

사 업 보 고 서

(제 48 기)

사업연도 2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2024 년 03 월 21 일

제출대상법인 유형 : 주권상장법인

면제사유발생 : 해당사항 없음

회 사 명 : 주식회사 성 안

대 표 이 사 : 성 동 훈

본 점 소 재 지 : 대구광역시 북구 검단동로 35
(전 화) 053-382-4772
(홈페이지) <http://www.startex.co.kr>

작 성 책 임 자 : (직 책) 이사 (성 명) 양 원 석
(전 화) 053-382-4772

목 차

【 대표이사 등의 확인 】	-----	1
I. 회사의 개요	-----	4
1. 회사의 개요	-----	4
2. 회사의 연혁	-----	5
3. 자본금 변동사항	-----	8
4. 주식의 총수 등	-----	9
5. 정관에 관한 사항	-----	10
II. 사업의 내용	-----	19
III. 재무에 관한 사항	-----	32
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	-----	231
V. 회계감사인의 감사의견등	-----	244
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	-----	249
1. 이사회에 관한 사항	-----	249
2. 감사제도에 관한 사항	-----	255
3. 주주총회 등에 관한 사항	-----	259
VII. 주주에 관한 사항	-----	260
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	-----	265
1. 임원 및 직원의 현황	-----	265
2. 임원의 보수 등	-----	267
IX. 계열회사등에 관한 사항	-----	270
X.. 대주주 등과의 거래내용	-----	271
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	-----	274
【 전문가의 확인 】	-----	277
1. 전문가의 확인	-----	277
2. 전문가와의 이해관계	-----	277

【 대표이사 등의 확인 】

확 인 서

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

또한 당사는 「주식회사등의외부감사에관한법률」 제8의 규정에 따라 내부회계관리 제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.(「주식회사등의외부감사에관한법률」 제4조에 의한 외감대상법인에 한함)

2024. 03. 21.

주식회사	성 안	
대표이사	성 동 훈	(서명)
신고업무담당이사	양 원 석	(서명)

【 대표이사 등의 확인 】

확 인 서

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

또한 당사는 「주식회사등의외부감사에관한법률」 제8의 규정에 따라 내부회계관리 제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.(「주식회사등의외부감사에관한법률」 제4조에 의한 외감대상법인에 한함)

2024. 03. 2/.

주식회사	성 안	
대표이사	성 동 훈	(서명) 
신고업무담당이사	양 원 석	(서명) 

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

1. 연결대상 종속회사 개황(연결재무제표를 작성하는 주권상장법인이 사업보고서, 분기·반기보고서를 제출하는 경우에 한함)

연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

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

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

1-1. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	HAE SUNG BD	지분 100%인수
	(주)성안 당진머티리얼스	지분 100%출자
연결 제외	SEONGAN TEXTILE S.A.E	지분 전량 매각으로 연결대상에서 제외
	-	-

중소기업 등 해당 여부

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

회사의 주권상장(또는 등록·지정) 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)현황	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 유형
유가증권시장 상장	1995년 11월 10일	해당사항 없음

2. 회사의 명칭등

당사의 명칭은 "주식회사 성안"이며, 영문으로는 "SEONGAN CO., Ltd." 로 표기합니다.

3. 설립일자

당사는 1976년 4월에 설립되어 1995년 11월에 한국거래소 유가증권시장에 상장하였습니다.

4. 본점의 주소등

주 소 : 대구광역시 북구 검단동로 35

전 화 : 053-382-4772

홈페이지 : <http://www.startex.co.kr>

라. 중소기업 해당여부

당사는 본 보고서 제출일 현재 중소기업기본법 제2조에 의한 중소기업에 해당됩니다 .

마. 주요사업의 내용

당사가 영위하는 주요사업은 섬유제품의 제조가공 및 판매업, 수출입업, 부동산 임대업등이며 자세한 사항은 동 보고서의 'Ⅱ. 사업의 내용'을 참조하시길 바랍니다

2. 회사의 연혁

가. 연혁등

<지배회사-(주)성안>

일 자	설립경과 및 변동상황
1976. 4	서울 명동에서 성안섬유공업(주) 설립

일 자	설립경과 및 변동상황
1976. 5	대구 검단공단으로 본사 이전
1976. 10	수출입 허가 취득
1983. 1	나염공장 대구은행으로부터 인수
1989. 8	성안광장오피스텔 착공
1989. 11	성안섬유공업(주)를 (주)성안으로 상호 변경
1992. 11	성안광장오피스텔 준공
1994. 1	뉴욕사무소 개설
1994. 6	바르샤바사무소 개설
1993. 11	염색부 신설
1995. 11	한국증권거래소에 주식상장으로 기업공개
1999. 11	(주)우영 인수
2002. 8	(주)우영 합병
2002. 9	안성공장 지점설치
2003. 9	중국현지법인(Tianjin Leader Technology Electronics CO.,LTD)설립
2004. 7	안성공장 생산활동 중단
2005. 9	진안섬유(주) 흡수합병
2006. 2	염색가공부 조업중단, 해외현지법인지분 매각
2006. 8	한명통상(주) 흡수합병 부동산 일부매각(대구 북구 검단동 700-3번지외)
2006. 12	세계일류상품 선정(중동 남성복 원단 제조부문-산업자원부)
2008. 12	(주)성안신서동지점 조업중단
2012. 04	대한민국섬유소재 품질대상 수상(10년 연속수상) (주관 : 지식경제부,국제섬유 신문사)
2015.02	성안섬유 이집트 공장 설립(자본금 100천불)
2016. 08	성안섬유 이집트 증자 완료(자본금10,000천불-성안지분율68%)
2019. 06	성안섬유 이집트 추가증자(증자후 자본금20,000천불-성안지분율68%)
2022.09	대주주 변동 (박상태외 9인 ->(주)대호테크놀러지)

<종속회사-성안합섬(주)외>

일 자	설립경과 및 변동상황
1990.05	성안합섬주식회사 설립
1995.10	구미 국가공업단지 입주 계약 체결
1996.04	1996.04.01 성안합섬주 대표이사 박상원 사장 취임 1998.07.01
1996.11	일본 TEIJIN(帝人) PROCESS로 설비 계약 및 기술제휴
1998.07	SFP-I POLYSTER YARN 생산공장 준공
2000.01	벤처평가 기술 우수기업 선정(중소기업청)
2000.03.	SPF-II 방사 2Line 증설 중합 BATCH 증설
2000.11	제37회무역의날5천만\$ 수출의탑수상
2005.04	부품· 소재 전문기업인증 획득 (산업자원부 제2033호)
2006.03	성안합섬(주) 기술연구소 설립(제20061514호)
2007.02	기술혁신형중소기업INNO-BIZ선정 (제7031-380호)
2011.11	제48회무역의날1억불 수출의탑수상
2015.02	성안섬유 이집트 공장 설립(자본금 100천불)
2016. 08	성안섬유 이집트 증자 완료(자본금10,000천불-성안지분율68%)
2019. 06	성안섬유 이집트 추가증자(증자후 자본금20,000천불-성안지분율68%)
2021.03	성안합섬(주) 워크아웃 개시결정(주채권은행 산업은행)
2023.04	HAE SUNG BD (베트남) 인수
2023.05	성안합섬(주) 회생절차 개시 결정 (대구지방법원)
2023.10	성안섬유 이집트 및 성안합섬(주) 매각
2023.11	(주)성안 당진머티리얼스 지분 취득 100% 50억

나. 본점소재지의 변동

해당사항 없습니다.

다. 상호의 변경

1989. 11 성안섬유공업(주)를 (주)성안으로 상호변경하였습니다.

라. 합병, 분할(합병), 포괄적 주식교환·이전, 중요한 영업의 양수·도 등

일 자	변 동 사 항
1983. 1	대구시 북구 검단동 720번지 소재 나염공장인수
2002. 8	(주)우영을 소규모합병하고 지점설치.
2005. 9	진안섬유(주)와 소규모합병
2006. 8	한명통상(주)와 소규모 합병하고 지점설치

경영진 및 감사의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2022년 09월 20일	임시주총	대표이사 성동훈 사내이사 양원석 사내이사 조진학 사내이사 허용호 사내이사 최호관 사외이사 전현준 사외이사 정해창 사외이사 송나라 감 사 손광수	-	대표이사 박상태 사내이사 박상완 사내이사 박준한 사외이사 하성우
2023년 06월 08일	임시주총	사내이사 이준영 사내이사 KENJI KONISHI 사외이사 우상모	-	사외이사 정해창

3. 자본금 변동사항

자본금 변동추이

(단위 : 천원, 주)

종류	구분	당기말	47기 (2022년말)	46기 (2021년말)
보통주	발행주식총수	67,351,047	56,857,860	56,857,860
	액면금액	500	500	500
	자본금	33,675,523	28,428,930	28,428,930
우선주	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
합계	자본금	33,675,523	28,428,930	28,428,930

4. 주식의 총수 등

주식의 총수 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류			비고
	보통주	-	합계	
I. 발행할 주식의 총수	1,000,000,000	-	1,000,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	67,351,047	-	67,351,047	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	-	-	-	-
1. 감자	-	-	-	-
2. 이익소각	-	-	-	-
3. 상환주식의 상환	-	-	-	-
4. 기타	-	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)	67,351,047	-	67,351,047	-
V. 자기주식수	-	-	-	-

구 분	주식의 종류			비고
	보통주	-	합계	
VI. 유통주식수 (IV-V)	67,351,047	-	67,351,047	-

자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

취득방법			주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수 량	비고
					취득(+)	처분(-)	소각(-)		
배당 가능 이익 범위 이내 취득	직접 취득	장내 직접 취득	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	
		장외 직접 취득	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	
		공개매수	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	
	소계(a)	-	-	-	-	-	-	-	
		-	-	-	-	-	-		
	신탁 계약에 의한 취득	수탁자 보유수량	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	
		현물보유수량	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	
		소계(b)	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	
기타 취득(c)			보통주	-	-	-	-	-	
			-	-	-	-	-	-	
총 계(a+b+c)			보통주	-	-	-	-	-	
			-	-	-	-	-	-	

5. 정관에 관한 사항

당사의 최근 정관 개정일은 2023년 03월 30일이며, 보고서 제출일 이후 개최 예정인 제48기 정기주주총회의 안건은 포함되어 있지 않습니다.

정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2022년 09월 20일	임시주주총회	1. 발행주식총수 2. 사업목적추가 3. 주요미비사항 정비	최대주주 변경에 따 른 정관 정비
2023년 01월 25일	임시주주총회	1. 사업목적추가등	기타 신사업추가등
2023년 03월 30일	정기주주총회	1. 주식의 종류추가 등	문구정비

사업목적 현황

구 분	사업목적	사업영위 여부
1	섬유제품의 제조 가공 및 판매업	영위
2	수출입업	영위
3	부동산 매매업(건물신축 판매업 포함)	영위
4	부동산 임대업	영위
5	도매업	영위
6	건설 및 대지조성사업	미영위
7	건설업	미영위
8	건축자재생산 및 판매업	미영위
9	레저사업	미영위
10	서비스업	미영위
11	전자부품제조업	미영위

구 분	사업목적	사업영위 여부
12	섬유기계의 제조 가공 및 판매업	영위
13	키오스크 제조 및 판매업	미영위
14	키오스크 렌탈 및 유지보수업	미영위
15	키오스크 시스템운영 및 소프트웨어 개발업	미영위
16	종합 내화물 제조업	미영위
17	자원 재활용업 및 폐기물 종합 재활용업	미영위
18	폐기물 중간처리업	미영위
19	폐기물 수집운반업	미영위
20	희토류 메탈 제조, 판매, 유통, 수출입 및 관련 부가사업	영위
21	희토류 자석 제조, 가공, 판매, 유통, 수출입 및 관련 부가사업	영위
22	희토류 자석 재활용, 판매, 유통, 수출입 및 관련 부가사업	영위
23	재활용 반도체 웨이퍼 판매, 유통, 수출입 및 관련 부가사업	미영위
24	전기차 및 관련부품의 판매, 유통, 수출입 및 관련 부가사업	미영위
25	교통단속시스템 및 CCTV 관련 제품 판매, 유통,수출입 및 관련 부가사업	미영위

1. 사업목적 변경 내용

구분	변경일	사업목적	
		변경 전	변경 후
추가	2022년 09월 20일	-	13. 키오스크 제조 및 판매업
추가	2022년 09월 20일	-	14. 키오스크 렌탈 및 유지보수업
추가	2022년 09월 20일	-	15. 키오스크 시스템운영 및 소프트웨어 개발업
추가	2022년 09월 20일	-	16. 종합 내화물 제조업

구분	변경일	사업목적	
		변경 전	변경 후
추가	2022년 09월 20일	-	17. 자원 재활용업 및 폐기물 종합 재활용업
추가	2022년 09월 20일	-	18. 폐기물 중간처리업
추가	2022년 09월 20일	-	19. 폐기물 수집운반업
추가	2023년 01월 25일	-	20. 희토류 메탈 제조, 판매, 유통, 수출입 및 관련 부가사업
추가	2023년 01월 25일	-	21. 희토류 자석 제조, 가공, 판매, 유통, 수출입 및 관련 부가사업
추가	2023년 01월 25일	-	22. 희토류 자석 재활용, 판매, 유통, 수출입 및 관련 부가사업
추가	2023년 01월 25일	-	23. 재활용 반도체 웨이퍼 판매, 유통, 수출입 및 관련 부가사업
추가	2023년 01월 25일	-	24. 전기차 및 관련부품의 판매, 유통, 수출입 및 관련 부가사업
추가	2023년 01월 25일	-	25. 교통단속시스템 및 CCTV 관련 제품 판매, 유통, 수출입 및 관련 부가사업

2. 변경 사유

-대주주 변경후 섬유제조업의 한계를 절감하고 사업다각화와 수익성 개선을 위하여 희토류 관련 사업등을 신사업으로 추진하기위한 목적입니다.

정관상 사업목적 추가 현황표

구분	사업목적	추가일자
1	13. 키오스크 제조 및 판매업	2022년 09월 20일
2	14. 키오스크 렌탈 및 유지보수업	2022년 09월 20일

구 분	사업목적	추가일자
3	15. 키오스크 시스템운영 및 소프트웨어 개발업	2022년 09월 20일
4	16. 종합 내화물 제조업	2022년 09월 20일
5	17. 자원 재활용업 및 폐기물 종합 재활용업	2022년 09월 20일
6	18. 폐기물 중간처리업	2022년 09월 20일
7	19. 폐기물 수집운반업	2022년 09월 20일
8	20. 희토류 메탈 제조, 판매, 유통, 수출입 및 관련 부가사업	2023년 01월 25일
9	21. 희토류 자석 제조, 가공, 판매, 유통, 수출입 및 관련 부가사업	2023년 01월 25일
10	22. 희토류 자석 재활용, 판매, 유통, 수출입 및 관련 부가사업	2023년 01월 25일
11	23. 재활용 반도체 웨이퍼 판매, 유통, 수출입 및 관련 부가사업	2023년 01월 25일
12	24. 전기차 및 관련부품의 판매, 유통, 수출입 및 관련 부가사업	2023년 01월 25일
13	25. 교통단속시스템 및 CCTV 관련 제품 판매, 유통, 수출입 및 관련 부가사업	2023년 01월 25일

- 20. 희토류 메탈 제조, 판매, 유통, 수출입 및 관련 부가사업
- 21. 희토류 자석 제조, 가공, 판매, 유통, 수출입 및 관련 부가사업
- 22. 희토류 자석 재활용, 판매, 유통, 수출입 및 관련 부가사업

위 사업에 대한 추진 내역등

1. 그 사업 분야(업종, 제품 및 서비스의 내용 등) 및 진출 목적

-

희토류 (NdPr) 금속가공

미국, 영국, 유럽, 호주 등 서방국가에서 생산 및 가공된 희토류 원료 (NdPr Oxide)를 공급받아 당사가 건립한 베트남 공장에서 금속 (NdPr Metal)으로 가공하여 주요 수요처인 희토류 영구자석 생산업체에 납품

- (1) 희토류 금속을 희토류 원료생산 회사에 판매 (또는 원료회사와 임가공계약을 통한 금속가공 수익만 수취)

(2) 희토류 금속을 직접 영구자석 생산회사(비중국권 국가)에 직접 판매

(3) 희토류 금속을 영구자석회사와 OEM방식의 주문생산을 통하여 최종수요자에 판매

2.시장의 주요 특성 · 규모 및 성장성

희토류 금속 시장의 밸류-체인은

광업 및 희토류 미네랄 광석 생산-> 희토류 광석 분리 -> 금속형성을 위한 산화물 정련 -> 영구자석 제조 -> 최종 사용자 로 구성되어있습니다.

NdPr 메탈 금속가공 분야는 현재 중국 기업들의 독점상태이며 중국은 물론 태국, 말레이시아, 베트남 등의 금속가공 공장도 90% 이상 중국회사가 소유하고 있습니다. 당사는 현재 미국 등과 같은서방국가들이 중국과의 디커플링정책 및 희토류 관련분야의서방중심의 새로운공급망 재편을 추진중인 상황을 고려하여 본 사업을 시작하게 되었습니다.

3.신규사업과 관련된 투자 및 예상 자금소요액(총 소요액, 연도별 소요액), 투자자금 조달원천, 예상투자회수기간 등

1) 자금조달

2023년 상,하반기 유상증자, 전환사채 발행을 통하여 385억원 투자 유치하였으며 2024년에도 유상증자, 전환사채 발행등을 통하여 650억원 이상의 자금유치가 계획되어있습니다.

2) 소요자금 내역(2023년 - 2024년)

베트남 생산설비 건립 : 60억

원재료 매입등 (3개월): 100억

국내 생산설비 건립 : 200억

합 계 : 360억

3) 생산 및 매출 목표

- 목표 생산규모:

- 1차: 연간 1,800톤 NdPr 금속 생산 (2025년),
- 2차: 향후 3,000톤 이상 증설 (2026년~2027년)

- 예상 매출

- 1차: 약 2,106억원 (2025년),
- 2차: 약 3,500억원 이상 (2026년 이후 연간 3,000톤 이상 생산 확대 시)

- 예상 영업이익

- 1차: 약 100억원 (2025년),
- 2차: 연간 170억원 이상 (2026년 이후 연간 3,000톤 이상 생산 확대 시)

- 참조사항

매출산출기준: NdPr 금속가격 (USD 90, 원화 117,000원 / Kg),

적용환율 (1,300원 / 1 USD)

2023년 12월 초 NdPr 금속가격: ~ USD 90

영업이익 산출: 인건비, 전기비, 각종 소모품 비용 등 제외 후 산출 (약 5% 영업이익율)

기타 참고사항: NdPr 옥사이드와 NdPr 금속의 국제시세는 매일 변동. 당사의 재정여력이 충분하여 옥사이드 국제시세가 저렴할 때 원재료 구매를 확대하고, NdPr 금속 국제시세가 상승 시 판매를 하는 경우, 당사의 영업이익을 제고에 도움이 될수 있음

4.사업 추진현황(조직 및 인력구성 현황, 연구개발활동 내역, 제품 및 서비스 개발 진척도 및 상용화 여부, 매출 발생여부 등)

-추진현황

- 1) 2023년 01월 : 정관 사업목적 추가 (희토류 금속 생산 및 판매등)
- 2) 2023년 02월 : 베트남 법인 인수
- 3) 2023년 06월 : 임시주총에서 이준영 각자대표 및 희토류 전문가 영입
- 4) 2023년 07월 : MP머트리얼사와 월20톤 원료 구매계약 체결

- 5) 2024년 02월 : 희토류 금속바 시제품 안산 공장에서 생산중
- 6) 2024년 06월이후 : 본제품 생산후 국내외 업체에 납품예정-매출 발생가능

-인력구성 현황

- 각자 대표이사 : 1
- 회장 및 임원 : 2
- 기술관련 임직원 : 4
- 기타 직원등 : 5
- 계 : 12

5. 기존 사업과의 연관성

기존 섬유산업과 원재료, 생산설비, 기술등에서는 연관성이 없습니다. 다만 관리 부서에서 행해지는 원재료 수입, 완제품 수출, 중계무역등의 업무는 유사성이 있습니다.

6. 주요 위험

희토류 금속 제조 사업은 안정적인 원재료 구입과 각국의 환경규제에 따른 생산설비의 증설등에 제약이 있어 어려움이 상존합니다.
당사는 미국 MP머트리얼사와 안정적인 원재료 구매계약을 체결하였으며 환경규제가 덜한 베트남에 생산공장을 건립하여 위 2가지 위험요소를 제거하였습니다.

7. 향후 추진계획

안정적인 원재료 구입과 지속적인 연구개발을 바탕으로 희토류 금속제조사업에서 선도적인 기업이 되도록 최선의 노력을 경주할 예정입니다.

- 13. 키오스크 제조 및 판매업

- 14. 키오스크 렌탈 및 유지보수업
- 15. 키오스크 시스템운영 및 소프트웨어 개발업
- 16. 종합 내화물 제조업
- 17. 자원 재활용업 및 폐기물 종합 재활용업

18. 폐기물 중간처리업

19. 폐기물 수집운반업

23. 재활용 반도체 웨이퍼 판매, 유통, 수출입 및 관련 부가사업

24. 전기차 및 관련부품의 판매, 유통, 수출입 및 관련 부가사업

25. 교통단속시스템 및 CCTV 관련 제품 판매, 유통,수출입 및 관련 부가사업

위 사업에 대한 미추진 사유

- 그간 사업을 추진하지 않은 사유 및 배경

상기 사업들은 2022년 9월과 2023년 1월 임시주주총회에서 정관상 사업목적을 추가하여 사업을 진행예정이었습니다만 우선 시급한 희토류 신사업에 선택과 집중을 하기 위하여 추진하지 못하였습니다

- 향후 1년 이내 추진계획 존재 여부 및 향후 추진 예정시기

희토류 사업이 본궤도에 올라 매출과 영업이익등이 안정적인 상황이 된 후에 추진 여부를 재검토를 할 예정이며 향후 1년 이내에는 추진이 어려울 것으로 판단됩니다 .

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

가. 업계의 현황

우리나라의 섬유 산업은 원자재의 1/3을 해외에서 수입하고, 완제품의 2/3를 해외로 수출하는 해외의존형, 수출주도형 산업구조를 가지고 있으며, 생산 구조가 원사 · 직물 · 염색 · 의류 · 제조 · 유통으로 이어지는 다단계로 형성되어 고용 창출 효과와 고부가가치를 실현할 수 있는 가공 산업입니다.

섬유산업은 '60년대부터 수출에 앞장서서 우리나라 경제를 이끌어 온 중추적 산업으로서 총수출의 약 40%('71년)를 차지한 적도 있으며, 제조업 중에서 가장 높은 고용 효과로 우리나라 경제 성장의 견인차 역할을 해온 산업입니다. 특히 '87년에는 수출 역사상 단일 산업으로는 처음으로 100억불을 넘어서는 기록을 세우기도 했습니다. 오늘날 섬유산업의 수출은 전기, 전자, 자동차, 조선 등 타산업의 발전으로 우리 경제에서 차지하는 비중이 점차 감소하고 있으며, 중국과 동남아시아 여러국의 저렴한 노동력을 기반으로 한 섬유산업의 발달은 기존 섬유수출국의 어려움을 가중시키고 있으며, 섬유쿼터가 없어진 세계 섬유시장은 품질면에서도 평준화되어 가격경쟁력이 더욱 치열해지고 있습니다. 현재 섬유업계에서는 신합섬 연구등 신제품 개발이 활발하게 전개되고 있습니다.

1) 산업의 특징

- 수출 의존적 산업 : 중국, 중동지역의 경기에 민감
- 대구 및 경북지역에 대한 산업편중
- 산업합리화 업종 : 직물산업합리화조치로 과당경쟁지양, 설비의 현대화 유도
- 후방공정(염색, 가공)의 비중 및 중대성이 증대

2) 산업의 성장성

90년 이후 우리나라의 섬유수출 평균증가율은 5.1%에 그친데 반해 직물의 경우 중국 등 후발국의 섬유제품 생산확대에 따른 수요 확대에 따른 23%의 높은 성장률을 실현함으로써 섬유수출을 주도하여 왔으나 수요시장인 중국과 동남아 여러나라의 생산기반 확대에 증가세가 둔화되고 있으며, 특히 PET 직물의 성장세가 두드러졌으나 세

계경기의 침체와 주요 시장의 위축으로 성장세가 둔화되고 있는 실정입니다.

3) 경기변동의 특성

주기적인 경기 순환과는 다른 양상의 구조적 불황기에 접어든 PET 직물업계는 과거 호경기에 물량 위주의 대량생산체제로 인하여 기술과 제품의 평준화 현상이 보편화되었고, 후발국들의 진출로 경쟁이 더욱 치열해지고 있습니다.

4) 경쟁요소

수출의존도가 높은 PET 직물산업은 최대 수출수요처인 중동지역의 시황에 따라 짧은 경기순환을 거듭하여 왔으나, 직기시설 현대화와 동남아등 개도국의 생산능력 증대와 높은 가격경쟁력으로 수출환경이 더욱 치열해지고 있으며, 고부가가치의 제품으로 변화하고 있습니다.

5) 섬유산업의 전망

인간생활에 있어 세가지 기본적인 요소인 의· 식· 주 가운데 하나인 "의"에 해당하는 섬유산업은 인류역사와 함께 발전한 산업으로 사람이 존재하는 한 영원히 발전할 수 있는 산업이다. 또한 사회가 점차 다원화되고 소득이 높아져 개성화 될수록 섬유소비는 의류용과 산업용으로 발전하여 그 수요가 무한히 증가할 것이며, 고급화를 지향할 것으로 예상됨으로 섬유산업은 계속적으로 발전을 거듭할 것입니다.

섬유는 단순한 의류용 섬유생산의 한계를 뛰어넘어 첨단기술을 이용한 신소재, 신합섬 개발로 우리 생활에 밀접한 생활용품 소재에서부터 레저 스포츠용, 토목· 건축용, 정보산업용, 환경용, 산업용 소재 및 생명공학 분야, 우주· 항공분야 등의 새로운 수요가 계속 늘고 있으며, 미국, 독일, 일본 등 선진국들은 산업용 섬유 비중이 이미 50%가 넘어서고 있는 양상입니다. 기존 섬유기술도 컴퓨터, 메카트로닉스 등에 의해 첨단기술 분야로 계속 진화하며 발전하고 있다고 할 수 있습니다.

삶의 질의 향상으로 단순한 기능 중심에서 색상, 디자인 등 유행을 중요시하는 개성 중심으로 변하고 있습니다. 문화가 발전 할 수록 인간의 감성에 맞는 색상과 디자인을 창조해 나아가는 패션 문화산업으로 무한히 발전할 것입니다.

2. 주요 제품 및 서비스

가. 주요 제품등의 현황

(단위 : 백만원, %)

사업부문	매출유형	품 목	구체적용도	주요상표등	매출액(비율)
폴리에스터 F 직물제조	제 품	가공단	의류, 비의류 (커튼, 침대카바) 등의 제조	STARTEX	29,705(87.9)
					-
				SOFSIL	-
도매업	상 품	원 단 염 료	직물제조		2,622(7.7)
부동산업	임대료및 관리비	관리비 임대료	오피스텔		1,462(4.4)

나. 주요 제품 등의 가격변동추이

(단위 : 원)

품 목	제 48기	제 47기	제 46기
생 지	1,109	1,280	1,163
가 공 단	1,991	1,939	1,492
나 염 단	-	-	-
니 트 직 물	2,584	5,804	3,065

(1) 산출기준

직물의 조직, 특성등이 제품별로 모두 상이하며 제품규격도 서로 상이하어, 각 제품별 가격변동 추이는 산출이 불가능하여 공정 특성상으로 생지, 가공, 나염제품으로 구별하여, 제품의 판매액 대 판매수량의 평균가격(총평균법)으로 단순평균계산하여 산출하였으며, 수출이 전체 매출액의 95%이상을 차지하고 내수는 수출시 발생하는 부수적인 매출이므로 직수출(Local포함) 기준으로 가격변동 추이를 산정하였습니다.

(2) 주요 가격변동원인

섬유 제품의 가격 형성 특징상 제품 수입국의 경기 상황과 환율변동이 가장 큰 가격변동원인으로 작용하며, 특히 저임금의 싼 노동력을 바탕으로 한 개발도상국의 저가

물량 공세가 가격 변동의 주요 원인입니다

3. 원재료 및 생산설비

가. 주요 원재료 등의 현황

(원.부재료) (단위 : 백만원,%)

사업부문	매입유형	품 목	용도	매입액(비율)	비 고
폴리에스터 F 직물 제조	원재료	폴리에스터(원사)	제작	12,686(80)	
	원재료	폴리에스터(생지)	가공	874(5.6)	
	원재료	폴리에스터(가공단)	가공	-	
	원재료	희토류 원b배료	가공	2,291(14.4)	

(외주가공비)

(단위 :백만원,%)

2,788사업부 문	매입유형	품 목	구체적용도	매입액(비율)	비 고
폴리에스터 F 직물 제조	외주가공비	폴리에스터(가공사)	제작준비	2,680(21)	
	외주가공비	폴리에스터(생지)	제 직	3,542(27.8)	
	외주가공비	폴리에스터(가공단)	가공단	6,519(48.8)	

(상품)

(단위 : 백만원)

사업부문	매입유형	품 목	구체적용 도	매입액(비율)	비 고
상품매출	상품	폴리에스터 직물	상품	465(19.3)	
		기계류외	상품	1,943(80.7)	

나. 주요 원재료 등의 가격변동추이

(단위 : 원)

품 목		제 48 기	제 47 기	제 46 기
폴리에스터 F 원사	국내	2,520	2,257	1,921
	수입	1,858	2,456	2,016
폴리에스터 F 생지	국내	-	-	1,689
	수입	998	1,098	893
니트 원재료	국내	1,700	2,020	2,500
폴리에스터 F 가공단	국내	-	-	-
상 품	국내	1,944	3,927	3,285
	수입	-	-	2,372

(1) 산출기준

원재료(원사, 생지, 가공단) 및 부재료(염료), 상품은 특성상 품목별로 단가가 모두 상이하여, 총구입 비용을 총구입 수량으로 나누어 평균 구입 단가를 산출하여 나타내 습니다. 외주가공비는 가공절차 상 중복되는 가공이 발생되어, 단순하게 총생산비용

을 총생산 수량으로 나누어 평균 단가를 산출하여 단가를 비교하기에는 무의미하기 때문에 단가산출은 생략하였음

(2) 주요 가격변동원인

폴리에스터 원사 가격은 주원료인 TPA(테레프탈산)의 가격변동에 따라 가격 형성이 이루어지며, 생지, 가공단, 상품은 폴리에스터직물의 국내 경기상황, 원사가격동향, 공급물량변동 등에 따라 조금씩 변동되고, 염료는 주로 수입가격변동 즉 수입국 경기 수입시점의 환율등에 따라 약간의 가격변동이 있으며, 제품별 개별 품목의 수량 및 단가 차이로 인하여 단순 평균하여 제품 단가를 비교하기에는 무의미함

다. 생산능력 및 생산능력의 산출근거

(1) 생산능력

(단위 : 천YD,백만원)

사업 부문	품 목	사업소	제 48기		제 47기		제 46기	
			수량	금액	수량	금액	수량	금액
직물 제조	폴리에스터직물	본 사	12,096	20,015	10,731	17,364	7,079	10,554
합 계			12,096	20,015	10,731	17,364	7,079	10,554

(2) 생산능력의 산출근거

(가) 산출방법 등

① 산출기준

- ㄱ) 폴리에스터 F 직물 : 당사 제품은 생산 흐름상 생지, 가공단, 나염단으로 이어져 있으며, 각 공정상 외주작업이 차지하는 비중이 많아 이를 생지수량으로 환산한 후 제직 생산(직기)대수를 기준으로 생산능력을 계상하였습.
- ㄴ) 니트직물 : 생산 공정이 단기간으로 가동율의 변화가 크다.
- ㄷ) 기타 : 기타는 수탁 임가공료가 대부분이며 가공사 매출 등으로 이루어져 폴리에스터F 직물의 생산능력을 참조 하였습.
- ㄹ) 생산능력을 산출함에 있어 그 수치가 실제와는 차이가 있을 수 있음.

② 산출방법

직기가동 대수 : (전년말 대수 + 금년말 대수) ÷ 2기준

일반직기 : 80YD/1일, W. J전직기 : 330Y/1일

생산능력 = 직기가동대수 × 일일생산량 × 351일 × 효율(94.5%)

(나) 평균가동시간

평균가동시간은 1일 24시간, 년중 휴일은 제외하여 산정함

라. 생산실적 및 가동률

(1) 생산실적

(단위 : 천YD, 백만원)

사업 부문	품 목	사업소	제 48기		제 47기		제 46기	
			수량	금액	수량	금액	수량	금액
직물 제조	폴리에스터직물	본사	12,096	20,015	10,731	17,364	7,079	10,554
합 계			12,096	20,015	10,731	17,364	7,079	10,554

(2) 당기 가동률

(단위 : 시간, %)

사업소(사업부문)	연간가동가능시간	연간실제가동시간	평균가동률
폴리에스터 F 직물	8,760	7,446	85

마. 생산설비의 현황 등

(1) 생산설비의 현황

[자산항목 : 토지]

(단위 : m², 천원)

사업소	소유 형태	소재지	구분	기초 장부가액	당기증감		당기상 각	당기장부가액	비고
					증가	감소			
본사 공장	보유 (등기)	대구시 북구 검단동 740	17,234.00	34,071,618	3,843,182	-	-	37,914,800	-
본사 공장	보유 (등기)	대구시 북구 검단동 720	13,254.13	26,377,134	2,975,266	-	-	29,352,400	-

사업소	소유 형태	소재지	구분	기초 장부가액	당기증감		당기상 각	당기장부가액	비고
					증가	감소			
합 계				60,448,752	6,818,448	-	-	67,267,200	-

[자산항목 : 건물]

(단위 : 천원)

사업소	소유 형태	소재지	구분	기초 장부가액	당기증감		당기상각 액	당기장부가 액	비고
					증가	감소			
본 사 공장외	보유 (등기)	대구시 북구 검단동 740.720	20,559.33	509,063	-	-	75,130	433,933	-
합 계				509,063	-	-	75,130	433,933	-

[자산항목 : 구축물]

(단위 : 천원)

사업소	소유 형태	소재지	구분	기 초 장부가액	당기증감		당기상각 액	당기장부가 액	비 고
					증가	감소			
본 사 공장외	자가 (등기)	대구시 북구 검단동 720,740	31	49,086	-	-	5,793	43,293	-
합 계				49,086	-	-	5,793	43,293	-

[자산항목 : 기계장치]

(단위 : 천원)

사업소	소유 형태	소재지	구분	기 초 장부가액	당기증감		당기상각 액	당기장부 가액	비고
					증가	감소			
본 사 공장외	자가	대구시 북구 검단동 720,740	365	18,425	-	18,422	-	3	-
합 계				18,425	-	18,422	-	3	-

(2) 설비의 신설 · 매입 계획 등

- 해당 사항 없음.

4. 매출 및 수주상황

가. 매출실적

(단위 : 백만원)

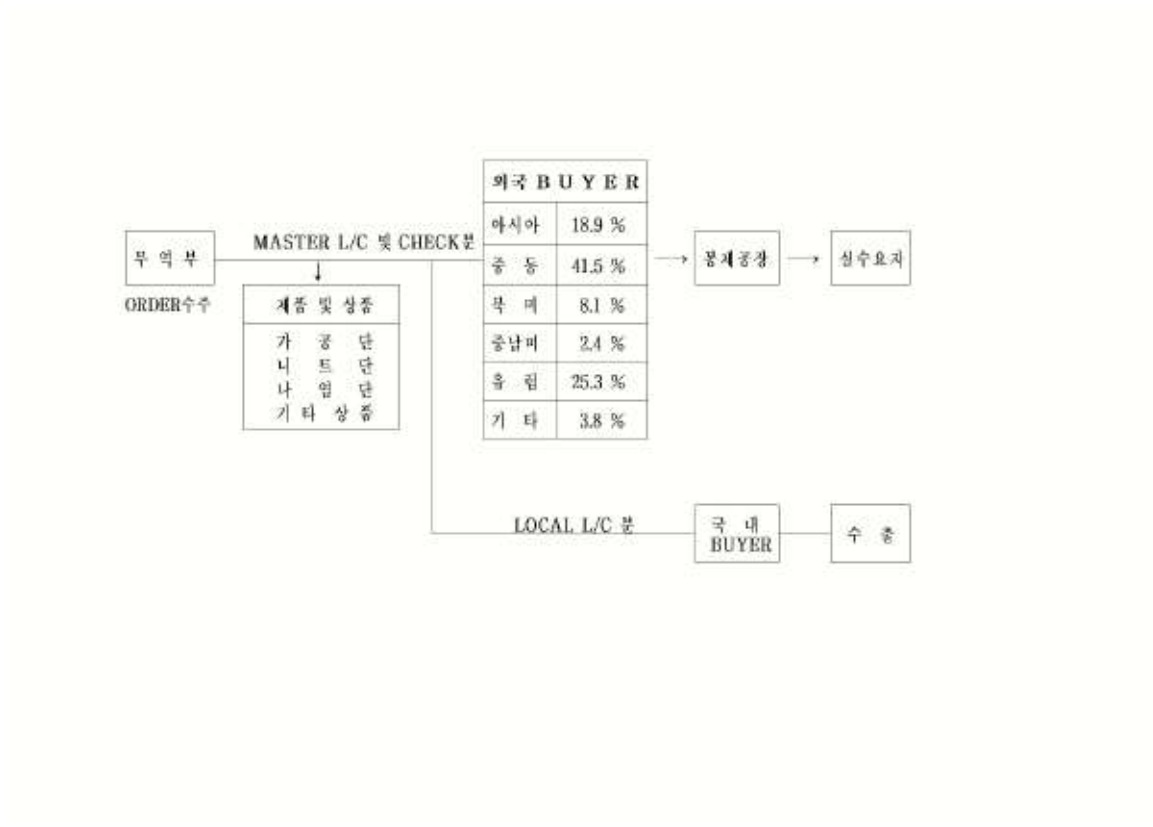
사업부문	매출유형	품 목		제 48기 연간	제 47기 연간	제 46기 연간
폴리에스 터F제조 직물	제품	생지	수 출	1,637	343	303
			내 수	-	-	-
			합 계	1,637	343	303
		가공단	수 출	21,886	20,698	10,330
			내 수	428	-	-
			합 계	22,314	-	10,330
		나염단	수 출	-	-	-
			내 수	-	-	-
			합 계	-	-	-
		니트단	수 출	242	3,033	1,421
			내 수	-	-	259
			합 계	242	3,033	1,680
		기타	수 출	5,512	20,321	13,582
			합 계	5,512	20,321	13,582
	상품	원단 (기계류)	수 출	2,622	5,901	4,033
			내 수	-	-	16
			합 계	2,622	5,901	4,049
		염료	내 수	-	-	-
			합 계	-	-	-
부동산	임대료및관리비	수 출	548	1,163	18	
		내 수	914	1,062	1,134	
합 계			수 출	32,447	51,458	29,687
			내 수	1,342	1,063	1,409
			합 계	33,789	52,521	31,096

나. 판매경로 및 판매방법 등

(1) 판매조직

부 서	구 분	인 원	비 고
무 역 부	2 본 부	15명	수출정보 입수 및 판매
합 계		15명	

(2) 판매경로



판매경로

(3) 판매방법 및 조건

- ① 판매조건 : 수출 (LOCAL 포함) : 취소불능신용장에 의한 판매 및 선급금
(T/T or CHECK)에 의한 판매
내수 : 계약에 의한 판매 후 현금 및 어음수취

② 판매방법 : 수출 : OFFER SHEET 발급 → L/C 수취→ 제품 납품(선적)
→ NEGO (수출대금회수)

내수 : OFFER SHEET 발급 → 판매 계약 체결→ 제품납품
→ 채권회수

(4) 판매전략

소비자의 욕구가 개성화, 다양화됨에 따라 다품종소량 생산체제로의 전환을 통한 고부가가치 상품의 판매로 제품의 국제 경쟁력을 높이고, 지속적인 연구개발 투자와 신제품개발로 기술을 향상시켜 섬유산업의 질을 향상시키고, 해외지사를 중심으로 전세계 60여개국에 수출하고 있으며, 지속적인 해외시장 개척과 시장다변화, 고객만족전략, 품질혁신전략 및 제품차별화 전략으로 시장확대에 노력하고 있습니다

(5) 수주상황

(단위 : 천YD, 천\$)

품 목	수주일자	납 기	수주총액		기납품액		수주잔고	
			수 량	금 액	수 량	금 액	수 량	금 액
가공제품	-	2024. 03월	1,264	1,430	-	-	1,264	1,430
	-	2025. 04월	1,126	1,246	-	-	1,126	1,246
	-	2026. 05월	1,034	1,125	-	-	1,034	1,125
	계	-	3,424	3,801	-	-	3,424	3,801

5. 위험관리 및 파생거래

-해당사항없음

6. 주요계약 및 연구개발활동

가. 연구개발활동의 개요

(1) 연구개발 담당조직

부 서	구 분	인 원	비 고
본 사	개 발 과	3 명	-

(2) 연구개발비용

(단위 : 천원)

과 목		제48기	제47기	제46기	비 고
원 재 료 비		69,851	119,580	145,751	-
인 건 비		162,261	168,218	141,294	-
감 가 상 각 비		-	-	-	-
위 탁 용 역 비		-	-	-	-
기 타		13,722	4,735	13,347	-
연구개발비용계		245,834	292,533	300,392	-
회계처리	판매비와관리비	245,834	292,533	300,392	-
	제 조 경 비	-	-	-	-
	개발비(무형자산)	-	-	-	-
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계÷ 당기매출액× 100]		0.7%	0.6%	1.0%	-

나. 연구개발 실적

당사는 연구개발 전담부서를 운영하여 꾸준히 신제품 개발에 노력하여 연간 300여 품목의 신제품을 개발하고 있으며, 이중 10~20% 이상이 상품화되어 세계 각 지역으로 수출하고 있습니다.

구분	특징	품 목
WOOL LINK류	값비싼 천연WOOL의 장점을 살리고, 취급상 단점을 해결한 고급정장용	PACE, PUZO, PKLH
SPAN류	신축성있는 제품의 총칭으로 착용감이 편하며 정 장류로도 사용. SPAN 변형물 JACQUARD, E MB O, 연사물 스판류로 변형하여 계절에 상관 없는 ITEM으로 적용가능한 소재로 각광.	SPA, SASY. SSGF

구분	특징	품 목
LINET LIKE류	천연섬유인 삼베의 장점을 살려 청량감과 TOUCH를 최대한 발현한 소재류.	PHLN, PLNY, CHUN
N/C, N/P류	Cottn의 자연스러움과 Nylon의 내구성을 부여한 제품으로 Out-Wear 용 자켓, Coat 용으로 사용	UNPH, UTOO, UNNP
BLACK ABAYA류	중동 여성정장용 의류	BABA, BGSP, BATT.
RY, NY을 활용한 PIN STRIPE류	표면에 다양한 줄무늬 형태를 부여한 제품류	VASY, VMKH, VMMW
SUITING류	중동지역의 겨울의류용	YSAS, YSDR, YDKW
사업용자재류	소파,카시트등의 소재로 직물에 후가공을 부가한 제품	PLAN,PDOS

7. 기타 참고사항

-해당사항없음

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

가. 요약 연결 재무정보

(단위 : 천원)			
구 분	제 48 기	제 47 기	제 46 기
	2023년 12월말	2022년 12월말	2021년 12월말
[유동자산]	42,569,166	40,698,352	49,637,986
· 현금및현금성자산	1,493,841	2,684,834	1,573,711
· 매출채권	8,267,855	9,753,348	11,949,858
· 단기금융상품	—	—	2,960,915
· 재고자산	14,439,843	22,564,917	26,003,944
· 기타	18,367,627	5,695,253	7,149,558
[비유동자산]	85,870,070	83,174,150	91,917,570
· 매도가능금융자산	—	—	—
· 투자부동산	12,484,972	12,802,386	13,119,801
· 유형자산	72,859,822	61,913,011	63,191,480
· 기타	525,276	8,458,753	15,606,289
자산총계	128,439,236	123,872,502	141,555,556
[유동부채]	80,446,077	66,989,388	66,127,896
[비유동부채]	20,937,773	34,667,306	39,268,418
부채총계	101,383,850	101,656,694	105,396,314
지배회사지분	27,055,386	26,046,068	36,164,714
[자본금]	33,675,524	28,428,930	28,428,930
[기타불입자본]	24,444,258	4,594,475	4,594,476
[기타자본구성요소]	40,028,095	21,829,634	29,051,979
[이익잉여금]	△ 71,092,490	△ 28,806,971	△ 25,910,671
비지배지분	—	△ 3,830,260	△ 5,471
자본총계	27,055,386	22,215,808	36,159,242
매출액	33,789,510	52,521,837	78,886,125

구 분	제 48 기	제 47 기	제 46 기
영업이익	△ 9,330,410	△ 2,773,207	△ 6,111,789
연결총당기순이익	△ 42,898,921	△ 8,008,336	20,524,947
지배기업 소유주지분	△ 42,096,774	△ 2,901,938	21,639,494
비지배지분	△ 802,146	△ 5,106,398	△ 1,114,546
기본주당순이익(원)	△ 670	△ 141	383
연결에 포함된 회사수	2	1	1

[△ 는 부(-)의 수치임]

※ 상기 금액은 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

나. 요약 재무정보 (별 도)

(단위 : 천원)			
구 분	제 48기	제 47기	제 46기
기 간	2023년 12월말	2022년 12월말	2021년 12월말
[유동자산]	41,795,782	27,935,263	25,267,382
• 현금및현금성자산	1,045,897	1,520,988	1,419,046
• 매출채권	8,267,855	13,641,407	12,553,449
• 단기금융상품	—	—	1,829,015
• 재고자산	14,439,843	10,587,553	8,519,744
• 기타	18,042,187	2,185,315	946,128
[비유동자산]	86,696,616	87,948,366	89,105,420
• 매도가능금융자산	—	—	—
• 종속기업투자	—	—	—
• 투자부동산	12,485,972	12,802,386	13,119,801
• 유형자산	68,030,203	61,025,348	61,221,230
• 기타	6,180,441	14,120,632	14,764,389
자산총계	128,492,398	115,883,629	114,372,802
[유동부채]	80,307,562	60,561,623	55,811,374
[비유동부채]	20,937,773	26,415,188	29,237,226
부채총계	101,245,335	86,976,811	85,048,600
[자본금]	33,675,524	28,428,930	28,428,930

구 분	제 48기	제 47기	제 46기
[기타불입자본]	24,444,258	4,594,475	4,594,475
[기타자본구성요소]	39,994,672	32,657,058	32,657,058
[이익잉여금]	△ 70,867,391	△ 36,773,645	△ 36,356,261
자본총계	27,247,062	28,906,818	29,324,202
종속· 관계· 공동기업 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
매출액	33,789,510	52,521,837	31,096,704
영업이익	△ 9,250,245	△ 2,773,207	△ 6,271,056
당기순이익	△ 33,905,001	△ 423,022	△ 2,354,886
기본주당순이익(원)	△ 529	△ 7	△ 42

[△ 는 부(-)의 수치임]

※상기 금액은 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2. 연결재무제표

2-1. 연결 재무상태표

연결 재무상태표

제 48 기	2023.12.31 현재
제 47 기	2022.12.31 현재
제 46 기	2021.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 48 기	제 47 기	제 46 기
자산			
유동자산	42,569,166,285	40,698,351,561	49,637,986,301
현금및현금성자산	1,493,841,347	2,684,833,801	1,573,710,801
매출채권 및 기타유동채권	8,764,514,700	9,925,315,092	12,280,688,365

	제 48 기	제 47 기	제 46 기
기타유동금융자산	5,280,259,836	1,443,558,000	5,559,157,082
기타유동자산	2,129,987,589	3,523,286,463	3,624,268,789
당기법인세자산	1,319,860	556,441,264	596,217,511
유동재고자산	14,439,842,953	22,564,916,941	26,003,943,753
파생상품 금융자산	10,459,400,000		
비유동자산	85,870,070,200	83,174,150,319	91,917,570,653
투자부동산	12,484,971,566	12,802,386,097	13,119,800,628
유형자산	72,859,821,954	68,427,549,546	75,195,461,951
유형자산	72,859,821,954	61,913,011,094	63,191,480,025
사용권자산		6,514,538,452	12,003,981,926
영업권 이외의 무형자산	108,838,615		10,000,000
기타비유동금융자산	392,750,177	1,944,214,676	3,592,308,074
기타비유동자산	23,687,888		
자산총계	128,439,236,485	123,872,501,880	141,555,556,954
부채			
유동부채	80,446,076,506	66,989,388,325	66,127,896,397
매입채무 및 기타유동채무	31,885,012,778	18,428,276,386	12,587,454,856
단기매입채무	3,651,922,079	9,263,817,963	7,036,730,369
단기미지급금	591,706,308	2,737,916,614	3,485,046,226
유동성사채		3,959,323,507	
유동성전환사	27,641,384,391		

	제 48 기	제 47 기	제 46 기
채			
유동 리스부채		2,467,218,302	2,065,678,261
유동성차입금	39,929,685,415	42,266,428,292	42,219,258,008
기타유동금융부 채	3,437,902,030	4,784,820,584	8,679,749,470
미지급비용	820,646,030	1,557,664,584	4,790,593,470
유동성임대보 증금	2,617,256,000	3,227,156,000	3,889,156,000
파생상품 금융부 채	5,070,900,000		
기타 유동부채	122,576,283	1,509,863,063	2,641,434,063
비유동부채	20,937,773,429	34,667,305,919	39,268,417,721
장기매입채무 및 기타비유동채무	2,341,520,000	14,836,571,261	19,071,342,435
장기차입금	2,341,520,000	6,741,360,000	9,203,740,000
리스부채		8,095,211,261	9,867,602,435
순확정급여채무	1,077,513,788	1,997,039,738	2,007,270,887
이연법인세부채	17,518,739,641	17,833,694,920	18,189,804,399
부채총계	101,383,849,935	101,656,694,244	105,396,314,118
자본			
지배기업의 소유주 에게 귀속되는 자본	27,055,386,550	26,046,068,392	36,164,714,097
자본금	33,675,523,500	28,428,930,000	28,428,930,000
기타불입자본	24,444,257,725	4,594,475,468	4,594,475,468
기타자본구성요 소	40,028,095,027	21,829,634,417	29,051,979,421

	제 48 기	제 47 기	제 46 기
이익잉여금(결손금)	(71,092,489,702)	(28,806,971,493)	(25,910,670,792)
비지배지분		(3,830,260,756)	(5,471,261)
자본총계	27,055,386,550	22,215,807,636	36,159,242,836
자본과부채총계	128,439,236,485	123,872,501,880	141,555,556,954

2-2. 연결 포괄손익계산서

연결 포괄손익계산서

제 48 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 47 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 46 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 48 기	제 47 기	제 46 기
수익(매출액)	33,789,509,695	52,521,836,616	78,886,125,570
매출원가	29,343,401,078	44,818,294,120	70,230,416,693
매출총이익	4,446,108,617	7,703,542,496	8,655,708,877
판매비와 관리비	13,776,518,433	10,476,749,325	14,767,498,373
영업이익(손실)	(9,330,409,816)	(2,773,206,829)	(6,111,789,496)
기타이익	2,110,118,411	3,727,773,268	31,470,489,405
기타손실	519,730,843	726,061,339	1,754,418,367
금융수익	4,570,379,729	1,558,359,674	390,733,649
금융원가	23,154,788,862	3,344,935,468	3,522,236,130
법인세비용차감전순이익(손실)	(26,324,431,381)	(1,558,070,694)	20,472,779,061
법인세비용(수익)	(1,401,394,679)	(351,016,071)	(52,168,140)

	제 48 기	제 47 기	제 46 기
계속영업이익(손실)	(24,923,036,702)	(1,207,054,623)	20,524,947,201
중단영업이익(손실)	(17,975,884,109)	(6,801,281,071)	0
당기순이익(손실)	(42,898,920,811)	(8,008,335,694)	20,524,947,201
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업소유주지 분	(42,096,774,332)	(2,901,938,283)	21,639,493,616
비지배주주지분	(802,146,479)	(5,106,397,411)	(1,114,546,415)
기타포괄손익	3,095,519,431	(5,935,099,506)	396,318,587
당기손익으로 재분 류되지 않는항목(세 후기타포괄손익)	5,659,711,099	5,637,582	67,683,122
확정급여제도의 재측정손익(세후기타 포괄손익)	(188,743,877)	5,637,582	86,773,233
확정급여제도관 련 포괄손익법인세 효과			(19,090,111)
토지 재평가세율 변동효과	5,848,454,976		
당기손익으로 재분 류될 수 있는 항목(세 후기타포괄손익)	(2,564,191,668)	(5,940,737,088)	328,635,465
해외사업장환산 외환차이(세후기타포 괄손익)	(2,564,191,668)	(5,940,737,088)	328,635,465
총포괄손익	(39,803,401,380)	(13,943,435,200)	20,921,265,788
포괄손익의 귀속			

	제 48 기	제 47 기	제 46 기
지배기업소유주지 분	(36,506,572,325)	(10,118,645,705)	21,639,493,616
비지배주주지분	(3,296,829,055)	(3,824,789,495)	(1,027,773,182)
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(670)	(141)	383
계속영업기본주 당이익(손실) (단위 : 원)	(389)	(21)	383
중단영업기본주 당이익(손실) (단위 : 원)	(281)	(120)	

2-3. 연결 자본변동표

연결 자본변동표

제 48 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 47 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 46 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본							
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배지분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타자본잉여금	기타자본구성요소	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
2021.01.01 (기초자본)	28,428,930,000	4,594,475,468	(2,419,204,580)	33,671,836,499	(50,906,258,828)	13,369,778,559	(13,725,188,498)	(355,409,939)
해외사업환산손익				349,991,872		349,991,872	(21,356,407)	328,635,465
재평가잉여금세율변동효과								
당기순이익(손실)					21,639,493,616	21,639,493,616	(1,114,546,415)	20,524,947,201
확정급여제도 재측정요소					67,683,122	67,683,122		67,683,122
토지재평가								
연결범위변동				(5,358,831,370)	3,288,411,298	(2,070,420,072)	14,785,703,739	12,715,283,667
자기주식의 처분			2,419,204,580	388,982,420		2,808,187,000	69,916,320	2,878,103,320
전환권대가								
유상증자								
주식보상비용								
2021.12.31 (기말자본)	28,428,930,000	4,594,475,468		29,051,979,421	(25,910,670,792)	36,164,714,097	(5,471,261)	36,159,242,836
2022.01.01 (기초자본)	28,428,930,000	4,594,475,468		29,051,979,421	(25,910,670,792)	36,164,714,097	(5,471,261)	36,159,242,836
해외사업환산손익				(7,222,345,004)		(7,222,345,004)	1,281,607,916	(5,940,737,088)
재평가잉여금세율변동효과								
당기순이익(손실)					(2,901,938,283)	(2,901,938,283)	(5,106,397,411)	(8,008,335,694)
확정급여제도 재측정								

	자본							
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배지분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타자본잉여금	기타자본구성요소	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
요소					5,637,582	5,637,582		5,637,582
토지재평가								
연결범위변동								
자기주식의 처분								
전환권대가								
유상증자								
주식보상비용								
2022.12.31 (기말자본)	28,428,930,000	4,594,475,468		21,829,634,417	(28,806,971,493)	26,046,068,392	(3,830,260,756)	22,215,807,636
2023.01.01 (기초자본)	28,428,930,000	4,594,475,468		21,829,634,417	(28,806,971,493)	26,046,068,392	(3,830,260,756)	22,215,807,636
해외사업환산손익				(69,509,092)		(69,509,092)	(2,494,682,576)	(2,564,191,668)
재평가잉여금세율변동효과				0		0		0
당기순이익(손실)					(42,096,774,332)	(42,096,774,332)	(802,146,479)	(42,898,920,811)
확정급여제도 재측정요소					(188,743,877)	(188,743,877)		(188,743,877)
토지재평가				5,848,454,976		5,848,454,976		5,848,454,976
연결범위변동				10,930,355,884		10,930,355,884	7,127,089,811	18,057,445,695
자기주식의 처분								
전환권대가			15,396,376,932			15,396,376,932		15,396,376,932
유상증자	5,246,593,500	4,453,405,325				9,699,998,825		9,699,998,825
주식보상비용				1,489,158,842		1,489,158,842		1,489,158,842
2023.12.31 (기말자본)	33,675,523,500	9,047,880,793	15,396,376,932	40,028,095,027	(71,092,489,702)	27,055,386,550	0	27,055,386,550

2-4. 연결 현금흐름표

연결 현금흐름표

제 48 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 47 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 46 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 48 기	제 47 기	제 46 기
영업활동현금흐름	(10,366,817,741)	2,489,782,866	7,365,781,354
당기순이익(손실)	(42,898,920,811)	(8,008,335,694)	20,524,947,201
당기순이익조정을 위한 가감	40,495,896,831	13,509,544,638	(17,602,455,158)
법인세비용 조정	(5,163,795,643)	(281,979,935)	(52,168,140)
퇴직급여 조정	299,190,948	258,521,556	288,013,560
대손상각비 조정	1,565,461,956	1,540,280,276	1,441,951,212
공정가치 금융자 산분 손실			891,050
감가상각비에 대 한 조정	1,051,536,482	1,260,612,453	1,698,120,921
사용권자산상각 비	1,015,550,233	2,163,134,689	2,319,348,746
외환차손			
외화환산손실 조 정	2,434,501,563	7,584,994,124	32,674,147
기타의 대손상각 비 조정			945,618,822
무형자산상각비 에 대한 조정			2,787,222

	제 48 기	제 47 기	제 46 기
공정가치금융자산손상손실			202,295,000
유형자산처분손실 조정	32,525,789		
주식보상비용(환입) 조정	1,489,158,842		
종속기업/관계기업/공동기업투자처분손실	20,265,643,347		
파생금융자산평가손실	15,311,000,000		
파생금융자산거래손실	0		
이자비용 조정	8,404,303,909	4,140,938,291	3,522,236,130
외화환산이익 조정	(2,388,069,815)	(2,575,508,646)	(2,600,310,451)
공정가치금융자산처분이익			142,400
파생상품평가이익	3,538,300,000		0
관계기업에대한투자자산의 처분이익	10,000,000		24,835,067,438
유형자산처분이익(손실)에 대한 조정	82,842,036	0	177,969,890
이자수익에 대한 조정	(189,968,744)	(214,175,443)	(390,733,649)
무형자산처분이익			

	제 48 기	제 47 기	제 46 기
익 조정		(367,272,727)	
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(7,903,040,938)	(2,975,482,694)	5,018,648,565
장기미수금의 감 소(증가)	(475,808)		
장기선급비용의 감소(증가)	(741,236)		
매출채권 및 기 타유동채권의 감소(증가)	9,585,251,220	(24,934,926,653)	(28,592,806,694)
미수금의 감소(증가)	260,388,040	(2,844,862,941)	429,726,924
선급금의 감소(증가)	(1,735,077,906)	681,782,520	(2,031,684,410)
부가가치세 선급 금의 감소(증가)	508,117,205	(583,068,272)	2,158,140,305
선급비용의 감소 (증가)	1,313,523	2,268,078	340,267,548
재고자산의 감소 (증가)	2,849,248,807	1,698,797,402	(649,967,280)
매입채무의 증가 (감소)	(14,186,598,334)	22,474,351,425	26,182,812,030
미지급금의 증가 (감소)	(778,558,486)	350,517,771	3,656,574,129
선수금의 증가(감소)	270,652,830	(1,167,633,193)	2,433,941,965
예수금의 증가(감소)	59,996,037	(129,709,589)	(187,697,069)

	제 48 기	제 47 기	제 46 기
미지급비용의 증가(감소)	(3,279,225,675)	1,738,525,794	2,090,177,519
퇴직급여채무의 증가(감소)	(1,715,568,385)	(630,099,147)	(883,692,346)
사외적립자산의 공정가치의 감소(증가)	258,237,230	368,574,111	72,855,944
법인세환급(납부)	(60,752,823)	(35,943,384)	(575,359,254)
투자활동현금흐름	(8,559,162,672)	5,022,416,207	(10,905,163,817)
단기금융상품의 감소		2,848,864,855	
임차보증금의 감소	789,497,363	1,095,414,086	4,000,000
장기금융상품의 감소			1,939,287,164
유형자산의 처분	104,692,704	2,000	190,498,350
이자수취	1,033,329,522	1,562,498,073	2,615,719,749
무형자산의 처분		377,272,727	
공정가치금융자산의 처분			30,800,350
관계기업에 대한 투자자산의 처분	10,000,000		
연결실체변동으로 인한 순자산변동	778,597,158		0
단기금융상품의 증가			1,987,514,855
매도가능금융자산의 취득			1,500,000

	제 48 기	제 47 기	제 46 기
단기대여금의 증가	5,190,000,000		5,800,000
연결범위변동으로 인한 현금유출액			7,008,123,937
유형자산의 취득	(5,749,602,477)	(861,635,534)	(353,787,848)
임차보증금의 증가	(335,676,942)		(6,328,742,790)
지분법적용 투자지분의 취득	0		
재무활동현금흐름	17,235,220,670	(6,943,059,875)	(3,009,353,693)
유상증자	9,699,998,825		
단기차입금의 증가			3,503,044,376
임대보증금의 증가			45,000,000
사채의 증가		3,880,000,000	
파생상품부채의 증가(감소)	75,000,000		
전환사채의 발행	27,065,000,000		
자기주식의 처분			2,996,760,656
사채의 상환	(4,000,000,000)		
단기차입금의 상환	(2,453,402,877)	(702,809,716)	
유동성장기부채의 상황	4,283,180,000	1,712,400,000	2,717,340,000
유동성리스부채의 상황	2,354,109,363	3,210,111,135	2,736,801,594
임대보증금의 감소	(609,900,000)	(662,000,000)	
이자지급	(5,904,185,915)	(4,535,739,024)	(4,100,017,131)
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의	(1,690,759,743)	569,139,198	(6,548,736,156)

	제 48 기	제 47 기	제 46 기
순증가(감소)			
기초현금및현금성자산	2,904,689,849	1,573,710,801	7,980,542,969
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	279,911,241	541,983,802	141,903,988
기말현금및현금성자산	1,493,841,347	2,684,833,801	1,573,710,801

3. 연결재무제표 주석

제48(당)기말 2023년 12월 31일 현재

제47(전)기말 2022년 12월 31일 현재

주식회사 성안과 그 종속기업

1. 회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

주식회사 성안(이하 '회사')은 섬유제품의 제조 및 판매를 주 목적사업으로 1976년 4월에 설립되었고, 대구광역시 북구 감단동로에 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%

주주명	당기말		전기말	
	소유주식수	지분율	소유주식수	지분율
합 계	67,351,047주	100.00%	56,857,860주	100.00%

(2) 종속기업의 개요

1) 당기말 및 전기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(당기 말)

(단위 : 원)					
회사명	주요영업활동	주사업장	투자비율	장부금액	결산일
HAE SUNG B.D.IESC Ltd.	무역	베트남	100%	800,197,082	12.31
(주)성안당진머티리얼스	희토류 메탈 제조 및 판매	대한민국	100%	5,000,000,000	12.31

(전기 말)

(단위 : 원)					
회사명	주요영업활동	주사업장	투자비율	장부금액	결산일
Seong An Textile SAE	화섬직물 제조 및 판매	이집트	68.00%	-	12.31

2) 당기 중 연결범위 변동내용은 다음과 같습니다.

회사명	변동내용	사유
HAE SUNG B.D.IESC Ltd.	편입	신규취득
(주)성안당진머티리얼스	편입	신규취득
Seong An Textile SAE	제외	당기처분

3) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기 말)

(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)
(주)성안당진머티리얼스	4,970,001,869	-	-	(29,998,131)	(29,998,131)

(전기 말)

(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)

상기 요약재무정보는 지배기업과 연결대상 종속기업간의 내부거래 상계 전 재무제표를 기준으로 작성되었습니다.

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

회사와 회사의 종속기업(이하 '연결회사')의 연결재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 주석3에 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다

가. 연결회사가 적용한 제·개정 기준서

연결회사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 주요 제·개정 기준서를 신규로 적용하였으며, 연결회사의 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. 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고 연결회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서는 다음과 같으며, 연결회사의 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):공급 자금융약정 정보 공시
- 기업회계기준서 제1116호 '리스' (개정): 판매후리스에서 생기는 리스부채

(2) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

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

(3) 기능통화와 표시통화

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

(4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 연결재무제표를 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

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

연결회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을때 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. 연결회사는 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

연결회사의 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 연결기준

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

연결재무제표는 지배기업과 종속기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 같은 항목별로 합산하고, 지배기업의 각 종속기업에 대한 투자자산의 장부금액과 각 종속기업의 자본 중 지배기업지분을 상계(제거)하며, 연결회사 내 기업간의 거래와 관련된 연결회사 내의 자산과 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 모두 제거하여 작성되고 있으며, 종속기업의 수익과 비용은 연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 연결재무제표에 포함되고 있습니다. 연결재무제표를 작성할 때 사용되는 지배기업과 종속기업의 재무제표는 동일한 보고기간종료일을 가집니다. 지배기업의 보고기간종료일과 종속기업의 보고기간종료일이 다른 경우, 종속기업은 연결재무제표를 작성하기 위하여 지배기업이 종속기업의 재무정보를 연결할 수 있도록 지배기업의 재무제표와 동일한 보고기간종료일의 추가적인 재무정보를 작성하고 있습니다. 다만, 종속기업이 실무적으로 적용할 수 없는 경우, 지배기업은 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 조정한 종속기업의 가장 최근의 재무제표를 사용하여 종속기업의 재무정보를 연결하며, 어떠한 경우라도 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일의 차이는 3개월을 초과하지 않고 있으며, 보고기간의 길이 그리고 재무제표일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

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

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

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

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

(2) 현금및현금성자산

연결회사의 현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 유동성이 매우 높은 단기투자자산을 포함하고 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 연결회사에 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
건축물	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, 연결회사가 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

연결회사는 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

연결회사가 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 걸

쳐 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

연결회사가 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. 연결회사는 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 장부 금액은 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

연결회사는 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, 연결회사는 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

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

연결회사는 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. 연결회사는 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. 연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 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

연결회사는 계약의 실질에 따라 금융부채를 상각후원가측정금융부채, 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다. 한편, 연결회사가 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 재무제표에서 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 연결회사가 지급해야 할 법적의무 또는 의제 의무가 있고, 그 채무금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있다면 이익분배금 및 상여금으로 지급이 예상되는 금액을 부채로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여비용과 해고급여

확정급여형퇴직급여제도에 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 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 연결재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 연결포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의 개정이나 축소가 일어날 때 또는 연결회사가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 연결회사는 정산이 일어나는 때에 확정급여제도의 정산 손익을 인식합니다.

순이자(순확정급여부채(자산)에 대한 할인율)를 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.

연결재무제표상 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 연결회사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 연결회사가 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 연결회사는 총급여에 대해 기업회계기준서 제1019호 문단70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다.
- 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 연결회사는 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

연결회사는 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 연결회사는 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

1) 섬유제품의 판매

연결회사는 섬유재화(원사, 가공단 등)를 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 연결회사는 기존회계처리와 동일하게 그러한 보증을 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'에 따라 회계처리합니다. 따라서 연결회사는 기존 회계처리와 동일하게 그러한 보증을 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'에 따라 회계처리합니다. 이러한 제품의 판매는 연결회사는 재화가 거래처에 인도되었을 때 수익을 인식합니다.

3) 사무용부동산임대업

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

(13) 환율변동효과

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

연결재무제표 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 이자비용조정으로 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.

(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. 연결회사의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 연결재무제표상 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 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식합니다.

그러나, 가산할 일시적차이가 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 연결회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결회사가 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 연결회사의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다. 희석주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 연결회사의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적 희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

(16) 전환사채

연결회사가 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.

연결회사는 "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.

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

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

(17) 주식기준보상

연결회사는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는재화나 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.

(18) 중단영업

연결회사는 별도의 사업계열이나 영업지역을 처분하거나 매각예정분류기준을 충족하는 경우 또는 매각만을 목적으로 취득한 종속기업을 중단영업으로 분류하고 있습니다. 중단영업이 있는 경우, 포괄손익계산서에 비교 표시되는 기간의 기초부터 영업이 중단된 것처럼 재작성하고 있습니다.

4. 부문정보

연결회사는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격 등을 고려하여 연결회사 전체를 단일 보고부문으로 결정했습니다. 따라서, 보고부문별 영업수익 및 법인세비용차감전순이익, 자산·부채총액에 대한 주석기재는 생략하였습니다. 한편, 중단사업과 관련된 부문정보는 제외하였습니다.

(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
해외매출		
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

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
현금	381,095	8,827,023
보통예금	1,290,649,426	1,598,714,232
당좌예금	202,810,826	1,077,292,546
합 계	1,493,841,347	2,684,833,801

6. 매출채권 및 기타채권

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

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	14,316,275,717	14,234,731,477
미수금	506,890,508	183,773,184
취득가액 계	14,823,166,225	14,418,504,661
차감: 손실충당금	(6,058,651,525)	(4,493,189,569)
장부가액 계	8,764,514,700	9,925,315,092

(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 연결회사가 은행에 할인양도한 매출채권의 잔액 2,393,185천원 및 3,486,588천원에 대해서 연결회사는 양도한 매출채권이 만기에 회수되지 않는 경우, 회수되지 않은 매출채권금액 전액에 대한 소구의무를 부담하고 있습니다. 연결회사는 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	-	-	-
장기금융상품	-	2,500,000	-	2,500,000
대여금	5,190,000,000	-	-	-
보증금	-	390,250,177	1,443,558,000	1,941,714,676
합 계	5,280,259,836	392,750,177	1,443,558,000	1,944,214,676

(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) 연결회사는 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 충당금	장부금액	취득가액	평가손실 충당금	장부금액
상품	-	-	-	2,478,271	-	2,478,271
제품	4,084,184,575	(419,836,472)	3,664,348,103	4,876,878,010	(643,276,074)	4,233,601,936
반제품	7,463,481,307	(1,002,530,084)	6,460,951,223	10,469,523,851	(1,807,183,391)	8,662,340,460
재공품	74,897,518	-	74,897,518	5,114,779,008	(390,933,257)	4,723,845,751
원재료	4,240,960,521	(1,314,412)	4,239,646,109	3,745,295,780	(170,415,032)	3,574,880,748
기타	-	-	-	1,814,432,446	(446,662,671)	1,367,769,775
합 계	15,863,523,921	(1,423,680,968)	14,439,842,953	26,023,387,366	(3,458,470,425)	22,564,916,941

(2) 당기와 전기 중 매출원가로 비용인식한 재고자산의 원가는 각각 41,514,443천원 및 60,214,892천원이며, 동 금액에는 연결회사의 재고자산과 관련하여 당기 중 인식한 평가손실액 386,249천원 및 평가손실환입액 29,489천원과 전기 중 인식한 평가손실액 651,193천원 및 평가손실환입액 143,469천원이 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) 연결회사는 2023년중 전환사채 발행 시 전환사채 교부 후 1년이 되는 날로부터 인수인이 보유한 전환사채의 50%까지 회사 또는 회사가 지정하는 제3자에게 전환사채발행총액에 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 19 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) 연결회사는 2023년중 전환사채의 50%에 해당하는 제3자 지정 콜옵션을 매도하였습니다. 이와 관련하여 연결회사는 제3자 지정 콜옵션 매도 시 파생상품부채 8,609백만원 인식하였으며, 당기중 파생상품 평가이익 3,583백만원을 인식하였습니다.(주석 19 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						
대구경북건축물조합	2	-	1,520,000	-	1,520,000	-
소 계			1,520,000	-	1,520,000	-
합 계			202,295,000	-	202,295,000	-

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

11. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
계정명	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	1,675,714,550	-	1,047,408,698	-
선급비용	13,070,682	-	5,276,877	-
부가세대급금	441,202,357	-	2,470,600,888	-
장기선급비용	-	23,687,888	-	-
합 계	2,129,987,589	23,687,888	3,523,286,463	-

12. 관계기업투자

(1) 전기말 현재 관계기업에 대한 투자현황은 다음과 같습니다.

회사명	주요영업활동	지분율	주사업장	결산월
성안합섬주식회사(주1)	화섬원사 제조 및 판매	62.9%	한국	12월

(주1) 당기 중 보유주식 전액 처분하였습니다.

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

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

(3) 전기말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

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

13. 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)
당기말장부금액	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)
당기말장부금액	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) 연결회사의 투자부동산 중 토지 및 건물 등의 일부는 차입금과 관련하여 대구은행에 담보로 제공되어 있습니다(주석17 참조). 또한, 당기말 현재 연결회사는 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 연결회사가 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.

14. 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	1,754,362,455	5,315,863,032	77,760,388,505
감가상각누계액	-	(2,082,502,849)	(866,653,527)	(1,740,008,248)	(211,401,927)	(4,900,566,551)
장부금액	67,267,200,000	433,932,914	39,873,728	14,354,207	5,104,461,105	72,859,821,954

(전기말)

(단위 : 원)						
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	기타유형자산	합계
취득원가	60,448,752,000	2,559,384,352	1,369,091,951	6,449,456,902	656,946,315	71,483,631,520
감가상각누계액	-	(2,036,932,148)	(1,208,480,883)	(5,690,237,030)	(634,970,365)	(9,570,620,426)
장부금액	60,448,752,000	522,452,204	160,611,068	759,219,872	21,975,950	61,913,011,094

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

(당기)

(단위 : 원)								
구 분	기초장부금액	취득	처분	감가상각비	재평가	연결범위변동	기타환율차이	기말장부금액
토 지	60,448,752,000	-	-	-	6,818,448,000	-	-	67,267,200,000
건 물	522,452,204	-	-	(77,807,772)	-	(8,638,931)	(2,072,587)	433,932,914
구 축 물	160,611,068	-	(3,419,667)	(24,971,840)	-	(75,151,213)	(17,194,620)	39,873,728
기 계 장 치	759,219,872	755,222,192	(50,947,790)	(626,267,968)	-	(466,917,766)	(355,954,333)	14,354,207
기타유형자산	21,975,950	-	(9,000)	(5,074,371)	-	91,163,628	2,024,613	110,080,820
건설중인자산	-	4,994,380,285	-	-	-	-	-	4,994,380,285
합 계	61,913,011,094	5,749,602,477	(54,376,457)	(734,121,951)	6,818,448,000	(459,544,282)	(373,196,927)	72,859,821,954

(전기)

(단위 : 원)						
구 분	기초장부금액	취득	처분	감가상각비	기타환율차이	기말장부금액
토 지	60,448,752,000	-	-	-	-	60,448,752,000
건 물	689,289,589	-	-	(159,862,418)	(6,974,967)	522,452,204
구 축 물	270,831,020	-	-	(52,856,072)	(57,363,880)	160,611,068
기 계 장 치	1,744,820,847	861,635,534	(2,000)	(723,523,842)	(1,123,710,667)	759,219,872
기타유형자산	37,786,569	-	-	(6,955,590)	(8,855,029)	21,975,950
합 계	63,191,480,025	861,635,534	(2,000)	(943,197,922)	(1,196,904,543)	61,913,011,094

(3) 담보제공 유형자산

당기말 현재 연결회사의 유형자산 중 토지 및 건물은 차입금 및 거래약정과 관련하여 대구은행 등에 담보로 제공되어 있습니다(주석17 참조). 또한, 당기말 현재 연결회사는 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) 연결회사의 토지는 재평가금액으로 인식되고 있습니다. 재평가금액은 재평가일의 공정가치에서 손상차손누계액을 차감한 금액입니다. 회사가 보유하고 있는 토지의 공정가치는 측정대상 토지의 표준지공시지가를기준으로 특정 요인의 보정을 거쳐 대상토지의 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 각각 19,079,424천원입니다.

15. 무형자산

(1) 당기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)	
구 분	영업권
취득원가	108,838,615
상각누계액	-
기말장부금액	108,838,615

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

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
	영업권	회원권
기초장부금액	-	10,000,000
취득	108,838,615	-
처분	-	(10,000,000)
기말장부금액	108,838,615	-

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

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
판매관리비-경상개발비	245,834,571	292,533,588

16. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무는 전액 유동부채이며 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무	3,651,922,079	9,263,817,963
미지급금	591,706,308	2,737,916,614
합 계	4,243,628,387	12,001,734,577

17. 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 연결회사의 투자부동산을 신탁재산으로 하여 부동산담보 신탁을 체결하였으며, 신탁으로 인하여 발행된 제1순위 수익권증서를 차입금에 대한 담보로 제공하고 있습니다.

당기말 현재 신탁회사와 체결하고 있는 신탁계약 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
구 분	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 지배기업의 최대주주부터 지급보증을 제공받고 있습니다.
(주석38 참조)

(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

18. 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

사채는 당기 중 전액 상환하였습니다.

19. 전환사채

(1) 당기말 현재 전환사채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
구 분	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)						
구 분	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.

구 분	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 113.602%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) 연결회사는 당기에 발행한 1회차 전환사채의 제3자 지정 콜옵션을 감독지침에 따라 별도의 파생상품자산으로 구분하였습니다. 이와 관련하여 상기 전환사채 발행

시 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) 연결회사는 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 3,583백만원을 인식하여 당기말 현재 파생상품부채는 5,071백만원입니다.

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

(단위 : 원)			
구분	내 용	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

20. 기타유동금융부채

당기말과 전기말 현재 기타유동금융부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
미지급비용	820,646,030	1,557,664,584
임대보증금	2,617,256,000	3,227,156,000
합 계	3,437,902,030	4,784,820,584

21. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	32,309,066	1,273,431,640
예수금	90,267,217	236,431,423
합 계	122,576,283	1,509,863,063

22. 확정급여제도

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 연결회사의 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 추정은 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

23. 사용권자산

(1) 연결회사는 사업용 부동산을 리스하였으나, 종속기업의 처분으로 당기말 현재 잔액은 없습니다.

당기와 전기 중 기초자산 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 원)						
계정과목	기초가액	증가액	감가상각비	기타환율차이	연결범위변동	기말장부가액
건물	6,514,538,452	-	(1,015,550,233)	(1,002,108,199)	(4,496,880,020)	-

(전기)

(단위 : 원)					
계정과목	기초가액	증가액	감가상각비	기타환율차이	기말장부가액
건물	12,003,981,926	-	(2,163,134,689)	(3,326,308,785)	6,514,538,452

(2) 당기와 전기 중 리스계약과 관련하여 손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
사용권자산 감가상각비	1,015,550,233	2,163,134,689
리스부채 이자비용	530,979,243	864,645,730
단기리스 관련 비용	141,275,236	20,280,000
소액자산리스 관련 비용	5,434,000	3,495,000
합 계	1,693,238,712	3,051,555,419

(3) 리스거래로 인한 회사의 총 현금 유출액은 2,354,109천원(전기: 3,210,111천원)입니다.

24. 납입자본

(1) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 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) 당기 및 전기의 자본금 및 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	-	-	-

25. 기타자본구성요소

(1) 당기말 전기말 기타자본구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
재평가잉여금	38,116,530,816	32,268,075,840
자기주식처분이익	388,982,420	388,982,420
주식선택권	1,489,158,842	-
해외사업환산손익	33,422,949	(9,627,488,342)
연결자본조정	-	(1,199,935,501)
합 계	40,028,095,027	21,829,634,417

(2) 당기와 전기 중 기타자본구성요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
기초장부금액	21,829,634,417	29,051,979,421
주식매수선택권	1,489,158,842	-
해외사업환산손익	(69,509,092)	(7,222,345,004)
토지재평가	5,848,454,976	-
연결범위변동	10,930,355,884	-
기말장부금액	40,028,095,027	21,829,634,417

(3) 당분기말과 전기말 현재 연결회사의 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

26. 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	(71,147,489,702)	(28,861,971,493)
합 계	(71,092,489,702)	(28,806,971,493)

(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	(28,806,971,493)	(25,910,670,792)
당기순이익(손실)	(42,096,774,332)	(2,901,938,283)
보험수리적손익	(188,743,877)	5,637,582
기말금액	(71,092,489,702)	(28,806,971,493)

(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)

27. 주식기준보상

(1) 주식선택권(주식결제형)

당기말 현재 연결회사가 부여한 주식결제형 주식기준보상약정은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)				
구 분	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)		
구 분	수 량	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%
유효기간(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.

28. 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

29. 판매비와 관리비

당기와 전기의 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
판매비		
접대비	14,319,846	9,958,500
운반비	176,506,500	147,959,533
지급수수료	2,435,182,304	1,050,173,627
수출제비용	2,434,816,593	4,643,014,458
광고선전비	51,712,862	15,639,546
소 계	5,112,538,105	5,866,745,664
관리비		
급여	3,281,929,631	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	10,240,753	10,514,347
세금과공과	260,776,922	79,448,368
지급임차료	114,568,051	3,605,000
소모품비	114,713,977	57,244,703
사무소유지비	13,153,197	-
감가상각비	2,603,820	1,418,294
보험료	580,790	783,385
차량유지비	43,142,222	28,589,251
수선비	5,172,272	316,500
경상개발비	245,834,571	292,533,588
주식보상비용	1,489,158,842	-
잡비	14,335,824	4,320,000
소 계	7,098,518,372	3,069,723,385
대손상각비	1,565,461,956	1,540,280,276
합 계	13,776,518,433	10,476,749,325

30. 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	1,398,196,945	2,069,762,762
유형자산처분이익	82,842,036	94,873,878
무형자산처분이익	-	367,272,727
관계기업투자처분이익	10,000,000	-
잡이익	202,767,614	359,929,691
합 계	2,110,118,411	3,727,773,268
기타비용		
외환차손	287,793,346	637,789,182
외화환산손실	35,693,485	2,996,456
유형자산처분손실	32,525,789	-
잡손실	163,718,223	85,275,701
합 계	519,730,843	726,061,339

31. 금융수익 및 비용

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

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
금융수익		
이자수익	1,032,079,729	1,558,359,674
파생상품평가이익	3,538,300,000	-
합 계	4,570,379,729	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	5,022,207	602,375
매출채권	68,237,187	182,129,153
대여금	958,820,335	1,337,146,529
단기금융상품	-	38,481,617
합 계	1,032,079,729	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

32. 법인세

(1) 당기와 전기 중 손익에 반영된 법인세비용(수익)의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
법인세부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(158,049,278)	(356,109,479)
자본에 직접 반영된 법인세 비용	(4,988,191,897)	(1,590,087)
기타	(17,554,468)	75,719,631
법인세비용(수익)	(5,163,795,643)	(281,979,935)
계속영업 법인세비용(수익)	(1,401,394,679)	(351,016,071)
중단영업 법인세비용(수익)	(3,762,400,964)	69,036,136

(2) 당기와 전기 중 연결실체의 계속영업 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
계속영업 법인세비용차감전순이익(손실)	(26,324,431,381)	(1,558,070,694)
적용세율에 따른 법인세	(5,505,715,937)	(325,636,775)
비공제비용	311,234,198	-
과거기간조정분	455,062,608	(6,028,590)
이연법인세미인식효과	3,173,218,674	746,681,516
기타	164,805,778	(766,032,222)
계속영업 법인세비용(수익)	(1,401,394,679)	(351,016,071)

(3) 당기와 전기 중 연결실체의 중단영업 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
중단영업 법인세비용차감전순이익(손실)	(21,738,285,073)	(6,732,244,935)
적용세율에 따른 법인세	(4,546,530,212)	(3,437,806,803)
이연법인세미인식효과	801,683,716	3,506,842,939
기타	(17,554,468)	-
중단영업 법인세비용(수익)	(3,762,400,964)	69,036,136

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

(당기 말)

(단위 : 원)			
구 분	기초잔액	손 익	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
재고자산	373,892,578	(76,343,256)	297,549,322
정보보조금	104,126,168	(9,627,483)	94,498,685
유형자산	(11,818,579,365)	(1,368,776,682)	(13,187,356,047)
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)
매도가능증권손상차손	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	6,918,564,319	13,006,923,006	19,925,487,325
소 계	1,450,167,938	4,222,650,138	5,672,818,076
이연법인세자산인식제외	(19,283,862,858)	(3,907,694,859)	(23,191,557,717)
이연법인세자산(부채)인식대상	(17,833,694,920)	314,955,279	(17,518,739,641)

(전기 말)

(단위 : 원)			
구 분	기초잔액	손 익	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	304,496,866	600,418,327	904,915,193
재고자산	252,469,820	121,422,758	373,892,578
정부보조금	109,084,557	(4,958,389)	104,126,168
유형자산	(12,381,368,859)	562,789,494	(11,818,579,365)
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)
매도가능증권손상차손	-	42,481,950	42,481,950
매도가능증권평가이익	44,504,900	(44,504,900)	-
퇴직보험예치금	(245,175,641)	89,660,866	(155,514,775)
재평가적립금	(1,718,701,709)	78,122,805	(1,640,578,904)
결손금	15,396,695,475	(8,478,131,156)	6,918,564,319
소 계	8,772,701,246	(7,322,533,308)	1,450,167,938
이연법인세자산인식제외	(26,962,505,645)	7,678,642,787	(19,283,862,858)
이연법인세자산(부채)인식대상	(18,189,804,399)	356,109,479	(17,833,694,920)

(5) 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	12,208,392,538
이월결손금	19,925,487,325	7,075,470,320
합 계	23,191,557,714	19,283,862,858

(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.

(6) 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)

33. 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 소모품사용액	-	-	14,147,148,437	14,147,148,437
종업원급여	-	4,365,358,483	1,017,647,256	5,383,005,739
감가상각비와 기타상각	-	2,603,820	398,337,256	400,941,076
외주가공비	-	-	12,741,754,731	12,741,754,731
전력비	-	-	52,358,929	52,358,929
지급임차료	-	114,568,051	-	114,568,051
세금과공과	-	260,776,922	148,070,395	408,847,317
운반비	176,506,500	-	29,729,200	206,235,700
접대비	14,319,846	-	-	14,319,846
수출제비용	2,434,816,593	-	-	2,434,816,593
소모품비	-	114,713,977	27,177,157	141,891,134
여비교통비	-	418,878,648	3,988,600	422,867,248
경상개발비	-	245,834,571	-	245,834,571
주식보상비용	-	1,489,158,842	-	1,489,158,842
대손상각비	-	1,565,461,956	-	1,565,461,956
지급수수료	2,435,182,304	-	716,763,772	3,151,946,076
기타경비	51,712,862	86,625,058	41,209,255	179,547,175
합 계	5,112,538,105	8,663,980,328	29,343,401,078	43,119,919,511

(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 소모품사용액	-	-	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
대손상각비	-	1,540,280,276	-	1,540,280,276
지급수수료	1,050,173,627	-	688,623,036	1,738,796,663
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

34. 주당이익

(1) 당기와 전기의 기본주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원,주)		
구 분	당 기	전 기
계속사업순손익	(24,923,036,702)	(1,207,054,623)
중단사업순손익	(17,975,884,109)	(6,801,281,071)
가중평균유통보통주식수	64,069,129	56,857,860
계속사업기본주당순이익(손실)	(389)	(21)
중단사업기본주당순이익(손실)	(281)	(120)

(2) 당기와 전기 중 기본주당이익 계산 시 사용된 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다. 한편, 연결회사는 희석화 대상 잠재적 보통주 등이 없으므로 희석주당순이익은 기본주당순이익과 일치합니다.

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

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 기본주당순이익과 희석주당순이익은 동일합니다.

35. 중단영업

Seong An Textile S.A.E는 당기 중 지분매각이 완료되어 연결범위에서 제외하였으며, 관련 영업부문의 손익은 중단사업손익으로 분류하고 있습니다.

(1) 중단사업의 손익

당기 및 전기의 중단사업과 관련한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
매출	17,459,974,538	19,938,164,963
매출원가	12,171,041,540	15,396,598,059
매출총이익	5,288,932,998	4,541,566,904
판매비와관리비	3,065,445,831	3,285,365,477
영업외수익	982,666,067	1,941,067,762
영업외비용	24,944,438,307	9,929,514,124
법인세비용차감전순이익(손실)	(21,738,285,073)	(6,732,244,935)
법인세비용(수익)	(3,762,400,964)	69,036,136
중단사업이익(손실)	(17,975,884,109)	(6,801,281,071)

(2) 중단사업의 현금흐름

당기 및 전기의 중단사업의 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
영업활동으로 인한 현금흐름	3,825,661,361	5,607,870,980
투자활동으로 인한 현금흐름	121,268,515	1,333,846,125
재무활동으로 인한 현금흐름	(3,312,749,496)	(6,320,443,910)
현금의 증감	634,180,380	621,273,195
기초의 현금	1,163,846,126	154,664,656
환율변동효과	233,179,254	387,908,275
기말의 현금	2,031,205,760	1,163,846,126

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	-	-	1,493,841,347	1,493,841,347
매출채권및기타채권	-	-	8,764,514,700	8,764,514,700
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	-	-
기타유동금융자산	-	-	5,280,259,836	5,280,259,836
파생상품자산	10,459,400,000	-	-	10,459,400,000
기타비유동금융자산	-	-	392,750,177	392,750,177
자산합계	10,459,400,000	-	15,931,366,060	26,390,766,060

2) 전기말

(단위 : 원)				
금융자산범주	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가 치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	-	2,684,833,801	2,684,833,801
매출채권및기타채권	-	-	9,925,315,092	9,925,315,092
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	-	-
기타유동금융자산	-	-	1,443,558,000	1,443,558,000
기타비유동금융자산	-	-	1,944,214,676	1,944,214,676
자산합계	-	-	15,997,921,569	15,997,921,569

(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	-	4,243,628,387	-	12,001,734,577
유동성차입금	-	39,929,685,415	-	42,266,428,292
유동성사채	-	-	-	3,959,323,507
유동성전환사채	-	27,641,384,391	-	-
기타유동금융부채	-	3,437,902,030	-	4,784,820,584
유동성리스부채	-	-	-	2,467,218,302
파생상품부채	5,070,900,000	-	-	-
장기차입금	-	2,341,520,000	-	6,741,360,000
리스부채	-	-	-	8,095,211,261
금융부채합계	5,070,900,000	77,594,120,223	-	80,316,096,523

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

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
당기손익인식금융자산		
파생상품평가손실	(7,156,800,000)	-
대여금및수취채권		
대손충당금환입(대손상각비)	(1,565,461,956)	(1,540,280,276)
외화환산손익	2,378,819,764	2,572,512,188
외환차손익	721,396,383	1,956,253,060
이자수익	189,968,744	214,175,443
당기손익인식금융부채		
파생상품평가손실	(8,154,200,000)	-
파생상품평가이익	3,538,300,000	-
상각후원가로측정하는금융부채		
외화환산손익	(2,425,251,512)	(7,581,997,668)
외환차손익	(1,405,364,317)	(1,499,743,737)
이자비용	(8,404,303,909)	(4,140,938,291)
합 계	(22,282,896,803)	(10,020,019,281)

한편, 금융상품 범주별 순손익에는 중단사업과 관련된 손익정보가 포함되어 있습니다.

(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				
파생상품자산	10,459,400,000	10,459,400,000	-	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산				
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	-	-
상각후원가 측정금융자산				
현금및현금성자산	1,493,841,347	1,493,841,347	2,684,833,801	2,684,833,801
매출채권	8,267,854,297	8,267,854,297	9,753,348,208	9,753,348,208
단기대여금	5,190,000,000	5,190,000,000	-	-
장기금융상품	2,500,000	2,500,000	2,500,000	2,500,000
미수금	496,660,403	496,660,403	171,966,884	171,966,884
미수수익	90,259,836	90,259,836	-	-
보증금	390,250,177	390,250,177	3,385,272,676	3,385,272,676
소 계	15,931,366,060	15,931,366,060	15,997,921,569	15,997,921,569
금융자산합계	26,390,766,060	26,390,766,060	15,997,921,569	15,997,921,569

2) 금융부채

(단위 : 원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익인식 금융부채				
파생상품부채	5,070,900,000	5,070,900,000	-	-
상각후원가로 측정하는 금융부채				
매입채무	3,651,922,079	3,651,922,079	9,263,817,963	9,263,817,963
미지급금	591,706,308	591,706,308	2,737,916,614	2,737,916,614
미지급비용	820,646,030	820,646,030	1,557,664,584	1,557,664,584
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	-	-
리스부채	-	-	10,562,429,563	10,562,429,563
임대보증금	2,617,256,000	2,617,256,000	3,227,156,000	3,227,156,000
소 계	77,594,120,223	77,594,120,223	80,316,096,523	80,316,096,523
금융부채합계	160,259,140,446	160,259,140,446	80,316,096,523	80,316,096,523

경영진은 연결채무제표에 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) 연결회사는 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 연결회사가 금융기관의 차입과 관련한 약정사항은 다음과 같습니다.

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

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

(3) 당기말 현재 연결회사가 계류중인 중요한 소송사건은 없습니다.

38. 특수관계자 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

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

(*1) 성안합섬주식회사는 당기 중 회사의 소유지분을 모두 처분하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)							
특수관계구분	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.

(당기 말)

(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

(전기 말)

(단위 : 원)						
특수관계자구분	특수관계자명	매출채권	대여금	미수수익	매입채무	차입금
관계기업	성안합섬(주)	982,273,133	-	-	3,436,623,318	-
기타특수관계자	서진화섬	-	-	-	1,773,509,354	-
기타특수관계자	주요경영진	-	-	-	-	1,000,000,000

(4) 당기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같으며, 전기는 없습니다.

(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)							
구 분	특수관계자구분	특수관계자명	기초	증가	감소	가타조정	기말
대여금	최대주주	(주)브이씨디네트웍스	-	300,000,000	(300,000,000)	-	-
단기차입금	기타특수관계자	주요경영진	-	1,000,000,000	-	-	1,000,000,000

(5) 당기말 현재 연결회사가 특수관계자로부터 받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
지급보증 제공자	채권자	지급보증액	비 고
(주)브이씨디네트웍스	대구은행	1,764,000,000	
주요경영진	대구은행	3,200,000,000	예금 담보제공
합 계		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	-
합 계	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
장기차입금 유동성 대체	4,399,840,000	2,462,380,000
리스부채의 유동성대체	2,172,289,954	2,467,218,302
확정급여제도의 재측정요소의 잉여금대체	238,614,257	7,227,669
재평가잉여금 세율변동효과	455,062,608	-
대여금의 종속기업투자 대체	23,381,685,000	-
토지 재평가	6,818,448,000	-
합 계	37,465,939,819	4,936,825,971

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

(당기)

(단위 : 원)						
구 분	기 초	현금흐름	비현금 변동			기 말
			환율변동	대 체	기 타	
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
사채	3,959,323,507	(4,000,000,000)	-	-	40,676,493	-
전환사채	-	27,065,000,000	-	-	576,384,391	27,641,384,391
리스부채(*)	10,562,429,563	(2,354,109,363)	2,172,289,954	-	(10,380,610,154)	-
재무활동으로부터의 총부채	63,529,541,362	13,974,307,760	2,172,289,954	-	(9,763,549,270)	69,912,589,806

(*) 연결범위 변동으로 인한 부채의 조정내용입니다.

(전기)

(단위 : 원)						
구 분	기 초	현금흐름	비현금 변동			기 말
			환율변동	대 체	기 타	
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
사채	-	3,880,000,000	-	-	79,323,507	3,959,323,507
리스부채	11,933,280,696	(3,210,111,135)	974,614,272	-	864,645,730	10,562,429,563
재무활동으로부터의 총부채	63,356,278,704	(1,745,320,851)	974,614,272	-	943,969,237	63,529,541,362

40. 위험관리

(1) 자본위험관리

연결회사의 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 연결회사는 배당을 조정하거나, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주발행 및 자산매각 등을 실시하는 정책을 수립하고 있습니다.

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

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
차입금총계	69,912,589,806	52,967,111,799
차감:현금및현금성자산	1,493,841,347	2,684,833,801
순차입금	68,418,748,459	50,282,277,998
자본총계	27,055,386,550	22,215,807,636
총자본부채비율	252.88%	226.34%

(2) 금융위험관리

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

1) 이자율위험

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

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

연결회사는 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)				
구 분	1%상승시		1%하락시	
	손익	순자산	손익	순자산
차입금	(422,712,054)	(422,712,054)	422,712,054	422,712,054

(전기말)

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

2) 외환위험

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

(단위 : 원)				
구 분	당기말		전기말	
	외화	원화	외화	원화
외화자산				
현금및현금성자산	USD 585,537	754,991,859	USD 1,044,327	1,323,475,202
기타금융자산	-	-	USD 1,500,000	1,900,949,999
매출채권	USD 7,343,846	9,469,155,161	USD 4,961,425	6,705,745,102
	-	-	EUR 280,241	378,661,639
외화자산 계		10,224,147,020		10,308,831,942
외화부채				
미지급비용	USD 26,422	34,068,423	-	-
리스부채	-	-	USD 8,353,146	10,562,429,563
외화부채 계		34,068,423		10,562,429,563

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

(단위 : 원)				
환 중	당기말		전기말	
	5%상승시	5%하락시	5%상승시	5%하락시
USD	509,503,930	(509,503,930)	(31,612,963)	31,612,963
EUR	-	-	18,933,082	(18,933,082)

3) 가격위험

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

4) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 연결회사에 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. 일반거래처의 경우 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 연결회사의 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 연결회사의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	8,267,854,297	9,753,348,208
미수금	496,660,403	171,966,884
대여금	5,190,000,000	-
미수수익	90,259,836	-
보증금	390,250,177	3,385,272,676
합 계	14,435,024,713	13,310,587,768

5) 유동성위험

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

당기말 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	당기말	1년 이내	1년 초과~5년 이내	합 계
금융부채	매입채무및기타채무	4,243,628,387	-	4,243,628,387
	기타금융부채	3,437,902,030	-	3,437,902,030
	고정금리부차입금및사채	27,641,384,391	-	27,641,384,391
	변동금리부차입금	39,929,685,415	2,341,520,000	42,271,205,415
금융부채 소계		75,252,600,223	2,341,520,000	77,594,120,223
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
합 계		76,566,795,834	3,525,475,683	80,092,271,517

41. 재무제표의 승인일

연결회사의 연결재무제표는 2024년 3월 14일자로 이사회에서 승인되었습니다.

42. 계속기업가정의 불확실성

연결회사의 재무제표는 연결회사가 계속기업으로서 존속할 것이라는 가정을 전제로 작성되었습니다. 따라서 자산과 부채를 정상적인 영업활동을 통하여 장부가액을 회수하거나 상환할 수 있다는 가정하에서 회계처리되었습니다. 그러나 연결회사는 2023년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 당기순손실 42,899백만원이 발생하였으며, 유동부채가 유동자산을 37,877백만원 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.

연결회사가 계획하고 있는 세부 자금 조달계획은 다음과 같습니다.

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

만일 이러한 계획에 차질이 있어서 연결회사가 계속기업으로서 존속하기 어려운 경우에는 연결회사의 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.

4. 재무제표

4-1. 재무상태표

재무상태표

제 48 기 2023.12.31 현재

제 47 기 2022.12.31 현재

제 46 기 2021.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 48 기	제 47 기	제 46 기
자산			
유동자산	41,795,782,172	27,935,263,010	25,267,381,989
현금및현금성자산	1,045,896,856	1,520,987,675	1,419,046,145
매출채권 및 기타유동채권	8,764,175,284	13,913,770,583	12,929,052,196
기타유동금융자산	5,280,259,836	1,435,382,100	2,000,829,592
기타유동자산	1,804,887,383	471,939,344	398,065,247
유동재고자산	14,439,842,953	10,587,552,788	8,519,743,689
파생상품 금융자산	10,459,400,000		
당기법인세자산	1,319,860	5,630,520	645,120
비유동자산	86,696,615,855	87,948,366,273	89,105,420,363
종속기업투자	5,800,197,082		
투자부동산	12,484,971,566	12,802,386,097	13,119,800,628
유형자산	68,030,202,927	61,025,348,035	61,221,230,374
영업권 이외의 무형자산			10,000,000

	제 48 기	제 47 기	제 46 기
기타비유동금융 자산	381,244,280	14,120,632,141	14,754,389,361
비유동만기보 유금융자산	2,500,000	2,500,000	2,500,000
장기대여금		14,075,064,803	14,708,822,023
비유동확정계 약자산	378,744,280	43,067,338	43,067,338
자산총계	128,492,398,027	115,883,629,283	114,372,802,352
부채			
유동부채	80,307,562,060	60,561,622,714	55,811,374,389
매입채무 및 기 타유동채무	4,145,711,912	10,431,179,756	9,233,692,180
전환사채	27,641,384,391		
유동성차입금	39,929,685,415	42,266,428,292	42,219,258,008
사채		3,959,323,507	
기타유동금융부 채	3,397,304,059	3,772,417,287	4,298,842,179
기타 유동부채	122,576,283	132,273,872	59,582,022
파생상품 금융부 채	5,070,900,000		
비유동부채	20,937,773,429	26,415,188,657	29,237,225,790
장기매입채무 및 기타비유동채무	2,341,520,000	6,741,360,000	9,203,740,000
순확정급여채무	1,077,513,788	1,997,039,738	2,007,270,887
이연법인세부채	17,518,739,641	17,676,788,919	18,026,214,903
부채총계	101,245,335,489	86,976,811,371	85,048,600,179

	제 48 기	제 47 기	제 46 기
자본			
자본금	33,675,523,500	28,428,930,000	28,428,930,000
기타불입자본	24,444,257,725	4,594,475,468	4,594,475,468
기타자본구성요소	39,994,672,078	32,657,058,260	32,657,058,260
이익잉여금(결손금)	(70,867,390,765)	(36,773,645,816)	(36,356,261,555)
자본총계	27,247,062,538	28,906,817,912	29,324,202,173
자본과부채총계	128,492,398,027	115,883,629,283	114,372,802,352

4-2. 포괄손익계산서

포괄손익계산서

제 48 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 47 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 46 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 48 기	제 47 기	제 46 기
수익(매출액)	33,789,509,695	52,521,836,616	31,096,704,034
매출원가	29,343,401,078	44,818,294,120	29,589,108,131
매출총이익	4,446,108,617	7,703,542,496	1,507,595,903
판매비와 관리비	13,696,353,461	10,476,749,325	7,778,652,261
영업이익(손실)	(9,250,244,844)	(2,773,206,829)	(6,271,056,358)
기타이익	10,103,427,357	4,511,806,048	5,148,479,310
기타손실	21,319,995,443	726,061,339	368,023,166
금융수익	4,570,359,545	1,558,359,674	1,375,062,235
금융원가	23,154,788,862	3,344,935,468	2,258,438,631

	제 48 기	제 47 기	제 46 기
법인세비용차감전순이익(손실)	(39,051,242,247)	(774,037,914)	(2,373,976,610)
법인세비용(수익)	5,146,241,175	351,016,071	19,090,111
당기순이익(손실)	(33,905,001,072)	(423,021,843)	(2,354,886,499)
기타포괄손익	5,659,711,099	5,637,582	67,683,122
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	5,659,711,099	5,637,582	67,683,122
확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)	(238,614,257)	7,227,669	86,773,233
확정급여관련 법인세효과	49,870,380	(1,590,087)	(19,090,111)
자산재평가손익(세후기타포괄손익)	6,818,448,000		
토지재평가관련 법인세효과	(969,993,024)		
총포괄손익	(28,245,289,973)	(417,384,261)	(2,287,203,377)

	제 48 기	제 47 기	제 46 기
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(529)	(7)	(42)

4-3. 자본변동표

자본변동표

제 48 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 47 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 46 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본						
	자본금	기타불입자본			기타자본구성요소	이익잉여금	자본 합계
		자본잉여금	기타자본잉여금	기타불입자본 합계			
2021.01.01 (기초자본)	28,428,930,000	4,594,475,468	(1,482,004,580)	3,112,470,888	32,268,075,840	(34,069,058,178)	29,740,418,550
당기순이익(손실)						(2,354,886,499)	(2,354,886,499)
자기주식의 처분 및 발행			1,482,004,580	1,482,004,580	388,982,420		1,870,987,000
유상증자							
주식보상비용							
전환권대가							

	자본						
	자본금	기타불입자본			기타자본구성요소	이익잉여금	자본 합계
		자본잉여금	기타자본잉여금	기타불입자본 합계			
토지재평가							
확정급여제도의 재측정요소						67,683,122	67,683,122
2021.12.31 (기말자본)	28,428,930,000	4,594,475,468	0	4,594,475,468	32,657,058,260	(36,356,261,555)	29,324,202,173
2022.01.01 (기초자본)	28,428,930,000	4,594,475,468		4,594,475,468	32,657,058,260	(36,356,261,555)	29,324,202,173
당기순이익(손실)						(423,021,843)	(423,021,843)
자기주식의 처분 및 발행			0				
유상증자							
주식보상비용							
전환권대가							
토지재평가							
확정급여제도의 재측정요소						5,637,582	5,637,582
2022.12.31 (기말자본)	28,428,930,000	4,594,475,468		4,594,475,468	32,657,058,260	(36,773,645,816)	28,906,817,912
2023.01.01 (기초자본)	28,428,930,000	4,594,475,468		4,594,475,468	32,657,058,260	(36,773,645,816)	28,906,817,912
당기순이익(손실)						(33,905,001,072)	(33,905,001,072)
자기주식의 처분 및 발행							
유상증자	5,246,593,500	4,453,405,325		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			15,396,376,932
토지재평가					5,848,454,976		5,848,454,976
확정급여제도의 재측정요소							

	자본						
	자본금	기타불입자본			기타자본구성요소	이익잉여금	자본 합계
		자본잉여금	기타자본잉여금	기타불입자본 합계			
정요소						(188,743,877)	(188,743,877)
2023.12.31 (기말자 본)	33,675,523,500	9,047,880,793	15,396,376,932	24,444,257,725	39,994,672,078	70,867,390,765	27,247,062,538

4-4. 현금흐름표

현금흐름표

제 48 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 47 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 46 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 48 기	제 47 기	제 46 기
영업활동현금흐름	(14,125,314,635)	(3,118,088,114)	(528,338,688)
당기순이익(손실)	(33,905,001,072)	(423,021,843)	(2,354,886,499)
당기순이익조정을 위한 가감	28,660,890,743	434,710,734	(1,138,424,214)
법인세비용 조정	(5,146,241,175)	(351,016,071)	(19,090,111)
퇴직급여 조정	299,190,948	258,521,556	288,013,560

	제 48 기	제 47 기	제 46 기
대손상각비 조정	1,565,461,956	1,540,280,276	1,441,951,212
감가상각비에 대한 조정	398,337,256	513,294,870	581,272,512
이자비용 조정	7,843,788,862	3,344,935,468	2,258,438,631
주식보상비용(환입) 조정	1,489,158,842		
외화환산손실 조정	9,250,051	2,996,456	
종속기업/관계기업/공동기업투자손상차손	20,715,572,460		202,295,000
종속기업/관계기업/공동기업투자처분손실	275,657,540		
파생금융자산평가손실	7,156,800,000		
파생금융자산거래손실	8,154,200,000		
이자수익에 대한 조정	(1,032,059,545)	(1,558,359,674)	(1,375,062,235)
파생상품평가이익	3,538,300,000		
관계기업투자주식처분이익	10,000,000		
외화환산이익 조정	(1,397,764,219)	(2,069,762,762)	(2,551,381,126)
기타의대손충금 조정	8,039,320,197	784,032,780	1,754,379,982

	제 48 기	제 47 기	제 46 기
유형자산처분이익 조정	(82,842,036)	(94,873,878)	(210,481,675)
무형자산처분이익 조정		(367,272,727)	
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(8,885,514,966)	(3,124,791,605)	2,964,287,315
매출채권의 감소(증가)	4,005,884,369	(2,231,321,122)	(905,720,406)
미수금의 감소(증가)	157,619,448	197,623,679	(976,374,726)
선급금의 감소(증가)	(1,568,652,302)	1,551,669	(12,055,629)
부가가치세 선급금의 감소(증가)	237,920,639	(77,693,844)	(267,699,759)
선급비용의 감소(증가)	(2,216,376)	2,268,078	(265,988)
재고자산의 감소(증가)	(3,852,290,165)	(2,067,809,099)	(1,981,571,606)
매입채무의 증가(감소)	(5,707,237,488)	1,434,991,133	6,160,640,676
미지급금의 증가(감소)	(693,230,356)	(237,503,557)	1,070,536,560
예수금의 증가(감소)	(9,697,589)	65,971,850	12,384,115
미지급비용의 증가(감소)	3,716,009	41,934,644	108,279,770
선수금의 증가(감소)		6,720,000	

	제 48 기	제 47 기	제 46 기
사외적립자산의 공정가치의 감소(증 가)	258,237,230	368,574,111	33,783,374
퇴직급여채무의 증가(감소)	(1,715,568,385)	(630,099,147)	(277,649,066)
법인세환급(납부)	4,310,660	(4,985,400)	684,710
투자활동현금흐름	(6,857,180,363)	5,435,135,330	1,296,006,014
임차보증금의 감소			4,000,000
단기금융상품의 감 소		1,829,014,855	
단기대여금의 감소			525,863,040
장기대여금의 감소		1,659,700,000	1,088,000,000
이자수취	1,033,181,242	1,474,271,870	2,265,873,880
기타유형자산의 처 분	104,692,704	94,875,878	248,763,949
기타무형자산의 처 분		377,272,727	
장기금융상품의 처 분			658,000,000
종속기업/관계기업 /공동기업투자처분손 실	3,620,000,000		
단기금융상품의 증 가			829,014,855
단기대여금의 증가	5,190,000,000		
임차보증금의 증가	(335,676,942)		0
장기대여금의 증가			2,665,480,000

	제 48 기	제 47 기	제 46 기
유형자산의 취득	(289,180,285)		
지분법적용 투자지 분의 취득	(5,800,197,082)		
재무활동현금흐름	20,461,104,918	(2,369,181,213)	(1,276,812,127)
단기차입금의 증가			1,213,411,736
전환사채의 발행	27,065,000,000		
유상증자	9,699,998,825		
자기주식의 처분			1,870,987,000
파생상품부채의 증 가	75,000,000		
사채의 증가		3,880,000,000	
임대보증금의증가(감소)			45,000,000
단기차입금의 상환	(2,453,402,877)	(702,809,716)	
유동성 장기부채의 상환	4,283,180,000	1,712,400,000	2,150,220,000
사채의 상환	(4,000,000,000)		
임대보증금의 감소	(609,900,000)	(662,000,000)	
이자지급	(5,032,411,030)	(3,171,971,497)	(2,255,990,863)
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	(521,390,080)	(52,133,997)	(509,144,801)
기초현금및현금성자 산	1,520,987,675	1,419,046,145	1,765,320,717
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	46,299,261	154,075,527	162,870,229
기말현금및현금성자			

	제 48 기	제 47 기	제 46 기
산	1,045,896,856	1,520,987,675	1,419,046,145

5. 재무제표 주석

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, 채무보고일 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 예측단위적립방식을 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 현금받거나 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. 운용리스로부터 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 발생가능성이 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 2,393,185천원 및 3,846,588천원에 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						
대구경북건축물조합	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
성안합섬주식회사	화섬원사 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
성안합섬주식회사(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
성안합섬주식회사	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)	
구 분	회원권
기초장부금액	10,000,000
처분	(10,000,000)
기말장부금액	-

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

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
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)					
구 분	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.

구 분	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
사채이율	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)			
구 분	내 용	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)		
구 분	당기말	전기말
미지급비용	780,048,059	545,261,287
임대보증금	2,617,256,000	3,227,156,000
합 계	3,397,304,059	3,772,417,287

22. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	32,309,066	32,309,066
예수금	90,267,217	99,964,806
합 계	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
정기에금	490,623,418	740,546,546

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

구 분	당기말	전기말
할인을 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 법인세효과
는 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)				
구 분	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)		
구 분	당 기	
	수 량	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%
유효기간(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.

(당기 말)

(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)							
구 분	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	비 고
(주)브이씨디네트웍스	대구은행	1,764,000,000	
주요경영진	대구은행	3,200,000,000	예금 담보제공
합 계		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	-
합 계	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)					
구 분	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)					
구 분	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)		
구 분	당 기	전 기
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)		
구 분	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.

(당기 말)

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

(전기 말)

(단위 : 원)				
구 분	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)					
구 분	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)				
환 종	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)		
구 분	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 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	당기말	1년 이내	1년초과~5년 이내	합 계
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
합 계		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)		
구 분	당기말	비고
영업현금흐름	(6,725,435,394)	신사업포함(회토류 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 완료 되었으며, 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.

6. 배당에 관한 사항

주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제48기	제47기	제46기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		-42,898	-8,008	20,525
(별도)당기순이익(백만원)		-33,905	-423	-2,355
(연결)주당순이익(원)		-670	-141	383
현금배당금총액(백만원)		-	-	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	-	-
현금배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 주식배당(주)	-	-	-	-
	-	-	-	-

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제48기	제47기	제46기
	-	-	-	-

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

증자(감자)현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 천원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
1976년 04월 20일	현물출자	보통주	10,000	1,000	1,000	10,000
1976년 04월 22일	유상증자(주 주배정)	보통주	90,000	1,000	1,000	100,000
1976년 05월 31일	유상증자(주 주배정)	보통주	120,000	1,000	1,000	220,000
1981년 04월 09일	무상증자	보통주	290,000	1,000	1,000	580,000
1981년 04월 20일	무상증자	보통주	387,190	1,000	1,000	967,190
1984년 10월 06일	유상증자(주 주배정)	보통주	192,810	1,000	1,000	1,160,000
1984년 11월 15일	유상증자(주 주배정)	보통주	790,000	1,000	1,000	1,950,000

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
1985년 12월 03일	유상증자(주 주배정)	보통주	500,000	1,000	1,000	2,450,000
1985년 12월 06일	유상증자(주 주배정)	보통주	500,000	1,000	1,000	2,950,000
1987년 07월 09일	-	보통주	-	5,000	5,000	2,950,000
1994년 03월 26일	주식배당	보통주	29,500	5,000	5,000	3,097,500
1994년 05월 30일	유상증자(주 주배정)	보통주	247,800	5,000	5,000	4,336,500
1995년 02월 28일	유상증자(제3 자배정)	보통주	220,000	5,000	5,000	5,436,500
1995년 03월 27일	주식배당	보통주	37,929	5,000	5,000	5,626,145
1995년 10월 11일	유상증자(일 반공모)	보통주	574,771	5,000	5,000	8,500,000
1996년 03월 21일	주식배당	보통주	60,490	5,000	5,000	8,802,450
1996년 08월 01일	유상증자(주 주우선공모)	보통주	789,510	5,000	5,000	12,750,000
1996년 08월 01일	무상증자	보통주	510,000	5,000	5,000	15,300,000
1997년 03월 14일	주식배당	보통주	111,763	5,000	5,000	15,858,815
1997년 06월 20일	무상증자	보통주	968,857	5,000	5,000	20,703,100
1997년 06월 20일	무상증자	보통주	409,380	5,000	5,000	22,750,000
1998년 03월 20일	주식배당	보통주	225,159	5,000	5,000	23,875,795

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
1999년 03월 19일	주식배당	보통주	228,060	5,000	5,000	25,016,095
2000년 03월 24일	주식배당	보통주	247,819	5,000	5,000	26,255,190
2002년 08월 30일	-	보통주	62,620	5,000	5,000	26,568,290
2005년 09월 27일	-	보통주	143,332	5,000	5,000	27,284,950
2006년 08월 30일	-	보통주	228,796	5,000	5,000	28,428,930
2010년 05월 14일	주식분할	보통주	51,172,074	500	500	28,428,930
2023년 01월 11일	유상증자(제3 자배정)	보통주	1,172,332	500	500	29,015,096
2023년 03월 31일	유상증자(제3 자배정)	보통주	3,064,351	500	500	30,547,272
2023년 05월 26일	유상증자(제3 자배정)	보통주	6,256,504	500	500	33,675,524

미상환 전환사채 발행현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 주)

종류\구분	회차	발행일	만기일	권면(전자 등록) 총액	전환대상 주식의 종류	전환청 구가능 기간	전환조건		미상환사채		비고
							전환 비율 (%)	전환 가액	권면(전자 등록) 총액	전환가 능주식 수	
무기명식 무 담보 사모 전환사채	3	2023년 01월 27일	2026 년 01 월 27 일	501	보통주	2024 년01 월27 - 2025 년12 월27 일	100	874	501	573,226	-

종류 \ 구분	회차	발행일	만기일	권면(전자등록) 총액	전환대상 주식의 종류	전환청구 가능 기간	전환조건		미상환사채		비고
							전환 비율 (%)	전환 가액	권면(전자등록) 총액	전환가능주식 수	
무기명식 이권부 무보증 사모전환사채	4	2023년 01월 13일	2026년 01월 13일	8,000	보통주	2024년 01월 13일 - 2025년 12월 13일	100	1,094	8,000	7,312,614	-
무기명식 무보증 사모 전환사채	5	2023년 06월 30일	2026년 06월 30일	5,000	보통주	2024년 06월 30일 - 2026년 05월 30일	100	719	5,000	4,887,585	-
무기명식 무보증 사모 전환사채	6	2023년 03월 14일	2026년 03월 14일	1,000	보통주	2024년 03월 14일 - 2026년 02월 14일	100	1,044	1,000	957,854	-
무기명식 무보증 사모 전환사채	1	2023년 08월 30일	2026년 08월 30일	14,000	보통주	2024년 08월 30일 - 2026년 07월 30일	100	719	14,000	19,471,488	-
합 계	-	-	-	28,501	-	-	-	-	-	33,202,767	-

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

채무증권 발행실적

(기준일 : -)

(단위 : 원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자 등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액-해당사항없음

(기준일 : -)

(단위 : 천원)

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

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : -)

(단위 : 천원)

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

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

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

신종자본증권 미상환 잔액-해당사항없음

(기준일 : -)

(단위 : 원)

잔여만기	1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환	공모	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
잔액	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

조건부자본증권 미상환 잔액-해당사항없음

(기준일 : -)

(단위 : 원)

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

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

사모자금의 사용내역

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	회차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
무기명식 무 담보 사모 전환사채	3	2023 년 01 월 27 일	원재료구 입등 회사 운영자금	501	원재료구 입등 회 사운영자 금	501	-
무기명식 이 권부 무보증 사모전환사 채	4	2023 년 01 월 13 일	원재료구 입등 회사 운영자금	8,000	원재료구 입등 회 사운영자 금	8,000	-
무기명식 무보증 사모 전환사채...	5	2023 년 06 월 30 일	원재료구 입등 회사 운영자금	5,000	원재료구 입등 회 사운영자 금	5,000	-
무기명식		2023	원재료구		원재료구		

구 분	회차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
무보증 사모 전환사채...	6	년 03 월 14 일	입등 회사 운영자금	1,000	입등 회 사운영자 금	1,000	-
무기명식 무보증 사모 전환사채...	1	2023 년 08 월 30 일	원재료구 입등 회사 운영자금	14,000	원재료구 입등 회 사운영자 금	14,000	-

8. 기타 재무에 관한 사항

가. 재무제표 재작성 등 유의사항

(1) 재무제표 재작성

- 해당사항 없음

(2) 합병, 분할, 자산양수도, 영업양수도에 관한 사항

- 해당사항 없음

(3) 자산유동화와 관련한 자산매각의 회계처리 및 우발채무 등에 관한 사항

- 해당사항 없음

(4) 기타 재무제표 이용에 유의하여야 할 사항

- 해당사항 없음

나. 대손충당금 설정현황(연결기준)

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 매출채권 및 기타채권은 전액 유동자산이며 그 내역은 다음과 같습니다 (단위:천원).

구 분	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
매출채권	14,316,276	18,122,790	15,493,509
미수금	506,551	284,170	388,452
소 계	14,822,827	18,406,960	15,881,961
차감:대손충당금	(6,049,444)	(4,493,189)	(2,952,909)
장부가액	8,773,383	13,913,771	12,929,052

상기 매출채권 및 기타채권은 대여금 및 수취채권으로 분류되며 상각후원가로 측정됩니다.

(2) 매출채권관련 대손충당금 설정 방침

1) 대손충당금 설정방침

재무상태표일 현재의 매출채권과 기타채권 잔액에 대하여 과거의 대손경험률과 장래의 대손예상액을 기초로 대손충당금을 설정

2) 대손경험률 및 대손예상액 산정근거

- 대손경험률: 과거 3개년 평균채권잔액에 대한 실제 대손 발생액을 근거로 대손 경험률을 산정하여 설정
- 대손예상액: 채무자의 파산, 강제집행, 사망, 실종등으로 회수가 불투명한 채권의 경우 회수가능성, 담보설정여부등을 고려하여 채권잔액의 1%초과~100% 범위에서 합리적인 대손 추산액 설정

(3) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 손상된 매출채권 및 기타채권의 발생일자 이 후 연령은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2023.12.31		2022.12.31		2021.12.31	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금	매출채권	미수금
1년이하	1,379,003	-	29,670	-	13,718	-
1년초과	4,469,418	10,230	4,451,723	11,806	2,926,342	12,849
계	6,048,421	10,230	4,481,383	11,806	2,940,060	12,849

(4) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 매출채권 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
기초금액	4,493,189	2,952,909	1,510,958
전입액	1,565,462	1,540,280	1,441,951
기말잔액	6,058,651	4,493,189	2,952,909

다.재고자산의 보유 및 실사내역 등

(1) 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황 (단위:천원)

사업부문	계정과목	제48기	제47기	제46기
제 조	상품	-	2,478	178,594
	제품	3,664,349	4,233,602	5,984,661
	반제품	6,460,954	8,662,341	6,686,910
	재공품	74,897	4,723,846	5,263,946
	원재료	4,239,642	3,574,881	4,777,506
	기타	-	1,367,768	3,112,327
	합 계	14,439,842	22,564,916	26,003,944
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷ 기말자산총계× 100]		11.2	18.2	18.3

재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말 재고)÷2}]	1.8회	2.2회	2.7회
---	------	------	------

(2) 재고자산의 실사내역 등

(가) 실사일자 : 2024년 01월 09일

(나) 재고실사시 독립적인 전문가 또는 감사인 등의 참여 및 입회여부 : 여

다. 공정가치 평가내역

금융자산은 연결실체가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융자산은 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래 원가는 최초 인식시 금융자산의 공정가치에 차감하거나 부가하고 있습니다. 다만, 당기손익인식금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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.

금융자산은 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 매도가능금융자산, 대여금 및 수취채권으로 분류됩니다. 이러한 분류는 금융자산의 성격과 보유목적에 따라 결정되며 최초 인식시점에 결정하고 있습니다.

1) 유효이자율법

유효이자율은 금융자산의 예상만기 또는 적절하다면 그보다 짧은 기간에 예상되는 미래현금 유출과 유입의 현재가치를 금융자산 또는 금융부채의 순장부금액과 일치시키는 이자율입니다. 유효이자율을 계산할 때에는 계약 당사자 사이에서 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소에 한함), 거래원가 및 기타의 할증액과 할인액 등을 반영합니다.

채무상품에 대한 이자수익은 채무상품이 당기손익인식금융자산으로 지정된 경우를 제외하고는 유효이자율법으로 인식합니다.

2) 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 단기매매금융자산과 최초 인식시 당기손익금융자산으로 지정한 금융자산을 포함하고 있습니다. 단기간 내 매각을 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매금융자산으로 분류하고 있으며 주계약과 분리하여 회계처리하는 내재파생상품을 포함한 모든 파생상품은 해당 파생상품이 유효한 위험회피수단으로 지정되지 않는 한 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

다음의 경우 금융자산을 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다.

- 단기간 내 매도할 목적으로 취득한 경우
- 최초 인식시점에, 연결실체가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실제운용하고 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

다음의 경우에 단기매매금융자산이 아닌 금융자산은 최초 인식시점에 당기손익인식 금융자산으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생하였을 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융자산이 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
- 금융자산에 하나 또는 그 이상의 내재파생상품을 포함하고 있고, 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식금융자산으로 지정할 수 있는 경우

당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당기손익으로 인식된 평가손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익이 포함되어 있으며, 포괄손익계산서 상 금융손익항목으로 계상하고 있습니다.

3) 만기보유금융자산

지급금액이 확정되었거나 결정가능하고, 만기가 고정되었고 연결실체가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 비파생금융자산은 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 만기보유금융자산은 유효이자율을 사용하여 측정된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있으며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

4) 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 최초 인식시 매도가능금융자산으로 지정되거나 당기손익인식 금융자산, 만기보유금융자산 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않는 비파생금융자산입니다.

매도가능금융자산은 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익으로 인식하는 화폐성 매도가능금융자산의 외환손익(아래 참고)과 유효이자율법을 사용하여 계산한 이자수익을 제외한 매도가능금융자산의 장부금액 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 자본(매도가능금융자산평가손익)에 누계하고 있습니다. 매도가능금융자산이 처분되거나 손상되는 때에 기타포괄손익으로 인식된 누적평가손익은 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

매도가능지분상품의 배당금은 연결실체가 배당금을 수취할 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

외화로 표시된 화폐성 매도가능금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정하며 보고기간 말 현재의 환율로 환산하고 있습니다. 당기손익으로 인식한 외환손익은 화폐성자산의 상각후원가에 기초하여 결정하며, 기타 외환손익은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 매도가능지분상품과, 공시가격이 없는 이러한 지분상품과 연계되어 있으며 그 지분상품의 인도로 결제되어야 하는 파생상품은 매 보고기간 말에 취득원가에서 식별된 손상차손을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

5) 대여금 및 수취채권

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생 금융자산은 원칙적으로 '대여금 및 수취채권'으로 분류하고 있습니다. 대여금 및 수취채권은 유효이자율법을 사용하여 계산된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감하여 측정하고 있습니다. 이자수익은 할인효과가 중요하지 않은 단기수취채권을 제외하고는 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

6) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 나머지 금융자산은 매 보고기간 말에 손상에 대한 징후를 평가합니다. 최초 인식 후에 하나 이상의 사건이 발생한 결과, 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미쳤다는 객관적인 증거가 있는 경우 당해 금융자산은 손상된 것으로 간주합니다.

매도가능금융자산으로 분류된 지분상품에 대하여는, 동 지분상품의 공정가치가 원가 이하로 중요하게 하락하거나 지속적으로 하락하는 경우 손상이 발생하였다는 객관적인 증거로 간주하고 있습니다.

그 밖의 모든 금융자산에 대하여, 다음 중 하나에 해당하는 경우에 손상의 객관적인 증거로 간주하고 있습니다.

- 발행자 또는 거래상대방이 중요한 재무적 어려움에 처하는 경우
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 연체
- 차입자가 파산하거나 재무구조조정이 있을 가능성이 높아지는 경우
- 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장이 소멸되는 경우

매출채권과 같은 특정 분류의 금융자산의 경우, 개별적으로 손상되지 않았다고 평가된 자산은 추가로 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다. 수취채권포트폴리오가 손상되었다는 객관적인 증거에는 수취채권의 채무불이행과 관련이 있는 국가 또는 지역의 경제상황에 있어서 주목할 만한 변화뿐만 아니라 대금회수에 관한 연결실체의 과거 경험, 평균신용공여기간인 60일을 초과하는 연체 횟수의 증가도 포함하고 있습니다.

상각후원가로 측정되는 금융자산의 경우, 당해 자산의 장부금액과 최초 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다.

원가로 측정되는 금융자산의 경우에는 당해 자산의 장부금액과 유사한 금융자산의 현행 시장수익률로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다. 이러한 손상차손은 후속 기간에 환입하지 않습니다.

대여금 및 수취채권의 범주로 분류되는 금융자산이 손상되었다고 판단하는 경우 대손충당금을 사용하여 장부금액을 감소시키고 있으며, 회수가 불가능하다고 판단하는 경우 관련 채권과 대손충당금을 감소시키는 방식으로 제각하고 있습니다. 과거 제각하였던 금액이 후속적으로 회수된 경우 당기손익으로 회계처리를 하고 있습니다. 또한, 대손충당금의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매도가능금융자산이 손상되었다고 판단될 때, 과거에 기타포괄손익으로 인식한 누적평가손익은 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산은 후속기간에 손상차손금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련 있는 경우, 과거에 인식하였던 손상차손은 손상차손을 환입하는 시점의 금융자산의 장부금액이 손상차손을 인식하지 않았더라면 계상되었을 상각후원가를 초과하지 않는 범위내에서 환입하고 있습니다.

매도가능지분상품에 대해서는 과거에 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 손상차손을 인식한 후의 공정가치의 증가분은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 매도가능채무상품에 대해서는 후속기간에 공정가치의 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련 있는 경우 손상차손을 당기손익으로 환입하고 있습니다.

7) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때 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.

금융자산 전체를 제거하는 경우, 수취한 대가와 기타포괄손익으로 인식한 누적손익의 합계액과 당해 자산의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융자산의 전체가 제거되는 경우가 아닌 경우에는(예를 들어 연결실체가 양도자산의 일부를 재매입할 수 있는 옵션을 보유하거나, 잔여지분을 보유하고 있고 이러한 잔여지분의 보유가 소유에 따른 위험과 보상을 대부분 보유한 것으로 볼 수 없고 당해 자산을 통제하고 있는 경우), 연결실체는 당해 금융자산의 기존 장부금액을 양도일 현재 각 부분의 상대적 공정가치를 기준으로 지속적 관여에 따라 계속 인식되는 부분과 더 이상 인식되지 않는 부분으로 배분하고 있습니다. 제거되는 부분에 대하여 수취한 대가와 제거되는 부분에 배분된 기타포괄손익으로 인식된 누적손익의 합계액과 더 이상 인식되지 않는 부분에 배분된 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 기타포괄손익으로 인식된 누적손익은 각 부분의 상대적 공정가치를 기준으로 계속 인식되는 부분과 더 이상 인식되지 않는 부분으로 배분하고 있습니다.

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

가. 예측정보에 대한 주의사항

1) 당사가 동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상·예측한 활동, 사건 또는 현상은 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다.

2) 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다.

3) 당사는 동 예측정보 작성시점이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다. 결론적으로, 동 사업보고서상에 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다.

4) 동 보고서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 업데이트할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

나. 경영진단의 개요

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

다. 재무상태 및 영업실적.(연결기준)

1)영업성과

(단위 : 천원,%)

구 분	제48기	제47기	증감
EBIT	-38,968,813	-4,149,378	-34,819,435
EBITDA	-37,944,177	-256,394	-37,687,783
- 영업이익	-9,330,410	-2,773,207	-6,557,203
- 감가상각비및 기타상각비	1,024,636	1,260,611	-235,975
ROA(%)	-35.08%	-6.46%	-
ROE(%)	-133.81%	-36.05%	-

-주요재무비율

(단위 : 천원,%)

구분	제48기	제47기	비고
유동비율	53.37%	60.75%	유동자산/유동부채
당좌비율	35.27%	27.07%	당좌자산/유동부채
부채비율	295.40%	457.59%	부채총계/자기자본
영업이익률	-13.87%	-2.09%	영업이익/매출액
이자보상배율	-0.85	-0.36	영업이익/금융비용
자기자본순이익률*	-133.81%	-36.05%	당기순이익/자기자본
(ROE)			
매출액증가율*	-29.27%	-8.15	당기매출/전기매출
매출채권회전일	58	49	365/(매출액/매출채권)

- 부문정보

연결실체는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격 등을 고려하여 연결실체 전체를 단일 보고부문으로 결정했습니다. 따라서, 보고부문별 영업수익 및 법인세비용차감전순이익, 자산·부채총액에 대한 주석기재는 생략하였습니다. 한편, 중단사업과 관련된 부문정보는 제외하였습니다.

(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
해외매출		
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 연결실체의 수익의 10% 이상을 차지하는 단일의 고객은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
Seong An Textile SAE	7,128,327,563	14,934,231,245

1. 재무상태

1) 2023년말 자산총계는 전년대비46억원이 증가한 1,284억을 기록하였으며, 그 내용을 보면 유동자산은 19억 증가하였으며 비유동자산은 27억원 증가하였습니다. 자산 증가의 주요인은 파생상품과 유형자산의 증가 입니다.

2) 부채총계는 전년대비 22억원 감소한 995억원을 기록하였고, 자본총계는 전년대비 67억원 증가한 289억원을 기록하였습니다.

3) 유동비율((유동자산/유동부채) * 100)은 53.37%로 전년 60.84% 보다 7.47% 포인트 감소한 수치로 재무유동성 확보를 위해 노력 하겠습니다.

(단위:백만원)

구 분	제48기		제47기		제46기
	금 액	차 이	금 액	차 이	금 액
유동자산	42,569	4.59%	40,699	-18.01%	49,638
비유동자산	85,870	3.24%	83,174	-9.51%	91,917
자산총계	128,439	3.69%	123,873	-12.49%	141,555
유동부채	79,756	19.06%	66,990	1.30%	66,128
비유동부채	19,722	-43.11%	34,667	-11.72%	39,268
부채총계	99,478	-2.14%	101,657	-3.55%	105,396
자본금	33,676	18.46%	28,429	0.00%	28,429
기타불입자본	28,512	520.64%	4,594	0.00%	4,594
기타자본구성요소	40,028	83.36%	21,830	-24.86%	29,052
이익잉여금	-73,255	154.30%	-28,807	11.18%	- 25,910

구 분	제48기		제47기		제46기
	금 액	차 이	금 액	차 이	금 액
비지배지분	-	-100.00%	- 3,830	-	- 6
자본총계	28,961	30.36%	22,216	-38.56	36,159
부채와자본총계	128,439	3.69%	123,873	-12.49%	141,555

2. 영업실적 1) 코로나 회복으로 인한 유럽및 중동시장의 섬유 경기 회복과 원자재가격상승등의 영향으로 인해 당사의 매출액은 전년대비 35.67% 감소하였으며, 매출원가 절감등의 노력을 경주하였으나 93억원의 영업손실과 429억원의 당기순손실이 발생했습니다.

2) 지속적으로 성장발전하기 위하여 친환경제품, 메디칼섬유, 기능성섬유등 신제품 개발에 주력하고 있으며 해외시장개척과 원가절감 노력을 하고 있습니다.

(단위:백만원)

계정과목	영 업 실 적		증가율(%)	비고
	제48기	제47기	제47기	
1. 매 출 액	33,789	52,522	-35.67%	-
2. 매출원가	29,343	44,818	-34.53%	-
3. 매출총이익	4,446	7,704	-42.29%	-
4. 판매비와 관리비	13,777	10,477	31.50%	-
5. 영업이익	-9,330	-2,773	-236.46%	-
6. 영업외수익	6,680	5,286	39.42%	-
7. 영업외비용	43,940	4,071	979.34%	-
8. 법인세비용 차감전순이익	-45,900	-1,558	-2,846.08%	-
9. 법인세비용	- 1,401	-351	-553.28%	-
10.당기순이익	-42,899	-8,008	-462.71%	-

라. 자금조달 및 상환

(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)	68,014,772,487	대구은행	37,346,405,415	51,640,000,000

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

당기말 현재 신탁회사와 체결하고 있는 신탁계약 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
구 분	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 지배기업의 최대주주부터 지급보증을 제공받고 있습니다.

(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

2023. 12. 31일 재무제표일 기준으로는 당사의 단기차입금은 399억원으로 이중 결산일 이후 2024년 1월부터 3월까지 단기차입금 11억원이 감소하여 사업보고서 제출일 현재 단기차입금은 388억원입니다.

마. 부외거래

- 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체가 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 연결실체는 대구은행과 28,000,000천원의 포괄여신한도 약정을 맺고 있으며, 당사는 USANCE, DA/DP, 무역금융 등을 해당 포괄한도 내에서 실행할 수 있습니다.

(2) 당기말 현재 연결실체가 계류중인 중요한 소송사건은 없습니다.

바. 그 밖의 투자결정에 필요사항

- 위험관리

(1) 자본위험관리

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

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

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
차입금총계	69,912,589,806	52,967,111,799
차감:현금및현금성자산	1,493,841,347	2,684,833,801
순차입금	68,418,748,459	50,282,277,998
자본총계	28,960,653,871	22,215,807,636
총자본부채비율	236.25%	226.34%

(2) 금융위험관리

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

니다.

1) 이자율위험

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

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

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

(당기말)

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

(전기말)

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

2) 외환위험

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

(단위 : 원)				
구 분	당기말		전기말	
	외화	원화	외화	원화
외화자산				
현금및현금성자산	USD 585,537	754,991,859	USD 1,044,327	1,323,475,202
기타금융자산	-	-	USD 1,500,000	1,900,949,999
매출채권	USD 7,343,846	9,469,155,161	USD 4,961,425	6,705,745,102
	-	-	EUR 280,241	378,661,639
외화자산 계		10,224,147,020		10,308,831,942
외화부채				
미지급비용	USD 26,422	34,068,423	-	-
리스부채	-	-	USD 8,353,146	10,562,429,563
외화부채 계		34,068,423		10,562,429,563

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

(단위 : 원)				
환 중	당기말		전기말	
	5%상승시	5%하락시	5%상승시	5%하락시
USD	509,503,930	(509,503,930)	(31,612,963)	31,612,963
EUR	-	-	18,933,082	(18,933,082)

3) 가격위험

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

4) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 연결실체에 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. 일반거래처의 경우 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 연결실체의 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 연결실체의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	8,267,854,297	9,753,348,208
미수금	496,660,403	171,966,884
대여금	5,190,000,000	—
미수수익	90,259,836	—
장기미수금	11,505,897	—
보증금	378,744,280	3,385,272,676
합 계	14,435,024,713	13,310,587,768

5) 유동성위험

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

당기말 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	당기말	1년 이내	1년 초과~5년 이내	합 계
금융부채	매입채무및기타채무	4,243,628,387	-	4,243,628,387
	기타금융부채	3,437,902,030	-	3,437,902,030
	고정금리부차입금및사채	27,641,384,391	-	27,641,384,391
	변동금리부차입금	39,929,685,415	2,341,520,000	42,271,205,415
금융부채 소계		75,252,600,223	2,341,520,000	77,594,120,223
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
합 계		76,566,795,834	3,525,475,683	80,092,271,517

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

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

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제48기(당기)	한울회계법인	적정	-	핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 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 운영 을 평가 - 회사의 원단 판매가격에 기초한

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
				매출인식액의 분석적 검토 - 회사의 회계정책이 회계기준의 요구사항에 부합하는지 여부를 평가하기 위하여 주 요한 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
제47기(당기)	한울회계법인	적정	-	재무제표 검토 (1) 수익인식 : 연결회사의 수익 대부분은 원단의 판매로부터 창출됩니다. 제품의 판매에 대한 수익은 제품 관련 위험 및 통제가 고객에게 이전되었다고 보는 시점에 인식합니다. 수익은 연결회사의 주요 성과 지표이고 수익인식조건이 충족되기 이전에 인식될 고 위험성이 높으므로 우리는 제품의 판매로 인한 수익인식을 핵심 감사사항으로 선정하였습니다.
제46기(전기)	삼덕회계법인	적정	-	재무제표 검토 내부통제에 대한 이해 및 평가 계정과목에 대한 입증절차 수행

2. 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

(단위:천원)

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제48기(당기)	한울회계법인	반기재무제표 검토 개별재무제표 감사 연결재무제표 감사 내부회계관리제도감사	230,000	1,818	230,000	1,801
제47기(전기)	한울회계법인	반기재무제표 검토 개별재무제표 감사 연결재무제표 감사 내부회계관리제도감사	230,000	1,801	230,000	1,801
제46기(전전기)	삼덕회계법인	반기재무제표 검토 개별재무제표 감사 연결재무제표 감사	145,000	1,372	145,000	1,396

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제48기(당기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제47기(전 전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제46기(전 전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

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

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 08월 04일	회사: 감사 감사인;업무수행 이사및 감사참여 자	대면	- 감사팀의 구성 - 책임구분 - 감사진행상황 및 반기검토결과
2	2023년 11월 16일	회사: 감사 감사인;업무수행 이사및 감사참여	대면	- 감사팀의 구성 - 책임구분 - 중간감사결과요

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
		자		약
3	2023년 12월 22일	회사: 감사 감사인;업무수행 이사및 감사참여 자	대면	-내부회계관리제 도감사결과
4	2024년 02월 23일	회사: 감사 감사인;업무수행 이사및 감사참여 자	대면	- 핵심감사항목 -기말감사 결과등
5	2024년 03월 19일	회사: 감사 감사인;업무수행	유선	- 핵심감사항목 -감사종료회의

2. 내부통제에 관한 사항

가. 감사위원회의 내부통제의 유효성에 대한 감사결과

- 해당사항 없습니다.

나. 내부회계관리제도

(1) 내부회계관리제도의 문제점 또는 개선방안 등

- 해당사항 없습니다.

(2) 회계감사인의 내부회계관리제도에 대한 감사(검토)의견

사업연도	회계감사인	감사(검토)의견
제 48기	한울회계법인	내부회계관리제도에 대한 감사의견 우리는 2023년 12 월 31 일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거한주식회사 성안(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다. 우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12 월 31 일 현재 내부회계관리제

	도 설계 및 운영 개념체계에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다. 우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12 월 31 일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3 월 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 표명하는 데 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 의해 서만 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.
제 47기	한울회계법인	우리는 2022년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거한 주식회사 성안(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다. 우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 내부회계 관리제도 설계 및 운영 개념체계에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영 되고 있습니다. 우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약 을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2023년 3월 22일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.
제 46기	삼덕회계법인	경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 회계감사인의 검토결과, 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니함

다. 회계감사인의 내부회계관리제도 이외의 내부통제구조의 평가
- 해당사항 없습니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

1) 이사회의 구성에 관한 사항

(가) 이사회의 권한 내용

정관 제35조

① 이사회는 이사로 구성하며, 이 회사 업무의 중요한 사항을 결의한다.

(나) 이사후보의 인적사항에 관한 주총 전 공시여부 및 주주의 추천여부

- 해당 사항 없음.

(다) 사외이사후보추천위원회 설치 및 구성 현황

- 해당 사항 없음.

(라) 사외이사 현황

성명	주요경력	최대주주등과의 이해관계	대내외 교육 참여현황	비고
전현준 1965년 05월생	전. 수원지방검찰청 안산지청장 전. 대구지방 검찰청 검사장 현. 법무법인 플래닛 대표	무	이사회 참여	-
송나라 1952년 05월생	현. 코리아포스트 부회장	무	이사회 참여	-
우상모 1958년 05월생	전. 서울대학교 공과대학원 금속공학과 공학박사 전. 엘에스리꼬동제련 기술연구소 화 학제련연구실장 전. 포스코엠텍 전무이사	무	이사회 참여	-

※ 사외이사의 업무지원(부서 또는 팀): 경리부 (담당자 : 서대경 ☎ 053-382-4772)

(2) 이사회의 운영에 관한 사항

(가) 이사회 운영규정의 주요내용

정관 제37, 38, 39조에 의거 함.

제37조 (이사회의 구성과 소집) ①이사회는 이사로 구성하며 이 회사 업무의 중요사항을 결의한다.

②이사회는 각 이사가 소집한다. 그러나 이사회에서 따로 정한 이사가 있을 때에는 그러하지 아니하다.

③이사회를 소집하는 이사는 이사회 회일 3일전에 각 이사 및 감사에게 통지하여 소집한다. 그러나 이사 및 감사 전원의 동의가 있을 때에는 소집절차를 생략할 수 있다.

④이사회의 의장은 이사회에서 정한다. 다만, 제2항의 단서에 따라 이사회의 소집권자를 이사회에서 따로 정한 경우에는 그 이사를 의장으로 한다.

제38조(이사회의 결의방법) ①이사회의 결의는 이사 과반수의 출석과 출석이사의 과반수로 한다. 다만 상법 제397조의2(회사기회유용금지) 및 제398조(자기거래금지)에 해당하는 사안에 대한 이사회 결의는 이사 3분의 2 이상의 수로 한다.

②이사회는 이사의 전부 또는 일부가 직접 회의에 출석하지 아니하고 모든 이사가 음성을 동시에 송·수신하는 통신수단에 의하여 결의에 참가하는 것을 허용할 수 있다. 이 경우 당해 이사는 이사회에 직접 출석한 것으로 본다.

③이사회의 결의에 관하여 특별한 이해관계가 있는 자는 의결권을 행사하지 못한다.

제39조(이사회의 의사록) ①이사회의 의사에 관하여는 의사록을 작성하여야 한다.

②의사록에는 의사의 안건, 경과요령, 그 결과, 반대하는 자와 그 반대이유를 기재하고 출석한 이사 및 감사가 기명날인 또는 서명하여야 한다.

(나) 이사회의 주요활동내역

회 차	개최일자	의 안 내 용	가결여부	사외이사(전현준, 정해창, 송나라, 우상모) 출석율(84%)					비고
				참석여부				찬반 여부	
				전현준	정해창	송나라	우상모		
1	2023. 01. 02	소액공모 유상증자 의 건-10억	승인가결	참석	참석	참석	-	찬성	
2	2023. 01. 02	제3회 무기명식 무담보 사모 전환 사채 발행의 건-501백만원	승인가결	참석	참석	참석	-	찬성	
3	2023. 01. 06	임시주주총회 개최일 변경의 건	승인가결	참석	참석	참석	-	찬성	
4	2023. 01. 10	임시주주총회 세부안건 변경의건	승인가결	참석	참석	참석	-	찬성	
5	2023. 01. 11	제4회 무기명식 이권부 무보증 사 모 전환사채 발행 관련 제반 약정 체결의 건.	승인가결	참석	참석	참석	-	찬성	
6	2023. 02. 15	베트남 해외법인 인수의 건	승인가결	참석	참석	참석	-	찬성	
7	2023. 02. 24	제5회 무기명식 무보증 사모 전환 사채 발행의 건.	승인가결	참석	참석	참석	-	찬성	
8	2023. 02. 27	제5회 무기명식 무보증 사모 전환 사채 발행 정정의 건.	승인가결	참석	참석	참석	-	찬성	
9	2023. 03. 13	제6회 무기명식 무보증 사모 전환 사채 발행의 건-10억	승인가결	참석	참석	참석	-	찬성	
10	2023. 03. 15	제47기 정기주주총회 소집에 관한 건	승인가결	참석	참석	참석	-	찬성	
11	2023. 03. 20	제3자배정 유상증자 납입일등 변 경의 건-70억	승인가결	참석	참석	참석	-	찬성	
12	2023. 03. 20	제3자배정 유상증자 납입일등 변 경의 건-100억	승인가결	참석	참석	참석	-	찬성	
13	2023. 03. 23	제5회 무기명식 무보증 사모 전환 사채 발행 정정의 건.	승인가결	참석	참석	참석	-	찬성	
14	2023. 03. 24	제3자배정 유상증자 신주발행의 건-30억	승인가결	참석	참석	참석	-	찬성	
15	2023. 03. 31	제5회 무기명식 무보증 사모 전환 사채 발행 정정의 건.	승인가결	참석	참석	참석	-	찬성	
16	2023. 04. 28.	임시주주총회 개최 승인의 건	승인가결	참석	참석	참석	-	찬성	
17	2023. 04. 28.	유상증자 70억 대상자 및 납입일 변경의 건	승인가결	참석	참석	참석	-	찬성	
18	2023. 04. 28.	제5회 무기명식 무보증 사모 전환 사채 발행 정정의 건.	승인가결	참석	참석	참석	-	찬성	
19	2023. 05. 09.	유상증자 70억 대상자 및 납입일 변경의 건	승인가결	참석	참석	참석	-	찬성	
20	2023. 05. 26.	유상증자 100억 납입일 변경의 건	승인가결	참석	참석	참석	-	찬성	
21	2023. 06. 07.	유상증자 100억 대상자 및 납입일 변경의 건	승인가결	참석	참석	참석	-	찬성	
22	2023. 06. 16.	대표이사 2인(각자대표)구성을 위 한 대표이사 추가 선임의 건	승인가결	참석	-	참석	-	찬성	
23	2023. 06. 29.	제5회 무기명식 이권부 무보증 사 모 전환사채 발행 관련 제반 약정 체결의 건	승인가결	참석	-	참석	-	찬성	
		제1회 무기명식 이권부 무보증 사							

회 차	개최일자	의 안 내 용	가결여부	사외이사(전현준, 정해창, 송나라, 우상모) 출석율(84%)					비고
				참석여부				찬반 여부	
				전현준	정해창	송나라	우상모		
24	2023. 08. 29.	모 전환사채 발행 관련 제반 약정 체결의 건	승인가결	-	-	참석	참석	찬성	
25	2023. 08. 29.	유상증자 100억 납입일 변경의 건	승인가결	-	-	참석	참석	찬성	
26	2023. 10. 06	이집트공장 매각 승인의건	승인가결	-	-	참석	참석	찬성	
27	2023. 10. 26	제2회 무기명식 무담보 사모 전환 사채 발행 납입일 변경의 건	승인가결	참석	-	-	참석	찬성	
28	2023. 10. 26	제3자 단기대여금 지급의 승인의 건	승인가결	참석	-	-	참석	찬성	
29	2023. 10. 30	유상증자(제3자배정) 100억원 납 입일 변경 건	승인가결	-	-	참석	참석	찬성	
30	2023. 11. 02	2023_11_02_1회_BW_300억정정_ 이사회회사록	승인가결	-	-	참석	참석	찬성	
31	2023. 11. 23	성안당진머티리얼스 설립의건	승인가결	참석	-	참석	-	찬성	
32	2023. 11. 24	유상증자(제3자배정) 100억원 납 입일 변경 건	승인가결	참석	-	참석	-	찬성	
33	2023. 12. 01	안산 지정 설치의건	승인가결	-	-	참석	-	찬성	
34	2023. 12. 04	유형자산(토지) 권리양도 승인의 건	승인가결	참석	-	참석	-	찬성	
35	2023. 12. 15	제2회 무기명식 무담보 사모 전환 사채 발행 납입일 변경의 건	승인가결	참석	-	참석	-	찬성	
36	2023. 12. 15	자회사 (주)성안 당진머티리얼스 주 식 취득의 건	승인가결	참석	-	참석	-	찬성	
37	2023. 12. 22	자회사 (주)성안 당진머티리얼스 주 식 취득의 건	승인가결	참석	-	참석	-	찬성	

(다) 이사회에서의 사외이사의 주요활동내역

회 차	개최일자	사외이사 참석인원	비고
1	2023. 01. 02	3	
2	2023. 01. 02	3	
3	2023. 01. 06	3	
4	2023. 01. 10	3	
5	2023. 01. 11	3	

회 차	개최일자	사외이사 참석인원	비고
6	2023. 02. 15	3	
7	2023. 02. 24	3	
8	2023. 02. 27	3	
9	2023. 03. 13	3	
10	2023. 03. 15	3	
11	2023. 03. 20	3	
12	2023. 03. 20	3	
13	2023. 03. 23	3	
14	2023. 03. 24	3	
15	2023. 03. 31	3	
16	2023. 04. 28.	3	
17	2023. 04. 28.	3	
18	2023. 04. 28.	3	
19	2023. 05. 09.	3	
20	2023. 05. 26.	3	
21	2023. 06. 07.	3	
22	2023. 06. 16.	2	
23	2023. 06. 29.	2	
24	2023. 08. 29	2	
25	2023. 08. 29	2	
26	2023. 10. 06	2	
27	2023. 10. 26	2	
28	2023. 10. 26	2	
29	2023. 10. 30	2	
30	2023. 11. 02	2	
31	2023. 11. 23	2	
32	2023. 11. 24	2	

회 차	개최일자	사외이사 참석인원	비고
33	2023. 12. 01	1	
34	2023. 12. 04	2	
35	2023. 12. 15	2	
36	2023. 12. 15	2	
37	2023. 12. 22	2	

(라) 이사회내의 위원회 구성현황

해당 사항 없음

(마) 이사회내의 위원회 활동내역

해당 사항 없음

사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
7	3	1	-	1

사외이사 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	참석 사외이사	불참시 사유	주요 교육내용
2023년 03월 30일	경리부	전현준 정해창 송나라	-	1. 상법등 관련 법을 개정해 따른 대응방안등

2. 감사제도에 관한 사항

(1) 감사기구 관련 사항

(가) 감사위원회(감사) 설치여부, 구성방법 등

당사는 감사위원회가 설치되지 않았으므로 감사제도에 관한 사항은 감사에 관한 사항으로 표기하겠습니다.

(나) 감사위원회(감사)의 감사업무에 필요한 경영정보접근을 위한 내부장치 마련 여부

업무감사를 위하여 이사회 및 기타 중요한 회의에 참석하며, 필요하다고 인정되는 경우 이사가 영업에 관한 중요한 보고를 하며, 중요한 업무에 관한 서류를 제공합니다. 감사는 일반감사, 특별감사, 일상감사 등을 하고 있으며 감사의 지적 사항은 즉시 이사회에 보고를 하고 적절한 조치를 취하고 있습니다. 또한 감사는 지적사항의 시정 여부에 대한 확인 감사를 실시합니다.

(다) 감사위원회(감사)의 인적사항

성 명	주 요 경 력	비 고
손 광 수 (55. 04.20)	제일투자금융(주) 신한은행 미래저축은행 부행장	

(2) 감사위원회(감사)의 주요활동내역

회 차	개최일자	의 안 내 용	가결여부
1	2023. 01. 02	소액공모 유상증자 의 건-10억	승인가결
2	2023. 01. 02	제3회 무기명식 무담보 사모 전환사채 발행의 건-501백만원	승인가결
3	2023. 01. 06	임시주주총회 개최일 변경의 건	승인가결
4	2023. 01. 10	임시주주총회 세부안건 변경의건	승인가결
		제4회 무기명식 이권부 무보증 사	

회 차	개최일자	의 안 내 용	가결여부
5	2023. 01. 11	모 전환사채 발행 관련 제반 약정 체결의 건.	승인가결
6	2023. 02. 15	베트남 해외법인 인수의 건	승인가결
7	2023. 02. 24	제5회 무기명식 무보증 사모 전환 사채 발행의 건.	승인가결
8	2023. 02. 27	제5회 무기명식 무보증 사모 전환 사채 발행 정정의 건.	승인가결
9	2023. 03. 13	제6회 무기명식 무보증 사모 전환 사채 발행의 건-10억	승인가결
10	2023. 03. 15	제47기 정기주주총회 소집에 관한 건	승인가결
11	2023. 03. 20	제3자배정 유상증자 납입일등 변경의 건-70억	승인가결
12	2023. 03. 20	제3자배정 유상증자 납입일등 변경의 건-100억	승인가결
13	2023. 03. 23	제5회 무기명식 무보증 사모 전환 사채 발행 정정의 건.	승인가결
14	2023. 03. 24	제3자배정 유상증자 신주발행의 건-30억	승인가결
15	2023. 03. 31	제5회 무기명식 무보증 사모 전환 사채 발행 정정의 건.	승인가결
16	2023. 04. 28.	임시주주총회 개최 승인의 건	승인가결
17	2023. 04. 28.	유상증자 70억 대상자 및 납입일 변경의 건	승인가결
18	2023. 04. 28.	제5회 무기명식 무보증 사모 전환 사채 발행 정정의 건.	승인가결
19	2023. 05. 09.	유상증자 70억 대상자 및 납입일 변경의 건	승인가결
20	2023. 05. 26.	유상증자 100억 납입일 변경의 건	승인가결
21	2023. 06. 07.	유상증자 100억 대상자 및 납입일 변경의 건	승인가결
		대표이사 2인(각자대표)구성을	

회 차	개최일자	의 안 내 용	가결여부
22	2023. 06. 16.	위한 대표이사 추가 선임의 건	승인가결
23	2023. 06. 29.	제5회 무기명식 이권부 무보증 사 모 전환사채 발행 관련 제반 약정 체결의 건	승인가결
24	2023. 08. 29	제1회 무기명식 이권부 무보증 사 모 전환사채 발행 관련 제반 약정 체결의 건	승인가결
25	2023. 08. 29.	유상증자 100억 납입일 변경의 건	승인가결
26	2023. 10. 06	이집트공장 매각 승인의건	승인가결
27	2023. 10. 26	제2회 무기명식 무담보 사모 전환 사채 발행 납입일 변경의 건	승인가결
28	2023. 10. 26	제3자 단기대여금 지급의 승인의 건	승인가결
29	2023. 10. 30	유상증자(제3자배정) 100억원 납 입일 변경 건	승인가결
30	2023. 11. 02	2023_11_02_1회_BW_300억정정 _이사회 의사록	승인가결
31	2023. 11. 23	성안당진머티리얼스 설립의건	승인가결
32	2023. 11. 24	유상증자(제3자배정) 100억원 납 입일 변경 건	승인가결
33	2023. 12. 01	안산 지점 설치의건	승인가결
34	2023. 12. 04	유형자산(토지) 권리양도 승인의 건	승인가결
35	2023. 12. 15	제2회 무기명식 무담보 사모 전환 사채 발행 납입일 변경의 건	승인가결
36	2023. 12. 15	자회사 (주)성안 당진머티리얼스 주식 취득의 건	승인가결
37	2023. 12. 22	자회사 (주)성안 당진머티리얼스 주식 취득의 건	승인가결

감사위원 현황

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

감사 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	주요 교육내용
2023년 03월 30일	경리부	상법개정에 따른 대응 방안등

감사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
경리부	4	부장등(평균 9년)	1. 이사회 준비 2. 주주총회 준비 3. 기타 교육등

준법지원인 등 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
경리부	4	부장등(평균 9년)	1. 이사회 준비 2. 주주총회 준비 3. 기타 교육등

3. 주주총회 등에 관한 사항

투표제도 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	미도입
실시여부	-	-	-

의결권 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	67,351,047	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	-	-
	우선주	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	67,351,047	-
	우선주	-	-

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성 명	관 계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
(주)브이시디네트웍스	신규 최대주주	보통주	11,361,324	19.98	11,361,324	16.87	-
박상태	본인	보통주	4,884,016	7.58	0	0	-
박호근	친척	보통주	76,260	0.13	0	0	-
박준한	자	보통주	624,000	1.10	0	0	-
박창한	자	보통주	468,070	0.82	0	0	-
박지윤	자	보통주	468,070	0.82	0	0	-
계		보통주	17,881,740	31.45	11,361,324	16.87	-
		-	-	-	-	-	-

-당기중 최대주주 상호 변경 : (주)대호테크놀러지 -> (주)브이시디네트웍스

2. 최대주주의 주요경력 및 개요

※ 최대주주의 개요

(1) 최대주주 및 그 지분율(2023. 12. 31. 현재)

당사 최대주주는 (주)브이시디네트웍스이며 지분율은 16.87%입니다.

최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요

(1) 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명 칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
(주)브이 시디네트 웍스	1	성동훈	-	양원석	-	(주)브이 시디	100
		-	-	-	-	-	-

(2) 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구 분	
법인 또는 단체의 명칭	(주)브이시디네트웍스
자산총계	14,837
부채총계	21,796
자본총계	-6,959
매출액	-
영업이익	-476
당기순이익	-1,492

(3) 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용

-

최대주주 변동내역

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비 고
2022년 09월 20일	(주)브이시디 네트웍스	11,361,324	19.98	장외대량매매	-

주식 소유현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	(주)브이시디네트웍스	11,361,324	16.87	-
	박진환	4,368,008	6.49	-
우리사주조합		-	-	-

소액주주현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주주			소유주식			비 고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	11,060	11,061	99.99	51,621,715	67,351,047	76.65	-

주식사무

정관상 신주인수권의 내용	정관 제10조 ① 이 회사의 주주는 신주발행에 있어서 그가 소유한 주식수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 가진다. 그러나 주주가 신주인수권을 포기 또는 상실하거나 신주배정에서 단주가 발행하는 경우에는 그 처리방법은 이사회 결의로 정한다. ② 제1항의 규정에 불구하고 다음 각호의 경우에는 주주외의 자에게 이사회 결의로 신주를 배정할 수 있다. 1. 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 신주를 모집하거나 모집을 위하여 인수인에게 인수하게 하는 경우 2. 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 증권거래법 제189조의 3의 규정에 의하여 이사회 결의로 일반공모증자 방식으로 신주를 발행하는 경우 3. 증권거래법 제191조의 7의 규정에 의하여 우리사주조합원에게 신주를 우선배정하는 경우 4. 증권거래법 제189조의 4의 규정에 의하여 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우 5. 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서
---------------	---

	증권거래법 제192조의 규정에 의하여 주식예탁증서(DR) 발행에 따라 신주를 발행하는 경우 6. 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 경영상 필요로 외국인 투자촉진법에 의한 외국인투자를 위하여 신주를 발행하는 경우 ③ 제2항 제1호, 제2호, 제5호 및 제6호의 방식에 의해 신주를 발행할 경우에는 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회의 결의로 정한다		
결 산 일	12월 31 일	정기주주총회	3월중
주주명부폐쇄시기	정관 제13조 ① 이 회사는 매년 1월 1일부터 1월 31일까지 권리에 관한 주주명부의 기재변경을 정지한다. ② 이 회사는 매년 12월 31일 최종의 주주명부에 기재되어 있는 주주를 그 결산기에 관한 정기주주총회에서 권리를 행사할 주주로 한다. ③ 이 회사는 임시주주총회의 소집 기타 필요한 경우 이사회의 결의로 3월을 경과하지 아니하는 일정한 기간을 정하여 권리에 관한 주주명부의 기재변경을 정지하거나 이사회의 결의로 정한날에 주주명부에 기재되어 있는 주주를 그 권리를 행사할 주주로 할 수 있으며, 이사회가 필요하다고 인정하는 경우에는 주주명부의 기재변경 정지와 기준일의 지정을 함께 할 수 있다. 회사는 이를 2주간전에 공고하여야 한다.		
명의개서대리인	(주)하나은행 증권대행부		
주주의 특전	해당사항없음	공고게재신문	해당사항없음

최근 6개월 간의 주가 및 주식 거래실적

가. 국내증권시장

(단위 : 원,천주)

종 류		7월	8월	9월	10월	11월	12월
보통주	최 고	2,660	2,595	2,415	2,345	1,988	1,631
	최 저	2,165	2,280	2,015	1,975	1,350	1,340
월간거래량		40,084	30,056	20,915	14,906	22,676	28,152

나. 해외증권시장

- 해당 사항 없음

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

임원 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
성동훈	남	1969년 01월	대표이사	사내이사	상근	총괄	(주)대호하이텍 대표이사 (주)대호테크놀로지 대표이사	-	-	타인	-	2025년 09월 20일
이준영	남	1968년 07월	대표이사	사내이사	상근	총괄	-오하이오주립대 경제학 석사 -(주)하렉스인포텍 글로벌 사업부 부사장 -(주)현대투자증권 국제부 -육군사관학교 영어과 교수	-	-	타인	-	2026년 06월 08일
양원석	남	1981년 09월	이사	사내이사	상근	총괄	(주)대호하이텍 사내이사	-	-	타인	-	2025년 09월 20일
KENJI K ONSHI	남	1968년 12월	이사	사내이사	상근	신사업	-오사카 간사이 대학 대학원 이공학부 석사 -JLMAG 회도류(주) 중국 간저우 상무이사 -Minmetals Santoku(Ganzhou) Rare Earth Material 대표이사	-	-	타인	-	2026년 06월 08일
전현준	남	1965년 11월	사외이사	사외이사	비상근	사외이사	전. 수원지방검찰청 안산지청장 전. 대구지방 검찰청 검사장 현. 법무법인 플래닛 대표	-	-	타인	-	2025년 09월 20일
송나라	남	1952년 05월	사외이사	사외이사	비상근	사외이사	현. 코리아포스트 부회장	-	-	타인	-	2025년 09월 20일
우상모	남	1958년 05월	사외이사	사외이사	비상근	사외이사	-서울대학교 공과대학원 금속공학과 공학박사 -엘에스리코동동제련 기술연구소 화학제	-	-	타인	-	2026년 06월 08일

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주 와의 관계	재직기 간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
		월	사			사	련연구실장 -포스코엔텍 전무이사					
손광수	남	1955년 04 월	감사	감사	상근	감사	제일투자금융(주) 신한은행 미래저축은행 부행장	-	-	타인	-	2025년 09월 20일

직원 현황

직원 등 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 천원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직 원 수					평 균 근속연 수	연간급여 총 액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
사무직	남	29	-	-	-	29	10	1,706,431	58,842	-	-	-	-
사무직	여	11	-	-	-	11	4	371,256	33,750				-
생산직	남	17	-	-	-	17	3	865,739	50,925				-
생산직	여	2	-	-	-	2	7	41,044	20,522				-
합 계		59	-	-	-	59	-	2,984,470	50,584				-

미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	7	739	105	-

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	7	2,000	-
감사	1	200	-

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 백만원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
8	452	57	-

2-2. 유형별

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	4	338	85	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	3	90	30	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	24	24	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-
-	-	-	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 :)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
	근로소득	급여		
		상여		
		주식매수선택권 행사이익		
		기타 근로소득		
	퇴직소득			
	기타소득			

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-
-	-	-	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
	근로소득	급여		
		상여		
		주식매수선택권		

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
		행사이익		
		기타 근로소득		
	퇴직소득			
	기타소득			

IX. 계열회사 등에 관한 사항

계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
성안그룹	-	2	2

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	-	2	2	-	5,800	-	5,800
일반투자	-	-	-	-	-	-	-
단순투자	-	-	-	-	-	-	-
계	-	2	2	-	5,800	-	5,800

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

1. 최대주주등과의 거래내용

가. 가지급금 및 대여금(유가증권 대여 포함)내역

- 해당 사항 없음.

(단위 :)

성명 (법인명)	관계	계정과목	변 동 내 역				미수 이자	비고
			기초	증가	감소	기말		
-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계		-	-	-	-	-	-	-

나. 담보제공 내역

- 해당 사항 없음.

(단위 :)

성명 (법인명)	관 계	거 래 내 역				비 고
		기 초	증 가	감 소	기 말	
-	-	-	-	-	-	-
합 계		-	-	-	-	-

다. 채무보증 내역

-해당사항없음

(단위 : 천\$)

성 명 (법인명)	관 계	거 래 내 역				비고
		기초	증가	감소	기말	
-	-	-	-	-	-	-
-		-	-	-	-	-

라. 출자 및 출자지분 처분내역

-해당사항없음

(단위 :백만원)

성명 (법인명)	관 계	양수·도 내역					비 고
		목적물	양수·도 목적	양수·도 일자	금액		
					양수가액	양도가액	
합 계				-	-		

아. 자산양수·도 내역

- 해당 사항 없음.

성명 (법인명)	관 계	양수·도 내역					비 고
		목적물	양수·도 목적	양수·도 일자	금액		
					양수가액	양도가액	
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	
합 계					-	-	

자. 장기공급계약 등의 내역

- 해당 사항 없음.

(단위 :)

성 명	관 계	거 래 내 용				비 고
		종류	기간	물품· 서비스명	금액	
-	-	-	-	-	-	-
합 계					-	-

2. 주주(최대주주 등 제외)·임원·직원 및 기타 이해관계자와의 거래내용

- 해당 사항 없음.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

-해당사항없음

2. 우발부채 등에 관한 사항

-해당사항없음

건질 또는 담보용 어음·수표 현황

(기준일 :)

(단위 : 매, 백만원)

제 출 처	매 수	금 액	비 고
은 행	-	-	-
금융기관(은행제외)	-	-	-
법 인	-	-	-
기타(개인)	-	-	-

3. 제재 등과 관련된 사항

-해당사항없음

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

당사의 보고기간종료일 이후 주요 사건은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	대상자	납입일	납입금액	비 고
-	-	-	-	-

외국지주회사의 자회사 현황

(기준일 :)

(단위 : 백만원)

구 분	A지주회사	B법인	C법인	D법인	...	연결조정	연결 후 금액
매출액						()	
내부 매출액	()	()	()	()	()		-
순 매출액						-	
영업손익						()	
계속사업손익						()	
당기순손익						()	
자산총액						()	
현금및현금성자산							
유동자산							
단기금융상품							
부채총액						()	
자기자본						()	
자본금						()	
감사인						-	
감사·검토 의견						-	
비 고							

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
HAE SUN G BD	2023.04.2 5	베트남	희토류제조	668	100%지분 보유	미해당
(주)성안 당진머티 리얼스	2023.11.2 3	대구 북 구 검단 동 740	수소관련 사업	4,970	100%지분 보유	미해당

2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	-	-	-
		-	-
비상장	2	HAE SUNG BD	-
		(주)성안 당진머티리얼스	170111-0925472

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 천주, %)

법인명	상장 여부	최초취득 일자	출자 목적	최초취 득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
								수량	금액						
HAE SU NG BD	비상장	2023년 04 월 25일	지분 참여	1,015	-	-	-	-	1,015	-	-	100	1,015	668	-195

법인명	상장 여부	최초취득 일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
								수량	금액						
(주)성안당진머티리얼스	비상장	2023년 11월 23일	지분 참여	5,000	-	-	-	10,000	5,000	-	10,000	100	5,000	4,970	-29
합 계					-	-	-	-	6,015	-	10,000	-	6,015	5,638	-224

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

-해당사항 없음

2. 전문가와의 이해관계

-해당사항 없음