

대원전선 주식회사

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한
감사보고서

제 55 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼도회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 재무제표	
1. 재무상태표	7
2. 포괄손익계산서	9
3. 자본변동표	10
4. 현금흐름표	11
5. 주식	12
III. 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	93
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서	94
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서	97
IV. 외부감사 실시내용	98

독립된 감사인의 감사보고서

대원전선 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 대원전선 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며 2024년 3월 11일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

매출채권 대손충당금 인식

가. 핵심감사사항으로 결정된 이유

회사는 전력 및 통신케이블을 주력으로 각종 전선류를 제조 및 판매하는 산업용전선 관련 전문회사로서 전선류를 생산하는 다양한 국내외 고객에게 제품을 판매하며, 따라서, 고객의 신용도가 다양합니다. 또한, 그 거래규모로 인해 거래대금도 수회에 걸쳐서 회수하고 있고 고객과의 거래관계로 인해 유의적인 금액의 회수가 지연되기도 합니다.

이러한 고객의 신용상태나 거래관계로 인해 회사는 채권의 손상위험에 노출되어 있고 다양한 고객의 신용변화 또는 고객관계에 효과적으로 대응하지 못할 경우, 재무적인 손실이 발생할 수 있습니다. 한편, 관련 기업회계기준서는 기대신용손실모형에 따라 매 재무보고시 매출채권에 대한 기대신용손실을 합리적으로 추정하여 대손충당금을 인식하도록 하고 있습니다. 우리는 이러한 회사의 영업환경과 대상 계정과목의 중요성 및 측정과정에서의 잠재 오류를 고려하여 매출채권에 대한 회사의 대손충당금 측정의 합리성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

당기말 현재 재무상태표상 매출채권은 131,778,651천원이며 대손충당금은 6,669,871천원입니다(주석 6 참조).

나. 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

우리는 매출채권 대손충당금 인식과 관련된 내부통제의 수립, 설계 및 운영을 평가하였으며, 핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음과 같습니다.

- 고객신용위험의 유의적 변화에 대한 회사의 식별결과가 적정한지에 대해 독립적인 신용상태 조사를 통한 검사
- 유의적으로 신용위험이 상승한 고객의 채권에 대한 대손충당금설정의 합리성과 인식시점의 적정성 검사
- 보고기간종료일 현재 매출채권 연령분석표에 대해 시사의 방법을 통한 기초정보와의 대사검증
- 회사가 적용한 채무불이행경험률과 부도시손실률에 대한 독립적인 계산 검증

기타사항

회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인인 대한민국의 회계 감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 15일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라

수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡 표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김영균입니다.

서울특별시 서초구 사평대로 361

삼도회계법인

대표이사 김동률

2024년 3월 11일



이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 11일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

대원전선 주식회사

제 55 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 54 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

대원전선 주식회사 대표이사 서명환

본점 소재지 : (도로명주소) 충청남도 예산군 고덕면 호음덕령길 92

(전 화) 041-339-3400

재 무 상 태 표

제55기 (당) 기말 2023년 12월 31일 현재

제54기 (전) 기말 2022년 12월 31일 현재

대원전선 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제55기 (당) 기말		제54기 (전) 기말	
자 산					
유동자산			186,741,167,464		187,255,459,351
현금및현금성자산	3,23,35	11,916,176,455		3,083,834,602	
단기금융상품	4,17,35	7,215,524,048		17,431,363,425	
매출채권및기타채권	6,23,34,35,36	125,534,296,379		130,604,130,765	
재고자산	7	42,013,037,452		35,778,881,619	
당기법인세자산		-		55,038,483	
기타유동자산	8	62,133,130		302,210,457	
비유동자산			47,799,904,813		47,661,393,703
장기금융상품	4,5,35	5,000,000		5,000,000	
기타포괄손익-공정가치금융자산	9,34,35	24,200,000		24,200,000	
종속기업투자주식	10	21,627,791,822		21,011,048,656	
유형자산	11	24,144,253,049		24,610,823,124	
무형자산	12	139,065,124		139,065,124	
이연법인세자산	31	1,355,362,061		1,370,301,634	
기타비유동자산	14,33,34,35	504,232,757		500,955,165	
자산총계			234,541,072,277		234,916,853,054
부 채					
유동부채			121,410,613,511		132,818,855,136
매입채무및기타채무	15,33,34,35	93,228,824,730		100,375,257,863	
단기차입금	17,18,33,34,35,36	21,845,131,830		27,224,484,776	
유동성장기차입금	19,34,35,36	-		1,200,000,000	
유동성리스부채	13,34,35	23,566,610		18,851,271	
유동성전환사채	20,34,35	3,382,350,773		2,811,361,716	
파생상품부채	20,21,34,35	194,460,002		980,040,913	
기타유동부채	16	1,178,303,305		208,858,597	
당기법인세부채		1,557,976,261		-	
비유동부채			12,160,910,055		9,845,209,177
장기차입금	19,34,36	2,191,980,000		1,200,000,000	
리스부채	13,34,35	41,632,991		23,088,939	
순확정급여부채	22	9,853,868,039		8,538,820,696	
기타비유동부채	16,34,35	73,429,025		83,299,542	
부채총계			133,571,523,566		142,664,064,313
자 본					
자본금	24	37,292,867,000		37,292,867,000	
자본잉여금	24	6,363,327,403		6,363,327,403	

과 목	주 석	제55기 (당) 기말		제54기 (전) 기말	
기타포괄손익누계액	24	289,105,741		278,771,634	
이익잉여금	25	57,024,248,567		48,317,822,704	
자본총계			100,969,548,711		92,252,788,741
부채와자본총계			234,541,072,277		234,916,853,054

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제55기 (당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제54기 (전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

대원전선 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제55(당) 기	제54(전) 기
매출액	26,33	508,133,154,159	551,846,617,161
매출원가	27,28,33	484,823,550,527	539,401,690,536
매출총이익		23,309,603,632	12,444,926,625
판매비와관리비	28,33	11,155,826,284	11,342,012,085
영업이익		12,153,777,348	1,102,914,540
기타수익	29	1,145,899,396	1,804,472,417
기타손실	29	805,759,966	963,625,863
금융수익	30,35	1,652,199,759	1,410,925,135
금융비용	30,35	3,304,760,639	1,924,984,770
종속기업, 공동지배기업과 관계기업으로부터의 기타수익(비용)		843,682,700	361,503,819
법인세비용차감전순이익		11,685,038,598	1,791,205,278
법인세비용	31	2,072,346,539	437,139,207
당기순이익		9,612,692,059	1,354,066,071
기타포괄손익			
당기순이익으로 재분류될 수 있는 항목 (세후기타포괄손익)		10,334,107	(190,093,936)
지분법 적용대상 종속기업과 관계기업 및 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분	10	10,334,107	(190,093,936)
당기순이익으로 재분류될 수 없는 항목 (세후기타포괄손익)		(906,266,196)	862,694,565
지분법 적용대상 종속기업과 관계기업 및 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분		(237,273,641)	164,185,780
확정급여제도의 재측정손익		(668,992,555)	698,508,785
총포괄손익		8,716,759,970	2,026,666,700
주당이익			
보통주 기본주당이익	32	129	18
보통주 희석주당이익	32	123	18
우선주 기본주당이익	32	129	18
우선주 희석주당이익	32	128	18

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제55기 (당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제54기 (전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

대원전선 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총 계
2022.01.01(전기초)	36,819,083,500	4,909,788,694	468,865,570	46,101,062,068	88,298,799,832
총포괄손익 :					
당기순이익	-	-	-	1,354,066,071	1,354,066,071
지분법잉여금변동	-	-	-	164,185,780	164,185,780
지분법자본변동	-	-	(190,093,936)	-	(190,093,936)
보험수리적손익	-	-	-	698,508,785	698,508,785
총포괄손익 합계	-	-	(190,093,936)	2,216,760,636	2,026,666,700
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 :					
전환사채의 전환	473,783,500	1,453,538,709	-	-	1,927,322,209
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 합계	473,783,500	1,453,538,709	-	-	1,927,322,209
2022.12.31(전기말)	37,292,867,000	6,363,327,403	278,771,634	48,317,822,704	92,252,788,741
2023.01.01(당기초)	37,292,867,000	6,363,327,403	278,771,634	48,317,822,704	92,252,788,741
총포괄손익 :					
당기순이익	-	-	-	9,612,692,059	9,612,692,059
지분법잉여금변동	-	-	-	(237,273,641)	(237,273,641)
지분법자본변동	-	-	10,334,107	-	10,334,107
보험수리적손익	-	-	-	(668,992,555)	(668,992,555)
총포괄손익 합계	-	-	10,334,107	8,706,425,863	8,716,759,970
2023.12.31(당기말)	37,292,867,000	6,363,327,403	289,105,741	57,024,248,567	100,969,548,711

" 첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제55기 (당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제54기 (전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

대원전선 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제55(당) 기		제54(전) 기	
영업활동으로 인한 현금흐름			5,462,754,686		24,415,691,686
영업으로부터 창출된 현금흐름	38	6,638,059,633		25,192,249,637	
이자의 수취		449,931,744		210,696,545	
이자의 지급		(1,357,607,356)		(987,254,496)	
법인세의 납부		(267,629,335)		-	
투자활동으로 인한 현금흐름			8,966,293,033		(15,063,838,788)
투자활동으로 인한 현금유입액		17,436,363,425		87,082,895,046	
단기금융상품의 감소		17,431,363,425		87,082,895,046	
보증금의 감소		5,000,000		-	
투자활동으로 인한 현금유출액		(8,470,070,392)		(102,146,733,834)	
단기금융상품의 증가		7,215,524,048		101,111,104,675	
보증금의 증가		-		55,000,000	
유형자산의 취득		1,254,546,344		980,629,159	
재무활동으로 인한 현금흐름			(5,506,494,925)		(6,348,584,976)
재무활동으로 인한 현금유입액		124,962,729,564		117,506,949,586	
차입금의 차입		124,918,799,564		117,458,249,586	
정부보조금의 수령		43,930,000		48,700,000	
재무활동으로 인한 현금유출액		(130,469,224,489)		(123,855,534,562)	
차입금의 상환		129,243,782,510		121,231,684,576	
유동성장기부채의 감소		1,200,000,000		2,600,000,000	
리스부채의 상환		25,441,979		20,124,157	
전환사채의 전환		-		3,725,829	
현금및현금성자산의 순증가(감소)			8,922,552,794		3,003,267,922
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			(90,210,941)		(237,384,905)
기초 현금및현금성자산			3,083,834,602		317,951,585
기말 현금및현금성자산			11,916,176,455		3,083,834,602

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제55기 (당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제54기 (당)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

대원전선 주식회사

1. 일반사항

대원전선 주식회사(이하 "당사"라 칭함)는 1969년 11월 29일에 설립되어 1988년 5월 4일에 주식을 유가증권시장에 상장하였으며 자본금은 37,293백만원입니다. 당사의 본사 및 공장소재지와 주요사업내용은 다음과 같습니다.

(1) 본사 및 공장소재지 : 충남 예산군 고덕면 호음덕령길 92

(2) 주요사업내용 : 전선 및 전기통신자재의 제조 및 판매

(3) 대표이사 : 서 명 환

(4) 보고기간종료일 현재 주요주주 및 지분율

주 주	보통주		우선주		합계		비 고
	주식수	지분율	주식수	지분율	주식수	지분율	
갑도물산(주)	20,175,825	27.05%	-	0.00%	20,175,825	27.05%	최대주주
서명환	1,189,845	1.60%	-	0.00%	1,189,845	1.60%	대표이사
서정석	541,675	0.73%	-	0.00%	541,675	0.73%	특수관계자
대원홀딩스(주)	23,909	0.03%	-	0.00%	23,909	0.03%	특수관계자
SUH ANNY	450,000	0.60%	-	0.00%	450,000	0.60%	특수관계자
기타	49,583,280	66.48%	2,621,200	3.51%	52,204,480	69.99%	
합계	71,964,534	96.49%	2,621,200	3.51%	74,585,734	100.00%	

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2-1 재무제표 작성기준

당사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 기업회계기준서 제1028호에서 규정하는 지분법에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사의 재무제표는 2024년 1월 29일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 25일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

2-2 중요한 회계정책

당사가 재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당사가 채택한 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경을 제외하고는 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사가 2023년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

개정 기준서에서는 '유의적인' 회계정책 정보 대신 '중요한' 회계정책 정보를 공시하도록 하고 '중요한' 회계정책 정보의 의미를 설명하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류' 개정 - 회계추정치의 정

의

개정 기준서에서는 '회계추정치'를 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액으로 정의하고, 새로운 상황의 전개나 새로운 정보의 획득으로 측정기법이나 투입변수를 변경한 경우, 회계추정치의 변경임을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 단일거래에서 자산과 부채가 동시에 발생하는 경우의 이연법인세

개정 기준서에서는 최초 인식시점에 동일한 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래(예: 사용권자산과 리스부채, 복구충당부채와 관련 자산 최초인식)에 이연법인세자산 및 이연법인세부채가 인식되도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

개정 기준서에서는 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

⑤ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 국세조세개혁 - 필라2 모범규칙

개정 기준서에서는 경제협력개발기구(OECD)가 발표한 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정된 세법에서 생기는 이연법인세자산·부채 인식과 이에 대한 정보 공시에 대한 예외 규정을 두었으며, 관련 법률 시행 전·후 필라2 법인세 관련 정보에 대한 추가 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 제정·공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 당사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석

서는 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동분류, 약정사항이 있는 비유동부채

개정 기준서에서는 채무자가 보고기간말에 채무관련 계약사항(약정사항)을 준수한다면, 채무자에게 부채의 결제를 연기할 권리가 있다는 것을 명확히 하고, 부채의 결제 연기 가능성과 경영진의 기대는 부채의 유동성 분류에 영향을 미치지 않으며, 부채는 현금 이전, 재화나 용역 제공 및 기업 자신의 지분상품 이전을 통해 결제됨을 명확히 하였습니다.

또한, 개정 기준서에서는 약정사항을 준수해야 부채의 결제를 연기할 수 있는 경우, 해당 부채의 유동·비유동 분류 시 약정사항의 준수 시점을 고려하여야 하고, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우, 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 주석에 공시하도록 하였습니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

② 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

개정 기준서에서는 판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 계속보유 사용권에 대해서는 차손익을 인식하지 않도록 리스부채와 리스료를 산정하고, 이후 그 리스료와 실제 지급액과의 차이는 당기손익으로 인식하도록 하였습니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 가상자산 공시

개정 기준서에서는 가상자산 보유·발행에 따른 회사의 회계정책, 재무제표에 미치는 영향 등 재무제표 이용자에게 중요한 정보를 가상자산을 직접 보유하는 경우, 고객 대신 보

유하는 경우, 발행하는 경우 각각 별도로 공시하도록 하였습니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 아닐 것으로 예상하고 있습니다.

④ 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

개정 기준서에서는 기업의 부채와 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 재무활동에서 생기는 부채의 변동 공시에 기업이 참여한 공급자금융약정에 대한 정보를구분하여 공시한다는 점을 명확히 하였습니다.

또한, 금융상품의 유동성위험에 대한 공시를 할 때 고려할 수 있는 그 밖의 요소로서 '공급자금융약정'을 추가하고 위험집중에 대한 양적 공시의 예시로 포함하였습니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 아닐 것으로 예상하고 있습니다.

⑤ 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 및 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' 개정 - 교환가능성 결여

개정 기준서에서는 회계목적 상 다른 통화와 교환이 가능하다고 보는 상황에 대해 정의하고, 다른 통화와의 교환가능성 평가, 교환가능성이 결여된 경우 사용할 현물환율추정 및 공시 요구사항을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 아닐 것으로 예상하고 있습니다.

2-3 종속기업, 공동기업 및 관계기업

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 지분법으로 측정하고 있습니다. 또한, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 지분법장부금액에서 차감하여 회계처리합니다.

2-4 기능통화 및 외화환산

당사의 재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 "기능통화") 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간종료일 현재 보유 중인 화폐성 외화항목은 보고기간종료일 현재의 마감환율을 적용하여 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하며, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이 또는 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 환산차이는 그 환산차이가 발생하는 회계기간의 손익으로 인식하고 있습니다. 또한, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-5 현금및현금성자산

재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다. 현금흐름표상의 현금은 이러한 현금및현금성자산을 의미합니다.

2-6 금융자산

2-6-1 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 당사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

2-6-2 측정

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

가. 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 당사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타손실'로 표시하고 손상차손은 '기타손실'로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익 또는 기타손실'로 표시합니다.

나. 지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 중장기 보유목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익 또는 기타손실'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

2-6-3 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 "차입금"으로 분류하고 있습니다.

2-6-4 금융상품의 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.

2-7 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있으며, 회계연도중 계속기록법에 의하여 재고자산의 수량 및 금액을 계산하고 정기적인 실지재고조사에 의하여 그 기록을 조정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

당사가 적용하고 있는 재고자산 분류별 단위원가 결정방법은 다음과 같습니다.

구분	단위원가 결정방법
상품,제품,원재료,재공품,부재료,저장품	총평균법
미착품	개별법

재고자산의 판매시, 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로

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

2-8 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

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

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수
건물	20~40년
구축물	20년
기계장치	10년
차량운반구	5년
기타의유형자산	5년

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

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

2-9 무형자산

무형자산은 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 당사의 무형자산은 회원권으로서 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하지 아니하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 상각하지 아니하되 매년 개별적으로 또는현금 창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있으며, 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 회계기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 전진적으로 회계처리하고 있습니다.

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

2-10 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 거래원가를 포함하여 원가로 측정하고 있으며, 최초 인식 후에는 취득원가에서 감가상각누계액 및 손상차손누계액을 차감하여 측정하고 있습니다.

2-11 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다. 적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정으

로 차입한 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다. 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

2-12 금융부채

2-12-1 분류 및 측정

당사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무및기타채무" 및 "차입금" 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 "금융비용"로 인식됩니다.

2-12-2 제거

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

2-13 리스

2-13-1 리스이용자

당사는 계약의 약정시점에 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니

다. 당사는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 리스자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 단기리스와 소액 기초자산리스의 경우 동 기준서의 예외규정을 선택할 수 있으며 당사는 이러한 리스에 대하여 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 정액 기준에 따라 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스개시일에 리스부채의 측정치에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

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

당사는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

당사는 리스개시일 후에 리스리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액하거나 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 리스부채를 측정합니다.

당사는 다음 중 어느 하나에 해당하는 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 리스자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

-	리스기간에 변경이 있는 경우나 매수선택권의 행사에 대한 평가에 변동이 있는 경우, 수정 리스료를 수정 할인율로 할인하여 리스부채를 다시 측정합니다.
-	잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액에 변동이 있는 경우나 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율(이율)의 변동으로 생기는 미래 리스료에 변동이 있는 경우, 수정 리스료를 최초 할인율로 할인하여 리스부채를 다시 측정합니다. 다만 리스료의 변동이 변동이자율의 변동으로 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
-	별도 리스로 회계처리하지 않는 리스변경에 대하여 수정 리스료를 수정 할인율로 할인하여 리스부채를 다시 측정합니다.

리스자산은 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감), 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가로 구성되며, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 측정합니다.

리스조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치(다만 그 원가가 재고자산을 생산하기 위해 부담하는 것이 아니어야 한다)는 리스자산에 포함되며 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하여 인식하고 측정합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 리스자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 기초자산의 내용연수 종료시점까지 리스자산을 감가상각합니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 리스자산의 내용연수종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 리스자산을 감가상각합니다.

당사는 리스자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

당사는 리스자산이 손상되었는지를 판단하고 식별되는 손상차손을 회계처리하기 위하여 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'을 적용합니다.

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

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 당사는 이러한 실무적 간편법을 사용하고 있습니다

2-13-2 리스제공자

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

당사가 중간리스제공자인 경우 당사는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계처리하고 있습니다. 당사는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 리스자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

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

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

당사는 리스개시일에 금융리스에 따라 보유하는 자산을 재무상태표에 인식하고 그 자산을 리스순투자와 동일한 금액의 수취채권으로 표시하며 후속적으로 리스순투자 금액에 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 인식합니다.

하나의 리스요소와 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 계약에서 리스제공자는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

2-14 총당부채

총당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

총당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간종료일 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

총당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간종료일마다 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간종료일 현재 최선의 추정치

를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 총당부채를 환입하고 있습니다.

2-15 납입자본 및 자기주식

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가에 대해서는 관련된 법인세혜택을 차감한 순액을 자본에서 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 재취득하는 경우(이하 "자기주식") 거래원가중 당해 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가에 대해서는 관련된 법인세혜택을 차감한 순액을 자본에서 차감하여회계처리하고 있으며, 자기주식의 계정과목으로 하여 재무상태표상 총자본의 차감항목으로 표시하고 있습니다. 한편, 자기주식을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

2-16 수익인식

당사는 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다.

2-16-1 재화의 판매

당사는 고객에게 다양한 전선을 제조하여 판매합니다. 제품이 고객에게 인도되고, 고객이 그 제품을 사용하기 위한 모든 재량을 가지며, 고객의 제품 인수에 영향을 미칠 수 있는 이행되지 않은 의무가 남아있지 않은 시점에서 제품에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식합니다. 제품을 특정한 위치에 선적하고, 진부화와 손실 위험이 고객에게 이전되며, 고객이 매출계약에 따라 제품을 인수하거나 인수기한이 만료되거나 당사가 인수의 모든 조건을 충족하였다는 객관적인 증거를 입수하는 시점에 제품이 인도된 것으로 봅니다.

재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 매매할인 및 수량리베이트를 수익에서 차감하고 있습니다.

수취채권은 재화를 인도하였을 때 인식합니다. 이는 재화를 인도하는 시점부터는 시간이 지나기만 하면 대가를 지급받게 되므로 대가를 받을 무조건적인 권리가 생기기 때문입니다.

2-16-2 용역의 제공

당사의 수입수수료는 고객이 요청한 전선가공을 제공하고 있고, 일반적으로 단기의 제작 기간이 소요됩니다.

기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있어야 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다. 당사는 계약 조건을 분석한 결과, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 없다고 판단되어 한 시점에 수익을 인식합니다.

2-17 종업원급여

2-17-1 단기종업원급여

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

한편, 과거 사건의 결과로 현재 지급의무(법적의무 또는 의제의무)가 발생하였고, 그 채무 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우 이익분배금 및 상여금의 예상원가를 부채로 인식하고 있습니다.

2-17-2 퇴직급여

당사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 재무상태표의 퇴직급여부채는 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간종료일 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치와 당기근무원가를 결정하기 위해서는 예측단위적립방식을 사용하고 있습니다. 확정급여채무의 평가는 보험수리적 가정의 적용하는데, 이로 인하여 발생하는 보험수리적손익에 대해서는 기타포괄손익으로 인식하고 즉시 이익잉여금으로 대체하고 있습니다.

2-17-3 장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-18 법인세비용

법인세비용은 당기법인세비용과 이연법인세비용으로 구성되어 있으며, 기타포괄손익누계액이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-18-1 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 손익계산서상의 이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 과세소득과 손익계산서상 손익은 차이가 발생합니다. 당사의당기법인세와 관련된 미지급법인세는 확정되었거나 실질적으로 확정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

2-18-2 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세 부채는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식하며 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식합니다. 그러나, 일시적차이가 영업권을 최초로 인식하는 경우나 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 아니고, 거래 당시의 회계이익 또는 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래의 경우 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다.

종속기업, 관계기업투자 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소

멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모든 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸 가능할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한해택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세대상기업과 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2-19 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간종료일마다 재고자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 발생한 자산 및 매각예정비유동자산 등으로 분류되는 비유동자산을 제외한 비금융자산의 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 다만, 내용년수가 비한정인 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우, 그 자산이 속하는 현금창출단위(자산의 현금창출단위)의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우, 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 공개시장에서 거래되는 종속기업들의 주가 또는 다른 이용가능한 공정가치 평가지표 등을 사용한 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다.

회수가능액의 추정시 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하고 있으며, 자산 또는 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산 또는 현금창출단위의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-20 금융자산의 손상

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가 측정 금융자산

당사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 고객의 계속적인 지급여부, 법에 따른 소멸시효 등을 고려하여 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하고 제각의 시기와 금액을 개별적으로 결정합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

2-21 주당이익

당사는 보통주의 기본주당이익과 희석주당이익을 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 그 회계기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 종업원에게 부여한 주식기 준보상을 포함하는 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

2-22 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

당사는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 보조금을 이연수익으로 인식하여 자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 포괄손익계산서에서 관련비용의 차감으로 표시하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-23 중요한 회계추정 및 판단

당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영자에게 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하도록 요구합니다. 추정과 관련 가정은 역사적 경험과 관련성이 있다고 간주되는 기타 요인들에 바탕을 두고 있습니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정 및 판단은 지속적으로 평가되며, 과거 경험 및 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기 및 미래 기간에 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

당사의 자산 및 부채 장부금액에 중대한 조정을 미칠 수 있는 유의적인 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

2-23-1 금융상품의 공정가치

정상거래시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 보고기간종료일 현재 주요한 시장상황에 기초하여, 다양한 평가기법의

선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

2-23-2 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재여부를 평가합니다. 비한정내용년수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

2-23-3 퇴직급여부채

확정급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요하며, 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금 상승율 및 사망율의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간종료일마다 검토됩니다.

3. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	금융회사	당기말	전기말
현금	-	7,530	2,557
보통예금 등	우리은행 등	4,587,048	3,097,961
양도성예금증서	-	7,321,598	-
정부보조금	-	-	(16,683)
합계		11,916,176	3,083,835

4. 장단기금융상품

보고기간종료일 현재 장단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정명	구분	금융회사	당기말	전기말
단기금융상품	정기예금 등	우리은행 등	7,215,524	17,431,363
장기금융상품	당좌거래보증금	우리은행 등	5,000	5,000
합계			7,220,524	17,436,363

5. 사용이 제한된 예금

보고기간종료일 현재 사용이 제한된 예금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과목	은행명	당기말	전기말	제한사유
장기금융상품	우리은행 외	5,000	5,000	당좌거래보증금

6. 매출채권및기타채권

6-1 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	131,778,651	136,115,503
대손충당금	(6,669,871)	(5,966,299)
미수금	-	12,380
미수수익	-	12,067
예치보증금	425,516	430,480
합계	125,534,296	130,604,131

6-2 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초금액	5,966,299	8,392,326
대손상각비	703,572	76,758
제각	-	(2,502,785)
기말금액	6,669,871	5,966,299

당사는 매출채권및기타채권의 대손상각비를 판매비와관리비로 계상하고 있습니다.

6-3 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 약정회수기일기준 연령분석 및 대손충당금 설정내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

연령구분	채권잔액	기대신용손실률	대손충당금	장부금액
정상채권	124,558,726	0.01%	(14,206)	124,544,520
6개월 이내	336,053	1.39%	(4,663)	331,390
6개월 초과 ~ 1년 이내	183,748	4.12%	(7,573)	176,175
1년 초과 ~ 3년 이내	565,704	14.76%	(83,493)	482,211
개별적으로 손상된 채권	6,559,936	100.00%	(6,559,936)	-
합계	132,204,167		(6,669,871)	125,534,296

<전기말>

(단위 : 천원)

연령구분	채권잔액	기대신용손실률	대손충당금	장부금액
정상채권	65,876,899	0.00%	-	65,876,899
6개월 이내	64,244,464	0.09%	(56,101)	64,188,363
6개월 초과 ~ 1년 이내	503,624	6.52%	(32,827)	470,797
1년 초과 ~ 3년 이내	139,260	51.12%	(71,188)	68,072
개별적으로 손상된 채권	5,806,183	100.00%	(5,806,183)	-
합계	136,570,430		(5,966,299)	130,604,131

6-4 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권은 단기수취채권으로서 장부금액과 공정가치의 차이가 중요하지 아니합니다.

7. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	13,601,415	(7,946)	13,593,469	12,217,932	(8,855)	12,209,077
제품	11,485,565	(12,811)	11,472,754	9,988,069	(54,043)	9,934,026
재공품	14,470,020	(42,155)	14,427,865	10,297,262	(172,653)	10,124,609
원재료	2,266,302	(2,462)	2,263,840	3,274,453	(11,778)	3,262,675
부재료	265,356	(10,247)	255,109	246,882	(19,109)	227,773
미착품	-	-	-	20,722	-	20,722
합계	42,088,658	(75,621)	42,013,037	36,045,320	(266,438)	35,778,882

8. 기타유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
선급금	17,701	270,691
선급비용	44,432	31,519
합계	62,133	302,210

9. 기타포괄손익-공정가치금융자산

보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	지분율	취득금액	당기말		전기말
			공정가치	장부금액	장부금액
한국전선공업협동조합 (주1)	5.53%	24,200	24,200	24,200	24,200
청도DH전선유한공사 (주2)	52.60%	891,008	-	-	-
합계		915,208	24,200	24,200	24,200

(주1) 신뢰성있는 측정모델에 의한 공정가액을 평가할 수 없는 기타포괄손익-공정가치금융자산에 대해서는 취득금액으로 평가하였습니다.

(주2) 과년도에 청도DH전선유한공사에 대한 지배력을 상실하여 기타포괄손익 공정가치금융자산으로 분류하고 있으며 지분의 회수가능가액이 장부금액에 미달하여 전기 이전에 전액 손상인식하였습니다.

10. 종속기업투자주식

10-1 보고기간종료일 현재 종속기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	소재지	주요영업활동	결산월	지분율	취득금액	장부금액		
						당기말		전기말
						순자산 지분가액	장부금액	
위해금원전선유한공사	중국	전선제조 및 판매	12월	100.0%	6,922,770	8,093,166	8,093,166	8,055,913
대명전선(주)	한국	전선제조 및 판매	12월	100.0%	5,165,000	9,193,458	9,435,688	8,850,373
대원에프엠아이(주)	한국	전선제조 및 판매	12월	74.44%	2,900,000	4,000,172	4,098,938	4,104,763
합계					14,987,770	21,286,796	21,627,792	21,011,049

10-2 종속기업투자주식의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

회사명	기초	지분법손익	지분법 자본변동	지분법 잉여금변동	기말
위해금원전선유한공사	8,055,913	38,218	10,334	(11,299)	8,093,166
대명전선(주)	8,850,373	778,450	-	(193,135)	9,435,688
대원에프엠아이(주)	4,104,763	27,015	-	(32,840)	4,098,938
합계	21,011,049	843,683	10,334	(237,274)	21,627,792

<전기>

(단위 : 천원)

회사명	기초	지분법손익	지분법 자본변동	지분법 잉여금변동	기말
위해금원전선유한공사	8,269,444	(33,681)	(190,094)	10,244	8,055,913
대명전선(주)	8,441,798	284,404	-	124,171	8,850,373
대원에프엠아이(주)	3,964,211	110,781	-	29,771	4,104,763
합계	20,675,453	361,504	(190,094)	164,186	21,011,049

10-3 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익	총포괄손익
위해금융원전선유한공사	8,223,791	130,626	2,266,585	38,218	37,253
대명전선(주)	55,289,465	46,096,007	175,200,802	778,450	585,315
대원에프엠아이(주)	6,856,411	1,482,980	4,950,636	36,310	(7,829)

<전기>

(단위: 천원)

회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익	총포괄손익
위해금융원전선유한공사	8,233,537	177,624	2,179,921	(33,681)	(213,531)
대명전선(주)	46,417,991	37,809,872	179,055,727	284,404	408,551
대원에프엠아이(주)	7,093,833	1,712,573	4,533,458	148,899	188,913

11. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	사용권자산	기타의 유형자산	건설중인 자산	합계
취득원가:									
기초	12,859,170	10,267,577	2,328,484	36,148,435	367,436	87,509	4,976,739	14,279	67,049,629
취득	-	199,124	33,956	754,645	3,688	48,701	97,847	174,442	1,312,403
대체	-	-	-	186,655	-	-	-	(186,655)	-
처분	-	-	-	(3,800)	-	(19,493)	(7,622)	-	(30,915)
기말	12,859,170	10,466,701	2,362,440	37,085,935	371,124	116,717	5,066,964	2,066	68,331,117
감가상각누계액:									
기초	-	(4,808,061)	(1,727,591)	(30,807,587)	(364,932)	(34,700)	(4,624,897)	-	(42,367,768)
처분	-	-	-	3,799	-	19,493	7,621	-	30,913
감가상각	-	(259,865)	(86,844)	(1,188,951)	(1,816)	(33,939)	(172,292)	-	(1,743,707)
기말	-	(5,067,926)	(1,814,435)	(31,992,739)	(366,748)	(49,146)	(4,789,568)	-	(44,080,562)
정부보조금:									
기초	-	-	-	(71,038)	-	-	-	-	(71,038)
수령	-	-	-	(43,930)	-	-	-	-	(43,930)
감가상각	-	-	-	8,667	-	-	-	-	8,667
기말	-	-	-	(106,302)	-	-	-	-	(106,302)
장부금액:									
기초	12,859,170	5,459,516	600,893	5,269,810	2,504	52,809	351,842	14,279	24,610,823
기말	12,859,170	5,398,775	548,005	4,986,894	4,376	67,571	277,396	2,066	24,144,253

<전기>

(단위 : 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	사용권자산	기타의 유형자산	건설중인 자산	합계
취득원가:									
기초	12,859,170	10,234,462	2,285,487	34,910,347	367,436	95,894	4,819,425	364,387	65,936,608
취득	-	33,116	42,997	870,701	-	38,567	157,314	17,279	1,159,974
대체	-	-	-	367,387	-	-	-	(367,387)	-
처분	-	-	-	-	-	(46,953)	-	-	(46,953)
기말	12,859,170	10,267,577	2,328,484	36,148,435	367,436	87,509	4,976,739	14,279	67,049,629
감가상각누계액:									
기초	-	(4,550,077)	(1,622,329)	(29,597,323)	(361,662)	(54,890)	(4,420,055)	-	(40,606,336)
처분	-	-	-	-	-	46,953	-	-	46,953
감가상각	-	(257,984)	(105,262)	(1,210,264)	(3,270)	(26,762)	(204,841)	-	(1,808,384)
기말	-	(4,808,061)	(1,727,591)	(30,807,587)	(364,932)	(34,700)	(4,624,897)	-	(42,367,768)
정부보조금:									
기초	-	-	-	(37,158)	-	-	-	-	(37,158)
수령	-	-	-	(48,700)	-	-	-	-	(48,700)
감가상각	-	-	-	14,820	-	-	-	-	14,820
기말	-	-	-	(71,038)	-	-	-	-	(71,038)
장부금액:									
기초	12,859,170	5,684,385	663,158	5,275,866	5,774	41,004	399,370	364,387	25,293,114
기말	12,859,170	5,459,516	600,893	5,269,810	2,504	52,809	351,842	14,279	24,610,823

12. 무형자산

12-1 당기와 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	처분	상각액	합계
회원권 (주1)	139,065	-	-	-	139,065

(주1) 회원권을 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고 있습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	처분	상각액	합계
회원권 (주1)	139,065	-	-	-	139,065

(주1) 회원권을 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고 있습니다.

12-2 당기와 전기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 각각 551,599천원과 196,761천원이며 전액 제조원가로 분류하고 있습니다.

13. 리스

13-1 보고기간종료일 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
부동산	3,584	11,530
차량운반구	63,987	41,279
합계	67,571	52,809

당기와 전기 중 사용권자산은 각각 49백만원 및 39백만원 증가하였습니다.

13-2 당기와 전기 중 리스와 관련하여 손익으로 인식 된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	7,946	3,709
차량운반구	25,993	9,472
합계	33,939	13,181
리스부채에 대한 이자비용	2,488	538
단기리스료	286,697	269,158
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	4,944	5,128

13-3 보고기간종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	26,583	23,567	20,168	18,851
1년 초과 5년 이내	43,862	41,633	24,332	23,089
합계	70,445	65,200	44,500	41,940

13-4 보고기간종료일 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
유동	23,567	18,851
비유동	41,633	23,089
합계	65,200	41,940

13-5 당기와 전기 중 리스계약으로 인한 현금의 유출입 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
이자의 지급	2,488	538
리스부채의 상환	25,442	20,124
단기리스 및 소액자산 리스에 대한 현금유출	291,641	274,286
합계	319,571	294,948

14. 기타비유동자산

보고기간종료일 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
보증금	507,511	512,511
현재가치할인차금	(3,278)	(11,556)
합계	504,233	500,955

15. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
매입채무	89,114,324	96,313,493
미지급금	1,072,123	1,460,335
미지급비용	3,042,378	2,601,430
합계	93,228,825	100,375,258

보고기간종료일 현재 당사의 매입채무및기타채무는 장부금액과 공정가치의 차이가 중요하지 아니합니다.

16. 기타유동부채 및 기타비유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채 및 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	351,573	-	120,761	-
선수수익	309	-	-	-
예수금	322,556	-	88,098	-
부가세예수금	503,865	-	-	-
장기미지급금	-	73,429	-	83,300
합계	1,178,303	73,429	208,859	83,300

17. 담보제공자산 내역

당기말 현재 담보로 제공되어 있는 자산은 없습니다.

18. 단기차입금

보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	차입처	당기이자율	당기말	전기말
일반자금대출	우리은행	4.33%	4,000,000	2,000,000
일반자금대출	우리은행	-	-	2,000,000
수출성장자금대출	수출입은행	-	-	3,000,000
일반자금대출	주요 경영진	4.83%~5.20%	10,000,000	11,000,000
일반자금대출	갑도물산(주)	-	-	2,000,000
일반자금대출	우리은행	4.84%	4,433,342	1,596,201
일반자금대출	기업은행	4.95%	3,411,790	5,628,284
합계			21,845,132	27,224,485

19. 장기차입금

보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	차입처	이자율	당기말	전기말
일반자금대출	KB국민은행	-	-	2,400,000
일반자금대출	위해금융원전선유한공사	4.00%	2,191,980	-
유동성대체			-	(1,200,000)
합계			2,191,980	1,200,000

20. 전환사채 및 파생상품부채

20-1 보고기간종료일 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
전환사채	3,500,000	3,500,000
상환할증금	127,519	127,519
전환권조정계정	(245,168)	(816,157)
합계	3,382,351	2,811,362

당사는 상기 전환사채의 전환권을 금융부채로 분류하였으며, 재무상태표상 파생상품부채로 계상하고 있습니다. 한편, 상기 전환사채의 사채권자는 발행일로부터 1년 이후부터 조기상환청구권을 행사할 수 있어 전액 유동부채로 분류하였습니다.

20-2 전환사채의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구분	내용
명칭	제25회 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채
액면금액	5,000,000,000원
발행금액	5,000,000,000원
발행일	2021년 05월 26일
만기일	2024년 05월 26일
표면이자율	0.00%
만기이자율	1.20%
최초 전환가격	보통주 1주당 1,583원
조정 후 전환가격(주1)	보통주 1주당 1,161원(유무상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입, 시가 하락 등을 고려하여 전환가격 조정)
전환청구기간	2022년 05월 26일에서 2024년 04월 26일
조기상환청구권(풋옵션) (주2)	채권자는 사채발행후 1년이 되는 날인 2022년 05월 26일부터 만기일 3개월 전인 2024년 02월 26일까지 매 3개월이 되는 날마다 본 사채의 원금에 대해 만기 전 조기상환을 청구할 수 있음
매도청구권(콜옵션)	발행회사는 사채발행후 1년이 되는 날인 2022년 05월 26일부터 만기일 3개월 전인 2024년 02월 26일까지 매 3개월이 되는 날마다 본 사채 권면 총액 30%에 해당하는 금액의 한도 내에서 발행회사에게 상환하거나, 발행회사가 지정하는 제3자에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있음

당사가 시가 이하로 유상증자 등을 하거나 합병, 자본의 감소(감자 및 주식 병합 포함) 등에 의하여 전환가액의 조정이 필요한 경우와 이와 별도로 일정한 방법으로 산출된 주가가 기존 전환가액보다 낮은 경우 전환가액을 조정하게 됩니다. 당사는 상기 전환사채의 전환권으로 지분상품요건(확정수량, 확정금액으로 전환)을 충족하지 못하여 파생상품부채로 계상하였습니다.

(주1) 당기 중 전환가격 조정으로 인하여 전기말 전환가격 1,302원에서 당기말 1,161원으로 전환가격이 하락 하였습니다.

(주2) 당사가 발행한 전환사채를 사채만기일 이전에 약정된 금액으로 사채권자가 사채 만기일 이전에 약정된 금액으로 조기상환을 청구할 수 있는 권리(투자자의 put option)는 전환사채의 최초 발행시점에 파생상품부채로 분리되어 공정가치로 계상되었으며, 이후 보고기간종료일 현재의 공정가치로 재측정되었습니다.

20-3 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건으로 인해 부채로 분류된 각

금융부채의 장부금액 및 관련 손익은 다음과 같습니다.

20-3-1 장부금액

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
전환사채 전환권	150,060	287,964

20-3-2 관련손익

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
세전손익	11,685,039	1,791,205
평가손익	137,904	285,122
평가손익제외 세전손익	11,547,135	1,506,083

20-4 보고기간종료일 현재 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
전환권 및 조기상환권	193,506	822,858

20-5 당기와 전기 중 파생상품부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	발생	전환	평가손익	기말
전환권 및 조기상환권	822,858	-	-	(629,352)	193,506

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	발생	전환	평가손익	기말
전환권 및 조기상환권	2,384,916	-	(169,291)	(1,392,767)	822,858

21. 파생상품

당사는 매매목적의 파생상품 거래를 하고 있으며, 파생상품 거래는 환율 및 LME(동)시세 등의 기초변수의 변동에 따른 시세차익을 획득하고자 하는 것으로서 선도 및 선물 등의 상품을 이용하고 있습니다.

21-1 보고기간종료일 현재 파생상품 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
파생상품자산						
통화선도	-	-	-	-	-	-
합계	-	-	-	-	-	-
파생상품부채						
동선물	-	-	-	-	-	-
통화선도	954	-	954	157,183	-	157,183
합계	954	-	954	157,183	-	157,183

21-2 당기와 전기 중 파생상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기				전기			
	기초	평가손익	거래손익	기말	기초	평가손익	거래손익	기말
파생상품자산								
통화선도	-	-	-	-	1,750	(1,750)	-	-
파생상품부채								
동선물	-	-	-	-	-	-	-	-
통화선도	157,183	954	(157,183)	954	-	157,183	-	157,183

21-3 당기와 전기 중 인식한 파생상품손익의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	거래손익	평가손익	거래손익	평가손익
파생상품				
동선물	(173,544)	-	-	-
통화선도	387,033	(954)	6,355	(158,933)

21-4. 통화선도 계약현황

당기말 현재 당사가 금융기관과 체결하고 있는 통화선도의 내역은 다음과 같습니다.

Position	계약금액(USD)	계약환율(원)	만기
매도	1,000,000.00	1,315.00	2024-01-31
	1,000,000.00	1,319.00	2024-01-31
합계	2,000,000.00		
매수	1,000,000.00	1,334.00	2024-02-29
	600,000.00	1,304.05	2024-02-29
합계	1,600,000.00		

22. 퇴직급여제도

당사는 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여채무의 보험수리적평가는 적격성이 있는 독립적인 보험계리사에 의해 예측단위적립방식을 사용하여 수행되었습니다.

22-1 당기와 전기 중 퇴직급여제도와 관련되어 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
확정급여제도:		
당기근무원가	800,559	880,409
이자원가	551,143	316,650
사외적립자산의 기대수익	(136,613)	(75,698)
과거근무원가	-	41,376
합계	1,215,089	1,162,737

22-2 당기와 전기 중 순확정급여부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
순확정급여부채의 변동:		
기초금액	8,538,821	9,454,405
당기손익으로 인식하는 총비용	1,215,089	1,162,737
보험수리적손익	845,755	(883,071)
지급액	(745,797)	(1,195,250)
기말금액	9,853,868	8,538,821
재무상태표상 구성항목:		
확정급여채무의 현재가치	12,491,686	11,352,907
사외적립자산의 공정가치	(2,637,818)	(2,814,086)
합계	9,853,868	8,538,821

22-3 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초금액	11,352,907	12,424,660
당기근무원가	800,559	880,409
이자원가	551,143	316,650
보험수리적손익	823,454	(935,162)
과거근무원가	-	41,376
지급액	(1,036,377)	(1,375,026)
기말금액	12,491,686	11,352,907

22-4 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초금액	2,814,086	2,970,255
사외적립자산의 기대수익	136,613	75,698
재측정요소	(22,302)	(52,091)
지급액	(290,579)	(179,776)
기말금액	2,637,818	2,814,086

당사는 사외적립자산을 원리금보장 금융상품으로 운용하고 있으며, 당기와 전기 중 사외적립자산에서 발생된 실제 이자수익은 각각 114,311천원과 23,607천원입니다. 한편, 기대수익률은 보유한 사외적립자산의 유형별 기대수익을 가중평균하여 산정한 것입니다. 경영진은 역사적 수익률 추세 및 향후 12개월의 시장예측분석에 근거하여 기대수익률을 평가하였습니다.

22-5 당사는 퇴직급여부채의 평가에서 발생하는 보험수리적손익에 대하여 기타포괄손익으로 인식하였으며, 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
경험조정효과	341,678	424,033
인구통계적가정변경효과	10,398	-
재무적가정변경효과	471,377	(1,359,196)
이자수익과 실제수익의 차이	22,302	52,092
합계	845,755	(883,071)

22-6 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

(단위 : %)

구분	당기	전기
기대임금상승률	2.00	2.00
할인율	4.26	5.25

당사는 확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 사용한 할인율은 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 우량회사채의 시장수익률을 참조하여 결정하였습니다.

22-7 보고기간종료일 현재 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석결과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
임금상승률의 변동:				
확정급여채무의 증가(감소)	528,715	(489,001)	514,825	(475,461)
할인율의 변동:				
확정급여채무의 증가(감소)	(474,174)	521,603	(456,928)	502,885

23. 외화자산

보고기간종료일 현재 각 계정과목에 포함되어 있는 외화표시 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, SGD, HKD, AUD, 천원)

구분	계정과목	통화 구분	당기말		전기말		
			외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액	
외화자산	현금및현금성자산	USD	2,908,087.00	3,749,687	3,743,043.00	4,743,558	
		HKD	7,112,949.50	1,174,063	-	-	
	매출채권및 기타채권	USD	4,856,814.68	6,262,377	1,323,656.48	1,677,470	
		HKD	12,799,159.00	2,112,629	4,351,746.00	707,376	
		SGD	137,968.00	134,775	2,673,945.79	2,521,825	
		AUD	680,268.00	598,690	-	-	
	합 계	USD	7,764,901.68	14,032,221	5,066,699.48	9,650,229	
		HKD	19,912,108.50		4,351,746.00		
		SGD	137,968.00		2,673,945.79		
		AUD	680,268.00		-		
	외화부채	장기차입금	USD	1,700,000.00	2,191,980	-	-

24. 자본금 및 자본잉여금 등

24-1 보고기간종료일 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)

구분	당기말		전기말	
	보통주	우선주(주1)	보통주	우선주(주1)
수권주식수	150,000,000주		150,000,000주	
주당금액	500	500	500	500
발행주식수	71,964,534주	2,621,200주	71,964,534주	2,621,200주
자본금	35,982,267	1,310,600	35,982,267	1,310,600

(주1) 우선주는 비참가적, 비누적적, 무기한, 무의결권 주식으로서 보통주에 대한 현금배당시 보통주 배당률에 1%를 가산하여 배당하며, 주식배당시에는 해당되지 않습니다.

24-2 보고기간종료일 현재 자본잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	4,035,251	4,035,251
자기주식처분이익	2,182,050	2,182,050
기타자본잉여금	146,026	146,026
합계	6,363,327	6,363,327

24-3 보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
지분법자본변동	289,106	278,772

25. 이익잉여금

25-1 보고기간종료일 현재 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
이익준비금	106,748	106,748
미처분이익잉여금	56,917,501	48,211,075
합계	57,024,249	48,317,823

25-2 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

제 55(당) 기	2023년 1월 1일 부터 2023년 12월 31일 까지	제 54(전) 기	2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지
처분예정일	2024년 3월 25일	처분확정일	2023년 3월 27일

회사명 : 대원전선 주식회사

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	56,917,500	48,211,075
전기이월미처분이익잉여금	48,211,075	45,994,314
당기순이익	9,612,692	1,354,066
지분법잉여금변동	(237,273)	164,186
보험수리적손실	(668,993)	698,509
차기이월미처분이익잉여금	56,917,501	48,211,075

25-3 재무제표 발행 승인일 전에 제안 또는 선언되었으나 당해 기간 동안에 소유주에 대한 분배금으로 인식되지 아니한 배당금액은 없습니다.

26. 매출

26-1 당기와 전기 중 매출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	508,133,154	551,846,617

26-2 당기와 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
주요 제품과 서비스:		
제품매출	249,083,551	270,215,275
상품매출	258,153,430	280,707,153
수입가공료	896,173	924,189
합 계	508,133,154	551,846,617
수익인식시기 :		
한 시점에 이행	508,133,154	551,846,617

27. 매출원가

당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
제품매출원가	241,990,014	270,775,464
기초제품재고액	9,934,026	7,970,148
당기제품제조원가	243,927,583	273,160,177
타계정대체액	(398,841)	(420,835)
기말제품재고액	(11,472,754)	(9,934,026)
상품매출원가	242,385,450	268,164,132
기초상품재고액	12,209,078	9,017,775
당기상품매입액	244,102,944	271,744,459
타계정대체액	(333,103)	(389,024)
기말상품재고액	(13,593,469)	(12,209,078)
수입가공료원가	448,087	462,095
합계	484,823,551	539,401,691

28. 영업이익 산출에 필요한 주요항목

28-1 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
급여	3,364,593	3,027,960
퇴직급여	467,240	819,594
복리후생비	208,873	210,578
임차료	230,580	235,836
접대비	134,573	109,723
감가상각비	35,235	32,789
세금과공과	41,451	75,483
광고선전비	47,270	54,489
대손상각비	703,572	76,758
여비교통비	64,312	64,195
통신비	42,627	43,844
보험료	62,175	69,291
운반비	2,360,327	2,433,167
지급수수료	571,992	557,426
소모품비	13,756	14,291
수출제비용	2,635,719	3,345,657
차량유지비	168,181	157,557
교육훈련비	2,960	12,054
잡비	390	1,320
합계	11,155,826	11,342,012

28-2 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 매출원가와 판매비와관리비를 성격별로 분류하면 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
원재료사용	223,701,525	248,442,144
상품매입	244,022,002	271,744,459
재고자산의 변동	(6,043,338)	(7,417,243)
외주가공 및 포장	10,090,359	10,893,337
감가상각 및 무형자산상각	1,735,040	1,665,518
종업원급여	11,086,504	11,066,415
지급수수료	2,497,186	2,472,660
기타	8,890,099	11,876,413
합계	495,979,377	550,743,703

29. 기타손익

당기와 전기 중 기타손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기타수익		
외환차익	973,897	1,795,796
외화환산이익	92,242	-
잡이익	79,760	8,676
기타수익 계	1,145,899	1,804,472
기타손실		
외환차손	616,254	472,262
외화환산손실	91,783	340,000
유형자산처분손실	2	-
잡손실	97,721	151,364
기타손실 계	805,760	963,626

30. 금융손익

당기와 전기 중 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
금융수익		
이자수익	446,143	230,433
통화선도거래이익	529,703	101,150
파생상품평가이익	629,352	914,539
파생상품거래이익	47,002	164,803
금융수익 계	1,652,200	1,410,925
금융비용		
이자비용	2,940,591	1,984,682
통화선도거래손실	142,670	94,795
통화선도평가손실	954	158,933
파생상품평가손실	-	(313,425)
파생상품거래손실	220,546	-
금융비용 계	3,304,761	1,924,985

31. 법인세비용

31-1 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기법인세부담액	1,880,644	-
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	14,940	621,701
자본에 직접 반영된 이연법인세	176,763	(184,562)
법인세비용	2,072,347	437,139

31-2 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	11,685,039	1,791,205
적용세율에 따른 세부담액	2,442,173	354,562
조정사항:		
세무상 공제되지 않는 비용	4,955	89,008
이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적차이의 변동	(128,899)	(17,955)
기타(세율차이등)	(245,882)	11,524
법인세비용	2,072,347	437,139
유효세율	17.74%	24.40%

31-3 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이연법인세 :		
보험수리적손익	176,763	(184,562)

31-4 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)과 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기말 이연법인세자산(부채)	1,355,362	1,370,302
기초 이연법인세자산(부채)	1,370,302	1,992,003
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세 변동	14,940	621,701

31-5 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸 되는 회계연도의 미래 예상세율(20.9%)를 적용 하여 계산하였습니다.

31-6 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	증감	기말
대손충당금	988,516	156,665	1,145,181
미수수익	(2,522)	2,522	-
재고자산	199,896	(39,881)	160,015
종속기업투자	(1,478,161)	42,253	(1,435,908)
유형자산	(1,949,086)	1,776	(1,947,310)
종업원급여	1,952,221	273,510	2,225,731
보증금	2,416	(1,730)	686
파생상품	33,217	(32,652)	565
전환사채	28,052	(12,198)	15,854
이월결손금	534,104	(534,104)	-
미인식한 이연법인세	1,061,649	128,899	1,190,548
합계	1,370,302	(14,940)	1,355,362

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	증감	기말
대손충당금	1,547,266	(558,750)	988,516
잡손실	1,760	(1,760)	-
미수수익	-	(2,522)	(2,522)
재고자산	166,690	33,206	199,896
종속기업투자	(1,270,853)	(207,308)	(1,478,161)
유형자산	(2,046,880)	97,794	(1,949,086)
종업원급여	2,259,036	(306,815)	1,952,221
보증금	649	1,767	2,416
파생상품	-	33,217	33,217
전환사채	290,641	(262,589)	28,052
이월결손금	-	534,104	534,104
미인식한 이연법인세	1,043,694	17,955	1,061,649
합계	1,992,003	(621,701)	1,370,302

31-7 보고기간종료일 현재 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 일시적차이의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
재고자산	690,000	690,000
대손충당금	128,692	128,692
종업원급여	213,846	213,846
합계	1,032,538	1,032,538

31-8 보고기간종료일 현재 이연법인세부채로 인식되지 아니한 일시적차이의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
종속기업투자	6,728,941	6,112,198

당사는 배당을 받은 적이 있거나 예측가능한 미래에 종속기업으로부터 배당받지 않을 것으로 결정하지 않은 경우에는 해당 종속기업과 관련된 일시적 차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 세법에 따라 자회사로부터 배당금을 수령할 경우 배당소득에서 부인되는 수입배당금 익금불산입 비율에 해당하는 금액은 이연법인세부채를 인식하지 아니하였습니다.

32. 주당이익

당기와 전기의 기본주당순이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

32-1-1 유통보통주식수

<당기>

(단위 :주, 원)

구분	기간	일수	주식수	적수
보통주	23.01.01-23.12.31	365	71,964,534	26,267,054,910
합계			71,964,534	26,267,054,910
가중평균유통보통주식수		26,267,054,910/365일		71,964,534

<전기>

(단위 :주, 원)

구분	기간	일수	주식수	적수
보통주	22.01.01-22.12.31	365	71,016,967	25,921,192,955
전환사채의 전환	22.05.26-22.12.31	220	947,567	208,464,740
합계			71,964,534	26,129,657,695
가중평균유통보통주식수		26,129,657,695/365		71,588,103

32-1-2 기본주당순이익

가. 보통주

(단위 : 주, 원)

구분	당기	전기
당기순이익	9,612,692,059	1,354,066,071
차감 : 우선주당기순이익	337,823,161	47,827,938
당기순이익 중 보통주 해당분	9,274,868,898	1,306,238,133
가중평균유통보통주식수	71,964,534	71,588,103
기본 보통주 주당이익	129	18

나. 우선주

(단위 : 주, 원)

구분	당기	전기
당기순이익 중 우선주 해당분	337,823,161	47,827,938
가중평균유통보통주식수	2,621,200	2,621,200
기본 우선주 주당이익	129	18

우선주는 배당지급시 1% 추가배당하며 보통주에게 배당하지 않을 경우 무배당이며 비누적적이고 잔여재산분배시 보통주와 동일순위입니다.

32-2 회석주당순이익

당기와 전기의 회석주당순이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

32-2-1 잠재적 보통주식수

(단위 : 주, 원)

구분	기간	일수	주식수	적수
전환사채 권리 미행사분	23.01.01-23.12.31	365	2,818,035	1,028,582,931
합계			2,818,035	1,028,582,931
가중평균잠재유통보통주식수		1,028,582,931/365일		2,818,035

32-2-2- 희석주당순이익

전기는 반희석효과로 희석주당순이익(손실)은 기본주당순이익(손실)과 같으며, 당기 희석주당순이익(손실)은 다음과 같습니다.

가. 보통주

(단위 : 주, 원)

구분	당기
보통주 당기순이익	9,612,692,059
전환사채에 대한 이자비용 및 관련손익(세후)	(46,165,018)
희석주당이익 산정을 위한 순이익	9,566,527,041
차감 : 우선주당기순이익	336,200,763
희석주당이익 산정을 위한 순이익 중 보통주 해당분	9,230,326,278
가중평균유통보통주식수	71,964,534
전환사채로 인한 잠재적보통주식수	2,818,035
가중평균 유통보통주식수와 희석잠재적보통주식수의 합산	74,782,569
희석주당순이익	123

나. 우선주

(단위 : 주, 원)

구분	당기
희석주당이익 산정을 위한 순이익 중 우선주 해당분	336,200,763
가중평균유통보통주식수	2,621,200
희석 우선주 주당순이익	128

33. 특수관계자 공시

33-1 보고기간종료일 현재 당사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	특수관계자명
유의적인 영향력을 행사하는 기업	갑도물산(주)
종속회사	대명전선(주), 위해금원전선유한공사, 대원에프엠아이(주)
기타특수관계자	대원홀딩스(주), 청도머전선유한공사, 주요 경영진

33-2 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자명	당기		전기	
	매출 및 기타수익	매입 및 기타비용	매출 및 기타수익	매입 및 기타비용
갑도물산(주)	-	238,234	-	258,795
위해금원전선유한공사	-	1,397,850	-	1,166,190
대명전선(주)	1,353,558	167,702,139	2,069,877	167,747,147
대원에프엠아이(주)	756,608	3,939,114	850,934	3,343,880
주요 경영진	-	740,327	-	320,904
합계	2,110,166	174,017,664	2,920,811	172,836,916

33-3 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

특수관계명	당기말					
	채권	채무				
	보증금	매입채무	미지급금	지급어음	미지급비용	단기차입금
갑도물산(주)	200,000	-	20,042	-	-	-
위해금원전선유한공사	-	83,246	-	-	26,304	2,191,980
대명전선(주)	-	14,177,433	-	30,047,403	-	-
대원에프엠아이(주)	-	207,152	-	-	-	-
주요 경영진	-	-	-	-	415,883	10,000,000
합계	200,000	14,467,831	20,042	30,047,403	442,187	12,191,980

<전기말>

(단위 : 천원)

특수관계명	전기말					
	채권	채무				
	보증금	매입채무	미지급금	지급어음	미지급비용	단기차입금
갑도물산(주)	200,000	-	19,947	-	15,571	2,000,000
위해금원전선유한공사	-	236,093	-	-	-	-
대명전선(주)	-	14,648,985	-	12,916,245	-	-
대원에프엠아이(주)	-	203,134	-	-	-	-
주요 경영진	-	-	-	-	102,942	11,000,000
합계	200,000	15,088,212	19,947	12,916,245	118,513	13,000,000

33-4 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자명	자금대여	자금회수	자금차입	자금상환
<당기>				
갑도물산(주)	-	-	3,500,000	5,500,000
위해금융원전선유한공사	-	-	2,191,980	-
주요 경영진	-	-	18,500,000	19,500,000
합계	-	-	24,191,980	25,000,000
<전기>				
갑도물산(주)	-	-	7,000,000	7,000,000
대원에프엠아이(주)	-	-	300,000	300,000
주요 경영진	-	-	32,672,000	28,036,000
합계	-	-	39,972,000	35,336,000

33-5 당기와 전기 중 당사 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
급여	677,175	635,010
퇴직급여	318,115	385,181
합계	995,290	1,020,191

34. 위험관리

34-1 자본위험관리

당사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있으며, 장·단기 자금차입 및 유상증자 등을 통하여 최적의 자본구조를 유지하고 있습니다. 당사의 전반적인 자본위험 관리정책은 주요 재무비율을 매월 모니터링하여 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 당사의 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
부채(A)	133,571,524	142,664,064
자본(B)	100,969,549	92,252,789
현금및현금성자산 및 유동성금융기관예치금(C)	19,131,701	20,515,198
차입금(D)	24,037,112	29,624,485
부채비율(A/B)	132.29%	154.64%
순차입금비율[(D-C)/B]	4.86%	9.87%

34-2 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 환위험, 유동성위험, 신용위험, 이자율위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다. 당사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

가. 환위험 관리

당사 제품 수출 거래 등과 관련하여 주로 USD, SGD, HKD, AUD 등의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 주로 미래 예상거래, 인식된 자산과 부채의 환율변동과 관련하여 발생하고 있습니다.

당사의 주요 통화별 환율변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	782,008	(782,008)	642,103	(642,103)
HKD	328,669	(328,669)	70,738	(70,738)
SGD	12,142	(12,142)	252,182	(252,182)
AUD	66,453	(66,453)	-	-
합계	1,189,272	(1,189,272)	965,023	(965,023)

나. 유동성위험 관리

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출 예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다. 한편, 당사는 일시적으로 발생할 수 있는 유동성위험을 관리하기 위하여 우리은행 등과 당좌차월약정과 상업어음할인약정 및 기업어음할인약정을 체결하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 금융부채의 만기별 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	6개월이내	6개월~1년이내	1년~5년이내	합 계
매입채무및기타채무	91,042,150	-	-	91,042,150
단기차입금	14,097,096	8,874,850	-	22,971,946
장기차입금	-	-	2,365,176	2,365,176
전환사채	3,616,963	-	-	3,616,963
파생상품부채	194,460	-	-	194,460
리스부채	13,617	12,966	43,862	70,445
합계	108,964,286	8,887,816	2,409,038	120,261,140

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	6개월이내	6개월~1년이내	1년~5년이내	합 계
매입채무및기타채무	100,375,257	-	-	100,375,257
단기차입금	12,628,284	14,596,200	-	27,224,484
유동성장기부채	600,000	600,000	-	1,200,000
장기차입금	-	-	1,200,000	1,200,000
전환사채	2,811,362	-	-	2,811,362
파생상품부채	980,041	-	-	980,041
리스부채	9,632	9,220	23,088	41,940
기타비유동부채	-	-	83,300	83,300
합계	117,404,576	15,205,420	1,306,388	133,916,384

다. 신용위험 관리

당사는 신용위험을 관리하기 위하여 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 또한, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 회수지연 현황 및 회수 대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 당사의 대손위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권및기타채권		
매출채권	131,778,651	136,115,503
미수금	-	12,380
미수수익	-	12,067
예치보증금	425,516	430,480
합계	132,204,167	136,570,430
기타비유동자산		
보증금	507,511	512,511

라. 이자율위험 관리

당사는 이자부부채를 통해 자금을 조달하고 있는 상황이기 때문에 이자율위험에 노출되어 있으며, 당사의 경영진은 시장 이자율의 변동으로 인하여 금융상품 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험을 정기적으로 측정하여 고정이자율 차입금과 변동이자율 차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다.

한편 당사의 이자부 부채의 규모를 고려할때 이자율 변동이 미래현금 흐름에 미치는 영향은 중요하지 아니합니다. 변동금리부 금융상품에 대해 모든 다른 변수가 일정하고 이자율 1% 변동시 1년 이자수익과 이자비용의 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	100 bp 상승시	100 bp 하락시	100 bp 상승시	100 bp 하락시
이자수익(A)	191,242	(191,242)	205,293	(205,293)
이자비용(B)	(118,451)	118,451	(134,245)	134,245

마. 가격위험관리

당사는 원재료 가격 변동성의 영향을 받습니다. 전선부문 영업활동은 구리의 지속적인 구매를 통한 제조를 필요로 합니다. 당사는 예상 구리, 납 및 알루미늄 구매량에 따라 동 가격변동에 노출되어 있으며, 경영진은 LME(런던금속거래소) 시세를 수시 모니터링 하는 방식으로 원재료가격 위험 및 완화를 위한 위험관리를 수행하고 있습니다.

34-3 공정가치

당사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치 측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 다음에서 설명하는 바와 같이 공정가치 측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류하고 있습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측 가능한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 자산과 부채의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산				
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	24,200	24,200
금융부채				
파생상품부채	-	954	193,506	194,460

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산				
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	24,200	24,200
금융부채				
파생상품부채	-	157,183	822,858	980,041

당사는 공정가치 서열체계에서 수준2으로 분류되는 금융상품에 대하여 다음의 가치평가 기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	유의적이지만 관측 가능하지 않은 투입변수 범위
파생상품부채					
통화선도	954	2	시장접근법	환율	-

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	유의적이지만 관측 가능하지 않은 투입변수 범위
파생상품부채					
통화선도	157,183	2	시장접근법	환율	-

당사는 공정가치 서열체계에서 수준3으로 분류되는 금융상품에 대하여 다음의 가치평가 기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	유의적이지만 관측 가능하지 않은 투입변수 범위
기타포괄손익-공정가치금융자산					
출자금	24,200	3	원가측정	-	-
파생상품부채					
전환권 및 조기상환권	193,506	3	이항모형	할인율	6.200%
				변동성	26.770%

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	유의적이지만 관측 가능하지 않은 투입변수 범위
기타포괄손익-공정가치금융자산					
출자금	24,200	3	원가측정	-	-
파생상품부채					
전환권 및 조기상환권	822,858	3	이항모형	할인율	7.833%
				변동성	53.186%

35. 금융상품의 범주별 금액과 손익

35-1 보고기간종료일 현재 당사의 금융자산 범주별 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	상각후원가 측정(*1)	당기손익- 공정가치 측정	기타포괄손익- 공정가치 측정	합계
금융자산:				
현금및현금성자산	11,916,176	-	-	11,916,176
단기금융상품	7,215,524	-	-	7,215,524
매출채권및기타채권	125,534,296	-	-	125,534,296
장기금융상품	5,000	-	-	5,000
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	24,200	24,200
기타비유동자산	504,233	-	-	504,233
합계	145,175,229	-	24,200	145,199,429
금융부채:				
매입채무및기타채무	91,042,150	-	-	91,042,150
단기차입금	21,845,132	-	-	21,845,132
장기차입금	2,191,980	-	-	2,191,980
전환사채	3,382,351	-	-	3,382,351
파생상품부채	-	194,460	-	194,460
합계	118,461,613	194,460	-	118,656,073

(*1) 경영진은 재무상태표 상 상각후원가로 측정되는 금융상품의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구분	상각후원가 측정(*1)	당기손익- 공정가치 측정	기타포괄손익- 공정가치 측정	합계
금융자산:				
현금및현금성자산	3,083,835	-	-	3,083,835
단기금융상품	17,431,363	-	-	17,431,363
매출채권및기타채권	130,604,131	-	-	130,604,131
장기금융상품	5,000	-	-	5,000
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	24,200	24,200
기타비유동자산	500,955	-	-	500,955
합계	151,625,284	-	24,200	151,649,484
금융부채:				
매입채무및기타채무	100,375,257	-	-	100,375,257
단기차입금	27,224,485	-	-	27,224,485
유동성장기부채	1,200,000	-	-	1,200,000
장기차입금	1,200,000	-	-	1,200,000
전환사채	2,811,362	-	-	2,811,362
파생상품부채	-	980,041	-	980,041
기타비유동부채	83,300	-	-	83,300
합계	132,894,404	980,041	-	133,874,445

(*1) 경영진은 재무상태표 상 상각후원가로 측정되는 금융상품의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

35-2 당기와 전기 중 금융상품 범주별 손익내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	상각후원가 측정	당기손익- 공정가치 측정	기타포괄손익- 공정가치 측정	합계
금융수익:				
외환차익	973,897	-	-	973,897
외화환산이익	92,242	-	-	92,242
이자수익	446,143	-	-	446,143
통화선도거래이익	-	529,703	-	529,703
파생상품평가이익	-	629,352	-	629,352
파생상품거래이익	-	47,002	-	47,002
합계	1,512,282	1,206,057	-	2,718,339
금융비용:				
대손상각비	703,572	-	-	703,572
외환차손	616,254	-	-	616,254
외화환산손실	91,783	-	-	91,783
이자비용	2,940,591	-	-	2,940,591
통화선도거래손실	-	142,670	-	142,670
통화선도평가손실	-	954	-	954
파생상품거래손실	-	220,546	-	220,546
합계	4,352,200	364,170	-	4,716,370

<전기>

(단위: 천원)

구분	상각후원가 측정	당기손익- 공정가치 측정	기타포괄손익- 공정가치 측정	합계
금융수익:				
외환차익	1,795,796	-	-	1,795,796
이자수익	230,433	-	-	230,433
파생금융부채평가이익	-	101,150	-	101,150
파생금융자산평가이익	-	1,079,342	-	1,079,342
합계	2,026,229	1,180,492	-	3,206,721
금융비용:				
대손상각비	76,758	-	-	76,758
외환차손	472,262	-	-	472,262
외화환산손실	340,000	-	-	340,000
이자비용	1,984,682	-	-	1,984,682
통화선도평가손실	-	158,933	-	158,933
통화선도거래손실	-	94,795	-	94,795
파생상품평가손실	-	(313,425)	-	(313,425)
합계	2,873,702	(59,697)	-	2,814,005

36. 우발부채 및 약정사항

36-1 보고기간종료일 현재 당사의 장단기차입금 등과 관련하여 타인으로부터 제공받은 보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증인	당사와의관계	보증내용	보증금액	채권자
서울보증보험(주)	-	이행·하자보증	8,775,945	거래처
중소기업중앙회	-	이행·하자보증	1,960,330	거래처
신용보증기금	-	단기차입금 등	4,000,000	우리은행
갑도물산(주)	최대주주	단기차입금	20,652,600	우리은행
			3,600,000	신한은행
서명환	대표이사	단기차입금 등	7,200,000	우리은행
			3,300,000	KB국민은행
			2,400,000	신한은행
			12,000,000	기업은행
			3,600,000	수출입은행
			9,600,000	KEB하나은행
합계			77,088,875	

36-2 보고기간종료일 현재 차입 및 어음할인 등과 관련하여 금융기관과의 약정한도액은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, HKD, 천원)

금융기관 명	내 용	약정한도액
우리은행	상업어음할인	6,000,000
	소매금융대출	10,000,000
	일반자금대출	4,000,000
	지급보증	645,500
	매출채권담보대출	6,000,000
	외화지급보증	HKD 2,000,000
	파생상품	USD 1,940,000
KEB하나은행	운전자금대출	3,000,000
	매출채권담보대출	5,000,000
	전자채권할인	3,000,000
KB국민은행	매출채권담보대출	3,000,000
신한은행	종합통장대출	3,000,000
	매출채권담보대출	2,000,000
기업은행	매출채권담보대출	20,000,000
	전자채권할인	10,000,000
수출입은행	수출성장자금	3,000,000
산업은행	운영자금단기대출	2,000,000
합계		80,645,500
		USD 1,940,000
		HKD 2,000,000

36-3 소송내역

보고기간종료일 현재 당사가 피고로 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

원고	계류법원	소송금액	소송내용
조**	서울지방법중앙법원	232,364	손해배상(산)

경영진은 소송의 결과를 합리적으로 예측할수 없으며, 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것이라고 판단합니다.

37. 영업부문

37-1 당사는 이사회에서 전략적 의사결정을 수립하고 있으며 이사회는 영업손익 등 보고된 정보에 기초하여 자원배분과 성과평가를 수행하여 영업부문을 결정하고 있습니다.

37-2 당사는 한국채택국제회계기준 제1108호(영업부문)에 따른 보고부문이 전선 및 전기통신자재의 제조 및 판매 단일부문 이므로 부문별 정보를 공시하지 않았습니다.

37-3 당기와 전기 중 단일 외부 고객으로부터 수익이 당사 총 수익의 10% 이상인 주요 고객은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

거래처명	당기		전기	
	매출액	매출비중	매출액	매출비중
A사	54,170,102	10.66%	57,361,709	10.39%

37-4 당기와 전기 중 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
국내	465,380,951	498,976,428
해외	42,752,203	52,870,190
합계	508,133,154	551,846,618

38. 현금흐름표

38-1 영업에서 창출된 현금흐름

당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	11,685,039	1,791,205
조정 :		
이자수익	(446,143)	(230,434)
이자비용	2,113,553	1,513,623
퇴직급여	1,215,089	1,162,737
감가상각비	1,735,041	1,793,564
대손상각비(환입)	703,572	76,758
유형자산처분손실	2	-
파생상품평가손실	954	(313,425)
파생상품평가이익	(629,352)	(1,079,342)
통화선도평가손실	-	158,933
외화환산손실	91,783	339,999
외화환산이익	(92,242)	-
재고자산평가손실	(190,817)	-
재고자산폐기손실	158,867	-
종속기업투자이익	(843,683)	(361,504)
소계	3,816,624	3,060,909
영업활동으로 인한 자산부채 변동		
매출채권의 감소(증가)	4,365,132	2,121,209
미수금의 감소(증가)	12,380	7,808,364
예치보증금의 감소(증가)	4,964	(220,042)
파생상품부채	(157,183)	-
선급금의 감소(증가)	252,990	(3,588)
선급비용의 감소(증가)	(12,913)	(26,854)
재고자산의 감소(증가)	(6,202,205)	(7,154,226)

구분	당기	전기
당기법인세자산의 감소(증가)	-	(49,544)
매입채무의 증가(감소)	(7,199,169)	22,152,969
미지급금의 증가(감소)	(397,367)	(859,724)
선수금의 증가(감소)	230,812	(2,277,963)
선수수익의 증가(감소)	309	-
예수금의 증가(감소)	234,459	8,294
부가세예수금의 증가(감소)	503,865	-
미지급비용의 증가(감소)	255,991	552,773
퇴직금의 지급	(745,797)	(1,195,251)
장기미지급금의 증가(감소)	(9,871)	(16,281)
소계	(8,863,603)	20,340,136
영업활동으로부터 창출된 현금	6,638,060	25,192,250

38-2 현금의 유출입이 없는 거래

당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
전환사채의 전환	-	1,927,322
유형자산취득 미지급금	9,155	140,778
장기차입금의 유동성 대체	-	1,800,000
리스자산과 리스부채 계상	48,701	38,568
리스부채 유동성 대체	30,157	19,288
건설중인자산의 본계정 대체	186,655	367,387
매출채권의 제각	-	2,502,785

38-3 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	단기차입금	유동성 장기부채	리스부채	장기차입금	파생상품부채	전환사채	합계
전기초	33,997,920	2,000,000	38,768	-	2,668,376	3,936,178	42,641,242
현금흐름	(6,773,435)	(2,600,000)	(20,124)	3,000,000	-	-	(6,393,559)
이자비용 및 평가손실	-	-	1,006	-	(988,687)	802,506	(185,175)
신규 증가	-	-	22,290	-	-	-	22,290
전환사채의 전환	-	-	-	-	(856,831)	(1,927,322)	(2,784,153)
유동성대체	-	1,800,000	-	(1,800,000)	-	-	-
전기말	27,224,485	1,200,000	41,940	1,200,000	822,858	2,811,362	33,300,645
당기초	27,224,485	1,200,000	41,940	1,200,000	822,858	2,811,362	33,300,645
현금흐름	(5,379,353)	(1,200,000)	(25,441)	1,054,370	-	-	(5,550,424)
이자비용 및 평가손실	-	-	-	(62,390)	(629,352)	570,989	(120,753)
신규 증가	-	-	48,701	-	-	-	48,701
당기말	21,845,132	-	65,200	2,191,980	193,506	3,382,351	27,678,169

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

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

- 첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

대원전선 주식회사
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 대원전선 주식회사(이하 “회사”)의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

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

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 11일자 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, 내부회

계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 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 이사회 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

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

라질 위험에 처할 수 있습니다.

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

서울특별시 서초구 사평대로 361

삼도회계법인

대표이사 김동률

2024년 3월 11일



이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 11일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

대원전선 주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

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

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 개념체계'에 근거하여 불매, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

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

2024년 01월 29일
대원전선 주식회사

대 표 이 사 : 서 명 환 (인)

내부회계관리자 : 이 철 호 (인)

내부회계관리제도 운영실태평가보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	대원전선 주식회사			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	4	1	1	1	4	5	-	-	1	1	-	-	10	8	
투입 시간	분·반기검토	16	3	40	74	214	323	-	-	-	-	-	-	270	400
	감사	44	14	152	241	644	1,038	-	-	88	91	-	-	928	1,384
	합계	60	17	192	315	858	1,361	-	-	88	91	-	-	1,198	1,784

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023년 5월 22일 ~26일			5 일
	주요내용	감사계획수립, 핵심감사사항, 독립성 검토 등			
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원			주요 감사업무 수행내용
		상주	비상주		
	2023.07.17 ~ 07.21	5 일	4 명	1 명	반기재무제표 검토
	2023.09.18 ~ 09.21	4 일	4 명	1 명	내부회계 설계평가
	2024.01.08 ~ 01.11	4 일	4 명	1 명	내부회계 운영평가
2024.01.29 ~ 02.02	5 일	5 명	1 명	입증감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023년 12월 29일			1 일
	실사(입회)장소	본사			
	실사(입회)대상	재고자산			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024년 1월 15일			1 일
	실사(입회)장소	서울사무소			
	실사(입회)대상	현금, 받을어음, 유가증권 등			

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관조회서				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회			
	수행시기	2023.05.15, 2023.07.21, 2023.09.21, 2024.02.02, 2024.03.04				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 05월 15일	회사 : 감사, 재무담당임원 감사인 : 업무수행이사, 담당회계사 4인	서면회의	감사계획, 감사인의 독립성, 재무제표에 대한 경영진의 책임, 핵심감사사항 등
2	2023년 07월 21일	회사 : 감사, 재무담당임원 감사인 : 업무수행이사, 담당회계사 4인	서면회의	반기검토종결보고, 감사인의 독립성 등
3	2023년 09월 21일	회사 : 감사, 재무담당임원 감사인 : 업무수행이사, 담당회계사 4인	서면회의	내부회계감사(설계평가)종결보고, 감사인의 독립성
4	2024년 02월 02일	회사 : 감사, 재무담당임원 감사인 : 업무수행이사, 담당회계사 4인	서면회의	기말감사종결보고, 내부회계감사(운영평가)종결보고, 핵심감사사항 등
5	2024년 03월 04일	회사 : 감사, 재무담당임원 감사인 : 업무수행이사, 담당회계사 4인	이메일	기말감사종결보고, 감사인의 독립성, 핵심감사사항 등

대원전선 주식회사와 그 종속회사

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 55 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼도회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 연결재무제표	
1. 연결재무상태표	7
2. 연결포괄손익계산서	9
3. 연결자본변동표	10
4. 연결현금흐름표	11
5. 주식	12
III. 외부감사 실시내용	92

독립된 감사인의 감사보고서

대원전선 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 대원전선 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책의 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

매출채권 대손충당금 인식

가. 핵심감사사항으로 결정된 이유

연결회사는 전력 및 통신케이블을 주력으로 각종 전선류를 제조 및 판매하는 산업용 전선 관련 전문회사로서 전선류를 생산하는 다양한 국내외 고객에게 제품을 판매하며, 따라서, 고객의 신용도가 다양합니다. 또한, 그 거래규모로 인해 거래대금도 수회에 걸쳐서 회수하고 있고 고객과의 거래관계로 인해 유의적인 금액의 회수가 지연되기도 합니다.

이러한 고객의 신용상태나 거래관계로 인해 회사는 채권의 손상위험에 노출되어 있고 다양한 고객의 신용변화 또는 고객관계에 효과적으로 대응하지 못할 경우, 재무적인 손실이 발생할 수 있습니다. 한편, 관련 기업회계기준서는 기대신용손실모형에 따라 매 재무보고시 매출채권에 대한 기대신용손실을 합리적으로 추정하여 대손충당금을 인식하도록 하고 있습니다. 우리는 이러한 회사의 영업환경과 대상 계정과목의 중요성 및 측정과정에서의 잠재 오류를 고려하여 매출채권에 대한 연결회사의 대손충당금 측정의 합리성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

당기말 현재 연결재무상태표상 매출채권은 132,102,837천원이며 대손충당금은 6,669,871천원입니다(주석 6 참조).

나. 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

우리는 매출채권 대손충당금 인식과 관련된 내부통제의 수립, 설계 및 운영을 평가하였으며, 핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음과 같습니다.

- 고객신용위험의 유의적 변화에 대한 회사의 식별결과가 적정한지에 대해 독립적인 신용상태 조사를 통한 검사
- 유의적으로 신용위험이 상승한 고객의 채권에 대한 대손충당금설정의 합리성과 인식시점의 적정성 검사
- 보고기간종료일 현재 매출채권 연령분석표에 대해 시사의 방법을 통한 기초정보와의 대사검증
- 연결회사가 적용한 채무불이행경험률과 부도시손실률에 대한 독립적인 계산 검증

기타사항

회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인인 대한민국의 회계 감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 15일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로

서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위 진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기

술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사 김영균입니다.

서울특별시 서초구 사평대로 361

삼도회계법인

대표이사 김동률

2024년 3월 11일



이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 03월 11일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서 일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

대원전선 주식회사와 그 종속기업

제 55 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 54 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

대원전선 주식회사 대표이사 서명환

본점 소재지 : (도로명주소) 충청남도 예산군 고덕면 호음덕령길 92

(전 화) 041-339-3400

연 결 재 무 상 태 표

제55기 (당) 기말 2023년 12월 31일 현재

제54기 (전) 기말 2022년 12월 31일 현재

대원전선 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제55(당) 기말		제54(전) 기말	
자 산					
유동자산			191,351,571,521		200,914,428,407
현금및현금성자산	3,23,35	12,853,289,842		4,594,233,630	
단기금융상품	4,17,35	7,215,524,048		24,633,983,425	
매출채권 및 기타채권	6,17,23,34,35,36	125,877,381,951		132,479,043,742	
재고자산	7	45,331,836,064		38,823,101,783	
당기법인세자산		1,067,671		55,038,483	
기타유동자산	8	72,471,945		329,027,344	
비유동자산			43,520,090,704		45,044,104,067
장기금융상품	4,5,35	10,000,000		10,000,000	
기타포괄손익-공정가치금융자산	9,34,35	25,200,000		25,200,000	
유형자산	10	39,689,273,710		41,241,149,674	
무형자산	12	508,505,823		520,179,255	
투자부동산	11	743,153,212		785,251,663	
이연법인세자산	31	1,831,202,823		1,764,434,870	
기타비유동자산	14,33,34,35	712,755,136		697,888,605	
자산총계			234,871,662,225		245,958,532,474
부 채					
유동부채			122,508,949,574		142,834,595,591
매입채무및기타채무	15,33,34,35	87,369,525,397		109,920,995,702	
단기차입금	18,33,34,35,36	28,392,722,748		27,608,459,838	
유동성장기부채	19,34,35,36	-		1,200,000,000	
파생상품부채	20,21,34,35	194,460,002		980,040,913	
유동성전환사채	20,34,35	3,382,350,773		2,811,361,716	
유동성리스부채	13,34,35	28,855,501		22,307,711	
기타유동부채	16	1,421,908,761		246,428,095	
당기법인세부채		1,719,126,392		45,001,616	
비유동부채			12,038,668,746		11,525,051,129
장기차입금	19,34,35,36	-		1,200,000,000	
리스부채	13,34,35	50,334,626		38,757,335	
순확정급여부채	22	11,914,905,095		10,202,994,252	
기타비유동부채	16,34,35	73,429,025		83,299,542	
부채총계			134,547,618,320		154,359,646,720
자 본					
지배기업 소유주지분			100,324,043,905		91,598,885,754
자본금	24	37,292,867,000		37,292,867,000	
자본잉여금	24	6,122,225,514		6,122,225,514	

과 목	주 석	제55(당) 기말		제54(전) 기말	
기타포괄손익누계액	24	297,503,923		278,771,634	
이익잉여금	25	56,611,447,468		47,905,021,606	
비지배지분			-		-
자본총계			100,324,043,905		91,598,885,754
부채와자본총계			234,871,662,225		245,958,532,474

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서
제55기 (당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지
제54기 (전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

대원전선 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주식	제55(당)기	제54(전)기
매출액	26	515,401,908,392	562,428,058,271
매출원가	27,28,33	488,244,827,357	547,001,160,312
매출총이익		27,157,081,035	15,426,897,959
판매비와관리비	28,33	14,026,967,557	14,080,812,513
영업이익		13,130,113,478	1,346,085,446
기타수익	29	1,362,262,513	2,028,112,005
기타손실	29	971,522,966	1,039,061,699
금융수익	30,35	1,742,481,321	1,511,305,033
금융비용	30,35	3,401,146,960	1,950,902,633
법인세비용차감전순이익		11,862,187,386	1,895,538,152
법인세비용	31	2,249,495,327	541,472,080
연결당기순이익		9,612,692,059	1,354,066,072
기타포괄손익		(887,533,908)	672,600,628
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목 (세후기타포괄손익)		18,732,289	(190,093,936)
해외사업장환산외환차이		18,732,289	(190,093,936)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목 (세후기타포괄손익)		(906,266,197)	862,694,564
확정급여제도의 재측정손익		(906,266,197)	862,694,564
연결총포괄손익		8,725,158,151	2,026,666,700
총 포괄손익, 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분		8,725,158,151	2,026,666,700
비지배지분		-	-
지배기업 소유주지분에 대한 주당이익			
보통주 기본주당이익	32	129	18
보통주 희석주당이익	32	123	18
우선주 기본주당이익	32	129	18
우선주 희석주당이익	32	128	18

" 첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제55기 (당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제54기 (전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

대원전선 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업소유주지분					비지배지분	총 계
	자본금	자본잉여금	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	소 계		
2022.01.01(전기초)	36,819,083,500	4,668,686,805	468,865,570	45,688,260,971	87,644,896,846	-	87,644,896,846
총포괄손익 :							
연결당기순이익	-	-	-	1,354,066,071	1,354,066,071	-	1,354,066,071
순확정급여부채 재측정요소	-	-	-	862,694,564	862,694,564	-	862,694,564
해외사업환산손익	-	-	(190,093,936)	-	(190,093,936)	-	(190,093,936)
총포괄손익 합계	-	-	(190,093,936)	2,216,760,635	2,026,666,699	-	2,026,666,699
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 :							
전환사채의 전환	473,783,500	1,453,538,709	-	-	1,927,322,209	-	1,927,322,209
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 합계	473,783,500	1,453,538,709	-	-	1,927,322,209	-	1,927,322,209
2022.12.31(전기말)	37,292,867,000	6,122,225,514	278,771,634	47,905,021,606	91,598,885,754	-	91,598,885,754
2023.01.01(당기초)	37,292,867,000	6,122,225,514	278,771,634	47,905,021,606	91,598,885,754	-	91,598,885,754
총포괄손익 :							
연결당기순이익	-	-	-	9,612,692,059	9,612,692,059	-	9,612,692,059
순확정급여부채 재측정요소	-	-	-	(906,266,197)	(906,266,197)	-	(906,266,197)
해외사업환산손익	-	-	18,732,289	-	18,732,289	-	18,732,289
총포괄손익 합계	-	-	18,732,289	8,706,425,862	8,725,158,151	-	8,725,158,151
2023.12.31(당기말)	37,292,867,000	6,122,225,514	297,503,923	56,611,447,468	100,324,043,905	-	100,324,043,905

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제55기 (당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제54기 (전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

대원전선 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제55(당)기	제54(전)기
영업활동으로 인한 현금흐름		(5,886,837,596)	31,845,264,766
영업으로부터 창출된 현금흐름	38	(4,801,411,176)	32,680,412,375
이자의 수취		565,656,731	308,690,948
이자의 지급		(1,303,400,207)	(953,344,391)
법인세의 납부		(347,682,944)	(190,494,166)
투자활동으로 인한 현금흐름		15,764,953,291	(21,719,594,986)
투자활동으로 인한 현금유입액		24,643,273,425	251,560,455,971
단기금융상품의 감소		24,635,033,425	250,891,440,046
단기대여금의 감소		-	600,000,000
유형자산의 처분		3,240,000	52,259,385
보증금의 감소		5,000,000	16,756,540
투자활동으로 인한 현금유출액		(8,878,320,134)	(273,280,050,957)
단기대여금의 증가		-	300,000,000
단기금융상품의 증가		7,215,524,048	269,763,944,675
유형자산의 취득		1,662,796,086	3,149,099,082
보증금의 증가		-	67,007,200
재무활동으로 인한 현금흐름		(1,539,993,379)	(6,466,487,513)
재무활동으로 인한 현금유입액		130,140,476,251	117,890,924,648
차입금의 차입		130,096,546,251	117,842,224,648
정부보조금의 수령		43,930,000	48,700,000
재무활동으로 인한 현금유출액		(131,680,469,630)	(124,357,412,161)
차입금의 상환		130,449,893,341	121,731,684,575
리스부채의 감소		30,576,289	22,001,757
유동성장기부채의 감소		1,200,000,000	2,600,000,000
전환사채의 감소		-	3,725,829
현금및현금성자산의 순증가(감소)		8,338,122,316	3,659,182,267
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(79,066,104)	(264,021,815)
기초 현금및현금성자산		4,594,233,630	1,199,073,178
기말 현금및현금성자산		12,853,289,842	4,594,233,630

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제55기 (당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제54기 (당)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

대원전선 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배회사인 대원전선 주식회사(이하 "지배회사")는 위해금융전선유한공사, 대명전선(주), 대원에프엠아이(주)(이하 "종속회사")를 연결대상(이하 "연결회사")으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

1-1 지배회사의 개요

지배회사는 1969년 11월 29일에 설립되었으며, 1988년 5월 4일에 주식을 유가증권시장에 상장한 자본금 37,293백만원의 상장회사입니다. 지배회사의 본사 및 공장소재지와 주요 사업내용은 다음과 같습니다.

(1) 본사 및 공장소재지 : 충남 예산군 고덕면 호음덕령길 92

(2) 주요사업내용 : 전선 및 전기통신자재의 제조 및 판매

(3) 대표이사 : 서 명 환

(4) 당기말 현재 주요주주 및 지분율

주주	보통주		우선주		합계		비고
	주식수	지분율(%)	주식수	지분율(%)	주식수	지분율(%)	
갑도물산(주)	20,175,825	27.05%	-	0.00%	20,175,825	27.05%	최대주주
서명환	1,189,845	1.60%	-	0.00%	1,189,845	1.60%	대표이사
서정석	541,675	0.73%	-	0.00%	541,675	0.73%	특수관계자
대원홀딩스(주)	23,909	0.03%	-	0.00%	23,909	0.03%	특수관계자
SUHANNY	450,000	0.60%	-	0.00%	450,000	0.60%	특수관계자
기타	49,583,280	66.48%	2,621,200	3.51%	52,204,480	69.99%	
합계	71,964,534	96.49%	2,621,200	3.51%	74,585,734	100.00%	

1-2 종속회사의 현황

보고기간종료일 현재 종속회사의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	주요영업활동	결산일	취득금액(천원)	소유지분율
위해금원전선유한공사	중국	전선제조 및 판매	12.31	6,922,770	100.0%
대명전선(주)	한국	전선제조 및 판매	12.31	5,165,000	100.0%
대원에프엠아이(주)(*)	한국	전선제조 및 판매	12.31	2,900,000	74.44%

(*) 지배회사는 대원에프엠아이(주)의 지분 74.44%를 직접 소유하고 있으며, 나머지 지분 25.56%는 위해금원전선유한공사를 통하여 간접 소유하고 있습니다.

1-3 보고기간종료일 현재 종속회사의 재무현황은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익	총포괄손익
위해금원전선유한공사	8,223,791	130,626	2,266,585	38,218	37,253
대명전선(주)	55,289,465	46,096,007	175,200,802	778,450	585,315
대원에프엠아이(주)	6,856,411	1,482,980	4,950,636	36,310	(7,829)

<전기>

(단위 : 천원)

회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익	총포괄손익
위해금원전선유한공사	8,233,537	177,624	2,179,921	(33,681)	(213,531)
대명전선(주)	46,417,985	37,809,842	179,055,727	284,403	408,575
대원에프엠아이(주)	7,093,833	1,712,573	4,533,458	148,899	188,913

상기 재무현황은 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2-1 연결재무제표 작성기준

연결회사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제 회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결회사의 연결재무제표는 2024년 1월 29일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 25일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

2-2 중요한 회계정책

연결회사가 연결재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 연결회사가 채택한 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경을 제외하고는 당기 및 비교표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사가 2023년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

개정 기준서에서는 '유의적인' 회계정책 정보 대신 '중요한' 회계정책 정보를 공시하도록 하고 '중요한' 회계정책 정보의 의미를 설명하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류' 개정 - 회계추정치의 정의

개정 기준서에서는 '회계추정치'를 측정불확실성의 영향을 받는 연결재무제표상 화폐금액

으로 정의하고, 새로운 상황의 전개나 새로운 정보의 획득으로 측정기법이나 투입변수를 변경한 경우, 회계추정치의 변경임을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 단일거래에서 자산과 부채가 동시에 발생하는 경우의 이연법인세

개정 기준서에서는 최초 인식시점에 동일한 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래(예: 사용권자산과 리스부채, 복구충당부채와 관련 자산 최초인식)에 이연법인세자산 및 이연법인세부채가 인식되도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

개정 기준서에서는 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

⑤ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 국세조세개혁 - 필라2 모범규칙

개정 기준서에서는 경제협력개발기구(OECD)가 발표한 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정된 세법에서 생기는 이연법인세자산·부채 인식과 이에 대한 정보 공시에 대한 예외 규정을 두었으며, 관련 법률 시행 전·후 필라2 법인세 관련 정보에 대한 추가 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 제정·공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동분류, 약정사항이 있는 비유동부채

개정 기준서에서는 채무자가 보고기간말에 채무관련 계약사항(약정사항)을 준수한다면, 채무자에게 부채의 결제를 연기할 권리가 있다는 것을 명확히 하고, 부채의 결제 연기 가능성과 경영진의 기대는 부채의 유동성 분류에 영향을 미치지 않으며, 부채는 현금 이전, 재화나 용역 제공 및 기업 자신의 지분상품 이전을 통해 결제됨을 명확히 하였습니다.

또한, 개정 기준서에서는 약정사항을 준수해야 부채의 결제를 연기할 수 있는 경우, 해당 부채의 유동·비유동 분류 시 약정사항의 준수 시점을 고려하여야 하고, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우, 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 주석에 공시하도록 하였습니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 상기 개정기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

② 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

개정 기준서에서는 판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 계속보유 사용권에 대해서는 차손익을 인식하지 않도록 리스부채와 리스료를 산정하고, 이후 그 리스료와 실제 지급액과의 차이는 당기손익으로 인식하도록 하였습니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 상기 개정기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 가상자산 공시

개정 기준서에서는 가상자산 보유·발행에 따른 회사의 회계정책, 연결재무제표에 미치는 영향 등 연결재무제표 이용자에게 중요한 정보를 가상자산을 직접 보유하는 경우, 고객 대신 보유하는 경우, 발행하는 경우 각각 별도로 공시하도록 하였습니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 상기 개정기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

④ 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

개정 기준서에서는 기업의 부채와 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 재무활동에서 생기는 부채의 변동 공시에 기업이 참여한 공급자금융약정에 대한 정보를구분하여 공시한다는 점을 명확히 하였습니다.

또한, 금융상품의 유동성위험에 대한 공시를 할 때 고려할 수 있는 그 밖의 요소로서 '공급자금융약정'을 추가하고 위험집중에 대한 양적 공시의 예시로 포함하였습니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 상기 개정기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

⑤ 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 및 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' 개정 - 교환가능성 결여

개정 기준서에서는 회계목적 상 다른 통화와 교환이 가능하다고 보는 상황에 대해 정의하고, 다른 통화와의 교환가능성 평가, 교환가능성이 결여된 경우 사용할 현물환율추정 및 공시 요구사항을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 상기 개정기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

2-3 기능통화 및 외화환산

연결회사의 재무제표는 연결회사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 "기능통화") 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간종료일 현재 보유 중인 화폐성 외화항목은 보고기간종료일 현재의 마감환율을 적용하여 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하며, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이 또는 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 환산차이는 그 환산차이가 발생하는 회계기간의 손익으로 인식하고 있습니다. 또한, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-4 현금및현금성자산

재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다. 현금흐름표상의 현금은 이러한 현금및현금성자산을 의미합니다.

2-5 금융자산

2-5-1 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 당기손익 또는 기타포괄손

익으로 인식합니다. 연결회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무 상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

2-5-2 측정

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

가. 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는,

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타손실'로 표시하고 손상차손은 '기타손실'로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익 또는 기타손실'로 표시합니다.

나. 지분상품

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 중장기 보유목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익 또는 기타손실'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

2-5-3 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 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. 해당 금융부채는 재무상태표에 "차입금"으로 분류하고 있습니다.

2-5-4 금융상품의 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.

2-6 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있으며, 회계연도중 계속기록법에 의하여 재고자산의 수량 및 금액을 계산하고 정기적인 실시재고조사에 의하여 그 기록을 조정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

연결회사가 적용하고 있는 재고자산 분류별 단위원가 결정방법은 다음과 같습니다.

구분	단위원가 결정방법
상품,제품,원재료,재공품,부재료,저장품	총평균법
미착품	개별법

재고자산의 판매시, 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 또한, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2-7 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체,

제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 최초로 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

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

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수
건물	20~40년
건축물	20년
기계장치	10 ~ 20년
차량운반구	5년
기타의유형자산	5년

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

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

2-8 무형자산

무형자산은 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 연결회사의 무형자산 중 회원권은 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하지 아니하며, 소프트웨어와 토지사용권은 정액법으로 상각하며 내용연수는 아래와 같습니다.

구분	내용연수
소프트웨어	10년
토지사용권	50년

내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 상각하지 아니하되 매년 개별적으로 또는 현금 창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있으며, 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 회계기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 전진적으로 회계처리하고 있습니다.

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 인식하고 있습니다. 개발 단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

2-9 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 거래원가를 포함하여 원가로 측정하고 있으며, 최초 인식 후에는 취득원가에서 감가상각누계액 및 손상차손누계액을 차감하여 측정하고 있습니다.

2-10 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다. 적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정으로 차입한 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다. 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

2-11 금융부채

2-11-1 분류 및 측정

연결회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재 파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무및기타채무" 및 "차입금" 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 "금융비용"로 인식됩니다.

2-11-2 제거

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

2-12 리스

2-12-1 리스이용자

연결회사는 계약의 약정시점에 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 연결회사는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 리스자산과 리스료를지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 단기리스와 소액 기초자산리스의 경우 동 기준서의 예외규정을 선택할 수 있으며 연결회사는 이러한 리스에 대하여 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 정액 기준에 따라 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차임이자율을 사용합니다.

리스개시일에 리스부채의 측정치에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

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

연결회사는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

연결회사는 리스개시일 후에 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액하거나 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 리스부채를 측정합니다.

연결회사는 다음 중 어느 하나에 해당하는 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 리스자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

-	리스기간에 변경이 있는 경우나 매수선택권의 행사에 대한 평가에 변동이 있는 경우, 수정 리스료를 수정 할인율로 할인하여 리스부채를 다시 측정합니다.
-	잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액에 변동이 있는 경우나 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율(이율)의 변동으로 생기는 미래 리스료에 변동이 있는 경우, 수정 리스료를 최초 할인율로 할인하여 리스부채를 다시 측정합니다. 다만 리스료의 변동이 변동이자율의 변동으로 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
-	별도 리스로 회계처리하지 않는 리스변경에 대하여 수정 리스료를 수정 할인율로 할인하여 리스부채를 다시 측정합니다.

리스자산은 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감), 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가로 구성되며, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 측정합니다.

리스조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를

복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치(다만 그 원가가 재고자산을 생산하기 위해 부담하는 것이 아니어야 한다)는 리스자산에 포함되며 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하여 인식하고 측정합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 리스자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 기초자산의 내용연수 종료시점까지 리스자산을 감가상각합니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 리스자산의 내용연수종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 리스자산을 감가상각합니다.

연결회사는 리스자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

연결회사는 리스자산이 손상되었는지를 판단하고 식별되는 손상차손을 회계처리하기 위하여 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'을 적용합니다.

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

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 연결회사는 이러한 실무적 간편법을 사용하고 있습니다

2-12-2 리스제공자

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

연결회사가 중간리스제공자인 경우 연결회사는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계처리하고 있습니다. 연결회사는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 리스자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

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

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

연결회사는 리스개시일에 금융리스에 따라 보유하는 자산을 재무상태표에 인식하고 그 자산을 리스순투자와 동일한 금액의 수취채권으로 표시하며 후속적으로 리스순투자 금액에 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 인식합니다.

하나의 리스요소와 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 계약에서 리스제공자는 기업회계기준서 제115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

2-13 총당부채

총당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

총당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간종료일 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

총당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간종료일마다 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간종료일 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 총당부채를 환입하고 있습니다.

2-14 납입자본 및 자기주식

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가에 대해서는 관련된 법인세혜택을 차감한 순액을 자본에서 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 재취득하는 경우(이하 "자기주식") 거래원가중 당해 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가에 대해서는 관련된 법인세혜택을 차감한 순액을 자본에서 차감하여회계처리하고 있으며, 자기주식의 계정과목으로 하여 재무상태표상 총자본의 차감항목으로 표시하고 있습니다. 한편, 자기주식을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

2-15 수익인식

연결회사는 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다.

2-15-1 재화의 판매

연결회사는 고객에게 다양한 전선을 제조하여 판매합니다. 제품이 고객에게 인도되고, 고객이 그 제품을 사용하기 위한 모든 재량을 가지며, 고객의 제품 인수에 영향을 미칠 수 있는 이행되지 않은 의무가 남아있지 않은 시점에서 제품에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식합니다. 제품을 특정한 위치에 선적하고, 진부화와 손실 위험이 고객에게 이전되며, 고객이 매출계약에 따라 제품을 인수하거나 인수기한이 만료되거나 연결회사가 인수의 모든 조건을 충족하였다는 객관적인 증거를 입수하는 시점에 제품이 인도된 것으로 봅니다.

재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 매매할인 및 수량리베이트를 수익에서 차감하고 있습니다.

수취채권은 재화를 인도하였을 때 인식합니다. 이는 재화를 인도하는 시점부터는 시간이 지나기만 하면 대가를 지급받게 되므로 대가를 받을 무조건적인 권리가 생기기 때문입니다.

2-15-2 용역의 제공

연결회사의 수입수수료는 고객이 요청한 전선가공을 제공하고 있고, 일반적으로 단기의 제작 기간이 소요됩니다.

기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있어야 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다. 연결회사는 계약 조건을 분석한 결과, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 없다고 판단되어 한 시점에 수익을 인식합니다.

2-16 종업원급여

2-16-1 단기종업원급여

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

한편, 과거 사건의 결과로 현재 지급의무(법적의무 또는 의제의무)가 발생하였고, 그 채무금액을 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우 이익분배금 및 상여금의 예상원가를 부채로 인식하고 있습니다.

2-16-2 퇴직급여

연결회사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 재무상대표의 퇴직급여부채는 보고기간 종료일 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간종료일 현재 공정가치를 차감하여 인식하고있습니다.

확정급여채무의 현재가치와 당기근무원가를 결정하기 위해서는 예측단위적립방식을 사용하고 있습니다. 확정급여채무의 평가는 보험수리적 가정의 적용하는데, 이로 인하여 발생하는 보험수리적손익에 대해서는 기타포괄손익으로 인식하고 즉시 이익잉여금으로 대체하고 있습니다.

2-16-3 장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-17 법인세비용

법인세비용은 당기법인세비용과 이연법인세비용으로 구성되어 있으며, 기타포괄손익누계액이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-17-1 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 손익계산서상의 이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 과세소득과 손익계산서상 손익은 차이가 발생합니다. 연결회사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 확정되었거나 실질적으로 확정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

2-17-2 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세 부채는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식하며 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식합니다. 그러나, 일시적차이가 영업권을 최초로 인식하는 경우나 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 아니고, 거래 당시의 회계이익 또는 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래의 경우 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다.

종속기업, 관계기업투자 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결회사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모든 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸 가능할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생

할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세대상기업과 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2-18 비금융자산의 손상

연결회사는 매 보고기간종료일마다 재고자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 발생한 자산 및 매각예정비유동자산 등으로 분류되는 비유동자산을 제외한 비금융자산의 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 다만, 내용연수가 비한정인 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우, 그 자산이 속하는 현금창출단위(자산의 현금창출단위)의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우, 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 공개시장에서 거래되는 종속기업들의 주가 또는 다른 이용가능한 공정가치 평가지표 등을 사용한 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다.

회수가능액의 추정시 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하고 있으며, 자산 또는 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는

자산 또는 현금창출단위의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-19 금융자산의 손상

연결회사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가 측정 금융자산

연결회사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권

- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 고객의 계속적인 지급여부, 법에 따른 소멸시효 등을 고려하여 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하고 제각각의 시기와 금액을 개별적으로 결정합니다. 연결회사는 제각각의 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각각의 금융자산은 연결회사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

2-20 주당이익

연결회사는 보통주의 기본주당이익과 희석주당이익을 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 그 회계기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 종업원에게 부여한 주식기준보상을 포함하는 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

2-21 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

연결회사는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부 보조금을 수령하고 있으며, 보조금을 이연수익으로 인식하여 자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결회사는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 포괄손익계산서에서 관련비용의 차감으로 표시하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-22 중요한 회계추정 및 판단

연결회사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영자에게 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하도록 요구합니다. 추정과 관련 가정은 역사적 경험과 관련성이 있다고 간주되는 기타 요인들에 바탕을 두고 있습니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정 및 판단은 지속적으로 평가되며, 과거 경험 및 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기 및 미래 기간에 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

연결회사의 자산 및 부채 장부금액에 중대한 조정을 미칠 수 있는 유의적인 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

2-22-1 금융상품의 공정가치

정상거래시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결회사는 보고기간종료일 현재 주요한 시장상황에 기초하여, 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품

의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

2-22-2 비금융자산의 손상

연결회사는 매 보고기간말에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재여부를 평가합니다. 비한정내용년수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

2-22-3 퇴직급여부채

확정급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요하며, 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금 상승율 및 사망율의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간종료일마다 검토됩니다.

3. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	금융회사	당기말	전기말
현금	-	17,600	25,137
보통예금 등	우리은행 등	5,514,092	4,585,780
양도성예금증서	-	7,321,598	-
정부보조금	-	-	(16,683)
합계		12,853,290	4,594,234

4. 장단기금융상품

보고기간종료일 현재 장단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정명	구분	금융회사	당기말	전기말
단기금융상품	정기예금 등	우리은행 등	7,215,524	24,633,983
장기금융상품	당좌거래보증금	우리은행 등	10,000	10,000
합계			7,225,524	24,643,983

5. 사용이 제한된 예금

보고기간종료일 현재 사용이 제한된 예금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과목	은행명	당기말	전기말	제한사유
장기금융상품	우리은행 외	10,000	10,000	당좌거래보증금

6. 매출채권및기타채권

6-1 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	132,102,837	137,902,723
대손충당금	(6,669,870)	(5,966,299)
미수금	60	68,027
미수수익	-	12,067
예치보증금	444,355	462,526
합계	125,877,382	132,479,044

6-2 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초금액	5,966,299	8,392,326
대손상각비	703,571	76,758
제각	-	(2,502,785)
기말금액	6,669,870	5,966,299

연결회사는 매출채권및기타채권의 대손상각비를 판매비와관리비로 계상하고 있습니다.

6-3 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 약정회수기일기준 연령분석 및 대손충당금 설정내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

연령구분	채권잔액	기대신용손실률	대손충당금	장부금액
정상채권	124,901,811	0.01%	(14,206)	124,887,605
6개월 이내	336,053	1.39%	(4,663)	331,390
6개월 초과 ~ 1년 이내	183,748	4.12%	(7,573)	176,175
1년 초과 ~ 3년 이내	565,704	14.76%	(83,492)	482,212
개별적으로 손상된 채권	6,559,936	100.00%	(6,559,936)	-
합계	132,547,252		(6,669,870)	125,877,382

<전기말>

(단위 : 천원)

연령구분	채권잔액	기대신용손실률	대손충당금	장부금액
정상채권	67,751,812	0.00%	-	67,751,812
6개월 이내	64,244,464	0.09%	(56,101)	64,188,363
6개월 초과 ~ 1년 이내	503,624	6.52%	(32,827)	470,797
1년 초과 ~ 3년 이내	139,260	51.12%	(71,188)	68,072
개별적으로 손상된 채권	5,806,183	100.00%	(5,806,183)	-
합계	138,445,343		(5,966,299)	132,479,044

6-4 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권은 단기수취채권으로서 장부금액과 공정가치의 차이가 중요하지 아니합니다.

7. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	13,601,415	(7,946)	13,593,469	12,217,932	(8,855)	12,209,077
제품	11,908,383	(12,811)	11,895,572	10,169,452	(54,043)	10,115,409
재공품	16,550,331	(42,155)	16,508,176	12,340,315	(172,653)	12,167,662
원재료	2,763,712	(2,461)	2,761,251	3,802,203	(11,778)	3,790,425
부재료	583,616	(10,248)	573,368	538,916	(19,109)	519,807
미착품	-	-	-	20,722	-	20,722
합계	45,407,457	(75,621)	45,331,836	39,089,540	(266,438)	38,823,102

8. 기타유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
선급금	19,856	270,691
부가세선급금	2,033	-
선급비용	50,583	58,336
합계	72,472	329,027

9. 기타포괄손익-공정가치금융자산

보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	지분율	취득금액	당기말		전기말
			공정가치	장부금액	장부금액
한국전선공업협동조합 (주1)	5.76%	25,200	25,200	25,200	25,200
청도DH전선유한공사 (주2)	52.60%	891,008	-	-	-
합계		916,208	25,200	25,200	25,200

(주1) 신뢰성있는 측정모델에 의한 공정가액을 평가할 수 없는 기타포괄손익-공정가치금융자산에 대해서는 취득금액으로 평가하였습니다.

(주2) 과년도에 청도DH전선유한공사에 대한 지배력을 상실하여 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 분류하고 있으며 지분의 회수가가능가액이 장부금액에 미달하여 전기 이전에 전액 손상인식하였습니다.

10. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	사용권자산	기타의 유형자산	건설중인 자산	합계
취득원가:									
기초	17,822,635	17,221,924	3,197,363	54,879,860	465,564	117,325	6,290,119	71,587	100,066,377
취득	-	250,124	33,956	1,015,769	3,688	48,702	117,948	252,965	1,723,152
대체	-	-	-	318,924	-	-	-	(318,924)	-
처분	-	-	-	(3,801)	-	(28,507)	(10,861)	-	(43,169)
환율변동차이	-	2,424	-	7,495	163	-	270	-	10,352
기말	17,822,635	17,474,472	3,231,319	56,218,247	469,415	137,520	6,397,476	5,628	101,756,712
감가상각누계액:									
기초	-	(6,371,522)	(2,125,840)	(43,981,533)	(458,103)	(44,620)	(5,772,569)	-	(58,754,187)
처분	-	-	-	3,799	-	28,506	10,456	-	42,761
감가상각	-	(441,353)	(122,931)	(2,417,803)	(1,976)	(38,786)	(220,175)	-	(3,243,024)
환율변동차이	-	(957)	-	(5,327)	(155)	-	(248)	-	(6,687)
기말	-	(6,813,832)	(2,248,771)	(46,400,864)	(460,234)	(54,900)	(5,982,536)	-	(61,961,137)
정부보조금:									
기초	-	-	-	(71,038)	-	-	-	-	(71,038)
수령	-	-	-	(43,930)	-	-	-	-	(43,930)
감가상각	-	-	-	8,667	-	-	-	-	8,667
기말	-	-	-	(106,301)	-	-	-	-	(106,301)
장부금액:									
기초	17,822,635	10,850,401	1,071,522	10,827,288	7,461	72,704	517,550	71,587	41,241,150
기말	17,822,635	10,660,640	982,548	9,711,082	9,181	82,620	414,940	5,628	39,689,274

<전기>

(단위 : 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	사용권자산	기타의 유형자산	건설중인 자산	합계
취득원가:									
기초	17,822,635	17,227,401	2,958,321	51,606,830	468,545	104,907	6,044,535	714,414	96,947,588
취득	-	38,716	239,042	3,060,583	-	59,371	250,176	1,699,645	5,347,533
대체	-	-	-	367,041	-	-	346	(367,387)	-
처분	-	-	-	(17,328)	-	(46,953)	-	(1,975,084)	(2,039,365)
환율변동차이	-	(44,193)	-	(137,266)	(2,981)	-	(4,937)	-	(189,378)
기말	17,822,635	17,221,924	3,197,363	54,879,860	465,564	117,325	6,290,119	71,587	100,066,377
감가상각누계액:									
기초	-	(5,948,808)	(1,989,369)	(41,731,140)	(455,873)	(58,533)	(5,518,403)	-	(55,702,126)
처분	-	-	-	5,632	-	46,953	-	-	52,583
감가상각	-	(438,946)	(136,471)	(2,345,943)	(5,034)	(33,040)	(258,501)	-	(3,217,937)
환율변동차이	-	16,232	-	89,918	2,804	-	4,335	-	113,290
기말	-	(6,371,522)	(2,125,840)	(43,981,533)	(458,103)	(44,620)	(5,772,569)	-	(58,754,189)
정부보조금:									
기초	-	-	-	(37,158)	-	-	-	-	(37,158)
수령	-	-	-	(48,700)	-	-	-	-	(48,700)
감가상각	-	-	-	14,820	-	-	-	-	14,820
기말	-	-	-	(71,038)	-	-	-	-	(71,038)
장부금액:									
기초	17,822,635	11,278,593	968,952	9,838,532	12,672	46,374	526,132	714,414	41,208,304
기말	17,822,635	10,850,401	1,071,522	10,827,288	7,461	72,704	517,550	71,587	41,241,150

11. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
건물	867,991	(124,838)	743,153	866,555	(81,303)	785,252

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	상각	대체	환율변동차이	합계
건물	786,553	-	(43,364)	-	(36)	743,153

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	상각	대체	환율변동차이	합계
건물	853,749	-	(43,986)	-	(24,511)	785,252

(3) 당기와 전기 중 투자부동산과 관련 하여 당기손익으로 인식한 내용은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
투자부동산에서 발생한 임대수익	-	-
임대수익투자부동산 직접운영비용	43,364	43,986

12. 무형자산

12-1 당기와 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	상각	환율변동차이	합계
회원권	139,065	-	-	139,065
토지사용권	213,166	(6,010)	349	207,505
소프트웨어	34,333	(6,064)	52	28,321
영업권	133,615	-	-	133,615
합계	520,179	(12,074)	401	508,506

(주) 영업권 및 회원권을 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고 있습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	상각	환율변동차이	합계
회원권	139,065	-	-	139,065
토지사용권	225,829	(6,096)	(6,567)	213,166
소프트웨어	41,619	(6,151)	(1,135)	34,333
영업권	133,615	-	-	133,615
합계	540,128	(12,247)	(7,702)	520,179

(주) 영업권 및 회원권을 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고 있습니다.

12-2 당기와 전기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 각각 551,599천원과 196,761천원이며 전액 제조원가로 분류하고 있습니다.

13. 리스

13-1 보고기간종료일 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
부동산	3,391	12,393
차량운반구	79,229	60,311
합계	82,620	72,704

당기와 전기 중 사용권자산은 각각 49백만원 및 59백만원 증가하였습니다.

13-2 당기와 전기 중 리스와 관련한 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	8,828	5,963
차량운반구	11,347	9,472
합계	20,175	15,435
리스부채에 대한 이자비용	2,986	538
단기리스료	314,256	301,000
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	5,052	5,291

13-3 보고기간종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	32,215	28,856	25,801	23,986
1년 초과 5년 이내	52,781	50,335	38,884	37,079
합계	84,996	79,191	64,685	61,065

13-4 보고기간종료일 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
유동	28,855	23,986
비유동	50,335	37,079
합계	79,191	61,065

13-5 당기와 전기 중 리스계약으로 인한 현금의 유출입 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
이자의 지급	2,986	538
리스부채의 상환	30,576	22,002
단기리스 및 소액자산 리스에 대한 현금유출	319,308	306,291
합계	352,870	328,831

14. 기타비유동자산

보고기간종료일 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
보증금	716,034	710,327
현재가치할인차금	(3,279)	(12,438)
합계	712,755	697,889

15. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
매입채무	81,857,164	104,099,930
미지급금	1,526,609	2,449,681
미지급비용	3,985,752	3,371,385
합계	87,369,525	109,920,996

보고기간종료일 현재 연결회사의 매입채무및기타채무는 장부금액과 공정가치의 차이가 중요하지 아니합니다.

16. 기타유동부채 및 기타비유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채 및 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	378,309	-	133,012	-
선수수익	309	-	-	-
예수금	434,861	-	113,416	-
부가세예수금	608,430	-	-	-
장기미지급금	-	73,429	-	83,300
합계	1,421,909	73,429	246,428	83,300

17. 담보제공자산

당기말 현재 담보로 제공되어 있는 자산은 없습니다.

18. 단기차입금

보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	차입처	당기 이자율	당기말	전기말
일반자금대출	우리은행	4.33%	4,000,000	2,000,000
일반자금대출	우리은행	-	-	2,000,000
소매금융대출	우리은행	5.11%~6.03%	4,547,591	383,975
수출성장자금대출	수출입은행	-	-	3,000,000
일반자금대출	갑도물산(주)	-	-	2,000,000
일반자금대출	주요 경영진	4.83%~5.20%	12,000,000	11,000,000
일반자금대출	우리은행	4.84%	4,433,342	1,596,201
일반자금대출	기업은행	4.95%	3,411,790	5,628,284
합계			28,392,723	27,608,460

19. 장기차입금

보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	차입처	이자율	당기말	전기말
일반자금대출	KB국민은행	-	-	2,400,000
유동성대체			-	(1,200,000)
합계			-	1,200,000

20. 전환사채 및 파생금융부채

20-1 보고기간종료일 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
전환사채	3,500,000	3,500,000
상환할증금	127,519	127,519
전환권조정계정	(245,168)	(816,157)
합계	3,382,351	2,811,362

연결회사는 상기 전환사채의 전환권을 금융부채로 분류하였으며, 재무상태표상 파생상품 부채로 계상하고 있습니다. 한편, 상기 전환사채의 사채권자는 발행일로부터 1년 이후부터 조기상환청구권을 행사할 수 있어 전액 유동부채로 분류하였습니다.

20-2 전환사채의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구분	내용
명칭	제25회 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채
액면금액	5,000,000,000원
발행금액	5,000,000,000원
발행일	2021년 05월 26일
만기일	2024년 05월 26일
표면이자율	0.00%
만기이자율	1.20%
최초 전환가격	보통주 1주당 1,583원
조정 후 전환가격(주1)	보통주 1주당 1,161원(유무상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입, 시가 하락 등을 고려하여 전환가격 조정)
전환청구기간	2022년 05월 26일에서 2024년 04월 26일
조기상환청구권(풋옵션) (주2)	채권자는 사채발행후 1년이 되는 날인 2022년 05월 26일부터 만기일 3개월 전인 2024년 02월 26일까지 매 3개월이 되는 날마다 본 사채의 원금에 대해 만기 전 조기상환을 청구할 수 있음
매도청구권(콜옵션)	발행회사는 사채발행후 1년이 되는 날인 2022년 05월 26일부터 만기일 3개월 전인 2024년 02월 26일까지 매 3개월이 되는 날마다 본 사채 권면 총액 30%에 해당하는 금액의 한도 내에서 발행회사에게 상환하거나, 발행회사가 지정하는 제3자에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있음

연결회사가 시가 이하로 유상증자 등을 하거나 합병, 자본의 감소(감자 및 주식 병합 포함) 등에 의하여 전환가액의 조정이 필요한 경우와 이와 별도로 일정한 방법으로 산출된 주가가 기존 전환가액보다 낮은 경우 전환가액을 조정하게 됩니다. 연결회사는 상기 전환사채의 전환권으로 지분상품요건(확정수량, 확정금액으로 전환)을 충족하지 못하여 파생상품부채로 계상하였습니다.

(주1) 당기 중 전환가격 조정으로 인하여 전기말 전환가격 1,302원에서 당기말 1,161원으로 전환가격이 하락 하였습니다.

(주2) 연결회사가 발행한 전환사채를 사채만기일 이전에 약정된 금액으로 사채권자가 사채 만기일 이전에 약정된 금액으로 조기상환을 청구할 수 있는 권리(투자자의 put option)는 전환사채의 최초 발행시점에 파생상품부채로 분리되어 공정가치로 계상되었으며, 이후 보고기간종료일 현재의 공정가치로 재측정되었습니다.

20-3 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건으로 인해 부채로 분류된 각 금융부채의 장부금액 및 관련 손익은 다음과 같습니다.

20-3-1 장부금액

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
전환사채 전환권	150,060	287,964

20-3-2 관련손익

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
세전손익	11,862,187	1,895,538
평가손익	137,904	285,122
평가손익제외 세전손익	11,724,283	1,610,416

20-4 보고기간종료일 현재 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
전환권 및 조기상환권	193,506	822,858

20-5 당기와 전기 중 파생상품부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	발생	전환	평가손익	기말
전환권 및 조기상환권	822,858	-	-	(629,352)	193,506

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	발생	전환	평가손익	기말
전환권 및 조기상환권	2,384,916	-	(169,291)	(1,392,767)	822,858

21. 파생상품

연결회사는 매매목적의 파생상품 거래를 하고 있으며, 파생상품 거래는 환율 및 LME(동) 시세 등의 기초변수의 변동에 따른 시세차익을 획득하고자 하는 것으로서 선도 및 선물 등의 상품을 이용하고 있습니다.

21-1 보고기간종료일 현재 파생상품의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
파생상품부채						
통화선도	954	-	954	157,183	-	157,183

21-2 당기와 전기 중 파생상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기				전기			
	기초	평가손익	거래손익	기말	기초	평가손익	거래손익	기말
파생상품자산								
통화선도	-	-	-	-	1,750	(1,750)	-	-
파생상품부채								
동선물	-	-	-	-	-	-	-	-
통화선도	157,183	954	(157,183)	954	-	157,183	-	157,183

21-3 당기와 전기 중 인식한 파생상품손익의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	거래손익	평가손익	거래손익	평가손익
파생상품				
동선물	(173,544)	-	-	-
통화선도	387,033	(954)	6,355	(158,933)

21-4. 통화선도 계약현황

당기말 현재 연결회사가 금융기관과 체결하고 있는 통화선도의 내역은 다음과 같습니다.

Position	계약금액(USD)	계약환율(원)	만기
매도	1,000,000.00	1,315.00	2024-01-31
	1,000,000.00	1,319.00	2024-01-31
합계	2,000,000.00		
매수	1,000,000.00	1,334.00	2024-02-29
	600,000.00	1,304.05	2024-02-29
합계	1,600,000.00		

22. 퇴직급여제도

지배회사와 일부 종속회사는 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있으며, 일부 종속회사는 확정기여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무의 보험수리적평가는 적격성이 있는 독립적인 보험계리사에 의해 예측단위적립방식을 사용하여 수행되었습니다.

22-1 당기와 전기 중 퇴직급여제도와 관련되어 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
확정급여제도:		
당기근무원가	1,133,672	1,234,260
이자원가	634,245	364,183
과거근무원가	-	41,376
사외적립자산의 기대수익	(136,613)	(75,698)
합계	1,631,305	1,564,121

22-2 당기와 전기 중 순확정급여부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
순확정급여부채의 변동:		
기초금액	10,202,994	11,163,167
당기손익으로 인식하는 총비용	1,631,305	1,564,121
보험수리적손익	1,145,722	(1,090,638)
지급액	(1,065,116)	(1,433,656)
기말금액	11,914,905	10,202,994
재무상태표상 구성항목:		
확정급여채무의 현재가치	14,552,723	13,017,080
사외적립자산의 공정가치	(2,637,818)	(2,814,086)
합계	11,914,905	10,202,994

22-3 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초금액	13,017,080	14,133,422
당기근무원가	1,133,673	1,234,260
이자원가	634,245	364,183
과거근무원가	-	41,376
보험수리적손익	1,123,420	(1,142,730)
지급액	(1,355,695)	(1,613,431)
기말금액	14,552,723	13,017,080

22-4 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초금액	2,814,086	2,970,255
사외적립자산의 기대수익	136,613	75,698
보험수리적손익	(22,302)	(52,092)
지급액	(290,579)	(179,775)
기말금액	2,637,818	2,814,086

연결회사는 사외적립자산을 원리금보장 금융상품으로 운용하고 있으며, 당기와 전기 중 사외적립자산에서 발생된 실제 이자수익은 각각 114,311천원과 23,606천원입니다. 한편, 기대수익률은 보유한 사외적립자산의 유형별 기대수익을 가중평균하여 산정한 것입니다. 경영진은 역사적 수익률 추세 및 향후 12개월의 시장예측분석에 근거하여 기대수익률을 평가하였습니다.

22-5 연결회사는 퇴직급여부채의 평가에서 발생하는 보험수리적손익에 대하여 기타포괄손익으로 인식하였으며, 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
경험조정효과	505,573	513,067
인구통계적가정변경효과	13,308	-
재무적가정변경효과	604,539	(1,655,797)
이자수익과 실제수익의 차이	22,302	52,092
합계	1,145,722	(1,090,638)

22-6 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

(단위 : %)

구분	당기	전기
기대임금상승률	2.00 ~ 4.17	2.00 ~ 3.56
할인율	4.26 ~ 4.49	2.39 ~ 5.25

연결회사는 확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 사용한 할인율은 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 우량회사채의 시장수익률을 참조하여 결정하였습니다.

22-7 보고기간종료일 현재 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석결과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
임금상승률의 변동:				
확정급여채무의 증가(감소)	673,051	(617,729)	629,492	(577,828)
할인율의 변동:				
확정급여채무의 증가(감소)	(599,559)	664,601	(555,848)	615,471

23. 외화자산

보고기간종료일 현재 각 계정과목에 포함되어 있는 외화표시 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, SGD, HKD, AUD, 천원)

구분	계정과목	통화 구분	당기말		전기말	
			외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
외화자산	현금및현금성자산	USD	2,978,414.28	3,840,367	11,363,328.00	14,400,746
		HKD	7,112,949.50	1,174,063	-	-
	매출채권및 기타채권	USD	4,856,814.68	6,262,377	1,323,656.00	1,677,470
		HKD	12,799,159.00	2,112,629	4,351,746.00	707,376
		SGD	137,968.00	134,775	2,673,945.00	2,521,825
		AUD	680,268.00	598,690	-	-
	합계	USD	7,835,228.96	14,122,901	12,686,984.00	19,307,417
		HKD	19,912,108.50		4,351,746.00	
		SGD	137,968.00		2,673,945.00	
		AUD	680,268.00		-	

24. 자본금 및 자본잉여금 등

24-1 보고기간종료일 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	보통주	우선주(주1)	보통주	우선주(주1)
수권주식수	150,000,000		150,000,000	
주당금액	500원	500원	500원	500원
발행주식수	71,964,534주	2,621,200주	71,964,534주	2,621,200주
자본금	35,982,267	1,310,600	35,982,267	1,310,600

(주1) 우선주는 비참가적, 비누적적, 무기한, 무의결권 주식으로서 보통주에 대한 현금배당시 보통주 배당률에 1%를 가산하여 배당하며, 주식배당시에는 해당되지 않습니다.

24-2 보고기간종료일 현재 자본잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	4,035,252	4,035,252
자기주식처분이익	2,182,050	2,182,050
기타자본잉여금	(95,076)	(95,076)
합계	6,122,226	6,122,226

24-3 보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
지분법자본변동	26,392	26,392
해외사업환산손익	271,112	252,380
합계	297,504	278,772

25. 이익잉여금

보고기간종료일 현재 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
이익준비금	106,748	106,748
미처분이익잉여금	56,504,699	47,798,273
합계	56,611,447	47,905,022

26. 매출

26-1 당기와 전기 중 매출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	515,401,908	562,428,058

26-2 당기와 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
주요 제품과 서비스:		
제품매출	423,030,104	446,695,329
상품매출	90,491,547	113,392,642
수입가공료	1,880,257	2,340,087
합계	515,401,908	562,428,058
수익인식시기 :		
한 시점에 이행	515,401,908	562,428,058

27. 매출원가

당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
제품매출원가	410,362,635	442,608,156
기초제품재고액	10,115,409	8,534,872
당기제품제조원가	412,541,639	444,609,528
타계정대체액	(398,840)	(420,835)
기말제품재고액	(11,895,573)	(10,115,409)
상품매출원가	76,314,536	102,525,363
기초상품재고액	12,209,078	9,017,775
당기상품매입액	78,032,029	106,105,689
타계정대체액	(333,102)	(389,024)
기말상품재고액	(13,593,469)	(12,209,077)
수입가공료원가	1,567,656	1,867,641
합계	488,244,827	547,001,160

28. 영업이익 산출에 필요한 주요항목

28-1 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
급여	4,463,251	4,036,201
퇴직급여	526,320	888,419
복리후생비	303,593	283,011
임차료	230,580	235,835
접대비	166,825	153,628
감가상각비	92,653	91,739
세금과공과	95,248	125,561
광고선전비	47,270	54,489
대손상각비	703,571	76,758
여비교통비	83,150	85,851
통신비	49,764	51,368
수선비	676	-
보험료	148,222	153,363
운반비	3,114,984	3,606,955
지급수수료	682,517	638,544
소모품비	27,710	27,020
수출제비용	3,082,038	3,345,657
무형자산상각비	12,074	12,247
차량유지비	193,087	177,974
교육훈련비	3,042	12,965
잡비	393	23,227
합계	14,026,968	14,080,813

28-2 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 매출원가와 판매비와관리비를 성격별로 분류하면 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
원재료사용	388,038,485	417,218,717
상품매입	78,032,029	106,105,689
재고자산의 변동	(6,317,917)	(7,927,282)
외주가공 및 포장	13,190,546	13,881,740
감가상각 및 무형자산상각	3,255,096	3,230,183
종업원급여	17,895,428	16,001,144
지급수수료	3,157,198	2,065,772
기타	5,020,930	10,506,010
합계	502,271,795	561,081,973

29. 기타손익

당기와 전기 중 기타손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기타수익		
외환차익	1,186,670	1,906,051
외화환산이익	92,242	-
유형자산처분이익	2,835	42,063
잡이익	80,516	79,998
기타수익 계	1,362,263	2,028,112
기타손실		
외환차손	779,464	532,035
외화환산손실	91,783	339,999
유형자산처분손실	2	-
잡손실	100,274	167,028
기타손실 계	971,523	1,039,062

30. 금융손익

당기와 전기 중 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
금융수익		
이자수익	536,424	330,813
통화선도거래이익	529,703	101,150
파생상품평가이익	629,352	164,803
파생상품거래이익	47,002	914,539
금융수익 계	1,742,481	1,511,305
금융비용		
이자비용	3,036,977	2,010,600
통화선도거래손실	142,670	94,795
통화선도평가손실	954	158,933
파생상품평가손실	-	(313,425)
파생상품거래손실	220,546	-
금융비용 계	3,401,147	1,950,903

31. 법인세비용

31-1 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기법인세부담액	2,076,807	-
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	(66,768)	663,197
자본에 직접 반영된 이연법인세	239,456	(121,725)
법인세비용	2,249,495	541,472

31-2 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	11,862,187	1,895,538
적용세율에 따른 세부담액	2,652,628	478,262
조정사항:		
세무상 공제되지 않는 비용 등	4,955	88,749
이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적차이의 변동	(128,899)	(31,274)
기타(세율차이등)	(279,189)	5,735
법인세비용	2,249,495	541,472
유효세율	18.96%	28.57%

31-3 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이연법인세 :		
보험수리적손익	239,456	(121,725)

31-4 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)과 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연 법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기
기말 이연법인세자산(부채)	1,831,203	1,764,435
기초 이연법인세자산(부채)	1,764,435	2,427,632
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세 변동	66,768	(663,197)

31-5 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸 되는 회계연도의 미래 예상세율(20.9%)를 적용 하여 계산하였습니다.

31-6 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	증감	기말
대손충당금	988,515	156,665	1,145,180
미수수익	(2,522)	2,522	-
재고자산	199,896	(39,881)	160,015
투자지분 관련	(1,478,161)	42,253	(1,435,908)
유형자산	(1,949,085)	1,716	(1,947,369)
종업원급여	2,334,755	355,279	2,690,034
보증금	2,416	(1,730)	686
파생상품	33,217	(32,652)	565
전환사채	28,052	(12,198)	15,854
기타	11,598	-	11,598
이월결손금	534,104	(534,104)	-
미인식한 이연법인세	1,061,649	128,899	1,190,548
합계	1,764,434	66,769	1,831,203

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	증감	기말
대손충당금	1,547,265	(558,750)	988,515
잡손실	1,760	(1,760)	-
미수수익	-	(2,522)	(2,522)
재고자산	166,690	33,206	199,896
투자지분 관련	(1,270,853)	(207,308)	(1,478,161)
유형자산	(2,046,879)	97,794	(1,949,085)
종업원급여	2,683,066	(348,311)	2,334,755
보증금	649	1,767	2,416
파생상품	-	33,217	33,217
전환사채	290,641	(262,589)	28,052
기타	11,598	-	11,598
이월결손금	-	534,104	534,104
미인식한 이연법인세	1,043,694	17,955	1,061,649
합계	2,427,631	(663,197)	1,764,434

31-7 보고기간종료일 현재 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 일시적차이의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
재고자산	690,000	690,000
대손충당금	128,692	128,692
종업원급여	213,846	213,846
합계	1,032,538	1,032,538

31-8 보고기간종료일 현재 이연법인세부채로 인식되지 아니한 일시적차이의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
종속기업투자	6,728,941	6,112,198

연결회사는 배당을 받은 적이 있거나 예측가능한 미래에 종속기업으로부터 배당받지 않을 것으로 결정하지 않은 경우에는 해당 종속기업과 관련된 일시적 차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 세법에 따라 자회사로부터 배당금을 수령할 경우 배당소득에서 부인되는 수입배당금 익금불산입 비율에 해당하는 금액은 이연법인세부채를 인식하지 아니하였습니다.

32. 주당이익

당기와 전기의 기본주당순이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

32-1-1 유통보통주식수

<당기>

(단위 : 주, 원)

구분	기간	일수	주식수	적수
보통주	23.01.01-23.12.31	365	71,964,534	26,267,054,910
합계			71,964,534	26,267,054,910
가중평균유통보통주식수		26,267,054,910/365일		71,964,534

<전기>

(단위 : 주, 원)

구분	기간	일수	주식수	적수
보통주	22.01.01-22.12.31	365	71,016,967	25,921,192,955
전환사채의 전환	22.05.26-22.12.31	220	947,567	208,464,740
합계			71,964,534	26,129,657,695
가중평균유통보통주식수		26,129,657,695/365일		71,588,103

32-1-2 기본주당순이익

가. 보통주

(단위 : 주, 원)

구분	당기	전기
당기순이익	9,612,692,059	1,354,066,071
차감 : 우선주당기순이익	337,823,161	47,827,938
당기순이익 중 보통주 해당분	9,274,868,898	1,306,238,133
가중평균유통보통주식수	71,964,534	71,588,103
기본 보통주 주당이익	129	18

나. 우선주

(단위 : 주, 원)

구분	당기	전기
당기순이익 중 우선주 해당분	337,823,161	47,827,938
가중평균유통보통주식수	2,621,200	2,621,200
기본 우선주 주당이익	129	18

우선주는 배당지급시 1% 추가배당하며 보통주에게 배당하지 않을 경우 무배당이며 비누
적적이고 잔여재산분배시 보통주와 동일순위입니다.

32-2 회석주당순이익

당기와 전기의 회석주당순이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

32-2-1 잠재적 보통주식수

<당기>

(단위 : 주, 원)

구분	기간	일수	주식수	적수
전환사채 권리 미행사분	23.01.01-23.12.31	365	2,818,035	1,028,582,931
합계			2,818,035	1,028,582,931
가중평균잠재유통보통주식수		1,028,582,931/365일		2,818,035

32-2-2 회석주당순이익

전기는 반회석효과로 회석주당순이익(손실)은 기본주당순이익(손실)과 같으며, 당기 회석주당순이익(손실)은 다음과 같습니다.

가. 보통주

(단위 : 주, 원)

구분	당기
보통주 당기순이익	9,612,692,059
전환사채에 대한 이자비용 및 관련손익(세후)	(46,165,018)
회석주당이익 산정을 위한 순이익	9,566,527,041
차감 : 우선주당기순이익	336,200,763
회석주당이익 산정을 위한 순이익 중 보통주 해당분	9,230,326,278
가중평균유통보통주식수	71,964,534
전환사채로 인한 잠재적보통주식수	2,818,035
가중평균 유통보통주식수와 회석잠재적보통주식수의 합산	74,782,569
회석주당순이익	123

나. 우선주

단위 : 주, 원)

구분	당기
회석주당이익 산정을 위한 순이익 중 우선주 해당분	336,200,763
가중평균유통보통주식수	2,621,200
회석 우선주 주당순이익	128

33. 특수관계자 공시

33-1 당기말 현재 연결회사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	특수관계자명
유의적인 영향력을 행사하는 기업	갑도물산(주)
기타특수관계자	대원홀딩스(주), 청도대전선유한공사, 주요 경영진

33-2 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자명	당기		전기	
	매출 및 기타수익	매입 및 기타비용	매출 및 기타수익	매입 및 기타비용
갑도물산(주)	-	246,445	-	259,425
대원홀딩스(주)	-	34,874	-	-
주요 경영진	-	766,534	-	333,695
합계	-	1,047,853	-	593,120

33-3 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

특수관계명	당기말					
	채권			채무		
	보증금	단기대여금	미수수익	미지급금	미지급비용	단기차입금
갑도물산(주)	205,000	-	-	20,119	-	-
대원홀딩스(주)	-	-	-	1,020	-	-
주요 경영진	-	-	-	-	442,090	12,000,000
합계	205,000	-	-	21,139	442,090	12,000,000

<전기말>

(단위 : 천원)

특수관계명	채권			채무		
	보증금	단기대여금	미수수익	미지급금	미지급비용	단기차입금
갑도물산(주)	205,000	-	-	19,855	15,571	2,000,000
주요 경영진	-	-	-	-	120,104	11,000,000
합계	205,000	-	-	19,855	135,675	13,000,000

33-4 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자명	자금대여	자금회수	자금차입	자금상환
<당기>				
갑도물산(주)	-	-	4,500,000	6,500,000
주요 경영진	-	-	20,500,000	19,500,000
합계	-	-	25,000,000	26,000,000
<전기>				
갑도물산(주)	-	-	7,000,000	7,000,000
주요 경영진	-	-	33,172,000	28,536,000
합계	-	-	40,172,000	35,536,000

33-5 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
급여	1,022,184	1,064,910
퇴직급여	343,554	444,165
합계	1,365,738	1,509,075

34. 위험관리

34-1 자본위험관리

연결회사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결회사의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있으며, 장·단기 자금차입 및 유상증자 등을 통하여 최적의 자본구조를 유지하고 있습니다. 연결회사의 전반적인 자본위험 관리정책은 주요 재무비율을 매월 모니터링하여 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결회사의 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
부채(A)	134,547,618	154,359,647
자본(B)	100,324,044	91,598,886
현금및현금성자산 및 유동성금융기관예치금(C)	20,068,814	29,228,217
차입금(D)	28,392,723	30,008,460
부채비율(A/B)	134.11%	168.52%
순차입금비율[(D-C)/B]	8.30%	0.85%

34-2 금융위험관리

연결회사는 금융상품과 관련하여 환위험, 유동성위험, 신용위험, 이자율위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 위험관리는 연결회사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결회사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결회사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다. 연결회사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

가. 환위험 관리

연결회사는 제품 수출 거래 등과 관련하여 주로 USD, SGD, HKD, AUD 등의 환율변동위험

에 노출되어 있습니다. 외환위험은 주로 미래 예상거래, 인식된 자산과 부채의 환율변동과 관련하여 발생하고 있습니다.

연결회사의 주요 통화별 환율변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다..

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	1,010,274	(1,010,274)	1,607,822	(1,607,822)
HKD	328,669	(328,669)	70,738	(70,738)
SGD	13,478	(13,478)	252,182	(252,182)
AUD	59,869	(59,869)	-	-
합계	1,412,290	(1,412,290)	1,930,742	(1,930,742)

나. 유동성위험 관리

연결회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금 유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결회사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다. 한편, 연결회사는 일시적으로 발생할 수 있는 유동성위험을 관리하기 위하여 우리은행 등과 당좌차월약정과 상업어음할인 약정 및 기업어음할인약정을 체결하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 금융부채의 만기별 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	6개월이내	6개월~1년이내	1년~5년이내	합계
매입채무및기타채무	84,453,649	-	-	84,453,649
단기차입금	20,644,687	8,874,850	-	29,519,537
전환사채	3,616,963	-	-	3,616,963
파생상품부채	194,460	-	-	194,460
리스부채	16,243	15,630	53,123	84,996
합계	108,926,002	8,890,480	53,123	117,869,605

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	6개월 이내	6개월 ~ 1년이내	1년 ~ 5년 이내	합계
매입채무및기타채무	109,920,996	-	-	109,920,996
단기차입금	13,012,259	14,596,201	-	27,608,460
유동성장기부채	600,000	600,000	-	1,200,000
장기차입금	-	-	1,200,000	1,200,000
전환사채	2,811,362	-	-	2,811,362
파생상품부채	980,041	-	-	980,041
리스부채	12,180	11,818	37,067	61,065
기타비유동부채	-	-	83,300	83,300
합계	127,336,838	15,208,019	1,320,367	143,865,224

다. 신용위험 관리

연결회사는 이자부부채를 통해 자금을 조달하고 있는 상황이기 때문에 이자율위험에 노출되어 있으며, 연결회사의 경영진은 시장 이자율의 변동으로 인하여 금융상품 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험을 정기적으로 측정하여 고정이자율 차입금과 변동이자율 차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 한편 연결회사의 이자부 부채의 규모를 고려할 때 이자율 변동이 미래현금 흐름에 미치는 영향은 중요하지 아니합니다.

보고기간종료일 현재 대손위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권및기타채권		
매출채권	132,102,837	137,902,723
미수금	60	68,027
미수수익	-	12,067
예치보증금	444,355	462,526
합계	132,547,252	138,445,343
기타비유동자산		
보증금	716,034	710,327

라. 이자율위험 관리

연결회사는 이자부부채를 통해 자금을 조달하고 있는 상황이기 때문에 이자율위험에 노출되어 있으며, 연결회사의 경영진은 시장 이자율의 변동으로 인하여 금융상품 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험을 정기적으로 측정하여 고정이자율 차입금과 변동이자율 차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다.

한편 보고기간종료일 현재 연결회사의 이자부 부채의 규모를 고려할때 이자율 변동이 미래현금 흐름에 미치는 영향은 중요하지 아니합니다. 변동금리부 금융상품에 대해 모든 다른 변수가 일정하고 이자율 1% 변동시 1년 이자수익과 이자비용의 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
이자수익(A)	200,122	(200,122)	292,198	(292,198)
이자비용(B)	(163,927)	163,927	(162,805)	162,805

마. 가격위험관리

연결회사는 원재료 가격 변동성의 영향을 받습니다. 전선부문 영업활동은 구리의 지속적인 구매를 통한 제조를 필요로 합니다. 연결회사는 예상 구리, 납 및 알루미늄 구매량에 따라 동 가격변동에 노출되어 있으며, 경영진은 LME(런던금속거래소) 시세를 수시 모니터링 하는 방식으로 원재료가격 위험 및 완화를 위한 위험관리를 수행하고 있습니다.

34-3 공정가치

연결회사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치 측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 다음에서 설명하는 바와 같이 공정가치 측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류하고 있습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 자산과 부채의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산				
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	25,200	25,200
금융부채				
파생상품부채	-	954	193,506	194,460

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산				
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	25,200	25,200
금융부채				
파생상품부채	-	157,183	822,858	980,041

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준2으로 분류되는 금융상품에 대하여 다음의 가치 평가방법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가방법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	유의적이지만 관측 가능하지 않은 투입변수 범위
파생상품부채					
통화선도	954	2	시장접근법	환율	-

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가방법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	유의적이지만 관측 가능하지 않은 투입변수 범위
파생상품부채					
통화선도	157,183	2	시장접근법	환율	-

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준3으로 분류되는 금융상품에 대하여 다음의 가치 평가방법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가방법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	유의적이지만 관 측 가능하지 않 은 투입변수 범 위
기타포괄손익-공정가치금융자산					
출자금	25,200	3	원가측정	-	-
파생상품부채					
전환권 및 조기상환권	193,506	3	이항모형	할인율	6.200%
				변동성	26.770%

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가방법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	유의적이지만 관 측 가능하지 않 은 투입변수 범 위
기타포괄손익-공정가치금융자산					
출자금	25,200	3	원가측정	-	-
파생상품부채					
전환권 및 조기상환권	822,858	3	이항모형	할인율	7.833%
				변동성	53.186%

35. 금융상품의 범주별 금액과 손익

35-1 보고기간종료일 현재 연결회사의 금융상품 범주별 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	상각후원가 측정(*)	당기손익- 공정가치 측정	기타포괄손익- 공정가치 측정	합계
금융자산:				
현금및현금성자산	12,853,290	-	-	12,853,290
단기금융상품	7,215,524	-	-	7,215,524
매출채권및기타채권	125,877,382	-	-	125,877,382
장기금융상품	10,000	-	-	10,000
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	25,200	25,200
기타비유동자산	712,755	-	-	712,755
합계	146,668,951	-	25,200	146,694,151
금융부채:				
매입채무및기타채무	84,453,649	-	-	84,453,649
단기차입금	28,392,723	-	-	28,392,723
전환사채	3,382,351	-	-	3,382,351
파생상품부채	-	194,460	-	194,460
합계	116,228,723	194,460	-	116,423,183

(*) 경영진은 연결재무상태표 상 상각후원가로 측정되는 금융상품의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구분	상각후원가 측정(*)	당기손익- 공정가치 측정	기타포괄손익- 공정가치 측정	합계
금융자산:				
현금및현금성자산	4,594,234	-	-	4,594,234
단기금융상품	24,633,983	-	-	24,633,983
매출채권및기타채권	132,479,043	-	-	132,479,043
장기금융상품	10,000	-	-	10,000
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	25,200	25,200
기타비유동자산	697,889	-	-	697,889
합계	162,415,149	-	25,200	162,440,349
금융부채:				
매입채무및기타채무	109,920,995	-	-	109,920,995
단기차입금	27,608,460	-	-	27,608,460
유동성장기부채	1,200,000	-	-	1,200,000
장기차입금	1,200,000	-	-	1,200,000
전환사채	2,811,362	-	-	2,811,362
파생상품부채	-	980,041	-	980,041
기타비유동부채	83,300	-	-	83,300
합계	142,824,117	980,041	-	143,804,158

(*) 경영진은 연결재무상태표 상 상각후원가로 측정되는 금융상품의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

35-2 당기와 전기 중 금융상품 범주별 손익내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	상각후원가 측정	당기손익- 공정가치 측정	기타포괄손익- 공정가치 측정	합계
금융수익:				
외환차익	1,186,670	-	-	1,186,670
외화환산이익	92,242	-	-	92,242
이자수익	536,424	-	-	536,424
통화선도거래이익	-	529,703	-	529,703
파생상품평가이익	-	629,352	-	629,352
파생상품거래이익	-	47,002	-	47,002
합계	1,815,336	1,206,057	-	3,021,393
금융비용:				
대손상각비	703,571	-	-	703,571
외환차손	779,464	-	-	779,464
외화환산손실	91,783	-	-	91,783
이자비용	3,036,977	-	-	3,036,977
통화선도거래손실	-	142,670	-	142,670
통화선도평가손실	-	954	-	954
파생상품거래손실	-	220,546	-	220,546
합계	4,611,795	364,170	-	4,975,965

<전기>

(단위: 천원)

구분	상각후원가 측정	당기손익- 공정가치 측정	기타포괄손익- 공정가치 측정	합계
금융수익:				
외환차익	1,906,051	-	-	1,906,051
외화환산이익	-	-	-	-
이자수익	330,813	-	-	330,813
통화선도평가이익	-	-	-	-
통화선도거래이익	-	101,150	-	101,150
파생상품평가이익	-	1,079,342	-	1,079,342
합계	2,236,864	1,180,492	-	3,417,356
금융비용:				
대손상각비	76,758	-	-	76,758
외환차손	532,035	-	-	532,035
외화환산손실	339,999	-	-	339,999
이자비용	2,010,600	-	-	2,010,600
통화선도평가손실	-	158,933	-	158,933
통화선도거래손실	-	94,795	-	94,795
파생상품평가손실	-	(313,425)	-	(313,425)
합계	2,959,392	(59,697)	-	2,899,695

36. 우발부채 및 약정사항

36-1 보고기간종료일 현재 연결회사의 장단기차입금 등과 관련하여 타인으로부터 제공받은 보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

보증인	당사와의관계	보증내용	보증금액	채권자
서울보증보험(주)	-	이행·하자보증	9,435,517	거래처
중소기업중앙회	-	이행·하자보증	2,095,177	거래처
신용보증기금	-	단기차입금 등	4,000,000	우리은행
갑도물산(주)	최대주주	단기차입금 등	28,429,000	우리은행
			3,000,000	KEB하나은행
			3,600,000	신한은행
서명환	대표이사	단기차입금 등	7,200,000	우리은행
			3,300,000	KB국민은행
			2,400,000	신한은행
			12,000,000	기업은행
			3,600,000	수출입은행
			9,600,000	KEB하나은행
합계			88,659,694	

36-2 보고기간종료일 현재 차입 및 어음할인 등과 관련하여 금융기관과 체결한 약정한도액은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, HKD, 천원)

금융기관 명	내 용	약정한도액
우리은행	상업어음할인	6,000,000
	소매금융대출	15,480,000
	일반자금대출	4,000,000
	지급보증	645,500
	매출채권담보대출	7,000,000
	외화지급보증	HKD 2,000,000
	파생상품	USD 1,940,000
KEB하나은행	일반자금대출	3,000,000
	매출채권담보대출	7,500,000
	전자채권할인	3,000,000
KB국민은행	매출채권담보대출	3,000,000
신한은행	종합대출	3,000,000
	매출채권담보대출	2,000,000
기업은행	매출채권담보대출	20,000,000
	전자채권할인	10,000,000
수출입은행	수출성장자금	3,000,000
산업은행	운영자금단기대출	2,000,000
합계		89,625,500
		HKD 2,000,000
		USD 1,940,000

36-3 소송내역

보고기간종료일 현재 연결회사가 피고로 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다..

(단위: 천원)

원고	계류법원	소송금액	소송내용
조**	서울지방법중앙법원	232,364	손해배상(산)

경영진은 소송의 결과를 합리적으로 예측할 수 없으며, 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것이라고 판단합니다.

37. 영업부문

37-1 연결회사는 이사회에서 전략적 의사결정을 수립하고 있으며 이사회는 영업손익 등 보고된 정보에 기초하여 자원배분과 성과평가를 수행하여 영업부문을 결정하고 있습니다.

37-2 연결회사는 영업부문을 전선 및 전기통신자재의 제조와 판매부문과 중국부문으로 세분할 수 있습니다. 중국부문은 전체 매출액에서 차지하는 비중이 1% 미만입니다. 이에 따라 단일화된 매출, 매출원가, 영업손익, 자산부채 등을 측정 및 공시하고 있습니다.

37-3 당기와 전기 중 단일 외부 고객으로부터 수익이 연결회사 총 매출의 10% 이상인 주요 고객은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

거래처명	당기		전기	
	매출액	매출비중	매출액	매출비중
A사	54,170,102	10.51%	57,361,709	10.20%

37-4 당기와 전기 중 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
국내	471,782,432	508,544,137
해외	43,619,476	53,883,921
합계	515,401,908	562,428,058

38. 현금흐름표

38-1 당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	11,862,187	1,895,538
조정 :		
이자수익	(536,424)	(330,813)
이자비용	2,209,939	1,539,538
퇴직급여	1,631,305	1,564,120
감가상각비	3,277,720	3,247,102
무형자산상각비	12,074	12,247
대손상각비	703,572	76,758
외화환산손실	91,783	339,999
외화환산이익	(92,242)	-
통화선도평가손실	-	158,933
유형자산처분손실	2	-
파생상품평가손실	954	(313,425)
파생상품평가이익	(629,352)	(1,079,342)
유형자산처분이익	(2,835)	(40,562)
재고자산평가손실	(190,817)	-
재고자산폐기손실	158,865	-
소계	6,634,544	5,174,554
영업활동으로 인한 자산부채 변동		
매출채권의 감소(증가)	5,828,516	15,979,989
미수금의 감소(증가)	67,971	7,763,244
선급비용의 감소(증가)	7,753	(47,847)
예치보증금의 감소(증가)	8,547	(231,469)
파생상품부채의 증가(감소)	(157,183)	-
선급금의 감소(증가)	250,837	(3,588)
부가세선급금의 감소(증가)	(2,031)	-
재고자산의 감소(증가)	(6,476,783)	(7,728,528)
장기미지급금의 증가(감소)	(10,938)	(64,624)

구분	당기	전기
매입채무의 증가(감소)	(22,242,765)	13,795,871
미지급금의 증가(감소)	(934,837)	(170,188)
선수금의 증가(감소)	245,264	(2,776,917)
선수수익의 증가(감소)	309	-
예수금의 증가(감소)	321,445	1,176
부가세예수금의 증가(감소)	608,430	-
미지급비용의 증가(감소)	252,439	526,855
퇴직금의 지급	(1,065,116)	(1,613,431)
사외적립자산의 감소(증가)	-	179,776
소계	(23,298,142)	25,610,319
영업에서 창출된 현금흐름	(4,801,411)	32,680,412

38-2 현금의 유출입이 없는 거래

당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
전환사채의 전환	-	1,927,322
유형자산취득 미지급금	11,655	163,978
금융리스부채 유동성 대체	37,124	24,422
신규리스로 인한 증가	48,701	-
리스해지로 인한 감소	9,013	-
건설중인자산의 본계정 대체	318,924	-
장기차입금의 유동성대체	-	1,800,000
매출채권의 제각	-	2,502,785

38-3 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	단기차입금	유동성 장기부채	리스부채	장기차입금	파생상품부채	전환사채	합계
전기초	34,497,920	2,000,000	38,769	-	2,668,376	3,936,178	43,141,243
현금흐름	(6,889,460)	(2,600,000)	(22,002)	3,000,000	-	-	(6,511,462)
이자비용 및 평가손실	-	-	1,205	-	(988,687)	802,506	(184,976)
신규 증가	-	-	43,093	-	-	-	43,093
전환사채의 전환	-	-	-	-	(856,831)	(1,927,322)	(2,784,153)
유동성대체	-	1,800,000	-	(1,800,000)	-	-	-
전기말	27,608,460	1,200,000	61,065	1,200,000	822,858	2,811,362	33,703,745
당기초	27,608,460	1,200,000	61,065	1,200,000	822,858	2,811,362	33,703,745
현금흐름	784,263	(1,200,000)	(30,576)	(1,200,000)	-	-	(1,646,313)
이자비용 및 평가손실	-	-	-	-	(629,352)	570,989	(58,363)
신규 증가	-	-	48,702	-	-	-	48,702
당기말	28,392,723	-	79,191	-	193,506	3,382,351	32,047,771

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	대원전선 주식회사			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사								전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
		당기	전기	당기	전기	당기	전기								
투입 인원수	4	1	1	1	4	5	-	-	1	1	-	-	10	8	
투입 시간	분·반기검토	16	3	40	74	214	323	-	-	-	-	-	-	270	400
	감사	44	14	152	241	644	1,038	-	-	88	91	-	-	928	1,384
	합계	60	17	192	315	858	1,361	-	-	88	91	-	-	1,198	1,784

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023년 5월 22일 ~26일			5 일
	주요내용	감사계획수립, 핵심감사사항, 독립성 검토 등			
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원			주요 감사업무 수행내용
		상주	비상주		
	2023.07.17 ~ 07.21	5 일	4 명	1 명	반기재무제표 검토
	2023.09.18 ~ 09.21	4 일	4 명	1 명	내부회계 설계평가
	2024.01.08 ~ 01.11	4 일	4 명	1 명	내부회계 운영평가
2024.01.29 ~ 02.02	5 일	5 명	1 명	입증감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023년 12월 29일			1 일
	실사(입회)장소	본사			
	실사(입회)대상	재고자산			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024년 1월 15일			1 일
	실사(입회)장소	서울사무소			
	실사(입회)대상	현금, 받을어음, 유가증권 등			

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관조회서				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회			
	수행시기	2023.05.15, 2023.07.21, 2023.09.21, 2024.02.02, 2024.03.04				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 05월 15일	회사 : 감사, 재무담당임원 감사인 : 업무수행이사, 담당회계사 4인	서면회의	감사계획, 감사인의 독립성, 재무제표에 대한 경영진의 책임, 핵심감사 사항 등
2	2023년 07월 21일	회사 : 감사, 재무담당임원 감사인 : 업무수행이사, 담당회계사 4인	서면회의	반기검토종결보고, 감사인의 독립성 등
3	2023년 09월 21일	회사 : 감사, 재무담당임원 감사인 : 업무수행이사, 담당회계사 4인	서면회의	내부회계감사(설계평가)종결보고, 감사인의 독립성
4	2024년 02월 02일	회사 : 감사, 재무담당임원 감사인 : 업무수행이사, 담당회계사 4인	서면회의	기말감사종결보고, 내부회계감사(운영평가)종결보고, 핵심감사사항 등
5	2024년 03월 04일	회사 : 감사, 재무담당임원 감사인 : 업무수행이사, 담당회계사 4인	이메일	기말감사종결보고, 감사인의 독립성, 핵심감사사항 등