

주식회사 성안

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한

# 감 사 보 고 서

제 48 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 47 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

한울회계법인

# 목 차

독립된 감사인의 감사보고서	-----	1
재 무 제 표	-----	6
재무상대표	-----	7
포괄손익계산서	-----	9
자본변동표	-----	10
현금흐름표	-----	11
주석	-----	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	-----	94
외부감사 실시내용	-----	99

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 성안

주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 주식회사 성안(이하, '회사')의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일 및 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책의 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도 설계 및 운영개념 체계에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 19일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

## 감사의견근거

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

## 계속기업 관련 중요한 불확실성

재무제표에 대한 주석 42에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

재무제표에 대한 주석 42에 기재하고 있는 바와 같이, 회사의 재무제표는 회사가 계속기업으로 존속할 것이라는 가정을 전제로 작성되었으므로, 회사의 자산과 부채가 정상적인 사업활동을 통해서 장부가액으로 회수되거나 상환될 수 있다는 가정하에서 회계처리 되었습니다. 그러나 회사의 2023년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 당기순손실 33,905백만원이 발생하였으며, 유동부채가 유동자산을 38,512백만원 초과하고 있습니다. 이러한 상황은 회사의 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타냅니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

## 핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지 않습니다.

### (1) 수익인식

회사의 수익 대부분은 원단의 판매로부터 창출됩니다. 제품의 판매에 대한 수익은 제품 관련 위험 및 통제가 고객에게 이전되었다고 보는 시점에 인식합니다.

수익은 회사의 주요 성과 지표이고 수익인식조건이 충족되기 이전에 인식될 고유위험이 높으므로 우리는 제품의 판매로 인한 수익인식을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

제품 판매로 인한 수익 인식을 검토하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 수익인식의 정확성 및 실재성에 대한 회사의 주요 내부통제의 설계, 이행 및 운영을 평가
- 회사의 원단 판매가격에 기초한 매출인식액의 분석적 검토
- 회사의 회계정책이 회계기준의 요구사항에 부합하는지 여부를 평가하기 위하여 주요 매출계약서의 검토

- 매출거래에 대해 통계적 기법에 기초한 표본추출방식을 이용하여 거래원천증빙과 비교대사
- 보고기간 말에 발생한 제품매출의 통제의 이전시점을 확인하기 위한 매출계약서 검토
- 보고기간 동안 발생한 제품매출의 출고일과 매출인식일을 비교대사하여 기간귀속의 적정성 검토
- 보고기간 직후에 기록된 매출거래에 대해 표본추출방식을 이용하여 거래원천증빙과의 비교
- 매출의 상대계정 분석을 통해 일반적이지 않은 매출관련 분개를 식별하고, 식별한 분개에 대한 적정성 평가

### **재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임**

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

### **재무제표에 감사에 대한 감사인의 책임**

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 문학기입니다.

2024년 03월 19일

서울시 강남구 테헤란로 88길 14  
한 울 회 계 법 인  
대표이사 신 성 섭

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부)재 무 제 표

## 주식회사 성안

### 제 48 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

### 제 47 기

2022년 01월 31일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 회사가 작성한 것입니다."

주식회사 성안 대표이사 성동훈, 이준영

본점 소재지 : (도로명주소) 대구광역시 북구 검단동로 35

(전 화) 053-382-4772

재 무 상 태 표

제48(당)기말 2023년 12월 31일 현재

제47(전)기말 2022년 12월 31일 현재

주식회사 성안

(단위 : 원)

과 목	주석	제48(당)기말		제47(전)기말	
자 산					
I. 유동자산			41,795,782,172		27,935,263,010
현금및현금성자산	5,36,40	1,045,896,856		1,520,987,675	
매출채권및기타채권	6,36,40	8,764,175,284		13,913,770,583	
기타유동금융자산	7,36,38,40	5,280,259,836		1,435,382,100	
기타유동자산	11	1,804,887,383		471,939,344	
당기법인세자산		1,319,860		5,630,520	
파생상품자산	9,36	10,459,400,000		-	
재고자산	8	14,439,842,953		10,587,552,788	
II. 비유동자산			86,696,615,855		87,948,366,273
기타포괄손익-공정가치금융자산	10,36	-		-	
종속기업투자	12	5,800,197,082		-	
관계기업투자	13	-		-	
투자부동산	14	12,484,971,566		12,802,386,097	
유형자산	15	68,030,202,927		61,025,348,035	
무형자산	16	-		-	
기타비유동금융자산	7,36,40	381,244,280		14,120,632,141	
자 산 총 계			128,492,398,027		115,883,629,283
부 채					
I. 유동부채			80,307,562,060		60,561,622,714
매입채무및기타채무	17,36,40	4,145,711,912		10,431,179,756	
유동성차입금	6,14,15,18,36,40	39,929,685,415		42,266,428,292	
사채	19,36,40	-		3,959,323,507	
전환사채	20,36	27,641,384,391		-	
기타유동금융부채	21,36,40	3,397,304,059		3,772,417,287	
파생상품부채	9,36	5,070,900,000		-	
기타유동부채	22	122,576,283		132,273,872	
II. 비유동부채			20,937,773,429		26,415,188,657
장기차입금	14,15,18,36,40	2,341,520,000		6,741,360,000	
확정급여부채	23	1,077,513,788		1,997,039,738	
이연법인세부채	33	17,518,739,641		17,676,788,919	
부 채 총 계			101,245,335,489		86,976,811,371
자 본					
I. 자본금	25		33,675,523,500		28,428,930,000
II. 기타불입자본	25		24,444,257,725		4,594,475,468

과 목	주석	제48(당)기말		제47(전)기말	
III.기타자본구성요소	26,28		39,994,672,078		32,657,058,260
IV.미처리결손금	27		(70,867,390,765)		(36,773,645,816)
자 본 총 계			27,247,062,538		28,906,817,912
부 채 및 자 본 총 계			128,492,398,027		115,883,629,283

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다

포 괄 손 익 계 산 서

제48(당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제47(전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 성안

(단위 : 원)

과 목	주석	제48(당)기		제47(전)기	
I.매출액	4,29		33,789,509,695		52,521,836,616
II.매출원가	8,29,34		29,343,401,078		44,818,294,120
III.매출총이익			4,446,108,617		7,703,542,496
IV.판매비와관리비	30,34		13,696,353,461		10,476,749,325
판매비			5,097,757,621		5,866,745,664
관리비			7,033,133,884		3,069,723,385
대손상각비			1,565,461,956		1,540,280,276
V.영업이익(손실)			(9,250,244,844)		(2,773,206,829)
VI.영업외손익			(29,800,997,403)		1,999,168,915
기타수익	31	10,103,427,357		4,511,806,048	
기타비용	31	21,319,995,443		726,061,339	
금융수익	32	4,570,359,545		1,558,359,674	
금융비용	32	23,154,788,862		3,344,935,468	
VII.법인세비용차감전순이익(손실)			(39,051,242,247)		(774,037,914)
VIII.법인세비용(수익)	33		(5,146,241,175)		(351,016,071)
IX.당기순이익(손실)			(33,905,001,072)		(423,021,843)
X.기타포괄손익			5,659,711,099		5,637,582
1.후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익			5,659,711,099		5,637,582
확정급여제도의 재측정요소			(188,743,877)		5,637,582
토지재평가			5,848,454,976		-
XI.총포괄이익(손실)			(28,245,289,973)		(417,384,261)
XII.주당손익	35				
기본주당이익(손실)			(529)		(7)

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다

자 본 변 동 표

제48(당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제47(전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 성안

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타불입자본		기타자본구성요소	결손금	총 계
		자본잉여금	기타자본잉여금			
2022.01.01(전기초)	28,428,930,000	4,594,475,468	-	32,657,058,260	(36,356,261,555)	29,324,202,173
총포괄이익(손실)						
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(423,021,843)	(423,021,843)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	5,637,582	5,637,582
2022.12.31(전기말)	28,428,930,000	4,594,475,468	-	32,657,058,260	(36,773,645,816)	28,906,817,912
2023.01.01(당기초)	28,428,930,000	4,594,475,468	-	32,657,058,260	(36,773,645,816)	28,906,817,912
총포괄이익(손실)						
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(33,905,001,072)	(33,905,001,072)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(188,743,877)	(188,743,877)
토지재평가	-	-	-	5,848,454,976	-	5,848,454,976
소유주와의 거래						
유상증자	5,246,593,500	4,453,405,325	-	-	-	9,699,998,825
주식보상비용	-	-	-	1,489,158,842	-	1,489,158,842
전환권대가	-	-	15,396,376,932	-	-	15,396,376,932
2023.12.31(당기말)	33,675,523,500	9,047,880,793	15,396,376,932	39,994,672,078	(70,867,390,765)	27,247,062,538

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다

현금흐름표

제48(당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제47(전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 성안

(단위 : 원)

과목	제48(당)기	제47(전)기
I. 영업활동현금흐름	(14,125,314,635)	(3,118,088,114)
1. 영업활동에서 창출된 현금	(14,129,625,295)	(3,113,102,714)
(1) 당기순이익(손실)	(33,905,001,072)	(423,021,843)
(2) 조정	28,660,890,743	434,710,734
법인세비용(수익)	(5,146,241,175)	(351,016,071)
퇴직급여	299,190,948	258,521,556
대손상각비	1,565,461,956	1,540,280,276
감가상각비	398,337,256	513,294,870
이자비용	7,843,788,862	3,344,935,468
외화환산손실	9,250,051	2,996,456
종속기업투자주식처분손실	275,657,540	-
종속기업투자주식손상차손	20,715,572,460	-
파생상품평가손실	15,311,000,000	-
주식보상비용	1,489,158,842	-
이자수익	(1,032,059,545)	(1,558,359,674)
외화환산이익	(1,397,764,219)	(2,069,762,762)
파생상품평가이익	(3,538,300,000)	-
기타의대손충당금환입	(8,039,320,197)	(784,032,780)
관계기업투자주식처분이익	(10,000,000)	-
유형자산처분이익	(82,842,036)	(94,873,878)
무형자산처분이익	-	(367,272,727)
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(8,885,514,966)	(3,124,791,605)
매출채권의 감소(증가)	4,005,884,369	(2,231,321,122)
미수금의 감소(증가)	157,619,448	197,623,679
선급금의 감소(증가)	(1,568,652,302)	1,551,669
선급비용의 감소(증가)	(2,216,376)	2,268,078
부가세대급금의 감소(증가)	237,920,639	(77,693,844)
재고자산의 감소(증가)	(3,852,290,165)	(2,067,809,099)
매입채무의 증가(감소)	(5,707,237,488)	1,434,991,133
미지급금의 증가(감소)	(693,230,356)	(237,503,557)
예수금의 증가(감소)	(9,697,589)	65,971,850
선수금의 증가(감소)	-	6,720,000
미지급비용의 증가(감소)	3,716,009	41,934,644
사외적립자산의 감소(증가)	258,237,230	368,574,111
퇴직금의 지급	(1,715,568,385)	(630,099,147)
2. 법인세환급액(납부액)	4,310,660	(4,985,400)
II. 투자활동현금흐름	(6,857,180,363)	5,435,135,330
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	4,757,873,946	5,435,135,330
단기금융상품의 감소	-	1,829,014,855
유동성장기대여금의 감소	-	1,659,700,000
유형자산의 처분	104,692,704	94,875,878

과 목	제48(당)기	제47(전기)
무형자산의 처분	-	377,272,727
종속기업투자주식의 처분	3,610,000,000	-
관계기업투자주식의 처분	10,000,000	-
이자의 수취	1,033,181,242	1,474,271,870
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(11,615,054,309)	-
단기대여금의 증가	5,190,000,000	-
종속기업투자주식의 취득	5,800,197,082	-
유형자산의 취득	289,180,285	-
임차보증금의 증가	335,676,942	-
III. 재무활동현금흐름	20,461,104,918	(2,369,181,213)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	36,839,998,825	3,880,000,000
사채의 발행	-	3,880,000,000
전환사채의 발행	27,065,000,000	-
유상증자	9,699,998,825	-
파생상품부채의 증가	75,000,000	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(16,378,893,907)	(6,249,181,213)
단기차입금의 상환	2,453,402,877	702,809,716
유동성장기차입금의 상환	4,283,180,000	1,712,400,000
사채의 상환	4,000,000,000	-
임대보증금의 감소	609,900,000	662,000,000
이자의 지급	5,032,411,030	3,171,971,497
IV. 현금및현금성자산의 증가( I +II+III)	(521,390,080)	(52,133,997)
V. 기초의 현금및현금성자산	1,520,987,675	1,419,046,145
VI. 외화현금및현금성자산의 환율변동효과	46,299,261	154,075,527
VII. 기말의 현금및현금성자산(IV+V+VI)	1,045,896,856	1,520,987,675

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다

## 주식

제 48(당)기말 2023년 12월 31일 현재

제 47(전)기말 2022년 12월 31일 현재

주식회사 성안

### 1. 회사의 개요

주식회사 성안(이하 '회사')은 섬유제품의 제조 및 판매를 주 목적사업으로 1976년 4월에 설립되었고, 대구광역시 북구 검단동로에 소재한 본사 및 공장에서 합섬섬유 등을 제조 및 가공 판매하고 있습니다. 회사는 1995년 11월 10일에 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였으며, 당기말과 전기말 현재 회사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	당기말		전기말	
	소유주식수	지분율	소유주식수	지분율
(주)브이씨디네트웍스 (구, 대호테크놀러지)	11,361,324주	16.87%	11,361,324주	19.98%
박 상 태 등 특수관계자	-	-	6,520,416주	11.47%
기타주주	55,989,723주	83.13%	38,976,120주	68.55%
합 계	67,351,047주	100.00%	56,857,860주	100.00%

## 2. 재무제표 작성기준

### (1) 회계기준의 적용

회사의 재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 주석3에 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다

#### 가. 회사가 적용한 제·개정 기준서

회사는 2023년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 다음의 주요 제·개정 기준서를 신규로 적용하였으며, 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정): 중요한 회계정책 공시
- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정): 리픽싱 조건 금융부채 공시
- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경 및 오류' (개정) :회계추정치 정의
- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' (개정): 이연법인세 최초 인식 예외 규정의 요건 추가
- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' (개정): 국제조세개혁-필라2 모범규칙 추가
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' (제정): 기준서 제1104호 '보험계약' 대체

#### 나. 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고 회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서는 다음과 같으며, 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 평가하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정): 유동부채와 비유동부채의 분류
- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정): 가상자산 공시
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 제1107호 '금융상품: 공시' (개정): 공급자금융약정 정보 공시
- 기업회계기준서 제1116호 '리스' (개정): 판매후리스에서 생기는 리스부채

## (2) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산
- 공정가치로 측정되는 토지
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

## (3) 기능통화와 표시통화

회사 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화("기능통화")로 작성되고 있습니다. 회사의 재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화(KRW)로 작성하여 보고하고 있습니다.

## (4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간종료일 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

### 1) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

### 2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다,

### 3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

### 4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

### 3. 중요한 회계정책

회사의 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

#### (1) 현금및현금성자산

회사의 현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 유동성이 매우 높은 단기투자자산을 포함하고 있습니다.

#### (2) 별도재무제표

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

#### (3) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고는 총평균법에 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.

#### (4) 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 손상차손누계액을 차감한 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 토지는 감가상각을 하지 않고 있으며, 토지를 제외한 투자부동산은 40년의 내용연수동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 그 변경효과에 대해 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

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

## (5) 유형자산

토지를 제외한 유형자산은 원가로 측정하고 있으며, 최초 인식 후에는 재평가모형을 적용하는 토지를 제외하고는 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가와 자산 제거, 해체하거나 또는 부지를 복구하는데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가 등을 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적효익이 회사에 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함되거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선 및 유지비는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 자산별 추정내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내용연수
건물	13~20년
구축물	12~23년
기계장치	10년
기타의 유형자산	5~13년

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

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

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

## (6) 무형자산

### 1) 개별 취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

### 2) 내부적으로 창출한 무형자산-연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며, 회사가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성 가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성 있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

### 3) 무형자산의 제거

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

### (7) 리스

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

#### 1) 리스이용자

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

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

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

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

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

## 2) 리스제공자

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

#### (8) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간 말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회사는 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 개별자산(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.

## (9) 금융자산

### 1) 인식 및 측정

회사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 따라 금융자산을 상각후원가측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 및 당기손익-공정가치측정금융자산의 세가지 범주로 분류하고 분류 명칭에 따라 후속적으로 측정하고 있습니다.

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

#### ① 상각후원가측정금융자산

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

#### ② 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 매도를 목적으로 하는 사업모형하에서 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되는 현금흐름이 발생하는 금융자산을 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 인식하고 있습니다. 공정가치의 변동으로 인한 차이는 기타포괄손익에 반영하고 처분시 당기손익으로 재순환시키며 이자수익, 손상차손(환입) 및 외환손익은 당기손익에 반영하고 있습니다.

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

### ③ 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하지 않는 경우에는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하며 단기매매목적의 지분증권, 파생상품 등을 포함하고 있습니다. 기준서 제1109호의 분류기준에 따라 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산으로 분류되더라도 회계불일치를 해소하기 위해 당기손익-공정가치측정금융자산으로 취소 불가능한 지정을 할 수 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융자산과 관련된 손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### 2) 손상

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

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

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

### 3) 제거

금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다. 회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

### 4) 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

## (10) 금융부채

### 1) 금융부채의 분류 및 측정

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

금융부채는 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융부채가 아닌 경우 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다. 후속적으로는 상각후원가측정금융부채는 유효이자율을 적용하여 측정하고 관련 이자비용은 당기손익으로 인식하며, 당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동액을 당기손익으로 인식합니다.

## 2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 채무제표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## 3) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정 금액을 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

## (11) 종업원급여

### 1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다. 종업원이 과거 근무용역의 결과 회사가 지급해야 할 법적의무 또는 의제의무가 있고, 그 채무금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있다면 이익분배금 및 상여금으로 지급이 예상되는 금액을 부채로 인식하고 있습니다.

## 2) 퇴직급여비용과 해고급여

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

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측 단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의 개정이나 축소가 일어날 때 또는 회사가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 회사는 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.

근무원가는 매출원가 및 판매비와관리비로, 순이자비용(또는 순이자수익)은 금융원가로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

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

해고급여에 대한 부채는 회사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 회사가 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 손실이나 보험수리적손실에서 발생하는 과소적립액을 감소시키기 위한 기여금), 기여금은 순확정급여부채(자산)의 재측정에 영향을 미칩니다.
- 만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있다면 기여금은 근무원가를 감소시킵니다. 근무연수에 따라 결정되는 기여금액의 경우 회사는 총급여에 대해 기업회계기준서 제1019호 문단70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다.
- 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 회사는 이러한 기여금을 관련 근무용역이 제공되는 해당기간의 근무원가의 감소로 인식합니다.

### 3) 기타장기종업원 급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말일부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액, 동 급여액을 현재가치로 할인하며, 관련 자산의 공정가치를 차감하여 부채를 인식하고 있습니다. 현재가치는 관련 부채의 만기와 유사한 만기를 가지는 종업원급여가 지급되는 통화로 표시된 국·공채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## (12) 수익의 인식

회사는 다음의 주요 원천으로부터 수익을 인식합니다.

- 섬유재화(원사, 가공단 등)의 제조 및 판매
- 사무용 부동산임대업

수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제삼자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다. 또한 회사는 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

### 1) 섬유재화의 판매

회사는 섬유재화(원사, 가공단 등)을 제조하여 국내 및 해외의 거래처에게 직접 판매하고 있습니다. 섬유재화의 판매와 관련한 보증은 별도로 구매할 수 없으며, 보증은 관련 제품이 합의된 규격에 부합한다는 확신을 제공합니다. 따라서 회사는 기존 회계처리와 동일하게 그러한 보증을 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'에 따라 회계처리합니다. 따라서 회사는 기존 회계처리와 동일하게 그러한 보증을 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'에 따라 회계처리합니다. 이러한 제품의 판매는 회사는 재화가 거래처에 인도되었을 때 수익을 인식합니다.

### 3) 사무용부동산임대업

회사는 임대용 부동산을 활용하여 부동산임대업을 영위하고 있습니다. 운용리스크로부터 발생하는 수익인식에 대한 회사의 회계정책은 주석3.(7)에서 설명하고 있습니다.

### (13) 환율변동효과

회사의 재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 재무제표를 작성하기 위해 회사의 경영성과와 재무상태는 회사의 기능통화이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자 비용조정으로 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 전부 나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

## (14) 법인세비용

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

### 1) 당기법인세

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

### 2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세금액이며 부채법을 이용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생 가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식합니다.

그러나, 가산할일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 회계이익 또는 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생(사업결합제외)하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 아니하며, 차감할 일시적차이가 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세자산은 인식하지 아니합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않는 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나, 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되었거나 부채가 지급될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정합니다.

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말 현재 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 회사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며, 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 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 세 효과를 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) 당기법인세 및 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 법인세 효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

### (15) 주당이익

기본주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 회사의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다. 희석주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 회사의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

### (16) 전환사채

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

회사는 "전환사채 콜옵션 회계처리에 대한 감독지침"에 따라 당해 콜옵션을 별도의 파생상품자산으로 구분하고 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

복합금융상품에 포함된 보유자의 선택에 의해 상환을 요청할 수 있는 권리(풋옵션)는 경제적 특성과 위험이 주계약과 밀접하게 관련된 경우에는 주계약과 분리하지 않고 부채요소로 분류하며 후속적으로 주계약과 함께 유효이자율법에 따른 상각후원가로 측정합니다.

회사가 발행한 전환사채는 계약의 실질에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 최초인식시점에서 금융부채의 공정가치는 계약상 정해진 미래현금흐름을

당해 금융상품과 동일한 조건 및 유사한 신용상태를 가지며 실질적으로 동일한 현금 흐름을 제공하지만 전환권이 없는 채무상품에 적용되는 그 시점의 시장이자율로 할인한 현재가치로 추정하고 전환권의 행사로 인하여 소멸되거나 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정하며, 자본요소인 전환권의 장부금액은 전환사채 전체의 공정가치에서 금융부채의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 결정하고 이후 재측정하지 않고 있습니다. 전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 발행금액에 비례하여 금융부채와 자본에 배분하고 있습니다.

회사는 금융감독원 질의회신 "회제이-00094"에 의거하여 전환권을 자본으로 인식했으며, 동 회계처리는 한국채택국제회계기준에 한하여 효력이 있습니다.

#### (17) 주식기준보상

회사는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)과 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

#### 4. 부문정보

회사는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격 등을 고려하여 회사 전체를 단일 보고부문으로 관리하고 있습니다. 따라서, 보고부문별 영업수익 및 법인세비용차감전 순이익자산·부채총액에 대한 주석기재는 생략하였습니다.

##### (1) 제품과 용역에 대한 정보

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
제품 매출	29,705,222,938	44,395,919,835
상품 매출	2,622,233,329	5,901,735,959
기타 매출	1,462,053,428	2,224,180,822
합 계	33,789,509,695	52,521,836,616

##### (2) 지역정보

(단위 : 원)		
매출지역	당 기	전 기
국내매출	1,462,053,428	2,224,180,822
Local수출	2,622,233,329	15,032,324,672
직수출		
아프리카	8,007,399,793	15,029,107,123
아시아	4,985,977,893	6,183,038,669
중동	11,589,770,997	7,455,539,750
북미	617,904,589	532,901,294
중남미	318,231,715	45,566,932
유럽	4,185,937,951	6,019,177,354
합 계	33,789,509,695	52,521,836,616

(3) 당기 및 전기에 회사의 수익의 10% 이상을 차지하는 단일의 고객은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
Seong An Textile SAE	7,611,779,620	14,934,231,245

#### 5. 현금 및 현금성자산

당기말 및 전말 현재 현금 및 현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
현금	381,095	1,437,795
보통예금	842,704,935	442,257,334
당좌예금	202,810,826	1,077,292,546
합 계	1,045,896,856	1,520,987,675

#### 6. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	14,316,275,717	18,122,789,612
미수금	506,551,092	284,170,540
소 계	14,822,826,809	18,406,960,152
차감: 손실충당금	(6,058,651,525)	(4,493,189,569)
장부가액 계	8,764,175,284	13,913,770,583

(2) 당기와 전기 중 매출채권 및 기타채권의 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	당 기		전 기	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
기초잔액	4,481,383,269	11,806,300	2,940,060,175	12,849,118
전입액(환입액)	1,567,038,151	(1,576,195)	1,541,323,094	(1,042,818)
기말금액	6,048,421,420	10,230,105	4,481,383,269	11,806,300

(3) 당기말 현재 집합평가대상 매출채권 손실충당금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
구분	3개월이하	3~6개월	6~9개월	9~12개월	12개월초과	계
집합평가대상 매출채권(*)	3,203,135,623	373,941,751	882,660,797	2,706,285,598	4,669,418,396	11,835,442,165
충당금설정율	3.41%	7.88%	13.36%	41.48%	100.00%	
손실충당금	109,193,239	29,461,361	117,889,395	1,122,459,029	4,669,418,396	6,048,421,420

(\*) 개별평가대상 매출채권 2,480,833,552원은 집합평가대상 매출채권에서 제외되었습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 양도되었으나, 지속적으로 관여하는 정도까지만 양도자산을 계속하여 인식하는 양도 금융자산과 그러한 양도자산의 종류별로 양도된 금융자산과 관련 부채의 관계에 대한 이해를 위한 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구 분	상각후원가 측정금융자산		
	할인양도된 매출채권(주)		
	당기말	전기말	
자산의 장부금액	2,393,185,415	3,846,588,292	
관련부채의 장부금액	(2,393,185,415)	(3,846,588,292)	

(주) 당기말 및 전기말 현재 회사가 은행에 할인양도한 매출채권의 잔액 2,393,185천 원 및 3,486,588천원에 대해서 회사는 양도한 매출채권이 만기에 회수되지 않는 경우, 회수되지 않은 매출채권금액 전액에 대한 소구의무를 부담하고 있습니다. 회사는 양도한 매출채권과 관련된 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않았기 때문에 동 매출채권의 장부금액 전액을 계속하여 인식하고 있으며, 양도시 수령한 현금을 담보차입으로 인식하였습니다.

## 7. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
계정명	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수수익	90,259,836	-	168,082,100	-
장기금융상품	-	2,500,000	-	2,500,000
대여금	5,190,000,000	-	1,267,300,000	14,075,064,803
보증금	-	378,744,280	-	43,067,338
합 계	5,280,259,836	381,244,280	1,435,382,100	14,120,632,141

(2) 기타금융자산 중 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	금융기관	당기말	전기말	사용제한내용
장기금융상품				
별단예금	대구은행	2,500,000	2,500,000	당좌개설보증금
합 계		2,500,000	2,500,000	

## 8. 재고자산

(1) 회사는 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 저가법을 사용하여 재고자산의 장부금액을 결정하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 재고자산에 대한 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득가액	평가손실 총당금	장부금액	취득가액	평가손실 총당금	장부금액
상품	-	-	-	2,478,271	-	2,478,271
제품	4,084,184,575	419,836,472	3,664,348,103	2,501,866,480	390,347,686	2,111,518,794
반제품	7,463,481,307	1,002,530,084	6,460,951,223	7,230,498,867	1,377,940,183	5,852,558,684
재공품	74,897,518	-	74,897,518	96,357,508	-	96,357,508
원재료	4,240,960,521	1,314,412	4,239,646,109	2,536,792,510	12,152,979	2,524,639,531
합 계	15,863,523,921	1,423,680,968	14,439,842,953	12,367,993,636	1,780,440,848	10,587,552,788

(2) 당기와 전기 중 매출원가로 비용인식한 재고자산의 원가는 각각 28,389,984천원 및 43,808,837천원이며, 동 금액에는 회사의 재고자산과 관련하여 당기 중 인식한 평가손실 29,489천원과 평가손실환입액 386,249천원, 전기 중 인식한 평가손실 5,560천원과 평가손실환입액 116,696천원이 포함되어 있습니다.

## 9. 파생금융상품

(1) 당기중 파생상품자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	기초장부금액	증가	평가	기말장부금액
제 1회차 전환사채 매도청구권(*1)	-	17,616,200,000	(7,156,800,000)	10,459,400,000
합 계	-	17,616,200,000	(7,156,800,000)	10,459,400,000

(\*1)회사는 2023년중 전환사채 발행 시 전환사채 교부 후 1년이 되는 날로부터 인수인이 보유한 전환사채의 50%까지 회사 또는 회사가 지정하는 제3자에게 전환사채 발행총액에 발행일로부터 연복리 5%를 가산한 금액으로 매도하여 줄 것을 청구할 수있는 약정을 포함하였습니다. 이와 관련하여 연결회사는 전환사채 발행 시 파생상품자산 17,616백만원을 인식하였으며, 당기중 파생상품 평가손실 7,157백만원을 인식하였습니다.(주석 20 참조)

(2) 당기중 파생상품부채 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	기초장부금액	증가	평가	기말장부금액
제 4회차 전환사채 매도청구권(*1)	-	5,043,200,000	(2,176,800,000)	2,866,400,000
제 5회차 전환사채 매도청구권(*1)	-	3,566,000,000	(1,361,500,000)	2,204,500,000
합 계	-	8,609,200,000	(3,538,300,000)	5,070,900,000

(\*1) 회사는 2023년중 전환사채의 50%에 해당하는 제3자 지정 콜옵션을 매도하였습니다. 이와 관련하여 회사는 제3자 지정 콜옵션 매도 시 파생상품부채 8,609백만원 인식하였으며, 당기중 파생상품 평가이익 3,583백만원을 인식하였습니다.(주석 20 참조)

10. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
구 분	주식수	지분율	당기말		전기말	
			취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
시장성없는 지분상품						
(주)엑스코	20,155	0.04%	100,775,000	-	100,775,000	-
대구시민프로축구단	20,000	0.61%	100,000,000	-	100,000,000	-
소 계			200,775,000	-	200,775,000	-
출자금						
대구경북견견직물조합	2	-	1,520,000	-	1,520,000	-
소 계			1,520,000	-	1,520,000	-
합 계			202,295,000	-	202,295,000	-

(2) 회사는 시장성 없는 지분상품에 대하여는 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고, 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없으므로 취득원가로 평가하였으나, 전기 이전 전액 손상차손 처리하여 손익에 반영하였습니다.

## 11. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
선급금	1,633,460,982	64,808,680
선급비용	7,493,253	5,276,877
부가세대급금	163,933,148	401,853,787
합 계	1,804,887,383	471,939,344

## 12. 종속기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업에 대한 투자현황은 다음과 같습니다.

(당기말)

회사명	주요영업활동	지분율	주사업장	결산월
HAE SUNG B.D.IESC Ltd.	무역	100%	베트남	12월
주식회사 성안당진머티리얼스	희토류 메탈 제조 및 판매	100%	대한민국	12월

(전기말)

회사명	주요영업활동	지분율	주사업장	결산월
Seong An Textile S.A.E	화섬직물 제조 및 판매	68.0%	이집트	12월

(2) 당기말과 전기말 현재 종속기업에 대한 투자주식의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
회사명	당기말			전기말		
	취득가액	손상차손누계액	장부가액	취득가액	손상차손누계액	장부가액
HAE SUNG B.D.IESC Ltd.	800,197,082	-	800,197,082	-	-	-
(주)성안당진머티리얼스	5,000,000,000	-	5,000,000,000	-	-	-
Seong An Textile S.A.E(주1)	-	-	-	15,825,415,000	(15,825,415,000)	-
합 계	5,800,197,082	-	5,800,197,082	15,825,415,000	(15,825,415,000)	-

(주1) 당기 중 대여금의 출자전환이 이루어졌으며, 전액 처분하였습니다.

(3) 당기 중 종속기업투자주식의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구 분	Seong An Textile S.A.E	HAE SUNG B.D.IESC Ltd.	(주)성안당진머티리얼스
기초장부금액	-	-	-
취득	-	800,197,082	5,000,000,000
대여금의 출자전환	24,601,230,000	-	-
손상차손	(20,715,572,460)	-	-
처분	(3,885,657,540)	-	-
기말장부금액	-	800,197,082	5,000,000,000

(4) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 원)					
구 분	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익(손실)	총포괄손익
HAE SUNG B.D.IESC Ltd.	668,195,056	138,514,446	-	(195,100,806)	(161,677,857)
주식회사 성안당진머티리얼스	4,970,001,869	-	-	(29,998,131)	(29,998,131)

(전기말)

(단위 : 원)					
구 분	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익(손실)	총포괄손익
Seong An Textile S.A.E	33,562,020,145	45,531,584,982	34,872,396,208	(15,957,491,910)	(11,952,467,172)

### 13. 관계기업투자

(1) 전기말 현재 관계기업에 대한 투자현황은 다음과 같습니다.

회사명	주요영업활동	지분율	주사업장	결산월
성안합성주식회사	화성원사 제조 및 판매	62.9%	한국	12월

(2) 당기말과 전기말 현재 관계기업에 대한 투자주식의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
회사명	당기말			전기말		
	취득가액	손상차손누계액	장부가액	취득가액	손상차손누계액	장부가액
성안합성주식회사(주1)	-	-	-	33,457,602,361	(33,457,602,361)	-

(주1) 당기 중 전액 처분하였습니다.

(3) 전기말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(전기말)

(단위 : 원)					
구 분	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익(손실)	총포괄손익
성안합성주식회사	89,042,228,408	146,586,998,243	166,491,103,216	(8,151,218,991)	(6,958,204,887)

#### 14. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
구 분	당기말			전기말		
	토지	건물	합 계	토지	건물	합 계
취득원가	4,232,193,750	12,696,581,250	16,928,775,000	4,232,193,750	12,696,581,250	16,928,775,000
감가상각누계액	-	(4,443,803,434)	(4,443,803,434)	-	(4,126,388,903)	(4,126,388,903)
장부가액	4,232,193,750	8,252,777,816	12,484,971,566	4,232,193,750	8,570,192,347	12,802,386,097

(2) 당기와 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 원)			
구 분	토지	건물	합 계
기초장부금액	4,232,193,750	8,570,192,347	12,802,386,097
감가상각비	-	(317,414,531)	(317,414,531)
장부가액	4,232,193,750	8,252,777,816	12,484,971,566

(전기)

(단위 : 원)			
구 분	토지	건물	합 계
기초장부금액	4,232,193,750	8,887,606,878	13,119,800,628
감가상각비	-	(317,414,531)	(317,414,531)
장부가액	4,232,193,750	8,570,192,347	12,802,386,097

(3) 당기말 현재 상기 투자부동산의 임대계약과 관련하여 해당 투자부동산이 근저당 또는 전세권설정(채권최고액 등 2,737,656천원)되어 있습니다.

(4) 회사의 투자부동산 중 토지 및 건물 등의 일부는 차입금과 관련하여 대구은행에 담보로 제공되어 있습니다(주석18 참조). 또한, 당기말 현재 회사는 투자부동산에 대하여 보험금 합계 8,891,160천원의 화재보험에 가입하고 있으며, 동 금액 중 3,945,580천원은 (주)상상인저축은행을, 3,945,580천원은 (주)상상인플러스저축은행을 보험금 수익자로 하고 있습니다.

(5) 당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 회사가 인식한 임대수익 및 임대원가는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
계정명	당 기	전 기
임대수익	910,017,428	1,019,392,366
임대원가		
감가상각비	317,414,531	317,414,530
지급수수료	629,279,676	607,582,751
제세공과금	6,722,735	84,460,110
소 계	953,416,942	1,009,457,391
순 임대손익	(43,399,514)	9,934,975

(6) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치(*1)	장부금액	공정가치(*1)
토지	4,232,193,750	5,159,982,250	4,232,193,750	5,158,064,000
건물	8,252,777,816	15,479,946,750	8,570,192,347	15,474,192,000
합 계	12,484,971,566	20,639,929,000	12,802,386,097	20,632,256,000

(\*1) 공정가치는 개별공시지가 금액입니다.

## 15. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 원)						
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	기타유형자산	합계
취득원가	67,267,200,000	2,516,435,763	906,527,255	1,739,776,000	497,258,994	72,927,198,012
감가상각누계액	-	(2,082,502,849)	(866,653,527)	(1,739,773,000)	(208,065,709)	(4,896,995,085)
장부금액	67,267,200,000	433,932,914	39,873,728	3,000	289,193,285	68,030,202,927

(전기말)

(단위 : 원)						
구 분	토지	건물	건축물	기계장치	기타유형자산	합계
취득원가	60,448,752,000	2,516,435,763	1,086,427,255	2,290,893,959	359,207,810	66,701,716,787
감가상각누계액	-	(2,007,373,176)	(1,037,340,808)	(2,272,468,958)	(359,185,810)	(5,676,368,752)
장부금액	60,448,752,000	509,062,587	49,086,447	18,425,001	22,000	61,025,348,035

(2) 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 원)						
구 분	기초장부금액	취득	처분	재평가	감가상각비	기말장부금액
토 지	60,448,752,000	-	-	6,818,448,000	-	67,267,200,000
건 물	509,062,587	-	-	-	(75,129,673)	433,932,914
구 축 물	49,086,447	-	(3,419,667)	-	(5,793,052)	39,873,728
기 계 장 치	18,425,001	-	(18,422,001)	-	-	3,000
기타유형자산	22,000	-	(9,000)	-	-	13,000
건설중인자산	-	289,180,285	-	-	-	289,180,285
합 계	61,025,348,035	289,180,285	(21,850,668)	6,818,448,000	(80,922,725)	68,030,202,927

(전기)

(단위 : 원)					
구 분	기초장부금액	취득	처분	감가상각비	기말장부금액
토 지	60,448,752,000	-	-	-	60,448,752,000
건 물	663,220,620	-	-	(154,158,033)	509,062,587
구 축 물	61,091,460	-	-	(12,005,013)	49,086,447
기 계 장 치	46,726,001	-	(2,000)	(28,299,000)	18,425,001
기타유형자산	1,440,293	-	-	(1,418,293)	22,000
합 계	61,221,230,374	-	(2,000)	(195,880,339)	61,025,348,035

(3) 담보제공 유형자산

당기말 현재 회사의 유형자산 중 토지 및 건물은 차입금 및 거래약정과 관련하여 대구은행 등에 담보로 제공되어 있습니다(주석18 참조). 또한, 당기말 현재 회사는 유형자산에 대하여 보험금합계 6,230,077천원의 화재보험에 가입하고 있으며, 동 금액 중 4,698,000천원은 대구은행을, 266,039천원은 (주)상상인저축은행을, 266,039천원은 (주)상상인플러스저축은행을 보험금 수익자로 하고 있습니다.

(4) 회사의 토지는 재평가금액으로 인식되고 있습니다. 재평가금액은 재평가일의 공정가치에서 손상차손누계액을 차감한 금액입니다. 회사가 보유하고 있는 토지의 공정가치는 측정대상 토지의 표준지공시지가를기준으로 특정 요인의 보정을 거쳐 대상 토지의 공정가액을 산정하는 공시지가기준법과 인근지역 내 유사한 토지의 최근 거래가격을 반영하는 거래사례비교법에 기초하여 결정하였습니다.

(4-1) 공정가치로 측정되는 유형자산 중 공정가치 측정치가 수준 3으로 분류되는 유형자산의 당기 및 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
기 초	60,448,752,000	60,448,752,000
공정가치 변동	6,818,448,000	-
기 말	67,267,200,000	60,448,752,000

(4-2) 토지의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법과 투입변수 등에 대한 내용은 다음과 같습니다.

가치평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
공시지가기준평가법  측정대상 토지와 인근한 토지의 표준지공시지가를 기초로 하여 결정하되, 공시지가 기준일과의 시점수정, 개별요인 및 그밖의 요인에 대한 보정치를 반영하여 공정가치를 측정	시점수정(지가변동률)	지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)
	개별요인(획지 조건 등)	획지 조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)
	그 밖의 요인(지가수준 등)	지가수준 등에 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)
거래사례 비교법  시장성에 근거하여 대상물건과 유사성있는 물건의 거래사례와 비교하여 대상물건의 현황에 맞게 사정보정, 시점수정, 개별 요인을 비교하여 공정가치를 측정	사정보정	사정보정치가 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)
	지역요인	지역요인이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)
	개별요인비교치	개별요인비교치가 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)

(4-3) 당기말과 전기말 현재 재평가모형을 적용한 토지에 대해 역사적 원가로 인식하는 경우 그 금액은 19,079,424천원입니다.

## 16. 무형자산

(1) 전기 중 무형자산의 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)	
구분	회원권
기초장부금액	10,000,000
처분	(10,000,000)
기말장부금액	-

(2) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 연구와 개발관련 지출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
판매비와관리비-경상개발비	245,834,571	292,533,588

## 17. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무	3,556,580,468	9,263,817,956
미지급금	589,131,444	1,167,361,800
합 계	4,145,711,912	10,431,179,756

## 18. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 유동성차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
차입의 종류	차입처	연이자율	당기말	전기말
무역금융	대구은행	11.83~12.67%	27,800,000,000	27,800,000,000
운전자금	대구은행	6.97~13.00%	5,220,000,000	5,220,000,000
운전자금	기타	-	-	1,000,000,000
매출채권담보대출	대구은행	7.45~7.98%	2,393,185,415	3,846,588,292
단기차입금합계			35,413,185,415	37,866,588,292
가산: 장기차입금 유동성대체			4,516,500,000	4,399,840,000
유동성차입금계			39,929,685,415	42,266,428,292

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
차입의 종류	차입처	연이자율	당기말	전기말
운영자금	대구은행	6.43~13.00%	6,858,020,000	11,141,200,000
합 계			6,858,020,000	11,141,200,000
차감: 유동성대체			(4,516,500,000)	(4,399,840,000)
차감잔액			2,341,520,000	6,741,360,000

(3) 차입금과 관련하여 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
담보제공자산	장부금액	금융기관	관련차입금	채권최고액
투자부동산	12,484,971,566	대구은행	4,924,800,000	9,000,000,000
유형자산(토지, 건물)	67,701,132,914	대구은행	37,346,405,415	51,640,000,000

(4) 장기차입금과 관련하여 회사의 투자부동산을 신탁재산으로 하여 부동산담보신탁을 체결하였으며, 신탁으로 인하여 발행된 제1순위 수익권증서를 차입금에 대한 담보로 제공하고 있습니다.

당기말 현재 신탁회사와 체결하고 있는 신탁계약 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
구분	신탁회사	신탁재산	우선수익자	보증금액	비고
부동산담보신탁	우리자산신탁 주식회사	대구광역시 달서구 달구벌대로 1834 101호 외 67개 호실	주식회사 대구은행	9,000,000,000	대출약정금액(7,500,000천원) 의 120%

(5) 상기 차입금에 대하여 최대주주부터 지급보증을 제공받고 있습니다. (주석 38참조)

(6) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)	
상환기간	차입금
2025년	1,716,560,000
2025년 이후	624,960,000
합 계	2,341,520,000

## 19. 사채

전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
종류	발행일	상환일	연이자율(%)	전기말
제1회 무보증사모사채	2022년 10월 20일	2023년 1월 20일	8.00%	4,000,000,000
사채액면금액				4,000,000,000
사채할인발행차금				(40,676,493)
장부금액				3,959,323,507

당기 중 전액 상환하였습니다.

## 20. 전환사채

(1) 당기말 현재 전환사채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
구분	1회차	제 3회차	제 4회차	제 5회차	제 6회차	합 계
액면가액	14,000,000,000	501,000,000	8,000,000,000	5,000,000,000	1,000,000,000	28,501,000,000
사채상환할증금	713,230,000	-	330,960,000	206,850,000	60,000,000	1,311,040,000
전환권조정	(1,652,051,899)	(5,226,692)	(50,495,595)	(429,023,801)	(33,857,622)	(2,170,655,609)
장부금액	13,061,178,101	495,773,308	8,280,464,405	4,777,826,199	1,026,142,378	27,641,384,391

(2) 당기 중 전환사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
구분	1회차	제 3회차	제 4회차	제 5회차	제 6회차	합 계
기초	-	-	-	-	-	-
발행	12,295,769,245	436,421,100	7,076,733,878	4,389,729,592	903,100,000	25,101,753,815
이자비용인식	765,408,856	59,352,208	1,203,730,527	388,096,607	123,042,378	2,539,630,576
당기말금액	13,061,178,101	495,773,308	8,280,464,405	4,777,826,199	1,026,142,378	27,641,384,391

(3) 당기말 현재 전환사채 발행현황은 다음과 같습니다.

구분	1회차	제 3회차	제 4회차	제 5회차	제 6회차
사채의 종류	무기명식 무보증 사모전환사채	무기명식 무보증 사모 전환사채	무기명식 무보증 사모전환사채	무기명식 무보증 사모전환사채	무기명식 무보증 사모전환사채
사채의 권면총액	14,000,000,000	501,000,000	8,000,000,000	5,000,000,000	1,000,000,000
사채이자율	표면이자율 : 0% 만기이자율 : 5%	표면이자율 : 3% 만기이자율 : 3%	표면이자율 : 5% 만기이자율 : 9%	표면이자율 : 5% 만기이자율 : 9%	표면이자율 : 0% 만기이자율 : 6%
발행일	2023년 08월 30일	2023년 01월 27일	2023년 01월 13일	2023년 06월 30일	2023년 03월 14일
만기일	2026년 08월 30일	2026년 01월 27일	2026년 01월 13일	2026년 06월 30일	2026년 03월 14일
원금상환방법	2026년 8월 30일에 본 사 채 원금의 116.0755%를 일시 상환	원금에 해당하는 금액 만 기일시 상환	2026년 1월 13일에 본 사 채 원금의 113.602%를 일시 상환	2026년 6월 30일에 본 사 채 원금의 113.6022%를 일시 상환	2026년 3월 14일에 본 사 채 원금의 119.102%를 일시 상환
상환보장수익금	2,250,570,000	-	1,088,176,000	680,110,000	191,016,000
전환청구기간	2024년 08월 30일 ~ 202 6년 7월 30일	2024년 01월 27일 ~ 202 6년 01월 27일	2024년 01월 13일 ~ 202 5년 12월 13일	2024년 06월 30일 ~ 202 6년 5월 30일	2024년 03월 14일 ~ 202 6년 2월 14일
전환가액	719원	874원	1,094원	1,023원	1,044원
전환(행사)가능주 식수	19,471,488주	573,227주	7,312,614주	4,887,586주	957,854주
조기상환청구권( Put Option)	발행일로부터 1년이 되 는 날 및 이후 매 3개월 에 해당되는 날	발행일로부터 1년이 되 는 날 및 이후 매 1개월 에 해당되는 날	발행일로부터 1년이 되 는 날 및 이후매 3개월에 해당되는 날	발행일로부터 1년이 되 는 날 및 이후 매 3개월 에 해당되는 날	발행일로부터 1년이 되 는 날 및 이후 매 3개월 에 해당되는 날
발행자 또는 발행 자가 지정하는 제 3자의 매도청구권 (제3자 지정 콜옵 션)(*1,*2)	조기상환지급일 15일전 부터 5일전까지 사채원 금의 50%이하 금액	-	조기상환지급일 15일전 부터 5일전까지 사채원 금의 50%이하 금액	조기상환지급일 15일전 부터 5일전까지 사채원 금의 50%이하 금액	-

(\*1) 회사는 당기에 발행한 1회차 전환사채의 제3자 지정 콜옵션을 감독지침에 따라 별도의 파생상품자산으로 구분하였습니다. 이와 관련하여 상기 전환사채 발행시 파생상품자산 17,616백만원을 인식하였으며, 당기 중 파생상품평가손실 7,157백만원을 인식하여 당기말 현재 파생상품자산은 10,459백만원입니다. 당기말 현재 연결회사는 해당 콜옵션에 대해 제3자를 지정(양도)하지 않았습니다.

(\*2) 회사는 2023년중 4,5회차 전환사채의 50%에 해당하는 제3자 지정 콜옵션을 매도하였습니다. 이와 관련하여 연결회사는 제3자 지정 콜옵션 매도 시 파생상품부채 8,609백만원 인식하였으며, 당기중 파생상품 평가이익 3,538백만원을 인식하여 당기말 현재 파생상품부채는 5,071백만원입니다.

(4) 전환사채와 관련하여 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구분	내용	담보물	채권최고액
제 4회차	공장저당법에 따른 근저당권의 설정금액	대구 북구 검단동 720번지 및 4740번지 토지 및 지상건물(기계장치 포함)	7,500,000,000
	부동산담보신탁 우선수익권	대구 달서구 두류동 87-36 성안오피스텔 68개호실	3,000,000,000
	보험금청구권 근질권설정	대구공장 532백, 오피스텔 78억9천	8,423,237,840
	담보대상주식 근질권	(주)브이씨디네트웍스가 보유중인 회사 발행주식	10,400,000,000
제 5회차	공장저당법에 따른 근저당권의 설정금액	대구 북구 검단동 720번지 및 740번지 토지 및 지상건물(기계장치 포함)	6,500,000,000
	부동산담보신탁 우선수익권	대구 달서구 두류동 87-36 성안오피스텔 68개호실	3,000,000,000
	담보대상주식 근질권	(주)브이씨디네트웍스가 보유중인 회사 발행주식	6,500,000,000

## 21. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기말	전기말
미지급비용	780,048,059	545,261,287
임대보증금	2,617,256,000	3,227,156,000
합계	3,397,304,059	3,772,417,287

## 22. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기말	전기말
선수금	32,309,066	32,309,066
예수금	90,267,217	99,964,806
합계	122,576,283	132,273,872

### 23. 확정급여제도

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 회사의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	1,576,784,856	2,746,233,934
사외적립자산의 공정가치	(499,271,068)	(749,194,196)
합 계	1,077,513,788	1,997,039,738

(2) 당기와 전기 중 순확정급여부채(자산)의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 원)			
구 분	확정급여채무	사외적립자산	합 계
기초금액	2,746,233,934	(749,194,196)	1,997,039,738
당기근무원가	266,862,732	-	266,862,732
이자비용(이자수익)	69,528,072	(37,199,856)	32,328,216
소 계	3,082,624,738	(786,394,052)	2,296,230,686
재측정요소			
인구통계학적 가정의 변화에 의한 손익	-	-	-
재무적 가정의 변화에 의한 손익	39,278,886	-	39,278,886
경험적 조정에 의한 손익	170,449,617	-	170,449,617
사외적립자산의 재측정요소	-	28,885,754	28,885,754
소 계	209,728,503	28,885,754	238,614,257
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	-	-
제도가입자가 납부한 기여금	-	-	-
소 계	-	-	-
제도에서 지급한 금액			
지급액	(1,715,568,385)	258,237,230	(1,457,331,155)
기말금액	1,576,784,856	(499,271,068)	1,077,513,788

(전기)

(단위 : 원)			
구 분	확정급여채무	사외적립자산	합 계
기초금액	3,111,598,238	(1,104,327,351)	2,007,270,887
당기근무원가	208,022,544	-	208,022,544
이자비용(이자수익)	77,945,592	(27,446,580)	50,499,012
소 계	3,397,566,374	(1,131,773,931)	2,265,792,443
재측정요소			
인구통계학적 가정의 변화에 의한 손익	-	-	-
재무적 가정의 변화에 의한 손익	(154,327,105)	-	(154,327,105)
경험적 조정에 의한 손익	133,093,812	-	133,093,812
사외적립자산의 재측정요소	-	14,005,624	14,005,624
소 계	(21,233,293)	14,005,624	(7,227,669)
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	-	-
제도가입자가 납부한 기여금	-	-	-
소 계	-	-	-
제도에서 지급한 금액			
지급액	(630,099,147)	368,574,111	(261,525,036)
기말금액	2,746,233,934	(749,194,196)	1,997,039,738

(3) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산(국민연금 전환금 제외) 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금	490,623,418	740,546,546

(4) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인률 및 기대수익률	4.19%	5.22%
기대임금상승률	4.50%	4.50%

(5) 당기말과 전기말 현재 유의적인 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 원)			
구 분	확정급여채무에 미치는 영향		
	가정의 변경	상승시	하락시
할인율	1.00%	(38,487,658)	42,245,053
기대임금상승률	1.00%	41,746,731	(38,771,947)

(전기말)

(단위 : 원)			
구 분	확정급여채무에 미치는 영향		
	가정의 변경	상승시	하락시
할인율	1.00%	(50,734,151)	55,306,153
기대임금상승률	1.00%	55,222,128	(51,594,548)

(6) 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 아래와 같으며, 확정 급여채무의 가중평균만기는 4.15년입니다.

(단위 : 원)					
구 분	1년미만	1~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계
예상급여지급액	115,179,009	176,780,105	707,660,355	1,897,569,673	2,897,189,142

#### 24. 리스계약

회사가 당기말과 전기말 사용권자산으로 계상한 금액은 없으며, 리스계약과 관련하여 손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
단기리스 관련 비용	141,275,236	20,280,000
소액자산리스 관련 비용	5,434,000	3,495,000
합 계	146,709,236	23,775,000

## 25. 납입자본

(1) 당기말과 전기말 현재 회사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
수권주식수	1,000,000,000주	1,000,000,000주
발행주식수	67,351,047주	56,857,860주
1주당 금액	500	500
보통주 자본금	33,675,523,500	28,428,930,000

(2) 당기말과 전기말 현재 기타불입자본의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	9,047,880,793	4,594,475,468
전환권대가	15,396,376,932	-
합 계	24,444,257,725	4,594,475,468

(3) 당기와 전기중 자본금과 기타불입자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	당 기		전 기	
	자본금	기타불입자본	자본금	기타불입자본
기초금액	28,428,930,000	4,594,475,468	28,428,930,000	4,594,475,468
유상증자	5,246,593,500	4,453,405,325	-	-
전환권대가	-	15,396,376,932	-	-
기말금액	33,675,523,500	24,444,257,725	28,428,930,000	4,594,475,468

(4) 당기말과 전기말 현재 회사의 기타불입자본 중 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
구 분	당기말			전기말		
	세전 금액	법인세효과	세후 금액	세전 금액	법인세효과	세후 금액
전환권대가	19,464,446,185	(4,068,069,253)	15,396,376,932	-	-	-

## 26. 기타자본구성요소

(1) 당기말 전기말 기타자본구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
자기주식처분이익	388,982,420	388,982,420
주식선택권	1,489,158,842	-
토지재평가잉여금	48,187,776,000	41,369,328,000
법인세효과	(10,071,245,184)	(9,101,252,160)
합 계	39,994,672,078	32,657,058,26

(2) 당기와 전기 중 기타자본구성요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
기초장부금액	32,657,058,260	32,657,058,260
주식기준보상	1,489,158,842	-
토지재평가	5,848,454,976	-
기말장부금액	39,994,672,078	32,657,058,260

(3) 당기말과 전기말 현재 회사의 기타자본구성요소 중 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
구 분	당기말			전기말		
	세전 금액	법인세효과	세후 금액	세전 금액	법인세효과	세후 금액
재평가잉여금	48,187,776,000	(10,071,245,184)	38,116,530,816	41,369,328,000	(9,101,252,160)	32,268,075,840

## 27. 결손금

(1) 당기말과 전기말 현재 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(주1)	55,000,000	55,000,000
결손금	(70,922,390,765)	(36,828,645,816)
합 계	(70,867,390,765)	(36,773,645,816)

(주1) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(2) 당기와 전기의 결손금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	(36,773,645,816)	(36,356,261,555)
당기순이익(손실)	(33,905,001,072)	(423,021,843)
보험수리적손익	(188,743,877)	5,637,582
기말금액	(70,867,390,765)	(36,773,645,816)

(3) 당기와 전기 중 확정급여제도의 재측정요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	(864,934,878)	(870,572,460)
당기변동	(238,614,257)	7,227,669
법인세효과	49,870,380	(1,590,087)
기말금액	(1,053,678,755)	(864,934,878)

(4) 당기와 전기의 결손금 처리계산서의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	제48(당)기		제47(전)기	
	처리예정일 : 2024년 3월 29일		처리확정일 : 2023년 3월 30일	
I. 미처리결손금		(70,922,390,765)		(36,828,645,816)
1. 전기이월미처리결손금	(36,828,645,816)		(36,411,261,555)	
2. 당기순이익(손실)	(33,905,001,072)		(423,021,843)	
3. 확정급여제도의 재측정요소	(188,743,877)		5,637,582	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		(70,922,390,765)		(36,828,645,816)

## 28. 주식기준보상

### (1) 주식선택권(주식결제형)

당기말 현재 회사가 부여한 주식결제형 주식기준보상약정은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)				
구분	부여일	부여수량	가득조건	행사가능기간
1차(주)	2023년 3월 15일	2,850,000	부여일로부터 2년간 근무	2025년 3월 15일부터
				2030년 3월 15일까지
2차(주)	2023년 6월 8일	1,832,835	부여일로부터 2년간 근무	2025년 6월 8일부터
				2030년 6월 8일까지
합 계		4,682,835		

(주) 당기에 부여된 주식기준보상은 모두 임원에게 부여되었습니다.

### (2) 당기 중 주식선택권 수량변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)		
구분	당기	
	수량	가중평균행사가격
기초 잔여주	-	-
1차 부여	2,850,000	1,070
2차 부여	1,832,835	2,330
기말잔여주	4,682,835	1,563

(3) 주식선택권의 보상원가는 이항모형을 이용한 공정가액접근법을 적용하여 산정하였으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)		
구 분	1차	2차
가득예상수량	2,850,000	1,832,835
부여일 공정가치	677	1,404
부여일 주식가격	1,041	2,245
행사가격	1,070	2,330
기대주가변동성	58.90%	61.25%
옵션기간(기대존속기간)	7년	7년
무위험수익률	3.48%	3.62%

(4) 당기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 1,489,159천원(당기 이후 인식할 주식기준보상 3,013,493천원)입니다.

29. 매출액 및 매출원가

(1) 당기와 전기의 매출의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
제품매출	29,705,222,938	44,395,919,835
상품매출	2,622,233,329	5,901,735,959
기타매출	1,462,053,428	2,224,180,822
합 계	33,789,509,695	52,521,836,616

(2) 당기와 전기의 매출원가의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
제품매출원가	25,979,335,221	38,170,262,291
상품매출원가	2,410,648,915	5,638,574,438
기타매출원가	953,416,942	1,009,457,391
합 계	29,343,401,078	44,818,294,120

### 30. 판매비와 관리비

당기와 전기의 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
판매비		
접대비	12,822,300	9,958,500
운반비	176,506,500	147,959,533
지급수수료	2,421,899,366	1,050,173,627
수출제비용	2,434,816,593	4,643,014,458
광고선전비	51,712,862	15,639,546
소 계	5,097,757,621	5,866,745,664
관리비		
급여	3,270,438,622	2,017,479,005
퇴직급여	241,790,696	172,244,590
복리후생비	841,638,156	153,313,175
여비교통비	418,878,648	247,913,179
통신비	9,985,186	10,514,347
세금과공과	236,745,510	79,448,368
지급임차료	113,592,451	3,605,000
소모품비	110,964,733	57,244,703
사무소유지비	13,153,197	-
감가상각비	-	1,418,294
보험료	580,790	783,385
차량유지비	34,680,410	28,589,251
수선비	5,172,272	316,500
경상개발비	245,834,571	292,533,588
주식보상비용	1,489,158,842	-
잡비	519,800	4,320,000
소 계	7,033,133,884	3,069,723,385
대손상각비	1,565,461,956	1,540,280,276
합 계	13,696,353,461	10,476,749,325

### 31. 기타수익 및 비용

당기와 전기의 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
기타수익		
외환차익	416,311,816	835,934,210
외화환산이익	1,397,764,219	2,069,762,762
유형자산처분이익	82,842,036	94,873,878
무형자산처분이익	-	367,272,727
관계기업투자주식처분이익	10,000,000	-
기타의대손충당금환입	8,039,320,197	784,032,780
잡이익	157,189,089	359,929,691
합 계	10,103,427,357	4,511,806,048
기타비용		
외환차손	287,793,346	637,789,182
외화환산손실	9,250,051	2,996,456
종속기업투자주식처분손실	275,657,540	-
종속기업투자주식손상차손	20,715,572,460	-
잡손실	31,722,046	85,275,701
합 계	21,319,995,443	726,061,339

### 32. 금융수익 및 비용

(1) 당기와 전기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
금융수익		
이자수익	1,032,059,545	1,558,359,674
파생상품평가이익	3,538,300,000	-
합 계	4,570,359,545	1,558,359,674
금융비용		
이자비용	7,843,788,862	3,344,935,468
파생상품평가손실	15,311,000,000	-
합 계	23,154,788,862	3,344,935,468

(2) 당기와 전기의 금융수익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
현금및현금성자산	5,002,023	602,375
매출채권	68,237,187	182,129,153
대여금	958,820,335	1,337,146,529
단기금융상품	-	38,481,617
합 계	1,032,059,545	1,558,359,674

(3) 당기와 전기의 금융비용에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
차입금이자	4,754,748,643	3,212,278,641
사채이자	3,089,040,219	132,656,827
합 계	7,843,788,862	3,344,935,468

### 33. 법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
법인세부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(158,049,278)	(349,425,984)
기초 이연법인세(부채)	(17,676,788,919)	(18,026,214,903)
기말 이연법인세부채	(17,518,739,641)	(17,676,788,919)
자본에 직접 반영된 법인세 비용	(4,988,191,897)	(1,590,087)
법인세비용(수익)	(5,146,241,175)	(351,016,071)

(2) 당기와 전기 중 회사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	(39,051,242,247)	(774,037,914)
적용세율에 따른 세부담액	(8,167,509,630)	(170,288,341)
조정사항		
비과세수익	-	-
비공제비용	311,234,198	-
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	455,062,608	-
당기 발생 일시적차이 중 이연법인세 미인식효과	(10,564,404,867)	741,244,318
이월결손금으로 인한 당기 법인세 효과	12,888,620,056	(74,191,605)
전기이전 일시적차이 중 이연법인세 미인식효과	-	(6,028,590)
기타(세율차이)	(69,243,540)	(841,751,853)
소 계	3,021,268,455	(180,727,730)
법인세비용(수익)	(5,146,241,175)	(351,016,071)

(3) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 원)			
구 분	기초잔액	증감	기말잔액
퇴직급여충당부채	574,893,120	(247,152,444)	327,740,676
단기유급휴가	10,698,669	(2,532,429)	8,166,240
외화환산손실	629,256	1,304,005	1,933,261
대손충당금	904,915,193	330,843,968	1,235,759,161
대손충당금_대여금	1,688,257,241	(1,688,257,241)	-
재고자산평가충당금	373,892,578	(76,343,256)	297,549,322
토지재평가잉여금	(8,689,069,888)	(1,383,679,109)	(10,072,748,997)
재고평가손실_오피스텔	104,126,168	(9,627,483)	94,498,685
감가상각비	(158,414,183)	754,354	(157,659,829)
재평가잉여금	(2,971,095,294)	14,148,073	(2,956,947,221)
종속기업투자	6,604,587,150	(6,604,587,150)	-
외화환산이익	(434,650,180)	397,402,363	(37,247,817)
미수수익	(35,297,241)	16,432,935	(18,864,306)
매도가능증권	42,481,950	(202,295)	42,279,655
퇴직보험예치금	(155,514,775)	52,974,481	(102,540,294)
재평가적립금	(1,640,578,904)	7,812,281	(1,632,766,623)
파생상품자산	-	(2,186,014,600)	(2,186,014,600)
파생상품부채	-	1,059,818,100	1,059,818,100
전환권조정	-	(453,667,022)	(453,667,022)
상환할증금	-	274,007,360	274,007,360
미지급금	-	24,035,000	24,035,000
결손금	7,075,470,320	12,802,697,236	19,878,167,556
소 계	3,295,331,180	2,330,167,127	5,625,498,307
이연법인세자산인식제외	(20,972,120,099)	(2,172,117,849)	(23,144,237,948)
이연법인세자산(부채)인식대상	(17,676,788,919)	158,049,278	(17,518,739,641)

## (전기 말)

(단위 : 원)			
구 분	기초잔액	증감	기말잔액
퇴직급여충당부채	682,649,129	(107,756,009)	574,893,120
단기유급휴가	8,058,497	2,640,172	10,698,669
외화환산손실	-	629,256	629,256
대손충당금	614,699,729	290,215,464	904,915,193
대손충당금_대여금	1,941,137,655	(252,880,414)	1,688,257,241
재고자산평가충당금	416,059,316	(42,166,738)	373,892,578
토지재평가잉여금	(9,102,835,121)	413,765,233	(8,689,069,888)
재고평가손실_오피스텔	109,084,557	(4,958,389)	104,126,168
감가상각비	(165,957,715)	7,543,532	(158,414,183)
재평가잉여금	(3,112,576,023)	141,480,729	(2,971,095,294)
종속기업투자	6,919,091,301	(314,504,151)	6,604,587,150
외화환산이익	(561,303,848)	126,653,668	(434,650,180)
미수수익	(37,799,242)	2,502,001	(35,297,241)
매도가능증권	44,504,900	(2,022,950)	42,481,950
퇴직보험예치금	(245,175,641)	89,660,866	(155,514,775)
재평가적립금	(1,718,701,709)	78,122,805	(1,640,578,904)
결손금	15,268,970,417	(8,193,500,097)	7,075,470,320
소 계	11,059,906,202	(7,764,575,022)	3,295,331,180
이연법인세자산인식제외	(29,086,121,105)	8,114,001,006	(20,972,120,099)
이연법인세자산(부채)인식대상	(18,026,214,903)	349,425,984	(17,676,788,919)

(4) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
차감할일시적차이(주1)	3,266,070,389	13,896,649,778
이월결손금	19,878,167,559	7,075,470,321
합 계	23,144,237,948	20,972,120,099

(주1) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 차감할 일시적차이는 재고 자산평가충당금 등으로 향후 소멸 예상시기에 가산할 일시적차이가 충분하지 않거나 과세소득 발생가능성이 불확실할 것으로 예상되어 이연법인세자산 대상에서 제외하였습니다.

(5) 당기와 전기 중 자본에 직접 가감한 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
확정급여제도의 재측정요소	49,870,380	(1,590,087)
토지재평가	(969,993,024)	-
전환권대가	(4,068,069,253)	-
합 계	(4,988,191,897)	(1,590,087)

### 34. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 원)				
구 분	판매비	관리비 및 대손상각비	매출원가	합 계
상품구입 및 변동	-	-	2,410,648,915	2,410,648,915
제품의 변동	-	-	(2,143,158,969)	(2,143,158,969)
반제품의 변동	-	-	(232,982,440)	(232,982,440)
재공품의 변동	-	-	(15,291,416)	(15,291,416)
원재료 및 소모품 사용액	-	-	14,147,148,437	14,147,148,437
종업원급여	-	4,353,867,474	1,017,647,256	5,371,514,730
감가상각비와 기타상각	-	-	398,337,256	398,337,256
외주가공비	-	-	12,741,754,731	12,741,754,731
전력비	-	-	52,358,929	52,358,929
지급임차료	-	113,592,451	-	113,592,451
세금과공과	-	236,745,510	148,070,395	384,815,905
운반비	176,506,500	-	29,729,200	206,235,700
접대비	12,822,300	-	-	12,822,300
수출제비용	2,434,816,593	-	-	2,434,816,593
소모품비	-	110,964,733	27,177,157	138,141,890
여비교통비	-	418,878,648	3,988,600	422,867,248
경상개발비	-	245,834,571	-	245,834,571
지급수수료	2,421,899,366	-	716,763,772	3,138,663,138
주식보상비용	-	1,489,158,842	-	1,489,158,842
대손상각비	-	1,565,461,956	-	1,565,461,956
기타경비	51,712,862	64,091,655	41,209,255	157,013,772
합 계	5,097,757,621	8,598,595,840	29,343,401,078	43,039,754,539

(전기)

(단위 : 원)				
구 분	판매비	관리비	매출원가	합 계
상품구입 및 변동	-	-	5,638,574,438	5,638,574,438
제품의 변동	-	-	(337,117,750)	(337,117,750)
반제품의 변동	-	-	(2,711,426,454)	(2,711,426,454)
재공품의 변동	-	-	263,341,012	263,341,012
원재료 및 소모품 사용액	-	-	25,523,406,761	25,523,406,761
종업원급여	-	2,343,036,770	1,221,429,059	3,564,465,829
감가상각비와 기타상각	-	1,418,294	511,876,576	513,294,870
외주가공비	-	-	13,670,593,980	13,670,593,980
전력비	-	-	49,004,344	49,004,344
지급임차료	-	3,605,000	-	3,605,000
세금과공과	-	79,448,368	208,072,010	287,520,378
운반비	147,959,533	-	19,870,000	167,829,533
접대비	9,958,500	-	-	9,958,500
수출제비용	4,643,014,458	-	-	4,643,014,458
소모품비	-	57,244,703	29,402,820	86,647,523
여비교통비	-	247,913,179	3,423,000	251,336,179
경상개발비	-	292,533,588	-	292,533,588
지급수수료	1,050,173,627	-	688,623,036	1,738,796,663
대손상각비	-	1,540,280,276	-	1,540,280,276
기타경비	15,639,546	44,523,483	39,221,288	99,384,317
합 계	5,866,745,664	4,610,003,661	44,818,294,120	55,295,043,445

### 35. 주당이익

(1) 당기와 전기의 기본주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원,주)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	(33,905,001,072)	(423,021,843)
가중평균유통보통주식수	64,069,129	56,857,860
주당순이익(손실)	(529)	(7)

(2) 당기와 전기 중 기본주당이익 계산 시 사용된 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(3) 당기의 유통보통주식수는 다음과 같으며, 전기의 유통보통주식수는 발행주식수와 동일합니다.

(당기)

구 분	일 자	주식수	일 수	적 수
기초	2023-01-01	56,857,860	10	568,578,600
유상증자	2023-01-10	58,030,192	79	4,584,385,168
유상증자	2023-03-30	61,094,543	57	3,482,388,951
유상증자	2023-05-26	67,351,047	219	14,749,879,293
합 계			365	23,385,232,012
가중평균유통보통주식수				64,069,129

(4) 희석주당이익

당기 및 전기 순손실로 희석효과가 없으므로 기본주당손익과 희석주당손익은 동일합니다.

### 36. 금융상품의 구분 및 공정가치

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융자산의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

#### 1) 당기말

(단위 : 원)				
금융자산범주	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가 치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	-	1,045,896,856	1,045,896,856
매출채권및기타채권	-	-	8,764,175,284	8,764,175,284
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	-	-
기타유동금융자산	-	-	5,280,259,836	5,280,259,836
파생상품자산	10,459,400,000	-	-	10,459,400,000
기타비유동금융자산	-	-	381,244,280	381,244,280
금융자산합계	10,459,400,000	-	15,471,576,256	25,930,976,256

#### 2) 전기말

(단위 : 원)				
금융자산범주	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가 치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	-	1,520,987,675	1,520,987,675
매출채권및기타채권	-	-	13,913,770,583	13,913,770,583
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	-	-
기타유동금융자산	-	-	1,435,382,100	1,435,382,100
기타비유동금융자산	-	-	14,120,632,141	14,120,632,141
금융자산합계	-	-	30,990,772,499	30,990,772,499

(2) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
금융부채범주	당기말		전기말	
	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채
매입채무 및 기타채무	-	4,145,711,912	-	10,431,179,756
유동성차입금	-	39,929,685,415	-	42,266,428,292
사채	-	-	-	3,959,323,507
전환사채	-	27,641,384,391	-	-
기타유동금융부채	-	3,397,304,059	-	3,772,417,287
파생상품부채	5,070,900,000	-	-	-
장기차입금	-	2,341,520,000	-	6,741,360,000
금융부채합계	5,070,900,000	77,455,605,777	-	67,170,708,842

(3) 당기와 전기에 발생한 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
당기손익인식금융자산		
파생상품평가손실	(7,156,800,000)	-
대여금및수취채권		
외화환산손익	1,388,514,168	2,066,766,306
외환차손익	128,518,470	198,145,028
대손상각비	(1,565,461,956)	(1,540,280,276)
기타의대손충당금환입	8,039,320,197	784,032,780
이자수익	1,032,059,545	1,558,359,674
기타포괄손익-공정가치측정금융자산		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산손상차손	-	-
당기손익인식 금융부채		
파생상품평가손실	(8,154,200,000)	-
파생상품평가이익	3,538,300,000	-
상각후원가로측정하는금융부채		
이자비용	(7,843,788,862)	(3,344,935,468)
합 계	(10,593,538,438)	(277,911,956)

(4) 당기말 및 전기말 현재 범주별 금융자산 및 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

1) 금융자산

(단위 : 원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익-공정가치측정 금융자산				
파생상품금융자산	10,459,400,000	10,459,400,000	-	-
소 계	10,459,400,000	10,459,400,000	-	-
상각후원가 측정금융자산				
현금및현금성자산	1,045,896,856	1,045,896,856	1,520,987,675	1,520,987,675
매출채권	8,267,854,297	8,267,854,297	13,641,406,343	13,641,406,343
장기금융상품	2,500,000	2,500,000	2,500,000	2,500,000
대여금	5,190,000,000	5,190,000,000	15,342,364,803	15,342,364,803
미수금	496,320,987	496,320,987	272,364,240	272,364,240
미수수익	90,259,836	90,259,836	168,082,100	168,082,100
보증금	378,744,280	378,744,280	43,067,338	43,067,338
소 계	15,471,576,256	15,471,576,256	30,990,772,499	30,990,772,499
금융자산합계	25,930,976,256	25,930,976,256	30,990,772,499	30,990,772,499

## 2) 금융부채

(단위 : 원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익인식 금융부채				
파생상품부채	5,070,900,000	5,070,900,000	-	-
소 계	5,070,900,000	5,070,900,000	-	-
상각후원가로 측정하는 금융부채				
매입채무	3,556,580,468	3,556,580,468	9,263,817,956	9,263,817,956
미지급금	589,131,444	589,131,444	1,167,361,800	1,167,361,800
미지급비용	780,048,059	780,048,059	545,261,287	545,261,287
장단기차입금	42,271,205,415	42,271,205,415	49,007,788,292	49,007,788,292
사채	-	-	3,959,323,507	3,959,323,507
전환사채	27,641,384,391	27,641,384,391	-	-
임대보증금	2,617,256,000	2,617,256,000	3,227,156,000	3,227,156,000
소 계	77,455,605,777	77,455,605,777	67,170,708,842	67,170,708,842
금융부채합계	81,836,905,777	81,836,905,777	67,170,708,842	67,170,708,842

경영진은 재무제표에 상각후원가로 인식되는 금융자산(대여금및수취채권) 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다. 또한, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산은 전액 손상되어 장부금액이 없습니다.

(5) 당기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 공정가치를 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산				
파생상품자산	-	-	10,459,400,000	10,459,400,000
금융부채				
파생상품부채	-	-	5,070,900,000	5,070,900,000
순금융자산	-	-	5,388,500,000	5,388,500,000

(6) 회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 정가치측정치, 공시되는 공정가치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위 : 원)					
구 분	금융상품	공정가치	수준	가치평가방법	수준3투입변수
제1회 전환사채- 매도청구권	파생상품자산	10,459,400,000	3	TF모형	변동성 : 회사의 최근 180영업일 기준 주가변동성 할인율 : 무위험 위자율
제4회 전환사채- 매도청구권	파생상품부채	2,866,400,000	3	TF모형	변동성 : 회사의 최근 180영업일 기준 주가변동성 할인율 : 무위험 위자율
제5회 전환사채- 매도청구권	파생상품부채	2,204,500,000	3	TF모형	변동성 : 회사의 최근 180영업일 기준 주가변동성 할인율 : 무위험 위자율

### 37. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 회사가 금융기관의 차입과 관련한 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	약정한도	금융기관
당좌차월	500,000,000	대구은행
수출환어음매입	3,200,000,000	대구은행
포괄여신한도(*1)	28,000,000,000	대구은행

(\*1) 상기 수출입여신약정과 관련하여 회사는 대구은행과 28,000,000천원의 포괄여신한도 약정을 맺고 있으며, 회사는 USANCE, DA/DP, 무역금융 등을 해당 포괄한도 내에서 실행할 수 있습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 회사가 은행에 할인양도한 매출채권의 잔액 2,393,185천원 및 3,486,588천원에 대해서 회사는 양도한 매출채권이 만기에 회수되지 않는 경우, 회수되지 않은 매출채권금액 전액에 대한 소구의무를 부담하고 있습니다. 회사는 양도한 매출채권과 관련된 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않았기 때문에 동 매출채권의 장부금액 전액을 계속하여 인식하고 있으며, 양도시 수령한 현금을 담보차입으로 인식하였습니다.

(3) 당기말 현재 회사가 계류중인 중요한 소송사건은 없습니다.

### 38. 특수관계자 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
최대주주	(주)브이씨디네트웍스	(주)브이씨디네트웍스
종속기업	(주)성안 당진머티리얼스, HAE SUNG B.D.IESC Ltd.	Seong-an textile S.A.E(*1)

구 분	당기말	전기말
관계기업	-	성안합섬(주)(*1)
기타특수관계자	(주)브이씨디	성안염직(주)
	-	서진화섬
	주요경영진	주요경영진

(\*1) Seong-an textile S.A.E와 성안합섬주식회사는 당기 중 회사의 소유지분을 모두 처분하였습니다.

(2) 당기와 전기의 특수관계자와의 주요거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)							
특수관계자구분	특수관계자명	당 기			전 기		
		매출	이자수익 등	매입등	매출등	이자수익 등	매입등
최대주주	(주)브이씨디네트웍스	-	28,122,740	-	-	-	-
기타특수관계자	(주)브이씨디	-	12,356,164	-	-	-	-
기타특수관계자	주요경영진	-	9,835,726	-	-	-	-

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 거래로 인한 채권과 채무의 잔액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 원)			
특수관계자구분	특수관계자명	매출채권	대여금
최대주주	(주)브이씨디네트웍스	-	1,092,000,000
기타특수관계자	(주)브이씨디	-	1,100,000,000
기타특수관계자	주요경영진	-	698,000,000

(전기말)

(단위 : 원)						
특수관계자구분	특수관계자명	매출채권	대여금	미수수익	매입채무	차입금
종속기업	Seong An Textile S.A.E	7,253,471,783	15,342,364,803	168,082,100	-	-
관계기업	성안합섬(주)	982,273,133	-	-	3,436,623,318	-
기타특수관계자	서진화섬	-	-	-	1,773,509,354	-
기타특수관계자	주요경영진	-	-	-	-	1,000,000,000

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 원)							
구 분	특수관계자구분	특수관계자명	기초	증가	감소	가타조정	기말
대여금	최대주주	(주)브이씨디네트웍스	-	2,882,000,000	(1,790,000,000)	-	1,092,000,000
대여금	기타특수관계자	(주)브이씨디	-	1,100,000,000	-	-	1,100,000,000
대여금	기타특수관계자	주요경영진	-	698,000,000	-	-	698,000,000
단기차입금	기타특수관계자	주요경영진	-	1,000,000,000	(1,000,000,000)	-	-

(전기)

(단위 : 원)							
구분	특수관계자구분	특수관계자명	기초	증가	감소	가타조정(*)	기말
대여금	종속기업	Seong-an textile S.A.E	14,708,822,023	-	(1,659,700,000)	2,293,242,780	15,342,364,803
대여금	최대주주	(주)브이씨디네트웍스	-	300,000,000	(300,000,000)	-	-
단기차입금	기타특수관계자	주요경영진	-	1,000,000,000	-	-	1,000,000,000

(\*) 기타조정은 손상환입 및 외화환산금액입니다.

(5) 당기말 현재 회사가 특수관계자 등으로부터 받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
지급보증 제공자	채권자	지급보증액	비고
(주)브이씨디네트웍스	대구은행	1,764,000,000	
주요경영진	대구은행	3,200,000,000	예금 담보제공
합계		4,964,000,000	

(6) 주요 경영진에 대한 보상

기업활동의 계획, 운영 및 통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원 등을 주요경영진으로 판단하였으며, 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
급여 등(상여포함)	362,432,656	403,551,775
퇴직급여	37,999,998	36,593,991
주식보상비용	1,489,158,842	-
합계	1,889,591,496	440,145,766

### 39. 비현금거래

(1) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 유의적인 거래의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
거래내용	당 기	전 기
장기대여금의 유동성 대체	-	2,927,000,000
대여금의 종속기업투자주식 대체	23,381,685,000	-
장기차입금 유동성 대체	4,399,840,000	2,462,380,000
재평가잉여금 세율변동효과	455,062,608	-
토지재평가	6,818,448,000	-
확정급여제도의 재측정요소의 잉여금대체	238,614,257	7,227,669
합 계	35,293,649,865	5,396,607,669

(2) 당기와 전기 중 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 원)					
구분	기초	현금흐름	비현금 변동		기말
			대체	기타	
장기차입금	6,741,360,000	-	(4,399,840,000)	-	2,341,520,000
유동성차입금	42,266,428,292	(6,736,582,877)	4,399,840,000	-	39,929,685,415
유동성사채	3,959,323,507	(4,000,000,000)	-	40,676,493	-
전환사채	-	27,065,000,000	-	576,384,391	27,641,384,391
재무활동으로부터의 총부채	52,967,111,799	16,328,417,123	-	617,060,884	69,912,589,806

(전기)

(단위 : 원)					
구분	기초	현금흐름	비현금 변동		기말
			대체	기타	
장기차입금	9,203,740,000	-	(2,462,380,000)	-	6,741,360,000
유동성차입금	42,219,258,008	(2,415,209,716)	2,462,380,000	-	42,266,428,292
유동성사채	-	3,880,000,000	-	79,323,507	3,959,323,507
재무활동으로부터의 총부채	51,422,998,008	1,464,790,284	-	79,323,507	52,967,111,799

#### 40. 위험관리

##### (1) 자본위험관리

회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해회사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 유지하고 자본비용을 절감하기 위해 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조의 유지 또는 조정을 위하여 필요한 경우 회사는 배당을 조정하거나, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주발행 및 자산매각 등을 실시하는 정책을 수립하고 있습니다.

회사의 자본구조는 차입금에서 현금 및 현금성자산을 차감한 순부채와 자본으로 구성되어 있으며, 회사의 전반적인 자본위험관리정책은 전기와 동일합니다. 한편, 당기말과 전기말 현재 회사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
차입금총계	69,912,589,806	52,967,111,799
차감:현금및현금성자산	1,045,896,856	1,520,987,675
순차입금	68,866,692,950	51,446,124,124
자본총계	27,247,062,538	28,906,817,912
총자본부채비율	252.75%	177.97%

## (2) 금융위험관리

회사는 금융상품과 관련하여 환율위험, 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 회사의 위험관리는 회사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 회사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 전반적인 금융위험 관리 전략은 매년 동일합니다.

### 1) 이자율위험

변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 회사는 이자율변동에 따른 현금흐름변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 이자율변동위험에 노출된 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기말	전기말
차입금	42,271,205,415	48,007,788,292

회사는 내부적으로 이자율 변동으로 인한 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 각 자산 및 부채에 대한 이자율이 1% 변동시 이자율변동이 당기손익 및 순자산에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 원)				
구분	1%상승시		1%하락시	
	손익	순자산	손익	순자산
차입금	(422,712,054)	(422,712,054)	422,712,054	422,712,054

(전기말)

(단위 : 원)				
구분	1%상승시		1%하락시	
	손익	순자산	손익	순자산
차입금	(480,077,883)	(480,077,883)	480,077,883	480,077,883

## 2) 외환위험

회사는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
구분	당기말			전기말	
	외화	원화		외화	원화
외화자산					
현금및현금성자산	USD 535,597.35	690,599,223	USD 218,234.53		276,568,620
매출채권	USD 7,343,846.10	9,469,155,161	USD 8,692,026.04		11,015,404,600
미수금	-	-	USD 79,221.46		100,397,356
미수수익	-	-	USD 132,630.08		168,082,100
대여금	-	-	USD 18,450,000.00		23,381,685,000
외화자산 계	USD 7,879,443.45	10,159,754,384	USD 27,572,112.11		34,942,137,676

회사는 내부적으로 외화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 5% 변동시 환율변동이 당기 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
환종	당기말		전기말	
	5%상승시	5%하락시	5%상승시	5%하락시
USD	507,987,719	(507,987,719)	1,747,106,884	(1,747,106,884)

### 3) 가격위험

당기말과 전기말 현재 회사는 가격위험에 노출된 금융자산 또는 금융부채를 보유하고 있지 않습니다.

### 4) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 회사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금 및 현금성자산, 파생금융상품 및 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반 거래처의 경우 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 회사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권 및 기타채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있으며, 매 보고기간말에 개별적으로 손상여부를 검토하고 있습니다.

한편, 당기말과 전기말 현재 회사의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기말	전기말
매출채권	8,267,854,297	13,641,406,343
미수금	496,320,987	272,364,240
대여금	5,190,000,000	15,342,364,803
기타채권	378,744,280	43,067,338
합 계	14,332,919,564	29,299,202,724

5) 유동성위험

회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고, 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다.

당기말 현재 비과생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구분	당기말	1년 이내	1년초과~5년 이내	합계
금융부채	매입채무및기타채무	4,145,711,912	-	4,145,711,912
	기타금융부채	3,397,304,059	-	3,397,304,059
	고정금리부차입금및사채	27,641,384,391	-	27,641,384,391
	변동금리부차입금	39,929,685,415	2,341,520,000	42,271,205,415
금융부채 소계		75,114,085,777	2,341,520,000	77,455,605,777
지급이자	고정금리부차입금및사채	665,030,000	806,182,986	1,471,212,986
	변동금리부차입금	649,165,611	377,772,697	1,026,938,308
지급이자 소계		1,314,195,611	1,183,955,683	2,498,151,294
합계		76,428,281,388	3,525,475,683	79,953,757,071

41. 재무제표의 승인일

회사의 재무제표는 2024년 3월 14일자로 이사회에서 승인되었습니다

## 42. 계속기업가정의 불확실성

회사의 재무제표는 회사가 계속기업으로서 존속할 것이라는 가정을 전제로 작성되었습니다. 따라서 자산과 부채를 정상적인 영업활동을 통하여 장부가액을 회수하거나 상환할 수 있다는 가정하에서 회계처리되었습니다. 그러나 회사는 2023년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 당기순손실 33,905백만원이 발생하였으며, 유동부채가 유동자산을 38,512백만원 초과하고 있습니다. 이러한 상황은 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타냅니다.

상기 계속기업으로서의 존속문제에 대해 회사는 신사업추진, 제조원가 절감 및 인력 효율화를 통하여 영업실적을 개선하고, 신규 유상증자, 전환사채 및 신주인수권부사채 발행을 통해 재무구조를 개선해 나갈 계획입니다.(주석 43참조)

회사가 계획하고 있는 세부 자금 조달계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기말	비고
영업현금흐름	(6,725,435,394)	신사업포함(희토류 영구자석)
재무활동현금흐름	65,000,000,000	유상증자, 전환사채 발행 등
합계	58,274,564,606	

만일 이러한 계획에 차질이 있어서 회사가 계속기업으로서 존속하기 어려운 경우에는 회사의 자산과 부채를 정상적인 영업활동과정을 통하여 장부가액으로 회수하거나 상환하지 못할 수도 있습니다. 이와 같은 불확실성의 결과로 계속기업가정이 타당하지 않을 경우에 발생될 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와 관련 손익항목에 대한 수정사항은 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

#### 43. 보고기간 이후의 사건

##### (1) 제3자 배정 유상증자

회사는 2024년 2월 20일 이사회 결의에 따라 2024년 2월 28일에 10억 증자가 완료되었으며, 2024년 1월 25일 이사회 결의에 따라 2024년 3월 29일에 100억 증가 예정입니다.

##### (2) 2회차 전환사채

회사는 2024년 1월 31일 이사회 결의에 따라 2024년 3월 29일에 250억 발행 예정입니다.

## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 성안의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과를 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부: 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서  
2. 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

# 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 성안

주주 및 이사회 귀중

## 내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거한 주식회사 성안(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 19일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

## 내부회계관리제도 감사의견근거

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

### **내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임**

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

### **내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임**

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

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

## 내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 문학기입니다.

2024년 03월 19일

서울시 강남구 테헤란로 88길 14

한 울 회 계 법 인

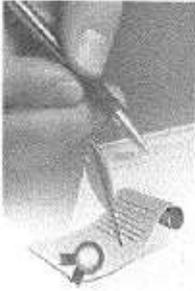
대표이사 신 성 섭

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

[(주)성안 주주, 이사회 및 감사 귀중]

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월31일 현재 동일차로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.



내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개선지침'을 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 도범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가 결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영개선지침'에 근거하여 본 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 운영되어 있다고 판단합니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인합니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토 하였습니다.

(주)성안

CEO

성 동 훈

이 준 영

(주)성안

내부회계관리자

양 원 석

2024년 2월 16일

# 외부감사 실시내용

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

## 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 성안			
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
투입 인원수	5	1	1	1	4	5	-	-	3	3	-	-	13	10	
투입 시간	분·반기검토	4	4	44	89	212	332	-	-	-	-	-	-	260	425
	감사	20	20	277	218	1,203	1034	-	-	58	104	-	-	1,558	1376
	합계	24	24	321	307	1,415	1366	-	-	58	104	-	-	1,818	1801

## 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.6.19				1 일
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정				
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용
		상주	비상주			
	2023.8.1~2023.8.4	4 일	5 명	- 명	반기검토 업무수행	
2023.11.13~2023.11.16	4 일	5 명	- 명	중요 거래유형 및 중요 공시절차의 이해, 내부회계관리제도 이해, 추적 시사의 수행테스트할 통제 선택, 통제 테스트 수행, 통제위험평가, 분개 테스트, 입증절차		
2023.12.21~2023.12.22	4 일	5 명	- 명	내부회계관리제도감사업무 수행, 후속 기간의 통제 테스트, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적 절차, 표본테스트, 재고실사업무 수		

								행
	2024.2.19~2024.2.23	4	일	5	명	-	명	후속 기간의 통제 테스트, 중요 계정 잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석 적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 미반영 감사수정사항 집계, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.1.9				1	일	
	실사(입회)장소	대구공장						
	실사(입회)대상	제품, 재공품, 원재료						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.1.9				1	일	
	실사(입회)장소	대구공장						
	실사(입회)대상	현금						
외부조회	금융거래조회	0		채권채무조회	0		변호사조회	-
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5		회				
	수행시기	2023.8.4, 2023.11.16, 2023.12.22, 2024.2.23, 2024.3.19						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 08월 04일	감사	대면	감사계획, 반기검토결과
2	2023년 11월 16일	감사	대면	감사계획, 중간감사결과요약
3	2023년 12월 22일	감사	대면	내부회계관리제도감사결과
4	2024년 02월 23일	감사	대면	기말감사진행, 핵심감사사항 논의
5	2024년 03월 19일	감사	유선	감사종료회의