

사업보고서

(제 40 기)

사업연도 2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2023년 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) 경영관리본부장 (성 명)배 기 조
(전 화) 032-723-4111

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.

2023. 03. 23

서울전자통신주식회사

대 표 이 사 호 경 근



공 시 책 임 자

배 기 조



대표이사 등의 확인(제40기)

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

가. 연결대상 종속회사 개황

(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

(연결대상회사의 변동내용)

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

나. 회사의 법적·상업적 명칭

당사의 명칭은 『서울전자통신 주식회사』로 표기하며,
영문명은 『SEOUL ELECTRONICS & TELECOM』으로 표기합니다.

다. 설립일자

당사는 전압변경을 요하는 모든 전원기기에 사용되는 주요 전자부품인 전원 Transformer 및 SMPS, Switching Trans 등의 제조 판매업을 영위할 목적으로 1983년 06월 17일에 설립되었으며 1999년 12월 03일 코스닥 시장에 상장, 매매가 개시되었습니다.

이후 EMS분야(Electronics Manufacturing Service)로 사업을 확장하여 KIOSK 및 노트북 Touch Pad를 생산, 판매하고 있습니다.

라. 본사의 주소, 전화번호, 홈페이지 주소

- 주소: 인천시 부평구 새별로4
- 전화번호: 032-723-4111
- 홈페이지: <http://www.seoulset.co.kr>

마. 중소기업 등 해당 여부

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

바. 주요 사업의 내용

당사는 수익을 창출하는 재화와 용역의 성격 등을 고려하여 경영의 다각화 실태를 적절히 반영할 수 있도록 전원사업부문과 EMS사업부문으로 사업을 구분하고 있습니다.

사업부문	주요사업 내용	주요생산품
전원사업	트랜스포머, SMPS 등 가전제품의 전원부 생산	P/T(Power Trans) SMPS(Switched Mode Power Supply)
EMS사업	전자제품생산서비스 (Electronic Manufacturing Service)	KIOSK 노트북 터치패드

사. 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. 경영진 및 감사의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2022년 03월 28일	정기주총	사내이사 김성훈 사외이사 현광석 감사 신종철	-	사외이사 이영란 감사 이현석
2020년 03월 24일	정기주총	대표이사 호경근 기타비상무이사 조대민	-	기타비상무이사 진동현
2019년 03월 26일	정기주총	사내이사 원성문 사외이사 이영란	감사 이현석	사내이사 오현석 사외이사 이장규
2018년 03월 27일	정기주총	대표이사 손종만 기타비상무이사 진동현	-	사내이사 김상열

나. 최대주주의 변경

- 해당사항 없음

다. 상호의 변경

- 해당사항 없음

라. 회사가 회의, 회사정리절차 그 밖에 이에 준하는 절차를 밟은 적이 있거나 현재 진행중인 경우 그 내용과 결과

- 해당사항 없음

마. 회사가 합병등을 한 경우 그 내용

- 해당사항 없음

바. 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화

- 해당사항 없음

사. 그 밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생내용

- 해당사항 없음

3. 자본금 변동사항

가. 자본금 변동추이

(단위 : 백만원, 주)

종류	구분	40기 (2022년말)	39기 (2021년말)	38기 (2020년말)	37기 (2019년말)	36기 (2018년말)
보통주	발행주식총수	69,588,847	69,588,847	69,588,847	69,588,847	64,764,286
	액면금액	500	500	500	500	500
	자본금	34,794	34,794	34,794	34,794	32,382

당사는 2019년 제8차 전환사채의 전환권 행사로 보통주 4,824,561주를 발행하여 자본금이 2,412백만원 증가하였습니다.

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2022년 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	-
	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

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2023년 03월 31일	제40기 정기주주총회	제2조(목적)	사업 다각화를 위한 목적사업 추가 (전자담배사업, 전기자동차 충전기 사업, 소모성자재구매대행업)
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

주) 2023년 03월 31일에 개최예정인 제40기 정기주주총회에서 정관 변경 안건이 상정될 예정이며, 정기주주총회의 결과에 따라 변동될 수 있습니다.

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	사업부문	주요사업 내용	주요고객
서울전자통신(주)	한국	전원	트랜스포머, 스위칭트랜스, SMPS 등 가전제품 및 전기자동차의 전원부 공급	RINNAI, 세라젯, 청호나이스, 경동원, LGI노텍외
		EMS	KIOSK 생산 및 공급	LG전자, OKPOS
			노트북 터치패드 공급	삼성전자
SET VINA Co.,Ltd	베트남	전원	트랜스포머, SMPS 등 전원부 생산 및 공급	ANAM, INKEL, ZDL
		EMS	노트북 터치패드 생산	삼성전자
Seoul Electronics (M) SDN. BHD.	말레이시아	전원	트랜스포머, SMPS 등 전원부 생산 및 공급	SONY, YAMAHA, OKKYO
Seo Kyeong(H.K) Electronics Ltd.	홍콩	공통	EMS 및 전원사업 주요자재 Sourcing	-

2. 주요 제품 및 서비스

가. 주요제품 소개

사업군	제품군	제품설명	
EMS사업	KOSK		KOSK는 신문, 음료 등을 파는 매점을 뜻하는 영어 단어로, 정보통신에서는 정보서비스와 업무의 무인, 자동화를 통해 대중들이 쉽게 이용할 수 있도록 공공장소에 설치한 무인 단말기를 말합니다. 무인 주문기, 무인 발권기라고도 불립니다
EMS사업	터치패드		터치패드는 노트북의 팜레스트(키보드 하단의 공간)에 위치한 직사각형의 판으로, 표면에 센서를 내장하고 있습니다. 터치패드에 손가락이 닿으면 그 부분의 센서가 전기용량 변화를 감지하여 이를 PC로 전달, 지정된 위치로 마우스 커서를 움직이게 되며, 터치패드의 하단에는 클릭 버튼이 있어 이를 누르면 마우스 버튼을 클릭한 것과 같은 효과를 볼 수 있습니다.
전원사업	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(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 생산실적

(1) 생산능력

(단위 : 천개)

사업부문	회사명	사업소	제40기	제39기
EMS, 전원	서울전자통신(주)	인천 부평	13	87
전원	Seoul Electronics (M) SDN. BHD.	말레이시아 공장	1,521	2,655
EMS, 전원	SET VINA Co.,Ltd.	베트남 공장	6,115	9,214
합 계			7,649	11,956

(2) 생산실적

사업부문	회사명	생산능력 (단위 : 천개)	생산실적 (단위 : 천개)	가동률 (단위 : %)
EMS	서울전자통신(주)	27	13	48.1%
	SET VINA Co.,Ltd.	2,926	2,177	74.4%
	소 계	2,953	2,190	74.2%
전원	Seoul Electronics (M) SDN. BHD	3,285	1,521	46.3%
	SET VINA Co.,Ltd.	4,412	3,938	89.3%
	소 계	7,697	5,459	70.9%
합 계		10,650	7,649	71.8%

(3) 당기 사업연도의 가동률

사업부문	회사명	가동가능시간 (단위 : 시간)	실제가동시간 (단위 : 시간)	평균가동률 (단위 : %)
EMS	서울전자통신(주)	12,612	6,415	50.9%
	SET VINA Co.,Ltd.	7,556	5,132	67.9%
	소 계	20,168	11,547	57.3%
전원	Seoul Electronics (M) SDN. BHD	230,280	202,087	87.8%
	SET VINA Co.,Ltd.	480,494	511,378	106.4%
	소 계	710,774	713,465	100.4%
합 계		730,942	725,012	99.2%

나. 생산설비의 현황 등

(1) 전체 사업부문(연결채무제표 기준)

구 분	장부금액 (단위 : 천원)
건물	6,314,710
기계장치	1,460,523
차량운반구	92,063
공구와기구	247,625
비품	171,896
임차시설물	929,487
건설중인자산	317,718
사용권자산	3,158,990
합 계	12,693,012

4. 매출 및 수주상황

가. 매출개요

[최근 3개년 연결매출실적]

(단위 : 천원)

매출유형	2022년도 (제40기)	2021년도 (제39기)	2020년도 (제38기)
상품매출	11,024,870	21,563,142	4,995,145
제품매출	40,765,825	46,955,003	54,440,478
기타매출	45,509	601,261	388,623
합계	51,836,204	69,119,406	59,824,246

나. 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, 린나이, 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, 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, 운영하고 있습니다.

다. EMS사업부문

(1) 판매조직

OEM주문으로 직접적인 영업활동을 하지 않고 있습니다.

(2) 판매경로

EMS사업부문은 주문자상표부착생산(OEM)으로 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.

라. 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	4	10	2	17

(2) 연구개발비용

(단위 : 천원)

과 목	제40기	제39기	제38기
연구개발비용 계	1,027,153	306,446	193,894
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계 ÷ 당기매출액 × 100]	6.87%	0.79%	0.58%

주) 상기 연구개발비용 및 매출액은 별도 재무제표 기준입니다.

(3) 연구개발 실적

년도	연구과제	연구기관	연구결과 및 기대효과	연구결과가 상품화된 경우 내용
1996	STRIP Transformer	기술연구소	중전의 TRANS에서 BRACKET/SHIELD CASE등을 제거하고도 성능을 향상시킨 TRANS로서 가격경쟁력에 대한 효과를 가져옴.	연구 개발 및 제품 적용중
1997	음질 Transformer	기술연구소	음질을 생명어하는 AUDIO용으로서 동일한 단가 및 동일한 SIZE에서 음질에 대한면을 대폭향상시킨 TRANS로서 고급형의 AUDIO에 많은 수주활동에 효과를 가져옴.	연구 개발 및 제품 적용중
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.	연구 개발 및 제품 적용중
1999 ~ 2000	UI Transformer	기술연구소	차세대 AUDIO인 SUPER CD 및 DVD등에 사용될 고품질 TRANS로서 적용을 기대.	연구 개발 및 제품 적용중
2000	초소형 Adaptor	기술연구소	기존 생산되어져 오던 제품에 비해 부피를 대폭 축소시켜 스위칭 아답터에 근접시킨것으로 통신용에 적용을 기대하고 있음	연구 개발 및 제품 적용중
2000 ~ 2002	음질 Trans용 Varnish	기술연구소 +건설화학	수입에 의존하고 있는 음질용 Varnish를 국내 개발하여 적용 예정	연구 개발 및 제품 적용중
2002 ~ 2008	신개념 전원공급장치	기술연구소	DVD용에 적용되어지고 있는 스위칭전원에 대응, 기존의 전원공급 방식을 탈피한 개념방식의 전원공급장치로서 스위칭전원을 대체시킬 효과를 기대	연구 개발 완료, 일부 제품 적용 중
	고음질트랜스 (가칭)	기술연구소 +소니HA 사업부	기존의 음질트랜스는 SET측에서 설계의 유도과 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 블랙코아 트랜스	기술연구소	트랜스포머 코아 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
2021	1) DENON 110주년 음질트랜스개발 2) Guitar AMP용 TRANS 3) CCTV SMPS 개발	기술연구소	1) DENON 110주년 AVR AMP, HI-FI AMP, DCD 시리즈 음질 Trans 및 Black 컨셉 개발. 2) Guitar AMP의 선두주자인 Roland,Boss의 발열대책한 소형화 Trans개발 3) CCTV용 40W,80W용 SMPS 개발양산 및 150W용 개발.	연구 개발 및 제품 적용중

(3) 연구개발 실적

년도	연구과제	연구기관	연구결과 및 기대효과	연구결과가 상품화된 경우 내용
2022	1) 의료기용 SMPS 2) 전기자동차 전원부품개발 3) SONY Hi-End트랜스개발 4) ESS용 Reactor개발 5) 전자칠판 디지털전원 공용화 개발 6) 쿨러 스크린 디지털전원 개발	기술연구소	1) Ceragem의 미국FDA Class2승인 의료기기 제품 V6모델의 Digital 전원 개발 2) GM의 친환경 전기자동차 전원부에 최적화된 3.6kw급 DC-DC Converter용 전원부품 개발. 3) SONY의 고음질, High quality의 Hi-End Audio제품 전원부품 개발.(선형개발 및 고객과 개발협업) 4) 친환경 재생에너지 선두기업 LG에너지솔루션의 태양광 11kw급 Reactor개발 5) 고객과 전원공용화 Project(86" ,75" ,65") 과제를 협업하여 Display용 400w급 공용 SMPS 개발 6) 기구적 높이제한 전원부 최적 Slim SMPS 설계하여 발열을 개선한 쿨러스크린용 200W급 SMPS 개발	연구 개발 및 제품 적용중

7. 기타 참고사항

(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 슬립화, 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 높이는 데 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.

- EMS사업의 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.

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.

7) 기타

- 가전 및 산업용 제품에 사용되는 전원용 Power supply는 단품으로서는 활용가치가 전무하며 오직 각 제품과 1 : 1로 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

- 키오스크는 본래 옥외에 설치된 대형 천막이나 현관을 뜻하는 터키어(또는 페르시아어)에서 유래된 말로써, 정보통신에서는 정보서비스와 업무의 무인자동화를 위하여 대중들이 쉽게 이용할 수 있도록 공공장소에 설치한 무인단말기를 말합니다.

멀티미디어스테이션(multimedia station) 또는 셀프서비스스테이션(self service station)이라고도 하며, 대개 터치스크린 방식을 적용하여 정보를 얻거나 구매·발권·등록 등의 업무를 처리합니다.

- 키오스크 내부는 일반적으로 멀티미디어 PC의 형태로, 이에 추가적으로 터치스크린과 카드 판독기·프린터·네트워크·스피커·비디오카메라·인터폰·감지기 등의 다양한 입출력 주변기기가 장착되어 있으며, GUI를 이용하여 사용자 애플리케이션을 실행시킵니다. 키오스크 내부에서는 키오스크 관리 및 기기 제어 소프트웨어 등이 실행되고 있으며 네트워크 상으로 각 기기의 동작 상태를 감시하고 이상 유무를 진단·복구하는 서버 시스템과 통신합니다.

일반적으로 공공장소, 식당, 버스터미널, 지하철, 관공서, 쇼핑몰 등 유동인구가 많고 개방된 장소에 설치되어 운영되며 상품 정보 안내, 시설물 이용 안내, 장소 및 관광 정보 안내 등의 정보 제공 및 검색을 가능하게 합니다. 푸시기능을 지녀 화면 일부에 광고를 전송하거나 전면 광고 또는 특화된 정보 등을 전달할 수 있으며, 병원 및 항공사 체크인, 자동 정산 및 결제, 티켓 발매용 기기나 및 현금자동입출금기로도 사용됩니다. 키오스크에 멀티미디어 환경을 구축하면 화상회의시스템과 스캐닝·화면공유 등을 구현할 수 있으며, 가상현실과 음성인식 기능을 갖출 수 있습니다.

우리나라에서는 전자정부의 구현 및 초고속 통신망 구축과 맞물려 정부 및 교육기관에서 키오스크를 적극 도입하였습니다. 공공기관에서는 키오스크를 기반으로 각종 민원 서류 발급 및 공과금 납부가 가능하고 대학에서는 스마트카드(IC 카드)와 연계하여 다양한 학내 서비스를 제공하고 있습니다. 또한 스마트 디지털 사이니지(Digital Signage) 기술을 기반으로 한 키오스크 기기들이 유동 인구가 많은 도심 중심부에 설치되어, 개인별 상황과 주변 환경을 파악해 맞춤형 정보를 제공하거나 체험형 광고 서비스를 제공하고 있다. 학교 및 학원에서는 전자칠판으로 활용되어 교육의 상호작용을 높이는 데 사용되고 있습니다.

2) 산업의 성장성

- 한국무역협회(KITA)가 지난해 발간한 보고서에 따르면 셀프 주문, 금융서비스, 티켓팅 등을 포함한 키오스크 기기의 세계 시장 규모는 지난 2020년 176억 달러(약 21조원)에서 오는 2027년 339억 달러(약 40조원)까지 성장할 것으로 전망됩니다. 이 가운데 셀프 주문 키오스크는 연평균 12.2% 성장하며 가장 빠르게 수요가 늘어날 것으로 예상됩니다.

- 노트북 컴퓨터는 휴대성이 매우 중요하며, 차량을 통해 이동중이거나, 좁은 책상 등 마우스를 쓸 수 없는 상황에서도 포인팅 디바이스를 반드시 사용해야 합니다.

비슷한 위치의 경쟁자로 과거에는 트랙볼이, 현재에는 포인팅스틱이 존재하지만 특유의 낮은 진입장벽과 지속적인 발전으로 여전히 보급률 면에서 가장 높은 지위를 차지하고 있는 입력장치가 포인팅 디바이스입니다.

랩톱이라면 포인팅스틱과 트랙패드 둘 중 하나는 반드시 채택하고 있습니다.

- 터치스크린도 넓은 의미에서는 경쟁자라고 할 수 있겠지만, 용도상 차이가 있어서 아직까지 PC에서는 터치스크린이 메인 입력장치로 사용되는 경우는 적으며, 윈도우 태블릿 사용자들도 태블릿용 앱이 아닌 일반 앱을 사용할 때에는 외장형 포인팅 장치를 연결해서 쓰는 경우가 많습니다.

3) 경기 변동의 특성

- 노트북의 경우, 7월 ~ 이듬해 3월까지 성수기, 4월~6월까지 비수기로 구분됩니다. 전자제품의 Life Cycle과 같이 대략 1년 주기로 바뀌고 있으며 히트상품의 경우 2~3년 지속되는 경우도 있습니다.

4) 경쟁 요소

- 가전 제품, 컴퓨터, 전기 통신분야는 EMS 수익의 상당 부분을 차지하고 있습니다. 하지만 최종 소비자 요구는 계속해서 증가할 것으로 전망되므로, 이들 제품에 대한 기준 소매 가격(Price Point)은 OEM 업체들이 EMS 업체들에게 아웃소싱을 지속적으로 늘리도록 부추기는 요소로 작용할 것으로 예상됩니다.

- 경쟁이 치열해짐에 따라 EMS 업체들은 서비스 포트폴리오를 다양화하고 완벽한 솔루션 패키지를 제공해야 한다는 압박을 받고 있습니다. 설계 및 애프터마켓 서비스

에 대한 다양성이 보다 중요하게 부각될 것으로 보입니다. 즉 EMS 업체들이 차별화를 꾀하려고 노력함에 따라 이들 두 영역은 EMS 업체들의 중점 사항이 될 것으로 예상됩니다.

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

1) 요약연결재무정보

(단위 : 천원)

구분	제40기	제39기	제 38기
	(2022년 12월말)	(2021년 12월말)	(2020년 12월말)
[유동자산]	40,292,159	42,008,830	33,236,584
현금및현금성자산	17,951,099	8,437,691	5,938,202
당기손익-공정가치측정 금융자산	2,001,504	292,453	2,945,214
매출채권 및 기타채권	12,350,685	17,600,319	11,704,267
재고자산	7,409,108	15,349,787	11,854,767
기타유동자산	245,833	188,325	544,572
당기법인세자산	333,930	140,255	249,562
[비유동자산]	88,912,920	109,876,401	127,450,690
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	63,446,273	83,881,764	111,121,861
관계기업투자주식	11,845,385	13,605,506	7,048,990
장기매출채권 및 기타채권	121,550	360,565	162,177
기타비유동금융자산	490,318	-	-
순확정급여자산	27,915	-	-
유형자산	12,693,013	11,618,984	8,760,150
무형자산	171,505	203,888	191,368
기타비유동자산	116,961	205,694	166,144
자산총계	129,205,079	151,885,231	160,687,274
[유동부채]	42,225,782	47,791,056	32,587,138
[비유동부채]	32,667,827	13,957,616	17,590,311
부채총계	74,893,609	61,748,672	50,177,449
자본금	34,794,424	34,794,424	34,794,424
기타불입자본	38,789,302	38,467,546	38,109,445
기타자본구성요소	24,416,548	50,356,235	71,165,780
이익잉여금(결손금)	(43,688,805)	(33,481,646)	(33,559,824)
자본총계	54,311,469	90,136,559	110,509,825
종속·관계·공동기업투자주식의 평가방법	지분법	지분법	지분법

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

1) 요약연결재무정보

(단위 : 천원)

구분	제40기	제39기	제 38기
	2022.01.01 ~2022.12.31	2021.01.01 ~2021.12.31	2020.01.01 ~2020.12.31
수익(매출액)	51,836,204	69,119,406	59,824,247
영업이익(손실)	(7,727,186)	(118,614)	(1,263,654)
당기순이익(손실)	(10,364,260)	58,499	(3,372,612)
기본주당이익(손실)	(149)	1	(48)

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

2) 요약별도재무정보

(단위 : 천원)

구분	제40기	제39기	제 38기
	(2022년 12월말)	(2021년 12월말)	(2020년 12월말)
유동자산	26,152,774	24,652,170	19,433,672
현금및현금성자산	12,344,854	5,411,227	3,377,830
당기손익-공정가치측정 금융자산	2,001,504	292,453	2,945,214
매출채권 및 기타채권	10,400,647	17,182,035	9,976,398
재고자산	1,216,978	1,696,755	2,620,334
기타유동자산	141,480	61,577	264,334
당기법인세자산	47,311	8,123	249,562
비유동자산	90,780,576	115,005,007	132,936,077
기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산	63,446,273	83,881,764	111,121,861
종속기업 및 관계기업투자주식	20,286,890	24,551,830	14,931,728
장기매출채권 및 기타채권	5,824,400	5,513,353	6,146,177
기타비유동금융자산	490,318	-	-
순확정급여자산	27,915	-	-
유형자산	640,671	976,751	619,633
무형자산	64,109	81,309	116,678
자산총계	116,933,350	139,657,177	152,369,749
유동부채	36,345,541	37,302,471	24,474,244
비유동부채	28,552,423	11,890,908	17,175,558
부채총계	64,897,964	49,193,379	41,649,802
자본금	34,794,424	34,794,424	34,794,424
기타불입자본	16,894,547	16,572,791	16,214,690
기타자본구성요소	24,175,726	50,115,413	70,862,301
이익잉여금(결손금)	(23,829,307)	(11,018,830)	(11,151,468)
자본총계	52,035,390	90,463,798	110,719,947
종속·관계·공동기업투자주식의 평가방법	지분법	지분법	지분법
구분	2022.01.01 ~2022.12.31	2021.01.01 ~2021.12.31	2020.01.01 ~2020.12.31
수익(매출액)	14,946,036	39,014,802	33,570,704
영업이익(손실)	(3,582,679)	2,069,280	(1,326,074)
당기순이익(손실)	(12,967,580)	112,956	(3,267,903)
기본주당이익(손실)	(186)	2	(47)

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

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 40 기 2022.12.31 현재
 제 39 기 2021.12.31 현재
 제 38 기 2020.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 40 기	제 39 기	제 38 기
자산			
유동자산	40,292,158,907	42,008,829,963	33,236,583,961
현금및현금성자산	17,951,099,329	8,437,690,603	5,938,202,369
당기손익-공정가치측정 금융자산	2,001,504,109	292,453,248	2,945,213,694
매출채권 및 기타채권	12,350,685,216	17,600,319,033	11,704,267,281
재고자산	7,409,107,564	15,349,787,477	11,854,766,641
기타유동자산	245,832,864	188,324,727	544,572,303
당기법인세자산	333,929,825	140,254,875	249,561,673
비유동자산	88,912,919,464	109,876,400,985	127,450,690,037
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	63,446,272,920	83,881,763,800	111,121,860,500
관계기업투자주식	11,845,384,570	13,605,505,829	7,048,989,785
장기매출채권 및 기타채권	121,550,000	360,565,199	162,177,499
기타비유동금융자산	490,318,460		
순확정급여자산	27,915,269		
유형자산	12,693,012,978	11,618,984,408	8,760,150,238
무형자산	171,504,728	203,887,798	191,367,623
기타비유동자산	116,960,539	205,693,951	166,144,392
자산총계	129,205,078,371	151,885,230,948	160,687,273,998
부채			
유동부채	42,225,782,293	47,791,055,631	32,587,138,185
매입채무및기타채무	7,456,170,254	12,934,935,715	7,728,936,943
단기차입금	29,997,032,748	33,961,225,112	23,985,224,022
당기법인세부채			141,672,782
기타유동부채	4,268,151,621	251,364,315	256,651,416
금융리스부채	504,427,670	643,530,489	474,653,022
비유동부채	32,667,826,576	13,957,615,263	17,590,309,930
기타채무	31,759,880	35,653,999	52,605,721
장기차입금	18,138,201,320		470,000,008
기타비유동금융부채	9,442,815,550		

	제 40 기	제 39 기	제 38 기
금융리스부채	1,881,357,620	2,292,765,798	160,807,780
퇴직급여부채		704,790,819	554,731,178
이연법인세부채	3,173,692,206	10,924,404,647	16,352,165,243
부채총계	74,893,608,869	61,748,670,894	50,177,448,115
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본			
자본금	34,794,423,500	34,794,423,500	34,794,423,500
기타불입자본	38,789,302,081	38,467,546,276	38,109,444,906
기타자본구성요소	24,416,547,800	50,356,235,161	71,165,780,393
이익잉여금(결손금)	(43,688,803,879)	(33,481,644,883)	(33,559,822,916)
자본총계	54,311,469,502	90,136,560,054	110,509,825,883
자본과부채총계	129,205,078,371	151,885,230,948	160,687,273,998

연결 포괄손익계산서

제 40 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 39 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 38 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 40 기	제 39 기	제 38 기
매출액	51,836,203,952	69,119,405,634	59,824,246,720
매출원가	51,942,268,046	63,372,655,438	55,406,644,809
매출총이익	(106,064,094)	5,746,750,196	4,417,601,911
판매비와관리비	7,621,122,230	5,865,364,436	5,681,256,111
판매비	119,306,846	180,129,425	274,016,436
관리비	6,474,661,933	5,378,788,768	5,213,345,919
연구개발비	1,027,153,451	306,446,243	193,893,756
영업이익(손실)	(7,727,186,324)	(118,614,240)	(1,263,654,200)
금융수익	3,488,061,780	1,038,461,181	206,265,686
금융비용	3,289,741,337	970,130,686	1,270,686,697
기타영업외수익	3,939,019,617	2,092,639,470	1,192,686,802
기타영업외비용	5,929,505,550	918,421,573	1,741,296,670
지분법손익	(1,778,441,880)	(239,742,991)	(617,744,632)
법인세비용차감전순이익(손실)	(11,297,793,694)	884,191,161	(3,494,429,711)
법인세비용	(933,533,578)	825,692,515	(121,817,810)
당기순이익(손실)	(10,364,260,116)	58,498,646	(3,372,611,901)
기타포괄손익	(25,782,586,241)	(20,789,865,845)	20,399,032,868
당기손익으로 재분류되지 않는 항목	(25,967,986,275)	(21,170,500,039)	20,716,074,917
확정급여제도의 재측정요소	198,862,177	25,229,983	177,559,857
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	(33,069,730,880)	(27,166,896,700)	26,381,510,550
당기손익으로 재분류되지 않는 항목의 법인세	6,902,882,428	5,971,166,678	(5,842,995,490)
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목	185,400,034	380,634,194	(317,042,049)
해외사업환산손익	362,879,233	603,938,932	(292,562,770)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(175,760,000)	(73,200,000)	
지분법자본변동	18,320,621	(176,711,888)	(31,383,690)
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목의 법인세	(20,039,820)	26,607,150	6,904,411
총포괄손익	(36,146,846,357)	(20,731,367,199)	17,026,420,967
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(149)	1	(48)

연결 자본변동표

제 40 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 39 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 38 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본					
	지배기업					자본 합계
	자본금	기타불입자본	기타자본구성요소	이익잉여금	지배기업 합계	
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)
해외사업환산손익			(292,562,770)		(292,562,770)	(292,562,770)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익			20,577,578,229		20,577,578,229	20,577,578,229
확정급여제도의 재측정요소				138,496,688	138,496,688	138,496,688
지분법자본변동			(24,479,279)		(24,479,279)	(24,479,279)
주식매수선택권	0	0	0	0	0	
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
해외사업환산손익			603,938,932		603,938,932	603,938,932
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익			(21,247,275,426)		(21,247,275,426)	(21,247,275,426)
확정급여제도의 재측정요소				19,679,387	19,679,387	19,679,387
지분법자본변동			(166,208,738)		(166,208,738)	(166,208,738)
주식매수선택권		358,101,370			358,101,370	358,101,370
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
2022.01.01 (기초자본)	34,794,423,500	38,467,546,276	50,356,235,161	(33,481,644,883)	90,136,560,054	90,136,560,054
당기순이익(손실)				(10,364,260,116)	(10,364,260,116)	(10,364,260,116)
해외사업환산손익			362,879,233		362,879,233	362,879,233
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익			(26,263,937,795)		(26,263,937,795)	(26,263,937,795)
확정급여제도의 재측정요소				157,101,120	157,101,120	157,101,120
지분법자본변동			(38,628,799)		(38,628,799)	(38,628,799)
주식매수선택권		321,755,805			321,755,805	321,755,805
2022.12.31 (기말자본)	34,794,423,500	38,789,302,081	24,416,547,800	(43,688,803,879)	54,311,469,502	54,311,469,502

연결 현금흐름표

제 40 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 39 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 38 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 40 기	제 39 기	제 38 기
영업활동현금흐름	2,820,950,842	(857,486,292)	2,848,149,389
당기순이익(손실)	(10,364,260,116)	58,498,646	(3,372,611,901)
수익·비용의 조정	6,465,694,185	3,731,849,297	5,280,746,896
재고자산평가손실	(171,062,262)	(374,508,065)	1,091,284,000
퇴직급여	408,554,692	386,089,422	424,168,164
감가상각비	2,043,882,254	2,579,031,430	2,733,166,000
무형자산상각비	70,641,431	81,265,672	73,998,800
대손상각비	(6,613,241)	4,551,618	(510,109,987)
관계기업투자손익	1,778,441,880	224,492,611	(248,443,973)
관계기업투자주식처분손실		15,250,380	369,300,659
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	(11,463,742)	(33,874,650)	(46,545,302)
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실		6,058,606	108,868
파생금융자산평가손실	757,458,367		
파생금융부채평가이익	(2,338,781,460)		
유형자산처분이익	(98,951,417)	(20,225,807)	(56,514,301)
유형자산처분손실	60,326,800	141,265,016	33,177,447
유형자산폐기손실	1,477,540,811	10,015,084	600,800
무형자산폐기손실			1,674,889
유형자산손상차손	1,762,982,567		
배당금수익	(380,082,200)	(380,082,200)	
주식보상비용	507,010,261	358,101,370	
법인세비용(수익)	(933,533,578)	825,692,515	(121,817,810)
이자수익	(365,734,398)	(88,139,709)	(48,000,542)
이자비용	2,512,883,590	952,826,433	885,219,707
외화환산이익	(1,486,895,310)	(1,063,316,876)	(209,185,604)
외화환산손실	879,089,140	107,356,447	921,583,937
잡이익			(13,726,613)
잡손실			807,757
영업활동으로인한자산·부채의변동	7,501,961,752	(3,896,028,561)	2,271,356,982
당기손익-공정가치측정 금융자산의 감소(증가)			(188,777,260)
매출채권의 감소(증가)	5,720,413,843	4,826,132,658	4,253,571,007
미수금의 감소(증가)	(258,175,927)	232,108,087	(1,311,181)
선급금의 감소(증가)	16,795,197	357,269,813	223,255,214
선급비용의 감소(증가)	(70,002,454)	20,182,908	223,376,023
재고자산의 감소(증가)	8,368,772,162	(2,135,264,337)	2,823,326,593
장기매출채권의 감소(증가)	348,592	348,592	

	제 40 기	제 39 기	제 38 기
임차보증금의 감소(증가)	152,459,051	(102,665,137)	(100,923,291)
기타유동자산의 감소(증가)	97,528,342	(20,986,877)	
기타비유동자산의 감소(증가)			(3,313,761)
매입채무의 증가(감소)	(5,406,188,271)	(6,413,785,409)	(5,273,894,482)
미지급금의 증가(감소)	(268,181,957)	(372,512,556)	(12,689,962)
예수금의 증가(감소)	(4,639,980)	(9,547,550)	26,355,823
미지급비용의 증가(감소)	101,535,570	(19,081,731)	43,431,732
기타부채의 증가(감소)	(6,214,913)	(3,889,124)	631,743,245
선수금의 증가(감소)	(88,900)	(10,711,100)	13,277,896
임대보증금의 증가(감소)		(32,827,000)	
퇴직금의 지급	(306,652,891)	(140,256,092)	(304,956,802)
사외적립자산의 감소(증가)	(635,745,712)	(70,543,706)	(81,113,812)
이자수취(영업)	351,024,202	138,256,527	273,246,729
배당금수취(영업)	380,082,200	380,082,200	
이자지급(영업)	(1,197,599,430)	(834,720,624)	(1,116,713,334)
법인세납부(환급)	(315,951,951)	(435,423,777)	(487,875,983)
투자활동현금흐름	(16,211,152,786)	(5,704,156,359)	(2,620,910,244)
당기손익-공정가치측정 금융자산의 처분		2,680,576,490	
유형자산의 처분	329,828,290	58,225,952	63,186,054
대여금의 회수	36,787,842	11,999,657	
선수금의 증가	4,021,607,606		
리스채권의 회수	71,727,780	152,221,845	136,999,000
장기대여금의 증가			(653,092,447)
단기금융상품의 취득			
당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득	(1,697,587,119)		
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 취득	(12,810,000,000)		(1,995,582,851)
관계기업투자주식의 취득		(6,844,000,625)	
유형자산의 취득	(6,129,517,185)	(1,735,549,678)	(170,720,000)
무형자산의 취득	(34,000,000)	(27,630,000)	(1,700,000)
재무활동현금흐름	22,902,220,847	8,940,718,704	2,513,474,239
단기차입금의 증가	29,418,456,646	29,812,050,968	24,473,030,710
장기차입금의 증가	3,255,297,739		
교환사채의 증가	25,000,000,000		
단기차입금의 상환	(34,002,620,543)	(20,057,208,370)	(18,763,627,471)
유동성장기부채의 상환			(2,500,000,000)
금융리스부채의 상환	(768,912,995)	(814,123,894)	(695,929,000)
현금및현금성자산의순증가(감소)	9,513,408,768	2,499,488,234	2,709,898,374
기초현금및현금성자산	8,437,690,603	5,938,202,369	3,228,303,995
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	1,389,865	120,412,181	(30,815,010)
기말현금및현금성자산	17,951,099,371	8,437,690,603	5,938,202,369

3. 연결재무제표 주식

제 40 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 39 기 2021년 01월 01일부터 2021년 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 새별로에 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 가치평가기법을 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 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 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 2023년 2월 13일자 이사회에서 승인되었으며, 2023년 3월 31일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(2) 회계정책과 공시의 변경

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

- 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 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

또한 동 개정사항은 '유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 것'의 의미를 명확히 하여 자산의 기술적, 물리적 성능이 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 수 있는 정도인지를 평가하는 것으로 명시합니다.

생산된 재화가 기업의 통상적인 활동의 산출물이 아니어서 당기손익에 포함된 매각 금액과 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 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 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 원가 배분액(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 개정 내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제 1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제 1116호 '리스'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1101호 '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.

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.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다.

상기 제·개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 재무제표 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 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 개시되는 회계연도부터 시행될 예정입니다. 다만, IASB는 이 개정사항의 시행일을 2024년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도로 연기하는 개정안을 공표하였고, KASB에서도 이를 반영하여 K-IFRS를 개정할 예정입니다. 연결실체는 개정사항의 적용이 미치는 영향을 결정할 수 없으며, 개정절차를 모니터링하고 있습니다.

- 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. 회계정책 정보는 기업의 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려할 때 일반목적재무제표의 주요 이용자가 그 재무제표에 기초하여 내리는 결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 중요합니다.

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 제1001호 '재무제표 표시'(개정) - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

동 개정사항은 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 문단 11의 금융부채 정의 중 (2)에 따라 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)에 대하여 보고기간에 발생한 평가손익(당기손익에 포함된 경우로 한정함) 등을 공시하도록 합니다.

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

- 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.

회계추정의 변경에 대한 정의는 삭제되었으나, 기준서에 다음을 명확히 함으로써 회계추정의 변경에 대한 개념은 유지되었습니다.

- 회계추정치 변경은 새로운 정보나 새로운 상황의 전개에서 비롯될 수 있으며 오류 수정으로 보지 않음
- 회계추정치를 개발하기 위해 사용한 투입변수나 측정기법의 변경에 따른 영향은 전기오류수정에서 비롯되지 않는 한 회계추정치 변경임

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

개정사항은 표시되는 가장 이른 비교기간의 시작일 이후에 발생한 거래에 대하여 적용합니다. 또한 비교표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 다음 항목을 인식합니다.

- 다음과 관련되는 모든 차감할 일시적차이와 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산(차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 한정됨)과 이연법인세부채
 - 사용권자산 그리고 리스부채
 - 사후처리 및 복구 관련 부채, 그리고 이 부채에 대응하여 관련 자산원가의 일부로 인식한 금액
- 개정내용의 최초 적용에 따른 누적효과를 비교 표시되는 가장 이른 기간 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 항목) 기초잔액을 조정하여 인식합니다.

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

연결실체는 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

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

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 주석 36 '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) 관계기업투자주식

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.

취득일 현재 관계기업의 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정가치순액 중 회사의 지분을 초과하는 매수원가 중 영업권 부분은 상각하지 않고 그 외 부분은 관련 자산 또는 부채의 성격에 따라 상각 또는 환입합니다. 반면에 매수원가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에 대한 연결실체의 지분해당액이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기손익으로 인식됩니다.

연결실체의 관계기업에 대한 순투자가 손상되었다는 객관적인 증거가 있으면, 연결실체의 순투자와 관련하여 손상차손을 인식할 필요가 있는지를 판단하기 위하여 기업회계기준서 제1036호'자산손상'의 요구사항을 적용합니다. 손상징후가 있는 경우, 관계기업투자의 전체 장부금액(영업권포함)을 기업회계기준서 제1036호'자산손상'에 따라 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액 이후속적으로 증가하는만큼 인식하고 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 미착품을 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 금융자산은 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 계약조건(예: 비소구특징)

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 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 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 기대신용손실을 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 최초로 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 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 장부금액이 영(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 현재 가치에서 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 세금 효과를 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 손금 불인정항목을 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 투자지분에 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 나누어 계산됩니다. 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. 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. 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.	홍콩	주요자재 Sourcing	12월	100.00	100.00
Seoul Electronics(M) SDN. BHD.	말레이시아	전자부품제조	12월	100.00	100.00
SET VNA Co.,Ltd.	베트남	전자부품제조	12월	100.00	100.00

(3) 당기 및 전기 연결실체의 지역별 재무현황은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)							
구 분	국내	홍콩	말레이시아	베트남	소 계	연결조정	합 계
매출액	14,946,036	3,604,507	17,475,312	29,988,074	66,013,929	(14,177,725)	51,836,204
매출총이익(손실)	2,367,256	161,025	1,462,972	(3,013,766)	977,487	(1,083,551)	(106,064)
당기순손익	(12,967,580)	(184,262)	(752,112)	(7,041,920)	(20,945,874)	10,581,614	(10,364,260)
총자산	116,933,351	4,053,182	11,378,039	23,207,585	155,572,157	(26,367,079)	129,205,078
총부채	64,897,963	86,404	7,813,561	20,208,419	93,006,347	(18,112,738)	74,893,609

② 전기

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

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
A사	1,509,221	24,516,701
B사	4,459,244	4,806,900

5. 매출채권및기타채권

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

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	총장부금액	손실총당금	순장부금액	총장부금액	손실총당금	순장부금액
유동자산:						
매출채권	11,477,899	(596)	11,477,303	17,005,147	(6,861)	16,998,286
단기대여금	18,709	-	18,709	-	-	-
미수금	409,584	-	409,584	149,230	-	149,230
미수수익	10,084	-	10,084	-	-	-
리스채권	18,425	-	18,425	70,150	-	70,150
보증금	416,580	-	416,580	382,653	-	382,653
소 계	12,351,281	(596)	12,350,685	17,607,180	(6,861)	17,600,319
비유동자산:						
매출채권	105,394	(105,394)	-	105,743	(105,743)	-
리스채권	-	-	-	18,425	-	18,425
보증금	121,550	-	121,550	305,352	-	305,352
장기대여금	-	-	-	36,788	-	36,788
소 계	226,944	(105,394)	121,550	466,308	(105,743)	360,565
합 계	12,578,225	(105,990)	12,472,235	18,073,488	(112,604)	17,960,884

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	당 기	전 기
기 초	112,604	108,052
대손상각비(대손충당금환입)	(6,614)	4,552
기 말	105,990	112,604

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 포괄손익계산서의 판매비및관리비 등에 포함되어 있으며, 충당금 환입은 포괄손익계산서의 판매비및관리비 등의 차감항목으로 포함되어 있습니다. 손실충당금의 상계는 일반적으로 추가적인 현금 회수가능성이 없는 매출채권의 상각과 관련하여 발생하고 있습니다.

(3) 개별고객들의 기대신용손실 평가

연결실체는 소액으로 잔액이 구성되어 있는 개별고객들의 매출채권에 대한 기대신용손실을 측정하기 위해 충당금 설정율표를 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	0.00%	11,436,483	595	손상되지 않음
3개월 이내	0.00%	41,416	1	손상되지 않음
24개월 초과	100.00%	105,394	105,394	손상됨
합 계		11,583,293	105,990	

(4) 당기 및 전기 중 리스채권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기 초	88,575	97,637
신규발생	-	139,922
이자수익	1,578	3,238
회 수	(71,728)	(152,222)
기 말	18,425	88,575

(5) 당기말 및 전기말 현재 리스채권의 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
1년이내	18,696	71,728
1년초과~5년이내	-	18,696
12월 31일 현재 할인되지 않은 리스채권	18,696	90,424
12월 31일 현재 재무상태표에 인식된 리스채권	18,425	88,575
유동 리스채권	18,425	70,150
비유동 리스채권	-	18,425

6. 당기손익-공정가치측정금융자산

당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
신한은행MMF	-	292,453
하이투자증권RP	2,001,504	-
합 계	2,001,504	292,453

7. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부가액	공정가치	장부가액	공정가치
지분증권	61,755,273	61,755,273	82,015,004	82,015,004
채무증권(*)	1,691,000	1,691,000	1,866,760	1,866,760
합 계	63,446,273	63,446,273	83,881,764	83,881,764

(*) 전기 이전에 취득하였으며, 국고채입니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)					
회사명	당기말			전기말	
	주식수	지분율(%)	취득원가	장부금액	장부금액
(주)아이티엠반도체(*)	2,320,411	10.2%	28,523,583	60,794,767	80,957,508
(주)NICE엘엠에스	449,030	2.2%	1,950,501	953,741	1,050,731
(주)지피아이코리아	1,353	0.3%	6,765	6,765	6,765
합 계			30,480,849	61,755,273	82,015,004

(*) 코스닥 시장에 상장되어 있으며 당기말 현재 보통주 주가는 주당 26,200원입니다.
연결실체가 보유한 (주)아이티엠반도체 보통주식 1,252,473주가 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다.
(주석16 참조)

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기 초	83,881,764	111,121,861
취득	12,810,000	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(33,245,491)	(27,240,097)
기 말	63,446,273	83,881,764

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	58,395	(9,911)	48,484	170,243	(44,475)	125,768
제품	1,268,668	(225,157)	1,043,511	2,458,269	(14,605)	2,443,664
재공품	831,578	(226,437)	605,141	1,100,182	(20,980)	1,079,202
원재료	6,287,644	(1,016,040)	5,271,604	11,715,633	(1,568,548)	10,147,085
미착품	440,368	-	440,368	1,554,068	-	1,554,068
합 계	8,886,653	(1,477,545)	7,409,108	16,998,395	(1,648,608)	15,349,787

(*) 당기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산에 대한 평가손실환입 171,063천원 (전기: 재고자산평가손실환입 374,508천원)이 포함되어 있습니다.

9. 기타금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
파생상품자산(*)	-	490,318	-	-

(*) 연결실체는 제9회 교환사채의 제3자 지정 가능 매도청구권(Call option)의 공정가치 해당액을 파생상품 자산으로 분류하였으며 거래일손익조정 80,496천원이 포함되어 있습니다. (주석16 참조)

10. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	106,901	-	118,928	-
선급비용	138,932	-	69,397	-
장기선급비용	-	116,961	-	205,694
합 계	245,833	116,961	188,325	205,694

11. 종속기업

(1) 당기말 및 전기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	주요영업	결산월	소유지분율(%)	
				당기말	전기말
Seo Kyung(H.K.) Electronics Ltd.	홍콩	전자부품제조	12월	100.00	100.00
Seoul Electronics(M) SDN. BHD.	말레이시아	전자부품제조	12월	100.00	100.00
SET VNA 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 VNA Co.,Ltd.
유동자산	2,785,882	8,295,445	13,903,528
비유동자산	1,267,301	3,082,594	9,304,057
자산계	4,053,183	11,378,039	23,207,585
유동부채	86,404	5,330,598	11,332,983
비유동부채	-	2,482,963	8,875,436
부채계	86,404	7,813,561	20,208,419
자본계	3,966,779	3,564,478	2,999,166

② 전기말

(단위: 천원)			
구 분	Seo Kyung(H.K.) Electronics Ltd.	Seoul Electronics (M)SDN. BHD.	SET VNA 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

(3) 당기 및 전기 중 각 종속기업의 연결조정 전 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.
매출	3,604,507	17,475,312	29,988,074
영업손익	(160,549)	(393,812)	(3,771,844)
당기순손익	(184,262)	(752,112)	(7,041,920)
기타포괄손익	271,188	57,179	34,513
당기총포괄손익	86,926	(694,933)	(7,007,407)

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	Seo Kyung(H.K) Electronics Ltd.	Seoul Electronics (M)SDN. BHD.	SET MNA 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
당기총포괄손익	229,792	297,975	(2,275,368)

(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 MNA Co.,Ltd.
영업활동으로 인한 현금흐름	890,278	2,136,263	(899,414)
투자활동으로 인한 현금흐름	(601,980)	(432,750)	(5,562,670)
재무활동으로 인한 현금흐름	-	(285,962)	7,286,197
현금및현금성자산의 순증감	288,298	1,417,551	824,113
기초 현금및현금성자산	751,118	997,539	1,277,806
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과	47,729	(23,824)	25,914
기말 현금및현금성자산	1,087,145	2,391,266	2,127,833

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	Seo Kyung(H.K.) Electronics Ltd.	Seoul Electronics (M)SDN. BHD.	SET MNA Co.,Ltd.
영업활동으로 인한 현금흐름	(229,053)	(2,098,581)	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
기말 현금및현금성자산	751,118	997,539	1,277,806

12. 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	11,845,385	13,520,501	13,605,506
합 계			15,520,501	11,845,385	15,520,501	13,605,506

- (*1) 블루다이아몬드 네트워크(주)는 전기이전 폐업상태로서 한국채택국제회계기준으로의 전환일 이전에 지분법적용이 중단되었습니다.
- (*2) 피투자회사에 대한 지분율은 20%미만이나 지배기업의 대표이사가 (주)지니텍스의 대표이사직을 겸임함에 따라 (주)지니텍스에 대해 유의적인 영향력을 획득하였습니다. 이에 따라 연결실체가 보유하고 있는 (주)지니텍스의 보통주 6,005,046주를 관계기업투자주식으로 분류하였습니다.
- (*3) 코스닥 시장에 상장되어 있으며 당기말 현재 보통주 주가는 주당 1,340원입니다.

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

① 당기

(단위: 천원)						
회사명	기 초	취 득	지분법손익	처 분	지분법 자본변동	기 말
(주)지니텍스	13,605,506	-	(1,778,442)	-	18,321	11,845,385

② 전기

(단위: 천원)						
회사명	기 초	취 득(*)	지분법손익	처 분	지분법 자본변동	기 말
(주)지니텍스	7,048,990	6,844,001	(224,493)	(15,250)	(47,742)	13,605,506

- (*) 연결실체는 전기 중 (주)지니텍스의 보통주 1,750,000주를 추가 취득하였습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동자산	24,427,169	33,848,815
비유동자산	6,505,657	9,520,023
자산계	30,932,826	43,368,838
유동부채	7,877,771	10,761,475
비유동부채	1,186,447	2,528,989
부채계	9,064,218	13,290,464
자본계	21,868,608	30,078,374

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
매출	27,611,139	38,833,025
영업손익	(5,228,689)	1,607,020
당기순손익	(9,064,827)	(105,608)
기타포괄손익	680,948	(344,010)
당기총포괄손익	(8,383,879)	(449,618)

(5) 당기말 및 전기말 현재 중요한 관계기업인 (주)지니텍스의 순자산에서 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
관계기업 순자산(A)	21,868,608	30,078,374
연결실체 지분율(B)	16.8%	16.8%
순자산 지분금액(AXB)	3,674,766	5,054,322
(+) 투자차액	8,295,982	8,551,184
(+) 주식매수선택권	(125,363)	-
기말 장부금액	11,845,385	13,605,506

13. 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	8,923,370	(1,158,207)	(1,450,453)	6,314,710	5,549,685	(1,526,213)	-	4,023,472
기계장치	7,323,435	(5,300,689)	(562,222)	1,460,524	7,301,239	(4,970,771)	(327,553)	2,002,915
차량운반구	447,316	(328,810)	(26,443)	92,063	441,428	(327,699)	(11,952)	101,777
공구와기구	2,998,986	(2,639,773)	(111,588)	247,625	2,921,881	(2,628,242)	(76,354)	217,285
비품	706,662	(534,766)	-	171,896	665,103	(467,303)	-	197,800
임차시설물	1,303,528	(374,041)	-	929,487	956,343	(244,718)	-	711,625
건설중인자산	317,718	-	-	317,718	660,615	-	-	660,615
사용권자산	4,119,986	(960,996)	-	3,158,990	4,566,115	(862,620)	-	3,703,495
합 계	26,141,001	(11,297,282)	(2,150,706)	12,693,013	23,062,409	(11,027,566)	(415,859)	11,618,984

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

① 당기

(단위: 천원)								
구분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	대 체	손상차손	기타증감(*)	기 말
건물	4,023,472	-	(1,561,073)	(319,408)	5,592,938	(1,450,453)	29,234	6,314,710
기계장치	2,002,915	551,098	(201,514)	(693,096)	-	(261,102)	62,223	1,460,524
차량운반구	101,777	21,924	1,700	(20,481)	-	(16,193)	3,336	92,063
공구와기구	217,285	178,853	(7,358)	(104,656)	-	(35,235)	(1,264)	247,625
비품	197,800	50,451	(738)	(77,229)	-	-	1,612	171,896
임차시설물	711,625	349,524	-	(131,512)	-	-	(150)	929,487
건설중인자산	660,615	5,227,290	-	-	(5,592,938)	-	22,751	317,718
사용권자산	3,703,495	101,623	(4,041)	(697,500)	-	-	55,413	3,158,990
합 계	11,618,984	6,480,763	(1,773,024)	(2,043,882)	-	(1,762,983)	173,155	12,693,013

(*) 환율차이로 인한 증감액입니다.

② 전기

(단위: 천원)								
구분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	대 체(*1)	손상차손	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.

14. 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	(23,636)	421	24,057	(21,902)	2,155
소프트웨어	816,659	(656,825)	159,834	776,970	(599,987)	176,983
시설이용권	27,000	(15,750)	11,250	27,000	(2,250)	24,750
합 계	867,716	(696,211)	171,505	828,027	(624,139)	203,888

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

① 당기

(단위: 천원)						
구 분	기 초	취 득	상각비	대 체	기타증감(*)	기 말
산업재산권	2,155	-	(1,734)	-	-	421
소프트웨어	176,983	34,000	(55,407)	-	4,258	159,834
시설이용권	24,750	-	(13,500)	-	-	11,250
합 계	203,888	34,000	(70,641)	-	4,258	171,505

(*) 환율차이로 인한 증감액입니다.

② 전기

(단위: 천원)						
구 분	기 초	취 득	상각비	대 체(*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.

15. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동		
매입채무	6,171,110	11,574,551
미지급금	569,180	820,874
미지급비용	715,580	539,211
임대보증금	300	300
소 계	7,456,170	12,934,936
비유동		
미지급비용	31,760	35,654
합 계	7,487,930	12,970,590

16. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	29,997,033	-	33,961,225	-
장기차입금	-	2,538,936	-	-
교환사채	-	15,599,265	-	-
합계	29,997,033	18,138,201	33,961,225	-

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)							
종류	차입처	당기말					전기말
		차입일	만기일	이자율	담보제공주식수	장부가액	장부가액
원화차입금	신한은행(*1)	2022-12-15	2023-12-15	5.9%	-	4,000,000	4,000,000
	한국산업은행	2022-08-10	2023-08-10	5.4%	-	2,100,000	2,100,000
	NICE인프라(주)	-	-	-	-	-	5,000,000
주식 담보대출	교보증권(주)(*2)	2022-11-21	2023-02-20	5.0%	203,686	6,000,000	7,000,000
	한국증권금융(주)(*3)	2022-08-10	2023-08-10	5.9%	420,000	7,000,000	5,000,000
	한국증권금융(주)(*3)	2022-05-26	2023-05-26	6.1%	300,000	5,000,000	7,000,000
	대신증권(주)(*4)	2022-09-13	2023-03-14	5.1%	58,479	1,000,000	1,000,000
	아이비케이투자증권(*5)	2022-11-01	2023-01-30	7.0%	136,054	2,000,000	-
	하이투자증권(*6)	2022-11-01	2023-01-30	5.2%	68,028	1,000,000	-
	KB증권(*7)	2022-12-06	2023-06-05	6.3%	66,226	1,000,000	-
외화차입금	신한은행(*8)	2022-07-15	2023-06-22	6.7%	-	897,033	2,861,225
합계						29,997,033	33,961,225

- (*1) 이자율은 산업은행 고시금리+1.11%로, 3개월 기준 변동금리부 차입금입니다. 해당 차입금에 대하여 NICE인프라(주)로부터 지급보증을 받고 있습니다.
- (*2) 연결실체가 보유한 (주)아이티엠반도체 보통주식 203,686주가 담보로 제공되었으며, 담보유지비율이 180%미만인 경우 추가담보제공 또는 반대매매를 통한 담보보충의무가 존재합니다.
- (*3) 연결실체가 보유한 (주)아이티엠반도체 보통주식 420,000주와 300,000주가 각각 담보로 제공되었으며, 담보비율이 157%미만인 경우 추가담보제공 또는 반대매매를 통한 담보보충의무가 존재합니다.
- (*4) 연결실체가 보유한 (주)아이티엠반도체 보통주식 58,479주가 담보로 제공되었으며, 담보비율이 150%미만인 경우 추가담보제공 또는 반대매매를 통한 담보보충의무가 존재합니다.
- (*5) 연결실체가 보유한 (주)아이티엠반도체 보통주식 136,054주가 담보로 제공되었으며, 담보비율이 180%미만인 경우 추가담보제공 또는 반대매매를 통한 담보보충의무가 존재합니다.
- (*6) 연결실체가 보유한 (주)아이티엠반도체 보통주식 68,028주가 담보로 제공되었으며, 담보비율이 170%미만인 경우 추가담보제공 또는 반대매매를 통한 담보보충의무가 존재합니다.
- (*7) 연결실체가 보유한 (주)아이티엠반도체 보통주식 66,226주가 담보로 제공되었으며, 담보비율이 130%미만인 경우 추가담보제공 또는 반대매매를 통한 담보보충의무가 존재합니다.
- (*8) 이자율은 SOFA+2.2%로, 3개월 기준 변동금리부 차입금이며, 당기말 현재 외화금액은 USD 706,621입니다. 또한, 베트남 소재의 건물과 기계장치(채권최고액:USD 706,621)가 신한은행에 담보로 제공되어 있습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)						
종 류	차입처	당기말				전기말
		차입일	만기일	이자율	장부가액	장부가액
외화차입금	신한은행(*)	2022-08-30	2027-08-30	4.1%	2,538,936	-

(*) 이자율은 SOFA+2.2%로, 3개월 기준 변동금리부 차입금이며, 당기말 현재 외화금액은 USD 2,000,000입니다.
또한, 베트남 소재의 건물과 기계장치(채권최고액:USD 2,000,000)가 신한은행에 담보로 제공되어 있습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 교환사채의 내용은 다음과 같습니다.

① 당기말 및 전기말 현재 연결실체가 발행한 교환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	발행일	만기일	당기말	전기말
제9회 무기명식 무보증 교환사채	2022-04-20	2027-04-20	25,000,000	-
차감: 교환권 조정			(9,400,735)	-
교환사채			15,599,265	-

② 당기말 현재 교환사채 발행내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
1. 명칭 및 종류	제9회 무기명식 사모 교환사채
2. 권면총액	25,000,000,000원
3. 이자지급방법	해당사항 없음
4. 교환조건	
가. 교환대상	발행회사가 보유한 (주)아이티엠반도체 기명식 보통주
나. 교환비율	100%
다. 교환가격	42,948원
라. 교환주식수	582,099주
마. 교환청구기간	2022년 05월 20일 ~ 2027년 03월 20일
5. 원금상환방법	본 사채의 원금은 2027년 04월 20일에 본 사채 원금의 100%를 일시 상환한다. 단, 상환기일이 은행영업일(대한민국에서 은행이 일상적인 업무를 영위하는 날을 말하며, 일부 은행 또는 은행의 일부 점포만이 영업하는 날, 토요일, 공휴일은 제외한다. 이하 같다)이 아닌 경우에는 그 다음 은행영업일로 하고, 상환기일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.
6. 조기상환청구권 (Put option)	본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 30개월이 되는 2024년 10월 20일 및 그 이후 매 3개월에 해당하는 날에 본 사채의 전자등록금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다. 이 경우 발행회사는 본 사채의 전자등록금액과 함께 전자등록금액에 대하여 조기상환지급기일까지 조기상환수익률 연 0.0%(3개월 단위 복리계산)을 가산한 금액을 조기상환지급기일에 지급하여야 한다. 단, 조기상환지급기일이 영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일을 조기상환지급기일로 하되, 원래의 조기상환지급기일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.
7. 매도청구권 (Call option)	발행회사 및 발행회사가 지정하는 자는 본 사채의 발행일로부터 1개월이 되는 날(2022년 05월 20일)부터 발행일로부터 29개월이 되는 날(2024년 09월 20일)까지 매 1개월에 해당하는 날에 사채권자가 보유하고 있는 본 사채의 일부를 매수인에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있으며, 사채권자는 위 청구에 따라 보유하고 있는 본 사채를 매수인에게 매도하여야 한다. 매도청구의 대상이 되는 본 사채의 매매대금은 사채발행일로부터 콜옵션 행사일까지 3개월 단위 연복리 1.0%의 수익률이 보장된 콜옵션 행사금액 만큼 인수인에게 조기상환할 수 있다.

17. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
파생상품부채(*)	-	9,442,816	-	-

(*) 연결실체는 제9회 교환사채의 전환권과 조기상환청구권(Put option)의 공정가치 해당액을 파생상품부채로 분류하였습니다. 연결실체는 제9회 교환사채의 전환권과 조기상환청구권(Put option)의 거래일손익을 이연처리하였습니다.

18. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	4,025,020	3,502
예수금	48,968	53,608
기타	194,164	194,254
합 계	4,268,152	251,364

19. 리스부채

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

① 당기말

(단위: 천원)		
구 분	이자율(%)	장부금액
부동산	3.40 ~ 5.40	2,238,463
차 량	2.0 ~ 5.40	147,323
소 계		2,385,786
유동성 대체		(504,428)
합 계		1,881,358

② 전기말

(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) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	부동산	차 량	합 계
기 초	2,826,780	109,516	2,936,296
신규발생	33,110	68,514	101,624
중도해지	(4,077)	-	(4,077)
이자비용	87,632	6,677	94,309
상 환	(690,869)	(78,044)	(768,913)
기타증감(*)	(14,113)	40,660	26,547
기 말	2,238,463	147,323	2,385,786

(*) 환율차이로 인한 증감액입니다.

② 전기

(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.

(3) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 만기분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
1년이내	577,746	733,952
1년초과~5년이내	1,312,260	1,482,570
5년초과~10년이내	776,818	1,082,107
12월 31일 현재 할인되지 않은 리스부채	2,666,824	3,298,629
12월 31일 현재 재무상태표에 인식된 리스부채	2,385,786	2,936,296
유동 리스부채	504,428	643,530
비유동 리스부채	1,881,358	2,292,766

(4) 당기 및 전기 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당 기	전 기
리스부채 상환액	768,913	814,124
단기리스 및 소액자산에 대한 리스료	10,178	276,475
리스의 총 현금유출 합계	779,091	1,090,599

20. 퇴직급여제도

연결실체는 종업원들을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다.

(1) 당기말 및 전기말 현재 순확정급여부채(자산)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	2,131,510	2,207,246
사외적립자산의 공정가치	(2,159,425)	(1,502,455)
순확정급여부채(자산)	(27,915)	704,791

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

구 분	당기말	전기말
할인율	5.15%	2.51%
기대임금상승률	5.25%~7.36%	4.28%~7.80%

(3) 당기 및 전기 중 순확정급여부채(자산)의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여부채 (자산)
기 초	2,207,246	(1,502,455)	704,791
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	395,709	-	395,709
이자비용(이자수익)	53,270	(40,424)	12,846
소 계	448,979	(40,424)	408,555
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	19,200	19,200
재무적 요인에 의한 손익	(320,959)	-	(320,959)
경험조정 요인에 의한 손익	102,897	-	102,897
소 계	(218,062)	19,200	(198,862)
기여금	-	(800,000)	(800,000)
제도에서 지급한 금액	(306,653)	164,254	(142,399)
기 말	2,131,510	(2,159,425)	(27,915)

② 전기

(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

확정급여제도와 관련하여 2023년도에 납입할 것으로 예상되는 사용자기여금의 합리적인 추정치는 324,458천원입니다.

한편, 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금에 직접 반영된 보험수리적손실의 누계액은 각각 (-)310,220천원(법인세효과 90,047천원 제외) 및 (-)467,321천원(법인세효과 131,808천원 제외)입니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가	395,709	381,797
순이자원가	12,846	3,013
합 계	408,555	384,810

(5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
단기금융상품 등	2,159,425	1,502,455

(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	(149,361)	169,896
기대임금상승률의 1%변동	167,981	(150,510)

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 측정되었습니다.

당기말 및 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 각각 7.90년 및 9.03년입니다.

21. 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	69,588,847주
보통주자본금	34,794,424천원	34,794,424천원

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

22. 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	999,361
자기주식(*4)	(3,591)	(3,591)
자기주식처분손실(*4)	(124,959)	(124,959)
주식매수선택권(*5)	679,857	358,101
기타	22,180,256	22,180,256
합계	38,789,302	38,467,546

- (*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 회사정리계획 인가결정에 따라 발행된 보통주식 10주를 1주로 병합하는 무상감자를 실시함에 따라 발생한 금액입니다.
- (*3) 2019년 2월 1일 제 8차 전환사채의 전환으로 보통주 4,824,561주가 발행되었으며, 관련 전환권대가가 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 자기주식 수는 679주이며, 취득원가 3,591천원을 기타불입자본으로 계상하고 있으며, 향후 주가변동추이를 보아 가능한 처분손실이 발생하지 아니하거나 최소화하는 범위 내에서 빠른 시일 내에 매각할 예정입니다.
- (*5) 연결실체는 전기와 당기에 임직원들에 대하여 주식매수선택권을 부여하였습니다.

23. 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	3차	4차
부여일	2021.03.25	2022.03.28
부여방법	신주교부, 차액보상	신주교부, 차액보상
부여주식의 총수	2,000,000주	285,000주
철회 및 소멸수량	200,000주	-
행사수량	-	-
당기말 수량	1,800,000주	285,000주
행사가격	1,000원	679원
행사가능기간	2023.03.25 ~ 2028.03.24	2024.03.28 ~ 2029.03.27
만기	2028.03.24	2029.03.27
가득조건	용역제공조건:2년	용역제공조건 : 2년

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

구 분	3차	4차
가중평균주가	1,295원	1,319원
행사가격	1,000원	679원
기대주가변동성(*)	53.76%	51.72%
옵션만기	7년	7년
기대배당금	-	-
무위험이자율	1.74%	2.841%
공정가치	515원	400원

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

24. 기타자본구성요소

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
해외사업환산손익	848,357	485,478
지분법자본변동	(255,818)	(217,189)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	23,824,009	50,087,946
합 계	24,416,548	50,356,235

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기 초	(217,189)	(50,980)
관계기업의 기타포괄손익으로 인한 변동	(38,629)	(166,209)
기 말	(255,818)	(217,189)

(3) 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익의 세부 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기 초	50,087,946	71,335,222
평가로 인한 증감	(33,245,491)	(27,240,097)
법인세효과	6,981,554	5,992,821
기 말	23,824,009	50,087,946

25. 결손금

(1) 당기말과 전기말 현재 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
이익준비금	90,811	90,811
미처리결손금	(43,779,615)	(33,572,456)
합 계	(43,688,804)	(33,481,645)

(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.

26. 매출액

(1) 수익의 원천

연결실체의 주요 수익은 EMS사업과 전원사업 제품의 판매입니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익	51,836,204	69,119,406

(2) 수익의 구분

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
주요 지리적 시장		
한국	11,908,702	35,117,836
중국	2,578,959	1,886,069
베트남	19,873,230	15,811,660
말레이시아	17,475,313	16,303,841
합 계	51,836,204	69,119,406
주요 제품과 서비스 계열		
상품	11,024,870	21,563,142
제품	40,765,825	46,955,003
기타	45,509	601,261
합 계	51,836,204	69,119,406
수익인식시기		
한 시점에 이행	51,836,204	69,119,406

(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.

구분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건
제품 및 상품의 판매	제품 및 상품이 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.

27. 판매비, 관리비 및 연구개발비

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	3,104,055	2,398,072
퇴직급여	188,056	156,513
주식보상비용	507,010	358,101
복리후생비	431,247	369,488
여비교통비	121,780	37,543
접대비	85,452	54,130
통신비	29,399	22,718
수도광열비	165,856	163,873
전력비	34,780	-
세금과공과금	163,949	122,603
감가상각비	478,826	515,759
지급임차료	46,450	53,764
수선비	83	22
보험료	49,061	55,104
차량유지비	75,538	55,494
경상연구개발비	1,027,153	306,446
운반비	119,264	156,766
교육훈련비	19,958	58,273
도서인쇄비	1,815	1,769
소모품비	144,143	70,248
지급수수료	763,042	611,577
광고선전비	42	23,364
대손상각비(대손충당금환입)	(6,613)	4,552
무형자산상각비	58,032	69,847
잡비	783	199,338
견본비	11,961	-
합계	7,621,122	5,865,364

28. 금융손익

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	365,734	88,139
배당금수익	380,082	380,082
외화환산이익	391,999	536,365
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	11,464	33,875
파생상품부채평가이익	2,338,783	-
합계	3,488,062	1,038,461

(2) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	2,512,884	952,826
외화환산손실	19,399	11,246
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	-	6,059
파생상품자산평가손실	757,458	-
합계	3,289,741	970,131

29. 기타영업외손익

(1) 당기 및 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
외환차익	1,907,525	1,073,656
외화환산이익	1,094,895	526,952
유형자산처분이익	98,951	20,226
잡이익	837,649	471,805
합계	3,939,020	2,092,639

(2) 당기 및 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
외환차손	1,269,395	516,262
기부금	-	1,587
외화환산손실	859,690	96,111
유형자산처분손실	60,327	141,265
유형자산폐기손실	1,477,541	10,015
잡손실	499,570	153,182
유형자산손상차손	1,762,983	-
관계기업투자주식처분손실	-	15,250
합계	5,929,506	933,672

30. 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	6,826,980	-	-	6,826,980
원재료 및 상품매입액	31,810,304	-	-	31,810,304
급여	4,866,347	3,104,055	735,254	8,705,656
퇴직급여	162,079	188,056	62,461	412,596
지급수수료	2,444,391	763,042	37,629	3,245,062
감가상각비	1,551,897	478,437	13,549	2,043,883
무형자산상각비	12,609	58,032	-	70,641
기타비용	4,267,661	2,002,347	178,260	6,448,268
총영업비용(*)	51,942,268	6,593,969	1,027,153	59,563,390

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

② 전기

(단위: 천원)				
계정과목	매출원가	판매비, 관리비	연구개발비	합 계
재고자산의 변동	(3,276,492)	-	-	(3,276,492)
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	515,759	6,350	2,587,109
무형자산상각비	-	69,847	-	69,847
기타비용	4,219,140	1,807,149	74,894	6,101,183
총영업비용(*)	63,372,655	5,558,918	306,446	69,238,019

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

31. 법인세비용

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세부담액(법인세추납액·환급액 포함)	119,591	255,679
± 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(7,750,712)	(5,427,761)
총법인세효과	(7,631,121)	(5,172,082)
± 자본에 직접 반영된 법인세비용	6,697,588	5,997,774
법인세비용(수익)	(933,533)	825,692

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	(11,297,794)	884,191
적용세율에 따른 법인세비용(수익) (당기: 22% 전기: 22%)	(2,485,515)	194,522
조정사항:		
과거기간 법인세의 당기조정사항	-	168,498
비과세소득(비공제비용)으로 인한 효과	(417,031)	274,319
세액공제 및 감면으로 인한 효과	-	(53,672)
실현가능성이 없는 이연법인세의 변동	2,327,003	154,267
기타	(357,991)	87,758
소 계	1,551,981	631,170
당기손익으로 인식된 법인세비용(수익)	(933,533)	825,692
유효세율(법인세손익/세전손익)(*)	-	93.38%

(*) 당기에 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	2,207,246	(75,736)	2,131,510
퇴직연금	(1,502,455)	(656,970)	(2,159,425)
종속기업 및 관계기업주식	5,453,307	11,477,815	16,931,122
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(65,454,046)	33,160,175	(32,293,871)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	13,981,437	2,562,000	16,543,437
재고자산평가충당금	326,426	(114,712)	211,714
지급수수료	246,823	38,264	285,087
기타의비유동자산손상차손	52,981	-	52,981
무형자산상각비	4,820	(654)	4,166
미지급비용	239,362	13,798	253,160
금융보증부채	73,317	319,344	392,661
당기손익-공정가치측정 금융자산	(1,472,160)	-	(1,472,160)
전환사채이자	904,679	-	904,679
파생상품자산	-	(409,822)	(409,822)
파생상품부채	-	7,750,361	7,750,361
교환권조정	-	(9,400,735)	(9,400,735)
사채할인발행차금	-	11,472	11,472
거래일손익조정_파생상품자산	-	(80,496)	(80,496)
거래일손익조정_파생상품부채	-	1,692,455	1,692,455
사용권자산	(666,931)	350,931	(316,000)
리스부채	542,434	(222,289)	320,145
기타	284,024	(98,187)	185,837
소 계	(44,778,736)	46,317,013	1,538,277
이연법인세자산(부채) 인식제외 금액	7,077,671	11,418,001	18,495,672
이연법인세자산(부채) 인식대상 금액	(51,856,409)	34,899,014	(16,957,395)
세 율	22.0%		21.0%
일시적차이로 인한 이연법인세부채	(11,408,411)	7,847,358	(3,561,053)
이월결손금으로 인한 이연법인세자산	373,724	(9,522)	364,202
이월세액공제로 인한 이연법인세자산	110,282	(87,123)	23,159
이연법인세부채 총액	(10,924,405)	7,750,713	(3,173,692)

② 전기

(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	22.0%		22.0%
일시적차이로 인한 이연법인세부채	(17,091,952)	5,683,541	(11,408,411)
결손금으로 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)

(4) 당기 및 전기 중 인식한 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
확정급여제도의 재측정요소	(41,761)	(5,551)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	6,981,553	5,992,821
지분법자본변동	(56,949)	10,503
주식매수선택권	(185,255)	-
합 계	6,697,588	5,997,773

(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	17,977,927	6,498,191
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	100,000
지급보증수수료 및 용역료	517,745	479,480
합 계	18,495,672	7,077,671

32. 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	당 기	전 기
당기순이익(손실)	(10,364,260,116)	58,498,646
보통주순이익(손실)	(10,364,260,116)	58,498,646
가중평균유통보통주식수	69,588,847	69,588,847
기본및희석주당순이익(손실)	(149)	1

한편, 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 일)		
구 분	당 기	전 기
가중평균유통보통주식적수	25,399,929,155	25,399,929,155
일수	365	365
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 희석주당손이익을 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
주식선택권	5년	679원	285,000주

33. 금융상품의 범주별 분류

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산의 구분내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정 하는 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	기타금융자산(*)	합 계
현금및현금성자산	-	17,951,099	-	-	15,951,099
매출채권및기타채권	-	12,332,260	-	18,425	12,350,685
당기손익-공정가치측정 금융자산	2,001,504	-	-	-	2,001,504
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	63,446,273	-	63,446,273
장기매출채권및기타채권	-	121,550	-	-	121,550
파생상품자산	490,318	-	-	-	490,318
합 계	2,491,822	30,404,909	63,446,273	18,425	96,361,429

(*) 유동 리스채권입니다.

② 전기말

(단위: 천원)					
구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정 하는 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 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) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 구분내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구 분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채	합계
매입채무및기타채무(*)	-	6,918,514	-	6,918,514
리스부채(유동)	-	-	504,428	504,428
단기차입금	-	29,997,033	-	29,997,033
장기차입금	-	2,538,936	-	2,538,936
교환사채	-	15,599,265	-	15,599,265
파생상품부채	9,442,816	-	-	9,442,816
리스부채(비유동)	-	-	1,881,358	1,881,358
합 계	9,442,816	55,053,748	2,385,786	66,882,350

(*) 임직원 급여와 관련된 부채가 미반영되어있습니다.

② 전기말

(단위: 천원)			
구 분	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채	합 계
매입채무및기타채무(*)	12,349,440	-	12,349,440
리스부채(유동)	-	643,530	643,530
단기차입금	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

(*) 임직원 급여와 관련된 부채가 미반영되어있습니다.

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

① 당기

(단위: 천원)							
구 분	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	기타 금융부채	합 계
이자수익(비용)	-	364,156	1,578	-	(2,418,575)	(94,309)	(2,147,150)
외화환산이익(손실)	-	392,000	-	-	(19,400)	-	372,600
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익(손실)	11,464	-	-	-	-	-	11,464
파생상품자산평가이익(손실)	(757,458)	-	-	-	-	-	(757,458)
파생상품부채평가이익(손실)	-	-	-	2,338,783	-	-	2,338,783
배당금수익	-	380,082	-	-	-	-	380,082
합 계	(745,994)	1,136,238	1,578	2,338,783	(2,437,975)	(94,309)	198,321

② 전기

(단위: 천원)						
구 분	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 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

34. 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 운용하고 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 금액은 아래와 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: USD, JPY, CNY, HKD, MYR, VND)				
구 분	자산		부채	
	현지통화	원화환산	현지통화	원화환산
USD	24,784,398	31,409,267	20,670,287	26,195,455
JPY	11,538	110	-	-
CNY	1,883	342	-	-
MYR	425	122	-	-
VND	198,000	11	-	-

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	521,381	(521,381)
JPY	11	(11)
CNY	34	(34)
MYR	12	(12)
VND	1	(1)

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 높거나 낮은 경우 당기 중 연결실체의 당기손익(세전)은 162,680천원 감소/증가할 것이며, 이는 당기말 현재 보유 중인 변동금리부 차입금의 이자율변동위험 때문입니다.

② 신용위험관리

당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	17,951,099	8,437,691
당기손익-공정가치측정 금융자산	2,001,504	292,453
매출채권및기타채권	12,453,810	17,872,309
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,691,000	1,866,760
합 계	34,097,413	28,469,213

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 초과 2년 미만	2년 이상
매입채무및기타채무	6,918,514	6,918,514	6,918,514	-	-
단기차입금	29,997,033	30,794,027	30,794,027	-	-
장기차입금	2,538,936	2,864,237	104,096	1,438,623	1,321,518
교환사채	15,599,265	25,000,000	-	-	25,000,000
리스부채	2,385,785	2,666,824	577,746	350,221	1,738,857
합 계	57,439,533	68,243,602	38,394,383	1,788,844	28,060,375

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

<전기말>

(단위: 천원)					
구 분(*)	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년 초과 2년 미만	2년 이상
매입채무및기타채무	12,934,936	12,934,936	12,934,936	-	-
단기차입금	33,961,225	34,505,828	34,505,828	-	-
리스부채	2,936,296	3,298,629	733,952	522,021	2,042,656
합 계	49,832,457	50,739,393	48,174,716	522,021	2,042,656

(*) 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. 연결실체의 전반적인 전략은 전기와 변동이 없습니다.

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채 (A)	74,893,609	61,748,671
자본 (B)	54,311,470	90,136,560
현금및현금성자산 및 금융기관예치금 (C)	19,952,603	8,730,144
차입금 및 사채 (D)	48,135,234	33,961,225
부채비율 (A/B)	137.90%	68.51%
순차입금비율 (D-C)/B	51.89%	27.99%

35. 금융상품의 공정가치

(1) 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속측정되는 금융상품을 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
자 산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	2,001,504	-	2,001,504
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	60,794,767	1,691,000	960,506	63,446,273
파생상품자산	-	-	490,318	490,318
부 채				
파생상품부채	-	-	9,442,816	9,442,816

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
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

당기 및 전기 중 수준간 이동내역은 없습니다.

(2) 연결실체는 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하고 있습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준1	투입변수가 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격인 경우
수준2	투입변수가 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측 가능한 경우
수준3	투입변수가 자산이나 부채에 대해 관측가능하지 않은 경우

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

(4) 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)							
금융상품	구분	공정가치		공정가치 서열체계 수준	가치평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수 및 범위	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
		당기말	전기말				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품	비상장주식 (주식 7) (주)나이스엘엠에스	953,742	1,050,731	수준3	현금흐름할인법 (DCF)(*2)	영구성장률 1% 가중평균자본비용 15.86%	성장률과 세전영업이익률이 상승(하락)하고 가중평균자본비용이 하락(상승)한다면 비상장주식의 공정가치는 증가(감소)할 것입니다.
	비상장주식 (주식 7) (주)지피아이(*1)	6,765	6,765	수준3	-	-	-
	국고채	1,691,000	1,866,760	수준2	-	-	-
파생상품자산	매도청구권 (주식 16)	490,318	-	수준3	이항모형	주가변동성 39.85%	주가변동성이 상승(하락)하면 파생상품자산의 공정가치는 증가(감소)할 것입니다.
파생상품부채	교환사채의 전환권과 조기상환청구권 (주식 16)	9,442,816	-	수준3		주가변동성 39.85%	주가변동성이 상승(하락)하면 파생상품부채의 공정가치는 증가(감소)할 것입니다.

(*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.

(5) 연결실체는 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.

(6) 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%	69,600	(64,660)
		가중평균자본비용	+/- 1.00%	380,777	(328,241)
교환사채	(주)아이티엠반도체	주가변동성	+/- 1.00%	70,878	(112,526)

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%	179,612	(148,180)
		가중평균자본비용	+/- 1.00%	363,174	(309,831)

(7) 당기 및 전기 중 수준 3에 해당하는 금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	기 초	취 득	당기손익	기타포괄손익	기 말
금융자산:					
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	1,057,496	-	-	(96,990)	960,506
파생상품자산	-	1,247,777	(757,459)	-	490,318
금융부채:					
파생상품부채	-	11,781,597	(2,338,781)	-	9,442,816

② 전기

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

(8) 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
	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	장부금액	장부금액
(주)지피아이코리아	1,353	0.3	6,765	6,765	6,765

36. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭
관계기업	(주)지니틱스(*1)
기타특수관계자(*2)	(주)NICE홀딩스, NICE평가정보(주), (주)NICE디앤비, 한국전자금융(주), NICE정보통신(주), (주)아이티엠반도체, 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, 에스투비네트웍(주), NICE투자파트너스(주), NICE에이앤아이(주), 매그넘사모투자합자회사, 디오헤딩스, (주)아이티엔씨, 나이스파크둔산(주), 나이스비즈니스 플랫폼(주), (주)씨유엔, (주)제이티넷, (주)오케이포스(구, (주)티페이), 나이스디더블유알(주), (주)엔비모빌리티, 시큐어파킹코리아(주), (주)리얼허브, 포스뱅크솔루션즈(주), 나이스인베스트대부(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)

- (*1) 지배기업의 대표이사가 (주)지니틱스의 대표이사직을 겸임함에 따라 (주)지니틱스에 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(*)	기타	매 입	지급수수료	이자비용
관계기업	(주)지니텍스(Zinitx Co.,Ltd)	4,459,244	-	-	-	3,263	-
기타특수관계자	(주)NICE홀딩스	-	-	-	-	54,954	-
	(주)오케이포스	1,509,221	4,017	4,889	14,568	2,385	-
	(주)아이티엠반도체	-	-	380,082	-	-	-
	나이스디앤알(주)	-	-	517	-	-	-
	NICE인프라(주)	-	-	-	-	-	76,281
	나이스평가정보(주)	-	-	-	-	77	-
	한국전자금융(주)	8,897	-	229	-	30,000	-

(*) 자산매각액에는 당기 중 (주)오케이포스와의 전대리스 계약에 따라 사용권자산에서 대체되어 계약상 수령하기로 한 리스채권 46,800천원이 포함되어 있습니다.

② 전기

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

(*) 자산매각액에는 전기 중 (주)오케이포스와의 전대리스 계약에 따라 사용권자산에서 대체되어 계약상 수령하기로 한 리스채권 139,922천원이 포함되어 있습니다. 또한 전기중 전대리스 계약에서 (주)오케이포스로부터 회수한 현금은 25,833천원입니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)						
구 분	회사의 명칭	채권		채무		
		매출채권	기타채권	매입채무	단기차입금	기타채무
관계기업	(주)지니틱스(Zinitix Co.,Ltd)	413,894	-	-	-	-
기타특수관계자	(주)NCE홀딩스	-	-	-	-	54,783

② 전기말

(단위: 천원)						
구 분	회사의 명칭	채권		채무		
		매출채권	기타채권	매입채무	단기차입금	기타채무
관계기업	(주)지니틱스(Zinitix Co.,LTD)	468,532	-	440	-	-
기타특수관계자	(주)오케이포스	3,582,406	60,136	4,206	-	-
	KS정보통신주식회사	-	36	-	-	-
	(주)NCE홀딩스	-	-	-	-	23,871
	NICE인프라(주)	-	-	-	5,000,000	31,219

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

① 당기

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

② 전기

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

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

(단위: 천원)				
구 분	제공받는 회사	거래내역	당 기	전 기
관계기업	(주)지니텍스	지분취득	-	6,844,001

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

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

(7) 주요 경영진 보상내역

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	304,810	144,469
퇴직급여	11,433	(3,069)
주식보상비용	194,753	79,578
합 계	510,996	220,978

37. 비현금거래

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
지분법자본변동	(38,629)	166,209
장기차입금 유동성분류	-	470,000
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가	(33,233,816)	(27,240,097)
사용권자산의 취득	101,623	2,923,341

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

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기 초	재무활동 현금흐름	비현금거래	기 말
단기차입금	33,961,225	(4,584,164)	619,972	29,997,033
장기차입금	-	3,255,298	(716,362)	2,538,936
리스부채	2,936,296	(768,913)	218,402	2,385,785
교환사채	-	25,000,000	(9,400,735)	15,599,265
합계	36,897,521	22,902,221	(9,278,723)	50,521,019

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기 초	재무활동 현금흐름	비현금거래	기 말
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

38. 우발부채와 약정사항

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

(단위: 천원, 외화단위: USD)			
금융기관	구 분	약정한도	실행금액
신한은행	시설외화대출(*1)	USD 706,621.00	USD 706,621.00
	시설외화대출(*2)	USD 2,000,000.00	USD 2,000,000.00
	일반자금대출	4,000,000	4,000,000
산업은행	일반자금대출	900,000	-
산업은행	일반자금대출	2,100,000	2,100,000
교보증권(주)	주식담보대출(*3)	6,000,000	6,000,000
한국증권금융(주)	주식담보대출(*4)	5,000,000	5,000,000
한국증권금융(주)	주식담보대출(*4)	7,000,000	7,000,000
대신증권(주)	주식담보대출(*5)	1,000,000	1,000,000
아이비케이투자증권(주)	주식담보대출(*6)	2,000,000	2,000,000
하이투자증권(주)	주식담보대출(*7)	1,000,000	1,000,000
KB증권(주)	주식담보대출(*8)	1,000,000	1,000,000

- (*1) 이자율은 SOFA+2.2%로, 3개월 기준 변동금리부 차입금이며, 당기말 현재 외화금액은 USD 706,621입니다.
또한, 베트남 소재의 건물과 기계장치(채권최고액:USD 706,621)가 신한은행에 담보로 제공되어 있습니다.
- (*2) 이자율은 SOFA+2.2%로, 3개월 기준 변동금리부 차입금이며, 당기말 현재 외화금액은 USD 2,000,000입니다.
또한, 베트남 소재의 건물과 기계장치(채권최고액:USD 2,000,000)가 신한은행에 담보로 제공되어 있습니다.
- (*3) 연결실체가 보유한 (주)아이티엠반도체 보통주식 203,686주가 담보로 제공되었으며, 담보유지비율이 180%미만인 경우 추가담보제공 또는 반대매매를 통한 담보보충의무가 존재합니다.
- (*4) 연결실체가 보유한 (주)아이티엠반도체 보통주식 420,000주와 300,000주가 각각 담보로 제공되었으며, 담보비율이 157%미만인 경우 추가담보제공 또는 반대매매를 통한 담보보충의무가 존재합니다.
- (*5) 연결실체가 보유한 (주)아이티엠반도체 보통주식 58,479주가 담보로 제공되었으며, 담보비율이 150%미만인 경우 추가담보제공 또는 반대매매를 통한 담보보충의무가 존재합니다.
- (*6) 연결실체가 보유한 (주)아이티엠반도체 보통주식 136,054주가 담보로 제공되었으며, 담보비율이 180%미만인 경우 추가담보제공 또는 반대매매를 통한 담보보충의무가 존재합니다.
- (*7) 연결실체가 보유한 (주)아이티엠반도체 보통주식 68,028주가 담보로 제공되었으며, 담보비율이 170%미만인 경우 추가담보제공 또는 반대매매를 통한 담보보충의무가 존재합니다.
- (*8) 연결실체가 보유한 (주)아이티엠반도체 보통주식 66,226주가 담보로 제공되었으며, 담보비율이 130%미만인 경우 추가담보제공 또는 반대매매를 통한 담보보충의무가 존재합니다.

(2) 당기말 현재 주요 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
보험종류	부보자산	부보금액	보험회사명
재산종합보험	건물, 비품, 기계, 재고자산	6,084,040	메리츠화재해상보험(주)

한편, 연결실체는 상기 보험 외에 DB손해보험에 임원배상책임보험을 가입하고 있습니다. 또한, 연결실체는 차량운반구에 대하여 자동차 종합보험 및 책임보험을 가입하고 있으며, 전 종업원에 대하여 산업재해보험과 의료보험에 가입하고 있습니다.

(3) 전기 이전에 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.

39. 보고기간 종료일 후 사건

연결실체는 2023년 1월 26일 (주)에이비프로바이오로부터 계약금반환 등 소송에 피소되었으며, 해당 소송의 내용은 아래와 같습니다.

사건번호	계류법원	원고	피고	소송 금액	소송 내용
2023가합 43516	서울중앙 지방법원	(주)에이비프로 바이오	연결실체	8,043,215천원	계약금반환 등

연결실체는 법률대리인을 통하여 법적 절차에 따라 적극 대응할 예정이며, 상기 소송의 최종결과 및 그 영향을 예측할 수 없습니다.

4. 재무제표

재무상태표

제 40 기 2022.12.31 현재
 제 39 기 2021.12.31 현재
 제 38 기 2020.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 40 기	제 39 기	제 38 기
자산			
유동자산	26,152,773,865	24,652,170,542	19,433,672,016
현금및현금성자산	12,344,854,366	5,411,227,091	3,377,830,272
당기손익-공정가치측정 금융자산	2,001,504,109	292,453,248	2,945,213,694
매출채권 및 기타채권	10,400,646,972	17,182,035,450	9,976,398,032
재고자산	1,216,978,023	1,696,754,773	2,620,333,875
기타유동자산	141,479,525	61,577,280	264,334,470
당기법인세자산	47,310,870	8,122,700	249,561,673
비유동자산	90,780,576,746	115,005,007,177	132,936,076,509
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	63,446,272,920	83,881,763,800	111,121,860,500
종속기업 및 관계기업투자주식	20,286,890,461	24,551,829,799	14,931,727,882
장기매출채권 및 기타채권	5,824,400,000	5,513,353,156	6,146,177,499
기타비유동금융자산	490,318,460		
순확정급여자산	27,915,269		
유형자산	640,671,006	976,751,078	619,632,974
무형자산	64,108,630	81,309,344	116,677,654
자산총계	116,933,350,611	139,657,177,719	152,369,748,525
부채			
유동부채	36,345,540,511	37,302,470,594	24,474,243,874
매입채무및기타채무	2,797,584,363	5,666,796,545	3,115,109,401
단기차입금	29,100,000,000	31,100,000,000	20,840,800,000
기타유동금융부채	119,815,555	73,316,590	50,962,148
기타유동부채	4,067,256,067	50,377,341	70,635,991
금융리스부채	260,884,526	411,980,118	396,736,334
비유동부채	28,552,422,526	11,890,908,769	17,175,554,274
기타채무	31,759,880	35,653,999	52,605,721
장기차입금	15,599,265,320		
기타비유동금융부채	9,715,660,838		13,299,235
금융리스부채	59,260,833	253,025,054	121,046,970

	제 40 기	제 39 기	제 38 기
퇴직급여부채		704,790,819	554,731,178
이연법인세부채	3,146,475,655	10,897,438,897	16,433,871,170
부채총계	64,897,963,037	49,193,379,363	41,649,798,148
자본			
자본금	34,794,423,500	34,794,423,500	34,794,423,500
기타불입자본	16,894,546,685	16,572,790,880	16,214,689,510
기타자본구성요소	24,175,725,678	50,115,413,039	70,862,301,381
이익잉여금(결손금)	(23,829,308,289)	(11,018,829,063)	(11,151,464,014)
자본총계	52,035,387,574	90,463,798,356	110,719,950,377
자본과부채총계	116,933,350,611	139,657,177,719	152,369,748,525

포괄손익계산서

제 40 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 39 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 38 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 40 기	제 39 기	제 38 기
매출액	14,946,035,611	39,014,801,667	33,570,703,700
매출원가	12,578,779,212	32,754,927,273	30,996,450,512
매출총이익	2,367,256,399	6,259,874,394	2,574,253,188
판매비와관리비	5,949,935,582	4,190,594,503	3,900,327,297
판매비	84,633,078	116,470,169	229,623,425
관리비	4,838,149,053	3,767,678,091	3,476,810,116
연구개발비	1,027,153,451	306,446,243	193,893,756
영업이익(손실)	(3,582,679,183)	2,069,279,891	(1,326,074,109)
금융수익	3,747,008,270	1,261,463,781	518,978,234
금융비용	3,085,793,821	788,381,485	1,089,873,955
기타영업외수익	1,720,498,464	1,033,305,082	572,726,719
기타영업외비용	3,151,122,826	234,061,124	1,029,151,912
지분법손익	(9,575,038,560)	(2,488,887,661)	(1,267,773,702)
법인세비용차감전순이익(손실)	(13,927,127,656)	852,718,484	(3,621,168,725)
법인세비용	(959,547,310)	739,762,920	(353,265,547)
당기순이익(손실)	(12,967,580,346)	112,955,564	(3,267,903,178)
기타포괄손익	(25,782,586,241)	(20,727,208,955)	20,448,076,553
당기손익으로 재분류되지 않는 항목	(25,967,986,275)	(21,170,500,039)	20,716,074,917
확정급여제도의 재측정요소	198,862,177	25,229,983	177,559,857
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	(33,069,730,880)	(27,166,896,700)	26,381,510,550
당기손익으로 재분류되지 않는 항목의 법인세	6,902,882,428	5,971,166,678	(5,842,995,490)
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목	185,400,034	443,291,084	(267,998,364)
해외사업환산손익			(13,726,613)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(175,760,000)	(73,200,000)	
지분법자본변동	381,199,854	556,197,342	(310,219,847)
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목의 법인세	(20,039,820)	(39,706,258)	55,948,096
총포괄손익	(38,750,166,587)	(20,614,253,391)	17,180,173,375
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(186)	2	(47)

자본변동표

제 40 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 39 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 38 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본				
	자본금	기타불입자본	기타자본구성요소	이익잉여금	자본 합계
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 투자				(3,241,451,000)	(3,241,451,000)
당기순이익(손실)				(3,267,903,178)	(3,267,903,178)
해외사업환산손익			(13,726,613)		(13,726,613)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익			20,577,578,229		20,577,578,229
확정급여제도의 재측정요소				138,496,688	138,496,688
지분법자본변동			(254,271,751)		(254,271,751)
주식매수선택권					
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 투자					
당기순이익(손실)				112,955,564	112,955,564
해외사업환산손익					
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익			(21,247,275,426)		(21,247,275,426)
확정급여제도의 재측정요소				19,679,387	19,679,387
지분법자본변동			500,387,084		500,387,084
주식매수선택권		358,101,370			358,101,370
2021.12.31 (기말자본)	34,794,423,500	16,572,790,880	50,115,413,039	(11,018,829,063)	90,463,798,356
2022.01.01 (기초자본)	34,794,423,500	16,572,790,880	50,115,413,039	(11,018,829,063)	90,463,798,356
지분법적용중지 종속기업에 대한 투자					
당기순이익(손실)				(12,967,580,346)	(12,967,580,346)
해외사업환산손익					
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익			(26,263,937,795)		(26,263,937,795)
확정급여제도의 재측정요소				157,101,120	157,101,120
지분법자본변동			324,250,434		324,250,434
주식매수선택권		321,755,805			321,755,805
2022.12.31 (기말자본)	34,794,423,500	16,894,546,685	24,175,725,678	(23,829,308,289)	52,035,387,574

현금흐름표

제 40 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 39 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 38 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 40 기	제 39 기	제 38 기
영업활동현금흐름	943,223,203	1,327,984,486	4,802,690,031
당기순이익(손실)	(12,967,580,346)	112,955,564	(3,267,903,178)
수익·비용의 조정	11,982,095,963	3,590,289,806	2,647,362,222
재고자산평가손실	(114,711,342)	(188,398,810)	10,909,818
퇴직급여	408,554,692	386,089,422	424,168,164
감가상각비	493,197,297	521,114,001	675,976,390
무형자산상각비	51,200,714	62,998,310	67,027,008
대손상각비	(6,613,241)	4,551,618	(510,109,987)
지분법손익	9,575,038,560	2,473,637,281	898,473,043
관계기업투자주식처분손실		15,250,380	369,300,659
종속기업투자주식손상차손	2,730,839,095		
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	(11,463,742)	(33,874,650)	(46,545,302)
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실		6,058,606	108,868
파생금융자산평가손실	757,458,367		
파생금융부채평가이익	(2,338,781,460)		
유형자산처분이익	(18,849,674)	(10,598,656)	(48,308,855)
유형자산처분손실	2,380,387		33,177,447
유형자산폐기손실	7,000		600,800
무형자산폐기손실			1,674,889
배당금수익	(380,082,200)	(380,082,200)	
주식보상비용	507,010,261	358,101,370	
법인세비용(수익)	(959,547,310)	739,762,920	(353,265,547)
이자수익	(521,062,003)	(256,685,393)	(256,004,367)
이자비용	2,324,634,064	782,322,879	704,406,965
외화환산이익	(670,069,889)	(850,310,977)	(128,184,129)
외화환산손실	280,475,252	14,810,621	921,583,937
금융보증수익	(127,518,865)	(54,456,916)	(104,708,723)
잡이익			(13,726,613)
잡손실			807,757
영업활동으로인한자산·부채의변동	2,265,297,500	(2,189,745,455)	5,913,844,626
당기손익-공정가치측정 금융자산의 감소(증가)			(188,777,260)
매출채권의 감소(증가)	5,533,988,500	(5,963,772,112)	4,748,475,635
미수금의 감소(증가)	(59,124,510)	151,629,979	(1,309,964)
선금금의 감소(증가)	(63,487,160)	202,533,268	223,255,214
선급비용의 감소(증가)	(16,415,085)	223,922	(6,396,611)
재고자산의 감소(증가)	594,488,092	1,111,977,912	3,413,578,100

	제 40 기	제 39 기	제 38 기
장기매출채권의 감소(증가)	348,592	348,592	
임차보증금의 감소(증가)	132,640,000	60,600,000	(92,670,000)
매입채무의 증가(감소)	(2,800,899,795)	2,411,294,904	(1,864,930,565)
미지급금의 증가(감소)	(26,159,999)	74,405,301	(12,689,962)
예수금의 증가(감소)	(4,639,980)	(9,547,550)	26,355,823
선수금의 증가(감소)	(88,900)	(10,711,100)	13,277,896
미지급비용의 증가(감소)	(82,953,652)	24,898,227	41,746,934
임대보증금의 증가(감소)		(32,827,000)	
퇴직금의 지급	(306,652,891)	(140,256,092)	(304,956,802)
사외적립자산의 감소(증가)	(635,745,712)	(70,543,706)	(81,113,812)
이자수취(영업)	513,662,991	248,482,216	250,332,014
이자지급(영업)	(1,097,319,155)	(710,784,045)	(655,720,603)
배당금수취(영업)	380,082,200	380,082,200	
법인세납부(환급)	(133,015,950)	(103,295,800)	(85,225,050)
투자활동현금흐름	(16,511,439,098)	(8,984,106,188)	(6,049,757,124)
당기손익-공정가치측정 금융자산의 처분		2,680,576,490	
유형자산의 처분	20,518,572	838,500	54,975,829
보증금의 회수			
선수금의 증가	4,021,607,606		
대여금의 회수	1,203,578,847	11,999,657	
리스채권의 회수	71,727,780	152,221,845	144,278,000
단기금융상품의 취득			
당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득	(1,697,587,119)		
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 취득	(12,810,000,000)		(1,995,600,000)
종속기업투자주식의 취득	(7,212,875,345)	(4,645,279,488)	(4,139,905,478)
관계기업투자주식의 취득		(6,844,000,625)	
대여금의 증가			(48,787,499)
유형자산의 취득	(74,409,439)	(312,832,567)	(63,017,976)
무형자산의 취득	(34,000,000)	(27,630,000)	(1,700,000)
재무활동현금흐름	22,550,049,667	9,691,899,356	4,500,740,650
단기차입금의 증가	29,100,000,000	26,972,800,000	14,536,880,000
교환사채의 증가	25,000,000,000		
단기차입금의 상환	(31,100,000,000)	(16,713,600,000)	(7,000,000,000)
유동성장기부채의 상환			(2,500,000,000)
금융리스부채의 상환	(449,950,333)	(567,300,644)	(536,139,350)
현금및현금성자산의순증가(감소)	6,933,627,275	2,033,396,819	3,243,746,528
기초현금및현금성자산	5,411,227,091	3,377,830,272	134,083,744
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(48,206,497)	(2,380,835)	(9,927,029)
기말현금및현금성자산	12,344,854,366	5,411,227,091	3,377,830,272

5. 재무제표 주석

제 40 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 39 기 2021년 01월 01일부터 2021년 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 3일자로 당사의 주식을 한국거래소가 개설한 KRX 코스닥시장에 상장하였습니다. 당사의 본점소재지는 인천시 부평구 새별로에 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	4,222,648	6.07%
서울전자통신(주)	679	0.01%
기타주주	40,455,427	58.13%
소 계	69,588,847	100.00%

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 가치평가기법을 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 2023년 2월 13일자 이사회에서 승인되었으며, 2023년 3월 31일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(2) 회계정책과 공시의 변경

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

- 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 중당부채나 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 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

또한 동 개정사항은 '유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 것'의 의미를 명확히 하여 자산의 기술적, 물리적 성능이 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 수 있는 정도인지를 평가하는 것으로 명시합니다.

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 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 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 원가 배분액(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 개정 내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제 1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제 1116호 '리스'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1101호 '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.

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.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다.

상기 제·개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 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 행사할 지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 개시되는 회계연도부터 시행될 예정입니다. 다만, IASB는 이 개정사항의 시행일을 2024년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도로 연기하는 개정안을 공표하였고, KASB에서도 이를 반영하여 K-IFRS를 개정할 예정입니다. 당사는 개정사항의 적용이 미치는 영향을 결정할 수 없으며, 개정절차를 모니터링하고 있습니다.

- 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. 회계정책 정보는 기업의 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려할 때 일반목적재무제표의 주요 이용자가 그 재무제표에 기초하여 내리는 결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 중요합니다.

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 제1001호 '재무제표 표시'(개정) - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

동 개정사항은 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 문단 11의 금융부채 정의 중 (2)에 따라 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)에 대하여 보고기간에 발생한 평가손익(당기손익에 포함된 경우로 한정함) 등을 공시하도록 합니다.

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

- 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.

회계추정의 변경에 대한 정의는 삭제되었으나, 기준서에 다음을 명확히 함으로써 회계추정의 변경에 대한 개념은 유지되었습니다.

- 회계추정치 변경은 새로운 정보나 새로운 상황의 전개에서 비롯될 수 있으며 오류수정으로 보지 않음
- 회계추정치를 개발하기 위해 사용한 투입변수나 측정기법의 변경에 따른 영향은 전기오류수정에서 비롯되지 않는 한 회계추정치 변경임

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

개정사항은 표시되는 가장 이른 비교기간의 시작일 이후에 발생한 거래에 대하여 적용합니다. 또한 비교표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 다음 항목을 인식합니다.

- 다음과 관련되는 모든 차감할 일시적차이와 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산(차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 한정됨)과 이연법인세부채

- 사용권자산 그리고 리스부채

- 사후처리 및 복구 관련 부채, 그리고 이 부채에 대응하여 관련 자산원가의 일부로 인식한 금액

- 개정내용의 최초 적용에 따른 누적효과를 비교 표시되는 가장 이른 기간 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 항목) 기초잔액을 조정하여 인식합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 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 공극적인 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 34 '금융상품의 공정가치'에 포함되어 있습니다.

3. 주요 회계정책

당사가 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

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

(2) 종속기업 및 관계기업투자주식

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

취득일 현재 종속기업 및 관계기업의 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정가치순액 중 회사의 지분을 초과하는 매수원가 중 영업권 부분은 상각하지 않고 그 외 부분은 관련 자산 또는 부채의 성격에 따라 상각 또는 환입합니다. 반면에 매수원가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에 대한 당사의 지분해당액이 채검토 후에도 존재하는 경우에는 당기순이익으로 인식됩니다.

당사의 종속기업 및 관계기업에 대한 순투자가 손상되었다는 객관적인 증거가 있으면, 당사의 순투자와 관련하여 손상차손을 인식할 필요가 있는지를 판단하기 위하여 기업회계기준서 제1036호'자산손상'의 요구사항을 적용합니다. 손상징후가 있는 경우, 종속기업 및 관계기업투자의 전체 장부금액(영업권포함)을 기업회계기준서 제1036호'자산손상'에 따라 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 종속기업 및 관계기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 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, 계속기록법에 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 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 보유하고 있습니다.
- 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 대위위험과 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 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 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 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, 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 가장 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 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 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.

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 잔존가치보중에 따라 지급할 금액을 재추정하고 있습니다. 이 리스들은 단기리스이거나 소액자산 리스에 해당하는 경우도 있습니다. 당사는 이러한 리스에 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다.

(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 현재 가치에서 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 세금 효과를 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
- 금융보증수익

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 귀속되는 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 시장기준 측정치와 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	9,674,314	(596)	9,673,718	15,174,563	(6,861)	15,167,702
단기대여금	18,709	-	18,709	1,185,500	-	1,185,500
미수금	378,102	-	378,102	318,310	-	318,310
미수수익	61,093	-	61,093	58,973	-	58,973
리스채권	18,425	-	18,425	70,150	-	70,150
보증금	250,600	-	250,600	381,400	-	381,400
소 계	10,401,243	(596)	10,400,647	17,188,896	(6,861)	17,182,035
비유동자산:						
매출채권	105,394	(105,394)	-	105,743	(105,743)	-
대여금	5,702,850	-	5,702,850	5,371,538	-	5,371,538
리스채권	-	-	-	18,425	-	18,425
보증금	121,550	-	121,550	123,390	-	123,390
소 계	5,929,794	(105,394)	5,824,400	5,619,096	(105,743)	5,513,353
합 계	16,331,037	(105,990)	16,225,047	22,807,992	(112,604)	22,695,388

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	당 기	전 기
기 초	112,604	108,052
대손상각비	(6,614)	4,552
기 말	105,990	112,604

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. 손실충당금의 상계는 일반적으로 추가적인 현금회수가능성이 없는 매출채권의 상각과 관련하여 발생하고 있습니다.

(3) 개별고객들의 기대신용손실 평가

당사는 소액으로 잔액이 구성되어 있는 개별고객들의 매출채권에 대한 기대신용손실을 측정하기 위해 충당금 설정율표를 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 충당금	신용 손상 여부
만기 미도래	0.00%	1,450,445	21	손상되지 않음
3개월 이내	0.00%	1,077,864	16	손상되지 않음
3개월 이상 6개월 이내	0.00%	1,746,694	47	손상되지 않음
6개월 이상 9개월 이내	0.01%	1,810,558	147	손상되지 않음
9개월 이상 12개월 이내	0.01%	1,718,665	148	손상되지 않음
12개월 이상 15개월 이내	0.01%	1,825,547	204	손상되지 않음
15개월 이상 18개월 이내	0.03%	44,542	13	손상되지 않음
24개월 초과	100.00%	105,393	105,394	손상됨
합 계		9,779,708	105,990	

(4) 당기 및 전기 중 리스채권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기 초	88,575	97,637
신규발생	-	139,922
이자수익	1,578	3,238
회 수	(71,728)	(152,222)
기 말	18,425	88,575

(5) 당기말 및 전기말 현재 리스채권의 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
1년이내	18,696	71,728
1년초과~5년이내	-	18,696
12월 31일 현재 할인되지 않은 리스채권	18,696	90,424
12월 31일 현재 재무상태표에 인식된 리스채권	18,425	88,576
유동 리스채권	18,425	70,150
비유동 리스채권	-	18,426

5. 당기손익-공정가치측정금융자산

당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
신한은행MMF	-	292,453
하이투자증권RP	2,001,504	-
합 계	2,001,504	292,453

6. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부가액	공정가치	장부가액	공정가치
지분증권	61,755,273	61,755,273	82,015,004	82,015,004
채무증권(*)	1,691,000	1,691,000	1,866,760	1,866,760
합 계	63,446,273	63,446,273	83,881,764	83,881,764

(*) 전기 이전에 취득하였으며, 국고채입니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)					
회사명	당기말				전기말
	주식수	지분율(%)	취득원가	장부금액	장부금액
(주)아이티엠반도체(*)	2,320,411	10.2%	28,523,583	60,794,767	80,957,508
(주)나이스엘엠에스	449,030	2.2%	1,950,501	953,741	1,050,731
(주)지피아이코리아	1,353	0.3%	6,765	6,765	6,765
합 계			30,480,849	61,755,273	82,015,004

(*) 코스닥 시장에 상장되어 있으며 당기말 현재 보통주 주가는 주당 26,200원입니다.
당사가 보유한 (주)아이티엠반도체 보통주식 1,252,473주가 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다.(주석14 참조)

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기 초	83,881,764	111,121,861
취득	12,810,000	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(33,245,491)	(27,240,097)
기 말	63,446,273	83,881,764

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	58,395	(9,910)	48,485	170,243	(44,475)	125,768
제품	270,381	(11,599)	258,782	168,596	(2,587)	166,009
재공품	28,959	(734)	28,225	57,326	(18,024)	39,302
원재료	1,005,020	(189,471)	815,549	1,292,367	(261,339)	1,031,028
미착품	65,937	-	65,937	334,648	-	334,648
합 계	1,428,692	(211,714)	1,216,978	2,023,180	(326,425)	1,696,755

당기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산에 대한 평가손실환입 114,711천원(전기: 재고자산평가손실환입 188,399천원)이 포함되어 있습니다.

8. 기타금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
파생상품자산(*)	-	490,318	-	-

(*) 당사는 제9회 교환사채의 제3자 지정 가능 매도청구권(Call option)의 공정가치 해당액을 파생상품자산으로 분류하였으며 거래일손익조정 80,497천원이 포함되어 있습니다. (주석14 참조)

9. 기타유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
선급금	93,542	30,055
선급비용	47,938	31,522
합 계	141,480	61,577

10. 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.	홍콩	100.0	919,973	3,966,779	919,973	3,879,853
Seoul Electronics(M) SDN. BHD.	말레이시아	100.0	8,060,515	3,508,283	8,060,515	4,189,268
SET VINA Co.,Ltd.	베트남	100.0	12,708,317	966,444	5,495,442	2,877,202
소 계			21,688,805	8,441,506	14,475,930	10,946,323
관계기업 :						
블루다이아몬드 네트워크(주)(*1)	대한민국	33.3	2,000,000	-	2,000,000	-
(주)지니텍스(*2)(*3)	대한민국	16.8	13,520,501	11,845,384	13,520,501	13,605,506
소 계			15,520,501	11,845,384	15,520,501	13,605,506
합 계			37,209,306	20,286,890	29,996,431	24,551,829

- (*1) 블루다이아몬드 네트워크(주)는 전기이전 폐업상태로서 한국채택국제회계기준으로의 전환일 이전에 지분법적용이 중단되었습니다.
- (*2) 피투자회사에 대한 지분율은 20%미만이나 당사의 대표이사가 (주)지니텍스의 대표이사직을 겸임함에 따라 (주)지니텍스에 대해 유의적인 영향력을 획득하였습니다. 이에 따라 당사가 보유하고 있는 (주)지니텍스의 보통주 6,005,046주를 관계기업투자주식으로 분류하였습니다.
- (*3) 코스닥 시장에 상장되어 있으며 당기말 현재 보통주 주가는 주당 1,340원입니다.

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

① 당기

(단위: 천원)								
회사명	기 초	취 득(*2)	손 상	지분법손익	처 분	지분법 자본변동	기타증감(*1)	기 말
종속기업:								
Seo Kyung(H.K) Electronics Ltd.	3,879,853	-	-	(184,262)	-	271,188	-	3,966,779
Seoul Electronics(M) SDN. BHD	4,189,269	-	-	(738,165)	-	57,179	-	3,508,283
SET VNA Co.,Ltd.	2,877,202	7,212,875	(2,730,839)	(6,874,169)	-	34,513	446,862	966,444
소 계	10,946,324	7,212,875	(2,730,839)	(7,796,596)	-	362,880	446,862	8,441,506
관계기업:								
(주)지니텍스	13,605,506	-	-	(1,778,442)	-	18,320	-	11,845,384
합 계	24,551,830	7,212,875	(2,730,839)	(9,575,038)	-	381,200	446,862	20,286,890

(*1) 당사는 SET VNA Co.,Ltd.의 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 SET VNA Co.,Ltd.에 유상증자 하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)								
회사명	기 초	취 득 (*2,*3,*4)	손 상	지분법손익	처 분	지분법 자본변동	기타증감 (*1)	기 말
종속기업:								
Seo Kyung(H.K) Electronics Ltd.	3,650,061	-	-	(71,633)	-	301,425	-	3,879,853
SET VNA 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 VNA Co.,Ltd.의 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 전기 중 Seoul Electronics(M) SDN. BHD에 유상증자하였습니다.

(*3) 당사는 전기 중 SET VNA Co.,Ltd.에 유상증자하였습니다.

(*4) 당사는 전기 중 (주)지니텍스의 보통주 1,750,000주를 추가 취득하였습니다.

(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	2,785,882	8,295,445	13,903,528	24,427,169
비유동자산	1,267,301	3,082,594	9,304,057	6,505,657
자산계	4,053,183	11,378,039	23,207,585	30,932,826
유동부채	86,404	5,330,598	11,332,983	7,877,771
비유동부채	-	2,482,963	8,875,436	1,186,447
부채계	86,404	7,813,561	20,208,419	9,064,218
자본계	3,966,779	3,564,478	2,999,166	21,868,608

② 전기말

(단위: 천원)				
구 분	Seo Kyung(H.K.) Electronics Ltd.	Seoul Electronics(M) SDN. BHD.	SET VINA Co.,Ltd.	(주)지니텍스
유동자산	3,942,299	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

(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 VNA Co.,Ltd.	(주)지니텍스
매출	3,604,507	17,475,312	29,988,074	27,611,139
영업손익	(160,549)	(393,812)	(3,771,844)	(5,228,689)
당기순손익	(184,262)	(752,112)	(7,041,920)	(9,064,827)
기타포괄손익	271,188	57,179	34,513	680,948
당기총포괄손익	86,926	(694,933)	(7,007,407)	(8,383,879)

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	Seo Kyung(H.K) Electronics Ltd.	Seoul Electronics (M)SDN. BHD.	SET VNA 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)
당기총포괄손익	229,792	297,975	(2,275,368)	(449,618)

(5) 당기 및 전기 중 각 종속기업 및 관계기업의 요약 현금흐름은 아래와 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	Seo Kyung(H.K.) Electronics Ltd.	Seoul Electronics (M)SDN. BHD.	SET VINA Co.,Ltd.	(주)지니텍스
영업활동으로 인한 현금흐름	890,278	2,136,263	(899,414)	(7,781,107)
투자활동으로 인한 현금흐름	(601,980)	(432,750)	(5,562,670)	3,526,030
재무활동으로 인한 현금흐름	-	(285,962)	7,286,197	(52,985)
현금및현금성자산의 순증감	288,298	1,417,551	824,113	(4,308,062)
기초 현금및현금성자산	751,118	997,539	1,277,806	5,366,389
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과	47,729	(23,824)	25,914	(6,316)
기말 현금및현금성자산	1,087,145	2,391,266	2,127,833	1,052,011

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	Seo Kyung(H.K.) Electronics Ltd.	Seoul Electronics (M)SDN. BHD.	SET VINA Co.,Ltd.	(주)지니텍스
영업활동으로 인한 현금흐름	(229,053)	(2,098,582)	143,495	2,338,144
투자활동으로 인한 현금흐름	-	(724,046)	(642,615)	(10,162,932)
재무활동으로 인한 현금흐름	-	2,615,993	1,278,106	166,785
현금및현금성자산의 순증감	(229,053)	(206,635)	778,986	(7,658,003)
기초 현금및현금성자산	911,761	1,152,724	495,887	13,000,025
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과	68,410	51,450	2,933	24,368
기말 현금및현금성자산	751,118	997,539	1,277,806	5,366,389

(6) 당기말 및 전기말 현재 종속기업 및 관계기업투자주식의 순자산에서 종속기업 및 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구 분	Seo Kyung(H.K.) Electronics Ltd.	Seoul Electronics (M)SDN. BHD.	SET VINA Co.,Ltd.	(주)지니텍스
종속기업 및 관계기업 순자산(A)	3,966,779	3,564,478	2,999,166	21,868,608
당사 지분율(B)	100.0%	100.0%	100.0%	16.8%
순자산 지분금액(AXB)	3,966,779	3,564,478	2,999,166	3,674,766
(+) 미실현손익	-	(56,195)	(161,616)	-
(+) 금융보증부채	-	-	859,734	-
(+) 투자차액	-	-	-	8,295,981
(+) 주식매수선택권	-	-	-	(125,363)
(+) 손상차손	-	-	(2,730,840)	-
당기말 장부금액	3,966,779	3,508,283	966,444	11,845,384

② 전기말

(단위: 천원)				
구 분	Seo Kyung(H.K.) Electronics Ltd.	Seoul Electronics (M)SDN. BHD.	SET VINA Co.,Ltd.	(주)지니텍스
종속기업 및 관계기업 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
전기말 장부금액	3,879,853	4,189,268	2,877,202	13,605,506

11. 유형자산

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

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
기계장치	311,024	(217,980)	93,044	315,024	(190,284)	124,740
차량운반구	144,455	(122,892)	21,563	157,015	(154,915)	2,100
공구와기구	322,446	(267,467)	54,979	540,580	(471,088)	69,492
비품	336,403	(266,034)	70,369	324,758	(247,826)	76,932
임차시설물	377,930	(274,789)	103,141	364,370	(239,238)	125,132
사용권자산	780,784	(483,209)	297,575	1,260,736	(682,381)	578,355
합 계	2,273,042	(1,632,371)	640,671	2,962,483	(1,985,732)	976,751

(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	124,740	-	(267)	(31,429)	-	93,044
차량운반구	2,100	21,924	(2)	(2,459)	-	21,563
공구와기구	69,492	15,863	(3,085)	(27,291)	-	54,979
비품	76,932	23,063	(738)	(28,888)	-	70,369
임차시설물	125,132	13,560	-	(35,551)	-	103,141
사용권자산	578,355	90,842	(4,041)	(367,581)	-	297,575
합 계	976,751	165,252	(8,133)	(493,199)	-	640,671

② 전기

(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

(*) 전대리사로 인하여 리스채권으로 대체되었습니다.

12. 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	(23,636)	421	24,057	(21,902)	2,155
소프트웨어	606,379	(553,941)	52,438	572,379	(517,975)	54,404
시설이용권(*1)	27,000	(15,750)	11,250	27,000	(2,250)	24,750
합 계	657,436	(593,327)	64,109	623,436	(542,127)	81,309

(*1) 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	상각비	기 말
산업재산권	2,155	-	(1,734)	421
소프트웨어	54,404	34,000	(35,966)	52,438
시설이용권	24,750	-	(13,500)	11,250
합 계	81,309	34,000	(51,200)	64,109

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	기 초	취 득	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

13. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동		
매입채무	1,798,847	4,638,557
미지급금	332,391	345,867
미지급비용	666,046	682,073
임대보증금	300	300
소 계	2,797,584	5,666,797
비유동		
미지급비용	31,760	35,654
합 계	2,829,344	5,702,451

14. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	29,100,000	-	31,100,000	-
교환사채	-	15,599,265	-	-
합 계	29,100,000	15,599,265	31,100,000	-

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
종류	차입처	당기말					전기말	
		차입일	만기일	이자율	담보제공주식수	장부가액	장부가액	
원화차입금	신한은행(*1)	2022-12-15	2023-12-15	5.9%	-	4,000,000	4,000,000	
	한국산업은행	2022-08-10	2023-08-10	5.4%	-	2,100,000	2,100,000	
	NICE인프라(주)	-	-	-	-	-	5,000,000	
주식담보대출	교보증권(주)(*2)	2022-11-21	2023-02-20	5.0%	203,686	6,000,000	7,000,000	
	한국증권금융(주)(*3)	2022-08-10	2023-08-10	5.9%	420,000	7,000,000	7,000,000	
	한국증권금융(주)(*3)	2022-05-26	2023-05-26	6.1%	300,000	5,000,000	5,000,000	
	대신증권(주)(*4)	2022-09-13	2023-03-14	5.1%	58,479	1,000,000	1,000,000	
	IBK투자증권(*5)	2022-11-01	2023-01-30	7.0%	136,054	2,000,000	-	
	하이투자증권(*6)	2022-11-01	2023-01-30	5.2%	68,028	1,000,000	-	
	KB증권(주)(*7)	2022-12-06	2023-06-05	6.3%	66,226	1,000,000	-	
합 계					1,252,473	29,100,000	31,100,000	

- (*1) 이자율은 산업은행 고시금리+1.11%로, 3개월 기준 변동금리부 차입금입니다. 해당 차입금에 대하여 NICE인프라(주)로부터 지급보증을 받고 있습니다.
- (*2) 당사가 보유한 (주)아이티엠반도체 보통주식 203,686주가 담보로 제공되었으며, 담보유지비율이 180%미만인 경우 추가담보제공 또는 반대매매를 통한 담보보충의무가 존재합니다.
- (*3) 당사가 보유한 (주)아이티엠반도체 보통주식 420,000주와 300,000주가 각각 담보로 제공되었으며, 담보비율이 157%미만인 경우 추가담보제공 또는 반대매매를 통한 담보보충의무가 존재합니다.
- (*4) 당사가 보유한 (주)아이티엠반도체 보통주식 58,479주가 담보로 제공되었으며, 담보비율이 150%미만인 경우 추가담보제공 또는 반대매매를 통한 담보보충의무가 존재합니다.
- (*5) 당사가 보유한 (주)아이티엠반도체 보통주식 136,054주가 담보로 제공되었으며, 담보비율이 180%미만인 경우 추가담보제공 또는 반대매매를 통한 담보보충의무가 존재합니다.
- (*6) 당사가 보유한 (주)아이티엠반도체 보통주식 68,028주가 담보로 제공되었으며, 담보비율이 170%미만인 경우 추가담보제공 또는 반대매매를 통한 담보보충의무가 존재합니다.
- (*7) 당사가 보유한 (주)아이티엠반도체 보통주식 66,226주가 담보로 제공되었으며, 담보비율이 130%미만인 경우 추가담보제공 또는 반대매매를 통한 담보보충의무가 존재합니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 교환사채의 내용은 다음과 같습니다.

① 당기말 및 전기말 현재 당사가 발행한 교환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	발행일	만기일	당기말	전기말
제9회 무기명식 무보증 교환사채	2022-04-20	2027-04-20	25,000,000	-
차감 : 교환권 조정			(9,400,735)	-
교환사채			15,599,265	-

② 당기말 현재 교환사채 발행내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
1. 명칭 및 종류	제9회 무기명식 사모 교환사채
2. 권면총액	25,000,000,000원
3. 이자지급방법	해당사항 없음
4. 교환조건	
가. 교환대상	발행회사가 보유한 (주)아이티엠반도체 기명식 보통주
나. 교환비율	100%
다. 교환가격	42,948원
라. 교환주식수	582,099주
마. 교환청구기간	2022년 05월 20일 ~ 2027년 03월 20일
5. 원금상환방법	본 사채의 원금은 2027년 04월 20일에 본 사채 원금의 100%를 일시 상환한다. 단, 상환기일이 은행영업일(대한민국에서 은행이 일상적인 업무를 영위하는 날을 말하며, 일부 은행 또는 은행의 일부 점포만이 영업하는 날, 토요일, 공휴일은 제외한다. 이하 같다)이 아닌 경우에는 그 다음 은행영업일로 하고, 상환기일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.
6. 조기상환청구권 (Put option)	본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 30개월이 되는 2024년 10월 20일 및 그 이후 매 3개월에 해당하는 날에 본 사채의 전자등록금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다. 이 경우 발행회사는 본 사채의 전자등록금액과 함께 전자등록금액에 대하여 조기상환지급기일까지 조기상환수익률 연 0.0%(3개월 단위 복리계산)을 가산한 금액을 조기상환지급기일에 지급하여야 한다. 단, 조기상환지급기일이 영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일을 조기상환지급기일로 하되, 원래의 조기상환지급기일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.
7. 매도청구권 (Call option)	발행회사 및 발행회사가 지정하는 자'는 본 사채의 발행일로부터 1개월이 되는 날(2022년 05월 20일)부터 발행일로부터 29개월이 되는 날(2024년 09월 20일)까지 매 1개월에 해당하는 날에 사채권자가 보유하고 있는 본 사채의 일부를 매수인에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있으며, 사채권자는 위 청구에 따라 보유하고 있는 본 사채를 매수인에게 매도하여야 한다. 매도청구의 대상이 되는 본 사채의 매매대금은 사채발행일로부터 콜옵션 행사일까지 3개월 단위 연복리 1.0%의 수익률이 보장된 콜옵션 행사금액만큼 인수인에게 조기상환할 수 있다.

15. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
금융보증부채(*1)	119,816	272,845	73,317	-
파생상품부채(*2)	-	9,442,816	-	-
합 계	119,816	9,715,661	73,317	-

(*1) 종속기업인 SET VNA Co.,Ltd.의 차입금에 대하여 제공한 지급보증을 금융보증부채로 인식하였습니다.

(*2) 당사는 제9회 교환사채의 교환권과 조기상환청구권(Put option)의 공정가치 해당액을 파생상품부채로 분류하였습니다.
당사는 제9회 교환사채의 교환권과 조기상환청구권(Put option)의 거래일손익을 이연처리하였습니다.

16. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동부채:		
선수금	4,025,020	3,501
예수금	42,236	46,876
합 계	4,067,256	50,377

17. 리스부채

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

① 당기말

(단위: 천원)		
구 분	이자율(%)	장부금액
부동산	3.51 ~ 5.40	208,179
차 량	4.02 ~ 4.88	111,967
소 계		320,146
유동성 대체		(260,885)
합 계		59,261

② 전기말

(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) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	부동산	차 량	합 계
기 초	557,177	107,828	665,005
신규발생	33,110	57,732	90,842
중도해지	(4,077)	-	(4,077)
이자비용	13,630	4,696	18,326
상 환	(391,662)	(58,288)	(449,950)
기 말	208,178	111,968	320,146

② 전기

(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

(3) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 만기분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
1년이내	268,169	428,487
1년초과~5년이내	62,361	257,633
12월 31일 현재 할인되지 않은 리스부채	330,530	686,120
12월 31일 현재 재무상태표에 인식된 리스부채	320,146	665,005
유동 리스부채	260,885	411,980
비유동 리스부채	59,261	253,025

(4) 당기 및 전기 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당 기	전 기
리스부채 상환액	449,950	567,301
단기리스 및 소액자산에 대한 리스료	10,178	4,715
리스의 총 현금유출 합계	460,128	572,016

18. 퇴직급여제도

당사는 종업원들을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다.

(1) 당기말 및 전기말 현재 순확정급여부채(자산)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	2,131,510	2,207,246
사외적립자산의 공정가치	(2,159,425)	(1,502,455)
순확정급여부채(자산)	(27,915)	704,791

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

구 분	당기말	전기말
할인율	5.15%	2.51%
기대임금상승률	5.25%~7.36%	4.28%~7.80%

(3) 당기 및 전기 중 순확정급여부채(자산)의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여부채 (자산)
기 초	2,207,246	(1,502,455)	704,791
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	395,709	-	395,709
이자비용(이자수익)	53,270	(40,424)	12,846
소 계	448,979	(40,424)	408,555
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	19,200	19,200
재무적 요인에 의한 손익	(320,959)	-	(320,959)
경험조정 요인에 의한 손익	102,897	-	102,897
소 계	(218,062)	19,200	(198,862)
기여금	-	(800,000)	(800,000)
제도에서 지급한 금액	(306,653)	164,254	(142,399)
기 말	2,131,510	(2,159,425)	(27,915)

② 전기

(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

확정급여제도와 관련하여 2023년도에 납입할 것으로 예상되는 사용자기여금의 합리적인 추정치는 324,458천원입니다.

한편, 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금에 직접 반영된 보험수리적손실의 누계액은 각각 (-)310,220천원(법인세효과 90,047천원 제외) 및 (-)467,321천원(법인세효과 131,808천원 제외)입니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가	395,709	381,797
순이자원가	12,846	3,013
합 계	408,555	384,810

(5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
단기금융상품 등	2,159,425	1,502,455

(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	(149,361)	169,896
기대임금상승률의 1%변동	167,981	(150,510)

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 측정되었습니다.

당기말 및 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 각각 7.90년 및 9.03년입니다.

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	69,588,847주
보통주자본금	34,794,424천원	34,794,424천원

또한, 당사는 정관에 따라 전환권을 부여하는 전환사채와 신주인수를 청구할 수 있는 신주인수권부 사채를 각각 500억원을 초과하지 않는 범위내에서 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	999,361
자기주식(*4)	(3,591)	(3,591)
자기주식처분손실(*4)	(124,959)	(124,958)
주식매수선택권(*5)	679,858	358,101
기타	285,500	285,500
합 계	16,894,547	16,572,791

- (*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 회사정리계획 인가결정에 따라 발행된 보통주식 10주를 1주로 병합하는 무상감자를 실시함에 따라 발생된 금액입니다.
- (*3) 2019년 2월 1일 제 8차 전환사채의 전환으로 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 제외한124,959천원을 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 전기와 당기에 임직원들에 대하여 주식매수선택권을 부여하였습니다.

21. 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	3차	4차
부여일	2021.03.25	2022.03.28
부여방법	신주교부, 차액보상	신주교부, 차액보상
부여주식의 총수	2,000,000주	285,000주
철회 및 소멸수량	200,000주	-
행사수량	-	-
당기말 수량	1,800,000주	285,000주
행사가격	1,000원	679원
행사가능기간	2023.03.25 ~ 2028.03.24	2024.03.28 ~ 2029.03.27
만기	2028.03.24	2029.03.27
가득조건	용역제공조건:2년	용역제공조건 : 2년

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

구 분	3차	4차
가중평균주가	1,295원	1,319원
행사가격	1,000원	679원
기대주가변동성(*)	53.76%	51.72%
옵션만기	7년	7년
기대배당금	-	-
무위험이자율	1.74%	2.841%
공정가치	515원	400원

(*) 주가변동성은 부여일로부터 당사의 7개년 역사적 변동성을 사용하였습니다.

22. 기타자본구성요소

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
지분법자본변동	351,717	27,467
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	23,824,009	50,087,946
합 계	24,175,726	50,115,413

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기 초	27,467	(472,921)
종속기업 및 관계기업의 기타포괄손익으로 인한 변동	381,200	556,198
법인세효과	(56,950)	(55,810)
기 말	351,717	27,467

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기 초	50,087,946	71,335,222
평가로 인한 증감	(33,245,491)	(27,240,097)
법인세효과	6,981,554	5,992,821
기 말	23,824,009	50,087,946

25. 매출액

(1) 수익의 원천

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익	14,946,036	39,014,802

(2) 수익의 구분

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
주요 지리적 시장		
한국	11,860,203	35,117,837
중국	46,949	-
베트남	1,696,508	2,343,333
말레이시아	1,140,006	1,275,068
기타	202,370	278,564
합 계	14,946,036	39,014,802
주요 제품과 서비스 계열		
상품	7,401,183	17,273,348
제품	4,442,830	17,634,028
기타	3,102,023	4,107,426
합 계	14,946,036	39,014,802
수익인식시기		
한 시점에 이행	14,946,036	39,014,802

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
A사	1,509,221	24,516,701
B사	4,459,244	4,806,900
C사	3,058,002	3,444,688
D사	1,694,958	2,325,195
합계	10,721,425	35,093,484

(4) 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.

구분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건
제품 및 상품의 판매	제품 및 상품이 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.

26. 판매비, 관리비 및 연구개발비

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	2,326,161	1,686,410
퇴직급여	188,056	156,513
주식보상비용	507,010	358,101
복리후생비	267,653	276,254
여비교통비	87,086	13,058
접대비	43,150	22,770
통신비	12,639	11,593
수도광열비	63,402	24,569
세금과공과금	116,793	85,288
감가상각비	392,899	409,013
지급임차료	24,420	32,636
보험료	18,193	24,453
차량유지비	44,733	42,085
경상연구개발비	1,027,153	306,446
운반비	84,633	116,470
교육훈련비	8,400	14,458
도서인쇄비	1,815	1,769
소모품비	113,973	38,169
지급수수료	577,179	502,990
대손상각비	(6,613)	4,552
무형자산상각비	51,201	62,998
합 계	5,949,936	4,190,595

27. 금융손익

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	521,062	256,685
배당금수익	380,082	380,082
외화환산이익	368,100	536,365
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	11,464	33,875
금융보증수익(*)	127,519	54,457
파생상품부채평가이익	2,338,781	-
합 계	3,747,008	1,261,464

(*) 금융보증수익은 금융보증부채의 기간경과분에 대한 환입액입니다.

(2) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	2,324,635	782,322
외화환산손실	3,701	-
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	-	6,059
파생상품자산평가손실	757,458	-
합 계	3,085,794	788,381

28. 기타영업외손익

(1) 당기 및 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
외환차익	1,063,007	612,352
외화환산이익	301,970	313,946
유형자산처분이익	18,850	10,599
잡이익	336,671	96,408
합 계	1,720,498	1,033,305

(2) 당기 및 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
외환차손	136,693	193,833
기부금	-	372
외화환산손실	276,774	14,811
유형자산처분손실	2,380	-
유형자산폐기손실	7	-
잡손실	4,430	25,045
관계기업투자주식처분손실	-	15,250
종속기업투자주식손상차손	2,730,839	-
합 계	3,151,123	249,311

29. 법인세비용

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다.

당기 및 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세부담액(법인세추납액·환급액 포함)	93,828	344,735
± 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(7,750,963)	(5,536,432)
총법인세효과	(7,657,135)	(5,191,697)
± 자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	6,697,588	5,931,460
법인세비용(수익)	(959,547)	739,763

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	(13,927,128)	852,718
적용세율에 따른 법인세비용(수익) (당기: 22% 전기: 22%)	(3,063,968)	187,598
조정사항:		
과거기간 법인세의 당기조정사항	-	168,498
비과세소득(비공제비용)으로 인한 효과	(417,031)	274,319
세액공제 및 감면으로 인한 효과	-	(53,672)
실현가능성이 없는 이연법인세의 변동	2,327,003	154,267
기타	194,448	8,753
소 계	2,104,420	552,165
당기손익으로 인식된 법인세비용(수익)	(959,547)	739,763
유효세율(법인세손익/세전손익)(*)	-	86.75%

(*) 당기에 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	2,207,246	(75,736)	2,131,510
퇴직연금	(1,502,455)	(656,970)	(2,159,425)
종속기업 및 관계기업주식	5,453,307	11,477,815	16,931,122
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(65,454,046)	33,160,175	(32,293,871)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	13,981,437	2,562,000	16,543,437
재고자산평가충당금	326,426	(114,711)	211,715
지급수수료	246,823	38,265	285,088
기타의비유동자산손상차손	52,981	-	52,981
무형자산상각비	4,820	(654)	4,166
미지급비용	239,362	13,797	253,159
금융보증부채	73,317	319,344	392,661
당기손익-공정가치측정 금융자산	(1,472,160)	-	(1,472,160)
전환사채이자	904,679	-	904,679
파생상품자산	-	(409,822)	(409,822)
파생상품부채	-	7,750,361	7,750,361
교환권조정	-	(9,400,735)	(9,400,735)
사채할인발행차금	-	11,472	11,472
거래일손익조정_파생상품자산	-	(80,496)	(80,496)
거래일손익조정_파생상품부채	-	1,692,455	1,692,455
사용권자산	(666,931)	350,931	(316,000)
리스부채	665,005	(344,860)	320,145
기타	284,024	31,416	315,440
소 계	(44,656,165)	46,324,047	1,667,882
이연법인세자산(부채) 인식제외 금액	7,077,671	11,418,001	18,495,672
이연법인세자산(부채) 인식대상 금액	(51,733,837)	34,906,045	(16,827,792)
세 율	22.0%		21.0%
일시적차이로 인한 이연법인세부채	(11,381,444)	7,847,608	(3,533,836)
이월결손금으로 인한 이연법인세자산	373,724	(9,522)	364,202
이월세액공제로 인한 이연법인세자산	110,282	(87,123)	23,159
이연법인세부채 총액	(10,897,438)	7,750,963	(3,146,475)

② 전기

(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	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	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)

(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	(41,761)	(5,551)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	6,981,553	5,992,821
지분법자본변동	(56,949)	(55,810)
주식매수선택권	(185,255)	-
합 계	6,697,588	5,931,460

(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	17,977,927	6,498,191
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	100,000
지급보증수수료 및 용역료	517,745	479,480
합 계	18,495,672	7,077,671

30. 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
재고자산의변동	211,066	-	-	211,066
원재료및상품매입액	9,502,550	-	-	9,502,550
급여	1,967,644	2,326,161	735,254	5,029,059
퇴직급여	162,079	188,056	62,461	412,596
지급수수료	234,972	577,177	37,629	849,778
감가상각비	86,749	392,899	13,549	493,197
무형자산상각비	-	51,201	-	51,201
기타비용	413,719	1,387,288	178,260	1,979,267
총영업비용(*)	12,578,779	4,922,782	1,027,153	18,528,714

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

(2) 전기

(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
총영업비용(*)	32,754,927	3,884,148	306,446	36,945,521

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

31. 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	당 기	전 기
당기순이익(손실)	(12,967,580,346)	112,955,564
보통주순이익(손실)	(12,967,580,346)	112,955,564
가중평균유통보통주식수	69,588,847	69,588,847
기본및희석주당순이익(손실)	(186)	2

한편, 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 일)		
구 분	당 기	전 기
가중평균유통보통주식적수	25,399,929,155	25,399,929,155
일수	365	365
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 희석주당손이익을 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
주식선택권	5년	679원	285,000주

32. 금융상품의 범주별 분류

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산의 구분내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	기타 금융자산(*)	합 계
현금및현금성자산	-	12,344,854	-	-	12,344,854
매출채권및기타채권	-	10,382,221	-	18,426	10,400,647
당기손익-공정가치측정 금융자산	2,001,504	-	-	-	2,001,504
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	63,446,273	-	63,446,273
장기매출채권및기타채권	-	5,824,400	-	-	5,824,400
파생상품자산	490,318	-	-	-	490,318
합 계	2,491,822	28,551,475	63,446,273	18,426	94,507,996

(*) 유동 리스채권입니다.

② 전기말

(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) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 구분내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구 분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타 금융부채	합계
매입채무및기타채무(*)	-	2,259,928	-	2,259,928
리스부채(유동)	-	-	260,885	260,885
단기차입금	-	29,100,000	-	29,100,000
교환사채	-	15,599,265	-	15,599,265
금융보증부채(유동)	-	119,816	-	119,816
파생상품부채	9,442,816	-	-	9,442,816
리스부채(비유동)	-	-	59,261	59,261
금융보증부채(비유동)	-	272,845	-	272,845
합 계	9,442,816	47,351,854	320,146	57,114,816

(*) 임직원 급여와 관련된 부채가 미반영되어있습니다.

② 전기말

(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

(*) 임직원 급여와 관련된 부채가 미반영되어있습니다.

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

① 당기

(단위: 천원)							
구 분	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	기타 금융부채	합 계
이자수익(비용)	-	519,484	1,578	-	(2,306,308)	(18,327)	(1,803,573)
외화환산이익(손실)	-	368,100	-	-	(3,701)	-	364,399
당기손익-공정가치측정 금융 자산 평가이익(손실)	11,464	-	-	-	-	-	11,464
파생상품자산평가이익(손실)	(757,458)	-	-	-	-	-	(757,458)
파생상품부채평가이익(손실)	-	-	-	2,338,781	-	-	2,338,781
배당금수익	-	380,082	-	-	-	-	380,082
금융보증수익(비용)	-	127,519	-	-	-	-	127,519
합 계	(745,994)	1,395,185	1,578	2,338,781	(2,310,009)	(18,327)	661,214

② 전기

(단위: 천원)						
구 분	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 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 금융 자산 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

33. 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	13,366,133	16,938,900	794,481	1,006,846
JPY	11,538	110	-	-
CNY	1,883	342	-	-
VND	198,000	11	-	-
MYR	425	122	-	-

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	1,593,205	(1,593,205)
JPY	11	(11)
CNY	34	(34)
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 운영하고 있습니다.

만약 기타 변수가 일정하고 이자율이 현재보다 50bp 높거나 낮은 경우 당기 중 당사의 당기손익(세전)은 145,500천원 감소/증가할 것이며, 이는 당기말 현재 보유중인 변동금리부 차입금의 이자율변동위험 때문입니다.

② 신용위험관리

당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	12,344,854	5,411,227
당기손익-공정가치측정 금융자산	2,001,504	292,453
매출채권및기타채권	16,206,622	22,695,388
금융보증계약	5,069,200	4,028,660
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,691,000	1,866,760
합 계	37,313,180	34,294,488

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.

<당기말>

(단위: 천원)					
구 분(*1)	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년 초과 2년 미만	2년 이상
매입채무및기타채무	2,259,928	2,259,928	2,259,928	-	-
장단기차입금	29,100,000	29,868,211	29,868,211	-	-
금융보증계약(*2)	392,661	5,069,200	2,534,600	-	2,534,600
교환사채	15,599,265	25,000,000	-	-	25,000,000
리스부채	320,146	330,530	268,169	62,361	-
합 계	47,672,000	62,527,869	34,930,908	62,361	27,534,600

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

(*2) 금융보증계약에 기재된 계약상 현금흐름은 보증이 청구되면 당사가 지급하여야하는 보증계약의 최대금액입니다.

<전기말>

(단위: 천원)					
구 분(*1)	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년 초과 2년 미만	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	-	-
리스부채	665,005	686,120	428,487	216,556	41,077
합 계	36,919,623	41,393,826	41,136,193	216,556	41,077

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

(*2) 금융보증계약에 기재된 계약상 현금흐름은 보증이 청구되면 당사가 지급하여야하는 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. 당사의 전반적인 전략은 전기와 변동이 없습니다.

당기말 및 전기말 현재 당사의 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채 (A)	64,897,963	49,193,379
자본 (B)	52,035,388	90,463,798
현금및현금성자산 및 금융기관예치금 (C)	14,346,358	5,703,680
차입금 및 사채 (D)	44,699,265	31,100,000
부채비율 (A/B)	124.72%	54.38%
순차입금비율 (D-C)/B	58.33%	28.07%

34. 금융상품의 공정가치

(1) 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속측정되는 금융상품을 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
자 산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	2,001,504	-	2,001,504
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	60,794,767	1,691,000	960,506	63,446,273
파생상품자산	-	-	490,318	490,318
부 채				
파생상품부채	-	-	9,442,816	9,442,816

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
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

당기 및 전기 중 수준간 이동내역은 없습니다.

(2) 당사는 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하고 있습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준1	투입변수가 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격인 경우
수준2	투입변수가 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측 가능한 경우
수준3	투입변수가 자산이나 부채에 대해 관측가능하지 않은 경우

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

(4) 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)							
금융상품	구분	공정가치		공정가치 서열체계 수준	가치평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수 및 범위	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
		당기말	전기말				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품	비상장주식 (주식 6) (주)나이스엘엠에스	953,741	1,050,731	수준3	현금흐름할인법 (DCF)(*2)	영구성장률 1% 가중평균자본비용 15.86%	성장률과 세전영업이익률이 상승(하락)하고 가중평균자본비용이 하락(상승)한다면 비상장주식의 공정가치는 증가(감소)할 것입니다.
	비상장주식 (주식 6) (주)지피아이(*1)	6,765	6,765	수준3	-	-	-
	국고채	1,691,000	1,866,760	수준2	-	-	-
파생상품자산	매도청구권 (주식 14)	490,318	-	수준3	이항모형	주가변동성 39.85%	주가변동성이 상승(하락)하면 파생상품자산의 공정가치는 증가(감소)할 것입니다.
파생상품부채	교환사채의 전환권과 조기상환청구권 (주식 14)	9,442,816	-	수준3		주가변동성 39.85%	주가변동성이 상승(하락)하면 파생상품부채의 공정가치는 증가(감소)할 것입니다.

(*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.

(5) 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.

(6) 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%	69,600	(64,660)
		가중평균자본비용	+/- 1.00%	380,777	(328,241)
교환사채	(주)아이티엠반도체	주가변동성	+/- 1.00%	70,878	(112,526)

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%	179,612	(148,180)
		가중평균자본비용	+/- 1.00%	363,174	(309,831)

(7) 당기 및 전기 중 수준 3에 해당하는 금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	기 초	취 득	당기손익	기타포괄손익	기 말
금융자산:					
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	1,057,496	-	-	(96,990)	960,506
파생상품자산	-	1,247,777	(757,459)	-	490,318
금융부채:					
파생상품부채	-	11,781,597	(2,338,781)	-	9,442,816

② 전기

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

(8) 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
	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	장부금액	장부금액
(주)지피아이코리아	1,353	0.3	6,765	6,765	6,765

35. 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	(주)지니텍스(*1)
기타특수관계자(*2)	(주)NICE홀딩스, NICE평가정보(주), (주)NICE디앤비, 한국전자금융(주), NICE정보통신(주), (주)아이티엠반도체, 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, 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), 나이스인베스트대부(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)

- (*1) 당사의 대표이사가 (주)지니텍스의 대표이사직을 겸임함에 따라 (주)지니텍스에 대해 유의적인 영향력을 획득 하였습니다.
- (*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 KYEONG(H.K)ELECTRONCS. LTD	202,370	-	-	-	9,075	2,012	2,385	-
	SEOUL ELECTRONICS & TELECOMMUNICATIONS(M) SDN.BHD	1,140,006	-	-	-	-	-	1,387	-
	SET VINA CO.,LTD	1,694,958	-	211,620	-	6,072,702	-	24,805	-
관계기업	(주)지니텍스(Zinitx Co.,Ltd)	4,459,244	-	-	-	-	-	3,263	-
기타특수관계자	(주)NCE홀딩스	-	-	-	-	-	-	54,954	-
	(주)오케이포스	1,509,221	4,017	-	4,889	14,568	-	2,385	-
	(주)아이티엠반도체	-	-	-	380,082	-	-	-	-
	나이스디앤알(주)	-	-	-	517	-	-	-	-
	NCE인프라(주)	-	-	-	-	-	-	-	76,281
	나이스평가정보(주)	-	-	-	-	-	-	-	77
한국전자금융(주)	8,897	-	-	229	-	-	30,000	-	

(*) 자산매각액에는 당기 중 (주)오케이포스와의 전대리스 계약에 따라 사용권자산에서 대체되어 계약상 수령하기로 한 리스채권 46,800천원이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)									
구 분	회사의 명칭	매출 등				매입 등			
		매 출	자산매각(*)	이자수익	기타	매 입	자산매입	지급수수료	이자비용
종속기업	SEO KYEONG(H.K)ELECTRONCS. LTD	278,564	-	-	5,228	265,226	-	-	-
	SEOUL ELECTRONICS & TELECOMMUNICATIONS(M) SDN.BHD	1,275,068	-	-	-	-	-	-	-
	SET VINA Co.,LTD	2,325,195	-	223,313	-	20,640,810	-	7,862	-
관계기업	(주)지니텍스(Zinitx Co.,LTD)	4,806,900	-	-	-	9,078	-	1,813	-
기타특수관계자	(주)NCE홀딩스	-	-	-	-	-	-	24,343	-
	(주)오케이포스	24,516,701	139,922	-	-	251,247	-	2,618	-
	나이스디앤알(주)	-	-	-	384	-	-	-	-
	NCE인프라(주)	-	-	-	-	-	-	-	103,068
	나이스정보통신(주)	29,144	-	-	-	-	-	-	-
	나이스평가정보(주)	-	-	-	-	-	-	49	-
	나이스플러스(주)	258	-	-	-	-	-	-	-
한국전자금융(주)	8,482	-	-	-	-	-	-	-	

(*) 자산매각액에는 전기 중 (주)오케이포스와의 전대리스 계약에 따라 사용권자산에서 대체되어 계약상 수령하기로 한 리스채권 139,922천원이 포함되어 있습니다. 또한 전기중 전대리스 계약에서 (주)오케이포스로부터 회수한 현금 25,833천원입니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)						
구 분	회사의 명칭	채권			채무	
		매출채권	장기대여금	기타채권	매입채무	기타채무
종속기업	SEO KYEONG(H.K)ELECTRONICS. LTD	79,706	-	-	-	636
	SEOUL ELECTRONCS & TELECO MMUNICATIONS(M) SDN.BHD	2,964,968	-	-	-	-
	SET VINA CO.,LTD	5,719,925	5,702,850	283,658	990,955	4,357
관계기업	(주)지니텍스(Zinitix Co.,Ltd)	413,894	-	-	-	-
기타특수관계자	(주)NCE홀딩스	-	-	-	-	54,783

② 전기말

(단위: 천원)								
구 분	회사의 명칭	채권				채무		
		매출채권	장기대여금	단기대여금	기타채권	매입채무	단기차입금	기타채무
종속기업	SEO KYEONG(H.K)ELECTRONICS. LTD	71,266	-	-	-	18,044	-	448
	SEOUL ELECTRONCS & TELECO MMUNICATIONS(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(Zinitix Co.,LTD)	468,532	-	-	-	440	-	-
기타특수관계자	(주)오케이포스	3,582,406	-	-	60,136	4,206	-	-
	KIS정보통신주식회사	-	-	-	36	-	-	-
	(주)NCE홀딩스	-	-	-	-	-	-	23,871
	NCE인프라(주)	-	-	-	-	-	5,000,000	31,219

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

① 당기

(단위: 천원)					
특수관계자명	계정과목	기 초	상 환	환율변동	기 말
SET VINA Co.,LTD	장기대여금	5,334,750	-	368,100	5,702,850
SET VINA Co.,LTD	단기대여금	1,185,500	(1,185,500)	-	-
NCE인프라(주)	단기차입금	5,000,000	(5,000,000)	-	-

② 전기

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

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

(단위: 천원)				
구 분	제공받는 회사	거래내역	당 기	전 기
유상증자	(주)지니텍스	관계기업투자주식	-	6,844,001
유상증자	Seoul Electronics(M) SDN. BHD.	종속기업투자주식	-	2,287,879
유상증자	SET VINA Co.,LTD	종속기업투자주식	7,212,875	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 4,000,000

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

(단위: 천원)				
제공받는 회사	제공하는 자	약정내용	실행금액	지급보증액
서울전자통신(주)	NICE인프라(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 3인, 사외이사 1인)를 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 급여 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	304,810	144,469
퇴직급여	11,433	(3,069)
주식보상비용	194,753	79,578
합계	510,996	220,978

36. 비현금거래

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
단기대여금 유동성분류	-	1,185,500
지분법자본변동	324,250	500,387
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가	(33,245,491)	(27,240,097)
사용권자산의 취득	90,842	634,518

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

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	기 초	재무활동 현금흐름	비현금거래 등	기 말
단기차입금	31,100,000	(2,000,000)	-	29,100,000
리스부채	665,005	(449,950)	105,091	320,146
교환사채	-	25,000,000	(9,400,735)	15,599,265
합 계	31,765,005	22,550,050	(9,295,644)	45,019,411

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	기 초	재무활동 현금흐름	비현금거래 등	기 말
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

37. 우발부채와 약정사항

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

(단위: 천원, 외화단위: USD)			
금융기관	구분	약정한도	실행금액
신한은행	일반자금대출(*1)	4,000,000	4,000,000
산업은행	일반자금대출	900,000	-
산업은행	일반자금대출	2,100,000	2,100,000
교보증권(주)	주식담보대출(*2)	6,000,000	6,000,000
한국증권금융(주)	주식담보대출(*3)	5,000,000	5,000,000
한국증권금융(주)	주식담보대출(*3)	7,000,000	7,000,000
대신증권(주)	주식담보대출(*4)	1,000,000	1,000,000
IBK투자증권(주)	주식담보대출(*5)	2,000,000	2,000,000
하이투자증권(주)	주식담보대출(*6)	1,000,000	1,000,000
케이비증권(주)	주식담보대출(*7)	1,000,000	1,000,000

- (*1) 이자율은 산업은행 고시금리+1.11%로, 3개월 기준 변동금리부 차입금입니다. 해당 차입금에 대하여 NICE인프라(주)로부터 지급보증을 받고 있습니다.
- (*2) 당사가 보유한 (주)아이티엠반도체 보통주식 203,686주가 담보로 제공되었으며, 담보유지비율이 180%미만인 경우 추가담보제공 또는 반대매매를 통한 담보보충의무가 존재합니다.
- (*3) 당사가 보유한 (주)아이티엠반도체 보통주식 420,000주와 300,000주가 각각 담보로 제공되었으며, 담보비율이 157%미만인 경우 추가담보제공 또는 반대매매를 통한 담보보충의무가 존재합니다.
- (*4) 당사가 보유한 (주)아이티엠반도체 보통주식 58,479주가 담보로 제공되었으며, 담보비율이 150%미만인 경우 추가담보제공 또는 반대매매를 통한 담보보충의무가 존재합니다.
- (*5) 당사가 보유한 (주)아이티엠반도체 보통주식 136,054주가 담보로 제공되었으며, 담보비율이 180%미만인 경우 추가담보제공 또는 반대매매를 통한 담보보충의무가 존재합니다.
- (*6) 당사가 보유한 (주)아이티엠반도체 보통주식 68,028주가 담보로 제공되었으며, 담보비율이 170%미만인 경우 추가담보제공 또는 반대매매를 통한 담보보충의무가 존재합니다.
- (*7) 당사가 보유한 (주)아이티엠반도체 보통주식 66,226주가 담보로 제공되었으며, 담보비율이 130%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	6,084,040	메리츠화재해상보험(주)

한편, 당사는 상기 보험 외에 DB손해보험에 임원배상책임보험을 가입하고 있습니다. 또한, 당사는 차량운반구에 대하여 자동차 종합보험 및 책임보험을 가입하고 있으며, 전 종업원에 대하여 산업재해보험과 의료보험에 가입하고 있습니다.

(3) 전기 이전에 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 4,000,000 입니다.

38. 보고기간 종료일 후 사건

당사는 2023년 1월 26일 (주)에이비프로바이오로부터 계약금반환 등 소송에 피소되었으며, 해당 소송의 내용은 아래와 같습니다.

사건번호	계류법원	원고	피고	소송 금액	소송 내용
2023가합 43516	서울중앙 지방법원	(주)에이비프로 바이오	당사	8,043,215천원	계약금반환 등

당사는 법률대리인을 통하여 법적 절차에 따라 적극 대응할 예정이며, 상기 소송의 최종결과 및 그 영향을 예측할 수 없습니다.

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)

- ① 이익의 배당은 금전과 주식으로 할 수 있다.
- ② 이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 수종의 주식을 발행한 때에는 주주총회의 결의로 그와 다른 종류의 주식으로도 할 수 있다.
- ③ 제1항의 배당은 매 결산기말 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.

제47조(배당금지청구권의 소멸시효)

- ① 배당금의 지급청구권은 5년간 이를 행사하지 아니하면 소멸시효가 완성한다.
- ② 제1항의 시효의 완성으로 인한 배당금은 이 회사에 귀속한다

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제40기	제39기	제38기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		-10,365	58	-3,373
(별도)당기순이익(백만원)		-12,968	112	-3,268
(연결)주당순이익(원)		-149	1	-48
현금배당금총액(백만원)		-	-	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	-	-

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제40기	제39기	제38기
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]

증자(감자)현황

(기준일 : 2022년 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]

채무증권 발행실적

(기준일 : 2022년 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 : 2022년 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 이상환 잔액

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 원)

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

회사채 이상환 잔액

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 원)

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

신증자본증권 이상환 잔액

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 원)

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

조건부자본증권 이상환 잔액

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 원)

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

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

사모자금의 사용내역

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 백만원)

구분	회차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
교환사채	9	2022.04.20	운영자금 및 차입금상환	25,000	-	-	-

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 / %)

구분	계정과목	채권 금액	대손충당금	채권 잔액	설정률
제40기말	매출채권	11,361	(1)	11,360	0.0%
	받을어음	117	-	117	-
	미수금	410	-	410	-
	장기매출채권	105	(105)	-	100.0%
	합 계	11,993	(106)	11,887	0.9%
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%

(2) 대손충당금 변동 현황

(단위 : 백만원)

구 분	제40기	제39기	제38기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	113	108	1,372
2. 순대손처리액(① - ② ± ③)	(7)	5	(753)
① 대손처리액(상각채권액) 등	-	5	-
② 상각채권회수액	-	-	753
③ 기타증감액	(7)	-	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	-	-	(511)
4. 기말 대손충당금 잔액합계	106	113	108

(3) 매출채권 관련 대손충당금 설정 방침

1) 대손충당금 설정방침

채무상태표일 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	11,887	-	-	-	11,887
	특수관계자	-	-	-	-	-
	계	11,887	-	-	-	11,887
구성비율		100.00%	-	-	-	100.00%

다. 재고자산 현황

(1) 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 백만원)

부문	계정과목	제40기말	제39기말	제38기말
전원사업	제품 및 상품	882	1,753	1,358
	반제품 및 재공품	407	670	103
	원재료	3,473	7,821	3,731
	미착품	290	1,198	632
	소 계	5,052	11,442	5,824
EMS사업	제품 및 상품	210	817	692
	반제품 및 재공품	198	409	422
	원재료	1,799	2,326	4,205
	미착품	150	356	713
	소 계	2,357	3,908	6,032
총 계	제품 및 상품	1,092	2,570	2,050
	반제품 및 재공품	605	1,079	525
	원재료	5,272	10,147	7,936
	미착품	440	1,554	1,345
	소 계	7,409	15,350	11,856
총자산대비 재고자산 구성비율(%)		5.73%	10.11%	7.38%
[재고자산합계 ÷ 기말자산총계 × 100]				
재고자산회전율(회수)		4.6회	4.7회	3.7회
[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.

2022년 재고자산실사 (외부감사인입회)	실사(입회)시기	2023.01.02	1일
	실사(입회)장소	인천 본사	
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품, 상품	

(2) 장기체화재고 등 내역

- 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 저가법을 사용하여 재고자산의 재무상태표가액을 결정하고 있으며, 2022년 12월말 현재 재고자산에 대한 평가내역은 다음과 같습니다.

< 재고자산 현황(연결기준) >

(단위 : 천원)

계정과목	재고금액	평가충당금	당기말잔액
제품 및 상품	1,327	(235)	1,092
반제품 및 재공품	831	(226)	605
원재료 및 저장품	6,288	(1,016)	5,272
미착품	440	-	440
합 계	8,886	(1,477)	7,409

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. 개요

당사는 전압변경을 요하는 모든 전원기기에 사용되는 주요 전자부품인 전원 TRANSFORMER 및 SMPS(SWITCHING MODE POWER SUPPLY), A/C ADAPTOR, BATTERY CHARGER 등의 제조 판매업 등을 영위할 목적으로 1983년 06월 17일에 설립되었으며 1999년 12월 01일 코스닥 시장에 상장, 매매가 개시되었습니다.

이후 EMS분야(Electronics Manufacturing Service)로 사업을 확장하여 KIOSK 및 노트북 Touch Pad를 생산, 판매하고 있습니다.

2021년 코로나19(COVID-19)의 확산 및 변이 바이러스의 발생으로 여러분야의 산업의 성장이 둔화되고, 경기가 침체 되었습니다. 전세계적인 반도체 수급지연과, 글로벌 경기침체 및 원자재 가격상승 영향으로 안정한 사업 환경이 지속되고 있습니다. 오디오 전원 시장 및 전자제품 시장 역시 시장 역시 경기 침체로 인한 소비지출 감소와 소비 행태의 변화로 어려운 경영 여건이 지속되었습니다.

당사는 신규 영업 채널 개척 및 사업의 다각화를 통해 2023년 사업연도에는 매출 회복과 수익성 향상을 달성하도록 전 임직원이 총력을 기울이겠습니다..

(단위 : 백만원,%)

구분	제 40 기	제 39 기	전기대비 증감율
매출액	51,836	69,119	-25.0%
EBITDA	(5,683)	2,460	-331.0%
영업이익	(7,727)	(119)	-6,393.3%
감가상각비	2,044	2,579	-20.7%
EBITDA율	-11%	4%	-408.0%

3. 재무상태 및 영업실적(연결기준)

가) 재무상태

(단위 : 백만원,%)

구분	제 40 기	제 39 기	증감액
	2022년	2021년	
[유동자산]	40,292	42,009	(1,717)
[비유동자산]	88,913	109,876	(20,963)
자산총계	129,205	151,885	(22,680)
[유동부채]	42,226	47,791	(5,565)
[비유동부채]	32,668	13,958	18,710
부채총계	74,894	61,749	13,145
자본금	34,794	34,794	-
자본총계	54,311	90,137	(35,826)
부채비율	137.9%	68.5%	69.4%

(1) 자산

2022년말 자산은 전년대비 226억원 감소한 1,292억원으로 유동자산과 비유동자산이 각각 403억원(31.2%), 889억원(68.8%)입니다.

유동자산은 17억원 감소하였고, 현금성자산이 95억원 증가하고 재고자산이 79억원 감소하였습니다. 비유동자산은 209억원 감소하였으며, 보유중인 관계회사 지분가치의 하락 영향입니다.

(2) 부채

부채총계는 전기대비 131억원 증가한 748억원이고, 부채비율은 137.9%입니다. 매입채무가 54억원 감소하였고, 교환사채 관련 부채가 181억원 증가하였습니다.

(3) 자본

2022년말 자본 총액은 543억원, 전기말 대비 358억원이 감소하였습니다.

나) 영업실적

당사의 2022년 연결 기준 매출은 전년 대비 25% 감소한 518억원, 영업손실은 -77억원, 당기순손실은 -103억원을 기록하였습니다.

(단위 : 백만원,%)

구분	제 40 기	제 39 기	증 감
	2022년	2021년	금 액
매출액	51,836	69,119	(17,283)
영업이익(손실)	(7,727)	(119)	(7,608)
법인세차감전순이익(손실)	(11,298)	884	(12,182)
당기순이익(손실)	(10,364)	58	(10,422)
총포괄이익(손실)	(36,147)	(20,731)	(15,416)

4. 유동성 및 자금조달

가. 유동성에 관한 사항

(1) 현금 및 현금성자산 확보 현황

보고기간 말 연결실체의 가용자금(현금 및 현금성자산)은 179억원입니다. 회사의 지급능력을 나타내는 유동비율은 95%이며, 순차입금비율은 56%입니다.

<연결실체 현금 및 현금성자산 현황 및 관련 재무비율>

(단위 : 백만원,%)

구분	제 40 기	제 39 기
현금 및 현금성자산	17,951	8,438
유동비율 (유동자산 ÷ 유동부채)	95.4%	87.9%
순차입금비율 (차입금 - 현금성자산) ÷ 자본	55.6%	28.3%

주1) 순차입금은 교환사채 파생상품부채 포함

(2) 현금흐름(현금 및 현금성자산) 증감 원인 및 향후 전망

보고기간말 기준 연결실체의 현금 및 현금성자산은 전년 대비 95억원 증가하였습니다. 영업활동으로 인한 현금흐름은 36억원, 재무활동으로 인한 현금흐름은 139억원 증가하였고 투자활동으로 인한 현금유출이 105억원 증가하였습니다.

<연결실체 영업활동, 투자활동 및 재무활동 현금흐름>

(단위 : 백만원,%)

과목	제 40 기	제 39 기
1. 영업활동현금흐름	2,821	(857)
2. 투자활동현금흐름	(16,211)	(5,704)
3. 재무활동현금흐름	22,902	8,941
4. 현금및현금성자산의 증가(감소)	9,512	2,380
5. 기초 현금및현금성자산	8,438	5,938

6. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	1	120
7. 기말 현금및현금성자산	17,951	8,438

(3) 유동성 관리 현황

연결실체는 매월 3개월 자금수지계획을 수립함으로써 영업활동, 투자활동 및 재무활동에서의 자금수지를 예측하고 있으며, 이를 통해 필요 유동성 규모를 사전에 확보하고 유지함으로써 향후에 발생할 수 있는 유동성 리스크를 사전에 관리하고 있습니다.

나. 자금조달 및 지출에 관한 사항

(1) 자금조달 상세 내역

연결실체는 글로벌 유동성 축소에 대비 위해서 전년 대비 신규 자금조달 규모를 확대 하였습니다

연결실체는 보유중인 (주)아이티엠반도체 보통주를 활용하여 교환사채 250억원을 발행하였으며, 당기말 차입금은 통해 전년대비 약 141억원 증가한 481억원입니다.

(2) 보고기간 말 현재 연결실체의 차입금의 상세 내역

(가) 당기말 및 전기말 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	29,997,033	-	33,961,225	-
장기차입금	-	2,538,936	-	-
교환사채	-	15,599,265	-	-
합 계	29,997,033	18,138,201	33,961,225	-

(나) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

종 류	차입처	당기말					전기말	
		차입일	만기일	이자율	담보제공주식수	장부가액	장부가액	
원화차입금	신한은행(*1)	2022-12-15	2023-12-15	5.9%	-	4,000,000	4,000,000	
	한국산업은행	2022-08-10	2023-08-10	5.4%	-	2,100,000	2,100,000	
	NICE인프라(주)	-	-	-	-	-	5,000,000	
주식 담보대출	교보증권(주)(*2)	2022-11-21	2023-02-20	5.0%	203,686	6,000,000	7,000,000	
	한국증권금융(주)(*3)	2022-08-10	2023-08-10	5.9%	420,000	7,000,000	5,000,000	
	한국증권금융(주)(*3)	2022-05-26	2023-05-26	6.1%	300,000	5,000,000	7,000,000	
	대신증권(주)(*4)	2022-09-13	2023-03-14	5.1%	58,479	1,000,000	1,000,000	
	아이비케이투자증권(*5)	2022-11-01	2023-01-30	7.0%	136,054	2,000,000	-	
	하이투자증권(*6)	2022-11-01	2023-01-30	5.2%	68,028	1,000,000	-	
	KB증권(*7)	2022-12-06	2023-06-05	6.3%	66,226	1,000,000	-	
외화차입금	신한은행(*8)	2022-07-15	2023-06-22	6.7%	-	897,033	2,861,225	
합 계						29,997,033	33,961,225	

(*1) 이자율은 산업은행 고시금리+1.11%로, 3개월 기준 변동금리부 차입금입니다. 해당 차입금에 대하여 NICE인프라(주)로부터 지급보증을 받고 있습니다.

(*2) 연결실체가 보유한 (주)아이티엠반도체 보통주식 203,686주가 담보로 제공되었으며, 담보유지비율이 180%미만인 경우 추가담보제공 또는 반대매매를 통한 담보보충 의무가 존재합니다.

(*3) 연결실체가 보유한 (주)아이티엠반도체 보통주식 420,000주와 300,000주가 각각 담보로 제공되었으며, 담보비율이 157%미만인 경우 추가담보제공 또는 반대매매를 통한 담보보충의무가 존재합니다.

- (*4) 연결실체가 보유한 (주)아이티엠반도체 보통주식 58,479주가 담보로 제공되었으며, 담보비율이 150%미만인 경우 추가담보제공 또는 반대매매를 통한 담보보충의무가 존재합니다.
- (*5) 연결실체가 보유한 (주)아이티엠반도체 보통주식 136,054주가 담보로 제공되었으며, 담보비율이 180%미만인 경우 추가담보제공 또는 반대매매를 통한 담보보충의무가 존재합니다.
- (*6) 연결실체가 보유한 (주)아이티엠반도체 보통주식 68,028주가 담보로 제공되었으며, 담보비율이 170%미만인 경우 추가담보제공 또는 반대매매를 통한 담보보충의무가 존재합니다.
- (*7) 연결실체가 보유한 (주)아이티엠반도체 보통주식 66,226주가 담보로 제공되었으며, 담보비율이 130%미만인 경우 추가담보제공 또는 반대매매를 통한 담보보충의무가 존재합니다.
- (*8) 이자율은 SOFA+2.2%로, 3개월 기준 변동금리부 차입금이며, 당기말 현재 외화금액은 USD 706,621입니다.
또한, 베트남 소재의 건물과 기계장치(채권최고액:USD 706,621)가 신한은행에 담보로 제공되어 있습니다.

(다) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)						
종 류	차입처	당기말				전기말
		차입일	만기일	이자율	장부가액	장부가액
외화차입금	신한은행(*)	2022-08-30	2027-08-30	4.1%	2,538,936	-

- (*) 이자율은 SOFA+2.2%로, 3개월 기준 변동금리부 차입금이며, 당기말 현재 외화금액은 USD 2,000,000입니다.
또한, 베트남 소재의 건물과 기계장치(채권최고액:USD 2,000,000)가 신한은행에 담보로 제공되어 있습니다.

(라) 당기말 및 전기말 현재 교환사채의 내용은 다음과 같습니다.

① 당기말 및 전기말 현재 연결실체가 발행한 교환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	발행일	만기일	당기말	전기말
제9회 무기명식 무보증 교환사채	2022-04-20	2027-04-20	25,000,000	-
차감 : 교환권 조정			(9,400,735)	-
교환사채			15,599,265	-

② 당기말 현재 교환사채 발행내역은 내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
1. 명칭 및 종류	제9회 무기명식 사모 교환사채
2. 권면총액	25,000,000,000원
3. 이자지급방법	해당사항 없음
4. 교환조건	
가. 교환대상	발행회사가 보유한 (주)아이티엠반도체 기명식 보통주
나. 교환비율	100%
다. 교환가격	42,948원
라. 교환주식수	582,099주
마. 교환청구기간	2022년 05월 20일 ~ 2027년 03월 20일
5. 원금상환방법	본 사채의 원금은 2027년 04월 20일에 본 사채 원금의 100%를 일시 상환한다. 단, 상환기일이 은행영업일(대한민국에서 은행이 일상적인 업무를 영위하는 날을 말하며, 일부 은행 또는 은행의 일부 점포만이 영업하는 날, 토요일, 공휴일은 제외한다. 이하 같다)이 아닌 경우에는 그 다음 은행영업일로 하고, 상환기일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.
6. 조기상환청구권 (Put option)	본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 30개월이 되는 2024년 10월 20일 및 그 이후 매 3개월에 해당하는 날에 본 사채의 전자등록금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다. 이 경우 발행회사는 본 사채의 전자등록금액과 함께 전자등록금액에 대하여 조기상환지급기일까지 조기상환수익률 연 0.0%(3개월 단위 복리계산)을 가산한 금액을 조기상환지급기일에 지급하여야 한다. 단, 조기상환지급기일이 영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일을 조기상환지급기일로 하되, 원래의 조기상환지급기일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.
7. 매도청구권 (Call option)	발행회사 및 발행회사가 지정하는 자는 본 사채의 발행일로부터 1개월이 되는 날(2022년 05월 20일)부터 발행일로부터 29개월이 되는 날(2024년 09월 20일)까지 매 1개월에 해당하는 날에 사채권자가 보유하고 있는 본 사채의 일부를 매수인에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있으며, 사채권자는 위 청구에 따라 보유하고 있는 본 사채를 매수인에게 매도하여야 한다. 매도청구의 대상이 되는 본 사채의 매매대금은 사채발행일로부터 콜옵션 행사일까지 3개월 단위 연복리 1.0%의 수익률이 보장된 콜옵션 행사금액 만큼 인수인에게 조기상환할 수 있다.

5. 부외거래

연결회사의 부외거래는 「Ⅲ. 재무에 관한 사항, 3. 연결재무제표 주석 - 38. 우발사항 및 약정사항」을 참조하여 작성하였습니다.

가. 당기말 현재 연결실체가 금융기관으로부터 제공받고 있는 약정사항은 아래와 같습니다.

(단위: 천원, 외화단위: USD)			
금융기관	구 분	약정한도	실행금액
신한은행	시설외화대출(*1)	USD 706,621.00	USD 706,621.00
	시설외화대출(*2)	USD 2,000,000.00	USD 2,000,000.00
	일반자금대출	4,000,000	4,000,000
산업은행	일반자금대출	900,000	-
산업은행	일반자금대출	2,100,000	2,100,000
교보증권(주)	주식담보대출(*3)	6,000,000	6,000,000
한국증권금융(주)	주식담보대출(*4)	5,000,000	5,000,000
한국증권금융(주)	주식담보대출(*4)	7,000,000	7,000,000
대신증권(주)	주식담보대출(*5)	1,000,000	1,000,000
아이비케이투자증권(주)	주식담보대출(*6)	2,000,000	2,000,000
하이투자증권(주)	주식담보대출(*7)	1,000,000	1,000,000
KB증권(주)	주식담보대출(*8)	1,000,000	1,000,000

- (*1) 이자율은 SOFA+2.2%로, 3개월 기준 변동금리부 차입금이며, 당기말 현재 외화금액은 USD 706,621입니다. 또한, 베트남 소재의 건물과 기계장치(채권최고액:USD 706,621)가 신한은행에 담보로 제공되어 있습니다.
- (*2) 이자율은 SOFA+2.2%로, 3개월 기준 변동금리부 차입금이며, 당기말 현재 외화금액은 USD 2,000,000입니다. 또한, 베트남 소재의 건물과 기계장치(채권최고액:USD 2,000,000)가 신한은행에 담보로 제공되어 있습니다.
- (*3) 연결실체가 보유한 (주)아이티엠반도체 보통주식 203,686주가 담보로 제공되었으며, 담보유지비율이 180%미만인 경우 추가담보제공 또는 반대매매를 통한 담보보충의무가 존재합니다.
- (*4) 연결실체가 보유한 (주)아이티엠반도체 보통주식 420,000주와 300,000주가 각각 담보로 제공되었으며, 담보비율이 157%미만인 경우 추가담보제공 또는 반대매매를 통한 담보보충의무가 존재합니다.
- (*5) 연결실체가 보유한 (주)아이티엠반도체 보통주식 58,479주가 담보로 제공되었으며, 담보비율이 150%미만인 경우 추가담보제공 또는 반대매매를 통한 담보보충의무가 존재합니다.
- (*6) 연결실체가 보유한 (주)아이티엠반도체 보통주식 136,054주가 담보로 제공되었으며, 담보비율이 180%미만인 경우 추가담보제공 또는 반대매매를 통한 담보보충의무가 존재합니다.
- (*7) 연결실체가 보유한 (주)아이티엠반도체 보통주식 68,028주가 담보로 제공되었으며, 담보비율이 170%미만인 경우 추가담보제공 또는 반대매매를 통한 담보보충의무가 존재합니다.
- (*8) 연결실체가 보유한 (주)아이티엠반도체 보통주식 66,226주가 담보로 제공되었으며, 담보비율이 130%미만인 경우 추가담보제공 또는 반대매매를 통한 담보보충의무가 존재합니다.

(2) 당기말 현재 주요 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
보험종류	부보자산	부보금액	보험회사명
재산종합보험	건물, 비품, 기계, 재고자산	6,084,040	메리츠화재해상보험(주)

한편, 연결실체는 상기 보험 외에 DB손해보험에 임원배상책임보험을 가입하고 있습니다. 또한, 연결실체는 차량운반구에 대하여 자동차 종합보험 및 책임보험을 가입하고 있으며, 전 종업원에 대하여 산업재해보험과 의료보험에 가입하고 있습니다.

(3) 전기 이전에 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.

6. 그 밖의 투자결정에 필요사항

가. 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항

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

- 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 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

또한 동 개정사항은 '유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 것'의 의미

를 명확히 하여 자산의 기술적, 물리적 성능이 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 수 있는 정도인지를 평가하는 것으로 명시합니다.

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

동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 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 원가 배분액(예: 계약의 이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)으로 구성됩니다.

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

동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제 1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제 1116호 '리스', 기업회계기준서 제 1041호 '농림어업'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1101호 '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.

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.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다.

상기 제 · 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

나. 종업원 등에 관한 사항

연결실체의 주요 핵심인력의 이동사항 등 회사인력의 중요한 변동사항은 없으며, "VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항" 중 "1. 임원 및 직원의 현황"을 참조하시기 바랍니다.

다. 법규상의 규제에 관한 사항

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.

사건번호	계류법원	원고	피고	소송 금액	소송 내용
2019가단 549414	수원지방법원	당사	한일명	190,615천원	계약금반환 등
2019가단 573363	수원지방법원	한일명	당사	165,000천원	상기 소송에 대한 반소

또한 당사는 작성기준일 이후인 2023년 1월 26일 (주)에이비프로바이오로부터 계약금반환 등 소송에 피소되었으며, 해당 소송의 내용은 아래와 같습니다.

당사는 법률대리인을 통하여 법적 절차에 따라 적극 대응할 예정이며, 상기 소송의 최종결과 및 그 영향을 예측할 수 없습니다.

사건번호	계류법원	원고	피고	소송 금액	소송 내용
2023가합 43516	서울중앙 지방법원	(주)에이비프로 바이오	당사	8,043,215천원	계약금반환 등

라. 파생상품 및 위험관리정책에 관한 사항

(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 운용하고 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 금액은 아래와 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: USD, JPY, CNY, HKD, MYR, VND)				
구 분	자산		부채	
	현지통화	원화환산	현지통화	원화환산
USD	24,784,398	31,409,267	20,670,287	26,195,455
JPY	11,538	110	-	-
CNY	1,883	342	-	-
MYR	425	122	-	-
VND	198,000	11	-	-

아래의 표는 각 외화에 대한 원화 환율의 10% 변동 시 민감도를 나타내고 있습니다. 10%는 주요 경영진에게 내부적으로 환위험 보고서 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	521,381	(521,381)
JPY	11	(11)
CNY	34	(34)
MYR	12	(12)
VND	1	(1)

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 높거나 낮은 경우 당기 중 연결실체의 당기손익(세전)은 162,680천원 감소/증가할 것이며, 이는 당기말 현재 보유 중인 변동금리부 차입금의 이자율변동위험 때문입니다.

② 신용위험관리

당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	17,951,099	8,437,691
당기손익-공정가치측정 금융자산	2,001,504	292,453
매출채권및기타채권	12,453,810	17,872,309
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,691,000	1,866,760
합 계	34,097,413	28,469,213

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 초과 2년 미만	2년 이상
매입채무및기타채무	6,918,514	6,918,514	6,918,514	-	-
단기차입금	29,997,033	30,794,027	30,794,027	-	-
장기차입금	2,538,936	2,864,237	104,096	1,438,623	1,321,518
교환사채	15,599,265	25,000,000	-	-	25,000,000
리스부채	2,385,785	2,666,824	577,746	350,221	1,738,857
합 계	57,439,533	68,243,602	38,394,383	1,788,844	28,060,375

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

<전기말>

(단위: 천원)					
구 분(*)	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년 초과 2년 미만	2년 이상
매입채무및기타채무	12,934,936	12,934,936	12,934,936	-	-
단기차입금	33,961,225	34,505,828	34,505,828	-	-
리스부채	2,936,296	3,298,629	733,952	522,021	2,042,656
합 계	49,832,457	50,739,393	48,174,716	522,021	2,042,656

(*) 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. 연결실체의 전반적인 전략은 전기와 변동이 없습니다.

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채 (A)	74,893,609	61,748,671
자본 (B)	54,311,470	90,136,560
현금및현금성자산 및 금융기관예치금 (C)	19,952,603	8,730,144
차입금 및 사채 (D)	48,135,234	33,961,225
부채비율 (A/B)	137.90%	68.51%
순차입금비율 (D-C)/B	51.89%	27.99%

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
제40기(당기)	안진회계법인	검토의견 적정	해당사항 없음	특수관계자에 대한 매출의 실재성과 기간귀속
제39기(전기)	안진회계법인	감사의견 적정	해당사항 없음	특수관계자에 대한 매출의 실재성과 기간귀속
제38기(전전기)	삼정회계법인	감사의견 적정	해당사항 없음	재고자산 저가법 평가

2. 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제40기(당기)	안진회계법인	제40기 재무제표 감사	230,000	2,100	230,000	2,384
제39기(전기)	안진회계법인	제39기 재무제표 감사	178,000	1,480	178,000	1,662
제38기(전전기)	삼정회계법인	제38기 재무제표 감사	120,000	1,260	120,000	1,704

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제40기(당기)	2022.07.22	제40기 세무조정	2022.07.22~2023.03.31	11백만원	-
제39기(전기)	2021.07.13	제39기 세무조정	2021.07.13~2022.03.31	11백만원	-
제38기(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	2022년 12월 30일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사 외 1인	서면회의	감사계약 및 계획에 대한 커뮤니케이션
2	2023년 03월 23일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사 외 1인	서면회의	감사결과에 대한 커뮤니케이션

2. 내부통제에 관한 사항

가. 내부통제

[감사의 내부회계관리제도 회계감사인의 내부회계관리제도 검토의견]

사업연도	감사의 의견	지적사항
제40기 (당기)	2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.	-
제39기 (전기)	본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 취약점이 발견되지 아니하였음.	-
제38기 (전전기)	본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 취약점이 발견되지 아니하였음.	-

나. 내부회계관리제도

1. 내부회계관리자가 내부회계관리제도에 대한 문제점 또는 개선방안 등을 제시한 경우 그 내용 및 후속 대책

- 해당사항 없음.

2. 회계감사인의 내부회계관리제도 검토의견

사업연도	감사인	회계감사인의 의견	지적사항
제40기 (당기)	안진회계법인	<p>내부회계관리제도에 대한 감사의견</p> <p>우리는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 서울전자통신 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.</p> <p>우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.</p> <p>우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2023년 3월 23일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.</p>	-
제39기 (전기)	안진회계법인	<p>경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였음.</p>	-
제38기 (전전기)	삼정회계법인	<p>경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였음.</p>	-

다. 내부통제구조의 평가

공시대상기간에 내부회계관리제도 이외의 내부통제구조를 평가받은 사실이 없습니다

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성 개요

작성기준일 현재 당사의 이사회는 상근이사 2인, 기타비상무이사 1인, 사외이사 1인 총 4인의 이사로 구성되어 있습니다.

(1) 이사후보의 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 갈음하고있습니다.

2) 현재 구성된 이사회 구성원 중 주주제안권에 의거 추천되었던 이사후보는 없었습니다.

나. 중요한 의결사항 등

회차	개최일자	의안내용	이사 등의 성명			
			대표이사 호경근 (출석률: 100%)	사내이사 김성훈 (출석률: 87%)	기타비상무이사 조대민 (출석률: 100%)	사외이사 현광석 (출석률: 100%)
			찬반여부			
1차	2022-01-05	1. 베트남법인 유상증자의 건.	찬성	선임 전	찬성	선임 전
2차	2022-02-14	1. 아이티엠반도체 주식담보차입 연장의 건.	찬성	선임 전	찬성	선임 전
3차	2022-02-18	1. 제39기 재무제표 승인의 건. 2. 내부회계관리제도 운영실태 및 점검보고의 건.	찬성	선임 전	찬성	선임 전
4차	2022-03-11	1. 제39기 정기주주총회 소집의 건. 2. 전자투표 도입 승인의 건.	찬성	선임 전	찬성	선임 전
5차	2022-04-18	1. 제9회 무기명식 사모 교환사채 발행의 건.	찬성	불참	찬성	찬성
6차	2022-05-12	1. 아이티엠반도체 주식담보차입 연장의 건.	찬성	불참	찬성	찬성
7차	2022-06-02	1. 베트남 현지법인 시설자금대출 연대보증	찬성	찬성	찬성	찬성
8차	2022-06-14	1. 베트남법인 유상증자의 건.	찬성	찬성	찬성	찬성
9차	2022-07-20	1. 한국산업은행 운전자금 대출연장의 건.	찬성	찬성	찬성	찬성
10차	2022-08-05	1. 아이티엠반도체 주식담보차입 연장의 건.	찬성	찬성	찬성	찬성
11차	2022-08-10	1. 베트남 현지법인 시설자금대출 연대보증(연장)	찬성	찬성	찬성	찬성
12차	2022-09-01	1. 아이티엠반도체 주식담보차입 연장의 건.	찬성	찬성	찬성	찬성
13차	2022-09-26	1. 지니틱스 주식매매 및 경영권 양도의 건	찬성	찬성	찬성	찬성
14차	2022-10-20	1. 아이티엠반도체 지분취득의 건.	찬성	찬성	찬성	찬성
15차	2022-10-28	1. 아이티엠반도체 주식담보 신규차입의 건.	찬성	찬성	찬성	찬성
16차	2022-11-17	1. 아이티엠반도체 주식담보차입 연장의 건.	찬성	찬성	찬성	찬성

17차	2022-12-05	1. 아이티엠반도체 주식담보 신규차입의 건.	찬성	찬성	찬성	찬성
18차	2022-12-12	1. 신한은행 운전자금 대출 연장의 건.	찬성	찬성	찬성	찬성
19차	2022-12-16	1. 제40기 정기주주총회 소집을 위한 기준일 결정 및 공고의 건. 2. 지니텍스 주식매매 및 경영권 양도계약 해제의 건.	찬성	찬성	찬성	찬성

주) 2023년 03월 31일에 개최예정인 제40기 정기주주총회에서 사내이사, 기타비상무이사, 사외이사 선임 안건이 상정될 예정이며, 정기주주총회의 결과에 따라 변동될 수 있습니다.

다. 이사회내의 위원회

- 해당사항 없음.

라. 이사의 독립성

(1) 이사의 선임

이사는 주주총회에서 선임하며, 주주총회에서 선임할 이사 후보자는 이사회(사내이사)가 선정하여 주주총회에 제출한 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 : 2022년 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
사내이사	김성훈	이사회	3년	-	-	경영전반에 대한 업무	해당없음	해당없음
기타비상무이사	조대민	이사회	3년	-	-	경영전반에 대한 업무	해당없음	해당없음
사외이사	현광석	이사회	3년	-	-	경영전반에 대한 업무	해당없음	해당없음

(2) 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
4	1	1	-	-

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사기구 관련 사항

(1) 감사위원회(감사) 설치여부, 구성방법 등

- 당사는 보고서 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 제35조로 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

성명	주요경력	비고
신종철	前) (주)NICE홀딩스 미래사업실장 前) 나이스정보통신(주) 기획관리본부장 現) (주)NICE홀딩스 전략기획본부장	-

(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

감사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
경영진단팀	3	이사 1명 차장 1명 사원 1명 (평균 4년)	경영전반에 관한 감사업무 지원 내부회계관리제도 운영실태평가 수행

3. 주주총회 등에 관한 사항

가. 투표제도 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	도입	도입
실시여부	-	-	제39기('21년도) 정기주총

나. 소수주주권

- 공시대상기간중 소수주주권이 행사되지 않았습니다.

다. 경영권경쟁

- 공시대상기간중 회사의 경영지배권에 관한 경쟁이 발생하지 않았습니다.

라. 의결권 현황

(기준일 : 2022년 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 배 제된 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	-	-

구 분	주식의 종류	주식수	비고
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	69,587,268	-
	우선주	-	-

라. 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> <ol style="list-style-type: none"> 1. 발행총주식의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 『자본시장과 금융투자업에 관한 법률』 제165조의6에 따라 일반공모증자 방식으로 신주를 발행하는 경우 2. 『상법』 제542조의3에 따른 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우 3. 발행하는 주식총수의 100분의 20 범위 내에서 우리사주매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우 4. 『근로복지기본법』 제39조의 규정에 의한 우리사주매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우. 5. 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 긴급한 자금조달을 위하여 국내외 금융기관 또는 기관투자자에게 신주를 발행하는 경우 6. 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 사업상 중요한 기술도입, 연구개발, 생산·판매·자본채휴를 위하여 그 상대방에게 신주를 발행하는 경우 <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>
결산일	12월 31일
정기주주총회	결산기 종료후 3월중
주주명부폐쇄시기	해당없음
명의개서대리인	국민은행 증권대행부 (TEL : 02-2073-8108)
주주의 특전	해당사항없음
공고게재방법	회사 홈페이지

바. 주주총회 의사록 요약

일자	구분	안건	결의내용
제39기 주주총회 (2022.03.28)	정기주주총회	제1호 의안 제39기 연결(별도)제무제표 승인의 건. 제2호 의안 이사 선임의 건. 제2-1호 : 사내이사 김성훈 선임의 건. 제2-2호 : 사외이사 현광석 선임의 건. 제3호 의안 감사 선임의 건. 제3-1호 : 감사 신종철 선임의 건. 제4호 의안 주식매수선택권 부여 및 승인의 건. 제5호 의안 이사의 보수한도액 승인의 건. 제6호 의안 감사의 보수한도액 승인의 건.	원안대로 승인
제38기 주주총회 (2021.03.25)	정기주주총회	제1호 의안 제38기 연결(별도)제무제표 승인의 건. 제2호 의안 정관 일부 변경의 건. 제3호 의안 주식매수선택권 부여 및 승인의 건. 제4호 의안 이사의 보수한도액 승인의 건. 제5호 의안 감사의 보수한도액 승인의 건.	원안대로 승인
제37기 주주총회 (2020.03.24)	정기주주총회	제1호 의안 제37기 연결(별도)제무제표 승인의 건. 제2호 의안 정관 일부 변경의 건. 제3호 의안 이사 선임의 건. 3-1호 사내이사 호경근 선임의 건 3-2호 기타비상무이사 조대민 선임의 건 제4호 의안 주식매수선택권 부여 및 승인의 건 제5호 의안 이사의 보수한도액 승인의 건 제6호 의안 감사의 보수한도액 승인의 건	원안대로 승인

VII. 주주에 관한 사항

가. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 천주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
김원우	최대주주	보통주	21,165	30.4	21,165	30.4	-
나이스투자파트너스(주)	특수관계인	보통주	4,222	6.1	4,222	6.1	-
김수아	특수관계인	보통주	3,745	5.4	3,745	5.4	-
계		보통주	29,132	41.9	29,132	41.9	-
		-	-	-	-	-	-

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 에스투비네트워크(주) 사내이사 에스투비네트워크(주) 대표이사	(주)NICE홀딩스 디지털전략본부장 에스투비네트워크(주) 대표이사

다. 주식 소유현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 천주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	김원우	21,164	30.4	-
	나이스투자파트너스(주)	4,222	6.1	-
	김수아	3,745	5.4	-
우리사주조합		-	-	-

라. 주가 및 주식거래실적

(단위 : 원 / 주)

구분		2022년 07월	2022년 08월	2022년 09월	2022년 10월	2022년 11월	2022년 12월
주가 (보통주)	최 고	701	714	705	607	620	629
	최 저	633	660	587	579	580	599
	월평균가	663	686	682	592	609	614
거래량	최고(일)	238,598	155,239	22,292,095	315,739	194,173	121,130
	최저(일)	6,049	8,949	32,111	53,116	16,790	18,052
	월 간	1,686,081	1,130,516	43,905,547	2,681,155	1,189,735	1,093,248

마. 소액주주현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 천주)

구 분	주주			소유주식			비 고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	6,592	6,600	99.87	35,360	69,588	50.81	-

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원 현황

(기준일: 2022년 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㈜ 대표이사	25,000	-	계열회사 임원	3년	2023.03.24
김성훈	남	1964.01	전무이사	사내이사	상근	CTO	한양대학교 전자공학과 졸업 삼성전자 무선사업부 HW개발그룹장 (주)알머스 연구소장 現) 서울전자통신㈜ 글로벌사업지원본부장	-	-	계열회사 임원	3년	2025.03.28
조대민	남	1971.04	기타비상무이사	기타비상무이사	비상근	경영지원	서울대학교 학사 前) ㈜NICE홀딩스 미래사업실장 前) 나이스정보통신㈜ 기획관리본부장 現) ㈜NICE홀딩스 전략기획본부장	-	-	계열회사 임원	5년	2023.03.24
현광석	남	1952.03	사외이사	사외이사	비상근	경영지원	삼성전자㈜ 무선사업부 구매팀장(전무) 現) ㈜글로벌트로닉스 회장	-	-	계열회사 임원	1년 미만	2025.03.28
신중철	남	1973.04	감사	감사	비상근	감사업무	㈜NICE홀딩스 정도경영실 팀장 ㈜NICE홀딩스 감사실장 現) ㈜NICE홀딩스 정도경영실장	-	-	계열회사 임원	1년 미만	2025.03.28
배기조	남	1969.11	상무이사	미등기	상근	CFO	고려대학교 경영학과 졸업 현대전자 재무실 (주)팬택 멕시코법인장 現) 서울전자통신㈜ CFO	-	-	계열회사 임원	5년	-
김택수	남	1963.04	상무이사	미등기	상근	글로벌영업 본부장	상지대학교 축산학과 졸업 (주)마모스 영업총괄 現) 서울전자통신㈜ 전원사업본부장	69,000	-	계열회사 임원	31년	-
정규식	남	1969.09	상무이사	미등기	상근	EMS 사업본부장	아주대학교 정보시스템관리학과(석) 삼성전자 혁신/구매팀 Seagate Korea IT시스템 운영총괄 現) 서울전자통신㈜ EMS사업본부장	-	-	계열회사 임원	5년	-

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
원광모	남	1967.02	상무이사	미등기	상근	연구소장	강원대학교 금속재료공학과 졸업 現) 서울전자통신(주) 연구소장	-	-	계열회사 임원	3년	-
배철근	남	1965.03	상무이사	미등기	상근	글로벌 구매본부장	부산전자공업고등학교 졸업 삼성전자 구매팀 노비타 구매팀 제이에스전자 경영지원팀 알머스 구매팀 現) 서울전자통신(주) 글로벌구매본부장	-	-	계열회사 임원	2년	-
안상오	남	1963.07	이사	미등기	상근	홍콩 법인장	수원전문대학 전기과 졸업 동일경전기(주) 생산관리팀 서울경전기(주) 생산관리팀 現) 서울전자통신(주) 홍콩법인장	-	-	계열회사 임원	36년	-
안상수	남	1973.04	이사	미등기	상근	베트남 법인장	세명대학교 응용물리학과 졸업 現) 서울전자통신(주) 베트남법인장	-	-	계열회사 임원	24년	-
김영주	남	1970.08	이사	미등기	상근	말레이시아 법인장	경남대학교 전자공학과 졸업 한국SONY전자 설계개발팀 ZDL 설계개발팀 現) 서울전자통신(주) 말레이시아법인장	-	-	계열회사 임원	6년	-
장동한	남	1972.10	이사	미등기	상근	기획팀장	경희대학교 산업공학과 졸업 주대우전자 경영기획팀 주와이지-원 경영기획팀 現) 서울전자통신(주) 기획팀장	-	-	계열회사 임원	6년	-
조대호	남	1972.07	이사	미등기	상근	품질관리팀장	충주대학교 전자공학과 졸업 주현대전자 품질관리팀 주팬택 품질관리팀 현진기술 품질관리팀 대우전자부품(주) 품질관리팀 디에스글로벌(주) 품질관리팀 現) 서울전자통신(주) 품질관리팀장	1,000	-	계열회사 임원	5년	-

나. 등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

구분	성명	성별	출생년월	사외이사 후보자 해당여부	주요경력	선·해임 예정일	최대주주와의 관계
선임	호경근	남	1962.12	사내이사	한양대학교 전자공학, 성균관대 경영학(석) 前) 삼성전자 가전사업부문 구매그룹장 前) 삼성전자 무선사업부 구매팀 상무 前) 알머스(주) 글로벌사업 부사장 現) 서울전자통신(주) 대표이사	2023.03.31	계열회사 임원
선임	조대민	남	1974.04	기타비상무이사	서울대학교 학사 前) (주)NICE홀딩스 미래사업실장 前) 나이스정보통신(주) 기획관리본부장 現) (주)NICE홀딩스 전략기획본부장	2023.03.31	계열회사 임원
선임	정광훈	남	1963.07	사외이사	고려대학교 전자공학과 학사 前) 삼성전자 생활가전사업부 디지털제어품 질그룹장 前) 삼성전자서비스(주) 서부지사장 前) 세라젠프(주) 경영자문컨설팅	2023.03.31	해당사항 없음

다. 직원 등 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 천원)

직원									소속 외 근로자			비고	
사업부문	성별	직원 수					평균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	남	여		계
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
전자부품사업	남	54	-	1	-	55	7.7년	4,102,555	67,292	-	-	-	-
전자부품사업	여	17	-	-	-	17	7.5년	589,198	33,333	-	-	-	-
합 계		71	-	1	-	72	7.6년	4,691,753	59,651	-	-	-	-

라. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 천원)

구분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	10	1,037,353	103,735	-

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 천원)

구분	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
4	328,777	82,194	-

2-2. 유형별

(단위 : 천원)

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	2	295,510	147,755	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	2	33,267	16,634	전임자 포함
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	-	-	-	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

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)

구분	인원수	주식매수선택권의 공정가치 총액	비고
등기이사	2	194,753	-
업무집행지시자	10	312,257	-
계	12	507,010	-

주1) 당사는 임직원에게 주식매수선택권을 부여하였으며, 주식매수선택권의 공정가치는 당기 포괄손익계산서에 주식보상비용으로 계상된 금액입니다.

주2) 주식매수선택권의 공정가치 산정방법은 공정가액 접근법(옵션가격 결정모형 중 이항모형)을 적용하여 산정했으며, 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구분	3차	4차
발행일	2021.03.25	2022.03.28
가중평균주가	1,295원	1,319원
행사가격	1,000원	679원
기대주가변동성(*)	53.76%	51.72%
옵션만기	7년	7년
무위험이자율	1.74%	2.841%
공정가치	515원	400원

주3) 자세한 내용은 당사가 2021년 3월 25일과 2022년 3월 28일에 제출한 '주식매수선택권 부여에 관한 신고' 공시를 참조하시기 바랍니다.

<표 2>

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

부여 받은자	관 계	부여일	부여방법	주식의 종류	최초 부여 수량	당기변동수량		총변동수량		기말 미행사수량	행사기간	행사 가격	의무 보유 여부	의무 보유 기간
						행사	취소	행사	취소					
호경근	등기임원	22.03.28	주1)	보통주	55,000	-	-	-	-	55,000	24.03.28 ~29.03.27	679	X	-
김성훈	등기임원				40,000	-	-	-	-	40,000				
김택수	미등기임원				30,000	-	-	-	-	30,000				
배기조	미등기임원				25,000	-	-	-	-	25,000				
정규식	미등기임원				25,000	-	-	-	-	25,000				
원광모	미등기임원				20,000	-	-	-	-	20,000				
배철균	미등기임원				15,000	-	-	-	-	15,000				
장동한	미등기임원				15,000	-	-	-	-	15,000				
조대호	미등기임원				15,000	-	-	-	-	15,000				
안상수	미등기임원				15,000	-	-	-	-	15,000				
김영주	미등기임원				15,000	-	-	-	-	15,000				
안상오	미등기임원				15,000	-	-	-	-	15,000				
호경근	등기임원				21.03.25	주1)	보통주	400,000	-	-				
김성훈	등기임원	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				

주1) 신주교부, 현금 차액보상 중 주식매수선택권 행사시 이사회가 정하는 방법

IX. 계열회사 등에 관한 사항

가. 계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
NICE그룹	8	45	53

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

나. 계열회사 계통도

보고서 작성 기준일 현재 회사가 속한 계열회사의 계통도는 다음과 같습니다.

주주	㈜NICE 홀딩스	NICE평가 정보주	㈜NICE디앤비	NICE신용 평가주	한국전자 금융주	NICE정보 통신주	KIS정보통신주	㈜아이티엠반도체	NICE인베스트먼트(주)	NICE인프라(주)
피투자회사										
㈜NICE홀딩스	6.5%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
NICE평가정보주	43.0%	1.5%	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜NICE디앤비	35.0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
NICE신용평가주	100.0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
한국전자금융주	35.8%	-	-	-	11.2%	-	-	-	-	-
NICE정보통신주	42.7%	-	-	-	-	7.2%	-	-	-	-
KIS정보통신주	91.3%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜아이티엠반도체	32.5%	-	-	-	-	-	-	7.0%	-	5.6%
NICE아이피파트너스(주)	50.0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
NICE인베스트먼트(주)	100.0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
NICE인프라(주)	100.0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
NICE지니데이타(주)	-	100.0%	-	-	-	-	-	-	-	-

NICE신용정보주	-	100.0%	-	-	-	-	-	-	-	-
NICE피앤아이주	-	-	-	76.8%	-	-	-	-	-	-
NICE씨엠에스주	-	-	-	-	98.6%	-	-	-	-	-
NICE페이먼츠	-	-	-	-	-	100.0%	-	-	-	-
(주)버드뷰	-	-	-	-	-	-	62.2%	-	-	-
(주)닥터스텍	-	-	-	-	-	-	58.0%	-	-	-
NICE디앤알(주)	-	-	97.9%	-	-	-	-	-	-	-
(주)NICE엘엠에스	-	-	-	-	-	-	-	-	45.4%	-
(주)리페이퍼	-	-	-	-	-	-	-	-	94.1%	-
매그넘사모투자합자회사	29.0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(주)아이티엔씨	-	-	-	-	-	-	-	100.0%	-	-
나이스파크둔산(주)	-	-	-	-	90.0%	10.0%	-	-	-	-
나이스비즈니스플랫폼(주)	72.7%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(주)씨유엔	-	-	-	-	-	100.0%	-	-	-	-
(주)오케이포스(구, (주)티페이)	-	-	-	-	30.2%	-	-	-	-	-
나이스디더블유알(주)	-	41.5%	-	-	-	33.9%	-	-	-	-
시큐어파킹코리아(주)	-	-	-	-	100.0%	-	-	-	-	-
(주)리얼허브	-	-	-	-	75.4%	-	-	-	-	-
PT IONPAY NETWORKS(인도네시아)	-	-	-	-	-	96.7%	-	-	-	-
ITM-USA Inc.(미국)	-	-	-	-	-	-	-	100.0%	-	-
ITM Semiconductor Vietnam Co., LTD(베트남)	-	-	-	-	-	-	-	100.0%	-	-
NICE INFO VIETNAM(베트남)	-	100.0%	-	-	-	-	-	-	-	-

NICE TECH CENTER VIETNAM LIMITED COMPANY(베트남)	-	-	-	-	-	100.0%	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---	--------	---	---	---	---

주주 피투자회사	NICE신 용정보(주)	NICE페이 먼츠	(주)버드뷰	NICE디앤 알(주)	(주)NICE엘 엠에스	에스투비 네트워크 (주)	NICE투자 파트너스 (주)	서울전자 통신(주)	매그넘사 모투자합 자회사	나이스디 더블유알 (주)
(주)NICE홀딩 스	-	-	-	-	-	20.7%	-	-	-	-
(주)아이티엠 반도체	-	-	-	-	-	4.0%	-	10.2%	-	-
NICE아이피 파트너스(주)	-	-	-	-	-	50.0%	-	-	-	-
(주)버드뷰	-	-	-	-	-	-	2.0%	-	-	-
(주)모먼츠컴 퍼니	-	-	72.0%	-	-	-	-	-	-	-
(주)닥터스텍	-	-	-	-	-	-	8.3%	-	-	-
NICE디앤알 (주)	-	-	-	2.1%	-	-	-	-	-	-
(주)NICE엘엠 에스	-	-	-	-	-	6.5%	-	2.0%	-	-
NICE투자파 트너스(주)	-	-	-	-	-	100.0%	-	-	-	-
NICE에이앤 아이(주)	40.0%	-	-	-	-	60.0%	-	-	-	-
서울전자통 신(주)	-	-	-	-	-	-	6.1%	0.0%	-	-
(주)지니텍스	-	-	-	-	-	-	-	16.8%	-	-
매그넘사모 투자합자회 사	-	-	-	-	-	-	1.0%	-	-	-
디오홀딩스	-	-	-	-	-	-	-	-	100.0%	-
나이스비즈 니스플랫폼 (주)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.5%
(주)케이포 스(구, (주)티 페이)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	53.7%
나이스디더 블유알(주)	-	24.6%	-	-	-	-	-	-	-	-
(주)엔비모 빌리티	-	-	-	29.5%	-	-	-	-	-	-
포스뱅크솔 루션즈(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	70.0%
나이스인베 스트대부(주)	100.0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PT IONPAY NETWORK S(인도네시 아)	-	3.3%	-	-	-	-	-	-	-	-

SEO KYEONG ELECTRONICS LTD(홍콩)	-	-	-	-	-	-	-	100.0%	-	-
SEOUL ELECTRONICS(M) SDN. BHD(말레이시아)	-	-	-	-	-	-	-	100.0%	-	-
SET VINA CO.,LTD.(베트남)	-	-	-	-	-	-	-	100.0%	-	-
LMS VINA COMPANY LIMITED(베트남)	-	-	-	-	100.0%	-	-	-	-	-
LMS TRADING VIETNAM(베트남)	-	-	-	-	100.0%	-	-	-	-	-
NICE LMS Hungary Co., Ltd.(헝가리)	-	-	-	-	100.0%	-	-	-	-	-

다. 계열회사간의 업무조정이나 이해관계를 조정하는 기구 또는 조직

계열회사 관련업무 및 계열회사간 사업조정을 위하여 (주)NICE홀딩스 전략기획본부가 관련 업무를 수행하고 있습니다.

라. 회사와 계열회사 간 임원 겸직 현황

성명	등기임원여부	상근여부	겸직현황
호경근	등기임원	상근	(주)지니텍스 대표이사
조대민	등기임원	비상근	나이스인베스트먼트(주)/나이스인프라(주) 대표이사, 한국전자금융(주)/나이스정보통신(주)/KS정보통신(주)/나이스페이먼츠(주)/나이스투자파트너스(주)/나이스에이앤아이(주)/서울전자통신(주)/나이스신용평가(주)/ (주)오케이포스/(주)아이티엠반도체/(주)지니텍스 기타비상무이사
신종철	등기임원	비상근	나이스씨엠에스(주)/주씨유엔/나이스페이먼츠(주)/나이스신용정보(주)/나이스디앤알(주)/나이스피앤아이(주)/나이스투자파트너스(주)/나이스에이앤아이(주)/나이스비즈니스플랫폼(주)/나이스인베스트먼트(주)/나이스디더블유알(주)/주오케이포스/주닥터스텍/주리페이퍼/나이스아이피파트너스(주)/주모먼츠컴퍼니/(주)리얼허브/포스뱅크솔루션(주)/서울전자통신(주) 감사

마. 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2022년 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	106,560,069	20,022,875	-44,547,546	82,035,398
일반투자	-	-	-	-	-	-	-
단순투자	-	-	-	-	-	-	-
계	2	4	6	106,560,069	20,022,875	-44,547,546	82,035,398

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

1. 대주주 등에 대한 신용공여
- 해당사항 없음.
2. 대주주와의 자산양수도 등
- 해당사항 없음.
3. 대주주와의 영업거래
- 해당사항 없음.
4. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래
- 해당사항 없음.
5. 기업인수목적회사의 추가기재사항
- 해당사항 없음.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

- 해당사항 없음.

2. 우발부채 등에 관한 사항

가. 중요한 소송사건

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.

사건번호	계류법원	원고	피고	소송 금액	소송 내용
2019가단 549414	수원지방법원	당사	한일명	190,615천원	계약금반환 등
2019가단 573363	수원지방법원	한일명	당사	165,000천원	상기 소송에 대한 반소

나. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

- 해당사항 없습니다.

다. 채무보증현황

- 해당사항 없습니다.

라. 채무인수약정 현황

- 해당사항 없습니다.

3. 제재 등과 관련된 사항

가. 제제현황

- 해당사항 없음.

나. 한국거래소 등으로부터 받은 제제

- 해당사항 없음.

다. 단기매매차익의 발생 및 반환에 관한 사항

- 해당사항 없음.

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

가. 작성기준일 이후 발생한 주요사항

(1) 당사는 2023년 1월 26일 (주)에이비프로바이오로부터 계약금반환 등 소송에 피소되었으며, 해당 소송의 내용은 아래와 같습니다.

사건번호	계류법원	원고	피고	소송 금액	소송 내용
2023가합 43516	서울중앙 지방법원	(주)에이비프로 바이오	당사	8,043,215천원	계약금반환 등

(2) 당사는 법률대리인을 통하여 법적 절차에 따라 적극 대응할 예정이며, 상기 소송의 최종결과 및 그 영향을 예측할 수 없습니다.

구분	① 요건	② 검토 내용	③ 적합 여부	④ 적정 여부							
중견기업	㉒ 「조세특례제한법」상 중소기업 업종을 주된 사업으로 영위할 것	중소기업이 아니고, 중소기업 업종(㉒)을 주된 사업으로 영위하는지 여부	(23) (Y) (N)	(28) 적 (Y) 부 (N)							
	㉓ 소유와 경영의 실질적인 독립성이 「중견기업 성장촉진 및 경쟁력 강화에 관한 특별법 시행령」 제2조제2항제1호에 적합할 것	「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제31조제1항에 따른 상호출자제한기업집단에 속하는 회사에 해당하지 않을 것 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률 시행령」 제39조제2항에 따른 상호출자제한기업집단 지정기준인 자산총액 이상인 법인이 주주총의 30% 이상을 직·간접적으로 소유한 경우로서 해당출자제한 기업이 아닐 것(「중견기업 성장촉진 및 경쟁력 강화에 관한 특별법 시행령」 제2조제3항에 해당하는 기업은 제외)	(24) (Y) (N)								
	㉔ 직전 3년 평균 매출액이 다음의 중견기업 대상 세액공제 요건을 충족할 것 ① 중소기업 등 투자세액공제[구 「조세특례제한법」 제5조제1항(2020. 12. 29. 법률 제17759호로 개정되기 전의 것)]: 1천5백억원 미만(신규성장 중견기업에 한함) ② 연구 인력개발비에 대한 세액공제(「조세특례제한법」 제10조제1항제1호자목2): 5천억원 미만 ③ 기타 중견기업 대상 세액공제: 3천억원 미만	직전 3년 과세연도 매출액의 평균금액	(25) (Y) (N)								
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>직전 3년</th> <th>직전 2년</th> <th>직전 1년</th> <th>평균</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>()억원</td> <td>()억원</td> <td>()억원</td> <td>()억원</td> </tr> </tbody> </table>	직전 3년	직전 2년	직전 1년	평균	()억원	()억원	()억원	()억원	
직전 3년	직전 2년	직전 1년	평균								
()억원	()억원	()억원	()억원								

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	홍콩 천완	EMS 및 전원사업 주요자재 Sourcing	4,053,182	기업 의결권의 과반수 보유 (지분율 100%)	해당
Seoul Electronics (M) SDN. BHD.	99.03.17	말레이시아 페낭	트랜스포머, SMPS 등 가전제품의 전원부 생산	11,378,039	기업 의결권의 과반수 보유 (지분율 100%)	해당
SET VINA Co.,Ltd	14.03.06	베트남 하남성	트랜스포머, SMPS 등 가전제품의 전원부 생산 EMS 제품 생산	23,207,585	기업 의결권의 반수 보유 (지분율 100%)	해당

2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	8	서울전자통신(주)	-
		(주)NICE홀딩스	-
		NICE평가정보(주)	-
		(주)NICE디앤비	-
		한국전자금융(주)	-
		NICE정보통신(주)	-
		(주)아이티엠반도체	-
		(주)지니텍스	-
		NICE신용평가(주)	-
		KIS정보통신(주)	-
		NICE아이피파트너스(주)	-
		NICE인베스트먼트(주)	-
		NICE인프라(주)	-
		NICE지니데이터(주)	-

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
비상장	45	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)	-
		나이스인베스트대부(주)	-
		SEO KYEONG ELECTRONICS LTD(홍콩)	-
		SEOUL ELECTRONICS(M) SDN. BHD(말레이시아)	-
		SET VINA CO.,LTD.(베트남)	-
PT IONPAY NETWORKS(인도네시아)	-		
LMS VINA COMPANY LIMITED(베트남)	-		

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 RETAIL VIETNAM(베트남)	-

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 천원, 주, %)

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	3,879,853	-	-	86,926	774	100.0	3,966,779	4,053,182	-184,262
SEOUL ELECTRONICS(M) SDN.BHD	비상장	1999.03.17	해외현지투자	8,060,515	28,471	100.0	4,189,269	-	-	-680,986	28,471	100.0	3,508,283	11,378,039	-752,112
SET VINA CO.,LTD.	비상장	2014.03.06	해외현지투자	12,708,317	1	100.0	2,877,202	-	7,212,875	-9,123,633	1	100.0	966,444	23,207,585	-7,041,920
지니텍스	상장	2010.12.21	경영참가 등	13,520,501	1,646	12.0	13,605,506	-	-	-1,760,122	6,005	16.8	11,845,384	30,932,826	-9,064,827
(주)아이티엠반도체	상장	2014.12.24	경영참가 등	28,523,583	1,900	8.2	80,957,508	420	12,810,000	-32,972,741	2,320	10.2	60,794,767	654,754,162	-21,340,470
주식회사 NCE엘엠에스(*)	비상장	2016.05.03	경영참가 등	1,950,501	76	2.2	1,050,731	-	-	-96,990	449	2.2	953,741	141,098,781	-16,087,041
합 계					-	-	106,560,069	420	20,022,875	-44,547,546	-	-	82,035,398	865,424,575	-54,470,632

(*1) 주식회사 NCE엘엠에스의 최근 사업연도 재무현황은 2021년말 기준입니다.

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

- 해당사항 없음

2. 전문가와의 이해관계

- 해당사항 없음