목 차

사 업 보 고 서 1
【 대표이사 등의 확인 】 2
I. 회사의 개요.....3
1. 회사의 개요.....3
2. 회사의 연혁.....4
3. 자본금 변동사항.....8
4. 주식의 총수 등.....8
5. 정관에 관한 사항.....9
II. 사업의 내용 10
1. 사업의 개요.....10
2. 주요 제품 및 서비스.....10
3. 원재료 및 생산설비 11
4. 매출 및 수주상황.....13
5. 위험관리 및 파생거래.....15
6. 주요계약 및 연구개발활동.....19
7. 기타 참고사항 21
III. 재무에 관한 사항 28
1. 요약재무정보 28
2. 연결재무제표 31
3. 연결재무제표 주석 37
4. 재무제표 124
5. 재무제표 주석 129
6. 배당에 관한 사항.....209
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항.....210
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적 210
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적 213
8. 기타 재무에 관한 사항.....214
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견.....226
V. 회계감사인의 감사의견 등 230
1. 외부감사에 관한 사항.....230
2. 내부통제에 관한 사항.....233
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항 234
1. 이사회에 관한 사항 234
2. 감사제도에 관한 사항.....236
3. 주주총회 등에 관한 사항 237
VII. 주주에 관한 사항.....241
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항.....243
1. 임원 및 직원 등의 현황 243
2. 임원의 보수 등.....245
IX. 계열회사 등에 관한 사항.....248
X. 대주주 등과의 거래내용.....250
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항 251
1. 공시내용 진행 및 변경사항.....251
2. 우발부채 등에 관한 사항 251
3. 제재 등과 관련된 사항.....252

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항 252
XII. 상세표 253
1. 연결대상 종속회사 현황(상세) 253
2. 계열회사 현황(상세) 254
3. 타법인출자 현황(상세) 254
【 전문가의 확인 】 255
1. 전문가의 확인 255
2. 전문가와의 이해관계 255

사 업 보 고 서

(제 28 기)

사업연도 2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

금융위원회
한국거래소 귀중

2021년 03월 17일

제출대상법인 유형 : 주권상장법인
면제사유발생 : 해당사항 없음

회 사 명 : 주식회사 케이엠더블유
대 표 이 사 : 김덕용
본 점 소 재 지 : 경기도 화성시 동탄대로25길 21(영천동)
(전 화) 031-370-8600
(홈페이지) http://www.kmw.co.kr
작 성 책 임 자 : (직 책) 사장 (성 명) 최창원
(전 화) 031-370-0455

【 대표이사 등의 확인 】

【 대표이사 등의 확인 】

확 인 서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 공시서류의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 공시서류에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 「주식회사의외부감사에관한법률」제 8 조의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.(「주식회사의외부감사에관한법률」제 2 조에 의한 외감대상법인에 한함)

2022. 3. 17.

주식회사 케이엠더블유

대표이사 김 덕 용 (서명)

신고업무담당이사 최 창 원 (서명)

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

(1) 연결대상 종속회사 개황

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	0	0	0	0	0
비상장	11	0	0	11	4
합계	11	0	0	11	4

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

(1-1) 연결대상회사의 변동내용

구 분	자회사	사 유
신규 연결	-	-
	-	-
연결 제외	-	-
	-	-

(2) 회사의 법적, 상업적 명칭

당사의 명칭은 '주식회사 케이엠더블유'라고 표기합니다. 또한 영문으로는 KMW.INC라 표기하고, 약식으로는 '㈜케이엠더블유'라고 표기합니다. 당사는 1996년 5월 23일 상호를 변경하였으며, 변경 전 상호는 '주식회사 코리아 마이크로 웨이브'입니다.

(3) 설립일자

당사는 1991년 1월 10일 설립하여 1994년 10월 5일 법인전환하였고, 2000년 3월 17일에 코스닥시장에 상장하여 매매가 개시되었습니다.

(4) 본사의 주소, 전화번호, 홈페이지 주소

주소 : 경기도 화성시 동탄대로25길 21(영천동)
전화번호 : 031-370-8600
홈페이지 주소 : http://www.kmw.co.kr

(5) 중소기업 등 해당 여부

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

(6) 주요사업의 내용

당사 및 종속회사는 무선통신 기지국에 장착되는 각종 장비 및 부품류 등을 생산, 판매하는 RF 사업과 스포츠 조명, 실외조명 등을 생산, 판매하는 LED 사업을 영위하고 있습니다. 2021년 기준으로 RF사업 부문의 매출액이 전체의 약 93%를 차지하고 있으며, 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 거래처로는 Rakuten, Fujitsu, Samsung Electronics 등이 있습니다.

좀 더 상세한 내용은 II. 사업의 내용을 참조하시기 바랍니다.

(7) 신용평가에 관한 사항

당사의 신용평가 이력은 아래와 같습니다.

평가일	재무기준일	당사 신용등급	평가회사	신용등급체계	당사 신용등급의 의미
2021. 4	2020. 12	BB+	㈜이크레더블	D~AAA	채무이행 능력에 문제가 없으나, 경제여건 및 시장환경 변화에 따라 그 안정성 면에서는 투기적인 요소가 내포
2020. 4	2019. 12	BB+	㈜이크레더블	D~AAA	채무이행 능력에 문제가 없으나, 경제여건 및 시장환경 변화에 따라 그 안정성 면에서는 투기적인 요소가 내포
2019. 4	2018. 12	B	㈜이크레더블	D~AAA	채무이행 능력이 있으나, 장래의 경제 환경 악화시 채무불이행 가능성이 있어 그 안정성면에서 투기적임

(8) 회사의 주권상장(또는 등록・지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록・지정)여부	주권상장 (또는 등록・지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
코스닥시장	2000년 03월 17일	-	-

2. 회사의 연혁

공시대상 기간(최근 5사업 연도) 중 회사의 주된 변동내용은 아래와 같습니다.

(1) 본점 소재지의 변동

2021.04 경기도 화성시 동탄대로25길 21(영천동) (도로명주소 변경)

(2) 경영진의 중요한 변동

최근 5개년간 대표이사의 변동은 없으며 그 밖의 경영진의 변동 내역은 아래와 같습니다.
경영진 및 감사의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2017년 03월 30일	정기주총	사외이사 백승곤	-	사외이사 박정웅

		감사 최창원		
2017년 04월 10일	-	-	-	사외이사 박용철
2019년 03월 29일	정기주총	사외이사 홍대형	최대주주인 사내이사 김덕용	사내이사 김윤용
2019년 08월 30일	임시주총	감사 이경로	-	감사 최창원(*)
2020년 03월 27일	정기주총	사내이사 최창원	사외이사 백승곤	-

(*) 2019년 8월 기존 감사의 일신상의 이유로 인한 중도퇴임으로 임시주주총회를 통해 감사를 신규선임하였습니다.

본 보고서 기준일 이후인 제28기 정기주주총회(2022.03.25)에서 절차와 법규를 준수하여 아래와 같이 등기임원 후보자에 대한 선임여부를 결정할 예정입니다.

구분	등기임원 선임 후보 대상자 현황					
	성별	출생년월	직위	안건내용	선임예정일	비고
김덕용	남	57.06	사내이사	(재)선임	2022.03.25	최대주주
홍대형	남	55.03	사외이사	(재)선임	2022.03.25	-

(*) 상기 선임예정일은 제28기 정기주주총회 개최일입니다.

(3) 최대주주의 변동

당사의 최대주주는 김덕용 대표이사로 최근 5개년간 최대주주의 변동은 없습니다.

(4) 회사가 합병 등을 한 경우 그 내용

당사는 조명(LED)사업 부문의 신속하고 전문화된 의사결정을 통해 기업의 경쟁력을 강화하고, 독립경영 및 책임 경영 체계를 확립하고자 2017년 5월 19일 당사 이사회에서 당사가 영위하는 사업 중 조명(LED)사업 부문을 단순 물적분할 방식으로 분할할 것을 결의하였습니다. 이후 2017년 6월 30일 임시주주총회를 개최하여 분할을 승인하였고, 당사는 물적분할로 신설되는 회사의 주식 100%를 보유합니다.

분할 후 존속회사는 주식회사 케이엠더블유이며, 분할 후 설립회사는 주식회사 기가테라 입니다.

분할 기일은 2017년 7월 1일입니다.

2017년 7월 1일 기준 분할 설립회사의 자산총액은 33,507,784천 원이며, 부채총액은 14,760,139천 원입니다.

주요 일정은 아래와 같습니다.

구분	일자
이사회 결의일	2017년 5월 19일
분할계획서 작성일	2017년 5월 19일
주요사항보고서 제출일	2017년 5월 19일
주주명부 기준일	2017년 6월 3일

분할계획서 승인을 위한 주주총회일		2017년 6월 30일
분할기일		2017년 7월 1일
분할보고총회일 및 창립총회일		2017년 7월 3일
분할등기(예정)일		2017년 7월 3일
기타 일정	주주명부 기준일 및 주주명부폐쇄 공고	2017년 5월 19일
	주주명부 폐쇄 기간	2017년 6월 4일~2017년 6월 8일
	주주총회 소집통지서 발송 및 소집공고	2017년 6월 15일
	채권자 이의제출 공고일	해당사항 없음
	채권자 이의제출 기간	해당사항 없음

(5) 위 사항 이외의 주요 연혁은 아래와 같습니다.

1) 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생 내용

회사명	일 자	내 용
㈜케이엠더블유	2017. 07	물적분할 및 ㈜기가테라 설립
	2018. 12	유상증자 진행
	2020. 05	제7회차 사모사채 발행(210억원)
	2020. 07	제8회차 사모사채 발행(120억원)
	2021. 04	본점 소재지 변경

회사명	일 자	내 용
㈜기가테라라이팅	2017. 07	㈜기가테라 설립
	2019. 12	상호변경 (주식회사 기가테라라이팅)

2) 중요한 재산적 권리 또는 특허권 등 무형자산의 취득

회사명	일 자	내 용
㈜케이엠더블유	2017. 05	기지국 시스템에서의 안테나 제어 시스템 및 그 구성방법
	2017. 09	시분할 이중화 방식을 사용하는 분산 안테나 시스템
	2017. 10	동축커넥터
	2017. 12	엠아이엠오 안테나 장치
	2018. 01	안테나 장치
	2018. 01	캐비티 필터
	2018. 01	무선 주파수 필터
	2018. 05	이중편파 안테나 및 안테나 어레이
	2018. 05	안테나 장치의 방열기구
	2018. 06	캐비티 필터
	2018. 07	위상변환장치
	2018. 08	난간벽 설치형 안테나 구조물

	2018. 09	안테나용 필터
	2019. 02	안테나용 클램핑 장치
	2019. 03	기지국 공용화 장치
	2019. 04	MIMO 안테나 장치
	2019. 04	안테나용 클램핑 장치
	2019. 05	안테나 장치
	2019. 06	캐비티 필터 및 이에 포함되는 커넥팅 구조체
	2019. 08	안테나용 클램핑 장치
	2019. 08	안테나 설치구조물
	2019. 09	안테나 장치
	2019. 12	기지국 안테나용 클램핑 장치
	2020. 02	전장조사의 방열장치
	2020. 03	무선단말, 그리고 감염병 관리 시스템 및 방법
	2020. 04	방열장치
	2020. 05	PCB 조립체
	2020. 06	다중 입출력 안테나 장치
	2020. 07	안테나 어셈블리 및 그 제조 방법
	2020. 08	안테나용 알에프 필터 조립체
	2020. 09	안테나 장치
	2020. 10	캐비티 필터 조립체
	2020. 11	안테나용 RF 모듈 및 이를 포함하는 안테나 장치
	2020. 12	안테나 장치
	2021. 02	캐비티 필터 및 그 제조 방법
	2021. 03	안테나용 RF 모듈, RF 모듈 조립체 및 이를 포함하는 안테나 장치
	2021. 03	세라믹 도파관 필터
	2021. 06	안테나기기 설치 장치
	2021. 08	무선통신장치
	2021. 09	사중 편파 다이버시티 안테나 시스템
	2021.11	무선 송수신 장치 및 그의 빔 형성 방법
	2021.11	안테나용 RF 모듈 및 이를 포함하는 안테나 장치
	2021.12	안테나 장치

회사명	일 자	내 용
㈜기가테라라이팅	2017. 02	가로등 관리 방법 및 장치
	2018. 04	가로등에 부착된 긴급상황표시장치를 이용한 도로용 긴급상황 대응 플랫폼
	2018. 05	착탈식 엘이디 조명기구
	2018. 05	엘이디 표시등을 이용한 교통사고 발생 알림 시스템

	2018. 06	엘이디를 이용한 간접조명장치
	2018. 07	착탈식 엘이디 조명기구
	2018. 08	엘이디 조명장치
	2018. 10	고출력 엘이디 조명장치(스페인)
	2018. 11	고출력 엘이디 조명장치(미국)
	2018. 12	엘이디 천장등
	2019. 01	가로등 관리방법 및 장치
	2019. 02	엘이디 조명등기구(SUFA, SUMA) (일본)
	2019. 08	고출력 엘이디 조명장치

3. 자본금 변동사항

당사의 최근 5개년간 자본금 변동내역은 아래와 같습니다.

자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

종류	구분	28기말 (2021년말)	27기말 (2020년말)	26기말 (2019년말)	25기말 (2018년말)	24기말 (2017년말)
보통주	발행주식총수	39,820,883	39,820,883	39,820,883	18,810,000	16,100,000
	액면금액	500	500	500	500	500
	자본금	19,910,441,500	19,910,441,500	19,910,441,500	9,405,000,000	8,050,000,000
우선주	발행주식총수	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-
합계	자본금	19,910,441,500	19,910,441,500	19,910,441,500	9,405,000,000	8,050,000,000

4. 주식의 총수 등

(1) 주식의 총수 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일) (단위 : 주)

구 분	주식의 종류			비고
	의결권 있는 주식	의결권 없는 주식	합계	
Ⅰ. 발행할 주식의 총수	200,000,000	-	200,000,000	-
Ⅱ. 현재까지 발행한 주식의 총수	39,820,883	-	39,820,883	-
Ⅲ. 현재까지 감소한 주식의 총수	-	-	-	-

	1. 감자	-	-	-	-
	2. 이익소각	-	-	-	-
	3. 상환주식의 상환	-	-	-	-
	4. 기타	-	-	-	-
Ⅳ. 발행주식의 총수 (Ⅱ-Ⅲ)		39,820,883	-	39,820,883	-
Ⅴ. 자기주식수		-	-	-	-
Ⅵ. 유통주식수 (Ⅳ-Ⅴ)		39,820,883	-	39,820,883	-

(2) 최근 3개년간 자기주식 직접 취득·처분 이행현황

(기준일 : 2021년 12월 31일) (단위 : 주, %)

구 분	취득(처분)예상기간		예정수량 (A)	이행수량 (B)	이행률 (B/A)	결과 보고일
	시작일	종료일				
직접 처분	2019년 03월 20일	2019년 03월 20일	100,543	100,543	100	2019년 03월 20일

5. 정관에 관한 사항

공시대상기간 중 정관의 주요 변경사항은 아래와 같습니다.

정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2019년 03월 29일	제25기 정기주주총회	전자등록에 관한 규정 신설	전자증권법 시행에 따른 사항을 반영
2019년 08월 30일	임시주주총회	발행예정주식의 총수 변경	미래 경영환경 변화에 대비하여 발행가능주식수 변경
2021년 03월 31일	제27기 정기주주총회	감사 선임 시 주주총회 결의요건 완화 주주명부의 폐쇄 및 기준일과 이익배당기준일 등 관련 조문 정비	상법 개정에 따라 전자 투표를 통해 의결권을 행사할 수 있도록 한 경우, 출석 주식 수의 과반수로써 감사의 선임을 결의할 수 있도록 요건을 완화 상법 개정에 따라 정기주주총회 개최 시기의 유연성 확보를 위한 주주명부의 폐쇄 및 기준일과 이익 배당 기준일 등 관련 조문 정비(이사회 결의로 정하도록 변경)

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

당사 및 종속회사는(이하 연결실체) 무선통신 기지국에 장착되는 각종 장비 및 부품류 등을 생산, 판매하는 RF사업과 스포츠 조명, 실외조명 등을 생산, 판매하는 LED사업을 영위하고 있습니다.

부문별 주요제품은 아래와 같습니다.

사업 부문	주요제품
RF부문	SYSTEM 류(MMR, RRA, RTS 등), ANTENNA 류, FILTER 류 등
LED부문	스포츠조명, 실외조명 등

당사 및 종속회사별 사업의 내용은 아래와 같습니다.

사업 부문	회사명	사업의 영역	소재지
RF부문	㈜케이엠더블유	연구, 영업, 제조	한국
	GigaTera Communications, Inc.	연구, 영업	미국
	KMW JAPAN, Inc.	영업	일본
	Huatian Telecom, Inc.	연구, 영업, 제조	중국
	㈜닛시	제조	한국
	KMW VIET NAM Co., Ltd.	제조	베트남
LED부문	㈜기가테라 라이팅	연구, 영업, 제조	한국
	GigaTera EU, GmbH	영업	독일
	GigaTera JAPAN, Inc.	영업	일본
	GigaTera TURKEY, Inc.	영업	터키
	GigaTera INDIA, Inc.	영업	인도
	GigaTera Lighting, Inc.	영업	미국

2. 주요 제품 및 서비스

(1) 주요제품 등의 현황

(단위 : 백만원)

사업부문	구 분	제28기		제27기		제26기	
		금액	비중	금액	비중	금액	비중
RF부문	SYSTEM 류	63,190	30.8%	190,457	56.3%	422,615	61.9%
	ANTENNA 류	16,543	8.1%	34,854	10.3%	83,452	12.2%

	FILTER 류 및 기타	110,798	54.0%	100,605	29.7%	156,675	22.9%
LED부문	LED조명	14,628	7.1%	12,580	3.7%	20,134	2.9%
총 매출액		205,159	100.0%	338,496	100.0%	682,876	100.0%

(*)제28기부터 특정 제품(RTS)을 SYSTEM 류로 분류하였습니다.

(2) 주요 제품군의 가격변동추이

(단위 : 천원)

제품군	제28기	제27기	제26기	비고
SYSTEM 류	952	4,196	7,158	1개당 단가
ANTENNA 류	441	248	660	1개당 단가

(*)동일한 제품군 내에도 다양한 제품이 존재하고, 연도별로도 판매 제품의 차이가 있으므로 가격 변동이 크게 나타날 수 있습니다.

(*)LED사업 부문의 경우 제품이 다양하고, 제품군 별 매출액이 미미하여 상기 내용에 대한 기재를 생략하였습니다.

3. 원재료 및 생산설비

(1) 주요 원재료 등의 현황

(단위 : %)

사업부문	매입유형	품 목	용도	비율	비 고
RF부문	원재료	회로품 류	무선통신장비 내 기능성, 외장성 자재	34.0%	-
		cable/connector 류		0.6%	-
		PCB A`ssy 류		2.5%	-
		면삭 및 선삭 류		10.8%	-
LED부문	원재료	LED CHIP	LED조명의 광원	7.4%	-

(2) 주요 원재료 등의 가격변동 추이

(단위 : 원)

사업부문	품 목	제28기	제27기	제26기	비고
RF부문	회로품 류	625	336	598	1개당 단가
	cable/connector 류	1,154	1,272	1,323	1개당 단가
	PCB A`ssy 류	10,214	57,795	2,309	1개당 단가
	면삭 및 선삭 류	1,481	828	521	1개당 단가
LED부문	LED CHIP	195	113	86	1개당 단가

(*)동일한 품목 내에도 다양한 원재료가 존재하고, 연도별로도 매입하는 세부적인 품목이의 차이가 있으므로 가격 변동이 크게 나타날 수 있습니다.

(3) 생산 및 설비에 관한 사항

연결실체의 생산 및 설비의 소재지는 아래와 같습니다.

사업부문	회사명	소재지
RF부문	(주)케이엠더블유	한국 경기도 화성, 안성
	Huatian Telecom, Inc.	중국 XIAN
	㈜닛시	한국 경기도 화성
	KMW VIET NAM Co., Ltd.	베트남 HANAM
LED부문	(주)기가테라라이팅	한국 경기도 화성

1) 생산능력 및 생산능력

생산능력 및 생산실적은 현재 제조 인원과 정규 근무시간(주 40시간)을 참고하여 계산하였습니다. 각 수치는 생산된 수량 기준이며 동일한 제품군 내에도 다양한 제품이 존재하며, 특히 제28기의 경우 초소형 필터(MBF, Micro Bellows Filter) 생산 감소로 인하여 생산능력 및 실적이 전기 대비 큰 변동이 있습니다.

사업부문별 생산능력은 아래와 같습니다.

(단위 : 개)

사업부문	품목	제28기	제27기	제26기
RF부문	SYSTEM 류	37,460	46,447	60,123
	ANTENNA 류	10,887	12,139	50,658
	FILTER 류 및 기타	1,289,395	7,291,933	6,045,548
	소 계	1,337,741	7,350,519	6,156,329
LED부문	스포츠조명 외	36,106	42,351	46,823
합 계		1,373,847	7,392,870	6,207,274

(*)제28기부터 특정 제품(RTS)을 SYSTEM 류로 분류함에 따라 제27기의 수치 또한 재작성하였습니다.

사업부문별 생산실적은 아래와 같습니다.

(단위 : 개)

사업부문	품목	제28기	제27기	제26기
RF부문	SYSTEM 류	28,494	44,238	54,647
	ANTENNA 류	8,281	9,104	43,654
	FILTER 류 및 기타	980,790	5,443,763	5,245,301
	소 계	1,017,565	5,497,105	5,343,602
LED부문	스포츠조명 외	23,469	42,351	50,945
합 계		1,041,034	5,526,751	5,390,425

당해사업연도의 가동률은 아래와 같습니다.

(단위 : 개, %)

사업부문	생산능력	생산실적	평균가동률
RF부문	1,337,741	1,017,565	76.1%
LED부문	36,106	23,469	65.0%

2) 생산설비의 현황
연결실체의 생산시설 및 설비는 토지, 건물 및 구축물, 기계장치 등이 있으며, 2021년 말 현재 장부가액은 1,091억 원으로 20년 말 대비 약 6억 원 증가하였으며, 당기 중 감가상각 금액은 131억 원입니다.

<당기말> (단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득(주1)	처분 및 폐기	대체(주2,3)	상 각	환율변동효과 등	기 말
토지	37,358,630	419,089	-	-	-	589,143	38,366,862
건물	32,676,157	1,366,201	(201)	425,054	(2,088,085)	2,163,581	34,542,707
구축물	1,204,033	350,156	-	-	(126,557)	40,356	1,467,988
(정부보조금)	(333,239)	-	-	-	36,353	-	(296,886)
기계장치	23,578,490	2,680,259	(879,163)	766,758	(6,951,158)	1,836,093	21,031,279
(정부보조금)	(297,854)	-	-	-	127,986	-	(169,868)
차량운반구	501,980	52,328	-	-	(129,328)	8,175	433,155
공구와기구	1,075,675	65,187	(8,472)	-	(124,612)	99,120	1,106,898
(정부보조금)	(8,606)	-	-	-	4,770	-	(3,836)
금형	3,543,060	2,377,765	(191,420)	(3,550)	(2,119,154)	32,267	3,638,968
비품	2,729,432	452,080	(213)	(10,400)	(745,229)	219,900	2,645,570
(정부보조금)	(2,137)	-	-	-	2,137	-	-
건설중인자산	738,543	1,538,872	(56,030)	(615,775)	-	2,762	1,608,372
사용권자산	5,713,533	675,688	-	(923,148)	(1,066,460)	378,734	4,778,347
합 계	108,477,697	9,977,625	(1,135,499)	(361,061)	(13,179,337)	5,370,131	109,149,556

(주1) 당기에 자본화된 차입원가는 7,709천원입니다. 자본화금액을 산정하기 위한 이자율은 차입금의 유효이자율인 3.59%입니다.
(주2) KMW JAPAN,Inc.의 사용권자산 350,661천원이 당기 계약해지로 인하여 감소 되었습니다.
(주3) 당기 중 무형자산으로 대체된 금액은 10,400천원입니다.

4. 매출 및 수주상황

(1) 매출실적

(단위 : 백만원)

사업부문	품 목		제28기	제27기	제26기
RF부문	SYSTEM 류	수 출	60,175	188,132	422,608
		내 수	3,015	2,324	8

		합 계	63,190	190,456	422,616
	ANTENNA 류	수 출	16,514	33,866	69,928
		내 수	29	988	13,524
		합 계	16,543	34,854	83,452
	FILTER 류 및 기타	수 출	106,094	96,451	139,046
		내 수	4,704	4,155	17,628
		합 계	110,798	100,606	156,674
	RF소계	수 출	182,783	318,449	631,582
		내 수	7,748	7,467	31,160
		합 계	190,531	325,916	662,742
LED부문		수 출	9,776	11,414	16,401
		내 수	4,852	1,166	3,733
		합 계	14,628	12,580	20,134
합 계		수 출	192,559	329,863	647,983
		내 수	12,600	8,633	34,893
		합 계	205,159	338,496	682,876

※ 상기 매출액은 연결 기준 실적입니다.
※ 내수에는 로컬 수출이 포함되어 있습니다.
※ 제28기부터 특정 제품(RTS)을 SYSTEM 류로 분류하였습니다.

(2) 판매경로 및 판매방법 등

1) 판매경로

사업부문	매출 유형	구분	주요 판매경로	판매금액 (백만원)
RF 및 LED	직접판매 및 해외판매법인을 통한 간접판매	국내	본사 영업부서 => 고객	12,600
		해외	본사 영업부서 => 해외판매법인 또는 고객	192,559

※내수에는 로컬수출이 포함되어 있음

2) 판매방법 및 조건

사업부문	판매방법	수금조건
RF 및 LED	주문생산 또는 계획생산 후 판매	TT(수출), 현금(내수)

3) 판매전략

- 고객감동 차원에서 서비스를 최우선으로 하여 고객만족을 극대화합니다.
- 최고 수준의 품질과 신제품 개발에 전력을 추구합니다.
- 지속적인 품질개발을 통하여 최고 수준의 품질을 유지합니다.
- 적극적인 시장 개척으로 거래처를 다변화하고 시장점유율을 유지합니다
- 납기 준수를 통한 고객 요구를 충족시킵니다.

(3) 주요매출처

당기 중 주요 매출처별 매출 비중은 아래와 같습니다.

사업부문	매출처	매출 비중(%)
RF부문	Rakuten	25.4%
	Fujitsu	20.2%
	Samsung Electronics	14.2%
	KDDI	8.3%
	ZTE	5.9%

(4) 수주상황

물품 수주의 대부분은 고객의 주문, 입찰 및 Project 등으로 영업상 제품코드(제품명)노출에 따른 과열경쟁 및 거래 업체와의 기밀 유지로 인하여 본 보고서 기준일 현재 수주 현황은 기재할 수 없습니다.

다만, 전자공시시스템을 통하여 공시된 단일판매, 공급계약 체결 공시의 진행 상황은본 공시서류 XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항의 1.공시사항의 진행 및 변경 상황을 참고하시기 바랍니다.

5. 위험관리 및 파생거래

연결기업의 주요 금융부채는 장・단기차입금, 사채, 매입채무 및 기타채무, 리스부채로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동 및 투자활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한 연결 기업은 영업활동에서 발생하는 매출채권 및 기타 채권, 현금 및 단기예금과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다.

연결기업의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다.

연결기업의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다. 또한, 연결기업은 투기 목적의 파생상품거래를 실행하지 않는 것이 기본적인 정책입니다.

(1) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 환위험 및 기타 가격위험의 세가지 유형으로 구성됩니다.

1) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 연결기업은 변동이자부 장기차입금과 관련된 시장이자율의 변동위험에 노출

되어 있습니다.

연결기업의 경영진은 이자율변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 최소화를 위하여 주기적인 금리동향 모니터링을 통한 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 당기와 전기 보고기간종료일 현재 변동이자율이 적용되는 차입금 및 이자율이 0.5%포인트 변동시 당기와 전기의 법인세 차감전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	당기	전기
변동이자율 적용 차입금	30,829,231	23,540,000
이자율 0.5% 포인트변동시 법인세 차감전손익 변동	154,146	117,700

2) 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 연결기업은 해외 영업활동과 원재료 매입 및 자금조달과 관련하여 환위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 지배기업의 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 원화환산 장부금액은 다음과 같습니다.

① 화폐성 외화자산

<당기말> (단위 : 천원)

계정과목	USD	JPY	EUR	CNY	TRY	AED	VND	합 계
현금및현금성자산	53,310,218	28,643,324	305,295	7,000,784	66,749	-	23,445	89,349,815
매출채권	19,129,322	26,672,015	593,179	609,715	415,789	-	-	47,420,020
미수금	1,131,892	52,214	1,621	485,024	1,705	-	-	1,672,456
단기대여금	-	-	120,811	-	-	300,158	-	420,969
합 계	73,571,432	55,367,553	1,020,906	8,095,523	484,243	300,158	23,445	138,863,260

<전기말> (단위 : 천원)

계정과목	USD	JPY	EUR	CNY	TRY	AED	VND	합 계
현금및현금성자산	54,982,374	12,096,248	1,062,752	10,257,052	242,187	-	353	78,640,966
매출채권	61,061,446	12,474,406	611,857	131,670	357,696	-	-	74,637,075
미수금	600,851	104,148	-	757,233	16,781	-	-	1,479,013
단기대여금	-	-	120,442	-	-	275,466	-	395,908
합 계	116,644,671	24,674,802	1,795,051	11,145,955	616,664	275,466	353	155,152,962

② 화폐성 외화부채

<당기말> (단위 : 천원)

계정과목	USD	JPY	EUR	CNY	TRY	합 계

매입채무	21,231,328	241,273	-	10,505,863	179,844	32,158,308
미지급금	1,303,777	1,166,128	246,223	771,234	145,070	3,632,432
차입금	12,679,271	1,493,127	-	-	-	14,172,398
리스부채	160,968	23,376	210,127	-	-	394,471
합 계	35,375,344	2,923,904	456,350	11,277,097	324,914	50,357,609

<전기말> (단위 : 천원)

계정과목	USD	JPY	EUR	CNY	AUD	합 계
매입채무	19,732,067	846,615	-	12,843,725	-	33,422,407
미지급금	748,044	371,323	15,143	286,790	227	1,421,527
차입금	15,553,214	1,762,617	-	2,504,400	-	19,820,231
리스부채	164,268	150,035	298,817	-	-	613,120
합 계	36,197,593	3,130,590	313,960	15,634,915	227	55,277,285

연결기업은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기와 전기의 각 외화에 대한 기능통화의 환율 5% 변동시 환율변동이 당기와 전분기의 법인세차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
환율 5% 변동	4,425,283	4,993,784

3) 기타가격위험

연결기업의 기타비금융자산 중 당기손익-공정가치측정금융자산과 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 가격변동위험에 노출되어 있으나, 가격변동이 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 아니합니다.

(2) 신용위험

연결기업은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 연결기업은 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 연결기업은 주기적으로거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 반기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 보고기간종료일 현재 연결기업의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 주석 6에 기술된 금융자산 범주별 장부금액입니다.

(3) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 연결기업은 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 연결기업은 금융상품 및 금융자산의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다.

보고기간종료일 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.
아래의 현금흐름은 현재가치를 할인하지 않은 금액입니다.

<당기말> (단위 : 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	합 계
매입채무및기타채무	19,574,256	25,313,445	2,209,933	47,097,634
장・단기차입금(주1)	1,667,291	31,268,705	4,021,250	36,957,246
사채(주1)	7,166,276	16,252,000	-	23,418,276
리스부채	121,467	246,475	237,401	605,343
합 계	28,529,290	73,080,625	6,468,584	108,078,499

(주1) 만기까지 미지급이자 포함

<전기말> (단위 : 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	합 계
매입채무및기타채무	51,805,921	3,103,198	782,370	55,691,489
장・단기차입금(주1)	8,341,344	28,007,280	5,082,111	41,430,735
사채(주1)	271,379	11,149,750	23,522,750	34,943,879
리스부채	289,191	767,788	451,231	1,508,210
합 계	60,707,835	43,028,016	29,838,462	133,574,313

(주1) 만기까지 미지급이자 포함

(4) 자본관리

자본관리의 주 목적은 연결기업의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다.

연결기업은 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

연결기업은 순부채를 총자본, 즉 자기자본과 순부채를 합한 총자본으로 나눈 자본조달비율을 사용하여 감독하고 있는 바, 연결기업 순부채를 총차입금, 리스부채 및 사채(재무상태표

의 장·단기차입금, 리스부채 및 사채 포함)에서 현금및현금성자산을 차감하여 산정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 순부채 및 자기자본은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
총차입금 및 사채 등(A)	60,224,709	74,921,671
현금및현금성자산(B)	151,943,216	129,756,455
순부채(C=A-B)	-	-
자기자본 (D)	250,502,780	245,989,041
타인자본조달비율(C÷D)	-	-

6. 주요계약 및 연구개발활동

(1) 연구개발활동의 개요 및 담당조직

당사의 연구개발은 RF사업 부문의 경우 ㈜케이엠더블유(System, Antenna, Filter), GigaTera Communications, Inc (System), Huatian Telecom, Inc. (Filter)에서 수행하고 있으며, LED사업 부문은 ㈜기가테라라이팅에서 담당하고 있습니다. 또한 각 회사의 연구조직은 산하에 담당 제품별로 팀이 구분되어 있으며, 상호 유기적으로 협업하면서 연구개발 활동을 하고 있습니다.

(2) 연구개발비용

(단위 : 백만원)

과 목	제28기	제27기	제26기	비 고
원재료비	11,646	11,339	9,392	-
인건비	20,246	20,222	16,888	-
감가상각비	2,377	2,019	1,799	-
기 타	6,937	7,628	7,395	-
경상연구개발비 총계	41,206	41,208	35,474	-
매출액	205,159	338,496	682,876	-
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계÷당기매출액×100]	20.0%	12.1%	5.19%	-

(3) 연구개발실적

[RF사업부문]

연구 과제	용 도	특 징
Tower Top Amplifier	Tower Top에 설치되는 옥외용 수신증폭기	1. LNA가 착탈식으로 구성되어 LNA 고장시 교체가 용이함 2. LNA의 Gain Control이 가능 함 3. 외관이 레이돔으로 되어 있어 레이돔의 안테나와 결합시 환경친화적 설치 가능

Hybrid 2Way Antenna	Tower 상단에 설치되어 신호를 송수신	1. Adjustable Electrical Downtilt 2. Adjustable Mechanical Steering 3. Remote Control
TDDU	GSM방식과 W-CDMA 방식의 Cositing 구현	1. 서로 다른 운영시스템을 Co-siting하여 사용할 수 있음 2. 필터를 Fixed Type으로 구현 시 34종의 필터가 개발 되어야 하나, Tunable Filter 를 사용하여 1종의 필터로 구현 가능
TDD SWITCH	기지국의 Front-End 단에위치하여 송신신호와 수신신호를 분리함으로써 고속의 데이타 송수신을가능케 함	1. 고속의 송수신 신호 절체 2. 높은 송수신 신호 분리도 3. 높은 송신전력신호 전송 4. 낮은 전송선로손실
WiBro/WiMax용 TMA	수신신호의 증폭을 통해기지국과 안테나간의 loss 보전.	1. TDD 방식 적용 2. AISG Interface 내장 3. TDD Sync Detect 기능
GSM 900㎒ 대역 TMA	수신신호의 증폭을 통해기지국과 안테나간의 loss 보전.	1. AISG Interface 내장
Low Noise Antenna	안테나 내부 구성품의 선로 손실을 없애 수신품질 향상 및 Network Coverage 확대	1. TMA를 안테나의 Element 뒷면에 직체결.2. 하나의 Radome안에 모든 부품을 장착하 여 환경친화적이며 단순하고 쉬운 설치
Remote Radio Head (RRH)	안테나에 하단에 위치, 소형기지국 역할을 함	1. TRIPLE MODE FILTER를 내장하여 소형, 경량화, 고성능화 실현 2. 고효율의 AMP, DPD 장착을 통하여 손실률 감소
CIB Filter	특정 대역의 주파수만을 filtering 하는 장비	1. 세계 최초로 "Triple-Mode" 기술의 상용화 2. 기존 Single Mode Filter 대비 소형, 경량화됨 3. 주파수 손실률 감소로 운영 효율성 극대화
Remote Radio Antenna (RRA)	RRH 와 ANTENNA의 일체화	1. 이동통신 사업자의 CAPEX, OPEX 절감 2. Multiband, Flexible Beam Control
Micor Bellows Filter	특정 대역의 주파수만을 filtering 하는 장비	1. 기존 filter의 tunning 과정을 자동화하여, 품질 및 원가 개선 2. PCB에 장착하여 Massive MIMO 구현 3. tuning screw를 사용하지 않아 불연속 접촉에 의해 발생하는 PIMD를 최소화함
Massive MIMO Radio 64T64R	대용량 데이터 전송할 수 있는 기지국 송수신 장비	1. 최대 출력 160W, 64T64R을 지원하여, Coverage 확장이 용이 2. 64개의 Micro Bellows Filter와 Antenna를 일체화하고, PA와 Digital Unit을 OneBoard에 일체화하여 소형경량화구현
16port Panel Antenna	Multi Band, 빔포밍 및 MIMO 기능을 지원하는 이동통신 기지국용 안테나	1. 3G / 4G 네트웍용 Multi Band Antenna 2. 수평 빔포밍을 적용하여 서비스 용량 증가 및 망 최적화를 구현

AEQN	대용량 다중입출력장치	1. 5G에 대응되는 대용량 다중입출력 구현 2. 빔포밍 기능을 하는 다수의 안테나내장
RRA-I (Ant Integrated RRH)	Antenna와 RRH의 일체형 통합 장비	1. 급전선 제거에 따른 전력손실 최소화 및 수신 감도 향상 2. 급전선 제거에 따른 Up Link Coverage 확장 3. 투자 및 운영비용 절감
RTS (Remote Tilting & Steering)	원격제어가 가능한 무선송수신 장비 고정 부품	1. 서비스범위를 기계적 조정이 아닌 원격신호로 조정 2. 사람에 의한 수작업 탈피로 인건비 절감 및 Safety증대 효과 3. 중앙 제어 센터에서 실시간 제어 및 정확한 빔 조준 기능 4. 다양한 상황에 맞는 다양한 설치 옵션 제공

[LED사업부문]

연구 과제	용 도	특 징
고출력 LED 조명	High Mast 조명, 스포츠 조명 (제품명: MAHA, SUFA)	1. 최고의 광효율(130lm/W) 2. 자연대류를 이용한 탁월한 방열구조 3. 누설광이 없는 광학 구조
산업등	공장등, 가로등 (제품명 : SEGA, META, IBL)	1. 우수한 광효율 2. 다양한 광각 3. 단순한 구조에 의한 가격 경쟁력 확보
통신, 조명, 센서가내장 된 융합 안전모	조명과 통신의 융복합 제품	1. 무전기 기능, 헤드 램프, 충격감지 센서, 블루투스, FM라디오 등을 내장한 산업용 및 재해 대비용 융합 안전모 2. 산업현장에서의 작업 개선 및 사고 정보 감지 등을 통한 실시간 구조 작업 가능 3. 일본과 같이 지진 등 자연재해가 많은 곳에서 재해 시, 지진 감지, 재해 대비 유도 를 위한 통신 기능, 재해 방송 수신 기능 등을 내장하여 재해 피해를 최소화 함.
CCTV, 무선AP융복합 LED 조명	조명과 무선 영상감시기기 융복합 제품 (제품명 : SPES2)	1. 3*3 MiMO antenna 내장으로 고속통신 지원 2. 2메가픽셀 카메라 적용 Full-HD영상 감시 / 녹화 기능 3. 2대 카메라로 자유로운 화각 보장 4. Motion센서를 활용한 에너지 절감 최대 15%이상 증대.

※ 상기의 내용은 Project성 제품개발의 일부분 및 전략적인 제품에 대하여 개괄적으로 기술했으며, 회사 경영상 기재하지 못한 연구개발 실적과 연구개발중인 제품이 상당부분 있습니다.

7. 기타 참고사항

(1) 지적재산권 보유 현황

연결실체는 빠르게 변화하는 시장 요구 및 경쟁업체와의 차별화를 위하여 연구개발활동의 지적 재산화에도 집중하여 아래와 같은 지적재산권을 확보하고 있습니다.

(단위 : 건)

사업부문	회사명	특허	실용신안	디자인	상표	합계
RF부문	㈜케이엠더블유	1,147	49	85	54	1,335
LED부문	㈜기가테라라이팅	47	4	26	21	98
합 계		1,194	53	111	75	1,433

(*) 국내/해외 등록 및 출원건을 포함한 수치입니다.

(2) 각 사업부문의 시장여건 및 영업의 개황

1) 시장 현황

[RF부문]

이동통신서비스는 1G(아날로그)와 2G(GSM, CDMA) 및 3G(W-CDMA, EV-DOev.A)를 거쳐 4G(LTE)로 진화하여 왔습니다. 오직 음성을 전달하는 것에 그쳤던 최초의 이동통신서비스는 2G로 진화하면서 주파수의 효율적인 이용과 함께 서비스의 다양화 및 고도화를 이루게 되었습니다. 저렴한 비용과 수용 용량의 확대 등 여러 장점을 지닌 디지털 방식으로 이동통신서비스가 전환되면서 음성은 물론이고 단문 메시지(SMS)와 같은 서비스가 가능해졌습니다. 이후 통신세대의 진화와 함께 지속적인 기술의 발전으로 데이터 전송 속도가 획기적으로 증가하였으며, 이에 따라 실시간 고화질(HD) 방송, 대용량 네트워크게임 등 다양한 멀티미디어 서비스가 구현되는 4G 서비스가 제공되고 있습니다.

오늘날 전 세계를 휩쓸고 있는 4차 산업혁명의 기술들 - 자율주행, 원격의료, 로봇, 빅데이터, 스마트 팩토리, IoT, AR 및 VR 등이 구현되기 위해서는 데이터의 초고속 대용량 송수신이 필수적으로 요구됩니다. 이에 따라 초고속, 초저지연, 초대용량를 구현하는 이동통신서비스의 필요성이 증대되고 있습니다. 5세대 이동통신서비스인 5G는 4G(75Mbps ~ 1Gbps) 대비 20배 이상 빠른 20Gbps를 가능하게 합니다. 따라서 5G는 4차 산업혁명 시대의 핵심 인프라가 될 것으로 기대됩니다.

2019년 우리나라는 전 세계 최초로 5G 상용화를 이루었습니다. 이후 지속적으로 5G가입자가 증가하여 2021년 12월 말 기준 국내 5G 가입자 수는 2,092만 명을 넘어섰으며, 전체 이동통신 가입자 수 대비 5G 가입자 비율은 28.7%을 기록하였습니다. 한국 외에도 미국, 중국, 일본, 영국 등 주요 국가에서 5G 상용화가 개시되었고, 여타 국가들에서도 5G 주파수의 경매 및 할당과 더불어 5G 시범 서비스가 실시되면서 전 세계적으로 5G는 본격적인 상용화 단계에 진입하고 있습니다.

한편, 이동통신서비스를 제공하는 통신사는 2G에서 5G에 이르기까지 망 고도화가 진행될 때마다 통신세대의 진화에 걸맞게 새로운 기지국을 설치해야 합니다. 서비스가 제공되는 지역 전역에서 기지국을 구성하는 각종 장비가 교체되어야 하며, 이에 따라 필연적으로 통신사의 CAPEX가 증가하게 됩니다. 이러한 통신사의 CAPEX 증가는 통신장비의 수주 증가로 이어지기에 당사를 비롯한 통신장비업체에게 통신사의 CAPEX 증가는 직접적인 수혜가 됩니

다.

진화된 통신세대만큼 더욱 우수한 통신환경을 위해서는 더 높은 주파수 대역과 더 많은 주파수 대역폭이 요구됩니다. 국내의 경우, 4G 서비스에서는 850㎒부터 2.6㎓ 대역 가운데 그 일부(총 180㎒ 대역폭)가 활용된 반면, 5G 에는 기존 4G 주파수 대역보다 높은 3.42㎓부터 3.7㎓ 대역 사이의 280㎒ 대역폭과 더불어 초고주파인 28㎓ 대역이 할당되었습니다.

주파수 대역이 올라갈 수록 주파수의 도달거리가 짧아지는 주파수의 특성 상, 5G의 기지국 Coverage는 4G 대비 좁아지게 됩니다. 따라서 통신서비스를 제공하는 동일한 면적에서 5G에 대한 CAPEX는 기존 통신세대(4G) 대비 확연히 증가할 수 밖에 없습니다. 따라서 초고속 및 대용량의 성능구현이 필수적인 5G는 기존 통신세대(4G) 대비 몇 배의 기지국 장비와 더불어 수십에서 수백 배나 많은 필터 및 안테나 부품의 수요가 요구됩니다. 5G 투자가 전 세계적으로 시작 단계라는 점에서 당사를 비롯한 통신장비 산업은 중장기적인 성장 cycle에 들어선 것으로 보입니다.

[LED부문]
LED(Lighting-emitting diode)는 발광 다이오드의 준말로, 전기 에너지를 받아 빛을 내는 반도체를 지칭합니다. 기존의 광원인 백열전구, 형광램프에 비해 고효율 및 반영구적인 수명과 함께 빠른 응답시간, 친환경 등의 장점을 지녀, 전 세계적으로 빠르게 확산되고 있습니다. 글로벌 조사기관 Technavio의 'Global LED Market(2020)' 보고서에 따르면 2019년 232.8억달러(약 27조 원)였던 전 세계 LED조명 시장은 2027년 588.9억 달러(약 70조 원)로 연평균 12.3%씩 성장할 전망입니다.

이와 같은 LED 시장의 빠른 성장 요인은 첫째, LED 조명 가격의 하락과 더불어 성능이 향상되면서 소비자의 구매 요인이 증가하였기 때문이며 둘째, 각국의 정부규제로 대체재인 백열전구가 퇴출되고 있기 때문입니다.

LED 관련 주요 국가들의 정책은 아래와 같습니다.

국가	주요 정책
미국	- 2012년부터 고효율 에너지 전구관련 법안 시행확정 (2011.07.12) - Next Generation Lighting Initiative (2020년까지 200lm/w 개발, LED 조명비중 50%, 5,000억원 투자) - LED 상용화 지원 (7개 프로그램 운영) - 2012~2014년 단계적 백열등 퇴출 (단, 캘리포니아는 2011년부터 백열등 퇴출 시작)
일본	- Eco point 지급으로 LED 보급확대 추진 - Light for 21C 프로젝트 추진 (120lm/w 진행, 조명으로 사용되는 에너지의 20% 감소 추진) - 2012년부터 단계적으로 백열등 사용 금지 추진
EU	- 2012년 9월부터 백열등 생산, 수입 금지 - 2010년 12월 유럽 LED 품질 헌장 발표 - RoHS, WEEE 등 환경 규제 가장 적극적 (2020년 수은 규제 예정)
중국	- 2010년 11월 LED 조명에 대한 국가표준을 제정 - 국가 반도체조명 산업화 기지 육성: 심천, 샤먼, 대련, 상해 등 5개 지역 - 장비 보조금 총 7,800만 달러 지원
한국	- LED 조명 2060 계획: 2020년까지 국내 조명 60%를 LED 조명으로 대체 (공공기관 조명은 100%를 LED 조명으로 교체) ※2010년까지 공공기관 LED 조명 도입률 2.5%

※출처 : 현대증권

이처럼 LED 조명산업의 성장성은 의심할 여지가 없습니다.

LED 조명의 가장 중요한 것은 제품의 가격경쟁력 입니다. 소비자들이 보다 쉽게 LED 조명에 접근하려면, LED 조명으로의 교체에 따른 투자회수기간을 단축시킬 필요가 있습니다. 우수한 가격 경쟁력을 확보한 기업일수록 수요 증가에 따른 LED시장의성장을 차지하게 됩니다.

2) 회사의 현황

- 영업 개황

[RF부문]

과거 수년간 4G(LTE) 시장의 투자가 신/증설 대신 망의 유지 보수에 집중됨에 따라통신장비 시장은 전반적으로 성장이 정체되어 왔습니다. 그러나 자율주행, 로봇, 빅데이터, 원격의료, 스마트팩토리, IoT, AR 및 VR 등 사회경제적 패러다임이 변화되면서 이를 완전히 변혁하게 될 초고속, 초저지연, 초대용량의 핵심 인프라인 5G에 대한 투자의 필요성이 대두되었습니다. 이로 인해 전 세계의 주요 국가들마다 5G 시장 선점을 위한 경쟁에 나서고 있습니다.

5G 개화 전부터 당사는 수년간의 R&D 투자를 지속함으로 5G 장비의 핵심기술인 Massive MIMO 기술을 확보하였으며, 한발 앞선 기술력을 바탕으로 5G 기지국 장비인 MMR의 공동개발(Joint Development)에 성공했습니다. 2019년 대한민국의 세계 최초 5G 상용화와 함께 당사가 공동 개발한 MMR은 국내 시장에 본격적으로 공급되었으며, 그뿐만 아니라 해외시장에서도 고객사를 통하여 시범 서비스용 제품을 공급하였습니다.

또한, 당사만의 독보적인 설계 및 자동화 양산 기술을 바탕으로 5G의 환경에 최적화된 초소형 필터(MBF, Micro Bellows Filter)를 개발하여 공급하고 있습니다. 이외에도 복수의 고객과 함께 5G 및 4G 장비에 대한 공동 개발 Project를 진행하고 있으며, 다양한 신제품의 개발과 함께 공급 협의 중에 있습니다. 이처럼 당사의 뛰어난 5G 기술력은 세계 유수의 통신장비 및 통신사들로부터 주목을 받고 있으며, 상호 협력에 관한 논의가 지속적으로 진행되고 있습니다.

그러나 예기치 못한 COVID-19의 확산과 함께 이에 따른 불확실성이 지속됨에 따라 전 세계 다수의 통신사들은 5G 망 투자(CAPEX)를 연기해 왔습니다. 이로 인하여 2020년 이후부터 통신장비 업종의 전반적인 실적 부진이 나타나고 있습니다.

그러나 백신 개발 및 접종과 함께 전 세계적인 경기회복이 나타남에 따라 통신사들의 5G 망 투자도 상당 부분 재개될 것으로 기대되고 있습니다. 따라서 당사를 비롯한 통신장비 업종은 통신사들의 5G 투자 재개에 함께 가시적인 실적 회복이 나타날 것으로 예상되고 있습니다.

[LED부문]

2017년, 당사는 책임감 있는 경영과 수익성 제고를 위해 LED사업 부문을 물적분할하여 독립적인 법인을 설립하였습니다. 이후 생산 외주화를 통한 제조원가 절감 및 인건비/복리후생비/감가상각비 등의 고정비 절감을 통해 손익구조 개선을 진행 중에 있습니다. 다만, 2018년도의 영업실적이 개선되지 못한 이유는 장기 미회수 채권에 대한 충당금 및 부진 재고에 따른 충당금 등 지난 몇 년여간의 부실이 반영되었기 때문입니다. 2019년부터는 이러한 영향을 최소화하고 있으며, 그간 지속해 온 원가 및 비용 절감을 통한 경영 정상화를 이루어가고 있습니다.

- 시장점유율

[RF부문]

통신장비는 각각의 특정 제품마다 범용성을 지니지 않기에 다양한 사용주파수들과 다수의 통신사별로 수요에 맞는 개별적인 제품 개발을 진행해야 합니다. 따라서 구체적인 시장점유율을 산출하기에는 어려움이 있습니다.

[LED부문]

LED부문은 당사의 매출 규모로 볼 때, 전체적인 시장 대비 시장점유율을 산출하기에는 무리가 있을 것으로 보입니다. 따라서 본 항목에 대해서는 추후에 자료를 제시하겠습니다.

- 시장의 특성

[RF부문]

과거 통신장비 시장은 기술 중심의 시장과 가격 중심의 시장으로 양분되어 업체 간 경쟁이 치열하지는 않았습니다. 그러나 최근에는 세계 최대의 시장을 기반으로 기술과 가격경쟁력을 갖춘 중국 장비업체(Huawei, ZTE 등)가 등장하면서 과거 High-end 시장을 석권해왔던 메이저 장비업체(Ericsson, Nokia 등)에게도 원가 절감을 통한 제품 경쟁력 확보가 중요해졌습니다. 과거 미국, 유럽 등 선진국을 중심으로 하던 연구 개발 역시 세계 최대 시장인 중국으로 이동하는 등 제품개발 및 생산의 중국 현지화가 가속화되어 왔습니다. 현재는 더욱 치열해진 통신장비 시장 환경으로 인해 주요 국가들마다 5G 기술 경쟁력 확보를 위한 투자에 힘쓰고 있으며, 이러한 노력과 더불어 통신사들의 중장기적인 5G 망 투자 확대에 따라 통신장비에 대한 수요는 점진적으로 증가되리라 예상됩니다.

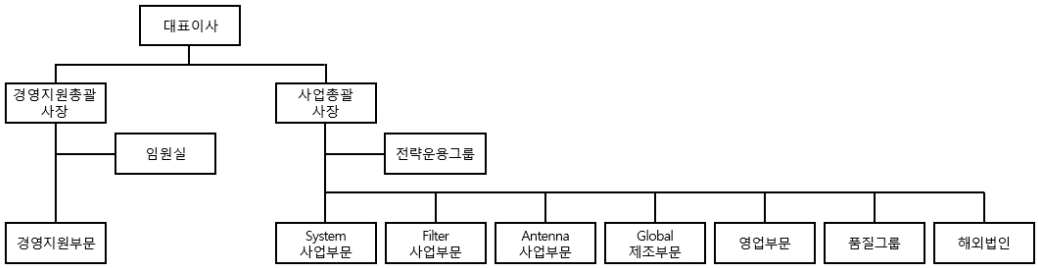
[LED부문]

LED조명 시장은 제품 자체의 여러 강점(에너지 절감 및 기존 조명 대비 장시간의 수명 등)에도 불구하고 가격경쟁 측면에서 불리하여 시장 확대에 어려움을 겪어 왔습니다. 그러나 최근 백열등 판매 금지와 같은 전 세계 주요 국가들의 정책 시행과 더불어글로벌 조명업체(필립스, GE, Cree 등)들의 공격적인 가격정책 및 장기간의 품질보증정책들로 인해 LED조명은 기존의 백열등과 형광등을 대체할 만한 경쟁력을 확보하게 되었습니다. 현재, 전 세계 LED조명 시장의 중심은 일본이지만, 미국과 중국 정부의 적극적인 LED 정책에 따라 향후 LED조명 시장의 중심은 전 세계 최대 시장인 미국과 중국으로 이동되리라 예상됩니다. 또한 그동안 LED조명이 기존 조명의 대체재로서 그 역할을 해왔다면, 향후에는 LED조명에 IT기술이 적용되어 스마트하고 시스템화된 조명으로서 사용자 중심의 다양한 편의와 맞춤형 서비스를 제공하는 솔루션으로 진화되리라 전망됩니다.

- 신규사업 등의 내용 및 전망

당사는 새롭게 추진한 신규사업이 없습니다.

- 조직도



3) 사업부문별 주요 재무정보

당사의 사업부문별 주요 재무정보는 아래와 같습니다.

- 매출액

(단위 : 백만원)

부문	제28기		제27기		제26기	
	금액	비중	금액	비중	금액	비중
RF부문	190,531	92.9%	325,916	96.3%	662,742	97.1%
LED부문	14,628	7.1%	12,580	3.7%	20,134	2.9%
합 계	205,159	100.0%	338,496	100.0%	682,876	100.0%

- 영업이익

(단위 : 백만원)

부문	제28기		제27기		제26기	
	금액	비중	금액	비중	금액	비중
RF부문	(27,275)	97.8%	32,356	99.1%	138,715	-
LED부문	(607)	2.2%	306	0.9%	(941)	-
합 계	(27,882)	100.0%	32,662	100.0%	137,774	-

- 자산총액

(단위 : 백만원)

부문	제28기		제27기		제26기	
	금액	비중	금액	비중	금액	비중
RF부문	350,159	95.6%	375,800	96.1%	417,412	97.7%
LED부문	16,251	4.4%	15,304	3.9%	9,635	2.3%
합 계	366,410	100.0%	391,104	100.0%	427,047	100.0%

- 부채총액

(단위 : 백만원)

부문	제28기		제27기		제26기	
	금액	비중	금액	비중	금액	비중
RF부문	104,368	90.0%	136,475	94.0%	196,284	93.8%
LED부문	11,539	10.0%	8,640	6.0%	12,996	6.2%
합 계	115,907	100.0%	145,115	100.0%	209,280	100.0%

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

(1) 요약연결재무정보

※ 아래의 요약연결재무정보는 한국채택국제회계기준 작성기준에 따라 작성되었습니다.

※ 2020 회계연도말 재무제표에 포함된 오류와 관련하여 비교표시되는 전기의 재무제표를 수정하였습니다. 재작성 사유는 아래와 같습니다.
- 해외종속법인 토지 재평가 미고려

보다 자세한 사항은 본 공시서류 III. 재무에 관한 사항 3. 연결재무제표 주석 44 를 참고하시기 바랍니다.

※ 2019 회계연도말 재무제표에 포함된 오류와 관련하여 비교표시되는 전기의 재무제표를 수정하였습니다. 재작성 사유는 아래와 같습니다.
- 이연법인세부채 산정시 외국납부세액공제 미고려
- 법인세비용 산정시 미환류세제 미고려
- 해외종속법인 판매보증충당부채 과다계상
- 지분법평가시 미실현손익 조정 오류

보다 자세한 사항은 본 2021년 3월 23일 금융감독원 전자공시시스템 (https://dart.fss.or.kr)에 제출된 연결감사보고서 주석 44 를 참고하시기 바랍니다.

※ 아래 표시된 제26기말의 요약 연결재무상태표 및 요약 연결손익계산서는 감사를 받지 아니한 정보입니다.

주식회사 케이엠더블유와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

구 분	제 28기말 (2021년 12월말)	제 27기말 (2020년 12월말)	제 26기말 (2019년 12월말)
[유동자산]	241,122	268,935	313,297
- 현금및현금성자산	151,943	129,756	49,552
- 매출채권	49,170	78,501	178,483
- 재고자산	37,920	57,135	73,586
[비유동자산]	125,288	122,169	113,749
-투자자산	9,296	7,183	7,025
-유형자산	109,150	108,478	101,060
-무형자산	4,734	4,514	3,466
-기타비유동자산	18	73	312
자산총계	366,410	391,104	427,047
[유동부채]	107,695	109,595	181,669
[비유동부채]	8,211	35,520	27,611

부채총계	115,907	145,115	209,280
[자본금]	19,910	19,910	19,910
[자본잉여금]	132,037	132,037	132,037
[기타자본항목]	622	622	622
[기타포괄손익]	12,406	4,656	2,717
[이익잉여금]	85,527	88,763	62,480
· 지배기업소유주지분	85,527	88,763	217,767
· 비지배지분	0	0	0
자본총계	250,503	245,989	217,767
구 분	**(2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지)**	**(2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지)**	**(2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지)**
매출액	205,159	338,496	682,876
영업이익(손실)	(27,882)	32,662	137,774
법인세비용차감전순이익(손실)	(4,797)	24,201	130,513
당기순이익(손실)	(3,729)	26,638	103,738
· 지배기업소유주지분	(3,729)	26,638	103,738
· 비지배지분	0	0	0
지배기업소유주의 기본 주당순이익(원)	(94)	669	2,682
연결에 포함된 회사 수(*)	11	12	11

(*) 제27기의 회사 수는 27기 중 폐업한 ㈜케이피티를 포함한 숫자입니다.
(*) 제28기 요약 연결재무정보는 주주총회 승인 전 재무제표이며, 향후 제28기 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생할 경우, 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

(2) 요약재무정보

※ 아래의 요약재무정보는 한국채택국제회계기준 작성기준에 따라 작성되었습니다.

※ 2020 회계연도말 재무제표에 포함된 오류와 관련하여 비교표시되는 전기의 재무제표를 수정하였습니다. 재작성 사유는 아래와 같습니다.
- 해외종속법인 토지 재평가 미고려

보다 자세한 사항은 본 공시서류 III. 재무에 관한 사항 5. 재무제표 주석 42 를 참고하시기 바랍니다.

※ 2019 회계연도말 재무제표에 포함된 오류와 관련하여 비교표시되는 전기의 재무제표를 수정하였습니다. 재작성 사유는 아래와 같습니다.
- 이연법인세부채 산정시 외국납부세액공제 미고려
- 법인세비용 산정시 미환류세제 미고려
- 해외종속법인 판매보증충당부채 과다계상
- 지분법평가시 미실현손익 조정 오류

보다 자세한 사항은 본 2021년 3월 23일 금융감독원 전자공시시스템 (https://dart.fss.or.kr)에 제출된 감사보고서 주석 42 를 참고하시기 바랍니다.

※ 아래 표시된 제26기말의 요약 재무상태표 및 요약 손익계산서는 감사를 받지 아니한 정보입니다.

주식회사 케이엠더블유

(단위 : 백만원)

구 분	제 28기말 (2021년 12월말)	제 27기말 (2020년 12월말)	제 26기말 (2019년 12월말)
[유동자산]	183,950	208,839	261,107
- 현금및현금성자산	129,244	100,772	23,176
- 매출채권	47,597	85,739	168,575
- 재고자산	6,298	19,709	53,668
[비유동자산]	155,545	142,713	133,584
-투자자산	97,025	83,265	80,414
-유형자산	53,562	54,620	48,829
-무형자산	4,216	3,943	2,773
자산총계	339,495	351,551	394,691
[유동부채]	87,641	80,647	165,279
[비유동부채]	4,688	29,745	14,845
부채총계	92,329	110,392	180,124
[자본금]	19,910	19,910	19,910
[자본잉여금]	125,733	125,733	125,733

[기타포괄손익누계액]	12,678	4,785	2,414
[이익잉여금]	88,844	90,731	66,509
자본총계	247,166	241,159	214,567
종속,관계기업투자주식의 평가방법	지분법	지분법	지분법
구 분	(2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지)	(2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지)	**(2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지)**
매출액	147,964	326,486	597,370
영업이익(손실)	(24,919)	33,899	119,083
법인세비용차감전순이익(손실)	(4,625)	21,762	123,830
당기순이익(손실)	(1,913)	24,236	100,794
주당순이익(원)	(48)	609	2,606

(*) 제28기 요약 재무정보는 주주총회 승인 전 재무제표이며, 향후 제28기 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생할 경우, 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

2. 연결재무제표

※ 아래의 연결재무재표는 한국채택국제회계기준 작성기준에 따라 작성되었습니다.

※ 2020 회계연도의 오류와 관련하여 비교표시되는 전기의 연결재무제표를 재작성하였습니다. 그 사유는 아래와 같습니다.
- 해외종속법인 토지 재평가 미고려

보다 자세한 사항은 주석 44를 참고하시기 바랍니다.

※ 2019 회계연도의 오류와 관련하여 비교표시되는 전기의 연결재무제표를 재작성하였습니다. 그 사유는 아래와 같습니다.
- 이연법인세부채 산정시 외국납부세액공제미고려
- 법인세비용 산정시 미환류세제 미고려
- 해외종속법인 판매보증충당부채 과다계상
- 사용권자산의 계정재분류

※ 전기의 연결재무제표를 재작성함에 따라 아래 표시된 제26기말의 연결재무상태표 및 연결손익계산서는 감사를 받지 아니한 정보입니다.

연결 재무상태표

제 28 기 2021.12.31 현재
제 27 기 2020.12.31 현재
제 26 기 2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 28 기	제 27 기	제 26 기
자산			
유동자산	241,121,174,011	268,935,256,299	313,297,352,443
현금및현금성자산	151,943,216,464	129,756,455,386	49,551,794,430
기타유동금융자산	480,000,000	480,000,000	480,000,000
매출채권및기타채권	49,170,269,349	78,500,867,552	186,932,182,363
기타유동자산	1,308,435,573	750,484,527	1,890,503,443
재고자산	37,920,205,689	57,134,619,768	73,585,595,074
당기법인세자산	299,046,936	2,312,829,066	857,277,133
비유동자산	125,288,446,627	122,168,953,216	113,749,305,059
비유동매출채권및기타채권	657,198,231	660,478,337	990,623,376
기타비유동금융자산	395,961,600	568,861,434	895,961,600
관계기업투자	9,295,986,125	7,183,325,181	7,024,885,449
유형자산	109,149,556,503	108,477,697,444	101,060,136,479
무형자산	4,733,540,888	4,513,859,060	3,465,969,918
기타비유동자산	18,461,829	73,122,528	311,728,237
이연법인세자산	611,668,908	691,609,232	0
퇴직급여운용자산/퇴직연금운용자산	426,072,543	0	0
자산총계	366,409,620,638	391,104,209,515	427,046,657,502
부채			
유동부채	107,695,371,360	109,594,674,438	181,669,113,758
매입채무및기타채무	46,330,334,983	54,909,119,137	69,609,515,815
단기차입금	31,829,230,808	33,235,760,095	42,400,714,970
당기법인세부채	1,462,576,255	333,274,465	17,079,800,137
유동성장기차입금	949,371,938	2,495,710,481	2,617,931,141
유동성리스부채	359,455,163	1,009,908,874	1,047,958,362
유동성사채	22,991,079,633	9,986,897,810	44,000,033,436
파생상품부채	0	0	12,921
기타유동부채	1,725,472,573	5,315,441,980	4,913,146,976
유동성판매보증충당부채	2,047,850,007	2,308,561,596	0
반품충당부채	0	0	0
비유동부채	8,211,468,940	35,520,494,456	27,610,744,553

비유동매입채무및기타채무	767,298,823	782,370,075	824,932,488
장기차입금	3,863,795,408	4,788,760,679	4,816,810,593
비유동리스부채	231,775,741	438,861,681	3,975,620,355
비유동사채	0	22,965,771,813	0
확정급여부채	0	1,138,350,066	974,444,829
판매보증충당부채	1,203,880,195	2,788,458,965	12,200,083,504
이연법인세부채	2,144,718,773	2,617,921,177	4,818,852,784
부채총계	115,906,840,300	145,115,168,894	209,279,858,311
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	250,502,780,338	245,989,040,621	217,766,799,191
자본금	19,910,441,500	19,910,441,500	19,910,441,500
자본잉여금	132,037,378,548	132,037,378,548	132,037,378,548
기타자본항목	622,079,164	622,079,164	622,079,164
기타포괄손익누계액	12,405,837,491	4,655,815,195	2,717,149,955
이익잉여금	85,527,043,635	88,763,326,214	62,479,750,024
비지배지분	0	0	0
자본총계	250,502,780,338	245,989,040,621	217,766,799,191
자본과부채총계	366,409,620,638	391,104,209,515	427,046,657,502

연결 포괄손익계산서

제 28 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 27 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 26 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 28 기	제 27 기	제 26 기
Ⅰ.매출액	205,159,021,050	338,496,094,772	682,876,300,541
Ⅱ.매출원가	155,006,333,010	239,158,142,853	464,996,568,389
Ⅲ.매출총이익	50,152,688,040	99,337,951,919	217,879,732,152
판매비와관리비	36,829,500,560	25,467,184,429	44,630,759,798
경상연구개발비	41,205,614,230	41,208,768,452	35,474,619,517
Ⅳ.영업이익	(27,882,426,750)	32,661,999,038	137,774,352,837
기타수익	19,442,454,241	6,378,417,152	4,224,189,624
기타비용	693,211,350	1,197,896,096	4,411,512,654
금융수익	19,582,180,670	22,574,177,117	20,938,241,126
금융원가	17,362,393,331	36,442,605,882	29,153,445,762

지분법이익	2,116,166,131	226,419,288	1,141,388,561
Ⅴ.법인세비용차감전이익	(4,797,230,389)	24,200,510,617	130,513,213,732
Ⅵ.법인세비용(수익)	(1,067,854,211)	(2,437,736,469)	26,775,685,801
당기순이익	(3,729,376,178)	26,638,247,086	103,737,527,931
Ⅷ.기타포괄손익	8,243,115,895	1,583,994,344	1,667,084,876
- 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	362,035,525	3,582,517,520	122,103,273
확정급여제도의 재측정요소	493,093,599	(354,670,896)	122,103,273
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	(131,058,074)	(247,941,926)	0
토지재평가차익	0	4,185,130,342	0
- 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목	7,881,080,370	(1,998,523,176)	1,544,981,603
해외사업환산이익	7,883,737,302	(1,945,499,122)	1,555,286,283
지분법자본변동	(2,656,932)	(53,024,054)	(10,304,680)
Ⅸ.총포괄이익	4,513,739,717	28,222,241,430	105,404,612,807
Ⅹ.당기순손익의 귀속			
- 지배기업 소유주지분	(3,729,376,178)	26,638,247,086	103,737,527,931
- 비지배지분	0	0	0
Ⅺ.총포괄손익의 귀속			
- 지배기업 소유지분	4,513,739,717	28,222,241,430	105,404,612,807
- 비지배지분	0	0	0
Ⅻ.주당이익			
- 기본주당이익 (단위 : 원)	(94)	669	2,682
- 희석주당이익 (단위 : 원)	(94)	669	2,639

연결 자본변동표

제 28 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 27 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 26 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본							

	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익누계액	이익잉여금(결손금)	지배기업의 소유주에 게 귀속되는 자본	비지배지분	자본 합계
2019.01.01 (기초자본)	9,405,000,000	117,120,343,234	(99,126,501)	1,172,168,352	(41,379,881,180)	86,218,503,905	0	86,218,503,905
당기순이익	0	0	0	0	103,737,527,931	103,737,527,931	0	103,737,527,931
환율변동	0	0	0	1,555,286,283	0	1,555,286,283	0	1,555,286,283
확정급여의 채즉정요소	0	0	0	0	122,103,273	122,103,273	0	122,103,273
지분법자본변동	0	0	0	(10,304,680)	0	(10,304,680)	0	(10,304,680)
무상증자	9,405,000,000	(9,405,000,000)	0	0	0	0	0	0
자기주식의 처분	0	2,024,925,294	721,205,665	0	0	2,746,130,959	0	2,746,130,959
전환사채 주식 전환	1,100,441,500	22,297,110,020	0	0	0	23,397,551,520	0	23,397,551,520
토지재평가차익	0	0	0	0	0	0	0	0
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	0	0	0	0	0	0	0	0
2019.12.31 (기말자본)	19,910,441,500	132,037,378,548	622,079,164	2,717,149,955	62,479,750,024	217,766,799,191	0	217,766,799,191
2020.01.01 (기초자본)	19,910,441,500	132,037,378,548	622,079,164	2,717,149,955	62,479,750,024	217,766,799,191	0	217,766,799,191
당기순이익	0	0	0	0	26,638,247,086	26,638,247,086	0	26,638,247,086
환율변동	0	0	0	(1,945,499,122)	0	(1,945,499,122)	0	(1,945,499,122)
확정급여의 채즉정요소	0	0	0	0	(354,670,896)	(354,670,896)	0	(354,670,896)
지분법자본변동	0	0	0	(53,024,054)	0	(53,024,054)	0	(53,024,054)
무상증자	0	0	0	0	0	0	0	0
자기주식의 처분	0	0	0	0	0	0	0	0
전환사채 주식 전환	0	0	0	0	0	0	0	0
토지재평가차익	0	0	0	4,185,130,342	0	4,185,130,342	0	4,185,130,342
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	0	0	0	(247,941,926)	0	(247,941,926)	0	(247,941,926)
2020.12.31 (기말자본)	19,910,441,500	132,037,378,548	622,079,164	4,655,815,195	88,763,326,214	245,989,040,621	0	245,989,040,621
2021.01.01 (기초자본)	19,910,441,500	132,037,378,548	622,079,164	4,655,815,195	88,763,326,214	245,989,040,621	0	245,989,040,621
당기순이익	0	0	0	0	(3,729,376,178)	(3,729,376,178)	0	(3,729,376,178)
환율변동	0	0	0	7,883,737,302	0	7,883,737,302	0	7,883,737,302
확정급여의 채즉정요소	0	0	0	0	493,093,599	493,093,599	0	493,093,599
지분법자본변동	0	0	0	(2,656,932)	0	(2,656,932)	0	(2,656,932)
무상증자	0	0	0	0	0	0	0	0
자기주식의 처분	0	0	0	0	0	0	0	0
전환사채 주식 전환	0	0	0	0	0	0	0	0
토지재평가차익	0	0	0	0	0	0	0	0
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	0	0	0	(131,058,074)	0	(131,058,074)	0	(131,058,074)
2021.12.31 (기말자본)	19,910,441,500	132,037,378,548	622,079,164	12,405,837,491	85,527,043,635	250,502,780,338	0	250,502,780,338

연결 현금흐름표

제 28 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 27 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 26 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 28 기	제 27 기	제 26 기
영업활동현금흐름	47,580,632,932	120,057,741,789	(3,585,231,274)
당기순손익	(3,729,376,178)	26,638,247,086	103,737,527,931
비현금항목의 조정	17,339,536,366	9,108,912,453	56,777,872,897
영업활동으로인한자산·부채의변동	32,079,420,337	108,055,792,522	(148,742,765,647)
이자수취	510,224,304	389,778,069	771,852,447
이자지급	(2,322,112,302)	(3,508,633,660)	(3,855,650,821)
법인세납부	3,702,940,405	(20,626,354,681)	(12,274,068,081)
투자활동현금흐름	(9,555,383,178)	(17,508,579,756)	(17,812,727,897)
단기대여금의 감소	0	11,514,811	23,900,000
장기대여금의 감소	0	0	11,700,000
보증금의 감소	413,247,827	54,494,104	0
유형자산의 처분	1,013,678,111	7,414,692,121	3,740,187,997
임대보증금의 증가	0	11,386,008	0
유형자산의 취득	(9,526,247,507)	(23,369,029,093)	(17,963,454,152)
무형자산의 취득	(1,130,555,588)	(1,604,483,422)	(1,666,526,770)
보증금의 증가	(325,506,021)	(27,154,285)	(233,534,972)
비유동당기손익인식금융자산의 취득	0	0	(200,000,000)
관계기업에 대한 투자자산의 취득	0	0	(1,525,000,000)
재무활동현금흐름	(16,493,771,200)	(20,342,952,974)	17,484,219,135
예치보증금의 감소	0	0	6,555,543
정부보조금의 수취	0	0	462,439,628
단기차입금의 차입	33,403,472,421	40,808,095,675	33,463,049,883
자기주식의 처분	0	0	2,746,130,959
장기차입금의 차입	0	2,669,897,438	7,275,859,316
사채의 증가	0	32,934,000,000	44,000,000,000
장기미지급금의 증가	0	0	137,067,853
예치보증금의 증가	0	0	(1,500,000)
단기차입금의 상환	(36,036,483,130)	(49,099,513,800)	(48,400,385,881)
유동성장기차입금의 상환	(2,610,108,457)	(2,471,040,797)	(1,919,350,656)
유동성리스부채의 감소	0	(1,184,345,133)	(1,454,869,918)
리스부채의 상환	(1,250,652,034)	0	(1,068,149)
장기차입금의 상환	0	0	(121,893,694)

사채의 감소	(10,000,000,000)	(44,000,033,436)	(10,000,124,097)
장기미지급금의 감소	0	0	(8,707,691,652)
파생상품의 변동	0	(12,921)	0
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	655,282,524	(2,015,534,912)	(317,217,888)
현금및현금성자산의순증가(감소)	22,186,761,078	80,190,674,147	(4,230,957,924)
기초현금및현금성자산	129,756,455,386	49,565,781,239	53,796,739,163
기말현금및현금성자산	151,943,216,464	129,756,455,386	49,565,781,239

3. 연결재무제표 주석

제 28(당)기: 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 27(전)기: 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 케이엠더블유와 그 종속기업

1. 일반사항

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 케이엠더블유(이하, "지배기업"이라 함)와 연결재무제표 작성대상 종속기업인 GIGATERA COMMUNICATIONS,Inc. 외 10개의 종속기업(이하, "종속기업"이라 함)의 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

(1) 지배기업의 개요

지배기업은 1994년 10월 5일 '주식회사 코리아 마이크로 웨이브'로 설립되어, 1996년 5월 23일에 '주식회사 케이엠더블유'로 상호를 변경하였고, 전자부품 및 전자기기등의 제조 및 판매를 주사업목적으로 하고 있으며, 2000년 3월 17일에 한국거래소의코스닥시장에 상장되었습니다.

또한, 지배기업은 설립 이후 수차례의 증자를 거쳐 당기말 현재 자본금은 19,910백만원이며 주요 주주의 구성 내역은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
김 덕 용	12,361,974	31.04
김 찬 경	1,766,195	4.44
기 타	25,692,714	64.52
합 계	39,820,883	100.00

(2) 종속기업의 현황

당기말 현재 연결재무제표 작성대상에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	소유지분율(%)		소재지	결산월	업종
	당기말	전기말			
㈜닛시	100.00	100.00	대한민국	12월	무선통신장비 임가공
GigaTera Communications,Inc.	100.00	100.00	미국	12월	무선통신장비 연구 및 판매
KMW JAPAN,Inc.	100.00	100.00	일본	12월	무선통신장비 판매
HuatianTelecom,Inc.	100.00	100.00	중국	12월	무선통신장비 연구, 제조 및 판매
KMW VIETNAM CO,. LTD.	100.00	100.00	베트남	12월	무선통신장비, LED조명제품 제조
㈜기가테라라이팅	100.00	100.00	대한민국	12월	LED조명제품 연구, 제조 및 판매
GigaTera EU,GmbH.	100.00	100.00	독일	12월	LED조명제품판매
GigaTera JAPAN,Inc.	100.00	100.00	일본	12월	LED조명제품판매
GigaTera TURKEY, Inc.	100.00	100.00	터키	12월	LED조명제품판매
GigaTera INDIA, Inc.	100.00	100.00	인도	12월	LED조명제품판매
GIGATERA Lighting, Inc.	100.00	100.00	미국	12월	LED조명제품판매

(3) 연결대상 종속기업의 당기말 현재 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

종속기업명	자 산	부 채	자 본	매출액	당기손익	포괄손익
GigaTera Communications,Inc.	41,697,245	6,210,038	35,487,207	20,266,294	(302,423)	1,132,193
KMW JAPAN,Inc.	45,222,459	34,417,370	10,805,089	128,334,291	2,566,434	2,346,081
HuatianTelecom,Inc.	68,835,179	15,372,651	53,462,528	53,873,735	1,391,555	6,849,153
㈜닛시	737,485	5,598,898	(4,861,413)	4,425,484	(1,038,821)	(571,459)
GigaTera EU,GmbH.	3,162,188	9,161,140	(5,998,952)	2,569,050	(197,417)	(213,617)
GigaTera JAPAN,INC.	358,887	347,824	11,063	1,006,871	(80,915)	(82,169)
KMW VIETNAM Co., Ltd.	42,307,322	31,553,640	10,753,682	31,580,276	(6,952,733)	(5,725,539)
GIGATERA TURKEY Inc.	546,218	374,852	171,366	873,886	(27,595)	(140,631)
GIGATERA INDIA Inc.	502,341	873,188	(370,847)	-	-	(30,500)
㈜기가테라라이팅	17,004,354	19,541,813	(2,537,459)	13,516,267	(2,148,056)	(2,148,056)
GIGATERA Lighting, Inc.	2,441,833	2,392,919	48,914	2,333,682	(266,418)	(249,261)

상기 종속기업의 재무정보는 지배기업의 회계정책에 따라 수정된 재무정보입니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

지배기업 및 종속기업(이하 "연결기업"이라 함)의 연결재무제표는『주식회사 등의 외부감사에 관한 법률』에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었으며, 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 천원 단위 원화로 표시되어 있습니다.

연결기업은 계속기업을 전제로 재무제표를 작성하였습니다.

2.1.1 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 지배기업 및 종속기업의 재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 연결기업은 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.
- 피투자자에 대한 힘(즉 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하 는 현존권리)
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용 하는 능력

피투자자의 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 경우 연결기업은 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 다음을 포함한 모든 사실과 상황을 고려하고 있습니다.
- 투자자와 다른 의결권 보유자간의 계약상 약정
- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 연결기업의 의결권 및 잠재적 의결권

연결기업은 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결기업이 지배력을 획득한 날부터 연결기업이 종속기업을 더 이상 지배하지 않게 된 날까지 포괄손익계산서에 포함하고 있습니다.

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결기업과 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결기업간의 거래로 인해 발생한 모든 연결기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름은 전액 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있으며 만약 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실할 경우 다음과 같이 회계처리하고 있습니다.
- 영업권을 포함한 종속기업의 자산과 부채의 장부금액 제거
- 비지배지분의 장부금액 제거
- 자본에 계상된 누적환산차이의 제거
- 수령한 대가의 공정가치의 인식
- 보유하고 있는 투자지분의 공정가치 인식
- 상기 처리에 따른 차이를 손익으로 인식
- 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식했던 지배기업의 지분을 연결기업이 해당 자산이나 부채를 직접 처분했을 경우와 동일하게 당기손익이나 이익잉여금 으로 재분류

2.2 중요한 회계정책

2.2.1 유동성/비유동성 분류

연결기업은 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소 비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기 간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2.2.2 공정가치 측정

공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다.

공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장

연결기업은 상기의 주된(또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

연결기업은 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

연결재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.
- 수준 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

연결재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 연결기업은 매 보고기간말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 연결기업은 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

2.2.3 외화환산

연결기업은 연결재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다. 종속기업 및 관계기업은 별도의 기능통화를 결정하고 이를 통해 재무제표 항목을 측정하고 있습니다. 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

연결기업의 연결재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 보고기간의 평균환율을 적용하여 적용하고 있습니다.

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다.

이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 해외사업장순투자위험회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자의 처분시점까지 자본에 직접 반영하고 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 관련 법인세효과 역시 동일하게 자본항목으로 처리하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을,공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 연결기업이 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 연결기업은 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

지배기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 처분시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다.

2.2.4 해외사업장

해외사업장의 자산・부채는 보고기간종료일 현재 환율을, 손익계산서 항목은 당해연도 평균환율을 적용하여 원화로 환산하며, 이러한 환산에서 발생하는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 이러한 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

2.2.5 현금및현금성자산

연결기업의 재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다. 현금흐름표상의 현금은 이러한 현금및현금성자산에 미사용 정부보조금이 포함된 금액입니다.

2.2.6 정부보조금

정부보조금은 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 수익관련 보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식합니다. 또한 자산관련보조금은 재무상태표의 해당 자산의 차감으로 인식하며, 관련 자산의 내용연수동안 매년 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

2.2.7 파생상품

연결기업은 파생상품의 계약에 따라 발생된 권리와 의무를 공정가액으로 평가하여 자산과 부채로 계상하고, 동 계약으로부터 발생한 손익은 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족한 현금흐름위험회피와 해외사업장에 대한 순투자에 대한 위험회피 금액은 자본항목으로 이연하고 있습니다.

2.2.8 금융상품

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

2.2.8.1 금융자산

(1) 최초 인식

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결기업의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결기업은 금융자산을 최초에 공정가치

로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 연결기업의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 연결기업이 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

(2) 후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.
·상각후원가측정 금융자산(채무상품)
·누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(채 무상품)
·제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(지분상품)
·당기손익-공정가치측정 금융자산

- 상각후원가측정 금융자산(채무상품)
상각후원가측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

- 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(채무상품)
연결기업은 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 측정합니다.
·계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
·금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐 름이 발생합니다.

기타포괄손익-공정가치측정 채무상품에서 이자수익, 외화환산손익, 손상 또는 환입은 상각후원가측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다.나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거시 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

- 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(지분상품)
최초 인식 시점에 연결기업은 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 연결기업이 배당을 받을권리가 확정되었을 때 연결손익계산서에 기타수익으로 인식되나,금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

연결회사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

- 당기손익-공정가치측정 금융자산
당기손익-공정가치측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의파생상품으로 회계처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류합니다.

(3) 제거

금융자산(또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)은 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.
·금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
·연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 연결기업은 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전 하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 연결기업이 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에 연결기업은 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 연결기업이 보유한 권리와의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

(4) 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.
·유의적인 가정에 대한 공시 - 주석3
·계약자산을 포함한 매출채권 - 주석8

연결기업은 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결기업이 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 연결기업은 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서 연결기업은 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 연결기업은 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

2.2.8.2 금융부채

(1) 최초 인식

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

연결기업의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품부채 등을 포함합니다.

(2) 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

- 당기손익-공정가치측정 금융부채
당기손익-공정가치측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입할 목적으로 발생한 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 연결기업은 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

- 대여금 및 차입금
최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다.

(3) 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

2.2.8.3 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2.2.9 재고자산

연결기업은 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 한편, 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태

로 이르게 하는 데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의단위원가는 이동평균법(단, 미착품은 개별법)으로 결정하고 있습니다.

2.2.10 비금융자산의 손상

연결기업은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 결정하기 위하여 매 보고기간종료일에 비금융자산의 장부금액을 검토하고 있습니다. 자산손상을 시사하는 징후가 있는경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정합니다. 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속해 있는 현금창출단위의 회수가능액을 추정합니다. 공동자산도 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분합니다.

영업권, 비한정내용연수를 가진 무형자산 그리고 아직 사용할 수 없는 무형자산은 적어도 매년 손상검사를 합니다. 또한, 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 실시합니다.

회수가능액은 그 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정합니다. 사용가치를 측정함에 있어 미래현금흐름의 추정치는 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가와 미래현금흐름에서 조정되지 않은 자산의 고유위험이 반영된 세전할인율로 할인한 현재가치로 측정합니다.

2.2.11 관계기업 및 공동기업투자

연결기업은 관계기업 및 공동기업투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 관계기업 및 공동기업투자는 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 관계기업 및 공동기업의 순자산변동액 중 연결기업의 지분 해당액을 인식하기 위하여 장부금액을 가감하고 있습니다. 관계기업 및 공동기업과 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함되며 상각 또는 별도의 손상검사를 수행하지 아니하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 영업에 따른 손익 중 연결기업의 지분 해당분은 포괄손익계산서에 직접 반영되며 기타포괄손익의 변동은 연결기업의 기타포괄손익의 일부로 표시하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업의 자본에 직접 반영된 변동이 있는 경우 연결기업의 지분 해당분은 자본변동표에 반영하고 있습니다. 연결기업과 관계기업 및 공동기업간 거래에 따른 미실현손익은 연결기업의 지분 해당분 만큼 제거하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업에 대한 이익은 세효과 및 종속기업, 관계기업 및 공동기업의 비지배지분을 차감한 후의 당사 지분에 해당하는 부분을 포괄손익계산서에영업외손익에 표시하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 보고기간은 연결기업의 보고기간과 동일하며 연결기업과 동일한 회계정책의 적용을 위해 필요한 경우 재무제표를 조정하고 있습니다.

지분법을 적용한 이후, 연결기업은 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정합니다. 연결기업은 매 보고기간말에 관계기업 및 공동기업투자가 손상된 객관적인 증거가 있는지 판단하고,그러한 객관적인 증거가 있는 경우 관계기업

및 공동기업투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 하여 관계기업 및 공동기업 지분법손익의 계정으로 포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

연결기업은 관계기업에 대하여 지배력 또는 유의적인 영향력을 상실하거나 공동기업에 대한 공동지배력을 상실한 때에 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 있다면 그 잔여 지분을 공정가치로 측정하고 있으며, 유의적인 영향력 및 공동지배력을 상실한 때의 관계기업 및 공동기업투자의장부금액과 잔여지분의 공정가치 및 처분대가와의 차이는 당기손익으로 반영하고 있습니다.

2.2.12 유형자산

연결기업은 유형자산을 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 연결기업은 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 또한, 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며, 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는 데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다. 특히, 연결기업은 내용연수 및 잔존가치 추정치를 검토할 때 보건, 안전 및 환경 법규의 영향을 고려합니다.

구 분	건 물	구축물	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산
내용연수	30년	15년	5년	5년	3~5년

한편, 연결기업은 토지에 대해 재평가모형을 회계정책으로 선택하였습니다. 이에 따라 공정가치에서 재평가 이후 인식한 손상차손누계액을 차감한 잔액을 장부금액으로하고있습니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타자본항목(기타포괄손익)의 재평가잉여금으로 인식하고 있습니다. 그러나 동일한 자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액만큼 당기손익으로 인식합니다. 재평가손실은 당기손익으로 인식합니다. 그러나, 동일한 자산에 대한 재평가잉여금의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액을 기타포괄손익으로 인식합니다.

유형자산은 처분하는 때 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

한편, 연결기업은 매 보고기간종료일에 유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법의 적정성을 검토하고 변경이 필요한 경우 전진적으로 적용하고 있습니다.

2.2.13 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다.

2.2.14 무형자산

연결기업은 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초 취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편 개발비를 제외한 내부적 으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되, 매년 개별적으로 또는현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

연결기업은 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결기업의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

구 분	산업재산권	소프트웨어	개발비	회원권
내용연수	5년	5~10년	예상판매기간(5년)	비한정
상각방법	정액법	정액법	정액법	상각대상이 아님
내부창출 또는 취득	취득	취득	취득	취득

연결기업은 연구에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 다만, 개별프로젝트와 관련된 개발비의 경우, i) 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있고, ii) 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 의도와 능력이 있으며, iii) 이를 위한 충분한 자원이 확보되어 있고, iv) 무형자산이 어떻게 미래경제적효익을 창출할 수 있는 지를 제시할 수 있으며, v) 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 무형자산으로 계상하고 있습니다.

2.2.15 수익인식

연결기업은 경제적효익의 유입이 확실하고 신뢰성 있게 측정될 수 있는 경우에 수익을 인식하고 있습니다. 연결기업은 본인 또는 대리인 중 어느 역할을 수행하고 있는지를 판단하기 위하여 해당 기준에 따라 매출계약을 평가하였으며, 그 결과 연결기업의 모든 매출계약에 대하여 연결기업이 본인으로서 역할을 하고 있다고 판단하고 있습니다. 또한, 연결기업은 다음

의 인식기준을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

(1) 재화의 판매

연결기업은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리가 예상되는 금액을 산정하고, 고객에게 이전을 약속한 수행의무를 이행할 때 (혹은 기간에 걸쳐) 수익을 인식하고 있습니다.

(2) 이자수익

상각후원가로 측정되는 모든 금융상품 및 공정가치측정금융자산에서 발생하는 이자의 경우, 유효이자율법에 의하여 이자수익 또는 이자비용을 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융상품의 기대존속기간이나 적절하다면 더 짧은 기간에 예상되는 미래 현금유출과 유입의 현재가치를 금융자산 또는 금융부채의 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 이자수익은 포괄손익계산서상 금융수익에 포함되어 있습니다.

(3) 배당금수익

연결기업이 배당금을 지급받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

(4) 기타의 수익

기타의 수익에 대해서는 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 경우에 인식하고 있습니다.

2.2.16 연금 및 퇴직급여

연결기업은 종업원의 선택에 따라 확정기여제도 또는 확정급여제도를 각각 운영하고있습니다.

(1) 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다.

또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

(2) 확정급여제도

확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도는 확정급여제도로 분류하고 있습니다. 확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.
- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

순이자는 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 연결기업은 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.17 충당부채

연결기업은 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결기업이 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의확실하게되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

기후 관련 사항이 환경 피해 복구에 미치는 영향은 관련한 충당부채를 결정할 때 고려됩니다.

2.2.18 자기주식

연결기업은 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행・취소에 따른 손익은 포괄손익계산서에 반영하지 않으며, 장부금액과 처분대가의 차이는 이익의 경우에는 자본잉여금으로, 손실의 경우에는 기타자본항목으로 회계처리하고 있습니다.

2.2.19 법인세

(1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받 을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기법인세는 자본에 반영되며 포괄손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

연결기업은 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

연결기업은 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고, 거래 당시 회 계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생 하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로 서 동일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래에 일시적 차이 가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한, 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회 계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생 하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로 서 동일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차 이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 한편, 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위내에서 다시 환입하고 있습니다. 또한, 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정합니다.

2.2.20 복합금융상품

연결기업이 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 연결기업의 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채입니다.

상기 전환사채의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채 및 조기상환권 등과 부채로 분류되는 전환권에 대한 파생금융부채의 공정가치로 인식됩니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 내재파생상품부채에 비례하여 배분됩니다.

2.2.21 리스

연결기업은 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자로서의 연결기업
연결기업은 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 연결기업은 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

(1) 사용권자산

연결기업은 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

리스기간 종료시점에 연결기업에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 연결기업이 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.2.10 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

(2) 리스부채

리스개시일에, 연결기업은 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 연결기업이 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결기업의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생된 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

연결기업은 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

연결기업은 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 연결기업은 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

2.3 제・개정된 기준서의 적용

연결기업은 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1109호, 제1039호, 제1107호, 제1104호 및 제1116호 개정 - 이자율지표 개혁 - 2단계

개정사항은 은행 간 대출 금리(IBOR)가 대체 무위험 지표 이자율(RFR)로 대체될 때 재무보고에 미치는 영향을 다루기 위한 한시적 면제를 제공합니다. 개정사항은 다음의 실무적 간편법을 포함합니다.
- 계약상 변경, 또는 개혁의 직접적인 영향을 받는 현금흐름의 변경은 시장이자율의 변동과 같이 변동이자율로 변경되는 것처럼 처리되도록 함
- 이자율지표 개혁이 요구하는 변동은 위험회피관계의 중단없이 위험회피지정 및 위험회피문서화가 가능하도록 허용함
- 대체 무위험 지표 이자율(RFR)을 참조하는 금융상품이 위험회피요소로 지정되는 경우 별도로 식별가능해야 한다는 요구사항을 충족하는 것으로 보는 한시적 면제를 제공함
이 개정사항은 연결기업의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 회사는 실무적 간편법이 적용가능하게 되는 미래에 해당 실무적 간편법을 사용할 것입니다.

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

2020년 중 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - '코로나19 관련 임차료 할인 등'이 발표되었습니다. 동 개정사항은 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대한 리스이용자의 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 리스변경 회계처리 적용을 완화하였습니다. 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19와 관련하여 발생한 임차료 할인 등

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. 이 실무적 간편법은 2021년 6월 30일까지 적용될 예정이었으나 코로나19의 영향으로 실무적 간편법의 적용기간이 2022년 6월 30일까지 연장되었습니다. 이 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 코로나19 관련 임차료 할인을 받지 않았으나, 허용된 적용기간 내에 해당 사항이 있다면 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

2.4 제정・공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

연결기업의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결기업이 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제・개정내역은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

2021년 중, 보험계약의 인식과 측정을 포함하여 보험계약에 대한 완전히 새로운 회계기준인 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'이 공표되었으며, 해당 기준서는 보험계약의 인식과 측정을 다룹니다. 이 기준서가 시행되면, 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 2007년에 공표된 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약(예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되며, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용됩니다. 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적을 것입니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험자에 대하여 더욱 유용하고 일관된 보험계약에 관한 회계모형을 제공하는 것입니다. 대체로 각 국가의 기존 회계정책에 기초하는 기업회계기준서 제1104호의 요구사항과 달리, 이 기준서는 보험계약에 대한 포괄적인 모형을 제시합니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형이며, 다음의 사항이 추가됩니다.
・직접 참가 특성이 있는 계약에 대한 특수한 적용 (변동수수료접근법)
・주로 보장기간이 단기인 계약에 대한 간편법 (보험료배분접근법)
이 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 시행되며 비교 재무제표가 공시가 되어야 합니다. 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 이 기준서 최초 적용일 이전에 적용한 기업은 이 기준서를 조기에 적용할 수 있습니다. 이 기준서는 연결기업에 적용할 수 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동・비유동 분류

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동・비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.
・결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
・연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재해야 함
・기업이 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
・전환가능부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 연결기업은 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조

동 개정사항의 목적은 1989년에 발표된 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 범위인 부채와 우발부채에서 day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 아울러 재무보고를 위한 개념체계 변경의 영향이 없도록,기업회계기준서 제1103호의 우발자산 관련 지침을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 전진 적용합니다.

(4) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액

동 개정사항의 목적은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하지 않도록 하는데 있습니다. 대신에, 기업은 그러한 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다. 해당 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(5) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무이행 원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야할 원가를 명확하게 하였습니다.
개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.
동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용됩니다. 연결기업은 이 개정 기준서를 최초로 적용하는 연차 보고기간 초에 모든 의무를 아직 이행하지 않은 계약에 적용할 것입니다.

(6) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 회계추정치의 정의

개정 기준서는 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 회계 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계 추정치를 개발하기 위해 측정기법과투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 이 시점 이후에 발생하는 회계정책 변경과 회계추정치의 변경에 적용합니다. 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(7) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

동 개정사항은 연결기업의 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 요구사항과지침을 제공합니다. 기준서 제1001호는 연결기업의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한 회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였습니다. 연결기업이 회계정책 공시에대하여 결정할 때, 보다 유용한 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다.
기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(8) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 이연법인세의 최초 인식 예외규정 적용범위 축소

동 개정사항은 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 동시에 생기는 거래에 대한 이연법인세부채・자산 인식여부에 실무적으로 다양하게 회계처리되는 문제를 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 개정사항은 기업회계기준서 제1012호의 문단 15, 24의 단서 (이연법인세 최초인식 예외규정)에 요건(3)을 추가하여 단일거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액의 가산할 일시적 차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우, 각각 이연법인세부채・자산을 인식하도록 합니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 전진 적용하며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(9) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업
개정 기준서는 종속기업이 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 동 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 조인트 벤처에도 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용하며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업은 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 연결기업은 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다. 동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

개정 기준서는 동 기준서의 적용 범위에 포함되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 제거하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

연결기업의 경영자는 재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주석공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에 입수가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 연결기업의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

(1) 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고기간 종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야합니다.

(2) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결기업은 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결기업의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다 (주석 4 참조).

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우, 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

(4) 개발비

연결기업은 2.2 '중요한 회계정책'에 기술된 바에 따라 개발비를 자산으로 계상하고있습니다. 자산으로 계상하는 개발비는 기술 및 경제적 실현가능성이 있다는 경영자의 판단에 기초하고 있으며, 이는 프로젝트 관리기법에 따라 선정된 일정수준의 목표에 도달한 경우를 의미합니다. 자산화대상 개발비는 해당자산으로부터 미래기대현금흐름, 할인율 및 경제적효익이 지속되는 기간에 대한 경영자의 가정에 기초하여 산정되었습니다.

(5) 이연법인세자산

이월결손금 및 이월세액공제가 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월결손금 및 이월세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 연결기업의 경영자는 향후 세금전략과 세무이익의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 주요한 판단을 수행합니다.

(6) 판매보증충당부채

연결기업은 판매된 제품에 대한 과거 유지보수 실적에 기초하여 최근 3년간 판매된 제품에 대하여 예상되는 유지보수 청구에 대한 충당부채를 계상하고 있습니다. 상기 충당부채 산정에 적용된 제반 가정은 현재의 제품 판매수준과 판매된 모든 제품에 대한 최대 3년의 보증기간동안 발생할 것으로 예상되는 유지보수에 대한 현재 이용가능한 정보에 기초하여 산정되었습니다.

(7) 퇴직급여제도

확정급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승율, 사망율 및 미래연금상승율의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

4. 재무위험관리의 목적 및 정책

연결기업의 주요 금융부채는 장・단기차입금, 사채, 매입채무및기타채무, 리스부채로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동 및 투자활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한 연결기업은 영업활동에서 발생하는 매출채권및기타채권, 현금 및 단기예금과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다.

연결기업의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다.

연결기업의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다. 또한, 연결기업은 투기 목적의 파생상품거래를 실행하지 않는 것이 기본적인 정책입니다.

(1) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 환위험 및 기타 가격위험의 세가지 유형으로 구성됩니다.

1) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 연결기업은 변동이자부 장기차입금과 관련된 시장이자율의 변동위험에 노출되어 있습니다.

연결기업의 경영진은 이자율변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 최소화를 위하여 주기적인 금리동향 모니터링을 통한 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 당기와 전기 보고기간종료일 현재 변동이자율이 적용되는 차입금 및 이자율이 0.5%포인트 변동시 당기와 전기의 법인세 차감전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	당 기	전 기
변동이자율 적용 차입금	30,829,231	23,540,000
이자율 0.5% 포인트변동시 법인세 차감전손익 변동	154,146	117,700

2) 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 연결기업은 해외 영업활동과 원재료 매입 및 자금조달과 관련하여 환위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 지배기업의 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 원화환산 장부금액은 다음과 같습니다.

① 화폐성 외화자산

<당기말>

(단위 : 천원)

계정과목	USD	JPY	EUR	CNY	TRY	AED	VND	합 계
현금및현금성자산	53,310,218	28,643,324	305,295	7,000,784	66,749	-	23,445	89,349,815
매출채권	19,129,322	26,672,015	593,179	609,715	415,789	-	-	47,420,020
미수금	1,131,892	52,214	1,621	485,024	1,705	-	-	1,672,456
장・단기대여금	-	-	120,811	-	-	300,158	-	420,969
합 계	73,571,432	55,367,553	1,020,906	8,095,523	484,243	300,158	23,445	138,863,260

<전기말>

(단위 : 천원)

계정과목	USD	JPY	EUR	CNY	TRY	AED	VND	합 계
현금및현금성자산	54,982,374	12,096,248	1,062,752	10,257,052	242,187	-	353	78,640,966
매출채권	61,061,446	12,474,406	611,857	131,670	357,696	-	-	74,637,075
미수금	600,851	104,148	-	757,233	16,781	-	-	1,479,013
장・단기대여금	-	-	120,442	-	-	275,466	-	395,908
합 계	116,644,671	24,674,802	1,795,051	11,145,955	616,664	275,466	353	155,152,962

② 화폐성 외화부채

<당기말> (단위 : 천원)

계정과목	USD	JPY	EUR	CNY	TRY	합 계
매입채무	21,231,328	241,273	-	10,505,863	179,844	32,158,308
미지급금	1,303,777	1,166,128	246,223	771,234	145,070	3,632,432
차입금	12,679,271	1,493,127	-	-	-	14,172,398
리스부채	160,968	23,376	210,127	-	-	394,471
합 계	35,375,344	2,923,904	456,350	11,277,097	324,914	50,357,609

<전기말> (단위 : 천원)

계정과목	USD	JPY	EUR	CNY	AUD	합 계
매입채무	19,732,067	846,615	-	12,843,725	-	33,422,407
미지급금	748,044	371,323	15,143	286,790	227	1,421,527
차입금	15,553,214	1,762,617	-	2,504,400	-	19,820,231
리스부채	164,268	150,035	298,817	-	-	613,120
합 계	36,197,593	3,130,590	313,960	15,634,915	227	55,277,285

연결기업은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기와 전기의 각 외화에 대한 기능통화의 환율 5% 변동시 환율변동이 당기와전기의 법인세차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
환율 5% 변동	4,425,283	4,993,784

3) 기타가격위험

연결기업의 기타비금융자산 중 당기손익-공정가치측정금융자산과 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 가격변동위험에 노출되어 있으나, 가격변동이 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 아니합니다.

(2) 신용위험

연결기업은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 연결기업은 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 연결기업은 주기적으로거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 반기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 보고기간종료일 현재 연결기업의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 주석 6에 기술된 금융자산 범주별 장부금액입니다.

(3) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 연결기업은 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 연결기업은 금융상품 및 금융자산의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다.

보고기간종료일 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.
아래의 현금흐름은 현재가치를 할인하지 않은 금액입니다.

<당기말> (단위 : 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	합 계
매입채무및기타채무	19,574,256	25,313,445	2,209,933	47,097,634
장・단기차입금(주1)	1,667,291	31,268,705	4,021,250	36,957,246
사채(주1)	7,166,276	16,252,000	-	23,418,276
리스부채(주1)	121,467	246,475	237,401	605,343
합 계	28,529,290	73,080,625	6,468,584	108,078,499

(주1) 만기까지 미지급이자 포함

<전기말> (단위 : 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	합 계
매입채무및기타채무	51,805,921	3,103,198	782,370	55,691,489
장・단기차입금(주1)	8,341,344	28,007,280	5,082,111	41,430,735
사채(주1)	271,379	11,149,750	23,522,750	34,943,879
리스부채(주1)	289,191	767,788	451,231	1,508,210
합 계	60,707,835	43,028,016	29,838,462	133,574,313

(주1) 만기까지 미지급이자 포함

(4) 자본관리

자본관리의 주 목적은 연결기업의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다.

연결기업은 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

연결기업은 순부채를 총자본, 즉 자기자본과 순부채를 합한 총자본으로 나눈 자본조달비율을 사용하여 감독하고 있는 바, 연결기업 순부채를 총차입금, 리스부채 및 사채(재무상태표의 장·단기차입금, 리스부채 및 사채 포함)에서 현금및현금성자산을 차감하여 산정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 순부채 및 자기자본은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
총차입금 및 사채 등(A)	60,224,709	74,921,671
현금및현금성자산(B)	151,943,216	129,756,455
순부채(C=A-B)	-	-
자기자본 (D)	250,502,780	245,989,041
타인자본조달비율(C÷D)	-	-

5. 금융상품의 공정가치

(1) 금융자산의 장부금액과 공정가치

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 인식된 금융자산(주1)				
기타비유동금융자산 (기타포괄손익-공정가치측정 금융자산)	-	-	172,900	172,900

(주1) 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없는 지분상품과 채무상품 중 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 원가로 측정하여 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(2) 공정가치 서열체계

연결기업은 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수

보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	-	-

<전기말> (단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	172,900	172,900

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다. 만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

한편, 당기와 전기 중 공정가치 수준 1과 수준 2 사이의 유의적인 이동 및 공정가치 수준 3으로 또는 수준 3으로부터의 유의적인 이동은 없었습니다.

6. 범주별 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 장부금액

보고기간 종료일 현재 금융상품의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위 : 천원)

구 분		당기손익-공정가치측정금융자산·부채	상각후원가측정금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	상각후원가측정금융부채	합 계
금융자산	현금및현금성자산	-	151,943,216	-	-	151,943,216
	기타유동금융자산	-	480,000	-	-	480,000
	매출채권및기타채권	-	49,170,269	-	-	49,170,269
	비유동매출채권및기타채권	-	657,198	-	-	657,198
	기타비유동금융자산	200,000	5,000	190,962	-	395,962
	합 계	200,000	202,255,683	190,962	-	202,646,645
금융부채	매입채무및기타채무	-	-	-	46,330,335	46,330,335
	단기차입금	-	-	-	31,829,231	31,829,231
	유동성장기차입금	-	-	-	949,372	949,372
	유동성리스부채	-	-	-	359,455	359,455
	유동성사채	-	-	-	22,991,080	22,991,080
	비유동매입채무및기타채무	-	-	-	767,299	767,299
	장기차입금	-	-	-	3,863,795	3,863,795
	비유동리스부채	-	-	-	231,776	231,776
	합 계	-	-	-	107,322,343	107,322,343

<전기말> (단위 : 천원)

구 분		당기손익-공정가치측정금융자산·부채	상각후원가측정금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	상각후원가측정금융부채	합 계
금융자산	현금및현금성자산	-	129,756,455	-	-	129,756,455
	기타유동금융자산	-	480,000	-	-	480,000
	매출채권및기타채권	-	78,500,868	-	-	78,500,868
	비유동매출채권및기타채권	-	660,478	-	-	660,478
	기타비유동금융자산	200,000	5,000	363,862	-	568,862
	합 계	200,000	209,402,801	363,862	-	209,966,663
금융부채	매입채무및기타채무	-	-	-	54,909,119	54,909,119
	단기차입금	-	-	-	33,235,760	33,235,760
	유동성장기차입금	-	-	-	2,495,710	2,495,710
	유동성리스부채	-	-	-	1,009,909	1,009,909
	유동성사채	-	-	-	9,986,898	9,986,898
	비유동매입채무및기타채무	-	-	-	782,370	782,370
	장기차입금	-	-	-	4,788,761	4,788,761
	비유동리스부채	-	-	-	438,862	438,862
	비유동사채	-	-	-	22,965,772	22,965,772
	합 계	-	-	-	130,613,161	130,613,161

(2) 금융상품의 범주별 손익내역

당기와 전기 중 금융상품의 범주별 순손익의 분류내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 천원)

구 분		상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
금융수익	이자수익	510,224	-	-	510,224
	외환차익	13,383,770	-	108,282	13,492,052
	외화환산이익	5,277,731	-	302,174	5,579,905
	합 계	19,171,725	-	410,456	19,582,181
금융비용	이자비용	-	-	2,417,121	2,417,121
	외환차손	6,322,991	-	3,858,821	10,181,812
	외화환산손실	3,142,849	-	1,620,611	4,763,460
	합 계	9,465,840	-	7,896,553	17,362,393
판매비와관리비	대손상각비(환입)	989,250	-	-	989,250
기타비용	기타의대손상각비	29,528	-	-	29,528
기타포괄손익	공정가치측정금융자산 평가손실	-	131,058	-	131,058

<전기> (단위 : 천원)

구 분		상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
금융수익	이자수익	396,946	-	-	396,946
	외환차익	16,812,932	-	1,667,009	18,479,941
	외화환산이익	1,036,182	-	2,661,108	3,697,290
	합 계	18,246,060	-	4,328,117	22,574,177
금융비용	이자비용	-	-	3,543,911	3,543,911
	외환차손	21,825,526	-	2,715,847	24,541,373
	외화환산손실	8,298,205	-	59,117	8,357,322
	합 계	30,123,731	-	6,318,875	36,442,606
판매비와관리비	대손상각비(환입)	(1,080,042)	-	-	(1,080,042)
기타수익	기타의대손상각비환입	619,199	-	-	619,199
기타비용	기타의대손상각비	49,314	-	-	49,314
기타포괄손익	공정가치측정금융자산 평가손실	-	247,942	-	247,942

7. 현금및현금성자산

보고기간 종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	49,040	29,751
보통예금	34,727,392	77,721,602
기타예금	117,166,784	52,005,102
합 계	151,943,216	129,756,455

8. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간 종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매출채권	48,074,014	4,679,406	82,056,657	-
대손충당금	(1,532,593)	(4,679,406)	(5,225,488)	-
미수금	2,779,813	-	1,779,240	-
대손충당금	(406,198)	-	(410,090)	-
대여금	300,158	188,804	275,466	188,435
대손충당금	(300,158)	(188,804)	(275,466)	(188,435)
미수수익	62,450	-	23,779	-
대손충당금	(16,490)	-	(16,490)	-
보증금	209,273	657,198	293,260	660,478
합 계	49,170,269	657,198	78,500,868	660,478

(2) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	6,115,969	7,348,177
대손상각비(환입)	1,010,418	(1,080,173)
제각	(21,139)	(145,003)
환율변동효과	18,401	(7,032)
기말금액	7,123,649	6,115,969

(3) 보고기간 종료일 현재 매출채권의 연령은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분		당기말	전기말
연체되지 않은 채권		40,776,266	67,465,760
연체된 채권	6개월 이하	3,361,306	7,549,584
	6개월 초과~1년 이하	2,418,822	1,807,934
	1년 이상	6,197,026	5,233,379
	소 계	11,977,154	14,590,897
합 계		52,753,420	82,056,657
대손충당금 설정액		(6,211,999)	(5,225,488)

9. 기타금융자산

(1) 보고기간 종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
장・단기금융상품(주1)	480,000	5,000	480,000	5,000
당기손익-공정가치측정금융자산	-	200,000	-	200,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	190,962	-	363,862
합 계	480,000	395,962	480,000	568,862

(주1) 당기말 현재 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	거래처	당기말	제한 내용
단기금융상품	IBK기업은행	240,000	차입 약정에 대한 담보
	IBK기업은행	240,000	차입 약정에 대한 담보
장기금융상품	신한은행	3,000	당좌개설보증금
	IBK기업은행	2,000	당좌개설보증금
합 계		485,000	

(2) 보고기간 종료일 현재 연결기업의 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
블루카이트㈜ 투자전환사채	200,000	200,000

상기 채무상품은 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없으므로 취득원가로 평가하였습니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 연결기업의 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분		당기말			전기말
		지분율	취득원가	장부금액	장부금액
시장성 없는 지분증권 (주1)	㈜이롬테크(주2)	29.00%	58,000	58,000	58,000
	블루카이트㈜	13.96%	500,000	-	172,900
	정보통신공제조합	0.02%	32,962	32,962	32,962
	㈜마루라이팅(주2)	25.00%	100,000	100,000	100,000
합 계			690,962	190,962	363,862

(주1) 상기 지분증권은 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없으므로 취득원가(또는 손상차손 반영후 원가)로 평가하였습니다.
(주2) 상기 피투자회사에 대한 연결기업의 지분율은 20% 이상이나, 연결기업은 피투자회사의 의사결정에 유의적인 영향력을 행사할 수 없으므로 관계기업투자자산에서 제외하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	평가	기말
당기	363,862	-	-	(172,900)	190,962
전기	690,962	-	-	(327,100)	363,862

10. 기타자산

(1) 보고기간 종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	2,079,780	-	1,561,249	-
대손충당금	(1,197,559)	-	(1,189,199)	-
선급비용	426,215	18,462	378,435	73,123
합 계	1,308,436	18,462	750,485	73,123

(2) 당기와 전기 중 기타자산에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	1,189,200	1,758,955
설정	8,359	244
환입	-	(570,000)
기말	1,197,559	1,189,199

11. 재고자산

보고기간 종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액
상품	6,540,064	(2,745,398)	3,794,666	580,581	(139,970)	440,611
제품	13,392,000	(2,331,321)	11,060,679	31,948,639	(4,914,234)	27,034,405
재공품 및 반제품	6,316,777	(2,407,018)	3,909,759	12,301,174	(2,052,397)	10,248,777
원재료	33,211,500	(15,335,133)	17,876,367	31,394,632	(12,816,616)	18,578,016
미착품	1,278,735	-	1,278,735	832,811	-	832,811
합 계	60,739,076	(22,818,870)	37,920,206	77,057,837	(19,923,217)	57,134,620

당기와 전기 중 매출원가에 반영된 재고자산평가손실은 각각 2,895,653천원 및 888,317천원입니다.

12. 유형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위 : 천원)

구 분	취득원가	감가상각 및 손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	38,366,862	-	-	38,366,862
건물	63,399,561	(28,856,854)	-	34,542,707
구축물	3,337,668	(1,869,680)	(296,886)	1,171,102
기계장치	83,435,341	(62,404,062)	(169,868)	20,861,411
차량운반구	1,669,502	(1,236,347)	-	433,155
공기와기구	10,638,925	(9,532,027)	(3,836)	1,103,062
금형	33,292,399	(29,653,431)	-	3,638,968
비품	14,491,924	(11,846,354)	-	2,645,570
건설중인자산	1,608,372	-	-	1,608,372
사용권자산	7,947,331	(3,168,984)	-	4,778,347
합 계	258,187,885	(148,567,739)	(470,590)	109,149,556

<전기말> (단위 : 천원)

구 분	취득원가	감가상각 및 손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	37,358,630	-	-	37,358,630
건물	58,236,459	(25,560,302)	-	32,676,157
구축물	2,939,387	(1,735,354)	(333,239)	870,794
기계장치	76,458,390	(52,879,900)	(297,854)	23,280,636
차량운반구	1,703,168	(1,201,189)	-	501,979
공기와기구	10,327,572	(9,251,897)	(8,606)	1,067,069
금형	31,773,276	(28,230,216)	-	3,543,060
비품	13,380,281	(10,650,848)	(2,137)	2,727,296
건설중인자산	738,543	-	-	738,543
사용권자산	8,812,131	(3,098,598)	-	5,713,533
합 계	241,727,837	(132,608,303)	(641,836)	108,477,697

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

<당기> (단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득(주1)	처 분	대체(주2,3)	상 각	환율변동효과 등	기 말
토지	37,358,630	419,089	-	-	-	589,143	38,366,862
건물	32,676,157	1,366,201	(201)	425,054	(2,088,085)	2,163,581	34,542,707
구축물	1,204,033	350,156	-	-	(126,557)	40,356	1,467,988
(정부보조금)	(333,239)	-	-	-	36,353	-	(296,886)
기계장치	23,578,490	2,680,259	(879,163)	766,758	(6,951,158)	1,836,093	21,031,279
(정부보조금)	(297,854)	-	-	-	127,986	-	(169,868)
차량운반구	501,980	52,328	-	-	(129,328)	8,175	433,155
공구와기구	1,075,675	65,187	(8,472)	-	(124,612)	99,120	1,106,898
(정부보조금)	(8,606)	-	-	-	4,770	-	(3,836)
금형	3,543,060	2,377,765	(191,420)	(3,550)	(2,119,154)	32,267	3,638,968
비품	2,729,432	452,080	(213)	(10,400)	(745,229)	219,900	2,645,570
(정부보조금)	(2,137)	-	-	-	2,137	-	-
건설중인자산	738,543	1,538,872	(56,030)	(615,775)	-	2,762	1,608,372
사용권자산	5,713,533	675,688	-	(923,148)	(1,066,460)	378,734	4,778,347
합 계	108,477,697	9,977,625	(1,135,499)	(361,061)	(13,179,337)	5,370,131	109,149,556

(주1) 당기에 자본화된 차입원가는 7,709천원입니다. 자본화금액을 산정하기 위한 이자율은 차입금의 유효이자율인 3.59%입니다.
(주2) KMW JAPAN,Inc.의 사용권자산 350,661천원이 당기 계약해지로 인하여 감소 되었습니다.
(주3) 당기 중 무형자산으로 대체된 금액은 10,400천원입니다.

<전기> (단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득(주1)	처 분(주2)	대체(주2,주3,주4)	상 각	재평가	환율변동효과 등	기 말
토지	27,572,037	2,596,343	-	908,384	-	6,505,118	(223,252)	37,358,630
건물	31,425,266	3,844,073	-	-	(1,979,502)	-	(613,680)	32,676,157
구축물	1,337,700	10,686	-	-	(112,950)	-	(31,403)	1,204,033
(정부보조금)	(369,592)	-	-	-	36,353	-	-	(333,239)
기계장치	21,415,611	7,108,128	(950,455)	2,753,384	(5,963,016)	-	(785,162)	23,578,490
(정부보조금)	(440,865)	(23,937)	-	-	166,948	-	-	(297,854)
차량운반구	468,061	226,312	(59,432)	-	(124,156)	-	(8,806)	501,979
공구와기구	505,362	691,695	(237,075)	-	188,078	-	(72,384)	1,075,676
(정부보조금)	(13,377)	-	-	-	4,770	-	-	(8,607)
금형	3,285,354	3,107,681	(1,959,440)	-	(926,530)	-	35,995	3,543,060
비품	3,043,879	524,722	(235,664)	-	(653,892)	-	50,388	2,729,433
(정부보조금)	(4,468)	-	-	-	2,331	-	-	(2,137)
시설장치	49	-	(49)	-	-	-	-	-
건설중인자산	3,529,331	4,592,553	(4,244,139)	(3,165,384)	-	-	26,182	738,543
사용권자산	9,305,789	556,815	(2,994,267)	-	(1,080,793)	-	(74,011)	5,713,533
합 계	101,060,137	23,235,071	(10,680,521)	496,384	(10,442,359)	6,505,118	(1,696,133)	108,477,697

(주1) 전기에 자본화된 차입원가는 12,471천원입니다. 자본화금액을 산정하기 위한 이자율은 특정차입금의 유효이자율인 2.09%입니다.
(주2) KMW JAPAN,Inc.의 사용권자산 2,994,267천원이 당기 계약해지로 인하여 감소 되었습니다.
(주3) KMW VIETNAM CO,. LTD.의 기계장치 866,385천원은 선급비용과 장기선급비용에서 대체 되었습니다.
(주4) 전기 중 무형자산으로 대체된 금액은 370,000천원입니다.

13. 리스

연결기업이 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

보고기간 종료일 현재 리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

1) 사용권자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산(주1)		
토지	4,141,536	3,883,388
건물	440,455	723,296
기계장치	132,570	1,050,767
비품	21,231	25,792
차량운반구	42,555	30,290
합 계	4,778,347	5,713,533

(주1) 재무상태표의 '유형자산' 항목에 포함되었습니다.

2) 리스부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동성리스부채	359,455	1,009,909
비유동리스부채	231,776	438,862
합 계	591,231	1,448,771

(2) 손익계산서에 인식된 금액

당기와 전기 중 리스와 관련해 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비		
토지	107,342	119,554
건물	539,735	529,323
기계장치	391,367	392,028
비품	6,551	4,361
차량운반구	21,465	35,527
합 계	1,066,460	1,080,793
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	56,599	187,658
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	188,677	109,482
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	54,029	154,893

(3) 당기와 전기 중 리스의 총 현금유출은 각각 1,549,957천원과 1,636,378천원입니다.

14. 무형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말				전기말			
	취득원가	상각 및 손상누계액	정부보조금	장부금액	취득원가	상각 및 손상누계액	정부보조금	장부금액
산업재산권	4,871,817	(3,139,032)	-	1,732,785	4,368,303	(3,021,284)	-	1,347,019
소프트웨어	4,955,576	(3,839,931)	(11,739)	1,103,906	4,659,718	(3,514,353)	(15,015)	1,130,350
개발비	21,550,599	(21,409,891)	(71,983)	68,725	21,411,283	(21,136,101)	(98,159)	177,023
회원권	709,626	-	-	709,626	709,626	-	-	709,626
건설중인자산	1,118,499	-	-	1,118,499	1,228,776	(78,935)	-	1,149,841
합 계	33,206,117	(28,388,854)	(83,722)	4,733,541	32,377,706	(27,750,673)	(113,174)	4,513,859

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

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득	상 각 및 손상	대체(주1)	폐기	환율변동효과	기 말
산업재산권	1,347,019	326,469	(505,046)	569,619	(5,225)	(51)	1,732,785
소프트웨어	1,145,365	225,182	(302,939)	17,400	-	30,637	1,115,645
(정부보조금)	(15,015)	-	3,276	-	-	-	(11,739)
개발비	275,182	-	(134,474)	-	-	-	140,708
(정부보조금)	(98,159)	-	26,176	-	-	-	(71,983)
회원권	709,626	-	-	-	-	-	709,626
건설중인자산	1,149,841	544,144	-	(576,619)	-	1,133	1,118,499
(정부보조금)	-	-	-	-	-	-	-
합 계	4,513,859	1,095,795	(913,007)	10,400	(5,225)	31,719	4,733,541

(주1) 당기 중 유형자산에서 대체된 금액은 10,400천원 입니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득	상 각 및 손상	대체(주1)	폐기	환율변동효과	기 말
산업재산권	1,207,669	232,686	(482,229)	391,004	(1,999)	(112)	1,347,019
소프트웨어	448,676	597,425	(245,357)	370,000	-	(25,379)	1,145,365
(정부보조금)	-	(16,380)	1,365	-	-	-	(15,015)
개발비	533,241	-	(258,059)	-	-	-	275,182
(정부보조금)	(128,335)	-	30,176	-	-	-	(98,159)
회원권	486,830	222,796	-	-	-	-	709,626
건설중인자산	993,434	567,956	-	(391,004)	(20,445)	(100)	1,149,841
(정부보조금)	(75,546)	75,546	-	-	-	-	-
합 계	3,465,969	1,680,029	(954,104)	370,000	(22,444)	(25,591)	4,513,859

(주1) 전기 중 유형자산에서 대체된 금액은 370,000천원 입니다.

15. 관계기업투자

(1) 관계기업투자의 지분율 현황 등

보고기간 종료일 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	소재지	당기말				전기말
		지분율(%)	취득원가	순자산지분가액	장부금액	장부금액
알바트로스 인베스트먼트㈜	대한민국	33.62	3,875,000	9,295,986	9,295,986	7,183,325
GigaTera MIDDLE EAST(주1)	아랍에미레이트	49.00	21,644	(489,332)	-	-
합계			3,896,644	8,806,654	9,295,986	7,183,325

(주1) 관계기업투자가액이 '영(0)' 이하가 되어 지분법 적용을 중지하였습니다. 지분법 중지로 인한 누적 손실은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	당 기	누 적	전 기	누 적
GigaTera MIDDLE EAST	(93,621)	(489,332)	(57,888)	(395,711)

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자의 재무상태는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	자 산	부 채	자 본	매 출	당기손익	포괄손익
알바트로스 인베스트먼트㈜	30,167,015	2,518,953	27,648,062	3,579,142	6,293,888	6,283,463
GigaTera MIDDLE EAST	5,931	1,004,567	(998,636)	113,413	(116,445)	(116,445)

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	자 산	부 채	자 본	매 출	당기손익	포괄손익
알바트로스 인베스트먼트㈜	21,563,576	198,977	21,364,599	2,313,797	673,415	673,415
GigaTera MIDDLE EAST	212,863	1,020,437	(807,574)	218,794	(171,071)	(171,071)

(3) 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득	지분법이익	지분법자본변동	당기말
당 기	7,183,325	-	2,116,166	(3,505)	9,295,986
전 기	7,024,885	-	226,419	(67,979)	7,183,325

16. 매입채무및기타채무

보고기간 종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	32,455,452	-	40,031,421	-
미지급금	8,589,270	584,960	9,295,994	710,143
미지급비용	5,285,613	-	5,581,704	-
임대보증금	-	182,339	-	72,227
합 계	46,330,335	767,299	54,909,119	782,370

17. 단기차입금

(1) 보고기간 종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
외화단기차입금	11,959,231	15,135,760
원화단기차입금	19,870,000	18,100,000
합 계	31,829,231	33,235,760

(2) 보고기간 종료일 현재 외화단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입금종류	차입처	당기 연이자율	당기말	전기말
일반운영자금	MB Bank	-	-	2,991,498
	MB Bank	1.75%	10,299,531	4,199,862
	Bank of Hope	1 month Libor+1.95%	1,659,700	5,440,000
	중국교통은행	-	-	2,504,400
합 계			11,959,231	15,135,760

(3) 보고기간 종료일 현재 원화단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입금종류	차입처	당기 연이자율	당기말	전기말
일반운영자금	KDB산업은행	1.81%	18,000,000	18,100,000
일반운영자금	하나은행	-	1,000,000	-
일반운영자금	IBK기업은행	3.38%	870,000	-
합 계			19,870,000	18,100,000

18. 장기차입금

(1) 보고기간 종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
외화장기차입금	949,372	1,263,795	2,495,710	2,188,761
원화장기차입금	-	2,600,000	-	2,600,000
합 계	949,372	3,863,795	2,495,710	4,788,761

(2) 보고기간 종료일 현재 외화장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	차입처	당기 연이자율	통 화	만기일	당기말	전기말
시설자금	SBJ은행	1.90%	JPY	2028-12-19	1,448,929	1,692,720
운영자금	일본정책금융공고	0.46%	JPY	2023-10-05	44,197	69,897
	MB BANK	5.00%	USD	2022-03-25	303,621	2,921,854
	MB BANK	5.00%	USD	2022-04-25	416,420	-
소 계					2,213,167	4,684,471
차감: 유동성장기부채					(949,372)	(2,495,710)
장기차입금					1,263,795	2,188,761

(3) 보고기간 종료일 현재 원화장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	차입처	이자율	만기일	당기말	전기말
시설자금대출	KDB산업은행	1.99%	2028-05-27	2,600,000	2,600,000

19. 사채

(1) 보고기간 종료일 현재 연결기업이 발행한 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	발행일	만기일	이자율	금 액	
				당기말	전기말
제7-1회차 사모사채	2020-06-25	2021-12-25	4.50%	-	10,000,000
제7-2회차 사모사채	2020-06-25	2022-06-25	4.80%	11,000,000	11,000,000
제8-1회차 사모사채	2020-07-29	2022-01-29	4.50%	7,000,000	7,000,000
제8-2회차 사모사채	2020-07-29	2022-07-29	4.80%	5,000,000	5,000,000
소 계				23,000,000	33,000,000
사채할인발행차금				(8,920)	(47,330)
합 계				22,991,080	32,952,670
유동성 사채				22,991,080	9,986,898
비유동성 사채				-	22,965,772

(2) 회차별 사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	7-1회차	7-2회차	8-1회차	8-2회차
사채의 종류	무기명식 무보증 사모 사채	무기명식 무보증 사모 사채	무기명식 무보증 사모 사채	무기명식 무보증 사모 사채
발행가액	10,000,000	11,000,000	7,000,000	5,000,000
발행일자	2020-06-25	2020-06-25	2020-07-29	2020-07-29
만기일자	2021-12-25	2022-06-25	2022-01-29	2022-07-29
이자율	액면이자율 4.5%, 보장수익률 4.5%	액면이자율 4.8%, 보장수익률 4.8%	액면이자율 4.5%, 보장수익률 4.5%	액면이자율 4.8%, 보장수익률 4.8%
원금상환방법	만기일시 상환	만기일시 상환	만기일시 상환	만기일시 상환
당기 중 인식한 이자비용	455,705	539,000	324,308	245,000

20. 담보제공자산 등

보고기간 종료일 현재 연결기업의 차입금 등과 관련하여 금융기관에 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, USD, CNY, 천JPY)

담보제공처	담보제공자산	장부가액(천원)	통화	담보제공금액 (설정금액)	담보제공내용
KDB산업은행	토지,건물,기계장치	34,224,433	KRW	28,500,000	운영자금차입금 관련
			JPY	1,700,000	
	토지분양대금반환청구권		KRW	3,300,000	시설자금차입금 관련
IBK기업은행	단기금융상품	480,000	KRW	528,000	차입 약정에 대한 담보
Bank of Hope	재고자산 및 매출채권	17,666,604	USD	15,000,000	운영자금차입금 관련
SBJ은행	토지,건물	3,287,226	JPY	360,000	시설자금차입금 관련
MB BANK	유형자산	21,186,947	USD	11,820,779	운영자금차입금 관련

21. 기타유동부채

보고기간 종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
선수수익	170,909	310,436
선수금	418,239	4,119,875
예수금	1,136,325	885,131
합 계	1,725,473	5,315,442

22. 퇴직급여

연결기업은 종업원을 위하여 확정기여제도 및 확정급여제도를 운영하고 있습니다.

(1) 확정기여형 퇴직급여

확정기여형 퇴직연금제도 시행으로 인해 연결기업은 금융기관에 납입하는 보험료를 당기비용으로 계상하고 있습니다. 당기와 전기 중 확정기여형퇴직연금제도로 인하여비용으로 인식된 금액은 각각 2,776,841천원과 2,870,632천원이며, 이와 관련하여 당기 및 전기 보고기간 종료일 현재 미지급비용으로 계상된 금액은 2,544,665천원과 2,692,874천원입니다.

(2) 확정급여형 퇴직급여

확정급여채무의 보험수리적 평가는 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 예측단위적립방식을 사용하여 수행되었으며, 확정급여제도에 대한 보험수리적손익은 기타포괄손익에 반영하였습니다.

1) 보고기간 종료일 현재 순확정급여부채의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기금이 적립되는 확정급여채무의 현재가치	1,804,130	2,617,344
사외적립자산의 공정가치	(2,230,202)	(1,478,994)
순확정급여부채(자산)	(426,073)	1,138,350

2) 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	471,605	346,457
부채에 대한 이자비용	50,746	37,559
사외적립자산의 이자수익	(28,993)	(20,188)
합 계	493,358	363,828

3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	2,617,344	2,056,766
당기근무원가	471,605	346,457
이자비용	50,746	37,559
퇴직급여 지급액	(668,366)	(284,732)
확정급여제도의 재측정요소(기타포괄손익)	(666,341)	465,142
- 인구통계적 가정	-	52,464
- 재무적 가정	(54,501)	(10,769)
- 경험조정	(611,840)	423,447
환율변동효과	(858)	(3,848)
기말금액	1,804,130	2,617,344

4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	1,478,994	1,082,321
사외적립자산의 기대수익	28,993	20,188
퇴직급여 지급액	(325,510)	(185,799)
사외적립자산의 재측정요소	(15,822)	(2,761)
기여금 납입액	1,063,547	565,045
기말금액	2,230,202	1,478,994

5) 보고기간 종료일 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
국민연금전환금	22,238	22,238
제예금 등	2,207,964	1,456,756
합 계	2,230,202	1,478,994

6) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 보험수리적손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
확정급여제도의 재측정요소(세전)	650,519	(467,903)
법인세효과	(157,425)	113,232
확정급여제도의 재측정요소(세후)	493,094	(354,671)

7) 보고기간 종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기대임금상승율	4.04%~4.34%	4.09%
할인율	2.68%~3.04%	2.53%

8) 연결기업의 보고기간 종료일 현재 할인율의 변화에 따른 확정급여채무의 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

구 분	가정의 1% 증가시	가정의 1% 감소시
할인율에 대한 민감도	92,814천원	(84,600)천원
임금상승률에 대한 민감도	(84,739)천원	94,839천원

위 민감도분석은 보고기간말 현재 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향을 추정한 방법에 기초한 것입니다.

9) 보고기간 종료일 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 10.6년 입니다.

23. 판매보증충당부채

보고기간 종료일 현재 판매보증충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기초	5,097,021	12,200,084
전입액(환입액)	808,069	(7,126,765)
사용액	(2,658,620)	-
환율변동효과	5,260	23,702
기 말	3,251,730	5,097,021
유동성	2,047,850	2,308,562
비유동성	1,203,880	2,788,459

연결기업은 출고한 제품에 대한 품질보증, 교환환불, 하자보수 및 그에 따른 사후서비스 등으로 인하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 보증기간 및 과거 경험률 등을 기초로 추정하여 충당부채로 설정하고 있습니다.

24. 자본금

보고기간 종료일 현재 지배기업의 자본금 현황은 다음과 같습니다.

구분	수권주식수	발행주식수	1주당 액면금액	자본금
보통주	200,000,000주	39,820,883주	500원	19,910,441,500원

25. 자본잉여금

보고기간 종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	99,507,626	99,507,626
기타자본잉여금(주1)	32,529,744	32,529,744
전환권(교환권)대가	9	9
합 계	132,037,379	132,037,379

(주1) 기타자본잉여금의 세부구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
1회차 교환사채의 교환권대가	3,494,584	3,494,584
자기주식매각 등으로 인한 처분손익	17,893,407	17,893,407
종속기업 지분변동으로 인한 손익	6,304,116	6,304,116
5회차 전환사채의 전환으로 인한 손익	4,837,637	4,837,637
합 계	32,529,744	32,529,744

26. 기타자본항목

보고기간 종료일 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기타자본항목(주1)	622,079	622,079

(주1) 과거 종속기업인 ㈜텔콘 처분 및 KMW VIETNAM CO,. LTD. 지분 추가 취득으로 인하여 발생한 금액으로 변동된 지분에 대한 대가와 지분율 변동에 따른 순자산지분가액 변동 금액과의 차이입니다.

27. 기타포괄손익누계액

보고기간 종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
해외사업환산손실	4,500,866	(3,382,871)
지분법자본변동	231,133	233,790
토지재평가차익	8,052,838	8,052,838
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	(379,000)	(247,942)
합 계	12,405,837	4,655,815

28. 이익잉여금

보고기간 종료일 현재 지배기업의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금	4,236,420	4,236,420
임의적립금	2,814,615	2,814,615
미처분이익잉여금	78,476,008	81,712,291
합 계	85,527,043	88,763,326

29. 수익

(1) 수익원천 및 구분

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
주요 제품 및 용역 :		
상품매출액	3,754,929	56,600,187
제품매출액	201,404,092	281,895,908
합 계	205,159,021	338,496,095
수익인식시기 :		
한 시점에 인식	203,656,648	337,324,866
기간에 걸쳐 인식	1,502,373	1,171,229
합 계	205,159,021	338,496,095

(2) 수행의무와 수익인식 정책
수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 연결기업은 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다. 고객과의 계약에서의 수행의무의 특성과 이행시기 및 관련 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

재화/용역 구분	수익인식 정책
제품 및 상품	연결기업은 통신장비 및 LED 조명제품을 판매하고 있으며, 판매하는 재화에 대한 통제가 고객에게 인도되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.
운송용역	운송료를 부담하는 일부 수출거래에 대해서는 관련 운송용역을 재화의 판매와 구별되는 수행의무로 식별하여 운송용역이 제공되는 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.

30. 매출원가와 판매비와관리비

(1) 매출원가

당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제품	153,236,600	220,652,925
상품	1,769,733	18,505,218
합 계	155,006,333	239,158,143

(2) 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	13,163,399	13,281,755
퇴직급여	868,259	997,598
복리후생비	2,323,245	1,888,283
여비교통비	345,471	451,026
통신비	142,765	142,469
전력료	459,751	282,927
수도광열비	87,850	156,669
세금과공과	2,422,815	1,520,585
지급임차료	176,219	746
감가상각비	2,296,916	2,553,765
수선비	905,887	1,467,145
보험료	708,024	762,207
접대비	410,056	411,507
해외시장개척비	51,670	6,152
광고선전비	538,489	356,930
운반비	2,707,301	2,946,066
지급수수료	4,705,921	2,855,837
소모품비	761,330	647,805
교육훈련비	11,470	18,894
차량유지비	227,181	214,192
무형자산상각비	861,997	954,104
품질보증비	808,069	(5,963,320)

대손상각비(환입액)	989,250	(1,080,042)
도서인쇄비	12,995	15,587
견본비	285,497	142,846
잡비	557,674	435,451
합 계	36,829,501	25,467,184

31. 경상연구개발비

당기와 전기 중 경상연구개발비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
재료비	11,645,842	11,339,847
급여	18,805,622	18,913,504
퇴직급여	1,440,122	1,308,599
복리후생비	2,525,776	1,886,112
여비교통비	193,295	256,922
통신비	86,906	75,983
전력료	239,952	126,705
수도광열비	17,325	102,631
세금과공과	365,274	171,198
지급임차료	156,319	164,308
감가상각비	2,376,740	2,019,288
수선비	259,277	142,755
보험료	519,140	599,943
접대비	39,161	22,735
광고선전비	5,265	10,000
운반비	219,793	255,189
지급수수료	750,212	880,402
품질보증비	440,219	411,751
소모품비	443,788	710,532
외주개발비	180,030	338,815
소모공구비	60,584	86,937
교육훈련비	7,940	19,885
외주가공비	-	5,636
차량유지비	117,955	87,528
도서인쇄비	8,212	8,296
기술사용료	3,694	131,773
잡비	297,171	1,131,494
합 계	41,205,614	41,208,768

32. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 연결기업의 비용의 성격별 분류의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
원재료, 재공품 및 제품의 변동	7,209,302	13,865,585
원재료의 매입	32,611,197	154,143,385
상품의 판매	68,037,599	17,579,815
급여	50,096,647	51,821,305
퇴직급여	3,270,199	3,234,460
복리후생비	8,336,104	6,555,570
감가상각비	14,041,334	11,396,463
판매보증충당부채전입액(환입액)	808,069	(7,126,765)
기타	48,630,997	54,364,278
합 계(주1)	233,041,448	305,834,096

(주1) 손익계산서 상 매출원가와 판매비와관리비, 경상연구개발비를 합한 금액입니다.

33. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 기타수익

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
임대료수익	2,092,364	1,809,767
유형자산처분이익	16,511	94,597
기타의대손충당금환입	-	619,199
잡이익	17,333,579	3,854,854
합 계	19,442,454	6,378,417

(2) 기타비용

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기부금	164,701	13,660
유형자산처분손실	-	223,847
유형자산폐기손실	138,332	-
무형자산폐기손실	5,225	22,444
무형자산감액손실	51,010	-
재고자산감모손실	1	18,008
기타의대손상각비	29,528	49,314
잡손실	304,414	870,623
합 계	693,211	1,197,896

34. 금융수익과 금융원가

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 금융수익

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	510,224	396,946
외화환산이익	5,579,905	3,697,290
외환차익	13,492,052	18,479,941
합 계	19,582,181	22,574,177

(2) 금융원가

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	2,417,121	3,543,911
외화환산손실	4,763,460	8,357,322
외환차손	10,181,812	24,541,373
합 계	17,362,393	36,442,606

35. 법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액(법인세 추납액・환급액 포함)	1,613,159	1,838,039
경정청구 법인세	(2,363,030)	-
미환류소득에 대한 법인세비용	-	561,622
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세 변동	(393,262)	(3,803,701)
자본에 직접 반영된 법인세	75,279	(1,033,696)
법인세비용(수익)	(1,067,854)	(2,437,736)

(2) 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
지분법자본변동	540	14,956
해외사업장환산손익	41,112	80,428
보험수리적손익	(8,215)	113,232
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	41,842	79,158
자산재평가차익	-	(1,321,470)
자본에 직접 반영된 법인세	75,279	(1,033,696)

(3) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	(4,797,230)	24,200,511
적용세율에 따른 법인세	1,564,002	5,394,524
조정사항		
- 비과세수익	-	(1,390)
- 비공제비용	-	436,794
- 이월결손금	-	-
- 세액공제	-	(1,311,721)
- 이연법인세제외 일시적차이의 변동으로 인한 효과	(317,983)	(4,837,397)
- 과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(2,363,030)	(2,479,433)
- 미환류소득에 대한 법인세	-	561,622
- 기타(세율차이 등)	49,157	(200,735)
법인세비용(수익)	(1,067,854)	(2,437,736)
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	(주1)	(10.07)%

(주1) 당기에 법인세비용차감전순손실이 발생하여 유효세율을 표시하지 않았습니다.

(4) 이연법인세자산(부채)의 변동내역

<당기> (단위 : 천원)

구 분	기 초	당기손익	기타포괄손익	기 말
<이연법인세자산>				
감가상각비	556,310	58,092	-	614,402
국고보조금	182,712	(60,764)	-	121,948
대손충당금	503,765	(15,317)	-	488,448
미지급비용	699,246	(138,735)	-	560,511
재고자산평가충당금	1,697,018	133,130	-	1,830,148
순확정급여부채	7,081	(5,026)	(8,215)	(6,160)
판매보증충당부채	809,788	(393,385)	-	416,403
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	79,158	(11,000)	41,842	110,000
이월결손금	-	1,774,813	-	1,774,813
이월세액공제	-	371,604	-	371,604
기타	809,503	(81,502)	-	728,001
소 계	5,344,581	1,631,910	33,627	7,010,118
<이연법인세부채>				
토지재평가차익	(4,600,562)	329,254	(87,711)	(4,359,019)
지분법적용투자주식	(2,648,337)	(1,607,291)	129,363	(4,126,265)
기타	(21,994)	(35,890)	-	(57,884)
소 계	(7,270,893)	(1,313,927)	41,652	(8,543,168)
상계후 인식한 이연법인세자산	691,609	(79,940)	-	611,669
상계후 인식한 이연법인세부채	(2,617,921)	397,923	75,279	(2,144,719)

<전기> (단위 : 천원)

구 분	기 초	당기손익	기타포괄손익	기 말
<이연법인세자산>				
감가상각비	-	556,310	-	556,310
국고보조금	-	182,712	-	182,712
대손충당금	-	503,765	-	503,765
미지급비용	-	699,246	-	699,246
재고자산평가충당금	-	1,697,018	-	1,697,018
순확정급여부채	-	(106,151)	113,232	7,081
판매보증충당부채	-	809,788	-	809,788
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	-	79,158	79,158
기타	-	809,503	-	809,503
소 계	-	5,152,191	192,390	5,344,581
<이연법인세부채>				
토지재평가차익	(3,279,093)	-	(1,321,470)	(4,600,563)
지분법적용투자주식	(2,450,920)	(292,800)	95,384	(2,648,337)
기타	-	(21,994)	-	(21,994)
소 계	(5,730,013)	(314,794)	(1,226,086)	(7,270,894)
상계후 인식한 이연법인세자산	-	691,609	-	691,609
상계후 인식한 이연법인세부채	(5,730,013)	4,145,790	(1,033,696)	(2,617,921)

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 연결기업의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예산영업이익, 세액공제와 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소를 고려하여 평가하고 있습니다. 당기말 현재 연결기업은 종속기업 및 관계기업 투자를 포함한 실현가능성이 없는 일시적차이 58,587,879천원에 대한 이연법인세를 인식하지 아니하였으며, 동 금액은 미래 과세소득에 대한 추정 등이 변경된다면 변경될 수 있습니다.

36. 주당이익

당기와 전기 중 기본주당이익의 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	(3,729,376,178)	26,638,247,086
가중평균유통보통주식수	39,820,883	39,820,883
기본주당이익(손실)	(94)	669

연결기업은 희석화증권을 발행하고 있지 않으므로, 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

37. 영업활동으로부터 창출된 현금흐름

(1) 비현금항목의 조정

당기와 전기 중 영업활동현금흐름 중 비현금항목의 조정내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
퇴직급여	493,358	363,828
감가상각비	13,179,337	10,442,359
무형자산상각비	861,997	954,104
유형자산처분손실	-	223,847
유형자산폐기손실	138,332	-
무형자산폐기손실	5,225	22,444
무형자산감액손실	51,010	-
재고자산평가손실	2,895,653	888,317
재고자산감모손실	1	18,008
외화환산손실	4,763,460	8,357,322
대손상각비(환입)	989,250	(1,080,042)
기타의대손상각비	29,528	49,314
지분법이익	(2,116,166)	(226,419)
판매보증충당부채전입액(환입액)	808,069	(7,126,765)
유형자산처분이익	(16,511)	(94,597)
외화환산이익	(5,579,905)	(3,697,290)
기타의대손충당금환입	-	(619,199)
이자수익	(510,224)	(396,946)
이자비용	2,417,121	3,543,911
법인세비용(수익)	(1,067,854)	(2,437,736)
기타	(2,145)	(75,548)
합 계	17,339,536	9,108,912

(2) 운전자본의 조정

당기와 전기 중 영업활동 현금흐름 중 운전자본의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
매출채권의 감소	37,047,196	96,828,643
장기매출채권의 증가	(4,679,406)	-
선급금의 감소(증가)	(480,893)	1,698,202
선급비용의 감소(증가)	(46,869)	135,457
장기선급비용의 감소	59,639	-
미수금의 감소(증가)	(586,053)	6,484,086
재고자산의 감소	18,456,513	15,544,650
미수수익의 증가	(38,671)	-
선급입차료의 감소	-	7,613
예치보증금의 감소	-	172,839
매입채무의 감소	(8,715,026)	(11,267,750)
선수금의 감소	(3,902,072)	(127,082)
예수금의 증가	252,638	509,798
선수수익의 증가(감소)	(161,621)	19,579
미지급금의 감소	(3,298,277)	(505,639)
장기미지급금의 감소	(125,183)	(53,417)
미지급비용의 감소	(296,092)	(341,623)
퇴직급여 순지급액	(668,366)	(470,531)
사외적립자산의 변동	(738,037)	(565,045)
정부보조금의 사용	-	(13,987)
합계	32,079,420	108,055,793

(3) 현금의 유입과 유출이 없는 주요한 거래

당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
건설중인 자산으로부터의 본계정 대체	1,192,394	3,556,387
리스부채의 유동성 대체	600,198	1,145,674
사채의 유동성 대체	22,976,426	9,986,898
판매보증충당부채의 유동성 대체	2,397,908	2,308,562
장기차입금의 유동성 대체	926,916	2,495,710
토지 재평가차익	-	6,505,118

(4) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내역

당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 천원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	환율변동	상 각	대체 등(주1,주2)	기 말
유동성						
단기차입금	33,235,760	(2,633,011)	1,226,482	-	-	31,829,231
유동성장기부채	2,495,710	(2,610,108)	136,854	-	926,916	949,372
유동성리스부채	1,009,909	(1,250,652)	-	-	600,198	359,455
유동성사채	9,986,898	(10,000,000)	-	27,756	22,976,426	22,991,080
소 계	46,728,277	(16,493,771)	1,363,336	27,756	24,503,540	56,129,138
비유동성						
장기차입금	4,788,761	-	1,950	-	(926,916)	3,863,795
비유동리스부채	438,862	-	13,632	56,599	(277,317)	231,776
비유동사채	22,965,772	-	-	10,654	(22,976,426)	-
소 계	28,193,395	-	15,582	67,253	(24,180,659)	4,095,571
합 계	74,921,672	(16,493,771)	1,378,918	95,009	322,881	60,224,709

(주1) 당기 중 연결기업의 리스자산 증가액 675,688천원이 포함되어 있습니다.
(주2) 당기 중 KMW JAPAN,Inc. 의 계약 해지로 인한 비유동리스부채 감소액 352,807천원이 포함되어 있습니다.

<전기> (단위 : 천원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	환율변동	상 각	대체 등(주1,주2)	기 말
유동성						
단기차입금	42,400,715	(8,291,418)	(873,537)	-	-	33,235,760
유동성장기부채	2,617,931	(2,471,041)	(146,890)	-	2,495,710	2,495,710
유동성리스부채	1,047,958	(1,184,345)	622	-	1,145,674	1,009,909
유동성사채	44,000,033	(44,000,033)	-	-	9,986,898	9,986,898
유동성파생상품부채	13	(13)	-	-	-	-
소 계	90,066,650	(55,946,850)	(1,019,805)	-	13,628,282	46,728,277
비유동성						
장기차입금	4,816,811	2,669,897	(202,237)	-	(2,495,710)	4,788,761
비유동리스부채	3,975,620	-	111,825	-	(3,648,583)	438,862
비유동사채	-	32,934,000	-	18,670	(9,986,898)	22,965,772
소 계	8,792,431	35,603,897	(90,412)	18,670	(16,131,191)	28,193,395
합 계	98,859,081	(20,342,953)	(1,110,217)	18,670	(2,502,909)	74,921,672

(주1) 전기 중 연결기업의 리스자산 증가액 556,815천원이 포함되어 있습니다.
(주2) 전기 중 KMW JAPAN,Inc. 의 사무실 계약 해지로 인한 비유동리스부채 감소액 3,059,724천원이 포함되어 있습니다.

38. 특수관계자

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업과 특수관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

회사명	연결기업과의 관계
알바트로스 인베스트먼트㈜	관계기업
GigaTera MIDDLE EAST	관계기업

(2) 지배기업 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
단기급여	425,334	425,734
퇴직급여	82,000	92,000
합 계	507,334	517,734

한편, 상기의 주요 경영진은 지배기업의 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기이사를 기준으로 하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 천원)

구 분	기 초	대 여	회 수	환율변동효과	기 말
종업원	68,493	-	-	-	68,493
GIGATERA Middle East	275,466	-	-	24,692	300,158
합 계	343,959	-	-	24,692	368,651

<전기> (단위 : 천원)

구 분	기 초	대 여	회 수	환율변동효과	기 말
종업원	80,008	-	(11,515)	-	68,493
GIGATERA Middle East	293,145	-	-	(17,679)	275,466
합 계	373,153	-	(11,515)	(17,679)	343,959

(4) 당기 중 특수관계자와의 주요거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 천원)

구 분	회사명	매출 등		매입 등			지분출자
		매 출	기타수익	매입 등	경상연구개발비	판매비와관리비	
기타의 특수관계자	주요 경영진	-	9,142,787	-	-	-	-

(5) 연결기업은 대표이사로부터 차입금 관련 지급보증을 제공받고 있습니다.(주석39참조)

39. 우발채무와 주요 약정사항

(1) 금융기관 한도 약정 내역

당기말 현재 연결기업의 금융기관 한도 약정 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, USD, 천JPY, 천CNY)

금융기관	구분	통 화	약정한도금액
KDB산업은행	여신한도	KRW	30,000,000
IBK기업은행	수출환어음매입	USD	2,300,000
IBK기업은행	일반자금대출	KRW	2,000,000
IBK기업은행	무역금융	KRW	3,740,000
하나은행	무역금융	KRW	4,000,000
하나은행	하나상생협력기업대출	KRW	1,000,000
IBK기업은행	운영자금	KRW	1,000,000
Bank of Hope	일반자금대출	USD	15,000,000
SBJ은행	시설자금대출	JPY	140,640
중국교통은행	일반자금대출	CNY	60,000
MB Bank	시설자금대출	USD	6,353,196
MB Bank	시설자금대출	USD	6,146,413

(2) 타인으로부터 제공받은 담보 및 지급보증의 현황

당기말 현재 연결기업의 채무와 관련하여 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은다음과 같습니다.

(단위 : 천원, USD)

제공자	통화	보증금액	보증수령기관	보증의 내용
대표이사	KRW	12,312,000	IBK기업은행 등	차입금 관련 보증
대표이사	USD	2,760,000		
서울보증보험	KRW	413,163	-	이행지급보증 등

(3) 타인에게 제공한 지급보증 내역

당기말 현재 연결기업이 특수관계자 등에게 제공한 지급보증은 없습니다.

(4) 계류중인 소송사건

보고기간종료일 현재 연결기업이 계류 중인 소송사건은 다음과 같습니다.

회사명	구분	소송상대방	통화	소가	소송내용
㈜기가테라라이팅	피고	(주)블루카이트	-	-	부정경쟁방지 및 영업비밀보호에 관한 법률위반(영업비밀누설) 등

당기말 현재 본 소송사건의 결과가 연결기업의 재무제표에 미치는 금액적 영향은 합리적으로 예측할 수 없어 재무제표에는 반영하지 아니하였습니다.

40. 부문별 정보

(1) 연결기업은 제공하는 재화나 용역에 근거하여 영업부문을 구분하고 각 부문의 재무정보를 내부관리목적으로 활용하고 있는 바, 2개의 보고영업부문은 다음과 같습니다.

부 문	주요 사업 현황
RF 부문	무선통신장비 생산 및 판매
LED 부문	LED 조명제품 생산 및 판매

(2) 부문별 매출액, 영업손익 및 유·무형자산의 상각비

(단위 : 천원)

구 분	당 기				전 기			
	RF부문	LED부문	조정 및 제거	합 계	RF부문	LED부문	조정 및 제거	합 계
총매출액	386,444,404	20,299,756	(201,585,139)	205,159,021	674,644,669	15,296,430	(351,445,004)	338,496,095
영업이익	(33,694,165)	(2,613,731)	8,425,469	(27,882,427)	29,654,241	(441,797)	3,449,555	32,661,999
유·무형 감가상각비	16,275,753	501,892	(2,736,311)	14,041,334	13,363,043	662,807	(2,629,387)	11,396,463

(3) 부문자산 및 부문부채

(단위 : 천원)

구 분	당기말				전기말			
	RF부문	LED부문	조정 및 제거	합 계	RF부문	LED부문	조정 및 제거	합 계
자산총액	519,791,759	24,015,821	(177,332,939)	366,474,641	581,888,549	22,381,177	(213,165,516)	391,104,210
부채총액	183,670,958	32,691,736	(100,390,833)	115,971,861	244,523,262	30,398,235	(129,806,328)	145,115,169

(4) 지역별 정보

(단위 : 천원)

구 분		국내	미국	일본	중국	유럽	기타	조정 및 제거	합 계
매출액	당기	14,936,786	35,473,580	239,655,863	68,940,902	8,594,933	39,142,096	(201,585,139)	205,159,021
	전기	15,435,526	352,114,644	182,194,304	102,717,855	6,318,069	33,222,840	(353,507,143)	338,496,095
유·무형자산	당기말	58,322,811	13,514,782	3,129,478	22,006,964	234,580	21,323,303	(4,648,821)	113,883,097
	전기말	59,228,895	11,291,896	3,364,019	23,739,250	346,318	22,385,639	(7,364,460)	112,991,557
재고자산	당기말	10,290,617	4,448,469	4,644,953	10,582,838	2,152,647	10,120,072	(4,319,390)	37,920,206
	전기말	23,952,247	7,745,939	14,248,952	9,045,868	967,350	8,482,799	(7,308,535)	57,134,620

41. 영업의 집중

당기와 전기 중 연결기업 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다. 이처럼 회사의 영업은 동 회사들과의 영업관계에 중요하게 의존하고 있으며, 회사의 연결재무제표는 이러한 영업관계가 당분간 계속될 것이라는 가정하에 작성된 것입니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기		전 기	
	금 액	비 율	금 액	비 율
A사	52,190,529	25.4%	55,076,930	16.3%
B사	41,380,210	20.2%	8,199,021	2.4%
C사	29,031,983	14.2%	16,419,426	4.9%
D사	12,171,310	5.9%	49,358,656	14.6%
E사	1,435,457	0.7%	154,957,603	45.8%

42. 재무제표의 승인

연결기업의 연결재무제표는 3월 25일 정기주주총회에서 승인될 예정입니다.

43. COVID 19의 영향의 불확실성

COVID19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다.또한, COVID19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다.

당기말 현재 연결기업은 COVID19의 영향과 정부지원정책이 향후 변동대가의 추정치,매출채권의 회수가능성, 재고자산 및 유·무형자산의 손상, 충당부채의 인식 등에미칠 영향을 합리적으로 추정할 수 없었으며, 이로 인한 영향은 재무제표에 반영되지않았습니다.

44. 전기재무제표의 재작성

연결기업은 2020 회계연도의 오류와 관련하여 비교표시되는 전기의 연결재무제표를재작성하였습니다.

(1) 전기 오류에 의한 전기 재무제표 재작성

연결기업은 아래에서 설명하는 항목에 대한 회계처리와 관련한 연결재무제표상의 오류를 2021년 12월 31일로 종료되는 회계기간 중에 발견하였습니다. 연결기업은 이러한 오류가 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하다고 판단하여 전기 연결재무제표를 재작성하였습니다. 재작성으로 인하여 전기 연결재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

오류 항목	자산	부채	자본	당기손익	기타포괄손익
종속회사 토지 재평가	3,280,028	1,281,213	1,998,816	-	1,998,816

(2) 재무상태표상 각 항목별 수정금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	전기말		
	수정 전	수정금액	수정 후
비유동자산	118,888,925	3,280,028	122,168,953
유형자산	105,197,669	3,280,028	108,477,697
자산총계	387,824,182	3,280,028	391,104,210
비유동부채	34,239,281	1,281,213	35,520,494
이연법인세부채	1,336,708	1,281,213	2,617,921
부채총계	143,833,956	1,281,213	145,115,169
기타포괄손익누계액	2,656,999	1,998,816	4,655,815
자본총계	243,990,225	1,998,816	245,989,041

(3) 포괄손익계산서상 각 항목별 수정금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	전기말		
	수정 전	수정금액	수정 후
기타포괄손익	(414,821)	1,998,816	1,583,995
- 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
자산재평가차익	2,186,314	1,998,816	4,185,130
총포괄손익	26,223,425	1,998,816	28,222,241

4. 재무제표

※ 아래의 재무재표는 한국채택국제회계기준 작성기준에 따라 작성되었습니다.

※ 2020 회계연도의 오류와 관련하여 비교표시되는 전기의 연결재무제표를 재작성하였습니다. 그 사유는 아래와 같습니다.
- 해외종속법인 토지 재평가 미고려

보다 자세한 사항은 재무제표 주석 42 를 참고하시기 바랍니다.

※ 2019 회계연도의 오류와 관련하여 비교표시되는 전기의 재무제표를 재작성하였습니다. 재작성 사유는 아래와 같습니다.
- 이연법인세부채 산정시 외국납부세액공제미고려
- 법인세비용 산정시 미환류세제 미고려
- 해외종속법인 판매보증충당부채 과다계상
- 지분법평가시 미실현손익 조정 오류

※ 전기의 재무제표를 재작성함에 따라 아래 표시된 제26기말의 재무상태표 및 손익계산서는 감사를 받지 아니한 정보입니다.

재무상태표

제 28 기 2021.12.31 현재
제 27 기 2020.12.31 현재
제 26 기 2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 28 기	제 27 기	제 26 기
자산			
유동자산	183,950,042,995	208,838,904,939	261,107,149,285

현금및현금성자산	129,244,108,757	100,772,414,094	23,176,497,123
기타유동금융자산	480,000,000	480,000,000	480,000,000
매출채권및기타채권	47,597,090,713	85,738,560,813	182,669,200,149
기타유동자산	265,082,374	571,795,997	1,113,578,595
당기법인세자산	65,944,887	1,567,260,700	0
재고자산	6,297,816,264	19,708,873,335	53,667,873,418
비유동자산	155,545,424,263	142,712,527,566	133,584,270,981
비유동매출채권및기타채권	418,084,200	415,713,970	747,713,970
기타비유동금융자산	295,961,600	468,861,434	820,361,524
종속기업투자	87,728,937,517	76,082,119,959	73,389,066,291
관계기업투자	9,295,986,125	7,183,325,181	7,024,885,449
유형자산	53,562,315,460	54,619,906,825	48,828,746,521
무형자산	4,216,136,252	3,942,600,197	2,773,497,226
퇴직급여운용자산/퇴직연금운용자산	28,003,109	0	0
자산총계	339,495,467,258	351,551,432,505	394,691,420,266
부채			
유동부채	87,641,413,387	80,647,479,533	165,279,122,230
매입채무및기타채무	41,542,483,063	48,781,345,743	83,134,541,054
단기차입금	19,000,000,000	18,100,000,000	20,100,000,000
유동성장기차입금	0	0	790,558,687
유동성리스부채	162,101,443	686,805,612	0
유동성사채	22,991,079,633	9,986,897,810	44,000,033,436
당기법인세부채	0	0	15,253,884,978
파생상품부채	0	0	12,921
기타유동부채	2,453,882,568	1,524,652,986	2,000,091,154
유동성판매보증충당부채	1,491,866,680	1,567,777,382	0
비유동부채	4,687,974,053	29,744,508,014	14,845,210,322
비유동매입채무및기타채무	584,960,233	710,143,207	763,560,123
비유동리스부채	23,892,291	21,718,760	0
장기차입금	2,600,000,000	2,600,000,000	708,524,372
비유동사채	0	22,965,771,813	0
확정급여부채	0	29,259,000	0
판매보증충당부채	400,873,814	1,778,454,505	8,554,273,043

이연법인세부채	1,078,247,715	1,639,160,729	4,818,852,784
부채총계	92,329,387,440	110,391,987,547	180,124,332,552
자본			
자본금	19,910,441,500	19,910,441,500	19,910,441,500
자본잉여금	125,733,262,407	125,733,262,407	125,733,262,407
기타자본항목	0	0	0
기타포괄손익누계액	12,678,390,162	4,784,536,516	2,414,042,176
이익잉여금	88,843,985,749	90,731,204,535	66,509,341,631
자본총계	247,166,079,818	241,159,444,958	214,567,087,714
자본과부채총계	339,495,467,258	351,551,432,505	394,691,420,266

포괄손익계산서

제 28 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 27 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 26 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 28 기	제 27 기	제 26 기
Ⅰ.매출액	147,964,323,751	326,486,158,167	597,369,634,004
Ⅱ.매출원가	114,877,496,923	245,592,037,905	430,673,199,723
Ⅲ.매출총이익	33,086,826,828	80,894,120,262	166,696,434,281
판매비와관리비	18,140,024,884	12,386,246,392	24,341,447,799
경상연구개발비	39,866,216,896	34,608,528,574	23,271,490,144
Ⅳ.영업이익	(24,919,414,952)	33,899,345,296	119,083,496,338
기타수익	11,362,942,085	1,645,624,864	2,700,103,726
기타비용	359,784,376	339,458,673	5,043,884,235
금융수익	13,673,934,549	19,061,457,836	16,582,134,741
금융원가	9,246,353,235	30,653,391,380	23,917,785,450
지분법이익	11,339,968,444	2,661,220,820	14,426,151,395
지분법손실	6,476,039,067	4,512,720,799	0
Ⅴ.법인세비용차감전이익	(4,624,746,552)	21,762,077,964	123,830,216,515
Ⅵ.법인세비용(수익)	(2,711,796,182)	(2,474,321,955)	23,036,262,091
당기순이익	(1,912,950,370)	24,236,399,919	100,793,954,424
Ⅷ.기타포괄손익	7,919,585,230	2,355,957,325	1,429,221,945
- 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	(105,326,490)	3,922,651,401	77,573,688
확정급여제도의 재측정요소	25,731,584	(14,537,015)	77,573,688

기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	(131,058,074)	(247,941,926)	0
토지재평가차익	0	2,186,314,736	0
지분법자본변동	0	1,998,815,606	0
- 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목	8,024,911,720	(1,566,694,076)	1,351,648,257
지분법자본변동	8,024,911,720	(1,566,694,076)	1,351,648,257
IX.총포괄이익	6,006,634,860	26,592,357,244	102,223,176,369
XII.주당이익			
- 기본주당이익 (단위 : 원)	(48)	609	2,606
- 희석주당이익 (단위 : 원)	(48)	609	2,565

자본변동표

제 28 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 27 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 26 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본					
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본 합계
2019.01.01 (기초자본)	9,405,000,000	110,816,227,093	(721,205,665)	1,062,393,919	(34,362,186,481)	86,200,228,866
당기순이익	0	0	0	0	100,793,954,424	100,793,954,424
확정급여제도의 재측정요소	0	0	0	0	77,573,688	77,573,688
지분법자본변동	0	0	0	1,351,648,257	0	1,351,648,257
무상증자	9,405,000,000	(9,405,000,000)	0	0	0	0
자기주식의 처분	0	2,024,925,294	721,205,665	0	0	2,746,130,959
전환사채의 주식 전환	1,100,441,500	22,297,110,020	0	0	0	23,397,551,520
토지재평가차익	0	0	0	0	0	0
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	0	0	0	0	0	0
2019.12.31 (기말자본)	19,910,441,500	125,733,262,407	0	2,414,042,176	66,509,341,631	214,567,087,714
2020.01.01 (기초자본)	19,910,441,500	125,733,262,407	0	2,414,042,176	66,509,341,631	214,567,087,714
당기순이익	0	0	0	0	24,236,399,919	24,236,399,919

확정급여제도의 재측정요소	0	0	0	0	(14,537,015)	(14,537,015)
지분법자본변동	0	0	0	432,121,530		432,121,530
무상증자	0	0	0	0	0	0
자기주식의 처분	0	0	0	0	0	0
전환사채의 주식 전환	0	0	0	0	0	0
토지재평가차익	0	0	0	2,186,314,736		2,186,314,736
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	0	0	0	(247,941,926)	0	(247,941,926)
2020.12.31 (기말자본)	19,910,441,500	125,733,262,407	0	4,784,536,516	90,731,204,535	241,159,444,958
2021.01.01 (기초자본)	19,910,441,500	125,733,262,407	0	4,784,536,516	90,731,204,535	241,159,444,958
당기순이익	0	0	0	0	(1,912,950,370)	(1,912,950,370)
확정급여제도의 재측정요소	0	0	0	0	25,731,584	25,731,584
지분법자본변동	0	0	0	8,024,911,720	0	8,024,911,720
무상증자	0	0	0	0	0	0
자기주식의 처분	0	0	0	0	0	0
전환사채의 주식 전환	0	0	0	0	0	0
토지재평가차익	0	0	0	0	0	0
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	0	0	0	(131,058,074)	0	(131,058,074)
2021.12.31 (기말자본)	19,910,441,500	125,733,262,407	0	12,678,390,162	88,843,985,749	247,166,079,818

현금흐름표

제 28 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 27 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 26 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 28 기	제 27 기	제 26 기
영업활동현금흐름	45,290,444,397	103,904,693,974	(5,760,733,561)
당기순손익	(1,912,950,370)	24,236,399,919	100,793,954,424
비현금항목의 조정	4,077,803,279	9,028,449,973	37,364,109,470
영업활동으로인한자산・부채의변동	40,967,652,812	92,068,326,798	(133,185,882,062)
이자수취	424,118,864	343,759,062	421,591,581
이자지급	(2,081,368,427)	(3,171,039,174)	(2,317,794,369)
법인세납부	3,815,188,239	(18,601,202,604)	(8,836,712,605)

투자활동현금흐름	(7,561,010,559)	(14,521,479,055)	(16,692,198,576)
단기대여금의 감소	0	11,514,811	3,900,000
장기대여금의 감소	0	0	11,700,000
보증금의 감소	260,485,770	0	0
유형자산의 처분	126,083,776	832,456,589	372,085,095
비유동당기손익인식금융자산의 취득	0	0	(200,000,000)
유형자산의 취득	(5,760,640,545)	(9,756,540,505)	(11,731,836,438)
무형자산의 취득	(1,002,244,360)	(1,457,749,950)	(1,136,251,233)
종속기업에 대한 투자자산의 취득	(1,000,000,000)	(4,151,160,000)	(2,253,780,000)
관계기업에 대한 투자자산의 취득	0	0	(1,525,000,000)
보증금의 증가	(184,695,200)	0	(233,016,000)
재무활동현금흐름	(9,899,992,560)	(11,256,605,044)	8,130,126,861
정부보조금의 수취	0	0	462,439,628
단기차입금의 차입	1,000,000,000	15,207,817,016	10,000,000,000
장기차입금의 차입	0	2,600,000,000	0
사채의 증가	0	32,934,000,000	44,000,000,000
자기주식의 처분	0	0	2,746,130,959
단기차입금의 상환	(100,000,000)	(17,207,817,016)	(38,171,893,881)
사채의 감소	(10,000,000,000)	(44,000,033,436)	(10,000,124,097)
리스부채의 상환	(799,992,560)	(790,558,687)	(906,425,748)
파생상품의 감소	0	(12,921)	0
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	642,253,385	(544,679,713)	(904,185,248)
현금및현금성자산의순증가(감소)	28,471,694,663	77,581,930,162	(15,226,990,524)
기초현금및현금성자산	100,772,414,094	23,190,483,932	38,417,474,456
기말현금및현금성자산	129,244,108,757	100,772,414,094	23,190,483,932

5. 재무제표 주석

제 28(당)기: 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 27(전)기: 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 케이엠더블유

1. 일반사항

당사는 1994년 10월 5일 '주식회사 코리아 마이크로 웨이브'로 설립되어, 1996년 5월 23일에 '주식회사 케이엠더블유'로 상호를 변경하였고, 전자부품 및 전자기기 등의 제조 및 판매를 주사업목적으로 하고 있으며, 2000년 3월 17일에 한국거래소의 코스닥시장에 상장되었습니다.

또한, 당사는 설립 이후 수 차례의 증자를 거쳐 보고기간종료일 현재 자본금은 19,910백만원이며 주요 주주의 구성 내역은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
김 덕 용	12,361,974	31.04
김 찬 경	1,766,195	4.44
기 타	25,692,714	64.52
합 계	39,820,883	100.00

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

이 재무제표는 『주식회사 등의 외부감사에 관한 법률』에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다.

당사의 재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었으며, 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 천원 단위 원화로 표시되어 있습니다.

당사는 계속기업을 전제로 재무제표를 작성하였습니다.

2.2 중요한 회계정책

2.2.1 유동성/비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소 비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기 간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2.2.2 공정가치 측정

공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다.

공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장

당사는 상기의 주된(또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

당사는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.
- 수준 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매 보고기간 종료일 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 당사는 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

2.2.3 외화환산

당사는 재무제표에 포함되는 항목들에 대해 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

당사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다.

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다.

이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 해외사업장순투자위험회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자의 처분시점까지 자본에 직접 반영하고 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 관련 법인세효과 역시 동일하게 자본항목으로 처리하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을,공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 회사가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 회사는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

당사의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 처분시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다.

2.2.4 해외사업장

해외사업장의 자산・부채는 보고기간말 현재 환율을, 손익계산서 항목은 보고기간의평균환율을 적용하여 원화로 환산하며 이러한 환산에서 발생하는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편 이러한 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

2.2.5 현금및현금성자산

당사의 재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득 당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다. 현금흐름표상의 현금은 이러한 현금및현금성자산에 미사용 정부보조금이 포함된 금액입니다.

2.2.6 정부보조금

정부보조금은 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 수익관련 보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식합니다. 또한 자산관련보조금은 재무상태표의 해당 자산의 차감으로 인식하며, 관련 자산의 내용연수동안 매년 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

2.2.7 파생상품

당사는 파생상품의 계약에 따라 발생된 권리와 의무를 공정가액으로 평가하여 자산과 부채로 계상하고, 동 계약으로부터 발생한 손익은 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족한 현금흐름위험회피와 해외사업장에 대한 순투자에 대한 위험회피금액은 자본항목으로 이연하고 있습니다.

2.2.8 금융상품

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

2.2.8.1 금융자산

(1) 최초 인식

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 당사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 당사가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

(2) 후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.
·상각후원가측정 금융자산(채무상품)
·누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(채 무상품)
·제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(지분상품)
·당기손익-공정가치측정 금융자산

- 상각후원가측정 금융자산(채무상품)
상각후원가측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

- 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(채무상품)
당사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 측정합니다.
·계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,

·금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐 름이 발생합니다.

기타포괄손익-공정가치측정 채무상품에서 이자수익, 외화환산손익, 손상 또는 환입은 상각후원가측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다.나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거시 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

- 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(지분상품)
최초 인식 시점에 당사는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 당사가 배당을 받을권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되나, 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

- 당기손익-공정가치측정 금융자산
당기손익-공정가치측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의파생상품으로 회계처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계

약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류합니다.

(3) 제거

금융자산(또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)은 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.
·금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
·회사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계 약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있 다. 이 경우에 회사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

회사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 회사가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에 회사는 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 회사가 보유한 권리와의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

(4) 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.
·유의적인 가정에 대한 공시 - 주석3
·계약자산을 포함한 매출채권 - 주석8

회사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 회사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 회사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서 회사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 회사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

2.2.8.2 금융부채

(1) 최초 인식

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

회사의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품 부채 등을 포함합니다.

(2) 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

- 당기손익-공정가치측정 금융부채
당기손익-공정가치측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입할 목적으로 발생한 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 당사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

- 대여금 및 차입금
최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다.

(3) 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

2.2.8.3 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2.2.9 재고자산

당사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니 다. 한편, 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 이동평균법(단, 미착품은 개별법)으로 결정하고 있습니다.

2.2.10 비금융자산의 손상

당사는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 결정하기 위하여 매 보고기간종료일에비금융자산의 장부금액을 검토하고 있습니다. 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정합니다. 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속해 있는 현금창출단위의 회수가능액을 추정합니다. 공동자산도 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분합니다.

영업권, 비한정내용연수를 가진 무형자산 그리고 아직 사용할 수 없는 무형자산은 적어도 매년 손상검사를 합니다. 또한, 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 실시합니다.

회수가능액은 그 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정합니다. 사용가치를 측정함에 있어 미래현금흐름의 추정치는 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가와 미래현금흐름에서 조정되지 않은 자산의 고유위험이 반영된 세전할인율로 할인한 현재가치로 측정합니다.

2.2.11 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자는 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 종속기업, 관계기업 및 공동기업의 순자산변동액 중 당사의 지분 해당액을 인식하기 위하여 장부금액을 가감하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업과 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함되며 상각 또는 별도의 손상검사를 수행하지 아니하고 있습니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업의 영업에 따른 손익 중 당사의 지분 해당분은 포괄손익계산서에 직접 반영되며 기타포괄손익의 변동은 당사의 기타포괄손익의 일부로 표시하고 있습니다. 종속기업, 관계기업이나 공동기업의 자본에 직접 반영된 변동이 있는 경우 당사의 지분 해당분은 자본변동표에 반영하고 있습니다. 당사와 종속기업,관계기업 및 공동기업간 거래에 따른 미실현손익은 당사의 지분 해당분 만큼 제거하고 있습니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 이익은 세효과 및 종속기업, 관계기업 및 공동기업의 종속기업 비지배지분을 차감한 후의 당사 지분에 해당하는 부분을 포괄손익계산서에 영업외손익에 표시하고 있습니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업의 보고기간은 당사의 보고기간과 동일하며 당사와 동일한 회계정책의 적용을 위해 필요한 경우 재무제표를 조정하고 있습니다.

지분법을 적용한 이후, 당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정합니다. 당사는 매 보고기간 종료일에 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자가 손상된 객관적인 증거가 있는지 판단하고, 그러한 객관적인 증거가 있는 경우 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 하여 종속기업, 관계기업 및 공동기업 지분법손익의 계정으로 포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

당사는 종속기업 및 관계기업에 대하여 지배력 또는 유의적인 영향력을 상실하거나 공동기업에 대한 공동지배력을 상실한 때에 종전 종속기업 및 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여보유 지분이 있다면 그 잔여 지분을 공정가치로 측정하고 있으며, 유의적인 영향력 및 공동지배력을 상실한 때의 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자의장부금액과 잔여지분의 공정가치 및 처분대가와의 차이는 당기손익으로 반영하고 있습니다.

2.2.12 유형자산

당사는 유형자산을 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표

시하고 있으며, 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 당사는 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 또한, 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며, 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는 데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다. 특히, 당사는 내용연수 및 잔존가치 추정치를 검토할 때 보건, 안전 및 환경 법규의 영향을 고려합니다

구 분	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산
내용연수	30년	15년	5년	5년	3~5년

한편, 당사는 토지에 대해 재평가모형을 회계정책으로 선택하였습니다. 이에 따라 공정가치에서 재평가 이후 인식한 손상차손누계액을 차감한 잔액을 장부금액으로 하고있습니다. 재평가는 보고기간 종료일에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타자본항목(기타포괄손익)의 재평가잉여금으로 인식하고 있습니다. 그러나 동일한 자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액만큼 당기손익으로 인식합니다. 재평가손실은 당기손익으로 인식합니다. 그러나, 동일한 자산에 대한 재평가잉여금의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액을 기타포괄손익으로 인식합니다.

유형자산은 처분하는 때 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

한편, 당사는 매 보고기간종료일에 유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법의 적정성을 검토하고 변경이 필요한 경우 전진적으로 적용하고 있습니다.

2.2.13 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다.

2.2.14 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초 취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되, 매년 개별적으로 또는현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

당사는 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

구 분	산업재산권	소프트웨어	개발비	회원권
내용연수	5년	10년	예상판매기간(5년)	비한정
상각방법	정액법	정액법	정액법	상각대상이 아님
내부창출 또는 취득	취득	취득	취득	취득

당사는 연구에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 다만, 개별 프로젝트와 관련된 개발비의 경우, i) 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있고, ii) 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 의도와 능력이 있으며, iii) 이를 위한 충분한 자원이 확보되어 있고, iv) 무형자산이 어떻게 미래 경제적효익을 창출할 수 있는 지를 제시할 수 있으며, v) 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 무형자산으로 계상하고 있습니다.

2.2.15 수익인식

당사는 경제적효익의 유입이 확실하고 신뢰성 있게 측정될 수 있는 경우에 수익을 인식하고 있습니다. 당사는 본인 또는 대리인 중 어느 역할을 수행하고 있는지를 판단하기 위하여 해당 기준에 따라 매출계약을 평가하였으며, 그 결과 당사의 모든 매출계약에 대하여 당사가 본인으로서 역할을 하고 있다고 판단하고 있습니다. 또한, 당사는 다음의 인식기준을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

(1) 재화의 판매

당사는 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리가 예상되는 금액을 산정하고, 고객에게 이전을 약속한 수행의무를 이행할 때 (혹은 기간에 걸쳐) 수익을 인식하고 있습니다.

(2) 이자수익

상각후원가로 측정되는 모든 금융상품 및 공정가치측정금융자산에서 발생하는 이자의 경우, 유효이자율법에 의하여 이자수익 또는 이자비용을 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융상

품의 기대존속기간이나 적절하다면 더 짧은 기간에 예상되는 미래 현금유출과 유입의 현재가치를 금융자산 또는 금융부채의 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 이자수익은 포괄손익계산서상 금융수익에 포함되어 있습니다.

(3) 배당금수익

당사는 배당금을 지급받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

(4) 기타의 수익

기타의 수익에 대해서는 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 경우에 인식하고 있습니다.

2.2.16 연금 및 퇴직급여

당사는 종업원의 선택에 따라 확정기여제도 또는 확정급여제도를 각각 운영하고 있습니다.

(1) 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다.

또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간 종료일 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

(2) 확정급여제도

확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도는 확정급여제도로 분류하고 있습니다. 확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.
- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

순이자는 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 당사는 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.17 충당부채

당사는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

기후 관련 사항이 환경 피해 복구에 미치는 영향은 관련한 충당부채를 결정할 때 고려됩니다.

2.2.18 자기주식

당사는 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행・취소에 따른 손익은 포괄손익계산서에 반영하지 않으며, 장부금액과 처분대가의 차이는 이익의 경우에는 자본잉여금으로, 손실의 경우에는 기타자본항목으로회계처리하고 있습니다.

2.2.19 법인세

(1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간 종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기법인세는 자본에 반영되며 포괄손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

당사는 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

당사는 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고, 거래 당시 회 계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생 하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로 서 동일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래에 일시적 차이 가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한, 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사

용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회 계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생 하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로 서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차 이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 종료일에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 한편, 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위내에서 다시 환입하고 있습니다. 또한, 매 보고기간 종료일마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간 종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정합니다.

2.2.20 복합금융상품

당사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 당사의 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채입니다.

상기 전환사채의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채 및 조기상환권 등과 부채로 분류되는 전환권에 대한 파생금융부채의 공정가치로 인식됩니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 내재파생상품부채에 비례하여 배분됩니다.

2.2.21 리스

당사는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자로서의 기업
당사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 당사는 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

(1) 사용권자산

당사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합

니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

리스기간 종료시점에 당사에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 당사가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.2.10 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

(2) 리스부채

리스개시일에, 당사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 당사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생된 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

당사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 당사는 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

2.3 제・개정된 기준서의 적용

당사는 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1109호, 제1039호, 제1107호, 제1104호 및 제1116호 개정 - 이자율지표 개혁 - 2단계

개정사항은 은행 간 대출 금리(IBOR)가 대체 무위험 지표 이자율(RFR)로 대체될 때 재무보고에 미치는 영향을 다루기 위한 한시적 면제를 제공합니다. 개정사항은 다음의 실무적 간편법을 포함합니다.
- 계약상 변경, 또는 개혁의 직접적인 영향을 받는 현금흐름의 변경은 시장이자율의 변동

과 같이 변동이자율로 변경되는 것처럼 처리되도록 함
- 이자율지표 개혁이 요구하는 변동은 위험회피관계의 중단없이 위험회피지정 및 위 험회피문서화가 가능하도록 허용함
- 대체 무위험 지표 이자율(RFR)을 참조하는 금융상품이 위험회피요소로 지정되는 경우 별도로 식별가능해야 한다는 요구사항을 충족하는 것으로 보는 한시적 면제 를 제공함
이 개정사항은 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 회사는 실무적 간편법이 적용가능하게 되는 미래에 해당 실무적 간편법을 사용할 것입니다.

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

2020년 중 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - '코로나19 관련 임차료 할인 등'이 발표되었습니다. 동 개정사항은 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대한 리스이용자의 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 리스변경 회계처리 적용을 완화하였습니다. 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19와 관련하여 발생한 임차료 할인 등이 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. 이 실무적 간편법은 2021년 6월 30일까지 적용될 예정이었으나 코로나19의 영향으로 실무적 간편법의 적용기간이 2022년 6월 30일까지 연장되었습니다. 이 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 코로나19 관련 임차료 할인을 받지 않았으나, 허용된 적용기간 내에 해당 사항이 있다면 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

2.4 제정・공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

당사의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제・개정내역은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

2021년 중, 보험계약의 인식과 측정을 포함하여 보험계약에 대한 완전히 새로운 회계기준인 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'이 공표되었으며, 해당 기준서는 보험계약의 인식과 측정을 다룹니다. 이 기준서가 시행되면, 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 2007년에 공표된 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약(예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되며, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용됩니다. 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적을 것입니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험자에 대하여 더욱 유용하고 일관된 보험계약에 관한 회계모형을 제공하는 것입니다. 대체로 각 국가의 기존 회계정책에 기초하는 기업회계기준서 제1104호의 요구사항과 달리, 이 기준서는 보험계약에 대한 포괄적인 모형을 제시합니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형이며, 다음의 사항이 추가됩니다.
・직접 참가 특성이 있는 계약에 대한 특수한 적용 (변동수수료접근법)
・주로 보장기간이 단기인 계약에 대한 간편법 (보험료배분접근법)
이 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 시행되며 비교 재무제표가 공시가 되어야 합니다. 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 기업회계기준서 제1115호

'고객과의 계약에서 생기는 수익'을 이 기준서 최초 적용일 이전에 적용한 기업은 이 기준서를 조기에 적용할 수 있습니다. 이 기준서는 당사에 적용할 수 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동・비유동 분류

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동・비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.
・결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
・연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재해야 함
・기업이 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
・전환가능부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 당사는 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조

동 개정사항의 목적은 1989년에 발표된 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 범위인 부채와 우발부채에서 day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 아울러 재무보고를 위한 개념체계 변경의 영향이 없도록,기업회계기준서 제1103호의 우발자산 관련 지침을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 전진 적용합니다.

(4) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액

동 개정사항의 목적은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하지 않도록 하는데 있습니다. 대신에, 기업은 그러한 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다. 해당 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(5) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무 이행 원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야할 원가를 명확하게 하였습니다.
개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용됩니다. 당사는 이 개정 기준서를 최초로 적용하는 연차 보고기간 초에 모든 의무를 아직 이행하지 않은 계약에 적용할 것입니다.

(6) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 회계추정치의 정의

개정 기준서는 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 회계 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계 추정치를 개발하기 위해 측정기법과투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 이 시점 이후에 발생하는 회계정책 변경과 회계추정치의 변경에 적용합니다. 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(7) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

동 개정사항은 당사의 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 요구사항과지침을 제공합니다. 기준서 제1001호는 당사의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한 회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였습니다. 당사가 회계정책 공시에대하여 결정할 때, 보다 유용한 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다.
기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(8) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 이연법인세의 최초 인식 예외규정 적용범위 축소

동 개정사항은 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 동시에 생기는 거래에 대한 이연법인세부채・자산 인식여부에 실무적으로 다양하게 회계처리되는 문제를 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 개정사항은 기업회계기준서 제1012호의 문단 15, 24의 단서 (이연법인세 최초인식 예외규정)에 요건(3)을 추가하여 단일거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액의 가산할 일시적 차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우, 각각 이연법인세부채・자산을 인식하도록 합니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 전진 적용하며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(9) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업
개정 기준서는 종속기업이 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 동 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 조인트 벤처에도 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용하며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업은 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정
개정 기준서는 동 기준서의 적용 범위에 포함되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금관련 현

금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 제거하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 경영자는 재무제표 작성시 보고기간 종료일 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주석공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간 종료일 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에 입수가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 당사의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

(1) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간 종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(2) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 당사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 당사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하
여 판단합니다(주석4 참조).

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우, 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

(4) 개발비

당사는 2.2 '중요한 회계정책'에 기술된 바에 따라 개발비를 자산으로 계상하고 있습니다. 자산으로 계상하는 개발비는 기술 및 경제적 실현가능성이 있다는 경영자의 판단에 기초하고

있으며, 이는 프로젝트 관리기법에 따라 선정된 일정수준의 목표에 도달한 경우를 의미합니다. 자산화대상 개발비는 해당자산으로부터 미래기대현금흐름,할인율 및 경제적효익이 지속되는 기간에 대한 경영자의 가정에 기초하여 산정되었습니다.

(5) 이연법인세자산

이월결손금 및 이월세액공제가 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월결손금 및 이월세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 당사의 경영자는 향후 세금전략과 세무이익의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 주요한 판단을 수행합니다.

(6) 판매보증충당부채

당사는 판매된 제품에 대한 과거 유지보수 실적에 기초하여 최근 3년간 판매된 제품에 대하여 예상되는 유지보수 청구에 대한 충당부채를 계상하고 있습니다. 상기 충당부채 산정에 적용된 제반 가정은 현재의 제품 판매수준과 판매된 모든 제품에 대한 3년의 보증기간동안 발생할 것으로 예상되는 유지보수에 대한 현재 이용가능한 정보에 기초하여 산정되었습니다.

(7) 퇴직급여제도

확정급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승율, 사망율 및 미래연금상승율의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간 종료일마다 검토됩니다.

4. 재무위험관리의 목적 및 정책

당사의 주요 금융부채는 단기차입금, 장기차입금, 사채, 매입채무 및 기타채무, 리스부채로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한 당사는 영업활동에서 발생하는 매출채권 및 기타채권, 현금및 단기예금과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다.

당사의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다.

당사의 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 여부를 계속적·주기적으로 검토하고 있으며, 투기목적 파생상품거래는 수행하지 않는 것이 당사의 정책입니다.

(1) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름이나 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 환위험 및 기타 가격위험의 세가

지 유형으로 구성됩니다.

1) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당사는 변동이자부 차입금과 관련된 시장이자율의 변동위험에 노출되어 있습니다.

당사의 경영진은 이자율변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 최소화를 위하여 주기적인 금리동향 모니터링을 통한 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 변동이자율이 적용되는 차입금 및 이자율이 0.5%포인트 변동시 당기와 전기의 법인세차감전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
변동이자율 적용 차입금	18,000,000	18,100,000
이자율 0.5%포인트 변동시 법인세 차감전손익 변동	90,000	90,500

2) 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 당사는 해외영업활동과 원재료 매입 및 자금조달과 관련하여 환위험에 노출되어 있습니다. 보고기간 종료일 현재 당사의 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 원화환산 장부금액은 다음과 같습니다.

① 화폐성 외화자산

<당기말> (단위 : 천원)

계정과목	USD	JPY	EUR	합계
현금및현금성자산	47,789,359	28,777,506	40,202	76,607,067
매출채권	12,885,223	27,916,353	11,074	40,812,650
미수금	5,358,287	-	-	5,358,287
합 계	66,032,869	56,693,859	51,276	122,778,004

<전기말> (단위 : 천원)

계정과목	USD	JPY	EUR	합계
현금및현금성자산	42,727,396	8,361,331	27,741	51,116,468
매출채권	63,653,490	15,458,038	26,497	79,138,025
미수금	3,188,661	-	-	3,188,661
합 계	109,569,547	23,819,369	54,238	133,443,154

② 화폐성 외화부채

<당기말> (단위 : 천원)

계정과목	USD	JPY	EUR	합계
매입채무	11,115,104	19,280,805	15,108	30,411,017
미지급금	1,139,521	-	-	1,139,521
합 계	12,254,625	19,280,805	15,108	31,550,538

<전기말> (단위 : 천원)

계정과목	USD	JPY	EUR	합계
매입채무	22,138,189	7,100,181	13,649	29,252,019
미지급금	696,798	920	-	697,718
합 계	22,834,987	7,101,101	13,649	29,949,737

당사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기와 전기 중 각 외화에 대한 기능통화의 환율 5% 변동시 환율변동이 당기와 전기의 법인세차감 전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
환율 5% 변동	4,561,373	5,174,671

3) 기타가격위험

당사의 기타비유동금융자산 중 당기손익-공정가치측정금융자산과 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 가격변동위험에 노출되어 있으나, 가격변동이 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 아니합니다.

(2) 신용위험

당사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다.

당사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 당사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 반기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 보고기간 종료일 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 주석 6에 기술된 범주별 금융상품 장부금액입니다.

(3) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 당사는 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에따른 위험을 관리하고 있습니다. 당사는 금융자산 및 금융부채의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다. 아래의 현금흐름은 현재가치를 할인하지 않은 금액입니다.

<당기말> (단위 : 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	합계
매입채무및기타채무	41,539,905	2,578	584,960	42,127,443
장단기차입금(주1)	90,882	19,066,511	2,757,455	21,914,848
사채(주1)	7,166,276	16,252,000	-	23,418,276
리스부채	57,900	107,999	24,000	189,899
합 계	48,854,963	35,429,088	3,366,415	87,650,466

(주1) 만기까지 미지급이자 포함

<전기말> (단위 : 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	합계
매입채무및기타채무	48,777,919	3,427	710,143	49,491,489
단기차입금(주1)	102,162	18,232,116	2,815,092	21,149,370
사채(주1)	271,379	11,149,750	23,522,750	34,943,879
리스부채	211,210	508,144	21,900	741,254
합 계	49,362,670	29,893,437	27,069,885	106,325,992

(주1) 만기까지 미지급이자 포함

(4) 자본관리

자본관리의 주 목적은 당사의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다.

당사는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

당사는 순부채를 총자본, 즉 자기자본과 순부채를 합한 총자본으로 나눈 자본조달비율을 사용하여 감독하고 있는 바, 당사는 순부채를 총차입금, 리스부채 및 사채(재무상태표의 장단기차입금, 리스부채 및 사채 포함)에서 현금및현금성자산을 차감하여 산정하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 순부채 및 자기자본은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금 및 사채 등(A)	44,777,073	54,361,194
현금및현금성자산(B)	129,244,109	100,772,414
순부채(C=A-B)	-	-
자기자본(D)	247,166,080	241,159,445
타인자본조달비율(C÷D)	-	-

5. 금융상품의 공정가치

(1) 금융자산의 장부금액과 공정가치

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 인식된 금융자산(주1)				
기타비유동금융자산 (기타포괄손익-공정가치측정 금융자산)	-	-	172,900	172,900

(주1) 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없는 지분상품과 채무상품 중 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 원가로 측정하여 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(2) 공정가치 서열체계

당사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격
수준 2	직접적(예: 가격) 또는 간접적(예: 가격에서 도출되어)으로 관측가능한, 자 산이나 부채에 대한 투입변수.
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	-	-

<전기말> (단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	172,900	172,900

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다. 만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

한편, 당기와 전기 중 공정가치 수준 1과 수준 2 사이의 유의적인 이동 및 공정가치수준 3으로 또는 수준 3으로부터의 유의적인 이동은 없었습니다.

6. 범주별 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 장부금액

보고기간 종료일 현재 금융상품의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위 : 천원)

구 분		당기손익-공정가치측정 금융자산, 부채	상각후원가측정금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가측정금융부채	합 계
자산	현금및현금성자산	-	129,244,109	-	-	129,244,109
	기타유동금융자산	-	480,000	-	-	480,000
	매출채권및기타채권	-	47,597,091	-	-	47,597,091
	비유동매출채권및기타채권	-	418,084	-	-	418,084
	기타비유동금융자산	200,000	5,000	90,962	-	295,962
	합 계	200,000	177,744,284	90,962	-	178,035,246
부채	매입채무및기타채무	-	-	-	41,542,483	41,542,483
	단기차입금	-	-	-	19,000,000	19,000,000
	유동성리스부채	-	-	-	162,101	162,101
	유동성사채	-	-	-	22,991,080	22,991,080
	비유동매입채무및기타채무	-	-	-	584,960	584,960
	장기차입금	-	-	-	2,600,000	2,600,000
	비유동리스부채	-	-	-	23,892	23,892
	합 계	-	-	-	86,904,516	86,904,516

<전기말> (단위 : 천원)

구 분		당기손익-공정가치측정 금융자산, 부채	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
자산	현금및현금성자산	-	100,772,414	-	-	100,772,414
	기타유동금융자산	-	480,000	-	-	480,000
	매출채권및기타채권	-	85,738,561	-	-	85,738,561
	비유동매출채권및기타채권	-	415,714	-	-	415,714
	기타비유동금융자산	200,000	5,000	263,861	-	468,861
	합 계	200,000	187,411,689	263,861	-	187,875,550
부채	매입채무및기타채무	-	-	-	48,781,346	48,781,346
	단기차입금	-	-	-	18,100,000	18,100,000
	유동성리스부채	-	-	-	686,806	686,806
	유동성사채	-	-	-	9,986,898	9,986,898
	비유동매입채무및기타채무	-	-	-	710,143	710,143
	장기차입금	-	-	-	2,600,000	2,600,000
	비유동사채	-	-	-	22,965,772	22,965,772
	비유동리스부채	-	-	-	21,719	21,719
	합 계	-	-	-	103,852,684	103,852,684

(2) 금융상품의 범주별 순손익

당기와 전기 중 금융상품의 범주별 순손익의 분류내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 천원)

구 분		기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 부채	상각후원가 측정금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
금융수익	이자수익	-	462,790	-	462,790
	외환차익	-	9,016,134	823,726	9,839,860
	외화환산이익	-	3,103,280	268,004	3,371,284
	합 계	-	12,582,204	1,091,730	13,673,934
금융비용	이자비용	-	-	1,990,255	1,990,255
	외환차손	-	3,770,241	613,053	4,383,294
	외화환산손실	-	2,608,788	264,016	2,872,804
	합 계	-	6,379,029	2,867,324	9,246,353
판매비와관리비	대손상각비	-	994,406	-	994,406
기타비용	기타의대손상각비	-	22,437	-	22,437
기타포괄손익	기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손실	131,058	-	-	131,058

<전기> (단위 : 천원)

구 분		기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 부채	상각후원가 측정금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
금융수익	이자수익	-	350,927	-	350,927
	외환차익	-	16,174,506	1,126,391	17,300,897
	외화환산이익	-	30,524	1,379,109	1,409,633
	합 계	-	16,555,957	2,505,500	19,061,457
기타수익	기타의대손충당금환입	-	49,404	-	49,404
금융비용	이자비용	-	-	3,070,031	3,070,031
	외환차손	-	21,116,322	2,423,498	23,539,820
	외화환산손실	-	4,029,796	13,745	4,043,541
	합 계	-	25,146,118	5,507,274	30,653,392
판매비와관리비	대손상각비	-	3,211,419	-	3,211,419
기타비용	기타의대손상각비	-	255,572	-	255,572
기타포괄손익	기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손실	247,942	-	-	247,942

7. 현금및현금성자산

보고기간 종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	27,159	20,942
보통예금	12,609,882	49,635,004
기타예금	116,607,068	51,116,468
합 계	129,244,109	100,772,414

8. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간 종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매출채권	41,355,820	-	81,159,409	-
대손충당금	(142,261)	-	(136,880)	-
미수금	6,894,223	-	5,160,470	-
대손충당금	(765,925)	-	(743,488)	-
대여금	9,837,862	45,570	8,848,836	45,570
대손충당금	(9,837,862)	(45,570)	(8,848,836)	(45,570)
미수수익	267,696	-	229,025	-
대손충당금	(221,735)	-	(221,735)	-
보증금	209,273	418,084	291,760	415,714
합 계	47,597,091	418,084	85,738,561	415,714

(2) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	9,996,510	5,779,467
대손상각비	1,016,843	170,856
대체	-	4,046,187
기말금액	11,013,353	9,996,510

(3) 보고기간 종료일 현재 매출채권의 연령은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분		당기말	전기말
연체되지 않은 채권		39,834,434	77,025,978
연체된 채권	6개월 이하	1,347,044	3,998,273
	6개월 초과~1년 이하	30,887	-
	1년 이상	143,455	135,158
	소 계	1,521,386	4,133,431
합 계		41,355,820	81,159,409
대손충당금 설정액		(142,261)	(136,880)

9. 기타금융자산

(1) 보고기간 종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
장・단기금융상품(주1)	480,000	5,000	480,000	5,000
당기손익-공정가치측정금융자산	-	200,000	-	200,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	90,962	-	263,862
합 계	480,000	295,962	480,000	468,862

(주1) 보고기간 종료일 현재 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	거래처	당기말	전기말	제한 내용
단기금융상품	IBK기업은행	240,000	240,000	차입 약정에 대한 담보
	IBK기업은행	240,000	240,000	차입 약정에 대한 담보
장기금융상품	신한은행	3,000	3,000	당좌개설보증금
	IBK기업은행	2,000	2,000	당좌개설보증금
합 계		485,000	485,000	

(2) 보고기간 종료일 현재 당사의 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
블루카이트㈜ 투자전환사채	200,000	200,000

상기 채무상품은 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없으므로 취득원가로 평가하였습니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 당사의 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 중 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분		당기말			전기말
		지분율	취득원가	장부금액	장부금액
시장성 없는 지분증권(주1)	㈜이롬테크(주2)	29.00%	58,000	58,000	58,000
	블루카이트㈜	13.96%	500,000	-	172,900
	정보통신공제조합	0.02%	32,962	32,962	32,962
합 계			590,962	90,962	263,862

(주1) 상기 지분증권은 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없으므로 취득원가(또는 손상차손 반영후 원가)로 평가하였습니다.
(주2) 상기 피투자회사에 대한 당사의 지분율은 20% 이상이나, 당사는 피투자회사의의사결정에 중대한 영향력을 행사할 수 없으므로 관계기업투자에서 제외하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	평가	기말
당기	263,862	-	-	(172,900)	90,962
전기	590,962	-	-	(327,100)	263,862

10. 기타유동자산

(1) 보고기간 종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	1,841,154	1,990,110
대손충당금	(1,747,491)	(1,747,491)
선급비용	171,419	329,177
합 계	265,082	571,796

(2) 당기와 전기 중 기타유동자산에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	기 초	대손설정	환 입	대 체(주1)	기 말
당기	1,747,491	-	-	-	1,747,491
전기	3,127,902	3,246,772	(580,996)	(4,046,187)	1,747,491

(주1) 전기 중 전액 대손설정되어 있던 (주)닛시에 대한 선급금을 대여금으로 계정재분류 하

였습니다.

11. 재고자산

보고기간 종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
상품	940,892	(41,571)	899,321	279,416	(45,769)	233,647
제품	937,686	(619,524)	318,162	3,183,297	(440,163)	2,743,134
재공품	1,978,480	(1,265,309)	713,171	5,574,061	(1,217,726)	4,356,335
원재료	10,607,730	(6,392,450)	4,215,280	17,382,603	(5,308,813)	12,073,790
미착품	151,882	-	151,882	301,967	-	301,967
합 계	14,616,670	(8,318,854)	6,297,816	26,721,344	(7,012,471)	19,708,873

당기와 전기 중 매출원가에 반영된 재고자산평가손실은 각각 1,306,383천원 및 52,415천원 입니다.

12. 종속기업 및 관계기업투자

(1) 보고기간 종료일 현재 종속기업 및 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	소재지	당기말			전기말		
		지분율	취득원가	장부금액	지분율	취득원가	장부금액
<종속기업>							
㈜닛시	대한민국	100.00	952,000	-	100.00	952,000	-
GigaTera Communications, Inc.	미국	100.00	30,636,757	44,927,488	100.00	30,636,757	37,617,181
KMW JAPAN,Inc.	일본	100.00	957,192	10,134,930	100.00	957,192	4,884,973
Huatian Telecom, Inc.(주1)	중국	41.18	9,334,238	20,847,361	41.18	9,334,238	17,511,962
KMW VIET NAM CO.,LTD	베트남	100.00	23,337,051	11,819,159	100.00	23,337,051	16,068,004
㈜기가테라라이팅	대한민국	100.00	19,747,645	-	100.00	18,747,645	-
종속기업 소계			84,964,883	87,728,938		83,964,883	76,082,120
<관계기업>							
알바트로스인베스트먼트㈜	대한민국	33.62	3,875,000	9,295,986	33.62	3,875,000	7,183,325
관계기업 소계			3,875,000	9,295,986		3,875,000	7,183,325
합 계			88,839,883	97,024,924		87,839,883	83,265,445

(주1) 당사의 종속기업인 GigaTera Communications, Inc.가 지분 58.82%를 보유하고 있어 종속기업으로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 종속기업 및 관계기업의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 천원)

회사명	기 초	취 득	처 분	지분법 손익	기타증감	기말
<종속기업>						
㈜닛시(주1)	-	-	-	-	-	-
GigaTera Communications,Inc.	37,617,181	-	-	2,665,532	4,644,775	44,927,488
KMW JAPAN,Inc.	4,884,973	-	-	5,470,310	(220,353)	10,134,930
Huatian Telecom, Inc.	17,511,962	-	-	1,087,960	2,247,439	20,847,361
KMW VIET NAM CO.,LTD	16,068,004	-	-	(5,476,039)	1,227,194	11,819,159
㈜기가테라라이팅(주1)	-	1,000,000	-	(1,000,000)	-	-
종속기업 소계	76,082,120	1,000,000	-	2,747,763	7,899,055	87,728,938
<관계기업>						
알바트로스인베스트먼트㈜	7,183,325	-	-	2,116,166	(3,505)	9,295,986
관계기업 소계	7,183,325	-	-	2,116,166	(3,505)	9,295,986
합 계	83,265,445	1,000,000	-	4,863,929	7,895,550	97,024,924

(주1) 종속기업의 순투자 장부가액이 '영(0)' 이하가 되어 지분법 적용을 중지하였습니다.

<전기> (단위 : 천원)

회사명	기 초	취 득	처 분	지분법 손익	기타증감	기말
<종속기업>						
㈜닛시(주1)	-	-	-	-	-	-
GigaTera Communications,Inc.	35,283,483	-	-	783,828	1,549,870	37,617,181
KMW JAPAN,Inc.	6,807,956	-	-	(1,812,992)	(109,991)	4,884,973
Huatian Telecom, Inc.	15,747,976	-	-	1,650,974	113,012	17,511,962
KMW VIET NAM CO.,LTD	15,549,651	4,151,160	-	(2,699,729)	(933,078)	16,068,004
㈜기가테라라이팅(주1)	-	-	-	-	-	-
종속기업 소계	73,389,066	4,151,160	-	(2,077,919)	619,813	76,082,120
<관계기업>						
알바트로스인베스트먼트㈜	7,024,885	-	-	226,419	(67,979)	7,183,325
관계기업 소계	7,024,885	-	-	226,419	(67,979)	7,183,325
합 계	80,413,951	4,151,160	-	(1,851,500)	551,834	83,265,445

(주1) 종속기업의 순투자 장부가액이 '영(0)' 이하가 되어 지분법 적용을 중지하였습니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 지분법 중지로 인한 미반영 누적 손실은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	당기	누 적	전기	누 적
㈜닛시	(571,459)	(4,861,413)	(2,038,411)	(4,289,954)
㈜기가테라라이팅	(718,635)	(9,336,613)	(165,489)	(8,617,978)
합 계	(1,290,094)	(14,198,026)	(2,203,900)	(12,907,932)

(4) 보고기간 종료일 현재 종속기업 및 관계기업에 대한 주요 재무정보(별도기준)는 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 천원)

회사명	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순손익	포괄손익
㈜닛시	737,485	5,598,898	(4,861,413)	4,425,484	(1,038,821)	(571,459)
GigaTera Communications,Inc.	41,697,245	6,210,038	35,487,207	20,266,294	(302,423)	1,132,193
KMW JAPAN,Inc.	45,222,459	34,417,370	10,805,089	128,334,291	2,566,434	2,346,081
HuatianTelecom,Inc.	68,835,179	15,372,651	53,462,528	53,873,735	1,391,555	6,849,153
KMW VIETNAM Co., Ltd.	42,307,322	31,553,640	10,753,682	31,580,276	(6,952,733)	(5,725,539)
㈜기가테라이팅	17,004,354	19,541,813	(2,537,459)	13,516,267	(2,148,056)	(2,148,056)
알바트로스인베스트먼트㈜	30,167,015	2,518,953	27,648,062	3,579,142	6,293,888	6,283,463

<전기> (단위 : 천원)

회사명	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순손익	포괄손익
㈜닛시	1,714,996	6,004,950	(4,289,954)	6,037,710	(1,698,277)	(2,038,411)
GigaTera Communications,Inc.	55,182,062	20,827,048	34,355,014	173,689,695	1,360,242	3,661,510
KMW JAPAN,Inc.	74,212,153	65,753,145	8,459,008	87,479,355	958,783	958,783
HuatianTelecom,Inc.	65,959,163	19,345,787	46,613,376	54,053,192	2,200,015	2,200,015
KMW VIETNAM Co., Ltd.	39,012,662	22,533,442	16,479,220	26,898,558	(5,686,294)	(5,686,294)
㈜기가테라이팅	16,517,484	17,906,887	(1,389,403)	9,729,868	18,927	18,927
알바트로스인베스트먼트㈜	21,563,576	198,977	21,364,599	2,313,797	673,415	673,415

13. 유형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말				전기말			
	취득원가	손상 및 상각누계액	정부보조금	장부금액	취득원가	손상 및 상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	29,819,017	-	-	29,819,017	29,817,641	-	-	29,817,641
건물	23,519,216	(14,719,784)	-	8,799,432	23,079,490	(13,942,406)	-	9,137,084
구축물	2,300,288	(1,543,808)	(296,886)	459,594	2,028,288	(1,472,920)	(333,239)	222,129
기계장치	44,358,811	(36,055,350)	(169,868)	8,133,593	41,351,879	(32,126,763)	(297,854)	8,927,262
차량운반구	845,396	(677,058)	-	168,338	931,683	(748,372)	-	183,311
공구와기구	6,094,998	(6,010,442)	(3,836)	80,720	6,080,219	(5,969,663)	(8,606)	101,950
금형	18,006,311	(15,075,421)	-	2,930,890	16,940,316	(13,962,935)	-	2,977,381
비품	9,580,874	(8,274,331)	-	1,306,543	9,257,264	(7,821,615)	(2,137)	1,433,512
건설중인자산	1,608,372	-	-	1,608,372	685,275	-	-	685,275
사용권자산	957,887	(702,071)	-	255,816	2,300,525	(1,166,163)	-	1,134,362
합 계	137,091,170	(83,058,265)	(470,590)	53,562,315	132,472,580	(77,210,837)	(641,836)	54,619,907

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득(주1)	처분 및 폐기	대 체(주2)	상 각	기 말
토지	29,817,641	1,376	-	-	-	29,819,017
건물	9,137,084	14,672	-	425,054	(777,378)	8,799,432
구축물	555,368	272,000	-	-	(70,888)	756,480
(정부보조금)	(333,239)	-	-	-	36,353	(296,886)
기계장치	9,225,116	1,409,887	(53,587)	766,758	(3,044,713)	8,303,461
(정부보조금)	(297,854)	-	-	-	127,986	(169,868)
차량운반구	183,311	45,243	-	-	(60,216)	168,338
공구와기구	110,556	14,779	-	-	(40,779)	84,556
(정부보조금)	(8,606)	-	-	-	4,770	(3,836)
금형	2,977,381	1,961,916	(191,420)	(3,550)	(1,813,437)	2,930,890
비품	1,435,649	339,610	-	(10,400)	(458,316)	1,306,543
(정부보조금)	(2,137)	-	-	-	2,137	-
건설중인자산	685,275	1,538,872	-	(615,775)	-	1,608,372
사용권자산	1,134,362	277,462	-	(572,487)	(583,521)	255,816
합 계	54,619,907	5,875,817	(245,007)	(10,400)	(6,678,002)	53,562,315

(주1) 당기에 자본화된 차입원가는 7,709천원입니다. 자본화금액을 산정하기 위한 이자율은 차입금의 유효이자율인 3.59%입니다.
(주2) 당기 중 무형자산으로 대체된 금액은 10,400천원입니다.

<전기> (단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득(주1)	처분 및 폐기	대체(주2)	상 각	재평가	기 말
토지	23,087,824	2,596,343	-	908,384	-	3,225,090	29,817,641
건물	9,906,400	-	-	-	(769,316)	-	9,137,084
구축물	620,213	-	-	-	(64,845)	-	555,368
(정부보조금)	(369,593)	-	-	-	36,354	-	(333,239)
기계장치	8,390,623	2,976,274	(257,854)	893,530	(2,777,457)	-	9,225,116
(정부보조금)	(440,865)	(23,937)	-	-	166,948	-	(297,854)
차량운반구	127,531	130,067	(22,720)	-	(51,567)	-	183,311
공구와기구	126,743	23,700	-	-	(39,887)	-	110,556
(정부보조금)	(13,377)	-	-	-	4,771	-	(8,606)
금형	1,863,646	2,820,537	(230,424)	-	(1,476,378)	-	2,977,381
비품	1,351,942	504,024	-	-	(420,317)	-	1,435,649
(정부보조금)	(4,469)	-	-	-	2,332	-	(2,137)
건설중인자산	2,513,314	673,632	(329,757)	(2,171,914)	-	-	685,275
사용권자산	1,668,814	-	-	-	(534,452)	-	1,134,362
합계	48,828,746	9,700,640	(840,755)	(370,000)	(5,923,814)	3,225,090	54,619,907

(주1) 전기에 자본화된 차입원가는 12,471천원입니다. 자본화금액을 산정하기 위한 이자율은 특정차입금의 유효이자율인 2.09%입니다.
(주2) 전기 중 무형자산으로 대체된 금액은 370,000천원입니다.

14. 리스

당사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

보고기간 종료일 현재 리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

1) 사용권자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산(주1)		
건물	150,269	83,595
기계장치	105,547	1,050,767
합 계	255,816	1,134,362

(주1) 재무상태표의 '유형자산' 항목에 포함되었습니다.

2) 리스부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동성리스부채	162,101	686,806
비유동리스부채	23,892	21,719
합 계	185,993	708,525

(2) 손익계산서에 인식된 금액
당기와 전기 중 리스와 관련해 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
건물	210,787	121,899
기계장치	372,734	392,028
차량운반구	-	20,525
합 계	583,521	534,452
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	39,362	106,810
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	180,029	103,279
단기리스가 아닌 소액자산 리스료 (매출원가 및 관리비에 포함)	35,103	141,253

(3) 당기 중 리스의 총 현금유출은 1,054,486천원입니다(전기: 1,141,901천원).

15. 무형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말				전기말			
	취득원가	손상 및 상각누계액	정부보조금	장부금액	취득원가	손상 및 상각누계액	정부보조금	장부금액
산업재산권	4,636,284	(2,958,154)	-	1,678,130	3,739,775	(2,476,631)	-	1,263,144
소프트웨어	3,777,981	(2,982,593)	(11,739)	783,649	3,541,431	(2,792,216)	(15,015)	734,200
개발비	20,726,046	(20,613,706)	(71,983)	40,357	20,726,046	(20,492,106)	(98,159)	135,781
기술도입비	13,491,891	(13,491,891)	-	-	13,491,891	(13,491,891)	-	-
회원권	709,626	-	-	709,626	709,626	-	-	709,626
건설중인자산	1,004,374	-	-	1,004,374	1,100,268	(419)	-	1,099,849
합 계	44,346,202	(40,046,344)	(83,722)	4,216,136	43,309,037	(39,253,263)	(113,174)	3,942,600

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득	대 체(주1)	상각 및 손상	기 말
산업재산권	1,263,144	326,469	569,619	(481,102)	1,678,130
소프트웨어	749,215	213,551	17,400	(184,778)	795,388
(정부보조금)	(15,015)	-	-	3,276	(11,739)
개발비	233,940	-	-	(121,600)	112,340
(정부보조금)	(98,159)	-	-	26,176	(71,983)
회원권	709,626	-	-	-	709,626
건설중인자산	1,099,849	481,144	(576,619)	-	1,004,374
합 계	3,942,600	1,021,164	10,400	(758,028)	4,216,136

(주1) 당기 중 유형자산에서 대체된 금액은 10,400천원입니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득	대 체(주1)	상각 및 손상	기 말
산업재산권	1,082,322	230,273	391,004	(440,455)	1,263,144
소프트웨어	-	500,026	370,000	(120,811)	749,215
(정부보조금)	-	(16,380)	-	1,365	(15,015)
개발비	446,328	-	-	(212,388)	233,940
(정부보조금)	(128,335)	-	-	30,176	(98,159)
회원권	486,830	222,796	-	-	709,626
건설중인자산	961,898	528,955	(391,004)	-	1,099,849
(정부보조금)	(75,546)	75,546	-	-	-
합 계	2,773,497	1,541,216	370,000	(742,113)	3,942,600

(주1) 당기 중 유형자산에서 대체된 금액은 370,000천원입니다.

16. 매입채무및기타채무

보고기간 종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	33,214,085	-	39,065,641	-
미지급금	5,673,792	584,960	6,712,247	710,143
미지급비용	2,654,606	-	3,003,458	-
합 계	41,542,483	584,960	48,781,346	710,143

17. 단기차입금

보고기간 종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입금종류	차입처	이자율	당기말	전기말
일반운영자금	KDB산업은행	1.81%	18,000,000	18,100,000
일반운영자금	하나은행	-	1,000,000	-
합계			19,000,000	18,100,000

18. 장기차입금

보고기간 종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	차입처	만기일	이자율	당기말	전기말
시설자금대출	KDB산업은행	2028-05-27	1.99%	2,600,000	2,600,000

19. 사채

(1) 보고기간 종료일 현재 당사가 발행한 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	발행일	만기일	이자율	금 액	
				당기말	전기말
제7-1회차 사모사채	2020-06-25	2021-12-25	4.50%	-	10,000,000
제7-2회차 사모사채	2020-06-25	2022-06-25	4.80%	11,000,000	11,000,000
제8-1회차 사모사채	2020-07-29	2022-01-29	4.50%	7,000,000	7,000,000
제8-2회차 사모사채	2020-07-29	2022-07-29	4.80%	5,000,000	5,000,000
소 계				23,000,000	33,000,000
사채할인발행차금				(8,920)	(47,330)
합 계				22,991,080	32,952,670
유동성 사채				22,991,080	9,986,898
비유동성 사채				-	22,965,772

(2) 회차별 사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	7-1회차	7-2회차	8-1회차	8-2회차
사채의 종류	무기명식 무보증 사모 사채	무기명식 무보증 사모 사채	무기명식 무보증 사모 사채	무기명식 무보증 사모 사채
발행가액	10,000,000	11,000,000	7,000,000	5,000,000
발행일자	2020-06-25	2020-06-25	2020-07-29	2020-07-29
만기일자	2021-12-25	2022-06-25	2022-01-29	2022-07-29
이자율	액면이자율 4.5%, 보장수익률 4.5%	액면이자율 4.8%, 보장수익률 4.8%	액면이자율 4.5%, 보장수익률 4.5%	액면이자율 4.8%, 보장수익률 4.8%
원금상환방법	만기일시 상환	만기일시 상환	만기일시 상환	만기일시 상환
당기 중 인식한 이자비용	455,705	539,000	324,308	245,000

20. 담보제공자산

보고기간 종료일 현재 당사의 차입금 등과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, 천JPY)

담보제공처	담보제공자산	장부가액	통화	담보제공금액 (설정금액)	담보제공내용
KDB산업은행	토지,건물,기계장치	34,224,433	KRW	28,500,000	운영자금차입금 관련
			JPY	1,700,000	
	토지분양대금반환청구권		KRW	3,300,000	시설자금차입금 관련
IBK기업은행	단기금융상품	480,000	KRW	528,000	차입 약정에 대한 담보

21. 기타유동부채

보고기간 종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
예수금	2,453,883	1,437,315
선수수익	-	87,338
합 계	2,453,883	1,524,653

22. 퇴직급여

(1) 확정기여형 퇴직급여
확정기여형 퇴직연금제도 시행으로 인해 당사는 금융기관에 납입하는 보험료를 기간비용으로 계상하고 있습니다. 당기와 전기 중 확정기여형 퇴직연금제도로 인하여 비용으로 인식된 금액은 각각 2,399,332천원과 2,258,388천원이며, 이와 관련하여 당기 및 전기 보고기간 종료일 현재 미지급비용으로 계상된 금액은 각각 2,093,076천원과 2,161,050천원입니다.

(2) 확정급여형 퇴직급여
확정급여채무의 보험수리적 평가는 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 예측단위적립방식을 사용하여 수행되었으며, 확정급여제도에 대한 보험수리적손익은 기타포괄손익에 반영하였습니다.

1) 보고기간 종료일 현재 순확정급여부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립되는 확정급여채무의 현재가치	125,513	143,507

사외적립자산의 공정가치	(153,516)	(114,248)
순확정급여부채(자산)	(28,003)	29,259

2) 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
종업원급여에 포함된 총 비용	57,588	33,151

3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	143,507	103,328
당기근무원가	56,346	33,204
이자비용	3,461	2,402
퇴직급여 지급액	(42,299)	(13,130)
확정급여제도의 재측정요소(기타포괄손익)	(35,502)	17,703
- 인구통계적 가정	-	-
- 재무적 가정	(6,818)	(1,371)
- 경험조정	(28,684)	19,074
기말금액	125,513	143,507

4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	114,248	127,728
사외적립자산의 기대수익	2,219	2,455
퇴직급여 지급액	(34,439)	(24,900)
사외적립자산의 재측정요소	(1,556)	(1,474)
기여금 납입액	73,044	10,439
기말금액	153,516	114,248

5) 보고기간 종료일 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
활성시장 공시 없는 자산		
- 정기예금	131,278	92,010
- 국민연금전환금	22,238	22,238
합 계	153,516	114,248

6) 보고기간 종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
기대임금상승율	4.04%	4.09%
할인율	3.04%	2.53%

사외적립자산의 기대수익률	3.04%	2.53%

7) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 확정급여제도의 재측정요소 금액은 각각 25,732천원과 (14,537)천원입니다.

8) 보고기간 종료일 현재 할인율의 변화에 따른 확정급여채무의 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

구분	가정의 1% 증가시	가정의 1% 감소시
할인율에 대한 민감도	11,840천원 감소	14,095천원 증가
임금상승률에 대한 민감도	14,114천원 증가	12,069천원 감소

위 민감도분석은 보고기간 종료일 현재 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향을 추정한 방법에 기초한 것입니다.

9) 보고기간 종료일 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 10.6년입니다.

23. 판매보증충당부채

당기 및 전기 중 판매보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기초잔액	3,346,232	8,554,273
전입액(환입액)	737,203	(5,208,041)
사용액	(2,190,694)	-
기말잔액	1,892,741	3,346,232
유동성	1,491,867	1,567,777
비유동성	400,874	1,778,455

당사는 출고한 제품에 대한 품질보증, 교환환불, 하자보수 및 그에 따른 사후서비스 등으로 인하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 보증기간 및 과거 경험률 등을 기초로 추정하여 충당부채로 설정하고 있습니다.

24. 자본금

보고기간 종료일 현재 당사의 자본금 현황은 다음과 같습니다.

구분	수권주식수	발행주식수	1주당 액면금액	자본금
보통주	200,000,000주	39,820,883주	500원	19,910,441,500원

25. 자본잉여금

보고기간 종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	99,507,626	99,507,626
전환권(교환권)대가	8	8
기타자본잉여금(주1)	26,225,628	26,225,628
합 계	125,733,262	125,733,262

(주1) 기타자본잉여금의 세부 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
1회차 교환사채의 교환권대가	3,494,584	3,494,584
자기주식매각 및 교환청구로 인한 처분 손익	17,893,407	17,893,407
5회차 전환사채의 전환으로 인한 손익	4,837,637	4,837,637
합 계	26,225,628	26,225,628

26. 기타포괄손익누계액

보고기간 종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
지분법자본변동	7,003,368	(1,021,544)
토지재평가차익	6,054,022	6,054,023
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	(379,000)	(247,942)
합 계	12,678,390	4,784,537

27. 이익잉여금

보고기간 종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금	4,235,591	4,235,591
임의적립금	2,814,615	2,814,615
미처분이익잉여금	81,793,780	83,680,998
합 계	88,843,986	90,731,204

(2) 이익잉여금처분계산서

(단위: 천원)

과목	당기 (처분예정일 : 2022년 03월 25일)		전기 (처분확정일 : 2021년 03월 31일)	
Ⅰ.처분전미처분이익잉여금		81,793,780		83,680,998
전기이월미처리결손금	83,680,998		59,459,135	
당기순이익(손실)	(1,912,950)		24,236,400	
확정급여제도의 재측정요소	25,732		(14,537)	
Ⅱ.이익잉여금처분액		-		-
Ⅲ.차기이월미처분이익잉여금		81,793,780		83,680,998

28. 수익

(1) 수익원천 및 구분

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
주요 제품 및 용역:		
상품매출액	96,010,630	118,362,410
제품매출액	51,953,694	208,123,748
합 계	147,964,324	326,486,158
기간에 걸쳐 이행:		
한 시점에 인식	146,557,351	325,323,689
기간에 걸쳐 인식	1,406,973	1,162,469
합 계	147,964,324	326,486,158

(2) 수행의무와 수익인식 정책

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 당사는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다. 고객과의 계약에서의 수행의무의 특성과 이행시기 및 관련 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

재화/용역 구분	수익인식 정책
제품 및 상품	당사는 통신장비를 판매하고 있으며, 판매하는 재화에 대한 통제가 고객에게 인도되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.
운송용역	운송료를 부담하는 일부 수출거래에 대해서는 관련 운송용역을 재화의 판매와 구별되는 수행의무로 식별하여 운송용역이 제공되는 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.

29. 매출원가와 판매비와관리비

(1) 매출원가
당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제품	49,376,766	164,279,829
상품	65,500,731	81,312,209
합계	114,877,497	245,592,038

(2) 판매비와 관리비
당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	6,233,904	5,694,678
퇴직급여	754,228	792,057
복리후생비	1,227,020	940,018
여비교통비	76,085	92,958
통신비	37,095	38,886
전력료	134,392	150,006
수도광열비	12,538	13,366
세금과공과	1,286,457	782,575
지급임차료	16,078	44,294
감가상각비	940,062	942,230
수선비	77,514	250,653
보험료	252,296	290,871
접대비	168,308	233,378
해외시장개척비	40,678	3,745
광고선전비	522,361	62,319
운반비	598,531	1,142,443
지급수수료	2,679,319	1,515,742
소모품비	499,040	342,992
교육훈련비	9,351	11,482
차량유지비	126,470	120,093
무형자산상각비	707,018	742,113
품질보증비	737,203	(5,045,814)
도서인쇄비	9,232	8,848
견본비	99	4,893
대손상각비	994,406	3,211,420
소모공구비	340	-
합 계	18,140,025	12,386,246

30. 경상연구개발비

당기와 전기 중 경상연구개발비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재료비	10,110,273	8,902,327
급여	14,028,492	12,640,792
퇴직급여	1,231,745	1,059,896
복리후생비	2,194,251	1,676,304
여비교통비	113,406	158,289
통신비	54,001	41,369
전력료	145,891	121,817
수도광열비	16,752	16,228
세금과공과	73	86,381
지급임차료	162,265	161,645
감가상각비	1,835,800	1,518,381
수선비	151,749	119,000
보험료	1,598	1,723
접대비	249	3,433
해외시장개척비	-	-
광고선전비	5,265	10,000
운반비	104,390	68,533
지급수수료	689,845	830,590
품질보증비	352,154	226,241
소모품비	337,946	587,052
외주개발비	7,090,543	5,581,390
소모공구비	60,584	86,937
교육훈련비	7,758	19,668
외주가공비	1,077,043	486,806
차량유지비	82,358	63,730
도서인쇄비	8,077	8,224
기술사용료	3,694	131,773
잡비	15	-
합 계	39,866,217	34,608,529

31. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
원재료, 재공품 및 제품의 변동	13,926,646	31,143,036
원재료의 매입	24,179,132	113,315,206
상품의 판매	65,500,731	81,312,209
급여	25,584,170	23,596,072
퇴직급여	2,456,920	2,291,539
복리후생비	4,311,961	3,440,262
감가상각	7,385,021	6,665,927
판매보증충당부채전입(환입)액	737,203	(5,208,041)
기타	28,801,955	36,030,603
합 계(주1)	172,883,739	292,586,813

(주1) 손익계산서상 매출원가와 판매비와관리비,경상연구개발비를 합한 금액입니다.

32. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 기타수익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
임대료수익	400,598	378,099
유형자산처분이익	39,553	37,546
기타의대손충당금환입	-	630,400
잡이익	10,922,791	599,580
합 계	11,362,942	1,645,625

(2) 기타비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기부금	163,268	5,000
유형자산처분손실	-	31,269
유형자산폐기손실	105,722	-
무형자산감액손실	51,010	-
기타의대손상각비	22,437	255,613
잡손실	17,347	47,577
합 계	359,784	339,459

33. 금융수익과 금융원가

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 금융수익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	462,790	350,928
외화환산이익	3,371,284	1,409,633
외환차익	9,839,860	17,300,897
합 계	13,673,934	19,061,458

(2) 금융원가

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자비용	1,990,255	3,070,031
외화환산손실	2,872,804	4,043,540
외환차손	4,383,294	23,539,820
합 계	9,246,353	30,653,391

34. 법인세

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세부담액	49,158	1,218,434
미환류소득에 대한 법인세비용	-	561,622
경정청구환급	(2,363,030)	-
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세 변동	(560,913)	(3,179,692)
자본에 직접 반영된 법인세비용	162,989	(1,074,687)
법인세비용(수익)	(2,711,796)	(2,474,322)

(2) 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
지분법자본변동	129,362	(119,712)
보험수리적손익	(8,215)	4,641
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	41,842	79,158
토지재평가차익	-	(1,038,774)
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	162,989	(1,074,687)

(3) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	(4,624,747)	21,762,078
적용세율에 따른 법인세	-	4,804,423
조정사항		
- 비과세수익	-	(1,390)
- 비공제비용	-	436,794
- 세액공제	-	(1,311,721)
- 이연법인세제외 일시적차이의 변동으로 인한 효과	(397,924)	(4,254,379)
- 과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(2,363,030)	(2,479,433)
- 미환류소득에 대한 법인세	-	561,622
- 기타(세율차이 등)	49,158	(230,238)
법인세비용(수익)	(2,711,796)	(2,474,322)
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	(주1)	-11.37%

(주1) 당기에 법인세비용차감전순손실이 발생하여 유효세율을 공시하지 않았습니다.

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

<당기> (단위: 천원)

구 분	기 초	당기손익	기타포괄손익	기 말
<이연법인세자산>				
감가상각비	556,310	58,092	-	614,402
국고보조금	182,712	(60,764)	-	121,948
대손충당금	503,765	(15,317)	-	488,448
미지급비용	699,246	(138,735)	-	560,511
재고자산평가충당금	1,697,018	133,130	-	1,830,148
순확정급여부채	7,081	(5,026)	(8,215)	(6,160)
판매보증충당부채	809,788	(393,385)	-	416,403
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	79,158	(11,000)	41,842	110,000
이월결손금	-	1,774,813	-	1,774,813
이월세액공제	-	371,604	-	371,604
기타	117,894	(1,562)	-	116,332
소 계	4,652,972	1,711,850	33,627	6,398,449
<이연법인세부채>				
토지재평가차익	(3,621,802)	329,254	-	(3,292,548)
지분법적용투자주식	(2,648,337)	(1,607,292)	129,363	(4,126,266)
기타	(21,994)	(35,889)	-	(57,883)
소 계	(6,292,133)	(1,313,927)	129,363	(7,476,697)
상계후 인식한 이연법인세자산(부채)	(1,639,161)	397,923	162,990	(1,078,248)

<전기> (단위: 천원)

구 분	기 초	당기손익	기타포괄손익	기 말
<이연법인세자산>				
감가상각비	-	556,310	-	556,310
국고보조금	-	182,712	-	182,712
대손충당금	-	503,765	-	503,765
미지급비용	-	699,246	-	699,246
재고자산평가충당금	-	1,697,018	-	1,697,018
순확정급여부채	-	2,440	4,641	7,081
판매보증충당부채	-	809,788	-	809,788
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	-	79,158	79,158
기타	-	117,894	-	117,894
소 계	-	4,569,173	83,799	4,652,972
<이연법인세부채>				
토지재평가차익	(2,583,028)	-	(1,038,774)	(3,621,802)
지분법적용투자주식	(2,235,825)	(292,800)	(119,712)	(2,648,337)
기타	-	(21,994)	-	(21,994)
소 계	(4,818,853)	(314,794)	(1,158,486)	(6,292,133)
상계후 인식한 이연법인세자산(부채)	(4,818,853)	4,254,379	(1,074,687)	(1,639,161)

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 당사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상 영업이익, 세액공제와 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소를 고려하여 평가하고 있습니다. 당기말 현재 회사는 종속기업 및 관계기업 투자를 포함한 실현가능성이 없는 일시적차이 58,587,879천원에 대한 이연법인세를인식하지 아니하였으며, 동 금액은 미래 과세소득에 대한 추정등이 변경된다면 변경 될 수 있습니다.

35. 주당이익

당기와 전기 중 기본주당이익의 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)

구 분	당기	전기
당기순이익(손실)	(1,912,950,370)	24,236,399,919
가중평균유통보통주식수(주1)	39,820,883	39,820,883
기본주당이익(손실)	(48)	609

당사는 희석화증권을 발행하고 있지 않으므로, 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

36. 영업활동으로부터 창출된 현금흐름

(1) 비현금항목의 조정

당기와 전기 중 영업활동현금흐름 중 비현금항목의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
퇴직급여	57,588	33,151
감가상각비	6,678,002	5,923,814
무형자산상각비	707,018	742,113
유형자산처분손실	-	31,269
재고자산평가손실	1,306,384	52,415
외화환산손실	2,872,804	4,043,540
대손상각비	994,406	3,211,420
기타의대손상각비	22,437	255,612
기타의대손충당금환입	-	(630,400)
지분법손실	6,476,039	4,512,721
이자비용	1,990,255	3,070,031
법인세비용(수익)	(2,711,796)	(2,474,322)
판매보증충당부채전입액(환입액)	737,203	(5,208,041)
무형자산감액손실	51,010	-
유형자산폐기손실	105,722	-
유형자산처분이익	(39,553)	(37,546)
외화환산이익	(3,371,284)	(1,409,633)
이자수익	(462,790)	(350,927)
지분법이익	(11,339,968)	(2,661,221)
지급수수료	4,327	(75,546)
합 계	4,077,804	9,028,450

(2) 운전자본의 조정

당기와 전기 중 영업활동 현금흐름 중 운전자본의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
매출채권의 감소	39,419,988	84,381,964
미수금의 감소(증가)	(1,445,158)	9,064,378
재고자산의 감소	12,104,673	33,906,586
선급금의 감소(증가)	148,955	(2,016,259)
선급비용의 감소(증가)	157,758	(107,735)
예치보증금의 감소	-	201,079
매입채무의 감소	(6,836,835)	(29,817,894)
미지급비용의 증가(감소)	(227,039)	504,894
미지급금의 감소	(3,077,832)	(3,507,175)
선수수익의 증가(감소)	(87,337)	87,338
예수금의 증가(감소)	1,016,567	(562,776)
장기미지급금의 감소	(125,183)	(53,417)
정부보조금의 사용	-	(13,987)
퇴직급여 순지급액	(42,299)	(13,130)
사외적립자산	(38,605)	14,461
합 계	40,967,653	92,068,327

(3) 현금의 유입과 유출이 없는 주요한 거래

당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	1,192,394	2,562,918
사채의 유동성대체	22,976,426	9,986,898
판매보증충당부채의 유동성대체	(75,911)	1,567,777
토지의 재평가차액 발생	-	3,225,089

(4) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 천원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	상 각	대체 등(주1)	기 말
유동성					
단기차입금	18,100,000	900,000	-	-	19,000,000
유동성리스부채	686,806	(799,993)	-	275,288	162,101
유동성사채	9,986,898	(10,000,000)	27,756	22,976,426	22,991,080
소 계	28,773,704	(9,899,993)	27,756	23,251,714	42,153,181
비유동성					
장기차입금	2,600,000	-	-	-	2,600,000
비유동리스부채	21,719	-	-	2,173	23,892
사채	22,965,772	-	10,654	(22,976,426)	-
소 계	25,587,491	-	10,654	(22,974,253)	2,623,892
합 계	54,361,195	(9,899,993)	38,410	277,461	44,777,074

(주1) 당기 중 리스부채 증가액 277,461천원이 포함되어 있습니다.

<전기> (단위 : 천원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	상 각	대 체	기 말
유동성					
단기차입금	20,100,000	(2,000,000)	-	-	18,100,000
유동성리스부채	790,559	(790,559)	-	686,805	686,805
유동성사채	44,000,033	(44,000,033)	-	9,986,898	9,986,898
파생상품부채	13	(13)	-	-	-
소 계	64,890,605	(46,790,605)	-	10,673,703	28,773,703
비유동성					
장기차입금	-	2,600,000	-	-	2,600,000
비유동리스부채	708,524	-	-	(686,805)	21,719
사채	-	32,934,000	18,670	(9,986,898)	22,965,772
소 계	708,524	35,534,000	18,670	(10,673,703)	25,587,491
합 계	65,599,129	(11,256,605)	18,670	-	54,361,194

37. 특수관계자

당사는 최상위 지배기업으로서 보고기간 종료일 현재 당사의 종속기업과 관계기업은 GigaTera Communications, Inc. 외 6개사입니다(주석 12참조). 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
종속기업	㈜닛시
	GigaTera Communications, Inc.
	KMW JAPAN, Inc.
	Huatian Telecom, Inc.
	KMW VIET NAM CO.,LTD
	㈜기가테라라이팅
관계기업	알바트로스 인베스트먼트㈜

(1) 주요 경영진에 대한 보상

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
단기급여	425,334	425,734
퇴직급여	82,000	92,000
합 계	507,334	517,734

상기 주요 경영진은 당사의 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기 사내·외이사 입니다.

(2) 특수관계자와의 주요거래

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	회사명	매출 등		매입 등				지분출자
		매 출	기타수익	매입 등	경상연구 개발비	판매비와 관리비	기타비용	
종속기업	㈜닛시	-	345,649	3,348,442	1,077,043	-	-	-
	GigaTera Communications, Inc.	10,241,525	-	264,981	6,962,129	1,097,340	-	-
	KMW JAPAN, Inc.	109,718,688	451,689	-	-	-	-	-
	Huatian Telecom, Inc.	303,327	34,360	42,008,195	20,789	-	-	-
	KMW VIETNAM CO.,LTD	11,866	138,468	18,642,435	-	-	6,463	-
	㈜기가테라이팅	-	101,934	-	5,250	-	-	1,000,000
기타의 특수관계자	주요 경영진	-	9,142,787	-	-	-	-	-
합 계		120,275,406	10,214,887	64,264,053	8,065,211	1,097,340	6,463	1,000,000

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	회사명	매출 등		매입 등			지분출자
		매 출	기타수익	매입 등	경상연구개발비	판매비와관리비	
종속기업	㈜닛시	-	345,649	5,551,484	486,226	-	-
	GigaTera Communications, Inc.	169,272,373	-	2,582,742	5,342,524	386,997	-
	KMW JAPAN,Inc	92,503,793	-	132,015	-	-	-
	Huatian Telecom,Inc	208,883	-	47,761,740	23,272	-	-
	KMW VIET NAM CO.,LTD	-	-	22,743,606	66,597	-	4,151,160
	㈜기가테라	-	-	4,900	9,350	-	-
합 계		261,985,049	345,649	78,776,487	5,927,969	386,997	4,151,160

(3) 특수관계자에 대한 채권・채무

<당기말> (단위 : 천원)

구 분	회사명	채 권(주1)					채 무		
		매출채권	미수금	선급금	대여금	미수수익	매입채무	미지급금	예수금
종속기업	㈜닛시	-	61,811	-	5,035,213	-	-	-	-
	GigaTera Communications, Inc.	4,263,943	-	-	-	-	-	1,125,674	-
	KMW JAPAN, Inc.	30,311,261	-	-	-	-	-	-	-
	Huatian Telecom, Inc.	104,280	576,103	-	-	-	25,823,990	-	106,577
	KMW VIET NAM CO.,LTD	-	3,423,030	-	-	-	2,838,872	-	1,579,137
	㈜기가테라라이팅	-	314,015	-	4,802,649	221,735	-	275	-
합 계		34,679,484	4,374,959	-	9,837,862	221,735	28,662,862	1,125,949	1,685,714

<전기말> (단위 : 천원)

구 분	회사명	채 권(주1)					채 무		
		매출채권	미수금	선급금	대여금	미수수익	매입채무	미지급금	예수금
종속기업	㈜닛시	-	75,572	-	4,046,187	-	677,288	-	-
	GigaTera Communications, Inc	11,264,111	-	-	-	-	-	599,836	-
	KMW JAPAN, Inc.	62,249,714	-	-	-	-	-	-	-
	Huatian Telecom, Inc.	35,706	492,192	-	-	-	18,836,604	51,960	104,271
	KMW VIETNAM CO.,LTD	-	2,281,124	80,828	-	-	4,028,197	-	1,049,197
	㈜기가테라	-	117,515	-	4,802,649	221,735	-	-	-
합 계		73,549,531	2,966,403	80,828	8,848,836	221,735	23,542,089	651,796	1,153,468

(주1) 특수관계자에 대한 채권에 대해 설정된 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	대손충당금				
	매출채권	미수금	선급금	대여금	미수수익
당기말	-	(370,764)	-	(9,837,862)	(221,735)
전기말	-	(361,174)	-	(8,848,836)	(221,735)

(4) 특수관계자와의 자금거래 내역

<당기> (단위 : 천원)

구 분	계정과목	기 초	대 여	회 수	기말
종업원	대여금	45,570	-	-	45,570
(주)기가테라라이팅	대여금	4,802,649	-	-	4,802,649
(주)닛시	대여금	4,046,187	989,026	-	5,035,213
합 계		8,894,406	989,026	-	9,883,432

<전기> (단위 : 천원)

구 분	계정과목	기초	대여	회수	기말
종업원	대여금	57,085	-	(11,515)	45,570
(주)기가테라라이팅	대여금	4,802,649	-	-	4,802,649
(주)닛시	대여금	799,455	3,246,732	-	4,046,187
합 계		5,659,189	3,246,732	(11,515)	8,894,406

(5) 담보・보증

당사는 종속기업 및 대표이사로부터 차입금 관련 지급보증을 제공받고 있으며 종속회사에게 차입금 관련 지급보증을 제공하고 있습니다(주석 38 참조).

38. 우발채무와 주요 약정사항

(1) 금융기관 한도 약정 내역

당기말 현재 당사의 금융기관 한도 약정 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, USD)

금융기관	구분	통화	약정한도금액
KDB산업은행	여신한도	KRW	30,000,000
IBK기업은행	수출환어음매입	USD	2,300,000
	일반자금대출	KRW	2,000,000
	무역금융	KRW	3,740,000
KEB하나은행	무역금융	KRW	4,000,000
	상생협력기업대출	KRW	1,000,000

(2) 타인으로부터 제공받은 지급보증 내역

당기말 현재 당사의 채무와 관련하여 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제공자	통화	보증금액	보증수령기관	보증의 내용
대표이사	KRW	12,312,000	IBK기업은행 등	차입금 관련 보증
	USD	2,760,000		
서울보증보험	KRW	413,163	-	이행지급보증 등

(3) 타인에게 제공한 지급보증 내역

당기말 현재 당사가 타인에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내용	연대보증 등을 제공받은회사	연대보증등의 대상여신	연대보증의 한도	보증기간
일반보증약정	㈜가가테라라이팅	일반기업자금회전대출	1,200,000	2021-06-18~2022-06-17

(4) 계류중인 소송사건

당기말 현재 소송중인 사건은 없습니다.

39. 부문별 정보

(1) 당기말 현재 당사는 단일 사업(RF사업)을 영위하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	국내	미국	일본	중국	유럽	베트남 등	합 계
당기	5,658,794	10,896,003	109,718,688	15,064,001	1,203,438	5,423,400	147,964,324
전기	7,563,649	173,342,447	92,503,793	48,664,663	575,252	3,836,355	326,486,159

상기 지역 구분의 기준은 고객 소재지 입니다.

(3) 당기와 전기 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다. 이처럼 당사의 영업은 동 회사들과의 영업관계에 중요하게 의존하고 있으며, 당사의 재무제표는 이러한 영업관계가 당분간 계속될 것이라는 가정하에 작성된 것입니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기		전기	
	금 액	비 율	금 액	비 율
A사	10,241,525	6.9%	169,272,373	51.8%
B사	12,171,433	8.2%	49,014,263	15.0%
C사	109,718,688	74.2%	92,503,793	28.3%

40. COVID 19의 영향의 불확실성

COVID19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다.또한, COVID19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다.

COVID19의 영향에 따른 세계경제상황의 변화와 정부지원정책의 영향을 받는 항목은 매출채권의 회수가능성, 재고자산 및 유·무형자산의 손상, 충당부채의 인식 등입니다. 당사는 COVID19가 당사에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다. 미래 COVID19의 확산 또는 종식으로 당사의 추정 및 가정에 영향이 있을 수 있으나, 현재 그 영향은 합리적으로 추정할 수 없습니다.

41. 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2022년 3월 25일 정기주주총회에서 승인될 예정입니다.

42. 전기 재무제표의 수정

당사는 2020 회계연도말 재무제표에 포함된 오류와 관련하여 비교표시되는 전기의 재무제표를 수정하였습니다.

(1) 전기 오류에 의한 전기 재무제표 수정

당사는 아래에서 설명하는 항목에 대한 회계처리와 관련한 재무제표 상의 오류를 2021년 12월 31일로 종료되는 회계기간 중에 발견하였습니다. 당사는 이러한 오류가 재무제표에 미치는 영향이 중요하다고 판단하여 전기 재무제표를 수정하였으며 이로 인하여 전기 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

오류 항목	자산	부채	자본	전기손익	기타포괄손익
해외종속법인 토지 재평가 미고려	2,301,268	302,452	1,998,816	-	1,998,816

(2) 재무상태표상 각 항목별 수정금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	전기말		
	수정 전	수정금액	수정 후
비유동자산	140,411,260	2,301,268	142,712,528
종속기업투자	73,780,852	2,301,268	76,082,120
자산총계	349,250,165	2,301,268	351,551,433
비유동부채	29,442,056	302,452	29,744,508
이연법인세부채	1,336,708	302,452	1,639,160
부채총계	110,089,535	302,452	110,391,987
기타포괄손익누계액	2,785,721	1,998,816	4,784,537
자본총계	239,160,629	1,998,816	241,159,445

(3) 포괄손익계산서상 각 항목별 수정금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	전기말		
	수정 전	수정금액	수정 후
기타포괄손익	357,141	1,998,816	2,355,957
-후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
지분법자본변동	-	1,998,816	1,998,816
총포괄손익	24,593,541	1,998,816	26,592,357

6. 배당에 관한 사항

당사는 회사의 이익규모, 미래성장을 위한 투자재원 확보, 재무구조의 건전성 유지 등의 다양한 요소들을 종합적으로 고려하여 배당 여부를 결정하고 있습니다. 또한, 지속적인 주주가치 제고를 위해 기존사업을 통한 경쟁력 확보 및 안정적 수익 창출을통하여, 안정적인 내실을 기함과 동시에 기업 내부의 재무구조 개선 및 주주의 배당요구를 동시에 충족시킬 수 있도록 하고자 합니다.

배당에 관한 당사의 정관내용은 아래와 같습니다.

정관 제45조[이익배당]
① 이익의 배당은 금전과 주식으로 할 수 있다.
② 이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 수종의 주식을 발행 한 때에는 주주총 회의 결의로 그와 다른 종류의 주식으로도 할 수 있다.
③ 제1항의 배당은 매결산기말 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자 에게 지급한다.

정관 제46조[배당금지급청구권의 소멸시효]
① 배당금의 지급청구권은 5년간 이를 행사하지 아니하면 소멸시효가 완성한다.
② 제1항의 시효의 완성으로 인한 배당금은 이 회사에 귀속한다.

주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제28기	제27기	제26기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		-3,729	26,638	103,738
(별도)당기순이익(백만원)		-1,913	24,236	100,794
(연결)주당순이익(원)		-94	669	2,682
현금배당금총액(백만원)		-	-	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	-	-
현금배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 주식배당(주)	-	-	-	-
	-	-	-	-

과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	-	-	-

(*) 당사는 최근 5개년간 배당을 지급한 이력이 없으므로 과거 배당 이력의 산출이 불가능합니다.

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

최근 5개년간 유상증자, 전환사채의 전환권행사 등으로 인하여 아래와 같이 발행 주식이 변

동되었습니다.

증자(감자)현황

(기준일 : 2021년 12월 31일) (단위 : 원, 주)

주식발행(감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행(감소)가액	비고
2018.12.15	유상증자(주주배정)	보통주	2,710,000	500	18,250	증자비율 : 1주당 0.13550459주
2019.05.13	무상증자	보통주	18,810,000	500	500	증자비율 : 1주당 1주
2019.05.27	전환권행사	보통주	616,247	500	11,359	5회차 CB
2019.05.28	전환권행사	보통주	132,053	500	11,359	5회차 CB
2019.05.29	전환권행사	보통주	114,446	500	11,359	5회차 CB
2019.05.30	전환권행사	보통주	114,446	500	11,359	5회차 CB
2019.06.12	전환권행사	보통주	92,437	500	11,359	5회차 CB
2019.06.13	전환권행사	보통주	114,446	500	11,359	5회차 CB
2019.06.20	전환권행사	보통주	46,000	500	11,359	5회차 CB
2019.07.02	전환권행사	보통주	27,817	500	11,359	5회차 CB
2019.07.11	전환권행사	보통주	17,607	500	11,359	5회차 CB
2019.08.08	전환권행사	보통주	22,008	500	11,359	5회차 CB
2019.08.09	전환권행사	보통주	554,625	500	11,359	5회차 CB
2019.08.12	전환권행사	보통주	215,688	500	11,359	5회차 CB
2019.08.13	전환권행사	보통주	48,923	500	11,359	5회차 CB
2019.08.20	전환권행사	보통주	17,607	500	11,359	5회차 CB
2019.10.02	전환권행사	보통주	48,926	500	11,359	5회차 CB
2019.12.20	전환권행사	보통주	17,607	500	11,359	5회차 CB

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

1) 연결기준

채무증권 발행실적

(기준일 : 2021년 12월 31일) (단위 : 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
㈜케이엠더블유	회사채	사모	2020.06.25	11,000	4.8	-	2022.06.25	미상환	-

㈜케이엠더블유	회사채	사모	2020.07.29	7,000	4.5	-	2022.01.29	미상환	-
㈜케이엠더블유	회사채	사모	2020.07.29	5,000	4.8	-	2022.07.29	미상환	-
합 계	-	-	-	23,000	-	-	-	-	-

2) 별도기준

채무증권 발행실적

(기준일 : 2021년 12월 31일) (단위 : 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
㈜케이엠더블유	회사채	사모	2020.06.25	11,000	4.8	-	2022.06.25	미상환	-
㈜케이엠더블유	회사채	사모	2020.07.29	7,000	4.5	-	2022.01.29	미상환	-
㈜케이엠더블유	회사채	사모	2020.07.29	5,000	4.8	-	2022.07.29	미상환	-
합 계	-	-	-	23,000	-	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : -) (단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : -) (단위 : 백만원)

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

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일) (단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	23,000	-	-	-	-	-	-	23,000
	합계	23,000	-	-	-	-	-	-	23,000

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : -) (단위 : 백만원)

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

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : -)

(단위 : 백만원)

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

사채관리계약 주요내용 및 충족여부 등

(작성기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원, %)

채권명	발행일	만기일	발행액	사채관리 계약체결일	사채관리회사
7-2회차 사모사채	2020년 06월 25일	2022년 06월 25일	11,000	-	-
8-1회차 사모사채	2020년 07월 29일	2022년 01월 29일	7,000	-	-
8-2회차 사모사채	2020년 07월 29일	2022년 07월 29일	5,000	-	-

(이행현황기준일 : 2021년 12월 31일)

재무비율 유지현황	계약내용	-
	이행현황	-
담보권설정 제한현황	계약내용	-
	이행현황	-
자산처분 제한현황	계약내용	-
	이행현황	-
지배구조변경 제한현황	계약내용	-
	이행현황	-
이행상황보고서 제출현황	이행현황	-

* 상기 사모사채에 관하여는 재무비율 유지 등 별도의 정함이 없음
* 이행현황기준일은 이행현황 판단 시 적용한 회계감사인의 감사의견(확인 및 의견표시)이 표명된 가장 최근의 재무제표의 작성기준일이며, 지배구조변경 제한현황은 공시서류작성기준일임.

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

당사는 최근 3사업연도 중에 주식, 주식연계채권, 회사채 및 기업어음증권(증권신고서 등을 통해 공시된 경우에 한함) 의 발행을 통해 조달한 자금이 없습니다.

8. 기타 재무에 관한 사항

(1) 재무제표 재작성 등 유의사항

1) 2021년
당사는 아래에서 설명하는 항목에 대한 회계처리와 관련한 오류를 2021년 12월 31일로 종료되는 회계기간 중에 발견하여 비교표시되는 전기의 재무제표를 수정하였습니다. 재작성 사유는 아래와 같습니다.

[연결재무제표]
- 해외종속법인 토지 재평가 미고려

[별도재무제표]
- 해외종속법인 토지 재평가 미고려

이러한 오류가 연결(별도)재무제표에 미치는 영향이 중요하다고 판단하여 2020년 연결(별도)재무제표를 재작성하였으며, 보다 자세한 사항은 본 공시서류 Ⅲ. 재무에 관한 사항의 3. 연결재무제표 주석 44 및 5. 재무제표 주석 42를 참고하시기 바랍니다.

2) 2020년
당사는 아래에서 설명하는 항목에 대한 회계처리와 관련한 오류를 2020년 12월 31일로 종료되는 회계기간 중에 발견하여 비교표시되는 전기의 재무제표를 수정하였습니다. 재작성 사유는 아래와 같습니다.

[연결재무제표]
- 이연법인세부채 산정시 외국납부세액공제 미고려
- 법인세비용 산정시 미환류세제 미고려
- 해외종속법인 판매보증충당부채 과다계상
- 사용권자산의 계정 재분류

[별도재무제표]
- 이연법인세부채 산정시 외국납부세액공제 미고려
- 법인세비용 산정시 미환류세제 미고려
- 해외종속법인 판매보증충당부채 과다계상
- 지분법평가시 미실현손익 조정 오류

이러한 오류가 연결(별도)재무제표에 미치는 영향이 중요하다고 판단하여 2019년 연결(별도)재무제표를 재작성하였으며, 보다 자세한 사항은 2021년 3월 23일 금융감독원 전자공시시스템http://dart.fss.or.kr)에 제출된 연결(별도) 감사보고서를 참고하시기 바랍니다.

(2) 기타 재무제표 이용에 유의할 사항

최근 3사업연도 중 감사보고서상 특기사항은 본 공시서류 V. 감사인의 감사의견 등 1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견을 참고하시기 바랍니다.

(3) 대손충당금 설정현황 (연결 기준)

1) 최근 사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위 : 백만원)

구 분	계정과목	채권 총액	대손충당금	설정률
제28기	매출채권	52,753	(6,212)	11.8%
	미수금	2,780	(406)	14.6%
	선급금	2,080	(1,198)	57.6%
	대여금	489	(489)	100.0%
	미수수익	62	(16)	25.8%
	합계	58,164	(8,321)	14.3%
제27기	매출채권	82,057	(5,226)	6.4%
	미수금	1,779	(410)	23.0%
	선급금	1,561	(1,189)	76.2%
	대여금	464	(464)	100.0%
	미수수익	24	(16)	66.7%
	합계	85,885	(7,305)	8.5%
제26기	매출채권	184,941	(6,458)	3.5%
	미수금	8,671	(408)	4.7%
	선급금	3,259	(1,759)	54.0%
	대여금	489	(466)	95.3%
	미수수익	17	(16)	94.1%
	합계	197,377	(9,107)	4.6%

2) 최근 사업연도의 대손충당금 변동현황

(단위 : 백만원)

구 분	제28기	제27기	제26기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	7,305	9,107	9,844
2. 순대손처리액(①-②±③)	1,037	(1,608)	80
① 대손처리액(상각채권액)	1,019	(1,031)	155
② 상각채권회수액	-	570	-
③ 기타증감액	18	(7)	(75)
3. 대손상각비 환입 및 제각	(21)	(194)	(817)
4. 기말 대손충당금 잔액합계	8,321	7,305	9,107

3) 매출채권관련 대손충당금 설정방침
연결기업은 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결기업이 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 연결기업은 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서 연결기업은 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 연결기업은 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

-충당금 설정률표는 아래와 같이 산정합니다.

우선 모든 수취채권에 대해 손상발생의 객관적인 증거(파산, 부도, 강제집행, 사업의 폐지, 채무자의 사망, 실종 등으로 인해 채권의 회수 불능이 객관적으로 입증된 경우또는 회수에 따른 비용이 채권금액을 초과하는 경우)가 있는지를 개별적으로 검토하며, 개별적으로 유의적이지 않은 수취채권의 경우 집합적으로 검토하고 있습니다. 집합평가를 통한 대손충당금의 경우 경우 최근 3개년간 연령분석표, 전이율을 기반으로 손신율을 산정하여 계산하고 있습니다. .

4) 당기말 현재 경과기간별 매출채권 잔액 현황

(단위 : 백만원)

구 분		금액
연체되지 않은 채권		40,776
연체된 채권	6개월 이하	3,361
	6개월 초과~1년 이하	2,419
	1년 이상	6,197
	소계	11,977
합계		52,753
대손충당금 설정액		(6,212)

(4) 재고자산의 보유 및 실사내역 등

1) 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 백만원)

사업부문	계정과목	제28기	제27기	제26기
RF	제품 및 상품	12,236	25,149	15,024
	재공품 및 반제품	3,167	9,720	10,433
	원재료	15,805	16,664	39,808
	미착품	1,252	785	2,236
	소계	32,460	52,318	67,501
LED	제품 및 상품	2,620	2,326	1,762
	재공품 및 반제품	743	529	1,257
	원재료	2,070	1,914	3,066
	미착품	27	48	-
	소계	5,460	4,817	6,085
합계		37,920	57,135	73,586
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]		10.35%	14.73%	17.2%
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]		3.26회	3.66회	7.38회

2) 재고자산의 실사내역 등

- 실사 일자 : 각 회사는 21년 12월 31일 기준 재고실사를 진행하였습니다.
- 실사 방법 : 각 창고별 금액적으로 주요한 재고에 대한 표본을 추출하여 그 실재성을 확인하고, 각 창고에 있는 재고에 대해 무작위로 추출하여 장부와의 대조를 통해 정확성을 확인하였습니다.
- 외부감사인 입회 여부 : 각 회사의 외부감사인이 기말 재고실사에 입회하였습니다.

3) 장기체화재고등의 내역
재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 재무상태표가액으로, 또한 장기체화에 따른 진부화평가를 병행하여 재무상태표가액을 결정 하고 있으며, 당기말 현재 재고자산에 대한 평가내역은 아래와 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	제28기		
	취득원가	평가손실충당금	장부금액
상품	6,540	(2,745)	3,795
제품	13,392	(2,331)	11,061
재공품 및 반제품	6,317	(2,407)	3,910
원재료	33,212	(15,335)	17,876
미착품	1,279	-	1,279
합계	60,739	(22,819)	37,920

(5) 공정가치평가 방법 및 내역

[금융자산]
1) 최초 인식

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결기업의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결기업은 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로측정합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 연결기업의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 연결기업이 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

2) 후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.
·상각후원가측정 금융자산(채무상품)
·누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(채 무상품)
·제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(지분상품)
·당기손익-공정가치측정 금융자산

- 상각후원가측정 금융자산(채무상품)
상각후원가측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

- 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(채무상품)
연결기업은 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 측정합니다.
·계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
·금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐 름이 발생합니다.

기타포괄손익-공정가치측정 채무상품에서 이자수익, 외화환산손익, 손상 또는 환입은 상각후원가측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다.나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거시 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

- 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(지분상품)
최초 인식 시점에 연결기업은 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 연결기업이 배당을 받을권리가 확정되었을 때 연결손익계산서에 기타수익으로 인식되나,금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

연결회사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

- 당기손익-공정가치측정 금융자산
당기손익-공정가치측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에

서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의파생상품으로 회계처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류합니다.

3) 제거

금융자산(또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)은 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.
·금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
·연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 연결기업은 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 연결기업이 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에 연결기업은 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 연결기업이 보유한 권리와의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

4) 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.
·유의적인 가정에 대한 공시 - 주석3

·계약자산을 포함한 매출채권 - 주석8

연결기업은 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결기업이 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 연결기업은 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서 연결기업은 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 연결기업은 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

[금융부채]

1) 최초 인식

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

연결기업의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품부채 등을 포함합니다.

2) 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

- 당기손익-공정가치측정 금융부채
당기손익-공정가치측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입할 목적으로 발생한 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 당사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

- 대여금 및 차입금
최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다.

3) 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

[금융상품의 공정가치]

1) 금융자산의 장부금액과 공정가치

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 인식된 금융자산(주1)	-	-	-	-
기타비유동금융자산 (기타포괄손익-공정가치측정 금융자산)	-	-	172,900	172,900

(주1) 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없는 지분상품과 채무상품 중 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 원가로 측정하여 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

2) 공정가치 서열체계

연결기업은 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수

보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	-	-

<전기말> (단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	172,900	172,900

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다. 만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

한편, 당기와 전기 중 공정가치 수준 1과 수준 2 사이의 유의적인 이동 및 공정가치 수준 3으로 또는 수준 3으로부터의 유의적인 이동은 없었습니다.

[범주별 금융상품]

보고기간 종료일 현재 금융상품의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위 : 천원)

구 분		당기손익-공정가치측정금융자산・부채	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
금융자산	현금및현금성자산	-	151,943,216	-	-	151,943,216
	기타유동금융자산	-	480,000	-	-	480,000
	매출채권및기타채권	-	49,170,269	-	-	49,170,269
	비유동매출채권및기타채권	-	657,198	-	-	657,198
	기타비유동금융자산	200,000	5,000	190,962	-	395,962
	합 계	200,000	202,255,683	190,962	-	202,646,645
금융부채	매입채무및기타채무	-	-	-	46,330,335	46,330,335
	단기차입금	-	-	-	31,829,231	31,829,231
	유동성장기차입금	-	-	-	949,372	949,372
	유동성리스부채	-	-	-	359,455	359,455
	유동성사채	-	-	-	22,991,080	22,991,080
	비유동매입채무및기타채무	-	-	-	767,299	767,299
	장기차입금	-	-	-	3,863,795	3,863,795
	비유동리스부채	-	-	-	231,776	231,776
	합 계	-	-	-	107,322,343	107,322,343

<전기말> (단위 : 천원)

구 분		당기손익-공정가치측정금융자산·부채	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
금융자산	현금및현금성자산	-	129,756,455	-	-	129,756,455
	기타유동금융자산	-	480,000	-	-	480,000
	매출채권및기타채권	-	78,500,868	-	-	78,500,868
	비유동매출채권및기타채권	-	660,478	-	-	660,478
	기타비유동금융자산	200,000	5,000	363,862	-	568,862
	합 계	200,000	209,402,801	363,862	-	209,966,663
금융부채	매입채무및기타채무	-	-	-	54,909,119	54,909,119
	단기차입금	-	-	-	33,235,760	33,235,760
	유동성장기차입금	-	-	-	2,495,710	2,495,710
	유동성리스부채	-	-	-	1,009,909	1,009,909
	유동성사채	-	-	-	9,986,898	9,986,898
	비유동매입채무및기타채무	-	-	-	782,370	782,370
	장기차입금	-	-	-	4,788,761	4,788,761
	비유동리스부채	-	-	-	438,862	438,862
	비유동사채	-	-	-	22,965,772	22,965,772
	합 계	-	-	-	130,613,161	130,613,161

(6) 유형자산 재평가내역

1) 당사는 토지에 대해 재평가모형을 회계정책으로 선택하였습니다. 이에 따라 공정가치에서 재평가 이후 인식한 손상차손누계액을 차감한 잔액을 장부금액으로하고있습니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타자본항목(기타포괄손익)의 재평가잉여금으로 인식하고 있습니다. 그러나 동일한 자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액만큼 당기손익으로 인식합니다. 재평가손실은 당기손익으로 인식합니다. 그러나, 동일한 자산에 대한 재평가잉여금의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액을 기타포괄손익으로 인식합니다.

2) 공시대상 기간 중 토지에 대해 재평가를 실시 하였으며, 그 결과는 아래와 같습니다.
- 재평가기준일 : 2020년 12월 31일
- 재평가 수행 평가인 : (주)태평양감정평가법인 (한국 소재 토지)
AppraiserValues (미국 소지 토지)

- 감정평가방법 : 「감정평가에 관한 규칙」 제12조 제1항에 따라 토지와 건물의 주된 방법을 적용하여 원가방식에 의한 시산가액을 산정하였습니다. 원가방식에 의한 시산가액은 토지와 건물의 시산가액을 합산하여 산정하였습니다. 토지는 「감정평가 및 감정평가사에 관한 법률」 제3조 제1항, 「감정평가에 관한 규칙」 제12조 및 제14조에 따라 공시지가기준법을 적용하여 감정평가하되, 거래사례비교법으로 산출한시산가액과 비교하여 합리성을 검토하였습니다.

- 결과 : 토지의 장부가액 및 재평가잉여금은 각각 65억원과 45억원이 증가하였습니다,

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항
당사가 동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상·예측한 활동, 사건 또는 현상은, 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다. 당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다. 결론적으로, 동 사업보고서상에, 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 보고서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 업데이트할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 개요
[RF부문]
과거 수년간 4G(LTE) 시장의 투자가 신/증설 대신 망의 유지 보수에 집중됨에 따라통신장비 시장은 전반적으로 성장이 정체되어 왔습니다. 그러나 자율주행, 로봇, 빅데이터, 원격의료, 스마트팩토리, IoT, AR 및 VR 등 사회경제적 패러다임이 변화되면서 이를 완전히 변혁하게 될 초고속, 초저지연, 초대용량의 핵심 인프라인 5G에 대한 투자의 필요성이 대두되었습니다. 이로 인해 전 세계의 주요 국가들마다 5G 시장 선점을 위한 경쟁에 나서고 있습니다.

5G 개화 전부터 당사는 수년간의 R&D 투자를 지속함으로 5G 장비의 핵심기술인 Massive MIMO 기술을 확보하였으며, 한발 앞선 기술력을 바탕으로 5G 기지국 장비인 MMR의 공동개발(Joint Development)에 성공했습니다. 2019년 대한민국의 세계 최초 5G 상용화와 함께 당사가 공동 개발한 MMR은 국내 시장에 본격적으로 공급되었으며, 그뿐만 아니라 해외시장에서도 고객사를 통하여 시범 서비스용 제품을 공급하였습니다.

또한, 당사만의 독보적인 설계 및 자동화 양산 기술을 바탕으로 5G의 환경에 최적화된 초소형 필터(MBF, Micro Bellows Filter)를 개발하여 공급하고 있습니다. 이외에도 복수의 고객과 함께 5G 및 4G 장비에 대한 공동 개발 Project를 진행하고 있으며, 다양한 신제품의 개발과 함께 공급 협의 중에 있습니다. 이처럼 당사의 뛰어난 5G 기술력은 세계 유수의 통신장비 및 통신사들로부터 주목을 받고 있으며, 상호 협력에 관한 논의가 지속적으로 진행되고 있습니다.

그러나 예기치 못한 COVID-19의 확산과 함께 이에 따른 불확실성이 지속됨에 따라 전 세계 다수의 통신사들은 5G 망 투자(CAPEX)를 연기해 왔습니다. 이로 인하여 2020년 이후부터 통신장비 업종의 전반적인 실적 부진이 나타나고 있습니다.

그러나 백신 개발 및 접종과 함께 전 세계적인 경기회복이 나타남에 따라 통신사들의 5G 망 투자도 상당 부분 재개될 것으로 기대되고 있습니다. 따라서 당사를 비롯한 통신장비 업종은 통신사들의 5G 투자 재개에 함께 가시적인 실적 회복이 나타날 것으로 예상되고 있습니다.

[LED부문]
2017년, 당사는 책임감 있는 경영과 수익성 제고를 위해 LED사업 부문을 물적분할하여 독립적인 법인을 설립하였습니다. 이후 생산 외주화를 통한 제조원가 절감 및 인건비/복리후생비/감가상각비 등의 고정비 절감을 통해 손익구조 개선을 진행 중에 있습니다. 다만, 2018년도의 영업실적이 개선되지 못한 이유는 장기 미회수 채권에 대한 충당금 및 부진 재고에 따른 충당금 등 지난 몇 년여간의 부실이 반영되었기 때문입니다. 2019년부터는 이러한 영향을 최소화하고 있으며, 그간 지속해 온 원가 및 비용 절감을 통한 경영 정상화를 이루어가고 있습니다.

3. 요약 재무상태표 (연결)

(단위: 백만원)

구 분	2021년 말	2020년 말	증감액	증감율
[유동자산]	241,121	268,935	(27,814)	-10.34%
[비유동자산]	125,288	122,169	3,119	2.55%
자산총계	366,410	391,104	(24,694)	-6.31%
[유동부채]	107,695	109,595	(1,900)	-1.73%
[비유동부채]	8,211	35,520	(27,309)	-76.88%
부채총계	115,907	145,115	(29,208)	-20.13%
[자본금]	19,910	19,910	0	0.00%
[자본잉여금]	132,037	132,037	0	0.00%
[기타자본항목]	622	622	0	0.00%
[기타포괄손익]	12,406	4,656	7,750	166.45%
[이익잉여금]	85,527	88,763	(3,236)	-3.65%
자본총계	250,503	245,989	4,514	1.84%

(1) 자산
2021년말 자산은 전년말 대비 247억원 감소한 3,664억원으로 이중 유동자산은 약 66%인 2,411억원, 비유동자산은 약 34% 인 1,253억원입니다. 전년대비 유동자산이 278억원 감소한 주요 요인은 당기 매출 하락으로 인한 매출채권 및 재고자산의 감소입니다.

(2) 부채
2021년말 부채는 전년말 대비 292억원 감소한 1,159억원으로 이중 유동부채는 약 93%인 1,077억원, 비유동부채는 7%인 82억원입니다. 전년대비 부채가 292억원 감소한 주요 요인은 차입금 상환 약 140억원, 매입채무 감소 약 86억원 등입니다.

(3) 자본
당기 순손실이 발생하였으나, 해외사업장 환산차이가 크게 발생하여, 2021년 자본은 인하여 전년 말 대비 약 45억원 증가 하였으며 이에 당기 말 부채비율은 46% 로 전기말 59% 대비 개선되었습니다.

4. 요약 손익계산서 (연결)

(단위: 백만원)

구 분	2021년	2020년	증감액	증감율
매출액	205,159	338,496	(133,337)	-39.39%
매출원가	155,006	239,158	(84,152)	-35.19%
영업이익(손실)	(27,882)	32,662	(60,544)	-185.37%
법인세비용차감전순이익(손실)	(4,797)	24,201	(28,998)	-119.82%
당기순이익(손실)	(3,729)	26,638	(30,367)	-114.00%
· 지배기업소유주지분	(3,729)	26,638	(30,367)	-114.00%
· 비지배지분	-	-	-	-
지배기업소유주의 기본 주당순이익(원)	(94)	669	(763)	-114.05%
연결에 포함된 회사 수 (*)	11	12		

(*) 전기 중 폐업한 ㈜케이피티를 포함한 숫자입니다.

2021년 매출액은 전년대비 약 39% 감소한 2,052억원입니다. 글로벌 주요 시장의 5G 투자 지연으로 인해 매출액 및 영업이익 등 수익이 크게 하락하습니다.

5. 유동성 및 자금조달과 지출

연결실체의 2021년 기말 현재 보유하고 있는 현금성 자산은 1,519억원으로 이는 향후 글로벌 5G 투자에 대비한 시설자금 및 운영자금으로 사용될 예정이며, 은행 예금 등의 안전 자산으로 운용함으로써 신용리스크를 최소화하는 것을 원칙으로 하고 있습니다.

당기말 유동비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2021년말	2020년말	증감율
유동자산	241,121	268,935	-10.3%
유동부채	107,695	109,595	-1.7%
유동비율	223.9%	245.4%	-

※유동비율=유동자산/유동부채

한편 당기말 연결실체의 단기차입금(사채 및 유동성장기부채, 유동성리스부채 포함)은 561억원으로, 전기말 467억원 대비 94억원 증가하였고, 당기말 장기차입금(사채 및 리스부채 포함)은 전기말 282억원 대비 241억원 감소한 41억원입니다. 장기차입금 감소금액 241억원 중 230억원은 사채의 만기도래로 인한 유동성대체 금액입니다.

6. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항
연결실체는 미주, 일본, 중국 등 전세계에 걸쳐 영업활동을 하고 있는 바 미화, 엔화, 위안화

등의 환율 위험에 노출되어 있으며 환율의 불확실성은 미래의 영업 거래, 자산과 부채에 영향을 미칠 수 있습니다.

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

최근 3개년간 당사 및 당사의 감사 대상 종속기업은 모두 적정의견을 받았습니다.

28기와 27기는 외감법11조에 따라 증권선물위원회가 감사인을 지정하여 외부감사인이 한영회계법인으로 변경되었습니다. 또한 26기는 회사의 자유선임에 의거, 세일원회계법인이 외부감사를 수행하였습니다.

(1) 회계감사인의 명칭 및 감사의견

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제28기(당기)	한영회계법인	적정	(주1)	(주2)
제27기(전기)	한영회계법인	적정	(주3)	(주4)
제26기(전전기)	세일원회계법인	적정	-	(주5)

(주1) 제28기 강조사항
감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 감사보고서의 이용자는 연결재무제표에 대한 주석 44에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 연결재무제표에 대한 주석 44에서 기술하는 바와 같이, 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 수정전 연결재무제표는 유형자산 3,280백만원 과소계상, 이연법인세부채 1,281백만원 과소계상으로 인하여, 기타포괄손익 및 기타포괄손익누계액이 1,999백만원 과소계상되어 있습니다. 따라서, 별첨된 연결재무제표의 비교표시 전기 연결재무제표는 이러한 수정사항을 반영하여 재작성된 것입니다.

(주2) 제28기 핵심감사사항
핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

- 해외매출의 기간귀속

연결기업은 주석 40에 기재된 바와 같이 유의적인 규모(190,222,235천원, 전체 매출의 약 93%)의 해외매출거래를 수행하고 있습니다. 해외매출은 고객과의 계약 및 매출조건에 따라 다양한 수행의무가 존재하고, 각 재화나 용역의 통제 이전시기가 다르기 때문에 수익인식 시점에 대한 경영진의 주의가 요구됩니다. 따라서, 우리는 연결기업의 판단 오류나 경영진의 의도에 따른 해외매출의 기간귀속 오류가능성을 고려하여 동 사항을 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.
・연결기업이 수행한 해외매출거래의 기간귀속과 관련된 연결기업의 회계정책에 대　한 이해 및 검토
・기중 해외매출거래에 대해 시사의 방법을 적용하여 관련문서와 대사검증
・보고기간말 전・후에 발생한 해외매출거래에 대하여 표본추출하여 발생증빙과 연　결기업의 수익인식시점 비교

(주3) 제27기 강조사항
감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 감사보고서의 이용자는 연결재무제표에 대한 주석 44에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 연결재무제표에 대한 주석 44에서 기술하는 바와 같이, 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 수정전 연결재무제표는 이연법인세부채 과대계상 2,315백만원, 미지급법인세 과소계상 2,423백만원, 판매보증충당부채 1,092백만원 과대계상으로 인하여, 기타포괄손익과 이익잉여금이 각각 93백만원 과대계상, 1,078백만원 과소계상되어 있습니다. 따라서, 별첨된 재무제표의 비교표시 전기 연결재무제표는 이러한 수정사항을 반영하여 재작성된
것입니다.

우리는 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표에 대한 감사를 위하여 기초잔액에 대한 감사증거를 입수하는 과정에서 주석 44에 기술된 수정사항을 발견하였습니다.

한편, 우리는 회사 및 전임감사인과 3자간 커뮤니케이션을 실시하였으며 전임감사인은 판매보증충당부채와 관련된 수정사항에 대해서는 전기오류수정에 동의하였으나, 이연법인세부채 및 미지급법인세 수정사항에 대해서는 의견을 제시하지 아니하였습니다.

(주4) 제27기 핵심감사사항 : 해외매출의 기간귀속
연결기업은 주석 40에 기재된 바와 같이 유의적인 규모(323,060,569천원, 전체 매출의 약 95%)의 해외매출거래를 수행하고 있습니다. 해외매출은 고객과의 계약 및 매출조건에 따라 다양한 수행의무가 존재하고, 각 재화나 용역의 통제 이전시기가 다르기 때문에 수익인식 시점에 대한 경영진의 주의가 요구됩니다. 따라서, 우리는 연결기업의 판단 오류나 경영진의 의도에 따른 해외매출의 기간귀속 오류가능성을 고려하여 동 사항을 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.
・연결기업이 수행한 해외매출거래의 기간귀속과 관련된 연결기업의 회계정책에 대 한 이해 및 검토
・보고기간말 전・후에 발생한 해외매출거래에 대하여 표본추출하여 발생증빙과 연 결기업의 수익인식시점 비교

(주5) 제26기 핵심감사사항 : 수익의 총액・순액 인식
주석 30에서 언급되어 있는 바와 같이 연결회사는 당기 중 682,876백만원의 매출을 계상하고 있습니다. 또한 연결회사의 전체 수익 중 연결회사가 대리인으로서 수행의무를 이행하여 순액으로 인식할 매출거래 유형은 없습니다.
연결회사는 고객에게 재화를 제공하는데 다른 당사자가 관여할 때, 재화가 고객에게 이전되기 전에 연결회사가 해당 재화를 통제하는지 여부 등을 종합적으로 고려하여 본인 또는 대리인에 해당하는지를 판단하고 있습니다. 연결회사가 본인으로 수행의무를 이행하는 경우 총액으로 수익을 인식하고 있으며, 대리인으로 수행의무를 이행하는 경우에는 순액으로 수익을 인식하고 있습니다.
연결회사의 일부 제품은 고객사에 따라 제품의 사양이 특정되어 있으며 제조에 필요한 원재료 및 부품을 해당 제품의 고객사가 공급하는 경우가 존재합니다. 이러한 거래유형에 대하여 총액・순액 인식과 관련한 수익인식 과대 계상할 위험이 있는 것으로 판단하여 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

당기말 수익의 총액·순액 인식과 관련 핵심감사항목에 대해 수행한 감사절차는 다음과 같습니다.

- 총액으로 수익을 인식하고 있는 고객과의 계약에 대한 계약서 등 문서검사
- 신규 거래 유형(고객과의 계약)에 대하여 경영진이 총액 또는 순액으로 수익 인식 기준을 판단한 근거 검토
- 수익 인식 관련 공시사항의 적정성에 대한 평가

(2) 감사용역 체결현황

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제28기(당기)	한영회계법인	반기 검토 및 기말 감사, 내부회계관리제도 검토	288백만원	2,208시간	288백만원	2,202시간
제27기(전기)	한영회계법인	반기 검토 및 기말 감사, 내부회계관리제도 검토	288백만원	2,208시간	318백만원	2,490시간
제26기(전전기)	세일원회계법인	반기 검토 및 기말 감사, 내부회계관리제도 검토	135백만원	1,500시간	135백만원	1,625시간

(3) 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
28기(당기)	-	-	-	-	-
제27기(전기)	-	-	-	-	-
제26기(전전기)	2019.02.14	세무조정	2019.02.14 ~2020.02.19	20백만원	-

(4) 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 09월 08일	내부감사 1인 외부감사인 2인	서면회의	반기검토 결과 재무제표 주요사항 연간 감사계획 감사인의 독립성 등
2	2021년 12월 21일	내부감사 1인 외부감사인 2인	서면회의	핵심감사사항 재무제표 감사 전기오류사항
3	2022년 02월 25일	내부감사 1인 외부감사인 2인	서면회의	기말감사 결과 내부회계관리제도 검토 결과 외부감사인의 독립성 등

2. 내부통제에 관한 사항

당사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률(이하 '법'이라한다)」 제8조 및 동법 시행령(이하 '영'이라 한다) 제9조, 외부감사 및 회계 등에 관한 규정(이하 '외감규정'이라 한다) 제6조가 정하는 바에 따라 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 내부회계관리규정을 제정하여 운영하고 있습니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

(1) 이사회의 구성에 관한 사항

본 공시서류 작성기준일 현재 당사의 이사회는 2명의 상근이사, 2명의 사외이사 등 4명의 이사로 구성되어 있습니다. 이사회는 이사진 간 의견을 조율하고 이사회 활동을총괄하는 역할에 적임이라고 판단하여 김덕용대표이사를 의장으로 선임하였습니다.

※각 이사의 주요 이력 및 업무분장은 제8장 1. 임원및 직원의 현황을 참조하시기 바랍니다.

(2) 이사회의 중요의결사항

당기 중의 이사회의 중요 의결사항은 다음과 같습니다.

회차	개최일자	의 안 내 용	가결 여부	대표이사 김덕용 (출석률 100%)	사내이사 최창원 (출석률 100%)	사외이사 백승곤 (출석률 100%)	사외이사 홍대형 (출석률 100%)
1	2021.02.22	제27기 연결재무제표 및 재무제표 승인건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성
2	2021.03.10	제27기 정기주주총회 소집의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성
3	2021.03.30	사업총괄 사장 특별 공로금 지급의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성
4	2021.04.29	산업은행 용인지점 운영자금대출 120억 및 60억 대환 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성
5	2021.06.15	㈜기가테라라이팅 연대보증 입보의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성
6	2021.08.31	㈜기가테라라이팅 자본금 출자의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성
7	2021.11.12	하나은행 수원금융센터지점 하나상생협력기업 대출 진행의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성
8	2021.12.16	제28기 정기주주총회 기준일자 및 배당 기준일자 확정의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성

(3) 이사의 독립성

이사 선출에 있어서 상법 등 관련 법령과 당사 정관에서 요구하는 자격요건의 충족 여부를 확인하고 있습니다. 사내이사는 상시 관리하는 후보군 중 전문성과 리더십 면에서 가장 적합한 인물을 후보로 선정하고, 사외이사는 통신 장비 산업에 대한 이해와 IT, 회계, 재무, 법무, 경제, 금융 등 전문 분야에 대한 경력이 풍부하고, 회사 및 최대주주와 이해관계가 없어 독립적인 지위에서 이사와 회사의 경영을 감독할 수 있는 인물을 후보로 선정합니다. 이와 같은 법령・정관 상 요건 준수 외에 이사 선출에 대한 독립성 기준을 별도로 운영하고 있지는 않습니다.

각 이사의 주요경력은 'Ⅷ. 임원 및 직원 등에 관한 사항'을 참고하시기 바랍니다.

본 보고서 작성 기준일 현재 당사의 이사회는 총 4인 중 과반수인 2인을 사외이사로 구성함으로써 독립성을 견지하고 있고, 사외이사는 주주총회에서 최종적으로 선임되고 있으며, 이러한 절차를 통해 선임된 이사는 다음과 같습니다.

직 책	성 명	주 요 경 력	추천인	임기 및	주요 활동분야	최대주주등과의 이해관계	회사와의

				연임횟수			거래
사내이사 (대표이사)	김덕용	83 서강대 전자과 졸 91 케이엠더블유 설립 현재 ㈜케이엠더블유 대표이사	이사회	2019. 3 ~ 2022. 3 (9회)	경영전반 총괄	최대주주 본인	해당없음
사내이사	최창원	84 서울대 사범대 졸 08.03~15.01 한화S&C 상무, 전무 15.03~17.02 휴먼파워 대표 12.05~18.05 중앙노동위원회 위원	이사회	2020. 3 ~ 2023. 3 (해당없음)	경영전반 총괄	해당없음	해당없음
사외이사	백승곤	83 서강대 경영학과 졸 00.06~02.02 Nortel networks 영업부이사 02.02~09.04 한국 SUN 영업부 상무, 전무 09.07~현재 이비아이엔씨 부사장	이사회	2020. 3 ~ 2023. 3 (1회)	경영전반 업무	해당없음	해당없음
사외이사	홍대형	77 서울대 전자공학과 졸업 86 State University of New York at Stony Brook Electrical Engr. 박사 92~현재 서강대학교 전자공학과 교수 14~현재 공공안전통신망포럼 대표의장 16~현재 (재)기가코리아사업단 이사장	이사회	2019. 3 ~ 2022. 3 (해당없음)	경영전반 업무	해당없음	해당없음

(*) 선임배경
김덕용사내이사 : 경영전반에 대한 폭넓은 경험과 어려운 경영환경 속에서도 실적반등, 사업재편 등을 원만히 이끌어 온 경영역량을 바탕으로 당사의 글로벌 위상을 더욱 강화하고 기업가치를 제고하는데 기여할 것으로 판단하여 선임되었습니다.

최창원사내이사 : 다양한 과거 경험을 바탕으로 리스크 관리 역량과 재무 분야 전문성을 입증하여, 급변하는 글로벌 경영환경에서 이사회와 회사 사업조직간의 가교역할을 훌륭하게 수행할 수 있는 적임자라 판단하여 선임되었습니다.

백승곤사외이사, 홍대형사외이사 : 상법 제542조의8 제4항의 요건을 충족하며, 당사의 주요 사업인 통신장비산업에 대한 이해도, 관련 경력 등을 감안하여 선임되었습니다.

(4) 사외이사의 전문성
1) 사외이사 직무수행 지원조직 현황
현재, 별도의 업무지원 조직은 없으며, 사외이사의 업무와 관련하여 경영지원그룹에서 지원하고 있습니다.

직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
2	부장 2명(평균 13년)	· 주주총회, 이사회, 위원회 운영 지원 · 사외이사 교육 및 직무수행 지원 · 각 이사에게 의결을 위한 정보 제공 · 회의 진행을 위한 실무 지원 · 이사회 및 위원회의 회의내용 기록

사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		

		선임	해임	중도퇴임
4	2	-	-	-

사외이사 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	참석 사외이사	불참시 사유	주요 교육내용
2021년 06월 16일	내부교육 (내부회계관리팀)	백승곤, 홍대형	-	내부회계관리제도 교육 및 고도화프로젝트 보고

2. 감사제도에 관한 사항

(1) 감사에 관한 사항

당사는 본 보고서 제출일 현재 감사위원회를 별도로 설치하고 있지 아니하며, 주주총회 결의에 의하여 선임된 감사 1명(이경로)이 감사업무를 수행하고 있습니다. 감사는 이사회에 참석하여 독립적으로 이사의 업무를 감독할 수 있으며, 제반업무와 관련하여 관련 장부 및 관계서류를 해당부서에 요구 할 수 있습니다. 또한 필요시 회사로부터 영업에 관한 사항을 보고 받을 수 있으며, 적절한 방법으로 경영정보에 접근할 수 있습니다.

※감사의 주요 이력은 제8장 1. 임원 및 직원의 현황을 참조하시기 바랍니다.

(2) 감사의 주요활동내역

회차	개최일자	의 안 내 용	가결 여부	이경로 (출석률 100%)
1	2021.02.22	제27기 연결재무제표 및 재무제표 승인건	가결	참석
2	2021.03.10	제27기 정기주주총회 소집의 건	가결	참석
3	2021.03.30	사업총괄 사장 특별 공로금 지급의 건	가결	참석
4	2021.04.29	산업은행 용인지점 운영자금대출 120억 및 60억 대환 승인의 건	가결	참석
5	2021.06.15	㈜기가테라라이팅 연대보증 입보의 건	가결	참석
6	2021.08.31	㈜기가테라라이팅 자본금 출자의 건	가결	참석
7	2021.11.12	하나은행 수원금융센터지점 하나상생협력기업대출 진행의 건	가결	찬성
8	2021.12.16	제28기 정기주주총회 기준일자 및 배당 기준일자 확정의 건	가결	찬성

(3) 감사 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	주요 교육내용
2021년 06월 16일	내부교육 (내부회계관리팀)	내부회계관리제도 교육 및 고도화프로젝트 보고

(4) 감사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
내부회계관리팀	1	차장(2년)	내부회계관리제도 고도화 프로젝트 주관

현재, 준법지원인 지원조직은 별도로 없습니다.

3. 주주총회 등에 관한 사항

(1) 투표제도 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	도입
실시여부	-	-	실시

(2) 의결권 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일) (단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	39,820,883	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	-	-
	우선주	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	39,820,883	-
	우선주	-	-

(3)주식사무

항 목	본 문	비 고

정관상 신주인수권의 내용	(제 10 조) 신주인수권 ① 이 회사의 주주는 신주발행에 있어서 그가 소유한 주식수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 가진다. ② 회사는 제1항의 규정에도 불구하고 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우 이사회의 결의로 주주 외의 자에게 신주를 배정할 수 있다. 1. 발행주식총수의 100분의 30을 초과하지 않는 범위 내에서 관계법령에 의하여 일반공모증자 방식으로 신주를 발행하는 경우 2. 관계법령에 의하여 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우 3. 발행하는 주식총수의 100분의 30 범위 내에서 우리사주조합원에게 주식을 우선 배정하는 경우 4. 근로복지기본법 제 39조의 규정에 의한 우리사주매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우 5. 발행주식총수의 100분의 30을 초과하지 않는 범위 내에서 긴급한 자금조달을 위하여 국내외 금융기관 또는 기관투자자에게 신주를 발행하는 경우 6. 발행주식총수의 100분의 30을 초과하지 않는 범위 내에서 사업상 중요한 기술도입, 연구개발, 생산·판매·자본제휴를 위하여 그 상대방에게 신주를 발행하는 경우 ③ 제2항 각 호 중 어느 하나의 규정에 의해 신주를 발행할 경우 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회의 결의로 정한다. ④ 신주인수권의 포기 또는 상실에 따른 주식과 신주배정에서 발생한 단주에 대한 처리 방법은 이사회의 결의로 정한다. ⑤ 제2항에 따라 주주 외의 자에게 신주를 배정하는 경우 회사는 상법 제416조제1호, 제2호, 제2호의2, 제3호 및 제4호에서 정하는 사항을 그 납입 기일의 2주 전까지 주주에게 통지하거나 공고하여야 한다.	-
결산일	12월 31일	-
정기주주총회시기	이사회 결의로 정함	-
주주명부폐쇄시기	이사회 결의로 정함	-
주권의 종류	일주권, 오주권, 일십주권, 오십주권, 일백주권, 오백주권, 일천주권, 일만주권 등 총 8종	-
명의개서대리인	명칭: 한국예탁결제원 전화번호: 051-519-1500 주소: 부산광역시 남구 문현금융로 40 부산국제금융센터	-
주주의 특전	-	-
공고방법	회사의 공고는 회사의 인터넷 홈페이지 (http://www.kmw.co.kr)에 한다. 다만 전산장애 또는 그 밖의 부득이한 사유로 회사의 인터넷 홈페이지에 공고를 할 수 없을 때에는 서울특별시에서 발행되는 한국경제신문 또는 매일경제신문에 게재한다.	-

(4) 주주총회 의사록 요약

주총일자	안 건	결 의 내 용	비 고
제27기 주주총회 (2021.03.31)	【제1호의안】 제27기 연결 재무제표 및 재무제표 승인의 건	[연결] 자산총계: 387,824백만원 부채총계: 143,834백만원 자본총계: 243,990백만원 자본금 : 19,910백만원 매 출 액 : 338,496백만원 영업이익: 32,662백만원 당기순이익: 26,638백만원 [별도] 자산총계: 349,250백만원 부채총계: 110,089백만원 자본총계: 239,161만원 자본금 : 19,910백만원 매 출 액 : 326,486백만원 영업이익: 33,899백만원 당기순이익: 24,236백만원	원안대로 승인가결
	【제2호의안】 정관 일부 변경의 건	제13조(주주명부의 폐쇄 및 기준일) 등	원안대로 승인가결
	【제3호의안】 이사보수한도 승인의 건	- 10억원 한도내에서 지급, 집행은 이사회에 일임	원안대로 승인가결
	【제4호의안】 감사보수한도 승인의 건	- 3억원 한도내에서 지급, 집행은 대표이사에게 위임	원안대로 승인가결
제26기 주주총회 (2020.03.27)	【제1호의안】 제26기 연결 재무제표 및 재무제표 승인의 건	[연결] 자산총계: 427,046백만원 부채총계: 210,264백만원 자본총계: 216,792백만원 자본금 : 19,910백만원 매 출 액 : 682,876백만원 영업이익: 136,682백만원 당기순이익: 102,659백만원 [별도] 자산총계: 394,225백만원 부채총계: 180,017백만원 자본총계: 214,208만원 자본금 : 19,910백만원 매 출 액 : 597,369백만원 영업이익: 119,083백만원 당기순이익: 100,342백만원	원안대로 승인가결
	【제2호의안】	- 최창원(사내이사 신임)	원안대로

	이사 선임의 건	- 백승곤(사외이사 중임)	승인가결
	【제3호의안】 이사보수한도 승인의 건	- 10억원 한도내에서 지급, 집행은 이사회에 일임	원안대로 승인가결
	【제4호의안】 감사보수한도 승인의 건	- 3억원 한도내에서 지급, 집행은 대표이사에게 위임	원안대로 승인가결
임시 주주총회 (2019.08.30)	【제1호의안】 정관 일부 변경의 건	제5조 (발행예정주식의 총수) -5천만주에서 2억주로 변경 제20조 (소집지) -서울특별시에서도 개최가능토록 변경	원안대로 승인가결
	【제2호의안】 감사 이경로 선임의 건	-	원안대로 승인가결
제25기 주주총회 (2019.03.29)	【제1호의안】 제25기 연결 재무제표 및 재무제표 승인의 건	[연결] 자산총계: 273,497백만원 부채총계: 187,279백만원 자본총계: 86,218백만원 자본금 : 9,405백만원 매 출 액 : 296,267백만원 영업이익: (26,227)백만원 당기순이익: (31,291)백만원 [별도] 자산총계: 278,865백만원 부채총계: 192,665백만원 자본총계: 86,200백만원 자본금 : 9,405백만원 매 출 액 : 156,620백만원 영업이익: (22,760)백만원 당기순이익: (31,792)백만원	원안대로 승인가결
	【제2호의안】 정관 일부변경의 건	-「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」,「주식,사채 등의 전자등록에 관한 법률」, 「상법」 등 관련 법률의 개정사항을 정관에 반영	원안대로 승인가결
	【제3호의안】 이사 선임의 건	- 김덕용(사내이사 중임) - 홍대형(사외이사 신임)	원안대로 승인가결
	【제4호의안】 이사보수한도 승인의 건	- 10억원 한도내에서 지급, 집행은 이사회에 일임	원안대로 승인가결
	【제5호의안】 감사보수한도 승인의 건	- 1억원 한도내에서 지급, 집행은 대표이사에게 위임	원안대로 승인가결

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일) (단위 : 주, %)

성 명	관 계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
김덕용	대표이사	의결권 있는 보통주	12,361,974	31.04	12,361,974	31.04	-
김찬경	특수관계인	의결권 있는 보통주	1,766,195	4.44	1,766,195	4.44	-
계		의결권 있는 보통주	14,128,169	35.48	14,128,169	35.48	-
		-	-	-	-	-	-

2. 최대주주의 주요경력

최대주주의 성명	주요 경력사항
김덕용	83 서강대 전자과 졸 91 (주)케이엠더블유 설립 現) (주)케이엠더블유 대표이사

3. 주식 소유현황

(기준일 : 2021년 12월 31일) (단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	김덕용	12,361,974	31.04	-
	-	-	-	-
우리사주조합		-	-	-

소액주주현황

(기준일 : 2021년 12월 31일) (단위 : 주)

구 분	주주			소유주식			비 고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	138,665	138,669	99.99	24,795,827	39,820,883	62.28	-

5. 최근 6개월 간의 주가 및 주식 거래실적

(단위 : 원, 천주)

시장	항목	구분	21.7월	21.8월	21.9월	21.10월	21.11월	21.12월
코스닥	주가	최고	55,800	53,400	45,000	41,600	42,100	42,200
		최저	50,600	42,600	40,100	36,750	35,300	36,600
	월거래량	-	6,126	8,806	7,805	4,751	9,079	5,760

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

(1) 등기 임원 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일) (단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
김덕용 (*)	남	1957년 06월	대표이사	사내이사	상근	전사 총괄	서강대 전자과 (주)케이엠더블유 설립	12,361,974	-	최대주주 본인	1991~	2022.03.28
최창원	남	1957년 02월	사장	사내이사	상근	경영지원총괄	서울대 사범대 중앙노동위원회 위원	-	-	-	2019~	2023.03.27
홍대형	남	1955년 03월	사외이사	사외이사	상근	사외이사	서울대 전자공학과 서강대학교 전자공학과 교수	-	-	-	2019~	2022.03.28
백승곤	남	1956년 11월	사외이사	사외이사	상근	사외이사	서강대 경영학과 이비아이엔씨 부사장	-	-	-	2017~	2023.03.27
이경로	남	1957년 10월	감사	감사	상근	감사	서강대 경영학과 한화생명 상근고문	-	-	-	2019~	2022.03.30

등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

구분	성명	성별	출생년월	사외이사 후보자 해당여부	주요경력	선·해임 예정일	최대주주와의 관계
선임	김덕용	남	1957년 06월	사내이사	서강대 전자과 (주)케이엠더블유 설립	2022년 03월 25일	최대주주 본인
선임	홍대형	남	1955년 03월	사외이사	서울대 전자공학과 서강대학교 전자공학과 교수	2022년 03월 25일	-
선임	이경로	남	1957년 10월	감사	서강대 경영학과 한화생명 상근고문	2022년 03월 25일	-

(2) 미등기 임원 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일) (단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직 기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
문영찬 (주1)	남	1968.01	사장	미등기임원	상근	사업총괄	-	5,000	-	-	2000~	-
박남신	남	1969.02	부사장	미등기임원	상근	Filter사업부문 총괄	-	5,000	-	-	2004~	-

심준형	남	1969.01	부사장	미등기임원	상근	System사업부문 총괄	서강대 전자과 서강대 전파공학 석사 SK텔레시스㈜	511	-	-	2018~	-
조상환	남	1969.08	전무	미등기임원	상근	베트남법인 법인장	-	-	-	-	1992~	-
소성환	남	1969.02	전무	미등기임원	상근	Antenna사업부문 총괄	-	-	-	-	1996~	-
안병주	남	1971.02	전무	미등기임원	상근	중국법인장	-	-	-	-	1997~	-
이정호	남	1969.07	전무	미등기임원	상근	신사업기획그룹 총괄	건국대 전기공학 연세대 정보미디어전략 석사 ㈜케이티	-	-	-	2021~	-
김인호 (주2)	남	1973.02	상무	미등기임원	상근	전략운영그룹 SD팀장	-	-	-	-	1997~	-
이강현	남	1970.05	상무	미등기임원	상근	NPI혁신팀장	-	-	-	-	1996~	-
지종권	남	1969.03	상무	미등기임원	상근	Global제조부문 제조지원그룹장	-	-	-	-	1999~	-
김정회	남	1978.01	상무	미등기임원	상근	Filter사업부문 가치혁신그룹장	-	-	-	-	1995~	-
최의성	남	1970.08	상무	미등기임원	상근	Antenna사업부문 기술그룹장	-	-	-	-	1996~	-
정배묵	남	1970.01	상무	미등기임원	상근	System사업부문 선행기술개발팀장	-	-	-	-	2008~	-
윤민선	남	1974.01	상무	미등기임원	상근	System사업부문 Architecture팀장	-	-	-	-	2008~	-
김종한	남	1972.01	상무	미등기임원	상근	System사업부문 SYSTEM_LAB1장	-	-	-	-	1996~	-
이명식	남	1970.12	상무	미등기임원	상근	System사업부문 기획그룹장	-	-	-	-	2000~	-
강상효	남	1972.12	상무	미등기임원	상근	신사업기획그룹	-	-	-	-	2007~	-
한세현	남	1970.11	상무	미등기임원	상근	중국법인 영업 담당	-	-	-	-	1997~	-
장승훈	남	1972.04	상무	미등기임원	상근	품질그룹장	-	-	-	-	2000~	-
김갑열	남	1978.10	상무	미등기임원	상근	System기술그룹 기술그룹장	-	1,369	-	-	1996~	-
안병무 (주3)	남	1971.06	상무	미등기임원	상근	영업부문 GLOBAL영업그룹장	동국대 전기공학(석사) 알에프윈도우 해외영업 등	-	-	-	2019~	-
김희섭	남	1970.12	상무	미등기임원	상근	System사업부문 개발그룹 SW_LAB장	연세대 전기공학 포항공대 전자전기공학 석사 콘텔라㈜	-	-	-	2020~	-
송정남	남	1973.03	상무	미등기임원	상근	영업부문 동북아영업그룹장	중앙대 산업정보학 Sojitz Korea Corporation 영업부장	-	-	-	2021~	-
유창우	남	1971.07	상무	미등기임원	상근	System사업부문 MECHA LAB장	명지대 기계공학 졸 당사 연구소 상무	190	-	-	2021~	
지교성	남	1975.09	상무	미등기임원	상근	전략운영그룹 선행MECHA팀장	-	-	-	-	2014~	-
이주훈	남	1971.12	상무	미등기임원	상근	System사업부문 DIGITAL LAB장	중앙대 제어계측공학 중앙대 자동화공학 석사 콘텔라㈜ 수석연구원	-	-	-	2018~	-
장성호	남	1977.05	상무	미등기임원	상근	Filter사업부문 기구 LAB1장	-	-	-	-	2005~	-
안효용	남	1972.04	상무	미등기임원	상근	베트남법인 공장장	-	-	-	-	1999~	-
노자오 (주4)	남	1972.11	상무	미등기임원	상근	재경그룹장	-	-	-	-	2000~	-
권형욱	남	1969.05	상무	미등기임원	상근	차세대플랫폼센터 개발팀	아주대 전자공학(석사) 콘텔라㈜ 연구소 이사	20	-	-	2021~	-

(주1) ㈜기가테라라이팅의 사내이사를 겸임하고 있습니다.
(주2) 2022년 3월 10일부로 사임하였습니다.

(주3) 2022년 1월 31일부로 사임하였습니다.
(주4) ㈜기가테라라이팅의 감사를 겸임하고 있습니다.

(3) 직원 등 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일) (단위 : 백만원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직 원 수				합 계	평 균 근속연수	연간급여 총 액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자									
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
RF	남	359	0	0	0	359	8	22,237	62	9	3	12	-
RF	여	40	0	0	0	40	6	2,000	50				-
합 계		399	0	0	0	399	8	24,237	61				-

(*) 상기 직원수는 본 보고서 작성 기준일 현재 기준이며, 연간 급여총액은 소득세법 제20조에 따라 관할 세무서에 제출한 2021년 1월부터 12월까지의 근로소득지급명세서의 근로소득 기준(당기 중 퇴사자 포함)입니다.

(4) 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일) (단위 : 백만원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	30	3,144	105	-

2. 임원의 보수 등

<이사・감사 전체의 보수현황>

(1) 주주총회 승인금액

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
사내이사 및 사외이사	4	1,000	-
감사	1	300	-

(2) 보수지급금액

(2-1) 이사・감사 전체

(단위 : 백만원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
5	525	105	-

(2-2) 유형별

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	2	355	178	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	2	70	35	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	100	100	-

(3) 보수지급기준

구 분	보수 지급 기준
등기이사	'21년 이사보수한도 범위 내에서 담당업무, 전문성, 회사 기여도 등을 종합적으로 반영하여 기본급을 결정하였음. 또, 회사의 매출액, 영업이익과 같은 정량 평가 결과와 전략적 목표 달성도, 리더십과 같은 정성 평가 결과를 종합적으로 고려하여 성과급을 지급 할 수 있음
사외이사	'21년 이사보수한도 범위 내에서 담당업무, 전문성, 회사의 경영환경 등을 종합적으로 반영하여 기본급을 결정하였음
감사	'21년 감사보수한도 범위 내에서 담당업무, 전문성, 회사의 경영환경 등을 종합적으로 반영하여 기본급을 결정하였음

※당사는 이사,감사에게 지급한 개인별 보수가 5억원 미만이므로 아래 항목은 기재하지 않습니다.

<보수지급금액 5억원 이상인 이사・감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-
-	-	-	-

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-
-	-	-	-

IX. 계열회사 등에 관한 사항

1. 계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2021년 12월 31일) (단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
-	-	11	11

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

㈜케이엠더블유의 최대주주인 김덕용은 대표이사직을 수행하고 있으며, ㈜케이엠더블유는 GigaTera Communications, Inc , KMW JAPAN, Inc , ㈜닛시, KMW VIET NAM Co., Ltd., ㈜기가테라라이팅 등 5개 회사의 지분을 100% 보유하고 있으며, Huatian Telecom, Inc. 의 지분을 41.18% 보유하고 있습니다. Huatian Telecom, Inc.의 잔여지분 58.82% 은 GigaTera Communications, Inc 가 보유하고 있습니다.

한편, GigaTera EU, GmbH, GigaTera JAPAN, Inc, GigaTera TURKEY, Inc, GigaTera INDIA, Inc, GigaTera Lighting Inc. 의 지분 100%는 ㈜기가테라라이팅 이 보유하고 있습니다.

2. 회사와 계열회사간 임원 겸직 현황

(기준일: 2021년 12월 31일)

성명	직위	겸임 회사명	비고
김덕용	법인장	GigaTera Communications, Inc.	상근
조상환	법인장	KMW VIET NAM Co., Ltd.	상근
안병주	총경리	Huatian Telecom, Inc.	상근
문영찬	사내이사	㈜기가테라라이팅	비상근
노자오	감사	㈜기가테라라이팅	비상근

3. 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2021년 12월 31일) (단위 : 백만원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	-	7	7	83,264	1,000	12,761	97,025
일반투자	-	-	-	-	-	-	-

단순투자	-	2	2	431	-	-173	258
계	-	9	9	83,695	1,000	12,588	97,283

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

1. 대주주등에 대한 신용공여 등

당사는 본 공시서류 작성 기준일 현재 ㈜기가테라라이팅의 자금조달 등을 위하여 아래와 같이 지급보증을 제공하고 있습니다. 이와 관련 2021년 6월 15일 당사의 이사회는 지급보증을 결의하였습니다.

(단위 : 백만원,%)

채권자	채무자	목적	보증시작일	보증종료일	채무보증한도		채무금액			금리
					기초	기말	기초	증감	기말	
기업은행	㈜기가테라라이팅	운영자금	2021-06-18	2022-06-17	-	1,200	-	870	870	3.38%

2. 대주주와의 영업 거래

(단위 : 백만원)

거래내용	관계	성명 (법인명)	거래 금액	비 고
매출거래	종속회사	GigaTera Communications, Inc.	10,242	-
		KMW JAPAN, Inc.	109,719	-
매입거래	종속회사	KMW VIET NAM Co., Ltd.	18,642	-
		Huatian Telecom, Inc.	42,008	-

(*) 상기 금액은 별도 기준입니다.

3. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래

(단위 : 백만원)

거래 내용	관계	성명 (법인명)	거래 금액			
			기초	증가	감소	기말
자금 대여	종업원	-	45	-	-	45
	종속회사	㈜기가테라라이팅	4,803	-	-	4,803
		㈜닛시	4,046	989	-	5,035
합계			8,894	-	-	9,883

(*) 상기 금액은 별도 기준이며, 대손충당금 차감 전 금액입니다.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

본 공시서류 작성 기준일 현재 단일판매, 공급계약체결 공시의 진행상황입니다.

(단위 : 백만원)

품 목	수주일자	계약종료일	수주총액	기납품액	수주잔고
			금 액	금 액	금 액
ZTE향 5G용 통신장비 (MBF) 공급계약	19.04.01	20.04.27	26,703	26,703	-
ZTE향 5G용 통신장비 (MBF) 공급계약	19.04.12	20.04.27	38,798	38,798	-
4G 기지국 장비 (RRA, RTS) 공급	20.03.18	21.03.31	89,038	89,038	
5G 용 통신장비 (3.5GHZ MMR) 공급계약	20.03.26	20.07.31	48,586	48,586	-

2. 우발부채 등에 관한 사항

(1) 중요한 소송 사건

당사는 종속기업인 ㈜기가테라라이팅은 정상적인 영업과정에서 발생한 소송이 진행 중에 있습니다. 이에 따른 자원의 유출금액 및 시기는 불확실하며 당사의 경영진은 이러한 소송 등의 결과가 당사의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(2) 채무보증 현황

본 공시서류 기준일 현재 당사는 종속기업인 ㈜기가테라라이팅에 지급보증을 제공하고 있습니다. 이와 관련 보다 자세한 사항은 본 공시서류 "X. 대주주 등과의 거래내용 1. 대주주등에 대한 신용공여 등" 을 참고하시기 바랍니다.

(3) 금융기관 한도 약정 내역

(단위 : 천원, USD, 천JPY, 천CNY)

금융기관	대출종류	통화	약정한도금액
KDB산업은행	여신한도	KRW	30,000,000
IBK기업은행	수출환어음매입	USD	2,300,000
IBK기업은행	일반자금대출	KRW	2,000,000
IBK기업은행	무역금융	KRW	3,740,000
하나은행	무역금융	KRW	4,000,000
하나은행	하나상생협력기업대출	KRW	1,000,000
IBK기업은행	운영자금	KRW	1,000,000
Bank of Hope	일반자금대출	USD	15,000,000

SBJ은행	시설자금대출	JPY	140,640
중국교통은행	일반자금대출	CNY	60,000
MB Bank	시설자금대출	USD	6,353,196
MB Bank	시설자금대출	USD	6,146,413

3. 제재 등과 관련된 사항

해당사항 없음

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

해당사항 없음

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

(단위 : 천원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
GigaTera Communications, Inc. (주1).	1995.08	1818 E. Orangethorpe Ave., Fullerton, CA 92831, USA	무선통신장비 연구 및 판매	41,697,244	의결권의 과반수 소유 (기업회계기준서 1110호)	해당
KMW JAPAN, Inc.	2000.04	1-3 Yamabuki-cho, Naka-ku, Yoko hama-shi, Kanagawa-ken, JAPAN	무선통신장비판매	45,222,459	상동	해당
Huatian Telecom, Inc.	2002.03	No. 38, South Tuanjie Road, High Tech Zone of XI'AN, XI'AN City Shanx'xi Province CHINA	무선통신장비 연구, 제조 및 판매	68,835,179	상동	해당
㈜닛시	1997.04	경기도 화성시 동탄대로25길 21(영천동)	임가공	737,486	상동	해당없음
GigaTera EU, GmbH	2014.01	Herzog Str. 68 Dusseldorf, Germany	LED조명제품판매	3,162,187	상동	해당없음
GigaTera JAPAN, Inc.	2014.01	1-3 Yamabuki-cho, Naka-ku, Yokohama-shi, Kanagawa-ken, JAPAN	LED조명제품판매	358,887	상동	해당없음
KMW VIET NAM Co., Ltd	2015.02	Lot C, Dong Van I Industrial Zones, Duy Tien District, Hanam Province, Viet Nam	무선통신장비제조	42,307,321	상동	해당
GigaTera TURKEY, Inc.	2015.04	Kosuyolu Mahmut Yesari Cad No:18 Kadıkoy, Istanbul 34718, Turkey	LED조명제품판매	546,218	상동	해당없음
GigaTera INDIA, Inc.	2015.07	P 128, Sector 5, IMT, Manesar, Manesar - 122052, Haryana, INDIA	LED조명제품판매	502,341	상동	해당없음
㈜기가테라라이팅 (주2)	2017.07	경기도 화성시 동탄면 동탄산단 6길, 3	LED조명제품 연구, 제조 및 판매	17,004,354	상동	해당없음
GigaTera Lighting, Inc.	2020.02	1818 E. Orangethorpe Ave., Fullerton, CA 92831, USA	LED조명제품판매	2,441,833	상동	해당없음

(*) 주요종속회사 여부의 판단은 직전사업연도 자산총액이 지배회사 개별 자산총액의 10% 이상인 경우를 기준으로 하였으며, 2021년도 지배회사의 자산총액은 366,409,621천원으로 이의 10%는 36,640,962천원입니다. 따라서 연결대상 종속회사의 직전사업연도말 자산총액이 이보다 큰 경우에는 주요종속회사로 분류하였습니다.

(주1) 2020년 2월, KMW Communications, Inc. 의 상호가 GigaTera Communications, Inc. 로 변경되었습니다.

(주2) 2019년 12월, 주식회사 기가테라에서 주식회사 기가테라라이팅으로 상호가 변경되었

습니다.

2. 계열회사 현황(상세)

(기준일 : 2021년 12월 31일) (단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	-	-	-
		-	-
비상장	11	GigaTera Communications, Inc.	-
		KMW JAPAN, Inc.	-
		Huatian Telecom, Inc.	-
		㈜닛시	130111-0042597
		GigaTera EU, GmbH.	-
		GigaTera JAPAN, Inc.	-
		KMW VIET NAM Co., Ltd.	-
		GigaTera TURKEY, Inc.	-
		GigaTera INDIA, Inc.	-
		㈜기가테라라이팅	134811-0414269
		GigaTera Lighting, Inc.	-

3. 타법인출자 현황(상세)

(기준일 : 2021년 12월 31일) (단위 : 백만원, 주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분) 수량	취득(처분) 금액	평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
GigaTera Communications, Inc. (비상장)	비상장	1995.09.08	미국현지법인 (연구, 판매)	6,433	28,500	100	37,617	-	-	7,311	28,500	100	44,928	41,697	-302
KMW JAPAN, Inc. (비상장)	비상장	2000.04.27	일본현지법인 (판매)	323	1,800	100	4,885	-	-	5,250	1,800	100	10,135	45,222	2,566
Huatian Telecom, Inc. (비상장)	비상장	2002.03.12	중국현지법인 (제조, 연구 및 판매)	1,528	-	41	17,511	-	-	3,336	-	41	20,847	68,835	1,392
㈜닛시 (비상장)	비상장	1997.04.18	외주임가공	45	110,000	100	-	-	-	-	110,000	100	-	737	-1,039
KMW VIET NAM Co., Ltd.(비상장)	비상장	2015.03.27	베트남현지법인 (제조)	3,321	-	100	16,068	-	-	-4,249	-	100	11,819	42,307	-6,953
㈜기가테라라이팅 (비상장)	비상장	2017.07.01	LED 조명사업 (제조, 연구 및 판매)	18,747	400,000	100	-	200,000	1,000	-1,000	600,000	100	-	17,004	-2,148
알바트로스인베스트먼트 주식회사 (비상장)	비상장	2008.03.12	중소기업창업 투자회사	2,350	1,245,000	33	7,183	-	-	2,113	1,245,000	33	9,296	30,167	6,294
㈜이롬테크 (주1) (비상장)	비상장	2004.09.06	단순투자 (보통주식)	29	17,400	29	58	-	-	-	17,400	29	58	5,585	41

블루카이트주식회사 (비상장)	비상장	2014.04.17	단순투자 (보통주식)	500	100,000	13	173	-	-	-173	100,000	13	-	777	-2,248
블루카이트주식회사 (비상장)	비상장	2019.11.06	단순투자 (전환사채)	200	-	-	200	-	-	-	-	-	200	-	-
합 계					-	-	81,393	200,000	1,000	12,588	-	-	97,283	252,331	-2,397

(주1) 상기 피투자회사에 대한 당사의 지분에 대하여는 피투자회사와의 약정에 따라 의결권이 제한되어 있습니다.

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

2. 전문가와의 이해관계