

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
주석.....	13
외부감사 실시내용	93

주식회사 티엠씨와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 12기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 11기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 티엠씨
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 티엠씨와 그 종속기업들(이하 "연결회사)의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

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

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 윤 훈 수

2024년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 18일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 티엠씨와 그 종속기업

제 12기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 11기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 티엠씨 대표이사 송수민, 지영완

본점 소재지 : (도로명주소) 충청남도 천안시 서북구 입장면, 연곡길 443
(전 화) 041-589-6500

연 결 재 무 상 태 표

제 12 기 2023년 12월 31일 현재

제 11 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 티엠씨와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 12(당) 기	제 11(전) 기
자산			
Ⅰ. 유동자산		140,641,210,061	126,605,119,881
현금및현금성자산	4,7,8	4,323,040,465	9,347,999,233
매출채권및기타채권	4,7,10	62,050,510,723	45,344,762,536
파생금융자산	4,5,7,11	72,442,851	-
기타금융자산	7,10	21,922,352,339	18,110,000,000
기타비금융자산	12	4,513,913,515	3,556,399,178
재고자산	13	47,607,156,168	50,094,920,310
단기보통금	7	151,794,000	151,038,624
Ⅱ. 비유동자산		107,426,925,430	111,373,620,499
기타금융자산	7,10	1,500,000	1,500,000
기타포괄손익-공정가치금융자산	5,7,9	3,821,680,564	1,872,499,911
유형자산	14,15	69,834,982,218	71,116,975,880
투자부동산	14	6,914,091,731	6,826,631,291
무형자산	16	2,560,582,188	6,081,331,438
장기매출채권및기타채권	4,7,10	20,716,712,761	20,604,486,829
장기보통금	7	2,609,085,969	3,185,381,200
이연법인세자산	24	138,289,999	794,813,950
기타비금융자산	12	830,000,000	890,000,000
자 산 총 계		248,068,135,491	237,978,740,380
부채			
Ⅰ. 유동부채		160,198,508,425	138,309,930,064
매입채무및기타채무	4,7,18	53,698,180,334	41,647,200,065
단기차입금	4,7,19	78,363,857,958	82,892,690,033
유동성장기차입금	4,7,19	4,000,000,008	4,990,500,018
유동성사채	4,7,19	20,600,000,000	5,000,000,000
유동성금융리스부채	4,7,15	748,571,076	967,682,704
당기법인세부채		766,236,279	-
파생금융부채	4,5,7,11	118,224,000	104,553,836
기타금융부채	4,7,20	219,294,512	366,736,563
기타비금융부채	4,21	1,586,550,205	2,188,567,810
충당부채	22	97,594,053	151,999,035
Ⅱ. 비유동부채		15,681,300,628	33,799,534,254
매입채무및기타비유동채무	4,7,18	1,250,474,088	1,302,523,807
장기차입금	4,7,19	-	1,000,000,008
사채	4,7,19	3,500,000,000	20,600,000,000
금융리스부채	4,7,15	1,492,497,166	1,620,188,333
기타금융부채	4,7,20	5,766,000,000	5,766,000,000
장기성충당부채	22	35,438,979	32,119,599
순확정급여부채	23	3,636,890,395	3,478,702,507
부 채 총 계		175,879,809,053	172,109,464,318

자본					
지배기업의 소유지분			71,849,163,595		65,290,910,208
Ⅰ. 납입자본			22,029,036,982		22,029,036,982
자본금	25	1,974,422,500		1,974,422,500	
주식발행초과금	25	20,054,614,482		20,054,614,482	
Ⅱ. 기타자본구성요소	26		(3,451,329,231)		(3,394,901,788)
Ⅲ. 기타포괄손익누계액	26		8,798,431,267		7,892,829,791
Ⅳ. 이익잉여금	27		44,473,024,577		38,763,945,223
비지배지분			339,162,843		578,365,854
자 본 총 계			72,188,326,438		65,869,276,062
자 본 과 부 채 총 계			248,068,135,491		237,978,740,380

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 손 익 계 산 서

제 12기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 11기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 티엠씨와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 12(당) 기	제 11(전) 기
I.매출액	28	372,255,408,197	335,760,846,346
II.매출원가	28,31	336,040,161,372	313,095,797,454
III.매출총이익		36,215,246,825	22,665,048,892
IV.판매비와관리비	29,31	24,229,912,850	23,334,269,720
V.영업이익(손실)		11,985,333,975	(669,220,828)
VI.기타수익	30	8,181,597,548	5,295,055,244
VII.기타비용	30	8,963,289,164	5,285,391,833
VIII.금융수익	32	4,893,578,750	2,511,978,349
IX.금융비용	32	7,665,297,508	7,102,124,405
X. 법인세비용차감전순이익(손실)		8,431,923,601	(5,249,703,473)
XI. 법인세비용	24	1,664,535,438	726,698,481
XII. 당기순이익(손실)		6,767,388,163	(5,976,401,954)
XIII. 당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주 지분		6,926,666,849	(4,959,871,134)
비지배지분		(159,278,686)	(1,016,530,820)
XIV.지배기업 소유주지분에 대한 주당순손익			
기본주당순이익(손실)	34	355	(254)
희석주당순이익(손실)		355	(254)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 12기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 11기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 티엠씨와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 12(당) 기	제 11(전) 기
당기순이익(손실)		6,767,388,163	(5,976,401,954)
기타포괄손익:		292,299,334	2,256,253,350
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소	23	(1,230,938,856)	2,137,634,770
기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손익		1,541,801,897	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
해외사업환산손익		(18,563,707)	118,618,580
당기 총포괄손익		7,059,687,497	(3,720,148,604)
총포괄손익의 귀속			
지배기업소유주지분		7,294,151,641	(2,733,786,548)
비지배지분		(234,464,144)	(986,362,056)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 12기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 11기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 티엠씨와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	자 본 금	주식발행초과금	기타포괄손익누계액	기타자본구성요소	이익잉여금	지배주주	비지배주주지분	총 계
I. 2022.1.1(전기초)		1,974,422,500	20,054,614,482	7,728,076,064	(1,181,241,367)	41,679,139,401	70,255,011,080	701,415,781	70,956,426,861
총포괄손익		-	-	105,708,067	-	(2,839,494,614)	(2,733,786,547)	(986,362,057)	(3,720,148,604)
당기순이익(손실)	23	-	-	-	-	(4,959,871,134)	(4,959,871,134)	(1,016,530,820)	(5,976,401,954)
순확정급여부채의 재측정요소	23	-	-	-	-	2,120,376,520	2,120,376,520	17,258,250	2,137,634,770
해외사업장 환산손실	26	-	-	105,708,067	-	-	105,708,067	12,910,513	118,618,580
종속기업의 처분	26	-	-	-	-	-	-	187,398,781	187,398,781
자기주식의 취득		-	-	-	(108,375,632)	-	(108,375,632)	-	(108,375,632)
비지배지분의 증가	26	-	-	-	(2,105,284,789)	-	(2,105,284,789)	675,913,349	(1,429,371,440)
재평가잉여금		-	-	59,045,660	-	(75,699,564)	(16,653,904)	-	(16,653,904)
소유주와의 거래총액		-	-	59,045,660	(2,213,660,421)	(75,699,564)	(2,230,314,325)	863,312,130	(1,367,002,195)
II. 2022.12.31(전기말)		1,974,422,500	20,054,614,482	7,892,829,791	(3,394,901,788)	38,763,945,223	65,290,910,208	578,365,854	65,869,276,062
III. 2023.1.1(당기초)		1,974,422,500	20,054,614,482	7,892,829,791	(3,394,901,788)	38,763,945,223	65,290,910,208	578,365,854	65,869,276,062
총포괄손익		-	-	1,585,072,287	-	5,709,079,354	7,294,151,641	(234,464,144)	7,059,687,497
당기순이익(손실)		-	-	-	-	6,926,666,849	6,926,666,849	(159,278,686)	6,767,388,163
기타포괄손익 - 공정가치 지분상품 평가손익		-	-	1,541,801,897	-	-	1,541,801,897	-	1,541,801,897
순확정급여부채의 재측정요소	23	-	-	-	-	(1,217,587,495)	(1,217,587,495)	(13,351,361)	(1,230,938,856)
해외사업장 환산손실	26	-	-	43,270,390	-	-	43,270,390	(61,834,097)	(18,563,707)
종속기업의 처분	26	-	-	(679,470,811)	-	-	(679,470,811)	-	(679,470,811)
자기주식의 취득	26	-	-	-	(41,236,310)	-	(41,236,310)	-	(41,236,310)
비지배지분의 증가	26	-	-	-	(15,191,133)	-	(15,191,133)	(4,738,867)	(19,930,000)
IV. 2023.12.31(당기말)		1,974,422,500	20,054,614,482	8,798,431,267	(3,451,329,231)	44,473,024,577	71,849,163,595	339,162,843	72,188,326,438

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 12기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 11기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 티엠씨와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주식	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	35		9,088,322,002		(6,263,033,553)
1. 영업으로부터 창출된 현금		13,737,014,753		(2,300,742,856)	
2. 이자의 수취		1,560,971,858		1,434,394,706	
3. 이자의 지급		(5,850,321,124)		(5,718,937,173)	
4. 법인세의 납부		(359,343,485)		322,251,770	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(5,267,575,938)		5,805,274,272
1. 투자활동으로 인한 현금 유입액		3,796,719,491		9,766,410,097	
단기금융상품의 처분		1,507,530,284		2,340,400,000	
단기대여금의 감소		-		11,250,000	
장기대여금의 감소		20,409,525		7,036,134,792	
유형자산의 처분		946,325,137		229,525,292	
무형자산의 처분		695,454,545		54,554,783	
정부보조금의 수령		312,000,000		58,745,230	
임차보증금의 증감		135,000,000		35,800,000	
기타의 투자자산의 처분		180,000,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금 유출액		(9,064,295,429)		(3,961,135,825)	
종속기업 처분에 따른 순현금흐름		83,933,683		134,703,799	
단기금융상품의 취득		4,359,900,042		287,000,000	
장기대여금의 증가		120,854,758		109,885,021	
기타의 투자자산의 증가		120,000,000		180,000,000	
유형자산의 취득		4,219,684,877		2,368,007,743	
무형자산의 취득		100,226,500		8,000,000	
파생금융부채의 감소		-		741,618,525	
보증금의 증가		59,695,569		131,920,737	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(8,874,406,218)		706,965,041
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		296,225,081,338		162,451,601,399	
단기차입금의 증가		284,603,496,268		153,671,868,332	
장기차입금의 증가		8,000,000,000		3,000,000,000	
장기미지급금의 증가		121,585,070		179,733,067	
사채의 발행		3,500,000,000		5,600,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(305,099,487,556)		(161,744,636,358)	
단기차입금의 감소		288,985,309,176		142,753,304,383	
유동성장기부채의 감소		9,990,500,018		9,384,666,648	
금융리스부채의 상환		1,062,512,052		1,084,817,948	
사채의 상환		5,000,000,000		7,000,000,000	
임대보증금의 감소		-		5,000,000	
자기주식의 취득		61,166,310		108,375,632	
종속기업의 자기주식취득으로 인한 지분변동		-		1,374,280,000	
국고보조금의 상환		-		34,191,747	
IV. 현금의 증감			(5,053,660,154)		249,205,760
기초의 현금		9,347,999,233		9,186,764,953	

현금에 대한 환율변동효과		28,701,386		(87,971,480)	
V.기말의 현금			4,323,040,465		9,347,999,233

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 12기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 11기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 티엠씨와 그 종속기업

1. 일반사항

기업회계기준서 제1110호 '연결채무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 티엠씨 (이하"지배기업"이라 함)은 2012년 12월 29일에 (주)송현홀딩스에서 선박용전선, 절연 광섬유케이블의 제조 및 판매 사업부문이 인적분할되어 설립되었습니다. 지배기업의 본사는 충청남도 천안시 서북구 입장면에 소재하고 있으며, 당기말 현재 자본금은 1,974백만원이고 지배기업의 주요주주는 최대주주인 (주)케이피에프(68.37%)와 그 외 특수관계자입니다.

1.1 종속기업의 현황

당기말 및 전기말 현재 연결회사의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	소재지	결산월	지분율(%)		주요영업활동
			당기말	전기말	
(주)글로우원(*1)	화성	12월	91.10	91.02	조명장치 제조업
티엠씨현중제일차(유)(*2)	서울	12월	-	-	금융업
TMC CABLE USA LLC	미국	12월	100.00	-	선박용전선 및 절연 광케이블 판매

(*1)(주)글로우원의 소유지분율은 88.99%이나 글로우원이 보유한 자기주식으로 인해 의결권 있는 지분율은 91.10%입니다.

(*2)티엠씨현중제일차(유)는 자산유동화회사로 연결회사는 이들이 발행한 후순위사채를 전액 보유하며, 잔여재산분배에 대해서는 100% 지분을 보유하고 있습니다. 따라서 연결회사가 티엠씨현중제일차(유)를 지배하는 것으로 판단하였습니다.

1.2 주요 종속기업의 요약 재무정보

연결대상 종속기업의 요약 재무상태표와 요약 포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손실	총포괄손실
(주)글로우원	20,473,967	17,656,123	2,817,844	33,278,431	(1,654,422)	(1,819,454)
TMC CABLE USA LLC	304,547	32	304,515	-	(83,818)	(87,315)
티엠씨현중제일차(유)	2,881,723	2,881,722	1	-	-	-

- 전기

(단위: 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손실	총포괄손실
(주)글로우원	26,794,808	21,458,109	5,336,699	36,480,585	(7,921,148)	(7,610,302)
티엠씨제일차(유)	2,511,837	2,511,836	1	-	-	-
티엠씨현중제일차(유)	3,007,028	3,007,027	1	-	-	-

1.3 연결대상범위의 변동

당기에 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업과 연결재무제표의 작성 대상에서 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(1) 당기 중 신규로 연결에 포함된 기업

기업명	사 유
TMC CABLE USA LLC	회사는 당기 중 자본금 100% 투자로 미국 현지에 지사를 설립하여 종속기업으로 포함하였습니다.

(2) 당기 중 연결에서 제외된 기업

기업명	사 유
티엠씨제일차(유)	당기 중 지배력을 상실하였습니다.

1.4 연결구조화기업에 대한 지분과 관련된 위험의 성격

자산유동화회사인 종속기업 티엠씨제일차(유)와 티엠씨현중제일차(유)는 지배기업 매출채권의 유동화를 위해 설립됐으며, 신탁계약상 제1종 수익권의 관리, 운용 및 처분에 의한 수익으로 대출원리금을 상환할 예정입니다. 지배기업은 제2종 수익권의 인수 및 상기 대출금에 대한 자금보충약정의 방법으로 신용보강을 제공하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책

다음은 연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 연결재무제표 작성 기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 연결재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려 되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가 손익 공시

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.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치의 변경 및 오류' - '회계추정치'의 정의

회계추정치를 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

부채는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.3 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득 원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미

실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자 지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결회사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결회사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

(3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

2.4 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득일 현재 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기 투자자산을 포함하고 있습니다.

2.5 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시하고 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 연결손익계산서에 금융비용으로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.5 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득일 현재 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기 투자자산을 포함하고 있습니다.

2.6 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하

여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결회사는 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) 측정

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 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.

① 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 측정 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, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 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 연결손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

(3) 손상

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다(연결회사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주식 4.1.2참조).

(4) 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 연결채무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다(주식 4.3참조).

(5) 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 연결채무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.7 파생상품

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식되며 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 연결손익계산서에 인식됩니다.

2.8 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다(연결회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주식 10, 손상에 대한 회계정책은 주식 4.1.2 참조).

2.9 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 이동평균법(미착품: 개별법)에 따라 결정됩니다.

2.10 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구 분	내 용 년 수
건 물	20 ~ 40년
구 축 물	10년
기 계 장 치	10년
기 타 유 형 자 산	4 ~ 5년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

2.11 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.12 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.13 무형자산

영업권은 주석 2.3에서 설명한 방식으로 측정되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

계약적 고객관계는 사업결합으로 취득한 무형자산으로 취득일의 공정가치로 인식하고 있습니다. 시설이용권은 이용가능기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
산업재산권	5 ~ 20년
기타의무형자산	5 ~ 10년

2.14 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.15 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 연결회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.16 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기 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 비파생금융부채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류하고 있으며, 연결채무상태표 상 '매입채무와 기타채무', '차입금 및 사채' 등으로 표시됩니다.

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

(2) 제거

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

2.17 금융보증계약

연결회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채'로 인식됩니다.

(1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금

(2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

관련 부채는 채무상태표에서 '기타금융부채'로 표시되었습니다.

연결회사는 관계기업에 무상으로 제공한 금융보증계약을 일시에 비용으로 인식하고 있습니다.

2.18 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.19 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 연결회사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세 자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.20 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도가

며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 연결재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여부채의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여부채는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우에는 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 기타장기종업원급여

연결회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 5년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

(3) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

2.21 수익인식

(1) 재화의 판매

연결회사는 선박용전선, 절연 광섬유케이블의 제조 판매 및 LED 조명장치의 제작 판매 사업을 영위하고 있고 있습니다. 연결회사는 제품이 구매자에게 인도되고, 고객의제품 인수에 영향을 미칠 수 있는 이행되지 않은 의무가 남아있지 않은 시점에서 제품에 대한 수행의무를 이행한 것으로 보아 매출을 인식합니다. 제품을 특정한 위치에선적하고, 진부화와 손실 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 매출계약에 따라 제품을 인수하거나 인수기한이 만료되거나 연결회사가 인수의 모든 조건을 충족하였다는 객관적인 증거를 입수하는 시점에 수행의무를 이행한 것으로 봅니다.

(2) 재화의 설치

연결회사는 LED 조명 납품 및 설치를 포함한 공사용역을 제공하고 있고, 총 계약금액 중 공사를 완료한 비율만큼 수익을 인식하고 있습니다.

2.22 리스

(1) 리스제공자

연결회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스로 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 연결재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

연결회사는 사무실, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 3~5년의 고정기간으로 체결되지만 아래 (3)에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

연결회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 연결회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동 리스료
- 잔존가치보중에 따라 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스이용자가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 그 선택권의 행사에 따라 지급할 리스료 또한 리스부채의 측정에 포함됩니다.

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

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

(3) 연장선택권 및 종료선택권

연결회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 차량 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다.

(4) 잔존가치보증

계약기간 동안 리스원가를 최적화하기 위해 연결회사는 차량리스와 관련하여 종종 잔존가치 보증을 제공합니다.

2.23 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석6 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

2.24 연결재무제표 승인

회사의 연결재무제표는 2024년 3월 18일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석24참조).

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

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석5 참조).

(3) 영업권의 손상차손

영업권의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능금액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다(주석16 참조).

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석23 참조).

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

연결회사가 노출되어 있는 재무위험 및 이러한 위험이 연결회사의 미래 성과에 미칠 수 있는 영향은 다음과 같습니다.

위험	노출 위험	측정	관리
시장위험 - 환율	미래 상거래 기능통화 이외의 표시통 화를 갖는 금융자산 및 금융부채	현금흐름 추정 민감도 분석	통화선도 및 통화옵션
시장위험 - 이자율	변동금리 장기 차입금	민감도 분석	-
시장위험 - 주가	지분상품 투자	민감도 분석	-
신용위험	현금성자산, 매출채권, 파생상품, 채무상품	연체율 분석 신용등급	은행예치금 다원화, 신용 한도, L/C 채무상품 투자지침
유동성위험	차입금 및 기타 부채	현금흐름 추정	차입한도 유지

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 재무부서의 주관으로 이루어지고 있습니다. 연결회사의 재무팀은 영업부서들과의 긴밀한 협조하에 재무위험을 식별하고 평가하고 관리합니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 원칙과 외환위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책을 문서화하여 제공하고 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

연결회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환위험, 특히 주로 미국 달러화 및 엔화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD, 천JPY, 천AUD, 천CNY, 천ERU, 천원)

구분	통화	당기		전기	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
금융자산					
현금및현금성자산	USD	80	102,974	3,202	4,058,492
	JPY	-	1	261,281	2,490,474
	AUD	5	4,741	-	4
	EUR	1	1,925	-	-
매출채권및기타채권	USD	19,227	24,791,593	11,014	13,957,771
	JPY	136,282	1,243,793	164,105	1,564,218
	AUD	380	334,033	241	206,810
	CNY	-	-	154	27,997
금융부채					
매입채무및기타채무	USD	779	1,003,799	801	1,014,610
	EUR	-	-	1	974
	JPY	426	3,888	1,261	12,024

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10%변동시 연결회사의 법인세차감전 순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	2,389,077	(2,389,077)	1,700,165	(1,700,165)
JPY	123,991	(123,991)	404,267	(404,267)
기타	34,070	(34,070)	23,384	(23,384)

(2) 가격위험

연결회사는 재무상태표 상 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 분류되는 연결회사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 연결회사는 활성거래시장이 존재하는 지분상품을 보유하고 있지 않아, 이에 따른 가격변동위험에 노출되어 있지 않습니다. 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 분류된 지분증권에 대한 손익의 결과로 자본이 증가 또는 감소될 수 있습니다.

(3) 이자율 위험

연결회사의 이자율 위험은 주로 변동금리부 조건의 차입금에서 발생하는 현금흐름 이자율 위험입니다. 변동 이자율로 발행된 차입금으로 인하여 연결회사는 현금흐름이자율 위험에 노출되어 있으며 동 이자율위험의 일부는 변동이자부 현금성 자산으로부터 이자율위험과 상쇄되며, 연결회사는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 최소화를 위한 정책을 수립 및 운영하고 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 차입금에 대한 이자율 10bp 변동시 연결회사의 법인세차감전 순이익과 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	시장이자율의 변동	세전순이익에 미치는 효과	자본에 미치는 효과
당기말	+ 10 bp	(28,191)	(28,191)
	- 10 bp	28,191	28,191
전기말	+ 10 bp	(365,681)	(365,681)
	- 10 bp	365,681	365,681

4.1.2 신용위험

신용위험은 기업 및 개인 고객에 대한 신용거래 및 채권뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름, 유리한 파생상품 및 예치금 등에서도 발생합니다.

(1) 위험관리

신용위험은 연결회사 차원에서 관리되고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우 A 신용등급 이상과만 거래합니다.

기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가합니다. 고객별 한도는 내부 및 외부 신용등급에 따라 이사회가 정한 한도를 적용합니다. 경영진은 이러한 고객별 한도의 준수 여부를 정기적으로 검토합니다.

연결회사의 신용위험은 개별 고객, 산업, 지역 등에 대한 유의적인 집중은 없습니다.

연결회사가 보유하는 채무상품은 모두 낮은 신용위험의 상품에 해당합니다. 이러한 채무상품들에 대해서는 신용등급을 모니터링하여 신용위험의 하락을 평가하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 신용 위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	통화	당기말	전기말
금융보증계약(주1)	KRW	34,474,000	15,030,000

(주1) 금융보증계약과 관련된 회사의 최대노출정도는 보증이 청구되면 연결회사가 지급하여야 할 최대금액입니다(주석36 참조).

신용위험에 노출된 금융자산 중 상기 금융보증계약을 제외한 나머지 금융자산은 장부금액이 신용위험에 대한 최대 노출정도를 가장 잘 나타내는 경우에 해당하여 상기 공시에서 제외하고 있습니다.

(2) 신용보강

일부 매출채권에 대해서는 거래상대방이 계약을 불이행하는 경우 이행을 요구할 수 있는 보증 또는 신용장 등의 신용보강을 제공받고 있습니다.

(3) 금융자산의 손상

연결회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

1) 매출채권

연결회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 발생일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실율은 보고기간말 기준으로부터 각 12개월 동안의 매출과 관련된 지불정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다.

기초와 기말의 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

단위: 천원)

당기말	매출채권 연체일수							합계
	1개월 이내	1~2개월 이내	2~3개월 이내	3~4개월 이내	4~5개월 이내	5개월~6개월 이내	6개월 이상	
기대신용손실률	0.70%	1.01%	1.06%	8.47%	6.78%	6.32%	67.30%	
장부금액	57,558,406	541,229	673,090	168,444	39,173	55,416	6,553,587	65,589,345
손실충당금	403,253	5,456	7,160	14,263	2,656	3,506	4,410,764	4,847,058

전기말	매출채권 연체일수							합계
	1개월 이내	1~2개월 이내	2~3개월 이내	3~4개월 이내	4~5개월 이내	5개월~6개월 이내	6개월 이상	
기대신용손실률	0.83%	4.50%	3.08%	10.20%	5.91%	9.98%	71.22%	
장부금액	38,832,158	975,660	422,825	606,513	212,119	1,814	6,138,084	47,189,173
손실충당금	320,473	43,919	13,038	61,848	12,539	181	4,371,833	4,823,831

매출채권 및 상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초금액	4,823,832	20,581	4,409,159	20,581
연결범위변동효과	(585)	-	-	-
대손상각비	63,458	2,718,090	414,672	-
제각	(39,647)	(2,718,090)	-	-
환율변동효과	-	-	1	-
보고기간말 금액	4,847,058	20,581	4,823,832	20,581

매출채권 및 상각후원가 금융자산에 대한 손상은 연결손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액을 회수하는 경우 회수 시점에 당기손익으로 인식하고 연결손익계산서에서 대손상각비의 차감으로 인식하고 있습니다.

2) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 관계사대여금, 임직원대여금, 보증금, 금융리스채권, 기타 미수금 등이 포함됩니다.

리스채권 이외의 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다. 금융상품은 채무불이행위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다. 리스채권은 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

4.1.3 유동성 위험

연결회사는 미사용 차입금 한도(주석 36 참조)를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하고 있습니다.

또한, 연결회사는 매월 향후 3개월 자금수지계획을 수립함으로써 영업활동, 투자활동, 재무활동 등에서의 자금수지를 미리 예측하고 있으며, 이를 통해 필요 유동성 규모를 사전에 확보하고 유지하여 향후에 발생할 수 있는 유동성리스크를 사전에 관리하고 있습니다. 보고기간말 현재 회사는 유동성 위험을 관리할 수 있도록 즉시 출금이 가능한 현금및현금성자산 및 기타유동금융자산(사용제한예금 제외)에 각각 4,323,040천원(전기말 9,347,999천원) 및 2,822,352천원(전기말 -천원)을 보유하고 있습니다.

(1) 만기분석

유동성 위험 분석에서는 연결회사의 다음의 금융부채를 계약상 만기별로 구분하였습니다.

1) 모든 비파생 금융부채

2) 순액 및 총액 결제 파생상품 중 계약상 만기가 현금흐름의 시기를 이해하기 위해 필요한 경우

유동성 위험 분석에 포함된 금액은 계약상의 할인되지 않은 현금흐름입니다. 금융보증계약 이외의 12개월 이내 만기가 도래하는 금액은 현재가치 할인의 효과가 중요하지 않으므로 장부금액과 동일합니다. 금융보증계약은 즉시 지급을 요구받을 수 있으므로 계약금액 총액이 1년 미만 구분에 포함되어 있습니다.

연결회사의 매매목적 파생상품부채 118,224천원 (전기말 104,554천원)은 공정가치 해당액으로 1년 미만 구분에 포함되어 있습니다. 이러한 파생상품에 대해서는 순공정가치에 근거하여 관리하고 있으므로 계약상 만기가 현금흐름의 시기를 이해하기 위해 필요하지 않기 때문입니다.

(단위 : 천원)

당기말	1년이하	1년 초과~5년 이하	합계
매입채무	45,216,724	-	45,216,724
미지급금	6,053,368	964,211	7,017,579
미지급비용	2,428,088	286,263	2,714,351
차입금(*1)	105,640,504	4,218,675	109,859,179
기타금융부채	219,295	5,766,000	5,985,295
파생금융부채	118,224	-	118,224
금융보증계약(*2)	34,474,000	-	34,474,000
합계	194,150,203	11,235,149	205,385,352

(단위 : 천원)

전기말	1년이하	1년 초과~5년 이하	합계
-----	------	-------------	----

매입채무	33,998,937	-	33,998,937
미지급금	5,947,337	1,020,143	6,967,480
미지급비용	1,700,925	282,381	1,983,306
차입금(*1)	96,697,644	24,090,449	120,788,093
기타금융부채	366,737	5,766,000	6,132,737
파생금융부채	104,554	-	104,554
금융보증계약(*2)	15,030,000	-	15,030,000
합계	153,846,134	31,158,973	185,005,107

(*1) 해당금액은 차입금, 사채, 전환사채, 리스부채 등을 포함한 금액이며, 상각금액은 금융부채 원금 및 금융부채의 잔여만기기간동안 이자비용을 포함한 할인되지 않은 계약상의 금액으로 재무상태표상 금액과 다를 수 있습니다.

(*2) 금융보증계약에 따른 총 보증금액입니다. 금융보증 계약상 현금흐름은 해당 계약이 실행될 수 있는 가장 이른 기간을 기초로 분류하였습니다.

4.2 자본위험관리

연결회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산매각 등을 실현하고 있습니다.

연결회사는 산업내의 다른 기업과 일관되게 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(채무상태표의 장단기차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 채무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말과 전기말의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, %)

구분	당기말	전기말
총차입금(A)(*)	108,704,926	117,071,061
차감: 현금및현금성자산(B)	4,323,040	9,347,999
순부채(C)=(A)-(B)	104,381,886	107,723,062
자본총계(D)	72,188,326	65,869,276
총자본(E)=(C)+(D)	176,570,212	173,592,338
자본조달비율(C)/(E)	59.12%	62.06%

(*) 차입금은 장/단기 차입금, 사채, 리스부채가 포함되어 있습니다.

4.3 금융자산의 양도

4.3.1 전체가 제거되지 않은 양도 금융자산

연결회사는 당기 및 전기 중 은행과의 매출채권 팩토링 계약을 통해 매출채권을 할인했습니다. 이 거래는 매출거래처의 부도가 발생하는 경우, 연결회사가 은행에 해당 금액을 지급할 의무를 가지므로 소구권이 있는 거래에 해당하여 담보부 차입으로 회계처리했습니다(주석 19참조).

연결회사는 은행이 기업을 대신하여 채권을 회수하고 별도의 차입거래의 결제를 위해 현금을 보유하는 것을 이 거래의 실질로 판단하였습니다. 따라서 연결회사는 은행으로부터 수령한 금액을 재무활동 현금유입으로 표시하고 후속적으로 은행에 지급할때 영업활동 현금유입과 재무활동 현금유출로 표시합니다. 연결회사는 이러한 매출채권의 사업모형이 여전히 수취목적임에 따라 상각후원가로 측정하는 것이 적합하다고 판단하였습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	할인된 매출채권	자산유동화 매출채권	할인된 매출채권	자산유동화 매출채권
자산의 장부금액	9,998,880	4,363,470	1,891,424	3,116,811
관련 부채의 장부금액	(9,998,880)	(4,000,000)	(1,891,424)	(5,500,000)
양도자산에 한하여 소구권이 있는 부채:				
자산의 공정가치	9,998,880	4,363,470	1,891,424	3,116,811
관련 부채의 공정가치	(9,998,880)	(4,000,000)	(1,891,424)	(5,500,000)
순포지션	-	363,470	-	(2,383,189)

5. 공정가치

5.1. 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산(*1)				
기타포괄손익-공정가치금융자산(*2)	3,821,681	3,821,681	1,872,500	1,872,500
파생금융자산	72,443	72,443	-	-
합계	3,894,124	3,894,124	1,872,500	1,872,500
금융부채(*1)				
파생금융부채	118,224	118,224	104,554	104,554
합계	118,224	118,224	104,554	104,554

(*1) 금융자산 및 금융부채 중 현금성자산, 장단기금융상품, 매출채권, 매입채무 등 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 항목은 제외되어 있습니다.

(*2) 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없는 지분상품 중 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정하였습니다.

5.2 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격

(수준 1)

- 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함(수준 2)

- 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수) (수준 3)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치								
파생금융자산	-	72,443	-	72,443	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	3,821,681	3,821,681	-	-	1,872,500	1,872,500
반복적인 공정가치 측정치								
파생금융부채	-	118,224	-	118,224	-	104,554	-	104,554

당기와 전기 중 공정가치 서열체계의 수준 간의 유의적인 이동은 없습니다.

6. 영업부문 정보

가. 영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

나. 보고부문이 수익을 창출하는 생산물과 용역의 유형

연결회사는 부문에 자원을 배분하고 각 부문의 성과를 평가하기 위하여 연결회사의 최고의 사결정자가 정기적으로 검토하는 내부보고 부문을 기초로 주요 부문을 구분하였으며, 연결회사의 보고부문은 다음과 같습니다.

부문	생산제품 또는 용역의 유형
케이블 부문	선박용 및 광 케이블 제조
조명장치 부문	조명장치 제조 및 설치
기타 부문	기타

다. 당기와 전기 중 부문당기손익은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구분	영업수익	부문간수익	순영업수익	영업이익(손실)
케이블 부문	339,138,187	(161,210)	338,976,977	14,371,956
조명장치 부문	33,278,431	-	33,278,431	(2,302,804)
기타 부문	-	-	-	(83,818)
합계	372,416,618	(161,210)	372,255,408	11,985,334

- 전기

(단위: 천원)

구분	영업수익	부문간수익	순영업수익	영업이익(손실)
케이블 부문	299,420,541	(140,280)	299,280,261	3,412,835
조명장치 부문	36,480,585	-	36,480,585	(4,082,055)
합계	335,901,126	(140,280)	335,760,846	(669,220)

라. 당기와 전기 중 부문기타손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	감가상각비와 무형자산상각비	
	당기	전기
케이블 부문	3,213,012	3,376,267
조명장치 부문	1,669,235	2,677,276
기타 부문	-	-
연결조정	(131,869)	(127,535)
합계	4,750,378	5,926,008

7. 범주별 금융상품

가. 보고기간말 현재 범주별 금융상품 상세내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)

재무상태표상 자산	당기손익인식- 공정가치금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	상각후원가 금융자산	합계
유동자산				
현금및현금성자산	-	-	4,323,040	4,323,040
매출채권및기타채권	-	-	62,050,511	62,050,511
기타금융자산	-	-	21,922,352	21,922,352
보증금	-	-	151,794	151,794
유동파생금융자산	72,443	-	-	72,443
합계	72,443	-	88,447,697	88,520,140
비유동자산				
장기매출채권및기타채권	-	-	20,716,713	20,716,713
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	3,821,681	-	3,821,681
장기보증금	-	-	2,609,086	2,609,086
기타금융자산	-	-	1,500	1,500
합계	-	3,821,681	23,327,299	27,148,980

(단위: 천원)

재무상태표상 부채	당기손익인식- 공정가치금융부채	상각후원가 금융부채	기타의 금융부채	합계
유동부채				
매입채무및기타채무	-	53,698,180	-	53,698,180
단기차입금	-	78,363,858	-	78,363,858
유동성장기차입금	-	4,000,000	-	4,000,000
유동성사채	-	20,600,000	-	20,600,000
파생금융부채	118,224	-	-	118,224
기타금융부채	-	219,295	-	219,295
리스부채	-	-	748,571	748,571
합계	118,224	156,881,333	748,571	157,748,128
비유동부채				
매입채무및기타채무	-	1,250,474	-	1,250,474
사채	-	3,500,000	-	3,500,000
기타금융부채	-	5,766,000	-	5,766,000
리스부채	-	-	1,492,497	1,492,497
합계	-	1,0516,474	1,492,497	12,008,971

- 전기말

(단위: 천원)

재무상태표상 자산	당기손익인식- 공정가치금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	상각후원가 금융자산	합계
유동자산				
현금및현금성자산	-	-	9,347,999	9,347,999
매출채권및기타채권	-	-	45,344,763	45,344,763
기타금융자산	-	-	18,110,000	18,110,000
보증금	-	-	151,039	151,039
합계	-	-	72,953,801	72,953,801
비유동자산				
장기매출채권및기타채권	-	-	20,604,487	20,604,487
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	1,872,500	-	1,872,500
장기보증금	-	-	3,185,381	3,185,381
기타금융자산	-	-	1,500	1,500
합계	-	1,872,500	23,791,368	25,663,868

(단위: 천원)

재무상태표상 부채	당기손익인식- 공정가치금융부채	상각후원가 금융부 채	기타의 금융부채	합계
유동부채				
매입채무및기타채무	-	41,647,200	-	41,647,200
단기차입금	-	82,892,690	-	82,892,690
유동성장기차입금	-	4,990,500	-	4,990,500
유동성사채	-	5,000,000	-	5,000,000
파생금융부채	104,554	-	-	104,554
기타금융부채	-	366,737	-	366,737
리스부채	-	-	967,683	967,683
합계	104,554	134,897,127	967,683	135,969,364
비유동부채				
매입채무및기타채무	-	1,302,524	-	1,302,524
장기차입금	-	1,000,000	-	1,000,000
사채	-	20,600,000	-	20,600,000
기타금융부채	-	5,766,000	-	5,766,000
리스부채	-	-	1,620,188	1,620,188
합계	-	28,668,524	1,620,188	30,288,712

나. 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상각후원가측정 금융자산		
이자수익	1,882,630	1,113,157
대손상각비	63,458	414,672
기타의대손상각비	2,718,090	116,569
외환차손익	295,901	1,607,393
외화환산손익	(271,474)	(965,088)
당기손익-공정가치측정 금융자산 및 금융부채		
파생상품거래손익	1,110,121	(795,651)
파생상품평가손익	(45,781)	(104,554)
상각후원가측정 기타금융부채		
금융보증손실	266,338	(301,797)
이자비용	5,568,732	4,860,893
외환차손익	(142,249)	88,929
외화환산손익	(131,589)	(8,906)
기타의금융부채		
이자비용	299,056	206,944

8. 현금 및 현금성자산

가. 보고기간말 현재 연결회사의 현금및현금성자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보유현금	-	345
은행예금	4,321,427	9,317,585
기타	1,614	30,069
합계	4,323,041	9,347,999

나. 재무상태표상의 현금및현금성자산은 현금흐름표상의 현금과 동일합니다.

9. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
비유동항목		
비상장주식		

(주)유일사모투자	3,504,833	1,555,652
누클리어인베스트먼트홀딩스	35,170	35,170
스마트파워(주)	281,678	281,678
(주)케이조선(*)	-	-
합계	3,821,681	1,872,500

(*) 구.STX조선해양(주)의 회생계획안 인가에 따라 연결회사가 보유중인 매출채권에 대한 대손상각비가 인식된 후의 금액으로 출자전환되었으며, 출자전환시 장부금액은 0원 입니다.

위 지분상품을 처분하는 경우 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기 손익으로 재분류되지 않습니다.

10. 매출채권 및 기타상각후원가 금융자산

가. 보고기간말 현재 연결회사의 매출채권 및 기타채권의 장부금액과 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		
	채권액	대손충당금	장부금액(순액)
유동자산			
매출채권	65,455,702	(4,847,058)	60,608,644
기타채권	1,462,449	(20,581)	1,441,868
합 계	66,918,151	(4,867,639)	62,050,512
비유동자산			
장기성매출채권	133,643	-	133,643
기타채권	20,583,070	-	20,583,070
합 계	20,716,713	-	20,716,713

(단위: 천원)

구 분	전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액(순액)
유동자산			
매출채권	47,025,831	(4,823,832)	42,201,999
기타채권	3,163,344	(20,581)	3,142,763
합 계	50,189,175	(4,844,413)	45,344,762
비유동자산			
장기성매출채권	163,342	-	163,342
기타채권	20,441,145	-	20,441,145
합 계	20,604,487	-	20,604,487

당기 중 은행에 매출채권 9,998,880천원을 양도하고 현금을 수령했습니다. 대출약정상 매출 거래처의 부도가 발생하는 경우, 연결회사가 금융기관에 해당 금액을 지급할 의무가 있습니다. 이에 따라 동 거래는 담보부차입으로 회계처리했습니다. 연결회사는 이러한 매출채권의 사업모형이 여전히 수취목적임에 따라 상각후원가로 측정하는것이 적합하다고 판단하였습니다.

매출채권은 정상적인 영업 과정에서 판매된 재화나 용역에 대하여 고객이 지불해야 할 금액입니다. 최초 인식시점에 매출채권이 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 거래가격을 공정가치로 측정합니다. 연결회사는 계약상 현금 흐름을 회수하는 목적으로 매출채권을 보유하고 있으므로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 연결회사의 손상 정책 및 손실충당금 계산에 대한 사항은 주석 4.1.2에서 제공됩니다.

나. 매출채권의 연령분석

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	채권액	대손충당금	채권액	대손충당금
연체되지 않은 채권	56,567,498	360,330	37,880,655	281,923
소계	56,567,498	360,330	37,880,655	281,923
연체되었으나 손상되지 않은 채권				
3개월이하	2,205,228	55,539	2,349,987	95,508
3개월초과 6개월 이하	263,033	20,425	820,446	74,568
6개월 초과 12개월 이하	1,882,969	178,075	1,390,463	139,046
12개월 초과	483,095	45,167	553,890	39,055
소계	4,834,325	299,206	5,114,786	348,177
손상된 채권	4,187,522	4,187,522	4,193,732	4,193,732
합계	65,589,345	4,847,058	47,189,173	4,823,832

다. 보고기간말 현재 연결회사의 대손충당금 차감전 기타채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
대여금	20,703,651	20,597,636
미수금	395,606	2,360,038
미수수익	946,262	646,815
차감: 비유동항목	(20,583,070)	(20,441,145)
유동항목	1,462,449	3,163,344

당기말과 전기말 신용위험의 최대 노출금액은 위에서 언급한 채권의 각 종류별 장부가액입니다.

라. 보고기간말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동		
단기금융상품	21,922,352	18,110,000
비유동		
장기금융상품	1,500	1,500

마. 손상

매출채권 및 기타채권, 기타 상각후원가금융자산의 손상 및 연결회사의 신용위험 관련 사항은 주석4.1.2를 참고하시기 바랍니다.

바. 당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

항목	내용	금융기관명	당기말	전기말	비고
단기금융상품	정기예금	KEB하나은행	8,500,000	8,500,000	담보제공자산(주석36)
		한국증권금융	2,280,000	2,280,000	질권설정(주석36)
		신한은행	7,320,000	7,320,000	담보제공자산(주석36)
		기업은행	1,000,000	10,000	담보제공자산(주석36)
장기금융상품	당좌개설보증금	KEB하나은행	1,500	1,500	당좌개설보증금
합 계			19,101,500	18,111,500	

11. 파생상품

가. 당기말 및 전기말 현재 파생상품과 관련한 자산 및 부채의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
통화선도계약	72,443	118,224	-	104,554

나. 통화선도계약

(1) 당기말 현재 연결회사는 외화 통화선도계약을 시중은행과 체결하고 있습니다.

(단위: USD)

구분	당기말		전기말	
	금액	건수	금액	건수
외화매도	15,092,000	1,508	1,000,000	4
외화매수	24,630,000	2,480	702,000	42

연결회사의 위험관리정책에 따른 통화선도계약은 기업회계기준서 제1109호에 따른 특정 요건을 충족시키지 아니하므로 위험회피회계를 적용하지 아니합니다.

12. 기타비금융자산

보고기간말 현재 기타비금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타유동비금융자산		
선급금	1,903,608	2,183,218
선급비용	89,546	85,446
선납세금	-	9,321
부가세대급금	2,520,760	1,278,414
합계	4,513,914	3,556,399
기타비유동비금융자산		
기타투자자산	830,000	890,000
합계	830,000	890,000

13. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
제품	22,800,294	27,515,569
제품평가충당금	(1,096,419)	(1,931,940)
상품	4,273,750	3,831,906
상품평가충당금	(353,830)	(480,035)
반제품	865,843	1,221,970
반제품평가충당금	(312,597)	(384,162)
재공품	15,042,257	13,844,373
원재료	5,147,337	5,540,841
원재료평가충당금	(391,457)	(667,115)
부재료	1,568,830	1,541,560
저장품	63,148	61,953
합계	47,607,156	50,094,920

당기 연결회사는 재고자산의 순실현가능가치에 따른 재고자산평가손실환입 1,161,176천원 (전기: 재고자산평가손실 1,268,300천원)을 인식하였으며, 손익계산서의 '매출원가'에 포함 되어 있습니다.

당기말 현재 연결회사의 재고자산은 수출입은행 차입금과 관련하여 20,800백만원이하로 양도담보로 제공되어 있습니다(주석 36참고).

14. 유형자산

가. 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	33,359,435	-	-	33,359,435
건물	36,314,141	(13,698,961)	-	22,615,180
구축물	6,506,850	(5,594,121)	-	912,729
기계장치	47,268,982	(38,484,451)	(52,823)	8,731,708
차량운반구	1,304,143	(1,184,229)	-	119,914
공구와기구	13,324,032	(12,403,544)	(18,520)	901,968
비품	3,943,597	(3,543,734)	-	399,863
건설중인자산	490,092	-	-	490,092
사용권자산	3,931,457	(1,627,364)	-	2,304,093
합 계	146,442,729	(76,536,404)	(71,343)	69,834,982

(단위: 천원)

전기말	취득원가	감가상각누계액	손상누계액(*1)	정부보조금	장부금액
토지	33,265,215	-	-	-	33,265,215
건물	36,532,907	(12,695,303)	-	-	23,837,604
구축물	6,350,046	(5,458,246)	-	-	891,800
기계장치	46,577,803	(37,929,053)	(1,098,700)	(60,194)	7,489,856
차량운반구	1,393,784	(1,203,278)	(26,140)	-	164,366
공구와기구	13,706,704	(12,278,050)	(70,228)	(88,351)	1,270,075
비품	3,811,355	(3,513,172)	(40,068)	-	258,115
건설중인자산	1,795,996	-	-	-	1,795,996
사용권자산	5,491,436	(3,149,960)	(197,528)	-	2,143,948
합 계	148,925,246	(76,227,062)	(1,432,664)	(148,545)	71,116,975

(*1) 전기 해외 종속기업인 소주회원전자과기유한공사의 현금창출단위사용가치 평가손실로 인한 손상이 반영되었습니다(주석16참고).

나. 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	기초	연결범위변동 (*1)	취득	처분	감가상각비	대체	기타조정(*2)	기말
토지	33,265,215	-	121,000	-	-	(26,780)	-	33,359,435
건물	23,837,605	-	-	-	(993,963)	(228,462)	-	22,615,180
구축물	891,799	-	156,805	-	(135,875)	-	-	912,729
기계장치	7,550,051	(32,806)	1,958,193	-	(1,381,510)	690,600	3	8,784,531
차량운반구	164,366	-	66,014	(3)	(110,463)	-	-	119,914
공구와기구	1,358,426	-	247,519	(7,324)	(678,133)	-	-	920,488
비품	258,115	-	298,238	-	(156,490)	-	-	399,863
건설중인자산	1,795,996	-	490,092	(1,105,396)	-	(690,600)	-	490,092
사용권자산	2,143,948	(247,982)	2,953,336	(1,565,402)	(979,849)	-	42	2,304,093
정부보조금	(148,545)	-	-	-	77,202	-	-	(71,343)
합계	71,116,976	(280,788)	6,291,197	(2,678,125)	(4,359,081)	(255,242)	45	69,834,982

(*1) 당기 종속회사인 소주회원전자과기유한공사의 종속기업투자주식 처분으로 인한 변동이 반영되었습니다.

(*2) 해외 종속기업 유형자산의 감가상각비는 평균환율로 환산하였으며, 기타조정은 환율조정 차이입니다.

(단위: 천원)

전기	기초	연결범위변동 (*1)	취득	처분	감가상각비	손상(*2)	대체	기타조정(*3)	기말
토지	30,724,179	-	733,914	(171,704)	-	-	1,978,825	-	33,265,214
건물	24,862,740	-	5,076	-	(1,032,319)	-	2,109	(1)	23,837,605
구축물	561,470	-	466,100	(1)	(135,770)	-	-	-	891,799
기계장치	9,631,540	-	650,426	(2)	(1,771,224)	(1,159,755)	165,014	34,052	7,550,051
차량운반구	340,021	-	-	(9,555)	(139,798)	(27,599)	-	1,297	164,366
공구와기구	2,231,195	(70,564)	269,868	(12)	(1,002,196)	(74,519)	-	4,655	1,358,427
비품	499,679	(24,081)	69,766	(1,784)	(246,626)	(42,305)	-	3,466	258,115
건설중인자산	2,479,209	-	1,487,760	(15,224)	-	-	(2,155,749)	-	1,795,996
사용권자산	2,553,617	(65,586)	1,077,850	(44,654)	(1,120,335)	(208,556)	9,800	(58,188)	2,143,948
정부보조금	(267,135)	-	-	-	118,590	-	-	-	(148,545)
합계	73,616,515	(160,231)	4,760,760	(242,936)	(5,329,678)	(1,512,734)	(1)	(14,719)	71,116,976

(*1) 전기 종속회사인 PT.Sinar Tunggal Agung의 종속기업투자주식 처분으로 인한 변동이 반영되었습니다.

(*2) 전기 해외 종속기업인 소주회원전자과기유한공사의 현금창출단위사용가치 평가손실로 인한 손상이 반영되었습니다(주석13참고).

(*3) 해외 종속기업 유형자산의 감가상각비는 평균환율로 환산하였으며, 기타조정은 환율조정 차이입니다.

다. 당기말과 전기말 현재 연결회사의 투자부동산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
----	-----	-----

당기말	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	2,582,426	-	2,582,426	2,555,647	-	2,555,647
건물	5,395,717	(1,064,052)	4,331,665	5,176,951	(905,966)	4,270,985
합계	7,978,143	(1,064,052)	6,914,091	7,732,598	(905,966)	6,826,632

라. 당기와 전기 중 투자부동산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	6,826,631	6,956,055
대체(유형자산)	245,546	-
대체(감가상각누계액)	9,696	-
감가상각	(167,782)	(129,424)
기말	6,914,091	6,826,631

마. 당기와 전기 중 연결회사가 인식한 유형자산 감가상각비는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	3,522,153	4,322,796
판매비와관리비	972,740	1,069,561
경상연구개발비	31,968	66,747
합계	4,526,861	5,459,104

바. 당기말 현재 연결회사가 금융기관에 차입금 등과 관련하여 유형자산을 담보로 제공하고 있으며, 차입금의 담보로 제공된 관련 자산의 화재 보험금 수익권이 담보권자의 차입금에 대한 질권으로 설정되어 있습니다(주석19, 36 참조).

15. 리스

연결회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

가. 재무상태표에 인식된 금액

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	1,863,440	1,761,438
차량운반구	440,653	382,511
합계	2,304,093	2,143,949
구분	당기말	전기말

리스부채		
유동	748,571	967,683
비유동	1,492,497	1,620,188
합계	2,241,068	2,587,871

나. 손익계산서에 인식된 금액
리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	795,116	979,641
차량운반구	184,733	140,694
합계	979,849	1,120,335
리스부채의 이자비용	299,056	207,434
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	7,029	18,876
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	16,913	16,352
당기 인식된 총 금액	1,302,847	1,362,997

당기 중 리스의 총 현금유출은 1,086,454천원(전기 :1,120,047천원)입니다.

16. 무형자산

가. 당기말과 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
영업권	2,524,357	-	(2,524,357)	-	-
회원권	2,702,392	-	(941,442)	-	1,760,950
소프트웨어	6,299,728	(5,818,067)	-	(127,876)	353,785
산업재산권	1,391,370	(945,523)	-	-	445,847
기타의무형자산	1,651,000	(1,263,715)	(387,284)	-	1
합계	14,568,847	(8,027,305)	(3,853,083)	(127,876)	2,560,583

(단위: 천원)

전기말	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
영업권	5,109,357	-	(2,524,357)	-	2,585,000
회원권	3,433,621	-	(941,442)	-	2,492,179
소프트웨어	6,310,818	(5,635,917)	(4,953)	(189,984)	479,964
산업재산권	1,683,421	(891,520)	(267,713)	-	524,188
기타의무형자산	3,405,756	(1,814,134)	(1,591,621)	-	1
합계	19,942,973	(8,341,571)	(5,330,086)	(189,984)	6,081,332

나. 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	영업권	회원권	소프트웨어	산업재산권	기타의무형자산	합계
기초장부금액	2,585,000	2,492,180	479,963	524,188	1	6,081,332
취득	-	-	18,998	-	-	18,998
처분	-	(731,230)	-	-	-	(731,230)
손상	(2,585,000)	-	-	-	-	(2,585,000)
정부보조금상계	-	-	62,109	-	-	62,109
상각비(*1)	-	-	(207,285)	(78,341)	-	(285,626)
기말장부금액	-	1,760,950	353,785	445,847	1	2,560,583

(*1) 무형자산에 대한 감가상각비 37,847천원은 매출원가에, 167,649천원은 판매비와 관리비에, 18,021천원은 경상연구개발비에 포함되어 있습니다.

(단위: 천원)

전기	영업권	회원권	소프트웨어	산업재산권	기타의무형자산	합계
기초장부금액	2,585,000	2,479,680	468,289	652,210	422,844	6,608,023
연결범위변동효과	-	-	(2,409)	-	-	(2,409)
취득	-	-	197,987	292,051	-	490,038
처분	-	-	-	(47,465)	-	(47,465)
손상	-	12,500	(5,230)	(282,660)	(248,027)	(523,417)
정부보조금상계	-	-	72,102	-	-	72,102
상각비(*1)	-	-	(251,192)	(104,993)	(182,821)	(539,006)
기타조정(*2)	-	-	415	15,045	8,005	23,465
기말장부금액	2,585,000	2,492,180	479,962	524,188	1	6,081,331

(*1) 무형자산에 대한 감가상각비 53,522천원은 매출원가에, 381,884천원은 판매비와 관리비에, 31,498천원은 경상연구개발비에 포함되어 있습니다.

(*2) 해외 종속기업 유형자산의 감가상각비는 평균환율로 환산하였으며, 기타조정은 환율조정차이입니다.

17. 관계기업투자

가. 당기말과 전기말 현재 연결회사의 관계기업의 내역은 다음과 같습니다.

-당기말

(단위: 천원)

회사명	설립국가	유효지분율(%)	취득원가	장부금액
TG LED	중국	50.00	4,373,965	-
합 계			4,373,965	-

-전기말

(단위: 천원)

회사명	설립국가	유효지분율(%)	취득원가	장부금액
TG LED	중국	50.00	4,373,965	-
합 계			4,373,965	-

나. 당기말과 전기말 현재 주요 관계기업에 대한 재무정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

- 당기말

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	자본	매출	당기순이익(손실)	총포괄손익
TG LED	8,782,292	1,336,640	7,445,652	8,155,638	(759,571)	(759,571)

-전기말

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	자본	매출	당기순이익(손실)	총포괄손익
TG LED	8,850,867	632,403	8,218,464	6,831,459	(753,360)	(753,360)

당기와 전기의 공동기업 및 종속기업의 재무정보는 감사받지 아니하였습니다.

다. 당기와 전기 중 관계회사 투자의 변동내역은 없습니다.

18. 매입채무 및 기타채무

보고기간말 현재 매입채무 및 기타채무 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동		
매입채무	45,216,724	33,998,937
미지급금	6,053,368	5,947,337
미지급비용(*1)	2,428,088	1,700,925
합계	53,698,180	41,647,199
비유동		
미지급금	964,211	1,020,143
미지급비용(*1)	286,263	282,381
합계	1,250,474	1,302,524

(*1) 장단기 종업원급여부채 1,146,810천원(전기말 : 1,056,348천원)을 포함하고 있습니다.

19. 차입금

가. 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종별	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금				

포괄수출대출	수출입은행	5.30 ~ 5.60%	16,000,000	16,000,000
무역어음, 운영자금, 구매자금	신한은행	5.49~6.69%	9,890,000	9,700,000
무역어음대출	KB국민은행	7.85~7.86%	1,642,800	1,842,800
무역어음대출	NH농협	7.43~7.54%	1,100,000	-
무역어음대출	KEB하나은행	6.25~6.30%	7,000,000	14,300,000
운영자금대출	산업은행	5.25%	24,000,000	24,000,000
정책금융자금, 운영자금	우리은행	7.03~7.47%	2,318,000	2,576,000
수출환어음	KEB하나은행	-	9,998,880	1,891,424
관계회사단기차입금	(주)케이피에프	-	-	7,000,000
회전대출	기업은행	12.28%	1,364,178	549,133
일반대출	기업은행	5.04%	1,000,000	-
일반대출	신한은행	-	-	83,333
일반대출	신한은행	5.37%	950,000	950,000
일반대출	산업은행	8.57%	2,800,000	3,200,000
일반대출	(주)송현홀딩스	5.90%	300,000	800,000
단기차입금 합계			78,363,858	82,892,690
장기차입금				
일반대출	KB국민은행	-	-	357,167
일반대출	신한은행	-	-	133,333
장래매출채권유동화대출	하나캐피탈 주식회사 외	-	-	2,500,000
장래매출채권유동화대출	키움저축은행	9.50%	1,000,000	3,000,000
장래매출채권유동화대출	고려저축은행	9.50%	1,875,000	-
장래매출채권유동화대출	페퍼저축은행	9.50%	1,125,000	-
장기차입금 소계			4,000,000	5,990,500
유동성분류			(4,000,000)	(4,990,500)
장기차입금 합계			-	1,000,000

나. 연결회사의 차입금과 관련하여 토지, 건물 등의 유형자산과 정기예금, 금전채권신탁 1종 수익권 등이 담보로 제공되어 있으며, 회사의 특수관계자가 연대보증을 제공하고 있습니다 (주석 36 참조).

다. 당기말 현재 차입금의 만기구성정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년 이내	1년~2년	합계
차입금	82,363,858	-	82,363,858

라. 당기말 및 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	만기일	표면이자율	당기말	전기말
----	-----	-------	-----	-----

(주)티엠씨 제3회 무보증 사모사채	2023년 5월28일	-	-	5,000,000
(주)티엠씨 제4회 무보증 사모사채(*1)	2024년 04월 28일	3.28%	15,000,000	15,000,000
(주)티엠씨 제5회 무보증 사모사채(*2)	2024년 11월 24일	8.45%	5,600,000	5,600,000
(주)티엠씨 제6회 무보증 사모사채(*2)	2025년 05월 30일	6.67%	3,500,000	-
액면가액			24,100,000	25,600,000
사채할인차금			-	-
합계(*3)			24,100,000	25,600,000

(*1) 상기 사채와 관련하여 (주)송현홀딩스의 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 36 참고).
(*2) 상기 사채와 관련하여 (주)케이피에프의 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 36 참고).
(*3) 연결회사는 위 사모사채를 상각후원가로 평가하고 있어 해당 합계는 액면가액 및 장부가액과 일치합니다.

20. 기타금융부채

가. 당기말과 전기말 현재의 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동		
금융보증부채	81,436	228,878
예수보증금	137,859	137,858
합계	219,295	366,736
비유동		
장기임대보증금	5,766,000	5,766,000
합계	5,766,000	5,766,000

(*1) 연결회사는 당기말 현재 특수관계자인 (주)송현홀딩스에 31,194천원의 지급보증을 제공하고 있으며, 금융보증부채(유동)으로 계상하였습니다(주석36, 37 참고).

21. 기타비금융부채

가. 당기말과 전기말 현재 기타비금융부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타유동비금융부채		
선수금	1,035,279	1,494,848
예수금	545,506	689,530
선수수익	5,765	4,190
합계	1,586,550	2,188,568

22. 총당부채

가. 당기말과 전기말 현재 총당부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
하자보수총당부채(*1)	97,594	-	151,999	-
장기총당부채(*2)	-	35,439	-	32,120
합 계	97,594	35,439	151,999	32,120

(*1) 연결회사는 하자보수총당부채를 설정하고 있으며, 그에 따른 비용은 판매비와 관리비로 인식하고 있습니다.

(*2) 연결회사는 리스회계처리에 따른 복구총당부채를 장기총당부채로 설정하고 있으며 영업외손익 이자비용으로 인식하고 있습니다.

나. 당기와 전기의 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	변동내역			유동성분류	
	기초금액	전입(환입)액	기말금액	유동	비유동
하자보수총당부채	151,999	(54,405)	97,594	97,594	-
장기총당부채	32,120	3,319	35,439	-	35,439
합 계	184,119	(51,086)	133,033	97,594	35,439

(단위: 천원)

전기	변동내역			유동성분류	
	기초금액	전입(환입)액	기말금액	유동	비유동
하자보수총당부채	175,609	(23,610)	151,999	151,999	-
장기총당부채	29,111	3,009	32,120	-	32,120
합 계	204,720	(20,601)	184,119	151,999	32,120

23. 퇴직급여

23.1 확정급여제도

가. 순확정급여부채 산정내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 확정된 확정급여채무의 현재가치	23,316,780	20,414,026
사외적립자산의 공정가치(*)	(19,679,889)	(16,935,324)
재무상태표상 순확정급여부채	3,636,891	3,478,702

(*) 당기말 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 18,303 천원(전기말 :18,303천원)이 포함된 금액입니다.

나. 확정급여채무의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	20,414,026	21,770,593
당기근무원가	2,643,757	2,257,292
이자비용	764,054	560,535
재측정요소 :		
-인구통계적가정의 변동 및 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	1,329,957	(933,053)
-재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	282,395	(2,043,989)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	25,589	63,814
관계사 전입/(전출)퇴직급여채무 :		
-관계사로부터 전입된 퇴직급여채무	33,245	148,946
-관계사로 이전된 퇴직급여채무	(45,190)	(78,470)
제도에서의 지급액 :		
-급여의 지급	(2,131,054)	(1,331,641)
보고기간말 금액	23,316,780	20,414,027

다. 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	16,935,324	16,800,782
이자수익	583,980	429,887
재측정요소 :		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	121,385	(258,461)
기업이 납입하는 기여금 :	3,100,000	1,000,000
관계사 전입/(전출) 자산 :		
- 관계사로부터 전입된 사외적립자산	33,245	136,702
- 관계사로 이전된 사외적립자산	16,569	(48,140)
제도에서의 지급 :		
- 급여의 지급	(1,110,614)	(1,125,447)
보고기간말 금액	19,679,889	16,935,323

라. 손익계산서에 반영된 금액

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	2,643,757	2,257,292
순확정급여부채의 순이자비용	180,074	130,648
합계	2,823,831	2,387,940

총 비용 중 1,285백만원(전기: 1,443백만원)은 매출원가에 포함되었으며, 1,538백만원(전기 : 944만원)은 판매비와 관리비에 포함되었습니다.

마. 사외적립자산의 구성내역

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
원리금보장형	19,661,433	9.91	16,916,927	99.89
기타(국민연금전환금)	18,456	0.09	18,396	0.11
합계	19,679,889	100.00	16,935,323	100.00

바. 주요 보험수리적 가정

(단위: %)

구분	당기말	전기말
할인율/기대수익률	4.21~4.3	5.15~5.18
미래임금상승률(물가상승률 포함)	3.46~3.75	3.19~4.46

사. 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

(단위: 천원)

구분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율/기대수익률	1.00% Point	(902,477)	1,011,163
미래임금상승률	1.00% Point	1,024,734	(930,330)

할인율인 우량채 수익률의 하락은 제도가 보유하고 있는 채무증권의 가치를 일부 증가시켜 상쇄효과가 있으나, 확정급여부채의 증가를 통해 가장 유의적인 위험에 노출되어 있습니다. 상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 연결채무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

아. 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

연결회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

2024년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 예상기여금은 2,173,746원입니다

당기말 현재 할인되지 않은 연금급여 지급액의 만기분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년~ 2년미만	2년~ 5년미만	5년~ 10년미만	합계
확정급여채무	11,876,550	1,552,554	3,005,259	12,127,239	28,561,602

확정급여채무의 가중평균만기는 4.016년~8.45년입니다.

23.2. 기타 장단기종업원급여부채

단기종업원급여부채는 연차유급휴가제도에 따라 당기 제공받은 근무용역에 대해 인식한 금액과 장기근속종업원에게 근속기간에 따라 지급하는 포상 및 유급휴가 중 보고기간말 후 12개월이 되기 전에 결제될 것으로 예상되는 금액이 포함되어 있습니다

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기종업원급여부채	860,546	773,968
장기종업원급여부채	286,263	282,381
합계	1,146,809	1,056,349

24. 이연법인세 및 법인세비용

가. 당기 및 전기의 법인세비용의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	1,129,773	282,679
총 당기법인세	1,129,773	282,679
이연법인세		
일시적차이의 증감	656,524	1,048,194
자본에 가감된 이연법인세의 증감	(121,761)	(533,788)
기타	-	(70,387)
총 이연법인세의 증감	534,763	444,019
법인세비용	1,664,535	726,698

나. 연결회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 회사의 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
----	----	----

법인세비용차감전순이익(손실)	8,431,924	(5,249,703)
적용세율에 따른 법인세	1,227,134	(1,132,934)
조정사항	437,402	1,859,633
-비공제수익	(84,270)	(796,284)
-비공제비용	1,422,075	725,576
-세액공제 및 감면	(272,827)	(167,855)
-일시적차이 중 이연법인세 미인식 효과	1,293,501	1,553,238
-실현가능성이 없는 이연법인세자산의 변동	(1,712,825)	784,041
-과거 미인식된 이월결손금의 사용	(1,086,566)	(669,835)
-기타	878,313	430,751
법인세비용	1,664,535	726,698
유효법인세율(*)	19.74%	-

(*) 전기는 부(-)의 비율이므로 산출하지 않습니다.

다. 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		
	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	(1,516,556)	285,617	(1,230,939)
기타포괄손익-공정가치평가이익	1,949,181	(407,379)	1,541,802
합계	432,625	(121,762)	310,863

(단위: 천원)

구분	전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	2,654,768	(517,134)	2,137,635
재평가잉여금	75,700	(16,654)	59,046
합계	2,730,468	(533,788)	2,196,681

라. 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	6,959,176	6,641,546
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	248,262	407,500
소계	7,207,438	7,049,046
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(6,688,150)	(6,127,486)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(380,998)	(126,746)
소계	(7,069,148)	(6,254,232)
이연법인세자산 순액	138,290	794,814

마. 당기와 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당 기	당기초	손익계산서	자본	당기말
이연법인세부채				
미수수익	(126,172)	(58,717)	-	(184,889)
퇴직연금운용자산등	(3,552,575)	(528,921)	(27,777)	(4,109,273)
토지	(2,060,422)	9,811	-	(2,050,611)
미수금(금융보증비용)	(774)	774	-	-
사용권자산	(466,630)	(30,657)	-	(497,287)
선급비용(원천납부세액)	(573)	(324)	-	(897)
매도가능증권	213,183	(1,014)	(407,378)	(195,209)
외화환산이익	(1,130)	5	-	(1,125)
자산조정계정	(45,955)	16,100	-	(29,855)
소계	(6,041,048)	(592,943)	(435,155)	(7,069,146)
이연법인세자산				
퇴직급여채무	4,222,553	333,435	313,394	4,869,382

대손충당금	913,816	(26,190)	-	887,626
국고보조금(건물,기계)	158,809	9,105	-	167,914
정부보조금자산취득	28,148	(13,701)	-	14,447
무형자산_회원권	10,327	(49)	-	10,278
금융리스부채	518,222	(33,598)	-	484,624
금융보증부채	62,742	(45,722)	-	17,020
미지급비용(상여)	162,534	17,321	-	179,855
제품평가충당금	263,923	(171,222)	-	92,701
상품평가충당금	7,772	(7,596)	-	176
업무용승용차감가상각비(자산취득)	120	71	-	191
감가상각비(금형)	13,984	5,547	-	19,531
장기종업원급여	59,300	529	-	59,829
현재가치할인차금(임대보증)	-	35,484	-	35,484
외화환산손실	1,843	(9)	-	1,834
유형자산(자본적지출)	127,024	(4,937)	-	122,087
유형자산(재분류)	4,362	(201)	-	4,161
유형자산(비상각자산)	235,167	(1,121)	-	234,046
무형자산고정상각	7,170	2,235	-	9,405
받을어음	760,852	(3,623)	-	757,229
지분법적용투자주식(지분법손실)	776,482	(3,697)	-	772,785
지분법적용투자주식(지분법자본변동)	47,579	(226)	-	47,353
지분법적용투자주식(손상차손)	94,471	(450)	-	94,021
종속기업투자주식	4,842,094	(550,070)	-	4,292,024
무형자산손상차손	60,336	(21,180)	-	39,156
하자보수충당금	31,920	(11,523)	-	20,397
복구충당부채	8,845	652	-	9,497
지급수수료	242,214	(3,332)	-	238,882
이월결손금 및 세액공제	6,784,105	(973,188)	-	5,810,917
소계	20,446,714	(1,467,256)	313,394	19,292,852
순액	14,405,666	(2,060,199)	(121,761)	12,223,706
실현가능성 평가에 의한 손실분	(13,610,853)	1,525,436	-	(12,085,417)
합계	794,813	(534,763)	(121,761)	138,289

(단위: 천원)

전기	당기초	손익계산서	자본	당기말
이연법인세부채				
미수수익	(121,560)	(4,612)	-	(126,172)
퇴직연금운용자산등	(3,692,145)	87,736	51,834	(3,552,575)
토지	(2,141,883)	98,115	(16,654)	(2,060,422)
미수금(금융보증비용)	(22,292)	21,518	-	(774)
사용권자산	(536,714)	70,084	-	(466,630)
외화환산이익	(1,184)	54	-	(1,130)
자산조정계정	(64,870)	18,915	-	(45,955)
선급비용(원천납부세액)	-	(573)	-	(573)
소계	(6,580,648)	291,237	35,180	(6,254,231)
이연법인세자산				
퇴직급여채무	4,758,951	32,570	(568,968)	4,222,553
대손충당금	1,041,930	(128,114)	-	913,816
국고보조금(건물,기계)	125,432	23,194	-	148,626
정부보조금자산취득	78,413	(40,082)	-	38,331
무형자산_회원권	13,568	(3,241)	-	10,327
금융리스부채	583,916	(65,694)	-	518,222
매도가능증권	223,335	(10,152)	-	213,183
금융보증부채	115,938	(53,196)	-	62,742
미지급비용(상여)	142,357	20,177	-	162,534
제품평가충당금	72,795	191,128	-	263,923
상품평가충당금	12,152	(4,380)	-	7,772
업무용승용차감가상각비(자산취득)	50	70	-	120
감가상각비(금형)	8,762	5,222	-	13,984
장기종업원급여	98,360	(39,060)	-	59,300
외화환산손실	1,931	(88)	-	1,843
유형자산(자본적지출)	138,206	(11,182)	-	127,024
유형자산(재분류)	4,760	(398)	-	4,362
유형자산(비상각자산)	246,366	(11,199)	-	235,167
무형자산고정상각	5,123	2,047	-	7,170
받을어음	797,083	(36,231)	-	760,852
지분법적용투자주식(지분법손실)	813,458	(36,976)	-	776,482
지분법적용투자주식(지분법자본변동)	49,845	(2,266)	-	47,579
지분법적용투자주식(손상차손)	98,970	(4,499)	-	94,471
종속기업투자주식	1,274,535	3,567,559	-	4,842,094
무형자산손상차손	105,743	(45,407)	-	60,336
하자보수충당금	38,634	(6,714)	-	31,920

복구충당부채	8,492	353	-	8,845
지급수수료	211,860	30,354	-	242,214
이월결손금 및 세액공제	7,685,535	(901,430)	-	6,784,105
소계	18,756,500	2,472,365	(568,968)	20,659,897
순액	12,175,852	2,763,602	(533,788)	14,405,666
실현가능성 평가에 의한 손실분	(10,332,845)	(3,278,008)	-	(13,610,853)
합계	1,843,007	(514,406)	(533,788)	794,813

바. 보고기간말 현재 이연법인세 자산으로 인식하지 아니한 차감할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	사유
종속기업 및 관계기업 투자지분 및 대여금 등	24,909,965	처분계획이 없으며 실현가능성 불확실
미사용결손금	22,914,043	미래과세소득의 불확실
이월세액공제	1,021,882	미래과세소득의 불확실
기타일시적차이	5,111,562	미래과세소득의 불확실

25. 자본금과 주식발행초과금

가. 당기말과 전기말 현재 연결회사의 자본금과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
수권주식수	100,000,000주	100,000,000주
발행주식수(*1)	19,744,225주	19,744,225주
주당액면가액	100원	100원
자본금	1,974,423천원	1,974,423천원

(*1) 2023년 12월 31일 현재 연결회사의 발행주식수 중 상법에 의하여 의결권이 제한되어 있는 자기주식수는 238,230주(전기 : 212,405주)입니다.

나. 당기와 전기 중 연결회사의 자본금과 주식발행초과금의 변동은 없습니다.

26. 기타포괄손익누계액 및 기타자본항목

가. 당기말 및 전기말 연결회사의 기타포괄손익누계액 증감은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	당기초	증감	당기말
재평가잉여금	7,652,996	-	7,652,996
해외사업환산손익	500,480	(636,200)	(135,720)
관계기업 기타포괄손익 중 지분해당액	(260,646)	-	(260,646)
공정가치 지분상품 평가이익	-	1,541,802	1,541,802
합 계	7,892,830	905,602	8,798,432

(단위: 천원)

전기	전기초	증감	전기말
재평가잉여금	7,593,950	59,046	7,652,996
해외사업환산손익	394,772	105,708	500,480
관계기업 기타포괄손익 중 지분해당액	(260,646)	-	(260,646)
합 계	7,728,076	164,754	7,892,830

나. 당기말 및 전기말 연결회사의 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
종속기업의 합병 및 유상증자로 인한 변동	(3,744,958)	(3,729,766)
자기주식(*1)	(554,289)	(513,052)
주식매수선택권	847,917	847,917
합 계	(3,451,330)	(3,394,901)

(*1) 보고기간말 현재 연결회사는 자기주식으로 보통주 238,230주(전기말 보통주 212,405주를 보유하고 있습니다.

27. 이익잉여금

가. 이익잉여금의 구성내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금(*1)	1,655,688	1,655,688
미처분이익잉여금	42,817,336	37,108,257
합계	44,473,024	38,763,945

(*1) 대한민국에서 제정되어 시행중인 상법의 규정에 따라, 연결회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다.

나. 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기초	38,763,945	41,679,140
확정급여제도의 재측정요소	(1,539,302)	2,718,431
법인세효과	321,714	(598,055)
당기순이익(손실)	6,926,667	(4,959,871)
재평가잉여금	-	(75,700)
기말	44,473,024	38,763,945

28. 고객과의 계약에서 생기는 수익

가. 연결회사의 영업부문은 다음과 같습니다.

부문	생산제품 또는 용역의 유형
케이블 부문	선박용 및 광 케이블 제조
조명장치 부문	조명장치 제조 및 설치
기타 부문	기타

나. 연결회사의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품매출		
케이블 부문	281,851,559	254,269,144
조명장치 부문	25,181,675	24,852,427
기타	-	-
소계	307,033,234	279,121,571
상품매출		
공사, 기타매출	982,336	857,613
임대수입	42,660	49,820
합계	372,255,408	335,760,846
지리적 시장		
국내	228,623,446	222,431,372
유럽	5,753,617	10,327,157
미주	21,087,793	15,408,343
아시아	111,048,957	82,892,040
기타	5,741,595	4,701,934
합 계	372,255,408	335,760,846
매출원가		
제품매출원가	280,060,935	260,972,058
상품매출원가	55,976,641	51,653,457
기타매출원가	2,585	470,283
합계	336,040,161	313,095,798

다. 주요 고객에 대한 정보

주요 외부고객으로부터의 수익에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	매출액	비율	매출액	비율
고객1	42,940,740	11.54%	58,575,291	17.45%
고객2	63,343,433	17.02%	40,743,876	12.13%
고객3	40,771,654	10.95%	9,485,466	16.19%

29. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 연결회사의 판매비와 관리비 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	8,471,390	7,544,797
퇴직급여	1,536,019	941,654
수도광열비	210,044	169,173
운반비	3,559,241	4,177,148
수선비	116,977	78,487
소모품비	403,249	141,560
세금과공과	138,249	171,365
보험료	67,979	75,608
복리후생비	1,187,189	1,171,481
여비교통비	609,916	410,126
통신비	74,666	84,172
접대비	508,951	441,479
지급수수료	5,112,209	5,039,972
차량유지비	84,135	103,854
도서인쇄비	4,218	4,719
교육훈련비	73,070	72,227
사무용품비	29,523	8,711
비품비	229,256	196,391
감가상각비	1,140,389	1,451,444
광고선전비	201,429	146,594
해외시장개척비	247,806	271,694
대손상각비	63,458	414,672
임차료	12,625	21,678
기술개발비	147,925	195,265

합 계	24,229,913	23,334,271
-----	------------	------------

30. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타수익		
외환차익	2,197,547	2,853,984
외화환산이익	182,412	146,481
유형자산처분이익	27,940	81,772
무형자산처분이익	1,275	7,090
잡이익	3,097,156	1,687,953
수입임대료	85,752	46,259
종속기업투자주식처분이익	2,589,516	471,516
합 계	8,181,598	5,295,055
기타비용		
외환차손	2,095,224	1,455,256
외화환산손실	372,773	580,127
유형자산처분손실	5,502	2
유형자산손상차손	-	1,304,178
무형자산처분손실	37,050	-
무형자산손상차손	2,585,000	523,417
사용권자산손상차손	-	208,556
기부금	2,300	36,803
기타의대손상각비	2,718,090	116,569
잡손실	1,147,349	870,066
종속기업투자주식처분손실	-	190,418
합 계	8,963,288	5,285,392

31. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	2,487,764	(7,129,428)
원재료 등 매입액	282,467,614	273,939,853
급여	29,802,216	26,053,897

퇴직급여	2,823,831	2,352,068
운반비	3,851,506	4,493,948
감가상각비 및 무형자산상각비	4,750,378	5,827,763
대손상각비	63,458	414,672
전력비	3,149,316	2,532,002
수선비	2,048,886	1,471,834
소모품비	2,419,310	1,913,219
연료비	945,428	916,562
기술개발비	1,575,567	2,329,650
임차료	12,625	21,678
복리후생비	4,597,843	4,054,354
여비교통비	682,436	474,947
지급수수료	9,654,779	8,808,215
기타	8,937,117	7,954,834
합계(*)	360,270,074	336,430,068

(*) 연결손익계산서의 매출원가, 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

32. 금융손익의 분류

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융수익		
이자수익	1,882,630	1,113,157
외환차익	1,228,178	1,192,272
외화환산이익	281,122	205,698
파생상품거래이익	1,249,106	852
파생상품평가이익	72,443	-
기타금융수익(수수료)	180,100	-
합계	4,893,579	2,511,979
금융비용		
이자비용	5,867,788	5,067,837
외환차손	1,176,851	894,679
외화환산손실	97,112	540,348
파생상품거래손실	138,985	796,504
파생상품평가손실	118,224	104,554
기타금융비용(수수료)	266,338	(301,797)
합계	7,665,298	7,102,125

33. 종업원급여

당기와 전기 중 연결회사의 종업원급여 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
임직원급여(*)	29,774,247	25,108,621
퇴직연금급여	2,823,831	2,387,939
잡급	27,969	16,557
합계	32,626,047	27,513,117

(*) 상여금 및 장기종업원급여가 포함되어 있습니다.

34. 주당순이익

기본주당이익(손실)은 연결회사의 보통주당기순이익을 연결회사가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

가. 보통주당순이익

(단위: 원, 주)

구분	당기	전기
지배주주 보통주 당기순이익(손실)	6,926,666,849	(4,959,871,134)
가중평균 유통보통주식수	19,518,095	19,538,175
기본주당순이익(손실)	355	(254)

나. 희석주당순이익

당기 및 전기 중 연결회사의 희석성 잠재적보통주에 대한 희석 효과가 없어서 기본주당순이익과 희석주당순이익은 동일합니다.

35. 영업으로부터 창출된 현금흐름

가. 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순이익	6,767,388	(5,976,402)
1. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	21,781,243	19,956,761
감가상각비	4,750,378	5,926,007
퇴직급여	2,823,831	2,387,939
장기종업원급여	58,159	(60,419)
대손상각비	63,458	414,672
기타의대손상각비	2,718,090	116,569
유형자산처분손실	5,502	2
무형자산처분손실	37,050	-
유형자산손상차손	-	1,304,178
무형자산손상차손	2,585,000	535,917
사용권자산손상차손	-	208,556
지급수수료	123,039	-
기부금	-	35,303
외화환산손실	469,886	1,120,475
파생상품평가손실	118,224	104,554
파생상품거래손실	138,985	796,504

이자비용	5,867,788	5,067,837
종속기업투자주식처분손실	-	190,418
법인세비용	1,664,535	726,698
재고자산평가손실	-	1,348,716
재고자산처분손실	-	32,858
금융보증수수료비용	222,018	(301,797)
잡손실	135,300	1,774
2. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(8,401,456)	(2,777,505)
유형자산처분이익	27,940	81,772
무형자산처분이익	1,275	7,090
무형자산손상차익	-	12,500
외화환산이익	463,534	352,178
파생상품평가이익	72,443	-
파생상품거래이익	1,249,106	852
재고자산평가충당금환입	1,161,176	80,417
하자보수충당금환입	54,405	23,610
이자수익	1,882,630	1,113,157
종속기업투자처분이익	2,589,516	471,516
급여(연차충당부채)	8,706	-
급여(장기종업원충당부채)	1,276	19,890
국고보조금비용상계	467,541	612,784
기타금융수익	180,100	-
잡이익	241,808	1,739
3. 자산/부채 증감	(6,410,160)	(13,503,598)
매출채권의증감	(19,544,771)	(12,748,255)
미수금의증감	2,072,098	(1,192,961)
미수수익의증감	95,917	60,109
선금금의증감	(185,704)	(649,250)
선금비용의증감	(9,327)	383,287
재고자산의증감	2,578,372	(8,680,323)
매입채무의증감	12,040,660	9,048,078
미지급금의증감	1,617,725	(43,613)
선수금의증감	(459,569)	(10,502)
예수금의증감	172,303	467,728
미지급비용의증감	606,990	336,285
선수수익의증감	1,575	(1,334)
파생상품의증감	-	10,240
기타보증금의증감	(65,052)	-
퇴직금의지급	(2,154,401)	(1,297,451)

관계사전출입	-	(18,085)
사외적립자산공정가치의증감	(1,989,386)	125,447
매입부가가치세의증감	(1,187,590)	659,300
매출부가가치세의증감	-	47,702
합계	13,737,015	(2,300,744)

나. 당기와 전기 중 현금의 유입, 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유형자산 취득시 미지급금 변동	(264,716)	1,314,901
건설중인자산의 본계정 대체	690,600	2,155,749
장기차입금의 유동성 대체	9,000,000	4,332,167
사채의 유동성 대체	20,600,000	5,000,000
장기보증금의 유동성 대체	50,000	560,000
장기대여금 미지급금 대체	-	243,700

다. 재무활동에서 생기는 부채의 변동

(단위: 천원)

당기	기초	현금흐름	비현금흐름			당기말
			환율변동	상각	기타비금융변동(*1)	
유동성						
단기차입금	75,892,690	2,618,187	-	-	(147,019)	78,363,858
관계회사단기차입금	7,000,000	(7,000,000)	-	-	-	-
유동성장기차입금	4,990,500	(9,990,500)	-	-	9,000,000	4,000,000
유동성리스부채	967,683	(660,944)	-	-	441,832	748,571
사채	5,000,000	(5,000,000)	-	-	20,600,000	20,600,000
소계	93,850,873	(20,033,257)	-	-	29,894,813	103,712,429
비유동성						
장기미지급금-정부보조금	551,339	121,585	-	-	-	672,924
장기차입금	1,000,000	8,000,000	-	-	(9,000,000)	-
리스부채	1,620,188	(541,848)	1,058,368	(218,577)	(425,634)	1,492,497
사채	20,600,000	3,500,000	-	-	(20,600,000)	3,500,000
소계	23,771,527	11,079,737	1,058,368	(218,577)	(30,025,634)	5,665,421
합계	117,622,400	(8,953,520)	1,058,368	(218,577)	(130,821)	109,377,850

(*1) 기타 비금융변동에는 대체, 리스의 취득 및 종료가 포함되어 있습니다.

(단위: 천원)

전기	기초	현금흐름	비현금흐름			당기말
			환율변동	상각	기타비금융변동(*1)	
단기차입금	72,530,061	3,918,564	143,760	-	(699,695)	75,892,690
관계회사단기차입금	-	7,000,000	-	-	-	7,000,000
유동성장기차입금	10,043,000	(9,384,667)	-	-	4,332,167	4,990,500
유동성리스부채	832,219	(745,009)	(5,224)	-	885,697	967,683
사채	7,000,000	(7,000,000)	-	-	5,000,000	5,000,000
소계	90,405,280	(6,211,112)	138,536	-	9,518,169	93,850,873
장기미지급금	405,798	145,541	-	-	-	551,339
장기차입금	2,332,167	3,000,000	-	-	(4,332,167)	1,000,000
리스부채	1,926,736	(339,809)	-	(5,601)	38,862	1,620,188
사채	20,000,000	5,600,000	-	-	(5,000,000)	20,600,000
소계	24,664,701	8,405,732	-	(5,601)	(9,293,305)	23,771,527
합계	115,069,981	2,194,620	138,536	(5,601)	224,864	117,622,400

(*1) 기타 비금융변동에는 대체, 리스의 취득 및 종료가 포함되어 있습니다.

36. 우발사항 및 약정사항

가. 연결회사가 당기말 현재 금융기관과 체결하고 있는 당좌차월 등 금융거래약정 한도액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)

금융기관	구분	통화	한도액	실행액
KEB하나은행	무역금융	KRW	5,000,000	2,000,000
	무역금융	KRW	5,000,000	5,000,000
	기타외화지급보증(대외)	USD	500,000	-
	WR 외담대 간접익스포져	KRW	1,000,000	350,021
	매입외환(LC)	USD	-	7,754,676
KB국민은행	포괄외화지급보증	USD	684,000	268,334
	무역금융대출	KRW	2,700,660	1,642,800
신한은행	상생보증대출	KRW	1,000,000	1,000,000
	구매자금대출	KRW	5,000,000	5,000,000
	무역금융	KRW	5,000,000	3,890,000
	파생상품(통화선도)	USD	855,000	722
	일반운전자금대출(단기)	KRW	950,000	950,000
NH농협	무역금융	KRW	2,000,000	1,100,000
	외담대	KRW	3,000,000	1,593,238
우리은행	운전(일시)	KRW	1,152,000	1,152,000
	정책금융자금	KRW	1,166,000	1,166,000
한국수출입은행	수출성장자금	KRW	16,000,000	16,000,000
산업은행	운영자금	KRW	24,000,000	24,000,000
	일반운전자금대출(단기)	KRW	2,800,000	2,800,000
키움저축은행		KRW	3,000,000	1,000,000
페퍼저축은행	자산유동화대출 지급보증	KRW	3,000,000	1,125,000
고려저축은행		KRW	5,000,000	1,875,000
기업은행	일반자금대출외	KRW	2,500,000	2,364,178
합 계		KRW	89,268,660	74,008,237
		USD	2,039,000	8,023,732

나. 당기말 현재 연결회사가 피보증처를 위하여 금융기관에 지급보증을 제공하고 있는 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관	내역	피보증처	한도액
한국증권금융	우리사주취득 지급보증	티엠씨 우리사주조합	2,280,000
KEB하나은행	WR외담대 간접익스포저	기타	1,000,000
KEB하나은행	예금담보대출 지급보증	(주)송현홀딩스	9,350,000
한국수출입은행	수입자금대출 지급보증		744,000
산업은행	부동산담보대출 지급보증		14,500,000
신한은행	예금담보대출 지급보증		6,600,000
합 계			34,474,000

다. 당기말 현재 연결회사가 지급보증을 제공받고 있는 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)

보증금융기관	내역	피보증처	통화	한도액	실행액
한국수출입은행	포괄수출금융 한도대 지급보증	(주)송현홀딩스	KRW	12,000,000	16,000,000
		(주)케이피에프	KRW	7,200,000	
신용보증기금	사모사채(부국증권 하이투자증권)	(주)송현홀딩스	KRW	15,000,000	15,000,000
		(주)케이피에프	KRW	9,100,000	9,100,000
서울보증보험(*1)	차입상환보증/ 계약이행보증	(주)송현홀딩스	KRW	6,137,624	5,037,624
신한은행	무역어음/ 구매자금대출 지급보증	(주)케이피에프	KRW	10,000,000	8,890,000
	일반자금대출 지급보증	서울보증보험	KRW	1,100,000	1,000,000
KEB하나은행	무역어음대출 지급보증	(주)케이피에프	KRW	2,805,000	7,000,000
		송수민	KRW	2,805,000	
	외화지급보증거래 한도	(주)케이피에프	USD	300,000	-
		송수민	USD	300,000	
KB국민은행	무역금융/포괄외화지급보증	송무현	KRW	2,970,730	1,642,800
기움저축은행	자산유동화대출 지급보증	(주)케이피에프	KRW	3,900,000	1,000,000
		송수민	KRW	3,900,000	
고려저축은행	자산유동화대출 지급보증	(주)케이피에프	KRW	6,500,000	1,875,000
		송수민	KRW	6,500,000	
페퍼저축은행	자산유동화대출 지급보증	(주)케이피에프	KRW	3,900,000	1,125,000
		송수민	KRW	3,900,000	
우리은행	운영자금/일반자금	송수민	KRW	2,781,600	2,318,000
NH농협	무역어음대출 지급보증	송수민	KRW	2,400,000	1,100,000
	외담대	송수민	KRW	3,600,000	1,593,238
산업은행	일반대출	(주)케이피에프	KRW	3,600,000	2,800,000
합 계			KRW	110,099,954	75,481,662
			USD	600,000	-

(*1) 서울보증보험의 총 2건의 계약이행보증 건 중 2건에 대하여 지급보증률 10%한도로 지급보증을 제공받고 있습니다.

라. 당기말 현재 연결회사는 서울보증보험으로부터 이행하자보험 등 11,925,542천원의 보증을 제공받고 있습니다.

마. 당기말 현재 연결회사가 차입금 등과 관련하여 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	제공받은자	담보제공처
토지	6,668,202	9,000,000	㈜티엠씨	KEB하나은행
토지, 건물, 기계장치 등(*1)	52,612,087	53,002,039	㈜송현홀딩스, ㈜티엠씨	산업은행
토지, 건물, 기계장치 등	1,354,061	2,000,000	㈜티엠씨	신한은행
채고자산양도담보	39,355,872	20,800,000	㈜티엠씨	수출입은행
금전채권신탁 수익권(*2)	-	3,900,000	㈜티엠씨	페퍼저축은행
금전채권신탁 수익권(*2)	-	3,900,000	티엠씨현중제일차(유)	키움저축은행
금전채권신탁 수익권(*2)	-	6,500,000	티엠씨현중제일차(유)	고려저축은행
단기금융상품	8,500,000	9,350,000	㈜송현홀딩스	KEB하나은행
	6,320,000	6,600,000	㈜송현홀딩스	신한은행
	1,000,000	1,100,000	㈜글로우원	신한은행
	2,280,000	2,280,000	티엠씨 우리사주조합	한국증권금융
	1,000,000	1,100,000	㈜글로우원	기업은행
합계	119,090,222	119,532,039		

(*1) 차입금의 담보로 제공된 관련 자산의 화재 보험금 수익권이 담보권자의 차입금에 대한 질권으로 설정되어 있습니다(주석19 참조).

(*2) 연결회사의 장래매출채권유동화대출 관련하여 금전채권신탁계약의 1종 수익권이 담보로 제공되어 있습니다.

바. 당기말 현재 연결회사가 가입한 주요 보험내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)

금융기관	보험내용	담보권자	통화	부보금액	질권설정액(*)
KB손해보험	화재보험	산업은행	KRW	275,961,286	58,225,887
	승강기사고배상책임보험 - 입장	-	KRW	500,000	-
	승강기사고배상책임보험 - 복면	-	KRW	640,000	-
	승강기사고배상책임보험 - 고기동	-	KRW	320,000	-
현대해상	가스사고배상책임보험	-	KRW	1,800,000	-
한화손해보험	임원배상책임보험	-	KRW	1,000,000	-
한국무역보험공사	수출보험	-	USD	600,000	-
AIG	생산물배상책임보험	-	USD	1,000,000	-
합계			KRW	280,221,286	58,225,887
			USD	1,600,000	-

사. 당기말 현재 계류 중인 주요 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

원고	피고	소 제기일	소송내용	소송가액	진행상황(23.12.31).
[회사가 피고인 사건]					
주식회사 인텍에프에이	(주)글로우원	2022.03.04	하도급공사대금청구	558,860	2심 진행중(*1)
[회사가 원고인 사건]					
(주)글로우원	에스제이(주)	2021.08.24	물품대금 청구 사건	1,663,943	1심 진행중(*2)

(*1) 주식회사 인텍에프에이가 당사에 하도급공사대금 청구의 소를 제기하였고, 1심 전액 패소 하였으며 현재 2심 진행 중에 있습니다.

(*2) 연결회사는 에스제이 주식회사로부터 변제받지 못한 물품대금과 공사대금을 청구하는 소를 제기하여, 현재 1심 조정 중에 있습니다.

37. 특수관계자거래

가. 당기말과 전기말 현재 주요 특수관계자 및 거래가 존재하거나 채권채무 잔액이 존재하는 기타특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

관계	당기말	전기말
최상위 지배기업	(주)송현홀딩스	(주)송현홀딩스
지배기업	(주)케이피에프(*1)	(주)케이피에프(*1)
관계기업	TG LED	TG LED
그밖의 특수관계자	(주)이노콘티, (주)에스엠프라퍼티(*1), (주)에스비비테크(*1), 이노스웰 주식회사(*1), (주)에스랩, (주)블루반(*1), 주요경영진 등	(주)이노콘티, KPF VINA CO., Ltd, 이노스웰 주식회사(*1), (주)블루반(*1), 주요경영진 등

(*1) 연결회사의 주요 경영진이 지배하는 회사입니다.

나. 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(1) 특수관계자와의 주요 거래내역

(단위: 천원)

당기	회사명	매출	매입 등	유무형자산 취득	유무형자산 처분	기타수익(*1)	기타비용(*2)
최상위 지배기업	(주)송현홀딩스	6,000	580,973	143,797	-	1,111,765	3,038,201
지배기업	(주)케이피에프	3,255	251,496	-	-	-	225,486
기타특수관계자	(주)이노콘티	2,400	-	-	-	-	659,705
	(주)블루반	-	551	-	-	-	20,565
	(주)에스엠프라퍼티	-	-	-	-	-	28,000
	이노스웰 주식회사	-	-	-	-	720	-
	주요경영진	-	-	-	-	29,091	-
합계		11,655	833,020	143,797	-	1,141,576	3,971,957

(단위: 천원)

전기	회사명	매출	매입 등	유무형자산 취득	유무형자산 처분	기타수익(*1)	기타비용(*2)
최상위 지배기업	(주)송현홀딩스	6,000	2,278,231	89,760	108,227	682,975	2,371,892
지배기업	(주)케이피에프	27,415	166,377	-	-	-	28,821
기타특수관계자	(주)이노콘티	2,400	-	-	-	-	638,332
	(주)솔루레이	8,910	-	-	-	-	-
	(주)블루반	10,800	-	-	-	-	27,662
	KPF VINA CO., Ltd	8,951	-	-	-	-	-
	이노스웰 주식회사	-	-	-	-	720	-
	주요경영진	-	-	-	205,000	11,807	-
합계		64,476	2,444,608	89,760	313,227	695,502	3,066,707

(*1) 기타금액은 이자수익 등을 포함하고 있습니다.

(*2) 재고자산 매입외의 기타매입거래이며 리스관련 이자비용은 포함되어 있지 않습니다.

(2) 특수관계자에 대한 채권, 채무 주요 잔액

(단위: 천원)

당기말	회사명	채권			채무	
		매출채권	대여금	기타채권(*1)	차입금	기타채무(*2)
최상위 지배기업	(주)송현홀딩스	550	18,800,000	756,493	300,000	1,631,511
지배기업	(주)케이피에프	-	-	240,000	-	7,210,830
기타특수관계자	(주)이노콘티	220	-	2,140,000	-	648,320
	(주)에스엠프라퍼티	-	-	-	-	4,400
	이노스웰 주식회사	-	-	1,848	-	-
	(주)에스비비테크	-	-	-	-	8,456
	주요경영진	-	596,160	-	-	-
합계		770	19,396,160	3,138,341	300,000	9,503,517

(단위: 천원)

전기말	회사명	채권			채무	
		매출채권	대여금	기타채권(*1)	차입금	기타채무(*2)
최상위 지배기업	(주)송현홀딩스	550	18,800,000	382,634	-	1,889,175
지배기업	(주)케이피에프	-	-	540,000	7,000,000	7,456,996
기타특수관계자	(주)이노콘티	220	-	2,275,000	-	440,722
	이노스웰 주식회사	-	-	1,056	-	-
	주요경영진	-	602,160	-	-	-
합계		770	19,402,160	3,198,690	7,000,000	9,786,893

(*1) 기타채권에는 미수금, 임차보증금, 미수수익 등을 포함하고 있습니다.

(*2) 기타채무에는 미지급금, 차입금, 리스부채, 임대보증금을 포함하고 있습니다.

(3) 특수관계자와의 자금거래
-당기

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	자금대여 거래		자금차입 거래	
		대여	회수	차입	상환
최상위지배기업	(주)송현홀딩스	-	-	-	(500,000)
지배기업	(주)케이피에프	-	-	-	(7,000,000)
기타특수관계자	주요경영진	-	(6,000)	-	-

-전기

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	자금대여 거래		자금차입 거래	
		대여	회수	차입	상환
최상위지배기업	(주)송현홀딩스	-	(4,000,000)	1,800,000	(1,000,000)
지배기업	(주)케이피에프	-	-	7,000,000	-
기타특수관계자(*)	주요경영진	-	(274,015)	-	-

(*) 전기 회수 금액 중 243,700천원은 전기 주요 경영진에서 제외된 인원들로부터의 회수금액입니다.

(4) 라이선스 제공계약

연결회사는 지배기업인 송현홀딩스로부터 다음과 같은 상표권 라이선스를 제공받고 있습니다.

구분	관련 제품	제공처	사용처	제공기간	사용료
상호 및 상표 사용	상표/상호	(주)송현홀딩스	(주)티엠씨	2020.01.01~2023.12.31	[매출액-광고선전]*0.2%

(5) 지급보증 및 담보제공

당기말과 현재 연결회사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 다음과 같으며, 차입약정과 관련하여 특수관계자로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.

1) 제공한 지급보증

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	보증처	지급보증금액
최상위지배기업	(주)송현홀딩스	KEB하나은행	9,350,000
		신한은행	6,600,000
		산업은행	14,500,000
		수출입은행	744,000
합 계			31,194,000

2) 제공받은 지급보증

(단위: 천원, USD)

특수관계 구분	회사명	보증처	통화	지급보증금액
최상위지배기업	(주)송현홀딩스	한국수출입은행	KRW	12,000,000
		신용보증기금	KRW	15,000,000
		서울보증보험	KRW	6,137,624
지배기업	(주)케이피에프	한국수출입은행	KRW	7,200,000
		신한은행	KRW	10,000,000
		KEB하나은행	KRW	2,805,000
			USD	300,000
		신용보증기금	KRW	9,100,000
		키움저축은행	KRW	3,900,000
		고려저축은행	KRW	6,500,000
		페퍼저축은행	KRW	3,900,000
산업은행	KRW	3,600,000		
기타특수관계자	송수민	KEB하나은행	KRW	2,805,000
			USD	300,000
		우리은행	KRW	2,781,600
		NH농협	KRW	6,000,000
		키움저축은행	KRW	3,900,000
		고려저축은행	KRW	6,500,000
	페퍼저축은행	KRW	3,900,000	
송무현	KB국민은행	KRW	2,970,730	
합 계			KRW	108,999,954
			USD	600,000

3) 담보제공자산

(단위 : 천원)

특수관계 구분	연결회사명	담보제공자산	장부금액	담보설정액	제공처
최상위지배기업	송현홀딩스	유형자산	52,612,087	53,002,039	한국산업은행
		정기예금	8,500,000	9,350,000	하나은행
		정기예금	6,320,000	6,600,000	신한은행
종속기업	글로우원	정기예금	1,000,000	1,100,000	신한은행
		정기예금	1,000,000	1,100,000	기업은행

(6) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여 및 기타 단기종업원 급여	3,236,037	2,497,896
퇴직급여	890,102	411,110
합계	4,126,139	2,909,006

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 티엠씨			
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	5	1	1	1	6	4	5	4	2	1	-	-	19	11	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	감사	5	8	105	66	501	523	363	325	4	4	-	-	978	926
	합계	5	8	105	66	501	523	363	325	4	4	-	-	978	926

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.10.31						1	일		
	주요내용	감사의 범위, 시기 및 방향등의 전반감사전략 수립									
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용				
			상주		비상주						
	2023.12.04 ~ 2023.12.06		3	일	4	명	3	명	내부통제 이해 및 평가		
2024.02.05 ~ 2024.02.08		4	일	5	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본 점검(문서검증, 재계산등)			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.12.29						1	일		
	실사(입회)장소	입장공장, 복면공장									
	실사(입회)대상	원재료, 제품, 상품 등									
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.12.29						1	일		
	실사(입회)장소	입장공장									
	실사(입회)대상	회원권									
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회				0	변호사조회		X	
	기타조회	-									
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회								
	수행시기	2023.12.08, 2024.03.18									

외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 12월 08일	회사측: 감사 등 2인 감사인측: 업무수행 이사 등 3인	서면회의	감사팀 구성, 경영진의 책임 , 감사인의 책임 및 감사계약 의 내용, 감사의 범위 및 시 기 등
2	2024년 03월 18일	회사측: 감사 등 2인 감사인측: 업무수행 이사 등 3인	서면회의	감사종결보고