 바와 같이, 연결실체는 특정 유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 경영진은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

4. 부문정보

(1) 보고부문이 수익을 창출하는 제품과 용역의 유형

연결실체의 경영진은 부문에 자원을 배분하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 연결실체의 최고경영의사결정자에게 보고되는 정보에 기초하여 영업부문을 결정하고 있으며, 연결실체의 영업부문은 전자 단일의 영업부문으로 구성됩니다.

기업회계기준서 제1108호에 따른 연결실체의 보고부문은 다음과 같습니다.

- 전자 : TFT-LCD 용 BLU, LCM 제조 및 수출, 판매

기타부문은 당기 중 지분매각으로 인한 지배력 상실로 제외되었습니다.

(2) 부문수익 및 손익

당기 및 전기 중 연결실체의 보고부문별 수익과 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
부문전체수익	2,515,731	3,043,846
내부거래제거	80,898	148,003
외부고객으로부터의 수익	2,434,833	2,895,843
부문영업이익	168,060	192,867

보고부문의 회계정책은 주식 2에서 설명한 연결실체의 회계정책과 동일합니다. 부문이익은 지분법투자이익, 금융이익, 금융원가, 기타영업외이익, 기타영업외비용 및 법인세비용을 배분하지 않고 각 부문에서 획득한 이익을 표시합니다.

당기 및 전기 중 보고부문들의 부문영업이익 합계에서 연결실체 세전이익(계속영업)으로의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
부문영업이익 합계	168,060	192,867
지분법투자이익	56,062	82,091
금융이익	22,691	8,645
금융원가	(5,217)	(9,362)
기타영업외이익	203,458	286,367
기타영업외비용	(265,800)	(298,497)
세전이익(계속영업)	179,254	262,111

(3) 부문자산 및 부채

보고기간종료일 현재 보고부문별 자산 및 부채의 연결총자산 및 총부채로의 조정 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	당기		전기	
	자산	부채	자산	부채
전 자	3,239,576	1,564,962	3,101,220	1,575,365
기 타(주1)	-	-	149,890	26,769
내부거래제거 등	(163,021)	(36,714)	(255,074)	(63,740)
합계	3,076,555	1,528,248	2,996,036	1,538,394

(주1) 기타부문은 당기 중 지분매각으로 인한 지배력 상실로 제외되었습니다.

(4) 지역에 대한 정보

연결실체는 4개의 주요 지역[아시아(중국 제외), 중국, 유럽, 아프리카]에서 영업하고 있습니다.

지역별로 세분화된 연결실체의 매출액과 비유동자산(금융상품, 이연법인세자산, 순확정급여 자산 제외)에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
지역	당기		전기	
	매출액	비유동자산	매출액	비유동자산
아시아(중국 제외)	724,498	661,003	827,236	788,126
중국	967,245	205,223	1,328,840	276,257
유럽	692,502	9,079	745,584	11,515
아프리카	131,486	1,466	142,186	583
내부거래제거 등	(80,898)	(111,811)	(148,003)	(181,823)
합계	2,434,833	764,960	2,895,843	894,658

(5) 주요고객에 대한 정보

당기 연결실체의 총수익 2,434,833백만원(전기 : 2,895,843백만원)(주석 29) 중 수익의 10% 이상을 차지하는 주요 고객에 대한 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
A업체	480,800	565,433
B업체	690,415	743,153
C업체	487,528	506,762
D업체	276,203	434,124

5. 사용이 제한된 예금 등

보고기간종료일 현재 연결실체의 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구분	당기말	전기말	제한내용
단기금융상품	35	26	사회복지기금보증금 설정
단기금융상품	-	43	전기사용권보증금설정
단기금융상품	-	29,000	질권설정
장기금융상품	-	4	당좌개설보증금
합계	35	29,073	

6. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
매출채권	1,463,684	1,446,099
차감: 대손충당금	-	(12)
매출채권(순액)	1,463,684	1,446,087
미수금	10,534	9,304
차감: 대손충당금	(20)	(20)
미수금(순액)	10,514	9,284
미수수익	4,034	3,346
합계	1,478,232	1,458,717

(2) 신용위험 및 대손충당금

연결실체는 재무상태표일의 매출채권및기타채권에 대하여 연령분석과 회수가능성에 대한 개별분석을 통하여 대손충당금을 설정하고 있습니다. 손상위험이 희박한 관계사 채권 등은 정상채권으로 분류하고 대손설정을 하고 있지 않습니다. 연령과 상관없이 회수불능이 객관적으로 입증되는 채권은 100% 대손을 설정하고 있습니다.

1) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)			
구분	연체 및 손상되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상된 채권잔액
6개월 이하	1,477,822	112	-
6개월 초과 1년 이하	249	-	-
1년 초과	31	18	20
합계	1,478,102	130	20

(전기말)

(단위: 백만원)			
구분	연체 및 손상되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상된 채권잔액
6개월 이하	1,458,186	299	4
6개월 초과 1년 이하	232	-	11
1년 초과	-	-	17
합계	1,458,418	299	32

2) 당기 및 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)		
구분	매출채권	미수금
기초 금액	(12)	(20)
손상차손 인식금액	-	-
당기 제각	-	-
연결범위변동	12	-
당기 회수	-	-
대손충당금 환입	-	-
기말 금액	-	(20)

(전기)

(단위: 백만원)		
구분	매출채권	미수금
기초 금액	(2)	(17)
손상차손 인식금액	(10)	(3)
당기 제각	-	-
당기 회수	-	-
대손충당금 환입	-	-
기말 금액	(12)	(20)

손상된 채권에 대한 충당금 설정액은 연결포괄손익계산서상 판매비와관리비에 포함되어 있으며, 대손충당금 환입은 연결포괄손익계산서상 판매비와관리비의 차감항목으로 표시되어 있습니다. 대손충당금의 상계는 일반적으로 추가적인 현금회수 가능성이 없는 매출채권의 제각과 관련하여 발생하고 있습니다.

3) 보고기간종료일 현재 신용위험의 최대 노출금액은 주식 39에서 기술하고 있으며, 연결실체가 매출채권및기타채권과 관련하여 보유하고 있는 담보내역은 없습니다.

7. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

(단위: 백만원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
지분상품				
비상장주식	-	727	-	861
합계	-	727	-	861

(2) 보고기간종료일 현재 비상장주식의 평가내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)					
구분	주식수(지분율)	취득원가	공정가액	장부가액	미실현 보유손익 누계
대구프로축구단(주)	(주3)	30	-	-	(30)
(주)씨엔전자(주2)	1,300,000 주(17.37%)	650	-	-	(650)
파워소프트(주1)	200,000주(7.03%)	1,000	727	727	(273)
(주)에프엠디(주2)	35,873 주(14.1%)	1,435	-	-	(1,435)
(주)삼원에스티(주2)	40,800주(15.00%)	1,999	-	-	(1,999)
합계		5,114	727	727	(4,387)

(전기말)

(단위: 백만원)					
구분	주식수(지분율)	취득원가	공정가액	장부가액	미실현 보유손익 누계
대구프로축구단(주)	(주3)	30	-	-	(30)
(주)씨엔전자(주2)	1,300,000 주(17.37%)	650	-	-	(650)
파워소프트(주1)	200,000주(7.03%)	1,000	861	861	(139)
(주)에프엠디(주2)	35,873 주(14.1%)	1,435	-	-	(1,435)
(주)삼원에스티(주2)	40,800주(15.00%)	1,999	-	-	(1,999)
합계		5,114	861	861	(4,253)

(주1) 비상장회사에 대한 주식의 공정가치를 연결실체와는 관계가 없는 독립된 평가기관인 한국자산평가가 평가하였으며, 동 평가기관은 비상장주식의 공정가치 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 가지고 있습니다.

(주2) 직전 공정가치 평가 이후 계속적으로 당기순손실이 발생함에 따라 당기말 현재의 공정가치 평가는 생략하였습니다.

(주3) 지분율 및 투자액이 미미하여 별도로 표시하지 않았습니다.

8. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
<유동자산>		
단기대여금	-	4
소 계	-	4
<비유동자산>		
장기대여금	-	102
임차보증금	884	1,365
소 계	884	1,467
합 계	884	1,471

9. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
<유동자산>		
선급금	2,937	6,253
선급비용	1,562	1,426
기타당좌자산	76	89
기타	8,539	6,533
소 계	13,114	14,301
<비유동자산>		
장기선급비용	12	18
기타보증금	686	323
소 계	698	341
합 계	13,812	14,642

10. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	1,392	244	1,148	1,552	112	1,440
제품	2,616	176	2,440	11,972	1,109	10,863
재공품	1,584	36	1,548	4,405	556	3,849
원재료	19,827	565	19,262	22,194	1,243	20,952
미착원료	7,823	-	7,823	10,440	-	10,440
저장품	939	-	939	960	-	960
합계	34,181	1,021	33,160	51,523	3,020	48,504

당기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산을 순실현가능가치로 평가함에 따른 평가손실 환입액 1,487백만원이 차감되어 있으며, 전기 중에는 재고자산을 순실현가능가치로 평가함에 따른 평가손실 1,163백만원이 가산되어 있습니다.

11. 종속기업

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요 영업활동	법인설립 및 영업소재지	연결실체 내 기업이 소유한 지분율 및 의결권비율(%)		결산월
			당기말	전기말	
Heesung Electronics (Nanjing) Co.,LTD.	제조업	중국	100%	100%	12월
Heesung Electronics Poland SP.z.o.o	제조업	폴란드	100%	100%	12월
Heesung Electronics (Guangzhou) Co.,LTD.	제조업	중국	100%	100%	12월
Heesung Electronics (Yantai) Co.,LTD.	제조업	중국	100%	100%	12월
Heesung Electronics Egypt S.A.E	제조업	이집트	98%	98%	12월
Heesung Electronics Vietnam Co.,LTD.	제조업	베트남	100%	100%	12월
PT HEESUNG ELECTRONICS JAKARTA	제조업	인도네시아	99%	99%	12월
(주)희성화학	제조업	대한민국	24.2%	60%	12월
희성폴리머(주)	제조업	대한민국	-	100%	12월
(주)희성피브이씨	제조업	대한민국	60%	-	12월

(2) 당기 중 신규로 연결대상 종속기업에 포함된 기업은 다음과 같습니다.

회사명	사유
(주)희성피브이씨	(주)희성화학 인적분할로 인한 지배력 획득

(3) 당기 중 종속기업에서 제외된 기업은 다음과 같습니다.

회사명	사유
(주)희성화학	지분의 처분으로 인한 지배력 상실
희성폴리머(주)	

(4) 보고기간종료일 현재 각 종속기업의 요약 재무상태는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)							
종속기업명	유동자산	비유동자산	자산계	유동부채	비유동부채	부채계	자본계
Heesung Electronics (Nanjing) Co.,LTD.	1,303,986	116,535	1,420,521	1,109,502	79	1,109,581	310,940
Heesung Electronics Poland SP.z.o.o	159,772	10,998	170,770	79,708	717	80,425	90,345
Heesung Electronics (Guangzhou) Co.,LTD.	210,020	123,292	333,312	85,779	29,774	115,553	217,759
Heesung Electronics (Yantai) Co.,LTD.	31,408	3,147	34,555	13,571	1,103	14,674	19,881
Heesung Electronics Egypt S.A.E	78,796	1,466	80,262	94,116	2,939	97,055	(16,793)
Heesung Electronics Vietnam Co.,LTD.	64,629	36,685	101,314	10,227	-	10,227	91,087
PT HEESUNG ELECTRONICS JAKARTA	123,597	8,564	132,161	90,290	371	90,661	41,500
(주)희성피브이씨	6,591	11,791	18,382	1,740	3,058	4,798	13,584

(전기말)

(단위: 백만원)							
종속기업명	유동자산	비유동자산	자산계	유동부채	비유동부채	부채계	자본계
Heesung Electronics (Nanjing) Co.,LTD.	1,184,508	145,690	1,330,198	1,059,587	148	1,059,735	270,463
Heesung Electronics Poland SP.z.o.o	151,279	12,882	164,161	75,309	1,114	76,423	87,738
Heesung Electronics (Guangzhou) Co.,LTD.	171,847	159,323	331,170	89,087	40,639	129,726	201,444
Heesung Electronics (Yantai) Co.,LTD.	33,115	5,103	38,218	15,722	1,603	17,325	20,893
Heesung Electronics Egypt S.A.E	86,021	6,242	92,263	116,080	-	116,080	(23,817)
Heesung Electronics Vietnam Co.,LTD.	79,371	32,585	111,956	10,000	-	10,000	101,956

PT. Heesung Electronics Jakarta	102,139	11,432	113,571	74,569	452	75,021	38,550
㈜희성화학	45,499	27,395	72,894	5,948	3,502	9,450	63,444
희성플리머주	31,766	45,230	76,996	16,751	568	17,319	59,677

(5) 당기 및 전기 중 각 종속기업의 요약 경영성과는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)			
종속기업명	매출액	당기순손익	총포괄손익
Heesung Electronics (Nanjing) Co.,LTD.	502,972	42,146	40,478
Heesung Electronics Poland SP.z.o.o	692,502	11,758	23,506
Heesung Electronics (Guangzhou) Co.,LTD.	405,408	17,299	16,315
Heesung Electronics (Yantai) Co.,LTD	58,865	4,014	4,009
Heesung Electronics Egypt S.A.E	131,486	2,662	7,024
Heesung Electronics Vietnam Co.,LTD.	58,872	10,440	10,233
PT HEESUNG ELECTRONICS JAKARTA	550,812	10,655	11,891
(주)희성피브이씨	2,018	(552)	(612)

(전기)

(단위: 백만원)			
종속기업명	매출액	당기순손익	총포괄손익
Heesung Electronics (Nanjing) Co.,LTD.	597,988	45,689	37,238
Heesung Electronics Poland SP.zo.o	745,584	19,533	18,553
Heesung Electronics (Guangzhou) Co.,LTD.	656,427	36,404	30,043
Heesung Electronics (Yantai) Co.,LTD.	74,425	2,853	2,259
Heesung Electronics Egypt S.A.E	142,186	(22,107)	(13,244)
Heesung Electronics Vietnam Co.,LTD.	107,538	20,633	23,269
PT. Heesung Electronics Jakarta	548,322	14,800	13,420
(주)희성화학	38,496	7,211	7,405
희성폴리머(주)	104,530	3,590	4,381

(6) 비지배지분이 연결실체에 중요한 각 종속기업별로 비지배지분이 보유한 소유지분율과 재무상태, 경영성과 및 배당금액 중 비지배지분에 귀속되는 몫의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: %, 백만원)				
종속기업명	비지배지분이 보유한 소유지분율(주1)	누적 비지배지분	비지배지분에 귀속되는 당기순손익	비지배지분에 귀속되는 총포괄손익
Heesung Electronics Egypt S.A.E	2.00%	(657)	53	141
PT. Heesung Electronics Jakarta	1.00%	425	107	119
(주)희성화학	-	-	328	328
(주)희성피브이씨	40.00%	5,434	(221)	(245)

합계	5,202	267	343
----	-------	-----	-----

(주1) '비지배지분이 보유한 소유지분율'은 지배기업의 소유주에게 직간접적으로 귀속되지 않는 지분을 의미하는 것으로, 각 종속기업의 100% 지분에서 연결실체 내 기업(또는 기업들)이 해당 종속기업에 대하여 직접 보유하고 있는 지분을 단순합산한 지분율을 차감하여 계산한 지분율과는 차이가 발생할 수 있습니다.

12. 관계기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 관계기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
종속기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	당기말			전기말		
			지분율(%)	취득원가	장부금액	지분율(%)	취득원가	장부금액
희성축매(주)	제조업	대한민국	37.99%	220,791	387,096	37.99%	220,791	384,109
깨끗한나라(주)	제조업	대한민국	20.62%	31,336	18,625	20.62%	31,336	34,597
(주)희성화학	제조업	대한민국	24.20%	13,057	14,860	-	-	-
합 계				265,184	420,581		252,127	418,706

(2) 보고기간종료일 현재 공시되는 시장가격이 존재하는 관계기업투자의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
관계기업명	당기말	전기말
깨끗한나라(주)	18,625	21,505

(3) 당기 및 전기 중 관계기업투자의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)									
관계기업명	기초	취득	처분	배당금 수령	지분법손익	지분법이익 잉여금변동	지분법 자본변동	손상차손	기말
희성축매㈜	384,109	-	-	(55,699)	59,767	(1,052)	(29)	-	387,096
깨끗한나라㈜	34,597	-	-	-	(5,642)	227	83	(10,640)	18,625
㈜희성화학	-	13,057	-	-	1,937	(134)	-	-	14,860
합 계	418,706	13,057	-	(55,699)	56,062	(959)	54	(10,640)	420,581

(전기)

(단위: 백만원)									
관계기업명	기초	취득	처분	배당금 수령	지분법손익	지분법이익 잉여금변동	지분법 자본변동	손상차손	기말
희성축매㈜	324,553	-	-	(24,252)	82,325	1,483	-	-	384,109
깨끗한나라㈜	33,745	-	-	-	(234)	1,086	-	-	34,597
합 계	358,298	-	-	(24,252)	82,091	2,569	-	-	418,706

(4) 보고기간종료일 현재 각 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)			
구분	희성축매㈜	깨끗한나라㈜	㈜희성화학
유동자산	677,642	169,611	51,669
비유동자산	397,724	471,974	56,137
자산계	1,075,366	641,585	107,806
유동부채	101,424	279,119	34,074
비유동부채	3,992	150,836	12,316
부채계	105,416	429,955	46,390
자본	969,950	211,630	61,416
매출	1,106,850	514,854	33,679
영업손익	161,775	(18,915)	(361)
당기순이익	159,164	(30,907)	35
총포괄손익	156,469	(30,120)	150

(전기)

(단위: 백만원)		
구분	희성축매(주)	깨끗한나라(주)
유동자산	705,631	178,461
비유동자산	375,528	482,586
자산계	1,081,159	661,047
유동부채	116,624	222,191
비유동부채	4,117	197,508
부채계	120,741	419,699
자본	960,418	241,348
매출	1,315,975	606,454
영업손익	180,832	3,755
당기순이익	218,379	(2,908)
총포괄손익	222,282	11,861

(5) 보고기간종료일 현재 관계기업의 순자산에서 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정
 한 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)			
구분	희성축매(주)	깨끗한나라(주)	(주)희성화학
관계기업 기말 순자산(A)	969,950	211,630	61,416
연결실체 지분율(B)	37.99%	20.62%	24.20%
순자산 지분금액(AXB)	368,484	43,638	14,860
(+)영업권 및 자산평가증	18,612	(280)	-
(+)회계정책차이의 조정	-	(14,093)	-
(+)손상차손	-	(10,640)	-
기말 장부금액	387,096	18,625	14,860

(전기말)

(단위: 백만원)		
구분	희성축매(주)	깨끗한나라(주)
관계기업 기말 순자산(A)	960,418	241,348
연결실체 지분율(B)	37.99%	20.62%
순자산 지분금액(AXB)	364,863	49,766
(+) 영업권 및 자산평가증	19,246	(1,076)
(+) 회계정책차이의 조정	-	(14,093)
기말 장부금액	384,109	34,597

13. 사용권자산

(1) 보고기간종료일 현재 사용권자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)				
구분	토지 및 건물	기계장치	차량운반구	합계
취득원가	103,867	86	2,113	106,066
감가상각누계액	(50,660)	(41)	(1,302)	(52,003)
장부금액	53,207	45	811	54,063

(전기말)

(단위: 백만원)				
구분	토지 및 건물	기계장치	차량운반구	합계
취득원가	104,503	254	2,309	107,066
감가상각누계액	(40,860)	(183)	(1,281)	(42,324)
장부금액	63,643	71	1,028	64,742

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)				
구 분	토지 및 건물	기계장치	차량운반구	합 계
기초금액	63,643	71	1,028	64,742
취득액	-	43	563	606
감가상각비	(10,440)	(70)	(750)	(11,260)
기타(환율효과 등)	324	1	14	339
연결범위변동	(320)	-	(44)	(364)
기말금액	53,207	45	811	54,063

(전기)

(단위: 백만원)				
구 분	토지 및 건물	기계장치	차량운반구	합 계
기초금액	72,329	148	635	73,112
취득액	2,632	-	1,335	3,967
감가상각비	(10,560)	(77)	(973)	(11,610)
기타(환율효과 등)	(758)	-	31	(727)
기말금액	63,643	71	1,028	64,742

연결실체는 건물, 자동차를 포함한 다양한 자산을 리스하고 있습니다. 리스기간은 1~50년까지 다양합니다.

당기 중 업무용 건물 리스계약 3건, 기계장치 리스계약 2건, 자동차 리스계약 14건이 만료되었습니다. 만료된 계약은 기초자산이 식별된 새로운 리스로 대체되었습니다. 또, 당기중 연결 범위 변동에 따라 건물 리스계약 1건, 자동차 리스계약 3건이 감소하였습니다. 당기 중 추가된 사용권자산은 기계장치 리스계약 1건, 자동차 리스계약 13건이며, 추가된 금액은 606백만원입니다. 리스부채의 만기분석은 주석 19를 참조하시기 바랍니다.

(3) 당기 및 전기 중 손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
사용권자산 감가상각비	(11,260)	(11,611)
리스부채 이자비용	(1,805)	(2,193)
단기리스 관련 비용	(8,317)	(10,994)
소액기초자산리스 관련 비용	(124)	(189)
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료 관련 비용	-	(44)
임차보증금에 대한 이자수익	18	23
합 계	(21,488)	(25,008)

당기말 및 전기말 현재 단기리스의 리스약정금액은 2,351백만원(전기 : 4,156백만원)입니다

리스로 인한 총 현금유출액은 17,998백만원(전기 : 27,027백만원)입니다.

14. 매각예정자산

(1) 보고기간종료일 현재 매각예정자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
토지	4,626	9,323
건물	3,313	148
구축물	37	298
합계	7,976	9,769

(2) 당기 중 매각예정자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	기초	처분	대체(주1)	당기말
토지	9,323	-	(4,698)	4,625
건물	148	-	3,165	3,313
구축물	298	-	(260)	38
합계	9,769	-	(1,793)	7,976

(주1) 당기 중 부동산 매매계약의 해제로 9,769백만원을 투자부동산으로 재분류하였으며, 대구1공장 매각예정에 따라 7,976백만원을 유형자산에서 매각예정자산으로 재분류하였습니다.

15. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)					
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	국고보조금	장부금액
토지	32,068	-	-	-	32,068
건물	259,206	(142,355)	-	-	116,851
구축물	60,445	(54,618)	-	-	5,827
기계장치	489,246	(410,393)	(142)	(164)	78,547
차량운반구	1,099	(918)	-	-	181
공구와기구	78,152	(64,386)	(22)	-	13,744
비품	15,595	(14,238)	-	-	1,357
건설중인자산	4,652	-	-	-	4,652
임차개량자산	19,375	(13,834)	-	-	5,541
합계	959,838	(700,742)	(164)	(164)	258,768

(전기말)

(단위: 백만원)					
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	국고보조금	장부금액
토지	62,657	-	-	-	62,657
건물	335,206	(184,224)	-	-	150,982
구축물	70,502	(55,122)	-	-	15,380
기계장치	544,792	(421,506)	(143)	-	123,143
차량운반구	1,905	(1,493)	-	-	412
공구와기구	80,990	(62,667)	(22)	(2)	18,299
비품	22,469	(20,092)	-	-	2,377
건설중인자산	1,686	-	-	-	1,686
임차개량자산	19,369	(7,337)	-	-	12,032
합계	1,139,576	(752,441)	(165)	(2)	386,968

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)									
구분	기초	취득	처분	감가상각비	대체(주1)	손상차손	환율변동 효과	연결범위 변동	기말
토지	62,657	9	(181)	-	(4,626)	-	-	(25,791)	32,068
건물	150,983	1,213	(118)	(16,588)	(3,313)	-	188	(15,514)	116,851
구축물	15,380	734	(19)	(5,876)	(30)	-	70	(4,432)	5,827
기계장치	123,143	16,558	(142)	(61,584)	7,876	-	1,647	(8,951)	78,547
차량운반구	412	124	-	(188)	28	-	5	(200)	181
공구와기구	18,299	1,592	(149)	(10,226)	4,364	-	236	(372)	13,744
비품	2,376	702	-	(1,073)	35	-	2	(685)	1,357
건설중인자산	1,686	15,672	-	-	(12,318)	-	(13)	(375)	4,652
임차개량자산	12,032	89	-	(6,688)	-	-	108	-	5,541
미착기계	-	1	-	-	-	-	-	(1)	-
합계	386,968	36,694	(609)	(102,223)	(7,984)	-	2,243	(56,321)	258,768

(주1) 대체잔액은 매각예정자산, 무형자산 등으로 대체된 금액입니다.

(전기)

(단위: 백만원)									
구분	기초	취득	처분	감가상각비	대체(주1)	손상차손	환율변동 효과	연결범위 변동	기말
토지	80,039	-	(17,382)	-	-	-	-	-	62,657
건물	171,601	839	(1,248)	(19,647)	366	-	(929)	-	150,982
구축물	22,862	808	(363)	(9,154)	1,158	-	69	-	15,380
기계장치	150,709	46,818	(254)	(83,303)	8,549	-	624	-	123,143
차량운반구	589	60	(28)	(213)	-	-	4	-	412
공구와기구	18,983	8,476	(15)	(11,993)	2,592	-	256	-	18,299
비품	3,197	843	(3)	(1,823)	149	-	14	-	2,377
건설중인자산	9,943	5,547	(24)	-	(13,642)	-	(138)	-	1,686
임차개량자산	9,251	7,561	-	(5,629)	770	-	79	-	12,032
합계	467,174	70,952	(19,317)	(131,762)	(58)	-	(21)	-	386,968

(주1) 대체잔액은 무형자산 등으로 대체된 금액입니다.

(3) 담보로 제공된 자산

당기말 현재 담보로 제공된 자산은 없습니다.

16. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 투자부동산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액
토지	18,639	-	-	18,639	9,316	-	-	9,316
건축물	22,864	(14,221)	-	8,643	21,856	(12,782)	-	9,074
합계	41,503	(14,221)	-	27,282	31,172	(12,782)	-	18,390

연결실체는 투자부동산에 대하여 최초인식시점의 원가로 평가하고 있으며, 최초인식후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손을 인식한 금액을 차감하여 장부가액으로 표시하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)							
구분	기초	취득	처분	감가상각비	대체(주1)	손상차손	기말
토지	9,316	-	-	-	9,323	-	18,639
건축물	9,074	-	-	(877)	446	-	8,643
합계	18,390	-	-	(877)	9,769	-	27,282

(주1) 당기 중 매각예정자산에서 대체되었습니다.

(전기)

(단위: 백만원)							
구분	기초	취득	처분	감가상각비	대체	손상차손	기말
토지	9,316	-	-	-	-	-	9,316
건축물	10,006	-	-	(932)	-	-	9,074
합계	19,322	-	-	(932)	-	-	18,390

(3) 당기 및 전기 중 투자부동산에서 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
임대수익	446	1,229
운영비용(임대수익이 발생한 투자부동산 관련)	(1,229)	(2,328)
합계	(783)	(1,099)

(4) 당기말 현재 투자부동산 중 토지의 공정가치는 62,886백만원이며, 건물의 공정가치는 14,724백만원입니다.

17. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
회원권	2,842	(194)	(72)	2,576
소프트웨어	5,589	(5,501)	-	88
기타의무형자산	9,128	(8,226)	-	902
시설이용권	319	(176)	(143)	-
합계	17,878	(14,097)	(215)	3,566

(전기말)

(단위: 백만원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
회원권	3,476	(182)	(68)	3,226
소프트웨어	8,750	(8,441)	-	309
산업재산권	27	(23)	-	4
기타의무형자산	10,792	(8,819)	-	1,973
시설이용권	319	(176)	(143)	-
합계	23,364	(17,641)	(211)	5,512

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)										
구분	기초	취득	처분	감가상각비	손상환입(차손)	대체	환율변동효과	연결범위변동	기말	
회원권	3,226	-	-	(13)	(4)	-	1	(635)	2,576	
소프트웨어	309	6	-	(150)	-	-	(8)	(69)	88	
산업재산권	4	-	-	(2)	-	-	-	(2)	-	
기타의무형자산	1,973	101	-	(801)	-	8	20	(398)	902	
합계	5,512	107	-	(966)	(4)	8	13	(1,104)	3,566	

(전기)

(단위: 백만원)										
구분	기초	취득	처분	감가상각비	손상환입(차손)	대체	환율변동효과	연결범위변동	기말	
회원권	3,748	-	(490)	(13)	(8)	-	(11)	-	3,226	
소프트웨어	522	105	-	(391)	-	58	15	-	309	
산업재산권	7	-	-	(3)	-	-	-	-	4	
기타의무형자산	2,833	127	-	(988)	-	-	1	-	1,973	
합계	7,110	232	(490)	(1,395)	(8)	58	5	-	5,512	

18. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	1,346,975	-	1,297,913	-
미지급금	33,186	-	59,694	12
선수금	5,812	-	31,662	-
합계	1,385,973	-	1,389,269	12

19. 리스부채

(1) 보고기간종료일 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
유동부채	14,137	9,467
비유동부채	31,789	43,758
합 계	45,926	53,225

(2) 보고기간종료일 현재 리스부채의 만기 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
1년 이내	14,355	9,603
1년 초과 2년 이내	7,635	13,779
2년 초과 3년 이내	13,249	7,356
3년 초과 4년 이내	6,933	13,255
4년 초과 5년 이내	7,225	6,973
5년 초과	-	7,241
합 계	49,397	58,207

연결실체는 리스부채와 관련하여 유의적인 유동성위험에 노출되어 있지 않습니다. 리스부채는 연결실체의 재무부서에서 모니터링하고 있습니다. 모든 리스 의무는 원화로 표시되어 있습니다.

20. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	5,145	-	9,790	-
장기차입금	-	-	-	-
합계	5,145	-	9,790	-

(2) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
내역	차입처	이자율	당기말	전기말
외화단기차입금	신한은행	SOFR (3M)+1.9%	5,145	9,790
합계			5,145	9,790

(3) 보고기간종료일 현재 장기차입금은 없습니다.

21. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
계정과목	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수수익	522	-	388	-
예수금	13,440	-	11,629	-
미지급비용	31,661	941	25,578	1,395
기타부채	1,565	-	1,650	-
합계	47,188	941	39,245	1,395

22. 기타금융부채

보고기간종료일 현재 기타금융부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
계정과목	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
임대보증금	234	-	234	-
기타비유동금융부채	-	-	-	20
합계	234	-	234	20

23. 퇴직급여제도

(1) 확정급여형퇴직급여제도

연결실체는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 동 제도하에서 종업원들은 퇴직시점에 제공한 근무용역기간에 최종 3개월 평균급여를 적용하여 일시불급여를 수령받고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

1) 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	4.14% ~ 5.23%	5.22% ~ 6.03%
기대임금상승률	4.10% ~ 4.76%	3.00% ~ 4.85%

2) 보고기간종료일 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 연결실체의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	39,245	47,010
사외적립자산의 공정가치	(42,244)	(53,333)
확정급여채무에서 발생한 순부채(자산)	(2,999)	(6,323)

3) 당기 및 전기의 순확정급여부채(자산)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)			
구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여 부채(자산)
기초	47,010	(53,333)	(6,323)
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	5,099	-	5,099
이자비용(이자수익)	1,753	(1,886)	(133)
소계	6,852	(1,886)	4,966
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	(147)	(147)
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(3)	-	(3)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	1,569	-	1,569
기타변동에서 발생하는 보험수리적손익	422	-	422
소계	1,988	(147)	1,841
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(4,100)	(4,100)
지급액			
제도에서 지급한 금액	(7,582)	6,929	(653)
연결범위변동	(9,024)	10,293	1,269
기말	39,245	(42,244)	(2,999)

(전기)

(단위: 백만원)			
구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여 부채(자산)
기초	46,221	(42,927)	3,294
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	5,526	-	5,526
이자비용(이자수익)	1,256	(1,091)	165
소계	6,782	(1,091)	5,691
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	308	308
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(263)	-	(263)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(3,612)	-	(3,612)
기타변동에서 발생하는 보험수리적손익	646	-	646
소계	(3,229)	308	(2,921)
기여금			

기업이 납부한 기여금	-	(12,030)	(12,030)
지급액			
제도에서 지급한 금액	(2,764)	2,407	(357)
기말	47,010	(53,333)	(6,323)

한편 당기손익으로 인식된 금액은 포괄손익계산서의 종업원급여에 포함되어 있습니다. 당기 중 계속영업으로 인식한 금액 54백만원(전기 52백만원)은 포괄손익계산서의 매출원가에 포함되어 있으며, 나머지 금액은 판매비 및 관리비에 포함되어 있습니다.

4) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	42,244	53,333

5) 보고기간종료일 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)		
구분	증가	감소
할인율의 100 basis point (bp) 변동	(1,657)	1,796
기대임금상승률의 1% 변동	1,782	(1,675)

(전기)

(단위: 백만원)		
구분	증가	감소
할인율의 100 basis point (bp) 변동	(2,059)	2,245
기대임금상승률의 1% 변동	2,254	(2,105)

보험수리적 가정들 사이에는 상관관계가 있으므로 가정의 변동이 독립적으로 발생되지 않을 것이기 때문에 상기의 민감도 분석은 확정급여채무의 실제변동을 나타내지 않을 것입니다. 또한 상기의 민감도 분석에서 확정급여채무의 현재가치는 재무상태표상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

24. 총당부채

(1) 보고기간종료일 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
품질보증총당부채	17	-	-	96

(2) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)						
구분	기초	전입	사용	환입	연결범위변동	기말
품질보증총당부채	96	17	-	-	96	17

(전기)

(단위: 백만원)						
구분	기초	전입	사용	환입	연결범위변동	기말
품질보증총당부채	161	15	80	-	-	96

25. 자본금

(1) 보고기간종료일 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	30,000,000주	30,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식의 수	22,291,000주	22,291,000주
보통주자본금	11,146	11,146

(2) 당기와 전기 중 유통주식수의 변동내역은 없습니다.

26. 기타불입자본

(1) 보고기간종료일 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
자기주식	(481,686)	(481,686)
기타자본잉여금	4,370	4,370
합계	(477,316)	(477,316)

27. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(주1)	5,573	5,181
임의적립금		
기업합리화적립금(주2)	1,023	1,023
기업발전적립금(주3)	10,500	10,500
지분법이익잉여금변동	3,249	4,208
미처분이익잉여금	1,942,335	1,844,537
합계	1,962,680	1,865,449

(주1) 연결실체는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 이익배당목적으로 사용될 수 없으며 자본전입 또는 결손보전에만 사용이 가능합니다.

(주2) 2002년 12월 11일자로 조세특례제한법이 개정됨에 따라 기업합리화적립금제도가 폐지되고 기존 적립금에 대한 사용제한도 폐지됨에 따라 임의적립금으로 분류되었습니다.

(주3) 연결실체는 2001년 12월 31일 폐지된 법인세법의 규정에 따라 기업발전적립금을 적립하고 있었으며, 동 기업발전적립금은 이익배당목적으로 사용될 수 없으며 자본전입 또는 결손보전에만 사용이 가능합니다.

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
기초금액	1,865,449	1,625,345
지배기업소유주 귀속 당기순이익	119,369	255,045
확정급여제도의 재측정요소	(1,453)	2,217
지분법이익잉여금변동	(959)	2,568
현금배당	(19,726)	(19,726)
기말금액	1,962,680	1,865,449

28. 기타자본구성요소

(1) 보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
FVOCI 평가손익	(3,470)	(3,360)
해외사업환산손익	54,324	39,940
지분법자본변동	(1,352)	(1,405)
기타자본조정	(2,906)	(2,906)
합계	46,596	32,269

(2) 당기 및 전기 중 기타자본구성요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
기초금액	32,269	38,451
FVOCI 평가손익	(111)	248
(부의)지분법자본변동	54	-
해외사업환산손익	14,384	(6,430)
기말금액	46,596	32,269

29. 수익

당기 및 전기 중 연결실체의 계속영업으로부터 발생한 수익 중 영업손익으로 분류되는 수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
제품매출	2,180,331	2,488,010
상품매출	64,200	94,450
임가공매출	187,321	308,478
기타매출	2,535	3,709
수입임대료	446	1,196
합계	2,434,833	2,895,843

30. 판매비 및 관리비

(1) 당기 및 전기 중 판매비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
급여와상여	3,985	4,304
퇴직급여	277	285
복리후생비	486	484
여비교통비	77	96
소모품비	126	180
운반비	1,304	2,538
포장비	4	11
지급수수료	2,127	2,194
수출제비용	2,329	5,087
기타	1,323	1,178
합계	12,038	16,357

(2) 당기 및 전기 중 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
급여와상여	39,135	38,294
퇴직급여	3,636	3,922
복리후생비	7,422	7,158
여비교통비	844	1,242
세금과공과	1,564	1,229
감가상각비	3,871	5,134
무형자산상각비	731	1,008
소모품비	854	1,248
지급수수료	11,872	12,051
지급임차료	899	975
기타	26,747	32,274
합계	97,575	104,535

31. 금융이익

당기 및 전기 중 금융이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
이자수익	22,292	8,645
외환차익	8	-
외화환산이익	391	-
합계	22,691	8,645

32. 금융원가

당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
이자비용	2,484	3,362
외환차손	2,733	1,284
외화환산손실	-	4,716
합계	5,217	9,362

33. 기타영업외이익

당기 및 전기 중 기타영업외이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
수입수수료	7,058	6,827
외환차익	146,016	207,824
외화환산이익	23,182	16,878
유형자산처분이익	1,187	224
매각예정자산처분이익	-	50,729
국고보조금수익	3,452	2,219
잡이익(주1)	22,556	1,661
기타	7	4
합계	203,458	286,367

(주1) 당기 중 부동산 매매계약 해제에 따른 보상금이 포함되어 있습니다.

34. 기타영업외비용

당기 및 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
외환차손	180,732	201,297
외화환산손실	7,641	39,382
유형자산처분손실	247	191
무형자산손상차손	4	8
매출채권처분손실	63,852	56,016
기부금	170	834
관계기업주식손상차손	10,640	-
잡손실(주1)	2,514	769
합계	265,800	298,497

(주1) 당기 중 부동산 매매계약 해제에 따른 보상금이 포함되어 있습니다.

35. 계속영업과 관련된 법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
당기법인세부담액	36,922	58,655
일시적차이로 인한 이연법인세 변동	12,446	(50,076)
자본에 직접 반영된 법인세	398	(472)
법인세비용	49,766	8,107

(2) 당기 및 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	179,254	262,111
적용세율에 따른 법인세비용	54,621	61,146
조정사항	(4,855)	(53,039)
비과세수익으로 인한 효과	(29,642)	(5,021)
비공제비용으로 인한 효과	3,743	5,142
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(268)	(10,810)
미반영 일시적 차이의 변동으로 인한 효과	7,852	(35,884)
법인세추납액(환급액)	1,714	(544)
기타(직접외국납부세액 등)	11,746	(5,922)
법인세비용	49,766	8,107

(3) 당기 및 전기 중 연결실체의 일시적차이의 증감내역 및 보고기간종료일 현재 이연법인세 자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)			
구분	기초	증감	기말
일시적차이			
종속기업 및 관계기업	(73,955)	19,204	(54,751)
매도가능금융자산	4,292	135	4,427
유형자산	144,339	21,741	166,080
무형자산	764	(692)	72
순확정급여부채	(4,720)	5,184	464
미지급비용	8,939	(3,409)	5,530
외화환산손익	28,254	(40,511)	(12,257)
재고자산	1,422	(892)	530
기타	(681)	(16,796)	(17,477)
소 계	108,654	(16,036)	92,618
이연법인세자산(부채) 인식제외 금액	(73,264)		(52,004)
이연법인세자산(부채) 인식대상 금액	181,919		144,621
세 율	19~25%		19~25%
이연법인세자산(부채)인식 대상금액	43,919		35,961
연결조정	(12,466)		(17,357)
차감 후 이연법인세자산(부채)	31,453		18,604

(전기)

(단위: 백만원)			
구분	기초	증감	기말
일시적차이			
종속기업 및 관계기업	(74,097)	142	(73,955)
매도가능금융자산	4,665	(373)	4,292
유형자산	119,825	24,514	144,339
무형자산	696	68	764
순확정급여부채	1,761	(6,481)	(4,720)
미지급비용	11,834	(2,895)	8,939
외화환산손익	4,411	23,843	28,254
재고자산	952	470	1,422
기타	2,537	(3,218)	(681)
소 계	72,584	36,070	108,654

이월결손금	(13,718)		-
이연법인세자산(부채) 인식제외 금액	91,328		(73,264)
이연법인세자산(부채) 인식대상 금액	(5,026)		181,919
세 율	19~25%		19~25%
이연법인세자산(부채)인식 대상금액	1,854		43,919
이월세액공제	101		-
연결조정	(23,406)		(12,466)
차감 후 이연법인세자산(부채)	(21,452)		31,453

(4) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 아니한 차감할 일시적차이 및 미사용세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	당기말	전기말	제외사유
차감할 일시적차이			
종속기업투자 등	50,397	34,071	소멸가능불확실 등
미사용세액공제	26,829	26,891	소멸가능불확실 등
합 계	77,226	60,962	

(5) 보고기간종료일 현재 자본에 직접 부가되거나 차감된 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
항목	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	24	(124)
확정급여제도의 재측정요소	374	(348)
합 계	398	(472)

(6) 필라 2 법률

연결실체는 기업회계기준서 제1012호의 이연법인세에 대한 일시적인 예외규정을 적용하여, 필라 2 법률과 관련된 이연법인세자산과 부채를 인식하지 않고 있으며 이연법인세와 관련된 정보를 공시하지 않습니다.

당사가 소재한 대한민국의 정부는 2024년 1월 1일부터 시행되는 글로벌 최저한세 관련 법률을 2023년에 제정하였습니다. 동 법률에 따라 당사는 15% 미만의 유효세율로 과세된 중속 기업의 이익에 대한 추가세액을 대한민국에 납부해야 합니다. 이와 관련하여 당사는 필라 2 법인세 관련 잠재적 익스포저를 평가하고 있습니다.

36. 중단영업

(1) 중단영업의 내용

① 희성폴리머(주)

연결실체는 2023년 10월 종속회사 희성폴리머(주)의 지분 전량을 매각하여 지배력을 상실하였고 이에 따라, 관련 손익을 중단영업손익으로 분류하였습니다.

② (주)희성화학

연결실체는 2023년 10월 종속회사 (주)희성화학의 지분 일부를 매각하여 지배력을 상실하였고 이에 따라, 관련 손익을 중단영업손익으로 분류하였습니다.

(2) 중단영업손익

당기 및 전기 연결포괄손익계산서에 포함된 중단영업손익은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	희성폴리머(주)		(주)희성화학	
	당기	전기	당기	전기
매출	75,740	104,530	27,068	38,496
매출원가	66,120	92,267	24,630	35,041
판매비 및 관리비	5,096	7,938	2,649	3,777
영업외손익	358	509	1,097	(6,314)
세전이익	4,882	4,834	886	(6,636)
법인세비용	1,037	1,062	-	(1,540)
소계	3,845	3,772	886	(5,096)
세후중단영업매각이익	(15,171)	-	589	-
중단영업이익	(11,326)	3,772	1,475	(5,096)

한편, 중단영업에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	희성폴리머(주)		(주)희성화학	
	당기	전기	당기	전기
영업활동으로 인한 현금흐름	3,486	6,069	919	1,410
투자활동으로 인한 현금흐름	(952)	(3,567)	2,451	(965)
재무활동으로 인한 현금흐름	(1,000)	(1,263)	(2,220)	(2,627)
순현금흐름	1,534	1,239	1,150	(2,182)

37. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)			
구분	판매비와관리비	매출원가	성격별 비용
재고자산의 변동	-	1,747	1,747
원재료등사용액 및 상품매입액	-	1,608,983	1,608,983
종업원급여	49,736	140,339	190,075
복리후생비	8,410	45,927	54,337
감가상각비	5,993	107,068	113,061
수선비	1,039	6,829	7,868
보험료	931	210	1,141
지급수수료	15,364	60,312	75,676
운반비	1,270	4,974	6,244
기타	26,869	180,772	207,641
합계	109,612	2,157,161	2,266,773

(전기)

(단위: 백만원)			
구분	판매비와관리비	매출원가	성격별 비용
재고자산의 변동	-	(817)	(817)
원재료등사용액 및 상품매입액	-	1,816,259	1,816,259
종업원급여	50,478	200,850	251,329
복리후생비	8,269	55,857	64,126
감가상각비	7,756	132,003	139,759
수선비	2,079	7,754	9,833
보험료	606	174	779
지급수수료	15,843	53,987	69,830
운반비	2,555	13,019	15,574
기타	33,306	302,997	336,303
합계	120,892	2,582,083	2,702,975

38. 주당이익

(1) 당기 및 전기의 기본주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기

기본주당이익	7,262	15,515
계속영업이익	7,861	15,596
중단영업이익(손실)	(599)	(81)

(2) 기본주당이익 계산에 사용된 당기순이익과 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 원/주)		
구분	당기	전기
지배기업 귀속 당기순이익	119,369,181,047	255,044,074,313
계속영업이익	129,220,305,450	256,368,491,050
중단영업이익(손실)	(9,851,124,403)	(1,324,416,737)
유통보통주식수	16,438,047주	16,438,047주

(3) 연결실체에는 회석성 잠재적 보통주가 존재하지 아니하므로 회석주당순손익은 기본주당순손익과 동일합니다.

39. 금융상품

(1) 자본위험관리

연결실체는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 연결실체의 전반적인 전략은 전기와 변동이 없습니다.

연결실체는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 연결재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다.

보고기간종료일 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
부채	1,528,248	1,538,394
자본	1,548,307	1,457,642
부채비율	98.70%	105.54%

(2) 금융자산, 금융부채 및 자본의 각 범주별로 채택한 주요 회계정책 및 방법(인식기준과 측정기준, 그리고 수익과 비용 인식기준을 포함)은 주석 2에 상세히 공시되어 있습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)		
구분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산
현금및현금성자산	419,102	-
단기금융상품	305,000	-
매출채권및기타채권	1,478,232	-
비상장주식	-	727
기타금융자산	884	-
합계	2,203,218	727

(단위: 백만원)	
구분	상각후원가측정금융부채
매입채무및기타채무	1,377,874
단기차입금등	5,145
기타금융부채	234
합계	1,383,253

(전기말)

(단위: 백만원)		
구분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산
현금및현금성자산	440,937	-
단기금융상품	67,061	-
장기금융상품	4	-
매출채권및기타채권	1,458,717	-
비상장주식	-	861
기타금융자산	1,470	-
합계	1,968,189	861

(단위: 백만원)	
구분	상각후원가측정금융부채
매입채무및기타채무	1,355,384
단기차입금등	9,790

기타금융부채	254
합 계	1,365,428

(4) 금융위험관리

1) 금융위험관리목적

연결실체는 금융상품과 관련하여 시장위험(외환위험, 이자율위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 위험관리는 연결실체의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결실체가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다.

2) 시장위험

연결실체의 활동은 주로 환율과 이자율의 변동으로 인한 금융위험에 노출되어 있습니다.

① 외화위험관리

연결실체는 외화로 표시된 거래를 수행하고 있으므로 환율변동으로 인한 위험에 노출되어 있습니다. 환율변동으로 인한 위험의 노출정도는 내부 외환관리규정을 활용하여 승인된 정책에서 정하는 한도 내에서 관리하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 연결실체가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	1,730,703	1,374,729	1,573,459	1,346,828
JPY	-	13	-	248

연결실체는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 각 외화에 대한 원화환율 10% 변동시 환율변동이 당기과 전기의 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	35,597	(35,597)	22,663	(22,663)
JPY	(1)	1	(25)	25

② 이자율 위험

연결실체는 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 이자율위험을 관리하기 위하여 고정금리부차입금과 변동금리부 차입금의 적절한 균형을 유지하거나, 채용자, 기존 차입금의 갱신 등 다양한 방법을 검토하여 연결실체 입장에서 가장 유리한 자금조달 방안에 대하여 의사결정을 수행하고 있습니다. 보고기간종료일 현재, 다른 변수가 일정하고 차입금에 대한 이자율이 1%상승 또는 하락할 경우, 증가 또는 감소한 차입금에 대한 이자비용으로 인하여 당 회계기간에 대한 법인세비용반영전 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	당기		전기	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
이자비용	51	(51)	98	(98)

3) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 연결실체에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 연결실체는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키는 수단으로서 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보를 수취하는 정책을 채택하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 연결실체는 거래상대방에 대한 개별적인 위험 한도 관리정책은 보유하고 있지 않습니다.

신용위험에 노출된 금융자산은 장부금액이 신용위험에 대한 최대 노출정도를 가장 잘 나타내고 있습니다.

4) 유동성 위험

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업활동 현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 비과생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)			
구분	1년미만	1년~5년	5년 초과
매입채무및기타채무	1,377,874	-	-
단기차입금	5,145	-	-
리스부채	14,355	35,042	-
기타금융부채	234	-	-
합계	1,397,608	35,042	-

(전기말)

(단위: 백만원)			
구분	1년미만	1년~5년	5년 초과
매입채무및기타채무	1,355,372	12	-
단기차입금	9,790	-	-
리스부채	9,603	41,363	7,241
기타금융부채	234	20	-
합계	1,374,999	41,395	7,241

40. 금융상품의 공정가치

(1) 보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	111	111
상각후원가측정 금융자산				
현금및현금성자산	419,102	(*1)	440,937	(*1)
매출채권및기타채권	1,478,232	(*1)	1,458,717	(*1)
단기금융상품	305,000	(*1)	67,061	(*1)
장기금융상품	-	(*1)	4	(*1)
기타금융자산	884	(*1)	1,471	(*1)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산				
비상장주식	727	727	861	861
합 계	2,203,945		1,969,162	
금융부채				
상각후원가측정 금융부채				
매입채무및기타채무	1,377,874	(*1)	1,355,384	(*1)
단기차입금	5,145	(*1)	9,790	(*1)
기타금융부채	234	(*1)	254	(*1)
합 계	1,383,253		1,365,428	

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시대상에서 제외하였습니다

(2) 보고기간종료일 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)				
구분	금액			합계
	수준 1	수준 2	수준 3	
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
비상장주식	-	-	727	727
합계	-	-	727	727

(전기)

(단위: 백만원)				
구분	금액			합계
	수준 1	수준 2	수준 3	
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	111	-	111
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
비상장주식	-	-	861	861
합계	-	111	861	972

(3) 다음 표는 공정가치로 후속측정되는 금융상품과 관련하여 수준 3 공정가치측정에 사용된 가치평가기법, 공정가치 서열체계 수준, 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수 및 범위와 관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성을 설명한 것입니다.

구분	당기말 공정가치 (단위: 백만원)		공정가치 서열체계 수준	가치평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수 및 범위	관측가능하지 않은 투입변수 와 공정가치측정치 간의 연관 성
	당기말	전기말				
공정가치로 측정되는 금융상품						
비상장주식	727	861	수준3	<p>할인된 현금흐름 미래현금흐름을 추정하기 위하여 매출액 증가율, 세전 영업이익률, 가중평균자본비용 등에 대한 가정 이나 추정과 같이 관측가능한 시 장가격이나 비율에 근거하지 않은 가정이 일부 사용됩니다. 미래현 금흐름을 할인하기 위하여 사용된 가중평균자본비용은 자본자산가 격결정모형(CAPM)을 적용하여 산 정하고 있습니다.</p>	<p>매출액 증가율 (당기 : 13.88%) (전기 : 2.72%)</p> <p>영업이익 증가율 (당기 : 23.80 ~ 35.04%) (전기 : 1.50 ~ 2.05%)</p> <p>가중평균자본비용 (당기 : 15.82%) (전기 : 15.29%)</p>	<p>매출액 증가율과 세전영업이 익률이 상승(하락)하고 가중 평균자본비용이 하락(상승)한 다면 비상장주식의 공정가치 는 증가(감소)할 것입니다.</p>

(4) 연결재무상태표에서 반복적으로 공정가치로 측정되는 금융상품 중 수준 3으로 분류되는 금융자산의 당기 및 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)						
구분	기초	기타포괄손익	매입	매도	수준간이동	기말
비상장주식	861	(134)	-	-	-	727

(전기)

(단위: 백만원)						
구분	기초	기타포괄손익	매입	매도	수준간이동	기말
비상장주식	489	372	-	-	-	861

기타포괄손익으로 인식된 총 평가이익 및 평가차손은 당기말 현재 보유하고 있는 비상장주식과 관련된 것이며, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익(주석 7 참고)의 변동으로 인식됩니다.

(5) 연결실체는 수준 간의 이동을 가져오는 사건이나 상황의 변동이 발생하는 시점에 수준 간의 이동을 인식하고 있습니다. 또한 당기 중 수준 2와 수준 3 공정가치측정치로 분류되는 금융상품의 공정가치측정에 사용된 가치평가기법의 변경은 없습니다.

41. 특수관계자 거래

(1) 지배·종속기업 등 현황

1) 연결실체는 최상위지배기업에 해당하며, 연결실체의 지배주주는 총지분 42.1%를보유한 구분능입니다.

2) 보고기간종료일 현재 연결실체의 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
종속기업	Heesung Electronics (Nanjing) Co.,LTD.	Heesung Electronics (Nanjing) Co.,LTD.
	Heesung Electronics Poland SP.z.o.o	Heesung Electronics Poland SP.z.o.o
	Heesung Electronics (Guangzhou) Co.,LTD.	Heesung Electronics (Guangzhou) Co.,LTD.
	Heesung Electronics (Yantai) Co.,LTD.	Heesung Electronics (Yantai) Co.,LTD.
	Heesung Electronics Egypt S.A.E	Heesung Electronics Egypt S.A.E
	Heesung Electronics Vietnam Co.,LTD.	Heesung Electronics Vietnam Co.,LTD.
	PT. Heesung Electronics Jakarta	PT. Heesung Electronics Jakarta
	(주)희성피브이씨(주1)	(주)희성화학(주1)
	-	희성폴리머(주)(주2)

(주1) 당기 중 (주)희성화학의 PVC창호재 사업부문을 인적분할하여 (주)희성피브이씨(분할신설법인)를 설립하였고, (주)희성화학(분할존속법인)의 보유지분 일부를 매도하여 관계기업으로 대체되었습니다.

(주2) 당기 중 보유지분의 전부를 (주)희성화학(분할존속법인)에 매도하여 지배력을 상실하였습니다.

연결실체와 연결실체의 종속기업 사이의 거래는 연결시 제거되었으며, 아래 특수관계자거래 및 관련 채권·채무 잔액에는 주식으로 공시되지 않습니다.

3) 당기와 전기에 연결실체와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 관계기업 및 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
관계기업	희성축매(주)	희성축매(주)
	깨끗한나라(주)	깨끗한나라(주)
	(주)희성화학(주1)	-
기타 특수관계자	기타	기타
	희성폴리머(주)(주1)	-

(주1) 지배력 상실 이후 발생한 거래내역을 기재하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 연결실체의 관계기업 및 기타 특수관계자의 매출·매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)					
구분	회사명	매출	매입	배당금수익	기타영업외이익
관계기업	희성축매(주)	-	-	55,699	3,910
	깨끗한나라(주)	3,460	42	-	-
	(주)희성화학	-	-	-	3
기타 특수관계자	희성폴리머(주)	-	-	-	9
합계		3,460	42	55,699	3,922

(전기)

(단위: 백만원)					
구분	회사명	매출	매입	배당금수익	기타영업외이익
관계기업	희성축매(주)	-	-	24,252	5,147
	깨끗한나라(주)	3,952	44	-	-
기타 특수관계자	기타	598	-	-	-
합계		4,550	44	24,252	5,147

(3) 보고기간종료일 현재 연결실체의 관계기업 및 기타 특수관계자에 대한 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)			
구분	회사의 명칭	매출채권	기타채권
관계기업	희성촉매(주)	-	936
	(주)희성화학	-	1,549
기타 특수관계자	희성폴리머(주)	-	9
합계		-	2,494

(전기말)

(단위: 백만원)			
구분	회사의 명칭	매출채권	기타채권
관계기업	희성촉매(주)	-	1,311
	깨끗한나라(주)	772	-
합계		772	1,311

(4) 당기 및 전기 중 현재 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	거래상대방	거래내역	당기	전기
투자지분매도	(주)희성화학	희성폴리머(주) 주식 (종속기업주식매도)	47,100	-

(5) 보고기간 종료일 현재 연결실체간의 지급보증 및 담보내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD)				
보증처	피보증처	보증내역	금융기관	보증금액
희성전자(주)	HEESUNG ELECTRONICS Egypt S.A.E	일반자금대출 지급보증	신한은행	USD 4,800

(6) 당기 및 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
단기종업원급여	4,182	6,399
퇴직급여	636	877
합계	4,818	7,276

(7) 관계회사의 계류중인 중요한 소송사건은 없습니다.

42. 현금흐름표

(1) 당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
은행예금 및 보유현금	419,102	315,937
현금등가물	-	125,000
합계	419,102	440,937

(2) 당기 및 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 증가	607	3,967
리스부채의 증가	626	4,259
FVOCI평가손익	(135)	373
확정급여제도의 재측정요소	(1,453)	2,217
유형자산 취득액 중 미지급금의 증가(감소)	(236)	205
종속기업투자주식의 관계기업투자주식 대체	13,057	-
매각예정자산의 투자부동산 대체	9,769	-
유형자산의 매각예정자산 대체	7,976	-
건설중인자산의 유형자산 대체	12,311	13,583
건설중인자산의 무형자산 대체	8	58
합계	42,530	24,662

(3) 재무활동에서 발생한 부채의 당기 및 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)					
구분	기초	재무활동	비현금변동	기타	기말
		현금흐름에서 발생한 변동	신규리스	변동(주1)	
단기차입금	9,790	(4,810)	-	165	5,145
리스부채	53,225	(7,752)	626	(173)	45,926

(주1) 기타변동에는 환율 및 연결범위변동 등의 효과가 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 백만원)					
구분	기초	재무활동	비현금변동	기타	기말
		현금흐름에서 발생한 변동	신규리스	변동(주1)	
단기차입금	24,999	(14,987)	-	(222)	9,790
유동성장기차입금	7,567	(7,371)	-	(196)	-
리스부채	63,951	(14,055)	4,259	(931)	53,225
장기차입금	13,155	(12,814)	-	(340)	-

(주1) 기타변동에는 환율변동 등의 효과가 포함되어 있습니다.

43. 종속기업의 처분

연결실체는 당기 중 종속기업인 희성폴리머(주) 및 (주)희성화학을 처분하였습니다.

(1) 처분대가의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구분	희성폴리머(주)	(주)희성화학	계
현금및현금성자산으로 수취한 대가	47,100	18,940	66,040
잔여주식의 공정가치	-	13,057	13,057
합계	47,100	31,997	79,097

(2) 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산·부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구분	희성폴리머(주)	(주)희성화학	계
유동자산	35,878	39,686	75,564
현금및현금성자산	7,583	235	7,818
금융기관예치금	5,000	30,000	35,000
매출채권및 기타채권	14,235	7,910	22,145
재고자산	8,144	1,121	9,265
기타자산	916	420	1,336
비유동자산	44,085	17,699	61,784
유형자산	41,290	15,983	57,273
무형자산	844	259	1,103
사용권자산	318	353	671
기타자산	1,633	1,104	2,737
유동부채	16,768	4,584	21,352
매입채무및기타채무	13,813	3,711	17,524
기타부채	2,955	873	3,828
비유동부채	924	1,135	2,059
충당부채	96	-	96
기타부채	828	1,135	1,963
처분한 순자산 장부금액 합계	62,271	51,666	113,937

(3) 종속기업 처분이익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구분	희성폴리머(주)	(주)희성화학	계
처분대가의 공정가치	47,100	31,997	79,097
처분한 순자산의 장부금액	62,271	51,666	113,937
비지배지분	-	20,258	20,258
처분이익(손실)	(15,171)	589	(14,582)

처분이익은 연결포괄손익계산서의 중단영업이익에 포함됩니다(주석 36 참고).

(4) 종속기업 처분으로 인한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구분	희성폴리머(주)	(주)희성화학	계
현금 및 현금성자산으로 수취한 대가	47,100	18,940	66,040
차감: 현금 및 현금성자산 처분액	7,583	235	7,818
순현금흐름	39,517	18,705	58,222

44. 주요 약정사항

(1) 보고기간 종료일 현재 연결실체의 금융거래 약정은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD, 백만원)			
금융기관	약정사항	한도금액	
		통화	금액
KEB하나은행	외상매출채권담보대 간접	KRW	2,000
	상생외상매출담보대	KRW	7,000
	외상매출채권담보대	KRW	15,000
신한은행	일반대출약정(USD)	USD	4,000

(2) 보고기간종료일 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 지급보증은 없습니다.

45. 재무제표의 승인

동 연결재무제표는 2024년 3월 13일자 이사회에서 발행 승인 및 2024년 3월 29일자주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

46. 보고기간후사건

2024년 2월 연결실체는 BISHOP DISPLAY TECH LLC로부터 LCD 디스플레이 특허 침해와 관련한 소송에 피고로 계류되었습니다. 보고기간종료일 현재, 소송의 승패를 예측할 수 없으며, 동 소송으로부터 발생할 수 있는 소송비용은 예측할 수 없습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	희성전자 주식회사			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 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	1	1	1	1	7	6	12	5	6	4	-	-	27	17	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	감사	17	18	109	144	784	1,033	569	388	78	87	-	-	1,557	1,670
	합계	17	18	109	144	784	1,033	569	388	78	87	-	-	1,557	1,670

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2023.09.18~2023.09.22				5		일		
	주요내용		전반적인 감사계획의 수립								
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용				
			상주		비상주						
	2023.09.18~2023.09.22		5	일	5	명	2	명	중간감사		
	2023.12.11~2023.12.13		3	일	4	명	2	명	내부회계관리제도 검토		
	2024.01.29~2024.02.02		5	일	4	명	2	명	기말 별도재무제표 감사		
2024.02.19~2024.02.23		5	일	4	명	2	명	기말 연결재무제표 감사			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2023.12.22				1		일		
	실사(입회)장소		대구1공장								
	실사(입회)대상		재고자산								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2023.12.22, 2024.01.03				2		일		
	실사(입회)장소		서울본사, 대구1공장								
	실사(입회)대상		현금시재, 회원권, 유가증권								

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2023.12.29, 2024.03.21				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 12월 29일	회사: 감사, 회계팀장 감사인: 담당이사 외 2명	서면회의	중간감사 업무수행결과에 대한 커뮤니케이션
2	2024년 03월 21일	회사: 감사, 회계팀장 감사인: 담당이사 외 2명	서면회의	기말감사 및 내부회계제도검토 업무수행결과에 대한 커뮤니케이션