목 차

감 사 보 고 서 1
독립된 감사인의 감사보고서 2
(첨부)연 결 재 무 제 표 7
주석 14
외부감사 실시내용 100

주식회사 케이엠더블유와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 27 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 케이엠더블유

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 케이엠더블유와 그 종속기업들(이하 '연결기업')의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 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(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

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.

기타사항

2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 감사하였으며 이 감사인의 2020년 3월 19일자 감사보고서에는 해당 연결재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다. 한편 해당 감사인이 적정의견을 표명한 연결재무제표는 연결재무제표에 대한 주석 44에 기술되어 있는 수정사항을 반영하기 전의 연결재무제표이며, 비교표시된 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 해당 수정사항이 반영된 연결재무제표입니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결기업의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:
・부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그 러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거 로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
・상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다 . 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
・연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
・경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계 속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황 과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형 시킬것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결기업의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
・공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재 무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
・연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행

에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 조진호입니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111
한 영 회 계 법 인
대 표 이 사 박 용 근

2021년 3월 23일

이 감사보고서는 감사보고서일현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결기업의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 케이엠더블유와 그 종속기업

제 27 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 26 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 케이엠더블유 대표이사 김덕용

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 화성시 영천로 183-19
(전 화) 031-370-8600

연 결 재 무 상 태 표

제 27 (당) 기 : 2020년 12월 31일 현재

제 26 (전) 기 : 2019년 12월 31일 현재

제 26 (전전) 기 : 2018년 12월 31일 현재

주식회사 케이엠더블유와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주 석	제 27(당) 기		제 26(전) 기 (감사받지 않은 재무제표)		제 25(전전) 기 (감사받지 않은 재무제표)	
자 산							
유동자산			268,935,256,299		313,297,352,443		173,106,879,024
현금및현금성자산	4,6,7	129,756,455,386		49,551,794,430		53,624,682,938	
기타유동금융자산	6,9,20	480,000,000		480,000,000		480,000,000	
매출채권및기타채권	4,6,8	78,500,867,552		186,932,182,363		63,446,577,083	
기타유동자산	10	750,484,527		1,890,503,443		3,050,999,727	
재고자산	11,40	57,134,619,768		73,585,595,074		52,335,517,061	
당기법인세자산	35	2,312,829,066		857,277,133		169,102,215	
비유동자산			118,888,924,800		113,749,305,059		100,390,894,922
비유동매출채권및기타채권	4,6,8	660,478,337		990,623,376		722,446,271	
기타비유동금융자산	5,6,9	568,861,434		895,961,600		695,961,600	
관계기업투자	15	7,183,325,181		7,024,885,449		4,371,708,016	
유형자산	12,13,20,40,44	105,197,669,028		101,060,136,479		87,988,392,552	
무형자산	14,40	4,513,859,060		3,465,969,918		3,069,654,906	
기타비유동자산	10,44	73,122,528		311,728,237		3,542,731,577	
이연법인세자산	35	691,609,232		-		-	
자 산 총 계			387,824,181,099		427,046,657,502		273,497,773,946
부 채							
유동부채			109,594,674,438		181,669,113,758		162,951,090,986
매입채무및기타채무	4,6,16	54,909,119,137		69,609,515,815		65,488,501,539	
단기차입금	4,6,17,20	33,235,760,095		42,400,714,970		57,155,152,247	
당기법인세부채	35,44	333,274,465		17,079,800,137		1,236,763,296	
유동성장기차입금	4,6,18,37	2,495,710,481		2,617,931,141		2,030,412,720	
유동성리스부채	4,6,13	1,009,908,874		1,047,958,362		491,754,907	
유동성사채	4,6,19	9,986,897,810		44,000,033,436		25,182,333,503	
파생상품부채	5,6	-		12,921		5,905,525,000	
기타유동부채	21	5,315,441,980		4,913,146,976		5,195,795,633	
유동성판매보증충당부채	23	2,308,561,596		-		-	
반품충당부채	-	-		-		264,852,141	
비유동부채			34,239,281,646		27,610,744,553		24,328,179,055
비유동매입채무및기타채무	4,6,16	782,370,075		824,932,488		9,572,072,873	
장기차입금	4,6,18,20	4,788,760,679		4,816,810,593		69,659,032	
비유동리스부채	4,6,13	438,861,681		3,975,620,355		1,069,347,510	
비유동사채	4,6,19	22,965,771,813		-		-	
순확정급여부채	22	1,138,350,066		974,444,829		1,189,141,803	
판매보증충당부채	23,44	2,788,458,965		12,200,083,504		6,973,023,492	
이연법인세부채	35,44	1,336,708,367		4,818,852,784		5,454,934,345	
부 채 총 계			143,833,956,084		209,279,858,311		187,279,270,041
자 본							
지배기업 소유주지분			243,990,225,015		217,766,799,191		86,218,503,905
자본금	1,24	19,910,441,500		19,910,441,500		9,405,000,000	
자본잉여금	25	132,037,378,548		132,037,378,548		117,120,343,234	
기타자본항목	26	622,079,164		622,079,164		(99,126,501)	

기타포괄손익누계액	27,44	2,656,999,589		2,717,149,955		1,172,168,352	
이익잉여금	28,44	88,763,326,214		62,479,750,024		(41,379,881,180)	
비지배지분			-		-		-
자 본 총 계			243,990,225,015		217,766,799,191		86,218,503,905
부 채 및 자 본 총 계			387,824,181,099		427,046,657,502		273,497,773,946

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 27(당) 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 26(전) 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 케이엠더블유와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주 석	제 27(당) 기		제 26(전) 기 (감사받지 않은 재무제표)	
Ⅰ.매출액	29,40		338,496,094,772		682,876,300,541
Ⅱ.매출원가	30,32,40,44		239,158,142,853		464,996,568,389
Ⅲ.매출총이익			99,337,951,919		217,879,732,152
판매비와관리비	30,32,40,44	25,467,184,429		44,630,759,798	
경상연구개발비	31,32,40	41,208,768,452		35,474,619,517	
Ⅳ.영업이익			32,661,999,038		137,774,352,837
기타수익	33	6,378,417,152		4,224,189,624	
기타비용	33	1,197,896,096		4,411,512,654	
금융수익	34	22,574,177,117		20,938,241,126	
금융원가	34	36,442,605,882		29,153,445,762	
지분법이익	15	226,419,288		1,141,388,561	
Ⅴ.법인세비용차감전이익			24,200,510,617		130,513,213,732
Ⅵ.법인세비용(수익)	35,44	(2,437,736,469)		26,775,685,801	
Ⅶ.당기순이익			26,638,247,086		103,737,527,931
Ⅷ.기타포괄손익					
- 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			1,583,701,914		122,103,273
확정급여제도의 재측정요소	22	(354,670,896)		122,103,273	
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	27,35	(247,941,926)		-	
토지재평가차익	27,35	2,186,314,736		-	
- 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			(1,998,523,176)		1,544,981,603
해외사업환산이익	27,44	(1,945,499,122)		1,555,286,283	
지분법자본변동	15,27,35	(53,024,054)		(10,304,680)	
Ⅸ.총포괄이익			26,223,425,824		105,404,612,807
Ⅹ.당기순손익의 귀속			26,638,247,086		103,737,527,931
- 지배기업 소유주지분		26,638,247,086		103,737,527,931	
- 비지배지분		-		-	
Ⅺ.총포괄손익의 귀속			26,223,425,824		105,404,612,807
- 지배기업 소유주지분		26,223,425,824		105,404,612,807	
- 비지배지분		-		-	
Ⅻ.주당이익	36				
- 기본주당이익			669		2,682
- 희석주당이익			669		2,639

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 27(당) 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 26(전) 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 케이엠더블유와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익누계액	이익잉여금	비지배지분	총 계
2019.01.01 (전기초)	9,405,000,000	117,120,343,234	(99,126,501)	1,172,168,352	(41,379,881,180)	-	86,218,503,905
당기순이익	-	-	-	-	103,737,527,931	-	103,737,527,931
해외사업환산손익	-	-	-	1,555,286,283	-	-	1,555,286,283
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	122,103,273	-	122,103,273
지분법자본변동	-	-	-	(10,304,680)	-	-	(10,304,680)
총포괄손익	-	-	-	1,544,981,603	103,859,631,204	-	105,404,612,807
무상증자	9,405,000,000	(9,405,000,000)	-	-	-	-	-
자기주식의 처분 및 교환	-	2,024,925,294	721,205,665	-	-	-	2,746,130,959
전환사채 주식 전환	1,100,441,500	22,297,110,020	-	-	-	-	23,397,551,520
2019.12.31 (전기말)	19,910,441,500	132,037,378,548	622,079,164	2,717,149,955	62,479,750,024	-	217,766,799,191
2020.01.01 (당기초)	19,910,441,500	132,037,378,548	622,079,164	2,717,149,955	62,479,750,024	-	217,766,799,191
당기순이익	-	-	-	-	26,638,247,086	-	26,638,247,086
해외사업환산손익	-	-	-	(1,945,499,122)	-	-	(1,945,499,122)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(354,670,896)	-	(354,670,896)
지분법자본변동	-	-	-	(53,024,054)	-	-	(53,024,054)
토지재평가차익	-	-	-	2,186,314,736	-	-	2,186,314,736
기타포괄손익공정가치측정금융 자산평가손익	-	-	-	(247,941,926)	-	-	(247,941,926)
총포괄손익	-	-	-	(60,150,366)	26,283,576,190	-	26,223,425,824
2020.12.31 (당기말)	19,910,441,500	132,037,378,548	622,079,164	2,656,999,589	88,763,326,214	-	243,990,225,015

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 27(당) 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 26(전) 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 케이엠더블유와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	제 27(당) 기		제 26(전) 기 (감사받지 않은 재무제표)	
Ⅰ.영업활동으로 인한 현금흐름		120,286,171,588		(3,585,231,274)
당기순손익	26,638,247,086		103,737,527,931	
비현금항목의 조정(주석 37)	9,108,912,453		56,777,872,897	
영업활동으로 인한 자산부채의 변동(주석 37)	108,055,792,522		(148,742,765,647)	
이자수취	389,778,069		771,852,447	
이자지급	(3,508,633,660)		(3,855,650,821)	
법인세납부	(20,397,924,882)		(12,274,068,081)	
Ⅱ.투자활동으로 인한 현금흐름		(17,508,579,756)		(17,812,727,897)
단기대여금의 감소	11,514,811		23,900,000	
장기대여금의 감소	-		11,700,000	
보증금의 감소	54,494,104		-	
유형자산의 처분	7,414,692,121		3,740,187,997	
임대보증금의 증가	11,386,008		-	
보증금의 증가	(27,154,285)		(233,534,972)	
유형자산의 취득	(23,369,029,093)		(17,963,454,152)	
무형자산의 취득	(1,604,483,422)		(1,666,526,770)	
장기투자증권의 취득	-		(200,000,000)	
관계기업투자의 취득	-		(1,525,000,000)	
Ⅲ.재무활동으로 인한 현금흐름		(20,342,952,974)		17,484,219,135
정부보조금의 수령	-		462,439,628	
사채의 증가	32,934,000,000		44,000,000,000	
단기차입금의 차입	40,808,095,675		33,463,049,883	
장기차입금의 차입	2,669,897,438		7,275,859,316	
자기주식의 처분	-		2,746,130,959	
예치보증금의 감소	-		6,555,543	
장기미지급금의 증가	-		137,067,853	
예치보증금의 감소	-		(1,500,000)	
장기미지급금의 감소	-		(8,707,691,652)	
단기차입금의 상환	(49,099,513,800)		(48,400,385,881)	
유동성장기차입금의 상환	(2,471,040,797)		(1,919,350,656)	
리스부채의 상환	-		(1,068,149)	
사채의 감소	(44,000,033,436)		(10,000,124,097)	
유동성리스부채의 감소	(1,184,345,133)		(1,454,869,918)	
장기차입금의 상환	-		(121,893,694)	
파생상품의 변동	(12,921)		-	
Ⅳ.현금및현금성자산의 증가(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		82,434,638,858		(3,913,740,036)
환율변동효과		(2,243,964,711)		(317,217,888)
Ⅴ.기초의 현금및현금성자산(주석 7)		49,565,781,239		53,796,739,163
Ⅵ.기말의 현금및현금성자산(주석 7)		129,756,455,386		49,565,781,239

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

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

제 26(전)기: 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

(감사받지 않은 재무제표)

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 11개의 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			
㈜케이피티(주4)	-	100.00	대한민국	12월	무선통신장비 임가공
㈜닛시	100.00	100.00	대한민국	12월	무선통신장비 임가공
GigaTera Communications,Inc.(주1)	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(주2)	100.00	100.00	대한민국	12월	LED조명제품 연구, 제조 및 판매
GigaTera EU,GmbH.(주5)	100.00	100.00	독일	12월	LED조명제품판매
GigaTera JAPAN,Inc.(주5)	100.00	100.00	일본	12월	LED조명제품판매
GigaTera TURKEY, Inc.(주5)	100.00	100.00	터키	12월	LED조명제품판매
GigaTera INDIA, Inc.(주5)	100.00	100.00	인도	12월	LED조명제품판매
GIGATERA Lighting, Inc.(주3,5)	100.00	-	미국	12월	LED조명제품판매

(주1) 당기 중 KMW Communications,Inc 의 상호가 GigaTera Communications, Inc. 로 변경되었습니다.
(주2) 전기 중 ㈜기가테라에서 ㈜기가테라라이팅으로 상호가 변경되었습니다.
(주3) 당기 중 신규 설립되었습니다.
(주4) 당기 중 폐업 하였습니다.
(주5) 종속기업인 ㈜기가테라라이팅이 지분 100%를 보유하고 있습니다.

(3) 연결대상 종속기업의 당기말 현재 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

종속기업명	자 산	부 채	자 본	매출액	당기손익	포괄손익
GigaTera Communications,Inc.	51,902,034	19,848,288	32,053,746	173,689,695	1,360,242	1,360,242
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
㈜닛시	1,714,996	6,004,950	(4,289,954)	6,037,710	(1,698,277)	(2,038,411)
㈜케이피티	-	-	-	-	(23,925)	(23,925)
GigaTera EU,GmbH.	2,015,263	8,120,016	(6,104,753)	2,306,705	(118,047)	(118,047)
GigaTera JAPAN,INC.	566,956	648,427	(81,471)	1,390,799	65,454	65,454
KMW VIETNAM Co., Ltd.	39,012,662	22,533,442	16,479,220	26,898,558	(5,686,294)	(5,686,294)
GIGATERA TURKEY Inc.	822,774	510,777	311,997	1,869,058	135,461	135,461
GIGATERA INDIA Inc.	461,027	801,374	(340,347)	-	-	-
㈜기가테라라이팅	16,517,484	17,906,887	(1,389,403)	9,729,868	18,927	18,927
GIGATERA Lighting, Inc.	1,503,553	1,205,378	298,175	2,062,139	205,397	205,397

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.

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 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 사

업모형에 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 이전하거나금융자산의 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. 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

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

가치를 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.

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 다음의 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.

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 제1103호 '사업결합' (개정) - 사업의 정의

기업회계기준서 제1103호의 개정사항은 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하기 위해서는 적어도 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함해야 한다는 것을 명확히 하였습니다. 또한 산출물을 창출하는 데 필요한 모든 투입물과 과정을 포함하지 않더라도 사업이 존재할 수 있다는 것을 명확히 하였습니다. 이 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없으나, 향후 연결기업에 사업결합이 발생할 경우 영향을 미칠 수 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 제1109호 '금융상품' 및 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' (개정) - 이자율 지표 개혁

기업회계기준서 제1109호와 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 개정은 이자율지표 개혁의 직접적인 영향을 받는 모든 위험회피관계에 적용되는 많은 완화 규정을 제공합니다. 위험회피관계는 이자율 지표 개혁이 위험회피대상항목이나 위험회피수단의 이자율지표에 근거한 현금흐름의 시기 또는 금액에 대한 불확실성을 야기하는 경우에 영향을 받습니다. 연결기업의 연결재무제표에는 어떠한 이자율위험회피관계도 없기 때문에 동 개정사항이 미치는 영향은 없습니다.

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

기업회계기준서 제1001호와 제1008호 개정사항은 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요'하다는 중요성의 새로운 정의를 제공합니다. 동 개정사항은 중요성이 개별적으로 또는 다른 정보와 결합하여 재무제표에서의 정보의 성격 또는 규모에 의존한다는 것을 명확히 하였습니다. 만약 주요 재무정보이용자의 결정에 영향을 줄 것이라는 합리적으로 예상 가능하다면 해당 정보의 오류는 중요합니다. 동 개정사항이 연결기업의 연결재무제표 및 향후에 미치는 영향은 없을 것으로예상합니다.

(4) 재무보고를 위한 개념체계(2018 개정)

개념체계는 회계기준이 아니며, 개념체계의 어떠한 내용도 회계기준이나 그 요구사항에 우선하지 않습니다. 개념체계의 목적은 회계기준위원회가 한국채택국제회계기준을 제・개정하는 데 도움을 주며, 적용할 회계기준이 없는 경우에 재무제표 작성자가 일관된 회계정책을 개발하는 데 도움을 줍니다. 또한 모든 이해관계자가 회계기준을 이해하고 해석하는 데 도움을 줍니다. 이 개념체계 개정은 일부 새로운 개념을 포함하고 있으며, 자산과 부채의 정의와 인식기준의 변경을 제시하고, 일부 중요한 개념을 명확히 합니다. 동 개정이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

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 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.

(2) 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.

(3) 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.

(4) 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 적

용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 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.

(5) 기업회계기준서 제1116호 '리스' (개정) - 코로나바이러스감염증-19 관련 임차료 할인 등

동 개정사항은 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대한 리스이용자의 기업회계기준서 제 1116호 '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. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 해당 개정사항은 연결기업의 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(6) 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 제거했습니다. 동 개정사항은2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상합니다.

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 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	23,540,000	49,835,457
이자율 0.5% 포인트변동시 법인세 차감전손익 변동	117,700	249,177

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	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

<전기말>

(단위 : 천원)

계정과목	USD	JPY	EUR	CNY	TRY	AED	합 계
현금및현금성자산	31,831,660	3,199,345	498,897	12,236,699	129,850	-	47,896,451
매출채권	168,383,540	5,428,234	590,352	294,448	178,042	-	174,874,616
미수금	245,687	95,038	17,808	769,857	86,140	-	1,214,530
단기대여금	-	-	116,769	-	-	293,145	409,914
합 계	200,460,887	8,722,617	1,223,826	13,301,004	394,032	293,145	224,395,511

② 화폐성 외화부채

<당기말> (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	10,113,214	1,762,617	-	2,504,400	-	14,380,231
리스부채	164,268	150,035	298,817	-	-	613,120
합 계	30,757,593	3,130,590	313,960	15,634,915	227	49,837,285

<전기말> (단위 : 천원)

계정과목	USD	JPY	EUR	CNY	합 계
매입채무	31,594,113	2,574,518	-	17,141,757	51,310,388
미지급금	851,702	462,950	8,595	-	1,323,247
차입금	20,855,026	1,919,351	-	6,961,080	29,735,457
리스부채	63,650	3,068,883	375,023	-	3,507,556
합 계	53,364,491	8,025,702	383,618	24,102,837	85,876,648

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	5,265,784	6,925,943

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	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

<전기말> (단위 : 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	합 계
매입채무및기타채무	66,905,758	2,703,758	824,932	70,434,448
장・단기차입금(주1)	30,467,470	14,554,151	4,816,810	49,838,431
사채(주1)	-	44,755,796	-	44,755,796
리스부채	316,285	731,674	3,975,620	5,023,579
합 계	97,689,513	62,745,379	9,617,362	170,052,254

(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)	74,921,671	93,835,490
현금및현금성자산(B)	129,756,455	49,551,794
순부채(C=A-B)	-	44,283,696
자기자본 (D)	243,990,225	217,766,799
타인자본조달비율(C÷D)	-	20.34%

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) 금융부채의 장부금액과 공정가치

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 인식된 금융부채				
파생상품부채	-	-	13	13

(3) 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 다음과같습니다.

<당기말> (단위 : 천원)

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

<전기말> (단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
유동성파생상품부채	-	13	-	13

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.

(4) 가치평가기법 및 투입변수

보고기간종료일 현재 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치에 대해다음의 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

(단위 : 천원)

구 분	공정가치	수 준	가치평가기법

블루카이트㈜	172,900	3	순자산가치법

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	-	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

<전기말> (단위 : 천원)

구 분		당기손익-공정가치측정금융자산·부채	상각후원가측정금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	상각후원가측정금융부채	합 계
금융자산	현금및현금성자산	-	49,551,794	-	-	49,551,794
	기타유동금융자산	-	480,000	-	-	480,000
	매출채권및기타채권	-	186,932,182	-	-	186,932,182
	비유동매출채권및기타채권	-	990,623	-	-	990,623
	기타비유동금융자산	200,000	5,000	690,962	-	895,962
	합 계	200,000	237,959,599	690,962	-	238,850,561
금융부채	매입채무및기타채무	-	-	-	69,609,516	69,609,516
	단기차입금	-	-	-	42,400,715	42,400,715
	유동성장기차입금	-	-	-	2,617,931	2,617,931
	유동성리스부채	-	-	-	1,047,958	1,047,958
	사채	-	-	-	44,000,033	44,000,033
	비유동매입채무및기타채무	-	-	-	824,932	824,932
	장기차입금	-	-	-	4,816,811	4,816,811
	비유동리스부채			-	3,975,621	3,975,621
	파생상품부채	13	-	-	-	13
	합 계	13	-	-	169,293,517	169,293,530

(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	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	-	59,116	8,357,321
	합 계	30,123,731	-	6,318,874	36,442,605
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

<전기> (단위 : 천원)

구 분		당기손익-공정가치 측정금융자산・부채	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
금융수익	이자수익	-	550,367	-	550,367
	외환차익	-	12,771,643	2,232,477	15,004,119
	외화환산이익	-	3,610,060	1,773,695	5,383,755
	합 계	-	16,932,070	4,006,172	20,938,241
금융비용	이자비용	-	-	5,670,335	5,670,335
	외환차손	-	4,082,920	8,892,436	12,975,355
	외화환산손실	-	9,199,805	563,199	9,763,004
	파생상품평가손실	744,752	-	-	744,752
	합 계	744,752	13,282,725	15,125,970	29,153,446
판매비와관리비	대손상각비	-	(166,666)	-	(166,666)
기타수익	기타의대손상각비환입	-	59,571	-	59,571
기타비용	기타의대손상각비	-	155,490	-	155,490

7. 현금및현금성자산

보고기간 종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	29,751	31,737
보통예금	77,721,602	25,156,063
기타예금	52,005,102	24,377,981
현금흐름표상 현금및현금성자산	129,756,455	49,565,781
차감: 현금차감 정부보조금	-	(13,987)
재무상태표상 현금및현금성자산	129,756,455	49,551,794

8. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간 종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매출채권	82,056,657	-	184,940,555	-
대손충당금	(5,225,488)	-	(6,457,565)	-
미수금	1,779,240	-	8,671,432	-
대손충당금	(410,090)	-	(408,215)	-
대여금	275,466	188,435	304,660	184,762
대손충당금	(275,466)	(188,435)	(293,145)	(172,762)
미수수익	23,779	-	16,612	-
대손충당금	(16,490)	-	(16,490)	-
보증금	293,260	660,478	174,339	978,623
합 계	78,500,868	660,478	186,932,183	990,623

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	7,348,177	8,083,724
대손상각비(환입)	(1,080,173)	(660,259)
제각	(145,003)	-
환율변동효과	(7,032)	(75,288)
기말금액	6,115,969	7,348,177

(3) 보고기간 종료일 현재 매출채권의 연령은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분		당기말	전기말
연체되지 않은 채권		67,465,760	26,759,906
연체된 채권	6개월 이하	7,549,584	141,670,239
	6개월 초과~1년 이하	1,807,934	6,401,335
	1년 이상	5,233,379	10,109,075
	소 계	14,590,897	158,180,649
합 계		82,056,657	184,940,555
대손충당금 설정액		(5,225,488)	(6,457,565)

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	-	363,862	-	690,962
합 계	480,000	568,862	480,000	895,962

(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	500,000
	정보통신공제조합	0.02%	32,962	32,962	32,962
	㈜마루라이팅(주2)	25.00%	100,000	100,000	100,000
합 계			690,962	363,862	690,962

(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	690,962	-	-	(327,100)	363,862
전기	690,962	-	-	-	690,962

10. 기타자산

(1) 보고기간 종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	1,561,249	-	3,259,451	-
대손충당금	(1,189,200)	-	(1,758,955)	-
선급비용	378,435	73,123	390,007	311,728
합 계	750,484	73,123	1,890,503	311,728

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	1,758,955	1,760,492
설정	245	-
환입	(570,000)	(1,537)
기말	1,189,200	1,758,955

11. 재고자산

보고기간 종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액
상품	580,581	(139,970)	440,611	2,688,632	(1,065,373)	1,623,259
제품	31,948,639	(4,914,234)	27,034,405	21,280,424	(6,118,061)	15,162,363
재공품 및 반제품	12,301,174	(2,052,397)	10,248,777	13,896,085	(2,205,740)	11,690,345
원재료	31,394,632	(12,816,616)	18,578,016	52,519,802	(9,645,726)	42,874,076
미착품	832,811	-	832,811	2,235,552	-	2,235,552
합 계	77,057,837	(19,923,217)	57,134,620	92,620,495	(19,034,900)	73,585,595

당기와 전기 중 매출원가에 반영된 재고자산평가손실은 각각 888,317천원 및 1,884,855천원입니다.

12. 유형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위 : 천원)

구 분	취득원가	감가상각 및 손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	34,078,601	-	-	34,078,601
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	(1,201,188)	-	501,980
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
시설장치	-	-	-	-
건설중인자산	738,543	-	-	738,543
사용권자산	8,812,131	(3,098,598)	-	5,713,533
합 계	238,447,808	(132,608,303)	(641,836)	105,197,669

<전기말> (단위 : 천원)

구 분	취득원가	감가상각 및 손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	27,572,036	-	-	27,572,036
건물	55,231,320	(23,806,054)	-	31,425,266
구축물	2,946,906	(1,609,206)	(369,592)	968,108
기계장치	68,655,333	(47,239,722)	(440,865)	20,974,746
차량운반구	1,690,960	(1,222,899)	-	468,061
공기와기구	9,972,477	(9,467,115)	(13,377)	491,985
금형	31,120,712	(27,835,358)	-	3,285,354
비품	13,067,077	(10,023,198)	(4,468)	3,039,411
시설장치	544,333	(544,284)	-	49
건설중인자산	3,529,331	-	-	3,529,331
사용권자산	11,756,149	(2,450,360)	-	9,305,789
합 계	226,086,634	(124,198,196)	(828,302)	101,060,136

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

<당기> (단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득(주1)	처 분(주2)	대체(주2,주3,주4)	상 각	재평가	환율변동효과 등	기 말
토지	27,572,036	2,596,343	-	908,384	-	3,225,090	(223,252)	34,078,601
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)	-	(785,161)	23,578,491
(정부보조금)	(440,865)	(23,937)	-	-	166,947	-	-	(297,855)
차량운반구	468,061	226,312	(59,432)	-	(124,156)	-	(8,805)	501,980
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	101,060,136	23,235,071	(10,680,521)	496,384	(10,442,360)	3,225,090	(1,696,131)	105,197,669

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

<전기> (단위 : 천원)

구 분	기 초	회계변경효과	취 득	처 분	대 체	상 각	손상(주1)	환율변동효과	기 말
토지	27,565,610	-	-	(159,190)	-	-	-	165,616	27,572,036
건물	35,761,387	(935,644)	-	(48,348)	-	(1,983,596)	(2,107,430)	738,897	31,425,266
구축물	1,119,785	-	346,721	(108,462)	-	(35,919)	-	15,575	1,337,700
(정부보조금)	(405,946)	-	-	-	-	36,354	-	-	(369,592)
기계장치	17,078,183	(1,544,547)	10,548,297	(899,323)	24,600	(4,501,875)	-	710,276	21,415,611
(정부보조금)	(458,027)	-	(133,000)	-	-	150,162	-	-	(440,865)
차량운반구	547,761	-	116,450	(100,770)	-	(105,125)	-	9,745	468,061
공구와기구	452,504	-	233,686	(1,034,712)	-	841,012	-	12,872	505,362
(정부보조금)	(18,147)	-	-	-	-	4,770	-	-	(13,377)
금형	3,693,958	-	1,691,169	(1,493,023)	-	(668,047)	-	61,297	3,285,354
비품	2,613,793	-	1,146,173	(167,457)	-	(652,608)	-	103,978	3,043,879
(정부보조금)	(6,799)	-	-	-	-	2,331	-	-	(4,468)
시설장치	19,731	-	-	-	-	(19,682)	-	-	49
건설중인자산	24,600	-	3,546,069	-	(24,600)	-	-	(16,738)	3,529,331
사용권자산	-	10,222,833	334,889	-	-	(1,194,192)	-	(57,741)	9,305,789
합 계	87,988,393	7,742,642	17,830,454	(4,011,285)	-	(8,126,415)	(2,107,430)	1,743,777	101,060,136

(주1) 연결기업은 전기 중 KMW VIETNAM,Inc.의 공장건물과 관련하여 2,107,430천원의 손상차손을 인식하였으며, 손익계산서상 기타비용에 포함되어 있습니다.

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	3,883,388	4,188,683
건물	723,296	3,601,422
기계장치	1,050,767	1,442,795
비품	25,792	7,360
차량운반구	30,290	65,529
합 계	5,713,533	9,305,789

(주1) 재무상태표의 '유형자산' 항목에 포함되었습니다.

2) 리스부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동성리스부채	1,009,909	1,047,958
비유동리스부채	438,862	3,975,620
합 계	1,448,771	5,023,578

(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	119,554	118,014
건물	529,323	635,382
기계장치	392,028	410,921
비품	4,361	1,852
차량운반구	35,527	28,023
합 계	1,080,793	1,194,192
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	187,658	253,259
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	109,482	45,535
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	154,893	630,177

(3) 당기와 전기 중 리스의 총 현금유출은 각각 1,636,378천원과 2,138,173천원입니다.

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	4,368,303	(3,021,284)	-	1,347,019	3,746,724	(2,539,055)	-	1,207,669
소프트웨어	4,659,718	(3,514,353)	(15,015)	1,130,350	3,717,672	(3,268,996)	-	448,676
개발비	21,411,283	(21,136,101)	(98,159)	177,023	21,411,282	(20,878,042)	(128,334)	404,906
회원권	709,626	-	-	709,626	486,830	-	-	486,830
건설중인자산	1,228,776	(78,935)	-	1,149,841	1,072,369	(78,935)	(75,546)	917,888
합 계	32,377,706	(27,750,673)	(113,174)	4,513,859	30,434,877	(26,765,028)	(203,880)	3,465,969

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

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득	상 각	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) 당기 중 유형자산에서 대체된 금액은 370,000천원 입니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득	상 각	대체(주1)	환율변동효과	기 말
산업재산권	1,052,001	294,854	(409,218)	270,032	-	1,207,669
소프트웨어	142,489	447,621	(140,406)	-	(1,028)	448,676
개발비	613,822	-	(324,581)	244,000	-	533,241
(정부보조금)	(10,000)	(130,879)	12,544	-	-	(128,335)
회원권	75,000	411,830	-	-	-	486,830
건설중인자산	1,327,221	512,222	-	(845,975)	(35)	993,433
(정부보조금)	(130,878)	55,333	-	-	-	(75,545)
합 계	3,069,655	1,590,981	(861,661)	(331,943)	(1,063)	3,465,969

(주1) 산업재산권, 개발비, 비용 등으로 대체되었습니다.

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	7,183,325	7,183,325	7,024,885
GigaTera MIDDLE EAST(주1)	아랍에미레이트	49.00	21,644	(395,711)	-	-
합계			3,896,644	6,787,614	7,183,325	7,024,885

(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	(118,139)	(807,574)	(103,371)	(689,435)

(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㈜	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)

<전기> (단위 : 천원)

구 분	자 산	부 채	자 본	매 출	당기손익	포괄손익
알바트로스 인베스트먼트㈜	21,022,007	128,638	20,893,369	2,739,721	761,574	761,574
GigaTera MIDDLE EAST	311,317	1,000,752	(689,435)	362,421	(83,119)	(83,119)

(3) 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득	지분법이익	지분법자본변동	당기말
당 기	7,024,885	-	226,419	(67,979)	7,183,325
전 기	4,371,708	1,525,000	1,141,388	(13,211)	7,024,885

16. 매입채무및기타채무

보고기간 종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	40,031,421	-	53,767,936	-
미지급금	9,295,994	710,143	9,934,862	763,560
미지급비용	5,581,704	-	5,906,718	-
임대보증금	-	72,227	-	61,372
합 계	54,909,119	782,370	69,609,516	824,932

17. 단기차입금

(1) 보고기간 종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
외화단기차입금	15,135,760	22,300,715
원화단기차입금	18,100,000	20,100,000
합 계	33,235,760	42,400,715

(2) 보고기간 종료일 현재 외화단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입금종류	차입처	당기 연이자율	당기말	전기말
일반운영자금	MB Bank	2.20%	2,991,498	6,613,783
	MB Bank	1.75%	4,199,862	-
	Bank of Hope	1 month Libor+1.95%	5,440,000	8,725,852
	중국교통은행	4.35%	2,504,400	6,961,080
합 계			15,135,760	22,300,715

(3) 보고기간 종료일 현재 원화단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입금종류	차입처	당기 연이자율	당기말	전기말
일반운영자금	KDB산업은행	2.0~2.06%	18,100,000	20,100,000

18. 장기차입금

(1) 보고기간 종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
외화장기차입금	2,495,710	2,188,761	2,617,931	4,816,811
원화장기차입금	-	2,600,000	-	-
합 계	2,495,710	4,788,761	2,617,931	4,816,811

(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	2022-12-19	1,692,720	1,919,351
운영자금	일본정책금융공고	0.46%	JPY	2023-10-05	69,897	-
	MB BANK	5.00%	USD	2022-04-25	2,921,854	5,515,391
소 계					4,684,471	7,434,742
차감: 유동성장기부채					(2,495,710)	(2,617,931)
장기차입금					2,188,761	4,816,811

(3) 보고기간 종료일 현재 원화장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	차입처	이자율	만기일	당기말	전기말
시설자금대출	KDB산업은행	2.09%	2028-05-27	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
제5회차 전환사채	-	-	-	-	46
제6회차 사모사채	-	-	-	-	44,000,000
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	-
제8-1회차 사모사채	2020-07-29	2022-01-29	4.50%	7,000,000	-
제8-2회차 사모사채	2020-07-29	2022-07-29	4.80%	5,000,000	-
소 계				33,000,000	44,000,046
사채상환할증금				-	5
사채할인발행차금				(47,330)	-
전환권(교환권)조정				-	(18)
합 계				32,952,670	44,000,033
유동성 사채				9,986,898	44,000,033
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	239,295	278,375	137,073	103,548

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	41,153,463	KRW	33,800,000	운영자금차입금
			USD	16,500,000	
			JPY	2,200,000	
	토지	3,503,435	KRW	3,300,000	시설자금차입금
IBK기업은행	단기금융상품	480,000	KRW	528,000	차입약정에대한담보
Bank of Hope	재고자산 및 매출채권	23,128,453	USD	5,000,000	운영자금차입금
중국교통은행	토지,건물	9,473,571	CNY	15,000,000	단기차입금
SBJ은행	토지,건물	3,010,679	JPY	360,000	시설자금차입금
MB BANK	유형자산	19,444,453	USD	11,820,779	운영자금차입금

21. 기타유동부채

보고기간 종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
선수수익	310,436	290,857
선수금	4,119,875	4,246,957
예수금	885,131	375,333
합 계	5,315,442	4,913,147

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 2,870,632천원과 2,437,699천원이며, 이와 관련하여 당기 및 전기 보고기간 종료일 현재 미지급비용으로 계상된 금액은 2,692,874천원과 2,199,255천원입니다.

(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	2,617,344	2,056,766
사외적립자산의 공정가치	(1,478,994)	(1,082,321)
순확정급여부채	1,138,350	974,445

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	346,457	373,109
부채에 대한 이자비용	37,559	47,318
사외적립자산의 이자수익	(20,188)	(22,043)
합 계	363,828	398,384

3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	2,056,766	2,233,525
당기근무원가	346,457	373,109
이자비용	37,559	47,318
퇴직급여 지급액	(284,732)	(607,621)
확정급여제도의 재측정요소(기타포괄손익)	465,142	8,467
- 인구통계적 가정	52,464	-
- 재무적 가정	(10,769)	180,500
- 경험조정	423,447	(172,033)
환율변동효과	(3,848)	1,968
기말금액	2,617,344	2,056,766

4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	1,082,321	1,044,383
사외적립자산의 기대수익	20,188	22,043
퇴직급여 지급액	(185,799)	(311,683)
사외적립자산의 재측정요소	(2,761)	150,639
기여금 납입액	565,045	176,939
기말금액	1,478,994	1,082,321

5) 보고기간 종료일 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
국민연금전환금	22,238	22,238
제예금 등	1,456,756	1,060,083
합 계	1,478,994	1,082,321

6) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 보험수리적손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
확정급여제도의 재측정요소(세전)	(467,903)	(142,172)
법인세효과	113,232	20,069
확정급여제도의 재측정요소(세후)	(354,671)	(122,103)

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기대임금상승율	4.09%	4.05%
할인율	2.53%	2.45%

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	136,396천원 감소	154,597천원 증가
임금상승률에 대한 민감도	115,620천원 증가	115,620천원 감소

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 11.35년입니다.

23. 판매보증충당부채

보고기간 종료일 현재 판매보증충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
기초	-	12,200,084	-	6,973,023
전입액	-	-	-	5,498,869
환입액	-	(7,126,765)	-	(264,852)
환율변동효과	-	23,702	-	(6,956)
대체	2,308,562	(2,308,562)	-	-
기 말	2,308,562	2,788,459	-	12,200,084

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
합 계	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 변동금액과의 차이입니다.

27. 기타포괄손익누계액

보고기간 종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
해외사업환산손실	(3,382,871)	(1,437,372)
지분법자본변동	233,790	286,814
토지재평가차익	6,054,023	3,867,708
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	(247,942)	-
합 계	2,657,000	2,717,150

28. 이익잉여금

보고기간 종료일 현재 지배기업의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금	4,236,420	4,237,741
임의적립금	2,814,615	2,814,615
미처분이익잉여금	81,712,291	55,427,394
합 계	88,763,326	62,479,750

29. 수익

(1) 수익원천 및 구분

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
한 시점에 이행:		
제품 및 상품	337,324,866	679,911,688
기간에 걸쳐 이행:		
운송용역	1,171,229	2,964,613
합 계	338,496,095	682,876,301

(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	220,652,925	365,740,510
상품	18,505,218	99,256,058
합 계	239,158,143	464,996,568

(2) 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	13,281,755	11,302,929
퇴직급여	997,598	1,023,023
복리후생비	1,888,283	1,815,191
여비교통비	451,026	1,160,734
통신비	142,469	138,808
전력료	282,927	410,093
수도광열비	156,669	122,438
세금과공과	1,520,585	1,392,866
지급임차료	746	119,386
감가상각비	2,553,765	2,366,412
수선비	1,467,145	1,844,080
보험료	762,207	681,708
접대비	411,507	449,167
해외시장개척비	6,152	86,178
광고선전비	356,930	1,592,843
운반비	2,946,066	7,463,515
지급수수료	2,855,837	3,250,079
소모품비	647,805	659,968
교육훈련비	18,894	178,311
차량유지비	214,192	296,459
무형자산상각비	954,104	861,661
판매보증충당금전입액(환입액)	(7,126,765)	5,498,869

품질보증비	1,163,445	815,598
대손상각비(환입액)	(1,080,042)	(166,666)
도서인쇄비	15,587	28,187
반품충당부채전입액(환입액)	-	(264,852)
견본비	142,846	357,060
잡비	435,451	1,146,715
합 계	25,467,184	44,630,760

31. 경상연구개발비

당기와 전기 중 경상연구개발비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
재료비	11,339,847	9,392,112
급여	18,913,504	15,616,612
퇴직급여	1,308,599	1,272,418
복리후생비	1,886,112	1,795,975
여비교통비	256,922	613,567
통신비	75,983	79,467
전력료	126,705	108,049
수도광열비	102,631	110,075
세금과공과	171,198	134,261
지급임차료	164,308	269,241
감가상각비	2,019,288	1,798,982
수선비	142,755	118,574
보험료	599,943	646,548
접대비	22,735	55,282
해외시장개척비	-	662
광고선전비	10,000	2,500
운반비	255,189	264,087
지급수수료	880,402	517,636
품질보증비	411,751	112,356
소모품비	710,532	1,198,706
외주개발비	338,815	224,495
소모공구비	86,937	-
교육훈련비	19,885	24,003
외주가공비	5,636	44,036
차량유지비	87,528	109,304
도서인쇄비	8,296	9,186
기술사용료	131,773	137,068
잡비	1,131,494	819,418
합 계	41,208,768	35,474,620

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	13,865,585	63,760,226
원재료의 매입	154,143,385	353,526,431
상품의 판매	17,579,815	3,524,056
급여	51,821,305	45,813,044
퇴직급여	3,234,460	2,424,774
복리후생비	6,555,570	7,157,116
감가상각비 및 손상	11,396,463	8,988,076
판매보증충당부채전입액(환입액)	(7,126,765)	5,227,060
기타	54,364,278	54,681,165
합 계(주1)	305,834,096	545,101,948

(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	1,809,767	1,826,653
유형자산처분이익	94,597	29,580
기타의대손충당금환입	619,199	59,571
기술사용료수익	-	1,200
잡이익	3,854,854	2,307,186
합 계	6,378,417	4,224,190

(2) 기타비용

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기부금	13,660	631
유형자산처분손실	223,847	229,067
유형자산폐기손실	-	72,248
유형자산손상차손	-	2,107,430
무형자산폐기손실	22,444	312,273
재고자산감모손실	18,008	869
기타의대손상각비	49,314	153,952
잡손실	870,623	1,535,041
합 계	1,197,896	4,411,511

34. 금융수익과 금융원가

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 금융수익

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	396,946	550,367
외화환산이익	3,697,290	5,383,755
외환차익	18,479,941	15,004,119
합 계	22,574,177	20,938,241

(2) 금융원가

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	3,543,911	5,670,335
외화환산손실	8,357,322	9,763,004
외환차손	24,541,373	12,975,355
파생상품평가손실	-	744,752
합 계	36,442,606	29,153,446

35. 법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액(법인세 추납액・환급액 포함)	1,838,039	23,573,538
미환류소득에 대한 법인세비용	561,622	2,422,707
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세 변동	(4,173,754)	(636,082)
자본에 직접 반영된 법인세	(663,643)	(18,973)
기타	-	1,420,504
법인세비용(수익)	(2,437,736)	26,761,694

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
지분법자본변동	14,956	2,906
해외사업장환산손익	167,785	-
보험수리적손익	113,232	(21,880)
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	79,158	-
토지재평가차익	(1,038,774)	-
자본에 직접 반영된 법인세	(663,643)	(18,973)

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	24,200,511	130,513,214
적용세율에 따른 법인세	5,394,524	31,584,198
조정사항		
- 비과세수익	(1,390)	(346,213)
- 비공제비용	436,794	1,054,169
- 이월결손금	-	(1,481,420)
- 세액공제	(1,311,721)	(6,106,862)
- 이연법인세제외 일시적차이의 변동으로 인한 효과	(4,837,397)	(636,082)
- 과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(2,479,433)	278,928
- 미환류소득에 대한 법인세	561,622	2,422,707
- 기타(세율차이 등)	(200,735)	454,269
법인세비용(수익)	(2,437,736)	26,761,694
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	-10.07%	20.50%

(4) 이연법인세자산(부채)의 변동내역

<당기> (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	(2,583,028)	-	(1,038,774)	(3,621,802)
지분법적용투자주식	(2,235,825)	(292,800)	182,741	(2,345,884)
기타	-	(21,994)	-	(21,994)
소 계	(4,818,853)	(314,794)	(856,033)	(5,989,680)
상계후 인식한 이연법인세자산	-	691,609	-	691,609
상계후 인식한 이연법인세부채	(4,818,853)	4,145,788	(663,643)	(1,336,708)

<전기> (단위 : 천원)

구 분	기 초	당기손익	기타포괄손익	기 말
<이연법인세자산>				
사채상환할증금	698,456	(698,456)	-	-
파생상품부채	1,299,216	(1,299,216)	-	-
퇴직급여충당금		21,880	(21,880)	-
소 계	1,997,672	(1,975,792)	(21,880)	-
<이연법인세부채>				
종속기업 및 관계기업투자	(2,035,487)	203,874	(404,212)	(2,235,825)
토지재평가차익	(2,583,028)	-	-	(2,583,028)
미환류소득적립액	-	-	-	-
전환권조정	(2,834,091)	2,834,091	-	-
소 계	(7,452,606)	3,037,965	(404,212)	(4,818,853)
상계후 인식한 이연법인세자산(부채)	(5,454,934)	1,062,173	(426,092)	(4,818,853)

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 64,906,392천원에 대한 이연법인세를 인식하지 아니하였으며, 동 금액은 미래 과세소득에 대한 추정 등이변경된다면 변경될 수 있습니다.

36. 주당이익

(1) 기본주당이익

당기와 전기 중 기본주당이익의 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	26,638,247,086	103,737,527,931
가중평균유통보통주식수(주1)	39,820,883	38,674,262
기본주당이익	669	2,682

(주1) 가중평균유통보통주식수는 발행주식수에서 자기주식의 연평균 주식수 및 전환사채 전환청구 주식수를 고려하여 산정하였습니다.

(2) 희석주당이익

당기와 전기 중 희석주당이익의 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)

구 분	당기	전기
당기순이익	26,638,247,086	103,737,527,931
전환사채이자비용(세후)	-	1,220,787,165
조정후 보통주당기순이익(A)	26,638,247,086	104,958,315,096
가중평균유통보통주식수	39,820,883	38,674,262
전환사채 희석주식수	-	1,103,650
조정후 가중평균유통보통주식수(B)	39,820,883	39,777,912
희석주당이익(A÷B)	669	2,639

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	363,828	2,424,774
감가상각비	10,442,359	8,126,415
무형자산상각비	954,104	861,661
유형자산처분손실	223,847	229,067
유형자산폐기손실	-	72,248
유형자산손상차손	-	2,107,430
무형자산폐기손실	22,444	312,273
파생상품평가손실	-	744,752
재고자산평가손실	888,317	1,884,855
재고자산감모손실	18,008	869
반품충당부채전입액(환입)	-	(264,852)
외화환산손실	8,357,321	9,763,004
대손상각비(환입)	(1,080,042)	(166,666)
기타의대손상각비	49,314	153,952
지분법이익	(226,419)	(1,141,389)
판매보증충당부채전입액(환입액)	(7,126,765)	5,227,060
유형자산처분이익	(94,597)	(29,580)
외화환산이익	(3,697,290)	(5,383,755)
기타의대손충당금환입	(619,199)	(59,571)
이자수익	(396,946)	(550,367)
이자비용	3,543,911	5,670,335
법인세비용(수익)	(2,437,736)	26,775,686
기타	(75,547)	19,672
합 계	9,108,912	56,777,873

(2) 운전자본의 조정

당기와 전기 중 영업활동 현금흐름 중 운전자본의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
매출채권의 감소(증가)	96,828,643	(131,371,509)
선급금의 감소	1,698,202	356,042
선급비용의 감소	135,457	636,081
미수금의 감소	6,484,086	3,122,119
재고자산의 감소(증가)	15,544,650	(23,135,803)
선급입차료의 감소(증가)	7,613	(7,613)
예치보증금의 감소	172,839	-
매입채무의 증가(감소)	(11,267,750)	9,982,715
선수금의 증가(감소)	(127,082)	4,729
예수금의 증가(감소)	509,798	(261,537)
선수수익의 증가(감소)	19,579	(25,841)
미지급금의 감소	(505,639)	(3,353,741)
장기미지급금의 감소	(53,417)	-
미지급비용의 감소	(341,623)	(3,803,568)
퇴직급여 순지급액	(470,531)	(607,621)
사외적립자산의 변동	(565,045)	134,744
정부보조금의 사용	(13,987)	(411,963)
합계	108,055,793	(148,742,766)

(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	3,556,387	870,575
전환사채의 전환청구로 인한 부채의 감소	-	16,747,411
전환사채의 전환청구로 인한 자본의 증가	-	23,397,551
무상증자로 인한 자본의 증가	-	9,405,000
리스부채의 유동성 대체	1,145,674	1,022,064
사채의 유동성 대체	9,986,898	-
판매보증충당부채의 유동성 대체	2,308,562	-
장기차입금의 유동성 대체	2,495,710	-
토지 재평가차익	3,225,089	-

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

<전기> (단위 : 천원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	환율변동	상 각	대 체	기 말
유동성						
단기차입금	57,155,152	(14,937,336)	182,899	-	-	42,400,715
유동성장기부채	2,030,413	(1,919,351)	100,781	-	2,406,088	2,617,931
유동성리스부채	491,755	(1,454,870)	753,618	247,858	1,009,597	1,047,958
사채	25,182,334	33,999,876	-	1,565,112	(16,747,288)	44,000,034
유동성파생상품부채	5,905,525	-	-	744,752	(6,650,264)	13
소 계	90,765,179	15,688,319	1,037,298	2,557,722	(19,981,867)	90,066,651
비유동성						
장기차입금	69,659	7,153,966	(726)	-	(2,406,088)	4,816,811
비유동리스부채	1,069,348	(1,068)	-	-	2,907,340	3,975,620
소 계	1,139,007	7,152,898	(726)	-	501,252	8,792,431
합 계	91,904,186	22,841,217	1,036,572	2,557,722	(19,480,615)	98,859,082

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	425,734	212,323
퇴직급여	92,000	226,279
합 계	517,734	438,602

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	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

<전기> (단위 : 천원)

구 분	기 초	대 여	회 수	환율변동효과	기 말
종업원	117,608	130,000	(167,600)	-	80,008
GIGATERA Middle East	283,092	-	-	10,053	293,145
합 계	400,700	130,000	(167,600)	10,053	373,153

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 천원)

구 분	회사명	매출 등		매입 등			지분출자
		매 출	기타수익	매입 등	경상연구개발비	판매비와관리비	
관계기업	알바트로스 인베스트먼트㈜	-	-	-	-	-	-

<전기> (단위 : 천원)

구 분	회사명	매출 등		매입 등			지분출자
		매 출	기타수익	매입 등	경상연구개발비	판매비와관리비	
관계기업	알바트로스 인베스트먼트㈜	-	-	-	-	-	1,525,000

(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	33,100,000
IBK기업은행	수출환어음매입	USD	2,300,000
IBK기업은행	일반자금대출	KRW	2,000,000
IBK기업은행	무역금융	KRW	3,740,000
하나은행	무역금융	KRW	5,000,000
중국교통은행	일반자금대출	CNY	15,000
SBJ은행	시설자금대출	JPY	160,560
Bank of Hope	일반자금대출	USD	15,000,000
MB Bank	일반자금대출	USD	11,820,779

(2) 타인으로부터 제공받은 담보 및 지급보증의 현황

당기말 현재 연결기업의 채무와 관련하여 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제공자	통화	보증금액	보증수령기관	보증의 내용
대표이사	KRW	57,832,337	KDB산업은행 등	차입금 관련 보증
서울보증보험	KRW	453,624	-	이행지급보증 등

(3) 타인에게 제공한 지급보증 내역

당기말 현재 연결기업이 특수관계자 등에게 제공한 지급보증은 없습니다.

(4) 계류중인 소송사건

보고기간종료일 현재 연결기업이 계류 중인 소송사건은 없습니다.

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	674,644,669	15,296,430	(351,445,004)	338,496,095	1,237,005,493	24,307,542	(578,436,734)	682,876,301
영업이익	29,654,241	(441,797)	3,449,555	32,661,999	134,579,880	(15,232)	3,209,705	137,774,353
유·무형 감가상각비	13,363,043	662,807	(2,629,387)	11,396,463	10,124,803	1,171,508	(2,308,235)	8,988,076

(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	578,608,521	22,381,177	(213,165,517)	387,824,181	710,470,096	27,399,676	(310,823,114)	427,046,658
부채총액	241,229,263	30,398,235	(127,793,542)	143,833,956	396,805,186	34,410,533	(221,935,861)	209,279,858

(4) 지역별 정보

(단위 : 천원)

구 분		국내	미국	일본	중국	유럽	기타	조정 및 제거	합 계
매출액	당기	15,435,526	352,114,644	182,194,304	102,717,855	6,318,069	33,222,839	(353,507,142)	338,496,095
	전기	30,492,606	911,107,053	60,461,145	151,317,162	7,917,868	100,017,202	(578,436,735)	682,876,301
유·무형자산	당기말	59,228,895	8,011,868	3,364,019	23,739,250	346,318	22,385,639	(7,364,461)	109,711,528
	전기말	52,298,418	7,967,028	6,450,912	26,904,244	430,989	20,453,373	(9,978,858)	104,526,106
재고자산	당기말	23,952,247	7,745,939	14,248,952	9,045,868	967,350	8,482,799	(7,308,535)	57,134,620
	전기말	58,416,360	2,242,415	2,229,311	4,981,537	1,875,047	11,389,638	(7,548,713)	73,585,595

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	16,419,426	4.9%	89,113,853	13.0%
B사	154,957,603	45.8%	433,750,276	63.5%
C사	49,358,656	14.6%	85,746,873	12.6%
D사	55,076,930	16.3%	9,529	0.0%

42. 재무제표의 승인

연결기업의 연결재무제표는 3월 31일 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 2019 회계연도의 오류와 관련하여 비교표시되는 전기의 연결재무제표를 재작성하였습니다.

(1) 전기 오류에 의한 전기 재무제표 재작성

연결기업은 아래에서 설명하는 항목에 대한 회계처리와 관련한 연결재무제표상의 오류를 2020년 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
이연법인세부채 산정시 외국납부세액공제미고려	-	(2,315,239)	2,315,239	2,408,715	(93,476)
법인세비용 산정시 미환류세제 미고려	-	2,422,707	(2,422,707)	(2,422,707)	-
해외종속법인 판매보증충당부채 과다계상	-	(1,091,626)	1,091,626	1,091,626	-
사용권자산의 계정재분류(주1)	-	-	-	-	-
합계	-	(984,158)	984,158	1,077,634	(93,476)

(주1) KMW VIETNAM Co., Ltd. 이 토지와 관련하여 선급하고 있던 장기선급비용을 사용권자산으로 계정재분류하였으며, 연결기업의 순자산에 미치는 영향은 없습니다.

(2) 재무상태표상 각 항목별 수정금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	전기말		
	수정 전	수정금액	수정 후
비유동자산	113,749,305	-	113,749,305
유형자산(사용권자산)	97,747,884	3,312,252	101,060,136
기타비유동자산(장기선급비용)	3,623,980	(3,312,252)	311,728
자산총계	427,046,658	-	427,046,658
유동부채	179,246,407	2,422,707	181,669,114
당기법인세부채	14,657,093	2,422,707	17,079,800
비유동부채	31,017,610	(3,406,865)	27,610,745
판매보증충당부채	13,291,710	(1,091,626)	12,200,084
이연법인세부채	7,134,092	(2,315,239)	4,818,853
부채총계	210,264,016	(984,158)	209,279,858
기타포괄손익누계액	2,810,626	(93,476)	2,717,150
이익잉여금	61,402,116	1,077,634	62,479,750
자본총계	216,782,642	984,158	217,766,800

(3) 포괄손익계산서상 각 항목별 수정금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	전기말		
	수정 전	수정금액	수정 후
매출원가	465,070,386	(73,818)	464,996,568
매출총이익	217,805,914	73,818	217,879,732
판매비와관리비	45,648,568	(1,017,808)	44,630,760
영업이익	136,682,727	1,091,626	137,774,353
법인세비용차감전이익	129,421,588	1,091,626	130,513,214
법인세비용	26,761,694	13,992	26,775,686
당기순이익	102,659,894	1,077,634	103,737,528
기타포괄손익	1,760,561	(93,476)	1,667,085
- 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목	1,638,458	(93,476)	1,544,982
해외사업장환산이익	1,648,762	(93,476)	1,555,286
총포괄손익	104,420,455	984,158	105,404,613

(단위 : 원)

구 분	전기		
	수정 전	수정금액	수정 후
기본주당이익	2,654	28	2,682
희석주당이익	2,612	27	2,639

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 케이엠더블유			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		5	1	1	1	8	9	2	-	7	-	-	-	23	11
투입시간	분·반기검토	4	14	19	80	458	342	140	-	-	-	-	-	621	436
	감사	46	24	158	144	1,216	1,021	263	-	186	-	-	-	1,869	1,189
	합계	50	38	177	224	1,674	1,363	403	-	186	-	-	-	2,490	1,625

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.05.18					1	일
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2020.06.22~06.24	3	일	4	명	1	명	기초잔액감사
	2020.07.27~08.05	8	일	5	명	2	명	반기검토
	2020.11.16~11.18 2020.12.14~11.16	6	일	4	명	2	명	내부통제 이해 및 평가, 입증절차의 설계, 일반감사절차 계획
	2021.02.15~02.26	10	일	4	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적 절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등) 수행
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.02, 2020.01.04					2	일
	실사(입회)장소	본사, 안성공장, 타처창고						
	실사(입회)대상	제품, 상품, 재공품, 원재료						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.02					1	일

	실사(입회)장소	본사				
	실사(입회)대상	현금				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회			
	수행시기	2020.09.22, 2020.11.26, 2021.01.28, 2021.02.05, 2021.03.19				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 09월 22일	내부감사 1인 외부감사인 2인	서면회의	반기 검토 결과 재무제표 주요사항 연간 감사계획 감사인의 독립성 등
2	2020년 11월 26일	내부감사 1인 외부감사인 2인	서면회의	핵심감사사항 재무제표 감사
3	2021년 01월 28일	내부감사 1인 외부감사인 2인	서면회의	전기오류사항
4	2021년 02월 05일	내부감사 1인 외부감사인 2인	서면회의	전기오류사항
5	2021년 03월 19일	내부감사 1인 외부감사인 2인	서면회의	기말 감사 결과 내부회계관리제도 검토 결과 외부감사인의 독립성 등