

사 업 보 고 서

(제 39 기)

사업연도 2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2022년 03월 23일

제출대상법인 유형 : 주권상장법인

면제사유발생 : 해당사항 없음

회 사 명 : 서울전자통신 주식회사

대 표 이 사 : 호 경 근

본 점 소 재 지 : 인천시 부평구 새벌로4
(전 화) 032-723-4111
(홈페이지) <http://www.seoulset.co.kr>

작 성 책 임 자 : (직 책) 경영관리실장 (성 명)배 기 조
(전 화) 032-723-4122

목 차

- I. 회사의 개요
- II. 사업의 내용
- III. 재무에 관한 사항
- IV. 이사의 경영진단 및 분석의견
- V. 회계감사인의 감사의견 등
- VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항
- VII. 주주에 관한 사항
- VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항
- IX. 계열회사 등에 관한 사항
- X. 대주주 등과의 거래내용
- XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항
- XII. 상세표

【 대표이사 등의 확인 】

대표이사 등의 확인

우리는 당사의 대표이사 및 공시책임자로서 이 공시서류의 기재내용에 대해 적절한 중의를 다하여 직접 확인·검토하였으며, 검토한 결과 기재사항 중 중요사항에 관하여 거짓의 기재 되는 표시가 있거나 중요사항의 기재 또는 표시가 누락되어 있지 아니하고, 이 공시서류에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인 합니다.

또한 당사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영되고 있음을 확인합니다.

2022. 03. 23

서울전자통신주식회사

대 표 이 사 호 경 근



공 시 책 임 자 배 기 조



대표이사 등의 확인_39기

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

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

연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	-	-	-	-
비상장	3	-	-	3	3
합계	3	-	-	3	3

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

1-1. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	-	-
	-	-
연결 제외	-	-
	-	-

중소기업 등 해당 여부

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

회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
주권상장	1999년 12월 03일	-	-

2. 회사의 연혁

가. 본점소재지 및 그 변경

1) 2015년 9월 30일

본점이전 : 인천시 부평구 새벌로 4(청천동)

나. 경영진 및 감사의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2018년 03월 27일	정기주총	대표이사 손종만 기타비상무이사 진동현	-	사내이사 김상열
2019년 03월 26일	정기주총	사내이사 원성문 사외이사 이영란	감사 이현석	사내이사 오현석 사외이사 이장규
2020년 03월 24일	정기주총	대표이사 호경근 기타비상무이사 조대민	-	기타비상무이사 진동현

다. 최대주주의 변동

- . 해당사항 없습니다.

라. 상호의 변경

일자	변경전	변경후
1997년 1월 3일	서울경전기(주)	서울전자통신 주식회사

3. 자본금 변동사항

가. 자본금 변동추이

(단위 : 백만원, 주)

종류	구분	39기 (2021년말)	38기 (2020년말)	37기 (2019년말)
보통주	발행주식총수	69,588,847	69,588,847	69,588,847
	액면금액	500	500	500
	자본금	34,794	34,794	34,794
우선주	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
합계	자본금	34,794	34,794	34,794

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분		주식의 종류		비고
		보통주	합계	
Ⅰ. 발행할 주식의 총수		100,000,000	100,000,000	—
Ⅱ. 현재까지 발행한 주식의 총수		76,506,729	76,506,729	—
Ⅲ. 현재까지 감소한 주식의 총수		6,917,882	6,917,882	—
	1. 감자	6,917,882	6,917,882	—
	2. 이익소각	—	—	—
	3. 상환주식의 상환	—	—	—
	4. 기타	—	—	—
Ⅳ. 발행주식의 총수 (Ⅱ-Ⅲ)		69,588,847	69,588,847	소각예정주식 900주 포함
Ⅴ. 자기주식수		679	679	—
Ⅵ. 유통주식수 (Ⅳ-Ⅴ)		69,588,168	69,588,168	—

5. 정관에 관한 사항

가. 정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2021년 03월 25일	제38기 정기주주총회	제9조(주식등의 전자등록) 제10조의3(신주의 동등배당) 제13조(기준일) 제14조(전환사채의 발행) 제17조(소집시기) 제30조(이사 및 감사의 선임, 해임) 제43조(재무제표 등의 작성 등) 제46조(이익배당)	상법 개정안 반영
2020년 03월 24일	제37기 정기주주총회	제10조의2(주식매수선택권)	주식매수선택권 행사기간 변경

II. 사업의 내용



1. 사업의 개요

당사는 수익을 창출하는 재화와 용역의 성격, 이익 창출단위, 제품 및 제조공정의 특징, 시장 및 판매방법의 특징, 사업부문 구분의 계속성 등을 고려하여 경영의 다각화 실태를 적절히 반영할 수 있도록 전원사업부문, EMS사업부문으로 사업을 구분하고 있습니다.

회사	소재지	주요사업 내용	주요고객
서울전자통신(주)	한국	트랜스포머, 스위칭트랜스, SMPS 등 가전제품 및 전기자동차의 전원부 공급	RINNAI, 세라젼, 청호나이스, 경동원, LG이노텍외
		POS, CAT 등 결제단말기 생산 및 공급	NCE정보통신, KS정보통신, OKPOS
		노트북 터치패드 공급	삼성전자
SET VINA Co.,Ltd	베트남	트랜스포머, SMPS 등 가전제품의 전원부 생산	ANAM, INKEL, ZDL
		POS, CAT 등 결제단말기 생산	NCE정보통신, KS정보통신, OKPOS
		노트북 터치패드 생산	삼성전자
Seoul Electronics (M) SDN. BHD.	말레이시아	트랜스포머, SMPS 등 가전제품의 전원부 생산	SONY, YAMAHA, OKKYO
Seo Kyeong(H.K.) Electronics Ltd.	중국	트랜스포머 등 가전제품의 전원부 공급	ZDL
		EMS 및 전원사업 주요자재 Sourcing	-

2. 주요 제품 및 서비스

가. 주요제품 소개

사업군	제품군	제품설명	
EMS사업	POS단말기	 POS단말기	POS(Point of sales) 단말기는 신용카드 가맹점에 설치되어 판매상품조회, 매출 조회등 다양한 판매시점 관리기능과 신용카드에 대한 거래발생건에 대하여 신용카드업체로부터 거래승인을 받기 위한 거래승인 기능을 제공하는 단말장치로 신용카드 결제기능 이외 현금결제, 상품권 결제 등 다양한 금융결제기능과 관련된 금융정보를 취급합니다
EMS사업	CAT단말기	 CAT단말기	CAT(Credit Authorization Terminal) 단말기는 신용카드 등의 결제승인을 위해 카드리더기로 부터 입력된 신용카드 정보를 VAN에 전달하는 신용지불 단말장치로 일반적으로 단독으로 운영하며, 필요시 POS 단말기와 연동하여 사용합니다.
전원사업	POWER TRANS	 POWER TRANS	내열성 고온 특수 코팅 및 절연지를 사용, 특수바니쉬로 처리하여 화재, 폭발의 위험성이 없으며 외형이 작고 가벼워 보수, 점검이 용이한 제품으로 선박, 빌딩, 공장, 발전소 등 산업용 기기에 적합합니다.
전원사업	SMPS	 SMPS	SMPS(Switching Mode Power Supply)는 스위칭 동작에 의한 교류전원을 직류전원으로 변환하는 방식으로 전력효율이 높으며 부피가 작고 가벼운 전원 공급장치입니다.

3. 원재료 및 생산설비

가. 생산능력 및 생산능력의 산출근거

(1) 생산능력

(단위 : 천개)

품 목	회사명	사업소	제39기	제38기
Transformer, 결제단말외	서울전자통신(주)	인천 부평	87	36
Transformer 외	Seoul Electronics (M) SDN. BHD.	말레이시아 공장	2,655	2,723
Transformer, 결제단말외	SET VINA Co.,Ltd.	베트남 공장	9,214	3,289
합 계			11,956	6,048

(2) 생산능력의 산출근거

가) 산출방법 등

- 전원사업부문

Transformer 등의 작업공정은 크게 4가지(코일, 조립, 함침건조, 완성검사)로 분류하여 구성되나, 본 산출근거는 완제품이 생산되는 완성검사를 기준으로 산출하였습니다.

- EMS 사업부문

EMS 사업부문 작업공정은 10가지로 분류하여 구성되나, 본 산출근거는 완제품이 생산되는 완성검사를 기준으로 산출하였습니다.

나. 생산실적 및 가동률

(1) 생산실적

사업부문	회사명	생산능력 (단위 : 천개)	생산실적 (단위 : 천개)	가동률 (단위 : %)
EMS	서울전자통신(주)	88	87	98.9%
	SET VINA Co.,Ltd.	2,363	1,462	61.9%
	소 계	2,451	1,549	63.2%
전원	Seoul Electronics (M) SDN. BHD	3,536	2,655	75.1%
	SET VINA Co.,Ltd.	8,263	7,752	93.8%
	소 계	11,799	10,407	88.2%
합 계		14,250	11,956	83.9%

(2) 당기 사업연도의 가동률

사업부문	회사명	가동가능시간 (단위 : 시간)	실제가동시간 (단위 : 시간)	평균가동률 (단위 : %)
총사업장	서울전자통신(주)	12,272	12,076	98.4%
	Seoul Electronics (M) SDN. BHD	19,488	15,514	79.6%
	SET VINA Co.,Ltd.	533,286	576,882	108.2%
합 계		565,046	604,472	107.0%

다. 생산설비의 현황 등

(1)서울전자통신(주) 전체 사업부문(연결재무제표 기준)

구 분	장부금액 (단위 : 천원)
건물	4,023,472
기계장치	2,002,915
차량운반구	101,777
공구와기구	217,285
비품	197,800
임차시설물	711,625
건설중인자산	660,615
사용권자산	3,703,495
합 계	11,618,984

4. 매출 및 수주상황

1) 전원사업부문

(1) 판매조직

당사는 전원부품이라는 특성상 대리점이나 별도의 판매조직을 가지고 있지 않고 100% 직판체제로 내수와 해외판매가 이루어지고 있습니다.

(2) 판매경로

당사 제품의 판매경로는 크게 영업지역에 따라 국내영업과 해외영업으로 구별되며, 품목에 따라 제품매출과 상품매출, 용역매출로 구분됩니다.

1) 지역에 따른 구분

가. 국내판매

- 주요 거래처 : 세라젯, 런나이, 청호나이스, LG이노텍, 경동원 등

나. 해외판매

- 주요거래선 : SONY, YAMAHA, ONKYO, ANAM 등 세계 일류 전자제품 MAKER

2) 품목에 따른 구분

- 제품매출 : 당사 생산품목인 Transformer, SMPS, Switching Trans 등의 제품을 국내와 해외의 전자업체에 판매

- 상품매출 : 제품 생산에 필요한 원자재나 부품을 본사에서 구매하여 해외 현지공장(법인)에 수출, 현지공장에서 제품을 생산, 판매

(3) 판매방법 및 조건

1) 제품매출

가. 국내판매

- 판매방법 : 본사 직접 거래 및 판매

- 수금 및 거래조건 : LOCAL L/C 및 구매승인서

나. 해외판매

- 판매방법 : 본사 직접 거래 및 판매
- 수금 및 거래조건 : T/T

2) 상품매출

- 판매방법 : 본사에서 해외 현지법인으로 직접 판매
- 수금 및 거래조건 : T/T

(4) 판매전략 (내수 및 해외)

▷ 비음향기기용 Power Supply 시장 진출

현재 음향기기에 집중되어 있는 당사 제품매출비중을 비음향기기인 가전용 에어컨, 냉장고, TV, VTR등과, 산업용 계측기, 생산설비, 의료용 기기 등의 시장을 적극적으로 공략하여 신규시장의 확보 및 매출비중 분산을 통한 부가가치 제고 전략을 추진하고 있습니다.

▷ 해외 현지영업력 강화

현재 본사 위주의 해외영업체제에서 현지법인 및 지점(홍콩, 말레이시아, 베트남)의 현지 영업력 강화를 통해 현지 업체 (SONY, ANAM, INKEL, YAMAHA, ONKYO등)에 대한 수주 제고는 물론, 중국 및 동남아에 진출해 있는 국내 가전업체들에 대한 현지영업력 강화를 통한 제품매출 제고 및 이를 통한 당사 현지공장의 가동률 제고와 상품매출 제고 전략을 추진하고 있습니다.

▷ 기술경쟁력 강화

현재 Power Supply 산업에서 선도적 위치를 차지하고 있는 당사의 이미지와 당사가 점유하고 있는 내수시장 점유율의 유지 및 확대를 위해 첨단기술 및 제품의 개발을 통해 전자업계 수요에 부응함은 물론, 수요를 창출할 수 있도록 기술개발전략을 추진하고 있습니다.

▷ 가격경쟁력 강화

점차 강화되고 있는 가격인하 요구에 부응하고 당사의 수익성 개선을 위해 적극적인 원가절감과 저비용 생산체제를 구축할 수 있도록 부품을 현지화 하고 해외 생산비중을 높이는 생산전략을 추진하고 있습니다.

▷ 첨단영업시스템 구축

영업, 생산, 관리를 총체적이고 유기적으로 통합한 영업시스템을 도입하여 제품개발 기간 단축, 자재구매단가절감 및 기간단축, 물류 및 생산 자동화제고 등을 통해 시장의 요구에 적극적이고 탄력적으로 대응할 수 있는 첨단 영업시스템을 구축, 운용하고 있습니다.

2) EMS사업부문

(1) 판매조직

마케팅 조직으로 운영되고 있으며, OEM주문으로 직접적인 영업활동을 하지 않고 있습니다.

(2) 판매경로

신규 사업부문은 주문자상표부착생산으로 생산하고 있으며, 판매경로 중 내수는 주문업체에 직접납품하고 수출의 경우는 주문업체에 납품(직.간접)하고 있으며, 판매를 위한 대리점이나 판매 법인을 별도로 두고 있지 않습니다.

(3) 판매방법 및 조건

OEM주문으로 직접적인 영업활동을 하지 않고 있습니다.

나. 수주상황

지배회사 및 종속회사는 제조부문의 특성상 고객과 중장기 공급계약을 맺고 있지 않으며, 고객으로부터 예상 구매수량을 수주받아 생산계획을 수립, 생산을 진행합니다.

고객으로부터의 확정수주는 통상 제품 납품일 전 1~3개월 안에 진행하므로 통상 한 달 정도의 주기로 필요물량의 발주에 따른 납품이 이루어지며, 수시로 추가 물량이 발주되고 있습니다. 이러한 수주 및 생산 구조로 인하여 수주금액과 기납품액의 구분은 무의미합니다.

5. 위험관리 및 파생거래

가. 자본위험관리

연결실체의 자본관리 목적은 계속 기업으로서 주주 및 이해관계자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용 절감을 위한 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다. 이러한 최적의 자본구조 유지를 위해 부채비율, 순차입금비율 등의 재무비율을 매월 모니터링하여 필요한 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

나. 파생상품계약 체결 현황

공시 기준일 현재 현금흐름 위험회피를 위한 통화옵션 등의 계약은 없습니다.

6. 주요계약 및 연구개발활동

가. 경영상의 주요계약 등

공시 기준일 현재 회사의 재무상태에 영향을 미치는 비정상적인 중요계약은 존재하지 않습니다.

나. 연구개발활동

(1) 연구개발 담당조직

① 조직형태 : 기업 부설 연구소

② 연구소명 : 서울전자통신주식회사 연구소

③ 연구소 인원 현황

구 분	임 원	부장/차장	과장/대리	주임/사원	합계
연구원수	1	3	11	3	18

2) 연구개발비용

(단위 : 천원)

과 목	제39기	제38기	제37기
연구개발비용 계	306,446	193,893	165,242
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계 ÷ 당기매출액 × 100]	0.79%	0.58%	0.43%

나. 연구개발 실적

년도	연구과제	연구기관	연구결과 및 기대효과	연구결과가 상품화된 경우 내용
1996	STRIP Transformer	기술연구소	충전의 TRANS에서 BRACKET/SHIELD CASE등을 제거하고도 성능을 향상시킨 TRANS로서 가격경쟁력에 대한 효과를 가져옴.	SONY사의 AUDIO 및 SPEAKER용으로 현재 양산중이며, 계속 수요가 늘어나고 있는 추세임.
1997	음질 Transformer	기술연구소	음질을 생명으로써는 AUDIO용으로서 동일한 단가 및 동일한 SIZE에서 음질에 대한면을 대폭향상시킨 TRANS로서 고급형의 AUDIO에 많은 수주활동에 효과를 가져옴.	SONY사 및 KANWOOD사의 HI-FI용으로 현재 양산중이며 계속 수요가 늘어나고 있는 추세임.
1998	저전력 Transformer	기술연구소	전자제품의 스탠바이용으로 사용되어져 왔던 SUB TRANS에 그 기능을 추가하여 동일성능을 출력할 수 있는 TRANS로서 가격면 및 국제적으로 확산되고 있는 저전력규제법에 대한 대응 TRANS로서 효과를 기대하고 있음.	SONY사의 AUDIO에 적용양산중에 있으며 규제법이 시행되어지는 2000년도부터는 더욱 확산될 전망이다.
1999 ~ 2000	UL Transformer	기술연구소	차세대 AUDIO인 SUPER CD 및 DVD등에 사용될 고음질 TRANS로서 적용을 기대.	현재 SONY사에서 고급모델에 적용 생산중에 있으며 수주가 증가할 전망이다.
2000	초소형 Adaptor	기술연구소	기존 생산되어져 오던 제품에 비해 부피를 대폭 축소시켜 스위칭 아답터에 근접시킨것으로 통신용에 적용을 기대하고 있음	LG정보통신의 휴대폰충전용 전원공급 Adaptor로 현재 공급중에 있음
2000 ~ 2002	음질 Trans 용 Varnish	기술연구소 +건설화학	수입에 의존하고 있는 음질용 Varnish를 국내 개발하여 적용 예정	생산적용, 공급중.
2002 ~ 2008	신개념 전원공급장치	기술연구소	DVD용에 적용되어지고 있는 스위칭전원에 대응, 기존의 전원공급방식을 탈피한 개발방식의 전원공급장치로서 스위칭전원을 대체시킬 효과를 기대	연구 개발 완료, 일부 제품 적용 중
	고음질트랜스 (가칭)	기술연구소 +소니HA 사업부	기존의 음질트랜스는 SET측에서 설계의 유효와 평가를 하는 방식으로 개발대응이 진행되었으나 음질에 대한 평가와 설계를 자체적으로 하는 SYSTEM으로 개발을 진행하여 품질과 설계에 대한 경쟁력을 확보함으로써 HI-FI AUDIO의 수주증강에 기여하고 있음	연구 개발 완료, 일부 제품 적용 중
2008 ~ 2010	원가절감형 트랜스	기술연구소	기존 원재료비구성의 핵심원재료인 동선의 원자재비가 급상승하면서 원가대응력이 떨어짐에 따른 원재료비 혁신을 위한 신제품 개발중	연구 개발 완료, 일부 제품 적용 중
2010 ~ 2011	SMPS	기술연구소	대형 SMPS, Special DC-DC Converter등 Hi Tech 기술을 접목시킨 SMPS 개발중	연구 개발 및 일부 제품 적용중
2011 ~ 2015	SMPS	기술연구소	SMPS 규격화, 표준품(중저가 양산형) 모델 개발	연구 개발 완료
2012 ~ 2015	LOCK 불럭코아 트랜스	기술연구소	트랜스포머 코어 조립 작업에 용접 작업 공정을 티코아를 LOCK형상을 추가하여 용접공정을 제거하여 작업성 및 원자재 절감	연구 개발 완료
2013~2015	1)이그네이션(고압) 2)무접점코일(TX)	기술연구소	1) 보일러용 고압트랜스 개발 2) 스마트폰용 무선충전기용 코일개발	연구 개발 및 일부 제품 적용중
2014 ~ 2015	1)이그네이션(고압) 2)무접점코일(TX)	기술연구소	1) 의료기용 고압트랜스 개발 2) 스마트폰용 무선충전기용 코일개발	연구 개발 및 일부 제품 적용중
2014 ~ 2016	1)전장용트랜스 2)NFC COIL	기술연구소	1) 친환경 제어 시스템 부품개발 2) 신용카드용 단말기에 사용	연구 개발 및 일부 제품 적용중
2018 ~	1)BT COIL 2)ESS용 트랜스	기술연구소	1) Bluetooth speaker용 부품개발 2) 친환경 제어 시스템 부품개발	연구 개발 및 일부 제품 적용중
2019 ~	1)Soundbar SMPS 2)Wi-Fi Speaker SMPS 3)B종 TROIDAL TRANS	기술연구소	1) 차별화한 원재료비 절감한 Digital 전원 개발 2) End제품의 협소한 공간에 Digital전원 성능구현 개발 3) TROIDAL TRANS의 UL B종절연 SYSTEM 취득	연구 개발 및 일부 제품 적용중
2020 ~	1)Short Ring Spot Welding 2)FR-530의 UL B종절연 SYSTEM 취득.	기술연구소	1) 차폐용 Short Ring작업을 기존 납땜에서 Spot로 변경하여 생산시간 단축및 제품양산 일원화를 통한 제품품질 강화. 2) FR-530의 UL B종절연 SYSTEM 취득으로 CN9030과 원재료 이원화 와 제품 원가개선.	연구 개발 및 제품 적용중
	1)DENON 110주년 음질트랜스개발		1) DENON 110주년 AVR AMP, HI-FI AMP, DCD 시리즈 음질 Trans 및 Black 컨셉 개발.	

2021 ~	2) Guitar AMP용 TRANS 3) CCTV SMPS 개발	기술연구소	2) Guitar AMP의 선두주자인 Roland, Boss의 발열대책한 소형화 Trans 개발 3) CCTV용 40W, 80W용 SMPS 개발양산 및 150W용 개발.	연구 개발 및 제품 적용중
--------	-----------------------------------------	-------	---------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------

7. 기타 참고사항

1. 사업부문별 시장여건 및 영업의 개황 등

(1) 전원사업부문

1) 산업의 특성

- 전원용 Power supply는 전압변경을 요하는 모든 전원기기에 사용되며, 전기자동차 부품(DC-DC Converter용 Trans), 가정용 전자제품(AUDIO, TV, VTR 등), 가정용 전기제품(냉장고, 세탁기, 에어컨 등), 통신제품(휴대용전화기, VIDEOPHONE, FAX, 복사기 등) 및 산업용 전기제품, 의료기기 등의 전원부에 사용되는 전자부품입니다.

- 전원용 Power supply는 현재 두가지 방식으로 개발되고 있습니다.

기존의 Transformer는 공통자기회로(철심) 및 이것과 쇄교하는 복수의 권선으로 되어 있으며 자속과 권선이 쇄교 자기유도작용을 발생시켜 1차권선으로부터 받은 교류 전력을 2차 권선으로 전달하는 전원의 변환장치이며, 현재 슬림화, 소형화 추세에 따라 개발되는 SMPS(Switching Mode Power Supply)는 반도체의 Switching 특성을 이용하여 상용 주파수 이상의 고주파를 발생, 단속 제어하고 충격을 완화시켜주는 역할을 하여 외부에서 공급되는 교류 전류를 직류전류로 전환, 전원공급하는 장치입니다.

이러한 전원용 Power supply는 자칫 화재의 발생이나 감전등 인체 및 재산상 치명적인 손상을 가져올 수 있으므로 별도 규정에 의한 안전 규격 승인을 필요로 하는 전자부품입니다.

- 전원용 Power supply는 전자기기의 발전과 역사를 같이하며 특히 음향, 영상 기기를 중심으로한 약전 Transformer는 국내의 경우 1960년대 초 금성사(현LG전자)가 RADIO를 생산하면서 사용되기 시작하였습니다. 초기에는 전량 일본으로부터 수입에 의존하던 중 1970년대 초 마산 수출자유지역, 구미공단, 구로공단 등 전자공업단지의 설립으로 일본의 SONY, SANYO, TOSHIBA, SHARP 등 유명 가전업체가 국내로 진출하여 Transformer의 수요가 급증하게 되었으며, 일본 전원용 Power supply 제조업체와 기술제휴 내지 자본합작 방식으로 국내에서 생산되기 시작하였습니다.

- 국내기업 역시 LG전자, 삼성전자, 대우전자를 선두로 많은 가전업체들이 국내에 생성되면서 Power supply의 수요는 계속 증가하여 1980년대 후반까지 호황기가 지속되었으며 1990년대 들어서면서 Audio, Video, TV등 가전업체의 해외진출과 Computer, Note Book, 휴대전화, PDA, 의료기, 산업기기등의 신수요 창출로 동 업계 역시 국내잔류와 해외진출의 격동기를 맞게 되었습니다.

2) 산업의 성장성

- 전원용 Power supply의 출현으로 급성장하게 된 가전산업은 인간의 삶의 질을 높이는데 일익을 담당하였고, 보다 나은 화질, 보다 나은 음질 즉 원화, 원음을 추구하는 인간의 욕구를 충족시키기 위해 지속적인 발전을 거듭하였습니다.

- CD, MD, DVD, 디지털 카메라의 개발로 Analogue에서 Digital 화 하면서 다기능의 고급화, SLIM화로 신규수요가 급속히 창출되고 있습니다. 특히, 이동통신 관련기기 및 Note Book PC, 디지털 카메라 등은 앞으로도 성장 가능성이 존재한다고 할수 있습니다.

- 위와 같은 이유로 인하여 가전제품과 1 : 1 로 수요가 결정되는 Power supply 역시 수요면에서 꾸준한 성장이 예상됩니다.

3) 경기변동의 특성

전자제품은 필수품이라기보다는 윤택한 삶을 영위하기 위한 제품이므로 일반적인 경기변동과 깊은 관계를 갖고 있습니다. 대략, 3~4년 호황에 1~2년 침체의 Cycle를 보이고 있으며, 계절적인 영향으로 인하여 3월~11월까지가 성수기이고, 12월~2월까지가 비수기로 구분됩니다. 전자제품의 Life Cycle과 같이 대략 1년 주기로 바뀌고 있으며 히트상품의 경우 2~3년 지속되는 경우도 있습니다.

4) 경쟁요소

- 전원용 Power supply는 외면적으로는 완전경쟁체제로 되어 있으나, 안전규격에 대한 신뢰성과 각 업체별 자사제품의 특징 및 그에 따른 Modify의 용이함, 지속적인 A/S 문제 등으로 내면적으로 진입장벽이 상대적으로 높은 편입니다.

- 가전제품의 경우 삼성전자, LG전자 등 국내업체와 SONY, MATSUSHITA, SHARP 등 일본계 업체가 세계시장의 약 60%를 점유하고 있으며, 세계 가전제품의 약 85%를 중국, 말레이시아, 인도네시아, 태국등 동남아 국가에서 생산하고 있는 바, 전원용 Power supply 업체 또한 어떤 업체를 어디에서 공급하는가에 따라 독과점 및 완전경쟁여부가 결정됩니다.

- 주 경쟁업체로서는 국내 1~2개사. 일본계 2~3개사 등이 있으며 신뢰성을 바탕으로 한 품질 기술력이 경쟁의 최우선 과제입니다.

5) 자원조달상의 특성

- Transformer를 구성하는 원재료는 동선, 규소강판, 보빈, 브라켓, 휴즈, 절연테이프, 바니쉬 등입니다. 주요 원재료인 동선, 규소강판등 약 93%를 국내 또는 현지에서 조달 받고 있으며 수입품목은 휴즈, 특수테이프, 바니쉬등 약 7%에 국한되어 있습니다.

- 주요 원재료의 가격변동추이는 원동과 석유제품이 수입에 의존되고 있는바, 이는 LME 및 원유가격과 연관되는 업체전반의 공통사항이므로 이로 인해 수급에 문제된 적은 없었습니다.

- 원재료의 약 30%를 차지하는 규소강판은 중국 및 동남아에서 일본 3개업체와 중국 2개업체, 국내 POSCO에서만 생산이 가능하며 중국업체의 가격이 일본 및 한국 업체보다 저렴한 관계로 대만, 홍콩계 업체보다 경쟁에서 우위를 점하고 있습니다.

- SMPS의 경우 주 원재료의 대부분이 반도체이며, 국내 및 해외 사업장 양산제품이므로 적정재고 수준으로 2~3개월의 물량의 확보가 요구되며 특별한 사양을 요하는 부품의 비정기적 수급외에는 자원조달에 특별한 문제는 없습니다.

- 결제단말의 경우 주 원재료의 대부분이 M/B, LCD, TOUCH, SSD, RAM, OS 이며, 당 원재료는 총 재료비의 72%를 차지하고 있습니다.

특별한 사양을 요하는 부품의 비정기적 수급 외에는 자원 조달에 특별한 문제는 없습니다.

- 결제단말에 사용되는 수동소자의 자원조달은 원청업체의 공급부족으로 수급난이 있습니다만 분기단위 선행 매입으로 수급의 문제를 해결 하고 있습니다.

6) 관련법령 또는 정부의 규제등

- UL : Underwriters Laboratories Inc의 약칭으로 1894년 미국화재보험협회의 산하기관으로 설립된 권위있는 검사기관으로 이 규격의 승인을 받지 못한 전자제품은 미국내 판매가 불가하며 전자제품과 별도로 Transformer를 비롯한 몇몇 부품은 부품자체의 UL승인을 받아야합니다.

- CSA : Canada Standards Association의 약칭으로 UL과 동일한 효력을 갖고 있습니다.

- KS, JIS : 한국, 일본 전기용품규격으로 제품의 안전성과 신뢰성을 보장합니다.

- 결제단말 제품은 대부분 해외에서 제작이 되어 내수용으로 판매가 되는 바 결제단말 제품에 대해서는 KC인증을 반드시 취득 하여만 합니다.

7) 기타

- 가전 및 산업용 제품에 사용되는 전원용 Power supply는 단품으로서는 활용가치가 전무하며 오직 각 제품과 1 : 1 로 대응되는 100% 주문생산품이므로 전원용 Power supply 사업의 현황은 전자 제품 사업의 현황과 일치한다고 할 수 있습니다.

- 그러나 가전업체별 품목과 생산지에 따라 시장점유율에 큰 차이가 있으므로 동 업계 역시 어떤 업체를 주 공급처로 하는가에 따라 매출액 및 가동율에 차이가 있습니다.

(2) EMS사업부문

1) 산업의 특성

- 유무선 단말기는 신용 카드 거래 승인 기능을 제공하는 단말기로 신용카드 거래 승인 기능만 제공하는 일반 카드결제단말기(Credit Authorization Terminal: CAT), 판매상품조회, 매출조회 등 판매시점 관리기능과 신용카드 거래 승인 기능을 제공하는 고정 POS(Point of Sale) 그리고 높은하드웨어 성능을 가진 태블릿과 스마트폰 등 휴대가 가능한 기기에 POS 기능을 구현한 모바일 POS로 구분합니다.

- CAT 단말기는 신용카드 등의 결제승인을 위해 카드리더기로 부터 입력된 신용카

드 정보를 van에 전달하는 신용지불 단말장치로 일반적으로 단독으로 운영하며, 필요 시 POS 단말기와 연동하여 사용합니다.

POS 단말기는 신용카드 가맹점에 설치되어 판매상품조회, 매출 조회등 다양한 판매시점 관리기능과 신용카드에 대한 거래발생 건에 대하여 신용카드업체로부터 거래승인을 받기 위한 거래승인 기능을 제공하는 단말장치로 신용카드 결제기능 이외 현금결제, 상품권 결제 등 다양한 금융결제기능과 관련된 금융정보를 취급합니다.

- 금융감독원 신용카드 결제단말기 보안표준에 따르면 해킹 등 보안취약점을 차단하기 위해 앞으로 국내에서 제작되는 모든 신용카드 결제단말기의 EMV(Europay, Master, Visa) 인증과 한국기계연구원으로부터 별도의 보안인증 의무를 준수해야 합니다.

2) 산업의 성장성

- 후방 산업을 기반으로 전방 산업이 성장함에 따라 동반 성장하는 특징을 가지며, 전방 산업의 요구에 맞는 완제품을 제조하는 산업입니다.

또한 모바일 결제시장이 급격히 성장하고 있고, 오프라인 매장에서 모바일 결제를 지원하는 단말기 수요가 증가하고 있고, 소규모 점포를 중심으로 기존 POS 단말기에 비해 비용부담이 적은 스마트폰이나 태블릿을 활용하는 모바일 POS로 대체되고 있는 상황으로, 신용카드업체는 단말기에 부착할 수 있는 카드리더기를 개발하는 벤처기업과 합작하여 시장을 확보하기 위해 노력하고 있습니다.

- 빅데이터와 IOT 기술이 적용된 POS 단말기를 다양한 서비스 도메인과 유통, 소비 시장을 연결시켜 소비자 맞춤형 마케팅과 지능화된 감성 서비스를 제공하려는 시도가 있습니다.

기후나 입지조건 등이 매출 및 영업 실적에 영향을 미치는 공공 데이터들을 결합시키고 시간, 일, 월별 데이터를 대입하여 상품 데이터와 연계 분석해 고객 중심 마케팅에 활용하며 레스토랑, 온/오프라인 쇼핑몰, 병원, 일반 상점 등 유통과 소비와 관련된 산업에 부가가치를 더해 시장 확대 기회 제공하고있습니다.

3) 경기 변동의 특성

- 후방산업은 제조기반 산업으로 제품의 수명이 짧아짐에 따라 주문 생산, 다품종 소량 생산 방식으로 변화중입니다.

우리 나라 주력 산업인 자동차, IT 산업, 가전 등의 수요가 활성화되어야 결제 단말기 사용성이 증가되므로, 국내 산업의 성장에 따라 단말기 수요도 증대됩니다.

전방산업으로서 유무선단말기 분야의 주요시장은 프랜차이즈 매장, 물류센터, 병원, 온/오프라인 쇼핑몰, 소규모 상점 등 유통과 소비와 관련된 모든 분야로, 최근 온라인 쇼핑 시장이 급격히 성장하는 추세입니다.

스마트폰과 태블릿의 보급과 간편한 모바일 결제방식에 힘입어 온라인 쇼핑 시장은 2010년도 부터 지속적인 성장 추세입니다

오프라인 매장에서조차도 모바일 결제 방식을 간편하게 지원하는 기술이 요구되고 있습니다.

유무선 단말기는 타산업과의 전/후방 연관 파급 효과가 큰 융합 산업 성격이 큼니다. 최근 사용자가 급증하고 있는 스마트폰과 연동을 통해 각종 서비스 산업에 대한 파급 효과가 매우 큼니다.

4) 경쟁 요소

- 기존 POS 단말기 시장을 스마트 기기가 대체하는 경우가 생기고 있으며, 기존 시장에 진입해 있는 기업들은 스마트기기가 진입할 수 없는 차별성이 중요해졌고, 후발 업체는 스마트기기를 이용해 새로운 시장공략을 시도하고 있습니다.

- 제품적으로 당사는 모바일 POS 시장 증가 트렌드에 따라 보급형 모바일 단말기 (NF-1000)과 일반형 모바일 단말기 (NF-2000)을 2018년부터 시장에 출시하고 있으며, 무인 결제 시스템인 KIOSK 제품도 2019년부터 시장에 출시하였습니다.

고객에게 가성비 높은 제품을 공급하기 위해 해외 생산기지를 활용하여 국내 및 해외 수요에 보다 적극적으로 대응하고 있습니다.

- 영업, 구매, 생산, 재고, 물류, 자금에 이르는 모든 과정에 ERP 시스템 및 J-Browser(생산, 판매시스템)를 적용, 실시하여 기업 전반 사항을 동시에 모니터링하여, 불필요 사항을 최소화하고 있습니다.

- 대부분 생산 장비인 사출, 성형, 도장, SMT 설비 등을 내재화하였고, 전자 제품 중 전원 부품인 Power trans, SMPS도 자체 생산하여 고객 수요에 가장 빠른 납기로 대응이 가능합니다.

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

1) 요약연결재무정보

(단위 : 천원)

구분	제39기말	제38기말	제37기말
[유동자산]	42,008,830	33,236,584	33,763,375
현금및현금성자산	8,437,691	5,938,202	3,228,304
당기손익-공정가치측정 금융자산	292,453	2,945,214	2,710,000
매출채권 및 기타채권	17,600,319	11,704,267	8,622,852
재고자산	15,349,787	11,854,767	17,894,008
기타유동자산	188,325	544,572	1,087,858
당기법인세자산	140,255	249,562	220,353
[비유동자산]	109,876,401	127,450,690	103,617,464
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	83,881,764	111,121,861	82,744,750
관계기업투자주식	13,605,506	7,048,990	7,698,118
장기매출채권 및 기타채권	360,565	162,177	511,381
유형자산	11,618,984	8,760,150	11,920,213
무형자산	203,888	191,368	275,607
기타비유동자산	205,694	166,144	467,395
자산총계	151,885,231	160,687,274	137,380,839
[유동부채]	47,791,056	32,587,138	29,381,683
[비유동부채]	13,957,616	17,590,311	14,515,752
부채총계	61,748,672	50,177,449	43,897,435
자본금	34,794,424	34,794,424	34,794,424
기타불입자본	38,467,546	38,109,445	38,109,445
기타자본구성요소	50,356,235	71,165,780	50,905,244
이익잉여금(결손금)	(33,481,646)	(33,559,824)	(30,325,709)
자본총계	90,136,559	110,509,825	93,483,404
종속·관계·공동기업투자주식의 평가방법	지분법	지분법	지분법
구분	2021년 1~12월	2020년 1~12월	2019년 1~12월
수익(매출액)	69,119,406	59,824,247	65,589,252
영업이익(손실)	(118,614)	(1,263,654)	(1,832,488)
당기순이익(손실)	58,499	(3,372,612)	4,051,293
기본주당이익(손실)	1	(48)	59

* 요약연결재무정보는 한국채택국제회계기준(K-IFRS) 작성기준에 따라 작성 되었

습니다.

2) 요약별도재무정보

(단위 : 천원)

구분	제39기말	제38기말	제37기말
유동자산	24,652,170	19,433,672	23,889,559
현금및현금성자산	5,411,227	3,377,830	134,084
당기손익-공정가치측정 금융자산	292,453	2,945,214	2,710,000
매출채권 및 기타채권	17,182,035	9,976,398	14,355,123
재고자산	1,696,755	2,620,334	6,044,822
기타유동자산	61,577	264,334	481,193
당기법인세자산	8,123	249,562	164,337
비유동자산	115,005,007	132,936,077	106,475,679
기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산	83,881,764	111,121,861	82,744,750
종속기업 및 관계기업투자주식	24,551,830	14,931,728	15,547,013
장기매출채권 및 기타채권	5,513,353	6,146,177	6,879,281
유형자산	976,751	619,633	1,120,955
무형자산	81,309	116,678	183,680
자산총계	139,657,177	152,369,749	130,365,238
유동부채	37,302,471	24,474,244	21,515,287
비유동부채	11,890,911	17,175,558	12,068,726
부채총계	49,193,382	41,649,802	33,584,013
자본금	34,794,424	34,794,424	34,794,424
기타불입자본	16,572,791	16,214,690	16,214,690
기타자본구성요소	50,115,413	70,862,301	50,552,722
이익잉여금(결손금)	(11,018,833)	(11,151,468)	(4,780,611)
자본총계	90,463,795	110,719,947	96,781,225
종속· 관계· 공동기업투자주식의 평가방법	지분법	지분법	지분법
구분	2021년 1~12월	2020년 1~12월	2019년 1~12월
수익(매출액)	39,014,802	33,570,704	38,717,411
영업이익(손실)	2,069,280	(1,326,074)	(2,795,753)
당기순이익(손실)	112,956	(3,267,903)	3,428,505
기본주당이익(손실)	2	(47)	50

* 요약별도재무정보는 한국채택국제회계기준(K-IFRS) 작성기준에 따라 작성 되었습니다.

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 39 기 2021.12.31 현재
제 38 기 2020.12.31 현재
제 37 기 2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 39 기	제 38 기	제 37 기
자산			
유동자산	42,008,829,963	33,236,583,961	33,763,374,999
현금및현금성자산	8,437,690,603	5,938,202,369	3,228,303,995
당기손익-공정가치측정 금융자산	292,453,248	2,945,213,694	2,710,000,000
매출채권 및 기타채권	17,600,319,033	11,704,267,281	8,622,851,514
재고자산	15,349,787,477	11,854,766,641	17,894,008,240
기타유동자산	188,324,727	544,572,303	1,087,858,223
당기법인세자산	140,254,875	249,561,673	220,353,027
비유동자산	109,876,400,985	127,450,690,037	103,617,464,069
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	83,881,763,800	111,121,860,500	82,744,749,950
관계기업투자주식	13,605,505,829	7,048,989,785	7,698,118,108
장기매출채권 및 기타채권	360,565,199	162,177,499	511,380,699
유형자산	11,618,984,408	8,760,150,238	11,920,213,348
무형자산	203,887,798	191,367,623	275,606,942
기타비유동자산	205,693,951	166,144,392	467,395,022
자산총계	151,885,230,948	160,687,273,998	137,380,839,068
부채			
유동부채	47,791,055,631	32,587,138,185	29,381,683,254
매입채무및기타채무	12,934,935,715	7,728,936,943	8,407,027,571
단기차입금	33,961,225,112	23,985,224,022	17,148,345,734
금융리스부채	643,530,489	474,653,022	702,347,398
당기법인세부채		141,672,782	332,151,781
기타유동부채	251,364,315	256,651,416	291,810,770
유동성사채및장기차입금			2,500,000,000
비유동부채	13,957,615,263	17,590,309,930	14,515,750,898
장기매입채무 및 기타비유동채무	35,653,999	52,605,721	
장기차입금		470,000,008	2,504,819,220
금융리스부채	2,292,765,798	160,807,780	447,398,480
퇴직급여부채	704,790,819	554,731,178	694,193,485

	제 39 기	제 38 기	제 37 기
이연법인세부채	10,924,404,647	16,352,165,243	10,869,339,713
부채총계	61,748,670,894	50,177,448,115	43,897,434,152
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본			
자본금	34,794,423,500	34,794,423,500	34,794,423,500
기타불입자본	38,467,546,276	38,109,444,906	38,109,444,906
기타자본구성요소	50,356,235,161	71,165,780,393	50,905,244,213
이익잉여금(결손금)	(33,481,644,883)	(33,559,822,916)	(30,325,707,703)
자본총계	90,136,560,054	110,509,825,883	93,483,404,916
자본과부채총계	151,885,230,948	160,687,273,998	137,380,839,068

연결 포괄손익계산서

제 39 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 38 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 37 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 39 기	제 38 기	제 37 기
매출액	69,119,405,634	59,824,246,720	65,589,251,980
매출원가	63,372,655,438	55,406,644,809	61,441,830,470
매출총이익	5,746,750,196	4,417,601,911	4,147,421,510
판매비와관리비	5,865,364,436	5,681,256,111	5,979,909,908
판매비	180,129,425	274,016,436	333,403,494
관리비	5,378,788,768	5,213,345,919	5,481,264,430
연구개발비	306,446,243	193,893,756	165,241,984
영업이익(손실)	(118,614,240)	(1,263,654,200)	(1,832,488,398)
금융수익	1,038,461,181	206,265,686	1,672,193,980
금융원가	970,130,686	1,270,686,697	1,089,630,266
기타영업외이익	2,092,639,470	1,192,686,802	1,711,011,742
기타영업외손실	918,421,573	1,741,296,670	835,480,315
관계기업투관련손익	239,742,991	617,744,632	(438,572,180)
법인세비용차감전순이익(손실)	884,191,161	(3,494,429,711)	64,178,923
법인세비용	825,692,515	(121,817,810)	(3,987,113,773)
당기순이익(손실)	58,498,646	(3,372,611,901)	4,051,292,696
기타포괄손익	(20,789,865,845)	20,399,032,868	50,006,090,178
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	(21,170,500,039)	20,716,074,917	49,727,449,306
확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)	25,229,983	177,559,857	(80,558,121)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	(27,166,896,700)	26,381,510,550	63,833,698,256
당기손익으로 재분류되지 않는 항목의 법인세	5,971,166,678	(5,842,995,490)	(14,025,690,829)
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)	380,634,194	(317,042,049)	278,640,872
외화환산적립금	603,938,932	(292,562,770)	305,142,060
지분법자본변동	(176,711,888)	(31,383,690)	(33,975,879)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(73,200,000)		
당기손익으로 재분류되는 항목의 법인세	26,607,150	6,904,411	7,474,691
총포괄손익	(20,731,367,199)	17,026,420,967	54,057,382,874
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	1	(48)	59

연결 자본변동표

제 39 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 38 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 37 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본					
	지배기업					자본 합계
	자본금	기타불입자본	기타자본구성요소	이익잉여금	지배기업 합계	
2019.01.01 (기초자본)	32,382,143,000	35,181,869,323	836,318,701	(34,314,165,065)	34,086,165,959	34,086,165,959
당기순이익(손실)				4,051,292,696	4,051,292,696	4,051,292,696
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익			49,790,284,640		49,790,284,640	49,790,284,640
해외사업환산			305,142,060		305,142,060	305,142,060
지분법자본변동			(26,501,188)		(26,501,188)	(26,501,188)
주식매수선택권						
보험수리적손익				(62,835,334)	(62,835,334)	(62,835,334)
2019.12.31 (기말자본)	34,794,423,500	38,109,444,906	50,905,244,213	(30,325,707,703)	93,483,404,916	93,483,404,916
2020.01.01 (기초자본)	34,794,423,500	38,109,444,906	50,905,244,213	(30,325,707,703)	93,483,404,916	93,483,404,916
당기순이익(손실)				(3,372,611,901)	(3,372,611,901)	(3,372,611,901)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익			20,577,578,229		20,577,578,229	20,577,578,229
해외사업환산			(292,562,770)		(292,562,770)	(292,562,770)
지분법자본변동			(24,479,279)		(24,479,279)	(24,479,279)
주식매수선택권						
보험수리적손익				138,496,688	138,496,688	138,496,688
2020.12.31 (기말자본)	34,794,423,500	38,109,444,906	71,165,780,393	(33,559,822,916)	110,509,825,883	110,509,825,883
2021.01.01 (기초자본)	34,794,423,500	38,109,444,906	71,165,780,393	(33,559,822,916)	110,509,825,883	110,509,825,883
당기순이익(손실)				58,498,646	58,498,646	58,498,646
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익			(21,247,275,426)		(21,247,275,426)	(21,247,275,426)
해외사업환산			603,938,932		603,938,932	603,938,932
지분법자본변동			(166,208,738)		(166,208,738)	(166,208,738)
주식매수선택권		358,101,370			358,101,370	358,101,370
보험수리적손익				19,679,387	19,679,387	19,679,387
2021.12.31 (기말자본)	34,794,423,500	38,467,546,276	50,356,235,161	(33,481,644,883)	90,136,560,054	90,136,560,054

연결 현금흐름표

제 39 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 38 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 37 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 39 기	제 38 기	제 37 기
영업활동현금흐름	1,823,090,198	2,848,149,389	(2,275,542,871)
당기순이익(손실)	58,498,646	(3,372,611,901)	4,051,292,696
수익 · 비용의 조정	3,731,849,297	5,280,746,896	(2,027,556,984)
재고자산평가손실	(374,508,065)	1,091,284,000	141,292,047
재고자산폐기손실			58,983,811
퇴직급여	386,089,422	424,168,164	411,489,849
감가상각비	2,579,031,430	2,733,166,000	2,346,088,235
무형자산상각비	81,265,672	73,998,800	76,960,223
대손상각비	4,551,618	(510,109,987)	85,309,599
이자수익	(88,139,709)	(48,000,542)	(9,183,554)
이자비용	952,826,433	885,219,707	1,009,344,276
외화환산이익	(1,063,316,876)	(209,185,604)	(565,423,697)
외화환산손실	107,356,447	921,583,937	189,331,760
지분법손익	224,492,611	(248,443,973)	(438,572,180)
관계기업투자주식처분손실	15,250,380	369,300,659	
당기손익-공정가치측정 금융부채 평가이익			(1,425,017,286)
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	(33,874,650)	(46,545,302)	(16,199,640)
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	6,058,606	108,868	
사용권자산처분손실			11,441,767
유형자산처분이익	(20,225,807)	(56,514,301)	(11,772,879)
유형자산처분손실	141,265,016	33,177,447	95,446,883
유형자산폐기손실	10,015,084	600,800	3,398,750
무형자산폐기손실		1,674,889	
주식보상비용	358,101,370		
법인세수익	825,692,515	(121,817,810)	(3,987,113,773)
금융보증수익			(3,361,175)
배당금수익	(380,082,200)		
잡이익		(13,726,613)	
잡손실		807,757	
영업활동으로인한자산 · 부채의변동	(1,215,452,071)	2,271,356,982	(2,851,140,827)
당기손익-공정가치측정 금융자산의 감소(증가)	2,680,576,490	(188,777,260)	(2,693,778,768)
매출채권의 감소(증가)	4,826,132,658	4,253,571,007	2,524,108,062
미수금의 감소(증가)	232,108,087	(1,311,181)	(229,913,468)
선금금의 감소(증가)	357,269,813	223,255,214	(128,353,113)
선금비용의 감소(증가)	20,182,908	223,376,023	117,360,687
재고자산의 감소(증가)	(2,135,264,337)	2,823,326,593	1,583,162,660

	제 39 기	제 38 기	제 37 기
임차보증금의 감소(증가)	(102,665,137)	(100,923,291)	13,530,000
임대보증금의 증가(감소)	(32,827,000)		
매입채무의 증가(감소)	(6,413,785,409)	(5,273,894,482)	(3,754,516,559)
장기매출채권의 감소(증가)	348,592		
미지급금의 증가(감소)	(372,512,556)	(12,689,962)	235,985,790
예수금의 증가(감소)	(9,547,550)	26,355,823	(2,799,635)
퇴직금의 지급	(140,256,092)	(304,956,802)	(267,118,793)
선수금의 증가(감소)	(10,711,100)	13,277,896	934,965
선수수익의 증가(감소)			
미지급비용의 증가(감소)	(19,081,731)	43,431,732	(49,780,191)
기타유동자산의 감소(증가)	(20,986,877)		
기타비유동자산의 감소(증가)		(3,313,761)	
기타부채의 증가(감소)	(3,889,124)	631,743,245	
사외적립자산의 감소(증가)	(70,543,706)	(81,113,812)	(199,962,464)
이자수취(영업)	138,256,527	273,246,729	404,215,568
이자지급(영업)	(834,720,624)	(1,116,713,334)	(1,383,646,742)
배당금수취(영업)	380,082,200		
법인세납부(환급)	(435,423,777)	(487,875,983)	(468,706,582)
투자활동현금흐름	(8,384,732,849)	(2,620,910,244)	(3,204,445,622)
유형자산의 처분	58,225,952	63,186,054	285,137,074
리스채권의 회수	152,221,845	136,999,000	33,246,000
대여금의 회수	11,999,657		
장기대여금의 증가		(653,092,447)	
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 취득		(1,995,582,851)	(324,825,000)
관계기업투자주식의 취득	(6,844,000,625)		
유형자산의 취득	(1,735,549,678)	(170,720,000)	(3,131,843,024)
무형자산의 취득	(27,630,000)	(1,700,000)	(66,160,672)
재무활동현금흐름	8,940,718,704	2,513,474,239	2,301,461,882
단기차입금의 증가	29,812,050,968	24,473,030,710	20,073,853,518
장기차입금의 증가			741,467,019
단기차입금의 상환	(20,057,208,370)	(18,763,627,471)	(16,953,143,575)
유동성장기부채의 상환		(2,500,000,000)	(1,200,000,000)
금융리스부채의 상환	(814,123,894)	(695,929,000)	(347,767,340)
주식발행비용			(12,947,740)
현금및현금성자산의순증가(감소)	2,499,488,234	2,709,898,374	(3,059,320,150)
기초현금및현금성자산	5,938,202,369	3,228,303,995	6,287,624,145
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	120,412,181	(30,815,010)	119,206,461
기말현금및현금성자산	8,437,690,603	5,938,202,369	3,228,303,995

3. 연결재무제표 주석

제 39 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 38 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

서울전자통신 주식회사와 그 종속기업

1. 회사의 개요

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 서울전자통신 주식회사(이하 '지배기업')는 1983년 6월 17일에 설립되어 전자제품 제조 및 판매업을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 1999년 12월 1일자로 지배기업의 주식을 한국거래소가 개설한 KRX 코스닥시장에 상장하였습니다. 지배기업의 본점소재지는 인천시 부평구 새벌로에 위치하고 있습니다.

지배기업의 설립시 자본금은 160백만원이었으나, 설립 후 수차의 증자와 감자를 거쳐 당기말 현재 납입자본금은 34,794백만원이며 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	소유주식수	비 율
김원우	21,164,389	30.41%
김수아	3,745,704	5.38%
나이스투자파트너스(주)	4,222,648	6.07%
서울전자통신(주)	679	0.01%
기타주주	40,455,427	58.13%
소 계	69,588,847	100.0%

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 '연결실체')의 연결재무제표는 한국채택국제 회계기준에 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 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다.

연결재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정하는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가방법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결실체는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순 실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

경영진은 연결재무제표를 승인하는 시점에 연결실체가 예측가능한 미래기간동안 계속기업으로서 존속할 수 있는 충분한 자원을 보유한다는 합리적인 기대를 가지고 있습니다. 따라서 경영진은 계속기업을 전제로 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2022년 2월 14일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 28일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(2) 회계정책과 공시의 변경

1) 당기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

- 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나 19 관련 임차료 할인 - 기업회계기준서 제1116호 '리스'(개정)

연결실체는 코로나19의 직접적인 결과로 인한 임차료의 할인 등에 대해 리스이용자가 적용할 수 있는 실무적 간편법을 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료의 감면에도 적용할 수 있도록 하는 '2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나 19 관련 임차료 할인(기업회계기준서 제1116호 개정)'을 적용하였습니다.

동 실무적 간편법은 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 여부를 평가하지 않는 선택을 할 수 있도록 허용합니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계처리하는 방식과 일관되게 회계처리합니다.

동 실무적 간편법은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에만 적용되며 아래의 조건을 모두 충족하는 경우에 적용합니다.

- 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음
- 리스료 감면이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침(예를 들어 임차료 할인 등이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료를 감소시키고 2022년 6월 30일 후에 리스료를 증가시키는 경우 이러한 조건을 충족함).
- 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

연결실체는 위의 조건을 충족하는 모든 임차료 할인 등에 실무적 간편법을 적용하기로 선택하였으나 위의 조건을 충족하는 모든 임차료 할인 등에 당기손익으로 인식한 금액은 없습니다.

2) 연결재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 연결실체가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다.

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' - 개념체계에 대한 참조(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호에서 종전의 개념체계('개념체계' (2007)) 대신 '개념체계' (2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호의 적용범위에 포함되는 충당부채나 우발부채의 경우 취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다.

기업회계기준해석서 제2121호의 적용범위에 해당하는 부담금의 경우 취득자는 부담금을 납부할 부채를 생기게 하는 의무발생사건이 취득일까지 일어났는지를 판단하기 위해 기업회계기준해석서 제2121호를 적용합니다.

동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구

를 추가합니다.

동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 '한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정'에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항 보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' - 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각금액과 관련 원가(개정)

동 개정사항은 유형자산을 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 과정에서 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

생산된 재화가 기업의 통상적인 활동의 산출물이 아니어서 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않는다면 그러한 매각금액과 원가의 크기, 그리고 매각금액과 원가가 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 연결재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' - 손실부담계약-계약이행원가(개정)

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히

합니다. 계약과 직접관련된 원가는 계약을 이행하기 위한 증분원가(예: 직접노무원가, 직접재료원가)와 계약을 이행하기 위한 직접 관련된 그 밖의 원가배분액(예: 계약의 이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)으로 구성됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않는 계약에 적용합니다. 비교연결재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제1116호 '리스', 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기

업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 연결실체자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다.

④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치측정이 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항과 일관되도록 하며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2 '중요성에 대한 판단'(개정) -회계정책 공시

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다.

기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다. 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그

밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 국제회계기준 실무서2에 대한 개정사항은 시행일이나 경과규정을 포함하지 않습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치의 변경과 오류' (개정) - 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 "측정불확실성의 영향을 받는 연결재무제표상 화폐금액"입니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다. 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다.

적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생길 수 있습니다. 예를 들어 이러한 상황은 리스개시일에 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 리스부채와 이에 대응하는 사용권자산을 인식할

때 발생할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1012호의 개정예 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

연결실체는 상기에 열거된 제·개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(3) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 1) 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치측정 금융자산
- 2) 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산
- 3) 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치측정 금융부채
- 4) 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(4) 기능통화와 표시통화

연결실체는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

(5) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정은 실제 결과와는 다를 수 있습니다.

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

① 경영진의 판단

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 리스기간의 추정 등 주석사항에 포함되어 있습니다.

② 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 매출채권및기타채권에 대한 손실충당금 설정, 확정급여채무의 측정, 이연법인세의 인식등의 주석사항에 포함되어 있습니다.

한편, 당기 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다.

이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 연결실체의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. 재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 연결실체의 사업, 재무상태 및 재무성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 재무제표에 반영된 추정치와 다를 수 있습니다.

③ 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다.

동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보가 사용되는 경우, 평가부서는 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 투입변수가 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격인 경우
- 수준 2: 투입변수가 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 경우
- 수준 3: 투입변수가 자산이나 부채에 대해 관측가능하지 않은 경우

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서

열체계 내에서 서로 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결실체는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 공정가치 수준의 변동은 변동이 발생한 보고기간말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 주석 33 '금융상품의 공정가치'에 포함되어 있습니다.

3. 주요 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래에 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고는 당기와 비교 표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 영업부문

연결실체는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 연결실체는 현재 단일 보고부문으로 구성되어 있습니다.

(2) 지분법피투자기업 지분

연결실체는 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1028호에 따른 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하며, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순손익 및 기타포괄손익 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

연결실체는 보유현금, 요구불예금과 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하며 가치변동의 위험이 경미한 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(4) 재고자산

연결실체는 미작품을 제외한 재고자산의 취득원가를 평균법으로 결정하고 있으며, 계속기록법에 따라 기록한 수량을 실지재고조사에 의하여 확정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 다만, 연결실체는 재고자산의 순실현가치가 취득원가보다 낮은 경우에는 순실현가능가치를 재무상태표가액으로 하고 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.

(5) 비파생금융자산

1) 인식 및 최초측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 연결실체가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

2) 분류 및 후속측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치-지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 연결실체가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

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

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 연결실체는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어 집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융 자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 최초 인식시점에 연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

① 사업모형

연결실체는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 재무정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의

듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함

- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제 3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

② 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결실체는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 연결실체는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성

- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결실체의 청구권을 제한하는 계약 조건(예: 비소구특징)

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정 일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며 (이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

③ 후속측정과 손익

가. 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산

이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.

나. 상각후원가로 측정하는 금융자산

이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.

다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품

이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거 시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류합니다.

라. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품

이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로

로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

3) 금융자산의 제거

연결실체는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 연결실체가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

연결실체가 재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

4) 금융자산의 상계

연결실체는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(6) 금융자산의 손상

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 리스채권

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

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

매출채권에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대 신용손실을 추정할 때, 연결실체는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 연결실체의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

연결실체는 금융자산의 신용위험은 연체일수가 90일을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

연결실체는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 연결실체가 소구활동을 하지 않으면, 연결실체에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 90일을 초과한 경우

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다. 12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 연결실체가 신용위험에 노출되는 최장 계약기간입니다.

1) 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

2) 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 연결실체는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은

신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 90일 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

3) 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산 및 리스채권에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

4) 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 기업고객에 대해서는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 연결실체는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결실체의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(7) 파생금융상품

파생상품은 최초 인식 시 계약일의 공정가치로 측정되며, 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 측정됩니다. 파생상품의 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 각각 아래와 같이 인식됩니다.

1) 내재파생상품

내재파생상품은 주계약의 경제적 특성 및 위험도와 밀접한 관련성이 없고 내재파생상품과 동일한 조건의 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하는 경우, 내재파생상품을 포함한 복합금융상품 전체가 당기손익인식항목으로 지정된 경우가 아니라면 주계약과 분리되어 별도로 회계처리됩니다. 주계약과 분리된 내재파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식됩니다.

2) 기타 파생상품

위험회피수단으로 지정되어 위험회피에 효과적인 파생상품을 제외한 모든 파생상품은 공정가치로 측정되며, 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(8) 유형자산

연결실체는 유형자산을 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 관련 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

최초 인식 후 유형자산의 장부금액은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 하고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 연결실체에 유입될 가능성이 높으며 그 원가가 신뢰성 있게 측정되는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식됩니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거됩니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식됩니다.

유형자산 중 토지는 감가상각 되지 않으며, 사용권자산을 제외한 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용 연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각됩니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이 라면, 해당 유형자산이 감가상각될 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각 됩니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 기타영업외손익으로 인식됩니다.

당기 및 전기의 유형자산의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수
건물	10~25년
기계장치	3~10년
차량운반구	3, 5, 7년
공구와기구	3~7년
비품	5년
임차시설물	10~25년

연결실체는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토 하고재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(9) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화되며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매 가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산은 적격자산에 해당되지 아니하고, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매 가능한 상태에 있는 자산도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 연결실체가 차입한 자금에 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액이 자본화가능차입원가로 결정되며, 연결실체가 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가가 결정됩니다. 자본화이자율은 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)에 대한 이자율을 차입한 자금의 비중으로 가중평균하여 산정됩니다. 보고기간 동안 자본화된 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(10) 무형자산

연결실체는 무형자산을 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다. 다만, 연결실체는 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	내용연수
산업재산권	5년,10년
소프트웨어	3~10년
시설이용권	2년

연결실체는 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법을 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

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

무형자산에 대한 후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화되며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용처리됩니다.

(11) 정부보조금

정부보조금은 연결실체가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식됩니다.

1) 자산관련 보조금

연결실체는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 자산의 취득원가에서 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 수익관련 보조금

연결실체는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 인식하고 있습니다.

(12) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산, 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서 연결실체는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 연결실체는 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액이 추정되지 않는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 추정됩니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정됩니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정됩니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우, 연결실체는 관련 자산의 장부금액을 감소시키며 감소액을 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분됩니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식된 손상차손은 후속기간에 환입되지 않습니다. 연결실체는 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(13) 리스

연결실체는 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 판단합니다. 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다. 계약이 식별되는 자산의 사용통제권을 이전하는지를 판단할 때, 연결실체는 기업회계기준서 제1116호의 리스의 정의를 이용합니다.

① 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 재평가일에 연결실체는 리스요소의 상대적 개별가격에 기초하여 계약 대가를 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 연결실체가 토지와 건물의 리스에 대한 리스이용자인 경우, 연결실체는 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 보아 회계처리 하는 실무적 간편법을 선택하였습니다.

연결실체는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 정액법으로 감가상각합니다. 사용권자산의 내용연수는 유형자산의 내용연수 추정과 동일한 방식으로 추정합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 연결실체는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되는 경우에 재측정됩니다. 리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다. 연결실체는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '유형자산'으로 표시하였습니다.

연결실체는 리스기간이 12개월 이내인 비품 등에 대한 단기 리스 및 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 연결실체는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

가. 부동산 리스

연결실체는 사무실 공간으로 사용하기 위하여 토지와 건물을 리스하고 있습니다. 사무실 공간에 대한 리스는 계약의 해지불능기간 종료 전에 일방의 계약종료 의사가 없는 경우 묵시적으로 계약기간이 연장되며 연결실체는 리스계약 해지 시 발생가능한 경제적 손실을 고려하여 리스기간을 산정하였습니다.

나. 그 밖의 리스

연결실체는 차량운반구와 비품을 리스하고 있습니다. 일부 경우에 연결실체는 계약기간 말에 해당 자산을 매수할 선택권을 가지고 있고, 다른 경우에는 계약기간 말에 리스자산의 잔존가치를 보증하고 있습니다.

연결실체는 이러한 차량운반구와 비품의 사용을 관찰하고, 리스부채와 사용권자산을 재측정하기 위하여 보고기간 말에 잔존가치보증에 따라 지급할 금액을 재추정하고 있습니다. 이 리스들은 단기리스이거나 소액자산 리스에 해당하는 경우도 있습니다. 연결실체는 이러한 리스에 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다.

② 리스제공자

리스제공자로서 연결실체는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다. 각 리스를 분류하기 위하여 연결실체는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 연결실체는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

연결실체가 중간리스제공자인 경우에는 상위리스와 전대리스를 각각 회계처리합니다. 또한 전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 판단합니다. 상위리스가 인식 면제규정을 적용하는 단기리스에 해당하는 경우에는 전대리스를 운용리스로 분류합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 연결실체는 기업회계기준서 제 1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다. 연결실체는 운용리스로 받는 리스료를 '매출'의 일부로서 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

연결실체가 리스제공자로서 비교기간에 적용한 회계정책은 기업회계기준서 제1116호의 규정과 다르지 않습니다. 그러나 연결실체는 중간리스제공자로서 전대리스를 분류할 때 기초자산에 따라 판단하였습니다.

가. 부동산 리스

연결실체는 사무실 공간의 일부를 전대리스 하고 있으며, 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는 경우 금융리스로 처리하고 있습니다.

(14) 비파생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식 금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

1) 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식 시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

금융부채는 소멸한 경우, 즉 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에 한하여 재무상태표에서 제거됩니다.

(15) 종업원급여

1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 급여는 단기종업원급여로 분류되어 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식됩니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정됩니다.

2) 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 급여는 기타장기종업원급여로 분류되며, 종업원이 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액은 현재가치로 할인됩니다. 기타장기종업원급여의 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식됩니다.

3) 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채(자산)는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액으로 인식됩니다.

확정급여부채(자산)는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 부의 금액일 경우, 연결실체가 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 연결실체의 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용 가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산이 인식됩니다.

순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 연결실체는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정하며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식됩니다. 연결실체는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

4) 주식기준보상

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

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

5) 해고급여

연결실체는 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여에 대한 비용을 인식합니다. 해고급여의 지급일이 12개월이 지난 후에 도래하는 경우 해고급여와 관련된 부채는 현재가치로 할인됩니다.

(16) 충당부채

연결실체는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식되는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 연결실체는 충당부채를 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는

때에 한하여 변제금액은 별도의 자산으로 회계처리됩니다.

연결실체는 매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 이를 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채가 환입됩니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용됩니다.

(17) 외화 거래

연결실체의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록됩니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의마감환율로 환산됩니다. 공정가치로 측정되는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산되고, 역사적원가로 측정되는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산됩니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식됩니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익이 기타포괄손익으로 인식되는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식되고, 당기손익으로 인식되는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식됩니다.

(18) 납입자본

보통주는 자본으로 분류되며, 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감됩니다.

연결실체가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감됩니다. 연결실체가 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식되지 않습니다. 연결실체가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에 직접 인식됩니다.

(19) 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결실체는 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 계약 식별

연결실체는 다음의 기준을 모두 충족하는 때에 고객과의 계약을 식별합니다.

- 계약 당사자들이 계약을 승인하고 각자의 의무를 수행하기로 확약한다.
- 이전할 재화나 용역과 관련된 각 당사자의 권리를 식별할 수 있다.
- 이전할 재화나 용역의 지급조건을 식별할 수 있다.
- 계약에 상업적 실질이 있다.
- 고객에게 이전할 재화나 용역에 대하여 받을 권리를 갖게 될 대가의 회수 가능성이 높다.

연결실체는 위 기준을 모두 충족하는 제품 및 상품의 공급과 용역 제공 계약을 고객과의 계약으로 식별하고 있습니다.

2) 수행의무 식별

연결실체는 계약 개시시점에 고객과의 계약에서 약속한 재화나 용역을 검토하여 고객에게 다음 중 어느 하나를 이전하기로 한 약속을 하나의 수행의무로 식별합니다.

- 구별되는 재화나 용역(또는 재화나 용역의 묶음)
- 실질적으로 서로 같고 고객에게 이전하는 방식도 같은 '일련의 구별되는 재화나 용역'

고객과의 계약에서 식별된 연결실체의 고객에 대한 수행의무는 약속된 제품의 공급과 용역의 제공입니다.

3) 거래가격 산정

연결실체는 거래가격을 산정하기 위해 계약 조건과 기업의 사업 관행을 참고합니다. 거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액이며, 제3자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다.

연결실체는 제품의 공급과 용역 제공에 대하여 고객으로부터 받을 대가를 거래가격으로 산정하고 있습니다. 단, 연결실체가 제품을 공급하는 계약에서 반품을 허용하기 때문에 고객에게서 받을 대가가 변동될 수 있습니다. 연결실체는 받을 권리를 갖게

될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 연결실체가 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상하고, 반품자산을 회수할 권리에 대한 새로운 자산으로 인식합니다.

4) 거래가격을 수행의무에 배분

연결실체는 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 나타내는 금액으로 각 수행의무에 거래가격을 배분합니다.

연결실체가 고객과 체결한 계약에서 연결실체의 수행의무는 제품의 공급과 용역의 제공으로, 구별되는 재화와 용역으로 식별되는 단일의 수행의무로 구성되어 있어 거래가격을 배분하지 않습니다.

5) 수행의무 이행 시 수익 인식

연결실체는 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하여 수행의무를 이행하고 고객이 재화나 용역을 통제할 때 그 수행의무에 배분된 거래가격을 수익으로 인식합니다.

연결실체는 제품의 공급과 용역 제공의 수행의무를 한 시점에 이행되는 것으로 보고 수익을 인식합니다. 특히 용역 제공의 경우 연결실체가 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 있어야 하는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무의 요건을 만족하지 못한다고 판단하여 한 시점에 이행하는 수행의무로 수익을 인식합니다.

(20) 금융수익과 비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산의 처분에서 발생하는 순손익

- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 상각후원가 혹은 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산에서 발생하는 손상차손(혹은 손상차손환입)
- 금융부채로 분류된 조건부대가에 대한 공정가치손실

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금 수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다. 유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(21) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건을 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정되며, 연결실체가 지급하거나 지급할 법인세와 관련된 이자와 벌금을 포함합니다. 과세소득은 손익계산서상의 법인세비용 차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 부채는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는 자산과 부채의 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식됩니다. 종속기업, 관계기업 투자

지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채가 인식됩니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측 가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 인식됩니다.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 연결실체의 사업계획을 미래 과세소득에 고려합니다.

연결실체는 이연법인세자산의 장부금액을 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

연결실체는 이연법인세자산과 부채를 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 연결실체가 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에도 보고기간말 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계됩니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 이는 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식됩니다.

(22) 주당손익

연결실체는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어계산됩니다. 희석주당이익은 교환사채 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산됩니다.

(23) 사업결합

연결실체는 취득한 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하고 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합이 아닌 경우에 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 연결실체는 특정 활동과 자산의 집합을 사업으로 보기 위하여 취득한 활동과 자산의 집합이 최소한 산출물을 창출하는 능력, 투입물, 실질적인 과정을 포함하는지를 평가하고 있습니다.

연결실체는 취득한 활동과 자산의 집합이 사업인지 여부를 간단하게 평가할 수 있는 집중테스트를 적용할 수 있습니다. 연결실체는 취득한 총자산의 공정가치가 대부분이 식별가능한 비슷한 자산 집합에 집중되어 있는 경우에 선택적 집중테스트를 적용할 수 있습니다.

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산을 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 염가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1109호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 기존관계의 정산과 관련된 금액을 포함하고 있지 않으며, 기존관계의 정산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정되고 있습니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정하지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건

부대가가 자본으로 분류되지 않는 경우, 후속적으로 조건부대가의 공정가치 변동을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환된 취득자의 주식기준보상의 경우, 취득자의 대체보상에 대한 시장기준 측정치의 전부 또는 일부는 사업결합의 이전대가 측정에 포함되고 있습니다. 피취득자에 대한 이전대가의 일부인 대체보상 부분과 사업결합 후 근무용역에 대한 보수 부분은 피취득자의 보상에 대한 시장기준측정치와 사업결합 전 근무용역에 대한 대체 보상액을 비교하여 결정되고 있습니다.

4. 부문정보

(1) 당기말 현재 연결실체의 영업부문은 전자부품제조 단일 부문으로 구성되어 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	주요영업	결산월	소유지분율(%)	
				당기말	전기말
Seo Kyung(H.K.) Electronics Ltd.	중국	전자부품제조	12월	100.00	100.00
Seoul Electronics(M) SDN. BHD.	말레이시아	전자부품제조	12월	100.00	100.00
SET VINA Co.,Ltd.	베트남	전자부품제조 및 POS단말기제조	12월	100.00	100.00

(3) 당기 및 전기 연결실체의 지역별 재무현황은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)							
구 분	국내	중국	베트남	말레이시아	소 계	연결조정	합 계
매출액	39,014,802	4,662,021	40,976,120	16,303,841	100,956,784	(31,837,378)	69,119,406
매출총이익	6,259,874	286,317	(1,702,328)	2,224,766	7,068,629	(1,321,879)	5,746,750
당기순손익	112,956	(71,633)	(2,421,760)	141,853	(2,238,584)	2,297,083	58,499
총자산	139,657,178	3,942,299	27,203,503	14,045,530	184,848,510	(32,963,279)	151,885,231
총부채	49,193,379	62,447	24,409,806	9,786,119	83,451,751	(21,703,080)	61,748,671

② 전기

(단위: 천원)							
구 분	국내	중국	베트남	말레이시아	소 계	연결조정	합 계
매출액	33,570,704	2,770,153	35,747,778	15,860,257	87,948,892	(28,124,645)	59,824,247
매출총이익	2,574,253	156,879	649,319	2,887,981	6,268,432	(1,850,830)	4,417,602
당기순손익	(3,267,903)	279,533	(2,155,474)	645,639	(4,498,205)	1,125,593	(3,372,612)
총자산	152,369,749	3,657,622	21,739,582	8,461,582	186,228,535	(25,541,261)	160,687,274
총부채	41,649,798	7,561	19,027,918	6,788,025	67,473,302	(17,295,854)	50,177,448

(4) 연결실체의 당기 및 전기 중 전체 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
A사	24,516,701	26,982,686
B사	4,806,900	-
합계	29,323,601	26,982,686

5. 매출채권및기타채권

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

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	총장부금액	손실충당금	순장부금액	총장부금액	손실충당금	순장부금액
유동자산:						
매출채권	17,005,147	(6,861)	16,998,286	10,903,814	(1,961)	10,901,853
미수금	149,230	-	149,230	238,545	-	238,545
보증금	382,653	-	382,653	466,232	-	466,232
리스채권	70,150	-	70,150	97,637	-	97,637
소 계	17,607,180	(6,861)	17,600,319	11,706,228	(1,961)	11,704,267
비유동자산:						
매출채권	105,743	(105,743)	-	106,091	(106,091)	-
보증금	305,352	-	305,352	113,390	-	113,390
리스채권	18,425	-	18,425	-	-	-
장기대여금	36,788	-	36,788	48,787	-	48,787
소 계	466,308	(105,743)	360,565	268,268	(106,091)	162,177
합 계	18,073,488	(112,604)	17,960,884	11,974,496	(108,052)	11,866,444

특수관계자를 포함한 고객과의 거래 시 신규계약 단계에서 공개 및 비공개된 재무정보 등을 이용하여 신용도를 평가하고 있으며, 필요한 경우 담보 등을 통하여 신용보강을 하고 있습니다. 연결실체는 관련 거래에서 회수가 지연되거나 연체되는 경우 지연원인 등을 파악하여 원인별로 적절한 조치를 취하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 매출채권및기타채권의 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	108,052	1,371,656
대손상각비	4,552	(510,110)
제각	-	(753,494)
기말	112,604	108,052

연결실체는 개별적인 손상사건이 파악된 채권을 개별 분석을 통해 회수가능액을 산정하고 산정된 회수가능액과 장부금액의 차액을 손상차손으로 인식하고 있습니다.

또한, 손상사건이 개별적으로 파악되지 않은 채권에 대해서는 채권 연체기간에 따라 채권의 그룹 내 통일된 대손율을 적용하여 손상차손을 인식하고 있습니다.

손상된 채권에 대한 충당금 설정액은 연결포괄손익계산서의 판매비및관리비 등에 포함되어있으며, 충당금 환입은 연결포괄손익계산서의 판매비및관리비 등의 차감항목으로 포함되어 있습니다. 대손충당금의 상계는 일반적으로 추가적인 현금 회수가능성이 없는 매출채권의 상각과 관련하여 발생하고 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 기준 개별고객들의 기대신용손실 평가

연결실체는 소액으로 잔액이 구성되어 있는 개별고객들의 매출채권에 대한 기대신용손실을 측정하기 위해 충당금설정률표를 사용하고 있습니다. 채무불이행률은 매출채권이연체에서 제각이 되기까지의 가능성을 기초로 한 'Roll Rate' 방법을 사용하여 계산되고 있습니다. 'Roll Rate'는 지역, 고객관계가 형성된 기간 및 매입된 상품의 유형 등과 같은 공통적인 신용 위험특성에 근거한 Segment별 익스포저에 대해 별도로 산출되었습니다.

당기말 현재 개별고객들의 매출채권에 대한 기대신용손실과 신용위험 익스포저에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	가중평균 채무불이행률	총 장부금액	손실 총당금	신용 손상 여부
만기 미도래	0.02%	16,945,542	6,849	손상되지 않음
3개월 이내	0.02%	59,605	12	손상되지 않음
24개월 초과	100.00%	105,743	105,743	손상됨
합 계	-	17,110,890	112,604	-

(4) 당기 및 전기 중 리스채권의 변동내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	97,637	201,357
신규발생	139,923	33,279
이자수익	3,238	7,279
회수	(152,222)	(144,278)
기말	88,576	97,637

(5) 당기말 및 전기말 현재 리스채권의 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
1년이내	71,728	99,190
1년초과~5년이내	18,696	-
당기말 현재 할인되지 않은 리스채권	90,424	99,190
당기말 현재 재무상태표에 인식된 리스채권	88,576	97,637
유동 리스채권	70,150	97,637
비유동 리스채권	18,426	-

6. 당기손익-공정가치측정 금융자산

당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
신한은행MMF	292,453	2,945,214

7. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부가액	공정가치	장부가액	공정가치
지분증권	82,015,004	82,015,004	109,181,901	109,181,901
채무증권(*)	1,866,760	1,866,760	1,939,960	1,939,960
합 계	83,881,764	83,881,764	111,121,861	111,121,861

(*) 국고채입니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)					
회사명	당기말			전기말	
	주식수	지분율(%)	취득원가	장부금액	장부금액
(주)아이티엠반도체(*)	1,900,411	8.2%	15,713,583	80,957,508	108,133,386
(주)나이스엘엠에스	449,030	2.2%	1,950,501	1,050,731	1,041,750
(주)지피아이코리아	1,353	0.3%	6,765	6,765	6,765
합 계			17,670,849	82,015,004	109,181,901

(*) 코스닥 시장에 상장되어 있으며, 당기말 현재 보통주 주가는 주당 40,450원입니다. 당기 중 발생한 주식담보대출을 위해 담보로 제공되었습니다.(주석 15 참조)

(3) 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	111,121,861	82,744,750
취득	-	1,995,600
기타포괄-공정가치측정 금융자산 평가손익	(27,240,097)	26,381,511
기말	83,881,764	111,121,861

8. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	170,243	(44,475)	125,768	596,510	(55,022)	541,488
제품	2,458,269	(14,605)	2,443,664	1,608,533	(100,327)	1,508,206
재공품	1,100,182	(20,980)	1,079,202	559,408	(34,922)	524,486
원재료	11,715,633	(1,568,548)	10,147,085	9,768,301	(1,832,845)	7,935,456
미착품	1,554,068	-	1,554,068	1,345,131	-	1,345,131
합 계	16,998,395	(1,648,608)	15,349,787	13,877,883	(2,023,116)	11,854,767

당기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산에 대한 평가손실환입 374,509천원(전기: 재고자산평가손실 1,091,284천원)이 포함되어 있습니다.

9. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	118,928	-	458,985	-
선급비용	69,397	-	85,587	-
장기선급비용	-	205,694	-	166,144
합 계	188,325	205,694	544,572	166,144

10. 종속기업

(1) 당기말 및 전기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	주요영업	결산월	소유지분율(%)	
				당기말	전기말
Seo Kyung(H.K.) Electronics Ltd.	중국	전자부품제조	12월	100.00	100.00
Seoul Electronics(M) SDN. BHD.	말레이시아	전자부품제조	12월	100.00	100.00
SET VINA Co.,Ltd.	베트남	전자부품제조 및 POS단말기제조	12월	100.00	100.00

(2) 당기말 및 전기말 현재 각 종속기업의 내부거래 제거 전 요약 재무상태는 아래와 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)			
구 분	Seo Kyung(H.K.) Electronics Ltd.	Seoul Electronics(M) SDN. BHD.	SET VINA Co.,Ltd.
유동자산	3,942,299	10,737,910	19,201,787
비유동자산	—	3,307,620	8,001,716
자산계	3,942,299	14,045,530	27,203,503
유동부채	62,446	7,719,412	19,075,056
비유동부채	—	2,066,706	5,334,750
부채계	62,446	9,786,118	24,409,806
자본계	3,879,853	4,259,412	2,793,697

② 전기말

(단위: 천원)			
구 분	Seo Kyung(H.K.) Electronics Ltd.	Seoul Electronics(M) SDN. BHD.	SET VINA Co.,Ltd.
유동자산	3,095,638	8,076,936	13,562,393
비유동자산	561,984	384,646	8,177,189
자산계	3,657,622	8,461,582	21,739,582
유동부채	7,561	6,748,264	17,466,846
비유동부채	—	39,761	1,561,072

(단위: 천원)			
구 분	Seo Kyung(H.K.) Electronics Ltd.	Seoul Electronics(M) SDN. BHD.	SET VNA Co.,Ltd.
부채계	7,561	6,788,025	19,027,918
자본계	3,650,061	1,673,557	2,711,664

(3) 당기 및 전기 중 각 종속기업의 요약 경영성과는 아래와 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	Seo Kyung(H.K.) Electronics Ltd.	Seoul Electronics (M)SDN. BHD.	SET VNA Co.,Ltd.
매출	4,662,021	16,303,841	40,976,120
영업손익	(85,383)	212,059	(2,416,965)
당기순손익	(71,633)	141,853	(2,421,760)
기타포괄손익	301,425	156,122	146,392
총포괄손익	229,792	297,975	(2,275,368)

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	Seo Kyung(H.K.) Electronics Ltd.	Seoul Electronics (M)SDN. BHD.	SET VNA Co.,Ltd.
매출	2,770,153	15,860,257	35,747,778
영업손익	(69,848)	1,153,861	(1,601,866)
당기순손익	279,533	645,639	(2,155,474)
기타포괄손익	(222,511)	46,674	(102,999)
총포괄손익	57,022	692,313	(2,258,473)

(4) 당기 및 전기 중 각 종속기업의 요약 현금흐름은 아래와 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	Seo Kyung(H.K.) Electronics Ltd.	Seoul Electronics (M)SDN. BHD.	SET VNA Co.,Ltd.
영업활동으로 인한 현금흐름	(229,053)	(2,098,581)	143,494
투자활동으로 인한 현금흐름	-	(724,046)	(642,615)
재무활동으로 인한 현금흐름	-	2,615,993	1,278,106
현금및현금성자산의 순증감	(229,053)	(206,635)	778,986
기초 현금및현금성자산	911,761	1,152,724	495,887
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과	68,410	51,450	2,933
당기말 현금및현금성자산	751,118	997,539	1,277,806

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	Seo Kyung(H.K.) Electronics Ltd.	Seoul Electronics (M)SDN. BHD.	SET VNA Co.,Ltd.
영업활동으로 인한 현금흐름	500,449	(3,555,691)	1,246,337
투자활동으로 인한 현금흐름	(604,305)	(72,678)	(143,697)
재무활동으로 인한 현금흐름	-	3,944,102	(1,827,477)
현금및현금성자산의 순증감	(103,856)	315,733	(724,837)
기초 현금및현금성자산	1,067,226	787,266	1,239,728
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과	(51,609)	49,725	(19,004)
전기말 현금및현금성자산	911,761	1,152,724	495,887

11. 관계기업투자주식

(1) 당기말 및 전기말 현재 관계기업투자주식의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
회사명	소재지	지분율 (%)	당기말		전기말	
			취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
블루다이아몬드 네트워크(주)(*1)	대한민국	33.3	2,000,000	-	2,000,000	-
(주)지니텍스(*2),(*3)	대한민국	16.8	13,520,501	13,605,506	6,676,500	7,048,990
합 계			15,520,501	13,605,506	8,676,500	7,048,990

(*1) 블루다이아몬드 네트워크(주)는 전기이전에 폐업하였으며, 한국채택국제회계기준으로의 전환일 이전에 지분법적용이 중지되었습니다.

(*2) 피투자회사에 대한 지분율은 20%미만이지만, 지배기업의 대표이사가 (주)지니텍스의 대표이사직을 겸임함에 따라 (주)지니텍스에 대해 유의적인 영향력을 보유하고 있습니다. 이에 따라 연결실체가 보유하고 있는 (주)지니텍스의 보통주 6,005,046주를관계기업투자주식으로 분류하였습니다.

(*3) 코스닥 시장에 상장되어 있으며 당기말 현재 보통주 주가는 주당 3,220원입니다.

(2) 당기 및 전기 중 관계기업투자주식의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
회사명	기 초	취득(*1)	지분법손익	처분	지분법 자본변동	기말
(주)지니텍스	7,048,990	6,844,001	(224,493)	(15,250)	(47,742)	13,605,506

(*1) 당기 중 (주)지니텍스의 보통주 1,750,000주를 추가 취득하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)					
회사명	기 초	지분법손익	처분(*1)	지분법 자본변동	기말
(주)지니텍스	7,698,118	(248,444)	(369,300)	(31,384)	7,048,990

(*1) 전기 중 (주)지니텍스에 대한 연결실체의 지분율이 하락하였으며, 이에 따른 지분변동차액을 당기손익으로 인식하였습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 중요한 관계기업인 (주)지니텍스의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동자산	33,848,815	30,159,904
비유동자산	9,520,023	11,002,500
자산계	43,368,838	41,162,404
유동부채	10,761,475	9,640,679
비유동부채	2,528,989	1,867,438
부채계	13,290,464	11,508,117
자본계	30,078,374	29,654,287

(4) 당기 및 전기 중 중요한 관계기업인 (주)지니텍스의 요약 경영성과는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
매출	38,833,025	40,393,272
영업손익	1,607,020	1,556,250
당기순손익	(105,608)	(783,612)
기타포괄손익	(344,010)	(230,642)
총포괄손익	(449,618)	(1,014,254)

(5) 당기말 및 전기말 현재 중요한 관계기업인 (주)지니텍스의 재무정보금액을 관계 기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
회사명	당기말	전기말
종속기업 및 관계기업 순자산(A)	30,078,374	29,654,287
연결실체 지분율(B)	16.80%	12.0%
순자산 지분금액(AXB)	5,054,322	3,558,514
(+) 투자차액	8,551,184	3,490,476
기말 장부금액	13,605,506	7,048,990

12. 유형자산

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

(단위: 천원)								
구 분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
건물	5,549,685	(1,526,213)	-	4,023,472	5,186,974	(1,175,910)	-	4,011,064
기계장치	7,301,239	(4,970,771)	(327,553)	2,002,915	6,528,848	(3,521,905)	(327,553)	2,679,390
차량운반구	441,428	(327,699)	(11,952)	101,777	428,212	(336,733)	(11,952)	79,527
공구와기구	2,921,881	(2,628,242)	(76,354)	217,285	2,869,416	(2,440,843)	(76,354)	352,219
비품	665,103	(467,303)	-	197,800	771,756	(591,452)	-	180,304
임차시설물	956,343	(244,718)	-	711,625	263,379	(217,392)	-	45,987
건설중인자산	660,615	-	-	660,615	53,367	-	-	53,367
사용권자산	4,566,115	(862,620)	-	3,703,495	1,881,233	(522,941)	-	1,358,292
합 계	23,062,409	(11,027,566)	(415,859)	11,618,984	17,983,185	(8,807,176)	(415,859)	8,760,150

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

① 당기

(단위: 천원)							
구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	대 체(*1)	기타증감(*2)	기 말
건물	4,011,064	-	(139,920)	(261,927)	-	414,255	4,023,472
기계장치	2,679,390	282,731	(42,499)	(1,291,219)	128,554	245,958	2,002,915
차량운반구	79,527	-	(14,638)	(32,609)	63,270	6,227	101,777
공구와기구	352,219	68,902	(6,410)	(237,991)	20,394	20,171	217,285
비품	180,304	83,689	(3,890)	(68,745)	-	6,442	197,800
임차시설물	45,987	100,991	-	(27,176)	575,769	16,054	711,625
건설중인자산	53,367	1,421,132	-	-	(847,020)	33,136	660,615
사용권자산	1,358,292	2,923,341	(69,115)	(659,364)	-	150,341	3,703,495
합 계	8,760,150	4,880,786	(276,472)	(2,579,031)	(59,033)	892,584	11,618,984

(*1) 유형자산에서 소프트웨어로 대체되었습니다.

(*2) 환율차이로 인한 증감액입니다.

② 전기

(단위: 천원)								
구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	대 체(*1)	손상차손	기타증감(*2)	기 말
건물	4,524,309	-	-	(266,280)	-	-	(246,965)	4,011,064
기계장치	4,255,848	66,996	(8,471)	(1,311,657)	56,653	(327,553)	(52,426)	2,679,390
차량운반구	142,274	13,038	-	(50,296)	-	(11,952)	(13,537)	79,527
공구와기구	777,700	38,079	(31,390)	(363,500)	-	(76,354)	7,684	352,219
비품	216,088	42,107	(589)	(72,773)	-	-	(4,529)	180,304
임차시설물	106,838	10,500	-	(42,872)	-	-	(28,479)	45,987
건설중인자산	56,653	50,893	-	-	(56,653)	-	2,474	53,367
사용권자산	1,840,503	289,106	-	(625,788)	(30,210)	-	(115,319)	1,358,292
합 계	11,920,213	399,406	(40,450)	(2,733,166)	30,210	(415,859)	(400,204)	8,760,150

(*1) 전대리스에 따른 사용권자산의 리스채권으로의 대체입니다.

(*2) 환율차이로 인한 증감액입니다.

13. 무형자산

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

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
산업재산권	24,057	(21,902)	2,155	24,057	(18,177)	5,880
소프트웨어	776,970	(599,987)	176,983	705,196	(519,708)	185,488

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
시설이용권	27,000	(2,250)	24,750	-	-	-
합 계	828,027	(624,139)	203,888	729,253	(537,885)	191,368

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

① 당기

(단위: 천원)							
구 분	기 초	취 득	처분	상각비	대체(*1)	기타증감(*2)	기 말
산업재산권	5,880	-	-	(3,725)	-	-	2,155
소프트웨어	185,488	630	-	(75,291)	59,032	7,124	176,983
시설이용권	-	27,000	-	(2,250)	-	-	24,750
합 계	191,368	27,630	-	(81,266)	59,032	7,124	203,888

(*1) 유형자산에서 소프트웨어로 대체되었습니다.

(*2) 환율차이로 인한 증감액입니다.

② 전기

(단위: 천원)						
구 분	기 초	취 득	처분	상각비	기타증감(*1)	기 말
산업재산권	12,223	-	(1,676)	(4,667)	-	5,880
소프트웨어	263,384	1,700	-	(69,332)	(10,264)	185,488
합 계	275,607	1,700	(1,676)	(73,999)	(10,264)	191,368

(*1) 환율차이로 인한 증감액입니다.

14. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동		
매입채무	11,574,551	6,991,824
미지급금	820,874	405,968
미지급비용	539,211	298,018
임대보증금	300	33,127
소 계	12,934,936	7,728,937
비유동		
미지급비용	35,654	52,606
합 계	12,970,590	7,781,543

15. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	33,961,225	-	23,985,224	-
장기차입금	-	-	-	470,000
합 계	33,961,225	-	23,985,224	470,000

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)							
종 류	차입처	당기말					전기말
		차입일	만기일	이자율	담보제공주식수	장부가액	장부가액
원화차입금	신한은행(*1)	2021-12-15	2022-12-15	3.27%	-	4,000,000	4,000,000
	한국산업은행	2021-08-10	2022-08-10	3.97%	-	2,100,000	2,100,000
	나이스인프라(주)	2021-09-17	2022-09-17	2.15%	-	5,000,000	-
주식 담보대출	교보증권(주)(*2)	2021-11-23	2022-02-22	3.05%	228,900	7,000,000	3,000,000
	한국증권금융(주)(*3)	2021-11-26	2022-05-25	3.23%	246,000	5,000,000	3,000,000
	한국증권금융(주)(*3)	2021-08-10	2022-08-10	3.30%	344,000	7,000,000	7,000,000
	대신증권(*4)	2021-09-15	2022-03-14	3.55%	43,104	1,000,000	-
외화차입금	신한은행	-	-	-	-	-	1,740,800
	신한은행(*5)	2019-04-12	2022-10-12	2.09%	-	2,861,225	2,440,962
	Vietnam Technological & Commercial Joint Stock Bank	-	-	-	-	-	703,462
합 계						33,961,225	23,985,224

- (*1) 이자율은 산업은행 고시금리+1.60%로, 3개월 기준 변동금리부 차입금입니다.
해당 차입금에 대하여 나이스인프라(주)로부터 지급보증을 받고 있습니다.
- (*2) 연결실체가 보유한 (주)아이티엠반도체 보통주식 228,900주가 담보로 제공되었으며,
담보유지비율이 180%미만인 경우 추가담보제공 또는 반대매매를 통한 담보보충의무가 존재합니다.
- (*3) 연결실체가 보유한 (주)아이티엠반도체 보통주식 246,000주와 344,000주가 각각 담보로 제공되었으며,
담보비율이 110%미만인 경우 추가담보제공 또는 반대매매를 통한 담보보충의무가 존재합니다.
- (*4) 연결실체가 보유한 (주)아이티엠반도체 보통주식 43,104주가 담보로 제공되었으며,
담보비율이 150%미만인 경우 추가담보제공 또는 반대매매를 통한 담보보충의무가 존재합니다.
- (*5) 이자율은 3개월 기준 변동금리부 차입금이며, 베트남 소재의 기계장치(채권최고액: USD 2,397,640.18)가 담보로 제공
되어 있습니다. 당기말 현재 외화금액은 USD 2,397,640.18입니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 장기차입금 및 유동성장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
차입금종류	금융기관명	차입일	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
시설외화대출	신한은행	-	-	-	-	470,000

(단위: 천원)						
차입금종류	금융기관명	차입일	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
합 계					-	470,000

16. 리스부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 세부내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)		
구 분	이자율(%)	장부금액
부동산	3.4 ~ 5.08	2,786,673
차 량	2.0 ~ 4.02	149,623
소 계		2,936,296
유동성 대체		(643,530)
합 계		2,292,766

② 전기말

(단위: 천원)		
구 분	이자율(%)	장부금액
부동산	4.02 ~ 5.08	451,760
차 량	4.88 ~ 5.08	183,701
소 계		635,461
유동성 대체		(474,653)
합 계		160,808

(2) 당기 및 전기의 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	부동산	차 량	합 계
기 초	451,760	183,701	635,461
신규발생	2,994,259	-	2,994,259
중도해지	-	(9,874)	(9,874)
이자비용	57,190	8,343	65,533
상 환	(739,043)	(75,081)	(814,124)
기타증감(*)	62,614	2,427	65,041
기 말	2,826,780	109,516	2,936,296

(*) 환율차이로 인한 증감액입니다.

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	부동산	차 량	합 계
기 초	1,050,537	99,209	1,149,746
신규발생	40,491	162,608	203,099
중도해지	(1,785)	(19,670)	(21,455)
이자비용	43,620	8,453	52,073
상 환	(681,103)	(66,899)	(748,002)
기 말	451,760	183,701	635,461

(3) 당기말 및 전기말 리스부채의 만기분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
1년이내	733,952	488,830
1년초과~5년이내	1,482,570	176,709
5년초과~10년이내	1,082,107	-
당기말 현재 할인되지 않은 리스부채	3,298,629	665,539
당기말 현재 재무상태표에 인식된 리스부채	2,936,296	635,461
유동 리스부채	643,530	474,653
비유동 리스부채	2,292,766	160,808

(4) 당기 및 전기의 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
리스부채 상환액	814,124	748,002
단기리스 및 소액자산에 대한 리스료	276,475	237,970
리스의 총 현금유출 합계	1,090,599	985,972

17. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	3,502	14,213
예수금	53,608	63,155
기타부채	194,254	179,283
합 계	251,364	256,651

18. 퇴직급여제도

연결실체는 종업원들을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	2,207,246	1,975,797
사외적립자산의 공정가치	(1,502,455)	(1,421,066)
확정급여부채	704,791	554,731

(2) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적 평가를 위해 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.51%	1.98%
기대임금상승률	4.28%~7.80%	4.62%~7.26%

보험업법에 의한 보험요율산출기관(보험개발원)이 산출, 발표한 퇴직연금 생존사망률을 사용하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 순확정급여부채의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여부채
기 초	1,975,797	(1,421,066)	554,731
당기손익으로 인식되는 금액	-	-	-
당기근무원가	381,797	-	381,797
이자비용(이자수익)	33,590	(30,577)	3,013
소 계	415,387	(30,577)	384,810
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소	-	-	-
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	19,732	19,732
재무적 요인에 의한 손익	(164,928)	-	(164,928)
경험조정 요인에 의한 손익	119,966	-	119,966
소 계	(44,962)	19,732	(25,230)
기여금	-	(150,000)	(150,000)
제도에서 지급한 금액	(138,977)	79,456	(59,521)
기 말	2,207,246	(1,502,455)	704,791

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여부채
기 초	2,018,543	(1,324,350)	694,193
당기손익으로 인식되는 금액	-	-	-
당기근무원가	415,339	-	415,339
이자비용(이자수익)	35,615	(26,786)	8,829
소 계	450,954	(26,786)	424,168
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소	-	-	-
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	11,183	11,183
재무적 요인에 의한 손익	(62,872)	-	(62,872)
경험조정 요인에 의한 손익	(125,871)	-	(125,871)
소 계	(188,743)	11,183	(177,560)
기여금	-	(299,999)	(299,999)
제도에서 지급한 금액	(304,957)	218,886	(86,071)
기 말	1,975,797	(1,421,066)	554,731

확정급여제도와 관련하여 2022년도에 납입할 것으로 예상되는 사용자기여금의 합리적인 추정치는 385,397천원입니다.

한편, 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금에 직접 반영된 보험수리적손실의 누계액은 각각 19,679천원(법인세효과 5,551천원 제외) 및 (-)487,000천원(법인세효과 137,359천원 제외)입니다.

(4) 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가	381,797	415,339
순이자원가	3,013	8,829
합 계	384,810	424,168

(5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
단기금융상품 등	1,502,455	1,421,066

(6) 민감도 분석

당기말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	확정급여채무	
	증가	감소
할인율의 1%변동	(180,351)	208,020
기대임금상승률의 1%변동	201,883	(178,827)

보험수리적 가정들 사이에는 상관관계가 있으므로 가정의 변동이 독립적으로 발생되지 않을 것이기 때문에 상기의 민감도 분석은 확정급여채무의 실제변동을 나타내지 않을 것입니다. 또한 상기의 민감도 분석에서 확정급여채무의 현재가치는 재무상

대표상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

당기말 및 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 각 9.34년 및 10.61년입니다.

19. 자본금

당기말 및 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	100,000,000주	100,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식의 수	69,588,847주	69,588,647주
보통주자본금	34,794,424천원	34,794,424천원

또한, 연결실체는 정관에 따라 전환권을 부여하는 전환사채와 신주인수를 청구할 수 있는 신주인수권부 사채를 각각 500억원을 초과하지 않는 범위 내에서 주주 또는 주주 이외의 자에게 발행할 수 있도록 하고 있습니다.

20. 기타불입자본

당기말 및 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금(*1)	13,405,375	13,405,375
감자차익(*2)	1,653,003	1,653,003
전환권대가(*3)	999,361	999,362
자기주식(*4)	(3,591)	(3,591)
자기주식처분손실(*4)	(124,959)	(124,959)
주식매수선택권(*5)	358,101	-
기타	22,180,256	22,180,255
합 계	38,467,546	38,109,445

- (*1) 당기말 현재 주식발행초과금은 유상증자시 액면가액을 초과하여 발행한 금액에서 신주발행비를 차감한 후의 금액이며, 동 주식발행초과금은 자본전입 및 결손금의 보전에만 사용할 수 있습니다.
- (*2) 감자차익 1,653,003천원은 2003년 1월 20일 회사정리계획인가결정에 따라 발행된 보통주식 10주를 1주로 병합하는 무상감자를 실시함에 따라 발생한 금액입니다.
- (*3) 2019년 2월 1일 제 8차 전환사채의 전환으로 보통주 4,824,561주가 발행되었으며, 관련전환권대가가 1,199,590천원 감소하였습니다. 한편, 지배기업은 금융감독원 질의회신 '회제이-00094'에 의거하여 전환권을 자본으로 인식하였으며, 동 회계처리는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률' 제5조 제1항 제1호의 한국채택국제회계기준에 한하여 효력이 있습니다.
- (*4) 연결실체는 전기 이전에 특정금전신탁계약의 해지로 자기주식 28,351주를 처분하였고, 이에 따라 자기주식처분손실 172,357천원이 발생하였으며 자기주식처분손실의 법인세효과 47,398천원을 제외한 124,959천원을 기타불입자본에 계상하고 있습니다. 또한, 당기말 현재 보유중인 자기주식수는 679주이며, 취득원가 3,591천원을 기타불입자본으로 계상하고 있으며, 향후 주가변동추이를 보아 가능한 처분손실이 발생하지 아니하거나 최소화하는 범위 내에서 빠른 시일 내에 매각할 예정입니다.
- (*5) 연결실체는 당기에 임직원들에 대하여 주식매수선택권을 부여하였습니다.

21. 주식기준보상

연결실체는 경영진과 종업원에 대한 주식기준보상제도를 시행하고 있습니다.

이 제도의 규정에 의해, 일부 임직원은 선택형 주식선택권을 부여 받았습니다. 주식선택권은 행사시점에 연결실체의 주식으로 전환됩니다. 종업원이 주식선택권을 부여 받을 때 지급하였거나 지급할 금액은 없습니다. 주식선택권은 배당에 대한 권리나 의결권을 가지지 않습니다. 주식선택권은 가득기간종료일로부터 만기일까지의 기간 동안에 행사될 수 있습니다.

모든 주식선택권은 부여일로부터 2년의 근무기간이 경과하여야 가득되며, 가득기간 종료 후 부여일로부터 7년 이내에만 행사할 수 있습니다.

(1) 당기말 현재 주식기준보상 약정의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	내용
부여일	2021.03.25
부여주식의 총수	2,000,000주
철회 및 소멸수량	200,000주
행사수량	-
당기말 수량	1,800,000주
행사가격(단위:원)	1,000원
행사가능기간	2023.03.25 ~ 2028.03.24
만기	2028.03.24
가득조건	용역제공조건:2년

(2) 연결실체는 당기 중 부여된 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정했으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구 분	내용
가중평균주가	1,295원
행사가격	1,000원
기대주가변동성(*1)	53.76%
옵션만기	7년

구 분	내용
기대배당금	-
무위험이자율	1.74%
공정가치	515원

(*1) 주가변동성은 부여일로부터 연결실체의 7개년 역사적 변동성을 사용하였습니다.

22. 기타자본구성요소

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
외화환산적립금	485,478	(118,462)
지분법자본변동	(217,189)	(50,980)
기타포괄-공정가치 측정 금융자산 평가손익	50,087,946	71,335,222
합 계	50,356,235	71,165,780

(2) 당기 및 전기 중 지분법자본변동의 세부 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	(50,980)	(26,501)
관계기업의 기타포괄손익으로 인한 변동	(166,209)	(24,479)
기말	(217,189)	(50,980)

(3) 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익의 세부 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	71,335,222	50,757,643
평가로 인한 증감	(27,240,097)	26,381,511
법인세효과	5,992,821	(5,803,932)
기말	50,087,946	71,335,222

23. 결손금

(1) 당기말과 전기말 현재 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금:		
이익준비금	90,811	90,811
미처리결손금	(33,572,456)	(33,650,634)
합 계	(33,481,645)	(33,559,823)

(2) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 자본전입과 결손보전 이외의 목적으로는 사용될 수 없습니다.

24. 매출액

(1) 수익 원천

연결실체의 주요 수익은 결제단말과 전원부품 판매입니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	69,119,406	59,824,247

(2) 수익의 구분

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
주요 지리적 시장		
한국	35,117,836	30,887,284
중국	1,886,069	1,926,029
베트남	15,811,660	11,150,678
말레이시아	16,303,841	15,860,256
합계	69,119,406	59,824,247
주요 제품과 서비스 계열		
상품	21,563,142	4,995,146
제품	46,955,003	54,440,478
기타	601,261	388,623
합계	69,119,406	59,824,247
수익인식시기		
한 시점에 이행	69,119,406	59,824,247

(3) 수행의무와 수익인식 정책

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 연결실체는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다. 고객과의 계약에서의 수행의무의 특성과 이행시기, 유의적인 대금 지급조건과 관련 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

구 분	재화나 용역의 특성, 수행의무이행시기, 유의적인 지급조건
제품의 판매	제품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 이 시점에 수익을 인식합니다. 제품의 하자 등이 발생할 경우, 고객에게 반품권이 부여되어 있으며 반품된 제품은 새 제품으로 교체 또는 현금으로 환불됩니다.
상품의 판매	상품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 이 시점에 수익을 인식합니다. 상품의 하자 등이 발생할 경우, 고객에게 반품권이 부여되어 있으며 반품된 상품은 새 제품으로 교체 또는 현금으로 환불됩니다.

25. 판매비, 관리비 및 연구개발비

당기 및 전기 중 판매비, 관리비 및 연구개발비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	2,398,072	2,977,065
주식보상비용	358,101	-
퇴직급여	156,513	155,422
복리후생비	369,488	347,901
여비교통비	37,543	52,839
접대비	54,130	45,268
통신비	22,718	24,631
수도광열비	163,873	127,707
세금과공과금	122,603	107,580
감가상각비	515,759	570,621
지급임차료	53,764	67,916
수선비	22	12,441
보험료	55,104	53,775
차량유지비	55,494	83,143
운반비	156,766	243,504
교육훈련비	58,273	1,125
도서인쇄비	1,769	2,748
소모품비	70,248	24,125
지급수수료	611,577	446,733
광고선전비	23,364	30,512
대손상각비	4,552	(510,110)
무형자산상각비	69,847	73,999
건본비	-	3,330
잡비	199,338	545,087
경상연구개발비	306,446	193,894
합 계	5,865,364	5,681,256

26. 금융손익

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자수익	88,139	48,001
외화환산이익	536,365	111,720
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	33,875	46,545
배당금수익	380,082	-
합 계	1,038,461	206,266

(2) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자비용	952,826	885,220
외화환산손실	11,246	385,358
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	6,059	109
합 계	970,131	1,270,687

27. 기타영업외손익

(1) 당기 및 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차익	1,073,656	779,951
외화환산이익	526,952	97,466
유형자산처분이익	20,226	56,514
잡이익	471,805	258,756
합 계	2,092,639	1,192,687

(2) 당기 및 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차손	516,262	697,253
외화환산손실	96,111	536,226
유형자산처분손실	141,265	33,177
유형자산폐기손실	10,015	601
무형자산폐기손실	-	1,675
기타의대손상각비	-	415,859
잡손실	153,182	55,192
기부금	1,587	1,314
합 계	918,422	1,741,297

28. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
계정과목	매출원가	판매비, 관리비	연구개발비	합 계
재고자산의 변동	(3,276,492)	-	-	(3,276,492)

(단위: 천원)				
계정과목	매출원가	판매비, 관리비	연구개발비	합 계
원재료 및 상품매입액	52,359,261	-	-	52,359,261
급여	5,358,236	2,398,073	195,582	7,951,891
퇴직급여	218,844	156,513	10,732	386,089
지급수수료	2,428,666	611,577	18,888	3,059,131
감가상각비	2,065,000	507,681	6,350	2,579,031
무형자산상각비	-	81,266	-	81,266
기타비용	4,219,140	1,803,808	74,894	6,097,842
합 계	63,372,655	5,558,918	306,446	69,238,019

(*) 연결포괄손익계산서 상의 매출원가, 판매비, 관리비 및 연구개발비를 합한 금액입니다.

② 전기

(단위: 천원)				
계정과목	매출원가	판매비, 관리비	연구개발비	합 계
재고자산의 변동	6,039,242	-	-	6,039,242
원재료 및 상품매입액	38,609,089	-	-	38,609,089
급여	4,455,253	2,977,065	131,329	7,563,647
퇴직급여	254,070	155,422	14,676	424,168
지급수수료	745,500	446,734	9,943	1,202,177
감가상각비	2,157,679	570,621	4,866	2,733,166
무형자산상각비	-	73,999	-	73,999
기타비용	3,145,812	1,263,521	33,080	4,442,413
합 계	55,406,645	5,487,362	193,894	61,087,901

(*) 연결포괄손익계산서 상의 매출원가, 판매비, 관리비 및 연구개발비를 합한 금액입니다.

29. 법인세비용(수익)

(1) 당기 및 전기의 법인세비용(수익) 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세부담액(법인세추납액·환급액 포함)	255,679	231,448
± 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(5,427,761)	5,482,826
총법인세효과	(5,172,081)	5,714,274
± 자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	5,997,774	(5,836,091)
법인세비용(수익)	825,693	(121,817)

(2) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익(손실)과 법인세비용(수익)간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	884,191	(3,494,430)
적용세율에 따른 법인세비용(수익) (당기: 22% 전기: 22%)	194,522	(768,773)
조정사항:		
과거기간 법인세의 당기조정사항	168,498	(70,046)
비과세소득(비공제비용)으로 인한 효과	274,319	(330,886)
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(53,672)	(41,053)
실현가능성이 없는 이연법인세의 변동	154,267	998,996
기타	87,758	89,945
소 계	631,170	646,956
당기손익으로 인식된 법인세비용(수익)	825,692	(121,817)
유효세율(법인세손익/세전손익)(*)	93.38%	-

(*) 전기에 법인세비용차감전순손실이 발생하여 유효법인세율은 산출하지 않았습니다.

(3) 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	기 초	증 감	기 말
일시적차이에 대한 이연법인세:			
퇴직급여채무	1,975,797	231,449	2,207,246
퇴직연금	(1,421,066)	(81,389)	(1,502,455)
종속기업 및 관계기업주식	5,055,387	(301,860)	4,753,527
수입배당금(의제배당)	699,780	-	699,780
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(92,694,143)	27,240,097	(65,454,046)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	13,981,437	-	13,981,437
재고자산평가충당금	514,824	(188,398)	326,426
감가상각비	(18,055)	18,055	-
지급수수료	198,444	48,379	246,823
기타의비유동자산손상차손	52,981	-	52,981
무형자산상각비	4,320	500	4,820
미지급비용	173,540	65,822	239,362
금융보증부채	64,261	9,056	73,317
당기손익-공정가치측정 금융자산	(1,472,160)	-	(1,472,160)
전환사채이자	904,679	-	904,679
사용권자산	(511,621)	(155,310)	(666,931)
리스부채	517,783	24,651	542,434
기타	659,578	(375,554)	284,024
소 계	(71,314,234)	26,535,498	(44,778,736)
이연법인세자산(부채) 인식제외 금액	6,376,458	701,213	7,077,671
이연법인세자산(부채) 인식대상 금액	(77,690,692)	25,834,283	(51,856,409)
세 율(*2)	22.0%		22.0%
일시적차이로 인한 이연법인세부채	(17,091,952)	5,683,541	(11,408,411)
이월결손금으로 인한 이연법인세자산	637,877	(264,153)	373,724
이월세액공제로 인한 이연법인세자산	101,910	8,372	110,282
이연법인세부채 총액	(16,352,165)	5,427,760	(10,924,405)

(*) 보고기간 종료일 현재까지 확정된 세율에 기초하여 관련 일시적차이 등이 소멸될 것으로 기대되는 기간에 적용될 예상평균세율을 적용하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	기 초	증 감	기 말
일시적차이에 대한 이연법인세:			
퇴직급여채무	2,018,544	(42,747)	1,975,797
퇴직연금	(1,324,350)	(96,716)	(1,421,066)
대손충당금	651,302	(651,302)	-
종속기업 및 관계기업주식	(1,363,112)	6,418,499	5,055,387
수입배당금(의제배당)	699,780	-	699,780
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(66,312,632)	(26,381,511)	(92,694,143)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	13,981,437	-	13,981,437
재고자산평가충당금	503,915	10,909	514,824
감가상각비	(18,055)	-	(18,055)
지급수수료	169,594	28,850	198,444
기타의비유동자산손상차손	52,981	-	52,981
무형자산상각비	5,296	(976)	4,320
미지급비용	181,878	(8,338)	173,540
금융보증부채	104,716	(40,455)	64,261
당기손익-공정가치측정 금융자산	(1,472,160)	-	(1,472,160)
전환사채이자	904,679	-	904,679
사용권자산	(871,427)	359,806	(511,621)
리스부채	872,278	(354,495)	517,783
기타	657,860	1,718	659,578
소 계	(50,557,476)	(20,756,758)	(71,314,234)
이연법인세자산(부채) 인식제외 금액	1,835,565	4,540,833	6,376,458
이연법인세자산(부채) 인식대상 금액	(52,393,041)	(25,297,651)	(77,690,692)
세 율(*)	22%		22%
일시적차이로 인한 이연법인세부채	(11,526,469)	(5,565,483)	(17,091,952)
결손금으로 인한 이연법인세자산	591,297	46,580	637,877
이월세액공제로 인한 이연법인세자산	65,832	36,078	101,910
이연법인세부채 총액	(10,869,340)	(5,482,825)	(16,352,165)

(*1) 전기초 일시적차이 등의 금액은 전기말 현재 이연법인세자산(부채)로 계상되어 있는 일시적차이 등의 금액으로 당기 및 전기의 실제 세무조정 계산과정에서 동 일시적차이 등의 금액이 일부 조정 되었는데, 동 차이조정금액은 당기 일시적차이 등의 증감 내역에 반영하였습니다.

(*2) 보고기간 종료일 현재까지 확정된 세율에 기초하여 관련 일시적차이 등이 소멸 될 것으로 기대되는 기간에 적용될 예상평균세율을 적용하였습니다.

(4) 당기 및 전기 중 인식한 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세의 내역은 다

음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
확정급여제도의 재측정요소	(5,551)	(39,063)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	5,992,821	(5,803,932)
지분법자본변동	10,503	6,904
합 계	5,997,773	(5,836,091)

(5) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산 또는 이연법인세부채로 인식되지 않은 차감할 일시적차이 또는 가산할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
종속기업 및 관계기업주식	6,498,191	5,845,356
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	100,000	100,000
지급보증수수료 및 용역료	479,480	431,102
합 계	7,077,671	6,376,458

30. 주당손익

주당손익은 보통주 및 희석성 잠재적 보통주 1주에 대한 순손실을 계산한 것으로 그 내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당손익

당기 및 전기의 기본주당손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구 분	당기	전기
당기순이익(손실)	58,498,646	(3,372,611,901)
보통주순이익(손실)	58,498,646	(3,372,611,901)
가중평균유통보통주식수	69,588,847	69,588,847
기본및희석주당순이익(손실)	1	(48)

한편, 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 일)		
구 분	당기	전기
가중평균유통보통주식적수	25,399,929,155	25,469,518,002
일수	365	366
가중평균유통보통주식수	69,588,847	69,588,847

(2) 희석주당손익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 주식선택권이 있습니다. 주식선택권으로 인한 주식수는 주식선택권에 부가된 권리 행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치(회계기간의 평균시장가격)로 취득했을 때 얻게 될 주식수를 계산하고 동 주식수와 주식선택권이 행사된 것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정했습니다. 당기의 경우 희석효과가 존재하지 않으므로 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

당기 중 반희석효과로 희석주당순이익을 계산할 때 고려하지 않았지만, 향후 희석효과가 발생할 가능성이 있는 잠재적보통주의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	행사기간	행사가격	발행될 보통주식수
주식선택권	5년	1,000원	1,800,000주

31. 금융상품의 범주별 분류

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산의 분류 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	기타금융자산(*)	합 계
현금및현금성자산	-	8,437,691	-	-	8,437,691
매출채권및기타채권	-	17,530,169	-	70,150	17,600,319
당기손익-공정가치측정 금융자산	292,453	-	-	-	292,453
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	83,881,764	-	83,881,764
장기매출채권및기타채권	-	342,140	-	18,425	360,565
합 계	292,453	26,310,000	83,881,764	88,575	110,572,792

(*) 유동 및 비유동 리스채권입니다.

② 전기말

(단위: 천원)					
구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	기타금융자산(*)	합 계
현금및현금성자산	-	5,938,202	-	-	5,938,202
매출채권및기타채권	-	11,606,630	-	97,637	11,704,267
당기손익-공정가치측정 금융자산	2,945,214	-	-	-	2,945,214
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	111,121,861	-	111,121,861
장기매출채권및기타채권	-	162,177	-	-	162,177
합 계	2,945,214	17,707,009	111,121,861	97,637	131,871,721

(*) 유동 및 비유동 리스채권입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)			
구 분	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채	합 계
매입채무및기타채무	12,349,440	-	12,349,440
리스부채(유동)	-	643,530	643,530
장단기차입금	33,961,225	-	33,961,225
리스부채(비유동)	-	2,292,766	2,292,766
합 계	46,310,665	2,936,296	49,246,961

② 전기말

(단위: 천원)			
구 분	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채	합 계
매입채무및기타채무	7,141,293	-	7,141,293
리스부채(유동)	-	474,653	474,653
장단기차입금	24,455,224	-	24,455,224
리스부채(비유동)	-	160,808	160,808
합 계	31,596,517	635,461	32,231,978

(3) 당기 및 전기 중 범주별로 분석한 주요 금융순손익의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구 분	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	기타 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	기타 금융부채	합 계
이자수익(비용)	-	84,902	3,238	(887,293)	(65,533)	(864,686)
외화환산이익(손실)	-	536,365	-	(11,246)	-	525,119
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익(손실)	27,816	-	-	-	-	27,816
배당금수익	-	380,082	-	-	-	380,082
합 계	27,816	1,001,349	3,238	(898,539)	(65,533)	68,331

② 전기

(단위: 천원)						
구 분	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	기타 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	기타 금융부채	합 계
이자수익(비용)	-	40,722	7,279	(833,147)	(52,073)	(837,219)
외화환산이익(손실)	-	111,720	-	(385,358)	-	(273,638)
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익(손실)	46,545	-	-	-	-	46,545
당기손익-공정가치 측정 금융부채 평가이익(손실)	(109)	-	-	-	-	(109)
합 계	46,436	152,442	7,279	(1,218,505)	(52,073)	(1,064,421)

32. 금융위험관리

(1) 금융위험요소

연결실체는 신용위험, 유동성위험과 시장위험에 노출되어 있습니다. 시장위험은 다시 환율변동위험과 이자율변동위험 등으로 구분됩니다. 연결실체는 이러한 위험요소들을 관리하기 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 위험관리 정책 및 프로그램을 운영하고 있습니다.

재무위험 관리를 위한 주요 활동은 연결실체의 관리팀에서 총괄적인 책임을 담당하여 주관하고 있으며, 관련 부서와 긴밀한 협조 하에 전사 통합적인 관점에서 재무위험을 관리하고 있습니다.

전기말 이후 연결실체의 금융위험관리목적과 위험관리정책의 변화는 없습니다.

① 시장위험

가. 외화위험관리

연결실체는 제품의 수출과 원재료 수입 등 정상적인 거래 활동에서 야기되는 환율변동 위험에 노출되어 있으며, 주요 노출 통화로는 미국 달러, 일본 엔이 있습니다. 환율 위험관리의 목표는 환율 변동으로 인한 불확실성과 손익 영향력을 최소화하여 안정적이고 지속적인 성과를 창출하는데 있습니다.

연결실체는 환율변동 위험을 최소화시키기 위하여 수취통화와 지급통화를 가능한 일치시키는 방법을 통해 환포지션 발생을 억제하고 있습니다.

당기말 현재 연결실체의 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채의 장부 금액은 아래와 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: USD, JPY, CNY, HKD, MYR, VND)				
구 분	자산		부채	
	현지통화	원화환산	현지통화	원화환산
USD	29,116,137	34,517,180	28,119,184	33,335,293
JPY	11,538	119	180,400	1,859
CNY	1,883	351	-	-
MYR	3,480,902	988,054	1,985,030	563,451
VND	1,303,755,495	67,926	146,741,057	7,645

아래의 표는 각 외화에 대한 원화 환율의 10% 변동 시 민감도를 나타내고 있습니다. 10%는 주요 경영진에게 내부적으로 환위험 보고시 적용하는 민감도 비율로 환율의 합리적 변동범위에 대한 경영진의 평가를 나타냅니다. 민감도분석은 결제되지 않은 외화표시 화폐성 항목만을 포함하며, 보고기간 말에 환율이 10% 변동할 경우를 가정하여 외화환산을 조정합니다. 아래 표에서 양수(+)는 관련 통화에 대하여 원화가 10% 강세인 경우 당기손익(세전) 및 기타 자본항목의 증가를 나타내며, 음수(-)는 관련 통화에 대하여 원화가 10% 약세인 경우 당기손익(세전) 및 기타 자본항목의 감소를 나타냅니다.

(단위: 천원)		
구 분	10% 상승시	10% 하락시
USD	118,189	(118,189)
JPY	(174)	174
CNY	35	(35)
MYR	42,460	(42,460)
VND	6,028	(6,028)

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

나. 이자율위험관리

동 위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 연결실체의 투자 및 재무활동에서 발생하는 이자수익과 이자비용이 변동될 위험을 의미합니다. 연결실체의 이자율 변동위험은 주로 변동이자율 차입금에서 발생하고 있습니다.

연결실체는 이자율 변동으로 인한 불확실성 제거와 금융비용 최소화를 위해, 주기적으로 금리동향을 모니터링하고 적절한 대응방안을 수립 및 운용하고 있습니다.

만약 기타 변수가 일정하고 이자율이 현재보다 50bp 높은(낮은) 경우 당기 중 연결실체의 당기손익(세전)은 169,806천원 감소(증가)할 것이며, 이는 당기말 현재 보유중인 변동금리부 차입금의 이자율변동위험 때문입니다.

② 신용위험관리

당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	8,437,691	5,938,202
당기손익-공정가치측정금융자산	292,453	2,945,214
매출채권및기타채권	17,872,309	11,768,807
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,866,760	1,939,960
합 계	28,469,213	22,592,183

신용위험은 연결실체의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 연결실체는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다.

연결실체는 매출채권에 대해 발생할 것으로 기대되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 이 충당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합에서 발생할 것으로 기대되는 손상차손으로 구성됩니다. 금융자산 집합의 충당금은 유사한 금융자산의 회수에 대한 과거 자료에 근거하여 결정됩니다. 신용위험은 현금및현금성자산, 각종 예금 그리고 파생금융상품 등과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 연결실체는 신용도가 높은 금융기관들과 거래를 하고 있습니다. 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출금액은 각 금융자산의 장부금액과 동일합니다.

③ 유동성위험관리

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.

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. 이자의 현금흐름이 변동이자율에 근거하는 경우, 할인되지 않은 현금흐름은 보고기간말 현재의 수익률곡선에 근거하여 도출되었습니다. 계약상 만기는 연결실체가 지급을 요구받을 수 있는 가장 빠른 날에 근거한 것입니다.

연결실체의 금융부채를 보고기간 종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 할인하지 아니한 금액입니다.

<당기말>

(단위: 천원)					
구 분(*)	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년 ~ 2년	2년 이상
매입채무및기타채무	12,934,936	12,934,936	12,934,936	-	-
장단기차입금	33,961,225	34,505,828	34,505,828	-	-
합 계	46,896,161	47,440,764	47,440,764	-	-

(*) 각 계정과목별 금융부채는 유동 및 비유동 항목의 합계금액입니다.

<전기말>

(단위: 천원)					
구 분(*)	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년 ~ 2년	2년 이상
매입채무및기타채무	7,141,293	7,141,293	7,141,293	-	-
장단기차입금	24,455,224	24,852,088	24,366,714	485,374	-
합 계	31,596,517	31,993,381	31,508,007	485,374	-

(*) 각 계정과목별 금융부채는 유동 및 비유동 항목의 합계금액입니다.

(2) 자본관리

연결실체의 자본관리 목적은 계속 기업으로서 주주 및 이해관계자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용 절감을 위한 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다. 이러한 최적의 자본구조 유지를 위해 부채비율, 순차입금비율 등의 재무비율을 매월 모니터링하여 필요한 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채 (A)	61,748,671	50,177,448
자본 (B)	90,136,560	110,509,826
현금및현금성자산 및 금융기관예치금 (C)	8,730,144	8,883,416
차입금 (D)	33,961,225	24,455,224
부채비율 (A/B)	68.51%	45.41%
순차입금비율 (D-C)/B	27.99%	14.09%

33. 금융상품의 공정가치

(1) 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속측정되는 금융상품을 주석 2-(3)에 따라 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
자 산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	292,453	-	292,453
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	80,957,508	1,866,760	1,057,496	83,881,764

② 전기말

(단위: 천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
자 산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	2,945,214	-	2,945,214
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	108,133,386	1,939,960	1,048,515	111,121,861

당기 및 전기 중 수준1과 2간의 유의적인 이동은 없습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속측정되지 않는 금융상품의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

(3) 수준2와 수준3 공정가치측정에 사용된 가치평가기법, 공정가치 서열체계 수준, 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수 및 범위와 관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성을 설명한 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	공정가치		공정가치 서열체계 수준	가치평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수 및 범위	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
	당기말	전기말				
비상장주식 (주식 6) (주)나이스웰엠에스	1,050,731	1,041,750	수준3	현금흐름할인법(DCF)(*2)	영구성장률 1% 가중평균자본비용 14.82%	성장률과 세전영업이익률이 상 승(하락)하고 가중평균자본비 용이 하락(상승)한다면 비상장 주식의 공정가치는 증가(감소) 할 것입니다.
비상장주식 (주식 6) (주)지피아이(*1)	6,765	6,765	수준3	-	-	-
국고채	1,866,760	1,939,960	수준2	-	-	-

(*1) 원가가 공정가치의 대용치라고 판단하고 있습니다.

(*2) 미래현금흐름을 추정하기 위하여 성장률, 세전 영업이익률, 가중평균자본비용 등에 대한 가정이나 추정과 같이 관측가능한 시장가격이나 비율에 근거하지 않은 가정이 일부 사용됩니다. 미래현금흐름을 할인하기 위하여 사용된 가중평균자본비용은 자본자산가격결정모형(CAPM)을 적용하여 산정하고 있습니다.

(4) 연결실체는 수준 간의 이동을 가져오는 사건이나 상황의 변동이 발생하는 시점 수준 간의 이동을 인식하고 있습니다. 또한 당기 중 수준2와 수준3 공정가치 측정치로 분류되는 금융상품의 공정가치측정에 사용된 가치평가기법의 변경은 없습니다.

(5) 재무상태표에서 반복적으로 공정가치로 측정되는 수준3의 금융상품의 공정가치 측정과 관련된 투입변수 중 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수의 변동이 당기손익 및 기타포괄손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	회사명	관측가능하지 않는 투입변수	합리적으로 가능한 관측가능하지 않는 투입변수의 변동	당기손익	
				유리한 변동	불리한 변동
비상장주식	(주)나이스엘엠에스	영구성장률	+/- 1.00%	179,612	(148,180)
		가중평균자본비용	+/- 1.00%	363,714	(309,831)

② 전기

(단위: 천원)					
구분	회사명	관측가능하지 않는 투입변수	합리적으로 가능한 관측가능하지 않는 투입변수의 변동	당기손익	
				유리한 변동	불리한 변동
비상장주식	(주)나이스엘엠에스	영구성장률	+/- 1.00%	265,238	(216,492)
		가중평균자본비용	+/- 1.00%	490,706	(395,391)

(6) 재무상태표에서 반복적으로 공정가치로 측정되는 금융상품 중 수준3으로 분류되는 금융자산과 금융부채의 당기 및 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	기 초	기타포괄손익	기 말
금융자산:			
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	1,048,515	8,981	1,057,496

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	기 초	기타포괄손익	기 말
금융자산:			
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	2,072,303	(1,023,788)	1,048,515

(*) 전기 중 연결실체가 보유한 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 중 (주)아이티 엠반도체 보통주가 코스닥 시장에 상장함에 따라 수준1로 대체되었습니다.

(7) 공정가치로 후속측정하는 것이 원칙인 금융자산이나 금융부채 중 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없어 공정가치 정보를 공시하지 않은 금융자산과 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	당기말				전기말
회사명	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	장부금액	장부금액
(주)지피아이코리아	1,353	0.3	6,765	6,765	6,765

34. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭
관계기업(*1)	(주)지니텍스

구 분	특수관계자의 명칭
기타특수관계자(*2)	(주)NICE홀딩스, NICE평가정보(주), (주)NICE디앤비, 한국전자금융(주), NICE정보통신(주), (주)아이티엠반도체, NICE신용평가(주), KS정보통신(주), NICE아이피파트너스(주), NICE인베스트먼트(주), NICE인프라(주), NICE지니데이터(주), NICE신용정보(주), NICE피앤아이(주), NICE씨엠에스(주), NICE페이먼츠, (주)버드뷰, (주)모먼츠컴퍼니, (주)닥터스텍, NICE디앤알(주), (주)NICE엘엠에스, (주)리페이퍼, 에스투비네트워크(주), NICE투자파트너스(주), NICE에이앤아이(주), 매그넘사모투자합자회사, 디오홀딩스, (주)아이티엔씨, 나이스파크둔산(주), 나이스비즈니스플랫폼(주), (주)씨유엔, (주)제이티넷, (주)오케이포스(구, (주)티페이), 나이스디더블유알(주), (주)엔비모빌리티, 시큐어파킹코리아(주), (주)리얼허브, 포스뱅크솔루션즈(주), PT IONPAY NETWORKS(인도네시아), LMS VINA COMPANY LIMITED(베트남), LMS SHENZHEN CO.,LTD(중국), ITM-USA Inc.(미국), ITM Semiconductor Vietnam Co.,LTD(베트남), NICE INFO VIETNAM(베트남), NICE TECH CENTER VIETNAM LIMITED COMPANY(베트남), NICE RETAIL VIETNAM(베트남), LMS TRADING VIETNAM(베트남), NICE LMS Hungary Co., Ltd.(헝가리)

- (*1) 지배기업의 대표이사가 (주)지니텍스의 대표이사직을 겸임함에 따라 (주)지니텍스에 대해 유의적인 영향력을 획득하였습니다.
- (*2) 지배기업의 대주주가 (주)NICE홀딩스 등에 유의적인 영향력을 보유하고 있으므로 기타특수관계자에는 (주)NICE홀딩스의 계열사 등이 포함되어 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와 거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)									
구 분	회사의 명칭	매출 등				매입 등			
		매 출	자산매각(*)	이자수익	기타	매 입	자산매입	지급수수료	이자비용
관계기업	(주)지니텍스	4,806,900	-	-	-	9,078	-	1,813	-
기타특수관계자	(주)나이스홀딩스	-	-	-	-	-	-	24,343	-
	(주)오케이포스	24,516,701	139,922	-	-	251,247	-	2,618	-
	나이스디앤알(주)	-	-	-	384	-	-	-	-
	나이스인프라(주)	-	-	-	-	-	-	-	103,068
	나이스정보통신(주)	29,144	-	-	-	-	-	-	-
	나이스평가정보(주)	-	-	-	-	-	-	49	-
	나이스플러스(주)	258	-	-	-	-	-	-	-
	한국전자금융(주)	8,482	-	-	-	-	-	-	-

- (*) 자산매각액에는 당기 중 (주)오케이포스와의 전대리스 계약에 따라 사용권자산에서 대체되어 계약상 수령하기로 한 리스채권 139,922천원이 포함되어 있습니다.
또한 당기 중 전대리스 계약에서 (주)오케이포스로부터 회수한 현금은 25,883천원입니다.

② 전기

(단위: 천원)									
구 분	회사의 명칭	매출 등				매입 등			
		매 출	자산매각(*)	이자수익	기타	매 입	자산매입	지급수수료	이자비용
관계기업	(주)지니텍스	533,013	-	-	-	37,210	-	291	-
기타특수관계자	(주)나이스디앤비	-	-	-	-	-	-	50	-
	(주)나이스홀딩스	-	-	-	-	-	-	22,869	-
	(주)오케이포스	26,982,686	10,322	-	2,005	200,402	-	9,168	82,322
	(주)아이티엠반도체	-	-	-	2,970	-	-	-	-
	나이스디앤알(주)	-	-	-	332	-	-	-	-
	나이스인프라(주)	-	-	-	-	-	-	-	21,648
	나이스정보통신(주)	49,483	-	-	-	-	-	-	-
	나이스평가정보(주)	-	-	-	-	-	-	28	-
	나이스플러스(주)	2,962	-	-	-	-	-	-	-
	나이스피앤아이(주)	-	-	-	-	-	-	3,200	-
	한국전자금융(주)	19,180	-	-	-	-	-	-	-

- (*) 자산매각액에는 전기 중 (주)오케이포스와의 전대리스 계약에 따라 사용권자산에서 대체되어 계약상 수령하기로 한 리스채권 10,322천원이 포함되어 있습니다.
또한 전기 중 전대리스 계약에서 (주)오케이포스로부터 회수한 현금은 38,246천원입니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)								
구 분	회사의 명칭	채권				채무		
		매출채권	장기대여금	단기대여금	기타채권	매입채무	단기차입금	기타채무
관계기업	(주)지니텍스	468,532	-	-	-	440	-	-
기타특수관계자	(주)오케이포스	3,582,406	-	-	60,136	4,206	-	-
	KS정보통신주식회사	-	-	-	36	-	-	-
	(주)나이스홀딩스	-	-	-	-	-	-	23,871
	나이스인프라(주)	-	-	-	-	-	5,000,000	31,219

② 전기말

(단위: 천원)							
구 분	회사의 명칭	채권			채무		
		매출채권	장기대여금	기타채권	매입채무	단기차입금	기타채무
관계기업	(주)지니텍스	120,509	-	-	1,320	-	-
기타특수관계자	(주)오케이포스	1,814,201	-	81,335	9,060	-	32,827
	나이스정보통신(주)	2,338	-	-	-	-	-
	KS정보통신주식회사	-	-	61	-	-	-
	나이스플러스(주)	791	-	-	-	-	-
	(주)나이스홀딩스	-	-	-	-	-	22,869

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자에 대한 자금거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
특수관계자명	계정과목	기 초	차 입	상 환	기 말
나이스인프라(주)	단기차입금	-	8,000,000	(3,000,000)	5,000,000

② 전기

(단위: 천원)					
특수관계자명	계정과목	기 초	차 입	상 환	기 말
(주)오케이포스	단기차입금	5,000,000	-	(5,000,000)	-
나이스인프라(주)	단기차입금	-	2,000,000	(2,000,000)	-

(5) 당기 및 전기 중 특수관계자에 대한 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제공받는 회사	거래내역	당기	전기
관계기업	(주)지니텍스	지분취득	6,844,001	-

(6) 당기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: USD)				
구 분	제공받는 회사	담보권자	내 용	지급보증금액
종속기업	SET VINA Co.,LTD.	신한은행 등	차입금에 대한 지급보증	USD 3,400,000

상기 채무보증과 관련하여 SET VINA Co.,Ltd.의 공장건물 및 기계장치가 채권최고액 USD 3,400,000을 한도로 신한은행에 담보로 제공되어 있습니다.

(7) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자로부터 제공받은 채무보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
제공받는 회사	제공하는 자	약정내용	실행금액	지급보증액
서울전자통신(주)	나이스인프라(주)	차입금에 대한 지급보증 등	4,000,000	4,800,000

(8) 주요 경영진 보상내역

지배기업은 당해 기업 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 동기이사(사내이사 2인, 사외이사 1인)를 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기 및 전기 중 지배기업의 주요 경영진에 대한 급여 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	144,469	146,722
퇴직급여	(3,069)	1,671
주식보상비용	79,578	-
합 계	220,978	148,393

35. 비현금거래

(1) 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
장기차입금 유동성분류	470,000	-
지분법자본변동	166,209	24,479
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가	(27,240,097)	26,381,511
사용권자산의 취득	2,923,341	203,099

(2) 당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초	재무활동 현금흐름	비현금거래 등	기말
단기차입금	23,985,224	9,754,843	221,158	33,961,225
장기차입금	470,000	-	(470,000)	-
리스부채	635,461	(814,124)	3,114,959	2,936,296
합계	25,090,685	8,940,719	2,866,117	36,897,521

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초	재무활동 현금흐름	비현금거래 등	기말
단기차입금	17,148,346	5,709,403	1,127,475	23,985,224
유동성장기차입금	2,500,000	(2,500,000)	-	-
장기차입금	2,504,819	-	(2,034,819)	470,000
리스부채	1,149,746	(695,929)	181,644	635,461
합계	23,302,911	2,513,474	(725,700)	25,090,685

36. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체와 금융기관과의 주요 약정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 외화단위: USD)			
금융기관	구 분	약정한도	실행금액
신한은행	외화대출(*1)	USD 2,397,640.18	USD 2,397,640.18
	일반자금대출	4,000,000	4,000,000
산업은행	일반자금대출	900,000	-
산업은행	일반자금대출	2,100,000	2,100,000
교보증권(주)	주식담보대출(*2)	7,000,000	7,000,000
한국증권금융(주)	주식담보대출(*3)	5,000,000	5,000,000
한국증권금융(주)	주식담보대출(*3)	7,000,000	7,000,000
대신증권	주식담보대출(*4)	1,000,000	1,000,000

- (*1) 이자율은 3개월 기준 변동금리부 차입금이며, 베트남 소재의 기계장치(채권최고액: USD 2,397,640.18)가 담보로 제공되어 있습니다. 당기말 현재 외화금액은 USD 2,397,640.18입니다.
- (*2) 연결실체가 보유한 (주)아이티엠반도체 보통주식 228,900주가 담보로 제공되었으며, 담보유지비율이 170% 미만인 경우 추가담보제공 또는 반대매매를 통한 담보보충의무가 존재합니다.
- (*3) 연결실체가 보유한 (주)아이티엠반도체 보통주식 246,000주와 344,000주가 담보로 제공되었으며, 담보비율이 110%미만인 경우 추가담보제공 또는 반대매매를 통한 담보보충의무가 존재합니다.
- (*4) 연결실체가 보유한 (주)아이티엠반도체 보통주식 43,104주가 담보로 제공되었으며, 담보비율이 150%미만인 경우 추가담보제공 또는 반대매매를 통한 담보보충의무가 존재합니다.

(2) 당기말 현재 주요 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
보험종류	부보자산	부보금액	보험회사명
화재보험	건물, 비품, 기계, 재고자산	8,171,000	엠지손해보험(주)

한편, 연결실체는 상기 보험 외에 엠지손해보험(주)에 영업배상책임보험을 가입하고 있으며 메리츠해상화재보험(주)에 생산물배상책임보험을 가입하고 있습니다. 또한, 연결실체는 차량운반구에 대하여 자동차 종합보험 및 책임보험을 가입하고 있으며, 전 종업원에 대하여 산업재해보험과 의료보험에 가입하고 있습니다.

(3) 전기 중 연결실체는 계약금 반환과 관련하여 수원지방법원에 제소(소가 190,615천원)를 하였으며, 당기말 현재 1심 계류 중입니다. 이와 관련하여 소송 상대방이 연결실체에 반소(소가 165,000천원)를 하였으며 당기말 현재 소송의 결과는 예측할 수 없습니다.

4. 재무제표

재무상태표

제 39 기 2021.12.31 현재
제 38 기 2020.12.31 현재
제 37 기 2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 39 기	제 38 기	제 37 기
자산			
유동자산	24,652,170,542	19,433,672,016	23,889,558,087
현금및현금성자산	5,411,227,091	3,377,830,272	134,083,744
당기손익-공정가치측정 금융자산	292,453,248	2,945,213,694	2,710,000,000
매출채권 및 기타채권	17,182,035,450	9,976,398,032	14,355,122,853
재고자산	1,696,754,773	2,620,333,875	6,044,821,793
기타유동자산	61,577,280	264,334,470	481,193,073
당기법인세자산	8,122,700	249,561,673	164,336,624
비유동자산	115,005,007,177	132,936,076,509	106,475,678,203
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	83,881,763,800	111,121,860,500	82,744,749,950
종속기업 및 관계기업투자주식	24,551,829,799	14,931,727,882	15,547,012,782
장기매출채권 및 기타채권	5,513,353,156	6,146,177,499	6,879,280,699
유형자산	976,751,078	619,632,974	1,120,955,221
무형자산	81,309,344	116,677,654	183,679,551
자산총계	139,657,177,719	152,369,748,525	130,365,236,290
부채			
유동부채	37,302,470,594	24,474,243,874	21,515,286,602
매입채무및기타채무	5,666,796,545	3,115,109,401	4,966,129,262
단기차입금	31,100,000,000	20,840,800,000	13,415,600,000
금융보증부채	73,316,590	50,962,148	96,904,521
유동리스부채	411,980,118	396,736,334	505,650,547
당기법인세부채			
기타유동부채	50,377,341	70,635,991	31,002,272
유동성사채및장기차입금			2,500,000,000
비유동부채	11,890,908,769	17,175,554,274	12,068,721,686
장기매입채무 및 기타비유동채무	35,653,999	52,605,721	
금융보증부채		13,299,235	7,811,414
금융리스부채	253,025,054	121,046,970	366,627,463
퇴직급여부채	704,790,819	554,731,178	694,193,485

	제 39 기	제 38 기	제 37 기
이연법인세부채	10,897,438,897	16,433,871,170	11,000,089,324
부채총계	49,193,379,363	41,649,798,148	33,584,008,288
자본			
자본금	34,794,423,500	34,794,423,500	34,794,423,500
기타불입자본	16,572,790,880	16,214,689,510	16,214,689,510
기타자본구성요소	50,115,413,039	70,862,301,381	50,552,721,516
이익잉여금(결손금)	(11,018,829,063)	(11,151,464,014)	(4,780,606,524)
자본총계	90,463,798,356	110,719,950,377	96,781,228,002
자본과부채총계	139,657,177,719	152,369,748,525	130,365,236,290

포괄손익계산서

제 39 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 38 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 37 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 39 기	제 38 기	제 37 기
매출액	39,014,801,667	33,570,703,700	38,717,410,592
매출원가	32,754,927,273	30,996,450,512	37,503,922,730
매출총이익	6,259,874,394	2,574,253,188	1,213,487,862
판매비와관리비	4,190,594,503	3,900,327,297	4,009,240,993
판매비	116,470,169	229,623,425	255,717,034
관리비	3,767,678,091	3,476,810,116	3,588,281,975
연구개발비	306,446,243	193,893,756	165,241,984
영업이익(손실)	2,069,279,891	(1,326,074,109)	(2,795,753,131)
금융수익	1,261,463,781	518,978,234	1,990,259,303
금융원가	788,381,485	1,089,873,955	797,303,602
기타영업외이익	1,033,305,082	572,726,719	1,350,117,233
기타영업외손실	234,061,124	1,029,151,912	438,534,612
종속기업 및 관계기업투자 관련 손익	(2,488,887,661)	(1,267,773,702)	99,897,641
법인세비용차감전순이익(손실)	852,718,484	(3,621,168,725)	(591,317,168)
법인세비용	739,762,920	(353,265,547)	(4,019,822,505)
당기순이익(손실)	112,955,564	(3,267,903,178)	3,428,505,337
기타포괄손익	(20,727,208,955)	20,448,076,553	50,096,977,428
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	(21,170,500,039)	20,716,074,917	49,727,449,306
확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)	25,229,983	177,559,857	(80,558,121)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	(27,166,896,700)	26,381,510,550	63,833,698,256
당기손익으로 재분류되지 않는 항목의 법인세	5,971,166,678	(5,842,995,490)	(14,025,690,829)
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)	443,291,084	(267,998,364)	369,528,122
외화환산적립금		(13,726,613)	
지분법자본변동	556,197,342	(310,219,847)	473,754,003
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(73,200,000)		
당기손익으로 재분류되는 항목의 법인세	(39,706,258)	55,948,096	(104,225,881)
총포괄손익	(20,614,253,391)	17,180,173,375	53,525,482,765
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	2	(47)	50

자본변동표

제 39 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 38 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 37 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본				
	자본금	기타불입자본	기타자본구성요소	이익잉여금	자본 합계
2019.01.01 (기초자본)	32,382,143,000	13,287,113,927	392,908,754	(8,146,276,527)	37,915,889,154
지분법적용중지 종속기업에 대한 출자					
당기순이익(손실)				3,428,505,337	3,428,505,337
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익			49,790,284,640		49,790,284,640
지분법자본변동			369,528,122		369,528,122
주식매수선택권					
해외사업환산					
보험수리적손익				(62,835,334)	(62,835,334)
전환사채의 전환	2,412,280,500	2,927,575,583			5,339,856,083
2019. 12.31 (기말자본)	34,794,423,500	16,214,689,510	50,552,721,516	(4,780,606,524)	96,781,228,002
2020.01.01 (기초자본)	34,794,423,500	16,214,689,510	50,552,721,516	(4,780,606,524)	96,781,228,002
지분법적용중지 종속기업에 대한 출자				(3,241,451,000)	(3,241,451,000)
당기순이익(손실)				(3,267,903,178)	(3,267,903,178)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익			20,577,578,229		20,577,578,229
지분법자본변동			(254,271,751)		(254,271,751)
주식매수선택권					
해외사업환산			(13,726,613)		(13,726,613)
보험수리적손익				138,496,688	138,496,688
전환사채의 전환					
2020. 12.31 (기말자본)	34,794,423,500	16,214,689,510	70,862,301,381	(11,151,464,014)	110,719,950,377
2021.01.01 (기초자본)	34,794,423,500	16,214,689,510	70,862,301,381	(11,151,464,014)	110,719,950,377
지분법적용중지 종속기업에 대한 출자					
당기순이익(손실)				112,955,564	112,955,564
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익			(21,247,275,426)		(21,247,275,426)
지분법자본변동			500,387,084		500,387,084
주식매수선택권		358,101,370			358,101,370
해외사업환산					
보험수리적손익				19,679,387	19,679,387
전환사채의 전환					
2021. 12.31 (기말자본)	34,794,423,500	16,572,790,880	50,115,413,039	(11,018,829,063)	90,463,798,356

현금흐름표

제 39 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 38 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 37 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 39 기	제 38 기	제 37 기
영업활동현금흐름	4,008,560,976	4,802,690,031	(6,317,118,167)
당기순이익(손실)	112,955,564	(3,267,903,178)	3,428,505,337
수익 · 비용의 조정	3,590,289,806	2,647,362,222	(4,816,461,922)
재고자산평가손실	(188,398,810)	10,909,818	(198,680,818)
재고자산폐기손실			58,983,811
퇴직급여	386,089,422	424,168,164	411,489,849
감가상각비	521,114,001	675,976,390	538,325,703
무형자산상각비	62,998,310	67,027,008	67,746,164
대손상각비	4,551,618	(510,109,987)	26,160,621
이자수익	(256,685,393)	(256,004,367)	(233,498,725)
이자비용	782,322,879	704,406,965	717,017,612
외화환산이익	(850,310,977)	(128,184,129)	(431,219,159)
외화환산손실	14,810,621	921,583,937	189,331,760
지분법손실	2,473,637,281	898,473,043	(99,897,641)
관계기업투자주식처분손실	15,250,380	369,300,659	
당기손익-공정가치측정 금융부채 평가이익			(1,425,017,286)
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	(33,874,650)	(46,545,302)	(16,199,640)
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	6,058,606	108,868	
사용권자산처분손실			11,441,767
유형자산처분이익	(10,598,656)	(48,308,855)	(318,910,858)
유형자산처분손실		33,177,447	
유형자산폐기손실		600,800	3,398,750
무형자산폐기손실		1,674,889	
주식보상비용	358,101,370		
법인세수익	739,762,920	(353,265,547)	(4,019,822,505)
금융보증수익	(54,456,916)	(104,708,723)	(97,111,327)
배당금수익	(380,082,200)		
잡이익		(13,726,613)	
잡손실		807,757	
영업활동으로인한자산 · 부채의변동	490,831,035	5,913,844,626	(4,237,886,101)

	제 39 기	제 38 기	제 37 기
당기손익-공정가치측정 금융자산의 감소(증가)	2,680,576,490	(188,777,260)	(2,693,800,360)
매출채권의 감소(증가)	(5,963,772,112)	4,748,475,635	650,958,402
미수금의 감소(증가)	151,629,979	(1,309,964)	(229,913,468)
선급금의 감소(증가)	202,533,268	223,255,214	(128,353,113)
선급비용의 감소(증가)	223,922	(6,396,611)	2,489,769
재고자산의 감소(증가)	1,111,977,912	3,413,578,100	1,213,473,167
임차보증금의 감소(증가)	60,600,000	(92,670,000)	13,530,000
임대보증금의 증가(감소)	(32,827,000)		
매입채무의 증가(감소)	2,411,294,904	(1,864,930,565)	(2,520,673,986)
장기매출채권의 감소(증가)	348,592		
미지급금의 증가(감소)	74,405,301	(12,689,962)	(26,870,394)
예수금의 증가(감소)	(9,547,550)	26,355,823	(2,799,635)
퇴직금의 지급	(140,256,092)	(304,956,802)	(267,118,793)
선수금의 증가(감소)	(10,711,100)	13,277,896	934,965
미지급비용의 증가(감소)	24,898,227	41,746,934	(49,780,191)
사외적립자산의 감소(증가)	(70,543,706)	(81,113,812)	(199,962,464)
이자수취(영업)	248,482,216	250,332,014	389,430,724
이자지급(영업)	(710,784,045)	(655,720,603)	(637,643,265)
배당금수취(영업)	380,082,200		
법인세납부(환급)	(103,295,800)	(85,225,050)	(443,062,940)
투자활동현금흐름	(11,664,682,678)	(6,049,757,124)	152,458,751
유형자산의 처분	838,500	54,975,829	570,429,854
리스채권의 회수	152,221,845	144,278,000	33,246,000
대여금의 회수	11,999,657		
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 취득		(1,995,600,000)	(324,825,000)
종속기업투자주식의 취득	(4,645,279,488)	(4,139,905,478)	
관계기업투자주식의 취득	(6,844,000,625)		
대여금의 증가		(48,787,499)	
유형자산의 취득	(312,832,567)	(63,017,976)	(121,142,103)
무형자산의 취득	(27,630,000)	(1,700,000)	(5,250,000)
재무활동현금흐름	9,691,899,356	4,500,740,650	2,851,716,443
단기차입금의 증가	26,972,800,000	14,536,880,000	9,438,199,095
장기차입금의 증가			
단기차입금의 상환	(16,713,600,000)	(7,000,000,000)	(5,196,532,426)
유동성장기부채의 상환		(2,500,000,000)	(1,200,000,000)
금융리스부채의 상환	(567,300,644)	(536,139,350)	(177,002,486)

	제 39 기	제 38 기	제 37 기
주식발행비용			(12,947,740)
현금및현금성자산의순증가(감소)	2,033,396,819	3,243,746,528	(3,313,096,539)
기초현금및현금성자산	3,377,830,272	134,083,744	3,447,180,283
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(2,380,835)	(9,927,029)	(153,566)
기말현금및현금성자산	5,411,227,091	3,377,830,272	134,083,744

5. 재무제표 주석

제 39 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 38 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

서울전자통신 주식회사

1. 회사의 개요

서울전자통신 주식회사(이하 '당사'라 함)는 1983년 6월 17일에 설립되어 전자제품 제조 및 판매업을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 1999년 12월 31자로 당사의 주식을 한국거래소가 개설한 KRX 코스닥시장에 상장하였습니다. 당사의 본점소재지는 인천시 부평구 새벌로에 위치하고 있습니다.

당사의 설립시 자본금은 160백만원이었으나, 설립 후 수차의 증자와 감자를 거쳐 당기말 현재 납입자본금은 34,794백만원이며 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	소유주식수	비 율
김원우	21,164,389	30.41%
김수아	3,745,704	5.38%
나이스투자파트너스(주)	4,222,648	6.07%
서울전자통신(주)	679	0.01%
기타주주	40,455,427	58.13%
소 계	69,588,847	100.0%

2. 재무제표 작성기준

(1) 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다.

재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정하는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가방법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

경영진은 재무제표를 승인하는 시점에 당사가 예측가능한 미래기간동안 계속기업으로서 존속할 수 있는 충분한 자원을 보유한다는 합리적인 기대를 가지고 있습니다. 따라서 경영진은 계속기업을 전제로 재무제표를 작성하였습니다.

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

당사의 재무제표는 2022년 2월 14일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 28일

자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(2) 회계정책과 공시의 변경

1) 당기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

- 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나 19 관련 임차료 할인 - 기업회계기준서 제1116호 '리스'(개정)

당사는 코로나19의 직접적인 결과로 인한 임차료의 할인 등에 대해 리스이용자가 적용할 수 있는 실무적 간편법을 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료의 감면에도 적용할 수 있도록 하는 '2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나 19 관련 임차료 할인(기업회계기준서 제1116호 개정)'을 적용하였습니다.

동 실무적 간편법은 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 여부를 평가하지 않는 선택을 할 수 있도록 허용합니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계처리하는 방식과 일관되게 회계처리합니다.

동 실무적 간편법은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에만 적용되며 아래의 조건을 모두 충족하는 경우에 적용합니다.

- 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음
- 리스료 감면이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침(예를 들어 임차료 할인 등이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료를 감소시키고 2022년 6월 30일 후에 리스료를 증가시키는 경우 이러한 조건을 충족함).
- 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

당사는 위의 조건을 충족하는 모든 임차료 할인 등에 실무적 간편법을 적용하기로 선택하였으나 위의 조건을 충족하는 모든 임차료 할인 등에 당기손익으로 인식한 금액

은 없습니다.

2) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 당사가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다.

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' - 개념체계에 대한 참조(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호에서 종전의 개념체계('개념체계' (2007)) 대신 '개념체계' (2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호의 적용범위에 포함되는 충당부채나 우발부채의 경우 취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다.

기업회계기준해석서 제2121호의 적용범위에 해당하는 부담금의 경우 취득자는 부담금을 납부할 부채를 생기게 하는 의무발생사건이 취득일까지 일어났는지를 판단하기 위해 기업회계기준해석서 제2121호를 적용합니다.

동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 '한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정'에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항 보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' - 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각금액과 관련 원가(개정)

동 개정사항은 유형자산을 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 과정에서 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

생산된 재화가 기업의 통상적인 활동의 산출물이 아니어서 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않는다면 그러한 매각금액과 원가의 크기, 그리고 매각금액과 원가가 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' - 손실부담계약-계약이행원가(개정)

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히 합니다. 계약과 직접관련된 원가는 계약을 이행하기 위한 증분원가(예: 직접노무원가, 직접재료원가)와 계약을 이행하기 위한 직접 관련된 그 밖의 원가배분액(예: 계약의 이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)으로 구성됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않는 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제1116호 '리스', 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다.

④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치측정이 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항과 일관되도록 하며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2 '중요성에 대한 판단'(개정) -회계정책 공시

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다.

기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하

기 위해 개정합니다. 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 국제회계기준 실무서2에 대한 개정사항은 시행일이나 경과규정을 포함하지 않습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치의 변경과 오류' (개정) - 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 "측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액"입니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다. 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다.

적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와

차감할 일시적차이가 생길 수 있습니다. 예를 들어 이러한 상황은 리스개시일에 기업 회계기준서 제1116호를 적용하여 리스부채와 이에 대응하는 사용권자산을 인식할 때 발생할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1012호의 개정에 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기 적용이 허용됩니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(3) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 1) 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치측정 금융자산
- 2) 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산
- 3) 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치측정 금융부채
- 4) 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(4) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

(5) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정은 실제 결과와는 다를 수 있습니다.

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

① 경영진의 판단

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 리스기간의 추정 등 주석사항에 포함되어 있습니다.

② 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 매출채권및기타채권에 대한 손실충당금 설정, 확정급여채무의 측정, 이연법인세의 인식등의 주석사항에 포함되어 있습니다.

한편, 당기 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다.

이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 당사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. 재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 당사의 사업, 재무상태 및 재무성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 재무제표에 반영된 추정치와 다를 수 있습니다.

③ 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다.

동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보가 사용되는 경우, 평가부서는 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 투입변수가 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격인 경우
- 수준 2: 투입변수가 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 경우
- 수준 3: 투입변수가 자산이나 부채에 대해 관측가능하지 않은 경우

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 서로 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인

공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 공정가치 수준의 변동은 변동이 발생한 보고기간말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 주식 32 '금융상품의 공정가치'에 포함되어 있습니다.

3. 주요 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래에 기술되어 있으며, 주식 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고는 당기와 비교 표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 영업부문

당사는 기업회계기준서 제1108호에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에 공시하고 있으며, 동 재무제표에는 별도로 공시하지 않았습니다.

(2) 종속기업 및 지분법피투자기업 지분

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1028호에 따른 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하며, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순이익 및 기타포괄손익 중 당사의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

당사는 보유현금, 요구불예금과 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하며 가치변동의 위험이 경미한 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(4) 재고자산

당사는 미착품을 제외한 재고자산의 취득원가를 평균법으로 결정하고 있으며, 계속 기록법에 따라 기록한 수량을 실지재고조사에 의하여 확정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 다만, 당사는 재고자산의 순실현가능가치가 취득원가보다 낮은 경우에는 순실현가능가치를 재무상태표가액으로 하고 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.

(5) 비파생금융자산

1) 인식 및 최초측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

2) 분류 및 후속측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치-지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후

에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

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

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 최초 인식시점에 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

① 사업모형

당사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 재무정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제 3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

② 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를

판단해야 합니다.

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약조건
(예: 비소구특징)

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정 일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며 (이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

③ 후속측정과 손익

가. 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산

이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.

나. 상각후원가로 측정하는 금융자산

이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.

다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품

이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익

은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거 시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류합니다.

라. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품

이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

3) 금융자산의 제거

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 당사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

당사가 재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

4) 금융자산의 상계

당사는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(6) 금융자산의 손상

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 리스채권

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

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불

이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대 신용손실을 추정할 때, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다. 당사는 금융자산의 신용위험은 연체일수가 90일을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

당사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 당사가 소구활동을 하지 않으면, 당사에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 90일을 초과한 경우

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다. 12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 당사가 신용위험에 노출되는 최장 계약기간입니다.

1) 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

2) 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 90일 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

3) 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산 및 리스채권에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

4) 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 기업고객에 대해서는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(7) 파생금융상품

파생상품은 최초 인식 시 계약일의 공정가치로 측정되며, 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 측정됩니다. 파생상품의 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 각각 아래와 같이 인식됩니다.

1) 내재파생상품

내재파생상품은 주계약의 경제적 특성 및 위험도와 밀접한 관련성이 없고 내재파생상품과 동일한 조건의 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하는 경우, 내재파생상품을 포함한 복합금융상품 전체가 당기손익인식항목으로 지정된 경우가 아니라면 주계약과 분리되어 별도로 회계처리됩니다. 주계약과 분리된 내재파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식됩니다.

2) 기타 파생상품

위험회피수단으로 지정되어 위험회피에 효과적인 파생상품을 제외한 모든 파생상품은 공정가치로 측정되며, 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(8) 유형자산

당사는 유형자산을 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 관련 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

최초 인식 후 유형자산의 장부금액은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 하고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가가 신뢰성 있게 측정되는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식됩니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거됩니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식됩니다.

유형자산 중 토지는 감가상각 되지 않으며, 사용권자산을 제외한 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용 연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각됩니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이 라면, 해당 유형자산이 감가상각될 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각 됩니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 기타영업외손익으로 인식됩니다.

당기 및 전기의 유형자산의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수
기계장치	5년
차량운반구	5년
공구와기구	5년
비품	5년

당사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(9) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화되며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매 가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산은 적격자산에 해당되지 아니하고, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매 가능한 상태에 있는 자산도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 당사가 차입한 자금에 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액이 자본화가능차입원가로 결정되며, 당사가 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가가 결정됩니다. 자본화이자율은 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)에 대한 이자율을 차입한 자금의 비중으로 가중평균하여 산정됩니다. 보고기간 동안 자본화된 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(10) 무형자산

당사는 무형자산을 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다. 다만, 당사는 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	내용연수
산업재산권	5년,10년
소프트웨어	5년
시설이용권	2년

당사는 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법을 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

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

무형자산에 대한 후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화되며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용처리됩니다.

(11) 정부보조금

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

1) 자산관련 보조금

당사는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 자산의 취득원가에서 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 수익관련 보조금

당사는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 인식하고 있습니다.

(12) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산, 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서 당사는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 당사는 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액이 추정되지 않는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 추정됩니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정됩니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정됩니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우, 당사는 관련 자산의 장부금액을 감소시키며 감소액을 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분됩니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식된 손상차손은 후속기간에 환입되지 않습니다. 당사는 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(13) 리스

당사는 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 판단합니다. 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다. 계약이 식별되는 자산의 사용통제권을 이전하는지를 판단할 때, 당사는 기업회계기준서 제1116호의 리스의 정의를 이용합니다.

① 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 재평가일에 당사는 리스요소의 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 당사가 토지와 건물의 리스에 대한 리스이용자인 경우, 당사는 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 보아 회계처리 하는 실무적 간편법을 선택하였습니다.

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 정액법으로 감가상각합니다. 사용권자산의 내용연수는 유

형자산의 내용연수 추정과 동일한 방식으로 추정합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이 영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다. 당사는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '유형자산'으로 표시하였습니다.

당사는 리스기간이 12개월 이내인 비품 등에 대한 단기 리스 및 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 당사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

가. 부동산 리스

당사는 본사 사무실 공간으로 사용하기 위하여 토지와 건물을 리스하고 있습니다. 사무실 공간에 대한 리스는 계약의 해지불능기간 종료 전에 일방의 계약종료 의사가 없는 경우 묵시적으로 계약기간이 연장되며 당사는 리스계약 해지 시 발생가능한 경제적 손실을 고려하여 리스기간을 산정하였습니다.

나. 그 밖의 리스

당사는 차량운반구와 비품을 리스하고 있습니다. 일부 경우에 당사는 계약기간 말에 해당 자산을 매수할 선택권을 가지고 있고, 다른 경우에는 계약기간 말에 리스자산의 잔존가치를 보증하고 있습니다.

당사는 이러한 차량운반구와 비품의 사용을 관찰하고, 리스부채와 사용권자산을 재측정하기 위하여 보고기간 말에 잔존가치보증에 따라 지급할 금액을 재추정하고 있습니다. 이 리스들은 단기리스이거나 소액자산 리스에 해당하는 경우도 있습니다. 당사는 이러한 리스에 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다.

② 리스제공자

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다. 각 리스를 분류하기 위하여 당사는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 당사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

당사가 중간리스제공자인 경우에는 상위리스와 전대리스를 각각 회계처리합니다. 또한 전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 판단합니다. 상위리스가 인식 면제규정을 적용하는 단기리스에 해당하는 경우에는 전대리스를 운용리스로 분류합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 당사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다. 당사는 운용리스로 받는 리스료를 '매출'

의 일부로서 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

당사가 리스제공자로서 비교기간에 적용한 회계정책은 기업회계기준서 제1116호의 규정과 다르지 않습니다. 그러나 당사는 중간리스제공자로서 전대리스를 분류할 때 기초자산에 따라 판단하였습니다.

가. 부동산 리스

당사는 본사 사무실 공간의 일부를 전대리스 하고 있으며, 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는 경우 금융리스로 처리하고 있습니다.

(14) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

1) 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식 시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

금융부채는 소멸한 경우, 즉 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에 한하여 재무상태표에서 제거됩니다.

(15) 종업원급여

1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 급여는 단기종업원급여로 분류되어 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식됩니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정됩니다.

2) 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 급여는 기타장기종업원급여로 분류되며, 종업원이 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액은 현재가치로 할인됩니다. 기타장기종업원급여의 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식됩니다.

3) 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채(자산)는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액으로 인식됩니다.

확정급여부채(자산)는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 부의 금액일 경우, 당사가 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 당사의 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용 가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산이 인식됩니다.

순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정하며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식됩니다. 당사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

4) 주식기준보상

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

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

5) 해고급여

당사는 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여에 대한 비용을 인식합니다. 해고급여의 지급일이 12개월이 지난 후에 도래하는 경우 해고급여와 관련된 부채는 현재가치로 할인됩니다.

(16) 충당부채

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

충당부채로 인식되는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 당사는 충당부채를 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에

한하여 변제금액은 별도의 자산으로 회계처리됩니다.

당사는 매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 이를 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채가 환입됩니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용됩니다.

(17) 외화 거래

당사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록됩니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 마감환율로 환산됩니다. 공정가치로 측정되는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산되고, 역사적원가로 측정되는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산됩니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식됩니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익이 기타포괄손익으로 인식되는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식되고, 당기손익으로 인식되는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식됩니다.

(18) 납입자본

보통주는 자본으로 분류되며, 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감됩니다.

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감됩니다. 당사가 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식되지 않습니다. 당사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에 직접 인식됩니다.

(19) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 계약 식별

당사는 다음의 기준을 모두 충족하는 때에 고객과의 계약을 식별합니다.

- 계약 당사자들이 계약을 승인하고 각자의 의무를 수행하기로 확약한다.
- 이전할 재화나 용역과 관련된 각 당사자의 권리를 식별할 수 있다.
- 이전할 재화나 용역의 지급조건을 식별할 수 있다.
- 계약에 상업적 실질이 있다.
- 고객에게 이전할 재화나 용역에 대하여 받을 권리를 갖게 될 대가의 회수 가능성이 높다.

당사는 위 기준을 모두 충족하는 제품 및 상품의 공급과 용역 제공 계약을 고객과의 계약으로 식별하고 있습니다.

2) 수행의무 식별

당사는 계약 개시시점에 고객과의 계약에서 약속한 재화나 용역을 검토하여 고객에게 다음 중 어느 하나를 이전하기로 한 약속을 하나의 수행의무로 식별합니다.

- 구별되는 재화나 용역(또는 재화나 용역의 묶음)
- 실질적으로 서로 같고 고객에게 이전하는 방식도 같은 '일련의 구별되는 재화나 용역'

고객과의 계약에서 식별된 당사의 고객에 대한 수행의무는 약속된 제품의 공급과 용역의 제공입니다.

3) 거래가격 산정

당사는 거래가격을 산정하기 위해 계약 조건과 기업의 사업 관행을 참고합니다. 거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액이며, 제3자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다.

당사는 제품의 공급과 용역 제공에 대하여 고객으로부터 받을 대가를 거래가격으로 산정하고 있습니다. 단, 당사가 제품을 공급하는 계약에서 반품을 허용하기 때문에 고객에게서 받을 대가가 변동될 수 있습니다. 당사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더

잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 당사가 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상하고, 반품자산을 회수할 권리에 대한 새로운 자산으로 인식합니다.

4) 거래가격을 수행의무에 배분

당사는 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 나타내는 금액으로 각 수행의무에 거래가격을 배분합니다.

당사가 고객과 체결한 계약에서 당사의 수행의무는 제품의 공급과 용역의 제공으로, 구별되는 재화와 용역으로 식별되는 단일의 수행의무로 구성되어 있어 거래가격을 배분하지 않습니다.

5) 수행의무 이행 시 수익 인식

당사는 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하여 수행의무를 이행하고 고객이 재화나 용역을 통제할 때 그 수행의무에 배분된 거래가격을 수익으로 인식합니다.

당사는 제품의 공급과 용역 제공의 수행의무를 한 시점에 이행되는 것으로 보고 수익을 인식합니다. 특히 용역 제공의 경우 당사가 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 있어야 하는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무의 요건을 만족하지 못한다고 판단하여 한 시점에 이행하는 수행의무로 수익을 인식합니다.

(20) 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산의 처분에서 발생하는 순손익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익

- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 상각후원가 혹은 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산에서 발생하는 손상차손(혹은 손상차손환입)
- 금융부채로 분류된 조건부대가에 대한 공정가치손실

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금 수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다. 유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(21) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건을 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정되며, 당사가 지급하거나 지급할 법인세와 관련된 이자와 벌금을 포함합니다. 과세소득은 손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 부채는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는 자산과 부채의 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식됩니다. 종속기업, 관계기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할

수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채가 인식됩니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측 가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 인식됩니다.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 당사의 사업계획을 미래 과세소득에 고려합니다.

당사는 이연법인세자산의 장부금액을 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

당사는 이연법인세자산과 부채를 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 당사가 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에도 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계됩니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 이는 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식됩니다.

(22) 주당손익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되

는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산됩니다. 희석주당이익은 교환사채 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산됩니다.

(23) 사업결합

당사는 취득한 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하고 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합이 아닌 경우에 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 당사는 특정 활동과 자산의 집합을 사업으로 보기 위하여 취득한 활동과 자산의 집합이 최소한 산출물을 창출하는 능력, 투입물, 실질적인 과정을 포함하는지를 평가하고 있습니다.

당사는 취득한 활동과 자산의 집합이 사업인지 여부를 간단하게 평가할 수 있는 집중테스트를 적용할 수 있습니다. 당사는 취득한 총자산의 공정가치가 대부분이 식별가능한 비슷한 자산 집합에 집중되어 있는 경우에 선택적 집중테스트를 적용할 수 있습니다.

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산을 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 염가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1109호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 기존관계의 정산과 관련된 금액을 포함하고 있지 않으며, 기존관계의 정산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정되고 있습니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정하지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부대가가 자본으로 분류되지 않는 경우, 후속적으로 조건부대가의 공정가치 변동을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환된 취득자의 주식기준보상의 경우, 취득자의 대체보상에 대한 시장기준 측정치의 전부 또는 일부는 사업결합의 이전대가 측정에 포함되고 있습니다. 피취득자에 대한 이전대가의 일부인 대체보상 부분과 사업결합 후 근무용역에 대한 보수 부분은 피취득자의 보상에 대한 시장기준측정치와 사업결합 전 근무용역에 대한 대체 보상액을 비교하여 결정되고 있습니다.

4. 매출채권및기타채권

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

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	총장부금액	손실충당금	순장부금액	총장부금액	손실충당금	순장부금액
유동자산:						
매출채권	15,174,563	(6,861)	15,167,702	8,905,684	(1,961)	8,903,723
대여금	1,185,500	-	1,185,500	-	-	-
미수금	318,310	-	318,310	469,145	-	469,145
미수수익	58,973	-	58,973	53,893	-	53,893
리스채권	70,150	-	70,150	97,637	-	97,637
보증금	381,400	-	381,400	452,000	-	452,000
소 계	17,188,896	(6,861)	17,182,035	9,978,359	(1,961)	9,976,398
비유동자산:						
매출채권	105,743	(105,743)	-	106,091	(106,091)	-
대여금	5,371,538	-	5,371,538	6,032,787	-	6,032,787
리스채권	18,425	-	18,425	-	-	-
보증금	123,390	-	123,390	113,390	-	113,390
소 계	5,619,096	(105,743)	5,513,353	6,252,268	(106,091)	6,146,177
합 계	22,807,992	(112,604)	22,695,388	16,230,627	(108,052)	16,122,575

특수관계자를 포함한 고객과의 거래시 신규계약 단계에서 공개 및 비공개된 재무정보 등을 이용하여 신용도를 평가하고 있으며, 필요한 경우 담보 등을 통하여 신용보강을 하고 있습니다. 당사는 관련 거래에서 회수가 지연되거나 연체되는 경우 지연원인 등을 파악하여 원인별로 적절한 조치를 취하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 매출채권및기타채권의 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	108,052	868,565
대손상각비	4,552	(510,110)
제각	-	(250,403)

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기말	112,604	108,052

당사는 개별적인 손상사건이 파악된 채권에 대해 개별 분석을 통해 회수가능액을 산정하고 산정된 회수가능액과 장부금액의 차액을 손상차손으로 인식하고 있습니다.

또한, 손상사건이 개별적으로 파악되지 않은 채권에 대해서는 채권 연체기간에 따라 채권의 그룹 내 통일된 대손율을 적용하여 손상차손을 인식하고 있습니다.

손상된 채권에 대한 충당금 설정액은 포괄손익계산서의 판매비및관리비 등에 포함되어 있으며, 충당금 환입은 포괄손익계산서의 판매비및관리비 등의 차감항목으로 포함되어 있습니다. 대손충당금의 상계는 일반적으로 추가적인 현금회수가능성이 없는 매출채권의 상각과 관련하여 발생하고 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 기준 개별고객들의 기대신용손실 평가

당사는 소액으로 잔액이 구성되어 있는 개별고객들의 매출채권에 대한 기대신용손실을 측정하기 위해 충당금설정률표를 사용하고 있습니다. 채무불이행률은 매출채권이 연체에서 제각이 되기까지의 가능성을 기초로 한 'Roll Rate' 방법을 사용하여 계산되고 있습니다. 'Roll Rate'는 지역, 고객관계가 형성된 기간 및 매입된 상품의 유형 등과 같은 공통적인 신용 위험특성에 근거한 Segment별 익스포저에 대해 별도로 산출되었습니다.

당기말 현재 개별고객들의 매출채권에 대한 기대신용손실과 신용위험 익스포저에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	가중평균 채무불이행률	총 장부금액	손실 총당금	신용 손상 여부
만기 미도래	0.02%	6,561,572	1,300	손상되지 않음
3개월 이내	0.02%	1,926,381	381	손상되지 않음
3개월 이상 6개월 이내	0.03%	2,819,252	955	손상되지 않음
6개월 이상 9개월 이내	0.11%	2,704,590	2,909	손상되지 않음
9개월 이상 12개월 이내	0.11%	1,162,768	1,316	손상되지 않음
24개월 초과	100.00%	105,743	105,743	손상됨
합 계	-	15,280,306	112,604	-

(4) 당기 및 전기 중 리스채권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	97,637	201,356
신규발생	139,923	33,280
이자수익	3,238	7,279
회수	(152,222)	(144,278)
기말	88,576	97,637

(5) 당기말 및 전기말 현재 리스채권의 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
1년이내	71,728	99,190
1년초과~5년이내	18,696	-
당기말 현재 할인되지 않은 리스채권	90,424	99,190
당기말 현재 재무상태표에 인식된 리스채권	88,576	97,637
유동 리스채권	70,150	97,637
비유동 리스채권	18,426	-

5. 당기손익-공정가치측정 금융자산

당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
신한은행MMF	292,453	2,945,214

6. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부가액	공정가치	장부가액	공정가치
지분증권	82,015,004	82,015,004	109,181,901	109,181,901
채무증권(*)	1,866,760	1,866,760	1,939,960	1,939,960
합 계	83,881,764	83,881,764	111,121,861	111,121,861

(*) 국고채입니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)					
회사명	당기말				전기말
	주식수	지분율(%)	취득원가	장부금액	장부금액
(주)아이티엠반도체(*)	1,900,411	8.2%	15,713,583	80,957,508	108,133,386
(주)나이스엘엠에스	449,030	2.2%	1,950,501	1,050,731	1,041,750
(주)지피아이코리아	1,353	0.3%	6,765	6,765	6,765
합 계			17,670,849	82,015,004	109,181,901

(*) 코스닥 시장에 상장되어있으며 당기말 현재 보통주 주가는 주당 40,450원입니다.
당기 중 발생한 주식담보대출을 위해 담보로 제공되었습니다.(주석 13, 35참조)

(3) 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	111,121,861	82,744,750
취득	-	1,995,600
기타포괄-공정가치측정 금융자산 평가손익	(27,240,097)	26,381,511
기말	83,881,764	111,121,861

7. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	170,243	(44,475)	125,768	696,510	(55,022)	641,488
제품	168,596	(2,587)	166,009	353,461	(69,962)	283,499
재공품	57,326	(18,024)	39,302	71,306	(6,926)	64,380
원재료	1,292,367	(261,339)	1,031,028	1,716,878	(382,914)	1,333,964
미착품	334,648	-	334,648	297,003	-	297,003
합 계	2,023,180	(326,425)	1,696,755	3,135,158	(514,824)	2,620,334

당기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산에 대한 평가손실환입 188,399천원(전기: 재고자산평가손실 10,910천원)이 포함되어 있습니다.

8. 기타유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
선급금	30,055	232,588
선급비용	31,522	31,746
합 계	61,577	264,334

9. 종속기업 및 관계기업투자주식

(1) 당기말 및 전기말 현재 종속기업 및 관계기업투자주식의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
회사명	소재지	지분율 (%)	당기말		전기말	
			취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
종속기업 :						
Seo Kyung(H.K.) Electronics Ltd.	중국	100	919,973	3,879,853	919,973	3,650,061
Seoul Electronics(M) SDN. BHD.(※1)	말레이시아	100	8,060,515	4,189,268	5,772,635	1,613,195
SET VINA Co.,Ltd.	베트남	100	5,495,442	2,877,202	3,138,042	2,619,482
소 계			14,475,930	10,946,323	9,830,650	7,882,738
관계기업 :						
블루다이아몬드 네트워크(주)(※2)	대한민국	33.3	2,000,000	-	2,000,000	-
(주)지니텍스(※3)(※4)	대한민국	16.8	13,520,501	13,605,506	6,676,500	7,048,990
소 계			15,520,501	13,605,506	8,676,500	7,048,990
합 계			29,996,431	24,551,829	18,507,150	14,931,728

(*)1 자본잠식으로 2014년에 지분법이 중단되었으나, 전기 중 유상증자하여 지분법이 재개되었습니다.

(*)2 블루다이아몬드 네트워크(주)는 전기이전에 폐업하였으며, 한국채택국제회계기준으로의 전환일 이전에 지분법적용이 중지되었습니다.

(*)3 피투자회사에 대한 지분율은 20%미만이지만, 당사의 대표이사가 (주)지니텍스의 대표이사직을 겸임함에 따라 (주)지니텍스에 대해 유의적인 영향력을 보유하고 있습니다. 이에 따라 당사가 보유하고 있는 (주)지니텍스의 보통주 6,005,046주를 관계기업투자주식으로 분류하였습니다.

(*)4 코스닥 시장에 상장되어 있으며 당기말 현재 보통주 주가는 주당 3,220원입니다.

(2) 당기 및 전기 중 종속기업 및 관계기업투자주식의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)							
회사명	기 초	취 득 (*2,*3,*4)	지분법손익	처 분	지분법 자본변동	기타증감 (*1)	기말
종속기업:							
Seo Kyung(H.K.) Electronics Ltd.	3,650,061	-	(71,633)	-	301,425	-	3,879,853
SET VINA Co.,Ltd.	2,619,482	2,357,400	(2,309,584)	-	146,392	63,512	2,877,202
Seoul Electronics(M) SDN. BHD.	1,613,195	2,287,879	132,072	-	156,122	-	4,189,268
소 계	7,882,738	4,645,279	(2,249,145)	-	603,939	63,512	10,946,323
관계기업:							
(주)지니텍스	7,048,990	6,844,001	(224,493)	(15,250)	(47,742)	-	13,605,506
합 계	14,931,728	11,489,280	(2,473,638)	(15,250)	556,197	63,512	24,551,829

(*1) 당사는 SET VINA Co.,Ltd의 차입금 등에 대하여 무상으로 지급보증을 제공하고 있으며,지급보증은 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'의 금융보증계약의 정의를 충족합니다. 당사는 금융보증 제공시 금융보증부채를 인식하고 상대계정으로 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산을 인식하고 있습니다.

(*2) 당사는 당기 중 Seoul Electronics(M) SDN. BHD에 유상증자하였습니다.

(*3) 당사는 당기 중 SET VINA Co.,Ltd.에 유상증자하였습니다.

(*4) 당사는 당기 중 (주)지니텍스의 보통주 1,750,000주를 추가 취득하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)							
회사명	기 초	취 득	지분법손익	처분 (*2)	지분법 자본변동	기타증감 (*1,*3)	기말
종속기업:							
Seo Kyung(H.K.) Electronics Ltd.	3,590,233	-	282,339	-	(222,511)	-	3,650,061
SET VINA Co.,Ltd.	4,258,662	-	(1,600,435)	-	(102,999)	64,254	2,619,482
Seoul Electronics(M) SDN. BHD.	-	4,139,905	668,067	-	46,674	(3,241,451)	1,613,195
소 계	7,848,895	4,139,905	(650,029)	-	(278,836)	(3,177,197)	7,882,738
관계기업:							
(주)지니텍스	7,698,118	-	(248,444)	(369,300)	(31,384)	-	7,048,990
합 계	15,547,013	4,139,905	(898,473)	(369,300)	(310,220)	(3,177,197)	14,931,728

(*1) 당사는 SET VINA Co.,Ltd의 차입금 등에 대하여 무상으로 지급보증을 제공하고 있으며,지급보증은 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'의 금융보증계약의 정의를

를 충족합니다. 당사는 금융보증 제공시 금융보증부채를 인식하고 상대계정으로 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산을 인식하고 있습니다.

(*2) 전기 중 (주)지니텍스에 대한 당사의 지분율이 하락하였으며, 이에 따른 지분변동차액을 당기손익으로 인식하였습니다.

(*3) 당사는 전기 중 Seoul Electronics(M) SDN. BHD에 유상증자하였으며 지분법 적용 중단으로 인한 과거 누적 미인식 손실을 이익잉여금의 감소로 인식하였습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 각 종속기업 및 관계기업의 미실현손익 반영 전 요약 재무 상태는 아래와 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구 분	Seo Kyung(H.K.) Electronics Ltd.	Seoul Electronics(M) SDN. BHD.	SET VINA Co.,Ltd.	(주)지니텍스
유동자산	3,942,299	10,737,910	19,201,787	33,848,815
비유동자산	-	3,307,620	8,001,716	9,520,023
자산계	3,942,299	14,045,530	27,203,503	43,368,838
유동부채	62,446	7,719,412	19,075,056	10,761,475
비유동부채	-	2,066,706	5,334,750	2,528,989
부채계	62,446	9,786,118	24,409,806	13,290,464
자본계	3,879,853	4,259,412	2,793,697	30,078,374

② 전기말

(단위: 천원)				
구 분	Seo Kyung(H.K.) Electronics Ltd.	Seoul Electronics(M) SDN. BHD.	SET VINA Co.,Ltd.	(주)지니텍스
유동자산	3,095,638	8,076,936	13,562,393	30,159,904
비유동자산	561,984	384,646	8,177,189	11,002,500
자산계	3,657,622	8,461,582	21,739,582	41,162,404
유동부채	7,561	6,748,264	17,466,846	9,640,679
비유동부채	-	39,761	1,561,072	1,867,438
부채계	7,561	6,788,025	19,027,918	11,508,117
자본계	3,650,061	1,673,557	2,711,664	29,654,287

(4) 당기 및 전기 중 각 종속기업 및 관계기업의 요약 경영성과는 아래와 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	Seo Kyung(H.K.) Electronics Ltd.	Seoul Electronics (M)SDN. BHD.	SET MNA Co.,Ltd.	(주)지니텍스
매출	4,662,021	16,303,841	40,976,120	38,833,025
영업손익	(85,383)	212,059	(2,416,965)	1,607,020
당기순손익	(71,633)	141,853	(2,421,760)	(105,608)
기타포괄손익	301,425	156,122	146,392	(344,010)
총포괄손익	229,792	297,975	(2,275,368)	(449,618)

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	Seo Kyung(H.K.) Electronics Ltd.	Seoul Electronics (M)SDN. BHD.	SET MNA Co.,Ltd.	(주)지니텍스
매출	2,770,153	15,860,257	35,747,778	40,393,272
영업손익	(69,848)	1,153,861	(1,601,866)	1,556,250
당기순손익	279,533	645,639	(2,155,474)	(783,612)
기타포괄손익	(222,511)	46,674	(102,999)	(230,642)
총포괄손익	57,022	692,313	(2,258,473)	(1,014,254)

(5) 당기 및 전기 중 각 종속기업의 요약 현금흐름은 아래와 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	Seo Kyung(H.K.) Electronics Ltd.	Seoul Electronics (M)SDN. BHD.	SET MNA Co.,Ltd.
영업활동으로 인한 현금흐름	(229,053)	(2,098,582)	143,495
투자활동으로 인한 현금흐름	-	(724,046)	(642,615)
재무활동으로 인한 현금흐름	-	2,615,993	1,278,106
현금및현금성자산의 순증감	(229,053)	(206,635)	778,986
기초 현금및현금성자산	911,761	1,152,724	495,887
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과	68,410	51,450	2,933
당기말 현금및현금성자산	751,118	997,539	1,277,806

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	Seo Kyung(H.K.) Electronics Ltd.	Seoul Electronics (M)SDN. BHD.	SET VNA Co.,Ltd.
영업활동으로 인한 현금흐름	500,449	(3,555,691)	1,246,337
투자활동으로 인한 현금흐름	(604,305)	(72,678)	(143,697)
재무활동으로 인한 현금흐름	-	3,944,102	(1,827,477)
현금및현금성자산의 순증감	(103,856)	315,733	(724,837)
기초 현금및현금성자산	1,067,226	787,266	1,239,728
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과	(51,609)	49,725	(19,004)
전기말 현금및현금성자산	911,761	1,152,724	495,887

(6) 당기말 및 전기말 현재 종속기업 및 관계기업투자주식의 순자산에서 종속기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정 한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
회사명	Seo Kyung(H.K.) Electronics Ltd.	Seoul Electronics (M)SDN. BHD.	SET VINA Co.,Ltd.	(주)지니텍스
종속기업 기말 순자산(A)	3,879,853	4,259,412	2,793,697	30,078,374
당사 지분율(B)	100.0%	100.0%	100.0%	16.8%
순자산 지분금액(AXB)	3,879,853	4,259,412	2,793,697	5,054,322
(+) 미실현손익	-	(70,144)	(329,366)	-
(+) 금융보증부채	-	-	412,871	-
(+) 투자차액	-	-	-	8,551,184
기말 장부금액	3,879,853	4,189,268	2,877,202	13,605,506

② 전기말

(단위: 천원)				
회사명	Seo Kyung(H.K.) Electronics Ltd.	Seoul Electronics (M)SDN. BHD.	SET VINA Co.,Ltd.	(주)지니텍스
종속기업 기말 순자산(A)	3,650,061	1,673,557	2,711,664	29,654,287
당사 지분율(B)	100.00%	100.00%	100.00%	12.00%
순자산 지분금액(AXB)	3,650,061	1,673,557	2,711,664	3,558,514
(+) 미실현손익	-	(60,362)	(441,540)	-
(+) 금융보증부채	-	-	349,358	-
(+) 투자차액	-	-	-	3,490,476
기말 장부금액	3,650,061	1,613,195	2,619,482	7,048,990

10. 유형자산

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

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
기계장치	315,024	(190,284)	124,740	169,874	(163,436)	6,438
차량운반구	157,015	(154,915)	2,100	157,015	(149,289)	7,726
공구와기구	540,580	(471,088)	69,492	535,707	(462,958)	72,749
비품	324,758	(247,826)	76,932	292,106	(219,356)	72,750
임차시설물	364,370	(239,238)	125,132	263,379	(217,393)	45,986
사용권자산	1,260,736	(682,381)	578,355	936,925	(522,941)	413,984
합 계	2,962,483	(1,985,732)	976,751	2,355,006	(1,735,373)	619,633

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

① 당기

(단위: 천원)						
구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	대 체(*)	기 말
기계장치	6,438	145,150	-	(26,848)	-	124,740
차량운반구	7,727	-	-	(5,627)	-	2,100
공구와기구	72,748	34,039	(3)	(37,292)	-	69,492
비품	72,750	32,653	-	(28,471)	-	76,932
임차시설물	45,987	100,991	-	(21,846)	-	125,132
사용권자산	413,983	634,518	(9,240)	(401,030)	(59,876)	578,355
합 계	619,633	947,351	(9,243)	(521,114)	(59,876)	976,751

(*) 전대리스로 인하여 리스채권으로 대체되었습니다.

② 전기

(단위: 천원)						
구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	대 체(*)	기 말
기계장치	29,273	9,053	(8,466)	(23,422)	-	6,438
차량운반구	33,850	-	-	(26,124)	-	7,726
공구와기구	227,889	14,004	(31,390)	(137,754)	-	72,749
비품	81,514	29,461	(589)	(37,636)	-	72,750
임차시설물	78,358	10,499	-	(42,871)	-	45,986
사용권자산	670,071	203,100	(20,808)	(408,169)	(30,210)	413,984
합 계	1,120,955	266,117	(61,253)	(675,976)	(30,210)	619,633

(*) 전대리스로 인하여 리스채권으로 대체되었습니다.

11. 무형자산

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

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
산업재산권	24,057	(21,902)	2,155	24,057	(18,177)	5,880
소프트웨어	572,379	(517,975)	54,404	571,749	(460,951)	110,798
시설이용권(*)	27,000	(2,250)	24,750	-	-	-
합 계	623,436	(542,127)	81,309	595,806	(479,128)	116,678

(*) 상기 시설이용권은 사용기간이 정해져 있고, 기간이 경과되면 소멸되는 시설이용권으로써 비한정내용연수자산이 아닌 상각자산으로 분류하였습니다.

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

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	기 초	취 득	처 분	상각비	기 말
산업재산권	5,880	-	-	(3,725)	2,155
소프트웨어	110,797	630	-	(57,023)	54,404
시설이용권	-	27,000	-	(2,250)	24,750
합 계	116,677	27,630	-	(62,998)	81,309

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	기 초	취 득	처 분	상각비	기 말
산업재산권	12,222	-	(1,675)	(4,667)	5,880
소프트웨어	171,457	1,700	-	(62,360)	110,797
합 계	183,679	1,700	(1,675)	(67,027)	116,677

12. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동		
매입채무	4,638,557	2,222,877
미지급금	345,867	271,461
미지급비용	682,073	587,644
임대보증금	300	33,127
소 계	5,666,797	3,115,109
비유동		
미지급비용	35,654	52,606
합 계	5,702,451	3,167,715

13. 차입금

(1) 당기 및 전기말 현재 단기차입금 및 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
종류	차입처	당기말					전기말
		차입일	만기일	이자율	담보제공주식수	장부가액	장부가액
원화차입금	신한은행(*1)	2021-12-15	2022-12-15	3.27%	-	4,000,000	4,000,000
	한국산업은행	2021-08-10	2022-08-10	3.97%	-	2,100,000	2,100,000
	나이스인프라(주)	2021-09-17	2022-09-17	2.15%	-	5,000,000	-
주식담보대출	교보증권(주)(*2)	2021-11-23	2022-02-22	3.05%	228,900	7,000,000	3,000,000
주식담보대출	한국증권금융(주)(*3)	2021-11-26	2022-05-25	3.23%	246,000	5,000,000	3,000,000
주식담보대출	한국증권금융(주)(*3)	2021-08-10	2022-08-10	3.30%	344,000	7,000,000	7,000,000
주식담보대출	대신증권(*4)	2021-09-15	2022-03-14	3.55%	43,104	1,000,000	-
외화차입금	신한은행	-	-	-	-	-	1,740,800
합 계					862,004	31,100,000	20,840,800

(*1) 이자율은 산업은행 고시금리+1.60%로, 3개월 기준 변동금리부 차입금입니다.

해당 차입금에 대하여 나이스인프라(주)로부터 지급보증을 받고 있습니다.

(*2) 당사가 보유한 (주)아이티엠반도체 보통주식 228,900주가 담보로 제공되었으며, 담보유지비율이 180%미만인 경우 추가담보제공 또는 반대매매를 통한 담보보충의

무가 존재합니다.

(*3) 당사가 보유한 (주)아이티엠반도체 보통주식 246,000주와 344,000주가 담보로 제공되었으며, 담보비율이 110%미만인 경우 추가담보제공 또는 반대매매를 통한 담보보충의무가 존재합니다.

(*4) 당사가 보유한 (주)아이티엠반도체 보통주식 43,104주가 담보로 제공되었으며, 담보비율이 150%미만인 경우 추가담보제공 또는 반대매매를 통한 담보보충의무가 존재합니다.

14. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동부채:		
선수금	3,501	14,213
예수금	46,876	56,423
합 계	50,377	70,636

15. 리스부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 세부내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)		
구 분	이자율(%)	장부금액
부동산	4.02~5.08	557,177
차 량	3.51~4.02	107,828
소 계		665,005
유동성 대체		(411,980)
합 계		253,025

② 전기말

(단위: 천원)		
구 분	이자율(%)	장부금액
부동산	4.66	346,651
차 량	4.98	171,132
소 계		517,783
유동성 대체		(396,736)
합 계		121,047

(2) 당기 및 전기의 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	부동산	차 량	합 계
기 초	346,651	171,132	517,783
신규발생	705,436	-	705,436
중도해지	-	(9,874)	(9,874)
이자비용	12,811	6,150	18,961
상 환	(507,721)	(59,580)	(567,301)
기 말	557,177	107,828	665,005

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	부동산	차 량	합 계
기 초	804,820	67,458	872,278
신규발생	40,491	162,608	203,099
중도해지	(1,785)	(19,670)	(21,455)
이자비용	25,997	6,076	32,073
상 환	(522,872)	(45,340)	(568,212)
기 말	346,651	171,132	517,783

(3) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 만기분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
1년 이내	428,487	408,637
1년초과~5년 이내	257,633	126,709
당기말 현재 할인되지 않은 리스부채	686,120	535,346
당기말 현재 재무상태표에 인식된 리스부채	665,005	517,783
유동 리스부채	411,980	396,736
비유동 리스부채	253,025	121,047

(4) 당기와 전기 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
리스부채 상환액	567,301	568,212
단기리스 및 소액자산에 대한 리스료	4,715	13,767
리스의 총 현금유출 합계	572,016	581,979

16. 퇴직급여제도

당사는 종업원들을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	2,207,246	1,975,797
사외적립자산의 공정가치	(1,502,455)	(1,421,066)
확정급여부채	704,791	554,731

(2) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적 평가를 위해 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.51%	1.98%
기대임금상승률	4.28%~7.80%	4.62%~7.26%

보험업법에 의한 보험요율산출기관(보험개발원)이 산출, 발표한 퇴직연금 생존사망률을 사용하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 순확정급여부채의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여부채
기 초	1,975,797	(1,421,066)	554,731
당기손익으로 인식되는 금액	-	-	-
당기근무원가	381,797	-	381,797
이자비용(이자수익)	33,590	(30,577)	3,013
소 계	415,387	(30,577)	384,810
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소	-	-	-
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	19,732	19,732
재무적 요인에 의한 손익	(164,928)	-	(164,928)
경험조정 요인에 의한 손익	119,966	-	119,966
소 계	(44,962)	19,732	(25,230)
기여금	-	(150,000)	(150,000)
제도에서 지급한 금액	(138,976)	79,456	(59,520)
기 말	2,207,246	(1,502,455)	704,791

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여부채
기 초	2,018,543	(1,324,350)	694,193
당기손익으로 인식되는 금액	-	-	-
당기근무원가	415,339	-	415,339
이자비용(이자수익)	35,615	(26,786)	8,829
소 계	450,954	(26,786)	424,168
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소	-	-	-
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	11,183	11,183
재무적 요인에 의한 손익	(62,872)	-	(62,872)
경험조정 요인에 의한 손익	(125,871)	-	(125,871)
소 계	(188,743)	11,183	(177,560)
기여금	-	(299,999)	(299,999)
제도에서 지급한 금액	(304,957)	218,886	(86,071)
기 말	1,975,797	(1,421,066)	554,731

확정급여제도와 관련하여 2022년도에 납입할 것으로 예상되는 사용자기여금의 합리적인 추정치는 385,397천원입니다.

한편, 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금에 직접 반영된 보험수리적손실의 누계액은 각각 19,679천원(법인세효과 5,551천원 제외) 및 (-)487,000천원(법인세효과 137,359천원 제외)입니다.

(4) 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가	381,797	415,339
순이자원가	3,013	8,829
합 계	384,810	424,168

(5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
단기금융상품 등	1,502,455	1,421,066

(6) 민감도 분석

당기말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	확정급여채무	
	증가	감소
할인율의 1%변동	(180,351)	208,020
기대임금상승률의 1%변동	201,883	(178,827)

보험수리적 가정들 사이에는 상관관계가 있으므로 가정의 변동이 독립적으로 발생되지 않을 것이기 때문에 상기의 민감도 분석은 확정급여채무의 실제변동을 나타내지 않을 것입니다. 또한 상기의 민감도 분석에서 확정급여채무의 현재가치는 재무상태표상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었

습니다.

당기말 및 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 각 9.34년 및 10.61년
입니다.

17. 자본금

당기말 및 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	100,000,000주	100,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식의 수	69,588,847주	69,588,647주
보통주자본금	34,794,424천원	34,794,424천원

또한, 당사는 정관에 따라 전환권을 부여하는 전환사채와 신주인수를 청구할 수 있는 신주인수권부 사채를 각각 500억원을 초과하지 않는 범위 내에서 주주 또는 주주 이외의 자에게 발행할 수 있도록 하고 있습니다.

18. 기타불입자본

당기말 및 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금(*1)	13,405,375	13,405,375
감자차익(*2)	1,653,003	1,653,003
전환권대가(*3)	999,361	999,362
자기주식(*4)	(3,591)	(3,591)
자기주식처분손실(*4)	(124,958)	(124,959)
주식매수선택권(*5)	358,101	-
기타	285,500	285,500
합 계	16,572,791	16,214,690

(*1) 당기말 현재 주식발행초과금은 유상증자시 액면가액을 초과하여 발행한 금액에서 신주발행비를 차감한 후의 금액이며, 동 주식발행초과금은 자본전입 및 결손금의 보전에만 사용할 수 있습니다.

(*2) 감자차익 1,653,003천원은 2003년 1월 20일 회사정리계획인가결정에 따라 발행된 보통주식 10주를 1주로 병합하는 무상감자를 실시함에 따라 발생한 금액입니다.

(*3) 2019년 2월 1일 제 8차 전환사채의 전환으로 지배기업의 보통주 4,824,561주가 발행되었으며, 관련 전환권대가가 1,199,590천원 감소하였습니다. 한편, 당사는 금융감독원 질의회신 '회제이-00094'에 의거하여 전환권을 자본으로 인식하였으며, 동 회계처리는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률' 제5조 제1항 제1호의 한국채택국제회계기준에 한하여 효력이 있습니다.

(*4) 당사는 전기 이전에 특정금전신탁계약의 해지로 자기주식 28,351주를 처분하였고, 이에 따라 자기주식처분손실 172,357천원이 발생하였으며 자기주식처분손실의 법인세효과 47,398천원을 제외한 124,959천원을 기타불입자본에 계상하고 있습니다. 또한, 당기말 현재 보유중인 자기주식수는 679주이며, 취득원가 3,591천원을 기타불입자본으로 계상하고 있으며, 향후 주가변동추이를 보아 가능한 처분손실이 발생하지 아니하거나 최소화하는 범위 내에서 빠른 시일 내에 매각할 예정입니다.

(*5) 당사는 당기에 임직원들에 대하여 주식매수선택권을 부여하였습니다.

19. 주식기준보상

당사는 경영진과 종업원에 대한 주식기준보상제도를 시행하고 있습니다.

이 제도의 규정에 의해, 일부 임직원은 선택형 주식선택권을 부여 받았습니다. 주식선택권은 행사시점에 당사의 주식으로 전환됩니다. 종업원이 주식선택권을 부여 받을 때 지급하였거나 지급할 금액은 없습니다. 주식선택권은 배당에 대한 권리나 의결권을 가지지 않습니다. 주식선택권은 가득기간종료일로부터 만기일까지의 기간 동안에 행사될 수 있습니다.

모든 주식선택권은 부여일로부터 2년의 근무기간이 경과하여야 가득되며, 가득기간 종료 후 부여일로부터 7년 이내에만 행사할 수 있습니다.

(1) 당기말 현재 주식기준보상 약정의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	내용
부여일	2021.03.25
부여주식의 총수	2,000,000주
철회 및 소멸수량	200,000주
행사수량	-
당기말 수량	1,800,000주
행사가격(단위:원)	1,000원
행사가능기간	2023.03.25 ~ 2028.03.24
만기	2028.03.24
가득조건	용역제공조건:2년

(2) 당사는 당기 중 부여된 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정했으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구 분	내용
가중평균주가	1,295원
행사가격	1,000원
기대주가변동성(*1)	53.76%
옵션만기	7년

구 분	내용
기대배당금	-
무위험이자율	1.74%
공정가치	515원

(*1) 주가변동성은 부여일로부터 당사의 7개년 역사적 변동성을 사용하였습니다.

20. 기타자본구성요소

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
지분법자본변동	27,467	(472,921)
기타포괄-공정가치 측정 금융자산 평가손익	50,087,946	71,335,222
합 계	50,115,413	70,862,301

(2) 당기 및 전기 중 지분법자본변동의 세부 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	(472,921)	(218,649)
종속기업 및 관계기업의 기타포괄손익으로 인한 변동	556,198	(325,990)
법인세효과	(55,810)	71,718
기말	27,467	(472,921)

(3) 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익의 세부 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	71,335,222	50,757,644
평가로 인한 증감	(27,240,097)	26,381,511
법인세효과	5,992,821	(5,803,933)
기말	50,087,946	71,335,222

21. 결손금

(1) 당기말과 전기말 현재 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금:		
이익준비금	90,811	90,811
미처리결손금	(11,109,640)	(11,242,275)
합 계	(11,018,829)	(11,151,464)

(2) 이익준비금

당사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있으며, 동 이익준비금은 자본전입과 결손보전 이외의 목적으로는 사용될 수 없습니다.

22. 결손금 처리계산서

결손금처리계산서

제39(당)기 2021년 1월 1일 부터
2021년 12월 31일 까지

제38(전)기 2020년 1월 1일 부터
2020년 12월 31일 까지

(단위: 원)				
구 분	처리에정일 2022년 3월 28일		처리확정일 2021년 3월 25일	
I. 미처리결손금		(11,109,640,502)		(11,242,275,453)
전기이월미처리결손금	(11,242,275,453)		(4,871,417,963)	
당기순이익(손실)	112,955,564		(3,267,903,178)	
확정급여제도의 재측정요소	19,679,387		138,496,688	
지분법적용종지 종속기업에 대한 출자	-		(3,241,451,000)	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		(11,109,640,502)		(11,242,275,453)

23. 매출액

(1) 수익 원천

당사의 주요 수익은 결제단말과 전원부품 판매입니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	39,014,802	33,570,704

(2) 수익의 구분

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
주요 지리적 시장		
한국	35,117,837	30,887,283
중국	—	102,191
베트남	2,343,333	1,502,012
말레이시아	1,275,068	958,234
기타	278,564	120,984
합계	39,014,802	33,570,704
주요 제품과 서비스 계열		
상품	17,273,348	23,612,461
제품	17,634,028	7,138,516
기타	4,107,426	2,819,727
합계	39,014,802	33,570,704
수익인식시기		
한 시점에 이행	39,014,802	33,570,704

(3) 당기 및 전기 중 전체 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
A사	24,516,701	26,982,686
B사	4,806,900	—

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
합계	29,323,601	26,982,686

(3) 수행의무와 수익인식 정책

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 당사는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다. 고객과의 계약에서의 수행의무의 특성과 이행시기, 유의적인 대금 지급조건과 관련 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

구 분	재화나 용역의 특성, 수행의무이행시기, 유의적인 지급조건
제품의 판매	제품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 이 시점에 수익을 인식합니다. 제품의 하자 등이 발생할 경우, 고객에게 반품권이 부여되어 있으며 반품된 제품은 새 제품으로 교체 또는 현금으로 환불됩니다.
상품의 판매	상품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 이 시점에 수익을 인식합니다. 상품의 하자 등이 발생할 경우, 고객에게 반품권이 부여되어 있으며 반품된 상품은 새 제품으로 교체 또는 현금으로 환불됩니다.

24. 판매비, 관리비 및 연구개발비

당기 및 전기 중 판매비, 관리비 및 연구개발비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	1,686,410	2,260,626
주식보상비용	358,101	
퇴직급여	156,513	155,422
복리후생비	276,254	268,292
여비교통비	13,058	32,884
접대비	22,770	16,104
통신비	11,593	13,011
수도광열비	24,569	22,369
세금과공과금	85,288	86,624
감가상각비	409,013	482,601
지급임차료	32,636	43,166
보험료	24,453	26,205
차량유지비	42,085	70,402
운반비	116,470	229,623
교육훈련비	14,458	1,125
도서인쇄비	1,769	2,749
소모품비	38,169	21,595
지급수수료	502,990	413,388
대손상각비	4,552	(510,110)
무형자산상각비	62,998	67,027
견본비	-	3,330
경상연구개발비	306,446	193,894
합 계	4,190,595	3,900,327

25. 금융손익

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자수익	256,685	256,004
배당금수익	380,082	-
외화환산이익	536,365	111,720
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	33,875	46,545
금융보증수익(*)	54,457	104,709
합 계	1,261,464	518,978

(*) 금융보증수익은 금융보증부채의 기간경과분에 대한 환입액입니다.

(2) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자비용	782,322	704,407
외화환산손실	-	385,358
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	6,059	109
합 계	788,381	1,089,874

26. 기타영업외손익

(1) 당기 및 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차익	612,352	415,499
외화환산이익	313,946	16,464
유형자산처분이익	10,599	48,309
잡이익	96,408	92,455
합 계	1,033,305	572,727

(2) 당기 및 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차손	193,833	425,748
외화환산손실	14,811	536,226
유형자산처분손실	-	33,177
유형자산폐기손실	-	601
무형자산폐기손실	-	1,675
기부금	372	432
잡손실	25,045	31,293
합 계	234,061	1,029,152

27. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)				
계정과목	매출원가	판매비, 관리비	연구개발비	합 계
재고자산의 변동	961,224	-	-	961,224
원재료 및 상품매입액	28,129,618	-	-	28,129,618
급여	2,455,762	1,686,410	195,582	4,337,754
퇴직급여	218,845	156,512	10,732	386,089
지급수수료	306,727	502,990	18,888	828,605
감가상각비	105,750	409,013	6,351	521,114
무형자산상각비	-	62,998	-	62,998
기타비용	577,001	1,066,225	74,893	1,718,119
합 계	32,754,927	3,884,148	306,446	36,945,521

(2) 전기

(단위: 천원)				
계정과목	매출원가	판매비, 관리비	연구개발비	합 계
재고자산의 변동	3,424,488	-	-	3,424,488
원재료 및 상품매입액	24,727,730	-	-	24,727,730
급여	1,965,377	2,260,626	131,329	4,357,332
퇴직급여	254,070	155,422	14,676	424,168
지급수수료	338,472	413,388	9,943	761,803
감가상각비	188,509	482,601	4,867	675,977
무형자산상각비	-	67,027	-	67,027
기타비용	97,805	327,369	33,079	458,253
합 계	30,996,451	3,706,433	193,894	34,896,778

28. 법인세비용(수익)

(1) 당기 및 전기의 법인세비용(수익)의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세부담액(법인세추납액·환급액 포함)	344,735	-
± 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(5,536,432)	5,433,782
총법인세효과	(5,191,697)	5,433,782
± 자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	5,931,460	(5,787,047)
법인세비용(수익)	739,763	(353,265)

(2) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익(손실)과 법인세비용(수익)간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	852,718	(3,261,169)
적용세율에 따른 법인세비용(수익) (당기: 22% 전기: 22%)	187,598	(796,657)
조정사항:		
과거기간 법인세의 당기조정사항	168,498	(786,785)
비과세소득(비공제비용)으로 인한 효과	274,319	-
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(53,672)	(36,079)
실현가능성이 없는 이연법인세의 변동	154,267	998,996
기타	8,753	267,260
소 계	552,165	443,392
당기손익으로 인식된 법인세비용(수익)	739,763	(353,265)
유효세율(법인세손익/세전손익)(*)	86.75%	-

(*) 전기에 법인세비용차감전순손실이 발생하여 유효법인세율은 산출하지 않았습니다.

(3) 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	기 초	증감	기 말
일시적차이에 대한 이연법인세:			
퇴직급여채무	1,975,797	231,449	2,207,246
퇴직연금	(1,421,066)	(81,389)	(1,502,455)
종속기업 및 관계기업주식	4,776,551	(23,024)	4,753,527
수입배당금(의제배당)	699,780	-	699,780
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(92,694,143)	27,240,097	(65,454,046)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	13,981,437	-	13,981,437
재고자산평가충당금	514,824	(188,398)	326,426
지급수수료	198,444	48,379	246,823
기타의비유동자산손상차손	52,981	-	52,981
무형자산상각비	4,320	500	4,820
미지급비용	173,540	65,822	239,362
금융보증부채	64,261	9,056	73,317
당기손익-공정가치측정 금융자산	(1,472,160)	-	(1,472,160)
전환사채이자	904,679	-	904,679
사용권자산	(511,621)	(155,310)	(666,931)
리스부채	517,783	147,222	665,005
기타	232,289	51,735	284,024
소 계	(72,002,304)	27,346,139	(44,656,165)
이연법인세자산(부채) 인식제외 금액	6,376,458	701,214	7,077,671
이연법인세자산(부채) 인식대상 금액	(78,378,762)	26,644,925	(51,733,836)
세 율(*2)	22.0%		22.0%
일시적차이로 인한 이연법인세부채	(17,173,658)	5,792,214	(11,381,444)
이월결손금으로 인한 이연법인세자산	637,877	(264,153)	373,724
이월세액공제로 인한 이연법인세자산	101,910	8,371	110,281
이연법인세부채 총액	(16,433,871)	5,536,432	(10,897,439)

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	기 초	증감	기 말
일시적차이에 대한 이연법인세:			
퇴직급여채무	2,018,544	(42,747)	1,975,797
퇴직연금	(1,324,350)	(96,716)	(1,421,066)
대손충당금	651,302	(651,302)	-
종속기업 및 관계기업주식	(1,870,842)	6,647,393	4,776,551
수입배당금(의제배당)	699,780	-	699,780
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(66,312,632)	(26,381,511)	(92,694,143)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	13,981,437	-	13,981,437
재고자산평가충당금	503,915	10,909	514,824
지급수수료	169,594	28,850	198,444
기타의비유동자산손상차손	52,981	-	52,981
무형자산상각비	5,296	(976)	4,320
미지급비용	181,878	(8,338)	173,540
금융보증부채	104,716	(40,455)	64,261
당기손익-공정가치측정 금융자산	(1,472,160)	-	(1,472,160)
전환사채이자	904,679	-	904,679
사용권자산	(871,427)	359,806	(511,621)
리스부채	872,278	(354,495)	517,783
기타	236,545	(4,256)	232,289
소 계	(51,468,466)	(20,533,838)	(72,002,304)
이연법인세자산(부채) 인식제외 금액	1,835,565	4,540,893	6,376,458
이연법인세자산(부채) 인식대상 금액	(53,304,031)	(25,074,731)	(78,378,762)
세 율(*1)	22.0%		21.91%
일시적차이로 인한 이연법인세부채	(11,657,218)	(5,516,440)	(17,173,658)
이월결손금으로 인한 이연법인세자산	591,297	46,580	637,877
이월세액공제로 인한 이연법인세자산	65,832	36,078	101,910
이연법인세부채 총액	(11,000,089)	(5,433,782)	(16,433,871)

(*1) 전기초 일시적차이 등의 금액은 전기말 현재 이연법인세자산(부채)로 계상되어 있는 일시적차이 등의 금액으로 당기 및 전기의 실제 세무조정 계산과정에서 동 일시적차이 등의 금액이 일부 조정 되었는데, 동 차이조정금액은 당기 일시적차이 등의 증감 내역에 반영하였습니다.

(*2) 보고기간 종료일 현재까지 확정된 세율에 기초하여 관련 일시적차이 등이 소멸 될 것으로 기대되는 기간에 적용될 예상평균세율을 적용하였습니다.

(4) 당기 및 전기 중 인식한 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 이연법인세의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
확정급여제도의 재측정요소	(5,551)	(39,063)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	5,992,821	(5,803,932)
지분법자본변동	(55,810)	55,948
합 계	5,931,460	(5,787,047)

(5) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산 또는 이연법인세부채로 인식되지 않은 차감할 일시적차이 또는 가산할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
종속기업 및 관계기업주식	6,498,191	5,845,356
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	100,000	100,000
지급보증수수료 및 용역료	479,480	431,102
합 계	7,077,671	6,376,458

29. 주당손익

주당손익은 보통주 및 희석성 잠재적 보통주 1주에 대한 순손익을 계산한 것으로 그 내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당손익

당기 및 전기의 기본주당손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구 분	당기	전기
당기순이익(손실)	112,955,564	(3,267,903,178)
보통주순이익(손실)	112,955,564	(3,267,903,178)
가중평균유통보통주식수	69,588,847	69,588,847
기본및희석주당순이익(손실)	2	(47)

한편, 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 일)		
구 분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	25,399,929,155	25,469,518,002
일수	365	366
가중평균유통보통주식수	69,588,847	69,588,847

(2) 희석주당손익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 주식선택권이 있습니다. 주식선택권으로 인한 주식수는 주식선택권에 부가된 권리 행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치(회계기간의 평균시장가격)로 취득했을 때 얻게 될 주식수를 계산하고 동 주식수와 주식선택권이 행사된 것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정했습니다. 당기의 경우 희석효과가 존재하지 않으므로 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

당기 중 반희석효과로 희석주당순이익을 계산할 때 고려하지 않았지만, 향후 희석효과가 발생할 가능성이 있는 잠재적보통주의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	행사기간	행사가격	발행될 보통주식수
주식선택권	5년	1,000원	1,800,000주

30. 금융상품의 범주별 분류

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	기타 금융자산(*)	합 계
현금및현금성자산	-	5,411,227	-	-	5,411,227
매출채권및기타채권	-	17,111,885	-	70,150	17,182,035
당기손익-공정가치측정 금융자산	292,453	-	-	-	292,453
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	83,881,764	-	83,881,764
장기매출채권및기타채권	-	5,494,928	-	18,425	5,513,353
합 계	292,453	28,018,040	83,881,764	88,575	112,280,832

(*) 유동 및 비유동 리스채권입니다.

② 전기말

(단위: 천원)					
구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	기타금융자산(*)	합 계
현금및현금성자산	-	3,377,830	-	-	3,377,830
매출채권및기타채권	-	9,878,761	-	97,637	9,976,398
당기손익-공정가치측정 금융자산	2,945,214	-	-	-	2,945,214
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	111,121,861	-	111,121,861
장기매출채권및기타채권	-	6,146,177	-	-	6,146,177
합 계	2,945,214	19,402,768	111,121,861	97,637	133,567,480

(*) 유동 및 비유동 리스채권입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)			
구 분	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타 금융부채	합계
매입채무및기타채무	5,081,301	-	5,081,301
리스부채(유동)	-	411,980	411,980
단기차입금	31,100,000	-	31,100,000
금융보증부채	73,317	-	73,317
리스부채(비유동)	-	253,025	253,025
합 계	36,254,618	665,005	36,919,623

② 전기말

(단위: 천원)			
구 분	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타 금융부채	합계
매입채무및기타채무	2,527,465	-	2,527,465
리스부채(유동)	-	396,736	396,736
단기차입금	20,840,800	-	20,840,800
금융보증부채	64,261	-	64,261
리스부채(비유동)	-	121,047	121,047
합 계	23,432,526	517,783	23,950,309

(3) 당기 및 전기 중 범주별로 분석한 주요 금융순손익의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구 분	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	기타 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	기타 금융부채	합 계
이자수익(비용)	-	253,448	3,238	(763,362)	(18,961)	(525,637)
외화환산이익(손실)	-	536,365	-	-	-	536,365
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익(손실)	27,816	-	-	-	-	27,816
배당금수익	-	380,082	-	-	-	380,082
금융보증수익(비용)	-	54,457	-	-	-	54,457
합 계	27,816	1,224,352	3,238	(763,362)	(18,961)	473,083

② 전기

(단위: 천원)						
구 분	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	기타 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	기타 금융부채	합 계
이자수익(비용)	-	248,726	7,279	(672,334)	(32,073)	(448,402)
외화환산이익(손실)	-	111,720	-	(385,358)	-	(273,638)
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익(손실)	46,436	-	-	-	-	46,436
금융보증수익(비용)	-	-	-	-	104,709	104,709
합 계	46,436	360,446	7,279	(1,057,692)	72,636	(570,895)

31. 금융위험관리

(1) 금융위험요소

당사는 신용위험, 유동성위험과 시장위험에 노출되어 있습니다. 시장위험은 다시 환율변동위험과 이자율변동위험 등으로 구분됩니다. 당사는 이러한 위험요소들을 관리하기 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 위험관리 정책 및 프로그램을 운용하고 있습니다.

재무위험 관리를 위한 주요 활동은 당사의 재경팀에서 총괄적인 책임을 담당하여 주관하고 있으며, 관련 부서와 긴밀한 협조 하에 전사 통합적인 관점에서 재무위험을 관리하고 있습니다.

전기말 이후 당사의 금융위험관리목적과 위험관리정책의 변화는 없습니다.

① 시장위험

가. 외화위험관리

당사는 제품의 수출과 원재료 수입 등 정상적인 거래 활동에서 야기되는 환율변동 위험에 노출되어 있으며, 주요 노출 통화로는 미국 달러, 일본 엔이 있습니다. 환율 위험관리의 목표는 환율 변동으로 인한 불확실성과 손익 영향력을 최소화하여 안정적이고 지속적인 성과를 창출하는데 있습니다.

당사는 환율변동 위험을 최소화시키기 위하여 수취통화와 지급통화를 가능한 일치시키는 방법을 통해 환포지션 발생을 억제하고 있습니다.

당기말 현재 당사의 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채의 장부금액은 아래와 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: USD,JPY,CNY,VND,MYR)				
구 분	자산		부채	
	현지통화	원화환산	현지통화	원화환산
USD	15,513,959	18,391,799	2,574,425	3,051,981
JPY	11,538	119	180,400	1,859
CNY	1,883	351	-	-
VND	198,000	10	-	-
MYR	425	121	-	-

아래 표는 각 외화에 대한 원화 환율의 10% 변동 시 민감도를 나타내고 있습니다. 10%는 주요 경영진에게 내부적으로 외환위험 보고시 적용하는 민감도 비율로 환율의 합리적 변동범위에 대한 경영진의 평가를 나타냅니다. 민감도분석은 결제되지 않은 외화표시 화폐성항목만 포함하며, 보고기간말에 환율이 10% 변동할 경우를 가정하여 외화환산을 조정합니다. 아래 표에서 양수(+)는 관련 통화에 대하여 원화가 10% 강세인 경우 당기손익(세전) 및 기타 자본항목의 증가를 나타내며, 음수(-)는 관련 통화에 대하여 원화가 10% 약세인 경우 당기손익(세전) 및 기타 자본항목의 감소를 나타냅니다.

(단위: 천원)		
구 분	10%상승시	10%하락시
USD	1,533,982	(1,533,982)
JPY	(174)	174
CNY	35	(35)
VND	1	(1)
MYR	12	(12)

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

나. 이자율위험관리

동 위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 당사의 투자 및 재무활동에서 발생하는 이자수익과 이자비용이 변동될 위험을 의미합니다. 당사의 이자율 변동위험은 주로 변동이자율 차입금에서 발생하고 있습니다.

당사는 이자율 변동으로 인한 불확실성 제거와 금융비용 최소화를 위해, 주기적으로 금리동향을 모니터링하고 적절한 대응방안을 수립 및 운용하고 있습니다.

만약 기타 변수가 일정하고 이자율이 현재보다 50bp 높은(낮은) 경우 당기 중 당사의 당기손익(세전)은 155,500천원 감소(증가)할 것이며, 이는 당기말 현재 보유중인변동금리부 차입금의 이자율변동위험 때문입니다.

② 신용위험관리

당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	5,411,227	3,377,830
당기손익-공정가치측정 금융자산	292,453	2,945,214
매출채권및기타채권	22,695,388	16,122,576
금융보증계약	4,028,660	6,963,200
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,866,760	1,939,960
합 계	34,294,488	31,348,780

신용위험은 당사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 당사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다.

당사는 매출채권에 대해 발생할 것으로 기대되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 이 충당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합에서 발생할 것으로 기대되는 손상차손으로 구성됩니다. 금융자산 집합의 충당금은 유사한 금융자산의 회수에 대한 과거 자료에 근거하여 결정됩니다. 신용위험은 현금및현금성자산, 각종 예금 그리고 파생금융상품 등과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 당사는 신용도가 높은 금융기관들과 거래를 하고 있습니다. 당사의 신용위험에 대한 최대 노출금액은 각 금융자산의 장부금액과 동일합니다.

③ 유동성위험관리

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

다음 표는 당사의 비파생금융부채에 대한 계약상 잔존만기를 상세하게 나타내고 있습니다. 해당 표는 금융부채의 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 당사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다. 해당 표는 원금 및 이자의 현금흐름을 모두 포함하고 있습니다. 이자의 현금흐름이 변동이자율에 근거하는 경우, 할인되지 않은 현금흐름은 보고기간말 현재의 수익률곡선에 근거하여 도출되었습니다. 계약상 만기는 당사가 지급을 요구받을 수 있는 가장 빠른 날에 근거한 것입니다.

당사의 금융부채를 보고기간 종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 할인하지 아니한 금액입니다.(리스부채는 주석15 참고)

<당기말>

(단위: 천원)					
구 분(*1)	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년 ~ 2년	2년 이상
매입채무및기타채무	5,081,301	5,081,301	5,081,301	-	-
장단기차입금	31,100,000	31,597,745	31,597,745	-	-
금융보증계약(*2)	73,317	4,028,660	4,028,660	-	-
합 계	36,254,618	40,707,706	40,707,706	-	-

(*1) 각 계정과목별 금융부채는 유동 및 비유동 항목의 합계금액입니다.

(*2) 금융보증계약에 기재된 계약상 현금흐름은 보증이 청구되면 당사가 지급하여야 하는 보증계약의 최대금액입니다.

<전기말>

(단위: 천원)					
구 분(*1)	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년 ~ 2년	2년 이상
매입채무및기타채무	2,527,465	2,527,465	2,527,465	-	-
장단기차입금	20,840,800	21,168,899	21,168,899	-	-
금융보증계약(*2)	64,261	6,963,200	5,440,000	1,523,200	-
합 계	23,432,526	30,659,564	29,136,364	1,523,200	-

(*1) 각 계정과목별 금융부채는 유동 및 비유동 항목의 합계금액입니다.

(*2) 금융보증계약에 기재된 계약상 현금흐름은 보증이 청구되면 당사가 지급하여야 하는 보증계약의 최대금액입니다.

(2) 자본관리

당사의 자본관리 목적은 계속 기업으로서 주주 및 이해관계자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용 절감을 위한 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다. 이러한 최적의 자본구조 유지를 위해 부채비율, 순차입금비율 등의 재무비율을 매월 모니터링하여 필요한 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 당사의 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채 (A)	49,193,379	41,649,798
자본 (B)	90,463,798	110,719,950
현금및현금성자산 및 금융기관예치금 (C)	5,703,680	6,323,044
차입금 (D)	31,100,000	20,840,800
부채비율 (A/B)	54.38%	37.62%
순차입금비율 (D-C)/B	28.07%	13.11%

32. 금융상품의 공정가치

(1) 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속측정되는 금융상품을 주식 2-(5)에 따라 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
자 산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	292,453	-	292,453
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	80,957,508	1,866,760	1,057,496	83,881,764

② 전기말

(단위: 천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
자 산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	2,945,214	-	2,945,214
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	108,133,386	1,939,960	1,048,515	111,121,861

당기 및 전기 중 수준1과 2간의 유의적인 이동은 없습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속측정되지 않는 금융상품의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

(3) 수준2와 수준3 공정가치측정에 사용된 가치평가기법, 공정가치 서열체계 수준, 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수 및 범위와 관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성을 설명한 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	공정가치		공정가치 서열체계 수준	가치평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수 및 범위	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
	당기말	전기말				
비상장주식 (주식 6) (주)나이스웍엠에스	1,050,731	1,041,750	수준3	현금흐름할인법(DCF)(*2)	영구성장률 1% 가중평균자본비용 14.82%	성장률과 세전영업이익률이 상 승(하락)하고 가중평균자본비 용이 하락(상승)한다면 비상장 주식의 공정가치는 증가(감소) 할 것입니다.
비상장주식 (주식 6) (주)지피아이(*1)	6,765	6,765	수준3	-	-	-
국고채	1,866,760	1,939,960	수준2	-	-	-

(*1) 원가가 공정가치의 대용치라고 판단하고 있습니다.

(*2) 미래현금흐름을 추정하기 위하여 성장률, 세전 영업이익률, 가중평균자본비용 등에 대한 가정이나 추정과 같이 관측가능한 시장가격이나 비율에 근거하지 않은 가정이 일부 사용됩니다. 미래현금흐름을 할인하기 위하여 사용된 가중평균자본비용은 자본자산가격결정모형(CAPM)을 적용하여 산정하고 있습니다.

(4) 당사는 수준 간의 이동을 가져오는 사건이나 상황의 변동이 발생하는 시점수준 간의 이동을 인식하고 있습니다. 또한 당기 중 수준2와 수준3 공정가치 측정치로 분류되는 금융상품의 공정가치측정에 사용된 가치평가기법의 변경은 없습니다.

(5) 재무상태표에서 반복적으로 공정가치로 측정되는 수준3의 금융상품의 공정가치 측정과 관련된 투입변수 중 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수의 변동이 당기손익 및 기타포괄손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	회사명	관측가능하지 않는 투입변수	합리적으로 가능한 관측가능하지 않는 투입변수의 변동	당기손익	
				유리한 변동	불리한 변동
비상장주식	(주)나이스엘엠에스	영구성장률	+/- 1.00%	179,612	(148,180)
		가중평균자본비용	+/- 1.00%	363,714	(309,831)

② 전기

(단위: 천원)					
구분	회사명	관측가능하지 않는 투입변수	합리적으로 가능한 관측가능하지 않는 투입변수의 변동	당기손익	
				유리한 변동	불리한 변동
비상장주식	(주)나이스엘엠에스	영구성장률	+/- 1.00%	265,238	(216,492)
		가중평균자본비용	+/- 1.00%	490,706	(395,391)

(6) 재무상태표에서 반복적으로 공정가치로 측정되는 금융상품 중 수준3으로 분류되는 금융자산과 금융부채의 당기 및 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	기 초	기타포괄손익	기 말
금융자산:			
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	1,048,515	8,981	1,057,496

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	기 초	기타포괄손익	기 말
금융자산:			
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	2,072,303	(1,023,788)	1,048,515

(*) 전기 중 당사가 보유한 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 중 (주)아이티엠반도체 보통주가 코스닥 시장에 상장함에 따라 수준1로 대체되었습니다.

(7) 공정가치로 후속측정하는 것이 원칙인 금융자산이나 금융부채 중 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없어 공정가치 정보를 공시하지 않은 금융자산과 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	당기말				전기말
회사명	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	장부금액	장부금액
(주)지피아이코리아	1,353	0.3	6,765	6,765	6,765

33. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭
종속기업	Seo Kyung(H.K.) Electronics Ltd., Seoul Electronics(M) SDN. BHD., SET VINA CO.,Ltd.
관계기업(*1)	(주)지니텍스
기타특수관계자(*2)	(주)NICE홀딩스, NICE평가정보(주), (주)NICE디앤비, 한국전자금융(주), NICE정보통신(주), (주)아이티엠 반도체, NICE신용평가(주), KIS정보통신(주), NICE아이피파트너스(주), NICE인베스트먼트(주), NICE인프라(주), NICE지니데이터(주), NICE신용정보(주), NICE피앤아이(주), NICE씨엠에스(주), NICE페이먼츠, (주)버드뷰, (주)모먼츠컴퍼니, (주)닥터스텍, NICE디앤알(주), (주)NICE엘엠에스, (주)리페이퍼, 에스투비 네트워크(주), NICE투자파트너스(주), NICE에이앤아이(주), 매그넘사모투자합자회사, 디오홀딩스, (주)아이티엔씨, 나이스파크돈산(주), 나이스비즈니스플랫폼(주), (주)씨유엔, (주)제이티넷, (주)오케이포스(구, (주)티페이), 나이스디더블유알(주), (주)엔비모빌리티, 시큐어파킹코리아(주), (주)리얼허브, 포스뱅크솔루션즈(주), PT IONPAY NETWORKS(인도네시아), LMS VINA COMPANY LIMITED(베트남), LMS SHENZHEN CO.,LTD(중국), ITM-USA Inc.(미국), ITM Semiconductor Vietnam Co.,LTD(베트남), NICE INFO VIETNAM(베트남), NICE TECH CENTER VIETNAM LIMITED COMPANY(베트남), NICE RETAIL VIETNAM(베트남), LMS TRADING VIETNAM(베트남), NICE LMS Hungary Co., Ltd.(헝가리)

(*1) 당사의 대표이사가 (주)지니텍스의 대표이사직을 겸임함에 따라 (주)지니텍스에 대해 유의적인 영향력을 보유하고 있습니다.

(*2) 당사의 대주주가 (주)NICE홀딩스 등에 유의적인 영향력을 보유하고 있으므로 기타특수관계자에는 (주)NICE홀딩스의 계열사 등이 포함되어 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와 거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)									
구 분	회사의 명칭	매출 등				매입 등			
		매 출	자산매각(*)	이자수익	기타	매 입	자산매입	지급수수료	이자비용
종속기업	Seo Kyung(H.K.) Electronics Ltd.	278,564	-	-	5,228	265,226	-	-	-
	Seoul Electronics(M) SDN. BHD	1,275,068	-	-	-	-	-	-	-
	SET VINA CO.,Ltd.	2,325,195	-	223,313	-	20,640,810	-	7,862	-
관계기업	(주)지니텍스	4,806,900	-	-	-	9,078	-	1,813	-
기타특수관계자	(주)나이스홀딩스	-	-	-	-	-	-	24,343	-
	(주)오케이포스	24,516,701	139,922	-	-	251,247	-	2,618	-
	나이스디앤알(주)	-	-	-	384	-	-	-	-
	나이스인프라(주)	-	-	-	-	-	-	-	103,068
	나이스정보통신(주)	29,144	-	-	-	-	-	-	-
	나이스평가정보(주)	-	-	-	-	-	-	49	-
	나이스플러스(주)	258	-	-	-	-	-	-	-
	한국전자금융(주)	8,482	-	-	-	-	-	-	-

(*) 자산매각액에는 당기 중 (주)오케이포스와의 전대리스 계약에 따라 사용권자산에
서 대체되어 계약상 수령하기로 한 리스채권 139,922천원이 포함되어 있습니다.
또한 당기 중 전대리스 계약에서 (주)오케이포스로부터 회수한 현금 25,883천원입
니다.

② 전기

(단위: 천원)									
구 분	회사의 명칭	매출 등				매입 등			
		매 출	자산매각(*)	이자수익	기타	매 입	자산매입	지급수수료	이자비용
종속기업	Seo Kyung(H.K.) Electronics Ltd.	120,984	-	-	-	40,634	-	-	-
	Seoul Electronics(M) SDN. BHD	958,234	19,182	-	-	-	9,053	-	-
	SET VINA CO.,LTD	1,494,339	-	230,936	10,006	17,575,563	4,904	-	-
관계기업	(주)지니텍스	533,013	-	-	-	37,210	-	291	-
기타특수관계자	(주)나이스디앤비	-	-	-	-	-	-	50	-
	(주)나이스홀딩스	-	-	-	-	-	-	22,869	-
	(주)오케이포스	26,982,686	10,322	-	2,005	200,402	-	9,168	82,322
	(주)아이티엠반도체	-	-	-	2,970	-	-	-	-
	나이스디앤알(주)	-	-	-	332	-	-	-	-
	나이스인프라(주)	-	-	-	-	-	-	-	21,648
	나이스정보통신(주)	49,483	-	-	-	-	-	-	-
	나이스평가정보(주)	-	-	-	-	-	-	28	-
	나이스플러스(주)	2,962	-	-	-	-	-	-	-
	나이스피앤아이(주)	-	-	-	-	-	-	3,200	-
	한국전자금융(주)	19,180	-	-	-	-	-	-	-

(*) 자산매각액에는 전기 중 (주)오케이포스와의 전대리스 계약에 따라 사용권자산에
서 대체되어 계약상 수령하기로 한 리스채권 10,322천원이 포함되어 있습니다.

또한 전기 중 전대리스 계약에서 (주)오케이포스로부터 회수한 현금은 38,246천원입니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)								
구 분	회사의 명칭	채권				채무		
		매출채권	장기대여금	단기대여금	기타채권	매입채무	단기차입금	기타채무
종속기업	Seo Kyung(H.K.) Electronics Ltd.	71,266	-	-	-	18,044	-	448
	Seoul Electronics(M) SDN. BHD.	2,722,671	-	-	-	-	-	-
	SET VINA CO.,Ltd.	7,382,814	5,334,750	1,185,500	290,301	2,967,721	-	4,699
관계기업	(주)지니텍스	468,532	-	-	-	440	-	-
기타특수관계자	(주)오케이포스	3,582,406	-	-	60,136	4,206	-	-
	KS정보통신주식회사	-	-	-	36	-	-	-
	(주)나이스홀딩스	-	-	-	-	-	-	23,871
	나이스인프라(주)	-	-	-	-	-	5,000,000	31,219

② 전기말

(단위: 천원)							
구 분	회사의 명칭	채권			채무		
		매출채권	장기대여금	기타채권	매입채무	단기차입금	기타채무
종속기업	Seo Kyung(H.K.) Electronics Ltd.,	28,666	-	-	8,653	-	-
	Seoul Electronics(M) SDN. BHD.	1,865,377	-	107,131	-	-	-
	SET VINA CO.,LTD	4,599,981	5,984,000	284,708	1,270,104	-	667
관계기업	(주)지니텍스	120,509	-	-	1,320	-	-
기타특수관계자	(주)오케이포스	1,814,201	-	81,335	9,060	-	32,827
	나이스정보통신(주)	2,338	-	-	-	-	-
	KS정보통신주식회사	-	-	61	-	-	-
	나이스플러스(주)	791	-	-	-	-	-
	(주)나이스홀딩스	-	-	-	-	-	22,869

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자에 대한 자금거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)							
특수관계자명	계정과목	기 초	차 입	상 환	대 체	환율변동	기 말
SET VINA CO.,Ltd.	장기대여금	5,984,000	-	-	(1,088,000)	438,750	5,334,750
SET VINA CO.,Ltd.	단기대여금	-	-	-	1,088,000	97,500	1,185,500
나이스인프라(주)	단기차입금	-	8,000,000	(3,000,000)	-	-	5,000,000

② 전기

(단위: 천원)							
특수관계자명	계정과목	기 초	차 입	상 환	대 체	환율변동	기 말
SET VINA CO.,Ltd.	장기대여금	6,367,900	-	-	-	(383,900)	5,984,000
(주)오케이포스	단기차입금	5,000,000	-	(5,000,000)	-	-	-
나이스인프라(주)	단기차입금	-	2,000,000	(2,000,000)	-	-	-

(5) 당기 및 전기 중 특수관계자에 대한 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제공받는 회사	거래내역	당기	전기
유상증자	(주)지니텍스	관계기업투자주식	6,844,001	-
유상증자	Seoul Electronics(M) SDN. BHD	종속기업투자주식	2,287,879	4,139,905
유상증자	SET VINA CO.,LTD	종속기업투자주식	2,357,400	-

(6) 당기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: USD)				
구 분	제공받는 회사	담보권자	내 용	지급보증금액
종속기업	SET VINA Co.,LTD.	신한은행 등	차입금에 대한 지급보증	USD 3,400,000

(7) 당기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받은 채무보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
제공받는 회사	제공하는 자	약정내용	실행금액	지급보증액
서울전자통신(주)	나이스인프라(주)	차입금에 대한 지급보증 등	4,000,000	4,800,000

(8) 주요 경영진 보상내역

당사는 당해 기업 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기이사(사내이사 2인, 사외이사 1인)를 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 급여 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	144,469	146,722
퇴직급여	(3,069)	1,671
주식보상비용	79,578	-
합 계	220,978	148,393

34. 비현금거래

(1) 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
단기대여금 유동성분류	1,185,500	-
지분법자본변동	500,387	(254,272)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가	(27,240,097)	20,577,578
사용권자산의 취득	634,518	203,100

(2) 당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초	재무활동 현금흐름	비현금거래 등	기말
단기차입금	20,840,800	10,259,200	-	31,100,000
리스부채	517,783	(567,301)	714,523	665,005
합 계	21,358,583	9,691,899	714,523	31,765,005

② 전기

(단위: 천원)					
구분	기초	재무활동 현금흐름	비현금거래	기타현금거래	기말
			기 타		
단기차입금	13,415,600	7,536,880	(111,680)	-	20,840,800
유동성장기차입금	2,500,000	(2,500,000)	-	-	-
리스부채	872,278	(536,140)	213,718	(32,073)	517,783
합 계	16,787,878	4,500,740	102,038	(32,073)	21,358,583

35. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사와 금융기관과의 주요 약정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 외화단위: USD)			
금융기관	구 분	약정한도	실행금액
신한은행	일반자금대출	4,000,000	4,000,000
산업은행	일반자금대출	900,000	-
산업은행	일반자금대출	2,100,000	2,100,000
교보증권(주)	주식담보대출(*1)	7,000,000	7,000,000
한국증권금융(주)	주식담보대출(*2)	5,000,000	5,000,000
한국증권금융(주)	주식담보대출(*2)	7,000,000	7,000,000
대신증권	주식담보대출(*3)	1,000,000	1,000,000

(*1) 당사가 보유한 (주)아이티엠반도체 보통주식 228,900주가 담보로 제공되었으며, 담보유지비율이 180%미만인 경우 추가담보제공 또는 반대매매를 통한 담보보충의 무가 존재합니다.

(*2) 당사가 보유한 (주)아이티엠반도체 보통주식 246,000주와 344,000주가 담보로 제공되었으며, 담보비율이 110%미만인 경우 추가담보제공 또는 반대매매를 통한 담보보충의무가 존재합니다.

(*3) 당사가 보유한 (주)아이티엠반도체 보통주식 43,104주가 담보로 제공되었으며, 담보비율이 150%미만인 경우 추가담보제공 또는 반대매매를 통한 담보보충의무가 존재합니다.

(2) 당기말 현재 주요 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
보험종류	부보자산	부보금액	보험회사명
화재보험	건물, 비품, 기계, 재고자산	8,171,000	엠지손해보험(주)

한편, 당사는 상기 보험 외에 엠지손해보험(주)에 영업배상책임보험을 가입하고 있으며 메리츠해상화재보험(주)에 생산물배상책임보험을 가입하고 있습니다. 또한, 당사는 차량운반구에 대하여 자동차 종합보험 및 책임보험을 가입하고 있으며, 전 종업원에 대하여 산업재해보험과 의료보험에 가입하고 있습니다.

(3) 전기 중 당사는 계약금 반환과 관련하여 수원지방법원에 제소(소가 190,615천원)를 하였으며, 당기말 현재 1심 계류 중입니다. 이와 관련하여 소송 상대방이 당사에

반소(소가 165,000천원)를 하였으며 당기말 현재 소송의 결과는 예측할 수 없습니다.

(4) 당기말 현재 당사가 종속기업인 SET VINA Co.,Ltd.의 차입금에 대하여 제공하고 있는 지급보증금액은 USD 3,400,000 입니다.

6. 배당에 관한 사항

당사는 주주이익 극대화를 위하여 회사이익의 일정부분을 주주에게 환원하는 배당정책을 실시하고 있습니다. 배당의 규모는 당사의 사업계획을 기준으로 미래 전략사업을 위한 투자, 적정수준의 현금 확보 등 제반 여건을 고려하여 전략적으로 결정하고 있습니다. 향후에도 당사는 미래의 성장과 이익의 주주 환원을 균형있게 고려하여 배당을 실시할 계획입니다.

당사는 정관 제46조 및 제47조에서 이익의 배당에 관해 다음과 같이 규정하고 있습니다.

제46조(이익배당)

- ①이익의 배당은 금전과 주식으로 할 수 있다.
- ②이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 수종의 주식을 발행한 때에는 주주총회의 결의로 그와 다른 종류의 주식으로도 할 수 있다.
- ③제1항의 배당은 매 결산기말 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.

제47조(배당금지청구권의 소멸시효)

- ①배당금의 지급청구권은 5년간 이를 행사하지 아니하면 소멸시효가 완성한다.
- ②제1항의 시효의 완성으로 인한 배당금은 이 회사에 귀속한다

주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제39기	제38기	제37기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		58	-3,373	4,051
(별도)당기순이익(백만원)		112	-3,268	3,428
(연결)주당순이익(원)		1	-48	59
현금배당금총액(백만원)		-	-	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	-	-
현금배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

- 해당사항 없음

증자(감자)현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

- 해당사항 없음

채무증권 발행실적

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원, %)

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

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원)

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

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원)

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

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원)

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

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원)

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

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원)

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

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

- 해당사항 없음

8. 기타 재무에 관한 사항

가. 재무제표의 재작성 등 유의사항

- 해당사항 없음

나. 대손충당금 설정 현황

(1) 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역(연결기준)

(단위 : 백만원 / %)

구 분	계정과목	채권 금액	대손충당금	채권 잔액	설정률
제39기말	매출채권	16,951	(7)	16,944	0.0%
	받을어음	54	-	54	-
	미수금	149	-	149	-
	장기매출채권	106	(106)	-	100.0%
	합 계	17,260	(113)	17,147	0.7%
제38기말	매출채권	10,853	(2)	10,851	0.0%
	받을어음	51	-	51	-
	미수금	239	-	239	-
	장기매출채권	106	(106)	-	100.0%
	합 계	11,249	(108)	11,141	1.0%
제37기말	매출채권	8,227	(507)	7,720	6.2%
	받을어음	57	-	57	-
	미수금	681	-	681	-
	장기매출채권	866	(865)	1	99.9%
	합 계	9,831	(1,372)	8,459	14.0%

(2) 대손충당금 변동 현황

(단위 : 백만원)

구 분	제39기	제38기	제37기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	108	1,372	1,326
2. 순대손처리액(①－②±③)	5	(753)	9
① 대손처리액(상각채권액) 등	－	－	85
② 상각채권회수액	－	753	39
③ 기타증감액	5	－	－
3. 대손상각비 계상(환입)액	－	(511)	－
4. 기말 대손충당금 잔액합계	113	108	1,326

(3) 매출채권 관련 대손충당금 설정 방침

1) 대손충당금 설정방침

재무상태표일 현재의 매출채권과 기타채권 잔액에 대하여 연령표에 따라 대손충당금 설정률 차등적용

2) 대손처리기준 : 매출채권 등에 대해 아래와 같은 사유발생시 실대손처리

- 파산, 부도, 강제집행, 사업의 폐지, 채무자의 사망, 실종 등으로 인해 채권의 회수불능이 객관적으로 입증된 경우
- 소송에 패소하였거나 법적 청구권이 소멸한 경우
- 외부 채권회수 전문기관이 회수가 불가능하다고 통지한 경우
- 회수에 따른 비용이 채권금액을 초과하는 경우

(4) 경과기간별 매출채권 잔액 현황

(단위 : 백만원)

구분		6개월 이하	6개월 초과 1년 이하	1년 초과 3년 이하	3년 초과	계
금액	일반	17,147	－	－	－	17,147
	특수관계자	－	－	－	－	－
	계	17,147	－	－	－	17,147
구성비율		100.00%	－	－	－	100.00%

다. 재고자산 현황

(1) 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 백만원)

부문	계정과목	제39기말	제38기말	제37기말
전원사업	제품 및 상품	1,753	1,358	2,043
	반제품 및 재공품	670	103	455
	원재료	7,821	3,731	3,275
	미착품	1,198	632	756
	소 계	11,442	5,824	6,529
EMS사업	제품 및 상품	817	692	2,523
	반제품 및 재공품	409	422	317
	원재료	2,326	4,205	6,927
	미착품	356	713	1,598
	소 계	3,908	6,032	11,365
총 계	제품 및 상품	2,570	2,050	4,566
	반제품 및 재공품	1,079	525	772
	원재료	10,147	7,936	10,202
	미착품	1,554	1,345	2,354
	소 계	15,350	11,856	17,894
총자산대비 재고자산 구성비율(%)		10.11%	7.38%	13.03%
[재고자산합계÷ 기말자산총계× 100]				
재고자산회전율(회수)		4.7회	3.7회	3.3회
[연환산 매출원가÷ {(기초재고+ 기말재고)÷ 2}]				

(2) 재고자산의 실사내역 등

(1) 실사일자

- 매월 말 자체 재고조사를 실시하고 있으며, 독립적인 외부감사인 입회 하에 보고 기간종료일 기준으로 기말 재고조사를 연 1회 실시함.
- 재고자산 평가방법에 의해 취득원가(순실현가능가액이 취득원가보다 하락한 경우에는 순실현가능가액)로 평가되고 있음.
- 재고조사 시점과 기말시점의 재고자산 변동내역은 해당기간 전체 재고의 입출고 내역의 확인을 통해 재무상태표일 기준 재고자산의 실재성을 확인함.

2021년 재고자산실사 (외부감사인입회)	실사(입회)시기	2022.01.03	1일
	실사(입회)장소	인천 본사	
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품, 상품	
2021년 반기말 재고자산실사 (자체실사)	실사(입회)시기	2021.07.01	1일
	실사(입회)장소	인천 본사	
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품, 상품	

(2) 실사방법

- 사내보관재고 : 폐창식 전수조사 실시
- 사외보관재고 : 제3자 보관재고, 운송 중인 재고에 대해선 물품보유확인서, 또는 장치확인서 징구 및 표본조사 병행

(3) 장기채화재고 등 내역

- 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 저가법을 사용하여 재고자산의 재무상태표가액을 결정하고 있으며,
- 2021년 반기말 현재 재고자산에 대한 평가내역은 다음과 같습니다.

< 재고자산 현황(연결기준) >

(단위 : 천원)

계정과목	재고금액	평가충당금	당기말잔액
제품 및 상품	2,629	(59)	2,570
반제품 및 재공품	1,100	(21)	1,079
원재료 및 저장품	11,716	(1,569)	10,147
미착품	1,554	-	1,554
합 계	16,999	(1,649)	15,350

라. 수주계약 현황

- 해당사항 없음

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

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

동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다. 당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다.

결론적으로, 동 사업보고서상에 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 보고서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 최신화할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 재무상태 및 영업실적

당사의 당기(제39기:2021.01.01~2021.12.31) 및 전기(제38기:2020.01.01~2020.12.31)재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표를 기준으로 경영성과를 비교해 본 주요 내역은 다음과 같습니다.

가) 재무상태(연결재무제표 기준)

(기준일 : 2021.12.31)

(단위 : 백만원,%)

구분	제 39 기	제 38 기	증 감	
	2021년	2020년	금 액	비율(%)
유동자산	42,008	33,236	8,772	26%
비유동자산	109,876	127,450	(17,574)	-14%
자산총계	151,884	160,686	(8,802)	-5%
유동부채	47,791	32,587	15,204	47%
비유동부채	13,958	17,591	(3,633)	-21%
부채총계	61,749	50,178	11,571	23%
자본금	34,794	34,794	-	-
기타불입자본	38,467	38,109	358	1%
기타자본구성요소	50,356	71,165	(20,809)	-29%
이익잉여금(결손금)	(33,482)	(33,560)	78	-0%
자본총계	90,135	110,508	(20,373)	-18%

나)영업실적(연결재무제표 기준)

(기준일 : 2021.12.31)

(단위 : 백만원,%)

구분	제 39 기	제 38 기	증 감	
	2021년	2020년	금 액	비율(%)
1. 매출액	69,119	59,824	9,295	16%
2. 매출원가	63,372	55,406	7,966	14%
3. 매출총이익	5,747	4,418	1,329	30%
4. 영업이익(손실)	(119)	(1,264)	1,145	-91%
5. 법인세차감전순이익(손실)	884	(3,495)	4,379	-125%
6. 법인세비용(수익)	825	(122)	947	-776%
7. 당기순이익(손실)	59	(3,373)	3,432	-102%
8. 기타포괄이익(손실)	(20,790)	20,399	(41,189)	-202%
9. 총포괄이익(손실)	(20,731)	17,026	(37,757)	-222%
10. 당기순이익의 귀속:				
지배기업의 소유주	(20,790)	20,399	(41,189)	-202%
11. 총포괄이익의 귀속:				
지배기업의 소유주	(20,731)	17,026	(37,757)	-222%

3. 유동성 및 자금조달

(1) 유동성, 안정성 비율

구 분	산 식	비 율	
		제 39 기	제 38 기
유동비율	유동자산/유동부채 × 100	88%	102%
부채비율	부채총계/자기자본 × 100	69%	45%
차입금의존도	차입금/총자산 × 100	22%	15%

(2) 현금흐름

(기준일 : 2021.12.31)

(단위 : 백만원)

과 목	제 39 기	제 38 기
1. 영업활동현금흐름	1,823	2,848
2. 투자활동현금흐름	(8,385)	(2,621)
3. 재무활동현금흐름	8,940	2,513
4. 현금및현금성자산의 증가(감소)	2,499	2,709
5. 기초 현금및현금성자산	5,938	3,228
6. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	120	(31)
7. 기말 현금및현금성자산	8,437	5,938

(3)단기차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	33,961,225	-	23,985,224	-
장기차입금	-	-	-	470,000
합 계	33,961,225	-	23,985,224	470,000

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)							
종 류	차입처	당기말					전기말
		차입일	만기일	이자율	담보제공주식수	장부가액	장부가액
원화차입금	신한은행(*1)	2021-12-15	2022-12-15	3.27%	-	4,000,000	4,000,000
	한국산업은행	2021-08-10	2022-08-10	3.97%	-	2,100,000	2,100,000
	나이스인프라(주)	2021-09-17	2022-09-17	2.15%	-	5,000,000	-
주식 담보대출	교보증권(주)(*2)	2021-11-23	2022-02-22	3.05%	228,900	7,000,000	3,000,000
	한국증권금융(주)(*3)	2021-11-26	2022-05-25	3.23%	246,000	5,000,000	3,000,000
	한국증권금융(주)(*3)	2021-08-10	2022-08-10	3.30%	344,000	7,000,000	7,000,000
	대신증권(*4)	2021-09-15	2022-03-14	3.55%	43,104	1,000,000	-
외화차입금	신한은행	-	-	-	-	-	1,740,800
	신한은행(*5)	2019-04-12	2022-10-12	2.09%	-	2,861,225	2,440,962
	Vietnam Technological & Commercial Joint Stock Bank	-	-	-	-	-	703,462
합 계						33,961,225	23,985,224

- (*1) 이자율은 산업은행 고시금리+1.60%로, 3개월 기준 변동금리부 차입금입니다.
해당 차입금에 대하여 나이스인프라(주)로부터 지급보증을 받고 있습니다.
- (*2) 연결실체가 보유한 (주)아이티엠반도체 보통주식 228,900주가 담보로 제공되었으며,
담보유지비율이 180%미만인 경우 추가담보제공 또는 반대매매를 통한 담보보충의무가 존재합니다.
- (*3) 연결실체가 보유한 (주)아이티엠반도체 보통주식 246,000주와 344,000주가 각각 담보로 제공되었으며,
담보비율이 110%미만인 경우 추가담보제공 또는 반대매매를 통한 담보보충의무가 존재합니다.
- (*4) 연결실체가 보유한 (주)아이티엠반도체 보통주식 43,104주가 담보로 제공되었으며,
담보비율이 150%미만인 경우 추가담보제공 또는 반대매매를 통한 담보보충의무가 존재합니다.
- (*5) 이자율은 3개월 기준 변동금리부 차입금이며, 베트남 소재의 기계장치(채권최고액: USD 2,397,640.18)가 담보로 제공
되어 있습니다. 당기말 현재 외화금액은 USD 2,397,640.18입니다.

(4) 장기차입금

(단위: 천원)						
차입금종류	금융기관명	차입일	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
시설외화대출	신한은행	-	-	-	-	470,000
합 계					-	470,000

4. 중요한 회계정책의 변경 및 회계추정

- 해당사항 없음

5. 부외거래

- 해당사항 없음

6. 그 밖의 투자결정에 필요사항

- 해당사항 없음

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

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

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제39기(당기)	안진회계법인	적정	-	-
제38기(전기)	삼정회계법인	적정	-	-
제37기(전전기)	삼정회계법인	적정	-	-

2. 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제39기(당기)	안진회계법인	제39기 재무제표 감사 (반기 검토 포함)	178,000	1,480	178,000	1,662
제38기(전기)	삼정회계법인	제38기 재무제표 감사 (반기 검토 포함)	120,000	1,260	120,000	1,704
제37기(전전기)	삼정회계법인	제37기 재무제표 감사 (반기 검토 포함)	108,000	1,025	108,000	1,025

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제39기(당기)	2021.07.13	제39기 세무조정	2021.07.13~2022.03.31	11백만원	-
제38기(전기)	-	-	-	-	-
제37기(전전기)	-	-	-	-	-

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

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 30일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사 외 1인	서면회의	감사계약 및 계획에 대한 커뮤니케이션
2	2022년 02월 07일	회사측: 재무담당임원 등 3명	대면회의	1) 21년도 재무제표 중점심사 회계이슈

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
		감사인측 : 업무수행이사 등 6명		2) 기말감사 주요 회계 현안에 대한 협의
3	2022년 03월 23일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사 외 1인	서면회의	감사결과에 대한 커뮤니케이션

2. 내부통제에 관한 사항

가. 내부통제

당사는 당기말 현재 내부통제와 관련하여 기재할 특이사항이 없습니다.

나. 내부회계관리제도

(1) 내부회계관리자가 제시한 문제점 또는 개선방안

- 해당사항 없습니다.

(2) 회계감사인의 내부회계관리제도에 대한 의견, 중대한 취약점 및 개선대책

- 해당사항 없습니다.

다. 내부통제구조의 평가

- 해당사항 없습니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성 개요

사업보고서 작성기준일 현재 당사의 이사회는 상근이사 1인, 기타비상무이사 1인, 사외이사 1인 총 3인의 이사로 구성되어 있습니다.

(1) 이사회 후보의 인적사항에 관한 주총 전 공시 여부 및 주주의 추천여부

1) 상법 제363조 및 당사 정관 제19조에 의거, 이사 선출을 위한 주주총회 소집 및 결의를 위하여, 사전에 이사의 선출 목적과 이사 후보에 대한 정보를 총회 성립 2주전에 전자공시시스템에 공고함으로써 서면에 의한 소집통지를 갈음하고 있습니다.

2) 현재 구성된 이사회 구성원 중 주주제안권에 의거 추천되었던 이사회 후보는 없었습니다.

나. 중요한 의결사항 등

회차	개최일자	의안내용	이사 등의 성명			
			대표이사 호경근 (출석률: 100%)	사내이사 원성문 (출석률: 100%)	기타비상무이사 조대민 (출석률: 100%)	사외이사 이영란 (출석률: 100%)
			찬 반 여 부			
1차	2021-02-15	1. 제38기 재무제표 승인의 건. 2. 내부회계관리제도 운영실태 및 점검보고의 건.	찬성	찬성	찬성	찬성
2차	2021-03-09	1. 제38기 정기주주총회 개최의 건.	찬성	찬성	찬성	찬성
3차	2021-03-25	1. 주식매수선택권 부여 취소의 건.	찬성	찬성	찬성	찬성
4차	2021-04-22	1. 나이스인프라 운전자금 대출의 건.	찬성	찬성	찬성	찬성
5차	2021-04-23	1. ㈜지니텍스 주식취득의 건.	찬성	찬성	찬성	찬성
6차	2021-05-18	1. 아이티엠반도체 주식담보 신규차입 및 연장의 건.	찬성	찬성	찬성	찬성
7차	2021-05-24	1. 말레이시아법인 유상증자의 건.	찬성	찬성	찬성	찬성
8차	2021-07-13	1. 산업은행 운전자금 대출연장의 건.	찬성	찬성	찬성	찬성
9차	2021-07-27	1. 아이티엠반도체 주식담보차입 연장의 건.	찬성	찬성	찬성	찬성
10차	2021-08-10	1. 베트남 현지법인 운전자금차입 연대보증의 건.	찬성	찬성	찬성	찬성
11차	2021-08-19	1. 아이티엠반도체 주식담보 신규차입 및 연장의 건.	찬성	찬성	찬성	찬성
12차	2021-09-02	1. 아이티엠반도체 주식담보 신규차입의 건.	찬성	찬성	찬성	찬성
13차	2021-09-06	1. 베트남법인 유상증자의 건.	찬성	찬성	찬성	찬성
14차	2021-09-15	1. 나이스인프라 운전자금 대출 연장의 건.	찬성	찬성	찬성	찬성
15차	2021-10-27	1. 말레이시아법인 유상증자의 건.	찬성	찬성	찬성	찬성
16차	2021-11-15	1. 아이티엠반도체 주식담보 차입연장의 건.	찬성	찬성	찬성	찬성
17차	2021-11-19	1. 주식매수선택권 부여 취소의 건.	찬성	찬성	찬성	찬성
18차	2021-12-09	1. 신한은행 운전자금 대출 연장의 건.	찬성	찬성	찬성	찬성
19차	2021-12-16	1. 제39기 정기주주총회 소집을 위한 기준일 결정 및 공고의 건.	찬성	찬성	찬성	찬성

※ 사내이사 원성문은 2021년 12월 31일부로 사임하였습니다.

※ 2022년 3월 28일 제 39기 주주총회에서 사내이사, 사외이사, 감사 선임 건이 상정될 예정입니다.

다. 이사회내의 위원회

- 해당사항 없습니다.

라. 이사의 독립성

(1) 이사의 선임

이사는 주주총회에서 선임하며, 주주총회에서 선임할 이사 후보자는 이사회(사내이사)가 선정하여 주주총회에 제출할 의안으로 확정하고 있습니다. 이사의 선임 관련하여 관련법규에 의거한 주주제안이 있는 경우, 이사회는 적법한 범위 내에서 이를 주주총회에 의안으로 제출하고 있습니다. 이러한 절차에 따라 선임된 이사는 다음과 같습니다.

(기준일자 : 2021년 12월 31일)

직명	성명	추천인	임기	연임여부	연임횟수	활동분야 (담당업무)	회사와의 거래	최대주주 또는 주요주주와의 관계
사내이사(대표이사)	호경근	이사회	3년	-	-	경영전반 총괄	해당없음	해당없음
기타비상무이사	조대민	이사회	3년	-	-	경영전반에 대한 업무	해당없음	해당없음
사외이사	이영란	이사회	3년	-	-	경영전반에 대한 업무	해당없음	해당없음

(2) 사외이사후보 추천위원회

- 해당사항 없습니다.

(3) 사외이사의 전문성

- 회사 내 지원조직은 사외이사가 이사회에서 전문적인 직무수행이 가능하도록 보조하고 있습니다. 이사회 개최 전에 해당 안건 내용을 충분히 검토할 수 있도록 사전에 자료를 제공하고 필요시 별도의 설명회를 개최하고 있으며, 기타 사내 주요현안에 대해서도 수시로 정보를 제공하고 있습니다. 또한, 회사 경영활동에 대한 이해를 제고하기 위해, 당사 경영지원실에서 직무수행을 보조하고 있습니다.

사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
2	1	1	-	-

* 2021년 12월 31일 기준입니다.

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사기구 관련 사항

(1) 감사위원회(감사) 설치여부, 구성방법 등

- 당사는 사업보고서 제출일 현재 감사위원회를 별도로 설치하고 있지 않으며 정관 제29조 및 제30조에 의거 주주총회 결의에 의하여 선임된 비상근 감사 1명이 감사업무를 수행하고 있습니다.

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

- 당사의 감사위원회(감사)의 감사업무에 필요한 경영정보접근을 제한하는 규정은 없으며, 동 업무에 관한 운영규정은 정관 제36조로 정하고 있습니다.

제35조(감사의 의무와 직무)

①감사는 이 회사의 회계와 업무를 감사한다

②감사는 이사회에 출석하여 의견을 진술할 수 있다

③감사는 회의의 목적사항과 소집의 이유를 기재한 서면을 이사회에 제출하여 임시주총의 소집을 청구할 수 있다

④감사는 그 직무를 수행하기 위하여 필요한 때에는 자회사에 대하여 영업의 보고를 요구할 수 있다. 이 경우 자회사가 지체없이 보고를 하지 아니할 때 또는 그 보고의 내용을 확인할 필요가 있는 때에는 자회사의 업무와 재산상태를 조사 할 수 있다.

⑤감사에 대해서는 정관 제34조의 2 제3항의 규정을 준용한다.

(3) 감사의 인적사항

성 명	주 요 경 력	비 고
이현석	- 서울대학교 국제경영학과 졸업 - 現(주)NICE홀딩스 대표이사	2021.12.31 기준

(4) 감사 교육 미실시 내역

감사 교육 실시여부	감사 교육 미실시 사유
미실시	당사의 감사는 경제, 금융, 회계 전문가로서의 경력과 전문성을 갖추고 있어 별도의 교육을 실시하지 않았습니다. 향후 교육이 필요한 경우 실시할 예정입니다

(5) 감사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
감사팀	2	부장 1명 사원 1명 (평균 3년)	경영전반에 관한 감사업무 지원 내부회계관리제도 운영검토

3. 주주총회 등에 관한 사항

가. 투표제도 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	도입	도입
실시여부	미 실시	실시	실시

나. 의결권 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	69,588,847	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	-	-
	우선주	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	1,579	소각예정주식 900주 포함
	우선주	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	69,587,268	-
	우선주	-	-

다. 주식 사무

정관상 신주인수권의 내용	<p>① 주주는 그가 소유한 주식의 수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 갖는다.</p> <p>② 회사는 제1항의 규정에도 불구하고 다음의 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우 이사회의 결의로 주주 외의 자에게 신주를 배정할 수 있다.</p> <p>1. 발행총주식의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 『자본시장과 금융투자업에 관한 법률』 제165조의6에 따라 일반공모증자 방식으로 신주를 발행하는 경우</p> <p>2. 『상법』 제542조의3에 따른 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우</p> <p>3. 발행하는 주식총수의 100분의 20 범위 내에서 우리사주매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우</p> <p>4. 『근로복지기본법』 제39조의 규정에 의한 우리사주매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우.</p> <p>5. 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 긴급한 자금조달을 위하여 국내외 금융기관 또는 기관투자자에게 신주를 발행하는 경우</p> <p>6. 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 사업상 중요한 기술도입, 연구개발, 생산·판매·자본채무를 위하여 그 상대방에게 신주를 발행하는 경우</p> <p>③ 제2항 각 호 중 어느 하나의 규정에 의해 신주를 발행할 경우 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회의 결의로 정한다.</p> <p>④ 신주인수권의 포기 또는 상실에 따른 주식과 신주배정에서 발생한 단주에 대한 처리방법은 이사회의 결의로 정한다.</p>
결 산 일	12월 31일
정기주주총회	결산기 종료후 3개월 이내
주주명부폐쇄시기	1월 1일부터 ~ 1월 31일까지
명의개서대리인	국민은행(TEL : 02-2073-8108)
주주의 특전	해당사항없음
공고게재방법	매일경제신문, 한국경제신문, 회사 홈페이지

VII. 주주에 관한 사항

가. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 천주, %)

성 명	관 계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
김원우	현 최대주주	보통주	21,165	30.4	21,165	30.4	-
김수아	특수관계인	보통주	3,745	5.8	3,745	5.8	-
나이스에프앤아이(주)	특수관계인	보통주	4,222	6.0	4,222	6.0	-
계		보통주	29,132	41.8	29,132	41.8	-
		-	-	-	-	-	-

나. 최대주주의 주요경력 및 개요

최대주주 성명	주요경력(최근 5년간)		
	기간	경력사항	겸임현황
김원우	2017.10 ~ 2018.03 2018.04 ~ 2020.09 2020.10 ~ 현재 2018.03 ~ 현재 2020.06 ~ 현재	(주)NICE홀딩스 기술혁신실 팀장 (주)NICE홀딩스 비서실 팀장 (주)NICE홀딩스 디지털전략본부장 에스투비네트웍(주) 사내이사 에스투비네트웍(주) 대표이사	(주)NICE홀딩스 디지털전략본부장 에스투비네트웍(주) 대표이사

다. 주식 소유현황

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	-	-	-	-
	-	-	-	-
우리사주조합		-	-	-

소액주주현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천주)

구 분	주주			소유주식			비 고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	7,279	7,285	99.9	37,832	69,589	0.5	-

라. 주가 및 주식거래실적

구분		2021년 7월	2021년 8월	2021년 9월	2021년 10월	2021년 11월	2021년 12월
주가 (보통주)	최 고	1,005	940	836	792	778	765
	최 저	933	762	788	713	691	701
	월평균가	962	859	808	756	745	745
거래량	최고(일)	608,442	722,946	296,577	419,564	336,046	325,492
	최저(일)	103,726	86,125	77,223	67,267	51,890	27,982
	월 간	5,393,418	5,371,465	2,988,047	3,438,324	3,430,425	2,566,797

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
호경근	남	1962.12	대표이사	사내이사	상근	경영총괄	한양대 전자공학, 성균관대 경영학(석) 前) 삼성전자 무선사업부 구매팀 상무 前) 알머스㈜ 글로벌사업 부사장 現) 서울전자통신(주) 대표이사	25,000	-	계열회사임원	2년	2023.03.24
조대민	남	1971.04	기타비상무이사	기타비상무이사	비상근	경영지원	서울대학교 공법학과 졸업 前) (주)NICE홀딩스 경영기획실장 前) 나이스정보통신(주) 기획관리본부장 現) (주)NICE홀딩스 그룹CSO	-	-	계열회사임원	4년	2023.03.24
이영란	여	1962.09	사외이사	사외이사	비상근	경영지원	경북대학교 국어국문학과 졸업 영남일보 편집부 차장 영남일보 서울취재본부 차장	-	-	계열회사임원	3년	2022.03.26
이현석	남	1970.02	감 사	감사	비상근	감사업무	서울대학교 국제경영학과 졸업 現 (주)NICE홀딩스 대표이사	-	-	계열회사임원	9년	2022.03.26
김성훈	남	1964.01	전무이사	미등기	상근	CTO	한양대학교 전자공학과 졸업 삼성전자 무선사업부 HW개발그룹장 (주)알머스 연구소장 現) 서울전자통신(주) 글로벌사업지원실장	-	-	계열회사임원	2년	-
배기조	남	1969.11	상무이사	미등기	상근	CFO	고려대학교 경영학과 졸업 현대전자 재무실 (주)팬택 멕시코법인장 現) 서울전자통신(주) CFO	-	-	계열회사임원	4년	-
김택수	남	1963.04	상무이사	미등기	상근	전원사업부장	상지대학교 축산학과 졸업 (주)마모스 영업총괄 現) 서울전자통신(주) 전원사업부장	69,000	-	계열회사임원	30년	-
정규식	남	1969.09	상무이사	미등기	상근	EMS사업부장	아주대학교 정보시스템관리학과(석) 삼성전자 혁신/구매팀 Seagate Korea IT 시스템 운영총괄 現) 서울전자통신(주) EMS사업부장	-	-	계열회사임원	4년	-

나. 등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

(기준일 : 2022년 03월 23일)

구분	성명	성별	출생년월	사외이사 후보자 해당여부	주요경력	선·해임 예정일	최대주주와의 관계
선임	김성훈	남	1964.01	사내이사	한양대학교 전자공학과 졸업 삼성전자 무선사업부 HW개발그룹장 (주)알머스 연구소장 現) 서울전자통신(주) 글로벌사업지원실장	2022.03.28	계열회사 임원
선임	현광석	남	1952.03	사외이사	現 (주)글로벌트로닉스 회장 삼성전자(주) 무선사업부 구매팀장(전무)	2022.03.28	관계 없음
선임	신종철	남	1973.04	감사	現 (주)NICE홀딩스 정도경영실장 (주)NICE홀딩스 감사실장 (주)NICE홀딩스 정도경영팀장	2022.03.28	계열회사 임원

다. 직원 등 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천원)

직원									소속 외 근로자			비고	
사업부문	성별	직 원 수					평 균 근속연수	연간급여 총 액	1인평균 급여액	남	여		계
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
서울전자통신	남	62	-	3	-	65	6.4년	3,654,266	58,022	-	-	-	-
서울전자통신	여	19	-	-	-	19	6.5년	543,552	28,273				-
합 계		81	-	3	-	84	6.4년	4,197,819	51,057				-

(주 1) 직원수는 기준일 현재 등기임원을 제외한 직원수입니다.

(주 2) 연간급여총액은 기준일까지 지급된 급여의 총액이며, 1인당 평균급여는 연간
급여총액을 기준일 재직인원수로 나누어 산출한 단순평균값 입니다.

라. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	10	881,125	88,113	-

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 천원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
등기이사	3	1,000,000	-
감사	1	100,000	-

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 천원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
3	144,469	48,156	-

2-2. 유형별

(단위 : 천원)

구 분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	2	120,469	60,235	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	1	24,000	24,000	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	-	-	-	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

<주식매수선택권의 부여 및 행사현황>

<표1>

(단위 : 천원)

구 분	인원수	주식매수선택권의 공정가치 총액	비고
등기이사	1	79,578	-
사외이사	-	-	-
감사위원회 위원 또는 감사	-	-	-
계	1	79,578	-

<표2>

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

부여 받은자	관 계	부여일	부여방법	주식의 종류	최초 부여 수량	당기변동수량		총변동수량		기말 미행사수량	행사기간	행사 가격
						행사	취소	행사	취소			
호경근	등기임원	2020.03.24	주1)	기명식 보통주	400,000	-	400,000	-	400,000	-	22.03.25 ~27.03.24	800
김택수	미등기임원				300,000	-	300,000	-	300,000	-		
정규식	미등기임원				300,000	-	300,000	-	300,000	-		
배기조	미등기임원				200,000	-	200,000	-	200,000	-		
최성용	미등기임원				100,000	-	100,000	-	100,000	-		
안상수	미등기임원				100,000	-	100,000	-	100,000	-		
김영주	미등기임원				200,000	-	200,000	-	200,000	-		
심현석	미등기임원				100,000	-	100,000	-	100,000	-		
배철균	미등기임원				100,000	-	100,000	-	100,000	-		
원광모	미등기임원				100,000	-	100,000	-	100,000	-		
호경근	등기임원	2021.03.25			400,000	-	-	-	-	400,000	23.03.25 ~28.03.24	1,000
김성훈	미등기임원				300,000	-	-	-	-	300,000		
김택수	미등기임원				300,000	-	-	-	-	300,000		
배기조	미등기임원				200,000	-	-	-	-	200,000		
정규식	미등기임원				200,000	-	-	-	-	200,000		
최성용	미등기임원				100,000	-	-	-	-	100,000		
원광모	미등기임원				100,000	-	-	-	-	100,000		
안상수	미등기임원				100,000	-	-	-	-	100,000		
이우식	미등기임원				100,000	-	-	-	-	100,000		
안상오	미등기임원				100,000	-	-	-	-	100,000		
김영주	미등기임원				100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000		

주1) 신주교부, 현금 차액보상 중 주식매수선택권 행사시 이사회가 정하는 방법

IX. 계열회사 등에 관한 사항

가. 계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
NICE그룹	8	45	53

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

나. 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	2	4	6	124,107	4,645	-19,835	108,917
일반투자	-	-	-	-	-	-	-
단순투자	-	-	-	-	-	-	-
계	2	4	6	124,107	4,645	-19,835	108,917

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

1. 대주주 등에 대한 신용공여
-. 해당사항 없습니다.
2. 대주주와의 자산양수도 등
-. 해당사항 없습니다.
3. 대주주와의 영업거래
-. 해당사항 없습니다.
4. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래
-. 해당사항 없습니다.
5. 기업인수목적회사의 추가기재사항
-. 해당사항 없습니다.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

- 해당사항 없습니다.

2. 우발부채 등에 관한 사항

가. 중요한 소송사건

당사는 계약금 반환과 관련하여 수원지방법원에 제소(소가 190,615천원)를 하였으며, 당반기말 현재 1심 계류 중입니다. 이와 관련하여 소송 상대방이 당사에 반소(소가 165,000천원)를 하였으며 당반기말 현재 소송의 결과는 예측할 수 없습니다.

나. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

- 해당사항 없습니다.

다. 채무보증현황

- 해당사항 없습니다.

라. 채무인수약정 현황

- 해당사항 없습니다.

3. 제재 등과 관련된 사항

가. 제재현황

- 해당사항 없습니다.

나. 한국거래소 등으로부터 받은 제재

- 해당사항 없습니다.

다. 단기매매차익의 발생 및 반환에 관한 사항

- 해당사항 없습니다.

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

가. 작성기준일 이후 발생한 주요사항

- 해당사항 없습니다.

나. 중소기업기준검토표

사업연도		2021.01.01 — 2021.12.31	중소기업 등 기준검토표		범 인 명	사업자등록번호	서울전자통신(주)	130-81-10787																	
구분	① 요 건		② 검 토 내 용			③ 적합 여부	④ 적정 여부																		
중 기 업	⑩ 사업요건	○ 「조세특례제한법 시행령」 제29조제3항에 따른 소기업 서비스업에 해당하지 않는 사업	<table><tr><th>구분</th><th>기준검토비율 코드</th><th>사업수입금액</th></tr><tr><td>입태별</td><td></td><td></td></tr><tr><td>(01) < 제조 >업</td><td>(04) 311002</td><td>(07) 39,014,801,667</td></tr><tr><td>(02) () >업</td><td>(05)</td><td>(08)</td></tr><tr><td>(03) 그 밖의 사업</td><td>(06)</td><td>(09)</td></tr><tr><td>계</td><td></td><td>39,014,801,667</td></tr></table>			구분	기준검토비율 코드	사업수입금액	입태별			(01) < 제조 >업	(04) 311002	(07) 39,014,801,667	(02) () >업	(05)	(08)	(03) 그 밖의 사업	(06)	(09)	계		39,014,801,667	(17) 적합 (Y)	(26)
	구분	기준검토비율 코드	사업수입금액																						
	입태별																								
(01) < 제조 >업	(04) 311002	(07) 39,014,801,667																							
(02) () >업	(05)	(08)																							
(03) 그 밖의 사업	(06)	(09)																							
계		39,014,801,667																							
⑪ 규모요건	○ 매출액이 업종별로 「중소기업기본법 시행령」 별표 1의 규모기준("평균 매출액등"은 "매출액"으로 봄) 이내일 것 ⑫ 졸업제도 -자산총액 5천억원 미만	가. 매출액 - 당 회사 (10) (390.1 억원) - 「중소기업기본법 시행령」 별표 1의 규모기준(11) (1,000 억원) 이하 나. 자산총액(12) (1,396.6 억원)			(18) 적합 (Y) 부적합 (N)	적합 (Y) 부 (N)																			
⑬ 독립성요건	○ 「조세특례제한법 시행령」 제2조제1항제3호에 적합한 기업일 것	「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제14조제1항에 따른 상호출자제한기업집단등에 속하는 회사 또는 같은 법 제14조의3에 따라 상호출자제한기업집단등의 소속회사로 권임 통지된 것으로 보는 회사에 해당하지 아니할 것 자산총액 5천억원 이상인 법인이 주식 등의 30%이상을 직간접적으로 소유한 경우로서 회다출자자인 기업이 아닐 것 「중소기업기본법 시행령」 제2조제3호에 따른 관계기업에 속하는 기업으로서 같은 영 제7조의4에 따라 선정된 매출액이 「조세특례제한법 시행령」 제2조제1항제1호에 따른 중소기업기준(⑬)의 기준) 이내일 것			(19) 적합 (Y) 부적합 (N)																				
⑭ 유예기간	① 중소기업이 규모의 확대 등으로 ⑪의 기준을 초과하는 경우 최초 그 사유가 발생한 사업연도와 그 다음 3개 사업연도까지 중소기업으로 보고 그 후에는 매년마다 판단 ② 「중소기업기본법 시행령」 제3조제1항제2호, 별표 1 및 별표 2의 개정으로 중소기업에 해당하지 아니하게 되는 때에는 그 사유가 발생한 날이 속하는 사업연도와 그 다음 3개 사업연도까지 중소기업으로 봄	○ 사유발생 연도 (13) (년)			(20) 적합 (Y) 부적합 (N)																				
소 기 업	⑯ 사업요건 및 독립성요건을 충족할 것		중소기업 인증(⑯) 을 주권사업으로 영위하고, 독립성요건(⑬) 을 충족하는지 여부			(21) (Y) (N)	(27) 적합 (Y) 부 (N)																		
	⑰ 자산총액이 5천억원 미만으로서, 매출액이 업종별로 「중소기업기본법 시행령」 별표 3의 규모기준("평균매출액등"은 "매출액"으로 봄) 이내일 것		○매출액 - 당 회사(14) (390.1 억원) - 「중소기업기본법 시행령」 별표 3의 규모기준(15) (억원) 이하			(22) (Y) (N)																			

중소기업기준검토표 (1)

구분	① 요 건	② 검 토 내 용	③ 적합 여부	④ 적정 여부						
중견기업	⑩ 「조세특례제한법」 상 중소기업 임종 을 주된 사업으로 명위할 것	중소기업이 아니고, 중소기업 임종(⑩)을 주된 사업으로 영위하는지 여부	(23) (Y) (N)	(28) 적 (Y) 부 (N)						
	⑪ 소유와 경영의 실질적인 독립성이 「중견기업 성장촉진 및 경쟁력 강화에 관한 특별법 시행령」 제2조제2항제1호에 적합할 것	「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제14조제1항에 따 른 상호출자제한기업집단등에 속하는 회사에 해당하지 아니 할 것 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률 시행령」 제17조제1 항에 따른 상호출자제한기업집단 지정기준인 자산총액 이 상인 법인이 주식등의 30%이상을 직 간접적으로 소유한 경우로서 해당출자자인 기업이 아닐 것(「중견기업 성장촉 진 및 경쟁력 강화에 관한 특별법 시행령」 제2조제3항에 해당하는 기업은 제외)	(24) (Y) (N)							
	⑫ 직전 3년 평균 매출액이 다음의 중견기 업 대상 세액공제 요건을 충족할 것 ① 중소기업 등 투자세액공제(「조세특례제한법」 제5조제1항) : 1천5백억원 미만(신규상장 중견 기업에 한함) ② 연구 인력개발비에 대한 세액공제(「조세특례 제한법」 제10조제1항제1호가목2) : 5천억원 미만 ③ 기타 중견기업 대상 세액공제 : 3천만원 미만	직전 3년 과세연도 매출액의 평균금액 <table><tr><th>직전 3년</th><th>직전 2년</th><th>직전 1년</th><th>평균</th></tr><tr><td>< 액원> ()</td><td>< 액원> ()</td><td>< 액원> ()</td><td>< 액원> ()</td></tr></table>	직전 3년		직전 2년	직전 1년	평균	< 액원> ()	< 액원> ()	< 액원> ()
직전 3년	직전 2년	직전 1년	평균							
< 액원> ()	< 액원> ()	< 액원> ()	< 액원> ()							

중소기업기준검토표 (2)

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 천원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
Seo Kyeong(H.K.) Electronics Ltd.	96.02.13	중국 광둥성	트랜스포머, 스위칭트랜스, SMPS 등 전원부 공급	3,942,299	기업 의결권의 과반수 보유 (지분율 100%)	해당
Seoul Electronics (M) SDN. BHD.	99.03.17	말레이시아 페낭	트랜스포머, SMPS 등 가전제품의 전원부 생산	14,045,530	기업 의결권의 과반수 보유 (지분율 100%)	해당
SET VINA Co.,Ltd	14.03.06	베트남 하남성	트랜스포머, SMPS 등 가전제품의 전원부 생산 POS, CAT 등 결제단말기 생산	27,203,503	기업 의결권의 반수 보유 (지분율 100%)	해당

2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	8	서울전자통신(주)	-
		(주)지니텍스	-
		(주)NICE홀딩스	-
		NICE평가정보(주)	-
		(주)NICE디앤비	-
		한국전자금융(주)	-
		NICE정보통신(주)	-
		(주)아이티엠반도체	-
		SEO KYEONG ELECTRONICS LTD(홍콩)	-
		SEOUL ELECTRONICS(M) SDN. BHD(말레이시아)	-
		SET VINA CO.,LTD.(베트남)	-
		NICE신용평가(주)	-
		KIS정보통신(주)	-
		NICE아이피파트너스(주)	-

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
비상장	45	NICE인베스트먼트(주)	-
		NICE인프라(주)	-
		NICE지니데이터(주)	-
		NICE신용정보(주)	-
		NICE피앤아이(주)	-
		NICE씨엠에스(주)	-
		NICE페이먼츠	-
		(주)버드뷰	-
		(주)모먼츠컴퍼니	-
		(주)닥터스텍	-
		NICE디앤알(주)	-
		(주)NICE엘엠에스	-
		(주)리페이퍼	-
		에스투비네트워크(주)	-
		NICE투자파트너스(주)	-
		NICE에이앤아이(주)	-
		매그넘사모투자합자회사	-
		디오홀딩스	-
		(주)아이티엔씨	-
		나이스파크둔산(주)	-
		나이스비즈니스플랫폼(주)	-
		(주)씨유엔	-
		(주)제이티넷	-
		(주)오케이포스(구, (주)티페이)	-
		나이스디더블유알(주)	-
		(주)엔비모빌리티	-
		시큐어파크코리아(주)	-
		(주)리얼허브	-
		포스뱅크솔루션즈(주)	-
		PT IONPAY NETWORKS(인도네시아)	-
		LMS VINA COMPANY LIMITED(베트남)	-
		LMS SHENZHEN CO.,LTD(중국)	-

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
		ITM-USA Inc.(미국)	-
		ITM Semiconductor Vietnam Co.,LTD(베트남)	-
		NICE INFO VIETNAM(베트남)	-
		NICE TECH CENTER VIETNAM LIMITED COMPANY(베트남)	-
		NICE RETAIL VIETNAM(베트남)	-
		LMS TRADING VIETNAM(베트남)	-
		NICE LMS Hungary Co., Ltd.(헝가리)	-

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천원, 천주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
								수량	금액						
Seo Kyeong(H.K) Electronics Ltd.	비상장	1996.02.13	해외현지투자	919,973	774	100.0	3,650,061	-	-	229,792	774	100.0	3,879,853	3,736,542	-75,551
SEOUL ELECTRONICS(M)SDN.BHD	비상장	1999.03.17	해외현지투자	1,632,730	20,193	100.0	1,613,195	8,278	2,287,879	288,195	28,471	100.0	4,189,269	10,315,310	-125,999
SET VINA CO.,LTD.	비상장	2014.03.06	해외현지투자	3,138,042	1	100.0	2,619,482	-	2,357,400	257,720	1	100.0	2,877,202	24,344,023	-828,989
지니텍스	상장	2010.12.21	경영참가 등	6,676,500	1,646	12.6	7,048,991	-	-	6,556,515	1,646	12.0	13,605,506	43,368,838	-105,608
(주)아이티엠반도체	상장	2014.12.24	경영참가 등	12,753,408	1,900	8.3	108,133,386	-	-	-27,175,877	1,900	8.2	80,957,509	606,834,145	6,250,222
주식회사 NCE엘엠에스	비상장	2016.05.03	경영참가 등	1,625,676	76	2.5	1,041,750	-	-	8,980	76	2.2	1,050,730	145,453,758	-5,796,484
합 계					-	-	124,106,865	8,278	4,645,279	-19,834,675	8,278	-	106,560,069	834,052,616	-682,409

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

- 해당사항 없음

2. 전문가와의 이해관계

- 해당사항 없음