

에이엠텔레콤 / 2022.04.12 Consolidated audit report

(첨부)연 결 재 무 제 표**에이엠텔레콤 주식회사와 그 종속기업****제 21 기**

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 20 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에이엠텔레콤주식회사 대표이사 여민기

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 장미로42 야탑리더스빌딩608호

(전 화) (031)788-9888

연 결 재 무 상 태 표

제 21 기말 2021년 12월 31일 현재

제 20 기말 2020년 12월 31일 현재

에이엠텔레콤 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제 21(당) 기말		제 20(전) 기말	
자산					
I. 유동자산			42,727,693,355		35,199,892,463
현금및현금성자산	4,5,6,7	9,446,915,256		7,584,334,522	
매출채권	4,5,6,9	7,656,040,602		7,858,089,626	
계약자산	2,4,29	57,473,171		364,860,023	
기타유동금융자산	4,5,6,7	2,879,882,373		5,751,770,865	
재고자산	10	21,795,582,912		12,954,119,826	
기타유동자산	11	891,799,041		686,717,601	
II. 비유동자산			30,250,588,518		24,057,663,770
당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,6,8	7,940,274,018		4,012,182,914	
기타비유동금융자산	4,5,6,7	637,995,844		726,436,375	

과 목	주 석	제 21(당) 기말	제 20(전) 기말
관계기업투자	12	847,969,929	2,035,430,880
유형자산	13,14	14,453,933,535	14,264,052,701
무형자산	15	2,225,661,421	1,041,582,013
이연법인세자산	27	4,144,753,771	1,977,978,887
자산 총계		72,978,281,873	59,257,556,233
자본 및 부채			
부채			
I. 유동부채		13,148,197,145	10,810,109,381
매입채무및기타채무	4,5,6,16	7,267,641,077	4,903,799,850
계약부채	2,29	1,762,595,242	876,638,195
단기차입금	4,5,6,18	-	1,195,945,754
기타유동금융부채	4,5,6,17	1,308,457,951	1,276,379,752
유동충당부채	19	1,637,804,534	725,721,771
기타유동부채	20	806,224,714	1,623,992,686
당기법인세부채		365,473,627	207,631,373
II. 비유동부채		514,177,096	769,662,090
기타비유동금융부채	4,5,6,17	333,272,059	573,100,968
충당부채	19	180,905,037	196,561,122
부채 총계		13,662,374,241	11,579,771,471
자본			
I. 자본금	1,22	2,942,435,000	964,145,000
보통주자본금		2,942,435,000	964,145,000
II. 자본잉여금	23	5,063,467,369	6,993,693,169
주식발행초과금		5,040,726,670	6,970,952,470
기타자본잉여금		22,740,699	22,740,699
III. 기타자본구성요소	24	107,703,012	-
주식매수선택권		107,703,012	-
IV. 기타포괄손익누계액	25	492,413,508	457,317,607
해외사업장환산외환차이		492,413,508	457,317,607
V. 이익잉여금	26	50,709,888,743	39,262,628,986
연구인력개발준비금		-	1,569,126,845
미처분이익잉여금		50,709,888,743	37,693,502,141
자본 총계		59,315,907,632	47,677,784,762
부채 및 자본 총계		72,978,281,873	59,257,556,233

주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 21 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 20 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

에이엠텔레콤 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제 21(당) 기	제 20(전) 기
I. 매출액	28,38	65,831,417,896	61,072,270,771

과 목	주 석	제 21(당) 기	제 20(전) 기
II. 매출원가	31	39,268,949,770	35,553,101,825
III. 매출총이익		26,562,468,126	25,519,168,946
IV. 판매비와관리비	30,31	16,842,256,546	15,394,481,022
V. 영업이익		9,720,211,580	10,124,687,924
금융수익	32	1,818,926,067	1,503,175,850
금융비용	32	798,138,079	1,461,591,570
기타수익	33	210,792,744	431,250,931
기타비용	33	8,083,790	910,473
지분법손익	12	(1,187,460,951)	(225,289,219)
VI. 법인세비용차감전순이익		9,756,247,571	10,371,323,443
VII. 법인세비용(수익)	27	(1,691,012,186)	(491,562,539)
VIII. 당기순이익		11,447,259,757	10,862,885,982
지배기업소유주지분		11,447,259,757	10,862,885,982
IX. 기타포괄손익	25	35,095,901	(17,241,661)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			
해외사업장환산외환차이		35,095,901	(17,241,661)
X. 총포괄이익		11,482,355,658	10,845,644,321
XI. 총포괄이익의 귀속			
지배기업소유주지분		11,482,355,658	10,845,644,321
비지배지분		-	-
XII. 주당순이익	34		
기본주당이익		1,955원/주	1,878원/주
희석주당이익		1,955원/주	1,878원/주

주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제 21 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 20 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

에이엠텔레콤 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

구 분	자본금	자본잉여금	기타자본 구성요소	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	합 계
2020년 1월 1일(전기초)	964,145,000	6,993,693,169	-	474,559,268	28,399,743,004	36,832,140,441
총포괄손익						
당기순이익	-	-	-	-	10,862,885,982	10,862,885,982
해외사업장환산외환차이	-	-	-	(17,241,661)	-	(17,241,661)
2020년 12월 31일(전기말)	964,145,000	6,993,693,169	-	457,317,607	39,262,628,986	47,677,784,762
2021년 1월 1일(당기초)	964,145,000	6,993,693,169	-	457,317,607	39,262,628,986	47,677,784,762
총포괄손익						
당기순이익	-	-	-	-	11,447,259,757	11,447,259,757
해외사업장환산외환차이	-	-	-	35,095,901	-	35,095,901
무상증자	1,928,290,000	(1,928,290,000)	-	-	-	-
주식기준보상거래	50,000,000	(1,935,800)	107,703,012		-	155,767,212

구 분	자본금	자본잉여금	기타자본 구성요소	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	합 계
2021년 12월 31일(당기말)	2,942,435,000	5,063,467,369	107,703,012	492,413,508	50,709,888,743	59,315,907,632

주석 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제 21 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 20 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

에이엠텔레콤 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제 21(당) 기	제 20(전) 기
I. 영업활동 현금흐름		4,379,049,240	5,452,265,571
1. 영업에서 창출된 현금	35	4,581,755,445	5,374,805,515
2. 이자의 수취		131,231,297	145,726,995
3. 이자의 지급		(25,243,102)	(9,546,419)
4. 배당금의 수령		6,166,656	17,886,176
5. 법인세의 납부		(314,861,056)	(76,606,696)
II. 투자활동 현금흐름		(1,007,616,938)	(8,188,577,652)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		11,596,673,729	15,011,550,467
단기금융상품의 감소		3,000,000,011	9,526,865,390
단기대여금의 감소		5,126,637,740	45,999,969
장기대여금의 감소		19,444,444	364,689,794
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		2,768,406,931	5,070,303,314
보증금의 감소		131,000,000	3,000,000
유형자산의 처분		7,545,455	692,000
국고보조금의 수취		543,639,148	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		12,604,290,667	23,200,128,119
단기금융상품의 증가		4,000,013,919	5,711,265,390
단기대여금의 증가		-	5,113,860,000
장기대여금의 증가		80,000,000	-
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가		5,626,193,888	537,751,649
보증금의 증가		500,000	65,602,101
유형자산의 취득		1,496,536,860	11,748,558,979
무형자산의 취득		1,401,046,000	23,090,000
III. 재무활동 현금흐름		(1,502,383,274)	966,264,949
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		5,102,723,653	5,748,841,084
단기차입금의 증가		5,102,723,653	5,716,237,737
국고보조금의 수취		-	32,603,347
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		6,605,106,927	4,782,576,135
단기차입금의 상환		6,298,669,407	4,520,291,983
리스부채의 상환		304,501,720	262,284,152
신주발행비		1,935,800	-
IV. 현금및현금성자산의 증감		1,869,049,028	(1,770,047,132)
V. 기초의 현금및현금성자산		7,584,334,522	9,361,905,256

과 목	주 석	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
VI. 환율변동으로 인한 현금흐름			(6,468,294)		(7,523,602)
VII. 기말의 현금및현금성자산			9,446,915,256		7,584,334,522

주석 참조

주석

제 21 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 20 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

에이엠텔레콤 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

기업회계기준서 제 1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 에이엠텔레콤 주식회사 (이하 "지배기업")와 종속기업(이하 지배기업과 그 종속기업을 일괄하여 "연결회사")의 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

1.1 지배기업의 개요

지배기업은 2001년 5월 4일 정보통신 제품 및 부품의 설계·개발·생산과 이와 관련된 부대사업 등을 주로 영위할 목적으로 설립되었으며, 경기도 성남시 분당구 장미로42에 본사를 두고 있습니다. 지배기업의 설립시 자본금은 200,000천원이었으나, 수차의 증자를 거쳐 보고기간말 현재 보통주 자본금은 2,942,435천원이며, 당기말 현재 주주의 현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)	비고
여민기	2,786,664	47.35	대표이사
모바일스트림(주)	314,841	5.35	
우리사주조합	248,080	4.22	
기타	2,535,285	43.08	
합 계	5,884,870	100.00	

1.2 종속기업의 개요

1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

투자회사	피투자회사	주요영업활동	지분율	결산일	소재국
에이엠텔레콤	AM JAPAN CO.LTD	정보통신 제품 및 부품의 설계	100%	2021.12.31	일본
에이엠텔레콤	AMCoretek India Private Limited	정보통신 제품 및 부품의 설계	100%	2021.12.31	인도
에이엠텔레콤	에이엠솔루션즈(*1)	정보통신 제품 및 부품의 설계	100%	2021.12.31	한국

(*1) 당기 중 신규출자로 설립되었습니다.

2) 보고기간말 현재 연결대상 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			당기		
	자산	부채	자본	수익	당기순손익	총포괄손익
AM JAPAN CO.LTD	6,730,065	6,322,431	407,634	15,953,493	293,777	324,868

(단위: 천원)						
구 분	당기말			당기		
	자산	부채	자본	수익	당기순이익	총포괄이익
AMCoretek India Private Limited	62,472	1,513	60,959	28,212	2,228	6,234
에이엠솔루션즈	184,896	194,389	(9,493)	988,636	(59,493)	(59,493)

(*) 내부거래 제거 전의 금액입니다.

(단위: 천원)						
구 분	전기말			전기		
	자산	부채	자본	수익	당기순이익	총포괄이익
AM JAPAN CO.LTD	5,081,851	4,999,085	82,766	15,092,089	311,136	298,700
AMCoretek India Private Limited	55,526	801	54,725	47,760	12,287	7,481

(*) 내부거래 제거 전의 금액입니다.

2. 중요한 회계정책

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

2.1 연결재무제표 작성기준

당사와 당사의 종속기업(이하 '연결회사')의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

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

연결재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 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 연결회사는 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 연결회사가 예측가능한 미래기간 동안 계속기업으로서 존속할 수 있는 충분한 자원을 보유한다는 합리적인 기대를 가지고 있습니다.

다. 따라서 경영진은 계속기업을 전제로 재무제표를 작성하였습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다.

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

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

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

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

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

2) 이자율지표 개혁의 최초 적용에 따른 영향

연결회사는 당기에 '이자율지표개혁 2단계 - 기업회계기준서 제1109호, 제1039호, 제1104호, 제1107호 및 제1116호(개정)'를 도입하였습니다. 연결회사는 동 개정사항을 도입하여 재무제표의 정보이용자에게 유용한 정보를 제공하지 못할 회계적 영향을 발생시키지 않으면서, 은행간대출금리(IBOR)에서 대체지표이자율(무위험이자율 또는 RFR)로의 전환을 반영할 수 있습니다.

연결회사는 동 제 개정사항이 당사의 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

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

1) 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 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

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

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호에서 종전의 개념체계('개념체계'(2007)) 대신 '개념체계'(2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호의 적용범위에 포함되는 충당부채나 우발부채의 경우 취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호의 적용범위에 해당하는 부담금의 경우 취득자는 부담금을 납부할 부채를 생기게 하는 의무발생사건이 취득일까지 일어났는지를 판단하기 위해 기업회계기준해석서 제2121호를 적용합니다.

동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

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

3) 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 매각금액)을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

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

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

4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' - 손실부담계약·계약이행 원가(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 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

5) 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.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제 1101호 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 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

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

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

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

- 기업회계기준서 제1116호 '리스'

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

- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치 측정과 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항을 일치시키며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

8) 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.

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

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

2.3 연결

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

(1) 종속기업

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

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

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

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

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

2.4 회계정책

(1) 수익인식

연결회사는 약속한 재화나 용역을 고객에게 이전하는 것이 재화나 용역과 교환하여 얻게 되는 대가를 반영하는 금액으로 나타나도록 수익을 인식하고 있습니다. 이러한 수익을 인식하기 위해서는 다음의 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행할 때 (또는 기간에 걸쳐 이행하는 대로) 수익 인식)을 적용하고 있습니다.

1) 수익인식 시점

연결회사는 M2M Module, Telematics 단말기 등 전자기기들을 개발하고 생산하는 사업을 영위하고 있습니다. 재화 및 용역의 판매에 따른수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 또한, 연결회사는 고객에게제공할 개발중인 신규 모듈 등에 대해서는 연결회사 자체에는 대체용도가 없고, 개발이 완료한 부분까지 집행 가능한 지급청구권이 연결회사에 있는 경우에는 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것으로 보아 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

2) 투입법을 이용한 진행률 측정

연결회사는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무에는 투입법으로 진행률 측정방법을 적용하고있습니다. 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 과정에서 기업의 수행 정도를 나타내지 못하는 투입물의 영향은 투입법에서 제외하고 있습니다. 또한, 수행의무의 산출물을 합리적으로 측정할 수 없으나 원가는 회수될 것으로 예상한다면, 산출물을 합리적으로 측정할 수 있을 때까지 발생원가 범위에서만 수익을 인식하고 있습니다.

3) 계약자산 및 계약부채

계약자산은 기업이 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 기업의 권리이며, 계약부채는 기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무로 정의됩니다. 연결회사는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

4) 재화의 판매

연결회사는 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된 시점에 재화의 판매에 따른수익을 인식하고 있습니다.

5) 배당금수익과 이자수익

배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다. 이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액을 회수가능액까지 감액하며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식하고 있습니다. 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식하고 있습니다.

6) 반품권

연결회사는 고객에게 제품 판매 후 고객이 반품할 것으로 예상되는 제품에 대하여 환불부채와 회수할 재화에 대한 권리를 인식하고 있습니다. 판매시점에 포트폴리오 수준에서 누적된 경험에 기초하여 기댓값 방법으로 반품율을 예측하고 있으며, 연결회사의

수익은 예측된 반품율의 변동에 영향을 받습니다.

(2) 외화환산

1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배회사의 기능통화는 대한민국의 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

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

(3) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도로, 확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

(4) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액을 제외하고는 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익이나 자본의 특정 항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄손익이나 자본에서 직접 부가하거나 차감하여 인식합니다. 이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세 효과로 인식하고 있습니다.

다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세 자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식하지 아니하고 있습니다. 이연법인세는 관련 이연법인세자산이 실현되고 이연법인세부채가 결제될 때 적용될 것으로 예상되는 보고기간말에 제정되었거나 실질적으로 제정될 세율과 세법을 적용하여 결정하고 있습니다. 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 연결회사가 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이들 자산으로

부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있거나 과세대상기업은 다르지만, 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에부채를 결제할 의도가 있는 경우에 상계합니다.

(5) 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다. 후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 연결회사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함되거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 모든 수선 및 유지비는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

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

구 분	내용연수
건물	30년
시험설비, 시설장치, 차량운반구, 임차시설개량권, 비품	5년

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

(6) 무형자산

회원권을 제외하고 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

내부적으로 창출한 무형자산인 소프트웨어 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적 효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

구 분	추정 내용연수
소프트웨어	5년
개발비	3년

(7) 비금융자산의 손상

비한정내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있으며, 상각하는 자산의 경우는 매 보고기간말에 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있다면 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와

사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산은 별도로 식별가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 분류하고 있습니다. 손상차손을 인식한 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간말에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

(8) 재고자산

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

(9) 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 연결회사는 충당부채를 인식하고 있습니다. 미래영업손실에 대하여는 충당부채를 인식하지 않습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식하고 있습니다.

1) 하자보수충당부채

하자보수 관련 비용에 대한 충당부채는 제품을 판매하거나 용역을 제공한 시점에 과거 경험에 근거하여 인식하고 있습니다. 하자보수 관련 비용의 최초 추정은 매년 조정하고 있습니다.

2) 반품충당부채

연결회사는 판매시점에 반품이 예상되는 부분의 매출액과 매출원가를 각각 차감하고 해당 매출과 매출원가에 해당하는 금액은 반품충당부채 및 반품자산으로 설정하고 있습니다.

3) 손실충당부채

연결회사는 손실부담계약에 따른 현재의무를 충당부채로 인식 및 측정하고 있습니다. 연결회사가 계약상의 의무이행에서 발생하는 회피 불가능한 원가가 당해 계약에 의하여 받을 것으로 기대되는 경제적효익을 초과하는 계약을 체결하고 있는 경우에 손실부담계약을 부담하고 있는 것으로 판단하고 있습니다.

(10) 비파생금융자산

1) 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 연결회사가 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 측정 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다. 금융자산은 연결회사가 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 두 가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정되지 않는 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 측정 항목으로 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 연결회사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당은 배당금이 명확하게 투자원금의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 어떠한 경우에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 연결회사는 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.

3) 금융자산의 제거

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

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

않습니다.

4) 금융자산과 금융부채의 상계

연결회사는 연결회사가 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.

(11) 금융자산의 손상 및 제각

연결회사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

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

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

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

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

(12) 비파생금융부채

연결회사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익-공정가치 측정 금융부채와 상각후원가 측정 금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익-공정가치 측정 금융부채

연결회사는 금융부채가 단기매매항목으로 분류되거나 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정되는 경우에 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 분류합니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 상각후원가 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 항목으로 분류되지 않은 비파생금융부채는 상각후원가 측정 금융부채로 분류하고 있습니다. 상각후원가 측정 금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 상각후원가 측정 금융부

채는 후속적으로 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효 이자율법을 적용하여 인식합니다.

③ 금융부채의 제거

연결회사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 연결회사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다. 금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(13) 정부보조금

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

(14) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다. 주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한 순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

(15) 리스

1) 연결회사가 리스이용자인 경우

연결회사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 연결회사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 연결회사는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

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

연결회사는 리스부채를 연결재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액(유효이자율법을 사용)하고, 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 측정합니다.

연결회사는 다음의 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.
- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 리스계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액과 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감) 및 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가를 차감한 금액으로 구성됩니다. 사용권자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 후속 측정합니다.

연결회사가 리스 조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 부담하는 원가의 추정치는 기업회계기준서 제1037호에 따라 인식하고 측정합니다. 그러한 원가가 재고자산을 생산하기 위하여 발생한 것이 아니라면, 원가가 사용권자산과 관련이 있는 경우 사용권자산 원가의 일부로 그 원가를 인식합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다.

연결회사는 사용권자산을 연결재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

연결회사는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '비금융자산의 손상'의 회계정책(주석 2.4 (7)참고)에 설명되어 있습니다.

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

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 연결회사는 이러한 실무적 간편법을 사용하지 않고 있습니다. 하나의 리스요소와 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 계약

에서 리스이용자는 리스요소의 상대적 개별가격과 비리스요소의 총 개별가격에 기초하여 계약 대가를 각 리스요소에 배분합니다.

2) 연결회사가 리스제공자인 경우

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

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

연결회사는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 연결회사는 그 기준을 적용합니다. 연결회사는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

금융리스에서 리스이용자로부터 받는 금액은 연결회사의 리스순투자로서 수취채권으로 인식합니다. 연결회사는 연결회사의 리스순투자 금액에 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 배분합니다.

최초 인식 이후에 연결회사는 추정 무보증잔존가치를 정기적으로 검토하며, 기업회계기준서 제1109호의 제거 및 손상에 대한 요구사항을 적용하여 리스채권의 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다.

금융리스수익은 리스채권의 총장부금액을 참조하여 계산합니다. 다만 신용이 손상된 금융리스채권의 경우에는 상각후원가(즉 손실충당금 차감 후 금액)를 참조하여 금융수익을 계산합니다.

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함되어 있는 경우, 연결회사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다

(16) 영업부문

영업부문별 정보는 최고경영의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고경영의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 전략운영위원회를 최고경영의사결정자로 보고 있습니다.

(17) 재무제표 승인

연결회사의 재무제표는 2022년 2월 16일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 4월 7일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

한국채택국제회계기준에서는 연결재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여

경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간 말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과와는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

1) 경영진의 판단

연결재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 28 : 수익인식시기 - 수행의무와 수익인식 시기
- 주석 14 : 리스기간 - 연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지 여부

2) 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 9 : 매출채권과 계약자산의 기대신용손실 측정- 가중평균손실율을 결정하기 위한 주요 가정
- 주석 27 : 이연법인세자산의 인식 - 차감할 일시적차이의 사용

3) 공정가치 측정

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

연결회사는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 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, 연결회사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가방법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결회사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 주석 6에 포함되어 있습니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 재무관리실에 의해 이루어지고 있으며, 재무관리실은 영업부서들과 긴밀히 협력하여 금융위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

연결회사의 외환위험은 주로 인식된 자산과 부채의 환율변동과 관련하여 발생하고 있습니다. 연결회사의 영업거래상 외환위험에 대한 회피가 필요하다고 판단되는 경우 통화선도계약의 체결 등을 통해 외환위험을 관리하고 있습니다.

외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산 부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

연결회사는 제품 수출 및 원재료 수입 거래와 관련하여 USD 등의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	4,535,464	3,571,183	1,331,486	2,137,311
JPY	3,843,996	109,150	4,379,323	23,893
EUR	9,652	-	-	-
합 계	8,389,112	3,680,333	5,710,809	2,161,204

연결회사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기와 전기 중 각 외화에 대한 원화환율 5% 변동시 환율변동이 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
USD	48,214	(48,214)	(40,291)	40,291
JPY	186,742	(186,742)	217,772	(217,772)
EUR	483	(483)	-	-
합 계	235,439	(235,439)	177,481	(177,481)

(2) 이자율위험

연결회사의 이자율위험은 차입금에서 비롯되며, 변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 현금흐름 이자율 위험에 노출되어 있습니다.

연결회사는 이자율위험에 대해 다양한 방법의 분석을 수행하고 있습니다. 연결회사는 이자율변동위험을 최소화하기 위해 채용자, 기존 차입금의 갱신, 대체적인 용자 및 위험회피 등 다양한 방법을 검토하여 연결회사 입장에서 가장 유리한 자금조달 방안에 대한 의사결정을 수행하고 있습니다.

당기와 전기 중 차입금과 관련되어 이자율 1% 포인트 변동시 당기손익에 대한 민감도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
순이익 증가(감소)	-	-	(11,959)	11,959

4.1.2 유동성위험

연결회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 또한 연결회사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

(1) 보고기간말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	3개월미만	3개월~1년미만	1년~3년미만	합 계
매입채무및기타채무	7,267,641	-	-	7,267,641
기타유동금융부채(*1)	300,583	259,431	-	560,014
기타비유동금융부채(*2)	-	-	337,764	337,764
합 계	7,568,224	259,431	337,764	8,165,419

(*1) 기타유동금융부채는 리스부채, 미지급금, 미지급비용으로 구성되어 있으며, 금융부채에 해당하지 아니한 미지급급여 등은 제외되었습니다.

(*2) 기타비유동금융부채는 장기리스부채와 장기미지급금으로 구성되어 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	3개월미만	3개월~1년미만	1년~3년미만	합 계
매입채무및기타채무	4,903,800	-	-	4,903,800
기타유동금융부채(*1)	270,341	355,780	-	626,121
기타비유동금융부채(*2)	-	-	589,760	589,760
단기차입금	-	1,195,946	-	1,195,946
합 계	5,174,141	1,551,726	589,760	7,315,627

(*1) 기타유동금융부채는 리스부채, 미지급금, 미지급비용으로 구성되어 있으며, 금융부채에 해당하지 아니한 미지급급여 등은 제외되었습니다.

(*2) 기타비유동금융부채는 장기리스부채와 장기미지급금으로 구성되어 있습니다.

(2) 연결회사는 금융자산으로부터의 현금유입과 금융기관과의 자금조달약정을 통해 유동성을 관리하고 있습니다. 금융자산의 만기구조는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	3개월미만	3개월~1년미만	1년~3년미만	합 계
매출채권(*1)	8,096,853	-	-	8,096,853
기타유동금융자산(*1)	3,361,805	47,963	-	3,409,768
지분상품및채무상품투자	-	-	7,940,274	7,940,274
기타비유동금융자산	-	-	637,996	637,996
합 계	11,458,658	47,963	8,578,270	20,084,891

(*1) 대손충당금을 반영하기 전 장부금액입니다.

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	3개월미만	3개월~1년미만	1년~3년미만	합 계
매출채권(*1)	8,300,348	-	-	8,300,348
기타유동금융자산	5,744,549	7,222	-	5,751,771
지분상품및채무상품투자	-	-	4,012,183	4,012,183
기타비유동금융자산	-	-	726,436	726,436
합 계	14,044,897	7,222	4,738,619	18,790,738

(*1) 대손충당금을 반영하기 전 장부금액입니다.

4.1.3 신용위험

신용위험은 전사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐만 아니라 현금및현금성자산, 은행 및 금융기관예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 독립적인 신용 등급기관으로부터의 신용등급이 최소 A이상인 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 되며, 당기 중 신용 한도를 초과한 건은 없었습니다.

보고기간말 현재 신용 위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	9,446,915	7,584,335
매출채권(*1)	8,096,853	8,300,348
계약자산	57,473	364,860
당기손익-공정가치측정금융자산	7,940,274	4,012,183
기타유동금융자산(*1)	3,409,769	5,751,771
기타비유동금융자산	637,996	726,436
합 계	29,589,280	26,739,933

(*1) 대손충당금 차감전 금액입니다.

4.2 자본위험관리

연결회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 연결회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다. 산업내의 타사와 마찬가지로 연결회사는 자본조달비용에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다.

보고기간말 현재 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
총차입금	-	1,195,946
차감: 현금및현금성자산	9,446,915	7,584,335
순부채(*1)	(9,446,915)	(6,388,389)
자본총계	59,315,908	47,677,785
총자본	49,868,993	41,289,396
자본조달비율	-	-

(*1) 음의 순차입금이 발생하여 자본조달비율을 산정하지 않았습니다.

5. 범주별 금융상품

(1) 보고기간말 현재 금융자산의 범주별 장부금액 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)			
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	9,446,915	-	9,446,915
매출채권	7,656,041	-	7,656,041
기타유동금융자산	2,879,882	-	2,879,882
출자금	-	691,514	691,514
저축성보험	-	872,134	872,134
수익증권	-	6,376,626	6,376,626
기타비유동금융자산	637,996	-	637,996
합 계	20,620,834	7,940,274	28,561,108

(전기말)

(단위: 천원)			
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	7,584,335	-	7,584,335
매출채권	7,858,090	-	7,858,090
기타유동금융자산	5,751,771	-	5,751,771
출자금	-	594,671	594,671
저축성보험	-	784,911	784,911

(단위: 천원)			
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	합 계
수익증권	-	2,632,601	2,632,601
기타비유동금융자산	726,436	-	726,436
합 계	21,920,632	4,012,183	25,932,815

(2) 보고기간말 현재 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	상각후원가로 측정하는 금융부채	
	당기말	전기말
매입채무 및 기타채무	7,267,641	4,903,800
단기차입금	-	1,195,946
기타유동금융부채(*1)	547,344	605,217
기타비유동금융부채	333,272	573,101
합 계	8,148,257	7,278,064

(*1) 기타유동금융부채는 리스부채, 미지급금, 미지급비용으로 구성되어 있으며, 금융부채에 해당하지 아니한 미지급급여 등은 제외되었습니다.

(3) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)				
구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
이자손익	22,360	106,226	(24,214)	104,372
수입배당금	6,167	-	-	6,167
외환차손익	-	2,909	(165,377)	(162,468)
외화환산손익	-	41,030	(36,223)	4,807
당기손익-공정가치측정금융자산평가손익	1,000,708	-	-	1,000,708
당기손익-공정가치측정금융자산처분손익	67,202	-	-	67,202
합 계	1,096,437	150,165	(225,814)	1,020,788

(전기)

(단위: 천원)				
구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
이자손익	-	166,689	(52,991)	113,698
수입배당금	17,886	-	-	17,886
외환차손익	-	(573,025)	80,305	(492,720)
외화환산손익	-	(177,226)	11,274	(165,952)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손익	250,934	-	-	250,934
당기손익-공정가치측정금융자산처분손익	317,739	-	-	317,739
합 계	586,559	(583,562)	38,588	41,585

6. 공정가치

당기 중 연결회사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

6.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	9,446,915	9,446,915	7,584,335	7,584,335
매출채권	7,656,041	7,656,041	7,858,090	7,858,090
기타유동금융자산	2,879,882	2,879,882	5,751,771	5,751,771
당기손익-공정가치측정 금융자산	7,940,274	7,940,274	4,012,183	4,012,183
기타비유동금융자산	637,996	637,996	726,436	726,436
소 계	28,561,108	28,561,108	25,932,815	25,932,815
금융부채				
매입채무 및 기타채무	7,267,641	7,267,641	4,903,800	4,903,800
단기차입금	-	-	1,195,946	1,195,946
기타유동금융부채(*1)	547,344	547,344	605,217	605,217
기타비유동금융부채	333,272	333,272	573,101	573,101
소 계	8,148,257	8,148,257	7,278,064	7,278,064

(*1) 기타유동금융부채는 리스부채, 미지급금, 미지급비용으로 구성되어 있으며, 금융부채에 해당하지 아니한 미지급급여 등은 제외되었습니다.

상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치에 유사하다고 판단하고 있습니다.

6.2 공정가치 서열체계

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

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로관 측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

1) 보고기간말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다. 당기와 전기 중 수준2와 수준3간의 유의적인 이동은 없습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	당기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산				
출자금	-	-	691,514	691,514
저축성보험	-	-	872,134	872,134
수익증권	1,359,721	5,016,905	-	6,376,626
합 계	1,359,721	5,016,905	1,563,648	7,940,274

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	당기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산				
출자금	-	-	594,671	594,671
저축성보험	-	-	784,911	784,911
수익증권	2,632,601	-	-	2,632,601
합 계	2,632,601	-	1,379,582	4,012,183

2) 수준3 공정가치 측정으로 분류되는 금융자산과 금융부채의 당기와 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)				
구 분	기초	당기손익	매입/매도	기말
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산				
출자금	594,671	12,740	84,103	691,514
저축성보험	784,911	20,564	66,659	872,134
합 계	1,379,582	33,304	150,762	1,563,648

(전기)

(단위: 천원)				
구 분	기초	당기손익	매입/매도	기말
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산				
출자금	138,551	2,903	453,217	594,671
저축성보험	619,358	81,018	84,535	784,911
합 계	757,909	83,921	537,752	1,379,582

6.3 가치평가방법 및 투입 변수

보고기간말 현재 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 금융상품의 공

정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입 변수를 사용하고 있습니다.

(당기말)

(단위: 천원)					
구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입 변수	투입변수 범위
수익증권	5,016,905	2	기준가격으로 환매가 가능한 가격	기준가격 등	-
소프트웨어공제조합 출자금	691,514	3	순자산가치법	자산가액 등	-
저축성보험	872,134	3	순자산가치법	해지환급금 등	-

(전기말)

(단위: 천원)					
구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입 변수	투입변수 범위
소프트웨어공제조합 출자금	594,671	3	순자산가치법	자산가액 등	-
저축성보험	784,911	3	순자산가치법	해지환급금 등	-

7. 현금및현금성자산과 기타금융자산

(1) 보고기간말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
시재현금	4,481	-
원화보통예금 등	9,442,434	7,584,335
합 계	9,446,915	7,584,335

(2) 보고기간말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동		
미수금	1,819,405	586,611
미수수익	34,074	39,078
단기대여금	26,389	5,126,082
정기예금	1,000,000	-
투자예금	14	-
소 계	2,879,882	5,751,771
비유동		
장기대여금	45,278	1,666
보증금	592,718	724,770
소 계	637,996	726,436
합 계	3,517,878	6,478,207

(3) 현금성자산 및 기타금융자산의 신용 건전성

(단위: 천원)		
은행예금 및 단기 은행예치금	당기말	전기말
AAA+ ~ A-	10,465,320	7,584,335

(단위: 천원)		
특수관계자에 대한 대여금(*1)	당기말	전기말(*2)
특수관계자 대여금	-	630,260
차감:대손충당금	-	-
순대여금	-	630,260

- (*1) 당기말 현재 특수관계자에 대한 대여금은 없습니다.
- (*2) 전기말 프리즘스퀘어피에프비에 대한 대여금은 당기 중 회수가 완료되었습니다(주석37 참조).

8. 당기손익-공정가치측정금융자산

(1) 보고기간말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
당기손익-공정가치측정금융자산				
출자금	640,263	691,514	556,160	594,671
저축성보험	687,798	872,134	621,140	784,911
수익증권	5,567,305	6,376,626	2,508,213	2,632,601
합 계	6,895,366	7,940,274	3,685,513	4,012,183

(2) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
출자금	12,740	2,903
저축성보험	20,564	81,018
수익증권	1,063,133	502,638
합 계	1,096,437	586,559

(3) 당기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산은 연결회사가 보유중인 소프트웨어 공제조합 출자금, 해외ETF 수익증권 및 저축성보험으로, 동 금융상품은 계약상 현금 흐름이 원리금회수에 해당되지 아니하여 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류 하였습니다. 또한, 소프트웨어공제조합 출자금 691,514천원은 계약 및 하자보증 등과 관련하여 질권설정되어 있습니다.

9. 매출채권

(1) 보고기간말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	8,096,853	8,300,348
차감: 대손충당금	(440,812)	(442,258)

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
합 계	7,656,041	7,858,090

(2) 신용위험 및 대손충당금

매출에 대한 평균 신용공여기간은 90일이며, 매출채권에 대해서 이자는 부과되지 아니합니다.

연결회사는 매출채권에 대해 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 매출채권에 대한 기대신용손실은 채무자의 과거 채무불이행 경험 및 차입자 특유의 요인, 일반적인 경제 환경, 보고기간말에 현재 상황에 대한 평가뿐만 아니라 미래에 상황이 어떻게 변동할 것인지에 대한 평가를 포함한 요소들이 조정된 채무자의 현행 재무상태에 대한 분석을 고려한 충당금 설정률표를 이용하여 산정됩니다.

연결회사는 과거 경험상 1년이 경과한 채권은 일반적으로 회수되지 않으므로 1년이 경과된 모든 채권에 대하여 전액 손실충당금을 인식하고 있습니다. 당기 중 추정기법이 나 중요한 가정의 변경은 없습니다.

1) 보고기간말 현재 연결회사의 충당금 설정률표에 기초한 매출채권 위험정보의 세부 내용은 다음과 같습니다. 연결회사의 과거 신용손실 경험상 다양한 고객부분이 유의적으로 서로 다른 손실양상을 보이지 아니하므로, 과거의 연체일수에 기초한 충당금 설정률표는 서로 다른 고객군별로 구분하지는 않습니다.

(당기말)

(단위: 천원)						
구 분	연체된 일수					
	미연체	30일 이하	31일~90일	91일~270일	270일 초과	합 계
채무불이행률	0.00%	0.14%	95.09%	95.09%	100.00%	5.44%
총장부금액	7,656,010	-	344	296	440,203	8,096,853
전체기간 기대신용손실	-	-	327	282	440,203	440,812
순장부금액	7,656,010	-	17	14	-	7,656,041

(전기말)

(단위: 천원)						
구 분	연체된 일수					
	미연체	30일 이하	31일~90일	91일~270일	270일 초과	합 계
채무불이행률	0.02%	1.67%	93.02%	93.02%	100.00%	5.33%
총장부금액	7,859,732	-	-	-	440,616	8,300,348
전체기간 기대신용손실	1,642	-	-	-	440,616	442,258
순장부금액	7,858,090	-	-	-	-	7,858,090

2) 당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금(대손충당금)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)				
구 분	비손상채권		손상채권	합 계
	집합평가 대상	개별평가 대상		
기초금액	1,642	-	440,616	442,258
손실충당금의 재측정	(1,033)	-	(413)	(1,446)
기말금액(*1)	609	-	440,203	440,812

(*1) 매출채권의 손실충당금은 기업회계기준서 제1109호의 실무적간편법에 따라 전체기간 기대신용손실로 측정하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)				
구 분	비손상채권		손상채권	합 계
	집합평가 대상	개별평가 대상		
기초금액	13,192	-	440,616	453,808
손실충당금의 재측정	(11,550)	-	-	(11,550)
기말금액(*1)	1,642	-	440,616	442,258

(*1) 매출채권의 손실충당금은 기업회계기준서 제1109호의 실무적간편법에 따라 전체기간 기대신용손실로 측정하였습니다.

(3) 당기 중 매출채권을 팩토링하여 양도하고 위험과 보상의 대부분을 이전하여 매출채권을 양도일에 재무제표에서 제거한 거래는 없습니다.

10. 재고자산

(1) 보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
제품	6,281,119	6,734,736
(제품평가충당금)	(936,877)	(819,407)
원재료	19,457,171	8,245,592
(원재료평가충당금)	(3,005,830)	(1,206,800)
합 계	21,795,583	12,954,121

(2) 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 28,694,683천원(전기: 26,729,633천원)입니다.

11. 기타유동자산

보고기간말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
선급금	518,360	478,400

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
(대손충당금)	(306,189)	(29,332)
선급비용	554,040	69,489
반품자산(*1)	32,395	95,471
부가세대금금	93,193	72,690
합 계	891,799	686,718

(*1) 연결회사는 판매시점에 반품이 예상되는 부분의 매출액과 매출원가를 각각 차감하고 해당 매출과 매출원가에 해당하는 금액은 반품충당부채 및 반품자산으로 설정하고 있습니다(주석 19 참조).

12. 관계기업투자주식

(1) 보고기간말 현재 관계기업 투자주식의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
회사명	소재국가	주요 영업활동	당기말		전기말	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
관계기업						
씨너텍정보통신(*1)	한국	무선통신장비제조	47.00	-	47.00	-
프리즘스퀘어피에프브이(주)	한국	비주거용 건물 개발 및 공급업	24.95	712,773	24.95	1,935,829
프리즘스퀘어자산관리(주)	한국	기타금융업	25.00	135,197	25.00	99,602
합 계				847,970		2,035,431

(*1) 연결회사는 전기 이전 해당 관계기업투자주식에 대하여 전액 손상차손을 인식하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)			
회사명	기초	지분법손익	기말
프리즘스퀘어피에프브이(주)	1,935,829	(1,223,056)	712,773
프리즘스퀘어자산관리(주)	99,602	35,595	135,197
합 계	2,035,431	(1,187,461)	847,970

(전기)

(단위: 천원)			
회사명	기초	지분법손익	기말
프리즘스퀘어피에프브이(주)	2,194,095	(258,266)	1,935,829
프리즘스퀘어자산관리(주)	66,625	32,977	99,602
합 계	2,260,720	(225,289)	2,035,431

(3) 보고기간말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 아래와 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)							
회사명	자산	부채	자본	수익	계속영업손익	기타포괄손익	총포괄손익
관계기업							
씨너텍정보통신	3,274	16,935	(13,661)	-	(868)	-	(868)
프리즘스퀘어피에프비(주)	61,623,607	58,766,802	2,856,805	32,842,285	(4,451,736)	-	(4,880,441)
프리즘스퀘어자산관리(주)	574,263	33,475	540,788	480,000	156,050	-	142,928

(단위: 천원)							
회사명	자산	부채	자본	수익	계속영업손익	기타포괄손익	총포괄손익
관계기업							
씨너텍정보통신	4,142	16,935	(12,793)	-	(231)	-	(231)
프리즘스퀘어피에프비(주)	68,959,664	61,200,831	7,758,833	-	(1,036,010)	-	(1,036,010)
프리즘스퀘어자산관리(주)	427,810	29,402	398,408	480,000	155,729	-	143,576

(4) 당기와 전기 중 관계기업의 요약 재무정보 금액을 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	프리즘스퀘어 피에프비(주)	프리즘스퀘어 피에프자산관리(주)	프리즘스퀘어 피에프비(주)	프리즘스퀘어 피에프자산관리(주)
보고기간말 순자산가액	2,856,805	540,788	7,758,833	398,408
지분율(%)	24.95	25.00	24.95	25.00
순자산지분해당액	712,773	135,197	1,935,829	99,602
미실현손익	-	-	-	-
관계기업 장부금액	712,773	135,197	1,935,829	99,602

13. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)											
구 분	토지	건물	시험설비	시설장치	차량운반구	임차시설 개량권	비품	사용권자산	금형	건설중인 자산	합 계
기초장부가액	410,077	422,607	43,379	418,083	136,033	4	129,683	834,304	97,983	11,771,900	14,264,053
취득금액	-	-	3,962	17,690	301,549	-	110,148	102,962	185,067	337,510	1,058,888
처분금액	-	-	-	-	(4)	-	-	(73,239)	-	-	(73,243)
손상차손	-	-	-	-	-	-	-	-	(62,413)	-	(62,413)
대체증감	-	-	-	62,000	-	-	-	-	-	(62,000)	-
감가상각비	-	(31,895)	(20,714)	(179,715)	(89,431)	-	(58,450)	(309,115)	(39,998)	-	(729,318)
환율변동효과	-	-	-	-	-	-	(46)	(3,987)	-	-	(4,033)
기말장부금액	410,077	390,712	26,627	318,058	348,147	4	181,335	550,925	180,639	12,047,410	14,453,934
취득원가	410,077	956,846	2,645,716	1,616,073	588,852	37,491	971,470	1,263,353	320,867	12,047,410	20,858,155
감가상각누계 액	-	(566,134)	(2,280,663)	(1,298,015)	(240,705)	(37,487)	(695,973)	(712,428)	(57,252)	-	(5,888,657)

(단위: 천원)											
구 분	토지	건물	시험설비	시설장치	차량운반구	임차시설 개량권	비품	사용권자산	금형	건설중인 자산	합 계
손상차손누계 액	-	-	-	-	-	-	-	-	(62,413)	-	(62,413)
정부보조금	-	-	(338,426)	-	-	-	(94,162)	-	(20,563)	-	(453,151)

(전기)

(단위: 천원)											
구 분	토지	건물	시험설비	시설장치	차량운반구	임차시설 개량권	비품	사용권자산	금형	건설중인 자산	합 계
기초장부가액	410,077	454,502	58,345	453,361	41,940	4	135,631	139,809	-	619,520	2,313,189
취득금액	-	-	4,230	86,330	121,933	-	41,934	908,641	104,956	11,356,900	12,624,924
처분금액	-	-	(25)	(17)	-	-	(9)	-	-	-	(51)
대체증감	-	-	-	54,520	-	-	-	-	-	(204,520)	(150,000)
감가상각비	-	(31,895)	(19,171)	(176,111)	(27,840)	-	(49,150)	(215,824)	(6,973)	-	(526,964)
환율변동효과	-	-	-	-	-	-	1,277	1,678	-	-	2,955
기말장부금액	410,077	422,607	43,379	418,083	136,033	4	129,683	834,304	97,983	11,771,900	14,264,053
취득원가	410,077	956,846	2,199,924	1,536,383	346,566	37,491	759,514	1,239,427	135,800	11,771,900	19,393,928
감가상각누계 액	-	(534,239)	(2,145,574)	(1,118,300)	(210,533)	(37,487)	(629,831)	(405,123)	(11,085)	-	(5,092,172)
정부보조금	-	-	(10,971)	-	-	-	-	-	(26,732)	-	(37,703)

14. 리스

(1) 보고기간말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부동산	526,425	825,683
차량운반구	24,500	8,621
합 계	550,925	834,304

(2) 당기와 전기 중 리스와 관련하여 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	295,271	207,839
차량운반구	13,844	7,985
합 계	309,115	215,824
리스부채 이자비용(*1)	21,198	42,415
단기및소액자산 리스비용(*2)	160,397	193,440

(*1) 이자비용에 포함되어 있습니다.

(*2) 지급임차료 등에 포함되어 있습니다.

당기와 전기 중 리스의 총 현금유출은 각각 486,096천원 및 455,725천원입니다.

(3) 보고기간말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	296,391	283,722	324,478	303,573
1년 초과 5년 이내	290,712	286,220	565,827	549,168
합 계	587,103	569,942	890,305	852,741

(4) 보고기간말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동	283,722	303,573
비유동	286,220	549,168
합 계	569,942	852,741

(5) 리스이용자로서 잠재적으로 노출되어 있으나 리스부채의 측정치에는 반영되지 않은 미래 현금유출과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

1) 연장선택권 및 종료선택권

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때 연결회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지를 다시 평가합니다. 당기 중 연장선택권 및 종료선택권의 행사효과를 반영하는 리스기간의 조정으로 인한 재무적영향은 없습니다.

15. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)					
구 분	회원권	개발비	소프트웨어	건설중인자산	합 계
기초장부가액	542,812	1	498,769	-	1,041,582
취득	129,000	-	928,056	351,200	1,408,256
대체	(960)	-	-	-	(960)
상각	-	-	(223,217)	-	(223,217)
기말장부금액	670,852	1	1,203,608	351,200	2,225,661
취득원가	670,852	2,657,945	3,862,557	351,200	7,542,554
상각누계액	-	(2,657,944)	(2,581,624)	-	(5,239,568)
정부보조금	-	-	(77,325)	-	(77,325)

(전기)

(단위: 천원)					
구 분	회원권	개발비	소프트웨어	건설증인자산	합 계
기초장부가액	455,812	1	447,414	-	903,227
취득	-	-	23,090	-	23,090
대체	87,000	-	150,000	-	237,000
상각	-	-	(121,735)	-	(121,735)
기말장부금액	542,812	1	498,769	-	1,041,582
취득원가	542,812	2,657,945	2,934,501	-	6,135,258
상각누계액	-	(2,657,944)	(2,335,233)	-	(4,993,177)
정부보조금	-	-	(100,499)	-	(100,499)

(2) 당기 중 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 6,209,777천원(전기: 7,173,498천원)입니다.

16. 매입채무및기타채무

보고기간말 현재 매입채무및기타채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동		
매입채무	5,062,639	2,625,058
미지급금	2,205,002	2,278,742
합 계	7,267,641	4,903,800

17. 기타금융부채

보고기간말 현재 기타금융부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동		
미지급금(*1)	39,593	300,614
미지급비용	985,143	672,193
리스부채	283,722	303,573
소 계	1,308,458	1,276,380
비유동		
장기미지급금(*1)	47,052	23,934
장기리스부채	286,220	549,167
소 계	333,272	573,101
합 계	1,641,730	1,849,481

(*1) 연결회사는 한국산업기술평가관리원 등 공공기관으로부터 커넥티드카 통신모듈 확장서비스 프레임워크 개발 및 재난·치안용 멀티캡터 무인기 통신, 안전운항, 운영관리기술 개발 등과 관련하여 정부보조금을

수령하고 있습니다. 당기말 현재 사업 성공시반환할 보조금 39,593천원 및 47,052천원을 미지급금 및 장기 미지급금으로 계상하고 있습니다.

18. 차입금

(1) 보고기간말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처	내역	연이자율(%)	당기말	전기말
국민은행	일반자금대출	-	-	1,195,946

19. 충당부채

(1) 보고기간말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동		
하자보수충당부채	682,957	559,588
반품충당부채	57,235	166,134
손실충당부채	897,613	-
소 계	1,637,805	725,722
비유동		
하자보수충당부채	95,533	196,561
손실충당부채	85,372	-
소 계	180,905	196,561
합 계	1,818,710	922,283

(2) 당기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	기초	증가	감소	기말
하자보수충당부채	756,149	540,077	(517,736)	778,490
반품충당부채	166,134	-	(108,899)	57,235
손실충당부채	-	982,985	-	982,985
합 계	922,283	1,523,062	(626,635)	1,818,710

20. 기타유동부채

보고기간말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	40,107	442,108
예수금	276,642	316,535
부가세예수금	489,476	865,350
합 계	806,225	1,623,993

21. 퇴직급여

연결회사는 확정기여제도를 운영하고 있으며, 당기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 890,656천원(전기: 806,471천원)입니다.

22. 자본금

(1) 보고기간말 현재 연결회사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
수권주식수	100,000,000주	10,000,000주
발행보통주식수	5,884,870주	1,928,290주
1주의 금액	500원	500원
보통주자본금	2,942,435,000원	964,145,000원

(2) 전기 중 발행보통주식수 변동은 없으며, 당기 중 발행보통주식수 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	일 자	주식수
당기초	2021-01-01	1,928,290
무상증자	2021-02-16	3,856,580
유상증자	2021-04-23	100,000
합 계		5,884,870

23. 자본잉여금

보고기간말 현재 연결회사의 자본잉여금내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	5,040,727	6,970,952
기타자본잉여금	22,740	22,741
합 계	5,063,467	6,993,693

24. 기타자본구성요소

보고기간말 현재 연결회사의 기타자본구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식매수선택권	107,703	-

25. 기타포괄손익누계액

(1) 보고기간말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
해외사업장환산외환차이	492,414	457,318

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	457,318	474,559
평가	35,096	(17,241)
기말	492,414	457,318

26. 연결이익잉여금

보고기간말 현재 연결이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
연구및인력개발준비금	-	1,569,127
미처분이익잉여금	50,709,889	37,693,502
합 계	50,709,889	39,262,629

27. 법인세비용

(1) 법인세비용의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세부담액	475,763	247,146
법인세추납액	-	25,838
일시적차이 등으로 인한 이연법인세 변동액	(2,166,775)	(764,547)
법인세비용(수익)	(1,691,012)	(491,563)

(2) 세전이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	9,756,248	10,371,323
적용세율에 따른 세부담액	2,197,577	2,257,759
조정사항 :		
비공제비용	59,978	11,918
이연법인세로 인식하지 못한 일시적차이 효과	32,724	33,840
세액공제로 인한 효과	(2,796,015)	(2,260,835)
전기 법인세 조정효과	-	25,838
과거에 인식하지 못한 이월세액공제로 인한 이연법인세자산 변동효과	(1,185,276)	(560,083)
법인세비용(수익)	(1,691,012)	(491,563)

(3) 당기와 전기 중 이연법인세자산·부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)			
구 분	기초	당기손익	기말
재고자산평가충당금	445,766	399,886	845,652
회원권	97,869	-	97,869
대손충당금	79,305	186,899	266,204
감가상각비	1,108	8,382	9,490
미지급비용	147,656	5,699	153,355
미수수익	(8,598)	6,142	(2,456)
연구및인력개발비세액공제	1,019,377	1,185,276	2,204,653
기타	195,496	374,491	569,987
합 계	1,977,979	2,166,775	4,144,754

(전기)

(단위: 천원)			
구 분	기초	당기손익	기말
재고자산평가충당금	322,262	123,504	445,766
회원권	97,869	-	97,869
대손충당금	159,592	(80,287)	79,305
감가상각비	369	739	1,108
미지급비용	91,572	56,084	147,656
미수수익	(3,980)	(4,618)	(8,598)
연구및인력개발비세액공제	460,430	558,947	1,019,377
기타	85,319	110,177	195,496
합 계	1,213,433	764,546	1,977,979

(4) 보고기간말 현재 이연법인세자산 및 부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	659,093	1,461,770
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	3,948,343	780,893
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(323,201)	(234,598)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(139,481)	(30,086)
이연법인세자산 순액	4,144,754	1,977,979

(5) 보고기간말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	사 유
종속기업투자지분 등	1,866,845	1,117,994	처분하지 않을 예정임

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	사 유
관계기업투자지분	622,449	1,094,518	처분하지 않을 예정임
미사용 이월세액공제(*1)	118,827	2,671,457	미래과세소득의 불확실성
합 계	2,608,121	4,883,969	

(*1) 당기말 현재 미사용 이월세액공제의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	2022년	2023년	2024년	2025년	2026년
미사용 이월세액공제	-	-	23,280	17,178	78,369

28. 수익

연결회사의 영업과 주된 원천은 전기 재무제표를 작성할 때와 동일하며, 연결회사의 매출액은 전액 고객과의 계약으로 인한 수익입니다.

(1) 수익의 구분

고객과의 계약에서 인식한 수익을 범주별로 구분하면 다음과 같습니다.

① 재화 또는 용역의 유형에 따른 구분

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
제품매출액	58,599,717	57,805,875
상품매출액	2,067,296	138,742
용역매출액	5,164,405	3,127,654
합 계	65,831,418	61,072,271

② 수익인식 시기에 따른 구분

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
한 시점에 이행	60,667,013	57,944,617
기간에 걸쳐 이행	5,164,405	3,127,654
합 계	65,831,418	61,072,271

29. 계약자산 및 계약부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 계약자산의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
용역사업	57,473	364,860

경영진은 기업회계기준서 제1109호의 실무적 간편법에 따라 계약자산의 손실충당금을 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 추정하고 있습니다. 당기말 현재 연체된 채권은 없습니다.

당기 중 계약자산에 대한 손실충당금을 평가할 때 적용된 추정기법이나 중요한 가정의 변경은 없습니다.

(2) 당기 및 전기 중 계약자산의 기대신용손실은 변동이 없습니다.

당기말 현재 계약자산 중 연체된 채권은 없으며, 과거 채무불이행 경험 및 고객이 속한 산업에 대한 미래전망 등을 고려할 때 경영진은 계약자산 중 손상된 채권은 없다고 판단하고 있습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 계약부채의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
용역사업	1,762,595	876,638

계약부채는 용역사업에 따라 고객으로부터 수령한 잔액이며, 마일스톤에 따라 수취한 금액이 투입법에 따라 그때까지 인식한 수익을 초과하는 경우에 발생합니다.

(4) 이월된 계약부채와 관련하여 당기 및 전기에 인식한 수익은 다음과 같으며, 이전 회계기간에 이행된 수행의무와 관련하여 당기 및 전기에 인식한 수익은 없습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
용역사업	595,368	505,196

(5) 당기말 현재 연결회사의 진행중인 용역계약과 관련한 회계추정변경에 따른 용역매출 변동금액과 추정총계약원가의 유의적인 변동금액은 없습니다. 당기와 미래 손익에 미치는 영향은 계약개시 후 당기말까지 발생한 상황에 근거하여 추정한 총계약원가와 당기말 현재 총계약수익의 추정치에 근거하여 산정한 것이며, 총계약원가와 총계약수익 추정치는 미래 기간에 변동될 수 있습니다.

30. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	3,499,642	2,625,804
잡급	86	10,018
퇴직급여	289,517	222,567
복리후생비	289,792	268,740
경상연구개발비	6,209,777	7,173,498
운반비	142,446	133,493
감가상각비	372,581	229,548
무형자산상각비	5,458	1,849
수선비	8,705	4,471
소모품비	37,571	53,667
건물관리비	93,579	91,456
세금과공과	172,544	146,903
지급임차료	28,204	91,296

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
보험료	89,247	46,106
여비교통비	44,267	112,455
통신비	53,489	50,830
차량유지비	54,164	45,881
교육훈련비	160	340
도서인쇄비	3,704	3,627
지급수수료	3,513,039	2,981,006
하자보수비	540,077	639,539
판매비용	182,536	271,256
대손상각비	805,296	17,783
접대비	248,673	167,628
광고선전비	-	4,720
주식보상비용	157,703	-
합 계	16,842,257	15,394,481

31. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
재고자산의 변동액	(10,757,963)	(3,778,268)
원재료 및 상품 매입액	39,452,646	30,507,901
인건비	11,808,821	10,894,116
감가상각 및 무형자산상각비	952,535	648,699
지급임차료	160,397	268,209
지급수수료	4,017,990	4,442,479
외주비	5,763,697	4,360,655
기타비용	4,713,083	3,603,792
합계(*1)	56,111,206	50,947,583

(*1) 연결포괄손익계산서 상의 매출원가, 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

32. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자수익	128,585	166,689
수입배당금	6,167	17,886
외환차익	422,846	692,938
외화환산이익	103,208	56,675
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	67,916	317,739
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	1,090,204	251,249

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
합 계	1,818,926	1,503,176

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자비용	24,214	52,991
외환차손	585,314	1,185,659
외화환산손실	98,401	222,627
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	714	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	89,495	315
합 계	798,138	1,461,592

33. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분이익	7,541	641
대손충당금환입	-	356,634
잡이익	203,252	73,976
합 계	210,793	431,251

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기부금	5,000	-
잡손실	3,084	910
합 계	8,084	910

34. 주당순이익

(1) 기본주당순이익

기본주당이익은 연결회사의 보통주귀속지배주주순이익을 당기의 가중평균 유통보통 주식수로 나누어 산정하였습니다.

구 분	당기	전기
보통주귀속지배주주순이익	11,447,259,757 원	10,862,885,982 원
가중평균 유통보통주식수	5,854,185 주	5,784,870 주
기본주당순이익	1,955 원/주	1,878 원/주

(2) 희석주당순이익

연결회사는 잠재적보통주를 발행하지 아니하였으므로 희석주당순이익은 기본주당순이익과 일치합니다.

35. 연결현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기순이익	11,447,260	10,862,886
조정 항목:		
이자수익	(128,585)	(166,689)
배당금수익	(6,167)	(17,886)
이자비용	24,214	52,991
법인세비용(수익)	(1,691,012)	(491,563)
외화환산이익	(103,208)	(56,675)
외화환산손실	98,401	222,627
대손상각비	805,296	17,783
기타의대손충당금환입	-	(356,634)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(1,090,204)	(251,249)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	89,495	315
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(67,916)	(317,739)
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	714	-
감가상각비	729,318	526,964
무형자산상각비	223,217	121,735
유형자산처분이익	(7,541)	(641)
지분법손익	1,187,461	225,289
하자보수비	540,077	639,539
주식보상비용	157,703	-
재고자산평가손실	1,917,575	561,382
기타	62,413	-
조정항목의 소계	2,741,251	709,549
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동:		
매출채권의 감소(증가)	77,900	(1,975,910)
계약자산의 감소	307,387	195,878
미수금의 증가	(1,704,330)	(143,447)
재고자산의 증가	(10,774,117)	(3,778,269)
반품자산의 감소(증가)	63,075	(36,865)
선급금의 감소(증가)	(40,097)	62,089
선급비용의 감소(증가)	(484,551)	100,941
부가세대급금의 증가	(22,399)	-
매입채무 증가(감소)	2,560,798	(2,768,615)
계약부채의 증가(감소)	885,957	(384,176)
미지급금의 증가(감소)	(330,550)	771,428
미지급비용의 증가	313,979	253,121

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
선수금의 증가(감소)	(400,483)	433,749
예수금의 증가(감소)	(39,800)	1,117,695
부가세예수금의 감소	(375,875)	-
반품충당부채의 증가(감소)	(108,899)	71,361
하자보수충당부채의 감소	(517,736)	(116,609)
손실충당부채의 증가	982,985	-
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동의 소계	(9,606,756)	(6,197,629)
영업으로부터 창출된 현금	4,581,755	5,374,806

- (2) 당기와 전기 현금의 유입 또는 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 없습니다.
- (3) 당기와 전기 중 재무활동에서 발생한 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)			
구 분	재무활동으로 인한 부채		합 계
	단기차입금	리스부채	
기초 순부채	1,195,946	852,740	2,048,686
현금흐름	(1,195,946)	(304,502)	(1,500,448)
기타 비금융변동	-	21,704	21,704
기말 순부채	-	569,942	569,942

(전기)

(단위: 천원)			
구 분	재무활동으로 인한 부채		합 계
	단기차입금	리스부채	
기초 순부채	-	142,899	142,899
현금흐름	1,195,946	(262,284)	933,662
기타 비금융변동(*1)	-	972,125	972,125
기말 순부채	1,195,946	852,740	2,048,686

(*1) 기타 변동에는 이자비용이 포함되어 있습니다.

36. 우발채무 및 약정사항

- (1) 보고기간말 현재 금융기관과 체결한 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 천원)			
금융기관	약정내용	약정한도	실행금액
국민은행	기업일반운전자금대출	1,400,000	-
	기타외화지급보증(*1)	USD 1,500,000	-
기업은행	무역금융한도(*1)	2,000,000	-
KEB하나은행	WR상생외담대	1,000,000	-

(*) 연결회사는 기업은행 무역금융 2,000,000천원과 국민은행 외화지급보증 USD 1,500,000에 대하여 대표이사로부터 각각 2,400,000천원, USD 1,650,000의 연대보증을 제공받고 있습니다.

(2) 보고기간말 현재 연결회사가 타인에게 제공한 지급보증은 없습니다.

(3) 보고기간말 현재 연결회사가 타인(특수관계자 제외)으로부터 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 천원)		
보증제공처	보증내용	보증금액
국민은행	기타외화지급보증(*)	USD 1,500,000
서울보증보험	하자이행보험 등	4,760,499
소프트웨어공제조합	계약 및 하자보증 등	9,727,125

(*) 연결회사는 국민은행으로부터 제공받은 기타외화지급보증 USD 1,500,000과 관련하여 대표이사로부터 USD 1,650,000의 연대보증을 제공받고 있습니다(주석 37 참조).

(4) 연결회사는 자동차 보험 및 임직원 등에 대한 직장인재해상해보험 등에 가입하고 있습니다.

(5) 연결회사는 과천지식정보타운 입주를 목적으로 세종텔레콤(주) 외 2개사(이하 "전략출자자")와 컨소시엄을 구성하여 공모하였고, 과천시에 의하여 공급대상자로 선정되었습니다. 과천지식정보타운 건설목적으로 2018년 중 사업법인인 프리즘스퀘어피에프비(주)와 프리즘스퀘어자산관리(주)를 설립하였으며, 납입자본금은 각각 2,495,000천원, 12,500천원입니다.

과천지식정보타운의 준공예정일은 2023년 중이며 연결회사가 프리즘스퀘어피에프비(주)로부터 준공시 과천지식정보타운 일부를 매입하는 부동산매매계약을 체결하였습니다. 총예정매입금액은 45,973,000천원이며, 이 중 11,296,900천원을 전기 중 계약금으로 지급하였습니다.

프리즘스퀘어피에프비(주)의 과천 프리즘스퀘어 개발사업을 수행하는데 필요한 자금을 조달하기 위하여 PF대출 200,000,000천원을 약정하였습니다. 이와 관련하여 PF대출의 대주인 중소기업은행 외 13개 금융기관이 전략출자자가 보유하고 있는 프리즘스퀘어피에프비(주)의 주식에 대하여 근질권을 설정(담보한도 260,000,000천원)하였습니다. 한편, 프리즘스퀘어피에프비(주)는 PF대출 200,000,000천원을 담보하기 위하여 과천지식정보타운과 관련하여 진행된 공사도급계약채권, 토지, 건축물 등을 PF대출 대주들에게 양도담보하는 약정을 맺고 있습니다.

(6) 연결회사는 퀄컴의 핵심 chipset과 그의 구동 software를 사용하여 제품을 개발/제조하여 판매하고 있으며, 퀄컴 부품을 사용하는 제품에 대해서는 관련 계약에 근거하여 퀄컴에 분기 단위로 로열티를 지급하고 있습니다. CDMA 기술을 적용한 제품의 경우 매출액 대비 5%, LTE 기술을 적용한 제품의 경우 매출액 대비 3.5%의 지급율을 적용하고 있습니다.

한편, 퀄컴은 퀄컴사 부품의 판매 촉진을 위해, 퀄컴사의 부품을 구입하는 고객사에게 판가를 인하하는 대신에 보조금의 형태로 인센티브를 지급하고 있습니다. 특정 chipset과 특정 기능에 따라 인센티브 지급율을 달리 적용하고 있으며, 실제 판매가 이루어진 제품에 한하여 인센티브를 청구할 수 있습니다.

37. 특수관계자 거래

(1) 보고기간말 현재 연결회사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭
관계기업	씨너텍정보통신
	프리즘스퀘어피에프비이(주)
	프리즘스퀘어자산관리(주)
기타특수관계자	모바일스트림(주)
	(주)지텔컴
	대표이사 외 기타특수관계자

(2) 특수관계자와의 매출 · 매입 등 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
구 분	특수관계자	매출 등		매입 등		
		매출	기타수익	매입	기타비용	유형자산취득
관계기업	프리즘스퀘어피에프비이(주)	-	2,224	-	-	-

(전기)

(단위: 천원)						
구 분	특수관계자	매출 등		매입 등		
		매출	기타수익	매입	기타비용	유형자산취득
관계기업	프리즘스퀘어피에프비이(주)	-	20,652	-	-	11,296,900
기타특수관계자	모바일스트림(주)	-	-	443,512	-	-
합 계		-	20,652	443,512	-	11,296,900

(3) 특수관계자와의 중요한 채권 · 채무잔액(차입금 및 대여금 제외)은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)					
구 분	특수관계자	채권 등		채무 등	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
관계기업	프리즘스퀘어피에프비이(주)	-	22,876	-	-

(전기말)

(단위: 천원)					
구 분	특수관계자	채권 등		채무 등	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
관계기업	프리즘스퀘어피에프비이(주)	-	20,652	-	-
기타특수관계자	모바일스트림(주)	-	-	-	2,188
합 계		-	20,652	-	2,188

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

(당기)

(단위: 천원)						
구분	특수관계자	계정과목	기 초	증 가	감 소	기 말
관계기업	프리즘스퀘어피에프비이(주)	단기대여금	630,260	-	(630,260)	-

(전기)

(단위: 천원)						
구분	특수관계자	계정과목	기 초	증 가	감 소	기 말
관계기업	프리즘스퀘어피에프비이(주)	단기대여금	-	630,260	-	630,260
기타특수관계자	(주)지텔컴(*1)	장기대여금	356,634	-	(356,634)	-
합 계			356,634	630,260	(356,634)	630,260

(*1) 기타특수관계자 (주)지텔컴에 대한 대여금이 전기 중 전액 회수되었으며, 이와 관련하여 전기 중 인식한 대손상각비환입액은 356,634천원입니다(주석33 참조).

(5) 당기와 전기 중 특수관계자로부터의 차입거래 내역은 없습니다.

(6) 당기와 전기 중 특수관계자와의 지분거래 내역은 없습니다.

(7) 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 담보제공 내역은 없으며, 특수관계자로부터 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 천원)			
구 분	제공자	보증내용	보증금액
주주및임원	대표이사	국민은행 기타외화지급보증 연대보증(*1)	USD 1,650,000
		기업은행 무역금융한도대출 연대보증(*2)	2,400,000

(*1) 연결회사는 국민은행으로부터 제공받은 기타외화지급보증 USD 1,500,000과 관련하여 대표이사로부터 USD 1,650,000의 연대보증을 제공받고 있습니다(주석36 참조).

(*2) 연결회사는 기업은행 무역금융한도 2,000,000천원과 관련하여 대표이사로부터 2,400,000천원의 연대보증을 제공받고 있습니다(주석36 참조).

(8) 당기와 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	536,541	347,349
퇴직급여	89,975	73,556
합 계	626,516	420,905

(*) 주요경영진은 연결회사의 등기임원입니다.

38. 주요 고객정보

연결회사는 정보통신기기사업 전체를 단일 영업부문으로 공시하고 있습니다.

(1) 당기와 전기 중 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

매출처	당기		전기	
	금액	비중(%)	금액	비중(%)

A	9,011,320	14	-	-
B	-	-	10,687,050	18

(2) 당기와 전기 중 고객이 소재하는 지역 부문별 매출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
국내	45,365,277	42,319,743
인도	2,714,807	3,600,916
일본	15,989,827	15,151,612
중국	1,761,507	-
합 계	65,831,418	61,072,271

39. 주식기준보상

(1) 연결회사는 임직원의 사기진작 및 노사협력 강화를 위하여 당기 중 연결회사 우리 사주조합을 대상으로 하는 제3자배정 방식의 유상증자를 실시하였습니다.

납입대금은 연결회사가 우리사주조합에 출연하였으며 유상증자에 대한 내용은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
신주의 종류와 발행수식수	기명식 보통주식 100,000주
신주의 액면가액	500원
신주의 발행가액	500원
신주의 발행총액	50,000,000원
주금 납입일	2021년 4월 20일

연결회사가 출연한 납입대금을 포함한 공정가치를 가득기간에 걸쳐 주식보상비용으로 인식하고 있습니다.

(2) 당기 중 우리사주에 대하여 비용으로 인식한 주식보상비용은 157,703천원이며, 전기 중 인식한 주식보상비용은 없습니다.

40. 보고기간 후 사건

(1) 연결회사는 보고기간 종료 후 2022년 2월 4일 이사회 결의를 통해 기타특수관계자인 모바일스트림 주식회사를 흡수합병 예정이며 그 내용은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
합병기일	2022년 3월 31일
합병비율	모바일스트림(주) 주식 1주당 에이엠텔레콤(주) 주식 36.7627주 교부
발행될 주식수	367,627주
증가할 자본금	183,814천원

(2) 연결회사는 임직원에게 대한 보상과 동기부여의 일환으로 다음과 같이 주식매수선택권을 부여하였습니다.

구 분	내 용
부여일자	2022년 1월 1일
부여대상	임직원 등 26명
총부여주식수	64,398주
행사가액	500원/주
행사기간	2024년 4월 1일 이후 3년간