

한국컴퓨터주식회사와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한 감사보고서

제 27 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 26 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1 - 5
재 무 제 표	6
· 연결 재무상태표	7 - 8
· 연결 포괄손익계산서	9
· 연결 자본변동표	10
· 연결 현금흐름표	11
· 주식	12 - 86
외부감사 실시내용	87 - 88

독립된 감사인의 감사보고서

한국컴퓨터주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 한국컴퓨터주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

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 제공하지는 않습니다.

- 현금창출단위 손상평가

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주석 11에 기술되어 있는 바와 같이 연결회사는 KCI VINA CO., LTD. 현금창출단위의 실적 부진을 고려하여 해당 현금창출단위에 손상 징후가 존재한다고 판단하고 기업회계기준서 제1036호에 따라 손상검사를 수행하였습니다. 연결회사는 사용가치에 근거하여 산정한 회수가능액을 해당 현금창출단위의 장부금액과 비교하였으며, 회수가능액이 장부금액을 초과하므로 당기에 손상차손으로 인식한 금액은 없습니다. 연결회사의 경영진은 KCI VINA CO.,LTD. 현금창출단위의 회수가능액 측정을 위해 독립적인 외부전문가를 활용하였습니다.

우리는 해당 현금창출단위의 사용가치 평가에 포함된 미래현금흐름 추정에는 재무예산의 예측, 성장률 및 할인율에 대한 경영진의 가정과 판단이 포함되며, 연결재무제표에 끼치는 영향이 유의적이므로, 이 영역에 관심을 기울였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 경영진이 사용가치 추정에 사용한 가치평가 모델의 적절성을 평가
- 미래현금흐름 추정이 경영진의 승인한 사업계획과 일치하는지 확인
- 추정치에 낙관적인 가정이 포함되었는지 사후적으로 확인하기 위하여 당기 실제 성과와 전기 추정을 비교
- 사용가치 추정에 참여한 경영진측 전문가의 적격성과 독립성을 평가
- 사용가치 추정에 사용된 주요 가정의 합리성 평가
 - 매출액 추정, 영업이익 추정 및 투자활동 추정이 시장상황 및 과거추세와 비교하여 합리적인지 확인
 - 장기 성장률 합리성 검토
 - 관측가능한 정보를 사용하여 독립적으로 계산된 할인율을 경영진이 적용한 할인율과 비교

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 연결재무제표에 대한 주석3에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 연결재무제표에 대한 주석3은 경영진이 COVID-19(코로나)바이러스가 연결회사의 영업환경과 관련한 불확실성 및 이러한 사건이나 상황을 다루기 위해 취해진 조치와 계획을 설명합니다.

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 계속기업전체의 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 발행하는데 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, 허위

진술 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 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 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 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 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 공인회계사 김가을입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2021년 3월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 17일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 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

한국컴퓨터주식회사와 그 종속기업

제 27 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 26 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한국컴퓨터주식회사 대표이사 강창귀

본점 소재지 : (도로명주소) 경북 구미시 임수로 24

(전 화) 041-589-3320

연 결 재 무 상 태 표

제27기: 2020년 12월 31일 현재

제26기: 2019년 12월 31일 현재

한국컴퓨터주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제27기 기말		제26기 기말	
자 산					
I. 유동자산			84,239,549,679		66,496,426,492
1. 현금및현금성자산	4,7,8	41,410,536,005		24,844,634,012	
2. 단기금융상품	4,7,8	10,000,000		-	
3. 기타포괄손익-공정가치금융자산	4,5,7,9	-		9,279,093,600	
4. 당기손익-공정가치금융자산	4,5,7,9	5,036,438,096		16,075,854,491	
5. 매출채권	4,7,9	28,504,548,575		10,119,355,704	
6. 기타수취채권	4,7,8,9,36	116,774,387		370,006,728	
7. 재고자산	10	8,146,895,210		4,997,031,293	
8. 기타유동자산		1,014,357,406		810,450,664	
II. 비유동자산			58,900,077,003		62,097,319,941
1. 비유동기타수취채권	7,9	560,490		1,425,000	
2. 투자부동산	14	27,921,457,225		28,210,536,769	
3. 유형자산	11,35,36	27,925,665,037		30,715,434,197	
4. 무형자산	13	361,239,821		549,146,064	
5. 사용권자산	12	2,197,825,167		2,411,755,234	
6. 기타비유동금융자산	4,16	-		3,155,947	
7. 이연법인세자산	19	493,329,263		205,866,730	
자 산 총 계			143,139,626,682		128,593,746,433
부 채					
I. 유동부채			27,591,899,887		17,214,761,707
1. 매입채무	4,7,15	12,862,798,715		2,103,888,407	
2. 단기차입금	4,7,17	6,516,756,000		-	
3. 유동성장기차입금	4,7,17	2,988,137,823		11,543,415,731	
4. 기타지급채무	4,7,15	4,350,800,314		3,333,426,011	
5. 당기법인세부채		764,233,477		131,384,470	
6. 기타유동부채		108,744,447		85,615,860	
7. 유동성리스부채	12	429,111		17,031,228	
II. 비유동부채			13,712,001,320		17,383,240,760
1. 순확정급여부채	18	371,675,176		313,019,846	
2. 장기차입금	4,7,17	11,479,343,994		14,785,870,462	
3. 기타비유동금융부채	4,16	46,936,577		19,977,906	
4. 기타비유동지급채무	4,7,15	900,000,000		1,337,000,000	
5. 총당부채	12	694,032,585		703,825,900	
6. 비유동성리스부채	12	220,012,988		223,546,646	

과 목	주석	제27기 기말		제26기 기말	
부 채 총 계			41,303,901,207		34,598,002,467
자 본					
지배회사지분			101,835,725,475		93,995,743,966
I. 자본금	20	8,035,645,000		8,035,645,000	
II. 자본잉여금	22	9,672,316,582		9,672,316,582	
III. 기타의자본구성요소	23	(2,662,925,242)		(2,682,004,996)	
IV. 기타포괄손익누계액	24	(1,237,244,487)		124,652,028	
V. 이익잉여금	25	88,027,933,622		78,845,135,352	
비지배회사지분			-		-
자 본 총 계			101,835,725,475		93,995,743,966
부채와 자본 총계			143,139,626,682		128,593,746,433

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제27기: 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제26기: 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

한국컴퓨터주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주식	제27기	제26기
I. 매출액	6,26,36	133,686,853,230	110,390,879,020
II. 매출원가	27,30	118,267,030,012	98,691,682,130
III. 매출총이익		15,419,823,218	11,699,196,890
판매비와일반관리비	28,30,36	5,323,182,596	4,508,336,852
IV. 영업이익		10,096,640,622	7,190,860,038
기타수익	29,27	3,057,673,959	3,716,726,213
기타비용	29	3,838,679,197	1,855,901,088
금융수익	31	353,833,922	352,744,707
금융비용	31	687,658,918	1,153,773,146
V. 법인세비용차감전순이익		8,981,810,388	8,250,656,724
법인세비용	19	236,538,225	669,146,463
VI. 당기순이익		8,745,272,163	7,581,510,261
VII. 당기세후 기타포괄손익		1,062,112,012	1,432,505,267
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소	18,19	22,648,707	769,128
기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손익	9,19,24	1,722,013,302	1,586,335,150
당기손익으로 재분류되는 항목			
해외사업환산손익	19,24	(682,549,997)	(154,599,011)
VIII. 당기 총포괄이익		9,807,384,175	9,014,015,528
당기순이익의 귀속:			
지배기업의 소유주		8,745,272,163	7,581,510,261
비지배지분		-	-
총포괄손익의 귀속:			
지배기업의 소유주		9,807,384,175	9,014,015,528
비지배지분		-	-
IX. 지배기업 지분에 대한 주당이익			
기본주당이익	32	572원	496원
희석주당이익	32	572원	496원

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제27기: 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제26기: 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

한국컴퓨터주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

구 분	주식	지배기업 소유주						비 지배 지분	총자본
		자본금	자본잉여금	기타자본 구성요소	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	합 계		
2019년 1월 1일 잔액		8,035,645,000	9,672,316,582	(2,701,032,620)	(1,307,084,111)	72,790,919,363	86,490,764,214	-	86,490,764,214
당기순이익		-	-	-	-	7,581,510,261	7,581,510,261	-	7,581,510,261
기타포괄손익									
순확정급여부채 재측정요소	18,19	-	-	-	-	769,128	769,128	-	769,128
기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손익	9,19,24	-	-	-	1,586,335,150	-	1,586,335,150	-	1,586,335,150
해외사업환산손실	19,24	-	-	-	(154,599,011)	-	(154,599,011)	-	(154,599,011)
총포괄손익 소계		-	-	-	1,431,736,139	7,582,279,389	9,014,015,528	-	9,014,015,528
소유주와의 거래									
주식보상비용	21	-	-	19,027,624	-	-	19,027,624	-	19,027,624
배당금	33	-	-	-	-	(1,528,063,400)	(1,528,063,400)	-	(1,528,063,400)
소유주와의 거래 소계		-	-	19,027,624	-	(1,528,063,400)	(1,509,035,776)	-	(1,509,035,776)
2019년 12월 31일 잔액		8,035,645,000	9,672,316,582	(2,682,004,996)	124,652,028	78,845,135,352	93,995,743,966	-	93,995,743,966
2020년 1월 1일 잔액		8,035,645,000	9,672,316,582	(2,682,004,996)	124,652,028	78,845,135,352	93,995,743,966	-	93,995,743,966
당기순이익		-	-	-	-	8,745,272,163	8,745,272,163	-	8,745,272,163
기타포괄손익									
순확정급여부채 재측정요소	18,19	-	-	-	-	22,648,707	22,648,707	-	22,648,707
기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손익	9,19,24	-	-	-	1,722,013,302	-	1,722,013,302	-	1,722,013,302
해외사업환산손실	19,24	-	-	-	(682,549,997)	-	(682,549,997)	-	(682,549,997)
총포괄손익 소계		-	-	-	1,039,463,305	8,767,920,870	9,807,384,175	-	9,807,384,175
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 처분에 따른 이익잉여금 대체	24	-	-	-	(2,401,359,820)	2,401,359,820	-	-	-
소유주와의 거래									
주식보상비용	21	-	-	19,079,754	-	-	19,079,754	-	19,079,754
배당금	33	-	-	-	-	(1,986,482,420)	(1,986,482,420)	-	(1,986,482,420)
소유주와의 거래 소계		-	-	19,079,754	-	(1,986,482,420)	(1,967,402,666)	-	(1,967,402,666)
2020년 12월 31일 잔액		8,035,645,000	9,672,316,582	(2,662,925,242)	(1,237,244,487)	88,027,933,622	101,835,725,475	-	101,835,725,475

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제27기: 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제26기: 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

한국컴퓨터주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제27기	제26기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		4,145,348,910	19,317,552,720
영업으로부터 창출된 현금흐름	34	4,883,084,937	21,170,963,161
이자의 수취		220,419,599	212,348,307
이자의 지급		(696,114,097)	(1,157,287,514)
배당의 수취		121,194,378	140,396,400
법인세납부액		(383,235,907)	(1,048,867,634)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		19,379,472,641	(3,818,678,227)
기타포괄손익-공정가치금융자산의 처분		40,490,435,931	-
당기손익-공정가치금융자산의 처분		54,244,331,229	66,000,000,000
임차보증금의 감소		3,064,101	4,610,054
국고보증금의 수취		168,557,840	-
유형자산의 처분		363,636	-
단기금융상품의 취득		(10,000,000)	-
기타포괄손익-공정가치금융자산의 취득		(29,003,632,969)	(3,408,225,587)
당기손익-공정가치금융자산의 취득		(43,000,000,000)	(63,701,758,829)
유형자산의 취득		(3,513,647,127)	(2,657,100,246)
무형자산의 취득		-	(56,203,619)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	34	(6,687,924,802)	(9,023,160,314)
단기차입금의 차입		7,043,928,000	-
임대보증금의 증가		-	137,000,000
유동성장기차입금의 상환		(11,728,110,382)	(7,610,672,914)
배당금의 지급		(1,996,482,420)	(1,528,063,400)
리스부채의 감소		(17,260,000)	(21,424,000)
IV. 현금및현금성자산의 순증가		16,836,896,749	6,475,714,179
V. 기초 현금및현금성자산		24,844,634,012	18,295,452,830
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(270,994,756)	73,467,003
VII. 기말 현금및현금성자산		41,410,536,005	24,844,634,012

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 27기 : 2020년 12월 31일 현재

제 26기 : 2019년 12월 31일 현재

한국컴퓨터주식회사와 그 종속기업

1. 일반 사항

한국컴퓨터주식회사(이하 "회사")와 그 종속기업(이하 회사와 종속기업을 "연결회사")의 일반사항은 다음과 같습니다.

1.1 회사의 개요

회사는 1994년 9월 컴퓨터부품 제조업 및 소프트웨어 개발 등을 사업목적으로 설립되었습니다. 회사는 경북 구미시에 본사를 두고 있으며 공장은 충남 천안시에 있습니다. 회사는 이동통신단말기 부품, LCD-module용 부품, LED-SMT 제품, 기타 조립 제품 등을 생산·판매하고 있습니다. 회사는 2002년 1월 15일자로 코스닥 상장법인이 되었으며, 2012년 9월 28일자로 상호를 한국트로닉스주식회사에서 한국컴퓨터주식회사로 변경하였습니다. 회사의 설립시 자본금은 1,000백만원이었으나 수차의 증자를 거쳐 보고기간 종료일 현재 회사의 자본금은 8,036백만원입니다. 또한 회사는 한국컴퓨터지주주식회사의 종속기업으로서 한국컴퓨터지주주식회사는 보고기간 종료일 현재 회사의 발행주식의 42.11%를 보유하고 있습니다.

1.2 종속기업 현황

보고기간 종료일 현재 회사의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	소재지	당기말		전기말		주요 영업활동
		주식수(주)	지분율(%)	주식수(주)	지분율(%)	
KCI VINA CO., LTD	베트남	출자증서	100	출자증서	100	EMS
PACOM INT'N INC.	미 국	100,000	100	100,000	100	무역업

1.3 연결대상범위의 변동

당기에 신규로 연결재무제표에 포함되거나 연결재무제표의 작성 대상에서 제외된 종속기업은 없습니다.

1.4 보고기간 종료일 현재 연결대상 종속기업의 요약재무현황는 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

구 분	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순손익	총포괄손익
KCI VINA CO.,LTD	52,305,767	43,404,654	8,901,113	99,477,798	8,182,128	7,505,224
PACOM INT'N INC.(*)	88,643	-	88,643	-	(2,163)	(7,809)

<전기>

구 분	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순손익	총포괄손익
KCI VINA CO.,LTD	43,115,265	41,719,376	1,395,889	78,932,277	5,226,438	5,068,466
PACOM INT'N INC.(*)	96,452	-	96,452	-	(1,627)	1,746

(*) 감사받지 아니한 재무제표입니다.

1.5 상기 종속기업의 감사받지 아니한 재무제표에 대해 회사는 신뢰성 검증절차를 취하고 있으며, 감사받은 재무제표와 중요한 차이가 발생하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (Covid-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체 시장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

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 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.3 연결

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

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 회사가 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 회사가 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.

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

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

(2) 관계기업

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

(3) 공동약정

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

2.4 영업부문

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

2.5 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 표시통화로의 환산

연결회사의 표시통화와 다른 기능통화를 가진 모든 연결회사의 재무제표에 대해서는 다음의 방법으로 환산하고 있습니다.

- 자산과 부채는 보고기간말의 마감 환율
- 수익과 비용은 해당 기간의 평균 환율
- 자본은 역사적 환율
- 환산에서 발생하는 외환 차이는 기타포괄손익으로 인식

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 마감 환율로 환산합니다.

2.6 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

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

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

(3) 손상

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.7 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타수익(비용)' 으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.8 매출채권

매출채권은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후 원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다. 연결회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항 및 손상에 대한 회계정책은 주석4 참조.

2.9 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 개별법으로 결정되는 미착품을 제외하고 총평균법에 따라 결정됩니다.

2.10 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다. 토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
건 물	30~40년
구축물	15년
기계장치, 차량운반구, 공구와기구	5년
비품	4년~5년

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

2.11 정부보조금

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

2.12 무형자산

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

(1) 컴퓨터 소프트웨어

취득한 컴퓨터소프트웨어 라이선스는 특정 소프트웨어를 취득하고 사용하기 위해 발생한 원가를 기준으로 자본화 합니다. 발생한 원가는 예상 내용연수인 5년 동안 상각하고 있습니다. 컴퓨터 소프트웨어 프로그램의 유지와 관련한 원가는 발생시 비용으로 인식하고 있습니다.

(2) 회원권

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다.

2.13 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

계 정	추정내용연수
건 물	30~40년
구축물	15년

2.14 비금융자산의 손상

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

2.15 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타 채무는 연결회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 60일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.16 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무', '차입금(장기차입금 및 유동성장기차입금)' 및 '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

(2) 제거

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

2.17 충당부채

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

2.18 당기법인세 및 이연법인세

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

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

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다. 이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

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

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.19 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다. 제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우에는 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 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.

(3) 기타장기종업원급여

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

2.20 수익인식

연결회사는 EMS(Electronic Manufacturing Service) 제조 및 판매를 주요 영업으로 하며, 회사의 수행의무는 고객의 요구에 따라 LCD-TV, Smart Phone 등에 적용되는 인쇄회로기판 실장제품(SMT 제품)을 제조하여 고객에게 판매하는 단일 수행의무로 식별합니다. 고객이 제품을 인수하고 검수가 완료된 시점에서 제품에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식합니다.

2.21 리스

연결회사는 자동차 및 토지사용권을 리스하고 있습니다. 자동차 리스 계약은 일반적으로 3~4년의 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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

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

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

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

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 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

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

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

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

연결회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급할 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설 직접원가
- 복구원가의 추정치

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

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

(1) 연장선택권 및 종료선택권

자동차 리스계약은 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 회사가 행사할 수 있습니다.

2.22 재무제표 승인

회사의 연결재무제표는 2021년 2월 24일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

2020년 중 COVID-19의 확산은 한국을 포함한 전세계 경제에 부정적 영향을 미칠 것으로 전망되고 있습니다. 연결재무제표 작성 시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있습니다. 보고기간 종료일 현재 COVID-19가 연결회사의 사업, 재무상태 및 성과, 유동성에 미칠 궁극적인 영향은 합리적으로 예측할 수 없으나, 연결회사는 이러한 상황을 예의주시하고 있으며, 지속적으로 모니터링할 예정입니다.

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

(1) 재고자산의 순실현가능가치

재고자산의 순실현가능가치는 회사의 재고자산이 주로 판매되는 시장의 예상 판매가격에 따라 결정되고 있습니다.

(2) 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 19 참조).

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

(3) 금융상품의 공정가치

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

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석18 참조).

(5) 비금융자산의 손상

연결회사는 매 보고기간 종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재여부를 평가합니다. 비한정내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 손상검사를 수행하고 있습니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영진은 해당 개별자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하고 있습니다.

(6) 리스

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.

법인차량의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 연결회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 연결회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 연결회사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

연결회사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 차량운반구 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 연결회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 연결회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

당기 중 연장선택권 및 종료선택권의 행사 영향을 반영하는 리스기간의 조정으로 인한 재무적 영향으로 인식된 리스부채와 사용권자산은 없습니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치 이자율 위험, 현금흐름 이자율 위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 재무위험관리의 대상이 되는 연결회사의 금융자산은 현금및현금성자산, 공정가치금융자산, 매출채권 및 기타수취채권 등으로 구성되어 있으며, 금융부채는 매입채무, 기타지급채무, 차입금 등으로 구성되어 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

연결회사의 외환위험은 인식된 자산과 부채의 환율변동과 관련하여 미래예상거래 및 인식된 자산과 부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생합니다. 연결회사는 해외사업장에 일정한 투자를 하고 있으며 이들 해외사업장의 순자산은 외화환산 위험에 노출되어 있습니다.

보고기간 종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
	USD	USD
현금및현금성자산	9,496,325	16,919,216
매출채권	1,400,953	2,222,049
기타비유동금융자산	-	3,156
자산합계	10,897,278	19,144,421
매입채무	3,128,965	-
기타지급채무	400,140	1,445,431
차입금	9,542,269	13,736,979
기타비유동금융부채	46,937	19,978
부채합계	13,118,311	15,202,388

보고기간말 현재, 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율이 10% 변동시 연결회사의 세후손익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분		세후이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당 기	전 기	당 기	전 기
미국 달러/원	상승시	(173,241)	307,479	(173,241)	307,479
	하락시	173,241	(307,479)	173,241	(307,479)

(2) 가격위험

(가) 가격위험

연결회사는 연결재무상태표상 당기손익-공정가치금융자산과 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 분류되는 연결회사 보유 지분증권과 수익증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 연결회사는 지분증권과 수익증권에 대한 투자로 인한 가격위험을 관리하기 위해 경영진의 판단에 근거하여 분산투자하고 있습니다.

(나) 민감도 분석

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 금융상품의 가격이 일정하게 10% 상승 또는 하락하는 경우를 가정하여 세후 효과로 분석한 것입니다(단위:천원).

구 분	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당 기	전 기	당 기	전 기
지분상품(기타포괄손익-공정가치금융자산)	-	-	-	723,769
수익증권(당기손익-공정가치금융자산)	392,842	1,253,917	392,842	1,253,917
합 계	392,842	1,253,917	392,842	1,977,686

보고기간 종료일 현재 회사가 보유한 금융상품은 당기손익-공정가치금융자산으로 분류된 경우에는 공정가치의 변동이 당기손익으로 반영되고 있으며, 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 분류된 경우에는 공정가치의 변동이 자본으로 반영되어 있습니다.

(다) 당기손익 및 기타포괄손익

연결회사의 투자금융상품이 당기손익 및 기타포괄손익에 미치는 영향은 주석 7에서 설명하고 있습니다.

(3) 이자율 위험

연결회사의 이자율 위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 차입금에서 발생하는 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 변동금리부 조건의 차입금에서 발생하고 있습니다. 당기말 현재 변동금리부 차입금은 11,484,238천원(전기말: 16,829,286천원)으로 연결회사는 이자율 위험을 회피하기 위하여 이자율스왑계약을 체결하고 있습니다. 그에 따라 시장이자율의 변동으로 인하여 연결회사의 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동될 위험은 크지 않습니다.

4.1.2 신용위험

(1) 위험관리

신용위험은 연결회사가 보유하고 있는 매출채권과 기타수취채권을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용 등급이 사용되며, 독립적인 신용등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용위험을 평가하게 됩니다. 당기 중 신용한도를 중요하게 초과한 건은 없었으며 연결회사는 상기 거래처로부터 의무불이행으로 인한 손실을 예상하고 있지 않습니다.

보고기간 종료일 현재 연결회사의 금융자산 신용위험의 최대노출금액은각 금융자산별 장부금액과 유사합니다.

(2) 금융자산의 손상

연결회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

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

현금성자산도 손상규정의 적용에 포함되나, 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(가) 매출채권

연결회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과연체일을 기준으로 구분하였습니다.

기초와 기말의 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	정 상	60일 초과 연체	90일 초과 연체	120일 초과 연체	합 계
당기말					
기대 손실률	-	-	-	100%	
총 장부금액 - 매출채권	28,504,549	-	-	23,300	28,527,849
손실충당금	-	-	-	23,300	23,300
전기말					
기대 손실률	-	-	-	100%	
총 장부금액 - 매출채권	10,119,356	-	-	24,098	10,143,454
손실충당금	-	-	-	24,098	24,098

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
기 초	24,098	24,897
환입된 미사용 금액	(798)	(799)
기 말	23,300	24,098

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 매출채권에 대한 손상(환입)은 손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

(나) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 미수금 등입니다. 당기말 현재 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 12개월 기대신용손실로 손실충당금으로 인식합니다. 당기말 현재 설정된 손실충당금은 없습니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

연결회사는 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다. 당기말 현재 연결회사의 관련 최대노출금액은 해당 장부금액입니다.

4.1.3 유동성 위험

유동성 위험관리는 충분한 현금 및 시장성 있는 유가증권의 유지, 적절하게 약정된 신용한도금액으로부터의 자금 여력 및 시장포지션을 결제할 수 있는 능력 등을 포함하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 연결회사는 유동성위험을 관리할 수 있도록 즉시 출금이 가능한 현금성자산에 41,410,536천원(전기말: 24,844,634천원)을 보유하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 연결회사 유동성위험 분석내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기말>

구 분	3개월 미만	3개월에서 1년이하	1년에서 2년이하	2년에서 4년이하	4년 초과	합 계
매입채무 및 기타지급채무(*1)	15,768,433	437,000	-	-	-	16,205,433
단기차입금	23,980	6,585,764	-	-	-	6,609,744
유동성장기부채	797,281	2,347,872	-	-	-	3,145,153
장기차입금	58,327	178,223	11,657,494	-	-	11,894,044
비유동기타지급채무	-	-	-	900,000	-	900,000
비유동기타금융부채	-	-	46,937	-	-	46,937
리스부채	429	-	-	-	220,013	220,442
합 계	16,648,450	9,548,859	11,704,431	900,000	220,013	39,021,753

<전기말>

구 분	3개월 미만	3개월에서 1년이하	1년에서 2년이하	2년에서 4년이하	4년 초과	합 계
매입채무 및 기타지급채무(*1)	4,558,254	-	-	-	-	4,558,254
유동성장기부채	1,151,399	10,849,925	-	-	-	12,001,324
장기차입금	58,975	178,223	3,595,452	11,788,699	-	15,621,349
비유동기타지급채무	-	-	437,000	300,000	600,000	1,337,000
비유동기타금융부채	-	459	-	19,519	-	19,978
리스부채	4,491	12,541	429	-	223,117	240,578
합 계	5,773,119	11,041,148	4,032,881	12,108,218	823,117	33,778,483

(*1) 기타지급채무 중 종업원급여제도에 따른 연결회사의 의무에 대응하는 미지급급여 부채는 금융상품 공시 대상이 아니므로 제외되었습니다.

상기 현금흐름은 할인하지 아니한 금액으로서 미지급 이자가 포함되어 있으며, 보고기간 말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분되었습니다.

4.2 자본위험관리

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

연결회사의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있으며 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율 등의 재무비율을 매월 모니터링 하여 필요할 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

보고기간말 현재의 부채비율은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
부채총계(A)	41,303,901	34,598,002
자본총계(B)	101,835,725	93,995,744
부채비율(A/B)	40.56%	36.81%

5. 금융상품 공정가치

당기 중 연결회사의 금융상품의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없으며, 금융상품의 분류변경 사항은 발생하지 아니하였습니다.

5.1 금융상품 종류별 공정가치

보고기간 종료일 현재 연결회사가 보유한 금융상품의 장부금액은 공정가치의 합리적인 근사치 금액과 유사합니다.

5.2 공정가치 서열체계

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

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다(단위: 천원).

<당기말>

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	5,036,438	-	5,036,438
파생상품부채	-	46,937	-	46,937

<전기말>

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	16,075,854	-	16,075,854
파생상품자산	-	3,156	-	3,156
파생상품부채	-	19,978	-	19,978
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	9,279,094	-	-	9,279,094

5.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간의 이동

연결회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을, 이동을 발생시킨 사건이나 상황의 변동이 일어난 날짜에 인식합니다.

당기와 전기 중 금융상품 공정가치 서열체계의 수준간 이동은 발생하지 아니하였습니다.

5.4 가치평가기법 및 투입변수

연결회사는 수준 2로 분류된 수익증권의 경우 투자 대상 자산의 시장가격을 투입변수로 하는 시장접근법으로 산출된 금액을 공정가치로 보아 평가하고 있습니다.

6. 영업부문 정보

가. 회사의 영업부문은 EMS(Electronic Manufacturing Service) 사업부문과 임대 사업부문으로 구성되어 있습니다.

보고부문	주요내용
EMS	이동통신단말기 부품, LCD-TV용 부품, 기타 조립제품 등의 생산·판매
부동산 임대	부동산 임대

나. 당기와 전기 중 연결회사의 부문별 매출액 및 영업이익에 대한 정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기			전 기		
	총부문매출	감가상각비 및 무형자산상각비	영업이익	총부문매출	감가상각비 및 무형자산상각비	영업이익
EMS-국내	35,539,279	368,430	1,373,532	32,616,482	469,428	188,046
EMS-베트남	99,477,798	5,086,744	8,248,072	78,932,277	4,494,686	5,958,077
부동산임대	721,558	289,080	292,526	561,494	265,257	170,464
조정(*)	(2,051,782)	(83,216)	182,511	(1,719,374)	(140,099)	874,272
합 계	133,686,853	5,661,038	10,096,641	110,390,879	5,089,272	7,190,860

(*) 연결회사는 부문간 내부거래 제거액을 조정으로 표시하고 있습니다.

다. 연결회사는 보고부문별 부문 자산과 부문 부채에 대하여 최고영업의사결정권자에게 보고하지 않습니다.

라. 당기와 전기 중 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 5개(전기 : 3개) 업체로서 관련 매출액은 각각 123,952,125천원과 81,323,354천원입니다.

7. 범주별 금융상품

가. 보고기간 종료일 현재 금융자산의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

재무상태표 상 자산	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	9,279,094
당기손익-공정가치 금융자산	5,036,438	16,075,854
상각후원가 금융자산		
매출채권	28,504,549	10,119,356
기타수취채권(유동)	116,774	370,007
기타수취채권(비유동)	560	1,425
현금 및 현금성자산	41,410,536	24,844,634
단기금융상품	10,000	-
파생상품	-	3,156
합 계	75,078,857	60,693,526

나. 보고기간 종료일 현재 금융부채의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

재무상태표 상 부채	당기말	전기말
상각후원가 금융부채		
매입채무	12,862,799	2,103,888
기타지급채무(유동)(*)	3,385,779	2,551,257
기타지급채무(비유동)	900,000	1,337,000
차입금(유동)	9,504,894	11,543,416
차입금(비유동)	11,479,344	14,785,870
파생상품	46,937	19,978
합 계	38,179,753	32,341,409

(*) 기타지급채무 중 종업원급여제도에 따른 회사의 의무에 대응하는 종업원 급여 부채 965,021천원(전기: 782,169천원)은 금융상품 공시 대상이 아니므로 제외되었습니다.

다. 당기와 전기의 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
기타포괄손익-공정가치금융자산		
배당수익(당기말 보유하고 있는 지분상품)	-	140,396
배당수익(당기중 제거한 지분상품)	121,194	-
기타포괄손익(지분상품 관련 평가손익)	2,207,709	2,033,763
소 계	2,328,903	2,174,159
당기손익-공정가치금융자산		
처분이익	168,477	264,901
평가이익	36,438	61,609
소 계	204,915	326,510
파생상품		
파생상품평가손익	(33,533)	(259,581)
파생상품거래손익	(63,824)	125,168
소 계	(97,357)	(134,413)
상각후원가 측정 금융자산		
이자수익	232,640	212,348
대손충당금환입	798	799
외환차익(차손)	(1,312,705)	2,115,532
외화환산손실	(957,736)	(808,137)
소 계	(2,037,003)	1,520,542
상각후원가 측정 금융부채		
이자비용	(643,355)	(1,143,306)
외환차익(차손)	556,686	(74,680)
외화환산이익	143,615	75,412
소 계	56,946	(1,142,574)
합 계	456,404	2,744,224

8. 현금및현금성자산 등

보고기간 종료일 현재 연결회사의 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산		
현금	5,837	9,735
보통예금 등	41,404,699	24,834,899
소 계	41,410,536	24,844,634
단기금융상품		
정기적금	10,000	-
소 계	10,000	-
합 계	41,420,536	24,844,634

9. 금융자산

9.1 당기손익-공정가치금융자산

가. 보고기간 종료일 현재 당기손익-공정가치 금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
수익증권	5,036,438	16,075,854

나. 당기와 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
당기손익-공정가치금융자산 처분이익	168,477	264,901
당기손익-공정가치금융자산 평가이익	36,438	61,609

9.2. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

가. 보고기간 종료일 현재 기타포괄손익-공정가치 금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
유동항목		
시장성있는 지분상품	-	9,279,094

위 지분상품의 처분 시, 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되었습니다(주석 24참조).

나. 당기 중 기타포괄손익-공정가치 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
기 초	9,279,094	3,837,105
취 득	29,003,633	3,408,226
평 가	2,207,709	2,033,763
처 분	(40,490,436)	-
기 말	-	9,279,094

9.3 매출채권 및 기타상각후원가 측정 금융자산

가. 보고기간 종료일 현재 회사의 매출채권 및 기타상각후원가 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말		전기말	
매출채권		28,527,849		10,143,454
차감: 대손충당금		(23,300)		(24,098)
매출채권(순액)		28,504,549		10,119,356
기타상각후원가 측정 금융자산		117,335		371,431
미수금	93,416		355,996	
미수수익	12,220		-	
보증금	11,699		15,435	
기타상각후원가 측정 금융자산(순액)		117,335		371,431

나. 당기와 전기 중 매출채권 및 기타수취채권의 대손충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

구 분	기초잔액	대손충당금환입	기말잔액
매출채권	24,098	(798)	23,300

<전기>

구 분	기초잔액	대손충당금환입	기말잔액
매출채권	24,897	(799)	24,098

10. 재고자산

가. 보고기간 종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

계정과목	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상 품	587,606	-	587,606	689,794	-	689,794
제 품	1,259,358	(81,248)	1,178,110	487,534	(48,754)	438,780
재공품	745,167	(52,637)	692,530	682,156	(109,495)	572,661
원재료	5,772,559	(191,397)	5,581,162	3,319,427	(97,946)	3,221,481
미착품	107,487	-	107,487	74,315	-	74,315
합 계	8,472,177	(325,282)	8,146,895	5,253,226	(256,195)	4,997,031

나. 당기와 전기 중 매출원가에 가산된 재고자산평가손실은 79,482천원과 163,540천원입니다.

다. 당기와 전기 중 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 각각 17,758,516천원과 98,137,111천원입니다.

11. 유형자산

가. 당기와 전기말의 유형자산 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말				전기말		
	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	5,072,307	-	-	5,072,307	5,072,307	-	5,072,307
건물	17,219,622	(3,825,413)	-	13,394,209	17,733,255	(3,092,759)	14,640,496
건축물	2,809,900	(1,525,413)	(130,372)	1,154,115	2,573,228	(1,069,141)	1,504,087
기계장치	43,192,723	(34,990,314)	-	8,202,409	41,487,720	(32,318,795)	9,168,925
기타의유형자산	3,760,449	(3,657,824)	-	102,625	3,958,097	(3,628,477)	329,620
합 계	72,055,001	(43,998,964)	(130,372)	27,925,665	70,824,607	(40,109,172)	30,715,436

나. 당기와 전기의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

구 분	토 지	건 물	건축물	기계장치	기타의유형자산	합 계
당기초						
기초 순장부가액	5,072,307	14,640,496	1,504,087	9,168,925	329,620	30,715,435
기중변동액						
취 득	-	-	209,358	3,205,939	15,000	3,430,297
정부보조금	-	-	(168,558)	-	-	(168,558)
처 분	-	-	-	-	(1)	(1)
대 체	-	-	179,480	171	(179,651)	-
감가상각	-	(865,274)	(514,430)	(3,666,091)	(68,782)	(5,114,577)
환율변동 차이	-	(381,013)	(55,822)	(506,535)	6,439	(936,931)
당기말 순장부가액	5,072,307	13,394,209	1,154,115	8,202,409	102,625	27,925,665
당기말						
취득원가	5,072,307	17,219,622	2,809,900	43,192,723	3,760,449	72,055,001
감가상각누계액	-	(3,825,413)	(1,525,413)	(34,990,314)	(3,657,824)	(43,998,964)
정부보조금	-	-	(130,372)	-	-	(130,372)

<전기>

구분	토지	건물	건축물	기계장치	기타의유형자산	합계
전기초						
기초 순장부가액	6,329,069	16,732,261	1,893,967	9,418,516	210,603	34,584,416
기중변동액						
취득	-	-	-	2,516,141	220,946	2,737,087
대체(*)	(1,256,762)	(1,485,615)	-	-	-	(2,742,377)
감가상각	-	(897,053)	(462,451)	(3,125,150)	(102,710)	(4,587,364)
환율변동 차이	-	290,903	72,571	359,418	781	723,673
전기말 순장부가액	5,072,307	14,640,496	1,504,087	9,168,925	329,620	30,715,435
전기말						
취득원가	5,072,307	17,733,255	2,573,228	41,487,720	3,958,097	70,824,607
감가상각누계액	-	(3,092,759)	(1,069,141)	(32,318,795)	(3,628,477)	(40,109,172)

(*) 연결회사는 전기 중 유형자산 중 일부를 임대 목적용으로 변경함에 따라 해당 유형자산을 투자부동산으로 대체하였습니다(주석 14 참조).

다. 감가상각비 중 매출원가와 판매비와관리비로 계상된 금액은 각각 5,006,191천원(전기: 4,480,638천원)과 108,386천원(전기: 106,726천원)입니다.

라. 보고기간 종료일 현재 유형자산 취득과 관련된 미지급금은 83,350천원(전기: 80,121천원 순증가)만큼 순감소하였습니다.

마. 보고기간 종료일 현재 연결회사의 일부 건물, 건축물 및 기계장치 등은 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 17과 35 참조).

바. 연결회사는 독립된 현금창출단위로 관리되고 있는 연결기업 지분의 시장가치 하락과 종속기업 KCI VINA CO., LTD.의 실적 부진을 주목하여 해당 현금창출단위에 손상 징후가 존재한다고 판단하여 손상검사를 수행하였습니다. 연결회사는 사용가치에 근거하여 산정한 현금창출단위의 회수가능액을 해당 현금창출단위의 장부금액과 비교하였으며, 사용가치 계산 시 경영진이 승인한 3년 현금흐름을 사용하였습니다. 회수가능액이 장부금액에 못 미치는 차이금액은 현금창출단위에 속하는 개별 자산의 장부금액에 비례하여 배분하여야 하나, 당기의 현금창출단위 평가 결과 개별 자산의 공정가치에서 처분부대원가를 뺀 금액이 개별자산의 장부금액을 초과하므로 손상차손으로 인식된 금액은 없습니다. 연결회사의 경영진은 연결회사의 회수가능액 측정을 위해 독립적인 외부 전문가를 활용하였습니다.

사용가치 추정에 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	한국컴퓨터(주)	KCI VINA CO., LTD.
매출액 증가율(*1)	(-)2.2%	7.7%
매출총이익률(*2)	9.5%	15.1%
영업이익률(*2)	1.5%	11.7%
할인율	11.91%	15.15%
영구성장율	0%	0%

(*1) 한국컴퓨터(주)의 매출액은 고객사와 협의되고 있는 향후 3년간 주력 제품군의 매출예상액과 과거의 실적을 기초로 추정하였습니다. KCI VINA CO., LTD.의 매출액은 향후 3년간 주력 제품군의 현금흐름 예측치를 산정하기 위한 가중평균 매출 성장율이며, 과거의 실적과 외부 시장보고서를 기초로 추정하였습니다.

(*2) 향후 3개년간 평균 이익률입니다.

12. 리스

가. 리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
사용권자산		
법인차량	419	17,380
토지사용권(*)	2,197,407	2,394,375
합 계	2,197,826	2,411,755

(*) 복구원가의 추정치 646,004천원(전기말: 703,826천원)을 포함하고 있으며, 당기 중 복구원가 관련한 이자비용은 33,466천원입니다.

구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동	429	17,031
비유동	220,013	223,547
합 계	220,442	240,578

당기 중 증가된 사용권자산은 (전기: 716,850천원) 없습니다.

나. 리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	79,620	66,247
리스부채에 대한 이자비용	10,838	10,467
단기리스료	169,615	191,015
소액자산 리스료	6,960	9,458

당기 중 리스의 총 현금유출은 193,835천원(전기: 221,897천원)입니다.

13. 무형자산

가. 당기와 전기의 무형자산의 상세내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부가액	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부가액
소프트웨어	1,158,571	(972,831)	-	185,740	1,199,309	(827,163)	-	372,146
회원권	430,614	-	(255,114)	175,500	430,614	-	(253,614)	177,000
합 계	1,589,185	(972,831)	(255,114)	361,240	1,629,923	(827,163)	(253,614)	549,146

나. 당기와 전기의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

구 분	기초금액	취 득	상 각	손 상	환율차이 등	기말금액
소프트웨어	372,146	-	(177,762)	-	(8,644)	185,740
회원권	177,000	-	-	(1,500)	-	175,500
합 계	549,146	-	(177,762)	(1,500)	(8,644)	361,240

<전기>

구 분	기초금액	취 득	상 각	손 상	환율차이 등	기말금액
소프트웨어	468,386	56,204	(170,405)	-	17,961	372,146
회원권	180,000	-	-	(3,000)	-	177,000
합 계	648,386	56,204	(170,405)	(3,000)	17,961	549,146

다. 무형자산상각비 중 매출원가와 판매비와관리비로 계상된 금액은 각각 101,765천원(전기: 95,306천원)과 75,997천원(전기: 75,099천원)입니다.

라. 당기에 연구개발활동과 관련하여 발생한 비용은 328,748천원(전기: 343,403천원)이며, 경상연구개발비의 계정과목으로 전액 판매비와 관리비로 인식하였습니다.

14. 투자부동산

가. 보고기간 종료일 현재 회사의 투자부동산 내역 및 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

구 분	토 지	건 물	구축물	합 계
당기초				
기초 순장부가액	22,303,741	5,793,687	113,109	28,210,537
기중변동액				
감가상각	-	(242,941)	(46,139)	(289,080)
당기말 순장부가액	22,303,741	5,550,746	66,970	27,921,457
당기말				
취득원가	22,303,741	8,851,323	935,302	32,090,366
감가상각누계액	-	(3,300,577)	(868,332)	(4,168,909)

<전기>

구 분	토 지	건 물	구축물	합 계
전기초				
기초 순장부가액	21,046,979	4,511,634	174,803	25,733,416
기중변동액				
대체(*)	1,256,762	1,485,616	-	2,742,378
감가상각	-	(203,563)	(61,694)	(265,257)
전기말 순장부가액	22,303,741	5,793,687	113,109	28,210,537
전기말				
취득원가	22,303,741	8,851,323	935,302	32,090,366
감가상각누계액	-	(3,057,636)	(822,193)	(3,879,829)

(*) 연결회사는 전기 중 유형자산 중 일부를 임대 목적용도로 변경함에 따라 해당 유형자산을 투자부동산으로 대체하였습니다(주석11 참조).

나. 보고기간 종료일 현재 투자부동산의 공정가치와 장부금액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말		전기말	
	공정가치	장부가액	공정가치	장부가액
토지, 건물 및 구축물	32,685,634	27,921,457	30,475,175	28,210,537

다. 당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
임대수익	721,558	561,494
임대수익이 발생한 투자부동산의 운영비용	(429,032)	(391,031)
임대손익	292,526	170,463

라. 투자부동산의 운영 비용 중 투자부동산감가상각비 289,080천원(전기: 265,257천원)은 전액 매출원가에 포함되어 있습니다.

마. 보고기간 종료일 현재 연결회사의 일부 토지와 건물은 차입금 및 임대보증금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석17과 35참조).

15. 매입채무 및 기타지급채무

보고기간 종료일 현재 매입채무 및 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
매입채무	12,862,799	2,103,888
기타지급채무		
미지급금	2,905,634	2,454,365
미지급비용	1,008,166	879,061
임대보증금	437,000	-
기타지급채무 소계	4,350,800	3,333,426
기타비유동지급채무		
임대보증금(*)	900,000	1,337,000

(*) 보고기간 종료일 현재 임대보증금과 관련하여 회사 투자부동산의 일부 토지와 건물이 담보로 제공되어 있습니다(주석14와 35 참조).

16. 파생상품

가. 보고기간 종료일 현재 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
비유동기타금융자산		
이자율스왑	-	3,156
비유동기타금융부채		
이자율스왑	46,937	19,978

나. 보고기간 종료일 현재 파생금융상품 계약의 상세내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

거래종류	거래 상대방	계약일자	계약금액	종료일	계약내용	
					Buy	Sell
이자율스왑	KEB하나은행	2017-06-19	USD 6,500,000	2022-06-17	3.26%	3M Libor+1.30%

<전기말>

거래종류	거래 상대방	계약일자	계약금액	종료일	계약내용	
					Buy	Sell
이자율스왑	KEB하나은행	2017-06-19	USD 6,500,000	2022-06-17	3.26%	3M Libor+1.30%
이자율스왑	KEB하나은행	2017-07-27	USD 6,700,000	2020-07-27	2.92%	3M Libor+1.12%
이자율스왑	KEB하나은행	2017-11-01	USD 1,400,000	2020-07-27	3.16%	3M Libor+1.12%

다. 연결회사의 파생상품과 관련한 손익은 전액 기타수익과 기타비용에 포함되어 있습니다.

17. 차입금

가. 보고기간 종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
유동성 :		
단기차입금	6,516,756	-
유동성장기차입금	2,988,138	11,543,416
비유동성 :		
장기차입금	11,479,344	14,785,870

나. 당기와 전기 중 차입금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
기초금액	26,329,286	33,070,933
차 입	7,043,928	-
상 환	(11,728,110)	(7,610,673)
환율변동 효과	(660,866)	869,026
기말금액	20,984,238	26,329,286

다. 보고기간 종료일 현재 단기차입금의 상세 현황은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	차입처	만기일	당기말 현재 이자율(%)	금 액	
				당기말	전기말
운전자금대출	(주)신한은행	2021-12-15	Libor1Y+1.137%	6,516,756	-

라. 보고기간 종료일 현재 장기차입금의 상세 현황은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	차입처	만기일	당기말 현재 이자율(%)	금 액	
				당기말	전기말
시설자금대출	KEB하나은행	2022-06-17	Libor+1.30%	3,025,513	5,374,041
시설자금대출	KEB하나은행	2020-07-27	Libor+1.12%	-	7,755,250
시설자금대출	KEB하나은행	2020-07-27	Libor+1.12%	-	607,688
시설자금대출	(주)신한은행	2022-08-01	MFC + 0.70%	1,941,969	3,092,308
시설자금대출	국민은행	2022-08-11	2.49%	9,500,000	9,500,000
소 계				14,467,482	26,329,286
차감 : 유동성항목				(2,988,138)	(11,543,416)
합 계				11,479,344	14,785,870

마. 보고기간 종료일 현재 차입금과 관련하여 연결회사 투자부동산 중 일부 토지 및 건물과 유형자산 중 일부 건물, 구축물 및 기계장치가 담보로 제공되어 있습니다(주석11, 14와 35 참조).

18. 순확정급여부채

가. 보고기간 종료일 현재 순확정급여부채 산정내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	3,738,988	3,519,844
사외적립자산의 공정가치	(3,367,313)	(3,206,824)
재무제표상 순확정급여부채	371,675	313,020

나. 당기와 전기의 확정급여채무 현재가치 변동 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
기초금액	3,519,844	3,587,406
당기근무원가	366,455	403,556
이자비용	74,617	89,797
퇴직급여지급액	(182,104)	(519,914)
재측정요소	(39,824)	(41,001)
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적 손익	-	34,184
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적 손익	20,680	(208,821)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적 손익	(60,504)	133,636
기말금액	3,738,988	3,519,844

다. 당기와 전기의 사외적립자산 공정가치 변동 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
기초금액	(3,206,824)	(3,252,535)
이자수익	(61,571)	(73,157)
사용자기여금	(295,000)	(450,000)
퇴직급여지급액	185,295	528,853
재측정요소	10,787	40,015
기말금액	(3,367,313)	(3,206,824)

라. 보고기간 종료일 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
임금상승률	4.43%	4.82%
할인율	1.85%	1.92%

마. 보고기간 종료일 현재 주요 가정의 변동에 따른 대략적인 연금부채의 민감도 분석은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	1%상승시	1%하락시
임금상승율	315,096	(279,773)
할인율	(277,441)	318,672

할인률인 우량채 수익률의 하락은 사외적립자산의 가치를 일부 증가시켜 상쇄효과가 있으나, 확정급여부채의 증가를 통해 가장 유의적인 위험에 노출되어 있습니다.

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여부채 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

바. 보고기간 종료일 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말		전기말	
	금 액	비율(%)	금 액	비율(%)
예적금 등	3,367,313	100.00%	3,206,824	100.00%

사. 연결회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있으며, 2021년 중 회사의 사외적립자산 예상불입액은 759,301천원입니다.

아. 보고기간 종료일 현재 할인되지 않은 확정급여부채의 만기분석은 아래와 같습니다(단위:천원).

당기말	1년미만	1년~3년미만	3년~6년미만	6년~10년미만	10년 이상	합 계
지급예정액	234,406	544,622	933,876	1,353,019	3,841,791	6,907,714

전기말	1년미만	1년~3년미만	3년~6년미만	6년~10년미만	10년 이상	합계
지급예정액	218,440	514,328	857,340	1,257,795	3,678,174	6,526,077

당기말 현재 확정급여부채의 가중평균만기는 8.43년(전기말: 8.73년)입니다.

19. 법인세비용 및 이연법인세

가. 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	1,016,060	482,674
전기법인세의 조정사항	23	13,389
총당기법인세	1,016,083	496,063
이연법인세		
일시적차이의 증감	(779,545)	173,084
법인세비용	236,538	669,146

나. 연결회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	8,981,810	8,250,657
법인세율로 계산된 법인세비용(수익)	1,789,698	583,870
법인세 효과:		
세무상 과세되지 않는 수익	(2,215)	(8,604)
세무상 차감되지 않는 비용	12,967	26,502
미인식 이연법인세자산	116,058	1,146,800
이연법인세가 인식되지 않는 이월결손금	(818,621)	(1,066,017)
세액공제	(863,172)	(26,794)
농어촌특별세	1,800	-
전기법인세의 조정사항	23	13,389
법인세비용	236,538	669,146
가중평균세율(%)	2.6%	8.1%

다. 기타포괄손익의 구성항목과 관련된 법인세효과는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기			전 기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가이익	2,207,709	(485,696)	1,722,013	2,033,763	(447,428)	1,586,335
해외사업환산손실	(682,550)	-	(682,550)	(154,599)	-	(154,599)
합 계	1,525,159	(485,696)	1,039,463	1,879,164	(447,428)	1,431,736

라. 자본의 각 구성항목과 관련된 법인세효과는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기			전 기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여채무 재측정요소	29,037	(6,388)	22,649	986	(217)	769

마. 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	874,725	781,221
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	267,305	261,964
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(601,267)	(786,721)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(47,434)	(50,596)
이연법인세자산 순액	493,329	205,868

바. 당기와 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

구 분	당기초	손익계산서	기타포괄손익	당기말
이연법인세부채				
퇴직보험료	(595,019)	(8,622)	2,373	(601,268)
당기손익 공정가치 측정 금융자산평가이익	(13,555)	5,539	-	(8,016)
기타포괄 공정가치 측정 금융자산평가손실	(191,611)	677,307	(485,696)	-
기타-부채	(37,134)	(2,283)	-	(39,417)
소 계	(837,319)	671,941	(483,323)	(648,701)
이연법인세자산				
확정급여채무	647,003	56,271	(8,761)	694,513
감가상각비	28,381	13,376	-	41,757
수선비	20,169	(2,197)	-	17,972
재고자산평가충당금	25,936	10,317	-	36,253
무형자산손상	55,795	330	-	56,125
유형자산폐기손실	169,177	-	-	169,177
기타-자산	96,726	29,507	-	126,233
소 계	1,043,187	107,604	(8,761)	1,142,030
순 액	205,868	779,545	(492,084)	493,329

<전기>

구 분	전기초	손익계산서	기타포괄손익	전기말
이연법인세부채				
퇴직보험료	(525,133)	(69,886)	-	(595,019)
당기손익 공정가치 측정 금융자산평가이익	(6,201)	(7,354)	-	(13,555)
기타포괄 공정가치 측정 금융자산평가손실	-	-	(191,611)	(191,611)
기타-부채	(80,205)	43,070	-	(37,134)
소 계	(611,538)	(34,170)	(191,611)	(837,319)
이연법인세자산				
확정급여채무	663,587	(16,367)	(217)	647,003
감가상각비	30,543	(2,163)	-	28,381
수선비	22,367	(2,197)	-	20,169
재고자산평가충당금	20,506	5,430	-	25,936
공정가치측정금융자산 평가손실	255,817	-	(255,817)	-
무형자산손상	55,135	660	-	55,795
유형자산폐기손실	259,743	(90,566)	-	169,177
기타-자산	130,435	(33,709)	-	96,726
소 계	1,438,133	(138,912)	(256,034)	1,043,187
순 액	826,595	(173,084)	(447,645)	205,868

사. 당기말 현재 누적 일시적 차이의 법인세효과는 당해 일시적 차이가 소멸되는 회계연도의 미래예상세율을 적용하여 계산하였는 바, 2020년 12월 31일 이후에 실현될 것으로 예상되는 일시적 차이에 대해서는 22%를 사용하여 측정하였습니다.

아. 보고기간 종료일 현재 연결회사는 종속기업투자주식과 관련한 차감할 일시적 차이 3,002백만원(전기말: 10,003백만원)에 대하여는 관련된 일시적 차이의 소멸시점을 예측할 수 없어 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

20. 자본금

가. 회사는 설립 후 수차의 증자 등을 거쳤으며, 당기와 전기 중 자본금의 변동내역은 없습니다. 보고기간 종료일 현재 회사의 자본금에 관한 내용은 다음과 같습니다.

수권주식수(주)	발행주식수(주)	1주당 금액(원)	납입자본금(천원)
40,640,000	16,071,290	500	8,035,645

나. 보고기간 종료일 현재 회사의 발생주식수 중 자기주식 790,656주는 상법에 의하여 의결권이 제한되어 있습니다(주석23 참조).

21. 주식보상기준

가. 연결회사는 주주총회의 결의에 의거 회사의 임직원에게 주식선택권을 부여하였는 바, 당기말 현재 주식선택권의 주요 사항은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
권리부여일	2018년 03월 26일
부여주식수	95,000주
행사주식수	-
취소주식수	-
잔여주식수	95,000주
주식선택권으로 발행할 주식의 종류	기명식 보통주식
부여방법	보통주 신주발행, 자기주식교부
행사가격	3,790원
행사가능기간	2021년 3월 26일 ~ 2023년 3월 25일
가득조건	용역제공조건 : 부여일로부터 3년

나. 연결회사는 주식선택권과 관련하여 당기에 19,080천원(전기:19,028천원)을 판매비와관리비로 인식하였으며, 당기 이후 인식될 주식보상비용 총액은 4,327천원입니다.

다. 상기 주식선택권은 옵션가격결정모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정하였는 바, 이에 적용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	가 정
무위험이자율	2.33%
기대행사기간	4년
기대배당수익률	2.68%
기대권리소멸률	0%
기대주가변동성	41.64%

22. 자본잉여금

당기와 전기 중 자본잉여금의 변동내역은 없으며, 보고기간 종료일 현재 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	8,645,629	8,645,629
기타자본잉여금	1,026,688	1,026,688
합 계	9,672,317	9,672,317

23. 기타자본구성요소

가. 보고기간 종료일 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
자기주식	(2,727,498)	(2,727,498)
주식매수선택권	79,178	60,098
자기주식처분손실	(14,605)	(14,605)
합 계	(2,662,925)	(2,682,005)

나. 회사는 주가안정을 통한 주주가치 제고를 목적으로 자기주식을 취득하여 기타자본구성요소 계정으로 계상하고 있으며, 보고기간 종료일 현재 790,656주를 보유하고 있습니다. 회사는 향후 주가변동추이를 보아 가능한 처분손실이 발생하지 아니하거나, 최소화하는 범위 내에서 매각처분할 계획입니다.

24. 기타포괄손익누계액

가. 보고기간 종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치금융자산평가이익	-	679,346
해외사업환산손실	(1,237,244)	(554,694)
합 계	(1,237,244)	124,652

나. 당기와 전기의 기타포괄손익누계액에 계상된 금융자산평가손실의 법인세효과 차감 후 금액의 변동 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
기 초	679,346	(906,989)
평가손익	1,722,014	1,586,335
이익잉여금대체	(2,401,360)	-
기 말	-	679,346

25. 이익잉여금

가. 보고기간 종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
법정적립금:		
이익준비금	3,867,000	3,667,000
기업발전적립금	2,000,000	2,000,000
소 계	5,867,000	5,667,000
임의적립금:		
기업합리화적립금	872,850	872,850
소 계	872,850	872,850
미처분이익잉여금	81,288,084	72,305,285
합 계	88,027,934	78,845,135

나. 이익준비금

연결회사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

다. 기업발전적립금

연결회사는 법인세법의 규정에 의하여 기업발전적립금을 적립하고 있으며, 동 적립금의 적립과 처분은 관련 세법의 규정에 의하고 있습니다.

라. 조세특례제한법상 적립금 및 준비금

연결회사는 조세특례제한법의 규정에 따라 법인세 산출시 신고조정에 의해 손금산입하는 기업합리화적립금을 이익잉여금 처분시 별도 적립하고 있으며, 이 준비금 중 관계세법의 규정에 따라 환입하는 금액은 배당할 수 있습니다.

26. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

(1) 고객과의 계약에서 생기는 수익(단위:천원)

구분	주석	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익		132,965,295	109,829,385
기타 원천으로부터의 수익: 임대료 수익	14	721,558	561,494
총 수익		133,686,853	110,390,879

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

연결회사는 재화를 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출하며 상세내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

당기	EMS				합계
	국내			베트남	
	제품매출	상품매출	소계	제품매출	
수익인식시점					
한 시점에 인식	32,570,946	1,005,046	33,575,992	99,389,303	132,965,295

<전기>

당기	EMS				합계
	국내			베트남	
	제품매출	상품매출	소계	제품매출	
수익인식시점					
한 시점에 인식	26,971,130	3,925,978	30,897,108	78,932,277	109,829,385

27. 매출원가

당기와 전기 매출원가의 구성 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
제품매출원가	116,799,388	94,699,077
상품매출원가	1,038,610	3,601,575
임대매출원가	429,032	391,031
합 계	118,267,030	98,691,683

28. 판매비와 관리비

당기와 전기의 판매비와 관리비 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
급여	1,462,981	1,533,184
퇴직급여	114,088	119,827
복리후생비	468,509	422,665
여비교통비	22,150	81,054
통신비	15,185	15,793
세금과공과	27,134	37,345
접대비	31,484	31,853
경상연구개발비	328,748	343,403
운반비	178,679	161,480
차량유지비	12,572	13,526
지급수수료	401,183	386,549
소모품비	84,369	86,536
전력비	78,796	79,081
가스수도료	10,612	26,459
도서인쇄비	10,014	9,896
지급임차료	171,703	193,852
감가상각비	149,097	134,523
무형자산상각비	75,997	75,099
수출제비용	205,796	232,577
기타	1,474,086	523,635
합 계	5,323,183	4,508,337

29. 기타수익과 기타비용

가. 당기와 전기의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
외환차익	1,833,004	2,707,651
외화환산이익	164,448	131,526
파생상품거래이익	2,790	125,168
당기손익_공정가치금융자산처분이익	168,477	264,901
당기손익_공정가치금융자산평가이익	36,438	61,609
유형자산처분이익	363	-
잡이익	852,154	425,870
합 계	3,057,674	3,716,726

나. 당기와 전기의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
외환차손	2,589,023	666,799
외화환산손실	978,569	864,250
파생상품평가손실	33,533	259,581
파생상품거래손실	66,614	-
무형자산손상차손	1,500	3,000
잡손실	169,440	62,270
합 계	3,838,679	1,855,901

30. 비용의 성격별 분류

가. 당기와 전기 중 발생한 성격별 비용의 분류는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
제품과 재공품의 변동	(937,079)	1,823,928
원재료와 부재료의 사용	91,904,451	71,760,983
상품매출원가	1,038,610	3,601,575
외주가공비	6,401,031	3,782,361
종업원급여비용	8,579,025	8,441,860
소모품비	3,866,264	2,736,543
감가상각비 및 무형자산상각비	5,371,959	4,824,015
투자부동산감가상각비	289,080	265,257
지급수수료	1,133,706	941,454
전력비	1,670,980	1,638,422
복리후생비	1,667,923	534,363
수선비	250,419	131,216
운반비	363,609	378,650
기타	1,990,235	2,339,392
매출원가 및 판매비와관리비 합계	123,590,213	103,200,019

나. 당기와 전기 중 발생한 종업원 급여액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
급 여	7,332,681	7,090,678
사회보장분담금	847,763	911,958
주식보상비용	19,080	19,028
퇴직급여(확정급여제도)	379,501	420,196
합 계	8,579,025	8,441,860

31. 금융수익과 금융비용

당기와 전기의 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
금융수익		
이자수익	232,640	212,348
배당수익(*)	121,194	140,396
금융수익 소계	353,834	352,744
금융비용		
이자비용	687,659	1,153,773
순금융수익	(333,825)	(801,029)

(*)기타포괄손익-공정가치금융자산으로 분류되는 지분상품의 배당수익입니다.

32. 주당순이익

가. 기본주당순이익

기본주당순이익은 보통주당기순이익을 회사가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 가중평균유통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(1) 산출 내역

구 분	당 기	전 기
지배주주 보통주당기순이익	8,745,272,163원	7,581,510,261원
가중평균유통보통주식수	15,280,634주	15,280,634주
기본주당순이익	572원	496원

(2) 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다(단위:주).

<당기>

구 분	기 간	주식수(주)	일수(일)	적 수
기 초	2020.01.01 ~ 2020.12.31	16,071,290	366	5,882,092,140
자기주식	2020.01.01 ~ 2020.12.31	(790,656)	366	(289,380,096)
합 계				5,592,712,044

가중평균유통보통주식수 : $5,592,712,044 \div 366 = 15,280,634$ 주

<전기>

구 분	기 간	주식수(주)	일수(일)	적 수
기 초	2019.01.01 ~ 2019.12.31	16,071,290	365	5,866,020,850
자기주식	2019.01.01 ~ 2019.12.31	(790,656)	365	(288,589,440)
합 계				5,577,431,410

가중평균유통보통주식수 : $5,577,431,410 \div 365 = 15,280,634$ 주

나. 희석주당순이익

희석주당순이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정된 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주에는 주식선택권이 있습니다. 주식선택권으로 인한 주식수는 주식선택권에 부가된 권리 행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치(회계기간의 평균 시장가격)로 취득했을 때 얻게 될 주식수를 계산하고 동 주식수와 주식선택권이 행사된 것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정했습니다. 희석증권으로 인한 주당이익의 희석효과가 없으므로 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

33. 배당금

2020년 및 2019년에 지급된 배당금은 각각 1,986,482천원(주당130원)과 1,528,063천원(주당100원)입니다. 2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총배당금은 각각 150원과 2,292,095천원이며 2021년 3월 25일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

34. 영업으로부터 창출된 현금

가. 당기와 전기의 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다(단위:천원).

계정과목	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	8,981,810	8,250,657
조정항목 :		
이자비용	687,659	1,153,773
외화환산손실	978,569	864,250
파생상품평가손실	33,533	259,581
지급수수료	-	(1,396)
퇴직급여	379,501	420,196
주식보상비용	19,080	19,028
감가상각비	5,194,197	4,653,610
투자부동산감가상각비	289,080	265,257
무형자산상각비	177,762	170,405
재고자산평가손실(환입)	79,482	(7,143,826)
무형자산손상차손	1,500	3,000
이자수익	(232,640)	(212,348)
배당수익	(121,194)	(140,396)
외화환산이익	(164,448)	(131,526)
대손상각비	(798)	(799)
유형자산처분이익	(363)	-
당기손익_공정가치금융자산처분이익	(168,477)	(264,901)
당기손익_공정가치금융자산평가이익	(36,438)	(61,609)
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 :		
매출채권의 감소(증가)	(20,164,375)	10,582,210
미수금의 증가	(642,407)	(796,765)
선금금의 감소	579	1,792
선급비용의 감소	9,671	11,758
부가세대금금의 감소(증가)	(285,633)	167,679
재고자산의 감소(증가)	(3,503,885)	12,885,497
매입채무의 증가(감소)	12,700,648	(1,186,815)
미지급금의 증가(감소)	720,382	(7,865,021)
미지급비용의 증가(감소)	220,454	(278,826)
예수금의 증가(감소)	24,835	(3,503)
사외적립자산의 증가	(295,000)	(450,000)
합 계	4,883,084	21,170,962

나. 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용(단위:천원)

구 분	임대보증금	장기차입금	미지급배당금	리스부채	합 계
전기초	1,200,000	33,070,933	-	-	34,270,933
회계정책의 변경	-	-	-	232,274	232,274
조정 후 기초	1,200,000	33,070,933	-	232,274	34,503,207
배당결의	-	-	1,528,063	-	1,528,063
현금흐름	137,000	(7,610,673)	(1,528,063)	(21,424)	(9,023,160)
기타 비금융변동(*)	-	869,026	-	29,728	898,754
전기말 순부채	1,337,000	26,329,286	-	240,578	27,906,864
당기초	1,337,000	26,329,286	-	240,578	27,906,864
배당결의	-	-	1,986,482	-	1,986,482
현금흐름	-	(4,684,182)	(1,986,482)	(17,260)	(6,687,924)
기타 비금융변동(*)	-	(660,866)	-	(2,876)	(663,742)
당기말 순부채	1,337,000	20,984,238	-	220,442	22,541,680

(*) 기타 비금융변동에는 환율변동효과, 비현금변동과 지급시점에 현금흐름표에서 영업활동으로 표시된 이자 지급액이 포함되어 있습니다.

35. 우발채무와 약정사항

가. 보고기간 종료일 현재 연결회사가 금융기관과 체결하고 있는 약정사항의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원,USD,VND).

<당기말>

금융기관	약정사항	한도금액		실행금액	
		통 화	금 액	통 화	금 액
하나은행	무역금융	KRW	2,000,000	KRW	-
	기타원화지급보증	KRW	7,000,000	KRW	1,000,000
	외상판매자금한도	KRW	1,000,000	KRW	125,982
	시설자금대출	USD	6,500,000	USD	2,785,600
신한은행	운전자금대출	USD	6,000,000	USD	6,000,000
신한은행	시설자금대출	VND	67,000,000,000	VND	41,230,769,230
국민은행	시설자금대출	KRW	9,500,000	KRW	9,500,000

<전기말>

금융기관	약정사항	한도금액		실행금액	
		통 화	금 액	통 화	금 액
하나은행	무역금융	KRW	2,000,000	KRW	-
	기타원화지급보증	KRW	7,000,000	KRW	1,000,000
	외상판매자금한도	KRW	1,000,000	KRW	29,233
	시설자금대출	USD	6,500,000	USD	4,642,800
	시설자금대출	USD	9,700,000	USD	7,225,000
IBK기업은행	외상판매자금한도	KRW	1,000,000	KRW	-
신한은행	시설자금대출	VND	67,000,000,000	VND	61,846,153,846
국민은행	시설자금대출	KRW	9,500,000	KRW	9,500,000

나. 당기말 현재 연결회사는 서울보증보험으로부터 이행지급보증 등과 관련하여 10백만원(전기말: 4백만원)의 지급보증을 제공받고 있습니다.

다. 보고기간 종료일 현재 연결회사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다 (단위:천원).

보험종류	보험가입자산	부보금액		부보처
		당기말	전기말	
재산종합보험	건물 및 구축물	29,084,396	28,758,601	한화손해보험(주) 등
	기계장치	29,270,405	28,083,268	
	재고자산	18,677,185	21,958,644	
	공구와기구	454,834	448,009	
	집기비품	3,191,260	3,955,563	
	차량운반구	29,482	34,341	
가스사고배상책임보험	건 물	400,000	400,000	
승강기사고배상책임보험	건 물	270,000	270,000	
승강기사고배상책임보험	건 물	90,000	-	
화재보험	건 물	1,280,000	1,280,000	
실화배상책임보험	건 물	1,000,000	1,000,000	
시설소유자배상책임보험	건 물	404,000	404,000	
가스사고배상책임보험	건 물	380,000	380,000	
재난배상책임보험	건 물	1,150,000	1,150,000	
합 계		85,681,562	88,122,426	

상기 이외에도 연결회사는 차량운반구에 대하여 책임보험 및 종합보험에 가입하고 있습니다.

라. 당기말 현재 연결회사는 베트남 소재 공장부지와 관련된 토지 임대차계약을 체결하고 있으며, 그 세부내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

임대인	계약기간	총 임대료	연간 임대료	사용권자산(*)
FUCHUAN CO.,LTD.	2016.09.15 ~ 2058.10.28	1,213,995	28,905	1,216,293
	2017.07.07 ~ 2058.10.28	295,776	7,170	335,109
합 계		1,509,771	36,075	1,551,402

(*) 복구원가의 추정치를 제외한 금액입니다.

마. 보고기간 종료일 현재 연결회사의 차입금을 위하여 담보로 제공된 자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기말>

담보제공자산			관련채무		
구 분	장부가액	담보 및 전세권 설정금액	구 분	금 액	채권자
기계장치	1,919,475	8,332,211	시설자금대출	3,025,513	KEB하나은행
유형자산(건물 및 구축물)	6,981,451	9,284,399	시설자금대출	1,941,969	(주)신한은행
투자부동산(토지 및 건물)	19,864,637	11,400,000	시설자금대출	9,500,000	KB국민은행
		300,000	임대보증금	300,000	아성다이소
		600,000	임대보증금	600,000	맥도날드(*)
		330,000	임대보증금	300,000	씨제이올리브영

<전기말>

담보제공자산			관련채무		
구 분	장부가액	담보 및 전세권 설정금액	구 분	금 액	채권자
기계장치	8,683,829	18,236,813	시설자금대출	13,736,979	KEB하나은행
유형자산(건물 및 구축물)	8,384,265	9,856,050	시설자금대출	3,092,308	(주)신한은행
투자부동산(토지 및 건물)	19,875,405	11,400,000	시설자금대출	9,500,000	KB국민은행
		300,000	임대보증금	300,000	아성다이소
		600,000	임대보증금	600,000	맥도날드(*)
		330,000	임대보증금	300,000	씨제이올리브네트웍스

(*) 보고기간 종료일 현재, 회사의 투자부동산 중 일부에 임차권을 설정하고 있습니다.

36. 특수관계자 거래

가. 연결회사는 연결회사의 지분을 42.11% 소유한 한국컴퓨터지주(주)에 의해 지배를 받고 있습니다.

나. 보고기간 종료일 현재 연결회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

관 계	회사명	
	당기말	전기말
지배기업	한국컴퓨터지주(주)	한국컴퓨터지주(주)
지배기업의 종속기업 및 관계기업	(주)한네트	(주)한네트
	(주)케이씨티	(주)케이씨티
	(주)케이씨에스	(주)케이씨에스
	(주)로지시스	(주)로지시스
	(주)한국문학사	(주)한국문학사
	한국상역개발(주)	한국상역개발(주)
	(주)상화원	(주)상화원
	(주)제주상화원	(주)제주상화원
기타특수관계자	상화공익(주)(*1)	상화공익(주)(*1)
	(주)한상개발(*2)	(주)한상개발(*2)

(*1) 지배기업의 지분 12.22%를 소유하고 있습니다.

(*2) 지배기업의 주요경영진이 지배하는 회사입니다.

다. 재화와 용역의 판매(단위:천원)

구 분		거래내역	당 기	전 기
기타의특수관계자	(주)상화원	임대수익	1,597	7,576

라. 재화와 용역의 구입(단위:천원)

구 분		거래내역	당 기	전 기
연결회사의 지배기업	한국컴퓨터지주(주)	도서구입	260	4,765
기타의특수관계자	(주)한국문학사	도서구입 등	10,720	10,740
	(주)상화원	위탁관리수수료	41,184	41,124
	로지시스(주)	유형자산매입	58,522	68,320
합 계			110,686	124,949

마. 보고기간 종료일 현재 특수관계자에 대한 채권은 없으며, 채무의 주요 잔액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분		거래내역	당기말	전기말
특수관계자에 대한 채무				
기타의특수관계자	로지시스(주)	유형자산매입 미지급금	-	30,085

보고기간 종료일 현재 특수관계자에 대한 채권에 설정된 대손충당금은 없습니다.

바. 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사(등기), 이사회 의 구성원 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다 . 종업원서비스의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
급여 및 기타 단기종업원 급여	434,935	457,520
퇴직급여	34,942	31,260
합 계	469,877	488,780

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	한국컴퓨터주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 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
투입 인원수	4	4	1	1	9	7	2	3	1	1	-	-	17	16	
투입 시간	분·반기검토	1	2	4	8	49	37	32	24	-	-	-	-	86	71
	감사	32	17	74	35	539	705	360	156	1	12	-	-	1,006	925
	합계	33	19	78	43	588	742	392	180	1	12	-	-	1,092	996

3. 주요 감사실시내용

구분	내역						
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.4.23 ~ 2020.8.12.			10	일
주요내용		감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정					
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용	
				상주	비상주		
	2020.10.5 ~ 2020.10.08	4	일	3	명	2	명
2021.02.15 ~ 2021.02.18	4	일	4	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적절차, 표본점검(문서 검증, 재계산 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.12.31			1	일	
	실사(입회)장소	천안공장(직산)					
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품, 상품					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.12.31			1	일	
	실사(입회)장소	천안공장(직산)					
	실사(입회)대상	보유현금, 보유 유가증권, 회원권					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-	
	기타조회	-					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회				
	수행시기	2020.09.08, 2021.03.15					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-	-	-	-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 09월 08일	회사측: 이사회 및 감사 감사인: 업무수행이사 1인 및 담당공인회계사 1인	서면회의	1. 독립성 2. 감사전략(핵심감사항목 포함) 3. 부정위험 등
2	2021년 03월 15일	회사측: 이사회 및 감사 감사인: 업무수행이사 1인 및 담당공인회계사 1인	서면회의	1. 핵심감사항목 2. 그룹감사 관련 사항 3. 독립성 4. 수정항목 등