

주식회사 브이씨와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 17 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

동아송강회계법인

목 차

연결재무제표 감사보고서	1
(첨부)연결재무제표	
연결재무상태표	5
연결포괄손익계산서	7
연결자본변동표	8
연결현금흐름표	9
주석	10
외부감사 실시내용	81

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 브이씨

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 브이씨와 그 종속기업(이하 "연결기업")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결기업의 연결재무제표는 연결기업의 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 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 연결기업으로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

기타사항

2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2021년 3월 15일자 연결감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

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, 연결기업의 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 연결기업의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결기업의 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, 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 연결기업의 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.

2022년 3월 18일

서울특별시 서초구 강남대로 221

동아송강회계법인

대표이사 박창하

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결기업의 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 브이씨와 그 종속기업

제 17 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 16 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 브이씨 대표이사 김준오

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 테헤란로 108길 23

(전 화) 02-538-3100

연 결 재 무 상 태 표
제 17 기 (당) 기말 2021년 12월 31일 현재
제 16 기 (전) 기말 2020년 12월 31일 현재

주식회사 브이씨와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 17(당) 기말		제 16(전) 기말	
자산					
I. 유동자산			27,725,402,436		26,720,735,522
현금및현금성자산	6	6,342,089,026		9,246,081,408	
매출채권	4,6,7	4,825,118,025		3,232,506,893	
기타유동금융자산	6,7	5,676,896,964		10,258,390,672	
기타유동자산	8	2,506,717,270		935,225,580	
당기법인세자산	26	29,170		78,790	
재고자산	9	8,374,551,981		3,048,452,179	
II. 비유동자산			31,398,115,665		8,761,166,383
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	6,30	-		110,712,070	
기타비유동금융자산	6,7	698,223,698		1,101,669,071	
기타비유동자산	8	-		1,545,450	
관계기업투자	13, 30	-		75,778,503	
유형자산	5,10,29	26,819,360,301		3,858,217,663	
사용권자산	5,12	1,103,153,583		1,758,551,037	
무형자산	5,11	1,619,317,849		975,917,902	
이연법인세자산	26	1,158,060,234		878,774,687	
자산총계			59,123,518,101		35,481,901,905
부채					
I. 유동부채			8,147,367,537		12,492,512,565
매입채무및기타채무	4,6,30	4,013,952,676		2,675,867,599	
단기차입금	4,6,14	50,000,000		1,650,000,000	
유동성장기부채	4,6,14,29	226,640,000		693,280,000	
유동리스부채	4,6,12	434,425,909		809,490,083	
기타유동금융부채	4,6,16	661,068,451		5,062,361,757	
기타유동부채	17	1,585,961,899		1,010,278,083	
당기법인세부채	26	1,175,318,602		591,235,043	
II. 비유동부채			18,395,045,560		5,304,504,864
장기차입금	4,6,14,29	17,049,980,000		533,280,000	
상환전환우선주부채	4,6,15	-		3,181,021,069	
비유동리스부채	4,6,12	642,390,719		943,638,600	
순확정급여부채	18	510,943,008		278,664,224	
기타비유동금융부채	4,6,16,18,30	119,431,833		245,600,971	
기타비유동부채	17	72,300,000		122,300,000	
부채총계			26,542,413,097		17,797,017,429
자본					
지배주주지분			32,577,173,058		17,715,354,520

과 목	주석	제 17(당) 기말		제 16(전) 기말	
I. 자본금	19	2,978,900,000		2,541,400,000	
II. 자본잉여금	19	9,452,194,704		1,922,517,084	
III. 기타자본항목	19, 20	1,719,736,618		1,668,887,995	
IV. 이익잉여금	19	18,426,341,736		11,582,549,441	
비지배지분	31		3,931,946		(30,470,044)
자본총계			32,581,105,004		17,684,884,476
부채와 자본 총계			59,123,518,101		35,481,901,905

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 17(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 16(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 브이씨와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 17(당) 기		제 16(전) 기	
I. 매출액	5,21		53,670,328,596		40,748,436,038
II. 매출원가	21,22		21,714,582,907		18,372,146,822
III. 매출총이익			31,955,745,689		22,376,289,216
IV. 판매비와관리비	22,23,30		23,537,117,356		15,896,264,506
V. 영업이익			8,418,628,333		6,480,024,710
금융수익	6,24	567,692,953		441,553,391	
금융원가	6,24,30	(790,257,505)		(1,703,048,048)	
관계기업투자손실	13,30	(75,778,503)		(25,039,955)	
기타영업외수익	25,30	1,046,733,224		472,250,457	
기타영업외비용	25	(792,603,499)		(368,961,878)	
VI. 법인세비용차감전순이익			8,374,415,003		5,296,778,677
VII. 법인세비용	26		1,329,239,201		1,021,494,478
VIII. 당기순이익			7,045,175,802		4,275,284,199
지배주주지분순이익			7,010,773,812		4,547,426,200
비지배지분순이익			34,401,990		(272,142,001)
IX. 기타포괄손익			(116,132,894)		(26,301,227)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(166,981,517)		(8,891,476)	
확정급여제도의 재측정요소	18	(166,981,517)		(8,891,476)	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		50,848,623		(17,409,751)	
해외사업환산손익		50,848,623		(17,409,751)	
X. 총포괄이익			6,929,042,908		4,248,982,972
지배주주지분총포괄이익			6,894,640,918		4,521,124,973
비지배지분총포괄이익			34,401,990		(272,142,001)
XI. 주당손익	27				
기본주당이익			1,251		980
희석주당이익			1,146		867

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 17(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 16(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 브이씨와 그 종속기업

(단

과 목	주식	지배주주지분					비지배지분	총
		자본금	자본잉여금	기타자본항목	이익잉여금	지배주주지분 계		
2020.1.1(전기초)(감사받지 아니한 재무제표)		1,158,200,000	-	1,493,728,024	7,044,014,717	9,695,942,741	-	9,695,942,741
총포괄손익								
당기순이익		-	-	-	4,547,426,200	4,547,426,200	(272,142,001)	4,275,284,199
확정급여제도의 재측정요소	18	-	-	-	(8,891,476)	(8,891,476)	-	(8,891,476)
해외사업환산손익		-	-	(17,409,751)	-	(17,409,751)	-	(17,409,751)
총포괄손익 소계		-	-	(17,409,751)	4,538,534,724	4,521,124,973	(272,142,001)	4,248,982,946
소유주와의 거래								
무상증자	19	1,158,200,000	(1,158,200,000)	-	-	-	-	-
유상증자	19	100,000,000	993,342,084	-	-	1,093,342,084	-	1,093,342,084
주식선택권	20	-	-	191,751,264	-	191,751,264	-	191,751,264
전환우선주 보통주전환	19	125,000,000	2,087,375,000	-	-	2,212,375,000	-	2,212,375,000
연결범위의 변동		-	-	818,458	-	818,458	241,671,957	242,490,415
소유주와의 거래 소계		1,383,200,000	1,922,517,084	192,569,722	-	3,498,286,806	241,671,957	3,739,968,769
2020.12.31(전기말)		2,541,400,000	1,922,517,084	1,668,887,995	11,582,549,441	17,715,354,520	(30,470,044)	17,684,884,475
2021.1.1(당기초)		2,541,400,000	1,922,517,084	1,668,887,995	11,582,549,441	17,715,354,520	(30,470,044)	17,684,884,475
총포괄손익								
당기순이익		-	-	-	7,010,773,812	7,010,773,812	34,401,990	7,045,175,804
확정급여제도의 재측정요소	18	-	-	-	(166,981,517)	(166,981,517)	-	(166,981,517)
해외사업환산손익		-	-	50,848,623	-	50,848,623	-	50,848,623
총포괄손익 소계		-	-	50,848,623	6,843,792,295	6,894,640,918	34,401,990	6,929,883,836
소유주와의 거래								
전환우선주 보통주전환	19	437,500,000	7,529,677,620	-	-	7,967,177,620	-	7,967,177,620
소유주와의 거래 소계		437,500,000	7,529,677,620	-	-	7,967,177,620	-	7,967,177,620
2021.12.31(당기말)		2,978,900,000	9,452,194,704	1,719,736,618	18,426,341,736	32,577,173,058	3,931,946	32,581,105,004

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 17(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 16(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 브이씨와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 17(당) 기		제 16(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			2,652,096,871		8,864,639,046
영업으로부터 창출된 현금	28	3,876,091,335		9,490,229,233	
이자의 수취		81,349,082		111,576,583	
이자의 지급		(325,820,578)		(182,484,708)	
법인세 납부		(979,522,968)		(554,682,062)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(19,087,591,388)		(5,841,745,671)
장단기금융상품의 증가		(11,000,000,000)		(42,569,457,464)	
장단기금융상품의 감소		16,081,231,155		40,822,106,935	
장단기대여금 증가		-		(66,000,000)	
장단기대여금 감소		109,552,000		316,721	
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동) 취득		-		(100,000,000)	
종속기업및관계기업투자의 취득		-		(100,000,000)	
종속기업및관계기업투자의 순현금흐름		-		677,270,750	
유형자산 취득		(23,117,553,284)		(3,305,750,638)	
무형자산 취득		(1,201,548,531)		(1,198,747,557)	
유형자산 처분		40,727,272		-	
기타의무형자산 취득		-		(30,599,957)	
사용권자산 처분		-		29,115,539	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			13,494,011,646		1,457,826,015
단기차입금의 차입	28	50,000,000		2,150,000,000	
단기차입금의 상환	28	(1,650,000,000)		(2,900,000,000)	
유동성장기부채의 상환	28	(533,280,000)		(883,200,000)	
장기차입금의 차입	28	17,000,000,000		648,340,000	
장기차입금의 상환	28	(416,660,000)		-	
리스부채의 상환	28	(1,050,675,853)		(1,074,303,135)	
정부보조금의 수령	28	201,021,373		2,546,127,041	
정부보조금의 상환	28	(106,393,874)		(122,479,975)	
신주발행		-		1,120,000,000	
신주발행비		-		(26,657,916)	
IV. 현금및현금성자산의 순증가(감소)			(2,941,482,871)		4,480,719,390
V. 기초 현금및현금성자산			9,246,081,408		4,830,450,977
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과			37,490,489		(65,088,959)
VII. 기말 현금및현금성자산			6,342,089,026		9,246,081,408

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주식

제 17 (당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 16 (전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 브이씨와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

주식회사 브이씨(이하 "지배기업"이라 함)은 2005년 3월 29일에 설립되어 무선 통신 기기와 동 부품 제조 및 판매를 주 영업목적으로 하고 있습니다. 2019년 07월 08일 (주)유컴테크놀러지에서 주식회사 브이씨로 사명을 변경하였으며, 본사소재지는 서울 특별시 강남구 논현로 417 입니다.

당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	보통주	지분율
김준오	2,109,220	35.40%
엔에이치엔인베스트먼트-JWP투자조합	439,300	7.37%
컴퍼니케이유망서비스펀드	405,800	6.81%
중소기업은행	375,000	6.29%
한국투자증권(주)	375,000	6.29%
변경주	339,720	5.70%
2016KF EnU M&A세컨더리ICT투자조합	280,400	4.71%
CKP-KS 2019 투자조합	116,400	1.95%
CKP-KS 2020 투자조합	116,400	1.95%
기타	1,400,560	23.51%
합 계	5,957,800	100.00%

(2) 종속기업 현황

1) 당기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	업종	지분율(%)	소재지	결산월
브이씨위드(주)	AS/CS센터	100	대한민국	12월
(주)픽셀소프트웨어	소프트웨어 개발 및 공급	53.76	대한민국	12월
VC JAPAN INC.	무선통신기기 판매	100	일본	12월
GST SOLUTION, INC.	무선통신기기 판매	100	미국	12월

2) 당기말 현재 연결대상 종속기업의 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	순자산	매출액	당기손익
브이씨위드(주)	708,260	354,331	353,929	1,283,852	(31,415)
(주)픽셀소프트웨어	669,168	650,189	18,979	2,178,790	68,922
GST SOLUTION, INC.	5,810,395	4,444,434	1,365,962	11,457,373	1,124,224
VC JAPAN INC.	567,925	200,245	367,681	3,267,416	203,542

상기 재무정보는 각 종속기업의 별도재무제표 기준입니다.

3) 당기 중 연결재무제표 작성대상 범위에서 추가 및 제외된 종속기업은 없습니다.

2. 중요한 회계처리방침

(1) 재무제표 작성기준

1) 회계기준의 적용

연결기업은 2019년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 국제회계기준을 채택하여 제정한 한국채택국제회계기준을 적용하고 있습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서, 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2) 측정기준

본 연결재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 열거하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

3) 기능통화와 표시통화

연결기업의 연결재무제표는 지배기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결기업의 재무제표는 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(2) 회계정책의 변경

연결기업은 아래 사항을 제외하고는, 2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연차재무제표를 작성할 때에 적용한 것과 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다. 연결기업이 당기에 신규로 적용하는 제·개정 기업회계기준서(이하, '기준서')는 다음과 같습니다.

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

개정 기준서에서는 이자율지표 개혁 움직임으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 미래 전망 분석 시 예외규정을 적용토록 하고 있습니다. 예외규정에서는 기존 이자율지표를 준거로 하는 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 가정합니

다. 해당 기준서의 개정이 연결기업의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 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 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결기업의 재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

(3) 연결재무제표

연결기업은 피투자기업에 대한 힘이 있고 피투자기업에 관여함에 따라 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있으며, 피투자기업의 변동이익에 영향을 미치기 위해 지배기업의 힘을 사용하는 능력이 있는 경우에 지배력이 있다고 판단하고 해당 피투자기업을 종속기업에 포함하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다. 종속기업의 재무제표는 지배력을 획득한 시점부터 지배력을 상실하는 시점까지 연결재무제표에 포함합니다.

당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득 이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

연결기업은 연결기업을 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다. 또한, 연결기업 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 연결기업의 소유지분변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 연결기업의 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

지배력을 상실하는 경우 연결재무상태표에서 지배력 상실시점의 해당 종속기업의 자산과 부채를 제거하고 종속기업에 대한 잔존투자는 공정가치로 인식하며 지배력 상실 관련 회계처리에 따른 모든 차이는 당기손익에 인식합니다.

(4) 사업결합

사업결합은 동일지배하의 사업결합을 제외하고는 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 이전대가는 공정가치로 측정하며, 그 공정가치는 연결기업이 이전하는 자산, 연결기업이 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 연결기업이 발행한 지분의 취득일의 공정가치 합계로 산정합니다. 다만, 사업결합의 이전대가에 포함된 피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환하여 취득자가 부여한 주식기준 보상은 공정가치로 측정하지 않고 기준서 제1102호 '주식기준보상'에 따라 측정합니다. 한편, 취득일 현재 피취득자에 대한 비지배지분을 피취득자의 식별가능한 순자산 중 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있습니다.

연결기업이 사업결합의 효과를 거두기 위하여 발생시킨 취득관련원가에는 중개수수료 즉 자문, 법률, 회계, 가치평가 및 그 밖의 전문가 또는 컨설팅 수수료, 내부의 취득 부서를 유지하기 위한 원가를 포함한 일반관리원가, 채무증권과 지분증권을 등록하고 발행하는 원가를 포함합니다. 이러한 취득관련원가는 기준서 제1032호와 기준서 제1109호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

연결기업은 취득일 현재 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분 및 단계적 사업결합의 경우 연결기업이 보유하고 있는 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계가 취득하는 종속기업의 식별가능한 순자산을 초과하는 금액을 영업권으로 인식하고 있습니다. 반면, 취득한 식별가능한 순자산이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분

및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결기업이 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계를 초과하는 경우 측정을 재검토하고, 재검토 이후에도 계속해서 남는 초과분은 즉시 당기손익으로 인식합니다. 한편, 비지배지분의 추가취득은 주주간의 거래로 회계처리하고, 그 결과 관련 영업권 등은 인식하지 않고 있습니다.

연결기업이 지배하는 지분을 인수함으로써 인해 발생하는 사업결합의 경우, 인수한 자산과 부채는 이전에 연결기업의 연결재무제표상의 장부금액으로 인식하였습니다. 인수한 기업의 자본항목 중 주식발행초과금에 해당하는 지분을 제외한 자본항목은 지배기업의 자본 내 동일한 항목으로 가산하였습니다.

(5) 외화환산

1) 기능통화와 표시통화

연결기업은 재무제표에 포함되는 항목들을 지배기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화와 표시통화는 대한민국 원화입니다.

2) 외화거래와 보고기간종료일의 외화환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

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

(6) 현금및현금성자산

연결기업은 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

(7) 금융상품

1) 금융자산의 인식 및 측정

연결기업은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 따라 금융자산을 상각후원가측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 및 당기손익-공정가치측정금융자산의 세가지 범주로 분류하고 분류 명칭에 따라 후속적으로 측정하고 있습니다. 내재파생상품은 주계약이 기준서 제1109호의 적용범위에 해당되는 경우에는 분리하지 않고 복합금융상품 전체에 대해 위 세가지 범주중의 하나로 분류합니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초인식시점에 거래가격으로 측정하고 이외에는 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

① 상각후원가측정금융자산

계약상 현금흐름의 수취를 목적으로 하는 사업모형하에서 계약조건에 따라 특정일에

원금과원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되는 현금흐름이 발생하는 금융자산을 상각후원가측정금융자산으로 인식하고 있습니다. 원금은 최초 인식시점의 공정가치이며 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가 및 신용위험에 대가 등을 포함합니다. 상각후원가측정금융자산은 유효이자율법에 따라 측정하고 이자수익은 당기손익에 반영하고 있습니다.

② 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 매도를 목적으로 하는 사업모형하에서 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되는 현금흐름이 발생하는 금융자산을 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 인식하고 있습니다. 공정가치의 변동으로 인한 차이는 기타포괄손익에 반영하고 처분시 당기손익으로 재순환시키며 이자수익은 당기손익의 금융수익에, 손상차손(환입) 및 외환손익은 기타손익에 반영하고 있습니다.

한편, 연결기업은 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 취소불가능 한 선택을 할 수 있습니다. 이러한 선택을 하는 경우에는 배당금을 제외하고 해당 지분상품으로부터 발생하는 모든 손익은 기타포괄손익으로 인식하고 후속적으로 당기손익으로 재순환시키지 않습니다.

③ 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하지 않는 경우에는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하며 단기매매목적의 지분증권, 파생상품 등을 포함하고 있습니다. 기준서 제1109호의 분류기준에 따라 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산으로 분류되더라도 회계불일치를 해소하기 위해 당기손익-공정가치측정금융자산으로 취소 불가능한 지정을 할 수 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융자산과 관련된 손익은 당기손익의 기타손익에 인식하고 있습니다.

2) 금융부채의 분류 및 측정

연결기업은 계약의 실질에 따라 금융부채를 상각후원가측정금융부채, 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다. 한편, 연결기업이 복합금융상품을 발행한 경우에는 자본요소와 부채요소를 분리하고 부채요소의 공정가치를 측정하여 최초 장부금액을 부채요소에 먼저 배부하고 있습니다.

금융부채는 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융부채가 아닌 경우 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다. 후속적으로는 상각후원가측정금융부채는 유효이자율을 적용하여 측정하고 관련 이자비용은 당기손익으로 인식하며, 당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동액을 당기손익으로 인식합니다.

3) 금융자산의 손상

연결기업은 상각후원가측정금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해 기대신용손실모형을 적용하고 있습니다.

연결기업은 신용손상측정대상 금융자산에 대해 최초 인식 후 신용위험의 유의적 증가가 있는지에 대한 개별평가 및 대상금융자산의 경제적 성격을 고려한 집합평가를 매 보고기간종료일에 수행하고 있습니다. 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 평가할 때 신용등급(외부평가기관 및 내부에서의 평가결과 모두 참고), 재무구조, 연체정보 및 현재 및 미래의 예측가능한 경제적 상황의 변동 등을 종합적으로 고려하여 판단하고 있습니다. 연결기업은 보고기간종료일 신용위험이 낮다고 판단되는 경우에는 최초인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 하고 연체일수가 30일을 초과하는 경우에는 명백한 반증이 없는 한 신용위험이 유의적으로 증가한 것으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간종료일에 매출채권은 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액을 손실충당금으로 측정하고 최초인식시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초인식후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다. 이외의 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정금융자산(지분증권제외) 대해서는 12개

월 기대신용손실로 측정한 손실충당금을 인식하며 최초 인식 후 신용위험의 유의적 증가가 있거나 신용손상이 있는 경우에는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액을 손실충당금으로 측정하고 있습니다. 보고기간종료일에 측정한 손실충당금과 장부금액과의 차이는 손상차손(환입)으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

(8) 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 이동평균법에 따라 결정됩니다.

(9) 유형자산

유형자산은 최초 인식후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 연결기업에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

구 분	추정 내용연수
건 물	40년
시 설 장 치	5년
차량운반구	5년
비 품	5년
공구와기구	5년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이
라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습
니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되
고 당기손익으로 인식합니다. 재평가된 자산을 매각하는 경우, 관련된 재평가잉여금
은 이익잉여금으로 대체하고 있습니다.

연결기업은 매 보고기간종료일에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재
검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변
경으로 처리하고 있습니다.

(10) 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사
용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적
차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입
원가에서 차감되며, 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

(11) 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 상각방법과 내용연수에 따라
상각하고 있습니다.

구 분	상각방법	추정 내용연수
산 업 재 산 권	정액법	5년
소 프 트 웨 어	정액법	5년
기타의무형자산	정액법	5년
회 원 권	비상각 대상 무형자산	
영 업 권	비상각 대상 무형자산	

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

1) 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 개발단계에서 발생한 지출은 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

- ① 무형자산을 사용 또는 판매하기 위해 그 자산을 완성시킬 수 있는 기술적 실현 가능성을 제시할 수 있음
- ② 무형자산을 완성해 그것을 사용하거나 판매하려는 기업의 의도가 있음
- ③ 완성된 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력을 제시할 수 있음
- ④ 무형자산이 어떻게 미래경제적효익을 창출할 것인가를 보여줄 수 있음
- ⑤ 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매 또는 사용하는데 필요한 기술적, 금전적 자원을 충분히 확보하고 있다는 사실을 제시할 수 있음
- ⑥ 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 구분하여 측정할 수 있음

2) 후속지출

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

(12) 리스

연결기업은 대가와 교환하여 일정 기간 동안 식별되는 자산의 사용통제권을 이전하는 계약을 리스로 분류하고 있으며 건물 및 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스기

간은 자산별로 다양하며 해지불능기간과 리스이용자의 연장선택권 및 종료선택권의 행사가능성 등 다양한 계약조건을 고려하여 리스기간을 적용합니다.

1) 리스이용자

연결기업이 리스를 이용하는 경우, 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식하고 있습니다. 다만, 단기리스(리스개시일에, 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산 리스의 경우에는 동 기준서의 예외규정을 선택하여 관련 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다. 사용권자산은 유형자산의 감가상각에 대한 요구사항을 적용하여 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각하며, 리스부채는 내재이자율(또는 증분차입이자율)에 따라 리스기간에 걸쳐 금융비용과 리스부채를 인식하고 지급한 리스료를 리스부채에서 차감합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정하며 리스료는 다음의 금액을 포함합니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증(리스이용자가 지급할 금액)
- 매수선택권의 행사가격(리스이용자의 행사가능성이 상당히 확실한 경우)
- 리스종료위약금(리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우)

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.

사용권자산은 리스개시일의 원가로 측정하며 다음 항목들로 구성되어 있습니다. 한편, 연결기업은 리스기간이 12개월 이하인 단기리스료와 소액리스료는 인식 면제규정을 적용하여 당기비용으로 인식하고 있습니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 인센티브는 차감)
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 기초자산의 해체, 복구 등에 대한 계약상 부담하는 원가

2) 리스제공자

연결기업이 리스를 제공하는 경우, 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에게 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고, 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다. 금융리스는 리스개시일에 금융리스에 따라 보유하는 자산을 리스순투자와 동일한 금액의 수취채권으로 표시하고 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 인식하며 해당 기간의 리스료를 리스총투자에 대응시켜 원금과 미실현금융수익을 감소시키고 있습니다. 운용리스는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다.

(13) 비금융자산의 손상

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

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

한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(14) 충당부채

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

(15) 종업원급여

1) 단기종업원급여

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

2) 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 종료일부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고, 관련 채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 부채로 인식하고 있습니다. 부채는 관련 급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 우량회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간종료일 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치는 확정급여제도에서 지급될 미래 현금흐름을 관련 퇴직급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 퇴직금이 지급되는 통화로 표시된 우량회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 미인식과거근무원가 누계액과 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

퇴직급여를 새로 도입하거나 변경함에 따라 종업원의 과거 근무용역에 대한 확정급여채무의 현재가치의 변동액인 과거근무원가는 관련 급여가 가득되기까지의 평균기간에 정액법을 적용하여 비용으로 인식하고 있습니다. 단, 확정급여제도를 새로 도입하거나 개정하는 즉시 관련 급여가 가득되는 경우에는 해당 과거근무원가는 즉시 인식하고 있습니다.

(16) 납입자본

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

우선주는 상환하지 않아도 되거나 연결기업의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지급이 지배기업의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류하고, 지배기업의 주주총회에서 배당을 승인하면 배당금을 인식하고 있습니다. 주주가 특정일이나 그 이후에 확정되거나 확정가능한 금액의 상환을 청구할 수 있거나 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류하고 있으며, 관련 배당은 발생시점에 이자비용으로 보아 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결기업이 자기 지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다.

(17) 주식기준보상

연결기업은 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여와 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원급여를 조정하고 있습니다.

제공받는 재화나 용역의 대가로 현금을 지급하는 현금결제형 주식기준보상거래의 경우 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하고 가득기간 동안 종업원급여비용과 부채로 인식하고 있습니다. 또한 부채가 결제될 때까지 매 보고기간종료일과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 종업원급여로 인식하고 있습니다.

(18) 고객과의 계약에서 생기는 수익

1) 수익인식모형

재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에서 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인기간이 만료되거나 연결기업이 재화의 수령 승인요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

① 계약의 식별

연결기업은 고객과의 사이에서 집행가능한 권리와 의무가 생기게 하는 합의를 계약으로 식별하고 계약으로 식별된 경우에는 수행의무의 식별 등 이후 단계를 추가 검토하여 수익인식여부를 판별하며, 계약으로 식별되지 못하였으나 고객에게서 대가를 받은 경우에는 부채로 인식하고 있습니다.

② 수행의무의 식별

수행의무는 고객과의 계약에서 '구별되는 재화나 용역' 이나 '실질적으로 서로 같고 고객에게 이전하는 방식도 같은 일련의 구별되는 재화나 용역'을 고객에게 이전하기로 한 약속을 의미합니다. 연결기업은 계약 개시시점에 고객과의 계약에서 약속한 용역을 검토하여 수행의무를 식별하고 있습니다.

③ 거래가격의 산정

거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액으로서 추정치의 제약을 고려한 변동대가, 유의적인 금융요소, 비현금대가 및 고객에게 지급할 대가 등을 고려하여 산정하고 있습니다. 연결기업은 반품가능성을 과거의 경험률에 근거하여 합리적으로 추정하여 변동대가에 반영하고, 수행의무를 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 12개월 이내이므로 유의적인 금융요소는 없다고 판단하고 있습니다.

④ 거래가격의 배분

연결기업은 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별판매가격을 기초로 거래가격을 배분하고 있습니다. 각 수행의무의 개별판매가격이 없는 경우에는 시장 평가조정접근법 등을 고려하여 개별판매가격을 적절하게 추정하고 있습니다.

⑤ 수익인식

연결기업은 계약개시 시점에 해당 계약과 관련하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식할지 또는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식할지 여부를 판단하고 있습니다.

2) 본인 및 대리인

연결기업의 수행의무가 대리인에 해당하는 경우 주선의 대가로 받는 보수나 수수료만을 수익으로 인식하고 있습니다.

3) 환불부채와 반환자산

연결기업은 수행의무이행의 대가로서 받을 금액 중 반품에 의해 받을 권리가 상실되는 부분은 고객에게 제품을 이전할 때 수익으로 인식하지 않고 환불부채로 인식하며 매 보고기간종료일 반품 예상량의 변동에 따라 환불부채를 재측정하고 있습니다.

한편, 반품으로 회수되는 반환자산은 판매시점의 재고자산의 장부금액에서 그 재고자산의 회수에 예상되는 원가를 차감하여 측정하고 매 보고기간종료일에 재측정하고 있습니다.

4) 계약체결 증분원가와 계약이행원가

연결기업은 회수가 가능한 계약체결 증분원가 및 조건을 충족하는 계약이행원가에 대해 자산으로 인식하고 있습니다. 이러한 자산은 관련된 재화나 용역을 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 체계적 기준으로 상각하며, 자산과 관련된 재화나 용역의 대

가로 연결기업이 받을 것으로 예상하는 잔액과 향후 비용으로 인식될 직접원가와의 차액이 당해 자산의 장부가액보다 작은 경우 그 장부금액과의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다.

(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 포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결기업의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적 차이 중 일시적 차이가 과세소득 발생으로 해소될 가능성이 높은 경우에 인식합니다. 그러나, 일시적차이가 영업권을 최초로 인식하는 경우나 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 아니고, 거래 당시의 회계이익 또는 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래의 경우 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다.

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간종료일 제정 되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간종료일 현재 연결기업이 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결기업이 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(20) 주당이익

연결기업은 보통주 기본주당순이익과 희석주당순이익을 계속영업순손익, 중단영업순손익 및 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당순이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당순이익은 종업원에게 부여한 주식기준보상 및 전환사채 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(21) 관계기업 및 공동기업

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과 공동기업의 당기순손익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 연결재무제표에 포함하고 있습니다.

지분법을 적용함에 있어 관계기업과 공동기업투자는 취득원가에서 지분취득 후 발생한 관계기업과 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 연결재무상태표에 표시하였습니다. 연결기업가 관계기업이나 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 연결기업과 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에

해당하는 부분만을 연결기업의 연결재무제표에 인식하고 있습니다.

연결기업은 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

(22) 미적용 개정 기준서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 연결기업이 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

1) 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. 연결기업은 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 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 회계연도

부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

3) 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. 연결기업은 동 개정으로 인한 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

4) 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. 연결기업은 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

5) 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. 연결기업은 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

6) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 동 제정으로 인한 재무제표의 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

7) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

8) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

9) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하

였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향을 검토 중에 있습니다.

10) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 동 개정으로 인해 재무제표에 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

3. 중요한 회계추정 및 가정

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간종료일 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간종료일 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) 공정가치 측정

연결기업의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정

가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결기업은 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. 공정가치 측정에서 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, 연결기업은 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, 연결기업은 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간종료일에 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 인식하고 있습니다.

(2) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

(3) 법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다.

4. 재무위험관리

(1) 재무위험관리요소

연결기업은 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 현금흐름 이자율 위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 연결기업의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 이자율 위험, 신용위험, 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

1) 시장위험

① 외환위험

연결기업은 주로 미국 달러화와 관련된 환율 변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 관련하여 발생하고 있습니다.

연결기업의 경영진은 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다.

당기말 현재 외환위험에 노출되어 있는 연결기업의 금융자산의 순외화자산 기준액은 3,615백만원(전기말: 4,034백만원)이며, 연결기업은 화폐성 외화자산과 관련하여 외화환산이익 109,956천원과 외화환산손실 4,123천원을 당기손익으로 인식하였습니다.

한편, 외화에 대한 원화환율이 10% 상승(하락)할 경우 환산손익의 변동효과로 인해 당기 법인세비용차감전순이익이 361백만원만큼 증가(감소)합니다.

② 이자율 위험

이자율위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 연결기업은 차입구조 개선, 고정대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 국내외 금리동향 모니터링 및 대응방안 수립을 통해 이자율변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결기업의 변동금리 차입금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
변동금리 차입금	50,000	2,533,300

다른 변수가 일정하다고 가정할 때 변동금리 조건 차입금에 대한 이자율이 1% 상승할 경우 당기 법인세비용차감전 순이익은 500천원(전기 : 25,333천원) 감소합니다.

2) 신용위험

신용위험은 기업 및 개인 고객에 대한 신용거래 및 채권 뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름, 예치금 등에서도 발생합니다.

① 위험관리

연결기업은 신용위험을 연결기업 관점에서 관리합니다. 은행 및 금융기관의 경우 A 신용등급 이상과만 거래합니다. 기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가합니다. 연결기업의 신용위험은 개별 고객, 산업, 지역 등에 대한 유의적인 집중은 없습니다.

연결기업이 보유하는 채무상품은 모두 낮은 신용위험의 상품에 해당합니다. 이러한 채무상품들에 대해서는 신용등급을 모니터링하여 신용위험의 하락을 평가하고 있습니다.

② 신용보강

일부 매출채권에 대해서는 거래상대방이 계약을 불이행하는 경우 이행을 요구할 수 있는 보증 또는 신용장 등의 신용보강을 제공받고 있습니다.

③ 금융자산의 손상

연결기업은 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다. 현금성자산을 포함한 금융자산의 당기말, 전기말 및 전기초 현재 신용위험에 대한 최대 노출정도는 해당 장부금액입니다.

가. 매출채권

연결기업은 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

보고기간종료일 현재 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	정상	6월 이하	9월 이하	12월 이하	12월 초과	합 계
당기말						
기대손실률	12%	45%	63%	75%	100%	21%
총 장부가액	4,983,694	577,393	217,492	204,359	103,576	6,086,513
손실충당금	(603,637)	(262,506)	(137,492)	(154,184)	(103,576)	(1,261,395)
전기말						
기대손실률	25%	52%	70%	84%	100%	31%
총 장부가액	4,117,533	166,039	150,271	24,877	205,583	4,664,303
손실충당금	(1,014,027)	(86,039)	(105,271)	(20,877)	(205,583)	(1,431,796)

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	1,431,796	1,446,701
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가(감소)	(64,217)	77,035
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	(70,630)	(91,941)
환산차이	(35,553)	-
기말	1,261,395	1,431,796

매출채권에 대한 손상은 손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

손상된 채권에 대한 충당금 설정 및 차감액은 손익계산서 상 영업비용에 포함되어 있습니다. 추가적인 현금회수 가능성이 없는 경우 대손충당금은 일반적으로 제각하고

있습니다.

나. 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

당기와 전기 중 상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 없습니다.

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다. 금융상품은 채무불이행 위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다.

다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

연결기업은 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다. 당기 현재 연결기업의 관련 최대노출금액은 해당 장부금액입니다.

3) 유동성 위험

연결기업은 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 연결기업의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결기업 내부의 목표채무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결기업의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	3개월 이하	3개월초과 1년 이하	1년 초과 5년이하	5년 초과	합 계
매입채무및기타채무	4,013,953	-	-	-	4,013,953
단기차입금	50,292	-	-	-	50,292
유동성장기부채	-	231,449	-	-	231,449
유동리스부채	150,574	304,800	-	-	455,374
기타유동금융부채	661,068	-	-	-	661,068

구 분	3개월 이하	3개월초과 1년 이하	1년 초과 5년이하	5년 초과	합 계
장기차입금	-	-	17,339,718	-	17,339,718
비유동리스부채	-	-	662,189	-	662,189
기타비유동금융부채	-	-	119,432	-	119,432
합 계	4,875,887	536,249	18,121,339	-	23,533,475

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	3개월 이하	3개월초과 1년 이하	1년 초과 5년이하	5년 초과	합 계
매입채무및기타채무	2,675,868	-	-	-	2,675,868
단기차입금	-	1,650,000	-	-	1,650,000
유동성장기부채	116,660	576,620	-	-	693,280
유동리스부채	227,017	582,473	-	-	809,490
기타유동금융부채	500,073	4,562,288	-	-	5,062,361
장기차입금	-	-	533,280	-	533,280
상환전환우선주부채	-	3,181,021	-	-	3,181,021
비유동리스부채	142,530	436,034	365,075	-	943,639
기타비유동금융부채	-	245,601	-	-	245,601
합 계	3,662,148	11,234,037	898,355	-	15,794,540

(2) 자본위험관리

연결기업의 자본관리목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 연결기업은 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출합니다.

보고기간종료일 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부 채	26,542,413	17,797,017
자 본	32,581,105	17,684,884
부채비율	81%	101%

5. 부문정보

(1) 연결기업은 골프거리측정장비 제조 및 판매의 단일영업부문으로 별도의 부문별 정보는 공시하지 아니하였습니다.

(2) 지역별로 세분화된 연결기업의 영업수익과 비유동자산(금융상품, 이연법인세자산 및 기타 금융자산 제외)에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	외부고객으로부터의 수익		비유동자산	
	당기	전기	당기말	전기말
국내	38,239,330	29,490,629	29,541,832	6,592,687
아메리카	11,457,373	8,861,670	-	-
아시아	3,973,625	2,396,137	-	-
합 계	53,670,328	40,748,436	29,541,832	6,592,687

(3) 당기 및 전기에 연결기업 수익의 10% 이상을 차지하는 단일의 다른 고객은 존재하지 않습니다.

6. 범주별 금융상품

(1) 금융자산

보고기간종료일 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치	상각후원가	합계
현금및현금성자산	-	6,342,089	6,342,089
매출채권	-	4,825,118	4,825,118
기타유동금융자산	-	5,676,897	5,676,897
기타비유동금융자산	-	698,224	698,224
합 계	-	17,542,328	17,542,328

<전기말> (단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치	상각후원가	합계
현금및현금성자산	-	9,246,081	9,246,081
매출채권	-	3,232,507	3,232,507
기타유동금융자산	-	10,258,391	10,258,391
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	110,712	-	110,712
기타비유동금융자산	-	1,101,669	1,101,669
합 계	110,712	23,838,648	23,949,360

금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

1) 현금및현금성자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금	1,413	3,301
보통예금	5,063,024	7,072,817
외화보통예금	1,277,652	2,169,963
합 계	6,342,089	9,246,081

2) 기타유동금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
단기금융상품	5,000,000	10,006,049
단기대여금	62,000	171,000
미수수익	8,921	9,048
미수금	23,683	72,294
보증금	582,293	-
합 계	5,676,897	10,258,391

3) 기타비유동금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
장기금융상품	77,638	221,900
보증금	620,586	879,769
합 계	698,224	1,101,669

(2) 금융부채

보고기간종료일 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치	상각후원가	합계
매입채무및기타채무	-	4,013,953	4,013,953
단기차입금	-	50,000	50,000
유동성장기부채	-	226,640	226,640
유동리스부채	-	434,426	434,426
기타유동금융부채	-	661,068	661,068
장기차입금	-	17,049,980	17,049,980
비유동리스부채	-	642,391	642,391
기타비유동금융부채	-	119,432	119,432
합 계	-	23,197,890	23,197,890

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치	상각후원가	합계
매입채무및기타채무	-	2,675,868	2,675,868
단기차입금	-	1,650,000	1,650,000
유동성장기부채	-	693,280	693,280
유동리스부채	-	809,490	809,490
기타유동금융부채	4,562,288	500,073	5,062,361
장기차입금	-	533,280	533,280
상환전환우선주부채	-	3,181,021	3,181,021
비유동리스부채	-	943,639	943,639
기타비유동금융부채	-	245,601	245,601
합 계	4,562,288	11,232,252	15,794,540

(3) 금융상품 범주별 순손익 구분

당기와 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	금융자산		금융부채	
	당기손익-공정가치	상각후원가	당기손익-공정가치	상각후원가
대손상각비환입	-	64,217	-	-
이자수익	-	112,640	-	-
외환차익	-	344,206	-	-
외화환산이익	-	109,956	-	-
금융상품처분이익	-	891	-	-
금융상품평가손실	-	(67,609)	-	-
금융상품처분손실	-	(2,362)	-	-
이자비용	-	-	-	(496,311)
외환차손	-	-	-	(95,331)
외화환산손실	-	-	-	(4,123)
파생상품평가손실	-	-	(13,810)	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	(110,712)	-	-	-

<전기>

(단위: 천원)

구 분	금융자산		금융부채	
	당기손익-공정가치	상각후원가	당기손익-공정가치	상각후원가
대손상각비	-	(77,035)	-	-
이자수익	-	141,529	-	-
외환차익	-	253,465	-	-
외화환산이익	-	29,798	-	-
금융상품평가이익	-	6,049	-	-
당기손익-공정가치평가이익	10,712	-	-	-
이자비용	-	-	-	(764,862)
외환차손	-	-	-	(328,072)
외화환산손실	-	-	-	(226,326)
파생상품평가손실	-	-	(236,230)	-
금융상품평가손실	-	(147,558)	-	-

(4) 공정가치 서열체계

전기말 현재 공정가치로 측정 및 공시되는 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시는 다음과 같습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산				
당기손익-공정가치금융자산	-	-	110,712	110,712
금융부채				
유동성파생상품부채	-	-	4,562,288	4,562,288

7. 매출채권 및 기타금융자산

(1) 매출채권

1) 보고기간종료일 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	6,086,513	4,664,303
대손충당금	(1,261,395)	(1,431,796)
합 계	4,825,118	3,232,507

2) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	1,431,796	1,446,701
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가(감소)	(64,217)	77,035
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	(70,630)	(91,941)
환산차이	(35,553)	-
기말	1,261,395	1,431,796

(2) 기타금융자산

1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기금융상품	5,000,000	-	10,006,049	-
단기대여금	62,000	-	171,000	-
미수수익	8,921	-	9,048	-
미수금	23,683	-	72,294	-
장기금융상품	-	77,638	-	221,900
보증금	610,000	651,076	-	934,853
현재가치할인차금	(27,707)	(30,490)	-	(55,083)
합 계	5,676,897	698,224	10,258,391	1,101,670

8. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	1,953,917	-	784,846	-
선급비용	245,736	-	150,380	1,545
부가세대급금	307,064	-	-	-
합 계	2,506,717	-	935,226	1,545

9. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상품	2,006,430	368,633
상품평가충당부채	(79,377)	(131,269)
제품	2,017,383	1,920,728
제품평가충당부채	(212,774)	(172,362)
원재료	3,819,972	1,147,815
원재료평가충당부채	(444,669)	(354,691)
부재료	112,699	92,112
부재료평가충당부채	(38,685)	(51,866)
재공품	1,247,373	496,550
재공품평가충당부채	(186,368)	(267,198)
미착품	132,569	-
합 계	8,374,552	3,048,452

연결기업은 당기에 재고자산평가손실 15,512천원을 매출원가에 반영하였습니다.

10. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	차량운반구	공구와기구	비품	시설장치	건설중인자산	합 계
취득원가	16,827,525	4,107,859	254,024	2,908,083	441,102	732,323	3,461,788	28,732,704
감가상각누계액	-	-	(140,014)	(1,084,480)	(291,323)	(338,390)	-	(1,854,207)
정정보조금	-	-	-	(59,126)	(10)	-	-	(59,136)
기말 장부금액	16,827,525	4,107,859	114,010	1,764,477	149,769	393,932	3,461,788	26,819,360

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	차량운반구	공구와기구	비품	시설장치	건설중인자산	합 계
취득원가	250,769	2,113,934	343,667	536,771	1,906,932	5,152,073
감가상각누계액	(75,077)	(679,271)	(244,912)	(219,384)	-	(1,218,644)
정정보조금	-	(75,201)	(10)	-	-	(75,211)
기말 장부금액	175,691	1,359,462	98,746	317,387	1,906,932	3,858,218

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	차량운반구	공구와기구	비품	시설장치	건설중인자산	합 계
기초 장부금액	-	-	175,691	1,359,462	98,746	317,387	1,906,932	3,858,218
취득	16,827,525	2,200,928	-	794,148	90,259	195,000	3,461,788	23,569,649
처분	-	-	(14,477)	-	-	-	-	(14,477)
대체	-	1,906,932	-	-	-	-	(1,906,932)	-
감가상각	-	-	(49,225)	(389,134)	(41,701)	(118,462)	-	(598,522)
환율차이	-	-	2,020	-	2,465	8	-	4,493
기말 장부금액	16,827,525	4,107,859	114,010	1,764,477	149,769	393,932	3,461,788	26,819,360

<전기>

(단위: 천원)

구 분	차량운반구	공구와기구	비품	시설장치	건설중인자산	합 계
기초 장부금액	94,774	325,358	95,493	365,634	-	881,259
취득	122,318	1,209,920	37,025	38,000	1,906,932	3,314,195
감가상각	(39,513)	(175,816)	(33,454)	(86,247)	-	(335,030)
환율차이	(1,888)	-	(319)	(0)	-	(2,206)
기말 장부금액	175,691	1,359,462	98,746	317,387	1,906,932	3,858,218

(2) 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정명	당기	전기
제조원가	146,517	114,222
판매비와관리비	452,005	220,809
합 계	598,522	335,031

11. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	회원권	소프트웨어	산업재산권	기타의 무형자산	취득중인 무형자산	영업권	합 계
취득원가	1,031,023	789,192	151,834	32,238	77,001	718,989	2,800,277
상각누계액	-	(269,468)	(104,966)	(7,071)	-	-	(381,505)
손상차손누계액	-	-	-	-	-	(718,989)	(718,989)
정부보조금	-	(69,011)	(2,880)	-	(8,574)	-	(80,465)
기말 장부금액	1,031,023	450,713	43,989	25,167	68,426	-	1,619,318

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	소프트웨어	산업재산권	개발비	기타의 무형자산	취득중인 무형자산	영업권	합 계
취득원가	572,570	137,852	1,122,473	32,238	177,089	718,989	2,761,211
상각누계액	(131,508)	(79,593)	(572,652)	(3,331)	-	-	(787,085)
손상차손누계액	-	-	(549,821)	-	-	(358,520)	(908,340)
정부보조금	(89,868)	-	-	-	-	-	(89,868)
기말 장부금액	351,194	58,259	-	28,907	177,089	360,469	975,918

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	회원권	소프트웨어	산업재산권	기타의 무형자산	취득중인 무형자산	영업권	합 계
기초 장부금액	-	351,194	58,259	28,907	177,089	360,469	975,918
취득	1,031,023	110,672	6,192	-	29,297	-	1,177,185
대체(*1)	-	105,950	4,744	-	(137,960)	-	(27,266)
상각	-	(117,103)	(25,207)	(3,740)	-	-	(146,050)
손상	-	-	-	-	-	(360,469)	(360,469)
기말 장부금액	1,031,023	450,713	43,989	25,167	68,426	-	1,619,318

(*1) 취득중인무형자산 27,266천원은 경상연구개발비로 대체 되었습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	소프트웨어	산업재산권	기타의 무형자산	취득중인 무형자산	영업권	합 계
기초 장부금액	94,877	79,350	765	-	-	174,992
취득	328,418	3,032	30,600	185,600	718,989	1,266,639
대체(*1)	-	-	-	(8,511)	-	(8,511)
상각	(72,101)	(24,123)	(2,458)	-	-	(98,682)
손상	-	-	-	-	(358,520)	(358,520)
기말 장부금액	351,194	58,259	28,907	177,089	360,469	975,918

(*1) 취득중인무형자산 중 8,511천원은 경상연구개발비로 대체 되었습니다.

(3) 무형자산상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정명	당기	전기
제조원가	210	-
판매비와관리비	145,840	98,682
합계	146,050	98,682

12. 리스

연결기업은 건물과 차량운반구를 리스하였으며, 사용권자산에 대한 법적 소유권은 리스제공자가 보유하고 있습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 재무상태표에 인식된 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	내역	당기말	전기말
자산			
사용권자산	건물	609,028	1,519,154
	차량	494,125	239,397
	사용권자산 합계	1,103,154	1,758,551
부채			
리스부채	유동	434,426	809,490
	비유동	642,391	943,639
	리스부채 합계	1,076,817	1,753,129

(2) 리스부채의 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
3개월 이하	150,574	227,017
3개월 초과~1년 이하	304,800	582,473
1년 초과~5년 이하	662,189	943,639
5년 초과	-	-
합계	1,117,563	1,753,129

상기 최소리스료는 현재가치로 할인되지 않은 리스부채 총액입니다.

한편, 당기 및 전기 중 리스부채와 관련하여 발생한 이자 및 원금 상환에 따른 현금유출액은 1,114백만원 및 1,061백만원입니다.

(3) 리스와 관련하여 당기 및 전기 중 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기	전기
비용		
사용권자산의 감가상각비		
건물	878,466	841,381
차량	123,139	83,360
감가상각비 소계	1,001,605	924,741
리스부채에 대한 이자비용	63,748	83,390
단기리스료 및 소액자산리스료	147,881	10,756
비용 합계	1,213,233	1,018,887

(4) 리스관련 현금유출

연결기업이 리스부채의 상환금액을 포함하여 단기리스료, 소액리스료 및 변동리스료 등 리스와 관련하여 당기 및 전기 중 인식한 총 현금유출금액은 1,262백만원 및 1,071백만원입니다.

13. 관계기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

구분	회사명	주된 사업장	결산월	소유지분율(%)	
				당기	전기
관계기업투자	(주)왓(*1)	대한민국	12월	13.79	13.79

(*1) 연결기업이 보유한 (주)왓의 지분율은 20%에 미달하지만, 연결기업이 (주)왓의 보통주로 전환가능한 전환사채를 보유하고 있는 점 등을 감안하여 유의적인 영향력이 있다고 판단하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	회사명	기초	취득	지분법손익	기타포괄손익	기말(*1)
관계기업투자	(주)왓	75,778	-	(75,778)	-	-

(*1) 지분법 적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 관계기업의 당기 및 누적 미반영 지분법손실 금액은 37,670천원입니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	회사명	기초	취득	지분법손익	기타포괄손익	기말
관계기업투자	(주)왓	-	100,000	(25,040)	818	75,778

(3) 보고기간종료일 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	순자산	매출액	당기손익
(주)왓	74,571	216,122	(141,550)	112,399	(195,830)

<전기>

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	순자산	매출액	당기손익
(주)왓	173,430	119,151	54,279	281,001	(60,958)

14. 차입금

보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 단기차입금

(단위: 천원)

구 분	차입처	당기 현재 연 이자율(%)	금액	
			당기말	전기말
일반자금대출	기업은행	-	-	850,000
일반자금대출	하나은행	-	-	800,000
일반자금대출	기업은행	4.32	50,000	-
합 계			50,000	1,650,000

(2) 장기차입금

(단위: 천원)

구 분	차입처	당기 현재 연 이자율(%)	금액	
			당기말	전기말
일반자금대출	기업은행	-	-	83,300
일반자금대출	기업은행	2.59	160,000	160,000
일반자금대출	기업은행	1.60	116,620	183,260
일반자금대출	국민은행	-	-	800,000
일반자금대출	산업은행	1.45	17,000,000	-
장기차입금 합계			17,276,620	1,226,560
차감: 유동성대체액			(226,640)	(693,280)
차감후 잔액			17,049,980	533,280

(3) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종 류	차입금액	상환예정액			
		1년 이내	1년 ~ 2년이내	2년 ~ 3년이내	3년 이상
장기차입금	17,276,620	226,640	17,049,980	-	-

15. 상환전환우선주부채

(1) 전기말 현재 연결기업이 발행한 상환전환우선주의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구분	내용
성격	이익배당 및 잔여재산분배에 있어 보통주에 대해 우선권이 있고, 전환 및 상환에 관하여 특수한 정함이 있는 상환전환주식이며, 의결권이 있는 우선주식
발행주식수	875,000주
발행가액	1주당 8,000원
발행일	2018-11-15
만기일	2028-11-15
배당률	최저이익배당율은 발행가의 연 1% 보통주 배당률이 우선주 배당률을 초과할 경우 보통주 배당률과 동일하게 수령
전환청구기간	납입기일 다음날부터 존속기간 만료 전일까지 전환청구 가능, 미전환분은 자동전환됨
상환기간	발행일 기준 36개월 경과한 날부터 존속기간 말일까지 기업공개를 완료하는 경우 상환청구권은 소멸함
전환비율	우선주 1주당 보통주 1주 무상증자 또는 주식배당에 의하여 주식수가 증가하는 경우 (조정전 전환가액 × 기발행 주식수) / (기발행 주식수 + 신주발행 주식수)의 산식에 의해 조정함. 연결기업의 주식이 기업공개를 통하여 상장되는 경우 공모가격이 동 전환가격보다 낮을 때에는 공모가의 70%에 해당하는 금액
상환가액	우선주식의 인수단가와 동 금액에 대하여 발행일로부터 상환일까지 연 복리 4.5%를 적용하여 산출한 이자금액의 합계액으로 하되, 발행일부터 상환일까지 기 지급된 배당금은 차감함.

상환전환우선주는 복합금융상품에 해당되며 상환우선주는 금융부채로, 전환에 관한 권리 및 상환에 관한 권리는 파생부채로 인식하고 있습니다. 상환우선주부채는 최소 배당금, 상환일까지의 이자금액 및 원금을 할인한 현재가치금액을 부채로 계상하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 상환전환우선주부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	증가	이자비용(상각)	상환	전환(*1)	기말
당기	3,181,021	-	210,059	-	(3,391,080)	-
전기	3,498,898	-	590,999	-	(908,875)	3,181,021

(*1) 당기말 현재 보통주로 전환이 완료되었습니다.

16. 기타금융부채

보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
유동성파생상품부채	-	-	4,562,288	-
미지급비용	661,068	-	500,073	-
임대보증금	-	-	-	50,000
장기미지급금	-	119,432	-	195,601
합 계	661,068	119,432	5,062,361	245,601

17. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예수금	143,649	-	94,172	-
선수금	375,071	-	313,763	-
판매장려충당부채	12,292	-	9,885	-
반품충당부채	380,786	-	265,103	-
판매보증충당부채	555,401	-	248,344	-
부가세예수금	23,164	-	73,911	-
복구충당부채	95,600	72,300	5,100	122,300
합 계	1,585,962	72,300	1,010,278	122,300

(2) 당기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
판매장려충당부채	9,885	12,292	(9,885)	12,292
반품충당부채	265,103	380,786	(265,103)	380,786
판매보증충당부채	248,344	555,401	(248,344)	555,401
복구충당부채	127,400	40,500	-	167,900
합 계	650,731	988,979	(523,331)	1,116,379

18. 종업원급여

연결기업은 최종임금기준 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 연금의 수준은 종업원의 근무기간 및 최종 임금에 근거하여 산출되며, 연금의 대부분은 기금에 적립되어 외부전문 신탁사에 의해 운영됩니다.

(1) 순확정급여부채 산정 내역

보고기간종료일 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	2,743,311	2,099,719
사외적립자산의 공정가치	(2,232,368)	(1,821,055)
재무상태표상 순확정급여부채	510,943	278,664

(2) 확정급여채무의 변동 내역

당기 및 전기 중 확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	2,099,719	1,642,480
당기근무원가	489,807	443,964
이자비용	68,272	48,442
재측정요소:	-	-
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(110,273)	12,795
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	285,584	(20,682)
제도에서의 지급액:	-	-
- 급여의 지급	(89,552)	(27,280)
환율변동효과	(246)	-
보고기간종료일 금액	2,743,311	2,099,719

(3) 사외적립자산의 변동내역

당기 및 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	1,821,055	1,082,291
이자수익	48,568	30,930
재측정요소:	-	-
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(38,769)	(19,286)
기여금:	-	-
- 사용자	490,000	760,000
제도에서의 지급:	-	-
- 급여의 지급	(88,486)	(32,880)
보고기간종료일 금액	2,232,368	1,821,055

(4) 사외적립자산의 구성 내역

보고기간종료일 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	합계	구성비	합계	구성비
금융상품	2,232,368	100%	1,821,055	100%

(5) 주요 보험수리적가정

보고기간종료일 현재 순확정급여부채의 산정에 있어서 사용된 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	3.48%~3.58%	2.60%~2.67%
임금상승률	3.78%~4.26%	3.21%~4.41%

(6) 민감도 분석

당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

구분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	(141,507)	165,910
임금상승률	1%	166,919	(144,829)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

연결기업은 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

(8) 확정급여채무의 만기구성

당기말 현재 할인되지 않은 급여지급액의 만기구성 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년~10년 미만	10년 이상
급여지급액	137,922	1,502,977	624,562	1,623,029	9,373,609

당기말 현재 확정급여부채의 가중평균만기는 9.92년~10.55년(전기말: 9.69년~10.03년)입니다.

(9) 기타장단기종업원급여부채

기타장단기종업원급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
단기종업원급여부채	296,597	224,026
장기종업원급여부채	119,432	195,601

19. 자본

(1) 보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당기말	전기말
수권주식수	100,000,000	4,000,000
액면가액(*1)	500	5,000
발행주식수	5,957,800	508,280
자본금(*2)	2,978,900,000	2,541,400,000

(*1) 당기 중 5,000원에서 500원으로 액면분할 되었습니다.

(*2) 전기말 현재 상환전환우선주는 금융부채로 분류되어 등기상 자본금과 일치하지 않습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	9,452,195	1,922,517
합 계	9,452,195	1,922,517

(3) 당기 및 전기 중 자본금 및 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)

구 분	당기			전기		
	발행주식수	자본금	자본잉여금	발행주식수	자본금	자본잉여금
기초	508,280	2,541,400	1,922,517	231,640	1,158,200	-
무상증자	-	-	-	231,640	1,158,200	(1,158,200)
유상증자	-	-	-	20,000	100,000	993,342
액면분할	4,574,520	-	-	-	-	-
전환권행사	875,000	437,500	7,529,678	25,000	125,000	2,087,375
기말	5,957,800	2,978,900	9,452,195	508,280	2,541,400	1,922,517

(4) 보고기간종료일 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
전환권대가	154,047	154,047
주식선택권	1,523,593	1,523,593
지분법자본변동	818	818
해외사업환산손익	41,278	(9,571)
합 계	1,719,737	1,668,888

(5) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	18,426,342	11,582,549

20. 주식선택권

(1) 연결기업은 주주총회의 특별결의 등에 의거 임직원에게 주식선택권을 부여하였으며, 주요사항은 다음과 같습니다.

1) 주식선택권 부여 내역

구 분	내 용
주식선택권으로 발행할 주식의 종류	기명식 보통주식
부여방법	신주교부형
행사가능 조건	주식선택권 행사일 현재 재직중인 자(사망, 정년퇴직, 경영상의 구조조정, 권고사직 등 기타 본인의 귀책사유가 아닌 사유는 제외)

2) 주식선택권으로 발행할 주식의 수량 및 1주당 행사가격

(단위: 주)

구 분	내 역
총 부여수량	330,000
전기이전 행사수량	-
당기 행사수량	-
당기말 미행사수량	330,000
행사가격	500원
부여일자	2018-04-01

3) 주식선택권 행사가능기간

주식선택권의 행사가능기간은 주식선택권 부여일로부터 1년이 지난 시점에서 부여 받은 주식수의 25%를, 2년이 지난 시점에서 부여받은 주식수의 25%를, 3년이 지난 시점에서 부여 받은 주식수의 25%를, 4년이 지난 시점에서 부여 받은 주식수의 나머지 25%를 경과기간 이후 행사기간 동안에 행사 가능합니다.

(2) 전기말 현재 주식선택권의 가득이 완료되어 당기에 비용으로 인식한 보상원가는 없습니다(전기 191,751천원).

(3) 연결기업은 주식선택권에 대하여 이익기준 평가접근법 및 이항모형을 적용하여 보상원가를 산정하였으며, 보상원가 산정에 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	내 역
무위험이자율	2.55%
예상주가변동성	26.96%
기대배당수익율	-

21. 매출액 및 매출원가

당기 및 전기 중 매출액 및 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(1) 매출

1) 매출의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
상품매출	9,867,044	8,548,380
제품매출	41,862,753	31,049,358
용역매출	1,700,160	979,995
기타매출	240,372	170,704
합 계	53,670,329	40,748,436

2) 연결기업이 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재화의 판매로 인한 수익	51,970,169	39,768,441
용역의 제공으로 인한 수익	1,700,160	979,995
합 계	53,670,329	40,748,436

3) 연결기업은 재화나 용역을 기간에 걸쳐 이전하거나 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출하고 있으며, 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
한 시점에 인식	51,970,169	39,768,441
기간에 걸쳐 인식	1,700,160	979,995
합 계	53,670,329	40,748,436

(2) 매출원가

매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
상품매출원가	4,887,652	4,511,532
제품매출원가	16,249,021	13,700,033
용역매출원가	341,114	131,685
기타매출원가	236,795	28,897
합 계	21,714,583	18,372,147

22. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(5,326,100)	3,003,470
원재료의 매입	12,752,147	7,694,192
상품의 매입	6,184,474	2,520,435
종업원급여	5,762,115	3,986,006
감가상각비 및 무형자산 상각(*2)	1,746,177	1,360,309
경상연구개발비	6,240,358	4,151,939
지급수수료	1,118,548	1,347,689
광고선전비	4,636,167	2,240,279
기타비용	12,137,815	7,964,092
합 계(*1)	45,251,700	34,268,411

(*1) 손익계산서상의 매출원가 및 판매비와관리비의 합계입니다.

(*2) 유형자산, 사용권자산감가상각비 및 무형자산상각비의 합계액입니다.

23. 판매비와관리비

당기 및 전기의 판매비와 관리비의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	5,290,705	3,471,561
주식보상비용	-	191,751
퇴직급여	304,967	353,292
복리후생비	632,402	475,042
여비교통비	314,876	245,933
접대비	253,146	205,771
통신비	153,067	50,772
수도광열비	65,995	40,108
세금과공과금	282,372	192,274
감가상각비	1,453,610	1,161,702
지급임차료	166,619	21,154
수선비	242	550
보험료	183,910	153,109
차량유지비	114,302	79,863
경상연구개발비	6,240,358	4,151,939
운반비	461,760	365,487
교육훈련비	55,503	32,814
도서인쇄비	41,179	44,197
사무용품비	15,333	4,521
소모품비	283,313	177,410
지급수수료	1,044,874	1,297,984
광고선전비	4,636,167	2,240,279
판매촉진비	120,243	113,381
대손상각비	(64,217)	77,035
견본비	284,612	316,552
수출부대비	100,034	33,822
건물관리비	48,993	19,790
무형자산상각비	145,840	98,682
판매보증비	906,912	279,489
합 계	23,537,117	15,896,265

24. 금융수익 및 금융원가

당기 및 전기 중 금융수익 및 금융원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익	112,640	141,529
외환차익	344,206	253,465
외화환산이익	109,956	29,798
금융상품처분이익	891	-
금융상품평가이익	-	6,049
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	10,712
소 계	567,693	441,553
금융원가		
이자비용	496,311	764,862
외환차손	95,331	328,072
외화환산손실	4,123	226,326
금융상품처분손실	2,362	-
파생상품평가손실	13,810	236,230
금융상품평가손실	67,609	147,558
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	110,712	-
소 계	790,258	1,703,048
순금융수익(비용)	(222,565)	(1,261,495)

25. 기타수익과 기타비용

당기 및 전기 중 기타수익과 기타비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타수익		
기타의대손충당금환입	-	6,048
유형자산처분이익	26,250	-
사용권자산처분이익	6,981	872
잡이익	1,013,502	465,331
합 계	1,046,733	472,250
기타비용		
기부금	5,233	1,800
영업권손상차손	360,469	358,520
사용권자산처분손실	13,209	-
잡손실	413,692	8,642
합 계	792,603	368,962

26. 법인세 및 이연법인세

(1) 당기와 전기 중 계속영업에서 발생한 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
1. 당기법인세		
당기법인세 부담액	1,561,427	955,600
2. 이연법인세		
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	(279,286)	63,387
자본에 직접 가감되는 이연법인세	47,097	2,508
법인세비용	1,329,238	1,021,495

(2) 자본에 직접 가감되는 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	세전	법인세효과	세후
확정급여제도의 재측정요소	(214,079)	47,097	(166,982)

(3) 연결기업의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 연결기업의 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	8,374,415	5,296,779
적용세율에 따른 법인세	1,801,254	1,143,291
조정사항:		
- 비공제비용	26,009	14,376
- 세액공제	(738,935)	(431,992)
- 이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적차이	403,342	-
- 과거에 인식하지 못한 일시적차이의 당기 인식으로 인한 금액 등	4,019	-
- 과거기간 이연법인세의 당기 조정효과	(166,451)	-
- 기타	-	295,820
법인세비용	1,329,238	1,021,495

(4) 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채) 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	당기손익	자본반영	기말잔액
유형자산상각	(30,772)	29,759	-	(1,013)
퇴직급여충당부채	460,510	92,545	47,097	600,152
퇴직보험예치금	(400,632)	(90,489)	-	(491,121)
대손충당금	84,222	(56,649)	-	27,573
사용권자산	(313,529)	95,703	-	(217,826)
리스부채	323,030	(75,315)	-	247,715
복구충당부채	28,028	8,910	-	36,938
기타	727,918	227,724	-	955,642
이연법인세자산(부채) 계	878,775	232,188	47,097	1,158,060

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	당기손익	자본반영	기말잔액
유형자산상각	(30,655)	(117)	-	(30,772)
퇴직급여충당부채	361,346	96,656	2,508	460,510
퇴직보험예치금	(238,104)	(162,528)	-	(400,632)
대손충당금	301,086	(216,864)	-	84,222
사용권자산	(387,083)	73,554	-	(313,529)
리스부채	406,625	(83,594)	-	323,030
복구충당부채	26,906	1,122	-	28,028
상환전환우선주부채	124,077	(124,077)	-	-
파생상품부채	(95,817)	95,817	-	-
기타	357,021	370,897	-	727,918
이연법인세자산(부채) 계	825,402	50,865	2,508	878,775

(5) 보고기간종료일 현재 상계 전 당기법인세자산과 당기법인세부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상계 전 당기법인세부채	1,359,346	879,282
상계 전 당기법인세자산	184,028	288,047
상계 후 당기법인세부채	1,175,319	591,235

(6) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말
당기손익-공정가치측정금융자산	22,000
종속기업및관계기업투자	242,001
이월세액공제	221,180
합 계	485,181

27. 주당손익

(1) 기본주당이익

1) 당기와 전기의 주당손익과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)

구 분	당기	전기
지배기업보통주당기순이익	7,010,773,812	4,547,426,200
가중평균유통보통주식수	5,605,403	4,640,587
기본주당순이익	1,251	980

2) 가중평균유통보통주식수 계산 내역

<당기>

(단위: 천원)

구 분	유통보통주식수	가중치	적 수
기 초(*1)	5,082,800	365	1,855,222,000
전환우선주의 전환	875,000	218	190,750,000
합 계	5,957,800		2,045,972,000

(*1) 당기 중 1주당 1대 10으로 액면분할이 발생하였으므로, 기초 주식수를 액면분할 후 수량으로 조정하였습니다.

- 가중평균유통보통주식수 : $2,045,972,000 / 365\text{일} = 5,605,403\text{주}$

<전기>

(단위: 천원)

구 분	유통보통주식수	가중치	적 수
기 초(*1)	4,632,800	366	1,695,604,800
전환우선주의 전환	250,000	1	250,000
유상증자	200,000	13	2,600,000
합 계	5,082,800		1,698,454,800

(*1) 당기 중 1주당 1대 10으로 액면분할이 발생하였으므로, 전기초 주식수를 액면분할 후 수량으로 조정하였습니다.

- 가중평균유통보통주식수 : 1,698,454,800 / 366일 = 4,640,587주

(2) 희석주당이익

희석주당순이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정
한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결기업이 보유하고
있는 희석성 잠재적보통주는 상환전환우선주부채와 주식선택권이 있습니다.

당기와 전기의 주당손익과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)

구 분	당기	전기
지배기업 보통주 당기순이익	7,010,773,812	4,547,426,200
가산 : 희석증권비용효과	174,617,198	508,105,574
희석순이익	7,185,391,010	5,055,531,774
가중평균유통보통주식수	5,605,403	4,640,587
희석증권 주식수(*1)	665,489	1,191,999
주식수 계	6,270,892	5,832,586
희석주당순이익	1,146	867

(*1) 상환전환우선주부채 및 연결기업의 임직원에게 부여한 주식선택권의 전환가능
주식수의 희석효과로 인한 것입니다.

보고기간종료일 이전에 발생하였다면 보통주식수나 잠재적 보통주식수를 중요하게
변화시켰을 보고기간종료일 후에 발생한 사건은 없습니다.

28. 현금흐름

(1) 영업으로부터 창출된 현금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	7,045,176	4,275,284
손익조정항목:		
주식보상비용	-	191,751
퇴직급여	509,512	613,832
감가상각비	1,600,127	1,259,771
무형자산상각비	146,050	98,682
대손상각비	(64,217)	77,035
이자비용	496,311	764,862
사용권자산처분손실	13,209	-
금융상품처분손실	2,362	-
외화환산손실	4,123	226,326
파생상품평가손실	13,810	236,230
금융상품평가손실	67,609	147,558
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	110,712	-
영업권손상차손	360,469	358,520
지분법손실	75,779	25,040
법인세비용	1,329,239	1,021,494
이자수익	(112,640)	(141,529)
기타의대손충당금환입	-	(6,048)
사용권자산처분이익	(6,981)	(872)
금융상품처분이익	(891)	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	(10,712)
유형자산처분이익	(26,250)	-
외화환산이익	(109,956)	(29,798)
자산부채증감:		
매출채권	(1,263,063)	(870,383)
기타유동금융자산	103,393	131,005
기타유동자산	(1,568,845)	217,924
재고자산	(5,161,895)	2,921,854
기타비유동금융자산	(282,470)	(152,409)
매입채무및기타채무	443,179	304,217

구 분	당기	전기
기타유동부채	473,103	(1,764,628)
기타유동금융부채	225,518	74,992
기타비유동금융부채	(55,316)	274,629
퇴직금의 지급	(89,552)	(27,280)
사외적립자산	(401,514)	(727,120)
영업으로부터 창출된 현금	3,876,091	9,490,229

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정대체	1,906,932	2,052,752
유형자산 취득관련 미지급금의 증가	452,096	11,000
무형자산 취득관련 미지급금의 증가(감소)	(24,364)	28,780
리스부채와 사용권자산의 대체	3,567	371,553
리스부채의 유동성대체	19,693	203,917
장기차입금의 유동성대체	66,640	693,280

(3) 당기와 전기 중 재무활동현금흐름에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	재무활동으로 인한 부채					합 계
	단기차입금	장기차입금	리스부채	상환전환우선주부채	미지급금	
기초 순부채	1,650,000	1,226,560	1,753,129	3,181,021	512,048	8,322,758
재무현금흐름	(1,600,000)	16,050,060	(1,050,676)	-	94,627	13,494,012
기타 비금융변동	-	-	461,853	(3,181,021)	-	(2,719,168)
기말 순부채	50,000	17,276,620	1,164,306	-	606,676	19,097,601

<전기>

(단위: 천원)

구 분	재무활동으로 인한 부채						합 계
	단기차입금	장기차입금	리스부채	상환전환우선주부채	미지급금	선수금	
기초 순부채	2,400,000	1,461,420	2,288,722	3,498,898	-	-	9,649,040
재무현금흐름	(750,000)	(234,860)	(1,074,303)	-	87,512	2,336,135	364,484
기타 비금융변동	-	-	538,711	(317,876)	-	-	220,835
기말 순부채	1,650,000	1,226,560	1,753,129	3,181,021	87,512	2,336,135	10,234,357

29. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 금융기관과의 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

은행명	차입구분	여신약정액
기업은행	일반대출	410,000
국민은행	일반대출	500,000
산업은행	일반대출	17,000,000

(2) 당기말 현재 연결기업이 타인으로부터 제공받은 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증처	보증내역	금융기관	보증액
서울보증보험	이행보증 등	-	526,626
기술보증기금	차입금 지급보증	기업은행	264,958
대표이사	일반대출	국민은행	550,000
대표이사	전자어음 지급보증	신한은행	36,000

(3) 당기말 현재 차입금 등에 대하여 금융기관에 담보로 제공된 자산 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보종류	장부금액	채권최고액	차입금종류	차입금액	담보권자
토지및건물	20,935,385	20,400,000	장기차입금	17,000,000	산업은행

30. 특수관계자와의 거래

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
관계기업	(주)왓	(주)왓
최대주주	대표이사	대표이사

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	회사명	매출 등		매입 등	
		매출	기타수익	매입	기타비용
관계기업	(주)왓	-	-	-	3,399
최대주주	대표이사	-	623,000	-	-
합 계		-	623,000	-	3,399

<전기>

(단위: 천원)

구분	회사명	매출 등		매입 등	
		매출	기타수익	매입	기타비용
관계기업	(주)왓	-	-	-	220,411

(3) 당기말 현재 연결실체와 특수관계자간 중요한 채권·채무잔액은 없습니다.

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

<당기>

(단위: 천원)

구분	회사명	내역	기초	증가	감소	기말	장부금액
관계기업	(주)왓	유상증자/지분취득(*1)	100,000	-	-	100,000	-
		전환사채취득(*2)	100,000	-	-	100,000	-
합 계			200,000	-	-	200,000	-

(*1)당기 중 지분법손실 75,779천원을 인식하였습니다(주석13 참고).

(*2)당기 중 당기손익-공정가치측정금융자산평가손실 110,712천원을 인식하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	회사명	내역	기초	증가	감소	기말	장부금액
관계기업	(주)왓	유상증자/지분취득	-	100,000	-	100,000	100,000
		전환사채취득	-	100,000	-	100,000	100,000
합 계				200,000	-	200,000	200,000

(5) 보고기간종료일 현재 연결기업이 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자	금융기관	내역	금액
대표이사	국민은행	일반대출	550,000
대표이사	신한은행	전자어음 지급보증	36,000

(6) 보고기간종료일 현재 연결기업이 특수관계자에게 제공하고 있는 지급보증 내역은 없습니다.

(7) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사, 이사회 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 종업원서비스의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	841,234	752,762
장기종업원급여	6,793	6,922
주식보상비용	-	46,485
합 계	848,027	806,169

31. 비지배지분

당기 및 전기 중 종속기업의 당기손익 중 비지배지분에 배분된 당기순손익 및 누적비지배지분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	(주)픽셀소프트웨어	
	당기	전기
비지배지분율	46.24%	46.24%
기초	(30,470)	-
연결범위변동	-	241,672
당기순이익	34,402	(272,142)
기말	3,932	(30,470)

32. 재무제표 승인

연결기업의 재무제표는 2022년 3월 16일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인될 수 있습니다.

33. 보고기간 후 사건

지배기업은 2022년 2월 24일자로 지배기업의 주식을 한국거래소가 개설한 코스닥시장에 상장하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 브이씨			
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	1	-	2	-	-	-	-	6	5
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	24	-	24	-	24	-	-	-	-	-	72
	감사	13	8	33	80	526	80	-	80	-	-	-	-	572	248
	합계	13	8	33	104	526	104	-	104	-	-	-	-	572	320

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2021.6.15 ~ 6.16				2		일		
	주요내용			회사에 대한 이해 및 감사계획의 수립								
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원						주요 감사업무 수행내용		
				상주			비상주					
	2021.12.13 ~ 12.14		2	일	4	명	1	명	중간감사			
	2022.2.28 ~ 3.4		4	일	4	명	1	명	기말감사			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2022.1.3				1		일			
	실사(입회)장소		안양, 수원, 성남 소재 창고									
	실사(입회)대상		상품 및 제품									
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		-				-		일			
	실사(입회)장소		-									
	실사(입회)대상		-									
	금융거래조회		○	채권채무조회				○		변호사조회		○

외부조회	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회	
	수행시기	2021.6.16	2021.12.14, 2022.3.15	
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 06월 16일	- 회사측 : 감사, 재무담당이사, 재무팀장 - 감사인측 : 업무수행이사, 담당회계사 등 2인	대면회의	- 감사계획
2	2021년 12월 14일	- 회사측 : 감사, 재무담당이사, 재무팀장 - 감사인측 : 업무수행이사, 담당회계사 등 2인	대면회의	- 독립성 준수 여부 - 감사계획
3	2022년 03월 15일	- 회사측 : 감사, 재무담당이사, 재무팀장 - 감사인측 : 업무수행이사, 담당회계사 등 2인	서면회의	- 독립성 준수 여부 - 기말감사결과