

한솔테크닉스 주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 56 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

제 55 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

한솔테크닉스 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 한솔테크닉스 주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 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 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행

하였습니다. 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 의견형성시 다루어졌으며 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

수출매출의 기간귀속 적정성 검토

연결회사의 매출은 연결회사의 핵심 재무성과 평가지표 중 하나입니다. 연결회사는 주석 28에 기재된 바와 같이 유의적인 규모의 수출거래를 수행하고 있습니다. 수출매출은 고객과의 계약 및 수출조건에 따라 다양한 수행의무가 존재하고 각 재화나 용역의 통제 이전 시기가 다르기 때문에 수익인식시점에 대한 경영진의 판단이 요구됩니다. 따라서 판단의 오류나 고의에 따른 수익의 과대계상 위험에 노출되어 있어 우리는 수출매출과 관련된 수익의 기간귀속을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

동 핵심감사사항과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 과거기간과의 실적비교, 월별 실적의 추세 분석 등 분석적절차 수행
- 당기 중 발생한 수출거래에 대하여 표본추출방식을 이용한 실증절차 수행
- 보고기간말 전·후에 발생한 수출거래에 대하여 발생증빙과 연결회사의 수익인식 시점 비교
- 비정상적 수출거래의 존재 여부 및 비정상적 조건의 거래 유무에 대해 질문

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 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 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진도출한 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 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 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 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 강선구입니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111
한영회계법인
대표이사 박용근

2022년 3월 15일

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

(첨부)연결재무제표

한솔테크닉스 주식회사와 그 종속회사

제 56 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

제 55 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한솔테크닉스 주식회사 대표이사 박현순

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 중구 을지로 100
(전 화) 02-3287-7903

연 결 재 무 상 태 표

제 56 (당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 55 (전) 기 2020년 12월 31일 현재

한솔테크닉스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제 56(당) 기말	제 55(전) 기말
자 산			
I. 유동자산		467,995,886,649	311,128,308,063
1. 현금및현금성자산	34	86,934,815,560	113,144,221,110
2. 단기금융상품	5	201,314,400	2,020,724,000
3. 매출채권및기타채권	6	179,377,540,690	115,497,083,820
4. 재고자산	7	153,063,524,153	66,928,548,234
5. 당기법인세자산		2,470,794	13,908,203
6. 기타금융자산	13,36	2,076,109,873	286,108,026
7. 기타유동자산	14	46,340,111,179	13,237,714,670
II. 비유동자산		320,674,466,143	280,264,077,051
1. 장기금융상품	5,36	922,011,554	802,011,554
2. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	8,36	12,150,000	12,255,000
3. 당기손익-공정가치 측정 금융자산	9	1,376,135,280	950,000,000
4. 유형자산	10	249,899,292,893	227,773,350,035
5. 무형자산	11	36,197,441,947	37,470,083,880
6. 사용권자산	12	17,650,691,163	3,491,071,302
7. 이연법인세자산	33	8,669,927,924	7,982,443,160
8. 기타금융자산	13,36	5,632,125,510	649,879,059
9. 기타비유동자산	14	314,689,872	1,132,983,061
자 산 총 계		788,670,352,792	591,392,385,114
부 채			
I. 유동부채		333,270,345,696	234,267,185,154
1. 매입채무및기타채무	15,36	172,354,725,861	114,985,741,508
2. 단기차입금	16,21,36	114,217,392,428	68,478,457,053
3. 사채	16,36	-	39,000,000,000
4. 유동성장기차입금	16,36	1,483,547,500	682,361,250
5. 유동성장기사채	16,36	29,985,582,921	-
6. 당기법인세부채		712,630,303	1,013,977,156
7. 총당부채	18	2,420,368,127	2,681,893,118
8. 기타금융부채	12,19,36	634,803,368	753,537,119
9. 기타유동부채	20	11,461,295,188	6,671,217,950
II. 비유동부채		177,123,754,748	78,022,230,061
1. 매입채무및기타채무	15,36	1,920,406,079	1,877,213,526
2. 장기차입금	16,36	47,325,875,291	9,560,557,750
3. 사채	16,36	84,438,396,959	29,928,804,196
4. 순확정급여부채	17	32,754,378,977	30,093,953,268
5. 기타금융부채	12,19,36	7,155,956,326	873,275,264
6. 총당부채	18	2,714,548,343	4,469,260,528
7. 이연법인세부채	33	814,192,773	1,219,165,529
부 채 총 계		510,394,100,444	312,289,415,215
자 본			
I. 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본		277,992,084,849	278,804,225,080
자본금	22	160,549,390,000	160,549,390,000
기타불입자본	23	54,963,416,153	54,661,148,039
이익잉여금	24	59,385,028,268	69,872,444,263
기타자본항목	25	3,094,250,428	(6,278,757,222)
II. 비지배자본		284,167,499	298,744,819

과목	주석	제 56(당) 기말	제 55(전) 기말
자본총계		278,276,252,348	279,102,969,899
부채및자본총계		788,670,352,792	591,392,385,114

"주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제 56(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지
 제 55(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

한솔테크닉스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 56(당) 기	제 55(전) 기
매출액	4,28,37	1,490,620,987,769	1,194,892,147,184
매출원가	29	1,387,169,505,685	1,043,905,136,527
매출총이익		103,451,482,084	150,987,010,657
판매비와관리비	4,29,30	107,707,352,276	118,526,823,002
영업이익(손실)	4	(4,255,870,192)	32,460,187,655
금융이익	32	24,449,962,357	28,970,960,136
금융원가	32	28,596,018,169	29,995,464,169
기타영업외이익	31	2,810,431,886	1,571,121,315
기타영업외비용	4,31	979,070,750	7,649,560,963
법인세비용차감전순이익(손실)		(6,570,564,868)	25,357,243,974
법인세비용(수익)	33	2,775,285,277	(828,574,059)
당기순이익(손실)		(9,345,850,145)	26,185,818,033
기타포괄손익		8,216,864,480	(9,226,657,570)
후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 항목:		(1,157,179,051)	1,053,964,267
확정급여제도의 재측정요소		(1,483,562,885)	1,351,236,240
법인세 효과		326,383,834	(297,271,973)
후속적으로 당기순이익으로 재분류되는 포괄손익:		9,374,043,531	(10,280,621,837)
해외사업환산손익		9,374,043,531	(10,280,621,837)
총포괄손익		(1,128,985,665)	16,959,160,463
당기순손익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		(9,330,236,944)	26,212,356,903
비지배지분		(15,613,201)	(26,538,870)
총포괄손익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		(1,114,408,345)	16,975,631,573
비지배지분		(14,577,320)	(16,471,110)
지배기업소유주지분 주당손익	26		
기본주당이익(손실)		(297)	834
희석주당이익(손실)		(297)	834

"주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제 56(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지
 제 55(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

한솔테크닉스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	자본금	기타불입자본	이익잉여금	기타자본구성요소	비지배지분	자본총계
2020.1.1(전기초)	160,549,390,000	56,106,299,688	40,859,426,528	4,011,932,375	315,215,929	261,842,264,520
총포괄손익:						
전기순이익	-	-	26,212,356,903	-	(26,538,870)	26,185,818,033
해외사업환산손익	-	-	-	(10,290,689,597)	10,067,760	(10,280,621,837)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	1,053,964,267	-	-	1,053,964,267
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:						
결손금보전	-	(1,746,696,565)	1,746,696,565	-	-	-
주식기준보상거래의 인식	-	301,544,916	-	-	-	301,544,916
2020.12.31(전기말)	160,549,390,000	54,661,148,039	69,872,444,263	(6,278,757,222)	298,744,819	279,102,969,899
2021.1.1(당기초)	160,549,390,000	54,661,148,039	69,872,444,263	(6,278,757,222)	298,744,819	279,102,969,899
총포괄손익:						
당기순손실	-	-	(9,330,236,944)	-	(15,613,201)	(9,345,850,145)
해외사업환산손익	-	-	-	9,373,007,650	1,035,881	9,374,043,531
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(1,157,179,051)	-	-	(1,157,179,051)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:						

과목	자본금	기타불입자본	이익잉여금	기타자본구성요소	비지배지분	자본총계
주식기준보상거래의 인식	-	302,268,114	-	-	-	302,268,114
2021.12.31(당기말)	160,549,390,000	54,963,416,153	59,385,028,268	3,094,250,428	284,167,499	278,276,252,348

"주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결 현금흐름표

제 56(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지
 제 55(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

한솔테크닉스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	제 56(당) 기	제 55(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	(56,228,149,336)	42,005,049,239
당기순이익(손실)	(9,345,850,145)	26,185,818,033
당기순이익 조정을 위한 가감(주석34)	39,340,377,072	52,730,523,540
순운전자본의 변동(주석34)	(78,846,682,788)	(29,704,505,507)
이자의 수취	457,290,650	593,185,174
이자의 지급	(3,802,975,962)	(3,885,309,325)
법인세의 납부	(4,030,308,163)	(3,914,662,676)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(95,213,875,603)	(36,645,390,399)
단기금융상품의 감소	2,000,000,000	-
단기금융상품의 증가	-	(2,000,000,000)
장기금융자산의 증가	(3,986,672,596)	(120,452,640)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 처분	105,000	-
당기순이익-공정가치측정금융자산 취득	(426,135,280)	(950,000,000)
선급금의 증가	(32,600,000,000)	-
매각예정자산의 감소	-	1,065,000,000
유형자산의 처분	15,024,012,605	371,565,574
유형자산의 취득	(72,196,344,289)	(34,236,004,725)
무형자산의 처분	58,960,350	180,000,000
무형자산의 취득	(353,291,393)	(808,350,437)
기타금융자산의 감소	105,971,000	143,372,829
기타금융자산의 증가	(2,840,481,000)	(290,521,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	124,137,948,466	31,818,050,221
단기차입금의 차입	304,969,541,212	30,561,753,731
단기차입금의 상환	(263,566,738,576)	-
단기사채의 발행	-	39,000,000,000
장기사채의 발행	84,378,980,000	29,916,000,000
단기사채의 상환	(39,000,000,000)	(35,000,000,000)
장기차입금의 차입	37,993,221,302	10,852,752,000
유동성장기사채의 상환	-	(43,000,000,000)
리스료의 지급	(637,055,472)	(512,455,510)
IV. 현금및현금성자산의 순증감(I +II +III)	(27,304,076,473)	37,177,709,061
V. 기초 현금및현금성자산	113,144,221,110	77,863,536,191
VI. 현금 및 현금성자산의 환율변동효과	1,094,670,923	(1,897,024,142)
VII. 기말 현금및현금성자산(IV+V+VI)	86,934,815,560	113,144,221,110

"주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제56기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지
 제55기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

한솔테크닉스 주식회사와 그 종속기업

1.일반적 사항

(1) 지배기업의 개요

한솔테크닉스 주식회사(이하 "지배기업")는 1966년 8월 20일 설립되었으며, 파워모듈, LED웨이퍼, 태양광모듈 등의 제품 제조 및 판매업을 영위하고 있습니다. 지배기업은 서울특별시 중구 을지로 100에 본사를 두고 있으며, 진천과 오창에 생산공장을 두고 있습니다. 지배기업은 1988년 7월 6일 주식을 증권거래소에 상장하였으며, 2010

년 12월 10일자 임시주주총회의 결의에 의거하여 지배기업의 상호를 한솔LCD주식회사에서 한솔테크닉스 주식회사로 변경하였습니다.

지배기업은 설립 후 수 차례의 증자와 감자를 거쳐 2021년 12월 31일 현재 지배기업의 자본금은 160,549,390천원, 발행한 주식수는 32,109,878주(1주당 금액: 5,000원)이며, 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

구 분	보유주식수(주)	지분율(%)
한솔홀딩스(주)	6,506,088	20.26
자기주식	692,361	2.16
기 타	24,911,429	77.58
합 계	32,109,878	100.00

(2) 종속기업의 현황

1) 당기말 및 전기말 현재 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재지	주요영업활동	결산일	지분율(%)	
				당기말	전기말
Hansol Technics(Thailand) Co.,Ltd.	태국	전자부품제조	12월 31일	100.0	100.0
Hansol Technics Europe s.r.o.	슬로바키아	전자부품판매	12월 31일	84.2	84.2
Hansol Electronics Vietnam Co.,Ltd.	베트남	전자부품제조	12월 31일	100.0	100.0
Hansol Technics America LLC	아메리카	솔라제품판매	12월 31일	100.0	100.0
Hansol Precision Materials (KunShan) Co.,Ltd	중국	전자부품제조	12월 31일	100.0	100.0
Hansol Electronics Vietnam Hochiminhcity Co.,Ltd(주1)	베트남	전자부품제조	12월 31일	75.0	100.0

(주1) 당기 종속기업인 Hansol Electronics Vietnam Co.,Ltd이 Hansol Electronics Vietnam Hochiminhcity Co.,Ltd에 증자를 수행하면서 지분율이 변동되었습니다. 지배기업의 지분율은 75%이며 Hansol Electronics Vietnam Co.,Ltd의 지분율은 25%입니다.

2) 종속기업의 당기와 전기의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익(손실)	총포괄이익(손실)
Hansol Technics(Thailand) Co.,Ltd.	130,555,747	96,112,420	389,541,895	(6,563,001)	(6,563,001)
Hansol Technics Europe s.r.o.	1,814,613	16,086	-	(98,818)	(98,818)
Hansol Electronics Vietnam Co.,Ltd.	114,165,690	38,697,133	321,949,917	14,178,809	14,178,809
Hansol Technics America LLC	107,835	206,767	-	(9,413)	(9,413)
Hansol Precision Materials (KunShan) Co.,Ltd	14,816,758	11,922,101	21,778,583	1,105,417	1,105,417
Hansol Electronics Vietnam Hochiminhcity Co.,Ltd	159,369,626	158,034,872	454,405,437	(2,731,193)	(2,731,193)

(전기)

(단위: 천원)

구 분	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익(손실)	총포괄이익(손실)
Hansol Technics(Thailand) Co.,Ltd.	104,765,080	62,914,147	394,635,293	4,208,458	4,208,458
Hansol Technics Europe s.r.o.	1,908,069	17,280	-	(167,968)	(167,968)
Hansol Electronics Vietnam Co.,Ltd.	103,070,156	26,514,340	308,285,512	15,606,325	15,606,325
Hansol Technics America LLC	107,545	189,392	-	(22,097)	(22,097)
Hansol Precision Materials (KunShan) Co.,Ltd	12,540,986	10,986,457	12,378,883	1,151,371	1,151,371
Hansol Electronics Vietnam Hochiminhcity Co.,Ltd	43,825,161	42,213,286	122,061,863	(5,316,860)	(5,316,860)

3) 종속기업의 당기와 전기의 요약 현금흐름은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	Hansol Technics (Thailand) Co.,Ltd.	Hansol Technics Europe s.r.o.	Hansol Electronics Vietnam Co.,Ltd.	Hansol Technics America LLC	Hansol Precision Materials(KunShan) Co.,Ltd	Hansol Electronics Vietnam Hochiminh-city Co.,Ltd
영업활동으로 인한 현금흐름	15,723,198	(73,980)	15,912,849	(9,024)	(78,742)	(46,163,683)
투자활동으로 인한 현금흐름	(18,503,760)	-	(2,663,461)	-	(1,266,780)	(37,079,568)
재무활동으로 인한 현금흐름	2,517,379	-	(21,743,980)	-	(141,767)	79,214,111
현금및현금성자산의 순증감	(263,183)	(73,980)	(8,494,592)	(9,024)	(1,487,289)	(4,029,140)
기초현금및현금성자산	2,151,064	1,814,751	13,605,786	53,145	1,546,295	4,812,043

구분	Hansol Technics (Thailand) Co.,Ltd.	Hansol Technics Europe s.r.o.	Hansol Electronics Vietnam Co.,Ltd.	Hansol Technics America LLC	Hansol Precision Materials(KunShan) Co.,Ltd	Hansol Electronics Vietnam Hochiminh-city Co.,Ltd
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과	(43,888)	6,132	923,441	4,439	104,730	345,172
기말 현금및현금성자산	1,843,993	1,746,903	6,034,635	48,560	163,736	1,128,075

(전기)

(단위: 천원)

구분	Hansol Technics (Thailand) Co.,Ltd.	Hansol Technics Europe s.r.o.	Hansol Electronics Vietnam Co.,Ltd.	Hansol Technics America LLC	Hansol Precision Materials(KunShan) Co.,Ltd	Hansol Electronics Vietnam Hochiminh-city Co.,Ltd
영업활동으로 인한 현금흐름	1,811,746	(76,621)	19,724,676	(128,972)	(4,722,204)	(11,809,190)
투자활동으로 인한 현금흐름	(20,269,078)	-	(829,509)	-	(439,790)	(5,911,392)
재무활동으로 인한 현금흐름	19,284,032	-	(9,440,400)	-	6,562,657	21,195,606
현금및현금성자산의 순증감	826,700	(76,621)	9,454,767	(128,972)	1,400,663	3,475,024
기초현금및현금성자산	1,441,089	1,833,267	5,199,098	183,095	176,464	1,506,127
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과	(116,725)	58,105	(1,048,079)	(978)	(30,832)	(169,109)
기말 현금및현금성자산	2,151,064	1,814,751	13,605,786	53,145	1,546,295	4,812,043

2. 연결재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

지배기업 및 종속기업(이하 '연결실체')의 연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

연결재무제표는 공정가치로 평가된 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 연결재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 천원 단위로 표시되어 있습니다.

(2) 제·개정된 기준서의 적용

연결실체는 2021년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호, 제1039호, 제1107호, 제1104호 및 제1116호 개정 - 이자율지표 개혁 - 2단계

개정사항은 은행 간 대출 금리(IBOR)가 대체 무위험 지표 이자율(RFR)로 대체될 때 재무보고에 미치는 영향을 다루기 위한 한시적 면제를 제공합니다.

개정사항은 다음의 실무적 간편법을 포함합니다.

- 계약상 변경, 또는 개혁의 직접적인 영향을 받는 현금흐름의 변경은 시장이자율의 변동과 같이 변동이자율로 변경되는 것처럼 처리되도록 함.
- 이자율지표 개혁이 요구하는 변동은 위험회피관계의 중단없이 위험회피지정 및 위험회피문서화가 가능하도록 허용함.
- 대체 무위험 지표 이자율(RFR)을 참조하는 금융상품이 위험회피요소로 지정되는 경우 별도로 식별가능해야 한다는 요구사항을 충족하는 것으로 보는 한시적 면제를 제공함.

이 개정사항은 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 연결실체는 실무적 간편법이 적용가능하게 되는 미래에 해당 실무적 간편법을 사용할 것입니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' - 2021년 6월 30일 이후 코로나바이러스감염증-19

관련 임차료 할인 등

2020년 5월 28일 IASB는 'Covid-19 관련 임차료 할인 - IFRS 16 리스에 대한 개정'을 발표했습니다. 동 개정사항은 Covid-19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대한 리스이용자의 기업회계기준서 제 1116호 '리스'의 리스변경 회계처리 적용을 완화하였습니다. 실무적 간편법으로, 리스이용자는 Covid-19와 관련하여 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2021년 6월 30일까지 적용될 예정이었으나 Covid-19의 영향으로 계속해서 2021년 3월 31일에 IASB는 실무적 간편법의 적용 기간을 2022년 6월 30일까지 연장했습니다. 이 개정 사항은 2021년 4월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 연결실체는 Covid-19 관련 임차료 할인을 받지 않았으나, 허용된 적용 기간 내에 해당 사항이 있다면 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

연결실체의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 기업이 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

2021년 중, 보험계약의 인식과 측정을 포함하여 보험계약에 대한 완전히 새로운 회계기준인 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'이 공표되었으며, 해당 기준서는 보험계약의 인식과 측정을 다룹니다. 이 기준서가 시행되면, 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 2007년에 공표된 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약(예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되며, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용됩니다. 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적을 것입니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험자에 대하여 더욱 유용하고 일관된 보험계약에 관한 회계모형을 제공하는 것입니다. 대체로 각 국가의 기존 회계정책에 기초하는 기업회계기준서 제1104호의 요구사항과 달리, 이 기준서는 보험계약에 대한 포괄적인 모형을 제시합니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형이며, 다음의 사항이 추가됩니다.

- 직접 참가 특성이 있는 계약에 대한 특수한 적용 (변동수수료접근법)

- 주로 보장기간이 단기간 계약에 대한 간편법 (보험료배분접근법)

이 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 시행되며 비교 재무제표가 공시가 되어야 합니다. 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 이 기준서 최초 적용일 이전에 적용한 기업은 이 기준서를 조기에 적용할 수 있습니다. 이 기준서는 연결실체에 적용할 수 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재해야 함
- 기업이 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환가능부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 연결실체는 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조

동 개정사항의 목적은 1989년에 발표된 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 범위인 부채와 우발부채에서 day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 아울러 재무보고를 위한 개념체계 변경의 영향이 없도록, 기업회계기준서 제1103호의 우발자산 관련 지침을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 전진 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액

동 개정사항의 목적은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하지 않도록 하는데 있습니다. 대신에, 기업은 그러한 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다. 해당 개정사항은 연결실체에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무이행 원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야할 원가를 명확하게 하였습니다.

개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용됩니다. 연결실체는 이 개정 기준서를 최초로 적용하는 연차 보고기간 초에 모든 의무를 아직 이행하지 않은 계약에 적용할 것입니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 회계추정치 의정의

개정 기준서는 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 회계 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계 추정치를 개발하기 위해 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 이 시점 이후에 발생하는 회계정책 변경과 회계추정치의 변경에 적용합니다. 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결실체에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

동 개정사항은 연결실체의 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 요구사항과 지침을 제공합니다. 기준서 제1001호는 당사의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한 회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였습니다. 당사의 회계정책 공시에 대하여 결정할 때, 보다 유용한 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다.

기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결실체에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다,

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 이연법인세의 최초 인식 예외규정 적용 범위 축소

동 개정사항은 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 동시에 생기는 거래에 대한 이연법인세부채·자산 인식여부에 실무적으로 다양하게 회계처리되는 문제를 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 개정사항은 기업회계기준서 제1012호의 문단 15, 24의 단서 (이연법인세 최초인식 예외규정)에 요건(3)을 추가하여 단일거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액의 가산할 일시적 차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우, 각각 이연법인세부채·자산을 인식하도록 합니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 전진 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결실체에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 한국채택국제회계기준2018-2020 연차개선

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

개정 기준서는 종속기업이 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 동 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 조인트 벤처에도 적용됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용하며 조기 적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업은 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 연결실체는 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다. 동 개정사항은 연결실체에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

개정 기준서는 동 기준서의 적용 범위에 포함되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 제거했습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결실체에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상합니다.

(3) 연결기준

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

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

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

당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득 이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

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

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

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

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, (i) 수취한 대가 및 보유한 지분의 공정가치의 합계액과 (ii) 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채, 비지배지분의 장부금액의 차이금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다. 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리(즉 당기손익으로 재분류하거나 직접 이익잉여금으로 대체)와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다. 지배력을 상실한 날에 이전의 종속기업에 대한 투자자산의 공정가치는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주하거나 적절한 경우 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 최초 인식시의 원가로 간주하고 있습니다.

(4) 사업결합

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

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

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

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

취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시에 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우에는 이러한 비지배지분은 취득일에 1) 공정가치나 2) 피취득자의 식별가능한 순자산에 대하여 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정할 수 있습니다. 이러한 측정기준의 선택은 각 취득거래별로 이루어집니다. 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 한국채택국제회계기준에서 측정기준을 달리 요구하는 경우가 아니라면 취득일의 공정가치로 측정합니다.

사업결합으로 인한 연결실체의 이전대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산과 부채를 포함하고 있으며 조건부 대가는 취득일의 공정가치로 측정하고 사업결합으로 인한 이전대가의 일부로 포함되어 있습니다. 취득일 이후 공정가치의 변동액은 측정기간 조정사항의 조건을 충족하는 경우 소급하여 조정하고 해당 영업권에서 조정하고 있습니다. 측정기간 조정사항이란 '조정기간'(취득일로부터 1년을 초과할 수 없음) 동안 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대한 추가적 정보를 획득하여 발생하는 조정사항을 말합니다.

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

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄

손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한 지분을 직접 처분하는 경우와 동일하게 당기 손익으로 재분류하고 있습니다.

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

(5) 유동성/비유동성 분류

연결실체는 자산과 부채를 유동/비유동으로 연결재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건적 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

(6) 공정가치 측정

연결실체는 파생상품과 같은 금융상품 등을 보고기간 말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 평가기법, 유의적 추정치 및 가정 - 주석 3,36
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 - 주석 36
- 금융상품(상각후 원가로 계상하는 상품 포함) - 주석 36

공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장

연결실체는 주된(또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고, 최선으로 사용하거나 혹은 최고, 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

연결실체는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자

료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

연결재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준 1 - 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

연결재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 연결실체는 매 보고기간말 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 연결실체는 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

(7) 외화환산

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

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

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(8) 현금및현금성자산

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

(9) 금융상품 - 최초 인식과 후속 측정

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

1) 금융자산

- 최초 인식과 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결실체의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결실체는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경

우가 아니라면 거래원가를 가장합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 연결실체의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 연결실체가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

· 후속측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

· 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

연결실체는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

· 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

연결실체는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

연결실체의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

· 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 연결실체는 기업회계기준서 제1032호 「금융상품 표시」에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하는 경우를 나타내지 않는다면 그러한 배당은 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 금융이익으로 인식됩니다. 배당이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하는 경우에 해당한다면 그러한 배당은 기타포괄손익으로 처리

됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

연결실체는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

· 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 연결포괄손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 상장 지분상품을 포함합니다. 상장 지분상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

· 제거

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)은 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 연결실체가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제 3 자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 연결실체는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

연결실체가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 연결실체가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 연결실체는 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 연결실체가 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

· 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품
- 계약자산을 포함한 매출채권

연결실체는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐

름과 연결실체가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 연결실체는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 연결실체는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 연결실체는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 총당금 설정률표를 설정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 연결실체는 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 연결실체는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 연결실체는 채무상품의 내부 신용 등급을 재평가합니다. 또한, 연결실체는 계약상의 지급이 30일을 초과하였을 때 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 고려합니다.

연결실체의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장 채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 연결실체의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 연결실체는 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

연결실체는 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 연결실체는 내부 또는 외부 정보가 연결실체에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 연결실체가 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

2) 금융부채

· 최초 인식과 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 차입금, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

연결실체의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 차입금과 파생상품부채를 포함합니다.

· 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

· 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입 할 목적으로 발행한 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다.

· 차입금

최초 인식 이후에, 이자부 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

이 범주는 일반적으로 이자부 차입에 적용합니다.

· 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

3) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

4) 금융보증부채

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

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

(가) 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실총당금

(나) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

5) 파생상품

연결실체는 외화위험을 관리하기 위하여 통화선도 파생상품계약을 체결하고 있습니다. 이러한 파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하였으나 위험회피에 효과적이지 않다면 파생상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 위험회피에 효과적이라면 당기손익의 인식시점은 위험회피관계의 특성에 따라 좌우됩니다.

공정가치가 정(+)의 값을 갖는 파생상품은 금융자산으로 인식하며, 부(-)의 값을 갖는 파생상품을 금융부채로 인식하고 있습니다. 파생상품은 파생상품의 잔여만기가 12개월을 초과하고 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않을 것으로 예상되는 경우에는 비유동자산 또는 비유동부채로 분류하고 있습니다. 기타 파생상품은 유동자산 또는 유동부채로 표시하고 있습니다.

- 내재파생상품

파생상품이 아닌 주계약에 내재된 파생상품은 내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고 내재파생상품과 동일한 조건을 가지는 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 합성계약의 공정가치변동을 당기손익으로 인식하지 않는 경우 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

내재파생상품과 관련되어 있는 합성계약의 잔여만기가 12개월을 초과하고, 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않을 것으로 예상되는 경우에는 내재파생상품은 비유동

자산 또는 비유동부채로 표시하고 있습니다. 기타 내재파생상품은 유동자산 또는 유동부채로 표시하고 있습니다.

- 위험회피회계

연결실체는 파생상품, 내재파생상품 또는 회피대상위험이 외화위험인 경우에는 비파생금융상품을 공정가치위험회피, 현금흐름위험회피 또는 해외사업장순투자위험회피에 대한 위험회피수단으로 지정하고 있습니다. 확정계약의 외화위험회피는 현금흐름위험회피로 회계처리하고 있습니다.

연결실체는 위험회피 개시시점에 위험관리목적, 위험회피전략 및 위험회피수단과 위험회피대상항목의 관계를 문서화하고 있습니다. 또한 연결실체는 위험회피의 개시시점과 후속기간에 위험회피수단이 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 또는 현금흐름의 변동을 상쇄하는데 매우 효과적인지 여부를 문서화하고 있습니다.

- 공정가치위험회피

연결실체는 위험회피수단으로 지정되고 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동을 즉시 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동도 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피수단의 공정가치변동과 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 포괄손익계산서상 위험회피대상항목과 관련된 항목에 인식하고 있습니다.

공정가치위험회피회계는 연결실체가 위험회피관계의 지정을 철회하는 경우, 위험회피수단이 소멸, 매각, 종료 또는 행사되는 경우 또는 공정가치위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않는 경우에 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 현금흐름위험회피

연결실체는 위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 현금흐름위험회피적립금에 누계하고 있습니다. 위험회피에 비효과적인 부분과 관련된 손익은 당기손익으로 인식하고, 포괄손익계산서상 '기타영업외손익'항목으로 처리하고 있습니다.

이전에 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단 평가손익은 위험회피대상항목이 당기손익에 영향을 미치는 때에 당기손익으로 재분류하고 있으며, 재분류된 금액은 포괄손익계산서상 위험회피대상항목과 관련된 항목에 인식하고 있습니다. 그러나 위험회피대상 예상거래에 따라 향후 비금융자산이나 비금융부채를 인식하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단 평가손익은 자본에서 제거하여 비금융자산 또는 비금융부채의 최초 원가에 포함하고 있습니다.

현금흐름위험회피회계는 연결실체가 위험회피관계의 지정을 철회하는 경우, 위험회피수단이 소멸, 매각, 종료, 행사되는 경우 또는 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않는 경우에 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계 중단시점에서 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단의 평가손익은 계속하여 자본으로 인식하고 예상거래가 궁극적으로 당기손익으로 인식될 때 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 그러나 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것으로 예상되는 경우에는 자본으로 인식한 위험회피수단의 누적평가손익은 즉시 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(10) 금융부채와 지분상품

1) 부채·자본 분류

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

2) 지분상품

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

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

(11) 재고자산

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

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

(12) 매각예정비유동자산

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

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

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

연결실체가 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자 전체 또는 일부의 매각계획을 파악하는 경우, 매각될 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자 전체 또는 일부는 상기에서 언급된 매각예정분류기준을 충족하는 경우 매각예정으로 분류합니다.

(13) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 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 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
건물	20-40년
구축물	20년
기계장치	5-10년
차량운반구	5년

구 분	내 용 연 수
공기구비품	5년

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

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

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

(14) 무형자산

1) 개별 취득하는 무형자산

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

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 연결실체가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성 있게 측정 가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 최초 인식 후에 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

4) 무형자산의 제거

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

(15) 차입원가

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

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

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(16) 정부보조금

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

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

자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(17) 리스

연결실체는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

1) 연결실체가 리스이용자인 경우

연결실체는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 연결실체는 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

① 사용권자산

연결실체는 리스개시일(즉, 기초자산을 사용할 수 있는 날)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정하며, 리스부채의 재측정이 발생하는 경우 조정합니다. 사용권자산의 원가에는 리스부채 인식금액, 리스개설직접원가 발생액이 포함되며, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스선급금이나 인센티브는 가감합니다. 연결실체가 리스기간 종료 시점에 리스자산에 대한 소유권을 얻을 것이라고 합리적으로 예측되지 않는다면, 사용권자산은 추정내용연수와 리스기간 중 더 짧은 기간에 걸쳐 정액 기준으로 감가상각합니다. 연결실체는 사용권자산에 대한 손상 검토를 수행합니다.

② 리스부채

연결실체는 리스개시일에 그날 현재 지급하지 않은 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료에는 받을 리스 인센티브를 제외한 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료와 잔존가치 보증에 따라 연결실체가 지급할 것으로 예상되는 금액이 포함됩니다. 또한 연결실체는 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결실체의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 리스료에 포함합니다. 지수나 요율에 따라 달라지지 않는 변동리스료는 리스료를 지급하는 사건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

연결실체는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 연결실체는 리스개시일 후에 리스부채에 대한 이자를 반영하여 리스부채의 장부금액을 증액하고, 지급한 리스료를 반영하여 리스부채의 장부금액을 감액합니다. 또한 연결실체는 리스의 변경을 반영하거나 실질적인 고정리스료의 변경을 반영하거나 리스 기간의 변경 또는 기초자산 매수선택권 평가의 변경이 있는 경우 이 변경을 반영하여 리스부채를 재측정합니다.

③ 단기리스와 소액 기초자산 리스

연결실체는 단기리스(예, 리스 기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권이 없는 리스)에 대해 인식면제를 적용합니다. 또한, 가치가 낮은 사무용 장비(예,

US\$ 5,000이하인 리스)에 대해 소액자산리스로 인식연제를 적용합니다. 단기리스와 소액자산리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

2) 연결실체가 리스제공자인 경우

연결실체는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 손익계산서에서 매출에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고, 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 매출로 인식합니다.

(18) 비금융자산의 손상

연결실체는 매 보고기간 말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 연결실체는 자산의 회수가능액을 추정하고 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, 해당 개별자산이 속한 현금창출단위로 결정됩니다. 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 공정가치평가표 등을 사용한 적절한 평가모형을 사용하여 결정하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 재평가모형을 적용하는 자산으로서 이전에 인식한 재평가잉여금이 있는 경우에는 이전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 있습니다.

사업결합으로 인한 영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간 말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며, 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 사업결합으로 인한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 재평가모형을 적용하고 있는 자산의 경우에는 동환입액을 재평가잉여금의 증가로 처리하고 있습니다.

(19) 총당부채

총당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

총당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간 말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 총당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

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

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

1) 제품보증

제품판매에 대한 판매보증충당부채는 관련 제품의 판매일에 해당 의무를 이행하기 위하여 필요한 지출에 대한 최선의 추정치로 인식하고 있습니다.

(20) 퇴직급여비용과 해고급여

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채우는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도 의개정이나 축소가 일어날 때 또는 연결실체가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 연결실체는 정산이 일어나는 때에 확정급여제도의 정산손익을 인식합니다.

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

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

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

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

(21) 주식기준보상약정

종업원과 유사용역제공자에게 부여한 주식결제형주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정하고 있습니다.

부여일에 결정되는 주식결제형주식기준보상거래의 공정가치는, 가득될 지분상품에 대한 연결실체의 추정치에 근거하여 가득기간에 걸쳐 정액기준으로 비용화됩니다. 각 보고기간 말에 연결실체는 가득될 것으로 기대되는 지분상품의 수량에 대한 추정치를 수정하고 있습니다. 최초 추정치에 대한 수정치의 효과는 누적비용이 수정치를 반영하도록 잔여 가득기간 동안에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 기타불입자본에 반영하고 있습니다. 종업원이 아닌 거래상대방에게 부여한 주식결제형기준보상은 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 측정하고 있습니다. 다만 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없다면, 제공받는 재화나 용역은 재화나 용역을 제공받는날을 기준으로 부여된 지분상품의 공정가치에 기초하여 측정하고 있습니다.

현금결제형주식기준보상의 경우 제공받은 재화나 용역의 대가에 해당하는 부채를 최초로 공정가치로 인식하고 있습니다. 부채가 결제되기 전 매 보고기간 말과 결제시점에 부채의 공정가치는 재측정되고 공정가치변동액은 해당기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(22) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

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

2) 이연법인세

이연법인세는 연결재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는

세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 아니합니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

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

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

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

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

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

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

(23) 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결실체는 다음의 주요 원천으로부터 수익을 인식합니다.

- 전자부품의 판매와 LED 웨이퍼의 판매, 태양광 발전모듈의 판매
- 태양광 발전설비의 건설

수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제 3 자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다. 또한 연결실체는 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

1) 재화의 판매 - 전자부품, LED웨이퍼, 태양광발전모듈

연결실체는 가전제품의 파워보드 등 전자부품을 고객에게 직접 판매하고 있습니다.

전자부품 판매와 관련한 보증은 별도로 구매할 수 없으며, 보증은 관련 제품이 합의된 규격에 부합한다는 확신을 제공합니다. 따라서 연결실체는 그러한 보증을 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'에 따라 회계처리 합니다.

전자부품 등 재화판매의 경우, 재화가 고객이 요구하는 특정 위치에 운송(인도)되어 재화의 통제가 고객에게 이전되었을 때 수익을 인식합니다. 재화가 인도된 후에 고객은 재화를 유통하는 방식과 가격 결정에 완전한 재량권을 보유하며, 재화를 판매할

때 주된 책임을 지고 재화와 관련한 손실이나 진부화에 대한 위험을 부담합니다. 연결실체는 재화가 고객에게 인도되었을 때 수취채권을 인식합니다.

연결실체의 표준적인 계약조건에 따르면 고객은 공급된 재화의 품질 문제로 인한 사유에 한해 반품할 권리를 보유합니다. 고객사의 철저한 입고검사 후 수익을 인식하기에 판매시점 이후 반품될 것으로 예상되는 재화의 가능성은 매우 낮습니다.

2) 태양광발전설비의 건설

연결실체는 고객과의 단계계약에 따라 태양광발전설비를 건설하고 있습니다. 이러한 계약은 태양광발전설비의 건설이 시작되기 전에 체결됩니다. 계약조건에 따르면 이미 수행된 업무에 대해 집행가능한 지급청구권을 보유하고 있습니다. 그러므로 태양광발전설비의 건설로 발생하는 수익은 원가기준 투입법에 따라(즉, 예상원가 대비 그 때까지 수행한 업무에 대해 발생한 원가에 비례하여) 기간에 걸쳐 인식합니다.

연결실체는 태양광발전설비 건설의 진행율을 합리적으로 추정할 수 없습니다. 이에 따라 경영진은 발생원가 범위내에서 수익을 인식하는 진행율산정 투입법을 사용하는 것이 기업회계기준서 제1115호 하에서 수행의무의 완료까지의 진행률을 측정하는 적절한 방법이라고 보았습니다. 만약 고객으로부터 수령액이 원가 기준 투입법에 따라 그 때까지 인식한 수익을 초과하는 경우, 연결실체는 그 차이를 계약부채로 인식합니다. 원가기준 투입법에 따른 수익인식시점과 수령액의 차이는 언제나 1년 미만이므로 고객과의 건설계약에서 유의적인 금융요소는 없는 것으로 보았습니다.

기업회계기준서 제1115호에서는 고객에게 청구하기 이전에 인식한 수익은 계약자산으로 인식합니다.

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주석 2에서 기술된 연결실체의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정과 관련 가정은 역사적 경험과 관련성이 있다고 간주되는 기타 요인들에 바탕을 두고 있습니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

연결재무제표를 작성을 위해 연결실체 회계정책의 적용과 추정 불확실성의 주요 원천에 대해 경영진이 내린 중요한 판단은 다음과 같습니다.

(1) 금융자산의 손상

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

(2) 비금융자산의 손상

연결실체는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재여부를 평가하고 있습니다. 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행하며, 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.

(3) 퇴직급여제도

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 보고기간 말마다 검토됩니다.

적절한 할인율을 결정하기 위하여 경영진은 AA등급 이상의 회사채의 이자율을 참조하고 있습니다. 사망률은 공개적으로 활용가능한 표에 기초하고 있으며 미래임금상승률 및 미래연금상승률은 기대인플레이션율에 기초하고 있습니다.

(4) 이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 연결실체의 경영자는 향후 세금전략과 세무이익의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 주요한 판단을 수행합니다.

(5) 총당부채

연결실체는 보고기간말 현재 판매보증과 관련한 총당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 총당부채는 과거 경험 등에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

(6) 주식기준보상

연결실체는 주식결제형 주식기준보상거래의 보상원가를 지분상품 부여일의 공정가치를 기준으로 측정하고 있으며 공정가치는 지분상품 부여조건을 고려하여 적절한 평가모형을 적용하여 추정합니다. 또한 주식선택권의 기대존속 기간, 변동성, 배당률 등을 포함한 평가모형에 가장 적절한 가격결정요소를 결정하여야 하며 이러한 요소에 대한 가정을 수립합니다.

4. 부문손익

(1) 영업부문에 대한 일반정보

구 분	주요 제품
전자부품 사업	TV 및 생활가전용 파워모듈, 무선충전모듈 등
제품,조립 사업	태양광모듈 및 휴대폰 조립 등

(2) 연결실체의 당기와 전기 중의 보고부문에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구 분	전자부품 사업	제품,조립 사업	합 계
매출	567,711,198	922,909,790	1,490,620,988
영업이익(주1)	(8,961,638)	4,705,768	(4,255,870)
감가상각비	13,494,820	12,052,193	25,547,013
무형자산상각비	649,298	3,294,914	3,944,212

(주1) 각 부문별 영업이익은 각 부문의 매출총이익에서 각 부문에 배부되는 판매비와 관리비를 차감한 금액입니다.

(전기) (단위: 천원)

구 분	전자부품 사업	제품,조립 사업	합 계
매출	621,806,848	573,085,299	1,194,892,147
영업이익(주1)	34,216,058	(1,755,870)	32,460,188
감가상각비	13,030,274	11,719,131	24,749,405
무형자산상각비	618,321	3,317,586	3,935,907
유형자산손상차손	6,633,228	-	6,633,228

(주1) 각 부문별 영업이익은 각 부문의 매출총이익에서 각 부문에 배부되는 판매비와 관리비를 차감한 금액입니다.

(3) 지역별 매출액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
국내	180,472,585	185,183,332
유럽	594,663,801	446,148,130
아메리카	188,630,589	270,002,990
아시아	517,639,171	287,014,635
아프리카	9,214,842	6,543,060
합 계	1,490,620,988	1,194,892,147

(4) 주요 고객

연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객의 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
A사	1,190,648,613	932,655,836

5. 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	비고
단기금융상품	201,314	2,020,724	하나은행

(2) 당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말	비고
장기금융상품	2,012	2,012	당좌개설보증금
기타금융상품	3,847,746	-	예치보증금
합 계	3,849,758	2,012	

6. 매출채권 및 기타채권

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

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	184,446,992	-	121,564,396	-
차감: 손실충당금	(6,884,869)	-	(8,419,295)	-
매출채권(순액)	177,562,123	-	113,145,101	-
미수금	1,907,704	-	2,469,840	-
차감: 손실충당금	(206,466)	-	(206,466)	-
미수금(순액)	1,701,238	-	2,263,374	-
미수수익	114,180	-	88,609	-
합 계	179,377,541	-	115,497,084	-

(2) 신용위험 및 대손충당금

연결실체는 매출채권에 대해 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 매출채권에 대한 기대신용손실은 채무자의 과거 채무불이행 경험 및 차입자 특유의 요인, 일반적인 경제 환경, 보고기간 말에 현재 상황에 대한 평가 뿐만 아니라 미래에 상황이 어떻게 변동할 것인지에 대한 평가를 포함한 요소들이 조정된 채무자의 현행 재무상태에 대한 분석을 고려하여 산정됩니다. 당기 중 추정기법이나 중요한 가정의 변경은 없습니다.

연결실체는 채무자가 청산되거나 파산절차를 개시하는 등 청산채무자가 심각한 재무적 어려움을 겪고 있다는 점을 나타내는 정보가 있고 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 매출채권을 제각하고 있습니다. 제각된 매출채권에 대해 회수활동을 진행하고 있지 않습니다.

1) 당기말 및 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권 및 기타채권의 연령 분석내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	90일~180일	180일~1년	1년~2년	총합계
매출채권	4,719,484	4,073,239	1,128,136	9,920,859
미수금	-	2,829	-	2,829
합계	4,719,484	4,076,068	1,128,136	9,923,688

(전기말)

(단위: 천원)

구분	90일~180일	180일~1년	1년~2년	총합계
매출채권	3,890,565	6,982,652	574,150	11,447,367
미수금	417,557	-	-	417,557
합계	4,308,122	6,982,652	574,150	11,864,924

2) 당기말 및 전기말 현재 손상된 매출채권 및 기타채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구분	90일 미만	90일~180일	180일~1년	1년~2년	2년초과	총합계
매출채권	1,021,371	387,865	1,422,938	1,169,745	2,882,949	6,884,868
미수금	-	-	-	-	206,466	206,466
합계	1,021,371	387,865	1,422,938	1,169,745	3,089,415	7,091,334

(전기말) (단위: 천원)

구분	90일 미만	90일~180일	180일~1년	1년~2년	2년초과	총합계
매출채권	654,038	386,652	1,823,877	1,825,290	3,729,438	8,419,295
미수금	-	-	-	-	206,466	206,466
합계	654,038	386,652	1,823,877	1,825,290	3,935,904	8,625,761

(3) 당기 및 전기 중 매출채권 및 기타채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	8,625,761	6,669,417
전입	998,905	6,082,816
환입	(2,533,331)	(4,122,268)
제각	-	(4,204)
기말 금액	7,091,334	8,625,761

7. 재고자산

당기말과 전기말 현재 연결실체의 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

분류	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
상품	10,718,576	(331,661)	10,386,915	2,049,568	(125,493)	1,924,075
제품	43,994,254	(301,182)	43,693,072	20,439,426	(1,562,653)	18,876,773
재공품	2,381,991	(135,225)	2,246,766	2,020,964	(195,356)	1,825,608
원재료	64,153,691	(1,216,893)	62,936,798	31,231,376	(1,206,174)	30,025,202
저장품	1,988,622	-	1,988,622	-	-	-
미착품	31,811,351	-	31,811,351	14,276,890	-	14,276,890
합계	155,048,485	(1,984,961)	153,063,524	70,018,224	(3,089,676)	66,928,548

당기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실환입액 1,095,479천원이 포함되어 있고, 전기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실환입액 1,688,323천원이 포함되어 있습니다.

8. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말	
	소재지	주식수(주)	지분율(%)	장부금액	장부금액	
지분상품						
HMD USA LLC.(주1,2)	미국	1,000,000	16.7	-	-	
Jazz Multimedia Inc.(주1,2)	미국	320,000	2.8	-	-	
DS Asia Holdings Company Limited(주1,2)	홍콩	247,145	0.1	-	-	
(주)벗이(주3)	한국	2,430	8.1	12,150	12,150	
(주)해피에너지	한국	-	-	-	105	
합계				12,150	12,255	

(주1) 연결실체는 단기매매항목이 아닌 전략적 투자목적으로 보유하는 지분상품에 대해 최초적용일에 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정하는 취소불가능한 선

택권을 적용하였습니다.

(주2) 투자금액의 회수가능성이 낮다고 판단하여 전기 이전에 취득원가 전액을 손상차손으로 계상하였습니다.

(주3) 전기 및 당기에 해당 금융자산들의 가치변동에 대한 명확한 증거가 없어 공정가치로 평가하지 않았습니다.

(2) 당기 및 전기중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초 잔액	12,255	12,255
처분액	(105)	-
기말 잔액	12,150	12,255

9. 당기손익-공정가치측정금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
채무상품		
NH유한투자조합1호(주1)	950,000	950,000
Walden Catalyst Ventures(주1)	426,135	
합 계	1,376,135	950,000

(주1) 당기 및 전기에 해당 금융자산의 가치변동에 명확한 증거가 없어 공정가치로 평가 하지 않았습니다.

(2) 당기 및 전기 중 당기손익 - 공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 잔액	950,000	
취득액	426,135	950,000
기말 잔액	1,376,135	950,000

10. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	13,582,857	-	-	13,582,857
건물	244,147,682	(68,945,436)	(2,970,687)	172,231,559
건축물	20,221,641	(14,299,011)	(1,379,205)	4,543,425
기계장치	168,109,819	(102,523,561)	(20,347,381)	45,238,877
차량운반구	439,788	(410,175)	-	29,613
공기구 및 비품	52,491,957	(40,446,846)	(2,338,601)	9,706,510
건설중인자산	4,566,452	-	-	4,566,452
합 계	503,560,196	(226,625,029)	(27,035,874)	249,899,293

(단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	14,136,451	-	-	14,136,451
건물	216,702,645	(62,226,960)	(2,970,687)	151,504,998
건축물	20,282,699	(13,795,419)	(1,379,206)	5,108,074
기계장치	161,674,919	(97,316,394)	(23,400,094)	40,958,431
차량운반구	474,885	(429,194)	-	45,691
공기구 및 비품	50,316,503	(36,031,476)	(2,390,688)	11,894,339
건설중인자산	4,125,366	-	-	4,125,366
합 계	467,713,468	(209,799,443)	(30,140,675)	227,773,350

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	당기초	취득	처분	상각	대체	기타(주1)	당기말
토지	14,136,451	-	(538,377)	(4,050)	-	(11,167)	13,582,857
건물	151,504,998	20,964,748	(57,767)	(5,927,871)	-	5,747,450	172,231,559
건축물	5,108,074	-	(10,213)	(522,320)	4,945	(37,061)	4,543,425
기계장치	40,958,431	26,137,919	(13,413,680)	(14,216,024)	5,850,715	(78,484)	45,238,877
차량운반구	45,691	4,667	-	(19,884)	-	(860)	29,613
공구기구 및 비품	11,894,339	1,050,479	(20,324)	(4,856,864)	1,013,766	625,114	9,706,510
건설중인자산	4,125,366	7,378,555	-	-	(6,961,176)	23,707	4,566,452
합계	227,773,350	55,536,368	(14,040,361)	(25,547,013)	(91,750)	6,268,699	249,899,293

(주1) 해외사업장 유형자산의 외환환산조정을 포함하고 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	전기초	취득	처분	상각	손상(주1)	대체	기타(주2)	전기말
토지	14,174,643	-	-	(4,359)	-	-	(33,833)	14,136,451
건물	151,654,653	6,156,970	-	(5,545,626)	-	3,115,914	(3,876,913)	151,504,998
건축물	5,246,710	921,311	-	(531,462)	(450,717)	15,500	(93,268)	5,108,074
기계장치	39,344,616	18,261,620	(863,856)	(13,755,210)	(6,182,507)	5,748,451	(1,594,682)	40,958,431
차량운반구	56,672	33,126	(311)	(40,753)	-	-	(3,043)	45,691
공구기구 및 비품	14,818,694	530,126	(12,708)	(4,871,995)	(4)	1,971,904	(541,678)	11,894,339
건설중인자산	6,696,352	8,430,372	-	-	-	(10,851,769)	(149,589)	4,125,366
합계	231,992,340	34,333,525	(876,875)	(24,749,405)	(6,633,228)	-	(6,293,006)	227,773,350

(주1) 전기 중 LED웨이퍼의 매출감소 및 시장가격 하락으로 인하여 LED 웨이퍼(현금 창출단위)의 사용가치가 장부가액에 미달하는 것으로 판단되어, 해당 사업부의 유형자산에 대한 손상차손을 인식하였습니다. 이러한 자산은 연결실체의 전자부품 보고 부문에 사용되고 있으며, 회수가능가액 추정시 현금흐름할인법을 사용하여 추정하였습니다. 손상차손은 포괄손익계산서의 기타영업외비용 항목에 포함되어 있습니다. 매출액이익률은 과거의 실적과 미래의 시장변동에 대한 기대수준에 근거하여 산정하고 있으며 매출액성장률은 미래예측 경제성장률을 기초로 산정되었습니다. 경영진은 과거 실적과 시장 성장에 대한 예측에 근거하여 세전현금흐름추정치를 결정하였으며, 사용된 세전할인율은 관련된 부문의 특수한 위험을 반영한 세전할인율입니다. 주요 가정치는 아래와 같습니다.

주요 가정치	LED 웨이퍼
영구성장율(*1)	1%
세전할인율	12.72%

(*1) 5년 이후 예상되는 영구적인 성장률입니다.

(주2) 해외사업장 유형자산의 외환환산조정을 포함하고 있습니다.

(3) 담보제공자산

당기말 현재 연결실체의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: USD, THB)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금액	담보권자
토지, 건물, 기계장치 등 (오창공장)	50,611,991	71,000,000	30,000,000	한국산업은행, 농협은행
토지, 건물, 기계장치 등 (진천공장)	26,119,301	30,000,000 USD 9,500,000		한국산업은행
토지, 건물 (Hansol Technics(Thailand) Co.,Ltd.)	THB 193,302,256	THB 795,000,000	THB 309,068,712	KASIKORN BANK

한편, 당기말 현재 건물 등의 화재보험과 관련하여 삼성화재해상보험(주) 및 한화손해보험(주)에 가입한 보험의 부보금액은 각각 260,326,049천원 및 18,451,201천원입니다. 이중 한국산업은행에 직권설정된 금액은 각각 152,855,125천원, 15,853,512천원입니다.

11. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
영업권	61,031,998	-	(31,972,430)	29,059,568
고객가치	31,280,567	(24,007,767)	(2,455,073)	4,817,727
회원권	1,718,554	-	(1,235,314)	483,240
개발비	16,933,943	(6,590,274)	(10,196,446)	147,223
소프트웨어	3,926,138	(2,236,455)	-	1,689,683
특허권	2,977,005	(2,241,408)	(735,597)	-
합 계	117,868,205	(35,075,904)	(46,594,860)	36,197,441

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
영업권	58,642,029	-	(31,972,430)	26,669,599
고객가치	30,686,885	(21,013,981)	(2,455,073)	7,217,831
회원권	1,794,970	-	(1,235,314)	559,656
개발비	16,933,943	(6,429,666)	(10,196,446)	307,831
소프트웨어	3,426,206	(1,871,922)	-	1,554,284
특허권	2,977,005	(1,816,122)	-	1,160,883
합 계	114,461,038	(31,131,691)	(45,859,263)	37,470,084

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	당기초	취 득	처 분	상 각	손 상(주1)	기 타(주2)	대 체	당기말
영업권	26,669,599	-	-	-	-	2,389,969	-	29,059,568
고객가치	7,217,831	-	-	(2,993,785)	-	593,681	-	4,817,727
회원권	559,656	-	(75,846)	-	-	(570)	-	483,240
개발비	307,831	-	-	(160,607)	-	-	-	147,223
소프트웨어	1,554,284	353,291	-	(364,534)	-	54,891	91,750	1,689,683
특허권	1,160,883	-	-	(425,286)	(735,597)	-	-	-
합 계	37,470,084	353,291	(75,846)	(3,944,212)	(735,597)	3,037,971	91,750	36,197,441

(주1) 당기 중 불필요 특허 소멸에 대하여 사용가치가 없다고 판단되어, 해당 특허권에 대한 손상차손을 인식하였습니다. 손상차손은 포괄손익계산서의 기타의영업외비용 항목에 포함되어 있습니다.

(주2) 해외사업장 무형자산의 외화환산조정을 포함하고 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	당기초	취 득	처 분	상 각	기 타(주1)	당기말
영업권	28,380,572	-	-	-	(1,710,973)	26,669,599
고객가치	10,650,015	-	-	(2,993,785)	(438,399)	7,217,831
회원권	621,373	-	(60,000)	-	(1,717)	559,656
개발비	468,438	-	-	(160,607)	-	307,831
소프트웨어	1,195,735	808,350	-	(356,229)	(93,572)	1,554,284
특허권	1,586,169	-	-	(425,286)	-	1,160,883
합 계	42,902,302	808,350	(60,000)	(3,935,907)	(2,244,661)	37,470,084

(주1) 해외사업장 무형자산의 외화환산조정을 포함하고 있습니다.

(3) 당기와 전기중 비용으로 인식한 경상연구개발비 금액은 각각 18,937,925천원과 19,984,200천원입니다.

12. 리스

(1) 당기말 현재 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산		
토지사용권	10,548,722	2,373,137
건물	527,062	695,368
차량운반구	399,627	422,566

구분	당기말	전기말
기계장치	6,175,280	-
소 계	17,650,691	3,491,071
리스부채		
유동	423,389	512,369
비유동	7,055,956	635,275
소 계	7,479,345	1,147,644

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산의 증감내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	상각비	기타	기말
토지사용권	2,373,137	7,833,663	-	(207,445)	549,367	10,548,722
건물	695,368	110,818	-	(280,034)	909	527,062
차량운반구	422,566	339,174	(43,503)	(268,940)	(49,670)	399,627
기계장치	-	5,956,349	-	(41,829)	260,760	6,175,280
합 계	3,491,071	14,240,004	(43,503)	(798,248)	761,366	17,650,691

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	대체(주1)	상각비	기타	기말
토지사용권	-	-	2,633,900	(59,984)	(200,779)	2,373,137
건물	579,713	329,951	-	(214,296)	-	695,368
차량운반구	337,232	353,684	-	(264,161)	(4,189)	422,566
합 계	916,945	683,635	2,633,900	(538,441)	(204,968)	3,491,071

(주1) 장기선급비용에서 대체되었습니다.

(3) 당기 및 전기 중 리스부채의 증감내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	처분	증가	리스이자	지급	기타	기말
리스부채	1,147,644	(44,431)	6,678,617	53,700	(637,055)	280,869	7,479,345

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	증가	리스이자	지급	기타	기말
리스부채	936,586	683,635	36,693	(512,456)	3,186	1,147,644

(4) 당기 및 전기 중 리스와 관련해 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산 상각비		
토지사용권	207,445	59,984
건물	280,034	214,296
차량운반구	268,940	264,161
기계장치	41,829	-
소 계	798,248	538,441
리스이자비용	53,700	36,693
단기리스료	2,223,234	2,054,210
소액자산리스료	31,799	29,882
합 계	3,106,981	2,659,226

(5) 연결실체는 리스에 대하여 당기 중 총2,892,088천원(전기: 2,596,548천원)의 현금 유출이 있었습니다.

13. 기타금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
위험회피회계로 지정되지 않은 매매목적 파생상품				
파생상품자산	76,110	-	286,108	-

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
상각후원가측정금융자산				
보증금	2,000,000	5,632,126	-	649,879
합 계	2,076,110	5,632,126	286,108	649,879

14. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	36,962,862	-	10,745,604	-
대손충당금(선급금)	(493,750)	-	(500,000)	-
선급비용	959,690	314,690	1,987,441	1,132,983
부가세대급금	8,911,310	-	1,004,670	-
합 계	46,340,112	314,690	13,237,715	1,132,983

15. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	142,016,132	-	80,169,003	-
미지급금	8,611,510	1,920,406	16,519,945	1,877,214
미지급비용	21,727,084	-	18,296,794	-
합 계	172,354,726	1,920,406	114,985,742	1,877,214

16. 차입금 및 사채

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금 및 사채의 구성내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	114,217,392	-	68,478,457	-
장기차입금	1,483,548	47,325,875	682,361	9,560,558
단기사채	-	-	39,000,000	-
장기사채	29,985,583	84,438,397	-	29,928,804
합 계	145,686,523	131,764,272	108,160,818	39,489,362

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
일반대출	한국산업은행 외	2.20~2.58	35,000,000	35,000,000
	하나은행	1.97	5,937,689	5,455,835
	KASIKORN BANK	1.95~2.14	10,993,574	18,123,646
	수출입은행 외	1.40~2.22	62,286,129	9,898,976
합 계			114,217,392	68,478,457

(3) 당기말 및 전기말 현재 단기사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
62회차(무보증,사모)	2020년 05월 12일	2021년 05월 12일	3.9	-	4,000,000
63회차(무보증,사모)	2020년 05월 20일	2021년 05월 20일	4.0	-	5,000,000
64회차(무보증,사모)	2020년 06월 10일	2021년 06월 10일	4.0	-	10,000,000
65회차(무보증,사모)	2020년 06월 18일	2021년 06월 18일	4.0	-	10,000,000

구분	발행일	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
66회차(무보증,사모)	2020년 06월 25일	2021년 06월 25일	4.0	-	10,000,000
합 계				-	39,000,000

(4) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
시설대	수출입은행	2.18	34,863,366	5,442,405
시설대	KASIKORN BANK	2.37	13,946,057	4,800,514
차감: 유동성 대체			(1,483,548)	(682,361)
합 계			47,325,875	9,560,558

(5) 당기말 및 전기말 현재 장기사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
67회차(무보증,공모)	2020년 10월 06일	2022년 04월 06일	3.30	30,000,000	30,000,000
68회차(무보증,공모)	2021년 03월 09일	2023년 03월 09일	1.95	10,000,000	-
69회차(무보증,공모)	2021년 05월 27일	2023년 04월 21일	1.95	10,000,000	-
70회차(무보증,공모)	2021년 05월 27일	2023년 05월 26일	1.95	20,000,000	-
71회차(무보증,공모)	2021년 11월 12일	2023년 05월 12일	3.00	5,000,000	-
72회차(무보증,공모)	2021년 11월 29일	2024년 11월 29일	3.02	30,000,000	-
73회차(무보증,공모)	2021년 12월 23일	2023년 06월 23일	3.20	10,000,000	-
할인차금				(576,020)	(71,196)
소 계				114,423,980	29,928,804
차감: 유동성 대체				(29,985,583)	-
차가감 계				84,438,397	29,928,804

(6) 당기말 현재 장기차입금 및 사채의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

기간	장기차입금	사채
1년 미만	1,483,548	29,985,583
1년 ~ 5년	47,325,875	84,438,397
합 계	48,809,423	114,423,980

17. 퇴직급여제도

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

구분	제56(당) 기말	제55(전) 기말
할인율	2.57%	1.81%
기대임금상승률	4.35%	4.41%

(2) 당기말 및 전기말 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	36,674,070	33,946,683
사외적립자산의 공정가치(주1)	(3,919,691)	(3,852,730)
확정급여채무에서 발생한 순부채	32,754,379	30,093,953

(주1) 당기말 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 5,382천원(전기말: 6,865천원)이 포함된 금액입니다.

(3) 당기 및 전기의 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여 부채(자산)
기초	33,946,683	(3,852,730)	30,093,953
당기손익으로 인식되는 금액(주1)			
당기근무원가	3,754,163	-	3,754,163
이자비용(이자수익)	570,038	(64,585)	505,453
소 계	4,324,201	(64,585)	4,259,616
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여 부채(자산)
사외적립자산의 수익(위에 이자에 포함된 금액 제외)	-	(3,859)	(3,859)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(1,485,159)	-	(1,485,159)
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	2,972,582	-	2,972,582
소 계	1,487,423	(3,859)	1,483,563
퇴직금지급액	(3,078,970)	1,483	(3,077,487)
계열사전출입	(5,267)	-	(5,267)
기말금액	36,674,070	(3,919,691)	32,754,379

(주1) 당기손익으로 인식되는 금액에는 당기 중 발생한 퇴직위로금 379,556천원은 포함되지 않았습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여 부채(자산)
기초	33,194,813	(3,785,761)	29,409,052
당기손익으로 인식되는 금액(주1)			
당기근무원가	3,790,479	-	3,790,479
이자비용(이자수익)	614,050	(69,750)	544,300
소 계	4,404,529	(69,750)	4,334,779
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익(위에 이자에 포함된 금액 제외)	-	(6,246)	(6,246)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	330,176	-	330,176
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	(1,675,166)	-	(1,675,166)
소 계	(1,334,990)	(6,246)	(1,351,236)
퇴직금지급액	(2,307,669)	9,027	(2,298,642)
기말금액	33,946,683	(3,852,730)	30,093,953

(주1) 전기손익으로 인식되는 금액에는 당기 중 발생한 퇴직위로금 298,881천원은 포함되지 않았습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
예금	3,268,000	3,199,522
유가증권	646,309	646,343
기타(국민연금전환금 등)	5,382	6,865
합 계	3,919,691	3,852,730

(5) 보고기간 말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적가정이 발생 가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	증가	감소	증가	감소
할인을 1% 변동	(1,797,398)	1,983,892	(1,767,645)	1,960,817
기대임금상승률의 1% 변동	1,978,607	(1,826,475)	1,940,162	(1,783,429)

18. 총당부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	계	유동	비유동	계
판매보증충당부채	2,420,368	2,714,548	5,134,916	2,681,893	4,469,261	7,151,154

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초잔액	7,151,154	4,181,619
전입액	653,620	7,677,894
사용액	(2,669,858)	(4,708,359)

구 분	당기	전기
기말잔액	5,134,916	7,151,154

19. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
리스부채	423,389	7,055,956	512,369	635,275
예수보증금	30,000	100,000	-	238,000
위험회피회계로 지정되지 않은 매매목적 파생상품				
파생상품부채	181,414	-	241,168	-
합 계	634,803	7,155,956	753,537	873,275

20. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선수금	10,282,995	-	4,102,399	-
예수금	1,178,300	-	2,568,819	-
합 계	11,461,295	-	6,671,218	-

21. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결실체와 금융기관과의 주요 약정한도 내용은 다음과 같습니다.

(당기말) (원화단위: 천원, 외화단위: USD, THB)

구 분	금융기관	한도금액	실행금액
일반자금대출	농협은행	25,000,000	-
	한국산업은행	40,000,000	30,000,000
	하나은행	5,000,000	5,000,000
	Vietnam International Bank	USD 10,000,000	-
	신한은행(베트남)	USD 5,000,000	-
	하나은행(베트남)	USD 17,500,000	USD 2,000,000
	하나은행(중국)	USD 5,000,000	USD 5,000,000
	KASIKORN BANK(태국)	THB 795,000,000	THB 309,068,712
수입신용장개설	Vietcom Bank(베트남)	USD 80,000,000	USD 50,480,734
	한국산업은행	USD 5,000,000	USD 3,830,060
시설대	농협은행	USD 12,000,000	USD 5,934,939
	KASIKORN BANK(태국)	THB 500,579,784	THB 392,073,560
	수출입은행(베트남)	USD 30,000,000	USD 29,375,000

(전기말) (원화단위: 천원, 외화단위: USD, THB)

구 분	금융기관	한도금액	실행금액
일반자금대출	농협은행	25,000,000	-
	한국산업은행	40,000,000	30,000,000
	하나은행	5,000,000	5,000,000
	Vietnam International Bank	USD 10,000,000	-
	신한은행(베트남)	USD 10,000,000	-
	하나은행(베트남)	USD 17,500,000	USD 7,098,240
	하나은행(중국)	USD 5,000,000	USD 5,000,000
	수출입은행(베트남)	USD 2,000,000	USD 2,000,000
	KASIKORN BANK(태국)	THB 595,000,000	THB 498,724,424

수입비용 절감세	한콤글로벌은행	한도액 USD 10,000,000	실용액 USD 10,250
	농협은행	USD 12,000,000	USD 5,514,064
시설대	수출입은행(베트남)	USD 5,000,000	USD 5,000,000
	KASIKORN BANK(태국)	THB 140,000,000	THB 132,100,000

(2) 당기말 및 전기말 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 담보 및 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (원화단위: 천원, 외화단위: USD)

구분	제공자	내용	금액
지급보증	서울보증보험	인허가지급보증외	7,917,975
	한국산업은행	수입기한부	USD 3,830,060
	농협은행	수입기한부	USD 5,934,939

(전기말) (원화단위: 천원, 외화단위: USD)

구분	제공자	내용	금액
지급보증	서울보증보험	인허가지급보증외	9,144,317
	한국산업은행	수입기한부	USD 4,210,250
	농협은행	수입기한부	USD 5,514,064

(3) 중요한 소송 사건 내역은 아래와 같습니다.

당기말 현재 연결실체가 피고로 계류중인 소송사건은(소송액: 2,000,000천원)특허권 침해관련 소송 1건으로 동 소송의 최종결과는 예측할 수 없습니다.

(4) 당기말 현재 연결실체는 지에스피비이2호(주)를 포함한 25개 회사에 대하여 태양광발전소 건설이행보증 및 하자보수 등 의무를 부담하고 있으며 금액은 1,506,720천원(전기말: 2,459,491천원)입니다.

22. 자본금

당기말 및 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	수권주식수	발행주식수	액면가액	당기말	전기말
보통주	100,000,000주	32,109,878주	5,000원	160,549,390	160,549,390

23. 기타불입자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	75,252,061	75,252,061
자기주식	(27,256,348)	(27,256,348)
감자차익	3,739,041	3,739,041
주식선택권	809,672	507,404
기타자본잉여금	2,418,990	2,418,990
합계	54,963,416	54,661,148

(2) 당기 및 전기 중 기타불입자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	54,661,148	56,106,300
결손보전	-	(1,746,697)
주식기준보상거래의 인식	302,268	301,545
기말금액	54,963,416	54,661,148

24. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	59,385,028	69,872,444

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	69,872,444	40,859,427
당기순이익	(9,330,237)	26,212,356
확정급여제도의 재측정요소	(1,157,179)	1,053,964
결손금보전	-	1,746,697
기말금액	59,385,028	69,872,444

25. 기타자본구성요소

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
해외사업환산손익	3,094,250	(6,278,757)

26. 주당손익

(1) 당기 및 전기의 지배기업 소유주지분 기본주당순손익 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

내역	당기	전기
보통주당기순이익(손실)(A)	(9,330,236,944)	26,212,356,903
가중평균유통보통주식수(B)	31,417,517	31,417,517
기본주당순이익(손실)(A/B)	(297)	834

(2) 기본주당순이익을 계산하기 위한 가중평균유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 주, 일)

구분	주식수	가중치	가중평균주식수
기초 및 기말(주1)	31,417,517	365	31,417,517

(주1) 주식수에 자기주식 692,361주는 제외되었습니다.

(전기) (단위: 주, 일)

구분	주식수	가중치	가중평균주식수
기초 및 기말(주1)	31,417,517	366	31,417,517

(주1) 주식수에 자기주식 692,361주는 제외되었습니다.

(3) 당기 및 전기에는 잠재적 보통주식에 대한 희석효과가 발생하지 않으므로 지배기업 소유주지분 희석주당이익은 기본주당이익과 일치합니다.

27. 주식기준보상

(1) 연결실체가 부여한 주식선택권의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	2019년 부여분	2020년 부여분	2021년 부여분
권리부여일	2019-03-26	2020-03-23	2021-03-24
권리부여주식의 총수	345,600주	78,000주	54,400주
부여방법	신주교부, 자기주식교부, 차액보상		
행사가격	7,677원	8,839원	10,330원
가득기간	3년		
행사기간	가득기간 종료 후 2년간		

(2) 주식선택권 수량의 변동내역은 다음과 같습니다.

구 분	2019년 부여분	2020년 부여분	2021년 부여분	합 계
당기이전부여	345,600	78,000	-	423,600
당기이전취소	(51,200)	-	-	(51,200)
당기부여	-	-	54,400	54,400
당기취소(주1)	(32,000)	-	-	(32,000)
당기말	262,400	78,000	54,400	394,800

(주1) 2019년 부여분의 일부는 부여대상자의 퇴사로 인해 기 부여 주식선택권을 취소하였습니다.

(3) 주식선택권의 가격은 블랙홀즈모형에 따라 산정되었으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구 분	2019년 부여분	2020년 부여분	2021년 부여분
주가예상변동성	43.20%	64.90%	46.50%
무위험이자율	1.80%	1.50%	1.49%

상기 주식선택권과 관련하여 연결실체가 당기 및 전기 중 인식한 주식보상비용은 각각 302,268천원 및 301,545천원입니다.

28. 수익

당기 및 전기 중 연결실체의 수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
한시점에 인식하는 수익		
제품매출	1,022,230,987	713,667,600
상품매출	126,415,486	164,240,139
용역 및 기타수익	326,134,448	311,124,255
소 계	1,474,780,921	1,189,031,994
기간에 걸쳐 인식하는 수익		
건설계약수익	15,840,066	5,860,153
합 계	1,490,620,988	1,194,892,147

연결실체가 당기 인식한 수익 중 내수매출은 180,472,585천원(전기 : 185,183,332천원)이고 수출매출은 1,310,148,403천원(전기 : 1,009,708,815천원)입니다.

29. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분(주1)	당기	전기
원재료 및 상품매입액	1,368,142,946	925,126,737
재고자산의 변동	(173,853,081)	(49,207,393)
급여	119,748,346	119,981,066
퇴직급여	4,608,918	4,633,660
복리후생비	26,697,872	24,841,475
지급임차료	2,178,588	2,059,112
운반비	29,903,635	25,345,368
지급수수료	40,966,229	36,549,654
감가상각비	25,547,013	24,749,405
외주가공비	14,418,569	7,747,832
기타비용	36,517,823	40,605,044
합 계	1,494,876,858	1,162,431,960

(주1) 매출원가와 판매비와관리비의 합계금액입니다.

30. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	27,080,956	29,826,889
퇴직급여	1,815,363	1,844,623

구 분	당기	전기
복리후생비	5,159,826	4,319,044
운반비	28,718,358	24,526,457
지급임차료	641,155	402,717
지급수수료	9,412,181	11,499,295
경상연구개발비	18,937,925	19,984,200
대손상각비	(1,501,645)	1,960,548
감가상각비	3,668,377	3,447,385
고객관계가치상각비	2,993,785	2,993,785
판매보증비	1,724,592	7,448,757
수선비	707,611	1,302,007
전산사용료	1,048,744	1,148,337
기타	7,300,124	7,822,779
합 계	107,707,352	118,526,823

31. 기타영업외이익 및 기타영업외비용

(1) 당기와 전기의 기타영업외이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
유형자산처분이익	993,911	281,635
수입임대료	330,700	191,164
무형자산처분이익	-	120,000
잡이익	1,479,571	978,322
기타의대손상각비환입	6,250	-
합 계	2,810,432	1,571,121

(2) 당기와 전기의 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
유형자산처분손실	70,034	728,716
유형자산손상차손	-	6,633,228
무형자산처분손실	16,886	-
무형자산손상차손	735,596	-
매각예정자산처분손실	-	92,679
기부금	79,464	110,653
잡손실	77,091	84,285
합 계	979,071	7,649,561

32. 금융이익 및 금융원가

(1) 당기와 전기 중 금융이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자수익-유효이자율법에 따른 이자수익(주1)	29,933	27,751
이자수익-기타	315,444	593,173
외환차익	16,567,869	18,459,744
외화환산이익	2,898,971	908,280
통화선도거래이익	4,561,635	8,695,904
통화선도평가이익	76,110	286,108
합 계	24,449,962	28,970,960

(주1) 유효이자율법에 따른 이자수익은 모두 상각후원가로 측정하는 금융자산에서 발생한 이자수익입니다.

(2) 당기와 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기

구 분	당기	전기
이자비용	4,686,706	4,013,999
외환차손	14,962,819	16,786,488
외화환산손실	1,908,591	1,957,177
통화선도거래손실	6,856,487	6,996,632
통화선도평가손실	181,415	241,168
합 계	28,596,018	29,995,464

33. 법인세비용

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세비용		
당기법인세부담액	3,541,359	3,637,841
자본에 직접 가감되는 당기법인세	326,384	(297,272)
이연법인세비용		
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	(1,092,458)	(4,169,143)
법인세비용(수익)	2,775,285	(828,574)

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(6,570,565)	25,357,244
적용세율	22%	22%
적용세율에 따른 법인세비용	(1,445,524)	5,578,594
조정사항		
비과세비용으로 인한 효과	245,073	122,986
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(513,478)	(2,068,589)
이월결손금의 사용	-	(4,439,906)
이연법인세미인식	(468,165)	1,682,931
중속기업에 적용되는 세율차이	(351,477)	(341,765)
기타	5,308,856	(1,362,825)
소 계	4,220,809	(6,407,168)
법인세비용	2,775,285	(828,574)
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	(주1)	(주2)

(주1) 당기 중 법인세비용차감전순손실이 발생함에 따라 산정하지 아니하였습니다.

(주2) 전기 중 법인세수익이 발생함에 따라 산정하지 아니하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 자기자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
확정급여제도 재측정요소	326,383	(297,272)

(4) 당기말 및 전기말 현재 연결재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말
일시적차이에 대한 이연법인세				
퇴직급여충당부채	7,466,760	(587,181)	326,384	7,205,963
재고평가손실충당금	429,568	(209,969)	-	219,599
무형자산손상차손	1,857,162	(1,654,812)	-	202,350
미지급비용	1,906,967	(898,065)	-	1,008,902
유형자산	1,092,409	268,634	-	1,361,043
감가상각비	1,152	-	-	1,152
고객가치무형자산	(1,229,345)	415,153	-	(814,192)
자기주식	(1,272,460)	-	-	(1,272,460)
중속기업순자산변동	(9,658,192)	2,204,588	-	(7,453,605)
기타	1,256,191	1,883,282	-	3,139,473
소 계	1,850,212	1,421,630	326,384	3,598,225

구 분	기초	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말
미사용 세무상결손금에 대한 이연법인세				
이월결손금	4,913,066	(690,699)	-	4,222,367
이월결손금 공제	-	39,143	-	39,143
이연법인세자산	6,763,277	766,074	326,384	7,855,735

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말
일시적차이에 대한 이연법인세				
퇴직급여충당부채	7,299,362	464,670	(297,272)	7,466,760
재고평가손실충당금	676,260	(246,692)	-	429,568
무형자산손상차손	1,857,162	-	-	1,857,162
미지급비용	1,299,760	607,207	-	1,906,967
유형자산손상차손	1,092,409	-	-	1,092,409
감가상각비	1,152	-	-	1,152
고객가치무형자산	(1,562,606)	333,261	-	(1,229,345)
자기주식	(1,272,460)	-	-	(1,272,460)
종속기업순자산변동	(13,122,278)	3,464,086	-	(9,658,192)
기타	2,284,963	(1,028,772)	-	1,256,191
소 계	(1,446,276)	3,593,760	(297,272)	1,850,212
미사용 세무상결손금에 대한 이연법인세				
이월결손금	4,040,410	872,656	-	4,913,066
이연법인세자산	2,594,134	4,466,415	(297,272)	6,763,277

연결재무상태표에 표시된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산	8,669,928	7,982,443
이연법인세부채	(814,193)	(1,219,166)
합 계	7,855,735	6,763,277

(5) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이, 세무상결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	29,185,607	34,631,104
세무상결손금	127,863,855	123,103,424
합 계	157,049,462	157,734,528

(6) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	44,529,184	-
1~2년	31,169,539	44,607,313
2~3년	3,279,507	31,169,539
3년 초과	48,885,625	47,326,572
합 계	127,863,855	123,103,424

(7) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세부채로 인식되지 않은 가산할 일시적 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
해외 종속기업	43,862,412	43,862,412

34. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 비현금비용(수익)조정은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
법인세비용(수익)	2,775,285	(828,574)
이자비용	4,686,706	4,013,999
감가상각비	25,547,013	24,749,405
무형자산상각비	3,944,212	3,935,907
사용권자산상각비	798,248	538,441
대손상각비(환입)	(1,501,645)	1,960,548
기타의대손상각비환입	(6,250)	-
퇴직급여	4,639,172	4,633,660
판매보증충당부채전입	653,620	7,677,894
주식보상비용	302,268	301,545
외화환산손실	1,908,591	1,957,177
통화선도평가손실	181,415	241,168
재고자산평가환입	(1,095,479)	(1,688,323)
유형자산처분손실	70,034	728,716
무형자산처분손실	16,886	-
유형자산손상차손	-	6,633,228
무형자산손상차손	735,596	-
잡수익(중도처분이익)	(927)	-
매각예정자산처분손실	-	92,679
이자수익	(345,377)	(620,924)
외화환산이익	(2,898,971)	(908,280)
통화선도평가이익	(76,110)	(286,108)
유형자산처분이익	(993,911)	(281,635)
무형자산처분이익	-	(120,000)
합 계	39,340,376	52,730,523

(2) 당기와 전기 중 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
매출채권의 증가	(60,136,929)	(34,772,077)
미수금의 감소(증가)	232,189	(369,879)
파생상품금융자산의 감소	286,108	279,596
재고자산의 증가	(81,832,312)	(29,308,120)
선급금의 감소(증가)	9,081,898	(6,487,449)
선급비용의 감소(증가)	1,969,576	(698,070)
매입채무의 증가	53,045,420	38,653,449
미지급금의 증가(감소)	(1,652,918)	2,188,440
미지급비용의 증가	2,482,716	5,059,654
파생상품금융부채의 감소	(241,168)	(201,383)
선수금의 증가	6,183,123	2,650,519
예수금의 증가(감소)	(1,398,764)	1,464,304
예수보증금의 증가	42,800	78,502
부가세예수금의 증가	-	54,717
당기법인세자산의 감소	156,673	559,190
미지급법인세의 증가	6,024,568	-
퇴직금의 지급	(3,463,793)	(2,606,550)
국민연금전환금의 감소	1,483	9,028
장기미지급금의 증가(감소)	43,193	(42,026)
부가세대급금의 감소	(6,920,593)	(806,297)
장기선급비용의 감소	(80,417)	(701,695)
단기판매보증충당부채 감소	(2,669,857)	(4,708,359)
미수수익의 감소	321	-
합 계	(78,846,683)	(29,704,506)

(3) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	6,961,176	10,851,769

구 분	당기	전기
장기부채의 유동성 대체	31,469,130	682,361
유형자산 취득을 위한 미지급금의 증감	(16,659,976)	97,520
사용권자산 및 리스부채의 증가	6,678,617	683,635
판매보증충당부채 유동성 대체	1,754,712	-

(4) 당기와 전기 중 재무활동에서 발생한 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름에서 발생한 변동	비현금변동	기말
금융기관 차입금	78,721,376	79,396,024	4,909,415	163,026,815
사채	68,928,804	45,378,980	116,196	114,423,980
리스부채	1,147,644	(637,055)	6,968,756	7,479,345
재무활동으로부터의 총부채	148,797,824	124,137,949	11,994,367	284,930,140

(전기) (단위: 천원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름에서 발생한 변동	비현금변동	기말
금융기관 차입금	39,623,073	41,414,506	(2,316,203)	78,721,376
사채	78,000,000	(9,084,000)	12,804	68,928,804
리스부채	936,586	(512,456)	723,514	1,147,644
재무활동으로부터의 총부채	118,559,659	31,818,050	(1,579,885)	148,797,824

35. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭
유의적인 영향력을 행사하는 기업	한솔홀딩스㈜
기타 특수관계자(주,1,2)	한솔이엠이㈜, 한솔페이퍼텍㈜, 한솔피엔에스㈜ 등

(주1) 전기 이전 중 한솔홀딩스㈜가 지배기업의 지분을 추가 취득하여 지배기업은 한솔홀딩스㈜의 관계기업에 편입되었습니다. 이에 따라 한솔홀딩스㈜의 종속회사인 한솔페이퍼텍㈜, 한솔피엔에스㈜ 등이 특수관계자에 포함되었습니다.

(주2) 기타 특수관계자에는 지분관계가 없는 한솔그룹 계열사가 일부 포함되어 있습니다. 지분관계가 없는 그룹계열사의 경우 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 9에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자로 판단하여 특수관계자로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구분	회사명	수익		비용	
		매출	기타	유형자산	기타
유의적 영향력 행사 기업	한솔홀딩스㈜	-	531	-	5,360,408
기타특수관계자	㈜한솔홈데코	-	5,024	-	-
	에이치디씨리조트㈜	-	-	-	100,330
	한솔로지스틱스㈜	-	6,948	-	4,135,096
	한솔이엠이㈜	-	3,617	-	-
	한솔인티큐브㈜	-	1,062	-	-
	한솔제지㈜	-	30,046	-	13,408
	한솔페이퍼텍㈜	-	2,035	-	-
	한솔피엔에스㈜	-	4,962	268,089	2,900,384
	㈜한솔케미칼	59,500	-	-	-
	(재)한솔문화재단	-	-	-	22,543
	테이팩스	-	-	-	109,479
합 계		59,500	54,225	268,089	12,641,648

(전기)

(단위: 천원)

구분	회사명	수익		비용	
		매출	기타	유형자산	기타
유의적 영향력 행사 기업	한솔홀딩스(주)	-	887	-	4,406,957
기타특수관계자	(주)한솔홈데코	-	8,643	-	-
	에이치디씨리조트(주)	-	-	-	265,591
	한솔로지스틱스(주)	-	10,978	-	1,546,893
	한솔이엠이(주)	-	6,905	-	-
	한솔인티큐브(주)	-	1,986	-	-
	한솔제지(주)	-	55,206	-	13,615
	한솔페이퍼텍(주)	-	3,351	-	-
	한솔피엔에스(주)	-	7,873	1,241,336	2,970,077
	(주)한솔케미칼	27,500	-	-	-
(재)한솔문화재단	-	-	-	27,630	
합 계	27,500	95,829	1,241,336	9,230,763	

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자와의 중요한 채권·채무의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	회사명	채권		채무	
		미수금	기타	매입채무	미지급금
유의적 영향력 행사 기업	한솔홀딩스(주)	145	130,641	-	642,762
기타특수관계자	(주)한솔홈데코	1,376	-	-	-
	에이치디씨리조트(주)	-	230,000	-	-
	한솔로지스틱스(주)	1,904	-	439	345,518
	한솔이엠이(주)	992	-	-	-
	한솔인티큐브(주)	292	-	-	-
	한솔제지(주)	8,232	-	-	58
	한솔페이퍼텍(주)	558	-	-	-
	한솔피엔에스(주)	1,360	-	-	650,405
	(재)한솔문화재단	-	-	-	24,797
합 계	14,859	360,641	439	1,663,540	

(전기말)

(단위: 천원)

구분	회사명	채권		채무	
		미수금	기타	매입채무	미지급금
유의적 영향력 행사 기업	한솔홀딩스(주)	143	103,971	-	571,759
기타특수관계자	(주)한솔홈데코	1,391	-	-	-
	에이치디씨리조트(주)	-	230,000	-	-
	한솔로지스틱스(주)	1,766	-	4,129	309,855
	한솔이엠이(주)	1,110	-	-	-
	한솔인티큐브(주)	319	-	-	-
	한솔제지(주)	8,878	-	-	-
	한솔페이퍼텍(주)	539	-	-	-
	한솔피엔에스(주)	1,266	-	-	849,897
	(재)한솔문화재단	-	-	-	30,393
합 계	15,412	333,971	4,129	1,761,904	

(4) 당기 및 전기의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	2,344,287	1,604,446
퇴직급여	184,846	133,502
주식보상비용	184,975	184,975
합 계	2,714,108	1,922,923

연결실체의 주요 경영진에는 등기임원인 이사(사외이사 포함) 및 감사가 포함되어 있습니다.

36. 금융상품의 위험

(1) 자본위험관리

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채(A)	510,394,100	312,289,415
자본(B)	278,276,252	279,102,970
부채비율(A/B)	183.4%	111.9%

(2) 금융위험관리

1) 금융위험요소

연결실체의 재무부문은 영업을 관리하고 국내외 금융시장의 접근을 조직하며, 각 위험의 범위와 규모를 분석한 내부위험보고서를 통하여 연결실체의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있습니다. 이러한 위험들은 시장위험(통화 위험, 공정가치이자율위험 및 가격위험 포함), 신용위험, 유동성위험 및 현금흐름이 자율위험을 포함하고 있습니다.

전기말 이후 연결실체의 금융위험관리목적과 위험관리정책의 변화는 없습니다.

2) 위험회피활동

연결실체의 활동은 주로 환율의 변동으로 인한 금융위험에 노출되어 있으며, 외화위험을 관리하기 위해 파생상품계약을 체결하고 있습니다. 연결실체는 당기에 외화채권과 외화부채의 환율변동위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 금융기관과 체결하였습니다.

3) 신용위험

주석 6(매출채권및기타채권) 및 주석 13(기타금융자산)에서는 연결실체의 신용위험에 대한 최대노출액 및 기대신용손실을 결정하기 위해 사용된 측정기준에 대해 설명하고 있습니다.

신용위험은 전사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐만 아니라 현금및현금성자산, 파생금융상품, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 연결실체는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 있습니다. 당기 중 신용한도를 초과한 건은 없었으며 연결실체는 거래처로부터 채무불이행으로 인한 중요한 손실을 예상하고 있지 않습니다. 또한 연결실체는 일부 매출채권에 대해서는 거래 상대방이 계약을 불이행하는 경우 이행을 요구할 수 있는 보증으로 신용보강을 제공받고 있습니다.

4) 유동성위험

전기말과 비교하여 금융부채의 할인되지 않은 계약상 현금흐름에 유의적인 변동은 없습니다.

유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 연결실체의 단기 및 중장기 자금조달과 유동성관리규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 연결실체는 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

가. 유동성 및 이자율위험 관련 내역

유동성위험이란 연결실체가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 연결실체의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나 연결실체의 인지도에 손상을 입힐 위험 없이 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

다음 표는 연결실체의 비파생금융부채에 대한 계약상 잔존만기를 상세하게 나타내고 있습니다. 해당 표는 금융부채의 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 연결실체가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다. 해당 표는 원금 및 이자의 현금흐름을 모두 포함하고 있습니다. 계약상 만기는 회가 지급을 요구받을 수 있는 가장 빠른 날에 근거한 것입니다.

(당기말) (단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	3개월 이하	3개월 ~ 1년	1년 ~ 3년
파생금융부채:					
파생상품금융부채	181,414	181,414	181,414	-	-
비파생금융부채:					
매입채무및기타채무	174,275,132	174,275,132	172,354,726	-	1,920,406
차입금	163,026,815	167,072,460	12,160,018	106,246,406	48,666,036
사채	114,423,980	119,609,860	775,726	31,640,658	87,193,477
리스부채	7,479,345	7,584,955	485,545	1,080,212	6,019,197
합 계	459,386,687	468,723,821	185,957,429	138,967,276	143,799,116

(전기말) (단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	3개월 이하	3개월 ~ 1년	1년 ~ 3년
파생금융부채:					
파생상품금융부채	241,168	241,168	241,168	-	-
비파생금융부채:					
매입채무및기타채무	116,862,955	116,862,955	114,985,742	-	1,877,214
차입금	78,721,376	80,219,817	18,552,782	51,477,276	10,189,759
사채	68,928,804	70,869,723	604,849	39,979,800	30,285,074
리스부채	1,147,644	1,181,079	152,867	333,611	694,601
합 계	265,901,947	269,374,742	134,537,408	91,790,687	46,046,648

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다.

연결실체는 당기말 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있으며 추정현금흐름할인법과 같은 다양한 평가기법들을 사용하여 공정가치를 산정하고 있습니다.

매출채권 및 매입채무의 경우 손상차손을 차감한 장부금액을 공정가치 근사치로 보며, 공시목적으로 금융부채 공정가치는 계약상의 미래현금흐름을 유사한 금융상품에 대해 연결실체가 적용하는 현행시장이자율로 할인한 금액으로 추정하고 있습니다.

1) 연결실체는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수

다음 표는 최초 인식후 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치가 시장에서 관측 가능한 정도에 따라 수준 1에서 수준 3으로 분류하여 분석한 것입니다.

(당기말) (단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
-----	------	------	------	-----

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
파생상품자산	-	76,110	-	76,110
파생상품부채	-	181,414	-	181,414

(전기말) (단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
파생상품자산	-	286,108	-	286,108
파생상품부채	-	241,168	-	241,168

당기 중 수준 1과 수준 2 간의 유의적인 이동은 없습니다.

2) 연결실체가 보유하고 있는 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 당기 중 발생한 사업환경이나 경제적 환경의 유의적인 변화는 없습니다.

3) 다음 표는 수준 2 공정가치측정에 사용된 가치평가방법, 공정가치 서열체계 수준, 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수 및 범위와 관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성을 설명한 것입니다.

(단위:천원)

구분	공정가치		공정가치 서열체계 수준	가치평가방법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수 및 범위	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
	당기말	전기말				
파생상품자산	76,110	286,108	2	통화선도의 공정가치는 원칙적으로 측정대상 통화선도의 잔존기간과 일치하는 기간에 대한 보고기간 말 현재 시장에서 공시된 선도환율에 기초하여 측정하고 있습니다.	해당사항 없음	해당사항 없음
파생상품부채	181,414	241,168				

(4) 금융자산의 재분류

당기 중 목적이나 사용의 변경으로 인하여 재분류된 금융자산은 없습니다.

37. 건설형공사계약

(1) 당기 및 전기 중 수행된 연결실체의 주요 건설계약 잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	계약잔액 변경(주1)	공사수익 인식액	기말잔액
당기	3,819,449	12,020,617	(15,840,066)	-
전기	2,744,094	6,935,508	(5,860,153)	3,819,449

연결실체는 건설형계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 없으므로 K-IFRS 1011호 문단32에 따라 회수가능성이 높은 발생한 계약원가의 범위 내에서만 수익을 인식하고 있습니다.

(주1) 신규 계약액 및 추가 계약액이 포함된 금액입니다.

(2) 당기말 및 전기말 진행 중인 건설계약의 누적공사수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	누적공사수익	누적공사원가	누적공사손익
당기말	-	-	-
전기말	1,245,578	(1,245,578)	-

(3) 당기말 및 전기말 현재 진행 중인 건설계약과 관련된 계약자산 및 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	계약자산	계약부채(주1)
당기말	-	-
전기말	-	3,080,447

(주1) 재무상태표 상 전액 기타유동부채로 계상되어있습니다.

(4) 당기 중 건설공사 관련 추정총계약수익 및 추정총계약원가의 변동은 없습니다.

(5) 당기 말 현재 연결실체의 진행 중인 계약과 관련하여 매출액 대비 5% 이상 수주 계약은 존재하지 않습니다.

38. COVID-19 영향의 불확실성

COVID-19의 확산을 차단하기 위하여 전 세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전 세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한, COVID-19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다.

연결실체의 영업은 A사에 의존하고 있습니다. 코로나19의 영향을 받는 항목은 매출채권의 회수가능성 및 유형자산 손상입니다. 연결실체는 코로나19가 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다. 그러나 코로나19상황에서 코로나19 종식시점 및 코로나19가 회사에 미치는 영향의 추정에 중요한 불확실성이 존재합니다.

COVID-19의 영향과 정부지원정책이 향후 연결실체의 재무제표에 미칠 영향을 보고 기간말 현재 합리적으로 추정할 수 없으며, 이로 인한 영향은 연결재무제표에 반영되지 않았습니다.

39. 재무제표의 승인

동 재무제표는 2022년 2월 8일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2022년 3월 23일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

40. 보고기간 후 사건

(1) 연결실체는 2021년 12월 3일 이사회 결의에 의해 아이원스(주) 주식양수하여 2022년 1월 14일자로 주식대금 총 127,490,266천원 지급 및 주식 양수가 완료되었습니다.

(2) 연결실체는 보고기간 후 운영자금 확보를 위하여 기업어음(CP) 20,000,000천원 발행하였습니다.

(3) 연결실체는 운영자금 확보를 위하여 액면총액 7,000,000천원 및 20,000,000천원의 사모사채 74회 및 공모사채 75회를 발행하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	한솔테크닉스 주식회사			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 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							
투입 인원수	3	3	1	1	4	5	2	4	12	17	-	-	22	30	
투입 시간	분·반기검토	5	2	49	43	634	711	160	184	-	6	-	-	848	946
	감사	47	46	70	59	1,028	639	264	345	234	379	-	-	1,643	1,468
	합계	52	48	119	102	1,662	1,350	424	529	234	385	-	-	2,491	2,414

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.4.12~2021.4.16			5	일		
	주요내용	유의적 감사위험 요인 파악 및 중간 기말감사 업무수행계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용				
		상주	비상주					
	2021.8.30~2021.9.3	5	일	4	명	2	명	중간감사 및 내부회계 관리제도 검토
	2022.1.12~2022.1.18	5	일	4	명	2	명	별도재무제표 감사
2022.1.19~2022.1.21	3	일	4	명	2	명	연결재무제표 감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.1.1			1	일		
	실사(입회)장소	진천공장 및 오창공장						
	실사(입회)대상	제품, 반제품, 원재료 등 회사 보유 재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.1.1			1	일		
	실사(입회)장소	진천공장						
	실사(입회)대상	회사보유 현금, 회원권 등 보유 유가증권 시재 확인						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○		
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2021.07.16, 2022.03.15						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-			-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 07월 16일	외부감사인, 감사위원회	대면	감사계획 및 핵심감사사항 논의
2	2022년 03월 15일	외부감사인, 감사위원회	서면	독립성 확인 및 기말감사 결과보고