

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	6
주식	11
외부감사 실시내용.....	82

주식회사 우주일렉트로닉스와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 23 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 22 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

대주회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 우주일렉트로닉스

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 우주일렉트로닉스와 그 종속기업들(이하 '연결회사')의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사 증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는않습니다.

연결실체간의 내부거래 식별 및 제거

연결재무제표에 대한 주식 1에 기재된 바와 같이 지배기업은 다수의 종속기업을 보유하고 있습니다.

연결재무제표 관점에서 지배/종속기업, 종속기업간의 거래가 완전하게 식별되지 않을 경우 재무제표의 자산/부채, 매출/원가 등의 과대계상 위험이 존재함에 따라 우리는 연결실체간의 내부거래 식별 및 제거를 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

연결실체간의 내부거래 식별 및 제거와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 연결실체간의 거래에 대해 지배기업 및 종속기업의 계정원장과 대사
- 종속기업 중 중요 잔액 및 거래금액에 대한 계약서 확인
- 이사회 의사록 등을 확인하여 연결실체간의 거래가 누락되어 있는지 확인
- 내부거래 제거의 회계처리 확인

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

· 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성에 대한 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된 된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 강석민입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대 주 회 계 법 인

대 표 이 사 조 승 호

2022년 03월 21일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 우주일렉트로닉스

제 23 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 22 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 우주일렉트로닉스 대표이사 노영백

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 화성시 양감면 초록로 532번길 61
(전 화) 031-371-3700

연 결 재 무 상 태 표

제 23(당)기말 2021년 12월 31일 현재

제 22(전)기말 2020년 12월 31일 현재

주식회사 우주일렉트로닉스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 23(당)기말		제 22(전)기말	
자 산					
I. 유동자산			180,462,605,146		157,492,907,446
현금및현금성자산	5,31,37	64,833,988,745		45,882,433,357	
단기금융상품	31,37	58,427,375,568		57,835,737,250	
매출채권	6,31,34,37	28,786,452,541		27,862,454,674	
기타채권	6,31,37	1,139,135,873		2,423,250,266	
재고자산	7	26,091,957,626		22,189,897,519	
기타유동자산	8	1,183,694,793		1,299,134,380	
II. 비유동자산			97,071,068,480		104,765,934,318
장기금융상품	31,37	1,043,879,364		1,028,682,332	
기타채권	6,31,37	137,892,000		152,892,000	
장기투자자산	9,31,37	3,440,640,360		3,723,689,518	
관계기업투자주식	10	165,490,723		126,756,739	
유형자산	11,15	79,125,738,348		87,601,108,073	
사용권자산	12	5,088,984,651		5,379,028,160	
무형자산	13	5,918,273,491		4,658,484,264	
이연법인세자산	32	2,148,418,690		2,071,898,535	
기타비유동자산	8	1,750,853		23,394,697	
자 산 총 계			277,533,673,626		262,258,841,764
부 채					
I. 유동부채			61,760,794,351		63,738,655,983
단기차입금	14,15,31,37	35,007,610,618		33,696,893,810	
매입채무	31,37	2,987,114,600		3,298,255,472	
기타채무	16,31,37	18,746,563,600		22,674,253,572	
총당부채	18	40,948,508		50,331,776	
당기법인세부채		4,351,171,553		3,333,682,568	
리스부채	17,31,37	573,004,919		633,068,151	
기타유동부채	19	54,380,553		52,170,634	
II. 비유동부채			273,866,505		802,646,486
리스부채	17,31,37	273,866,505		802,646,486	
부 채 총 계			62,034,660,856		64,541,302,469
자 본					
I. 자본금	21		4,967,110,000		4,967,110,000
II. 자본잉여금	21		34,070,998,827		34,070,998,827
III. 기타자본	22		(24,805,631,750)		(24,805,631,750)
IV. 기타포괄손익누계액	23		1,302,923,267		(2,693,955,728)
V. 이익잉여금	24		200,042,028,015		186,257,433,535
VI. 비지배지분			(78,415,589)		(78,415,589)
자 본 총 계			215,499,012,770		197,717,539,295
부 채 와 자 본 총 계			277,533,673,626		262,258,841,764

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 23(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 22(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 우주일렉트로닉스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 23(당)기	제 22(전)기
I. 매출액	25,34	205,678,843,818	196,158,922,817
II. 매출원가	26,28,34	151,540,472,301	150,743,360,760
III. 매출총이익		54,138,371,517	45,415,562,057
판매비와관리비	27,28	29,780,556,630	28,056,848,582
IV. 영업이익		24,357,814,887	17,358,713,475
기타수익	29	1,602,904,434	1,174,550,852
기타비용	29	2,883,000,369	111,649,644
금융수익	30,31	4,379,546,838	4,948,057,193
금융비용	30,31	4,088,150,595	4,092,848,169
관계기업에 대한 지분법이익(손실)	10	23,988,545	(4,178,028)
V. 법인세비용차감전순이익		23,393,103,740	19,272,645,679
법인세비용	32	6,694,026,010	6,371,055,417
VI. 당기순이익		16,699,077,730	12,901,590,262
지배기업의 소유주에 귀속될 당기순이익		16,699,077,730	12,873,426,812
비지배지분에 귀속될 당기순이익(손실)		-	28,163,450
VII. 기타포괄손익		3,996,878,995	(2,275,741,183)
후속적으로 당기순이익으로 재분류되는 포괄손익		3,996,878,995	(2,275,741,183)
관계기업의 기타포괄손익 변동		14,745,439	788,589
해외사업환산손익		3,982,133,556	(2,276,529,772)
VIII. 총포괄손익		20,695,956,725	10,625,849,079
지배기업의 소유주에 귀속될 총포괄손익		20,695,956,725	10,597,685,629
비지배지분에 귀속될 총포괄손익		-	28,163,450
IX. 주당이익	33		
기본주당순이익		2,005	1,546
희석주당순이익		2,005	1,546

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 23(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 22(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 우주일렉트로닉스와 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	지배기업 소유주 귀속분						비지배지분	합 계
	자 본 금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	소 계		
2020.01.01(전기초)	4,967,110,000	34,070,998,827	(24,805,631,750)	(418,214,545)	175,882,135,223	189,696,397,775	(106,579,039)	189,589,818,716
총포괄손익:								
당기순이익	-	-	-	-	12,873,426,812	12,873,426,812	28,163,450	12,901,590,262
기타포괄손익								
해외사업환산손익	-	-	-	(2,276,529,772)	-	(2,276,529,772)	-	(2,276,529,772)
관계기업의 기타포괄손익 변동	-	-	-	788,589	-	788,589	-	788,589
총포괄손익 합계	-	-	-	(2,275,741,183)	12,873,426,812	10,597,685,629	28,163,450	10,625,849,079
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:								
배당금의 지급	-	-	-	-	(2,498,128,500)	(2,498,128,500)	-	(2,498,128,500)
자본에 직접 반영된 주주와의 거래	-	-	-	-	(2,498,128,500)	(2,498,128,500)	-	(2,498,128,500)
합계	-	-	-	-	(2,498,128,500)	(2,498,128,500)	-	(2,498,128,500)
2020.12.31(전기말)	4,967,110,000	34,070,998,827	(24,805,631,750)	(2,693,955,728)	186,257,433,535	197,795,954,884	(78,415,589)	197,717,539,295
2021.01.01(당기초)	4,967,110,000	34,070,998,827	(24,805,631,750)	(2,693,955,728)	186,257,433,535	197,795,954,884	(78,415,589)	197,717,539,295
총포괄손익:								
당기순이익	-	-	-	-	16,699,077,730	16,699,077,730	-	16,699,077,730
기타포괄손익								
해외사업환산손익	-	-	-	3,982,133,556	-	3,982,133,556	-	3,982,133,556
관계기업의 기타포괄손익 변동	-	-	-	14,745,439	-	14,745,439	-	14,745,439
총포괄손익 합계	-	-	-	3,996,878,995	16,699,077,730	20,695,956,725	-	20,695,956,725
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:								
배당금의 지급	-	-	-	-	(2,914,483,250)	(2,914,483,250)	-	(2,914,483,250)
자본에 직접 반영된 주주와의 거래	-	-	-	-	(2,914,483,250)	(2,914,483,250)	-	(2,914,483,250)
합계	-	-	-	-	(2,914,483,250)	(2,914,483,250)	-	(2,914,483,250)
2021.12.31(당기말)	4,967,110,000	34,070,998,827	(24,805,631,750)	1,302,923,267	200,042,028,015	215,577,428,359	(78,415,589)	215,499,012,770

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 23(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 22(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 우주일렉트로닉스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 23(당)기	제 22(전)기
I. 영업활동 현금흐름		34,808,471,611	27,473,171,749
영업으로부터 창출된 현금흐름	36	40,036,028,938	33,760,040,739
이자의 수취		790,410,018	1,088,651,772
이자의 지급		(264,910,165)	(516,196,199)
법인세의 납부		(5,753,057,180)	(6,859,324,563)
II. 투자활동 현금흐름		(11,376,201,728)	(27,397,425,551)
(1) 투자활동으로 인한 현금유입액		1,288,853,204	2,057,984,801
단기대여금의 감소		5,000,000	2,014,999,992
유형자산의 처분		1,283,853,204	42,984,809
(2) 투자활동으로 인한 현금유출액		(12,665,054,932)	(29,455,410,352)
단기금융상품의 순증감		(614,345,823)	(9,255,964,781)
장기금융상품의 증가		(15,197,032)	(40,475,472)
장기투자자산의 취득		-	(235,431,561)
단기대여금의 증가		-	(2,094,132,200)
유형자산의 취득		(10,229,130,941)	(16,135,047,336)
무형자산의 취득		(1,806,381,136)	(1,694,359,002)
III. 재무활동 현금흐름		(5,150,300,540)	(1,898,866,989)
(1) 재무활동으로 인한 현금유입액		-	1,437,636,000
단기차입금의 차입		-	1,437,636,000
(2) 재무활동으로 인한 현금유출액		(5,150,300,540)	(3,336,502,989)
단기차입금의 상환		(1,565,533,192)	-
리스부채의 상환		(670,284,098)	(838,374,489)
배당금의 지급		(2,914,483,250)	(2,498,128,500)
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I + II + III)		18,281,969,343	(1,823,120,791)
V. 기초의 현금및현금성자산		45,882,433,357	47,954,134,781
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		669,586,045	(248,580,633)
VII. 기말의 현금및현금성자산		64,833,988,745	45,882,433,357

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 23(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 22(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 우주일렉트로닉스와 그 종속기업

1. 연결대상 회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

주식회사 우주일렉트로닉스(이하 "지배기업")는 1993년 우주전자로 창업되었고, 1999년 8월 16일 주식회사 우주일렉트로닉스로 법인을 전환하였습니다. 지배기업은 초정밀 커넥터의 생산 및 가공판매를 주요사업으로 영위하고 있으며, 경기도 화성시 양감면 초록로 532 번길 61에 본사 및 공장을 두고 있습니다. 한편, 지배기업은 2004년 1월 2일 한국거래소 코스닥시장에 주권을 상장하였으며, 당기말 현재 납입자본금은 4,967,110천원으로 주요 주주는 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율
노영백	2,110,800	21.25%
자기주식	1,607,125	16.18%
기 타	6,216,295	62.57%
합 계	9,934,220	100.00%

2021년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 '연결실체'), 연결실체의 관계기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	주요 영업활동	결산일	소유지분율	
				당기말	전기말
청도우결의전자유한공사	중 국	커넥터 제조	2021.12.31	100.00%	100.00%
청도우결의무역유한공사	중 국	도매 및 상품중개	2021.12.31	100.00%	100.00%
UUU VINA Co., Ltd.	베트남	커넥터 제조	2021.12.31	100.00%	100.00%
UUU VINA THAI NGUYEN Co., Ltd.	베트남	우드펠릿 생산	2021.12.31	100.00%	100.00%
UUU VINA PHUTHO Co., Ltd.	베트남	우드펠릿 생산	2021.12.31	100.00%	100.00%
우주솔라㈜	한 국	태양광발전	2021.12.31	100.00%	100.00%
㈜우주에너지테크	한 국	연구 및 개발업	2021.12.31	52.43%	52.43%
㈜우주에이치앤비	한 국	도매 및 상품중개	2021.12.31	100.00%	100.00%

(3) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)							
구 분	총자산	총부채	총자본	매출액	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익
청도우결의전자유한공사	3,533,896	242,293	3,291,603	6,140,714	369,858	319,246	689,104
청도우결의무역유한공사	2,533,452	861,492	1,671,960	5,219,256	360,929	151,948	512,877
UUU VINA Co., Ltd.	51,660,526	3,518,176	48,142,350	33,369,435	(958,192)	4,679,948	3,721,756
UUU VINA THAI NGUYEN Co., Ltd.	3,517,860	21,903	3,495,957	173,588	(2,203,513)	459,242	(1,744,271)
UUU VINA PHUTHO Co., Ltd.	12,787,327	1,464,660	11,322,667	827,283	(3,382,357)	1,287,479	(2,094,878)
우주솔라㈜	485,347	11,296	474,051	123,269	(64,028)	-	(64,028)
㈜우주에너지테크	80,289	245,132	(164,843)	-	-	-	-
㈜우주에이치앤비	110,408	19,379	91,029	72,871	(123,835)	-	(123,835)

② 전기말

(단위: 천원)							
구 분	총자산	총부채	총자본	매출액	순손익	기타포괄손익	총포괄손익
청도우결의전자유한공사	3,830,427	1,227,928	2,602,499	3,652,560	313,794	11,264	325,058
청도우결의무역유한공사	2,046,926	887,843	1,159,083	3,217,683	230,054	1,550	231,604
UUU VINA Co., Ltd.	47,665,499	3,244,904	44,420,595	27,916,457	839,845	(2,743,493)	(1,903,648)
UUU VINA THAI NGUYEN Co., Ltd.	5,341,940	101,712	5,240,228	2,706,729	(269,728)	(318,350)	(588,078)
UUU VINA PHUTHO Co., Ltd.	14,697,459	1,279,914	13,417,545	-	(5,146,529)	(1,243,241)	(6,389,770)
우주솔라㈜	541,727	3,648	538,079	87,699	(95,990)	-	(95,990)
㈜우주에너지테크	80,289	245,132	(164,843)	-	-	-	-
㈜우주에이치앤비	120,761	165,898	(45,137)	77,079	(187,020)	-	(187,020)

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

연결실체의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결실체의 연결재무제표는 2022년 2월 14일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(2) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 금융자산 및 부채

(3) 기능통화와 표시통화

연결실체 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 연결재무제표를 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 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 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 주석4에 포함되어 있습니다.

2) 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 충당부채와 우발부채, 이연법인세자산의 인식 등의 주석에 포함되어 있습니다.

3) 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정이 요구되고 있습니다. 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. 공정가치측정에서 중간인 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, 연결실체는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 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 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

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

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 37.(6) : 위험관리(공정가치)

3. 회계정책의 변경

3.1 연결실체는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 리스(개정) - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

동 개정사항은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등을 리스이용자가 회계처리할 때, 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인이 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 2021년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침
- 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁 2단계 (개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 새로운 이자율이 대체 지표 이자율이 되어 불확실성이 해소되는 시점에 적용되는 실무적 간편법을 제공합니다.

- (상각후원가 측정 금융상품) 특정요건 충족 시, 이자율 대체에 따른 금융상품 변경 손익이 인식되지 않도록 함
- (위험회피) 이자율지표 개혁에서 요구된 변경을 반영하기 위해, 관련 위험회피관계에 대한 문서를 수정하더라도 위험회피회계를 유지
- (리스) 리스료 산정기준이 변경될 때 특정요건 충족 시 새 대체 지표 이자율을 고려하여 미래 리스료를 할인

동 개정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

3.2 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정) - 부채의 유동/비유동 분류

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 거래 상대방에게 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'(개정) - '개념체계'에 대한 참조
인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다.

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 경우에 만 동 개정사항의 조기 적용이 허용됩니다.

(3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정) - 의도한 사용 전의 매각금액
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.

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.

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 및 우발자산'(개정) - 손실부담계약의 계약이행원가

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

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

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

(5) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

1) 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

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

2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' - 리스 인센티브

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

4) 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

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 제1117호 '보험계약'(개정)

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 현행 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체할 예정입니다.

보험회사는 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정합니다. 보험수익은 발생주의에 따라 매 회계연도별로 보험회사가 계약자에게 제공한 서비스를 반영하여 수익을 인식합니다.

또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분표시합니다.

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

(7) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다.

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

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다.

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 시행일이나경과규정을 포함하지 않습니다.

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

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

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

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

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

연결실체는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을것으로 판단하고 있습니다.

4. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교 표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 연결

① 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산의 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 영업권손익이 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.

② 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분 상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

③ 종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결 재무제표에 포함됩니다.

④ 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

⑤ 지분법피투자기업에 대한 지분

연결실체의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업과 공동기업의 지분으로 구성되어 있습니다.

관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다. 공동기업은 연결실체가 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 것이 아니라 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있는 기업입니다.

관계기업과 공동기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순이익 및 기타포괄손익 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

⑥ 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

⑦ 동일지배하 사업결합

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위 지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

(2) 중단영업

연결실체는 별도의 사업계열이나 영업지역을 처분하거나 매각예정분류기준을 충족하는 경우 또는 매각만을 목적으로 취득한 종속기업을 중단영업으로 분류하고 있습니다. 중단영업이 있는 경우, 포괄손익계산서에 비교 표시되는 기간의 기초부터 영업이 중단된 것처럼 재작성하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

연결실체는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적으로 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(4) 재고자산

개별법에 의하여 결정되는 미착품을 제외한 재고자산의 단위원가는 총평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(5) 비파생금융자산

1) 인식 및 최초 측정

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 후속 측정

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 보고 기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두 가지 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 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 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 정보가 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 제3자에게 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 대역위험과 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

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

① 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산

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

② 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.

③ 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품

이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류 합니다.

④ 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품

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

4) 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 대부분을 보유 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.

5) 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 연결재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(6) 금융자산의 손상

1) 연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산

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

매출채권과 계약자산에 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.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

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

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.

2) 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.

3) 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 연결실체는 상각후원가로 측정되는 금융자산의 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

4) 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금을 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

5) 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 연결실체는 고객에 대해 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) 유형자산

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

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 방법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때, 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기 및 전기 중 감가상각방법 및 추정내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	감가상각방법	추정내용연수
건 물	정액법	30년
건축물	정액법	20년
기계장치	정률법/정액법	5년~10년
공구기구, 비품, 차량운반구	정률법/정액법	3년~15년

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

(8) 무형자산

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

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영('0')으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
소프트웨어, 산업재산권	5년
회원권	비한정내용연수

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

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 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 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(9) 정부보조금

정부보조금은 연결실체가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다. 연결실체는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 비금융자산의 손상

연결실체는 재고자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

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

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 연결실체는 해당 자산의 장부금액을 감소시키며 동 감소액을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분됩니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키며, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 그 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식된 손상차손은 후속기간에 환입되지 않습니다.

연결실체는 매 보고기간말에 영업권을 제외한 비금융자산에 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 과거에 인식한 손상차손을 환입합니다. 한편, 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 취득원가에서 이전에 손상차손을 인식하지 않았다면 기록되었을 감가상각누계액을 차감한 금액을 초과할 수 없습니다.

(11) 리스

(가) 연결실체가 리스이용자인 경우

연결실체는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 연결실체는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 연결실체는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘나타내는 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
- 잔존가치보증에 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

연결실체는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

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

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

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이나 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 리스부채는 변경된 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.

연결실체가 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 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다.

연결실체는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

연결실체는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산'의 회계정책(주석 2.2.7참고)에 설명되어 있습니다.

연결실체는 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, 연결실체는 이러한 실무적 간편법을 사용하지 않고 있습니다. 하나의 리스요소와 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 계약에서 리스이용자는 리스요소의 상대적 개별가격과 비리스요소의 총 개별가격에 기초하여 계약 대가를 각 리스요소에 배분합니다.

(나) 연결실체가 리스제공자인 경우

연결실체는 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.

연결실체가 중간리스제공자인 경우 연결실체는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도계약으로 회계처리하고 있습니다. 연결실체는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

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

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

(12) 비파생금융부채

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

① 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 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.

③ 금융부채의 제거

금융부채는 소멸한 경우, 즉 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에 한하여 연결재무상태표에서 제거합니다. 연결실체는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(13) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

② 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

③ 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

④ 해고급여

연결실체는 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 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

(14) 충당부채

충당부채는 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 인식하고 있습니다.

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

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

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

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(15) 외화

① 외화거래

연결실체를 구성하는 개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 연결실체의 표시통화와 다른 경우 경영성과와 재무상태를 다음의 방법에 따라 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 재무상태표(비교표시하는 재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서(비교표시하는 포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 거래일의환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 재무상태표(비교표시하는 재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서(비교표시하는 포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 거래일의환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

해외사업장을 처분하는 경우 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장 관련 외환차이누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분 시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때 기타포괄손익에 인식된 외환차이누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

③ 해외사업장에 대한 순투자의 환산

해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중 예측할 수 있는미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부로 보아 연결재무제표에서 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(16) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

연결실체가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다. 지배기업 또는 연결실체 내의 다른 기업이 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(17) 수익

연결실체는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

연결실체는 전자기기(Mobile, TV, 자동차 등)의 부품으로 사용되는 커넥터를 생산하여 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 연결실체는 ① 고객이 재화 그 자체에서 효익을 얻거나 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화를 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다. 연결실체의 거래는 고객이 재화를 인수하는 시점에 수행의무가 완료되는 거래입니다.

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 수행의무는 고객에게 재화에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 연결실체는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고하고 있습니다.

- ① 기업은 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다.
- ② 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다.
- ③ 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다.
- ④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다.
- ⑤ 고객이 자산을 인수하였다.

3) 변동대가

연결실체는 계약에서 약속한 대가에 변동금액은 포함하고 있지 않으며, 고객에게 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

4) 유의적인 금융요소

연결실체는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화를 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다. 다만, 계약을 개시할 때 기업이 고객에게 약속한 재화를 이전하는 시점과 고객이 그에 대한대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상한다면 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가(금액)를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

5) 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. 연결실체는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 연결재무상태표에 표시하고 있습니다.

(18) 금융수익과 비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 상각후원가로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산에서 발생하는 손상차손(혹은 손상차손 환입)

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

(19) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 연결포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 연결포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

2) 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업 및 관계기업에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(20) 주당손익

연결실체는 보통주 기본주당이익과 희석주당손익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당손익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당손익은 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금시재액	12,169	8,862
요구불예금	64,821,820	45,873,571
합 계	64,833,989	45,882,433

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 매출채권 및 기타채권은 손실충당금이 차감된 순액으로 연결채무상대표에 표시되었는바, 당기말과 전기말 현재 손실충당금 차감 전 총액 기준에 의한 매출채권 및 기타채권과 손실충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	총장부금액	손실충당금	순장부금액	총장부금액	손실충당금	순장부금액
매출채권	31,849,471	(3,063,018)	28,786,453	31,051,856	(3,189,401)	27,862,455
기타채권(유동):						
미수금	1,027,823	(319)	1,027,504	2,367,448	(319)	2,367,129
미수수익	145,425	(33,793)	111,632	89,914	(33,793)	56,121
단기대여금	245,000	(245,000)	-	250,000	(250,000)	-
소 계	1,418,248	(279,112)	1,139,136	2,707,362	(284,112)	2,423,250
기타채권(비유동):						
장기대여금	1,600,000	(1,600,000)	-	1,600,000	(1,600,000)	-
임차보증금	137,892	-	137,892	152,892	-	152,892
소 계	1,737,892	(1,600,000)	137,892	1,752,892	(1,600,000)	152,892
합 계	35,005,611	(4,942,130)	30,063,481	35,512,110	(5,073,513)	30,438,597

(2) 당기와 전기 중 매출채권 및 기타채권과 관련한 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	5,073,513	4,903,208
대손상각비(환입)	(71,440)	183,688
기타의대손충당금환입	(5,000)	(10,000)
제각	(54,943)	-
환율효과	-	(3,383)
기말금액	4,942,130	5,073,513

(3) 당기말 현재 매출채권 및 기타채권의 연령에 대한 기대신용손실과 신용위험 익스포저에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	기대손실율(%)	매출채권		기타채권	
		채권잔액	손상된금액	채권잔액	손상된금액
3개월이하	0.20	28,313,368	56,075	1,036,008	-
6개월이하	1.32	535,686	7,086	-	-
9개월이하	99.57	6,864	6,835	34,961	-
12개월이하	99.92	195,961	195,806	5,000	-
19개월이하	99.92	499,822	499,447	-	-
19개월초과	100.00	2,297,770	2,297,769	2,080,171	1,879,112
합계		31,849,471	3,063,018	3,156,140	1,879,112

연결실체는 매출채권 및 기타채권에 대해 기대신용손실을 측정하여 충당금을 설정하고 있습니다. 다만, 매출채권에 대해서는 연체되어 제각이 되기까지의 가능성을 기초로 한 'Roll-Rate' 방법을 이용하여 전체기간 기대손실을 측정하고, 기타채권은 거래 상대방의 신용도 등을 분석하여 기대손실율을 추정하였습니다.

(4) 전기말 현재 매출채권및기타채권의 연령에 대한 기대신용손실과 신용위험 익스포저에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	기대손실율(%)	매출채권		기타채권	
		채권잔액	손상된금액	채권잔액	손상된금액
3개월이하	1.74	27,794,075	483,555	2,443,250	-
6개월이하	9.23	586,852	54,146	-	-
9개월이하	95.34	405,904	386,982	75,000	-
12개월이하	98.17	4,965	4,875	-	-
31개월이하	99.84	134,536	134,319	-	-
31개월초과	100.00	2,125,524	2,125,524	1,942,004	1,884,112
합계		31,051,856	3,189,401	4,460,254	1,884,112

7. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
제품	6,508,831	(358,206)	6,150,625	4,879,844	(405,938)	4,473,906
재공품	12,874,888	(125,019)	12,749,869	12,369,890	(101,176)	12,268,714
원재료	7,134,815	(110,349)	7,024,466	5,176,765	(80,880)	5,095,885
부재료	1,881	-	1,881	1,004	-	1,004
상품	188,572	(23,455)	165,117	395,455	(45,066)	350,389
합계	26,708,987	(617,029)	26,091,958	22,822,958	(633,060)	22,189,898

(2) 당기 중 비용(매출원가)으로 인식하여 매출원가에 가감된 재고자산평가손실환입액은 16,031천원(전기: 재고자산평가손실환입 363,010천원)입니다.

8. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유 동:		
선급금	89,892	243,557
선급비용	1,093,803	1,055,577
소 계	1,183,695	1,299,134
비유동:		
장기선급비용	1,751	23,395
합 계	1,185,446	1,322,529

9. 장기투자자산

(1) 당기말과 전기말 현재 장기투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
시장성 없는 지분증권 :		
KoFC-보광 Pioneer Champ 2010-3호 투자조합	383,901	411,504
일신전자 주식회사	-	235,432
시장성 없는 채무증권 :		
후순위채권 (코코본드)	3,056,739	3,076,754
합 계	3,440,640	3,723,690

(2) 당기와 전기 중 장기투자자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	3,723,690	3,511,856
취 득	-	235,432
평 가	(283,050)	(23,598)
기말금액	3,440,640	3,723,690

10. 관계기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
UJU ELECTRONICS INTERNATIONAL	대 만	도매 및 상품중개	28.57%	165,491	28.57%	126,757
㈜협틸와이	한 국	의료용구 제조 및 판매	42.86%	-	42.86%	-
합 계				165,491		126,757

(2) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)						
구 분	자 산	부 채	매출액	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익
UJU ELECTRONICS INTERNATIONAL	1,054,777	475,530	1,463,363	83,964	51,612	135,576
㈜협틸와이	1,032,605	170,988	-	-	-	-

② 전기말

(단위: 천원)						
구 분	자 산	부 채	매출액	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익
UJU ELECTRONICS INTERNATIONAL	745,791	302,120	1,144,305	(14,624)	2,760	(11,864)
㈜협틸와이	1,032,605	170,988	47,000	(481)	-	(481)

(3) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정할 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
관계기업명	순자산 (A)	지분율 (B)	순자산지분금액 (AxB)	투자차액	장부금액
UJU ELECTRONICS INTERNATIONAL	579,246	28.57%	165,491	-	165,491

② 전기말

(단위: 천원)					
관계기업명	순자산 (A)	지분율 (B)	순자산지분금액 (AxB)	투자차액	장부금액
UJU ELECTRONICS INTERNATIONAL	443,671	28.57%	126,757	-	126,757

(4) 당기와 전기 중 관계기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	기 초	지분법손익	지분법자본변동	기 말
UJU ELECTRONICS INTERNATIONAL	126,757	23,989	14,745	165,491

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	기 초	지분법손익	지분법자본변동	기 말
UJU ELECTRONICS INTERNATIONAL	130,146	(4,178)	789	126,757

11. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말					전기말
	취득원가	상각누계액	손상누계액	정부보조금	장부금액	장부금액
토 지	21,233,479	-	-	-	21,233,479	21,233,479
건 물	41,915,714	(12,150,876)	(411,633)	-	29,353,205	32,005,257
구축물	573,819	(165,642)	-	-	408,177	333,126
기계장치	166,550,183	(140,806,614)	-	(13,609)	25,729,960	30,678,556
공구기구	20,129,034	(19,467,260)	-	-	661,774	708,806
비 품	5,104,424	(4,628,505)	-	-	475,919	159,863
차량운반구	688,102	(492,338)	-	-	195,764	123,119
건설중인자산	1,067,460	-	-	-	1,067,460	2,358,902
합 계	257,262,215	(177,711,235)	(411,633)	(13,609)	79,125,738	87,601,108

(2) 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)									
구 분	기 초	취 득	처분/폐기	손상	감가상각비	정부보조금(*)	대 체	환율효과	기 말
토 지	21,233,479	-	-	-	-	-	-	-	21,233,479
건 물	32,005,257	14,820	(2,328,973)	(411,633)	(1,513,083)	-	-	1,586,817	29,353,205
구축물	333,126	14,634	-	-	(22,943)	-	83,360	-	408,177
기계장치	30,678,556	5,461,323	(290,707)	-	(15,439,382)	8,848	4,282,110	1,029,212	25,729,960
공구기구	708,806	187,439	(88)	-	(305,061)	-	-	70,678	661,774
비 품	159,863	425,423	(1)	-	(115,757)	-	-	6,391	475,919
차량운반구	123,119	159,835	(35,797)	-	(62,820)	-	-	11,427	195,764
건설중인자산	2,358,902	3,063,014	-	-	-	-	(4,365,470)	11,014	1,067,460
합 계	87,601,108	9,326,488	(2,655,566)	(411,633)	(17,459,046)	8,848	-	2,715,539	79,125,738

(*) 당기 중 정부보조금 8,848천원은 해당 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)								
구분	기초	취득	처분/폐기	감가상각비	정부보조금(*)	대체	환율효과	기말
토지	21,233,479	-	-	-	-	-	-	21,233,479
건물	29,217,718	775,048	-	(1,532,009)	-	4,222,436	(677,936)	32,005,257
건축물	355,448	-	-	(22,322)	-	-	-	333,126
기계장치	18,054,927	10,219,826	(46,437)	(13,490,842)	14,601	15,666,243	260,238	30,678,556
공구기구	682,102	336,779	(11,095)	(288,240)	-	-	(10,740)	708,806
비품	218,410	79,710	(1,303)	(136,466)	-	-	(488)	159,863
차량운반구	198,222	35,492	(351)	(108,196)	-	-	(2,048)	123,119
건설중인자산	16,750,939	6,393,215	-	-	-	(19,888,679)	(896,573)	2,358,902
합계	86,711,245	17,840,070	(59,186)	(15,578,075)	14,601	-	(1,327,547)	87,601,108

(*) 전기 중 정부보조금 14,601천원은 해당 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하였습니다.

(3) 토지 및 건물 중 일부는 연결실체의 금융기관 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 15 참조).

12. 사용권자산

연결실체는 토지 및 건물과 차량 등을 리스하고 있으며 일부 차량에 대하여 리스계약종료시점에 행사할 수 있는 매수선택권을 가지고 있습니다. 사용권자산에 대한 법적 소유권 리스부채에 대한 담보로 리스제공자가 보유하고 있습니다.

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

① 당기말

(단위: 천원)				
구분	토지 및 건물	차량	기계장치	합계
취득금액	4,920,949	286,989	1,550,278	6,758,216
감가상각누계액	(391,734)	(201,124)	(1,076,373)	(1,669,231)
장부금액	4,529,215	85,865	473,905	5,088,985

② 전기말

(단위: 천원)				
구 분	토지 및 건물	차 량	기계장치	합 계
취득금액	4,490,368	273,714	1,550,278	6,314,360
감가상각누계액	(260,993)	(114,725)	(559,614)	(935,332)
장부금액	4,229,375	158,989	990,664	5,379,028

(2) 당기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구 분	기 초	취 득	기 타	감가상각비	환율효과	기 말
토지 및 건물	4,229,375	-	-	(140,537)	440,377	4,529,215
차 량	158,989	23,612	-	(96,736)	-	85,865
기계장치	990,664	-	-	(516,759)	-	473,905
합 계	5,379,028	23,612	-	(754,032)	440,377	5,088,985

② 전기

(단위: 천원)						
구 분	기 초	취 득	기 타	감가상각비	환율효과	기 말
토지 및 건물	4,721,627	23,255	-	(262,090)	(253,417)	4,229,375
차 량	207,605	51,199	(4,436)	(95,379)	-	158,989
기계장치	684,764	861,795	-	(555,895)	-	990,664
합 계	5,613,996	936,249	(4,436)	(913,364)	(253,417)	5,379,028

(3) 당기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금 액
사용권자산 감가상각비	754,033
리스부채 이자비용	35,784
단기리스 관련 비용	415,412
소액자산리스 관련 비용	51,673

당기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 1,137,554 천원입니다.

13. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	소프트웨어	산업재산권	회원권(*)	건설중인자산	합 계
기초 장부금액	925,690	296,250	3,345,728	90,816	4,658,484
취 득	293,743	18,853	664,300	710,391	1,687,287
상 각	(341,726)	(98,214)	-	-	(439,940)
대 체	21,750	22,545	-	(44,295)	-
환율변동	12,442	-	-	-	12,442
기말 장부금액	911,899	239,434	4,010,028	756,912	5,918,273

(*) 무형자산 중 회원권은 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않았습니다.

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	소프트웨어	산업재산권	회원권(*)	건설중인자산	합 계
기초 장부금액	1,011,795	355,224	1,879,407	75,850	3,322,276
취 득	243,596	45,314	1,466,321	32,071	1,787,302
상 각	(328,027)	(121,392)	-	-	(449,419)
대 체	-	17,105	-	(17,105)	-
환율변동	(1,675)	-	-	-	(1,675)
기말 장부금액	925,690	296,250	3,345,728	90,816	4,658,484

(*) 무형자산 중 회원권은 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않았습니다.

(2) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 연구개발비 지출 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
경상개발비	15,813,534	14,097,622

14. 단기차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 외화 천단위, 원화단위: 천원)						
차입처	구 분	이자율	당기말		전기말	
			외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
국민은행	시설자금대출	1M LIBOR+0.7%	USD 5,000	5,927,500	USD 5,000	5,440,000
씨티은행	일반자금대출	1M SOFR+0.8%	USD 15,500	18,375,250	USD 15,500	16,864,000
			USD 2,000	2,371,000	USD 2,000	2,176,000
기업은행	시설자금대출	3M LIBOR+0.35%	USD 7,000	8,298,500	USD 7,000	7,616,000
	기한부수입신용장		JPY 3,432	35,361	JPY 151,850	1,600,894
합 계				35,007,611		33,696,894

(2) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 차입금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초 장부금액	33,696,894	34,318,358
신규차입	-	1,437,636
상환	(1,565,533)	-
환율변동효과	2,876,250	(2,059,100)
기말 장부금액	35,007,611	33,696,894

(3) 당기말 현재 연결실체가 금융기관과 체결한 차입약정의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 외화 천단위, 원화단위: 천원)					
금융기관	차입약정	한도금액		실행금액	
		외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
국민은행	시설자금대출	USD 5,000	5,927,500	USD 5,000	5,927,500
씨티은행	일반자금대출	USD 17,500	20,746,250	USD 17,500	20,746,250
기업은행	무역어음대출	-	1,000,000	-	730,664
	시설자금대출	USD 7,000	8,298,500	USD 7,000	8,298,500
	기한부수입신용장	USD 3,000	3,556,500	JPY 3,432	35,361
합 계			39,528,750		35,738,275

15. 담보제공자산

당기말 현재 연결실체의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 외화 천단위, 원화단위: 천원)					
담보제공자산	장부금액	담보권자	차입금종류	담보설정금액	차입금액
토지 및 건물	25,492,685	기업은행	시설자금대출	12,000,000	USD 7,000 (8,298,500)
		국민은행		USD 6,500 (7,705,750)	USD 5,000 (5,927,500)

16. 기타채무

당기말과 전기말 현재 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
미지급금	15,680,187	19,627,174
미지급비용	3,066,377	3,047,080
합 계	18,746,564	22,674,254

17. 리스부채

(1) 리스계약

연결실체는 토지 및 건물과 차량 등을 리스하였으며, 일부 차량에 대하여 리스계약 종료시점에 행사할 수 있는 매수선택권을 가지고 있습니다. 해당 사용권자산 대한 법적 소유권은 리스부채에 대한 담보로 리스제공자가 보유하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동부채	573,005	633,068
비유동부채	273,867	802,646
합 계	846,872	1,435,714

(3) 당기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구 분	기 초	취 득	이자비용	지 급	기타	기 말
리스부채	1,435,714	23,611	35,784	(670,284)	22,046	846,872

② 전기

(단위: 천원)						
구 분	기 초	취 득	이자비용	지 급	기타	기 말
리스부채	1,308,432	936,249	55,663	(852,213)	(12,417)	1,435,714

(4) 당기말 현재 리스부채의 잔여 약정 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
1년 이내	587,018	666,148
1년 초과 5년 이내	82,517	635,724
5년 초과	394,197	367,323
합 계	1,063,732	1,669,195

18. 총당부채

연결실체는 제품 판매 후 일정기간 판매보증의무가 있으며, 이와 관련하여 장래에 지출될 것이 예상되는 금액을 보증기간 및 과거 경험률을 바탕으로 추정하여 총당부채로 인식하고 있습니다. 당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초 장부금액	50,332	31,779
증 감	(9,383)	18,553
기말 장부금액	40,949	50,332

19. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	40,904	39,855
예수금	13,477	12,316
합 계	54,381	52,171

20. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
급 여	34,145,854	33,805,066
확정기여제도와 관련된 퇴직급여	2,244,503	1,967,487
복리후생비	6,274,051	6,236,719
기 타	482,703	483,541
합 계	43,147,111	42,492,813

(2) 당기말과 전기말 현재 연결재무상태표에 인식된 종업원급여 관련 자산과 부채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
단기종업원급여부채(미지급비용)	3,223,977	3,028,190

21. 자본금 및 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	20,000,000주	20,000,000주
1주의 금액	500원	500원
발행한 주식수	9,934,220주	9,934,220주
자본금	4,967,110	4,967,110

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	24,575,218	24,575,218
자기주식처분이익	9,495,781	9,495,781
합 계	34,070,999	34,070,999

22. 기타자본

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식	(24,805,632)	(24,805,632)

(2) 당기와 전기 중 자기주식 주식수 및 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	주식수	금 액	주식수	금 액
기 초	1,607,125	(24,805,632)	1,607,125	(24,805,632)
취 득	-	-	-	-
기 말	1,607,125	(24,805,632)	1,607,125	(24,805,632)

23. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
지분법자본변동	3,130	(11,616)
해외사업환산손익	1,299,793	(2,682,340)
합 계	1,302,923	(2,693,956)

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	기 초	증 감	기 말
지분법자본변동	(11,616)	14,745	3,130
해외사업환산손익	(2,682,340)	3,982,134	1,299,793
합 계	(2,693,956)	3,996,879	1,302,923

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	기 초	증 감	기 말
지분법자본변동	(12,404)	788	(11,616)
해외사업환산손익	(405,811)	(2,276,529)	(2,682,340)
합 계	(418,215)	(2,275,741)	(2,693,956)

24. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금(*)	2,483,555	2,320,754
기업합리화적립금	183,164	183,164
기타임의적립금	128,648	-
미처분이익잉여금	197,246,661	183,753,516
합 계	200,042,028	186,257,434

(*) 지배기업은 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10%이상의 금액을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 주주총회의 결의에 의하여 자본전입또는 결손보전이 가능합니다.

25. 매출액

(1) 영업부문 정보

연결실체의 영업부문은 전자기기 부품으로 사용되는 커넥터를 개발 및 제조하여 판매하는 단일부문으로 구성됩니다.

(2) 당기 및 전기 중 영업이익 산출에 포함된 주요항목과 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
주요 지리적 시장		
국내	116,617,247	125,483,477
해외	89,061,597	70,675,446
합 계	205,678,844	196,158,923
주요 서비스 계열		
제품매출	199,415,934	184,801,518
상품매출	2,765,045	8,682,709
기타매출	3,497,865	2,674,696
합 계	205,678,844	196,158,923
수익 인식 시기		
한 시점에 이행	205,678,844	196,158,923

(3) 당기와 전기 중 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객들로부터의 매출액은 다음과 같습니다.

단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
A	40,116,743	43,086,185

26. 매출원가

당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
제품매출원가:		
기초제품재고액	4,473,906	8,593,025
타계정대체입고	2,180,960	1,582,503
당기제품제조원가	149,313,261	138,547,050
타계정대체출고	(564,735)	(506,917)
기말제품재고액	(6,150,624)	(4,473,906)
소 계	149,252,768	143,741,755
상품매출원가:		
기초상품재고액	350,389	317,574
타계정대체입고	18,664	9,465
당기상품매입액	2,209,986	7,171,229
타계정대체출고	(20,050)	(12,442)
기말상품재고액	(165,117)	(350,389)
소 계	2,393,872	7,135,437
관세환급금	(106,168)	(133,831)
합 계	151,540,472	150,743,361

27. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급 여	5,874,448	5,663,534
상여금	587,671	649,282
퇴직급여	488,812	391,887
노무도급비	166,768	143,554
복리후생비	1,376,048	1,156,311
여비교통비	64,206	37,778
세금과공과	195,649	188,281
수선비	70,175	100,461
소모품비	313,432	304,671
지급수수료	1,226,861	1,073,504
광고선전비	61,967	79,358
보험료	240,335	173,400
접대비	283,702	245,751
차량유지비	160,617	149,970
운반비	115,336	204,160
도서인쇄비	5,405	3,796
통신비	58,907	56,586
경상개발비	15,813,534	14,097,622
감가상각비	797,113	1,023,026
교육훈련비	17,623	17,120
대손상각비(환입)	(71,440)	183,688
무형자산상각비	121,803	95,464
임차료	279,666	224,491
수도광열비	287,791	351,346
수출경비	993,703	1,220,562
견본비	209,774	171,286
반품보상비	40,636	48,744
잡 비	15	1,216
합 계	29,780,557	28,056,849

28. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
재고자산변동	(3,902,060)	(227,699)
원재료 및 상품매입액	31,007,189	37,112,319
종업원급여	43,147,112	42,492,813
감가상각비 및 무형자산상각비	18,644,170	16,926,255
외주가공비	39,030,290	39,042,800
소모품비	19,108,105	22,122,573
기 타	34,286,223	21,331,150
합 계(*)	181,321,029	178,800,211

(*) 연결포괄손익계산서 상의 매출원가, 판매비와관리비를 합산한 금액입니다.

29. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	984,712	24,102
잡이익	613,192	1,140,449
기타의대손충당금환입	5,000	10,000
합 계	1,602,904	1,174,551

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
유형자산처분손실	43,171	40,304
유형자산폐기손실	2,313,255	-
기부금	28,058	36,401
유형자산손상차손	411,633	-
잡손실	86,883	34,945
합 계	2,883,000	111,650

30. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	848,500	1,057,180
외환차익	2,876,564	1,753,235
외화환산이익	585,377	2,137,642
단기매매증권처분이익	69,045	-
단기금융상품평가이익	61	-
합 계	4,379,547	4,948,057

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	300,694	521,100
외환차손	581,933	3,030,130
외화환산손실	2,899,707	513,592
단기금융상품평가손실	22,768	4,428
장기투자자산평가손실	283,049	23,598
합 계	4,088,151	4,092,848

31. 금융상품의 범주별 분류

(1) 당기말 및 전기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
구 분	상각후원가로 측정하는금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는금융부채	합 계
금융자산:					
현금및현금성자산	64,833,989	-	-	-	64,833,989
장·단기금융상품(*)	58,427,376	1,043,879	-	-	59,471,255
매출채권 및 기타채권	30,063,480	-	-	-	30,063,480
장기투자자산(지분증권)	-	383,902	-	-	383,902
장기투자자산(채무증권)	-	3,056,739	-	-	3,056,739
금융자산 합계	153,324,845	4,484,520	-	-	157,809,365
금융부채:					
단기차입금	-	-	-	35,007,611	35,007,611
매입채무 및 기타채무	-	-	-	21,733,678	21,733,678
리스부채	-	-	-	846,871	846,871
금융부채 합계	-	-	-	57,588,160	57,588,160

② 전기말

(단위: 천원)					
구 분	상각후원가로 측정하는금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는금융부채	합 계
금융자산:					
현금및현금성자산	45,882,433	-	-	-	45,882,433
장·단기금융상품(*)	57,835,737	1,028,682	-	-	58,864,419
매출채권 및 기타채권	30,438,597	-	-	-	30,438,597
장기투자자산(지분증권)	-	646,936	-	-	646,936
장기투자자산(채무증권)	-	3,076,754	-	-	3,076,754
금융자산 합계	134,156,767	4,752,373	-	-	138,909,139
금융부채:					
단기차입금	-	-	-	33,696,894	33,696,894
매입채무 및 기타채무	-	-	-	25,972,509	25,972,509
리스부채	-	-	-	1,435,714	1,435,714
금융부채 합계	-	-	-	61,105,117	61,105,117

(*) 당기말과 전기말 현재 장·단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유 동:		
은행예치금	45,500,000	45,000,000
채무증권	12,927,376	12,835,737
소 계	58,427,376	57,835,737
비유동:		
연금보험상품	1,043,879	1,028,682
합 계	59,471,255	58,864,419

(2) 범주별 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	금융수익	금융비용	금융수익	금융비용
금융자산:				
상각후원가 측정 금융자산	4,135,964	42,929	2,561,395	2,909,971
당기손익-공정가치 측정 금융자산	69,106	305,817	-	28,026
소 계	4,205,070	348,746	2,561,395	2,937,997
금융부채:				
상각후원가 측정 금융부채	174,477	3,739,405	2,386,662	1,154,852
합 계	4,379,547	4,088,151	4,948,057	4,092,849

32. 법인세 비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
I. 당기법인세		6,770,546		6,023,074
당기법인세부담액	6,769,335		5,538,472	
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	1,211		484,602	
II. 이연법인세		(76,520)		347,981
이연법인세 변동액	(76,520)		347,981	
III. 법인세비용 (I + II)		6,694,026		6,371,055

(2) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	23,393,104	19,272,646
적용세율에 따른 법인세비용	5,146,483	4,239,982
조정사항:		
비공제비용으로 인한 효과	117,351	282,632
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	1,211	484,602
세액공제	(436,789)	(685,178)
미환류소득에 대한 법인세	598,421	582,719
기 타	1,267,349	1,466,298
당기손익으로 인식된 법인세비용	6,694,026	6,371,055
유효세율	28.62%	33.06%

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

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	기 초	당기손익에 인식된 금액	기 말
미수수익	(26,870)	(12,815)	(39,685)
정부보조금	21,867	(6,773)	15,094
대손충당금	1,031,376	(17,956)	1,013,420
장기금융상품	(23,486)	4,403	(19,083)
장기투자자산	233,315	57,868	291,183
유형자산	30,507	(9,141)	21,366
무형자산	43,980	(9,424)	34,556
미지급비용	568,123	22,558	590,681
재고자산	139,273	(3,527)	135,746
사용권자산	(259,784)	134,290	(125,494)
리스부채	270,493	(134,804)	135,689
기 타	43,105	51,841	94,946
합 계	2,071,899	76,520	2,148,419

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	기 초	당기손익에 인식된 금액	기 말
미수수익	(33,794)	6,924	(26,870)
정부보조금	34,669	(12,802)	21,867
대손충당금	999,398	31,978	1,031,376
장기금융상품	(23,916)	430	(23,486)
장기투자자산	228,554	4,761	233,315
유형자산	46,507	(16,000)	30,507
무형자산	44,081	(101)	43,980
미지급비용	618,111	(49,988)	568,123
재고자산	219,135	(79,862)	139,273
이전가격(VIAN법인) 과세	243,303	(243,303)	-
사용권자산	(205,829)	(53,955)	(259,784)
리스부채	217,414	53,079	270,493
기 타	32,247	10,858	43,105
합 계	2,419,880	(347,981)	2,071,899

(4) 연결실체는 차기 이후 예상연평균이익이 각 회계연도에 소멸되는 일시적차이를 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다. 다만, 연결실체가 미래에 실현될 가능성이 희박하여 법인세효과를 인식하지 아니한 일시적차이는 종속 및 관계기업 등과 관련된 일시적차이로서 합계금액은 24,813,566천원(순차감할일시적차이)입니다.

33. 주당이익

(1) 기본주당이익

당기와 전기 중 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)		
구 분	당 기	전 기
지배기업순이익	16,699,078	12,873,427
가중평균유통보통주식수	8,327,095	8,327,095
기본주당이익	2,005 원	1,546 원

(2) 기본주당이익을 계산하기 위한 가중평균유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	당 기	전 기
기초 발행보통주식수	9,934,220	9,934,220
자기주식 효과	(1,607,125)	(1,607,125)
가중평균유통보통주식수	8,327,095	8,327,095

(3) 당기말과 전기말 현재 보통주 청구가능증권이 없으므로 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

34. 특수관계자

(1) 연결실체의 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
관계기업 외	UJU ELECTRONICS INTERNATIONAL, (주)헵틸와이 등

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	회사명	수 익	비 용
		영업수익	영업비용
관계기업	UJU ELECTRONICS INTERNATIONAL	421,847	-

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	회사명	수 익	비 용
		영업수익	영업비용
관계기업	UJU ELECTRONICS INTERNATIONAL	489,690	-

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	회사명	당기말	전기말
		매출채권	매출채권
관계기업	UJU ELECTRONICS INTERNATIONAL	143,752	178,477

(4) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급 여	1,483,191	1,179,536
퇴직급여	218,790	179,423
합 계	1,701,981	1,358,959

주요 경영진에는 지배기업의 활동을 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사(비상임 포함) 및 감사가 포함되어 있습니다.

35. 우발부채 및 약정사항

연결실체는 당기말 현재 서울보증보험으로부터 계약 이행과 관련하여 65,600천원 및 매출채권 신용보험과 관련하여 52,547,000천원, 기업은행으로부터 내국신용장 관련 1,000,000천원의 보증을 제공받고 있습니다.

36. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익	16,699,078	12,901,590
비현금항목의조정:		
감가상각비	18,204,230	16,476,835
무형자산상각비	439,940	449,419
대손상각비(환입)	(71,440)	183,688
이자비용	300,694	521,100
법인세비용	6,694,026	6,371,055
외화환산손실	2,899,707	513,593
단기금융상품평가손실	22,768	4,428
장기투자자산평가손실	283,049	23,598
유형자산처분손실	43,171	40,304
유형자산폐기손실	2,313,255	-
유형자산손상차손	411,633	-
지분법손실	-	4,178
재고자산평가손실환입	(16,031)	(363,010)
기타의대손충당금환입	(5,000)	(10,000)
이자수익	(848,500)	(1,057,180)
외화환산이익	(585,377)	(2,137,642)
단기매매증권처분이익	(69,045)	-
단기금융상품평가이익	(61)	-
유형자산처분이익	(984,712)	(24,102)
지분법이익	(23,989)	-
운전자본의 변동:		
매출채권의 증가	(313,399)	(3,115,519)
기타채권의 감소	1,401,891	446,839
재고자산의 증가	(3,359,802)	(190,002)
기타유동자산의 감소	101,503	394,133
단기매매증권의 감소	69,045	-
기타비유동자산의 감소	23,183	130,552
매입채무의 증가(감소)	(476,910)	689,043
기타채무의 증가(감소)	(3,106,402)	1,490,545
기타유동부채의 감소	(1,093)	(1,957)
총당부채의 증가(감소)	(9,383)	18,553
영업으로부터 창출된 현금흐름	40,036,029	33,760,041

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
유형자산 취득 관련 미지급금의 변동	947,559	1,705,058
무형자산 취득 관련 미지급금의 변동	119,094	156,634
건설중인자산에서 유형자산으로 대체	4,365,470	19,888,679
건설중인자산에서 무형자산으로 대체	44,295	17,105
리스부채의 유동성 대체	552,413	598,311
리스부채의 계상	23,612	931,813
선급금에서 유·무형자산 대체	44,917	38,000

37. 위험관리

(1) 금융위험관리

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

재무위험관리의 대상이 되는 연결실체의 금융자산은 현금및현금성자산, 단기금융상품, 매도 가능금융자산, 매출채권 및 기타채권 등으로 구성되어 있으며 금융부채는 단기차입금, 매입 채무 및 기타채무 등으로 구성되어 있습니다.

(2) 신용위험

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 경험및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다. 신용위험은 현금및현금성자산, 각종 예금 등과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해 연결실체는 신용도가 높은 금융기관에 한하여 거래를 하고 있습니다. 금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	64,821,820	45,873,571
장·단기금융상품	59,471,255	58,864,419
매출채권 및 기타채권	30,063,480	30,438,597
합 계	154,356,555	135,176,587

(3) 유동성위험

유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 연결실체의 단기 및 중장기 자금조달과 유동성관리 규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 연결실체는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성 위험을 관리하고 있습니다.

① 당기말 현재 연결실체가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	계약상현금흐름	6개월 이내	6개월~1년	1년 초과
차입금	35,007,611	35,236,397	5,974,031	29,262,366	-
매입채무및기타채무	21,733,678	21,733,678	21,733,678	-	-
리스부채	846,871	1,063,731	326,407	260,611	476,713
합 계	57,588,160	58,033,806	28,034,116	29,522,977	476,713

연결실체는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

② 전기말 현재 연결실체가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	계약상현금흐름	6개월 이내	6개월~1년	1년 초과
차입금	33,696,894	33,710,506	26,092,872	7,617,634	-
매입채무및기타채무	25,972,509	25,972,509	25,972,509	-	-
리스부채	1,435,714	1,669,196	334,347	331,801	1,003,048
합 계	61,105,117	61,352,211	52,399,728	7,949,435	1,003,048

(4) 환위험

① 환위험에 대한 노출

연결실체는 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 외화로 보유 중인 주요 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	USD	JPY	USD	JPY
자 산				
현금및현금성자산	26,160,225	75,651	15,019,546	87,577
매출채권 및 기타채권	16,042,030	-	12,618,783	-
합 계	42,202,255	75,651	27,638,329	87,577
부 채				
단기차입금	34,972,250	35,361	32,096,000	1,600,894
매입채무및기타채무	3,678,796	790,741	3,692,608	1,765,849
합 계	38,651,046	826,102	35,788,608	3,366,743

② 당기말과 전기말에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	평균환율		기말환율	
	당 기	전 기	당기말	전기말
USD	1,144.42	1,180.05	1,185.50	1,088.00
JPY	10.41	11.05	10.30	10.54

③ 민감도분석

연결실체는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 각 외화에 대한 원화환율 10% 변동 시 환율변동이 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	355,121	(355,121)	(815,028)	815,028
JPY	(75,045)	75,045	(327,917)	327,917
합 계	280,076	(280,076)	(1,142,944)	1,142,944

(5) 이자율위험

연결실체는 일부 변동금리부 차입금을 통하여 자금을 조달하고 있기 때문에, 시장이자율의 변동으로부터 영향을 받습니다.

① 당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 변동이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
변동이자율:		
단기차입금	35,007,611	33,696,894

② 당기말과 전기말 현재 이자율이 1%씩 변동 시 이자율 변동이 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
세전손익	(350,076)	350,076	(336,969)	336,969

(6) 공정가치

당기말과 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합 계
당기손익-공정가치 측정 금융자산 :					
장기금융상품	1,043,879	-	1,043,879	-	1,043,879
장기투자자산(채무상품)	3,056,739	-	3,056,739	-	3,056,739
장기투자자산(지분상품)	383,902	-	-	383,902	383,902
합 계	4,484,520	-	4,100,618	383,902	4,484,520

연결실체는 공정가치로 측정되지 않는 금융자산·부채는 공정가치가 장부금액과 근사하여, 공정가치 평가를 수행하지 않았습니다.

② 전기말

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합 계
당기손익-공정가치 측정 금융자산 :					
장기금융상품	1,028,682	-	1,028,682	-	1,028,682
장기투자자산(채무상품)	3,076,754	-	3,076,754	-	3,076,754
장기투자자산(지분상품)	646,936	-	-	646,936	646,936
합 계	4,752,372	-	4,105,436	646,936	4,752,372

③ 평가기업 및 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수
수준 2와 수준 3의 공정가치 측정을 위해 사용된 평가기법과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수는 다음과 같습니다.

구 분	평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	공정가치 측정과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수간 상호관계
당기손익-공정가치 측정 금융자산:			
장기금융상품	현재가치할인법	-	-
장기투자자산(채무상품)	시장접근법	-	-
장기투자자산(지분상품)	자산가치법	자산가치	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)합니다. - 자산가치가 높아지는(낮아지는) 경우

④ 당기 중 수준 3 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	기초	취득	감소	평가	당기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산 :					
장기투자자산(지분상품)	646,936	-	-	(263,034)	383,902

⑤ 연결실체가 보유하고 있는 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 당기 중 발생한 사업환경이나 경제적 환경의 유의적인 변화는 없습니다.

(7) 자본위험관리

연결실체의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있으며 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율 등의 재무비율을 모니터링하여필요한 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채총계	62,034,661	64,541,302
자본총계	215,499,013	197,717,539
부채비율	28.79%	32.64%

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 우주일렉트로닉스			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수	1	1	1	1	4	6	1	1	-	-	-	-	7	9
투입시 간	분·반기검토	1	3	50	84	278	222	54	-	-	-	-	383	309
	감사	10	8	218	190	626	649	136	131	-	-	-	990	978
	합계	11	11	268	274	904	871	190	131	-	-	-	1,373	1,287

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.09.23 ~ 2022.09.24			2	일		
	주요내용	유의적 감사위험 요인 파악 및 중간·기말감사 업무수행계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2021.07.26 ~ 2021.07.30	5	일	4	명	1	명	반기 검토 수행
	2021.12.06 ~ 2021.12.10	5	일	5	명	1	명	중간감사
2022.02.21 ~ 2022.02.25	5	일	5	명	1	명	기말감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.29			1	일		
	실사(입회)장소	화성시 본사						
	실사(입회)대상	제품, 재공품, 원재료, 상품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.29			1	일		
	실사(입회)장소	우주일렉트로닉스 본사						
	실사(입회)대상	현금및현금성자산 및 회원권						
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회		0	변호사조회	0	
	기타조회	타처보관재고자산조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2021.12.10 / 2022.03.18						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-		-		일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 20일	회사 : 감사 감사인 : 담당이사	서면보고	감사업무팀 구성, 감사보수, 감사의 범위 및 시기 등
2	2021년 03월 16일	회사 : 감사 감사인 : 담당이사	서면보고	감사결과 보고 등