

사업보고서

(제 26 기)

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

금융위원회

한국거래소 귀중

2022년 3월 23일

제출대상법인 유형 : 주권상장법인

면제사유발생 : 해당사항 없음

회 사 명 : 주식회사 유니트론텍

대 표 이 사 : 남 궁 선

본 점 소 재 지 : 서울특별시 강남구 영동대로 638 삼보빌딩 9층
(전 화) 02-573-6800
(홈페이지) <http://unitrontech.com>

작 성 책 임 자 : (직 책) 부사장 (성 명) 이 윤 형
(전 화) 02-573-6800

목 차

【 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 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.

2022년 3월 23일

주식회사 유니트론텍

대 표 이 사 남궁선 (인)

신 고 업 무 담 당 이 사 이윤형 (인)

확인서

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

가. 연결대상 종속회사 개황(연결재무제표를 작성하는 주권상장법인이 사업보고서, 분기·반기보고서를 제출하는 경우에 한함)

- 연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위: 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	-	-	-	-
비상장	2	-	-	2	2
합계	2	-	-	2	2

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

나. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	-	-
	-	-
연결 제외	-	-
	-	-

다. 회사의 법적·상업적 명칭

당사의 명칭은 '주식회사 유니트론텍'으로 표기합니다.

영문으로는 'Unitrontech Co.,Ltd.' 입니다.

라. 설립일자 및 존속기간

당사는 1996년 6월 19일 주식회사 일지텔레콤으로 설립하였으며, 2003년 4월 30일 사명을 주식회사 유니트론텍으로 변경하였습니다.

마. 본사의 주소, 전화번호, 홈페이지 주소

주 소	서울특별시 강남구 영동대로 638 9층(삼성동, 삼보빌딩)
-----	----------------------------------

전화번호	02-573-6800
홈페이지	http://unitrontech.com

바. 중소기업 등 해당 여부

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

사. 주요사업의 내용 및 향후 추진하려는 신규사업

당사는 보고서 작성기준일 현재 전자제품 제조 및 판매, 전자부품 및 반제품 무역과 도매를 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 상세한 내용은 "II.사업의 내용" 을 참조바랍니다.

아. 신용평가에 관한 사항

당사의 기업신용평가 등급은 아래와 같습니다.

평가기관	홈페이지	평가등급	평가일
NICE평가정보	http://www.ecredit.co.kr	BBB0	2019. 04. 15
NICE평가정보	http://www.ecredit.co.kr	BBB0	2020. 04. 17
NICE평가정보	http://www.ecredit.co.kr	BBB-	2021. 04. 16

[신용등급 정의]

구분	NICE평가정보	
	등급	정 의
우수	AAA	상거래를 위한 신용능력이 최우량급이며, 환경변화에 충분한 대처가 가능한 기업
	AA	상거래를 위한 신용능력이 우량하며, 환경변화에 적절한 대처가 가능한 기업
	A	상거래를 위한 신용능력이 양호하며, 환경변화에 대한 대처능력이 제한적인 기업
양호	BBB	상거래를 위한 신용능력이 양호하나, 경제여건 및 환경악화에 따라 거래안정성 저하가능성 있는 기업
보통	BB	상거래를 위한 신용능력이 보통이며, 경제여건 및 환경악화에 따라 거래안정성 저하가 우려되는 기업
	B	상거래를 위한 신용능력이 보통이며, 경제여건 및 환경악화에 따라 거래안정성 저하가능성이 높은 기업

구분	NICE평가정보	
	등급	정 의
열위	CCC	상거래를 위한 신용능력이 보통이하이며, 거래안정성 저하가 예상되어 주의를 요하는 기업
	CC	상거래를 위한 신용능력이 매우 낮으며, 거래의 안정성이 낮은 기업
	C	상거래를 위한 신용능력이 최하위 수준이며, 거래위험 발생가능성이 매우 높은 기업
부도	D	현재 신용위험이 실제 발생하였거나 신용위험에 준하는 상태에 처해있는 기업
평가제외	R	1년 미만의 결산재무제표를 보유하거나, 경영상태 급변으로 기업평가등급부여를 유보하는 기업

자. 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	2016년 02월 02일	해당사항 없음	해당사항 없음

2. 회사의 연혁

가. 회사의 본점소재지 및 그 변경

최근 본점소재지 변경은 아래와 같습니다.

일 자	주 소 지
2013.04.26	서울특별시 강남구 영동대로 638 9층(삼성동, 삼보빌딩)

주) 최근 5사업연도내 당사 본점 소재지는 변경되지 않았습니다.

나. 경영진 및 감사의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2019년 03월 28일	정기주총	-	사내이사 남궁선 사내이사 이병락 감사 김상열	-
2021년 03월 31일	정기주총	사외이사 석제범 상근감사 이동진	-	사외이사 이동진 감사 김상열

다. 최대주주의 변동

- 최근 5사업연도 내 최대주주의 변동이 없었습니다.

라. 상호의 변경

- 최근 5사업연도 내 상호가 변경되지 않았습니다.

마. 회사가 화의, 회사정리절차 그 밖에 이에 준하는 절차를 밟은 적이 있거나 현재 진행중인 경우 그 내용과 결과

- 최근 5사업연도 내 해당사항 없습니다.

바. 회사가 합병등을 한 경우 그 내용

- 당사는 전기 중 종속회사인 주식회사 디엠씨시스와 2020년 11월 30일자로 소규모 합병을 완료하였습니다. 자세한 사항은 "XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항, 4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항, 마. 합병등의 사후정보"를 참조하시기 바랍니다.

사. 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화

- 당사는 보고서 작성기준일 현재 전자제품 제조 및 판매, 전자부품 및 반제품 무역과 도매를 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 상세한 내용은 "II.사업의 내용"을 참조바랍니다.

아. 그 밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생내용

최근 5사업연도 동안 당사의 경영활동과 관련된 중요한 사항은 다음과 같습니다.

일자	주요 사항
2017.06	자기주식취득신탁계약해지(20억)
2018.04	주식회사 오스코 지분 취득(46%)
2018.06	Thor Drive, Inc. 지분 취득(12.4%)
2018.10	제3회차 전환사채 만기전 사채 취득(110억)
2018.10	제4회차 전환사채권발행 결정(140억)
2018.11	자기주식취득신탁계약체결(10억)
2019.05	자기주식취득신탁계약해지(10억)
2019.06	국책과제(AI 기반 자율주행 컴퓨팅 모듈개발 및 서비스 실증사업) 참여기업 선정
2019.07	주식회사 디엠씨시스 지분 취득(100%) 및 자기주식처분(1억)
2019.08	Uniserical Electronics PTE Ltd. 지분 취득(49%)

일 자	주 요 사 항
2019.09	주식회사 오스코 유상증자(19.5억)에 따른 지분율 변동(46%→56.6%)
2020.04	주식회사 지피아이 지분 취득(38.7%)
2020.07	KEC사와 대리점 계약 체결
2020.07	TDKInvensense사와 대리점 계약 체결
2020.11	Unitrontech HK Limited 청산 완료
2020.11	주식회사 디엠씨시스 합병 완료
2020.12	주식회사 지피아이 콜옵션 행사에 따른 지분율 변동(38.7%→47.6%)
2021.02	Uniserial Electronics PTE Ltd. 지분 매각
2021.06	국책과제(Centralized 아키텍처기반 레벨4 자율주행 컴퓨팅 플랫폼 상용화 기술개발) 주관기관 선정
2021.10	주식회사 지피아이 유상증자(35.6억)에 따른 지분율 변동(47.6%→51.1%)

3. 자본금 변동사항

가. 자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

종류	구분	제26기 (2021년말)	제25기 (2020년말)	제24기 (2019년말)	제23기 (2018년말)	제22기 (2017년말)
보통주	발행주식총수	12,560,930	12,077,643	10,651,857	9,931,950	9,931,950
	액면금액	500	500	500	500	500
	자본금	6,280,465,000	6,038,821,500	5,325,928,500	4,965,975,000	4,965,975,000
우선주	발행주식총수	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-
합계	자본금	6,280,465,000	6,038,821,500	5,325,928,500	4,965,975,000	4,965,975,000

※ 2018년 10월 발행한 '제4회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채'의 전환청구에 따라 2019년 보통주 719,907주 및 자본금 359,953,500원이 증가하였으며, 2020년 보통주 1,425,786주 및 자본금 712,893,000원이 증가하였습니다.

※ 당기 중 '제4회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채'의 전환청구에 따라 보통주 483,287주, 자본금 241,643,500원이 증가하였습니다.

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류		비고
	보통주	합계	
I. 발행할 주식의 총수	100,000,000	100,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	12,560,930	12,560,930	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	-	-	-
1. 감자	-	-	-
	-	-	-
	-	-	-
	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)	12,560,930	12,560,930	-
V. 자기주식수	345,839	345,839	-
VI. 유통주식수 (IV-V)	12,215,091	12,215,091	-

나. 자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

취득방법	주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고	
			취득(+)	처분(-)	소각(-)			
배당 가능 이익 범위 이내 취득	장내 직접 취득	보통주	-	-	-	-	-	
		우선주	-	-	-	-	-	
	장외 직접 취득	보통주	-	-	-	-	-	
		우선주	-	-	-	-	-	
	공개매수	보통주	-	-	-	-	-	
		우선주	-	-	-	-	-	
	소계(a)	보통주	-	-	-	-	-	
		우선주	-	-	-	-	-	
	신탁 계약에 의한 취득	수탁자 보유수량	보통주	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-
		현물보유수량	보통주	345,839	-	-	-	345,839
			우선주	-	-	-	-	-
소계(b)		보통주	345,839	-	-	-	345,839	
		우선주	-	-	-	-	-	

취득방법	주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고
			취득(+)	처분(-)	소각(-)		
기타 취득(c)	보통주	-	-	-	-	-	-
	우선주	-	-	-	-	-	-
총 계(a+b+c)	보통주	345,839	-	-	-	345,839	-
	우선주	-	-	-	-	-	-

다. 자기주식 직접 취득·처분 이행현황

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 주, %)

구분	취득(처분)예상기간		예정수량 (A)	이행수량 (B)	이행률 (B/A)	결과 보고일
	시작일	종료일				
직접 처분	2019년 07월 01일	2019년 07월 01일	14,148	14,148	100	2019년 07월 04일

※ 상기 직접처분은 타법인 주식((주)디엠씨시스) 취득의 대가로 지급되었던 건입니다.

라. 자기주식 신탁계약 체결·해지 이행현황

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 백만원, % 회)

구분	계약기간		계약금액 (A)	취득금액 (B)	이행률 (B/A)	매매방향 변경		결과 보고일
	시작일	종료일				횟수	일자	
신탁 해지	2018년 11월 19일	2019년 05월 18일	1,000	805	80.5	-	-	2019년 05월 20일

5. 정관에 관한 사항

가. 정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2019년 03월 28일	제23기 정기주주총회	- 주식 등 전자등록 업무 관련 조항 신설 - 사채 발행 시 전자등록의 근거조항 신설 - 명의개서대리인 업무 범위 변경 - 외부감사인 선임 절차 관련변경 등	- 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 개정 및 주식, 사채 등의 전자등록에 관한 법률의 제정에 따른 내용 정비 - 표준정관 개정사항 반영
2022년 03월 31일	제26기 정기주주총회	- 동등배당원칙 명시, 주주총회 기준일 제도 정비, 감사선임 시 의결권 제한 완화 등	- 상법 및 표준정관의 개정사항 반영 및 정비

주) 제26기 정기주주총회에서 정관 변경 안이 심의될 예정입니다. 정기주주총회에서 안건의 수정, 부결 등이 발생할 경우 정정공시를 제출하여 안내하겠습니다.

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

당사는 1996년 설립되어 Micron, Microchip, AUO 등 해외 Vendor社의 반도체 및 디스플레이 상품을 국내외로 유통하는 사업을 영위하고 있으며, Memory사업본부, LSI사업본부, Display사업본부의 3개 사업부문으로 구성되어 있습니다. 종속회사로는 당사와 동일하게 반도체 및 디스플레이를 유통하는 (주)오스코와 2차전지 설비 제조사인 (주)지피아이를 두고 있습니다.

당사는 제26기 연결 기준 392,042백만원의 매출액을 기록하였으며, 주요 품목별 실적은 다음과 같습니다.

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 백만원, %)

품 목	주요 상품 (품목군)	2021년(제26기)	
		매출액	비율
반도체	DRAM, SSD, MCU, Analog IC 등	243,508	62.11
디스플레이외	TFT-LCD 등	129,438	33.02
2차전지 장비	Degas, Package 장비	13,614	3.47
	기타	5,483	1.40
	합 계	392,042	100

신규사업으로 미래 자동차 산업과 관련된 자율주행 사업과 2차전지 사업을 추진하고 있습니다. 자율주행 사업은 정부의 국책과제 수행 및 관련 기업 투자를 통해, 2차전지 사업은 종속회사인 지피아이를 통하여 진행하고 있습니다.

상기 사업의 개요에 요약 기재된 세부사항 및 포함되지 않은 사항은 'II. 사업의 내용'의 '2. 주요 제품 및 서비스' 부터 '7. 기타 참고사항' 까지의 항목을 참고하여 주시기 바랍니다.

2. 주요 제품 및 서비스

가. 주요 제품의 기능, 용도, 특징

구분	품목	설명	비고
메모리 반도체	DRAM	DRAM(Dynamic Random-Access Memory)은 RAM의 한 종류이며, 일반적으로 컴퓨터 및 전자제품의 데이터를 저장하는 장치입니다. 구조가 간단해 집적이 용이하고 전력소모가 적어 대용량 임시기억장치로 사용되며, 정보를 유지하려면 지속적으로 전기공급이 필요한 휘발성 메모리입니다. 현재 Automotive, Mobile, Network, PC, IT제품 등 전자기기 전반에 걸쳐 DRAM이 사용되고 있습니다.	
	NAND Flash	NAND Flash는 전원이 꺼지면 저장된 자료가 사라지는 DRAM이나 SRAM과 달리 전원이 없는 상태에서도 데이터가 계속 저장되는 플래시메모리를 말합니다. 이런 특징 때문에 비휘발성 메모리라고 불리며, 최근에는 스마트폰, PC의 주저장장치로 활용되며 사물인터넷(IoT), 빅데이터, 인공지능(AI)의 개발과 함께 다양한 분야에 적용되고 있어 수요가 증가하고 있습니다.	
	NOR Flash	NOR Flash는 NAND Flash와 마찬가지로 비휘발성 메모리이며, Cell이 직렬로 연결되어 있는 NAND Flash와 달리 병렬구조로 연결된 플래시메모리입니다. 따라서 순서에 관계없이 임의의 셀에 바로 접근할 수 있어 데이터의 읽기 속도가 NAND Flash에 비해 빠르고, Data 안정성이 뛰어납니다.	
	SSD	SSD는 메모리 반도체를 이용한 차세대 저장매체 즉 하드디스크(이하 HDD)를 대체하는 고속의 보조기억 장치라 할 수 있으며, 컨트롤러와 DRAM, NAND를 사용하여 HDD보다 무게와 소음, 발열을 줄이고 성능을 향상시킨 제품을 말합니다. 개인용 PC, Data Center, IO Accelerators, Automotive 등 다양한 분야에 적용되고 있습니다.	
	FRAM	강유전체를 기억소자로 하는 비휘발성 메모리로 FeRAM이라고도 합니다. 강유전체란 전압을 가함으로써 물질 내의 자발분극(自發分極) 물질 내에 전기적인 플러스 마이너스가 생기는 상태)의 방향을 자유롭게 변화시키고, 전압을 가하지 않아도 그 분극방향을 지속시킬 수 있는 유전체입니다. 강유전체메모리는 구조 등이 DRAM(디램)과 유사하여 플래시메모리보다 10배 이상이나 빠른 속도로 읽기 쓰기를 할 수 있습니다.	
	MCU	MCU(Micro Controller Unit)는 마이크로프로세서와 입출력 모듈을 하나의 칩으로 만들어 정해진 기능을 수행하는 초소형컴퓨터를 말합니다. MCU로 만들어진 시스템을 '임베디드 시스템'이라 지칭하며, 엘리베이터 비상전화, 자동차의 AVN, 의료용 카메라 방향 제어, 미용기기 등에 적용되어 양산되고 있습니다.	
	Analog IC	Analog IC는 소리, 온도 등과 같이 연속적으로 변화하는 아날로그 신호를 전기 신호로 바꾸고 아날로그 양을 증폭하거나 제어하는 시스템 반도체입니다. 주요 제품군은 Power Management, Linear/Mixed Signal 및 Interface IC 등이 있습니다. 임베디드 시스템의 전원 공급IC, USB/Ethernet 등에 적용되고 있습니다.	

구분	품목	설명	비고
비메모리 반도체	AP (Application Processor)	스마트폰, 태블릿PC 등 모바일 기기에서 각종 응용프로그램(애플리케이션) 구동과 그래픽 처리 등을 담당하는 핵심 시스템반도체로 PC의 CPU에 해당됩니다. 다만, CPU와 달리 GPU, 통신칩, 센서, 디스플레이, 멀티미디어 등 여러 기능을 하나로 합친 SoC(System on Chip)로 만들어집니다. 주로 영국 ARM사의 기본설계를 바탕으로 글로벌 반도체 회사들이 AP를 제조합니다. 주요 AP로는 애플의 바이오닉과 M1 칩셋, 삼성의 엑시노스, 퀄컴의 스냅드래곤 등이 있습니다.	
	GNSS	인공위성을 이용하여 지상물의 위치·고도·속도 등에 관한 정보를 제공하는 위치 추적 반도체 및 모듈로, 차량용 네비게이션 뿐만 아니라 스마트폰, 건강 모니터링, 골프 비거리 측정기, 자전거와 같은 휴대 및 여가용 기기에 적용되고 있습니다.	
	Cellular Module	전자기기 간 공간의 제약을 넘어선 연결성, 확장성의 중요성이 증대되는 가운데 3G/4G/5G와 같은 무선 모뎀의 시장 수요도 늘어나고 있습니다. 이러한 Cellular Module은 차량 내 Infotainment시스템 및 원격 진단 의료 서비스, 원격 무선 감시카메라를 이용한 보안 및 교통, 사고 등의 화재 모니터링에 사용되는 무인 화상 원격조작기구 등의 다양한 분야에 적용되고 있습니다.	
	Short Range Module (Wi-Fi & Bluetooth)	전세계적으로 사용되는 단거리 무선통신 기술인 Wi-Fi는 2.4GHz 및 5GHz 밴드에서 운영되며, 관제, 시스템 구성, 정보 수집 및 시간 제약적 제어 장치 등에 적합합니다. 최근 사물인터넷(IoT)의 장점이 부각되면서 점차 성장하고 있으며, 이동식 디바이스를 이용하는 다양한 응용 사례에서 유용하게 사용되고 있습니다. Bluetooth는 2.4GHz 밴드에서 운영되는 근거리 무선통신 기술로, 전력소비와 비용이 낮아야 하는 디바이스에 적합합니다. 산업, 소비자, 자동차 및 의료 애플리케이션 디바이스의 무선 연결을 위한 표준이 되었습니다.	
디스플레이	TFT-LCD	TFT-LCD는 TV, Monitor, Notebook, Mobile phone, Car Infotainment, DID, 의료기, 게임기, 산업용 기기 등 다양한 분야에 적용되고 있으며, 당사는 Car Infotainment, DID, 의료기, 산업용 기기 등에 적용되는 디스플레이를 전문으로 거래하고 있습니다.	

나. 주요 제품 및 생산, 판매방식

당사는 IT부품 기술영업 및 마케팅 사업을 영위하고 있으며, 주요 매출상품은 반도체와 디스플레이입니다. 매출처의 발주 및 Forecast에 따라 매입 거래처에 발주 진행을 하여 안전재고 확보 후, 수요처의 입고 요청에 따라 납품을 진행합니다. 주요 매출상품의 판매방식은 다음과 같습니다.

① 반도체

당사의 주요 벤더인 글로벌 반도체 기업인 마이크론 반도체와 제품 종류에 따라 월별, 분기별, 연간 반도체 시장 가격에 따라 매입단가에 대한 협의를 실시하며, 결정된 매입단가는 1개월~1년간 단가 유지를 하고 있습니다. 매입단가 산정 기준은 소규모 거래처에 대한 납품 단가를 기준으로 하며, 재고 구매시 매입금액을 지불하고 있습니다. 판매한 재고에 대해서 매달 판매거래 리스트를 마이크론 반도체로 발송하고, 거래처의 성격에 따라 매입단가를 재산정하게 됩니다. 매입단가 변동에 따라 기 결제된 금액의 차액은 다음 재고 매입시에 반영되게 됩니다. 완성차 업체 및 부품사의 경우 일반적으로 연초에 반도체 시장 상황에 따라 납품단가를 결정하게 되며, 1년간 납품 단가를 유지하는 정책을 취하고 있습니다.

② 디스플레이

디스플레이용 LCD 및 터치 Module을 공급하고 있는 AUO 경우, 2가지의 판매 방식으로 진행되고 있습니다. 매입처의 발주 진행 및 Forecast에 따라 당사에서 발주를 진행하며, 당사로 입고된 제품을 최종 고객사에 납품하는 방법과 당사가 Agent로서 고객사와 발주 진행 현황 및 기술적인 부분에 대한 지원은 하되, 발주 및 납품은 AUO와 고객사간 직접하는 방법으로 나뉩니다. 두 가지 방법 모두 매입단가는 1년 기준으로 책정하나 경우에 따라 3~6개월 주기로 변동이 있을 수도 있습니다.

다. 주요 상품 등의 현황

(단위 : 백만원, %)

품 목	주요 상품 (품목군)	2021년(26기)		2020년(25기)		2019년(제24기)	
		매출액	비율	매출액	비율	매출액	비율
반도체	DRAM, SSD 등	244,032	62.25	169,309	58.11	181,653	64.06
디스플레이외	TFT-LCD 등	134,370	34.27	105,621	36.25	101,932	35.94
2차전지 장비	Degas, Package 장비	13,641	3.48	16,426	5.64	-	-
합 계		392,043	100.00	291,356	100.00	283,585	100.00

라. 주요 상품 등의 가격변동추이

당사의 상품은 고객사의 발주에 따라 매입처에 주문하기 때문에 사용 용도, 고객의 요청사항, 반도체 등에 따라 상품의 가격이 큰 차이가 발생하며, 고객의 Needs에 따라서 납품하는 반도체의 종류 및 용량이 달라지는 관계로 단품의 가격을 일괄 산정하기는 어렵습니다.

3. 원재료 및 생산설비

가. 상품 및 원재료 매입 현황

(단위 : 백만원)

매입 유형	품 목	구 분	2021년 (제26기)	2020년 (제25기)	2019년 (제24기)
상품 등	반도체	국 내	10,569	5,252	4,723
		수 입	212,710	215,572	156,936
		소 계	223,279	220,824	161,659
	디스플레이	국 내	2,199	758	1,361
		수 입	144,569	90,601	86,951
		소 계	146,768	91,359	88,312
	기타	국 내	146	587	1,097
		수 입	-	15	-
		소 계	146	602	1,097
원재료	구매가공품 등	국 내	5,826	8,667	-
		수 입	-	-	-
		소 계	5,826	8,667	-
총 합 계		국 내	18,741	15,264	7,181
		수 입	357,279	306,188	243,887
		합 계	376,019	321,452	251,068

나. 주요 매입처에 관한 사항

(단위 : 백만원)

품 목	구입처	2021년 (제26기)	2020년 (제25기)	2019년 (제24기)
반도체	국 내	10,569	5,252	4,723
	수 입	212,710	215,572	156,936
디스플레이외	국 내	2,345	1,345	2,458
	수 입	144,569	90,616	86,951
	국 내	5,826	8,667	-

품 목	구입처	2021년 (제26기)	2020년 (제25기)	2019년 (제24기)
구매가공품 등	수 입	-	-	-
총 합 계		376,019	321,452	251,068

다. 생산능력 및 생산실적

- 종속회사인 (주)지피아이의 생산제품은 개별수주로 조립 및 제작하는 비규격의 주문생산품입니다. 따라서 생산능력 및 실적을 객관적으로 적절하게 표시하는 것은 어려움이 있기 때문에 해당 정보는 기재하지 않습니다.

라. 생산설비에 관한 사항

(단위: 천원)

구 분	소재지	취득원가	기 초	증가	감소	상각	기말
토지	울산광역시 울주군 외	4,798,857	7,229,512	0	2,430,655	0	4,798,857
건물		8,892,077	1,624,078	8,892,077	1,586,044	75,084	8,855,026
기계장치		507,720	79,553	450,520	45,267	24,520	460,286
차량운반구		67,625	56,856	0	0	11,889	44,968
비품		422,131	134,835	304,644	17,153	58,144	364,181
금형		0	1	0	1	0	0
사용권자산		179,759	46,987	127,585	0	83,585	90,987
건설중인자산		0	136,930	10,239,737	10,376,666	0	0
합 계		14,868,169	9,308,751	20,014,562	14,455,786	253,223	14,614,304

4. 매출 및 수주상황

가. 매출실적

(단위: 백만원)

매출유형	품 목	2021년 (제26기)	2020년 (제25기)	2019년 (제24기)
	수 출	38,438	16,515	30,649
	내 수	205,070	152,118	151,004
	소 계	243,508	168,633	181,653

매출유형	품 목		2021년	2020년	2019년
			(제26기)	(제25기)	(제24기)
상 품	디스 플레이	수 출	41,526	45,075	57,777
		내 수	87,912	54,079	36,884
		소 계	129,438	99,154	94,661
	기타	수 출	-	-	-
		내 수	3,074	1,594	1,019
		소 계	3,074	1,594	1,019
제 품	2차전지 장비	수 출	9,853	14,670	-
		내 수	3,761	1,757	-
		소 계	13,614	16,427	-
기타	용역	수 출	392	-	-
		내 수	1,020	5,198	4,997
		소 계	1,412	5,198	4,997
	수수료	수 출	205	213	209
		내 수	792	137	1,046
		소 계	997	350	1,255
합 계	수 출	90,414	76,473	88,635	
	내 수	301,629	214,883	194,950	
	합 계	392,043	291,356	283,585	

나. 주요 국가별 매출 현황

(단위: 백만원)

매출 유형	품 목	2021년		2020년		2019년	
		(제26기)	(제26기)	(제25기)	(제25기)	(제24기)	(제24기)
		수출국	금액	수출국	금액	수출국	금액
상 품	반도체	중국	21,782	중국	12,730	중국	26,033
		기타	16,656	기타	3,786	기타	4,616
	디스플레이	중국	33,646	중국	40,750	중국	53,469
		기타	7,880	기타	4,325	기타	4,308
제 품	2차전지	폴란드	684	폴란드	12,232	폴란드	-
		중국	9,022	중국	2,390	중국	-

매출 유형	품 목	2021년 (제26기)		2020년 (제25기)		2019년 (제24기)	
		수출국	금액	수출국	금액	수출국	금액
	장비	기타	147	기타	47	기타	-
기타	용역	중국	392	중국	-	중국	-
		기타	-	기타	-	기타	-
	수수료	중국	-	중국	-	중국	-
		기타	205	기타	213	기타	209
합 계	-	90,414	-	76,473	-	88,635	

다. 판매전략

당사는 IT부품 및 서비스 공급에 있어서 단순히 고객사의 요구에 맞는 것만을 제공하는 것이 아니라, 시장동향과 고객사의 니즈를 지속적으로 모니터링하고 분석하며 또한 당사의 글로벌 경험 및 정보를 바탕으로 하여 고객사에게 최적의 솔루션을 제안하고 적용함으로써 상호 win-win 함을 근간으로 합니다.

라. 수주현황

당사는 2021년 4분기말 기준 약 60억원의 수주 잔고가 있습니다. 수주관련 세부정보는 회사의 기밀에 해당되므로 별도 기재하지 않았습니다.

5. 위험관리 및 파생거래

연결기업은 시장위험, 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 연결기업의 이사회는 연결기업의 위험관리 정책을 개발하고 연결기업이 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 관리·감독하고 있습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장 상황과 연결기업의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다.

연결기업의 재무위험관리의 주요 대상인 금융자산은 상각후원가금융자산인 현금및 현금성자산, 장단기금융상품, 매출채권 및 기타채권, 기타포괄손익-공정가치금융자산, 당기손익-공정가치금융자산 등으로 구성되어 있으며, 금융부채는 매입채무,

차입금, 사채 및 기타채무 등으로 구성되어 있습니다.

가. 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다. 연결기업은 현금및현금성자산을 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하고 있어, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

당기말과 전기말 현재 신용위험에 대한 최대 노출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과 목	당기말	전기말
현금및현금성자산	4,177,230	10,479,149
매출채권	75,282,508	62,536,624
기타금융자산	12,499,747	9,369,697
합 계	91,959,485	82,385,470

② 손상차손

당기말과 전기말 현재 매출채권과 상각후원가측정 금융자산의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기일 미도래(3개월 이하)	82,382,659	(139,577)	61,654,948	(378,246)
3~6개월 이하	190,972	(5,378)	729,322	(31,164)
6~12개월 이하	3,331,691	(74,070)	7,403,259	(65,542)
1년 초과	12,101,974	(12,048,754)	9,970,574	(9,654,408)
합 계	98,007,296	(12,267,779)	79,758,103	(10,129,360)

매출채권과 상각후원가측정 금융자산에 대한 손상충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	10,129,360	2,981,267
사업결합	-	8,104,953
설정	2,379,674	(901,237)
제각	(241,255)	(55,623)
기말금액	12,267,779	10,129,360

③ 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산

당기말과 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 아니한 매출채권과 상각후원가측정 금융자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
3~6개월 이하	185,594	698,158
6~12개월 이하	3,257,621	7,337,717
1년 초과	53,220	316,166
합 계	3,496,435	8,352,041

나. 유동성위험

유동성위험이란 연결기업이 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 연결기업의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 연결기업의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)							
구 분	장부금액	계약상현금흐름	3개월 이내	1년 이내	2년 이내	5년 이내	10년 이내
매입채무	24,773,075	24,773,075	24,773,075	-	-	-	-
차입금	74,069,748	76,246,649	27,164,075	37,798,852	660,888	4,805,817	5,817,017

(단위: 천원)							
구 분	장부금액	계약상현금흐름	3개월 이내	1년 이내	2년 이내	5년 이내	10년 이내
전환사채(*)	1,573,797	2,130,000	-	2,130,000	-	-	-
사채	23,369,581	25,029,817	181,223	1,948,031	7,654,713	15,245,850	-
기타금융부채	7,497,153	7,614,897	3,816,362	2,606,765	930,857	260,913	-
합 계	131,283,354	135,794,438	55,934,735	44,483,648	9,246,458	20,312,580	5,817,017

(*)상기 전환사채는 채권자가 2023년 10월 8일 만기일 이전에 조기상환을 청구할 수 있는 권리를 포함하고 있습니다. 조기상환권을 행사할 경우 2020년 10월 8일부터 매 3개월에 해당되는 날에 조기상환이 발생할 수 있습니다.

② 전기말

(단위: 천원)						
구 분	장부금액	계약상현금흐름	3개월 이내	1년 이내	2년 이내	5년 이내
매입채무	26,190,253	26,190,253	26,190,253	-	-	-
차입금	57,817,720	57,073,564	10,917,883	34,258,884	4,123,318	7,773,479
전환사채(*)	2,577,852	4,140,000	-	4,140,000	-	-
사채	8,387,512	9,095,173	70,581	211,743	1,649,836	7,163,013
기타금융부채	10,213,489	10,254,464	7,633,128	1,252,140	998,499	370,697
합 계	105,186,826	106,753,454	44,811,845	39,862,767	6,771,653	15,307,189

(*)상기 전환사채는 채권자가 2023년 10월 8일 만기일 이전에 조기상환을 청구할 수 있는 권리를 포함하고 있습니다. 조기상환권을 행사할 경우 2020년 10월 8일부터 매 3개월에 해당되는 날에 조기상환이 발생할 수 있습니다.

다. 시장위험

시장위험이란 환율, 이자율 및 지분증권의 가격 등 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

① 외환위험

연결기업의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 판매, 구매 및 차입에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 연결기업은 주로 미합중국 달러화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결기업의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구분	당기말	전기말
외화자산:		
현금및현금성자산	1,344,256	3,992,942
매출채권	28,097,152	31,152,275
기타금융자산	3,745,000	3,748,403
외화자산 합계	33,186,408	38,893,620
외화부채:		
차입금	33,229,654	22,330,442
이자율 및 통화스왑	(9,331,000)	(11,216,000)
매입채무	17,744,351	11,464,240
기타금융부채	30,132	28,684
외화부채 합계	41,673,137	22,607,366
순 노출	(8,486,729)	16,286,254

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	평균환율		기말환율	
	당기	전 기	당기말	전기말
USD	1,144.42	1,180.05	1,185.50	1,088.00

연결기업의 금융상품을 구성하는 외화에 대하여 환율이 변동한다면, 연결기업의 자본과 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다.

당기와 전기 중 이자율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정시 민감도분석에 따른 변동금액(법인세효과 반영전)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전 기	
	자 본	손 익	자 본	손 익
USD 5% 상승	(503,051)	(503,051)	885,972	885,972
USD 5% 하락	503,051	503,051	(885,972)	(885,972)

② 이자율위험

연결기업은 이자율 변동에 따라 금융자산의 투자 및 금융부채의 차입에서 비롯한 이자수익(비용) 변동위험 등의 이자율 위험에 노출되어 있습니다. 연결기업의 이자율 위험 관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화 하는데 있습니다. 연결기업은 이자율 변동이 연결기업의 경영 활동 및 재무현황에 미치는 영향을 지속적으로 모니터링하고 있습니다.

연결기업의 이자율위험은 주로 변동금리부 조건의 차입금에서 발생하고 있습니다. 동 이자율위험의 일부는 변동이자부 현금성자산으로부터의 이자율위험과 상쇄됩니다. 이자율위험에 노출된 변동이자부 금융기관 차입금은 당기말 현재 46,207,847천원 및 전기말 현재 21,903,436천원입니다.

연결기업이 보유중인 금융상품에 대한 이자율이 변동한다면, 연결기업의 자본과 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다.

당기와 전기 중 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정시 민감도 분석에 따른 변동금액(법인세효과 반영전)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	자 본	손 익	자 본	손 익
이자율 1%상승	(462,078)	(462,078)	(219,034)	(219,034)
이자율 1%하락	462,078	462,078	219,034	219,034

③ 기타 시장가격 위험

연결기업은 영업상의 필요 등으로 비상장회사의 지분증권에 투자하고 있습니다.

라. 자본위험관리

연결기업의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고, 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 최적자본구조 달성을 위해 부채비율, 순차입비율 등의 재무비율을 매월 모니터링하여 필요한 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결기업의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채총계	135,285,351	106,918,681
현금및현금성자산 차감	(4,177,230)	(10,479,987)
조정 부채	131,108,121	96,438,694
자본총계	64,833,780	55,417,384
조정 부채 비율(%)	202.22	174.02

마. 파생상품 및 풋백옵션 등 거래현황

연결기업은 환율 변동의 불확실성이 중요해졌다는 경영진의 판단에 따라 외환위험을 최소화 할 수 있도록 외환관리를 하고 있습니다. 당사는 스왑 및 선물환거래를 통해 불확실성에 따른 손익 변동을 최소화하고 있습니다.

한편 당사가 약정한 외화차입금 중에는 스왑과 연계되어 있는 상품들이 있습니다. 보고기간 종료일 현재, 당사는 외화 차입금액 총 USD 11,216,000에 대해 고정환율 원화스왑 약정을 하였으며, 각 상품별 약정시기는 2020년 3월 중 USD 2,000,000(만기2년), 2021년 6월 중 USD 2,500,000(만기1년), 2021년 7월 중 USD 4,831,000(만기1년) 입니다.

6. 주요계약 및 연구개발활동

가. 개발 담당조직

(1) 연구개발 조직 개요

[유니트론텍]

2013년 7월 유니트론텍 기업부설 연구소가 설립되었습니다. 2019년부터 자율주행과 관련된 정부의 국책 연구과제를 수행하고 있으며, 2021년 6월 신규 과제인 'Centralized 아키텍처기반 레벨4 자율주행 컴퓨팅 플랫폼 상용화 기술개발'의 주관기관으

로 선정되었습니다. 보고서 작성기준일 현재 연구소 조직은 연구개발팀, 연구관리팀 등 모두 2개 팀으로 구성되어 있으며, 연구소장을 제외한 총 14명의 인원을 유지하고 있습니다.

구분	내 용		
책임자	연구소장		
팀 구별	연구소 총인원	연구소	
		연구개발팀	연구관리팀
해당 인원	총 12명	11명	1명

[오스코]

2013년 7월 오스코 기업부설 연구소가 설립되었습니다. 자동차 전장 부문, 지능형 IoT 부문 및 무선 사업 부문에서 고객의 성공적인 제품 개발을 위하여 안정된 솔루션을 제공함과 더불어 기술지원을 수행하고 있습니다. 보고서 작성 기준일 현재 연구소 조직은 하드웨어팀, 소프트웨어팀으로 구성되어 있으며, 연구소장을 제외한 총 8명의 인원을 유지하고 있습니다.

[지피아이]

2013년 3월 지피아이 기업부설 연구소가 설립되었으며, 과학기술분야의 (기계)공정 자동화시스템, 보안장비시스템에서 고객의 Needs에 부합하는 최적의 솔루션 제공 및 기술개발업무를 수행하고 있습니다.

보고서 작성 기준일 현재 연구소 조직은 연구소장을 제외한 총 9명의 인원을 유지하고 있습니다.

나. 연구개발비용

당사 및 종속회사는 최근 3개년도에 연구개발 비용을 전액 비용(판매비와 관리비)으로 계상하였으며, 그 밖에 개발비 등의 자산화 내역이 없습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	2021년 (제26기)	2020년 (제25기)	2019년 (제24기)
연구개발비	2,275	2,318	1,760

구 분	2021년 (제26기)	2020년 (제25기)	2019년 (제24기)
(정부보조금)	(740)	(584)	(526)
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계 ÷ 당기매출액x100]	0.39%	0.60%	0.44%

다. 연구개발 실적

당사 및 종속회사의 최근 3년간 연구개발 실적은 다음과 같습니다.

구분	연구과제	연구기관	주요내용	연구결과
1	AI 기반 자율주행 컴퓨팅 모듈 개발(AICM)	유니트론텍 연구소	Deep Learning기반 자율주행을 위한 AI컴퓨팅 모듈	개발완료
2	Lv.4+ 자율주행 아키텍처기반 컴퓨팅플랫폼 상용화 기술개발(ADCM)	유니트론텍 연구소	고성능 NPU를 이용하여 자율주행 Lv.4 수준 이상에 요구되는 실시간 연산이 가능한 컴퓨팅플랫폼 및 Redundant 아키텍처 개발	개발중
3	RVA/MSP 개발	유니트론텍 연구소	RVA(Remote Vehicle Assistance)와 MSP(Mission Service Platform) 등 자율주행 플랫폼 관련 SW BSP 및 HW 개발	개발중
4	RMA HW 개발	유니트론텍 연구소	RVA/MSP를 토대로 Audio, WiFi 등의 기능을 추가한 RMA(Remote Media Assistance) 기술을 내재화 하기 위해 선행 플랫폼 HW개발	개발중
5	Wi-Fi 모듈개발	오스코 연구소	11ac Combo 개발	개발완료
6	Wi-Fi 모듈개발	오스코 연구소	11ac Combo & Bluetooth 모듈개발	개발완료

7. 기타 참고사항

가. 재산권 보유 현황

순번	종류	등록일	제목 및 내용	근거법령	권리자
1	국내특허	2016.11.30	OBID 단말기를 이용한 차량의 사고시 연락방법	특허법	(주)유니트론텍
2	국내특허	2019.08.05	사용자 특성을 고려한 오디오 출력 조정 시스템 및 그 조정방법	특허법	(주)유니트론텍
3	국내특허	2019.08.27	잡음 패턴 분석에 의한 차량용 오디오의 음질 개선 시스템 및 그 개선방법	특허법	(주)유니트론텍
4	국내특허	2021.08.03	차량용 디스플레이 시스템	특허법	(주)유니트론텍
5	국내특허	2021.11.26	차량 외관 센서용 빙결 방지 장치 및 그 빙결 방지 방법	특허법	(주)유니트론텍
6	국내특허	2014.11.06	가장자리 폴딩 장치	특허법	(주)지피아이
7	국내특허	2016.02.04	기어펌프 방식의 배터리 전해액 정량 주입 장치	특허법	(주)지피아이
8	국내특허	2016.11.04	이중 흡착판을 구비한 진공 흡착 패드	특허법	(주)지피아이
9	국내특허	2020.02.20	파우치형 2차 전지의 커버시트 자동 폴딩장치	특허법	(주)지피아이
10	국내특허	2020.08.27	파우치형 2차전지의 디가싱 방법	특허법	(주)지피아이
11	국내특허	2021.02.08	고정형 가열봉이 내장된 라미네이션 공정을 위한 가압· 가열롤러	특허법	(주)지피아이
12	국내특허	2021.04.05	가열롤러 및 가압· 가열롤러를 구비한 라미네이션장치	특허법	(주)지피아이
13	국내특허	2021.07.13	스크랩 및 흡 흡입장치를 구비한 레이저 노칭장치	특허법	(주)지피아이

순번	종류	등록일	제목 및 내용	근거법령	권리자
14	국내특허	2021.07.29	2차전지윙폴딩장치 및 이를 이용한 2차전지 윙폴딩 방법	특허법	(주)지피아이
15	국내특허	2021.10.26	폴딩방식을 이용한 2차전지 스테킹 방법	특허법	(주)지피아이
16	국내특허	2021.10.29	폴딩플레이트를 구비한 2차전지 스테킹 장치	특허법	(주)지피아이
17	국내특허	2021.11.03	진자운동을 이용한 2차전지스태킹장치	특허법	(주)지피아이
18	국내특허	2021.12.02	전극판의 슬립현상 및 진동을 방지하기 위한 장치를 구비한 레이저노칭 장치	특허법	(주)지피아이
19	국내특허	2022.02.04	멀티 극초단파 레이저노칭모듈을 구비한 전극필름 레이저 노칭 장치	특허법	(주)지피아이

나. 시장여건 및 영업의 개황

(1) 영업의 개황 등

① 산업의 특성

- 반도체

반도체는 메모리와 비메모리로 나뉘며, DRAM, NAND, NOR 등 모든 메모리 제품은 단품(component), 모듈(module), 웨이퍼(wafer)의 형태로 구분할 수 있으며, 패키징 형태인 MCP, eMMC, 완제품 형태인 SSD까지 메모리 관련 모든 제품을 포함하고 있습니다. 비메모리 반도체에는 MCU, Analog IC와 MEMS Mic 등이 있습니다.

Analog IC에는 다양한 제품군이 있으며, 대표적으로는 power management군 및 interface군으로 구성되어 있습니다.

- 디스플레이

TFT-LCD(Thin Film Transistor -Liquid Crystal Display)는 TV, Monitor, Notebook, Mobile phone, Car entertainment, DID(Digital information display), 의료기, 게임기, 산업용 기기 등 다양한 분야에 적용되고 있으며, 당사는 Car entertainment, DID, 의료기, 산업용 기기 등에 적용되는 디스플레이를 전문으로 거래하고 있습니다.

② 산업의 성장성

- 반도체

반도체 시장은 반도체가 사용되는 전방산업의 영역이 확장됨에 따라 그 수요가 계속 증가하고 있습니다. 스마트폰, PC 등 소비가전 시장이 견고한 가운데, 5G, HPC, AI, Automotive, 데이터센터 등과 같은 분야에서 시장 변화에 따른 신규 수요도 지속적으로 창출되고 있어 반도체 시장은 지속적으로 성장할 전망입니다.

- 디스플레이

디스플레이 시장은 TV, 스마트폰, PC 등 주요 제품들의 성숙기 진입으로 출하대수의 성장률은 둔화되고 있으나, 기존 LCD 제품에서 OLED, Micro LED 등 LED 기반 고부가가치 제품들로 시장이 재편, 폴더블 및 롤러블 디스플레이와 같은 새로운 폼팩터의 등장으로 시장이 확장될 것으로 보입니다.

③ 경기변동과의 관계

- 반도체

반도체 산업은 세계 실물경제 지수인 GDP와 관련이 있으며, 특히 실리콘사이클(Silicon Cycle)이라 불리는 세계 반도체 산업의 경기 순환 사이클이 존재하고 있습니다. 세계 반도체 시장은 현재까지 실리콘 사이클의 순환에 따라 호황과 불황을 반복해 왔으며, 그 주기를 살펴보면 제품 수명주기가 매우 짧은 것을 알 수 있습니다. 산업 초기 대규모 장치 산업의 특성과 함께 주요 수요처인 미국, 유럽 등 선진국의 거시경제 순환 사이클(Business Cycle)과의 연관성이 비교적 크게 나타났으나, 최근에는 중국 및 인도 등 신흥시장의 비중이 확대되면서 수요처가 늘어나고 있습니다. 또한, 일부 경쟁력이 부족한 반도체 업체들의 구조조정 등으로 인해 공급처가 감소하게 되면서, 수요와 공급의 불균형이 줄어들게 되었고, 반도체 산업 경기 변동 폭은 전과 비교하여 많이 줄어들었다고 볼 수 있습니다.

- 디스플레이

디스플레이 산업은 전방 산업과 연관성이 높으며, 자동차 등 당사가 거래 중인 전방 산업은 경기변동에 민감한 업종입니다. 특히, 차량용 디스플레이는 필수 소비재가 아닌 옵션의 성격이 강하기 때문에 경기 침체시 민감하게 반응합니다.

④ 계절적 요인

- 반도체

반도체는 산업의 특성상 많은 전자, 정보기기 제조업체의 중요한 원재료 품목으로서 전자관련 제조업체들의 경기와 어느 정도 일치한다고 볼 수 있습니다. 다만, 고객들의 주문, 재고 및 생산 준비기간으로 인한 차이 때문에 전자제품 제조업체와 시점의 차이가 있을 수 있습니다. 국내 전자제품 제조업체들이 해외 시장에 주력으로 수출하는 각종 디지털 멀티미디어 가전기기의 경우 크리스마스 특수와 올림픽, 월드컵 등 국제 인기 스포츠 행사가 있는 때에는 매출 증가가 이루어지며, 완성차의 경우 여름철이 하계 휴가기간과 겹치면서 겨울철에 비해 매출이 증가하는 특성이 있습니다. 정

부 주도의 국책사업이나 국가 기간망 프로젝트에 사용되는 전자통신기기용 반도체는 주요 고객인 국내 제조업체들의 프로젝트 수주여부와 통신서비스사업자의 구매정책 변화에 따라 수급에 변동이 생길 수 있습니다.

- 디스플레이

디스플레이는 대부분 차량용 디스플레이로서 전방 산업의 경기변동과 밀접한 연관이 있습니다. 완성차 산업은 업계 평균적으로 하계기간이 동계에 비해 매출이 증가하는 특성이 있습니다. 다만, 고객들의 주문, 재고 및 생산 준비기간으로 인한 차이 때문에 완성차 제조업체와 시점의 차이가 있을 수 있습니다.

⑤ 제품의 라이프사이클

- 반도체

반도체는 자동차, 가전제품, 의료기기, 산업용 장비 등 다양한 분야에서 사용되고 있습니다. 반도체는 전자 제품의 필수 원재료로서 연구 개발 기간에 당사가 취급하는 반도체의 채택 여부가 결정되며, 채택시 해당 산업의 라이프사이클과 비슷한 모습을 보입니다.

- 디스플레이

디스플레이 산업 사이클은 2~3년 내외로 반복되면서 짧은 경기 사이클을 보이고 있습니다. 이는, 장치산업의 특성상 공급의 수요에 대한 탄력성이 낮기 때문에 발생하는 현상으로, 가격과 투자 또한 이러한 사이클에 맞춰서 진행됩니다. 최근에는 제품 트렌드의 변화, 다양한 방식의 신수요 창출, 특정 지역 내지 특정 이벤트 등의 영향을 받은 수요시장의 변화에 따라 업황의 주기적 변화가 짧아지거나 일부 완화되는 현상을 나타내기도 합니다.

(2) 국내외 시장 여건

① 시장의 특성

- 자동차용 반도체

자동차용 메모리 반도체 시장은 2018년 35억 달러에서 2023년 53억 달러까지 지속 성장할 것으로 예상되며, Infotainment, ADAS, Dashboard 부문이 성장을 주도할 것으로 전망됩니다.

Infotainment는 차량 내에서 사용자가 시각 및 청각을 통하여 경험하게 되는 모든 기

기, 각종 디스플레이를 통칭하는 용어로서, 완성차 제조사로부터 대화면 및 고화질에 대한 요구가 증가함에 따라 이를 처리하는 메모리 역시 고용량, 고사양의 제품이 적용될 것으로 보입니다.

ADAS는 자동차의 주행 상황에서 감지되는 위험요소를 사전에 파악하여 안전한 운행에 도움을 주는 모든 장치를 의미합니다. 이 기술은 향후 자율주행 차량 및 V2X (Vehicle-to-everything)와 연동되어 사람과 차량의 안전과 직결되기 때문에 가장 높은 수준의 신뢰성을 필요로 합니다. 따라서 이에 대응을 하기 위해서는 역시 높은 신뢰성과 고성능 메모리가 필요로 할 것으로 예상됩니다.

Dashboard는 운전석의 계기판(Cluster)을 의미하며, 단순히 운행 정보 및 차량 상태를 표시하는 기존의 Segment 방식을 벗어나 향후에는 대화면 디스플레이가 적용되어 보다 많은 정보를 다양한 방법으로 표시하는 멀티미디어시스템으로 발전될 전망입니다.

커넥티드카는 정보통신기술과 자동차를 연결시킨 것으로 양방향 인터넷, 모바일 서비스 등이 가능한 차량을 의미하여, 향후 자동차 산업의 가장 중요한 발전 동력 중 하나가 될 것으로 보고 있습니다.

- 디스플레이

최근 차량의 스마트화, 자율주행화에 따라 차량이 운전자에게 제공하는 정보량이 크게 증가하면서 디스플레이의 중요성 역시 커지고 있습니다. 자동차 제조사들은 디스플레이 적용 영역을 확대하면서 운전자의 편의성과 안정성을 높이는데 주력해오고 있으며, 따라서 자동차에 탑재되는 디스플레이 면적이 지속적으로 확대되는 추세입니다. 전체 차량용 디스플레이 매출 중 10인치 이상 디스플레이가 차지하는 비중이 2020년 40%를 넘어 2025년 50%대로 성장할 것이라 전망됩니다. (IHSMARKIT, 2020. 02)

또한, 다양한 정보를 쉽고 빠르게 인식하며, 다양한 차량 기능을 설정할 수 있는 시스템 구축 기술이 발전하고, 그에 따라 차량 내에서 실시간으로 차량 상태를 포함한 다양한 콘텐츠를 보다 크고 선명한 화질로 즐기려는 수요가 확대됨에 따라 디스플레이의 대형화, 고화질화 추세 역시 뚜렷해 지고 있습니다.

② 경쟁 현황

- 반도체

반도체 공급업체들은 대형 반도체 제조사로부터 제품을 공급 받아 일정 마진을 확보

한 후 IT 제조업체 및 도소매업체 등에 재판매하는 방식의 수익모델을 보유하고 있습니다. 따라서, 회사의 영업력과 적기 공급물량 확보가 매출에 직접적인 영향을 미치며, 매출 규모가 큰 업체일수록 판매처 확보 및 지원, 적정 재고관리 등에 있어 유리한 이점이 있습니다. 당사는 마이크론 반도체의 공급 대리점 중 하나로서, 마이크론 반도체가 국내에 판매하는 전장용 반도체의 90% 이상을 당사가 공급하고 있기 때문에, 당사의 경쟁 상황은 반도체 시장의 경쟁상황과 비슷한 양상을 보입니다.

현재 메모리 반도체 시장은 삼성전자, 마이크론 반도체, SK Hynix의 3강 체제로 마이크론 반도체는 세계 3위의 메모리 반도체 제조사이며, 전장 메모리 시장에서는 세계 1위의 점유율을 보이고 있습니다.

반도체 산업의 가장 중요한 특징 중 하나는 경험곡선효과가 상당히 크다는 것입니다. 경험곡선이란 생산량이 두 배로 증가하는 시점에서 제품의 단위당 비용이 일정비율로 감소한다는 것인데, 반도체 산업의 경우 누적생산량이 배로 늘어남에 따라, 즉 생산의 경험이 두 배 증가함에 따라서 비용이 대체로 30%씩 감소하는 특성이 있습니다. 이는 반도체 제조가 다른 제품의 제조보다 훨씬 복잡하고 작은 실수에도 제품의 결함이 쉽게 생기기 때문입니다. 따라서, 삼성전자, 마이크론 반도체, SK Hynix 등 업계 선도 업체들의 시장 지위는 안정적으로 유지될 것으로 전망됩니다.

- 디스플레이

차량용 디스플레이의 경우, 높은 안정성 및 신뢰성이 요구됨에 따라 시장 상위 4개 업체가 전체 Market Share의 57.5%를 차지하고 있으며, 시장 공급 구조는 다음과 같습니다. 차량용 디스플레이 부문에서는 일본과 대만 기업들이 주도하고 있으며, 국내 디스플레이 패널 업체는 상대적으로 대형 및 중소형 패널 시장을 주도하는 TV 및 휴대전화 등의 분야에 집중하는 상황입니다. 반면, 일본 기업들은 핵심 시장에서 밀려난 디스플레이 사업의 수익성 안정화 및 자국 자동차 제조업체(Toyota, Honda, Nissan 등)들의 글로벌 시장 주도 등을 배경으로 시장 선점을 유지하고 있는 상황입니다. 2020년 글로벌 완성차 업체 국가별 시장 점유율은 폭스바겐(11.6%), 토요타(11.1%), 르노-닛산-미쓰비시(9.9%), 스텔란티스(FCA+PSA, 8.5%), 현대차그룹(8.1%), GM (7.8%), 혼다(5.6%), 포드(5.2%)로 집계됩니다.

한편, 대만 기업들은 최근 중국 자동차 시장 성장의 수혜를 받으며 급성장하여 일본 업체들과 경쟁 구도를 형성하고 있는 상황으로 그 중 대만의 대표적인 LCD 업체인 AUO는 In-House에서 LCD Module 및 Touch Panel을 개발 및 생산하여 고객에게 All-in-one 제품을 공급하는 장점을 기반으로, 2013년부터 OEM Biz를 98%를 유지

하면서 차량용 디스플레이 시장에서 안정적으로 견고한 성장세를 보이고 있습니다. 차량용 C-Touch의 경우 2012년부터 World-wide 최초로 양산 공급하고 있습니다. 향후 LGD와 더불어 차량용 디스플레이 전체 Market Share의 1~2위를 경쟁할 것으로 예상됩니다.

특히, 2013년부터 한국 내 Tier1 업체인 MOBIS, Continental, Denso 등의 업체와 전략적인 Biz를 통해 HKMC 비중을 AUO OEM 전체 1~2위 목표로 적극적인 영업 활동을 전개 중입니다.

③ 시장점유율 추이

당사가 속해있는 전자부품 유통시장은 취급 제품군이 광범위하고, 제품마다 그 특성도 상이한데다 사용 분야나 고객사 역시 굉장히 다양하여 유의미한 시장점유율을 측정하는데 어려움이 있습니다. 그리고 이에 관한 공신력 있는 기관의 연구나 객관적인 자료 또한 없는 상황이기 때문에 시장점유율에 관하여 별도로 표기하지 않습니다.

④ 국내외 시장 규모 및 전망

- 반도체

IHS마켓과 IC인사이즈는 세계 차량용 반도체 시장 매출이 2017년~2021년 5년간 연평균 13% 성장할 것으로 전망하고 있으며, 2023년 585억 달러, 2025년에는 655억 달러까지 성장할 것으로 예상하고 있습니다.

자동차용 반도체 시장이 급속히 확대되는 것은 완성차 업체들이 스마트카, 전기차 및 하이브리드차 개발에 주력하고 있고, 각국의 엔진 배출가스 규제 강화 등으로 이를 제어하는 센서 등에 대한 수요가 늘어나는데 기인하고 있습니다. 자동차 원가에서 전자장치 부품 가격이 차지하는 비중도 20~30% 수준까지 증가하고 있습니다.

- 디스플레이

차량용 디스플레이 패널의 글로벌 시장 규모는 2016년 60억달러 규모에서 2019년에 83억달러 규모로 성장하고 있습니다. 전체 중소형 디스플레이 시장 내 비중은 2015년 4.9%에서 2018년 6.7%로 성장했으며, 2023년에는 8.1%에 달할 것으로 보입니다. 미국이 어린이와 노약자 등의 보행자 사고를 막기 위한 후방 주시 의무 강화를 위해 2018년 5월부터 출시되는 모든 차량에 후방 카메라와 차량용 디스플레이 장착을 의무화 하면서 차량용 디스플레이 수요가 지속적으로 증가할 것으로 보입니다. 이에 따른 차량용 디스플레이 Panel Global 시장은 2020년 1억 7,500만대, 2023년에는 100

억달러, 2억 1,500만대 규모에 이를 것으로 예상되며, 최근 추이를 볼 때 이 같은 시장 전망치는 더욱 확대될 가능성이 있습니다.

다. 신규사업에 관한 사항

당사는 장기적으로 4차 산업혁명의 영향으로 자동차 산업은 자율주행과 전기차 등 친환경 미래자동차 기반으로 전환 및 재편될 것이라는 판단하에 새로운 성장동력 확보를 위해 아래와 같은 신규 사업을 추진하고 있습니다.

(1) 사업의 내용

① 자율주행 관련 사업

당사는 공시서류 작성일 현재 자체개발, 정부의 국책연구과제 수행 및 관련 기업 투자를 통해 자율주행 사업을 추진하고 있습니다.

2019년부터 수행한 'AI기반 자율주행 컴퓨팅 모듈 개발 및 서비스 실증 사업' (이하 선행과제)을 2021년 12월 완료 하였으며, 후속 상용화 과제로 2021년 6월에 'Centralized 아키텍처기반 레벨4 자율주행 컴퓨팅 플랫폼 상용화 기술개발' (이하 본 과제)의 주관기관으로 선정되어 기업, 대학교 산학협력단, 수요기관 등과 컨소시엄을 구성하여 과제를 수행하고 있으며, 2025년까지 5년간 과제 수행 및 개발을 진행할 예정입니다.

본 과제는 센싱, 통신, 제어를 위한 표준 하드웨어 인터페이스를 갖추고, 자율주행의 3요소에 속하는 인지, 판단, 제어 소프트웨어 알고리즘의 고속 AI 컴퓨팅이 가능한 하드웨어 모듈 설계를 목적으로 하는 선행과제에서 더 나아가 보다 높은 AI성능(TOPS/W 향상) 구현과 신뢰성(Redundancy Architecture 구축) 및 안정성(ASIL 인증)을 보완하여 실제 산업에 적용될 상용 기술개발을 목표로 하고 있습니다.

더불어, 선행과제의 개발성과물을 기반으로 NPU(Neural Processor Unit) 솔루션 파트너, 자율주행 Full Stack SW파트너와 협력하여 MaaS/TaaS 시장을 타겟으로 본격적인 사업화를 위한 HW/SW 솔루션인 'Uni-Platform(가칭)'의 1차 Prototype을 2023년 초에 출시할 목적으로 기획 및 개발 중에 있습니다.

② 2차전지 관련 사업

당사는 2차전지 설비제조사인 (주)지피아이에 51.08%의 지분투자를 통해 경영권을 인수함으로써 사업분야를 확장하고 있습니다. (주)지피아이는 전기 자동차용 리튬이온 2차전지 설비를 제조하는 회사로서 2차전지 제조공정인 전극공정, 조립공정(Pack

aging), 활성화공정(충방전), 디게싱 공정(Degassing) 중 조립공정과 디게싱공정 설비를 제조하여 국내외 2차전지 제조사에게 공급하고 있습니다.

조립공정(Packaging)은 전극 공정에서 생산된 전극과 원재료를 가공 및 조립하여 완성을 만드는 공정이며, 디게싱공정(Degassing)은 조립이 완료된 전지를 충방전하여 전기적 특성을 부여하는 활성화공정에서 전지 내에 축적된 가스를 제거 및 배출하는 공정입니다.

지피아이는 다양한 2차전지 설비제작 노하우와 지속적인 R&D투자, 선제적인 Capex 투자와 지적재산권 확보를 통해 차세대 제품을 개발하여 고객사에 공급하고 있습니다.

(2) 사업의 전망

① 자율주행

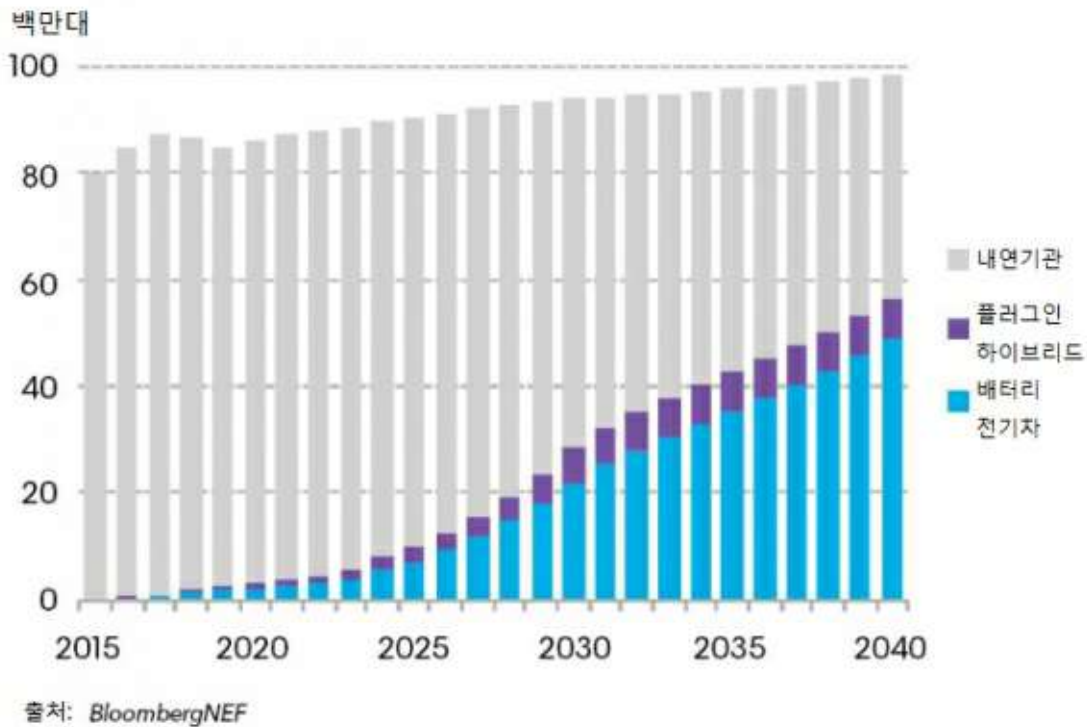
자율주행 관련 개별 기술은 기업 중심으로 이루어지나, 인프라 등 투자비가 높은 분야와 제도 정비 등은 각국 정부가 적극 지원하고 있습니다. 국내에서는 최근 '디지털 뉴딜' 정책으로 자율주행과 관련된 제도개선, 인프라 구축 등을 발표했으며, 미국 38개 주정부 부처 등이 참여한 'Automated Vehicle 4.0'에서는 자율주행차 기술 진흥을 위한 첨단제조, 인공지능, STEM 교육 및 인력 배양과, 협업과제인 기초연구, 관련 인프라, 규제, 세제, 지적재산권, 환경 등 광범위한 분야에 대한 방향성을 제시했습니다.

이에 따라 글로벌 자율주행 자동차 시장 규모는 2025년에 약 1,529억달러, 2030년에 6,565억 달러, 2035년에 약 1조 1,204억달러를 기록하며 연평균 41.0% 성장할 것으로 예상되고 있습니다. 2030년을 지나 자율주행 기술이 성숙되면서, 제한 자율주행 자동차(Level 3수준)와 완전 자율주행 자동차(Level4 이상)의 시장규모가 역전될 것으로 보입니다. 특히, 완전 자율주행 자동차 시장의 연평균 성장률은 2035년까지 84.2%를 유지할 것으로 전망되었는데, 이는 자율주행 기술 및 인프라 발전에 대한 시장의 높은 기대감을 보여주는 지표라 할 수 있습니다. 자율주행 자동차 산업은 최근 태동기를 지나고 있으며, 향후 지속 성장할 유망 산업으로 평가되고 있습니다.

② 2차전지 사업

세계 각 국가는 배출가스 제한 등 환경 규제를 강화하고 있으며, 이에따라 자동차 산업도 화석연료를 사용하는 내연기관차에서 전기차 등 친환경 에너지를 활용한 차량 위주로 재편되고 있으며, 이러한 변화는 더욱 가속화될 전망입니다.

BloombergNEF는 2010년에 수 천대 판매에 불과했던 전기차가 2018년에는 200만 대 이상이 판매되었고, 이러한 성장세에 힘입어 2025년에는 1,000만대를 돌파하고, 2030년에는 2,800만대, 2040년에는 5,600만대의 전기차가 판매될 것이라고 추정했습니다.



구동방식에 따른 글로벌 신규 자동차 판매 전망

그리고 현재 글로벌 전기차 산업을 이끌고 있는 테슬라의 연간 판매량이 2025년 227만대로 추정되는 가운데, 전통적 완성차 업체들도 주도권을 잃지 않기 위해 앞다퉀 전기차 생산목표를 수정하고 있습니다. 현대기아차는 2025년까지 100만대 생산 및 글로벌 점유율 10% 달성, 폭스바겐은 2025년으로 예정되어 있던 연간 100만대 생산 계획을 2023년으로 앞당겼으며, 도요타는 2030년까지 550만대 생산, GM은 2023년까지 전기차 20종 출시 등을 발표했습니다.

완성차 업체의 공격적인 목표 설정에 국내 주요 2차전지 제조사들도 생산능력을 대폭 확대할 계획입니다. LG에너지솔루션은 2023년까지 260GWh, SK이노베이션은 2

025년까지 125GWh 그 이상의 생산CAPA를 갖출 계획이며, 삼성SDI 역시 올해 추가적인 투자를 통해 예상치인 50GWh를 웃도는 수준의 생산능력을 갖출 것이라는 전망입니다. 글로벌 2차전지 수요 충족을 위한 대규모 증설 및 장비 발주는 당분간 지속될 것으로 보입니다.

라. 종속회사의 내용

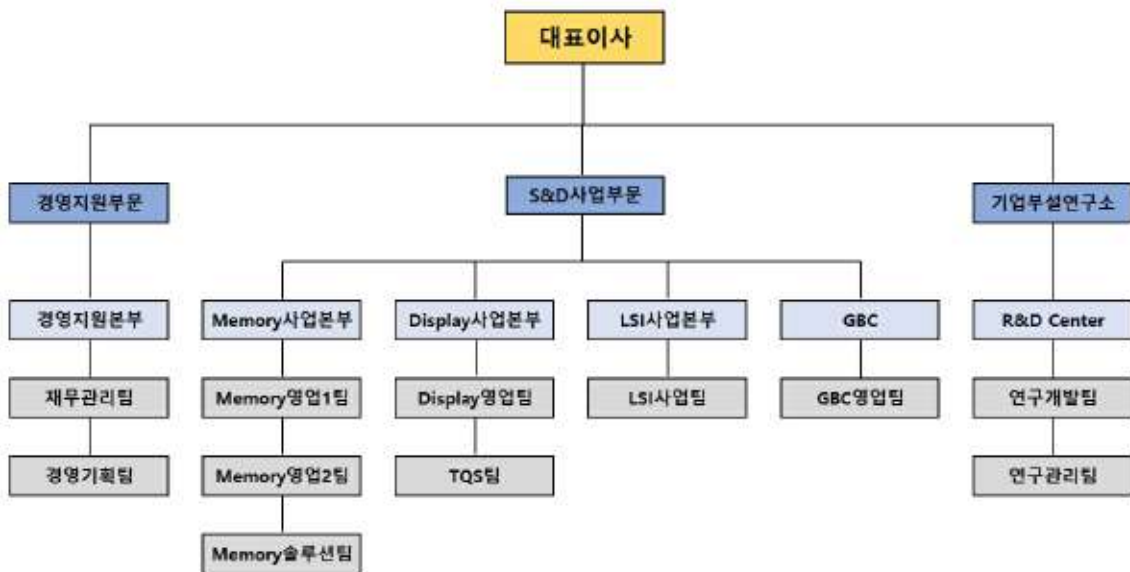
(1) (주)오스코

- 종속회사 주식회사 오스코는 한국에서 비메모리 반도체와 디스플레이 유통사업을 영위하고 있습니다.

(2) (주)지피아이

- 종속회사 주식회사 지피아이는 한국에서 2차전지 설비 제조사업을 영위하고 있습니다.

마. 조직도



조직도

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

가. 요약 연결재무정보

1) 연결재무상태표

주식회사 유니트론텍과 그 종속회사

(단위 : 백만원)

구 분	제26기 (2021년 12월말)	제25기 (2020년 12월말)	제24기 (2019년 12월말)
[유동자산]	153,761	119,529	94,782
· 현금및현금성자산	4,177	10,480	11,866
· 매출채권	75,283	62,537	47,936
· 기타금융자산	4,404	1,940	3,071
· 재고자산	59,972	39,449	26,771
· 당기법인세자산	3	3	1
· 기타자산	9,922	5,120	5,137
[비유동자산]	46,358	42,807	19,826
· 기타금융자산	15,716	13,489	10,281
· 관계기업 및 공동기업 투자	1,171	1,255	606
· 투자부동산	614	615	616
· 유형자산	19,001	13,377	2,948
· 무형자산	8,663	11,153	2,083
· 이연법인세자산	1,031	2,594	2,806
· 기타자산	162	324	486
자산총계	200,119	162,336	114,608
[유동부채]	101,299	85,554	66,929
[비유동부채]	33,986	21,364	1,926
부채총계	135,285	106,918	68,855
[지배기업의 소유지분]	59,965	50,154	42,850
· 자본금	6,280	6,039	5,326
· 주식발행초과금	15,403	12,346	6,829
· 기타자본항목	(5,120)	(4,102)	(2,677)

구 분	제26기 (2021년 12월말)	제25기 (2020년 12월말)	제24기 (2019년 12월말)
· 기타포괄손익누계액	1,875	1,891	(151)
· 이익잉여금	41,527	33,980	33,523
[비지배지분]	4,869	5,264	2,903
자본총계	64,834	55,418	45,753
부채와자본총계	200,119	162,336	114,608

2) 연결손익계산서

주식회사 유니트론텍과 그 종속회사

(단위 : 백만원)

구 분	제26기 (2021.01.01 ~2021.12.31)	제25기 (2020.01.01 ~2020.12.31)	제24기 (2019.01.01 ~2019.12.31)
매출액	392,043	291,356	283,585
영업이익	10,066	6,249	10,209
법인세차감전순이익	9,181	490	3,106
연결당기순이익	5,153	520	2,476
· 지배기업지분	8,134	1,487	2,902
· 비지배지분	(2,981)	(967)	(426)
기타포괄손익	(3)	2,044	(91)
연결총포괄이익	5,150	2,564	2,385
· 지배기업지분	8,118	3,535	2,811
· 비지배지분	(2,968)	(971)	(426)
기본주당순이익(원)	682	133	301
희석주당순이익(원)	614	28	301
[연결에 포함된 회사수]	3	3	4

※ 상기 재무정보는 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성된 요약 연결재무정보입니다.

※ ()표시는 부(-)의 수치입니다.

※ 연결에 포함된 종속회사

사업연도	연결 종속회사	신규연결	연결제외
제26기 (2021.01.01~2021.12.31)	(주)오스코 (주)지피아이	-	-

나. 요약 별도재무정보

1) 재무상태표

주식회사 유니트론텍

(단위 : 백만원)

구 분	제26기 (2021년 12월말)	제25기 (2020년 12월말)	제24기 (2019년 12월말)
[유동자산]	123,601	78,190	76,752
· 현금및현금성자산	1,795	8,658	10,391
· 매출채권	57,894	36,929	34,983
· 기타금융자산	5,952	1,579	4,228
· 재고자산	50,918	28,084	23,578
· 기타자산	7,042	2,940	3,572
[비유동자산]	34,896	36,948	22,724
· 종속, 관계 및 공동기업 투자	14,182	15,806	7,141
· 기타금융자산	14,575	13,985	9,810
· 투자부동산	2,702	2,740	2,779
· 유형자산	1,871	1,505	378
· 무형자산	1,050	1,042	909
· 이연법인세자산	354	1,546	1,221
· 기타자산	162	324	486
자산총계	158,497	115,138	99,476
[유동부채]	72,373	51,228	53,406
[비유동부채]	23,616	11,479	1,440
부채총계	95,989	62,707	54,846
· 자본금	6,280	6,039	5,326
· 주식발행초과금	15,403	12,346	6,829
· 기타자본항목	(2,406)	(2,406)	(2,406)
· 기타포괄손익누계액	1,993	2,094	(112)
· 이익잉여금	41,238	34,358	34,993
자본총계	62,508	52,431	44,630
부채와자본총계	158,497	115,138	99,476

구 분	제26기 (2021년 12월말)	제25기 (2020년 12월말)	제24기 (2019년 12월말)
종속·관계·공동기업 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법

2) 손익계산서

주식회사 유니트론텍

(단위 : 백만원)

구 분	제26기 (2021.01.01 ~2021.12.31)	제25기 (2020.01.01 ~2020.12.31)	제24기 (2019.01.01 ~2019.12.31)
매출액	303,349	209,700	219,769
영업이익	14,669	6,729	10,190
법인세차감전순이익	10,857	562	4,302
당기순이익	7,467	396	3,725
기타포괄손익	(101)	2,206	(92)
총포괄이익	7,366	2,602	3,633
기본주당순이익(단위:원)	626	35	384
희석주당순이익(단위:원)	562	(60)	384

※ 상기 재무정보는 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성된 요약 별도재무정보입니다.

※ ()표시는 부(-)의 수치입니다.

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 26 기 2021.12.31 현재
제 25 기 2020.12.31 현재
제 24 기 2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 26 기	제 25 기	제 24 기
자산			
유동자산	153,760,937,562	119,528,440,284	94,781,857,969
현금및현금성자산	4,177,230,176	10,479,986,910	11,865,504,377

	제 26 기	제 25 기	제 24 기
매출채권	75,282,508,232	62,536,623,881	47,936,063,127
기타금융자산	4,404,184,991	1,939,923,809	3,070,825,365
재고자산	59,972,176,751	39,448,946,288	26,771,119,660
당기법인세자산	2,546,210	3,071,570	1,081,130
기타자산	9,922,291,202	5,119,887,826	5,137,264,310
비유동자산	46,358,193,257	42,807,624,759	19,826,133,475
기타금융자산	15,715,651,413	13,489,394,343	10,281,136,974
관계 및 공동기업 투자자산	1,171,268,536	1,254,813,393	605,850,639
투자부동산	614,043,670	615,092,705	616,141,740
유형자산	19,001,277,911	13,376,873,333	2,948,313,038
무형자산	8,662,449,228	11,153,487,640	2,082,672,126
이연법인세자산	1,031,410,499	2,593,779,345	2,805,742,958
기타비유동자산	162,092,000	324,184,000	486,276,000
자산총계	200,119,130,819	162,336,065,043	114,607,991,444
부채			
유동부채	101,299,233,977	85,554,603,887	66,929,114,535
단기매입채무	24,773,074,663	26,190,253,139	15,954,422,931
단기차입금	64,111,414,454	46,812,519,507	31,429,176,998
사채	1,400,000,000	0	2,000,000,000
유동성전환사채	1,573,796,793	2,577,851,652	5,284,155,370
기타금융부채	6,356,613,920	9,308,232,408	10,612,921,588
총당부채	5,580,250	4,180,250	83,405,713
당기법인세부채	1,933,685,042	183,144,009	1,387,580,062
기타부채	1,145,068,855	478,422,922	177,451,873
비유동부채	33,986,117,323	21,364,077,370	1,925,503,413
장기차입금	9,958,333,350	11,005,200,010	1,330,480,000
사채	21,969,580,701	8,387,512,072	0
기타금융부채	1,140,539,343	905,256,265	155,142,329
순확정급여부채	786,132,284	950,559,417	439,881,084
총당부채	131,531,645	115,549,606	0
부채총계	135,285,351,300	106,918,681,257	68,854,617,948
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	59,964,892,623	50,153,611,450	42,850,181,450
자본금	6,280,465,000	6,038,821,500	5,325,928,500
주식발행초과금	15,403,386,224	12,345,971,872	6,829,417,437
기타자본항목	(5,121,100,404)	(4,101,885,730)	(2,677,803,042)

	제 26 기	제 25 기	제 24 기
기타포괄손익누계액	1,874,656,701	1,890,594,375	(150,783,596)
이익잉여금(결손금)	41,527,485,102	33,980,109,433	33,523,422,151
비지배지분	4,868,886,896	5,263,772,336	2,903,192,046
자본총계	64,833,779,519	55,417,383,786	45,753,373,496
자본과부채총계	200,119,130,819	162,336,065,043	114,607,991,444

연결 포괄손익계산서

제 26 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 25 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 24 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 26 기	제 25 기	제 24 기
매출액	392,042,716,521	291,356,357,050	283,584,884,383
매출원가	359,394,595,813	268,814,004,014	258,606,066,192
매출총이익	32,648,120,708	22,542,353,036	24,978,818,191
판매비와관리비	22,582,207,098	16,293,123,353	14,769,599,607
영업이익(손실)	10,065,913,610	6,249,229,683	10,209,218,584
금융수익	9,317,813,632	10,519,511,369	5,055,625,899
금융비용	9,481,584,454	15,699,043,185	11,255,291,183
기타수익	1,270,296,927	163,728,208	199,245,688
기타비용	2,316,184,494	389,441,573	1,021,995,321
관계및공동기업 투자관련이익(손실)	324,496,440	(354,080,432)	(80,920,209)
법인세비용차감전순이익(손실)	9,180,751,661	489,904,070	3,105,883,458
법인세비용(수익)	4,028,038,364	(30,528,082)	629,453,888
당기순이익(손실)	5,152,713,297	520,432,152	2,476,429,570
기타포괄손익	(2,541,659)	2,042,885,662	(91,230,160)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	(73,732,059)	2,201,158,533	(111,791,333)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	2,627,915	2,862,797,388	0
순확정급여부채의 재측정요소	(97,156,196)	(40,799,269)	(143,322,222)
법인세효과	20,796,222	(620,839,586)	31,530,889
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목	71,190,400	(158,272,871)	20,561,173
관계및공동기업기타포괄손익	71,190,400	(154,014,041)	(33,303,552)
해외사업장환산외환차이	0	(4,258,830)	53,864,725
총포괄손익	5,150,171,638	2,563,317,814	2,385,199,410
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)	8,133,965,869	1,487,289,082	2,902,111,324
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)	(2,981,252,572)	(966,856,930)	(425,681,754)
총 포괄손익의 귀속			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분	8,118,028,195	3,534,522,880	2,810,735,892

	제 26 기	제 25 기	제 24 기
비지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분	(2,967,856,557)	(971,205,066)	(425,536,482)
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	682	133	301
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	614	28	301

연결 자본변동표

제 26 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 25 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 24 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본							
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배지분	자본 합계
	자본금	주식발행초과금	기타자본항목	기타포괄손익누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
2019.01.01 (기초자본)	4,965,975,000	3,231,352,224	(2,393,002,037)	(110,691,004)	31,397,272,377	37,090,906,560	3,138,956,784	40,229,863,344
회계정책변경에 따른 증가(감소)	0	0	0	0	(8,536,990)	(8,536,990)	(2,623,783)	(11,160,773)
수정후 기초자본	4,965,975,000	3,231,352,224	(2,393,002,037)	(110,691,004)	31,388,735,387	37,082,369,570	3,136,333,001	40,218,702,571
당기순이익(손실)	0	0	0	0	2,902,111,324	2,902,111,324	(425,681,754)	2,476,429,570
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	0	0	0	0	0	0	0	0
순확정급여부채의 재측정요소	0	0	0	(102,576,595)	0	(102,576,595)	(9,214,738)	(111,791,333)
관계기업기타포괄손익	0	0	0	(33,303,552)	0	(33,303,552)	0	(33,303,552)
해외사업장환산외환차이	0	0	0	44,504,715	0	44,504,715	9,360,010	53,864,725
자기주식	0	0	(13,119,345)	0	0	(13,119,345)	0	(13,119,345)
전환사채 전환	359,953,500	3,598,065,213	0	0	0	3,958,018,713	0	3,958,018,713
배당금	0	0	0	0	(767,424,560)	(767,424,560)	0	(767,424,560)
종속기업 취득	0	0	0	0	0	0	0	0
종속기업 처분	0	0	0	51,282,840	0	51,282,840	(74,700,133)	(23,417,293)
종속기업의 유상증자	0	0	(271,681,660)	0	0	(271,681,660)	267,095,660	(4,586,000)

	자본							
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배지분	자본 합계
	자본금	주식발행초과금	기타자본항목	기타포괄손익누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
종속기업의 기타변동	0	0	0	0	0	0	0	0
2019.12.31 (기말자본)	5,325,928,500	6,829,417,437	(2,677,803,042)	(150,783,596)	33,523,422,151	42,850,181,450	2,903,192,046	45,753,373,496
2020.01.01 (기초자본)	5,325,928,500	6,829,417,437	(2,677,803,042)	(150,783,596)	33,523,422,151	42,850,181,450	2,903,192,046	45,753,373,496
회계정책변경에 따른 증가(감소)	0	0	0	0	0	0	0	0
수정후 기초자본	5,325,928,500	6,829,417,437	(2,677,803,042)	(150,783,596)	33,523,422,151	42,850,181,450	2,903,192,046	45,753,373,496
당기순이익(손실)	0	0	0	0	1,487,289,082	1,487,289,082	(966,856,930)	520,432,152
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	0	0	0	2,232,981,963	0	2,232,981,963	0	2,232,981,963
순확정급여부채의 재측정요소	0	0	0	(27,475,294)	0	(27,475,294)	(4,348,136)	(31,823,430)
관계기업기타포괄손익	0	0	0	(154,014,041)	0	(154,014,041)	0	(154,014,041)
해외사업장환산외환차이	0	0	0	(4,258,830)	0	(4,258,830)	0	(4,258,830)
자기주식	0	0	0	0	0	0	0	0
전환사채 전환	712,893,000	5,516,554,435	0	0	0	6,229,447,435	0	6,229,447,435
배당금	0	0	0	0	(1,030,601,800)	(1,030,601,800)	0	(1,030,601,800)
종속기업 취득	0	0	0	0	0	0	(4,589,690,198)	(4,589,690,198)
종속기업 처분	0	0	0	(5,855,827)	0	(5,855,827)	0	(5,855,827)
종속기업의 유상증자	0	0	(1,424,082,688)	0	0	(1,424,082,688)	7,921,475,554	6,497,392,866
종속기업의 기타변동	0	0	0	0	0	0	0	0
2020.12.31 (기말자본)	6,038,821,500	12,345,971,872	(4,101,885,730)	1,890,594,375	33,980,109,433	50,153,611,450	5,263,772,336	55,417,383,786
2021.01.01 (기초자본)	6,038,821,500	12,345,971,872	(4,101,885,730)	1,890,594,375	33,980,109,433	50,153,611,450	5,263,772,336	55,417,383,786
회계정책변경에 따른 증가(감소)	0	0	0	0	0	0	0	0
수정후 기초자본	6,038,821,500	12,345,971,872	(4,101,885,730)	1,890,594,375	33,980,109,433	50,153,611,450	5,263,772,336	55,417,383,786
당기순이익(손실)	0	0	0	0	8,133,965,869	8,133,965,869	(2,981,252,572)	5,152,713,297
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	0	0	0	2,049,774	0	2,049,774	0	2,049,774
순확정급여부채의 재측정요소	0	0	0	(89,177,848)	0	(89,177,848)	13,396,015	(75,781,833)
관계기업기타포괄손익	0	0	0	71,190,400	0	71,190,400	0	71,190,400
해외사업장환산외환차이	0	0	0	0	0	0	0	0
자기주식	0	0	0	0	0	0	0	0
전환사채 전환	241,643,500	3,057,414,352	0	0	0	3,299,057,852	0	3,299,057,852

	자본							
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배지분	자본 합계
	자본금	주식발행초과금	기타자본항목	기타포괄손익누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
배당금	0	0	0	0	(586,590,200)	(586,590,200)	0	(586,590,200)
종속기업 취득	0	0	0	0	0	0	0	0
종속기업 처분	0	0	0	0	0	0	0	0
종속기업의 유상증자	0	0	(1,019,214,674)	0	0	(1,019,214,674)	2,516,805,114	1,497,590,440
종속기업의 기타변동	0	0	0	0	0	0	56,166,003	56,166,003
2021.12.31 (기말자본)	6,280,465,000	15,403,386,224	(5,121,100,404)	1,874,656,701	41,527,485,102	59,964,892,623	4,868,886,896	64,833,779,519

연결 현금흐름표

제 26 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 25 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 24 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 26 기	제 25 기	제 24 기
영업활동현금흐름	(30,229,426,623)	(24,257,024,667)	4,753,785,511
영업으로부터 창출된 현금흐름	(27,616,543,883)	(20,429,572,900)	7,380,725,901
당기순이익(손실)	5,152,713,297	520,432,152	2,476,429,570
당기순이익조정을 위한 가감	8,838,518,433	7,987,092,075	9,125,950,352
영업활동으로인한자산·부채의변동	(41,607,775,613)	(28,937,097,127)	(4,221,654,021)
이자수취(영업)	69,361,566	61,222,024	232,701,605
이자지급(영업)	(2,077,187,403)	(1,568,884,214)	(1,516,014,540)
배당금수취(영업)	88,750,000	0	0
법인세납부(환급)	(693,806,903)	(2,319,789,577)	(1,343,627,455)

	제 26 기	제 25 기	제 24 기
투자활동현금흐름	(6,072,031,082)	(7,250,549,295)	(2,036,411,999)
단기금융상품의 증가	(421,738,181)	(3,368,688,756)	(981,000,000)
단기금융상품의 감소	345,488,349	3,372,251,378	500,694,835
장기금융상품의 증가	(975,509,030)	(1,385,558,482)	(802,031,084)
장기금융상품의 감소	1,142,035,633	1,044,246,012	929,391,147
대여금의 증가	(19,624,500)	0	(7,242,553,582)
대여금의 감소	50,000,000	362,340,000	5,922,924,000
주임종단기채권의 증가	(94,000,000)	(58,411,114)	(131,067,400)
주임종단기채권의 감소	99,400,000	81,478,514	10,000,000
임차보증금의 증가	(670,264,800)	(385,649,600)	(704,331,792)
임차보증금의 감소	90,600,000	81,658,196	1,934,809,108
당기손익-공정가치금융자산의 취득	(768,386,450)	(2,000,000)	(500,000,000)
당기손익-공정가치금융자산의 처분	40,000,000	0	0
기타포괄손익-공정가치금융자산의 처분	19,411,700	0	0
관계 및 공동기업투자주식의 취득	0	(590,082,500)	(762,167,383)
관계 및 공동기업투자주식의 처분	479,231,697	0	0
유형자산의 취득	(10,136,928,227)	(5,006,609,440)	(276,457,327)
유형자산의 처분	4,195,236,364	5,292,020	26,127,273
무형자산의 취득	(123,347,273)	(565,063,553)	0
무형자산의 처분	676,363,636	159,090,909	0
파생상품의 결제	0	20,000,000	0
사업결합으로 인한 현금흐름	0	(1,014,008,710)	12,435,857
종속기업처분으로 인한 현금흐름	0	(834,169)	31,400,349
기타투자활동으로 인한 현금흐름	0	0	(4,586,000)
재무활동현금흐름	29,998,973,228	30,147,110,107	195,786,325
단기차입금의 증가	173,137,056,035	130,682,299,282	129,353,959,549
단기차입금의 상환	(160,495,112,546)	(126,876,810,980)	(129,235,039,016)
장기차입금의 증가	5,300,000,000	15,838,443,400	1,000,000,000
장기차입금의 상환	(2,487,000,000)	(2,499,990,000)	(996,100,000)
주임종단기채무의 증가	0	0	40,838,030
주임종단기채무의 상환	0	(1,203,114,030)	(143,016,372)
주임종장기채무의 증가	0	0	587,613,000
사채의 발행	14,969,830,000	8,385,880,000	0
사채의 상환	0	(2,000,000,000)	0
전환사채의 전환	(3,430,687)	(15,157,036)	(8,435,547)
리스부채의 상환	(609,797,423)	(198,547,799)	(113,137,142)

	제 26 기	제 25 기	제 24 기
차입금 관련 파생상품의 결제	(723,572,391)	106,545,060	659,647,728
임대보증금의 증가	0	0	5,000,000
임대보증금의 감소	0	0	(75,000,000)
배당금지급	(586,590,200)	(1,030,601,800)	(767,424,560)
자기주식의 취득	0	0	(113,119,345)
종속기업의 유상증자	1,497,590,440	8,958,164,010	0
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(272,257)	(25,053,612)	(23,840,350)
현금및현금성자산의순증가(감소)	(6,302,756,734)	(1,385,517,467)	2,889,319,487
기초현금및현금성자산	10,479,986,910	11,865,504,377	8,976,184,890
기말현금및현금성자산	4,177,230,176	10,479,986,910	11,865,504,377

3. 연결재무제표 주석

1. 회사의 개요

기업회계기준서 제1110호 "연결재무제표"에 의한 지배기업인 주식회사 유니트론텍(이하 "지배기업") 및 연결대상 종속기업(이하 주식회사 유니트론텍 및 연결대상 종속 기업을 일괄하여 "연결회사")의 일반사항은 다음과 같습니다.

(1) 지배기업의 개요

주식회사 유니트론텍은 1996년 6월 19일 설립되어 2016년 2월 2일자로 코스닥 시장에 상장하였으며, 서울특별시 강남구 영동대로 638(삼성동, 삼보빌딩 9층)에 본사를 두고 있습니다. 지배기업은 전자제품 제조 및 판매업, 전자부품 및 반제품 무역업과 도매업 등을 주요 사업 목적으로 하고 있습니다.

지배기업의 발행할 총 주식수는 100,000,000주(1주당 금액: 500원)이며, 액면분할과 수차례의 유·무상증자를 거쳐 당기말 현재 발행주식 총 수 및 납입자본금은 각각 12,560,930주 및 6,280백만원이며, 주요주주의 구성내역은 다음과 같습니다.

주주명	구분	주식수(주)	지분율(%)
남궁선	대표이사	2,918,016	23.23
자기주식	-	345,839	2.75
기타	-	9,297,075	74.02
합 계		12,560,930	100.00

(2) 종속기업의 개요

1) 종속기업의 현황

보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: %)					
종속기업명	소재국	주요 영업 활동	결산월	당기말	전기말
				지분율	지분율
(주)오스코(*1)	대한민국	무역업	12월	56.58	56.58
(주)지피아이(*2)	대한민국	제조업	12월	51.08	47.58

(*1) (주)오스코

종속기업인 (주)오스코는 도소매 및 무역업 등을 목적으로 2003년 4월 8일에 설립되어 경기도 성남시에 본사를 두고 있으며, 보고기간 종료일 현재 납입자본금은 995백만원입니다.

지배기업은 2018년 4월 (주)오스코에 대한 주식을 73,600주(취득가액 3,680백만원, 46%)를 취득하였습니다. 또한, 지배기업은 해당 종속기업의 유상증자에 참여하여 2019년 9월에 10.58%의 지분을 1,950백만원에 추가로 취득하였습니다. 보고기간말 현재 지분율은 56.58%이지만, 자기주식 차감 반영시의 지분율은 58.46%입니다.

(*2) (주)지피아이

종속기업인 (주)지피아이는 제조 등을 목적으로 2011년 8월 3일에 설립되어 경상남도 양산시에 본사를 두고 있으며, 보고기간 종료일 현재 납입자본금은 2,205백만원입니다.

지배기업은 2020년 4월 (주)지피아이에 대한 지분을 1,258백만원에 취득하였습니다. 이후 해당 종속기업의 유상증자에 참여하여 4,535백만원을 투자하였으며 주주간 체결한 계약에 따른 콜옵션을 행사하여 2,656백만원을 추가로 투자하였습니다.

지배기업은 당기 중 종속기업의 유상증자에 참여하여 3,569백만원을 투자하였으며 보고기간말 현재 지분율은 51.08%입니다.

2) 종속기업의 요약 재무정보

보고기간종료일 현재 종속기업의 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)			
구 분	(주)오스코	(주)지피아이	합 계
자 산	26,842,097	24,976,316	51,818,413
부 채	18,103,234	23,967,679	42,070,913
자 본	8,738,863	1,008,638	9,747,501
매 출	76,070,603	13,641,496	89,712,099
당기순이익(손실)	903,329	(6,781,217)	(5,877,888)
당기총포괄이익(손실)	905,083	(6,755,132)	(5,850,049)

(*) 상기 재무정보에는 지배기업의 회계정책 등이 반영되어 있으며 내부거래가 제거되기 전의 금액입니다.

② 전기말

(단위: 천원)			
구 분	(주)오스코	(주)지피아이	합 계
자 산	26,749,003	28,662,571	55,411,574
부 채	18,915,223	26,021,418	44,936,641
자 본	7,833,780	2,641,153	10,474,933
매 출	65,347,445	16,426,096	81,773,541
당기순이익(손실)	480,847	(1,082,868)	(602,021)
총포괄이익(손실)	495,159	(1,102,504)	(607,345)

(*)상기 재무정보에는 지배기업의 회계정책 등이 반영되어 있으며, 지배기업이 종속기업으로 인수한 이후의 재무정보를 기재하였습니다.

2. 연결재무제표 작성기준

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

연결회사의 연결재무제표는 2022년 2월 16일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 31일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

연결회사의 연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채(자산)

(2) 기능통화와 표시통화

연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)인 원화로 작성 및 표시되어 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 연결재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산 및 부채 그리고 수익 및 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치는 추정에 사용된 가정이 실제와 다를 경우 실제 결과치와 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안에 인식되고 있습니다.

1) 경영진의 판단

연결재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 3: 유형자산, 무형자산 (추정 내용연수)
- 주석 35: 금융상품

2) 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 21 : 종업원급여
- 주석 33 : 법인세비용
- 주석 36 : 우발부채와 약정사항

3) 공정가치 측정

연결회사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결회사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다.

동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함하고 있습니다.

연결회사는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 연결회사는 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결회사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치 가치평가방법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

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

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

- 주석 35: 금융상품

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

3. 주요 회계정책

(1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

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

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

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

5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

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

6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 회계정책 정보의 공시

중요한 회계정책 정보의 의미를 설명하고, 유의적인(significant) 회계정책이 아닌 중요한(material) 회계정책 정보를 공시하도록 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

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

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

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

9) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

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

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

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

(3) 연결

연결회사는 기업회계기준서 제 1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 지배기업이 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 지배기업이 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순

자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

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

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

2) 관계기업 및 공동기업

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

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하

며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

(4) 현금 및 현금성자산

연결회사는 보유현금과 요구불예금이 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하며 가치변동의 위험이 경미한 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금및현금성자산에서 제외하고 있으나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금및현금성자산인 경우에는 현금및현금성자산에 포함하고 있습니다.

(5) 재고자산

재고자산의 단위원가는 선입선출법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

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

(6) 비파생금융자산

1) 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 연결회사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는

당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

2) 분류 및 후속 측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다. 금융자산은 연결회사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 연결회사는 투자자산 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어 집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융 자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 연결회사는 상각후 원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

연결회사는 사업 관리 및 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다.

그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제 3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결회사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약 조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 연결회사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결회사의 청구권을 제한하는 계약 조건

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며(이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

다음 회계정책은 금융자산의 후속측정에 적용합니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자와 배당수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상손실에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상은 당기손익으로 인식합니다. 제거에 따르는 손익도 당기손익으로 인식합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 유효이자율법을 사용하여 계산된 이자 수익, 외화환산손익과 손상은 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시에 기타포괄손익에 누적된 손익은 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당은 배당금이 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 절대로 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

3) 제거

연결회사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 연결회사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

연결회사가 채무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

4) 상계

연결회사는 연결회사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 채무상태표에 순액으로 표시합니다.

(7) 파생상품

연결회사는 파생상품의 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 파생상품의 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 각각 아래와 같이 인식하고 있습니다.

1) 내재파생상품

내재파생상품은 주계약의 경제적 특성 및 위험도와 밀접한 관련성이 없고 내재파생상품과 동일한 조건의 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하는 경우, 복합금융상품이 당기손익인식항목이 아니라면 내재파생상품을 주계약과 분리하여 별도로 회계처리하고 있습니다. 주계약과 분리한 내재파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 기타 파생상품

위험회피수단으로 지정되어 위험회피에 효과적인 파생상품을 제외한 모든 파생상품은 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 금융자산의 손상

1) 손상의 인식

연결회사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

연결회사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불

이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 연결회사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 연결회사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

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

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대 존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

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

2) 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용 손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

3) 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 연결회사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미

래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행과 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입 조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

4) 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

5) 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 개인고객에 대해 연결회사는 유사자산의 회수에 대한 과거 경험에 근거하여 기업고객에 대해서는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 연결회사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결회사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(9) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여

최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수 40년동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(10) 유형자산

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

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

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

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각됩니다. 유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 기타손익으로 인식합니다.

연결회사의 각 자산별로 추정된 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수
건 물	40년
기계장치	10년
차량운반구	5년
비품, 컴퓨터 등	4~5년

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

(11) 무형자산

영업권은 취득시점에 취득하는 종속기업, 관계기업 및 공동기업, 사업 등의 순식별가 능자산에 대한 연결회사의 지분에 해당하는 공정가치를 초과하여 지급한 대가에 해당하며 종속기업의 사업취득과 관련된 건은 무형자산으로, 관계기업 및 공동기업의 지분 취득과 관련한 건은 관계기업 및 공동기업 투자에 포함하여 계상하고 있습니다.

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

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

구 분	추정내용연수
산업재산권, 소프트웨어	3~5년
기타의 무형자산	8년 등

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

1) 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 후속지출

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

(12) 비금융자산의 손상

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

단, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정됩니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정되며, 순공정가치는 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 거래로부터 자산 또는 현금창출단위의 매각으로 수취할 수 있는 금액에서 처분부대원가를 차감한 금액으로 추정됩니다.

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

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속

기간에 환입하지 않고 있습니다.

(13) 비과생금융부채

연결회사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익-공정가치 측정 부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 인식하고있습니다.

1) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정되며, 그 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식됩니다. 한편, 최초 인식시점 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식됩니다.

2) 기타금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채로 분류되지 않은 비과생금융부채는 기타금융부채로 분류됩니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정됩니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 관련된 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식됩니다.

3) 금융부채의 제거

연결회사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 연결회사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

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

(14) 종업원급여

1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 급여는 단기종업원급여로 분류되며, 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액이 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식됩니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정됩니다.

2) 퇴직급여

연결회사의 퇴직급여제도는 확정기여제도와 확정급여제도를 병행하고 있습니다.

- 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액으로 인식됩니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 부의 금액일 경우, 연결회사가 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 연결회사의 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산이 인식됩니다.

순확정급여부채의 재측정요소인 보험수리적손익은 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 순확정급여부채(자산)의 순이자는 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며, 순이자의 결정에는 기여금 납부와 급여지급으로 인한 변동이 고려됩니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식됩니다. 연결회사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 확정기여제도

종업원이 일정 기간 근무용역을 제공하면, 보고기간에 해당하는 기여금을 당기손익으로 인식하고 있으며, 확정기여제도에 납부할 기여금에 대하여 이미 납부한 기여금이 있다면 이를 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 이미 납부한 기여금이 보고기간 말 전에 제공된 근무용역에 대해 납부할 기여금을 초과하는 경우, 그 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급된다면 그 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

(15) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식됩니다.

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

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

연결회사는 매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 이를 조정하고 있습니다. 경제적효익이 내재된 자원이 의무이행을 위하여 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우, 관련 충당부채는 환입됩니다.

(16) 전환사채

연결회사가 발행한 전환사채는 보유자의 선택에 의해 자본으로 전환될 수 있는 전환사채로, 발행할 주식수는 보통주의 공정가치에 따라 변동될 수 있습니다. 따라서 전환권을 부채로 분류하고 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

내재파생상품인 전환권은 동일한 파생상품에 대한 시장가격 또는 합리적인 평가모형에 따라 산출된 공정가치를 이용하여 공정가치로 인식하고, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 사채요소와 전환권요소 각각에 대하여 공정가치를 산정하여 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 최초 인식 시점의 전환권 공정가치를 별도로 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우, 최초 인식 시의 전환사채의 공정가치와 사채의 공정가치의 차이금액을 전환권의 공정가치로 결정합니다.

만약, 계약 조건에 따라 후속기간 중 전환권 행사로 발행될 주식수가 고정되는 경우 전환권은 자본으로 재분류됩니다.

(17) 외화

1) 외화거래

연결회사의 재무제표 작성에 있어서 연결회사의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래를 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산됩니다. 공정가치로 측정되는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산되고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산됩니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식됩니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익이 기타포괄손익으로 인식되는 경우, 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식되고, 당기손익으로 인식되는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식됩니다.

2) 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 연결회사의 표시통화와 다른 경우에는 경영성과와 재무상태를 다음의 방법으로 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 연결재무상태표(비교 표시되는 연결재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 연결포괄손익계산서(비교 표시되는 연결포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 평균환율로 환산하고, 환산에서 발생하는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

(18) 납입자본

보통주는 자본으로 분류되며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과가 반영된 순액으로 자본에서 차감됩니다.

연결회사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감됩니다. 연결회사가 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우에 발생하는 손익은 당기손익으로 인식되지 않습니다. 연결회사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(19) 고객과의 계약에서 생기는 수익

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 연결회사는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

고객과의 계약에서의 주요 매출 별 수행의무의 특성과 이행시기 관련 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

구 분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기	기업회계기준서 제1115호 하에서 수익인식
상품의 판매	<p>상품을 고객에게 인도하고 고객이 상품을 인수하여 수행의무가 이행됩니다.</p> <p>상품의 하자 등이 발생할 경우, 고객에게 반품권이 부여되어 있으며 반품된 상품은 새 상품으로 교체 또는 현금으로 환불됩니다.</p>	<p>상품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 이 시점에 수익을 인식합니다.</p>
용역의 제공	<p>연결회사는 고객의 요청에 따라 용역을 제공합니다. 용역은 고객이 연결회사가 수행하는 대로 연결회사의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비합니다.</p>	<p>용역이 제공되는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 용역제공기간을 기준으로 지금까지 수행을 완료한 정도에 따라 수익금액을 결정합니다. 고객에게 이미받은 대가에 상응하여 고객에게 용역을 이전하여야 하는 연결회사의 의무는 계약부채로 계상합니다.</p>

(20) 금융수익과 비용

연결회사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 위험회피수단의 평가차손익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금 수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

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

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(21) 법인세

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

1) 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결회사는 당기법인세와 관련된 미지급법인세를 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

2) 이연법인세

연결회사는 이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때 보고기간말에 연결회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 연결회사는 가산할 일시적차이의 경우, 연결회사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 관계기업 투자지분에 관련된 가산할 일시적차이를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이, 이월결손금 및 이월세액공제로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이 등이 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이 등이 사용될 수 있는 기간에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 인식됩니다.

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

연결회사는 이연법인세자산과 부채를 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세와 관련되어 있고, 연결회사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계됩니다.

(22) 주당이익

연결회사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(23) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 연결회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 연결회사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

1) 리스이용자로서의 회계처리

연결회사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다.

사용권자산은 최초 인식 시 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재가치 측정시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 연결회사의 증분차입이자율로 리스료를 할인하고 있습니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의 지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지나 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '기타유동금융부채' 또는 '기타비유동금융부채'로 분류합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산(예 : 기초자산 US\$5,000 이하) 리스의 경우 예외규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

2) 리스제공자로서의 회계처리

연결회사는 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설 직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 리스료 수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식합니다.

4. 영업부문

(1) 일반정보

연결회사는 단일의 영업부문으로 운영되고 있습니다. 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고 의사결정자로 보고 있으며, 영업부문의 자원과 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 영업부문에 대한 내부 보고자료를 최소한 분기단위로 검토하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 연결회사의 매출 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
상품매출액	376,022,331	268,660,723
제품매출액	13,611,809	16,868,984
기타매출액	2,408,577	5,826,650
합 계	392,042,717	291,356,357

(3) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 총 매출의 10% 이상을 차지하는 고객사는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
A사(*)	103,588,025	-
B사(*)	45,369,056	-
C사	42,140,229	41,589,731
D사(*)	-	45,123,026
E사(*)	-	35,613,894

(*) 당기와 전기 중에 총 매출액의 10%를 넘지 않는 경우, 해당 매출액은 제외하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 연결회사의 지역별로 세분화된 매출에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
국 내	302,020,632	215,422,573
중 국	64,940,115	56,182,894
기 타	25,081,970	19,750,890
합 계	392,042,717	291,356,357

(5) 비유동자산은 대부분 대한민국에 소재하고 있습니다.

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금시재	-	838
원화보통예금	2,583,615	5,908,436
외화보통예금	1,593,615	4,570,713
합 계	4,177,230	10,479,987

6. 매출채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	87,550,287	72,665,984
손상충당금	(12,267,779)	(10,129,360)
합 계	75,282,508	62,536,624

(2) 당기와 전기 중 손상충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초 금액	10,129,360	2,981,267
사업결합	-	8,104,953
설정(환입)	2,379,674	(901,237)
제각	(241,255)	(55,623)
기말 금액	12,267,779	10,129,360

7. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
상품(*)	54,034,604	34,815,744
재공품	4,166,980	7,192,741
원재료	623,958	575,281
평가손실충당금	(2,104,014)	(3,596,965)
미착품	3,250,649	462,145
합 계	59,972,177	39,448,946

(*) 당기말 현재 연결회사는 메리츠화재해상보험 주식회사 등에 재고자산보험(부보 금액:210억원)을 가입하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 비용으로 인식한 평가손실(환입)액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
재고자산평가손실(환입)	(1,492,951)	623,870

8. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
미수금	2,224,065	-	105,042	-
미수수익	7,620	-	21,865	-
대여금	91,392	290,448	326,560	81,391
주임종단기채권(*1)	387,600	-	393,000	-
장단기금융상품(*2)	1,125,886	1,683,075	1,049,547	2,340,469
파생상품자산	282,516	-	-	-
채무증권(*3,4)	-	726,000	-	231,000
지분증권(*3,4)	-	7,620,089	-	6,059,621
보증금	285,106	5,396,039	43,910	4,776,913
합 계	4,404,185	15,715,651	1,939,924	13,489,394

(*1) 연결회사는 임직원 복리후생을 위해 주택자금 대출제도를 운영하고 있습니다.

(*2) 연결회사는 일부 장단기금융상품을 금융기관과의 차입금약정을 위한 담보로 제공하고 있습니다(주석 37 참조).

(*3) 당기말과 전기말 현재 채무증권과 지분증권의 장부가액 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, %)					
구 분	당기말 지분율	취득원가	장부가액		
			당기말	전기말	
채무증권 :상각후원가측정 금융자산	신보2020제13차유동화전문(유)(주1)	-	231,000	231,000	231,000
	신보2021제5차유동화전문(유)(주1)	-	495,000	495,000	-
합 계			726,000	726,000	231,000
지분증권 :당기손익-공정가치금융자산	한국신재생에너지산업협동조합(주2)	6.60	2,000	2,000	2,000
	에이비즈 신기술투자조합(주2)	1.91	500,000	500,000	500,000
	케이디비씨에이비즈엠엔에이(주3)	5.00	728,386	728,386	-
합 계			1,230,386	1,230,386	502,000
지분증권 :기타포괄손익-공정가치금융자산	Thor Drive, Inc.(주4)	9.64	2,686,000	5,551,425	5,548,797
	Vesper Technologies Inc. (주5)	0.57	838,277	838,277	-
	(주)모비핀테크놀러지(주6)	-	-	-	8,824
합 계			3,524,277	6,389,702	5,557,621

- (주1) 신용보증기금의 유동화회사에서 발행한 후순위채(P-CBO)입니다.
- (주2) 투자조합 등에 대한 출자금입니다.
- (주3) 투자합자회사에 대한 출자금입니다.
- (주4) Thor Drive, Inc.(미국소재)에서 발행한 의결권이 부여된 우선주입니다.
- (주5) Vesper Technologies Inc.(미국소재)에서 발행한 의결권이 부여되지 않은 우선주입니다.
- (주6) (주)모비핀테크놀러지에서 발행한 보통주 전부를 매각하였습니다.

또한, 상기 '지분증권'이 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 미래현금흐름을 예측할 수 있는 기초자료가 되는 정보가 부족할 경우에는 공정가치 측정치의 범위가 넓을 것으로 판단되어 취득거래 가격이 공정가치의 최선의 추정치로 반영되어 있습니다.

(*4) 당기와 전기 중 채무증권과 지분증권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	채무증권	지분증권	채무증권	지분증권
	비유동	비유동	비유동	비유동
기초 장부금액	231,000	6,059,621	-	3,194,824
취득(주1)	495,000	1,606,664	259,000	2,000
처분(주2)	-	(48,824)	-	-
공정가치변동(주3)	-	2,628	(28,000)	2,862,797
기말 장부금액	726,000	7,620,089	231,000	6,059,621

(주1) 당기 중에 신용보증기금 유동화회사에서 발행한 후순위 유동회사채(P-CBO)를 취득하였습니다. 또한 (주)유니트론아이에스 보통주 취득 및 투자합자회사 등에 출자를 하였으며, Vesper Technologies Inc.(미국소재)에서 발행한 Convertible Promissory Note 를 주식(의결권이 부여되지 않은 우선주)으로 전환하였습니다.

전기 중에 신용보증기금 유동화회사에서 발행한 후순위 유동회사채(P-CBO)를 취득하였습니다.

(주2) 당기 중에 (주)유니트론아이에스와 모비핀테크놀로지 보통주 전량을 매각하였습니다.

(주3) 전기 중에 신보2020제4차유동화전문(유)의 후순위채를 전액 손상처리하였으며, 전기와 당기 중에 Thor Drive, Inc.의 주식(의결권이 부여된 우선주)에 대한 평가이익을 인식하였습니다.

9. 관계 및 공동기업 투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계 및 공동기업 투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
기업명	소재지	주요영업 활동	결산월	지분율 (%)	취득 가액	장부금액	
						당기말	전기말
Uniserial Electronics PTE Ltd.(*)	싱가폴	무역업	12월	-	-	-	479,232
Uniserial Electronics Limited	홍콩	무역업	12월	49.00	1,741,903	1,171,269	775,581
합 계					1,741,903	1,171,269	1,254,813

(*) 연결회사는 당기 중 해당 공동법인의 주식 전부를 Serial System Ltd.으로 매각하였습니다(\$440,470).

(2) 당기 및 전기 중 관계 및 공동기업 투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
기업명	기 초	취득/처분	손상/환입	지분법평가		기 말
				지분법이익 (손실)	기타포괄 이익(손실)	
Uniserial Electronics PTE Ltd.	479,232	(545,237)	-	-	66,005	-
Uniserial Electronics Limited	775,581	-	-	390,501	5,187	1,171,269
합 계	1,254,813	(545,237)	-	390,501	71,192	1,171,269

② 전기

(단위: 천원)						
기업명	기 초	취득/처분	손상/환입	지분법평가		기 말
				지분법이익 (손실)	기타포괄 이익(손실)	
Uniserial Electronics PTE Ltd.	557,821	-	9,289	(33,121)	(54,757)	479,232
Uniserial Electronics Limited	48,030	1,157,405	-	(330,597)	(99,257)	775,581
합 계	605,851	1,157,405	9,289	(363,718)	(154,014)	1,254,813

10. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
취득원가	617,978	617,978
상각누계액	(3,934)	(2,885)
장부가액	614,044	615,093

상기 투자부동산은 경기도 평택시에 소재한 토지 및 건물이며, 금융기관 차입금 약정을 위한 담보로 제공되어 있습니다(주석 37 참조).

보고기간말 현재 연결회사의 투자부동산의 공정가치는 재무상태표상 장부금액과 중요한 차이가 없습니다.

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	토 지	건 물	합 계
취득원가:			
당기초	582,660	35,318	617,978
취득/처분	-	-	-
당기말	582,660	35,318	617,978

(단위: 천원)			
구 분	토 지	건 물	합 계
상각누계액:			
당기초	-	2,885	2,885
감가상각비(*)	-	1,049	1,049
당기말	-	3,934	3,934
장부금액:			
당기초	582,660	32,433	615,093
당기말	582,660	31,384	614,044

(*) 당기 감가상각비 발생액은 판매비와관리비에 배부되었습니다.

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	토 지	건 물	합 계
취득원가:			
전기초	582,660	35,318	617,978
취득/처분	-	-	-
전기말	582,660	35,318	617,978
상각누계액:			
전기초	-	1,836	1,836
감가상각비(*)	-	1,049	1,049
전기말	-	2,885	2,885
장부금액:			
전기초	582,660	33,482	616,142
전기말	582,660	32,433	615,093

(*) 전기 감가상각비 발생액은 판매비와관리비에 배부되었습니다.

11. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
취득원가	21,152,671	15,733,666
국고보조금	(734,220)	-
상각누계액	(1,417,173)	(2,356,793)
장부가액	19,001,278	13,376,873

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)								
구 분	토지	건물	사용권자산 (건물)	건설중자산 (건물)	차량운반구	사용권자산 (차량)	비품 등	합 계
취득원가:								
당기초	8,331,894	3,375,818	1,256,368	136,930	170,264	378,758	2,083,634	15,733,666
취 득	-	49,600	15,940	10,238,307	109,831	-	459,925	10,873,603
처 분	(2,792,820)	(2,028,463)	-	-	(11,676)	(99,595)	(1,429,568)	(6,362,122)
기 타(*1)	509,500	9,431,817	487,866	(10,375,237)	5,706	412,181	435,690	907,523
당기말	6,048,574	10,828,772	1,760,174	-	274,125	691,344	1,549,681	21,152,670
국고보조금:								
당기초	-	-	-	-	-	-	-	-
취 득	147,335	589,340	-	-	-	-	-	736,675
상 각	-	(2,456)	-	-	-	-	-	(2,456)
당기말	147,335	586,884	-	-	-	-	-	734,219
상각누계액:								
당기초	-	463,332	109,451	-	78,637	151,054	1,554,319	2,356,793
감가상각비(*2)	-	108,768	570,696	-	48,989	202,160	208,170	1,138,783
국고보조금	-	2,456	-	-	-	-	-	2,456
처 분	-	(442,419)	-	-	(1,946)	(99,593)	(1,291,679)	(1,835,637)
기 타(*3)	-	-	(245,222)	-	-	-	-	(245,222)
당기말	-	132,137	434,925	-	125,680	253,621	470,810	1,417,173
장부금액:								
당기초	8,331,894	2,912,486	1,146,917	136,930	91,627	227,704	529,315	13,376,873
당기말	5,901,239	10,109,751	1,325,249	-	148,445	437,723	1,078,871	19,001,278

(*1) 당기 중 신규 리스계약과 건설중인자산의 자산대체 등으로 증가한 자산금액입니다.

(*2) 당기 감가상각비 발생액은 판매비와관리비 및 제조원가에 배부되었습니다.

(*3) 당기 중 리스변경과 리스중도해지로 인한 변동 금액입니다.

보고기간말 현재 상기 유형자산 중 건물 등은 화재보험에 가입되어 있습니다(부보금액: 67억원).

② 전기

(단위:천원)								
구 분	토지	건물	사용권자산 (건물)	건설중자산 (건물)	차량운반구	사용권자산 (차량)	비품 등	합 계
취득원가:								
전기초	1,102,381	1,347,356	-	-	108,081	456,977	1,672,076	4,686,871
사업결합	2,792,820	2,003,918	-	-	8,182	37,229	250,178	5,092,327
취 득	4,436,692	24,545	-	136,930	73,949	-	334,493	5,006,609
처 분	-	-	-	-	(29,954)	(288,328)	(173,113)	(491,395)
기 타(*1)	-	-	1,256,368	-	10,006	172,880	-	1,439,254
전기말	8,331,893	3,375,819	1,256,368	136,930	170,264	378,758	2,083,634	15,733,666
상각누계액:								
전기초	-	25,263	-	-	72,943	284,048	1,356,304	1,738,558
사업결합	-	366,403	-	-	8,181	30,328	172,189	577,101
감가상각비(*2)	-	71,666	109,451	-	24,030	116,023	166,423	487,593
처 분	-	-	-	-	(26,517)	(279,344)	(140,598)	(446,459)
전기말	-	463,332	109,451	-	78,637	151,055	1,554,318	2,356,793
장부금액:								
전기초	1,102,381	1,322,093	-	-	35,138	172,929	315,772	2,948,313
전기말	8,331,893	2,912,487	1,146,917	136,930	91,627	227,703	529,316	13,376,873

(*1) 전기 중 신규 리스계약 등으로 증가한 자산금액입니다.

(*2) 전기 감가상각비 발생액은 판매비와관리비 및 제조원가에 배부되었습니다.

12. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
취득원가	12,291,510	12,788,784
국고보조금	(8,750)	-
상각누계액	(1,643,542)	(1,189,077)
손상누계액	(1,976,769)	(446,219)
기말 장부가액	8,662,449	11,153,488

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	영업권	소프트웨어 등	회원권	합 계
취득원가:				
당기초	7,210,533	3,890,027	1,688,224	12,788,784
취 득	-	138,347	-	138,347
처 분	-	-	(635,621)	(635,621)
당기말	7,210,533	4,028,374	1,052,603	12,291,510
국고보조금:				
당기초	-	-	-	-
취 득	-	15,000	-	15,000
상 각	-	(6,250)	-	(6,250)
기 말	-	8,750	-	8,750
상각누계액:				
당기초	-	1,189,077	-	1,189,077
상각비(*1)	-	448,215	-	448,215
국고보조금	-	6,250	-	6,250
당기말	-	1,643,542	-	1,643,542
손상차손누계액:				
당기초	54,817	-	391,402	446,219
처 분	-	-	(380,881)	(380,881)
손상/환입(*2)	1,918,915	-	(7,484)	1,911,431
기 말	1,973,732	-	3,037	1,976,769

(단위: 천원)				
구 분	영업권	소프트웨어 등	회원권	합 계
장부금액:				
당기초	7,155,716	2,700,950	1,296,822	11,153,488
당기말	5,236,801	2,376,082	1,049,566	8,662,449

(*1) 당기 중 발생한 무형자산상각비는 전액 판매비와관리비에 배부되었습니다.

(*2) 당기 중 (주)지피아이와의 사업결합으로 발생한 영업권 일부를 손상차손으로 인식하였으며, 골프회원권의 회수가능액과 장부금액의 차이를 손상차손환입으로 인식하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	영업권	소프트웨어 등	회원권	합 계
취득원가:				
전기초	1,687,891	143,841	1,553,127	3,384,859
사업결합	6,311,532	3,450,453	-	9,761,985
취 득	-	295,733	269,330	565,063
처 분	(788,890)	-	(134,233)	(923,123)
전기말	7,210,533	3,890,027	1,688,224	12,788,784
상각누계액:				
전기초	-	124,057	-	124,057
사업결합	-	97,552	-	97,552
상각비(*1)	-	967,468	-	967,468
전기말	-	1,189,077	-	1,189,077
손상차손누계액:				
전기초	788,890	-	389,240	1,178,130
처 분	(788,890)	-	-	(788,890)
손상차손(*2)	54,817	-	2,162	56,979
전기말	54,817	-	391,402	446,219
장부금액:				
전기초	899,001	19,784	1,163,887	2,082,672
전기말	7,155,716	2,700,950	1,296,822	11,153,488

(*1) 전기 중 발생한 무형자산상각비는 전액 판매비와관리비에 배부되었습니다.

(*2) 전기 중 (주)지피아이와의 사업결합으로 발생한 영업권 일부를 손상차손으로 인식하였으며, 골프회원권의 회수가능액과 장부금액의 차이를 손상차손으로 인식하였습니다.

(3) 영업권

영업권은 식별된 현금창출단위에 배분하고 있으며, 보고기간말 현재 각 현금창출단위에 배분된 영업권은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
(주)오스코	899,001	899,001
(주)지피아이	4,337,801	6,256,715
합 계	5,236,802	7,155,716

13. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	6,123,687	-	1,583,674	-
선급비용	469,096	162,092	211,984	324,184
부가세대급금	3,329,508	-	3,324,230	-
합 계	9,922,291	162,092	5,119,888	324,184

14. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 리스계약에 따른 관련 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분		당기말	전기말
사용권자산(*1,2)	취득원가	2,451,518	1,635,126
	상각누계액	(688,547)	(260,506)
	장부가액	1,762,971	1,374,620
리스부채(*1,3)	유동	686,657	428,678
	비유동	897,648	785,332
	합 계	1,584,305	1,214,010

(*1) 연결회사는 보고기간종료일 현재 현대캐피탈 주식회사 등과 차량운반구 리스계약 및 건물 리스계약을 체결하고 있습니다.(당기말 보증금: 1,324백만원, 전기말 보증금: 699백만원).

(*2) 상기 사용권자산은 연결재무상태표의 유형자산에 포함되어 있습니다. 사용권자산의 장부금액은 당기말 건물 1,382백만원 및 차량운반구 381백만원, 전기말은 건물 1,147백만원 및 차량운반구 228백만원으로 구성되어 있습니다.

(*3) 상기 리스부채는 연결재무상태표의 기타금융부채에 포함되어 있으며, 보고기간종료일 현재, 리스부채의 계약상 현금흐름은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
3개월 이내	198,556	128,805
3개월~1년 이내	578,497	365,823
1년~2년 이내	687,966	470,469
2년~5년 이내	260,913	370,696
합 계	1,725,932	1,335,793

(2) 당기와 전기 중 리스계약에 따른 자산과 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분		당 기	전 기
사용권자산	기초 장부금액	1,374,621	172,929
	사업결합	-	6,901
	취득	1,157,605	1,429,248
	처분	(177,953)	(3,665)
	감가상각	(591,302)	(230,793)
	기말 장부금액	1,762,971	1,374,620
리스부채	기초 장부금액	1,214,010	183,598
	사업결합	-	7,249
	차입	1,140,708	1,230,183
	상환	(770,413)	(207,020)
	기말 장부금액	1,584,305	1,214,010

(3) 당기 및 전기 중 리스계약에 따라 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
사용권자산 감가상각비	591,302	230,793
리스부채 이자비용	75,918	28,536
합 계	667,220	259,329

그리고 상기 리스계약으로 인해 발생한 총 현금유출액은 당기와 전기 중에 각각 724백만원과 520백만원입니다.

한편, 연결회사는 보고기간종료일 현재 단기 건물 리스계약을 체결중입니다(당기말 보증금:50백만원, 전기말 보증금: 26백만원). 단기 건물 리스계약으로 당기 및 전기 중에 각각 65백만원과 35백만원의 비용이 발생하였으며, 해당 리스계약으로 인한 현

금융출액도 동일합니다.

또한 연결회사는 보고기간종료일 현재 소액 리스계약을 통해 비품들을 사용하고 있습니다. 소액 리스계약으로 당기 27백만원, 전기 16백만원의 비용이 발생하였으며, 해당 리스계약으로 인한 현금유출액도 동일합니다.

그리고 연결회사는 보고기간종료일 현재 스마일모닝 주식회사 등과 단기 건물 리스계약을 체결중입니다(당기말 및 전기말 보증금: 5백만원). 단기 건물 리스제공을 통해 당기 및 전기에 각 14백만원의 수익을 인식하였으며, 해당 리스계약으로 인한 현금유입액도 동일합니다.

15. 매입채무 및 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	24,773,075	-	26,190,253	-
기타금융부채 :				
- 미지급금	692,987	242,891	817,444	119,924
- 미지급비용	3,314,873	-	2,329,642	-
- 리스부채	686,657	897,648	428,678	785,332
- 파생상품부채 :				
이자율및통화스왑	48,106	-	1,416,085	-
전환사채 파생요소	1,608,991	-	4,311,384	-
- 임대보증금	5,000	-	5,000	-
소 계	6,356,614	1,140,539	9,308,233	905,256
합 계	31,129,689	1,140,539	35,498,486	905,256

16. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
차입금	57,702,755	9,958,333	38,782,169	11,005,200
유동성장기차입금	6,408,659	-	8,030,351	-
합 계	64,111,414	9,958,333	46,812,520	11,005,200

(2) 당기말과 전기말 현재 차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

① 단기차입금

(단위: 천원)					
구 분	차입처	내 용	이자율(*)	당기말	전기말
지배기업	중소기업은행	운영자금	LIBOR+0.5%	6,888,778	5,085,813
	한국씨티은행	운영자금	1M LIBOR+0.8%	5,727,151	-
		운영자금	1M LIBOR+0.9%	2,963,750	2,720,000
		운영자금	LIBOR+1.15%	1,094,345	1,238,502
		운영자금	KORIBOR 기준금리+2.17 %	2,000,000	2,000,000
	우리은행	운영자금	단기외화대출+2.04%	930,800	-
		운영자금	단기외화대출+2.29%	711,300	-
		운영자금	3M LIBOR+2.76%	2,181,320	2,050,880
	국민은행	운영자금	LIBOR+0.3%	4,474,159	-
		운영자금	산금채(변동)12개월+1.98%	5,000,000	-
	한국산업은행	운영자금	산금채(고정)12개월+0.92%	3,000,000	3,000,000
		운영자금	산금채(고정)12개월+0.91%	-	3,000,000
		운영자금	산금채(고정)12개월+0.91%	-	3,000,000
		운영자금	LIBOR+0.9%	573,708	-
	신한은행	운영자금	LIBOR+3.03%	2,975,605	-
		운영자금	LIBOR+1%	1,048,007	2,821,118
	KEB하나은행	운영자금	LIBOR+1.85%	1,066,950	879,879
		운영자금	LIBOR+1.85%	948,400	-
		운영자금	LIBOR+0.6%	1,017,515	-
			소 계		42,601,788
		운영자금	KORIBOR 기준금리+ 2.169%	500,000	-

(단위: 천원)					
구 분	차입처	내 용	이자율(*)	당기말	전기말
(주)오스코	중소기업은행	운영자금	KORIBOR 기준금리+ 4.012%	500,000	-
		운영자금	KORIBOR 기준금리+ 3.613%	-	126,776
		연지급수입	LC 개별금리	927,061	-
	신한은행	운영자금	금융채수익률(3일평균) 6개월 기준금리+ 1.38%	800,000	808,000
	우리은행	운영자금	KORIBOR 기준금리+2.10%	80,000	84,000
	수협은행	운영자금	3개월물 LIBOR+ 0.70%	1,896,800	1,740,800
	KEB하나은행	운영자금	6개월물 LIBOR+ 3.66%	355,650	326,400
		연지급수입	LC 개별금리	1,241,456	-
소 계				6,300,967	3,085,976
지피아이	한국산업은행	운전대	동반성장자금 기준금리+1.90%	5,000,000	5,000,000
	중소기업은행	운전대	내부금리+1.33%	-	400,000
		운전대	내부금리+3.16%	-	1,000,000
		운전대	내부금리+1.37%	1,000,000	1,000,000
		운전대	금융중개지원금리+3.11%	1,000,000	1,000,000
		운전대	내부금리+2.60%	1,500,000	1,500,000
		운전대	4.765%	300,000	-
소 계				8,800,000	9,900,000
단기차입금 합 계				57,702,755	38,782,169

(*) 당기 중 차입금 제약정이 있을 경우, 당기 약정이자율을 기재하였습니다.

② 장기차입금

(단위: 천원)					
구 분	차입처	내 용	이자율(*1)	당기말	전기말
지배기업	중소기업은행	시설자금	여신실행일기간별시장금리+1.839%	1,000,000	1,000,000
	한국씨티은행	운영자금	1M LIBOR+0.8%	-	5,256,128
		운영자금	1M LIBOR+0.8%	2,371,000	2,176,000
	기타(*2)	중속기업투자	7.00%	2,353,793	2,186,036
	차감: 유동성대체				(5,724,793)
소 계				-	3,176,000
(주)오스코	대구은행	운영자금	12개월 시장기준금리+ 2.47%	41,650	141,610
		운영자금	12개월 시장기준금리+ 3.36%	55,550	188,870
	수협은행	운영자금	COFIX기준금리+3.09%	325,000	541,667
		운영자금	COFIX기준금리+2.72%	250,000	250,000
	차감: 유동성대체				(313,867)
소 계				358,333	672,200
(주)지피아이	산업은행	시설자금	산금채(변동)('07시행)+2.23%	9,600,000	4,300,000
	중소기업은행	운영자금	5.23%	370,000	370,000
		시설자금	내부금리+0.8%	-	2,487,000
	중소기업진흥공단	운영자금	내부정책기준금리+1.92%	-	138,240

(단위: 천원)					
구 분	차입처	내 용	이자율(*1)	당기말	전기말
		차감: 유동성대체		(370,000)	(138,240)
		소 계		9,600,000	7,157,000
장기차입금 합 계				9,958,333	11,005,200

(*1) 당기 중 차입금 재약정이 있을 경우, 당기 약정이자율을 기재하였습니다.

(*2) 지배기업이 종속기업 지피아이의 투자자에게 풋옵션을 부여하는 계약을 체결함에 따라 연결회사는 행사가격(상환금액)의 현재가치를 차입금으로 인식하였습니다.

(3) 보고기간 종료일로부터 장기차입금의 상환 일정은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)		
만기상환 일정	당기말	전기말
1년초과~2년이내	358,333	3,859,867
2년초과~3년이내	-	2,998,943
3년초과~4년이내	-	614,280
4년초과~5년이내	-	3,532,110
5년초과~10년이내	9,600,000	-
합 계	9,958,333	11,005,200

한편, 상기 차입금과 관련하여 연결회사는 특수관계자로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 37, 38 참조).

17. 전환사채

(1) 당기말 현재 연결회사가 발행한 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

구 분		내 용
명 칭		제4회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
발행일		2018년 10월 08일
만기일		2023년 10월 08일
권면총액 및 발행가액		2,130,000천원 (발행사: 14,000,000천원)
이자지급조건		표면금리, 연 0.0%
만기보장수익률		연 0.0%(3개월복리)
전환시 발행할 주식의 종류		보통주
전환비율		100%
사채권자의 조기상환권	조기상환청구기간	조기상환지급일로부터 40일 ~ 25일전까지
	조기상환지급일	발행일로부터 24개월이 되는 날(2020년 10월 08일)부터 매 3개월에 해당되는 날(2023년 07월 08일까지)
	조기상환 청구금액	권면금액 및 이에 대하여 조기상환수익률(3개월복리, 연 0.0%)을 적용한 금액
사채발행자의 매도청구권	매도청구가능기간	매도청구행사일로부터 60일 ~ 45일전까지
	매도청구일	발행일로부터 12개월이 되는 날(2019년 10월 08일)부터 매 3개월에 해당하는 날(2020년 10월 08일 까지)
전환청구기간	시작일	발행일 이후 1년이 경과한 다음날부터
	종료일	만기일 1개월전까지
전환가액(원/주)	최초 전환가액	5,545원(액면가액 500원)
	조정후 전환가액	4,159원(액면가액 500원)
전환가액 조정		1. 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 무상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행 2. 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부 사채를 발행 3. 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합등에 의해 전환가격의 조정이 필요한 경우 4. 감자 및 주식병합 등 주식가치 상승사유가 발생한 경우 5. 사채 발행 후 매 3개월이 경과한 날을 전환가격 조정일로 하고, 각 전환가격 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 기산일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액 과 기산일 가중산술평균주가 중 높은 가격이 해당 조정일 직전일 현재의 전환 가격보다 낮은 경우 동 낮은 가격을 새로운 전환가격으로 한다. 조정 후 전환가격 = 조정 전 전환가격 × $\left[\frac{\text{기발행주식수} + (\text{신발행주식수} \times \text{1주 당발행가격/시가})}{\text{기발행주식수} + \text{신발행주식수}} \right]$
전환된 누적주식수(*)		2,628,980주 (전환분 액면금액: 11,870,000천원)
미전환된 잔여주식수		512,142주 (미전환분 액면금액: 2,130,000천원)

(*) 연결회사는 상기 전환사채의 전환으로 지배기업의 신주를 교부하였습니다.

연결회사는 상기 전환사채 발행과 관련하여 담보를 제공받거나 담보를 제공한 내역이 없습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 전환사채 및 관련 파생상품 장부가액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
일반사채 요소	1,573,797	2,577,852
- 전환사채 액면가액	2,130,000	4,140,000
- 전환권조정	(551,517)	(1,548,986)
- 할인발행차금	(4,686)	(13,162)
전환권 등 파생 요소 (파생상품부채로 분류)	1,608,991	4,311,384

상기 전환사채는 조기상환권과 전환권 등 파생요소가 내재되어 있는 복합상품으로, 연결회사는 사채요소는 최초 인식 시 일반사채요소와 파생요소의 공정가치를 각각 산정하여 인식하고, 일반사채요소의 경우 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하였으며, 전환권 등 파생요소의 경우 공정가치에 대해서는 파생상품부채로 인식하였습니다(주석 15 참조).

(3) 당기 및 전기 중 전환사채의 일반사채 요소와 파생 요소에 대한 장부가액의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	일반사채 요소	파생 요소	일반사채 요소	파생 요소
기초 장부금액	2,577,852	4,311,384	5,284,155	6,015,455
증감내역 :				
발생이자	379,903	-	626,041	-
전환	(1,383,958)	(1,918,532)	(3,332,344)	(2,912,260)
공정가치변동 등	-	(783,862)	-	1,208,189
기말 장부금액	1,573,797	1,608,991	2,577,852	4,311,384

18. 사채

(1) 당기말 현재 연결회사가 발행한 사채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
종 류	만기일	이자율(%)	금 액	상환방식	보증기관
무기명식 이권부 사모사채(*1)	2022.04.23.	4.641	1,400,000	만기일시상환	무보증
무기명식 이권부 사모사채(*2)	2023.08.20	3.105	7,000,000	만기일시상환	무보증
무기명식 이권부 사모사채(*3)	2024.04.28	3.278	15,000,000	만기일시상환	무보증

(*1) 신용보증기금 유동화회사(신보2020제4차유동화전문(유))에서 발행한 유동화사채(P-CBO)의 기초자산에 편입되었습니다.

(*2) 신용보증기금 유동화회사(신보2020제13차유동화전문(유))에서 발행한 유동화사채(P-CBO)의 기초자산에 편입되었습니다.

(*3) 신용보증기금 유동화회사(신보2021제5차유동화전문(유))에서 발행한 유동화사채(P-CBO)의 기초자산에 편입되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 사채의 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당 기		전 기
	유 동	비유동	비유동
기초 장부금액	-	8,387,512	2,000,000
발행	-	14,969,830	8,385,880
발생이자	-	12,239	1,632
상환	-	-	(2,000,000)
대체	1,400,000	(1,400,000)	-
기말 장부금액	1,400,000	21,969,581	8,387,512

19. 충당부채

연결회사는 장단기로 임차한 건물에 대하여 향후 원상복구의무를 부담할 것으로 예상되는 비용 등을 추정하여 충당부채로 계상하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 충당부채의 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
기초 장부금액	4,180	115,550	83,406	-
증가	1,400	26,595	14,068	115,550
감소	-	(10,613)	(93,294)	-
기말 장부금액	5,580	131,532	4,180	115,550

20. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
예수금	174,661	113,147
선수금(*)	970,408	365,276
합 계	1,145,069	478,423

(*) 보고기간말 현재 고객과의 계약에서 생기는 계약자산은 없으며, 계약부채는 선수금 계정으로 분류되어 있습니다.

21. 종업원급여

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	11,261,195	8,521,138
상여	1,154,048	758,627
퇴직급여	1,087,530	910,090
합 계	13,502,773	10,189,855

당기와 전기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식하고 납부한 기여금은 각각 88,472천원과 86,846천원입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 종업원급여 관련 자산과 부채의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
사외적립자산	4,843,577	3,940,002
종업원급여 자산	4,843,577	3,940,002
확정급여채무	5,629,709	4,890,561
종업원급여 관련 미지급비용(*)	1,391,516	993,485
종업원급여 부채	7,021,225	5,884,046

(*) 유급휴가부채 및 미지급상여 등이며, 기타금융부채에 포함되어 표시되고 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무	5,629,709	4,890,561
사외적립자산	(4,843,577)	(3,940,002)
순확정급여부채	786,132	950,559

(4) 사외적립자산 적립

연결회사는 중소기업은행, KEB하나은행, 신한은행, 우리은행의 퇴직연금에 가입하고 있으며 당기 중 확정급여제도에 대한 기여금으로 1,050백만원을 납부하였습니다. 한편, 확정급여제도의 운영으로 연결회사는 수명위험, 이자율위험 및 시장(투자)위험 등의 보험수리적 위험에 노출됩니다.

또한, 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 운영내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금 등	4,234,631	3,336,608
투자신탁상품(채권) 등	608,946	603,394
합 계	4,843,577	3,940,002

(5) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무	사외적립자산공정가치	순확정급여부채
기초잔액	4,890,561	3,940,002	950,559
당기비용으로 인식:			
당기근무원가	959,404	-	959,404
이자원가(수익)	139,762	114,686	25,076
소 계	1,099,166	114,686	984,480
기타포괄손익으로 인식:			

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무	사외적립자산공정가치	순확정급여부채
재측정손익			
- 보험수리적손익	16,804	-	16,804
(재무적 가정)	(134,738)	-	(134,738)
(경험적 조정)	151,542	-	151,542
- 사외적립자산 손익	-	(80,352)	80,352
소 계	16,804	(80,352)	97,156
기 타:			
납부한 기여금	-	1,050,000	(1,050,000)
퇴직급여 지급	(376,822)	(180,759)	(196,063)
소 계	(376,822)	869,241	(1,246,063)
기말잔액	5,629,709	4,843,577	786,132

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무	사외적립자산공정가치	순확정급여부채
기초잔액	3,545,097	3,105,216	439,881
사업결합	603,882	45,885	557,997
당기비용으로 인식:			
당기근무원가	807,235	-	807,235
이자원가(수익)	109,919	98,385	11,534
소 계	917,154	98,385	818,769
기타포괄손익으로 인식:			
재측정손익			
- 보험수리적손익	(13,738)	-	(13,738)
(재무적 가정)	(59,381)	-	(59,381)
(경험적 조정)	45,643	-	45,643
- 사외적립자산 손익	-	(54,537)	54,537
소 계	(13,738)	(54,537)	40,799
기 타:			
납부한 기여금	-	850,000	(850,000)

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무	사외적립자산공정가치	순확정급여부채
퇴직급여 지급	(161,834)	(104,947)	(56,887)
소 계	(161,834)	745,053	(906,887)
기말잔액	4,890,561	3,940,002	950,559

(6) 보험수리적 가정

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 평가에 사용된 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)		
구 분	당기말	전기말
할인율	2.89~3.57	2.00~3.07
미래임금상승률(물가상승률 포함)	3.00~5.00	3.00~4.97

(7) 민감도분석

당기말과 전기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다. 민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	증가	감소	증가	감소
할인율(1%p 변동)	(114,324)	133,283	(235,855)	276,725
미래임금상승률(1%p 변동)	137,930	(119,887)	279,570	(242,233)

22. 자본금과 주식발행초과금

(1) 당기말 현재 지배기업의 발행할 주식 총수는 100,000,000주이며, 발행한 보통주
 주식수 및 1주당 액면금액은 각각 12,560,930주 및 500원입니다.

(2) 당기와 전기 중 지배기업의 자본금, 주식발행초과금 및 발행주식수의 변동내역은
 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)						
구 분	당 기			전 기		
	주식수	자본금	주식발행초과금	주식수	자본금	주식발행초과금
기초	12,077,643	6,038,822	12,345,972	10,651,857	5,325,929	6,829,417
전환사채 전환	483,287	241,644	3,057,414	1,425,786	712,893	5,516,554
기말	12,560,930	6,280,465	15,403,386	12,077,643	6,038,822	12,345,972

23. 기타자본항목 및 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식	(2,409,611)	(2,409,611)
자기주식처분이익	3,490	3,490
기타자본	(2,714,979)	(1,695,765)
합 계	(5,121,100)	(4,101,886)

(2) 당기말과 전기말 현재 자기주식 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)		
구 분	당기말	전기말
보유 주식수	345,839	345,839
취득가액	(2,409,611)	(2,409,611)

(3) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	2,235,032	2,232,982
순확정급여부채의 재측정요소	(244,248)	(155,070)
관계 및 공동기업 기타포괄손익	(116,127)	(187,318)
합 계	1,874,657	1,890,594

24. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금(*)	877,837	819,177
미처분이익잉여금	40,649,648	33,160,932
합 계	41,527,485	33,980,109

(*) 지배기업은 상법에 따라 자본금의 2분의 1이 될 때까지 매 결산기 이익배당액의 10분의 1 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 결손보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초 금액	33,980,109	33,523,422
연차배당	(586,589)	(1,030,602)
당기순이익	8,133,966	1,487,289
기말 금액	41,527,485	33,980,109

25. 지배기업 지분의 주당이익

(1) 기본주당이익

당기와 전기의 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구 분	당 기	전 기
연결당기순이익	8,133,965,869	1,487,289,082
가중평균유통보통주식수(*)	11,933,063	11,159,547
기본주당이익	682	133

(*) 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	당 기	전 기
기초 유통보통주식수 :		
-발행보통주식수	12,077,643	10,651,857
-자기주식수	(345,839)	(345,839)
변동내역 :		
-전환사채 효과(전환분)	201,259	853,529
기말 가중평균유통보통주식수	11,933,063	11,159,547

(2) 희석주당이익

당기와 전기의 희석주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구 분	당 기	전 기
보통주 기본당기순이익	8,133,965,869	1,487,289,082
조정 :		
-전환사채 이자비용(세후)	296,324,145	488,311,093
-전환권 평가이익(세후)	(611,411,814)	(1,630,696,431)
보통주 희석연결당기순이익	7,818,878,200	344,903,744
희석주당이익 산정을 위한 가중평균유통보통주식수(*)	12,727,234	12,353,919
보통주 희석주당이익	614	28

(*) 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수(회석) 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	당 기	전 기
기말 가중평균유통보통주식수	11,933,063	11,159,547
조정:		
- 전환사채 효과(미전환분)	794,171	1,194,372
기말 가중평균유통보통주식수(회석)	12,727,234	12,353,919

26. 매출

(1) 당기와 전기 중 매출의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
상품매출	376,022,331	268,660,723
제품매출	13,611,809	16,868,984
기타매출	2,408,577	5,826,650
합 계	392,042,717	291,356,357

(2) 당기와 전기 중 매출액의 수익인식 시기에 대한 구분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
한 시점에 이행	390,631,048	286,158,353
기간에 걸쳐 이행(*)	1,411,669	5,198,004
합 계	392,042,717	291,356,357

(*) 연결회사는 용역매출에 대해서 총 계약기간 동안 용역의 진행률에 따라 매출을 인식하고 있습니다.

(3) 수행의무와 수익인식 정책

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 연결회사는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

고객과의 계약에서의 주요 매출 별 수행의무의 특성과 이행시기 관련 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

구 분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기	기업회계기준서 제1115호 하에서 수익인식
상품의 판매	상품을 고객에게 인도하고 고객이 상품을 인수하여 수행의무가 이행됩니다. 상품의 하자 등이 발생할 경우, 고객에게 반품권이 부여되어 있으며 반품된 상품은 새 상품으로 교체 또는 현금으로 환불됩니다.	상품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 이 시점에 수익을 인식합니다.
용역의 제공	연결회사는 고객의 요청에 따라 용역을 제공합니다. 용역은 고객이 연결회사가 수행하는 대로 연결회사의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비합니다.	용역이 제공되는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 용역 제공기간을 기준으로 지금까지 수행을 완료한 정도에 따라 수익금액을 결정합니다. 고객에게 이미받은 대가에 상응하여 고객에게 용역을 이전하여야 하는 연결회사의 의무는 계약부채로 계상합니다.

27. 매출원가

당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
상품매출원가	343,602,994	248,597,157
제품매출원가	15,010,526	15,628,212
기타매출원가	781,075	4,588,635
합 계	359,394,595	268,814,004

28. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여 및 상여	8,768,009	6,647,014
퇴직급여	913,793	832,087
복리후생비	1,572,064	1,211,506
여비교통비	754,178	547,388
접대비	720,071	648,756
세금과공과금	355,301	361,519
감가상각비	1,028,878	405,748
무형자산상각비	448,214	967,468
지급임차료	173,775	457,622
차량유지비	129,613	88,563
경상연구개발비	2,275,163	2,318,288
경상연구개발비(정부지원금)(*)	(740,153)	(584,147)
운반비	706,895	540,656
지급수수료	2,403,679	2,310,537
대손상각비(환입)	2,375,540	(901,237)
기타	697,187	441,355
합 계	22,582,207	16,293,123

(*) 연결회사는 한국산업기술평가관리원에서 전담하는 아래의 연구과제를 수행하고 있습니다.

연구과제명
글로벌 산업표준을 적용한 자가학습형 자율주행 시뮬레이션모듈 개발
Centralized 아키텍처기반 Lv.4 자율주행 컴퓨팅플랫폼 상용화 기술개발

29. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
상품, 제품 및 재공품 등의 변동	(20,997,165)	(12,677,827)
상품 매입 및 원재료 등의 사용	372,848,799	261,921,618
외주용역 등	3,398,494	6,682,877
종업원급여	13,502,773	10,189,855
감가상각비 및 무형자산상각비	1,588,046	1,456,110
기타영업비용	11,635,856	17,534,494
합 계(*)	381,976,803	285,107,127

(*) 포괄손익계산서상 매출원가와 판매비와관리비의 합계입니다.

30. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	134,433	105,352
배당금수익	88,750	-
외환차익	5,158,045	6,454,838
외화환산이익	1,632,694	703,214
파생상품거래이익	916,813	827,078
파생상품평가이익	1,322,312	2,395,036
금융자산처분이익	57,063	21,645
금융자산평가이익	7,704	12,348
금융수익 합 계	9,317,814	10,519,511
이자비용	1,733,178	1,561,434
회사채이자	941,445	706,225
외환차손	5,491,520	5,951,800

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
외화환산손실	734,390	1,773,729
파생상품거래손실	528,342	3,717,135
파생상품평가손실	-	1,950,253
금융자산평가손실	49,956	7,542
금융자산손상차손	-	28,000
매출채권처분손실	2,753	2,925
금융비용 합 계	9,481,584	15,699,043

31. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	2,996	1,173
무형자산처분이익	421,624	24,857
무형자산손상차손환입	7,483	-
수입임대료	14,400	14,400
수입수수료	566,803	15,900
리스변경이익	35,370	-
잡이익	221,621	107,398
기타수익 합 계	1,270,297	163,728
유형자산처분손실	334,245	31,735
무형자산손상차손	1,918,915	56,978
기부금	28,000	28,000
리스변경손실	618	-
잡손실	34,406	272,729
기타비용 합 계	2,316,184	389,442

32. 관계 및 공동기업투자 관련 이익(손실)

당기와 전기 중 관계 및 공동기업투자 관련 이익(손실)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
관계및공동기업 처분손실	(66,005)	-
관계및공동기업 손상환입	-	9,289
종속기업 처분이익	-	348
지분법이익(손실)	390,501	(363,717)
합 계	324,496	(354,080)

33. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
I. 당기 법인세		2,444,873		378,347
당기법인세부담액	2,444,888		350,861	
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(15)		27,486	
II. 이연법인세비용:		1,583,165		(408,875)
일시적차이의 발생과 소멸	1,583,165		(408,875)	
III. 법인세비용(수익)(배)		4,028,038		(30,528)

(2) 당기와 전기 중 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당 기			전 기		
	세전금액	세금효과	세후금액	세전금액	세금효과	세후금액
확정급여제도의 재측정요소	(97,156)	21,374	(75,782)	(40,799)	8,976	(31,823)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,628	(578)	2,050	2,862,797	(629,815)	2,232,982
합 계	(94,528)	20,796	(73,732)	2,821,998	(620,839)	2,201,159

(3) 연결회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 연결회사 내 각 회사들의 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	9,180,752	489,904
적용세율	22%	22%
적용세율에 따른 세부담액	3,469,252	191,063
조정사항:		
세무상 공제(가산)되지 않는 비용의 법인세 효과	659,625	119,263
공제감면세액	(253,969)	(97,620)
기타	153,130	(243,234)
조정사항 소계	558,786	(221,591)
당기손익으로 인식된 법인세비용	4,028,038	(30,528)

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

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	당기손익에 인식된 금액	자본에 직접 인식된 금액	기말금액
대손충당금	683,122	101,337	-	784,459
재고자산	751,964	(267,036)	-	484,928
기타금융자산	50,873	(79,930)	-	(29,057)
무형자산	(435,078)	27,487	-	(407,591)
미지급비용	49,318	(2,382)	-	46,936
파생상품자산	25,216	(87,370)	-	(62,154)
파생상품부채	1,564,923	(791,308)	-	773,615
전환권조정	(340,777)	219,443	-	(121,334)
확정급여채무	101,388	8,015	21,374	130,777
미수수익	(6,090)	(1,375)	-	(7,465)
세금과공과	16,794	-	-	16,794
단기충당부채	919	309	-	1,228

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	당기손익에 인식된 금액	자본에 직접 인식된 금액	기말금액
장기충당부채	25,421	3,516	-	28,937
사용권자산	(292,079)	(75,757)	-	(367,836)
리스부채	256,618	77,244	-	333,862
현재가치할인차금	16,887	5,695	-	22,582
감가상각누계액	20,833	11,275	-	32,108
인정이자	820	194	-	1,014
관계및공동기업 손상차손(매각예정)	24,968	(24,968)	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	(629,815)	-	(578)	(630,393)
이월결손금	322,696	(322,696)	-	-
세액공제이월액	384,696	(384,696)	-	-
단기매매증권	162	(162)	-	-
합 계	2,593,779	(1,583,165)	20,796	1,031,410

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	당기손익에 인식된 금액	자본에 직접 인식된 금액	기말금액
대손충당금	630,163	52,959	-	683,122
재고자산	614,713	137,251	-	751,964
기타금융자산	50,234	639	-	50,873
무형자산	145,796	(580,874)	-	(435,078)
미지급비용	206,433	(157,115)	-	49,318
파생상품자산	-	25,216	-	25,216
파생상품부채	1,334,940	229,983	-	1,564,923
전환권조정	(1,044,015)	703,238	-	(340,777)
확정급여채무	81,506	10,906	8,976	101,388
미수수익	(13,796)	7,706	-	(6,090)
세금과공과	2,856	13,938	-	16,794
단기충당부채	18,349	(17,430)	-	919
장기충당부채	-	25,421	-	25,421

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	당기손익에 인식된 금액	자본에 직접 인식된 금액	기말금액
사용권자산	(38,044)	(254,035)	-	(292,079)
리스부채	40,392	216,226	-	256,618
현재가치할인차금	1,357	15,530	-	16,887
감가상각누계액	9,037	11,796	-	20,833
인정이자	189	631	-	820
관계및공동기업 손상차손	-	24,968	-	24,968
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	(629,815)	(629,815)
이월결손금	530,009	(207,313)	-	322,696
세액공제이월액	235,624	149,072	-	384,696
단기매매증권	-	162	-	162
합 계	2,805,743	408,875	(620,839)	2,593,779

(5) 보고기간말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
종속, 관계및공동기업 손상차손	5,207,225	493,820

34. 금융위험관리

금융상품과 관련하여 연결회사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 연결회사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 연결회사의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보는 본 연결재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 위험관리 정책

연결회사의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다. 이사회는 연결회사의 위험관리 정책을 개발하고 연결회사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 관리·감독하고 있습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장 상황과 연결회사의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 연결회사는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

(2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결회사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권과 투자자산에서 발생합니다.

연결회사의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받으나, 고객이 영업하고 있는 산업 및 국가의 파산위험 등의 고객 분포도 신용위험에 영향을 미치는 요소로 고려하고 있습니다.

연결회사는 매출채권과 같은 금융자산에 대해서 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 이 충당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산의 집합에서 발생할 것으로 예상되나 아직 식별되지 않은 손상으로 구성됩니다.

① 신용위험에 대한 노출

당기말과 전기말 현재 신용위험에 대한 최대 노출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과 목	당기말	전기말
현금및현금성자산	4,177,230	10,479,149
매출채권	75,282,508	62,536,624
기타금융자산	12,499,747	9,369,697
합 계	91,959,485	82,385,470

② 손상충당금

연결회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손상충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며, 기대신용손실에는 미래전망정보가 포함됩니다. 연결회사는 이를 측정하기 위해 대상 채권을 고객사의 신용위험을 구분하여 분석하고, 특정되는 신용위험이 발견되지 않은 일반채권에 대해서는 과거 연체구간별 전이율 등을 이용한 기대신용손실률을 계산하여 손상충당금을 인식하였습니다.

당기말 현재 매출채권과 상각후원가 측정 금융자산에 대한 기대신용손실과 각 연령별로 손상충당금을 설정한 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상충당금(*)	채권잔액	손상충당금
만기일 미도래(3개월 이하)	82,382,659	(139,577)	61,654,948	(378,246)
3~6개월 이하	190,972	(5,378)	729,322	(31,164)
6~12개월 이하	3,331,691	(74,070)	7,403,259	(65,542)
1년 초과	12,101,974	(12,048,754)	9,970,574	(9,654,408)
합 계	98,007,296	(12,267,779)	79,758,103	(10,129,360)

(*) 당기 및 전기 중 손상충당금의 변동내역은 주석 6에 기재되어 있습니다.

③ 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산

당기말과 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 아니한 매출채권과 상각후원가 측정 금융자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
3~6개월 이하	185,594	698,158
6~12개월 이하	3,257,621	7,337,717
1년 초과	53,220	316,166
합 계	3,496,435	8,352,041

(3) 유동성위험

유동성위험이란 연결회사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 연결회사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 연결회사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

연결회사는 중장기 경영계획 및 단기 경영전략을 통해 현금흐름을 모니터링하고 있으며, 일반적인 예상 운영비용을 충당할 수 있는 현금을 보유하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)							
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	3개월 이내	~1년 이내	~2년 이내	~5년 이내	5년초과
매입채무	24,773,075	24,773,075	24,773,075	-	-	-	-
차입금	74,069,748	76,246,649	27,164,075	37,798,852	660,888	4,805,817	5,817,017
전환사채(*)	1,573,797	2,130,000	-	2,130,000	-	-	-
사채	23,369,581	25,029,817	181,223	1,948,031	7,654,713	15,245,850	-
기타금융부채	7,497,153	7,614,897	3,816,362	2,606,765	930,857	260,913	-
합 계	131,283,354	135,794,438	55,934,735	44,483,648	9,246,458	20,312,580	5,817,017

(*)상기 전환사채의 만기일은 2023년 10월 8일이지만 만기일 이전에 조기상환권이 청구될 수 있는 점을 감안하여, 조기상환이 발생할 수 있는 가장 이른 날짜를 기준으로 기재하였습니다(주석 17 참조).

② 전기말

(단위: 천원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	3개월 이내	~1년 이내	~2년 이내	~5년 이내
매입채무	26,190,253	26,190,253	26,190,253	-	-	-
차입금	57,817,720	57,073,564	10,917,883	34,258,884	4,123,318	7,773,479
전환사채(*)	2,577,852	4,140,000	-	4,140,000	-	-
사채	8,387,512	9,095,173	70,581	211,743	1,649,836	7,163,013
기타금융부채	10,213,489	10,254,464	7,633,128	1,252,140	998,499	370,697
합 계	105,186,826	106,753,454	44,811,845	39,862,767	6,771,653	15,307,189

한편, 연결회사가 제공한 지급보증에 대해서는 주석 37에 기재되어 있습니다.

(4) 시장위험

시장위험이란 환율, 이자율 및 지분증권의 가격 등 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

① 환위험

연결회사의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 판매, 구매 및 차입에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 외환위험관리의 목표는 환율 변동의 불확실성에 따른 손익변동을 최소화함으로써 기업의 가치를 극대화하는 데 있습니다.

연결회사의 영업활동은 특히 주로 미합중국 달러화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있으며, 당기와 전기에 적용된 USD환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	평균환율		기말 환율	
	당 기	전 기	당기말	전기말
USD	1,144.42	1,180.05	1,185.50	1,088.00

당기말과 전기말 현재 연결회사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
외화자산:		
현금및현금성자산	1,344,256	3,992,942
매출채권	28,097,152	31,152,275
기타금융자산	3,745,000	3,748,403
외화자산 합계	33,186,408	38,893,620
외화부채:		
차입금	33,229,654	22,330,442
이자율및통화스왑	(9,331,000)	(11,216,000)
매입채무	17,744,351	11,464,240
기타금융부채	30,132	28,684
외화부채 합계	41,673,137	22,607,366
순 노출	(8,486,729)	16,286,254

연결회사의 금융상품을 구성하는 외화에 대하여 환율이 변동한다면, 연결회사의 자본과 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 당기와 전기 중 이자율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정시 민감도분석에 따른 변동금액(법인세효과 반영전)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	자 본	손 익	자 본	손 익
USD 5% 상승	(503,051)	(503,051)	885,972	885,972
USD 5% 하락	503,051	503,051	(885,972)	(885,972)

② 이자율위험

연결회사는 이자율 변동에 따라 금융자산의 투자 및 금융부채의 차입에서 비롯한 이자수익(비용) 변동위험 등의 이자율 위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 이자율위험 관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화 하는데 있습니다. 연결회사는 이자율 변동이 연결회사의 경영 활동 및 재무현황에 미치는 영향을 지속적으로 모니터링하고 있습니다.

연결회사의 이자율위험은 주로 변동금리부 조건의 차입금에서 발생하고 있습니다. 동 이자율위험의 일부는 변동이자부 현금성자산으로부터의 이자율위험과 상쇄됩니다. 이자율위험에 노출된 변동이자부 금융기관 차입금은 당기말 46,207,847천원 및 전기말 21,903,436천원입니다.

연결회사가 보유중인 금융상품에 대한 이자율이 변동한다면, 연결회사의 자본과 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 당기와 전기 중 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정시 민감도 분석에 따른 변동금액(법인세효과 반영전)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	자 본	손 익	자 본	손 익
이자율 1%상승	(462,078)	(462,078)	(219,034)	(219,034)
이자율 1%하락	462,078	462,078	219,034	219,034

③ 기타 시장가격 위험

연결회사는 영업상의 필요 등으로 비상장회사의 지분증권에 투자하고 있습니다 (주석 8 참조).

(5) 자본위험관리

연결회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고, 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 최적자본구조 달성을 위해 부채비율, 순차입비율 등의 재무비율을 매월 모니터링하여 필요한 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

연결회사의 당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
부채총계	135,285,351	106,918,681
현금및현금성자산 차감	(4,177,230)	(10,479,987)
조정 부채	131,108,121	96,438,694
자본총계	64,833,780	55,417,384
조정 부채 비율(%)	202.22	174.02

35. 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

공정가치 서열체계를 포함한 금융자산과 금융부채의 장부금액은 다음과 같습니다. 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치 정보는 포함하고 있지 않습니다.

① 당기말

(단위:천원)						
구 분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
금융자산:						
현금및현금성자산	4,177,230	-	-	-	-	4,177,230
매출채권	75,282,508	-	-	-	-	75,282,508
기타금융자산(유동)	4,121,669	-	282,516	-	-	4,404,185
기타금융자산(비유동)	8,095,562	6,389,703	1,230,386	-	-	15,715,651
합 계	91,676,969	6,389,703	1,512,902	-	-	99,579,574
금융부채:						
매입채무	-	-	-	-	24,773,075	24,773,075
차입금	-	-	-	-	74,069,748	74,069,748
사채	-	-	-	-	23,369,581	23,369,581
전환사채	-	-	-	-	1,573,797	1,573,797
기타금융부채(유동)	-	-	-	1,657,097	4,699,517	6,356,614
기타금융부채(비유동)	-	-	-	-	1,140,539	1,140,539
합 계	-	-	-	1,657,097	129,626,257	131,283,354

② 전기말

(단위:천원)						
구 분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
금융자산:						
현금및현금성자산	10,479,987	-	-	-	-	10,479,987
매출채권	62,536,624	-	-	-	-	62,536,624
기타금융자산(유동)	1,871,841	-	68,083	-	-	1,939,924
기타금융자산(비유동)	5,220,278	5,557,621	2,711,495	-	-	13,489,394
합 계	80,108,730	5,557,621	2,779,578	-	-	88,445,929
금융부채:						
매입채무	-	-	-	-	26,190,253	26,190,253
차입금	-	-	-	-	57,817,720	57,817,720
사채	-	-	-	-	8,387,512	8,387,512
전환사채	-	-	-	-	2,577,852	2,577,852
기타금융부채(유동)	-	-	-	5,727,468	3,176,170	8,903,638
기타금융부채(비유동)	-	-	-	-	1,309,851	1,309,851
합 계	-	-	-	5,727,468	99,459,358	105,186,826

(2) 당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계별 공정가치금액은 다음과 같으며, 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치라고 판단되는 금융상품에 대해서는 공정가치를 공시하지 않았습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	공정가치 수준			
		수준 1	수준 2	수준 3	합 계
자 산:					
비상장주식	6,389,703	-	-	6,389,703	6,389,703
장기금융상품	1,683,075	-	1,683,075	-	1,683,075
기타 지분상품	1,230,386	-	-	1,230,386	1,230,386
기타 파생상품	282,516	-	282,516	-	282,516
합 계	9,585,680	-	1,965,591	7,620,089	9,585,680
부 채:					
전환사채 파생 요소	1,608,991	-	-	1,608,991	1,608,991
기타 파생상품	48,106	-	48,106	-	48,106
합 계	1,657,097	-	48,106	1,608,991	1,657,097

② 전기말

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	공정가치 수준			
		수준 1	수준 2	수준 3	합 계
자 산:					
비상장주식	5,548,797	-	-	5,548,797	5,548,797
장기금융상품	2,277,578	-	2,277,578	-	2,277,578
기타 지분상품	510,824	-	-	510,824	510,824
합 계	8,337,199	-	2,277,578	6,059,621	8,337,199
부 채:					
전환사채 파생 요소	4,311,384	-	-	4,311,384	4,311,384
기타 파생상품	1,416,084	-	1,416,084	-	1,416,084
합 계	5,727,468	-	1,416,084	4,311,384	5,727,468

③ 연결회사는 공정가치 측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 계열체계에 따라 공정가치 측정치를 분류하고 있습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격이 투입변수
수준 2	자산이나 부채에 대한 직접적 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수

④ 가치평가기법과 투입변수

연결회사가 보유한 금융상품의 공정가치 측정을 위해 사용된 평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

구분	공정가치 수준	평가기법	투입변수
비상장주식	3	수익가치평가방법-현금흐름할인모형	할인율(19.68%), 영구성장률(0%)
전환사채(복합금융상품)의 파생요소	3	Binomial Model 시뮬레이션	주가변동성(38.5%)
기타 파생상품	2	시장접근법	시장접근법
장기금융상품	2	시장접근법	시장접근법

(*) 민감도분석에 따른 세전손익은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정시 할인율이 1% 상승시에 790,500천원 감소하고 1% 하락시에 872,666천원 증가하며, 영구성장률이 1% 상승시에 519,916천원 증가하고 1% 하락시에 487,333천원이 감소합니다.

(3) 순금융원가

당기와 전기 중 금융상품의 범주별 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
이자수익(비용)	134,433	-	-	(2,674,623)	(2,540,190)
대손상각비	(2,375,540)	-	-	-	(2,375,540)
배당금수익	-	88,750	-	-	88,750
외화환산이익(손실)	1,596,200	-	-	(697,896)	898,304
외환차익(차손)	3,791,886	-	-	(4,125,361)	(333,475)
금융상품평가이익(손실)	-	3,329	(45,582)	-	(42,253)
금융상품처분이익	-	46,475	-	-	46,475
파생상품평가이익	-	-	1,322,312	-	1,322,312
파생상품거래이익	-	-	388,471	-	388,471
매출채권처분손실	(2,753)	-	-	-	(2,753)
합 계	3,144,226	138,554	1,665,201	(7,497,880)	(2,549,899)

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
이자수익(비용)	105,352	-	-	(2,267,660)	(2,162,308)
대손상각비환입	901,237	-	-	-	901,237
외화환산이익(손실)	(2,321,480)	-	-	1,250,965	(1,070,515)
외환차익(차손)	(1,511,955)	-	-	2,014,993	503,038
금융상품평가이익	-	4,806	-	-	4,806
금융상품처분이익	-	21,645	-	-	21,645
금융자산손상차손	(28,000)	-	-	-	(28,000)
파생상품평가이익(손실)	-	(763,939)	1,208,723	-	444,784
파생상품거래손실	-	-	(2,890,057)	-	(2,890,057)
매출채권처분손실	(2,925)	-	-	-	(2,925)
합 계	(2,857,771)	(737,488)	(1,681,334)	998,298	(4,278,295)

36. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 금융기관 등과 체결한 약정사항은 다음과 같습니다.

① 지배기업

(단위 : 천원,USD)				
금융기관명	내 용	통화	약정한도	실행금액
중소기업은행	운전자금	USD	1,500,000	-
	시설자금	KRW	1,000,000	1,000,000
	연지급수입(*1)	USD	6,500,000	5,810,864
한국씨티은행	운전자금	USD	9,331,000	9,331,000
	연지급수입(*1)	USD	3,500,000	923,109
KEB하나은행	운전자금	USD	800,000	800,000
	운전자금	USD	900,000	900,000
	운전자금	USD	700,000	-
	연지급수입(*1)	USD	2,000,000	858,300
한국산업은행	운전자금	KRW	5,000,000	5,000,000
	운전자금	KRW	3,000,000	3,000,000
	연지급수입(*1)	USD	3,000,000	483,938
우리은행	운전자금	KRW	2,000,000	2,000,000
	운전자금	USD	1,600,000	1,385,154
신한은행	운전자금 및 연지급수입(*1)	USD	4,000,000	3,394,021
	운전자금	USD	1,000,000	-
국민은행	운전자금	USD	1,840,000	1,840,000
	연지급수입	USD	5,000,000	3,774,069
기타	중속기업투자(*2)	KRW	2,353,793	2,353,793
합 계		KRW	13,353,793	13,353,793
		USD	41,671,000	29,500,455

(*1) 당기말 현재 수입신용장을 개설하였으나 대출실행이 되지 않은 금액(수출자의 외국환어음 미할인금액)은 USD 7,722,999입니다.

(*2) 지배기업이 중속기업 지피아이의 투자자에게 풋옵션을 부여하는 계약을 체결함에 따라 연결회사는 행사가격(상환금액)의 현재가치를 인식하고 자본(지배기업지분)에서 차입금으로 재분류하였습니다.

② 종속기업

(단위 : 천원,USD)				
금융기관명	내 용	통화	약정한도	실행금액
(주)오스코:				
중소기업은행	운전자금	KRW	500,000	-
	운전자금	KRW	500,000	500,000
	연지급수입	USD	1,000,000	782,000
	운전자금	KRW	500,000	500,000
KEB하나은행	운전자금	USD	300,000	300,000
	연지급수입	USD	1,054,000	1,047,200
우리은행	운전자금	KRW	80,000	80,000
신한은행	운전자금	KRW	800,000	800,000
대구은행	운전자금	KRW	97,200	97,200
수협은행	운전자금	KRW	650,000	325,000
	운전자금	KRW	250,000	250,000
	구매카드	USD	1,600,000	1,600,000
소 계		KRW	3,377,200	2,552,200
		USD	3,954,000	3,729,200
(주)지피아이 :				
한국산업은행	운전자금	KRW	5,000,000	5,000,000
	시설자금	KRW	11,000,000	9,600,000
중소기업은행	운전자금	KRW	370,000	370,000
	시설자금	KRW	1,000,000	1,000,000
	운전자금	KRW	1,000,000	1,000,000
	운전자금	KRW	1,500,000	1,500,000
	운전자금	KRW	300,000	300,000
소 계		KRW	20,170,000	18,770,000
		USD	-	-
총 계		KRW	23,547,200	21,322,200
		USD	3,954,000	3,729,200

③ 연결회사는 금융기관 등과의 차입 약정시에 특수관계자로부터 지급보증을 받고 있으며, 담보를 제공하고 있습니다(주석 37 참조).

(2) 당기말 현재 연결회사는 '관세 등 경정거부 처분 취소'의 소를 제기하여 진행중에 있습니다. 소송의 결과에 따른 실질적인 자원의 유출입은 연결회사에 영향이 없을 것으로 판단하고 있습니다.

37. 담보제공자산 및 지급보증

(1) 담보 제공한 내역

당기말 현재 연결회사의 은행차입 약정과 관련하여 금융기관에 아래의 담보를 제공하고 있습니다.

(단위 : 백만원)			
구 분	담보제공액	차입금액 등	담보권자
투자부동산	1,080	900	수협은행-일반대(*1)
유형자산	16,000	9,600	산업은행-시설,운영자금(*2)
합 계	17,080	10,500	

(*1) 경기도 평택시에 소재한 토지를 담보신탁으로 제공하고 있습니다(장부가액: 583백만원).

(*2) 울산광역시 소재한 토지 등을 담보로 제공하고 있습니다(장부가액: 13,654백만원).

또한, 연결회사는 중소기업은행에서 차입한 시설자금(1,000백만원)에 대해 부동산 투자신탁수익권증서(1,200백만원)를 담보로 제공하고 있으며, 우리은행 등에서 실행한 차입금에 대해 장단기금융상품(약 1,799백만원)을 담보로 제공하고 있습니다.

그리고, 연결회사는 신용보증기금 유동화회사의 후순위 유동회사채(726백만원)를 유동화회사의 CBO거래 일부로써 담보제공하였습니다.

한편 당기말 현재 연결회사가 타인을 위하여 담보로 제공한 자산은 없습니다.

(2) 지급보증 제공한 내역

당기말 현재 지배기업은 종속회사들의 금융기관 차입금 약정을 위해 지급보증을 다음과 같이 제공하고 있습니다.

(단위 : USD,천원)					
금융기관(채권자)	구분	지급보증 금액	차입약정 금액	차입실행 금액	종속회사(채무자)
수협은행	KRW	1,080,000	900,000	900,000	(주)오스코(*1)
KEB하나은행	USD	1,264,800	1,054,000	1,047,200	(주)오스코(*1)
우리은행	KRW	804,000	-	-	(주)오스코(*1,2)
	USD	-	500,000	500,000	
중소기업은행	KRW	3,360,000	2,800,000	2,800,000	(주)지피아이
한국산업은행	KRW	16,722,000	16,000,000	14,600,000	(주)지피아이(*3)
합 계	KRW	21,966,000	19,700,000	18,300,000	
	USD	1,264,800	1,554,000	1,547,200	

(*1) 해당 종속회사의 대표이사와 연대하여 지급보증을 제공하고 있습니다.

(*2) 해당 종속회사 무역거래(보증신용장)를 위해 지급보증 및 정기예금(670백만원)을 함께 담보로 제공하고 있습니다.

(*3) 해당 종속회사 공장신축을 위한 시설대의 지급보증액(13,200백만원)은 감정평가를 반영한 담보액을 확정하면서 일부 해제할 예정입니다.

또한, 연결회사는 한국증권금융에 우리사주조합원 주식담보 대출금액(83백만원)을 지급보증하고 있습니다.

(3) 타인으로부터 제공받은 담보 및 지급보증내역

당기말 현재 연결회사가 타인으로부터 제공받은 담보는 없으며, 연결회사가 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)				
구 분	제공받은 지급보증 내역		관련한 부채 내역	
	제공자	금 액	약정금액	담보권자
차입금(*)	신용보증기금	720	800	신한은행
		64	80	우리은행
		400	500	중소기업은행
		3,000	3,000	한국산업은행

(단위 : 백만원)				
구 분	제공받은 지급보증 내역		관련한 부채 내역	
	제공자	금 액	약정금액	담보권자
	기술보증기금	950	1,000	중소기업은행
이행계약	서울보증보험	6,391	6,391	엘지에너지솔루션(폴란드) 등
합 계		11,525	11,771	

(*) 연결회사는 금융기관에 차입금 약정과 관련하여 특수관계자로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 38 참조).

38. 특수관계자와의 주요거래내역

(1) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자명	
	당기말	전기말
관계 및 공동기업 (*2)	Uniserial Electronics Limited	Uniserial Electronics Limited
	-	Uniserial Electronics PTE Ltd.(*1)
주요경영진	등기이사	등기이사

(*1) Uniserial Electronics PTE Ltd.는 당기 중에 보유지분 전량을 매각하였습니다

(*2) 관계 및 공동기업 투자 현황은 주석 9번에 기재되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 수익·비용 등 거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
특수관계자 범주	특수관계자명	수 익		비 용	
		매 출	기 타	매 입	기 타
관계 및 공동기업	Uniserial Electronics Limited	261,632	11,655	249,561	80,324
주요경영진	등기이사	-	-	-	27,074
합 계		261,632	11,655	249,561	107,398

② 전기

(단위: 천원)				
특수관계자 범주	특수관계자명	수익		비용
		매출	기타	매입
관계 및 공동기업	Uniserial Electronics Limited	2,536,588	10,879	20,259
합 계		2,536,588	10,879	20,259

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

(단위: 천원)				
구분	특수관계자명	당기말	전기말	
		기타채권	매출채권	기타채권
관계 및 공동기업	Uniserial Electronics Limited	294,481	630,399	281,102

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 및 자본거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구분	특수관계자명	자금거래				자본거래
		대여	회수	차입	상환	회수
관계 및 공동기업	Uniserial Electronics Limited(*1)	290,448	266,560	-	-	-
	Uniserial Electronics PTE Ltd(*2)	-	-	-	-	479,232
주요경영진	등기이사	-	-	1,800,000	1,800,000	-
합 계		290,448	266,560	1,800,000	1,800,000	479,232

(*1) 당기 중 대여금(USD 245,000)을 차환하였습니다.

(*2) 당기 중 보유지분 전량을 매각하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)				
구분	특수관계자명	자금거래		자본거래
		회수	상환	출자
관계 및 공동기업	Uniserial Electronics Limited(*)	347,340	-	1,157,405
주요경영진	등기이사	-	1,162,273	-
합 계		347,340	1,162,273	1,157,405

(*) 전기 중 매출채권을 출자로 전환한 금액 567,322천원을 포함하였습니다.

(5) 특수관계자로부터 제공받은 담보 및 지급보증내역

연결회사가 특수관계자로부터 제공받은 담보물은 없으며, 연결회사의 차입금 및 금융기관과의 약정과 관련하여 아래의 특수관계자로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.

구 분	원화차입금(백만원)	외화차입금(USD)
지배기업의 대표이사	8,400	47,797,200
(주)오스코의 대표이사	4,053	4,744,800
(주)지피아이의 대표이사	444	-

(6) 특수관계자를 위해 제공한 담보 및 지급보증내역

당기말 현재 연결회사가 특수관계자를 위해 제공한 담보 및 지급보증내역은 없습니다.

(7) 당기와 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
단기급여	1,253,216	1,122,036
퇴직급여	157,315	270,477
합 계	1,410,531	1,392,513

상기의 주요 경영진은 등기여부에 관계없이 연결회사 활동의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 주요 임원입니다.

39. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업활동의 수익·비용 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
감가상각비	1,139,832	488,642
무형자산상각비	448,214	967,468
퇴직급여	984,480	818,769
대손상각비(환입)	2,375,540	(901,237)
복구충당부채전입(환입)액	7,095	(79,227)
이자비용	2,674,623	2,267,660
외화환산손실	734,390	1,773,729
파생상품거래손실	528,342	3,717,135
파생상품평가손실	-	1,950,253
금융자산평가손실	49,956	7,542
금융자산손상차손	-	28,000
매출채권처분손실	2,753	2,925
재고자산평가손실	535,808	623,870
유형자산처분손실	334,245	31,735
리스변경손실	618	-
무형자산손상차손	1,918,915	56,978
관계및공동기업투자처분손실	66,005	-
지분법손실	-	363,717
주식보상비용	56,166	-
법인세비용(수익)	4,028,038	(30,528)
이자수익	(134,433)	(105,352)
배당금수익	(88,750)	-
외화환산이익	(1,632,694)	(703,214)
파생상품거래이익	(916,813)	(827,078)
파생상품평가이익	(1,322,312)	(2,395,036)
금융자산처분이익	(57,063)	(21,645)

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
금융자산평가이익	(7,704)	(12,348)
재고자산평가손실환입	(2,028,759)	-
유형자산처분이익	(2,996)	(1,173)
리스변경이익	(35,370)	-
무형자산처분이익	(421,624)	(24,857)
무형자산손상차손환입	(7,483)	-
종속기업처분이익	-	(347)
관계및공동기업투자손상차손환입	-	(9,289)
지분법이익	(390,501)	-
합 계	8,838,518	7,987,092

(2) 당기와 전기 중 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
매출채권의 증가	(13,919,987)	(7,441,765)
재고자산의 증가	(19,030,279)	(4,158,386)
기타유동자산의 감소(증가)	(7,582,667)	1,804,975
매입채무의 감소	(1,439,237)	(16,573,044)
미지급금의 감소	(86,638)	(1,711,608)
미지급비용의 증가(감소)	945,894	(328,588)
기타유동부채의 증가	666,646	275,589
기타비유동부채의 증가	122,967	58,847
퇴직금의 지급	(415,234)	(118,063)
사외적립자산의 증가	(869,241)	(745,054)
합 계	(41,607,776)	(28,937,097)

(3) 당기 및 전기 중 주요 재무활동과 관련된 부채의 변동사항은 아래와 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구 분	기 초	현금흐름	비현금거래			기 말
			전 환	상 각	기타(*)	
차입금	57,817,719	15,454,943	-	167,756	629,328	74,069,746
전환사채 및 사채	10,965,364	14,969,830	(1,383,958)	392,141	-	24,943,377
합 계	68,783,083	30,424,773	(1,383,958)	559,897	629,328	99,013,123

(*) 환율변동에 의한 증감액을 포함하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)							
구 분	기 초	사업결합	현금흐름	비현금거래			기 말
				전 환	상 각	기타(*)	
차입금	32,759,657	7,056,469	17,143,942	-	109,579	748,073	57,817,720
전환사채 및 사채	7,284,155	-	6,385,724	(3,332,188)	627,672	-	10,965,363
합 계	40,043,812	7,056,469	23,529,666	(3,332,188)	737,251	748,073	68,783,083

(*) 환율변동에 의한 증감액을 포함하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 현금및현금성자산의 유·출입이 없는 중요한 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
전환사채의 전환	3,302,479	6,244,448
기타포괄손익-공정가치자산 평가이익	2,628	2,232,982

4. 재무제표

재무상태표

제 26 기	2021.12.31 현재
제 25 기	2020.12.31 현재
제 24 기	2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 26 기	제 25 기	제 24 기
자산			
유동자산	123,601,501,077	78,189,442,855	76,751,749,205
현금및현금성자산	1,795,424,339	8,657,862,916	10,391,108,174
매출채권	57,893,914,471	36,929,329,003	34,982,828,175
기타금융자산	5,952,085,691	1,578,891,474	4,227,464,932
재고자산	50,918,104,351	28,083,633,017	23,578,471,913
기타자산	7,041,972,225	2,939,726,445	3,571,876,011
비유동자산	34,895,752,163	36,948,052,883	22,724,344,435
종속,관계및공동기업투자주식	14,182,444,252	15,806,220,886	7,141,412,181
기타금융자산	14,575,232,497	13,984,148,834	9,809,367,346
투자부동산	2,701,750,335	2,740,359,304	2,778,968,273
유형자산	1,870,605,991	1,505,256,493	378,077,270
무형자산	1,049,566,673	1,042,083,183	909,147,183
이연법인세자산	354,060,415	1,545,800,183	1,221,096,182
기타비유동자산	162,092,000	324,184,000	486,276,000
자산총계	158,497,253,240	115,137,495,738	99,476,093,640
부채			
유동부채	72,372,337,192	51,227,720,495	53,406,482,069
단기매입채무	16,158,130,989	7,516,491,197	8,769,118,968
단기차입금	45,972,788,486	31,052,320,439	27,640,690,355
유동성전환사채	1,573,796,793	2,577,851,652	5,284,155,370
기타금융부채	6,855,174,109	9,533,210,382	10,189,042,192
총당부채	5,580,250	4,180,250	83,405,713
당기법인세부채	1,659,253,029	183,144,009	1,387,580,062
기타부채	147,613,536	360,522,566	52,489,409
비유동부채	23,615,954,480	11,479,112,609	1,439,904,325
장기차입금	0	3,176,000,000	1,000,000,000
사채	21,969,580,701	6,987,512,072	0
기타금융부채	1,089,297,372	856,560,200	138,535,353
순확정급여부채	425,544,762	343,490,731	301,368,972
총당부채	131,531,645	115,549,606	0
부채총계	95,988,291,672	62,706,833,104	54,846,386,394

	제 26 기	제 25 기	제 24 기
자본			
자본금	6,280,465,000	6,038,821,500	5,325,928,500
주식발행초과금	15,403,386,224	12,345,971,872	6,829,417,437
기타자본항목	(2,406,121,382)	(2,406,121,382)	(2,406,121,382)
기타포괄손익누계액	1,992,766,286	2,094,337,230	(112,145,516)
이익잉여금(결손금)	41,238,465,440	34,357,653,414	34,992,628,207
자본총계	62,508,961,568	52,430,662,634	44,629,707,246
자본과부채총계	158,497,253,240	115,137,495,738	99,476,093,640

포괄손익계산서

제 26 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 25 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 24 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 26 기	제 25 기	제 24 기
매출액	303,349,207,428	209,700,340,459	219,769,175,093
매출원가	276,143,388,260	192,351,279,484	199,082,928,351
매출총이익	27,205,819,168	17,349,060,975	20,686,246,742
판매비와관리비	12,536,501,618	10,620,419,445	10,496,272,521
영업이익(손실)	14,669,317,550	6,728,641,530	10,189,974,221
금융수익	7,149,386,600	9,047,374,474	3,933,840,718
금융비용	7,047,984,255	14,134,417,196	9,487,649,775
기타수익	914,724,512	234,153,299	237,470,470
기타비용	115,441,148	41,667,276	37,416,494
종속, 관계및공동기업 투자관련손실	4,713,404,937	1,272,281,217	533,990,920
법인세비용차감전순이익(손실)	10,856,598,322	561,803,614	4,302,228,220
법인세비용(수익)	3,389,196,096	166,176,607	576,769,888
당기순이익(손실)	7,467,402,226	395,627,007	3,725,458,332
기타포괄손익	(101,570,944)	2,206,482,746	(92,650,698)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	(101,570,944)	2,206,482,746	(92,650,698)
순확정급여부채의 재측정요소	(132,847,074)	(33,973,355)	(118,782,946)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	2,627,915	2,862,797,388	0
법인세효과	28,648,215	(622,341,287)	26,132,248
총포괄손익	7,365,831,282	2,602,109,753	3,632,807,634

	제 26 기	제 25 기	제 24 기
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	626	35	384
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	562	(60)	384

자본변동표

제 26 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 25 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 24 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본					
	자본금	주식발행초과금	기타자본항목	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본 합계
2019.01.01 (기초자본)	4,965,975,000	3,231,352,224	(1,701,003,187)	(19,494,818)	32,040,717,222	38,517,546,441
회계정책변경에 따른 증가(감소)	0	0	0	0	(6,122,787)	(6,122,787)
수정후 기초자본	4,965,975,000	3,231,352,224	(1,701,003,187)	(19,494,818)	32,034,594,435	38,511,423,654
당기순이익(손실)	0	0	0	0	3,725,458,332	3,725,458,332
순확정급여부채의 재측정요소	0	0	0	(92,650,698)	0	(92,650,698)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	0	0	0	0	0	0
배당금	0	0	0	0	(767,424,560)	(767,424,560)
자기주식	0	0	(705,118,195)	0	0	(705,118,195)
전환사채 전환	359,953,500	3,598,065,213	0	0	0	3,958,018,713
2019.12.31 (기말자본)	5,325,928,500	6,829,417,437	(2,406,121,382)	(112,145,516)	34,992,628,207	44,629,707,246
2020.01.01 (기초자본)	5,325,928,500	6,829,417,437	(2,406,121,382)	(112,145,516)	34,992,628,207	44,629,707,246
회계정책변경에 따른 증가(감소)	0	0	0	0	0	0
수정후 기초자본	5,325,928,500	6,829,417,437	(2,406,121,382)	(112,145,516)	34,992,628,207	44,629,707,246
당기순이익(손실)	0	0	0	0	395,627,007	395,627,007
순확정급여부채의 재측정요소	0	0	0	(26,499,217)	0	(26,499,217)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	0	0	0	2,232,981,963	0	2,232,981,963
배당금	0	0	0	0	(1,030,601,800)	(1,030,601,800)
자기주식	0	0	0	0	0	0
전환사채 전환	712,893,000	5,516,554,435	0	0	0	6,229,447,435
2020.12.31 (기말자본)	6,038,821,500	12,345,971,872	(2,406,121,382)	2,094,337,230	34,357,653,414	52,430,662,634
2021.01.01 (기초자본)	6,038,821,500	12,345,971,872	(2,406,121,382)	2,094,337,230	34,357,653,414	52,430,662,634
회계정책변경에 따른 증가(감소)	0	0	0	0	0	0
수정후 기초자본	6,038,821,500	12,345,971,872	(2,406,121,382)	2,094,337,230	34,357,653,414	52,430,662,634
당기순이익(손실)	0	0	0	0	7,467,402,226	7,467,402,226
순확정급여부채의 재측정요소	0	0	0	(103,620,718)	0	(103,620,718)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	0	0	0	2,049,774	0	2,049,774
배당금	0	0	0	0	(586,590,200)	(586,590,200)
자기주식	0	0	0	0	0	0
전환사채 전환	241,643,500	3,057,414,352	0	0	0	3,299,057,852
2021.12.31 (기말자본)	6,280,465,000	15,403,386,224	(2,406,121,382)	1,992,766,286	41,238,465,440	62,508,961,568

현금흐름표

제 26 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 25 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 24 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 26 기	제 25 기	제 24 기
영업활동현금흐름	(24,976,737,488)	(4,999,847,595)	4,456,773,988
영업으로부터 창출된 현금흐름	(23,205,373,354)	(1,945,455,246)	6,393,574,598
당기순이익(손실)	7,467,402,226	395,627,007	3,725,458,332
당기순이익조정을 위한 가감	7,600,698,545	7,390,411,192	7,776,959,291
영업활동으로인한자산·부채의변동	(38,273,474,125)	(9,731,493,445)	(5,108,843,025)
이자수취(영업)	143,157,606	135,086,236	322,902,315
이자지급(영업)	(1,310,572,647)	(871,820,637)	(916,423,700)
배당금수취(영업)	88,750,000	0	0
법인세납부(환급)	(692,699,093)	(2,317,657,948)	(1,343,279,225)
투자활동현금흐름	(6,146,826,475)	(9,492,326,642)	(7,370,475,777)
단기금융상품의 증가	0	(963,730,000)	(670,000,000)
단기금융상품의 감소	0	2,776,070,000	0
장기금융상품의 증가	(674,591,214)	(903,941,390)	(235,080,000)
장기금융상품의 감소	500,070,892	582,907,331	0
대여금의 증가	(8,522,654,400)	(1,800,000,000)	(6,942,553,582)
대여금의 감소	6,848,500,000	100,000,000	5,922,924,000
주임종단기채권의 증가	(94,000,000)	(57,000,000)	(130,000,000)
주임종단기채권의 감소	99,400,000	79,000,000	10,000,000
당기손익-공정가치금융자산의 취득	(768,386,450)	0	(500,000,000)
당기손익-공정가치금융자산의 처분	40,000,000	0	0
기타포괄손익-공정가치금융자산의 처분	19,411,700	0	0
임차보증금의 증가	(376,264,800)	(267,494,000)	(111,307,000)
임차보증금의 감소	90,300,000	11,569,000	22,320,000
종속기업투자주식의 취득	(3,568,860,000)	(8,448,906,258)	(2,150,000,000)
종속기업처분으로 인한 현금흐름	0	147,344,561	1,031,400,349
관계 및 공동기업투자주식의 취득	0	(590,082,500)	(592,723,600)
관계 및 공동기업투자주식의 처분	479,231,697	0	0
투자부동산의 취득	0	0	(2,807,925,000)
유형자산의 취득	(234,220,264)	(72,206,735)	(237,158,217)
유형자산의 처분	15,236,364	4,382,930	19,627,273
무형자산의 취득	0	(269,330,490)	0

	제 26 기	제 25 기	제 24 기
무형자산의 처분	0	159,090,909	0
파생상품의 결제	0	20,000,000	0
재무활동현금흐름	24,261,149,091	12,779,720,386	6,061,250,625
단기차입금의 증가	158,120,089,618	109,891,557,268	111,745,006,974
단기차입금의 상환	(146,985,900,821)	(111,144,355,844)	(105,745,285,233)
장기차입금의 증가	0	8,138,453,400	1,000,000,000
전환사채의 전환	(3,430,687)	(15,157,036)	(8,435,547)
사채의 발행	14,969,830,000	6,985,880,000	0
리스부채의 상환	(529,276,428)	(152,600,662)	(72,140,542)
차입금 관련 파생상품의 결제	(723,572,391)	106,545,060	659,647,728
임대보증금의 증가	0	0	55,000,000
자기주식의 취득	0	0	(805,118,195)
배당금지급	(586,590,200)	(1,030,601,800)	(767,424,560)
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(23,705)	(20,791,407)	(73,743,544)
현금및현금성자산의순증가(감소)	(6,862,438,577)	(1,733,245,258)	3,073,805,292
기초현금및현금성자산	8,657,862,916	10,391,108,174	7,317,302,882
기말현금및현금성자산	1,795,424,339	8,657,862,916	10,391,108,174

5. 재무제표 주석

1. 회사의 개요

주식회사 유니트론텍(이하 "당사"라 함)은 1996년 6월 19일 설립되어 2016년 2월 2일자로 코스닥 시장에 상장하였으며, 서울특별시 강남구 영동대로 638(삼성동, 삼보빌딩 9층)에 본사를 두고 있습니다. 당사는 전자제품 제조 및 판매업, 전자부품 및 반제품 무역업과 도매업 등을 주요 사업 목적으로 하고 있습니다.

한편, 당사의 발행할 총 주식수는 100,000,000주(1주당 금액: 500원)이며, 액면분할과 수차례의 유·무상증자를 거쳐 당기말 현재 발행주식 총수 및 납입자본금은 각각 12,560,930주 및 6,280백만원이며, 주요주주의 구성내역은 다음과 같습니다.

주주명	구분	주식수(주)	지분율(%)
-----	----	--------	--------

남궁선	대표이사	2,918,016	23.23
자기주식	-	345,839	2.75
기타	-	9,297,075	74.02
합 계		12,560,930	100.00

2. 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사의 재무제표는 2022년 2월 16일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 31일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

당사의 재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채(자산)

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)인 원화로 작성 및 표시되어 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산 및 부채 그리고 수익 및 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치는 추정에 사용된 가정이 실제와 다를 경우 실제 결과치와 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안에 인식되고 있습니다.

1) 경영진의 판단

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 3: 유형자산, 무형자산 (추정 내용연수)
- 주석 33: 금융상품

2) 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 20: 종업원급여
- 주석 32: 법인세비용
- 주석 35: 우발부채와 약정사항

3) 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다.

동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함하고 있습니다.

당사는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 당사는 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

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

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

- 주석 33: 금융상품

3. 중요한 회계정책

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

(1) 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

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

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

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

5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

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

6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 회계정책 정보의 공시

중요한 회계정책 정보의 의미를 설명하고, 유의적인(significant) 회계정책이 아닌 중요한(material) 회계정책 정보를 공시하도록 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

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

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

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

9) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

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

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

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

(3) 종속기업 및 관계기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업에 대한 투자자산에 대하여 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하였습니다. 또한, 종속기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 현금 및 현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금이 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하며 가치변동의 위험이 경미한 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금및현금성자산에서 제외하고 있으나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금및현금성자산인 경우에는 현금및현금성자산에 포함하고 있습니다.

(5) 재고자산

재고자산의 단위원가는 선입선출법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

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

(6) 비파생금융자산

1) 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

2) 분류 및 후속 측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다. 금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 당사는 상각후 원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

당사는 사업 관리 및 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다.

그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제 3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본적인 대위위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약 조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약조건

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며(이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

다음 회계정책은 금융자산의 후속측정에 적용합니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자와 배당수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상손실에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상은 당기손익으로 인식합니다. 제거에 따르는 손익도 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 유효이자율법을 사용하여 계산된 이자수익, 외화환산손익과 손상은 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시에 기타포괄손익에 누적된 손익은 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당은 배당금이 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 절대로 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

3) 제거

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 당사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

당사가 재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

4) 상계

당사는 당사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(7) 파생상품

당사는 파생상품의 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하며, 후속적으로 매 보고 기간 말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 파생상품의 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 각각 아래와 같이 인식하고 있습니다.

1) 내재파생상품

내재파생상품은 주계약의 경제적 특성 및 위험도와 밀접한 관련성이 없고 내재파생상품과 동일한 조건의 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하는 경우, 복합금융상품이 당기손익인식항목이 아니라면 내재파생상품을 주계약과 분리하여 별도로 회계처리하고 있습니다. 주계약과 분리한 내재파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 기타 파생상품

위험회피수단으로 지정되어 위험회피에 효과적인 파생상품을 제외한 모든 파생상품은 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 금융자산의 손상

1) 손상의 인식

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

당사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

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

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대 존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

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

2) 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용 손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

3) 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행과 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입 조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

4) 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

5) 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 개인고객에 대해 당사는 유사자산의 회수에 대한 과거 경험에 근거하여 기업고객에 대해서는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(9) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. .

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 40년동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(10) 유형자산

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

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

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

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각됩니다. 유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 기타손익으로 인식합니다.

당사의 각 자산별로 추정한 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수
시설장치	4년
차량운반구	5년
비품, 컴퓨터	4년

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

(11) 무형자산

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

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

구 분	추정내용연수
산업재산권	5년

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

1) 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 후속지출

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

(12) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산 및 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서 당사는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정됩니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정되며, 순공정가치는 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 거래로부터 자산 또는 현금창출단위의 매각으로 수취할 수 있는 금액에서 처분부대원가를 차감한 금액으로 추정됩니다.

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

매 보고기간 말 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(13) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익-공정가치 측정 부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고있습니다.

1) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정되며, 그 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식됩니다. 한편, 최초 인식시점 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식됩니다.

2) 기타금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류됩니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정됩니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 관련된 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식됩니다.

3) 금융부채의 제거

당사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 당사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

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

(14) 종업원급여

1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 급여는 단기종업원급여로 분류되며, 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액이 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식됩니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정됩니다.

2) 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액으로 인식됩니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 부의 금액일 경우, 당사가 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 당사의 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산이 인식됩니다.

순확정급여부채의 재측정요소인 보험수리적손익은 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 순확정급여부채(자산)의 순이자는 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며, 순이자의 결정에는 기여금 납부와 급여지급으로 인한 변동이 고려됩니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식됩니다. 당사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식됩니다.

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

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

당사는 매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 이를 조정하고 있습니다. 경제적효익이 내재된 자원이 의무이행을 위하여 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우, 관련 충당부채는 환입됩니다.

(16) 전환사채

당사가 발행한 전환사채는 보유자의 선택에 의해 자본으로 전환될 수 있는 전환사채로, 발행할 주식수는 보통주의 공정가치에 따라 변동될 수 있습니다. 따라서 전환권을 부채로 분류하고 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

내재파생상품인 전환권은 동일한 파생상품에 대한 시장가격 또는 합리적인 평가모형에 따라 산출된 공정가치를 이용하여 공정가치로 인식하고, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 사채요소와 전환권요소 각각에 대하여 공정가치를 산정하여 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 최초 인식 시점의 전환권 공정가치를 별도로 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우, 최초 인식 시의 전환사채의 공정가치와 사채의 공정가치의 차이금액을 전환권의 공정가치로 결정합니다.

만약, 계약 조건에 따라 후속기간 중 전환권 행사로 발행될 주식수가 고정되는 경우 전환권은 자본으로 재분류됩니다.

(17) 외화

당사의 재무제표 작성에 있어서 당사의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래를 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산됩니다. 공정가치로 측정되는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산되고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산됩니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식됩니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익이 기타포괄손익으로 인식되는 경우, 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식되고, 당기손익으로 인식되는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식됩니다.

(18) 납입자본

보통주는 자본으로 분류되며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과가 반영된 순액으로 자본에서 차감됩니다.

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감됩니다. 당사가 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우에 발생하는 손익은 당기손익으로 인식되지 않습니다. 당사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(19) 고객과의 계약에서 생기는 수익

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 당사는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

고객과의 계약에서의 주요 매출 별 수행의무의 특성과 이행시기 관련 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

구 분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기	기업회계기준서 제1115호 하에서 수익인식
상품의 판매	상품을 고객에게 인도하고 고객이 상품을 인수하여 수행의무가 이행됩니다. 상품의 하자 등이 발생할 경우, 고객에게 반품권이 부여되어 있으며 반품된 상품은 새 상품으로 교체 또는 현금으로 환불됩니다.	상품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 이 시점에 수익을 인식합니다.
용역의 제공	당사는 고객의 요청에 따라 용역을 제공합니다. 용역은 고객이 당사가 수행하는 대로 당사의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비합니다.	용역이 제공되는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 용역제공기간을 기준으로 지금까지 수행을 완료한 정도에 따라 수익금액을 결정합니다. 고객에게 이미받은 대가에 상응하여 고객에게 용역을 이전하여야 하는 당사의 의무는 계약부채로 계상합니다.

(20) 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 위험회피수단의 평가차손익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금 수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

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

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(21) 영업부문

당사는 기업회계기준서 제1108호에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에 공시하고 있으며, 동 재무제표에는 별도로 공시하지 않습니다.

(22) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기 손익으로 인식됩니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세 항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사는 당기법인세와 관련된 미지급법인세를 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

2) 이연법인세

당사는 이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 당사는 가산할 일시적차이의 경우, 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높

은 관계기업 투자지분에 관련된 가산할 일시적차이를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이, 이월결손금 및 이월세액공제로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이 등이 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이 등이 사용될 수 있는 기간에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 인식됩니다.

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

당사는 이연법인세자산과 부채를 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세와 관련되어 있고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계됩니다.

(23) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(24) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 당사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 당사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

1) 리스이용자로서의 회계처리

당사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다.

사용권자산은 최초 인식 시 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재가치 측정시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 리스료를 할인하고 있습니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의 지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 또는 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '기타유동금융부채' 또는 '기타비유동금융부채'로 분류합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산(예 : 기초자산 US\$5,000 이하) 리스의 경우 예외규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용을 인식합니다.

2) 리스제공자로서의 회계처리

당사는 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설 직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 리스료 수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식합니다.

4. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
원화보통예금	1,756,711	4,371,052
외화보통예금	38,713	4,286,811
합 계	1,795,424	8,657,863

5. 매출채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	57,966,420	37,241,853
손상충당금	(72,506)	(312,524)
합 계	57,893,914	36,929,329

(2) 당기와 전기 중 손상충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	312,524	287,358
설정(환입)	(162,933)	25,166
제각	(77,085)	-
기말금액	72,506	312,524

6. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
상품(*)	48,296,118	30,273,349
평가손실충당금	(623,103)	(2,651,862)
미착품 등	3,245,089	462,146
합 계	50,918,104	28,083,633

(*) 당기말 현재 당사는 메리츠화재해상보험 주식회사 등에 재고자산보험(부보금액: 210억원)을 가입하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 비용으로 인식한 평가손실(환입)액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
재고자산평가손실(환입)	(2,028,759)	491,394

7. 종속, 관계 및 공동기업 투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속, 관계 및 공동기업 투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구 분	기업명	소재지	주요 영업활동	결산월	지분율 (%)	취득가액	장부금액	
							당기말	전기말
종속기업	(주)오스코(*1)	한국	무역업	12월	56.58	5,630,000	5,630,000	5,630,000
	(주)지피아이(*2)	한국	제조업	12월	51.08	12,017,766	7,304,361	8,448,906
관계 및 공동기업	Uniserial Electronics Limited(*3)	홍콩	무역업	12월	49.00	1,741,903	1,248,083	1,248,083
	Uniserial Electronics PTE Ltd.(*4)	싱가폴	무역업	12월	-	-	-	479,232
합 계						19,982,393	14,182,444	15,806,221

(*1) 당사는 사업 다각화를 위하여 내국법인인 (주)오스코에 대한 주식인수계약을 체결하고 2018년 4월 (주)오스코에 대한 주식을 73,600주(취득가액 3,680백만원, 46%)를 취득하였습니다. 또한, 당사는 해당 종속기업의 유상증자에 참여하여 2019년 9월에 10.58%의 지분을 1,950백만원에 추가로 취득하였습니다. 보고기간말 현재 지분율은 56.58%이지만, 자기주식 차감 반영시의 지분율은 58.46%입니다.

(*2) 당사는 사업 다각화를 위하여 전기 중에 (주)지피아이에 대한 주식인수계약을 체결하고 2020년 4월 종속기업에 대한 지분을 1,258백만원에 취득하였습니다. 이후 해당 종속기업의 유상증자에 참여하여 4,535백만원을 투자하였으며 주주간 체결한 계약에 따른 콜옵션을 행사하여 2,656백만원에 추가로 취득하였습니다. 또한 당사는 당기 중 종속기업의 유상증자에 참여하여 3,569백만원에 추가로 지분을 취득하여 보고기간말 현재 지분율은 51.08%입니다.

(*3) 당사는 상품매매를 목적으로 홍콩에 소재하고 있는 Serial Microelectronics (HK) Ltd.와 합작투자 계약을 체결하여 현지법인을 설립하였으며, 2016년 11월에 해당 법인에 656백만원(지분율:55%, HKD 4,290,000)을 투자하고 지배력이 있다고 판단하여 종속기업으로 분류하였습니다. 그러나, 2019년 9월에 Serial Microelectronics (HK) Ltd.에게 해당법인의 지분일부(6%, HKD 468,000)를 처분하였으며 이후에 지배력을 상실하여 종속기업 투자에서 관계 및 공동기업투자로 재분류하였습니다. 또한 당사는 2020년 중에 해당법인의 매출채권 출자전환 등을 통해서 균등유상증자에 참여하였습니다.(지분율 : 49%, USD 980,000).

(*4) 당사는 싱가포르에 소재하고 있는 Serial System Ltd.와 합작투자 계약을 체결하였으며, 2019년 8월에 Uniserial Electronics PTE Ltd.에 593백만원(지분율:49%, USD 490,000)을 투자하였습니다.

한편 당사는 당기 중 해당 법인의 주식 전부를 Serial System Ltd.으로 매각하였습니다(USD 440,470).

(2) 당기와 전기 중 종속, 관계 및 공동기업 투자의 변동내역은 다음과 같습니다

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	기업명	기 초	증 가	감 소	기 말
종속기업	(주)오스코	5,630,000	-	-	5,630,000
	(주)지피아이(*1)	8,448,906	3,568,860	4,713,405	7,304,361
관계 및 공동기업	Uniserial Electronics Limited	1,248,083	-	-	1,248,083
	Uniserial Electronics PTE Ltd.(*2)	479,232	-	479,232	-
합 계		15,806,221	3,568,860	5,192,637	14,182,444

(*1) 당사는 해당 종속기업의 유상증자에 참여하였으며, 당기 중 손상인식으로 장부 금액이 감소하였습니다.

(*2) 당사는 해당 공동기업의 주식 전부를 매각하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	기업명	기 초	증 가	감 소	기 말
종속기업	Unitrontech (Hong Kong) Limited(*1)	528,010	-	528,010	-
	(주)오스코	5,630,000	-	-	5,630,000
	(주)디엠씨시스(*2)	300,000	-	300,000	-
	(주)지피아이(*3)	-	8,448,906	-	8,448,906
관계 및 공동기업	Uniserial Electronics Limited(*4)	90,678	1,157,405	-	1,248,083
	Uniserial Electronics PTE Ltd.(*5)	592,724	-	113,492	479,232
합 계		7,141,412	9,606,311	941,502	15,806,221

(*1) 당사는 해당 종속기업에 대해 청산시점에 회수가 가능한 투자금 전부를 회수하였습니다.

(*2) 당사는 해당 종속기업에 대한 흡수합병을 진행하여 해당 종속기업은 청산하였습니다.

(*3) 당사는 해당 종속기업에 대한 신규 투자 및 유상증자에 참여하였습니다.

(*4) 당사는 해당 공동기업에 매출채권의 출자전환 등을 통해서 균등유상증자에 참여하였습니다.

(*5) 당사는 해당 공동기업에 대해 113백만원의 손상을 인식하였습니다.

8. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
미수금	749,393	-	105,042	-
미수수익	36,274	-	40,379	-
대여금	3,541,197	290,448	326,560	1,781,392
주임종단기채권(*1)	387,600	-	393,000	-
장단기금융상품(*2)	670,000	931,034	670,000	1,258,899
파생상품자산	282,516	-	-	-
채무증권(*3,4)	-	726,000	-	231,000
지분증권(*3,4)	-	7,618,089	-	6,057,621
보증금	285,106	5,009,661	43,910	4,655,237
합 계	5,952,086	14,575,232	1,578,891	13,984,149

(*1) 당사는 임직원 복리후생을 위해 주택자금 대출제도를 운영하고 있습니다.

(*2) 당사는 일부 단기금융상품을 종속기업의 금융기관 차입금약정을 위한 담보로 제공하고 있습니다(주석 36 참조).

(*3) 당기말과 전기말 현재 채무증권과 지분증권의 장부가액 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,%)					
구 분		당기말 지분율	취득원가	장부금액	
				당기말	전기말
채무증권 :상각후원가측정 금융자산	신보2020제13차유동화전문(유)(주1)	-	231,000	231,000	231,000
	신보2021제5차유동화전문(유)(주1)	-	495,000	495,000	-
합 계			726,000	726,000	231,000
지분증권 :당기손익-공정가치금융자산	에이비즈 신기술투자조합(주2)	1.91	500,000	500,000	500,000
	케이디비씨에이비즈엠엔에이사모투자 합자회사(주3)	5.00	728,386	728,386	-
합 계			1,228,386	1,228,386	500,000
지분증권 :기타포괄손익-공정가치금융자산	Thor Drive, Inc.(주4)	9.64	2,686,000	5,551,425	5,548,797
	Vesper Technologies Inc.(주5)	0.57	838,277	838,277	-
	(주)모비핀테크놀러지(주6)	-	-	-	8,824
합 계			3,524,277	6,389,702	5,557,621

(주1) 신용보증기금의 유동화회사에서 발행한 후순위채(P-CBO)입니다.

(주2) 에이비즈 신기술투자조합에 대한 출자금입니다.

(주3) 투자합자회사에 대한 출자금입니다.

(주4) Thor Drive, Inc.(미국소재)에서 발행한 의결권이 부여된 우선주입니다.

(주5) Vesper Technologies Inc.(미국소재)에서 발행한 의결권이 부여되지 않는 우선주입니다.

(주6) (주)모비핀테크놀러지에서 발행한 보통주 전부를 매각하였습니다.

상기 '지분증권'이 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 미래현금흐름을 예측할 수 있는 기초자료가 되는 정보가 부족할 경우에는 공정가치 측정치의 범위가 넓을 것으로 판단되어 취득거래 가격이 공정가치의 최선의 추정치로 반영되어 있습니다.

(*4) 당기와 전기 중 채무증권과 지분증권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	채무증권	지분증권	채무증권	지분증권
	비유동	비유동	비유동	비유동
기초 장부금액	231,000	6,057,621	-	3,194,824
취득(주1)	495,000	1,606,664	231,000	-
처분(주2)	-	(48,824)	-	-
공정가치변동(주3)	-	2,628	-	2,862,797
기말 장부금액	726,000	7,618,089	231,000	6,057,621

(주1) 당기 중에 신용보증기금 유동화회사에서 발행한 후순위 유동회사채(P-CBO)를 취득하였습니다. 또한 (주)유니트론아이에스 보통주 취득 및 투자합자회사에 출자를 하였으며, Vesper Technologies Inc.(미국소재)에서 발행한 Convertible Promissory Note 를 주식(의결권이 부여되지 않은 우선주)으로 전환하였습니다.

전기 중에 신용보증기금 유동화회사에서 발행한 후순위 유동회사채(P-CBO)를 취득하였습니다.

(주2) 당기 중에 지분증권 (주)유니트론아이에스와 모비핀테크놀로지 보통주 전량을 매각하였습니다.

(주3) 전기와 당기 중에 지분증권 Thor Drive, Inc.의 주식(의결권이 부여된 우선주)에 대한 평가이익을 인식하였습니다.

9. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
취득원가	2,807,925	2,807,925
상각누계액	(106,175)	(67,566)
기말 장부금액	2,701,750	2,740,359

보고기간말 현재 당사의 투자부동산 공정가치는 재무상태표상 장부금액과 중요한 차이가 없습니다.

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	토 지	건 물	합 계
취득원가:			
당기초	1,263,566	1,544,359	2,807,925
취득/처분	-	-	-
당기말	1,263,566	1,544,359	2,807,925
상각누계액:			
당기초	-	67,566	67,566
감가상각비(*)	-	38,609	38,609
당기말	-	106,175	106,175
장부금액:			
당기초	1,263,566	1,476,793	2,740,359
당기말	1,263,566	1,438,184	2,701,750

(*) 당기 감가상각비 발생액은 판매비와관리비에 배부되었습니다.

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	토 지	건 물	합 계
취득원가:			
전기초	1,263,566	1,544,359	2,807,925
취득/처분	-	-	-
전기말	1,263,566	1,544,359	2,807,925
상각누계액:			
전기초	-	28,957	28,957
감가상각비(*)	-	38,609	38,609
전기말	-	67,566	67,566
장부금액:			
전기초	1,263,566	1,515,402	2,778,968
전기말	1,263,566	1,476,793	2,740,359

(*) 전기 감가상각비 발생액은 판매비와관리비에 배부되었습니다.

10. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
취득원가	2,709,970	2,190,376
상각누계액	(839,364)	(685,120)
기말 장부금액	1,870,606	1,505,256

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다

① 당기

(단위: 천원)						
구 분	사용권자산(건물)	시설장치	차량운반구	사용권자산(차량)	비품 등	합 계
취득원가:						
당기초	1,256,368	215,054	11,676	216,915	490,363	2,190,376
취 득	15,940	-	109,831	-	108,449	234,220
처 분	-	(130,472)	(11,676)	(17,031)	(301,125)	(460,304)
기 타(*1)	487,866	-	5,706	250,337	1,769	745,678
당기말	1,760,174	84,582	115,537	450,221	299,456	2,709,970
상각누계액:						
당기초	109,451	167,856	195	68,456	339,162	685,120
감가상각비(*2)	570,696	21,146	21,512	94,991	66,227	774,572
처 분	-	(130,464)	(1,946)	(17,030)	(225,667)	(375,107)
기 타(*3)	(245,221)	-	-	-	-	(245,221)
당기말	434,926	58,538	19,761	146,417	179,722	839,364
장부금액:						
당기초	1,146,917	47,198	11,481	148,459	151,201	1,505,256
당기말	1,325,248	26,044	95,776	303,804	119,734	1,870,606

(*1) 당기 중의 신규 리스 계약 등으로 증가한 자산 금액입니다.

(*2) 당기 감가상각비 발생액은 판매비와관리비에 배부되었습니다.

(*3) 당기 중 리스변경과 리스중도해지로 인한 변동 금액입니다.

② 전기

(단위: 천원)						
구 분	사용권자산(건물)	시설장치	차량운반구	사용권자산(차량)	비품 등	합 계
취득원가:						
전기초	-	215,054	22,912	345,843	445,932	1,029,741
취 득	-	-	1,670	-	70,537	72,207
처 분	-	-	(22,912)	(222,528)	(26,106)	(271,546)
기 타(*1)	1,256,368	-	10,006	93,600	-	1,359,974
전기말	1,256,368	215,054	11,676	216,915	490,363	2,190,376
상각누계액:						
전기초	-	141,721	16,420	208,638	284,884	651,663
감가상각비(*2)	109,451	26,135	3,250	73,362	68,507	280,705
처 분	-	-	(19,475)	(213,544)	(14,229)	(247,248)
전기말	109,451	167,856	195	68,456	339,162	685,120
장부금액:						
전기초	-	73,333	6,492	137,205	161,048	378,078
전기말	1,146,917	47,198	11,481	148,459	151,201	1,505,256

(*1) 전기 중의 신규 리스 계약 등으로 증가한 자산 금액입니다.

(*2) 전기 감가상각비 발생액은 판매비와관리비에 배부되었습니다.

11. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
취득원가	1,052,604	1,052,604
손상누계액	(3,037)	(10,521)
기말 장부가액	1,049,567	1,042,083

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
취득원가:		
기 초(*1)	1,052,604	917,506
취 득	-	269,331
처 분	-	(134,234)
기 말	1,052,604	1,052,604
손상차손누계액:		
기 초	10,520	8,359
손상(환입)(*2)	(7,483)	2,162
기 말	3,037	10,520
장부금액:		
기 초	1,042,083	909,147
기 말	1,049,567	1,042,083

(*1) 당사의 무형자산 중 회원권은 비한정내용연수가 적용되어 상각되지 않습니다.

(*2) 당기와 전기 중 보유중인 골프회원권의 회수가능액과 장부금액의 차이를 손상차손(환입)으로 인식하였습니다.

12. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	4,446,356	-	1,623,941	-
선급비용	203,221	162,092	196,988	324,184
부가세대급금	2,392,395	-	1,118,797	-
합 계	7,041,972	162,092	2,939,726	324,184

13. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 리스계약에 따른 관련 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분		당기말	전기말
사용권자산(*1,2)	취득원가	2,210,395	1,473,283
	상각누계액	(581,343)	(177,906)
	장부가액	1,629,052	1,295,377
리스부채(*1,3)	차입액(유동)	625,827	393,686
	차입액(비유동)	846,406	736,636
	장부가액	1,472,233	1,130,322

(*1) 당사는 보고기간종료일 현재 삼보기업 등과 건물 리스계약 및 차량운반구 리스 계약을 체결하고 있습니다(당기말 보증금: 938백만원, 전기말 보증금: 683백만원).

(*2) 상기 사용권자산은 재무상태표의 유형자산에 포함되어 있습니다. 사용권자산의 장부금액은 당기말 건물 1,325백만원 및 차량운반구 304백만원, 전기말은 건물 1,147백만원 및 차량운반구 148백만원으로 구성되어 있습니다.

(*3) 리스부채는 재무상태표의 기타금융부채에 포함되어 있으며, 보고기간종료일 현재 리스부채의 계약상 현금흐름은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
3개월 이내	177,809	116,533
3개월 ~ 1년 이내	532,255	341,677
1년 ~ 2년 이내	654,611	445,441
2년 ~ 5년 이내	239,282	338,117
합 계	1,603,957	1,241,768

(2) 당기와 전기 중 리스계약에 따른 관련 자산과 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분		당 기	전 기
사용권자산	기초 장부금액	1,295,376	137,205
	취득	995,762	1,349,968
	처분	(177,953)	(8,983)
	감가상각	(484,134)	(182,813)
	기말 장부가액	1,629,051	1,295,377
리스부채	기초 장부금액	1,130,322	142,619
	차입	1,031,803	1,149,153
	상환	(689,892)	(161,450)
	기말 장부가액	1,472,233	1,130,322

(3) 리스계약에 따라 당기와 전기에 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
사용권자산 감가상각비	484,134	182,813
리스부채 이자비용	96,931	24,658
합 계	581,065	207,471

그리고 상기 리스계약 인해 발생한 총 현금유출액은 당기와 전기 중에 각각 632백만원과 472백만원입니다.

한편, 당사는 보고기간말 현재 단기 건물 리스계약을 체결 중입니다(당기말 및 전기말 보증금: 26백만원). 단기 건물 리스계약으로 당기 및 전기 중에 각각 30백만원의 비용이 발생하였으며, 해당 리스계약으로 인한 현금유출액도 동일합니다.

또한, 당사는 보고기간종료일 현재 소액 리스계약을 통해 비품들을 사용하고 있습니다. 소액리스계약으로 당기 및 전기 중에 각각 17백만원과 11백만원의 비용이 발생하였으며, 해당 리스계약으로 인한 현금유출액도 동일합니다.

그리고 당사는 보고기간종료일 현재 스마일모닝 주식회사 등과 단기 건물 리스 계약을 체결 중입니다(당기말 및 전기말 보증금: 55백만원). 해당 단기 건물 리스 제공을 통해 당기 및 전기 중에 각각 86백만원의 수익을 인식하였으며, 이에 대한 현금유입액도 동일합니다.

14. 매입채무 및 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	16,158,131	-	7,516,491	-
기타금융부채 :				
- 미지급금	139,980	242,891	199,887	119,924
- 미지급비용	2,517,933	-	1,656,729	-
- 리스부채	625,827	846,406	393,686	736,636
- 임대보증금	55,000	-	55,000	-
- 파생상품부채 :				
이자율및통화스왑	48,106	-	1,416,085	-
전환사채 파생 요소(주식 16)	1,608,991	-	4,311,384	-
종속기업투자주식 풋옵션	1,859,337	-	1,500,439	-
소 계	6,855,174	1,089,297	9,533,210	856,560
합 계	23,013,305	1,089,297	17,049,701	856,560

15. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	
	유 동	유 동	비유동
차입금	42,601,788	25,796,192	3,176,000
유동성장기차입금	3,371,000	5,256,128	-
합 계	45,972,788	31,052,320	3,176,000

(2) 당기말과 전기말 현재 차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, %)				
차입처	내 용	이자율(*)	당기말	전기말
단기차입금 :				
중소기업은행	운영자금	LIBOR+0.5%	6,888,779	5,085,814
한국씨티은행	운영자금	1M LIBOR+0.8%	5,727,151	-
		1M LIBOR+0.9%	2,963,750	2,720,000
		LIBOR+1.15%	1,094,345	1,238,501
우리은행	운영자금	KORIBOR 기준금리+2.17 %	2,000,000	2,000,000
		단기외화대출+2.04%	930,800	-
		단기외화대출+2.29%	711,300	-
국민은행	운영자금	3M LIBOR+2.76%	2,181,320	2,050,880
		LIBOR+0.3%	4,474,159	-
산업은행	운영자금	산금채(변동)12개월+1.98%	5,000,000	-
		산금채(고정)12개월+0.92%	3,000,000	3,000,000
		산금채(고정)12개월+0.91%	-	3,000,000
		산금채(고정)12개월+0.91%	-	3,000,000
		LIBOR+0.9%	573,708	-
신한은행	운영자금	LIBOR+3.03%	2,975,605	-
		LIBOR+1%	1,048,007	2,821,118

(단위: 천원, %)				
차입처	내 용	이자율(*)	당기말	전기말
KEB하나은행	운영자금	LIBOR+1.85%	1,066,950	879,879
		LIBOR+1.85%	948,400	-
		LIBOR+0.6%	1,017,514	-
단기차입금 합 계			42,601,788	25,796,192
장기차입금 :				
중소기업은행	시설자금	여신실행일기간별시장금리+1.83 9%	1,000,000	1,000,000
한국씨티은행	운영자금	1M LIBOR+0.8%	-	5,256,128
		1M LIBOR+0.8%	2,371,000	2,176,000
차감: 유동성대체			(3,371,000)	(5,256,128)
장기차입금 합 계			-	3,176,000

(*) 당기 중 차입금 재약정이 있을 경우, 당기 약정이자율로 기재하였습니다.

한편, 상기 차입금과 관련하여 당사는 특수관계자로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 36, 37 참조).

16. 전환사채

(1) 당기말 현재 당사가 발행한 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

구분		내용
명칭		제4회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
발행일		2018년 10월 08일
만기일		2023년 10월 08일
권면총액 및 발행가액		2,130,000천원 (발행시: 14,000,000천원)
이자지급조건		표면금리, 연 0.0%
만기보장수익률		연 0.0%(3개월복리)
전환시 발행할 주식의 종류		보통주
전환비율		100%
사채권자의 조기상환권	조기상환청구기간	조기상환지급일로부터 40일 ~ 25일전까지
	조기상환지급일	발행일로부터 24개월이 되는 날(2020년 10월 08일)부터 매 3개월에 해당 되는 날(2023년 07월 08일까지)
	조기상환 청구금액	권면금액 및 이에 대하여 조기상환수익률(3개월복리, 연 0.0%)을 적용한 금액
사채발행자의 매도청구권	매도청구가능기간	매도청구행사일로부터 60일 ~ 45일전까지
	매도청구일	발행일로부터 12개월이 되는 날(2019년 10월 08일)부터 매 3개월에 해당 하는 날(2020년 10월 08일 까지)
전환청구기간	시작일	발행일 이후 1년이 경과한 다음날부터
	종료일	만기일 1개월전까지
전환가액(원/주)	최초 전환가액	5,545원(액면가액 500원)
	조정후 전환가액	4,159원(액면가액 500원)
전환가액 조정	1. 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 무상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행 2. 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행 3. 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합등에 의해 전환가격의 조정이 필요한 경우 4. 감자 및 주식병합 등 주식가치 상승사유가 발생한 경우 5. 사채 발행 후 매 3개월이 경과한 날을 전환가격 조정일로 하고, 각 전환가격 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 기산일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 기산일 가중산술평균주가 중 높은 가격이 해당 조정일 직전일 현재의 전환가격보다 낮은 경우 동 낮은 가격을 새로운 전환가격으로 한다. 조정 후 전환가격 = 조정 전 전환가격 × [{기발행주식수 + (신발행주식수 × 1주당발행가격/시가)} / (기발행주식수 + 신발행주식수)]	
전환된 누적주식수	2,628,980주 (전환분 액면금액: 11,870,000천원)	
미전환된 잔여주식수	512,142주 (미전환분 액면금액: 2,130,000천원)	

당사는 상기 전환사채 발행과 관련하여 담보를 제공받거나 담보를 제공한 내역이 없습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 전환사채 및 관련 파생상품 장부가액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
일반사채 요소	1,573,797	2,577,852
- 전환사채 액면가액	2,130,000	4,140,000
- 전환권조정	(551,517)	(1,548,986)
- 할인발행차금	(4,686)	(13,162)
전환권 등 파생 요소 (파생상품으로 분류)	1,608,991	4,311,384

상기 전환사채는 조기상환권과 전환권 등 파생요소가 내재되어 있는 복합상품으로, 당사는 사채요소는 최초 인식 시 일반사채요소와 파생요소의 공정가치를 각각 산정하여 인식하고, 일반사채요소의 경우 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하였으며, 전환권 등 파생요소의 경우 공정가치에 대해서는 파생상품부채로 인식하였습니다(주석14 참조).

(3) 당기 및 전기 중 전환사채의 일반사채 요소와 파생 요소에 대한 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	일반사채 요소	파생 요소	일반사채 요소	파생 요소
기초 장부금액	2,577,852	4,311,384	5,284,155	6,015,455
증감내역 :				
발생이자	379,903	-	626,041	-
전환	(1,383,958)	(1,918,531)	(3,332,344)	(2,912,260)
공정가치변동 등	-	(783,862)	-	1,208,189
기말 장부금액	1,573,797	1,608,991	2,577,852	4,311,384

17. 사채

(1) 당기말 현재 당사가 발행한 사채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
종 류	만기일	이자율(%)	금 액	상환방식	보증기관
무기명식 이권부 사모사채(*1)	2023년 8월 20일	3.105	7,000,000	만기일시상환	무보증
무기명식 이권부 사모사채(*2)	2024년 4월 28일	3.278	15,000,000	만기일시상환	무보증

(*1) 신용보증기금 유동화회사(신보2020제13차유동화전문(유))에서 발행한 유동화 사채(P-CBO)의 기초자산에 편입되었습니다.

(*2) 신용보증기금 유동화회사(신보2021제5차유동화전문(유))에서 발행한 유동화 사채(P-CBO)의 기초자산에 편입되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초 장부금액	6,987,512	-
발행	14,969,830	6,985,880
발생이자	12,239	1,632
기말 장부금액	21,969,581	6,987,512

18. 충당부채

당사는 장단기로 임차한 건물에 대하여 향후 원상복구의무를 부담할 것으로 예상되는 비용 등을 추정하여 충당부채로 계상하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 충당부채의 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
기초 장부금액	4,180	115,550	83,406	-
증가	1,400	26,595	14,068	115,550
감소	-	(10,613)	(93,294)	-
기말 장부금액	5,580	131,532	4,180	115,550

19. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
예수금	66,377	52,282
선수금(*)	81,237	308,240
합 계	147,614	360,522

(*) 당기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 계약자산은 없으며, 계약부채는 선수금 계정으로 분류되어 있습니다.

20. 종업원급여

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	5,862,856	4,895,887
상여	1,033,549	747,627
퇴직급여	510,794	601,612
합 계	7,407,199	6,245,126

(2) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 종업원급여 관련 자산과 부채의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
사외적립자산	3,880,578	3,421,162
종업원급여 자산	3,880,578	3,421,162
확정급여채무	4,306,123	3,764,653
종업원급여 관련 미지급비용(*)	1,146,708	811,077
종업원급여 부채	5,452,831	4,575,730

(*) 유급휴가부채 및 미지급상여 등의 금액이며, 기타금융부채에 포함되어 표시되고 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채 잔액은 재무상태표에 다음과 같이 표시되어 있습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무	4,306,123	3,764,653
사외적립자산	(3,880,578)	(3,421,162)
순확정급여부채	425,545	343,491

(4) 사외적립자산 적립

당사는 중소기업은행, KEB하나은행, 신한은행, 우리은행의 퇴직연금에 가입하고 있으며, 당기 중 확정급여제도에 대한 기여금으로 600백만원을 납부하였습니다. 한편, 확정급여제도의 운영으로 당사는 수명위험, 이자율위험 및 시장(투자)위험 등의 보험수리적 위험에 노출됩니다.

보고기간 종료일 현재 사외적립자산의 운영내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금 외	3,590,566	2,817,768
투자신탁상품(채권) 외	290,012	603,394
합 계	3,880,578	3,421,162

(5) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무	사외적립자산공정가치	순확정급여부채
기초 잔액	3,764,653	3,421,162	343,491
당기 비용으로 인식 :			
당기근무원가	500,250	-	500,250
이자원가(수익)	114,010	103,466	10,544
소 계	614,260	103,466	510,793
기타포괄손익으로 인식 :			
재측정손실(이익)			
- 보험수리적손익	61,435	-	61,435
(재무적 가정)	(74,901)	-	(74,901)
(경험적 조정)	136,336	-	136,336
- 사외적립자산 손익	-	(71,413)	71,413
소 계	61,435	(71,413)	132,848

기타:			
납부한 기여금	-	600,000	(600,000)
퇴직급여 지급	(134,225)	(172,637)	38,412
소 계	(134,225)	427,363	(561,588)
기말 잔액	4,306,123	3,880,578	425,545

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무	사외적립자산공정가치	순확정급여부채
기초 잔액	3,220,745	2,919,376	301,369
당기 비용으로 인식 :			
당기근무원가	598,574	-	598,574
이자원가(수익)	95,286	92,248	3,038
소 계	693,860	92,248	601,611
기타포괄손익으로 인식 :			
재측정손실(이익)			
- 보험수리적손익	(19,949)	-	(19,949)
(재무적 가정)	(49,447)	-	(49,447)
(경험적 조정)	29,498	-	29,498
- 사외적립자산 손익	-	(53,923)	53,923
소 계	(19,949)	(53,923)	33,974
기타:			
납부한 기여금	-	550,000	(550,000)
퇴직급여 지급	(130,003)	(86,539)	(43,464)
소 계	(130,003)	463,461	(593,464)
기말 잔액	3,764,653	3,421,162	343,491

(6) 보험수리적 가정

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 평가에 사용된 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)		
구 분	당기말	전기말
할인율	3.57	3.07
미래임금상승률	5.00	4.97

또한, 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 각각 10.9년, 10.7년입니다.

(7) 민감도분석

당기말과 전기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다. 민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	증가	감소	증가	감소
할인율(1%p 변동)	(152,303)	178,091	(167,803)	197,074
미래임금상승률(1%p 변동)	183,180	(158,906)	201,654	(174,284)

21. 자본금과 주식발행초과금

(1) 당사의 발행할 주식 총수는 100,000,000주이며, 당기말 현재 당사가 발행한 보통주식수 및 1주당 액면금액은 각각 12,560,930주 및 500원입니다.

(2) 당기와 전기 중 자본금, 주식발행초과금 및 발행주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)						
구 분	당 기			전 기		
	주식수	자본금	주식발행초과금	주식수	자본금	주식발행초과금
기초	12,077,643	6,038,822	12,345,971	10,651,857	5,325,929	6,829,417
전환사채 전환	483,287	241,644	3,057,415	1,425,786	712,893	5,516,554
기말	12,560,930	6,280,466	15,403,386	12,077,643	6,038,822	12,345,971

22. 기타자본항목 및 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식(*)	(2,409,611)	(2,409,611)
자기주식처분이익	3,490	3,490
합 계	(2,406,121)	(2,406,121)

(*) 보고기간말 현재 당사는 자기주식 345,839주를 보유하고 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	2,235,031	2,232,982
순확정급여부채의 재측정요소	(242,265)	(138,645)
합 계	1,992,766	2,094,337

23. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금(*)	877,837	819,178
미처분이익잉여금	40,360,628	33,538,475
합 계	41,238,465	34,357,653

(*) 당사는 상법에 따라 자본금의 2분의 1이 될 때까지 매 결산기 이익배당액의 10분의 1 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 결손보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	34,357,653	34,992,628
연차배당	(586,590)	(1,030,602)
당기순이익	7,467,402	395,627
기말금액	41,238,465	34,357,653

(3) 이익잉여금처분계산서

(단위: 천원)			
과 목	당 기		전 기
	(처분예정일: 2022년 3월 31일)		(처분확정일: 2021년 3월 31일)
I. 미처분이익잉여금		40,360,628	33,538,475
1. 전기이월미처분이익잉여금	32,893,226		33,142,848
2. 당기순이익	7,467,402		395,627
II. 임의적립금 등의 이입액		-	-
III. 이익잉여금의 처분액		1,007,745	645,249
1. 이익준비금	91,613		58,659
2. 현금배당금 주당배당금(률) 당기: 75원 (15%) 전기: 50원 (10%)	916,132		586,590
IV. 차기이월미처분이익잉여금		39,352,883	32,893,226

24. 주당이익

(1) 기본주당이익

당기와 전기의 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익	7,467,402,226	395,627,007
기말 가중평균유통보통주식수(*)	11,933,063	11,159,547
기본주당이익	626	35

(*) 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	당 기	전 기
기초 유통보통주식수 :		
-발행보통주식수	12,077,643	10,651,857
-자기주식수	(345,839)	(345,839)
변동내역 :		
-전환사채 효과(전환분)	201,259	853,529
기말 가중평균유통보통주식수	11,933,063	11,159,547

(2) 희석주당이익

당기와 전기의 희석주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구 분	당 기	전 기
보통주 기본당기순이익	7,467,402,226	395,627,007
조정 :		
- 전환사채 이자비용(세후)	296,324,145	488,311,093
- 전환권 평가이익(세후)	(611,411,814)	(1,630,696,431)
보통주 희석당기순이익(손실)	7,152,314,557	(746,758,331)
희석주당이익 산정을 위한 가중평균유통보통주식수(*)	12,727,234	12,353,919
보통주 희석주당이익(손실)	562	(60)

(*) 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수(회석) 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	당 기	전 기
기말 가중평균유통보통주식수	11,933,063	11,159,547
조정:		
- 전환사채 효과(미전환분)	794,171	1,194,372
기말 가중평균유통보통주식수(회석)	12,727,234	12,353,919

25. 매출

(1) 당기와 전기 중 매출의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
상품매출	301,732,799	204,288,961
기타매출	1,616,408	5,411,379
합 계	303,349,207	209,700,340

(2) 당기와 전기 중 매출액의 수익인식 시기에 대한 구분 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
한 시점에 이행	301,937,538	204,502,336
기간에 걸쳐 이행(*)	1,411,669	5,198,004
합 계	303,349,207	209,700,340

(*) 당사는 용역매출에 대해서 총 계약기간 동안 용역의 진행률에 따라 매출을 인식하고 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 총 매출액의 10%이상을 차지하는 주요 단일 고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
거래처명	당 기	전 기
A사	103,588,025	24,367,262
B사	45,369,056	-
C사	32,242,618	35,613,894
D사	-	45,123,026
E사	-	26,915,213

(*) 당기와 전기 중에 총 매출액의 10%를 넘지 않는 경우, 해당 매출액은 제외하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 당사의 지역별로 세분화된 매출에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
국 내	226,856,093	150,295,804
중 국	54,271,349	53,164,760
기 타	22,221,765	6,239,776
합 계	303,349,207	209,700,340

(5) 수행의무와 수익인식 정책

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 당사는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

고객과의 계약에서의 주요 매출 별 수행의무의 특성과 이행시기 관련 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

구 분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기	기업회계기준서 제1115호 하에서 수익인식
상품의 판매	상품을 고객에게 인도하고 고객이 상품을 인수하여 수행의무가 이행됩니다. 상품의 하자 등이 발생할 경우, 고객에게 반품권이 부여되어 있으며 반품된 상품은 새 상품으로 교체 또는 현금으로 환불됩니다.	상품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 이 시점에 수익을 인식합니다.
용역의 제공	당사는 고객의 요청에 따라 용역을 제공합니다. 용역은 고객이 당사가 수행하는 대로 당사의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비합니다.	용역이 제공되는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 용역제공기간을 기준으로 지금까지 수행을 완료한 정도에 따라 수익금액을 결정합니다. 고객에게 이미받은 대가에 상응하여 고객에게 용역을 이전하여야 하는 당사의 의무는 계약부채로 계상합니다.

26. 매출원가

당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
상품매출원가	274,900,009	187,762,644
기타매출원가	1,243,379	4,588,635
합 계	276,143,388	192,351,279

27. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여 및 상여	5,709,804	4,736,229
퇴직급여	510,795	601,612
복리후생비	1,000,672	903,466
여비교통비	330,756	292,615
접대비	419,340	440,946
세금과공과금	231,979	275,762
감가상각비	790,256	287,826
지급임차료	47,579	334,621
차량유지비	53,551	41,825
경상연구개발비	1,769,722	1,349,997
경상연구개발비(정부지원금)(*)	(740,153)	(584,147)
운반비	514,550	446,669
지급수수료	1,686,391	1,225,206
대손상각비(환입)	(167,067)	25,166
기타	378,327	242,626
합 계	12,536,502	10,620,419

(*) 당사는 한국산업기술평가관리원에서 전담하는 아래의 연구과제를 수행하고 있습니다.

연구과제명
글로벌 산업표준을 적용한 자가학습형 자율주행 시뮬레이팅모듈 개발
Centralized 아키텍처기반 Lv.4 자율주행 컴퓨팅플랫폼 상용화 기술개발

28. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
상품 변동	(20,051,528)	(4,505,161)
상품 매입	294,951,537	192,267,806
외주용역 등	1,243,380	4,588,634
종업원급여	7,407,200	6,245,126
감가상각비	813,181	319,314
기타영업비용	4,316,121	4,055,980
합 계(*)	288,679,891	202,971,699

(*) 포괄손익계산서상 매출원가와 판매비와관리비의 합계입니다.

29. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	194,428	150,098
배당금수익	88,750	-
외환차익	4,112,858	4,067,611
외화환산이익	465,441	1,590,574
금융자산처분이익	48,785	16,977
파생상품거래이익	916,813	827,078
파생상품평가이익	1,322,312	2,395,036
금융수익 합계	7,149,387	9,047,374
이자비용	855,672	783,652
회사채이자	941,445	706,225
외환차손	3,676,331	4,549,099
외화환산손실	639,457	926,213
금융자산평가손실	45,582	1,401
파생상품거래손실	528,342	3,717,135
파생상품평가손실	358,898	3,450,692
매출채권처분손실	2,257	-
금융비용 합계	7,047,984	14,134,417

30. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
수입임대료	86,400	86,400
수입수수료	664,803	48,110
유형자산처분이익	2,996	264
무형자산처분이익	-	24,857
리스변경이익	35,370	-
무형자산손상차손환입	7,483	-
잡이익	117,672	74,523
기타수익 합계	914,724	234,153
기부금	28,000	28,000
무형자산손상차손	-	2,162
유형자산처분손실	72,960	11,097
리스변경손실	618	-
잡손실	13,863	409
기타비용 합계	115,441	41,667

31. 종속, 관계 및 공동기업 투자 관련 손실

당기와 전기 중 종속, 관계 및 공동기업투자 관련 손실의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
종속기업투자주식 손상차손	4,713,405	-
종속기업투자주식 처분손실	-	1,158,789
관계및공동기업투자주식 손상차손	-	113,492
합 계	4,713,405	1,272,281

32. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당 기		전 기
I. 당기 법인세		2,168,807	1,113,223
당기법인세부담액	2,168,822		1,085,887
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(15)		27,336
II. 이연법인세비용:		1,220,389	(947,046)
일시적차이의 발생과 소멸	1,220,389		(947,046)
III. 법인세비용(합계)		3,389,196	166,177

(2) 당기와 전기 중 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당 기			전 기		
	세전금액	세금효과	세후금액	세전금액	세금효과	세후금액
확정급여제도의 재측정요소	(132,847)	29,226	(103,621)	(33,973)	7,474	(26,499)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,628	(578)	2,050	2,862,797	(629,815)	2,232,982
합 계	(130,219)	28,648	(101,571)	2,828,824	(622,341)	2,206,483

(3) 당기와 전기 중 회계이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	10,856,598	561,804
적용세율	22%	22%
적용세율에 따른 세부담액	2,366,452	101,597
조정사항:		
세무상 공제(가산)되지 않는 비용의 법인세 효과	(86,658)	94,472
공제감면세액	(119,385)	(97,620)
기타	1,228,787	67,728
조정사항 소계	1,022,744	64,580
당기손익으로 인식된 법인세비용	3,389,196	166,177
유효세율	31.2%	29.6%

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

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	당기손익에 인식된 금액	자본에 직접 인식된 금액	기말금액
대손충당금	88,000	(71,041)	-	16,959
재고자산	583,410	(446,327)	-	137,083
기타금융자산	49,464	1,887	-	51,351
무형자산	39,032	(23,646)	-	15,386
미지급비용	32,100	(4,493)	-	27,607
파생상품자산	-	(62,153)	-	(62,153)
파생상품부채	1,590,140	(816,527)	-	773,613
전환권조정	(340,777)	219,443	-	(121,334)
확정급여채무	75,568	(11,174)	29,226	93,620
미수수익	(5,684)	(1,409)	-	(7,093)
세금과공과(종속기업투자)	16,794	-	-	16,794
단기충당부채	920	308	-	1,228
장기충당부채	25,421	3,516	-	28,937
사용권자산	(284,983)	(73,408)	-	(358,391)
리스부채	248,671	75,220	-	323,891
현재가치할인차금	16,887	5,696	-	22,583
건물감가상각비	14,864	8,494	-	23,358
인정이자(관계기업투자)	821	193	-	1,014
관계및공동기업 손상차손(매각예정)	24,968	(24,968)	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	(629,815)	-	(578)	(630,393)
합 계	1,545,801	(1,220,389)	28,648	354,060

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	당기손익에 인식된 금액	자본에 직접 인식된 금액	기말금액
대손충당금	72,744	15,256	-	88,000
재고자산	475,303	108,107	-	583,410
기타금융자산	48,511	953	-	49,464
무형자산	60,557	(21,525)	-	39,032
미지급비용	189,343	(157,243)	-	32,100
파생상품자산	(25,216)	25,216	-	-
파생상품부채	1,360,157	229,983	-	1,590,140
전환권조정	(1,044,014)	703,237	-	(340,777)
확정급여채무	66,301	1,793	7,474	75,568

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	당기손익에 인식된 금액	자본에 직접 인식된 금액	기말금액
미수수익	(12,902)	7,218	-	(5,684)
세금과공과	2,856	13,938	-	16,794
단기충당부채	18,349	(17,429)	-	920
장기충당부채	-	25,421	-	25,421
사용권자산	(30,185)	(254,798)	-	(284,983)
리스부채	31,376	217,295	-	248,671
현재가치할인차금	1,357	15,530	-	16,887
건물감가상각비	6,370	8,494	-	14,864
인정이자	189	632	-	821
관계및공동기업투자주식 손상차손	-	24,968	-	24,968
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	(629,815)	(629,815)
합 계	1,221,096	947,046	(622,341)	1,545,801

(5) 일시적차이 중 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않을 경우 이연법인세자산(부채)을 인식하지 아니하였습니다. 보고기간말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
종속, 관계및공동기업손상차손	5,207,225	493,820

(6) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 보고기간말까지 제정되었거나, 실질적으로 제정된 세율에 근거하여 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래예상세율을 적용하여 계산되었는 바, 2022년 이후 실현분에 대해서는 22%를 적용하여 산정되었습니다.

33. 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

공정가치 서열체계를 포함한 금융자산과 금융부채의 장부금액은 다음과 같습니다. 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치 정보는 포함하고 있지 않습니다.

① 당기말

(단위:천원)						
구 분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
금융자산:						
현금및현금성자산	1,795,424	-	-	-	-	1,795,424
매출채권	57,893,914	-	-	-	-	57,893,914
기타금융자산(유동)	5,669,570	-	282,516	-	-	5,952,086
기타금융자산(비유동)	6,026,109	6,389,703	2,159,420	-	-	14,575,232
합 계	71,385,017	6,389,703	2,441,936	-	-	80,216,656
금융부채:						
매입채무	-	-	-	-	16,158,131	15,656,212
차입금	-	-	-	-	45,972,788	45,972,788
전환사채	-	-	-	-	1,573,797	1,573,797
사채	-	-	-	-	21,969,581	21,969,581
기타금융부채(유동)	-	-	-	3,516,434	3,338,740	6,855,174
기타금융부채(비유동)	-	-	-	-	1,089,297	1,089,297
합 계	-	-	-	3,516,434	89,600,415	93,116,849

② 전기말

(단위:천원)						
구 분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
금융자산:						
현금및현금성자산	8,657,863	-	-	-	-	8,657,863
매출채권	36,929,329	-	-	-	-	36,929,329
기타금융자산(유동)	1,578,891	-	-	-	-	1,578,891
기타금융자산(비유동)	6,667,629	5,557,621	1,758,899	-	-	13,984,149
합 계	53,833,712	5,557,621	1,758,899	-	-	61,150,232

(단위: 천원)						
구 분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
금융부채:						
매입채무	-	-	-	-	7,516,491	7,516,491
차입금	-	-	-	-	34,228,320	34,228,320
전환사채	-	-	-	-	2,577,852	2,577,852
사채	-	-	-	-	6,987,512	6,987,512
기타금융부채(유동)	-	-	-	7,227,908	2,305,302	9,533,210
기타금융부채(비유동)	-	-	-	-	856,560	856,560
합 계	-	-	-	7,227,908	54,472,037	61,699,945

(2) 당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계별 공정가치금액은 다음과 같으며, 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치라고 판단되는 금융상품에 대해서는 공정가치를 공시하지 않았습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	공정가치 수준			
		수준 1	수준 2	수준 3	합 계
자 산:					
비상장주식	6,389,702	-	-	6,389,702	6,389,702
장기금융상품	931,034	-	931,034	-	931,034
기타 파생상품	282,516	-	282,516	-	282,516
기타 지분상품	1,228,386	-	-	1,228,386	1,228,386
합 계	8,831,638	-	1,213,550	7,618,088	8,831,638
부 채:					
전환사채 파생 요소	1,608,991	-	-	1,608,991	1,608,991
비상장주식에 대한 풋옵션	1,859,337	-	-	1,859,337	1,859,337
기타 파생상품	48,106	-	48,106	-	48,106
합 계	3,516,434	-	48,106	3,468,328	3,516,434

② 전기말

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	공정가치 수준			
		수준 1	수준 2	수준 3	합 계
자 산:					
비상장주식	5,548,797	-	-	5,548,797	5,548,797
장기금융상품	1,258,899	-	1,258,899	-	1,258,899
기타 지분상품	508,824	-	-	508,824	508,824
합 계	7,316,520	-	1,258,899	6,057,621	7,316,520
부 채:					
전환사채 파생 요소	4,311,384	-	-	4,311,384	4,311,384
비상장주식에 대한 풋옵션	1,500,439	-	-	1,500,439	1,500,439
기타 파생상품	1,416,085	-	1,416,085	-	1,416,085
합 계	7,227,908	-	1,416,085	5,811,823	7,227,908

③ 당사는 공정가치 측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열 체계에 따라 공정가치 측정치를 분류하고 있습니다.

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

④ 가치평가기법과 투입변수

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장 유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다. 민감도 분석대상으로 수준 3으로 분류되는 금융상품 중 해당 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되는 이자율관련 파생상품과 주식관련 파생상품이 있고, 공정가치 변동이 당기손익 혹은 기타 포괄손익으로 인식되는 지분증권 및 수익증권이 있습니다.

당사가 보유한 금융상품의 공정가치 측정을 위해 사용된 평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

구 분	공정가치 수준	평가기법	투입변수
비상장주식	3	수익가치평가방법-현금흐름할인모형	할인율(19.68%), 영구성장률(0%)
전환사채(복합금융상품)의 파생요소	3	Binomial Model 시뮬레이션	주가변동성(38.5%)
비상장주식에 대한 풋옵션	3	Binominal Option Pricing Model	주가변동성(32.55%), 무위험이자율(1.31%)
기타 파생상품	2	시장접근법	시장접근법
장기금융상품	2	시장접근법	시장접근법

(*) 민감도분석에 따른 세전손익은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정시 할인율이 1% 상승시에 790,500천원 감소하고 1% 하락시에 872,666천원 증가하며, 영구성장률이 1% 상승시에 519,916천원 증가하고 1% 하락시에 487,333천원이 감소합니다.

(3) 순금융원가

당기와 전기 중 금융상품의 범주별 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

구 분	(단위: 천원)				
	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
이자수익(비용)	194,428	-	-	(1,797,117)	(1,602,689)
대손상각비환입	167,067	-	-	-	167,067
배당금수익	-	88,750	-	-	88,750
외화환산이익(손실)	465,417	-	-	(639,434)	(174,017)
외환차익(차손)	2,746,699	-	-	(2,310,172)	436,527
금융상품평가손실	-	(45,582)	-	-	(45,582)
금융상품처분이익	-	38,196	-	-	38,196
매출채권처분손실	(2,257)	-	-	-	(2,257)
파생상품평가이익	-	282,516	680,899	-	963,415
파생상품거래이익	-	109,090	279,381	-	388,471
합 계	3,571,354	472,970	960,280	(4,746,723)	257,881

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
이자수익(비용)	150,098	-	-	(1,489,877)	(1,339,779)
대손상각비	(25,166)	-	-	-	(25,166)
외화환산이익(손실)	(926,213)	-	-	1,590,574	664,361
외환차익(차손)	(1,563,925)	-	-	1,082,437	(481,488)
금융상품평가손실	-	(1,401)	-	-	(1,401)
금융상품처분이익	-	16,977	-	-	16,977
파생상품거래이익	-	-	(2,890,057)	-	(2,890,057)
파생상품평가이익	-	(763,939)	(291,717)	-	(1,055,656)
합 계	(2,365,206)	(748,363)	(3,181,774)	1,183,134	(5,112,209)

34. 금융위험관리

금융상품과 관련하여 당사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 당사의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보는 본 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 위험관리 정책

당사의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다. 이사회는 당사의 위험관리 정책을 개발하고 당사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 관리·감독하고 있습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장 상황과 당사의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 당사는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

(2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권과 투자자산에서 발생합니다.

당사의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받으나, 고객이 영업하고 있는 산업 및 국가의 파산위험 등의 고객 분포도 신용위험에 영향을 미치는 요소로 고려하고 있습니다.

당사는 매출채권과 같은 금융자산에 대해서 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 이 충당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산의 집합에서 발생할 것으로 예상되나 아직 식별되지 않은 손상으로 구성됩니다.

① 신용위험에 대한 노출

당기말과 전기말 현재 신용위험에 대한 최대 노출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과 목	당기말	전기말
현금및현금성자산	1,795,424	8,657,863
매출채권	57,893,915	36,929,329
기타금융자산	12,909,229	9,505,419
합 계	72,598,568	55,092,611

② 손상충당금

당사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손상충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며, 기대신용손실에는 미래전망정보가 포함됩니다. 당사는 이를 측정하기 위해 대상 채권을 고객사의 신용위험을 구분하여 분석하고, 특정되는 신용위험이 발견되지 않은 일반채권에 대해서는 과거 연체구간별 전이율을 이용한 기대신용손실률을 계산해서 손상충당금을 인식하였습니다.

당기말 현재 매출채권과 상각후원가 측정 금융자산에 대한 기대신용손실과 각 연령별로 손상충당금을 설정한 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상충당금(*)	채권잔액	손상충당금(*)
만기일 미도래(3개월 이하)	69,496,297	-	45,033,731	(3,679)
3개월~6개월 이하	-	-	6,823	(51)
6개월~12개월 이하	95,230	(1,933)	-	-
1년 초과	70,573	(70,573)	447,820	(308,794)
합 계	69,662,100	(72,506)	45,488,374	(312,524)

(*) 당기 및 전기 중 손상충당금의 변동내역은 주석 5에 기재되어 있습니다.

③ 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산

당기말과 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 아니한 매출채권과 상각후원가 측정 금융자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
3개월~6개월 이하	-	6,772
6개월~12개월 이하	93,297	-
1년 초과	-	139,025
합 계	93,297	145,797

(3) 유동성위험

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

당사는 중장기 경영계획 및 단기 경영전략을 통해 현금흐름을 모니터링하고 있으며, 일반적인 예상 운영비용을 충당할 수 있는 현금을 보유하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름 계	3개월 이내	3개월~1년 이내	1년~2년 이내	2년~5년 이내
매입채무	16,158,131	16,158,131	16,158,131	-	-	-
차입금	45,972,788	46,210,397	24,202,717	22,007,680	-	-
전환사채(*)	1,573,797	2,130,000	-	2,130,000	-	-
사채	21,969,581	23,609,614	177,263	531,788	7,654,713	15,245,850
기타금융부채	7,944,471	8,067,022	2,804,170	4,126,068	897,502	239,282
합 계	93,618,768	96,175,164	43,342,281	28,795,536	8,552,215	15,485,132

(*) 상기 전환사채의 만기일은 2023년 10월 8일이지만 만기일 이전에 조기상환권이 청구될 수 있는 점을 감안하여, 조기상환이 발생할 수 있는 가장 이른 날짜를 기준으로 기재하였습니다(주석 16 참조).

② 전기말

(단위: 천원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름 계	3개월 이내	3개월~1년 이내	1년~2년 이내	2년~5년 이내
매입채무	7,516,491	7,516,491	7,516,491	-	-	-
차입금	34,228,320	34,521,126	10,171,602	21,156,312	3,193,212	-
전환사채(*)	2,577,852	4,140,000	-	4,140,000	-	-
사채	6,987,512	7,597,714	54,338	163,013	217,350	7,163,013
기타금융부채	10,389,770	10,457,805	6,831,906	2,497,016	790,766	338,117
합 계	61,699,945	64,233,136	24,574,337	27,956,341	4,201,328	7,501,130

한편, 당사가 제공한 지급보증에 대해서는 주석 36에 기재되어 있습니다.

(4) 시장위험

시장위험이란 환율, 이자율 및 지분증권의 가격 등 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익을 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

① 환위험

당사의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 판매, 구매 및 차입에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 당사의 외환위험관리의 목표는 환율 변동의 불확실성에 따른 손익변동을 최소화함으로써 기업의 가치를 극대화하는 데 있습니다.

당사의 영업활동은 특히 주로 미합중국 달러화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있으며, 당기와 전기에 적용된 USD 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	평균환율		기말 환율	
	당 기	전 기	당기말	전기말
USD	1,144.42	1,180.05	1,185.50	1,088.00

당기말과 전기말 현재 당사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: USD)		
구 분	당기말	전기말
외화자산:		
현금및현금성자산	32,655	3,940,084
매출채권	13,524,833	19,500,585
기타금융자산	6,655,000	3,748,403
외화자산 합계	20,212,488	27,189,072
외화부채:		
차입금	29,500,454	20,430,442
이자율 및 통화스왑	(9,331,000)	(11,216,000)
매입채무	13,322,690	1,458,429
기타금융부채	29,632	26,623
외화부채 합계	33,521,776	10,699,494
순 노출	(13,309,288)	16,489,578

당사의 금융상품을 구성하는 외화에 대하여 환율이 변동한다면, 당사의 자본과 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 당기와 전기 중 이자율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정시 민감도분석에 따른 변동금액(법인세효과 반영전)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	자 본	손 익	자 본	손 익
USD 5%상승	(788,908)	(788,908)	897,033	897,033
USD 5%하락	788,908	788,908	(897,033)	(897,033)

② 이자율위험

당사는 이자율 변동에 따라 금융자산의 투자 및 금융부채의 차입에서 비롯한 이자수익(비용) 변동위험 등의 이자율 위험에 노출되어 있습니다. 당사의 이자율위험 관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화 하는데 있습니다. 당사는 이자율 변동이 당사의 경영 활동 및 재무현황에 미치는 영향을 지속적으로 모니터링하고 있습니다.

당사의 이자율위험은 주로 변동금리부 조건의 차입금에서 발생하고 있습니다. 동 이자율위험의 일부는 변동이자부 현금성자산으로부터의 이자율위험과 상쇄됩니다. 이자율위험에 노출된 변동이자부 금융기관 차입금은 당기말 현재 25,910,888천원 및 전기말 현재 12,025,312천원입니다.

당사가 보유중인 금융상품에 대한 이자율이 변동한다면, 당사의 자본과 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 당기와 전기 중 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정시 민감도 분석에 따른 변동금액(법인세효과 반영전)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	자 본	손 익	자 본	손 익
이자율 1% 상승	(259,109)	(259,109)	(120,253)	(120,253)
이자율 1% 하락	259,109	259,109	120,253	120,253

③ 기타 시장가격 위험

당사는 영업상의 필요 등으로 비상장회사의 지분증권에 투자하고 있습니다(주석 8 참조).

(5) 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고, 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 최적자본구조 달성을 위해 부채비율, 순차입비율 등의 재무비율을 매월 모니터링하여 필요한 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

당사의 당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채총계	95,988,292	62,706,833
현금및현금성자산 차감	(1,795,424)	(8,657,863)
조정 부채	94,192,868	54,048,970
자본총계	62,508,962	52,430,663
조정 부채 비율(%)	150.69	103.09

35. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 금융기관과 체결한 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원,USD)				
금융기관명	내 용	통화	약정한도	실행금액
중소기업은행	운전자금	USD	1,500,000	-
	시설자금	KRW	1,000,000	1,000,000
	연지급수입(*)	USD	6,500,000	5,810,864
한국씨티은행	운전자금	USD	9,331,000	9,331,000
	연지급수입(*)	USD	3,500,000	923,109
KEB하나은행	운전자금	USD	800,000	800,000
	운전자금	USD	900,000	900,000
	운전자금	USD	700,000	-
	연지급수입(*)	USD	2,000,000	858,300
산업은행	운전자금	KRW	5,000,000	5,000,000
	운전자금	KRW	3,000,000	3,000,000
	연지급수입(*)	USD	3,000,000	483,938
우리은행	운전자금	KRW	2,000,000	2,000,000
	운전자금	USD	1,600,000	1,385,154
신한은행	운전자금 및 연지급수입(*)	USD	4,000,000	3,394,021
	운전자금	USD	1,000,000	-
국민은행	운전자금	USD	1,840,000	1,840,000
	연지급수입	USD	5,000,000	3,774,069
합 계		KRW	11,000,000	11,000,000
		USD	41,671,000	29,500,455

(*) 당기말 현재 수입신용장을 개설하였으나 대출실행이 되지 않은 금액(수출자의 외국환어음 미할인금액)은 USD 7,722,999입니다.

한편, 당사는 금융기관과의 차입 약정시에 특수관계자로부터 지급보증을 받고 있으며, 담보를 제공하고 있습니다(주석 36 참조).

(2) 당기말 현재 당사는 '관세 등 경정거부 처분 취소'의 소를 제기하여 진행중에 있습니다. 소송의 결과에 따른 실질적인 자원의 유출입은 당사에 영향이 없을 것으로 판단하고 있습니다.

36. 담보제공자산 및 지급보증

(1) 담보 제공한 내역

당사는 '중소기업은행'에서 차입한 시설자금 대출액(1,000백만원)에 대해서 부동산 투자신탁수익권증서(1,200백만원)를 담보로 제공하고 있습니다. 그리고 당사는 신용보증기금 유동화회사의 후순위 유동화사채(726백만원)를 유동화회사의 CBO발행 거래의 일부로써 담보제공하였습니다.

또한 우리은행에서 종속회사 (주)오스코의 차입금에 대한 담보로 정기예금(670백만원)을 담보로 제공하고 있습니다(주석 37 참조).

(2) 지급보증 제공한 내역

당사는 한국증권금융에 우리사주조합원 주식담보 대출금액을 지급보증(83백만원)하고 있습니다.

한편, 당사는 수협은행 등에 종속회사 (주)오스코의 차입금 약정과 관련해 지급보증(1,884백만원, USD1,264,800)을 제공하고 있으며, 한국산업은행 등에 종속회사 (주)지피아이의 차입금 약정과 관련해 지급보증(20,082백만원)을 제공하고 있습니다(주석 37 참조).

(3) 타인으로부터 제공받은 담보 및 지급보증 내역

당사는 고객사들과의 계약을 위해 서울보증보험에서 15백만원의 이행보증을 제공받고 있습니다. 또한 당사는 산업은행 차입금 약정과 관련해 신용보증기금에서 3,000백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

한편 당사는 종속회사 (주)오스코의 대여금에 대해서 (주)오스코의 대표이사로부터 약 3,450백만원의 지급보증을 제공받고 있으며, 당사의 차입금 약정과 관련하여 특수관계자(당사의 대표이사)로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 37 참조).

37. 특수관계자와의 주요거래내역

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자명	
	당기말	전기말
종속기업(*3)	-	Unitrontech (Hong Kong) Limited(*1)
	(주)오스코	(주)오스코
	-	(주)디엠씨시스(*1)
	(주)지피아이	(주)지피아이
관계 및 공동기업(*3)	Uniserial Electronics Limited	Uniserial Electronics Limited
	-	Uniserial Electronics PTE Ltd.(*2)
주요경영진	등기이사	등기이사

(*1) Unitrontech (Hong Kong) Limited는 전기 중에 실질적인 청산절차가 완료되었으며, (주)디엠씨시스는 전기 중에 당사로 흡수합병되었습니다.

(*2) Uniserial Electronics PTE Ltd.는 당기 중에 보유지분 전량을 매각하였습니다.

(*3) 종속, 관계 및 공동기업 투자 현황은 주석 7번에 기재되어 있습니다

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	특수관계자명	수 익		비 용	
		매 출	기타수익	매 입	기타비용
종속기업	(주)오스코	400,663	158,616	517,927	639,040
	(주)지피아이	-	103,795	-	4,110
관계 및 공동기업	Uniserial Electronics Limited	261,632	11,655	249,561	80,324
주요경영진	등기이사	-	-	-	27,074
합 계		662,295	274,066	767,488	750,548

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	특수관계자명	수 익		비 용	
		매 출	기타수익	매 입	기타비용
종속기업	Unitrontech (Hong Kong) Limited	-	-	-	386,693
	(주)오스코	113,238	125,221	539,040	-
	(주)디엠씨시스	272	6,336	-	772,096
	(주)지피아이	4,253	30,710	-	-
관계 및 공동기업	Uniserial Electronics Limited	2,536,588	10,879	20,259	-
주요경영진	등기이사	-	-	-	-
합 계		2,654,351	173,146	559,299	1,158,789

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

(단위: 천원)						
구 분	특수관계자명	당기말		전기말		
		채 권	채 무	채 권		채 무
		기타채권	기타채무	매출채권	기타채권	기타채무
종속기업	(주)오스코	3,480,152	215,000	44,534	1,724,219	50,000
	(주)지피아이	8,800	-	-	-	-
관계 및 공동기업	Uniserial Electronics Limited	294,481	-	630,399	281,103	-
합 계		3,783,433	215,000	674,933	2,005,322	50,000

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자본거래 및 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)							
구 분	특수관계자명	자금거래				자본거래	
		대 여	회 수	차 입	상 환	출 자	회 수
종속기업	(주)오스코	4,750,428	3,000,623	-	-	-	-
	(주)지피아이	3,800,000	3,800,000	2,200,000	2,200,000	3,568,860	-
관계 및 공동기업	Uniserial Electronics Limited(*1)	290,448	266,560	-	-	-	-
	Uniserial Electronics PTE Ltd(*2)	-	-	-	-	-	479,232
주요경영진	등기이사	-	-	1,800,000	1,800,000	-	-
합 계		8,840,876	7,067,183	4,000,000	4,000,000	3,568,860	479,232

(*1) 당기 중 대여금(USD 245,000)을 차환하였습니다.

(*2) 당기 중 보유지분 전량을 매각하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	특수관계자명	자금거래		자본거래	
		대 여	회 수	출 자	회 수
종속기업	Unitrontech (Hong Kong) Limited	-	-	-	528,010
	(주)오스코	2,413,730	2,513,730	-	-
	(주)디엠씨시스	350,000	550,000	-	300,000
	(주)지피아이	-	-	8,448,906	-
관계 및 공동기업	Uniserial Electronics Limite(*d)	-	347,340	1,157,405	-
합 계		2,746,629	3,411,070	9,606,311	828,010

(*) 전기 중 매출채권을 출자로 전환한 금액 567,322천원을 포함하였습니다.

(5) 특수관계자로부터 제공받은 담보 및 지급보증내역

당기말 현재 당사는 차입금 등의 금융기관 약정과 관련하여 특수관계자(당사의 대표이사)로부터 8,400백만원 및 USD 47,797,200의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(6) 특수관계자를 위해 제공한 담보 및 지급보증내역

당기말 현재 당사는 종속회사들의 금융기관 차입금 약정을 위해 지급보증을 제공하고 있습니다.

(단위 : USD, 천원)					
금융기관(채권자)	구분	지급보증 금액	차입약정 금액	차입실행 금액	종속회사(채무자)
수협은행	KRW	1,080,000	900,000	900,000	(주)오스코(*1)
KEB하나은행	USD	1,264,800	1,054,000	1,047,200	(주)오스코(*1)
우리은행	KRW	804,000	-	-	(주)오스코(*1,2)
	USD	-	500,000	500,000	
중소기업은행	KRW	3,360,000	2,800,000	2,800,000	(주)지피아이
한국산업은행	KRW	16,722,000	16,000,000	14,600,000	(주)지피아이(*3)
합 계	KRW	21,966,000	19,700,000	18,300,000	
	USD	1,264,800	1,554,000	1,547,200	

(*1) 해당 종속회사 대표이사와 연대하여 지급보증을 제공하고 있습니다.

(*2) 해당 종속회사 무역거래(보증신용장)를 위해 지급보증 및 담보제공(정기예금 6.7억)을 함께 제공하고 있습니다.

(*3) 해당 종속회사 공장신축을 위한 시설대의 지급보증액(132억)은 감정평가를 받

영한 담보액을 확정하면서 일부 해제할 예정입니다.

(7) 당기와 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
단기급여	901,297	835,536
퇴직급여	91,302	220,240
합 계	992,599	1,055,776

상기의 주요 경영진은 등기여부에 관계없이 당사 활동의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 주요 임원입니다.

38. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 비현금항목의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
감가상각비	813,181	319,314
퇴직급여	510,795	601,612
대손상각비(환입)	(167,067)	25,166
복구충당부채전입(환입)액	7,095	(79,226)
이자비용	1,797,117	1,489,877
외화환산손실	639,457	926,213
파생상품거래손실	528,342	3,717,135
파생상품평가손실	358,898	3,450,692
금융자산평가손실	45,582	1,401
매출채권처분손실	2,257	-
재고자산평가손실	-	491,394
유형자산처분손실	72,960	11,097
리스변경손실	618	-
무형자산손상차손	-	2,162
종속기업투자손상차손	4,713,405	-
종속기업투자처분손실	-	1,158,789
관계및공동기업투자손상차손	-	113,492
법인세비용	3,389,196	166,177
이자수익	(194,428)	(150,098)
배당금수익	(88,750)	-
외화환산이익	(465,441)	(1,590,574)
파생상품거래이익	(916,813)	(827,078)
파생상품평가이익	(1,322,312)	(2,395,036)
금융자산처분이익	(48,785)	(16,977)
재고자산평가손실환입	(2,028,759)	-
유형자산처분이익	(2,996)	(264)

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
리스변경이익	(35,370)	-
무형자산처분이익	-	(24,857)
무형자산손상차손환입	(7,483)	-
합 계	7,600,699	7,390,411

(2) 당기와 전기 중 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
매출채권의 증가	(20,725,122)	(3,047,121)
재고자산의 증가	(20,805,712)	(4,996,555)
기타유동자산의 감소(증가)	(5,408,690)	1,596,456
매입채무의 증가(감소)	8,613,080	(1,069,977)
미지급금의 감소	(22,090)	(1,988,838)
미지급비용의 증가(감소)	765,002	(48,396)
기타유동부채의 증가(감소)	(212,909)	308,033
기타비유동부채의 증가	122,967	64,905
퇴직금의 지급	(172,637)	(86,539)
사외적립자산의 증가	(427,363)	(463,461)
합 계	(38,273,474)	(9,731,493)

(3) 당기 및 전기 중 주요 재무활동과 관련된 부채 등의 변동사항은 아래와 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구 분	기 초	현금흐름	비현금흐름			기 말
			전 환	상 각	기 타(*)	
차입금	34,228,320	11,134,189	-	-	610,279	45,972,788
전환사채 및 사채	9,565,364	14,969,821	(1,383,948)	392,141	-	23,543,378
합 계	43,793,684	26,104,010	(1,383,948)	392,141	610,279	69,516,166

(*) 환율변동에 의한 증감액을 포함하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)						
구 분	기 초	현금흐름	비현금흐름			기 말
			전 환	상 각	기 타(*)	
차입금	28,640,690	6,885,655	-	-	(1,298,025)	34,228,320
전환사채 및 사채	5,284,156	6,985,724	(3,332,188)	627,672	-	9,565,364
합 계	33,924,846	13,871,379	(3,332,188)	627,672	(1,298,025)	43,793,684

(*) 환율변동에 의한 증감액을 포함하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 현금및현금성자산의 유·출입이 없는 중요한 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
전환사채의 전환	3,302,479	6,244,448
기타포괄손익-공정가치자산 평가이익	2,628	2,232,982

6. 배당에 관한 사항

가. 배당에 관한 사항

당사는 정관에 의거 이사회결의 및 주주총회 결의를 통하여 배당을 실시하고 있으며, 배당가능이익 범위 내에서 회사의 지속적인 성장을 위한 투자와 주주가치 제고, 경영환경, 재무건전성 등을 고려하여 적정 수준의 배당을 결정하고 있습니다. 배당에 관한 회사의 중요한 정책, 배당의 제한에 관한 사항 등은 아래 당사의 정관에 기재된 사항을 참조하시기 바랍니다.

또한, 당사는 공시작성기준일 현재 추가적인 자사주 매입 및 보유중인 자사주 소각 계획은 수립하고 있지 않습니다. 이와 관련된 변동사항이 발생할 시 주요사항보고서 등 공시를 제출할 예정입니다.

제56조 (이익배당)

1. 이익의 배당은 금전과 금전 외의 재산으로 할 수 있다.
2. 전항의 배당은 매결산기말 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.

3. 이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 종류주식을 발행한 때에는 각각 그와 같은 종류의 주식으로 할 수 있다.

제57조 (분기배당)

1. 회사는 이사회 결의로 사업년도 개시일로부터 3월· 6월· 9월의 말일의 주주에게 분기배당을 할 수 있다.
2. 제1항의 이사회 결의는 분기배당 기준일 이후 45일 내에 하여야 한다.
3. 분기배당은 직전결산기의 대차대조표상의 순자산가액에서 다음 각 호의 금액을 공제한 액을 한도로 한다.
 - ① 직전결산기의 자본금의 액
 - ② 직전결산기까지 적립된 자본준비금과 이익준비금의 합계액
 - ③ 직전결산기까지 정기주주총회에서 이익배당하기로 정한 금액
 - ④ 직전결산기까지 정관의 규정 또는 주주총회의 결의에 의하여 특정목적을 위해 적립한 임의준비금
 - ⑤ 법령에서 정하고 있는 미실현이익
 - ⑥ 분기배당에 따라 당해 결산기에 적용하여야 할 이익준비금의 합계액
4. 사업년도 개시일 이후 분기배당 기준일 이전에 신주를 발행한 경우에는 분기배당에 관해서는 당해 신주는 직전사업년도 말에 발행된 것으로 본다. 다만, 분기배당 기준일 후에 발행된 신주에 대하여는 최근 분기배당 기준일 직후에 발행된 것으로 본다.

제58조 (배당금지청구권의 소멸시효)

1. 배당금의 지급청구권은 5년간 이를 행사하지 아니하면 소멸시효가 완성한다.
2. 제1항의 시효의 완성으로 인한 배당금은 이 회사에 귀속한다.

나. 주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제26기	제25기	제24기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		5,153	520	2,476
(별도)당기순이익(백만원)		7,467	387	3,725
(연결)주당순이익(원)		682	133	301
현금배당금총액(백만원)		916	588	1,031
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		17.8	39.4	35.5
	보통주	1.2	0.7	1.5

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제26기	제25기	제24기
현금배당수익률(%)	우선주	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	75	50	100
	우선주	-	-	-
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-

※ 상기 제26기 배당지표는 2022년 3월 31일 개최 예정인 제26기 정기주주총회에서 최종 결정될 예정이며, 안건의 수정, 부결 등이 발생할 경우 정정공시를 통해 그 내용 및 사유를 반영할 예정입니다.

다. 과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	7	1.1	1.2

※ 연속 배당횟수 및 평균 배당수익률은 최근사업연도 결산배당을 포함하고 있습니다.

※ 최근 3년간은 2019년(제24기)부터 2021년(제26기)까지 기간이며, 최근 5년간은 2017년(제22기)부터 2021년(제26기)까지 기간입니다. 2021년(제26기) 배당수익률은 상기 '주요 배당지표'를 참고하시기 바랍니다.

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

가. 증자(감자)현황

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				비고
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	
2019년 10월 30일	전환권행사	보통주	9,159	500	5,459	제4회차 전환사채
2019년 11월 15일	전환권행사	보통주	36,636	500	5,459	제4회차 전환사채
2019년 11월 18일	전환권행사	보통주	73,272	500	5,459	제4회차 전환사채
2019년 11월 19일	전환권행사	보통주	183,183	500	5,459	제4회차 전환사채
2019년 11월 27일	전환권행사	보통주	54,955	500	5,459	제4회차 전환사채
2019년 12월 13일	전환권행사	보통주	36,636	500	5,459	제4회차 전환사채
2019년 12월 18일	전환권행사	보통주	21,982	500	5,459	제4회차 전환사채
2019년 12월 20일	전환권행사	보통주	102,582	500	5,459	제4회차 전환사채
2019년 12월 23일	전환권행사	보통주	201,502	500	5,459	제4회차 전환사채
2020년 04월 20일	전환권행사	보통주	7,213	500	4,159	제4회차 전환사채
2020년 04월 23일	전환권행사	보통주	346,224	500	4,159	제4회차 전환사채
2020년 04월 24일	전환권행사	보통주	286,123	500	4,159	제4회차 전환사채
2020년 04월 27일	전환권행사	보통주	50,492	500	4,159	제4회차 전환사채
2020년 05월 20일	전환권행사	보통주	16,830	500	4,159	제4회차 전환사채
2020년 05월 21일	전환권행사	보통주	233,219	500	4,159	제4회차 전환사채
2020년 05월 22일	전환권행사	보통주	84,154	500	4,159	제4회차 전환사채
2020년 06월 01일	전환권행사	보통주	7,213	500	4,159	제4회차 전환사채
2020년 06월 03일	전환권행사	보통주	118,319	500	4,159	제4회차 전환사채
2020년 06월 04일	전환권행사	보통주	49,987	500	4,159	제4회차 전환사채
2020년 08월 03일	전환권행사	보통주	84,153	500	4,159	제4회차 전환사채
2020년 08월 12일	전환권행사	보통주	4,808	500	4,159	제4회차 전환사채

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2020년 09월 14일	전환권행사	보통주	40,875	500	4,159	제4회차 전환사채
2020년 09월 16일	전환권행사	보통주	52,897	500	4,159	제4회차 전환사채
2020년 11월 05일	전환권행사	보통주	43,279	500	4,159	제4회차 전환사채
2021년 08월 02일	전환권행사	보통주	483,287	500	4,159	제4회차 전환사채

나. 미상환 전환사채 발행현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

종류\구분	회차	발행일	만기일	권면(전자등록)총액	전환대상 주식의 종류	전환청구가능기간	전환조건		미상환사채		비고
							전환비율 (%)	전환가액	권면(전자등록)총액	전환가능주식수	
제4회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	4	2018년 10월 08일	2023년 10월 08일	14,000,000,000	보통주	2019.10.08 ~ 2023.9.08	100	4,159	2,130,000,000	512,142	-
합 계	-	-	-	14,000,000,000	보통주	-	100	4,159	2,130,000,000	512,142	-

※ 제4회차 전환사채는 2020년 4월 8일 시가하락에 따른 행사가 조정으로 행사가액이 5,459원에서 4,159원으로 조정되었습니다.

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

가. 채무증권 발행실적

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
유니트론텍	회사채	사모	2018년 10월 08일	14,000	0	-	2023년 10월 08일	(*1)	-
오스코	회사채	사모	2020년 04월 23일	1,400	4.641	-	2022년 04월 23일	-	-
유니트론텍	회사채	사모	2020년 08월 20일	7,000	3.105	(*2)	2023년 08월 20일	-	-
유니트론텍	회사채	사모	2021년 04월 28일	15,000	3.278	(*2)	2024년 04월 28일	-	-
합 계	-	-	-	37,400	-	-	-	-	-

(*1) 당기 중의 변동사항을 포함하여, 미전환된 권면총액은 21.3억원 입니다.

(*2) 한국신용평가 주식회사에서 예비신용평가등급 BB를 받았으며, 신용보증기금 유동화회사가 발행한 유동화사채(P-CBO)의 기초자산에 편입되었습니다.

나. 기업어음증권 미상환 잔액

(기준일: 2021년 12월 31일)

(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	-	-	-	-	-	-	-	-	-

다. 단기사채 미상환 잔액

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

라. 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	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	1,400	9,130	15,000	-	-	-	-	25,530

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
잔액	합계	1,400	9,130	15,000	-	-	-	-	25,530

마. 신종자본증권 미상환 잔액

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

바. 조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일: 2021년 12월 31일)

(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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

가. 공모자금의 사용내역

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 백만원)

구분	회사	납입일	증권신고서 등의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
기업공개 (코스닥시장 상장)	1	2016년 01월 26일	차입금 상환 및 운영자금(주1)	6,750	차입금 상환 및 운영자금	6,750	-

주1) 공모자금 6,750백만원 중 차입금 상환으로 4,000백만원, 운영자금으로 2,750백만원을 계획하였으며, 실제 차입금 상환으로 4,000백만원, 운영자금으로 2,750백만원을 사용하였습니다.

나. 사모자금의 사용내역

구분	회차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	3	2016년 10월 10일	운영자금	11,000	운영자금	11,000	-
제4회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	4	2018년 10월 08일	운영자금	14,000	운영자금	14,000	-
제5회 무보증 사모사채	5	2020년 08월 20일	운영자금	7,000	운영자금	7,000	-
제6회 무보증 사모사채	6	2021년 04월 28일	운영자금	15,000	운영자금	15,000	-

8. 기타 재무에 관한 사항

가. 재무제표 제작성 등 유의사항

(1) 재무제표 제작성

※ 해당사항 없습니다.

(2) 합병, 분할, 자산양수도, 영업양수도

① (주)디엠씨시스 소규모합병

1) 시기 및 대상회사(거래상대방)

- 당사는 전기 중 종속회사인 주식회사 디엠씨시스와 2020년 11월 30일자로 소규모 합병을 완료하였습니다. (존속회사: (주)유니트론텍, 소멸회사: (주)디엠씨시스)

2) 주요 내용 및 재무제표에 미치는 영향

- 본 합병은 당사가 연결 종속회사인 (주)디엠씨시스의 지분 100%를 보유하여 소규모 합병 및 합병신주를 발행하지 않는 무증자 합병으로 진행하여 합병 전후 연결재무제표상 영향 유의미한 변화는 없는 것으로 판단됩니다.

3) 관련 공시서류(증권신고서, 주요사항보고서 등)를 제출한 경우 제출일자

- 주요사항보고서(회사합병 결정): 2020.09.10

- (정정공시)주요사항보고서(회사합병 결정): 2020.09.15

- 합병등종료보고서(합병): 2020.11.30

4) 기타사항

- 자세한 사항은 "XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항, 4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항, 마. 합병등의 사후정보"를 참조하시기 바랍니다.

(3) 자산유동화와 관련한 자산매각의 회계처리 및 우발채무 등에 관한 사항

① 자산유동화와 관련한 자산매각의 회계처리

※ 해당사항 없습니다.

② 우발채무 등에 관한 사항

※ "XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항, 2. 우발채무 등"을 참조하시기 바랍니다.

(4) 기타 재무제표 이용에 유의하여야 할 사항

① 감사보고서의 강조사항과 핵심감사사항

사업연도	강조사항	핵심감사사항
제26기	해당사항 없음	(연결재무제표) 1. 영업권에 대한 손상 평가 (별도재무제표) 1. 종속기업, 관계기업 투자주식에 대한 손상 평가
제25기	해당사항 없음	(연결재무제표) 1. 기타포괄손익-공정가치금융자산의 공정가치 평가 2. 사업결합 (별도재무제표) 1. 기타포괄손익-공정가치금융자산의 공정가치 평가
제24기	해당사항 없음	해당사항 없음

나. 손상충당금 설정현황

(1) 최근 3사업연도의 계정과목별 손상충당금 설정내역

(단위 : 백만원, %)

구 분	계정과목	채권금액	손상충당금	충당금 설정률
	매출채권	87,550	12,268	14.01%
	미수금	2,224	-	0.00%

구 분	계정과목	채권금액	손상충당금	충당금 설정률
제26기	미수수익	8	-	0.00%
	계	89,782	12,268	14.01%
제25기	매출채권	72,666	10,129	13.94%
	미수금	105	-	0.00%
	미수수익	22	-	0.00%
	계	72,793	10,129	13.94%
제24기	매출채권	50,917	2,981	5.85%
	미수금	80	-	0.00%
	미수수익	11	-	0.00%
	계	51,008	2,981	5.85%

(2) 손상충당금 변동현황

(단위 : 백만원)

구 분	제26기	제25기	제24기
1. 기초 손상충당금 잔액합계	10,129	2,981	2,869
2. 사업결합	-	8,105	8
3. 순 대손처리액(①-②±③)	(241)	(56)	(400)
① 대손처리액(상각채권액)	(241)	(56)	(400)
② 상각채권회수액	-	-	-
③ 기타 증감액	-	-	-
4. 대손상각비 계상(환입)액	2,380	(901)	504
5. 기말 손상충당금 잔액합계	12,268	10,129	2,981

(3) 매출채권 관련 손상충당금 설정방법

연결기업은 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손상충당금으로 인식하는 간편법을 적용하며, 기대신용손실에는 미래전망정보가 포함됩니다. 당사는 이를 측정하기 위해 대상 채권을 고객사의 신용위험을 구분하여 분석하고, 특정되는 신용위험이 발견되지 않은 일반채권에 대해서는 과거 연체구간별 전이율을 이용한 기대신용손실률을 계산하여 손상충당금을 인식하였습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 경과기간별 매출채권잔액 현황

(단위 : 백만원, %)

구 분		6월 이하	6월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과 ~ 3년 이하	3년 초과	계(*)
금액	일반	72,338	3,164	12,048	-	87,550
	특수관계자	-	-	-	-	-
	계	72,338	3,164	12,048	-	87,550
구성비율		82.62%	3.61%	13.76%	-	100.00%

(*) 금액은 손상충당금 차감 전의 매출채권 총액입니다

다. 재고자산 현황 등

(1) 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 백만원, % 회수)

계정과목	제26기 (2021년 12월말)	제25기 (2020년 12월말)	제24기 (2019년 12월말)
상 품	52,226	31,398	22,880
미착품 등	7,746	8,051	3,891
합 계	59,972	39,449	26,771
총자산대비 재고자산 구성비율(% [재고자산합계÷기말자산총계×100])	29.97%	24.22%	23.36%
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷ {(기초재고+기말재고)÷2}]	5.0	8.1	8.8

(2) 재고자산의 실사내용

① 실사일차

연결기업은 내부적인 정책에 의하여 정기적으로 재고실사를 실시하고 있습니다.

- 2020년 기말 재고자산 실사 : 2020년 12월 29일

- 2021년 기말 재고자산 실사 : 2021년 12월 29일(본사, 용인), 2021년 12월 30일(창원)

② 실사방법

연결기업은 매 사업연도 종료일 기준 재고자산 실사시 외부감사인 입회하에 실시하고 있습니다.

(3) 재고자산 보유내역 및 평가내역

(기준일 : 2021년 12월 31일 기준)

(단위 : 백만원)

계정과목	취득원가	보유금액	당기평가 손실(환입)	기말잔액	비고
상품 등	62,076	62,076	(1,493)	59,972	(*)

(*) 보고기간종료일 현재, 재고자산평가충당금은 2,104백만원입니다.

라. 공정가치 평가내역

최근 3사업연도의 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	과 목	제26기 (2021년 12월말)		제25기 (2020년 12월말)		제24기 (2019년 12월말)	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산	현금및현금성자산	4,177,230	4,177,230	10,479,987	10,479,987	11,865,504	11,865,504
	매출채권	75,282,508	75,282,508	62,536,624	62,536,624	47,936,063	47,936,063
	기타금융자산(유동)	4,404,185	4,404,185	1,939,924	1,939,924	3,070,825	3,070,825
	기타금융자산(비유동)	15,715,651	15,715,651	13,489,394	13,489,394	10,281,137	10,281,137
합 계		99,579,574	99,579,574	88,445,929	88,445,929	73,153,529	73,153,529
금융부채	매입채무	24,773,075	24,773,075	26,190,253	26,190,253	15,954,423	15,954,423
	차입금(유동)	64,111,414	64,111,414	46,812,520	46,812,520	31,429,177	31,429,177
	차입금(비유동)	9,958,333	9,958,333	11,005,200	11,005,200	1,330,480	1,330,480
	전환사채	1,573,797	1,573,797	2,577,852	2,577,852	5,284,155	5,284,155
	사 채	23,369,581	23,369,581	8,387,512	8,387,512	2,000,000	2,000,000
	기타금융부채(유동)	6,356,614	6,356,614	9,308,232	9,308,232	10,612,922	10,612,922
	기타금융부채(비유동)	1,140,539	1,140,539	905,256	905,256	155,142	155,142
합 계		131,283,353	131,283,353	105,186,825	105,186,825	66,766,299	66,766,299

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

연결실체가 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 사업보고서 상에 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 수정할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 개 요

2021년 유니트론텍은 국내외에서 지속된 코로나바이러스19 팬데믹 등 불확실한 경영환경 속에서도 괄목할만한 성장을 이루었습니다.

전방산업인 자동차 업계의 사업환경 개선으로 당사 반도체 및 디스플레이 부문의 매출이 증가하여 연결 기준 매출액 3,920억원으로 전년대비 35% 성장, 영업이익은 101억원으로 전년대비 61%, 별도기준 매출액은 3,033억원으로 전년 대비 45%, 영업이익 147억원으로 전년대비 118%를 달성하였습니다.

지난해와 마찬가지로 2022년도 세계경제와 사업환경의 불확실성은 지속될 것으로 전망됩니다. 코로나바이러스 팬데믹과 미·중 분쟁이 계속되는 가운데 연초부터 러시아의 우크라이나 침공으로 원재료 가격 급등, 빠른 긴축 우려 등이 발생하고 있으며, 러시아에 대한 국제사회의 제재도 계속되어 불안정한 국제 정세가 유지될 것으로 예상됩니다.

유니트론텍은 이러한 위기를 기회로 삼아 기존 사업을 더욱 공고히 하고, 한단계 더 도약하는 한해가 되도록 노력하겠습니다.

3. 재무상태 및 영업실적

가. 재무상태

총자산은 전년 대비 378억원, 23% 증가하였고, 자본총계는 94억원, 17% 증가하였습니다. 부채는 전년 대비 284억원, 27% 증가하였고, 부채비율은 당기 209%, 전기 193% 입니다.

(1) 요약 연결 재무상태표 등

주식회사 유니트론텍과 그 종속회사

(단위 : 백만원)

구 분	제26기 (2021년 12월말)	제25기 (2020년 12월말)	제24기 (2019년 12월말)
[유동자산]	153,761	119,529	94,782
· 현금및현금성자산	4,177	10,480	11,866
· 매출채권	75,283	62,537	47,936
· 기타금융자산	4,404	1,940	3,071
· 재고자산	59,972	39,449	26,771
· 당기법인세자산	3	3	1
· 기타자산	9,922	5,120	5,137
[비유동자산]	46,358	42,807	19,826
· 기타금융자산	15,716	13,489	10,281
· 관계기업 및 공동기업 투자	1,171	1,255	606
· 투자부동산	614	615	616
· 유형자산	19,001	13,377	2,948
· 무형자산	8,663	11,153	2,083
· 이연법인세자산	1,031	2,594	2,806
· 기타자산	162	324	486
자산총계	200,119	162,336	114,608
[유동부채]	101,299	85,554	66,929

구 분	제26기 (2021년 12월말)	제25기 (2020년 12월말)	제24기 (2019년 12월말)
[비유동부채]	33,986	21,364	1,926
부채총계	135,285	106,918	68,855
[지배기업의 소유지분]	59,965	50,154	42,850
· 자본금	6,280	6,039	5,326
· 주식발행초과금	15,403	12,346	6,829
· 기타자본항목	(5,120)	(4,102)	(2,677)
· 기타포괄손익누계액	1,875	1,891	(151)
· 이익잉여금	41,527	33,980	33,523
[비지배지분]	4,869	5,264	2,903
자본총계	64,834	55,418	45,753
부채와자본총계	200,119	162,336	114,608

나. 영업실적

(1) 요약 연결 손익계산서 등

주식회사 유니트론텍과 그 종속회사

(단위 : 백만원)

구 분	제26기 (2021.01.01 ~2021.12.31)	제25기 (2020.01.01 ~2020.12.31)	제24기 (2019.01.01 ~2019.12.31)
매출액	392,043	291,356	283,585
영업이익	10,066	6,249	10,209
법인세차감전순이익	9,181	490	3,106
연결당기순이익	5,153	520	2,476
기타포괄손익	(3)	2,044	(91)
연결총포괄이익	5,150	2,564	2,385

4. 유동성 및 자금조달과 지출

가. 유동성에 관한 사항

연결회사의 경영지원본부는 영업자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한

예측 시에는 연결회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결회사내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

- 보고서 작성기준일 현재 유동성위험 분석 내역

(단위: 천원)							
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	3개월 이내	~1년 이내	~2년 이내	~5년 이내	5년초과
매입채무	24,773,075	24,773,075	24,773,075	-	-	-	-
차입금	74,069,748	76,246,649	27,164,075	37,798,852	660,888	4,805,817	5,817,017
전환사채	1,573,797	2,130,000	-	2,130,000	-	-	-
사채	23,369,581	25,029,817	181,223	1,948,031	7,654,713	15,245,850	-
기타금융부채	7,497,153	7,614,897	3,816,362	2,606,765	930,857	260,913	-
합 계	131,283,354	135,794,438	55,934,735	44,483,648	9,246,458	20,312,580	5,817,017

나. 자금조달과 지출

(1) 당기말 현재 차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

① 단기차입금

(단위: 천원)					
구 분	차입처	내 용	이자율(*)	당기말	전기말
지배기업	중소기업은행	운영자금	LIBOR+0.5%	6,888,778	5,085,813
	한국씨티은행	운영자금	1M LIBOR+0.8%	5,727,151	-
		운영자금	1M LIBOR+0.9%	2,963,750	2,720,000
		운영자금	LIBOR+1.15%	1,094,345	1,238,502
		운영자금	KORIBOR 기준금리+2.17 %	2,000,000	2,000,000
	우리은행	운영자금	단기외화대출+2.04%	930,800	-
		운영자금	단기외화대출+2.29%	711,300	-
		운영자금	3M LIBOR+2.76%	2,181,320	2,050,880
	국민은행	운영자금	LIBOR+0.3%	4,474,159	-
		한국산업은행	운영자금	산금채(변동)12개월+1.98%	5,000,000
	운영자금		산금채(고정)12개월+0.92%	3,000,000	3,000,000
	운영자금		산금채(고정)12개월+0.91%	-	3,000,000
	운영자금		산금채(고정)12개월+0.91%	-	3,000,000
	운영자금		LIBOR+0.9%	573,708	-
	신한은행	운영자금	LIBOR+3.03%	2,975,605	-
		운영자금	LIBOR+1%	1,048,007	2,821,118
	KEB하나은행	운영자금	LIBOR+1.85%	1,066,950	879,879
		운영자금	LIBOR+1.85%	948,400	-
		운영자금	LIBOR+0.6%	1,017,515	-

(단위: 천원)					
구 분	차입처	내 용	이자율(*)	당기말	전기말
		소 계		42,601,788	25,796,192
(주)오스코	중소기업은행	운영자금	KORIBOR 기준금리+ 2.169%	500,000	-
		운영자금	KORIBOR 기준금리+ 4.012%	500,000	-
		운영자금	KORIBOR 기준금리+ 3.613%	-	126,776
		연지급수입	LC 개별금리	927,061	-
	신한은행	운영자금	금융채수익률(3일평균) 6개월 기준금리+ 1.38%	800,000	808,000
	우리은행	운영자금	KORIBOR 기준금리+2.10%	80,000	84,000
	수협은행	운영자금	3개월물 LIBOR+ 0.70%	1,896,800	1,740,800
	KEB하나은행	운영자금	6개월물 LIBOR+ 3.66%	355,650	326,400
		연지급수입	LC 개별금리	1,241,456	-
		소 계		6,300,967	3,085,976
지피아이	한국산업은행	운전대	동반성장자금 기준금리+1.90%	5,000,000	5,000,000
	중소기업은행	운전대	내부금리+1.33%	-	400,000
		운전대	내부금리+3.16%	-	1,000,000
		운전대	내부금리+1.37%	1,000,000	1,000,000
		운전대	금융중개지원금리+3.11%	1,000,000	1,000,000
		운전대	내부금리+2.60%	1,500,000	1,500,000
		운전대	4.765%	300,000	-
			소 계		8,800,000
단기차입금 합 계				57,702,755	38,782,169

(*) 당기 중 차입금 제약정이 있을 경우, 당기 약정이자율을 기재하였습니다.

② 장기차입금

(단위: 천원)						
구 분	차입처	내 용	이자율(*1)	당기말	전기말	
지배기업	중소기업은행	시설자금	여신실행일기반별시장금리+1.839%	1,000,000	1,000,000	
	한국씨티은행	운영자금	1M LIBOR+0.8%	-	5,256,128	
		운영자금	1M LIBOR+0.8%	2,371,000	2,176,000	
	기타(*2)	중속기업투자	7.00%	2,353,793	2,186,036	
			차감: 유동성대체		(5,724,793)	(7,442,164)
			소 계		-	3,176,000
(주)오스코	대구은행	운영자금	12개월 시장기준금리+ 2.47%	41,650	141,610	
		운영자금	12개월 시장기준금리+ 3.36%	55,550	188,870	
	수협은행	운영자금	COFX기준금리+3.09%	325,000	541,667	
		운영자금	COFX기준금리+2.72%	250,000	250,000	
			차감: 유동성대체		(313,867)	(449,947)
		소 계		358,333	672,200	
	산업은행	시설자금	산금채(변동)('07시행)+2.23%	9,600,000	4,300,000	
		운영자금	5.23%	370,000	370,000	

(단위: 천원)					
구 분	차입처	내 용	이자율(*1)	당기말	전기말
(주)지피아이	중소기업은행	시설자금	내부금리+0.8%	-	2,487,000
	중소기업진흥공단	운영자금	내부정책기준금리+1.92%	-	138,240
	차감: 유동성대체			(370,000)	(138,240)
	소 계			9,600,000	7,157,000
장기차입금 합 계				9,958,333	11,005,200

(*1) 당기 중 차입금 재약정이 있을 경우, 당기 약정이자율을 기재하였습니다.

(*2) 지배기업이 종속기업 지피아이의 투자자에게 풋옵션을 부여하는 계약을 체결함에 따라 연결회사는 행사가격(상환금액)의 현재가치를 차입금으로 인식하였습니다.

③ 보고기간 종료일로부터 장기차입금의 상환 일정은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)		
만기상환 일정	당기말	전기말
1년초과~2년이내	358,333	3,859,867
2년초과~3년이내	-	2,998,943
3년초과~4년이내	-	614,280
4년초과~5년이내	-	3,532,110
5년초과~10년이내	9,600,000	-
합 계	9,958,333	11,005,200

한편, 상기 차입금과 관련하여 연결회사는 특수관계자로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 37, 38 참조).

다. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

- 해당사항 없음

라. 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항

- 당사의 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항은 III. 재무에 관한 사항중 3. 재무정보 이용상의 유의점을 참조하시기 바랍니다.

마. 합병, 영업양수·도, 분할 등이 발생한 경우 유의사항

- 당사는 전기 중 종속회사인 주식회사 디엠씨시스와의 소규모합병을 2020년 11월 30일자로 완료하였습니다. 존속회사인 당사가 소멸회사인 주식회사 디엠씨시스의

지분 100%를 소유하고 있었으며, 본 합병으로 발행된 신주가 없었고 존속회사인 당사의 주주변동도 없었습니다.

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

가. 회계감사인의 명칭 및 감사의견(검토의견 포함한다. 이하 이 조에서 같다)을 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제 26 기(당기)	서현회계법인	적정	해당사항 없음	(연결재무제표) 1. 영업권에 대한 손상 평가 (별도재무제표) 1. 종속기업, 관계기업 투자주식에 대한 손상 평가
제 25 기(전기)	서현회계법인	적정	해당사항 없음	(연결재무제표) 1. 기타포괄손익-공정가치금융자산의 공정가치 평가 2. 사업결합 (별도재무제표) 1. 기타포괄손익-공정가치금융자산의 공정가치 평가
제 24 기(전전기)	서현회계법인	적정	해당사항 없음	해당사항 없음

나. 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제 26 기(당기)	서현회계법인	별도/연결재무제표 감사 반기 재무제표 검토	105	1,000	105	844
제 25 기(전기)	서현회계법인	별도/연결재무제표 감사 반기 재무제표 검토	95	1,000	95	1,026
제 24 기(전전기)	서현회계법인	별도/연결재무제표 감사 반기 재무제표 검토	95	1,000	95	1,015

다. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제 26 기(당기)	2021.01.01	세무조정	2021.01.01~03.31	9	-
	-	-	-	-	-
제 25 기(전기)	2020.01.01	세무조정	2020.01.01~03.31	8	-
	-	-	-	-	-

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제 24 기(전전기)	2019.01.01	세무조정	2019.01.01~04.01	8	-
	-	-	-	-	-

라. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과를 다음의 표에 따라 기재한다.

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 01월 06일	회사측: 감사(1명), 재무담당자(2명) 감사인측: 업무수행이사(1명), 담당공인회계사(1명)	서면회의	감사계약 및 독립성, 감사전략, 핵심감사사항 등
2	2021년 03월 22일	회사측: 감사(1명), 재무담당자(1명) 감사인측: 업무수행이사(1명), 담당공인회계사(1명)	서면회의	핵심감사사항, 그룹감사, 독립성, 서면진술등
3	2021년 12월 09일	회사측: 감사(1명), 재무담당자(2명) 감사인측: 업무수행이사(1명), 담당공인회계사(1명)	대면	감사계약 및 독립성, 감사전략, 핵심감사사항
4	2022년 03월 18일	회사측: 감사(1명), 재무담당자(2명) 감사인측: 업무수행이사(1명), 담당공인회계사(1명)	대면	핵심감사사항, 그룹감사, 독립성, 서면진술

마. 종속회사의 감사의견에 관한 사항

- 당사의 종속회사 중 공시대상기간 중 회계감사인으로부터 적정의견 이외의 감사의견을 받은 회사가 없으며, 모든 종속회사가 회계감사인으로부터 적정의견을 받았습
니다.

바. 외부감사인 선임에 관한 사항

당사는 제24기부터 제26기까지 사업연도에 대한 감사 계약이 만료됨에 따라 2022년 2월 8일 개최된 외부감사인선임위원회에서 기존 감사인인 서현회계법인을 제27기 사업연도와 연속하는 2개 사업연도(2022년~2024년)에 대해 외부감사인으로 재선임 하였습니다.

사. 조정협의회의내용 및 재무제표 불일치정보

- 해당사항 없습니다.

2. 내부통제에 관한 사항

가. 내부통제

당사는 내부감시체도로 일상 감사, 반기감사 및 결산감사 등을 실시하고 있으며, 감사의 지적사항은 이사회에 보고를 하고 있고 적절한 시기마다 사후관리를 하고 있습니다. 감사의 의견으로는 2021년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 당사의 내부감시장치와 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거한 내부회계관리제도에 서 중대한 취약점이 발견되지 않았으며, 효과적으로 가동되고 있다고 판단됩니다.

나. 내부회계관리제도

내부회계관리자의 제26기 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가결과, 현재 회사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단하였습니다.

회계감사인은 제26기 내부회계관리제도 운영실태보고서를 검토하였으며, 운영실태 보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였다는 의견을 표명하였습니다.

다. 내부회계관리제도 이외에 내부통제구조의 평가

공시대상기간 중 회계감사인으로부터 내부회계관리제도 이외에 내부통제구조를 평가받은 사실이 없습니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성 개요

당사의 이사회는 이사로 구성되고 법령 또는 정관에 정하여진 사항, 주주총회로부터 위임받은 사항, 회사 경영의 기본 방침 및 업무집행에 관한 중요 사항을 의결하며 이사 및 경영진의 직무 집행을 감독하고 있습니다.

보고서 작성기준일 현재 당사의 이사회는 사내이사 2인(남궁선, 이병락)과 사외이사 1인(석제범) 총 3인의 이사로 구성되어 있습니다. 이사회는 대표이사로서 이사진간 의견을 조율하고 이사회 활동을 총괄하는 역할에 적임이라고 판단하여 남궁선 대표 이사를 의장으로 선임하였습니다.

- 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
3	1	-	-	-

나. 의결사항 등

회차	개최일자	의 안 내 용	가결여부	사내이사		사외이사	
				남궁선 (출석률: 100%)	이병락 (출석률: 100%)	이동진 (출석률: 67%)	석제범 (출석률: 0%)
1	2021.01.29	Uniserial Electronics Pte Ltd 주식 매각의 건	가결	찬성	찬성	불참	-
2	2021.02.16	결산, 현금배당 결정 이사회 ※ 보고사항: 내부회계관리제도 운용실태 보고	가결	찬성	찬성	찬성	-
3	2021.03.09	- 제25기 정기주주총회 개최의 건 - 전자투표제도 및 전자위임장 도입의 건 ※ 보고사항: 내부회계관리제도 운용실태 평가보고	가결	찬성	찬성	찬성	-
4	2021.04.20	제6회 무보증 사모사채 발행의 건	가결	찬성	찬성	-	불참
5	2021.04.20	운영자금 차입의 건	가결	찬성	찬성	-	불참
6	2021.07.15	기존 운영자금 기한연장의 건	가결	찬성	찬성	-	불참
7	2021.08.30	운영자금 차입의 건	가결	찬성	찬성	-	불참
8	2021.09.30	중속회사(㈜지피아이) 유상증자 참여의 건	가결	찬성	찬성	-	불참

회차	개최일자	의안내용	가결여부	사내이사		사외이사	
				남궁선 (출석률: 100%)	이병락 (출석률: 100%)	이동진 (출석률: 67%)	석재범 (출석률: 0%)
9	2021.10.12	운영자금 차입의 건	가결	찬성	찬성	-	불참
10	2021.11.29	차입금 기한 연장의 건	가결	찬성	찬성	-	불참
11	2021.12.13	운영자금 차입의 건	가결	찬성	찬성	-	불참

※ 이동진 사외이사는 2021년 3월 30일자로 임기만료 퇴임하였으며, 2021년 3월 31일 개최된 제25기 정기주주총회에서 석재범 사외이사가 신규 선임되었습니다.

※ 안건이 일상적인 사항이거나 내용을 공시하는 것이 회사의 경쟁적 지위를 중대하게 위협할 수 있는 사항은 기재를 생략하였습니다.

다. 이사회 내의 위원회

- 해당사항 없음

라. 이사의 독립성

이사는 주주총회에서 선임하며, 주주총회에서 선임할 이사 후보자는 이사회가 선정하여 주주총회에 제출할 의안으로 확정하고 있습니다. 이사의 선임 관련하여 관련법규에 의거한 주주제안이 있는 경우, 이사회는 적법한 범위 내에서 이를 주주총회에 의안으로 제출하고 있습니다. 이러한 절차에 따라 선임된 이사는 다음과 같습니다.

직명	성명	임기 (연임횟수)	선임배경	추천인	이사로서의 활동분야	회사와의 거래	최대주주 또는 주요주주와의 관계
사내이사 (대표이사)	남궁선	2022.03.28 (4회)	경영 총괄 및 대외적 업무를 안정적으로 수행하기 위함	이사회	이사회 의장 전사 경영총괄	해당없음	최대주주 본인
사내이사	이병락	2022.03.28 (2회)	S&D사업부문장으로서 관련 업무를 안정적으로 수행하기 위하여 선임	이사회	영업총괄	해당없음	임원
사외이사	석재범	2024.03.31 (해당없음)	공직자로서 장기간 정보통신분야에 종사한 전문가이며, 사외이사로서 투명경영 제고에 기여하기 위하여 선임	이사회	경영투명성 강화 및 경영전반에 대한 주요 의사결정	해당없음	해당없음

※ 남궁선, 이병락 사내이사의 임기가 2022년 3월 28일 만료될 예정으로 2022년 3월 31일 개최 예정인 제26기 정기주주총회에서 재선임여부가 결정될 예정입니다.

마. 사외이사의 전문성

당사는 사외이사의 직무수행을 보조하기 위한 별도의 지원조직은 없으나 사외이사가 이사회에서 전문적인 직무 수행이 가능하도록 경영지원본부에서 업무를 지원하고 있습니다. 이사회 개최 전에 해당 안건 내용을 충분히 검토할 수 있도록 사전에 자료를 제공하고 있으며, 기타 사내 주요현안에 대해서도 수시로 정보를 제공하고 있습니다.

다.

- 사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	석제법 사외이사는 전문성을 충분히 갖추고 있어 사외이사를 대상으로 교육을 실시하거나 위탁 교육등 외부기관이 제공하는 교육을 이수한 바 없습니다. 업무수행관련 교육이 필요한 경우 실시할 예정입니다.

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사위원회 설치 여부

당사는 보고기간 종료일 현재 감사위원회를 별도로 설치하고 있지 아니하며, 주주총회 결의에 의하여 선임된 감사 1명이 감사업무를 수행하고 있습니다.

나. 감사의 인적사항

성명 (생년월일)	주요경력	결격요건 여부	비고
이동진 (1964.10)	- 연세대학교 신문방송학과 - 리얼네트웍스 아시아퍼시픽(주) 대표이사 겸 본사 SVP - (주)유니트론텍 사외이사	없음	-

다. 감사의 독립성

감사는 이사회에 참석하여, 독립적으로 이사의 업무를 감독할 수 있으며, 제반 업무와 관련된 장부 및 관계 서류를 해당부서에 제출 요구 할 수 있습니다. 또한, 필요 시 회사로부터 영업에 관한 사항을 보고 받을 수 있으며, 적절한 방법으로 경영정보에 접근할 수 있습니다.

구분	내용
	1. 감사는 회사의 회계와 업무를 감사한다. 2. 감사는 회의의 목적사항과 소집의 이유를 기재한 서면을 이사회에

구분	내용
정관 제49조 (감사의 직무 등)	<p>제출하여 임시주주총회의 소집을 청구할 수 있다.</p> <p>3. 감사는 그 직무를 수행하기 위하여 필요한 때에는 자회사에 대하여 영업의 보고를 요구할 수 있다. 이 경우 자회사가 지체없이 보고를 하지 아니할 때 또는 그 보고의 내용을 확인할 필요가 있는 때에는 자회사의 업무와 재산상태를 조사할 수 있다.</p> <p>4. 감사는 회사의 비용으로 전문가의 도움을 구할 수 있다.</p> <p>5. 감사는 필요하면 회의의 목적사항과 소집이유를 적은 서면을 이사(소집권자가 있는 경우에는 소집권자)에게 제출하여 이사회 소집을 청구할 수 있다.</p> <p>6. 제5항의 청구를 하였는데도 이사가 지체 없이 이사회를 소집하지 아니하면 그 청구한 감사가 이사회를 소집할 수 있다.</p>

라. 감사의 활동

일 자	의 안 내 용	가결여부
2021.01.29	Uniserial Electronics Pte Ltd 주식 매각의 건	가결
2021.02.16	결산, 현금배당 결정 이사회 ※ 보고사항: 내부회계관리제도 운용실태 보고	가결
2021.03.09	- 제25기 정기주주총회 개최의 건 - 전자투표제도 및 전자위임장 도입의 건 ※ 보고사항: 내부회계관리제도 운용실태 평가보고	가결
2021.04.20	제6회 무보증 사모사채 발행의 건	가결
2021.04.20	운영자금 차입의 건	가결
2021.07.15	기존 운영자금 기한연장의 건	가결
2021.08.30	운영자금 차입의 건	가결
2021.10.12	운영자금 차입의 건	가결
2021.11.29	차입금 기한 연장의 건	가결
2021.12.13	운영자금 차입의 건	가결

※ 안건이 일상적인 사항이거나 내용을 공시하는 것이 회사의 경쟁적 지위를 중대하게 위협할 수 있는 안건은 기재를 생략하였습니다.

마. 감사 교육 미실시 내역

감사 교육 실시여부	감사 교육 미실시 사유
미실시	이동진 감사는 업무에 대한 경험과 지식을 보유하고 있기에 교육을 미실시하였습니다. 업무수행관련 교육이 필요한 경우 실시할 예정입니다.

바. 감사 지원 조직

- 당사는 별도의 감사 지원조직이 없으며, 필요 시 경영지원본부에서 업무지원을 하고 있습니다.

사. 준법지원인 지원조직

- 해당사항 없음

3. 주주총회 등에 관한 사항

가. 투표제도 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	도입
실시여부	-	-	제25기(2020년도) 정기주총

※ 당사는 전자투표제와 의결권대리행사권유제도를 도입하고 있습니다. 해당 주주총회에 의결권있는 주주는 전자적 방법으로 의결권을 직접 행사할 수 있으며, 당사는 피권유자에게 직접 권유, 인터넷 홈페이지 등에 위임장 용지를 게시 등의 방법을 통해 의결권 위임을 실시하고 있습니다.

나. 소수주주권의 행사여부

- 해당사항 없음

다. 경영권 경쟁

- 해당사항 없음

라. 의결권 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	12,560,930	-
	-	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	345,839	자기주식
	-	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	-	-	-
	-	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	-	-	-
	-	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	-	-	-
	-	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	12,215,091	-
	-	-	-

마. 주식사무

<p>신주발행 및 배정 (정관 제10조)</p>	<p>1. 주주는 그가 소유한 주식의 수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 갖는다.</p> <p>2. 회사는 제1항의 규정에도 불구하고 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 이사회의 결의로 주주 외의 자에게 신주를 배정할 수 있으며 이 경우 신주발행에 필요한 사항은 이사회가 정한다.</p> <p>① 발행주식 총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 일반 공모 증자 방식으로 신주를 발행하는 경우</p> <p>② 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우</p> <p>③ 발행하는 주식총수의 100분의 20의 범위 내에서 우리사주 조합원에게 주식을 우선 배정하는 경우</p> <p>④ 발행주식 총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 긴급한 자금조달을 위하여 국내외 금융기관 및 국내외 투자자에게 신주를 발행하는 경우</p> <p>⑤ 발행주식 총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 전략적 제휴 및 기술 도입 등을 위하여 제휴회사에 신주를 발행하는 경우</p> <p>⑥ 우리사주 조합원을 대상으로 신주를 발행하는 경우</p> <p>⑦ 주권을 유가증권시장 또는 코스닥시장에 상장하기 위하여 신주를</p>
--------------------------------	--

	모집하거나 인수인에게 인수하게 하는 경우 3. 제2항 각호 중 어느 하나의 규정에 의해 신주를 발행할 경우 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회 결의로 정한다. 4. 신주인수권의 포기 또는 상실에 따른 주식과 신주배정에서 발생한 단주에 대한 처리방법은 이사회 결의로 정한다.		
결산일	12월 31일	정기주주총회	결산기 종료 후 3월 이내
주주명부폐쇄시기	매년 1월1일부터 1월31일까지		
명의개서대리인	KEB하나은행 증권대행부(02-368-5800) 서울특별시 영등포구 국제금융로72(여의도동) 3층		
공고게재신문	회사의 홈페이지(http://unitrontech.com) 또는 매일경제신문		

바. 주주총회 의사록 요약

주총일자	안건	결의내용	비고
제25기 정기 주주총회 (2021.03.31)	1. 제25기 재무제표 승인의 건 2. 사외이사 석제범 선임의 건 3. 상근감사 이동진 선임의 건 4. 이사 보수한도 승인의 건 5. 감사 보수한도 승인의 건	1. 원안대로 승인 2. 원안대로 승인 3. 원안대로 승인 4. 원안대로 승인 5. 원안대로 승인	-
제24기 정기 주주총회 (2020.03.30)	1. 제24기 재무제표 승인의 건 2. 이사 보수한도 승인의 건 3. 감사 보수한도 승인의 건	1. 원안대로 승인 2. 원안대로 승인 3. 원안대로 승인	-
제23기 정기 주주총회 (2019.03.28)	1. 제23기 재무제표 승인의 건 2. 정관 일부 변경의 건 3. 이사 선임의 건(사내이사 2명) 4. 감사 선임의 건 5. 이사 보수한도 승인의 건 6. 감사 보수한도 승인의 건	1. 원안대로 승인 2. 원안대로 승인 3. 원안대로 승인 4. 원안대로 승인 5. 원안대로 승인 6. 원안대로 승인	-

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

가. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

보고서 작성기준일 현재 당사의 최대주주는 남궁선이며 그 특수관계인을 합하여 24.92%(보통주 기준)의 지분을 보유하고 있습니다. 세부내역은 다음과 같습니다.

(기준일 : 2021년 12월 31일) (단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
남궁선	최대주주	보통주	2,918,016	24.16	2,918,016	23.23	-
김경희	특수관계인(처)	보통주	99,999	0.83	99,999	0.80	-
남궁현	특수관계인(자)	보통주	34,998	0.29	34,998	0.28	-
남궁홍	특수관계인(자)	보통주	34,998	0.29	34,998	0.28	-
이병락	특수관계인(임원)	보통주	42,000	0.35	42,000	0.33	-
계		보통주	3,130,011	25.92	3,130,011	24.92	-
		-	-	-	-	-	-

※ 보유주식 수는 변동이 없으나 제4회차 전환사채 전환청구에 의해 의결권 있는 발행주식 총수의 증가로 보유 비율이 감소하였습니다.

나. 최대주주의 주요경력

항 목	내 용
주주명	남 궁 선
학 력	고려대학교 경영대학원 (2004.03 ~ 2006.02)
경 력	주식회사 유니트론텍 대표이사 (2011.02 ~ 현재)

다. 최대주주의 변동을 초래할 수 있는 특정 거래가 있는 경우 그 내용

최대주주의 변동을 초래하는 특정 거래에는 해당이 없으나, 보고서 작성기준일 현재 최대주주는 보유주식 2,028,571주를 금융권에 담보로 제공하고 있습니다.

이와 관련된 세부사항은 전자공시시스템 에 최대주주가 제출한 '주식등의대량보유상황보고서'를 참조하시기 바랍니다.

2. 최대주주 변동 현황

- 당사는 공시대상기간 중 최대주주가 변동되었던 경우가 없습니다.

3. 주식 분포현황

가. 주식 소유현황

(기준일 : 2021년 12월 31일) (단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5%이상 주주	남궁선	2,918,016	23.23	-
	-	-	-	-
우리사주조합		9,013	0.07	-

나. 소액주주현황

(기준일 : 2021년 12월 31일) (단위 : 주)

구분	주주			소유주식			비고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	11,896	11,905	99.9	8,265,400	12,215,091	67.7	-

※ 기준일 현재 의결권있는 발행주식 총 수 기준으로 작성되었습니다.

4. 주가 및 주식거래실적

보고서 작성기준일 현재 당사 최근 6개월간 주가 및 거래량은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)

종류		2021.07	2021.08	2021.09	2021.10	2021.11	2021.12
주가	최고	8,360	7,970	6,850	5,870	6,250	6,520
	최저	7,050	6,280	5,720	5,220	5,390	5,540

종류		2021.07	2021.08	2021.09	2021.10	2021.11	2021.12	
보통주	평균	7,633	7,142	6,363	5,674	5,754	5,984	
	거래량	최고	4,306,698	3,022,371	167,196	190,792	380,174	3,468,587
		최저	87,830	59,067	33,674	10,629	25,174	25,677
		월간	15,886,244	8,078,896	1,543,565	1,063,473	1,652,444	4,895,997

※출처 : 한국거래소(www.krx.co.kr)

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 등기임원 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			
남궁선	남	1965년 03월	대표이사	사내이사	상근	경영총괄	- 고려대학교 경영대학원 - SK유통(주) - ㈜마이크로비트 대표이사	2,918,016	-	본인	19년 9개월	2022년 03월 28일
이병락	남	1967년 07월	부사장	사내이사	상근	S&D사업부부장	- 광운대학교 전자공학과 - Standard Telecom - Wide Telecom	42,000	-	등기임원	12년 9개월	2022년 03월 28일
석제범	남	1963년 03월	사외이사	사외이사	비상근	경영자문	- 서울대학교 영문학과 - 연세대학교 행정대학원 - 미국 시라큐스대학교 대학원 - 대통령비서실 정보방송통신비서관 - 미래창조과학부 정보통신정책실장 - 과학기술정보통신부 정보통신정책실장 - 정보통신기획평가원 원장 - 現, 법무법인 화우 고문	-	-	-	9개월	2024년 03월 31일
이동진	남	1964년 10월	감사	감사	상근	감사	- 연세대학교 신문방송학과 - 리얼네트웍스 아시아퍼시픽(주) 대표이사 겸 본사 SVP - (주)유니트론텍 사외이사	-	-	-	9개월	2024년 03월 31일

나. 미등기임원 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			
이윤형	남	1965년 03월	부사장	미등기임원	상근	관리총괄	- 고려대학교 경영학과 - 하니금융투자 자본시장본부장	-	-	-	5년 4개월	-
김승일	남	1966년 11월	전무	미등기임원	상근	LSI사업본부장	- 연세대학교 전자공학 대학원 - 이더블유비엠 상무 - 엠에스웨이 상무	-	-	-	5년 7개월	-
박기호	남	1970년 05월	상무	미등기임원	상근	계열사 관리	- 연세대학교 경영학 - SK텔레콤 상품기획본부 - 리얼네트웍스 아시아퍼시픽(주) 국내사업본부장	-	-	-	2년 6개월	-
임병두	남	1969년 01월	상무	미등기임원	상근	구로사업본부장	- 한양대학교 경영학 - 코트론 대표이사	-	-	-	2년 5개월	-
양성열	남	1969년 03월	상무	미등기임원	상근	연구소장	- 경북대학교 전자공학 - 현대전자 전장사업부 - ㈜디엠씨시스템 대표이사	14,148	-	-	2년 5개월	-
김충섭	남	1974년 01월	상무	미등기임원	상근	경영지원본부장	- 안동대학교 경영학과 - (주)CT&T	7,551	-	-	10년 7개월	-
신윤인	남	1972년 03월	이사	미등기임원	상근	TQS팀장	- 인천대학교 기계공학 - 지아이에스	2,199	-	-	7년 4개월	-
황복희	여	1973년 01월	이사	미등기임원	상근	Display영업팀장	- 서울시립대학교 사회복지학 - 삼성물산	3,780	-	-	8년 2개월	-
안용주	남	1974년 02월	이사	미등기임원	상근	Memory영업팀장	- 홍익대학교 전자전기공학 - (주)유니트론텍 Memory영업팀장	7,281	-	-	10년 5개월	-
장형모	남	1976년 10월	이사	미등기임원	상근	MemorySolution팀장	- 한국항공대학교 항공전자공학 - (주)유니트론텍 MemorySolution팀장	4,740	-	-	11년 5개월	-
김재훈	남	1977년 07월	이사	미등기임원	상근	Memory영업팀장	- 상육대학교 경영학 - (주)유니트론텍 Memory영업팀장	7,377	-	-	16년	-
이인열	남	1977년 10월	이사	미등기임원	상근	연구개발팀장	- 광운대학교 전자공학 - (주)유니트론텍 연구개발팀	-	-	-	3년 5개월	-
박현규	남	1979년 11월	이사	미등기임원	상근	경영기획	- 서울대학교 MBA - (주)캠텍 게이젬제품 해외영업 팀장 - (주)테크노힐 배터리사업부 총괄 - (주)유니트론텍 경영지원본부	-	-	-	10개월	-

※ 미등기임원 중 오정섭 부사장은 일신상의 사유로 2021년 9월 9일 퇴임하였습니다

※ 상기 미등기임원 중 이인열, 박현규 이사는 2022년 1월 1일자로 선임되었습니다.

다. 타회사 임원겸직 현황

겸 직 임 원		겸 직 회 사		
성 명	직 위	회 사 명	직 위	재임 기간
남궁선	대표이사	(주)오스코	기타비상무이사	2018년 ~ 현재
		(주)지피아이	대표이사	2020년 ~ 현재
		Uniserial Electronics Limited	Director	2016년 ~ 현재
이윤형	부사장	(주)오스코	기타비상무이사	2018년 ~ 현재
		(주)지피아이	기타비상무이사	2020년 ~ 현재
이병락	부사장	(주)지피아이	기타비상무이사	2020년 ~ 현재
박기호	상무	(주)지피아이	사내이사	2020년 ~ 현재
김충섭	상무	(주)지피아이	감사	2020년 ~ 현재

라. 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	남궁선	남	1965년 03월	미해당	- 고려대학교 경영대학원 - SK유통(주) - ㈜마이크로비트 대표이사 - 現, ㈜유니트론텍 대표이사	2022년 03월 31일	본인
선임	이병력	남	1967년 07월	미해당	- 광운대학교 전자공학과 - Standard Telecom - Wide Telecom - 現, ㈜유니트론텍 부사장	2022년 03월 31일	발행회사 등기임원

※ 보고서 제출일 이후 개최 예정인 제26기 정기주주총회에서 해당 안건이 부결 또는 수정되는 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

라. 직원 등 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

사업부문	성별	직 원 수						평 균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	소속 외 근로자			비고
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계	남				여	계		
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)									
사무	남	12	-	-	-	12	4년 0개월	839	70				-	
사무	여	5	-	-	-	5	4년 7개월	173	35				-	
영업	남	40	-	-	-	40	5년 4개월	3,092	78				-	

직원											소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직원 수					평균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	남	여	계		
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합계								
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)									
영업	여	13	-	-	-	13	3년 9개월	766	59	-	1	1	-	
연구	남	10	-	-	-	10	3년 5개월	814	82				-	
연구	여	1	-	1	-	2	3년 10개월	84	42				-	
합계		81	0	1	0	82	-	5,768	71				-	

※ 연간급여 총액 및 1인평균 급여액은 소득세법 제20조에 따라 관할 세무서에 제출하는 근로소득지급명세서의 근로소득 기준입니다.

※ 1인평균 급여액은 월 평균 근무인원 수 명(남 63명, 여 18명)를 기준으로 산출하였습니다.

마. 미등기임원 보수 현황

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 백만원)

구분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	13	1,440	111	-

※ 2022년 1월 1일자로 신규선임된 이인열, 박현규 이사를 포함하고 있습니다.

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위: 백만원)

구분	인원수	주주총회 승인금액	비고
등기이사	3	3,000	-
감사	1	100	-

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위: 백만원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
4	901	225	-

2-2. 유형별

(단위 : 백만원)

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	2	834	417	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	1	36	36	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	31	31	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
남궁선	대표이사	642	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류	총액	산정기준 및 방법
남궁선	급여	545	- 이사보수지급기준(이사회결의)에 의거 직위, 직급(부회장), 근속기간, 회사 기여도 등을 고려하여 보수를 결정하여(물가상승률 등 경제지표 반영) 1월부터 12월까지 매월 4,546만원을 지급
	상여	83	- 사내 모든 임직원들을 대상으로 적용되는 평가 보상 체계에 따라 각 연도별 목표대비 실적(매출액, 영업이익 등)의 달성008790200087902000879020을과 공헌도를 고려하여 인센티브 (연봉의 0%-50%)를 지급 - 설,추석, 휴가 시 각 100만원 지급
	주식매수선택권 행사이익	-	-
	기타 근로소득	14	- 모든 임직원을 대상으로하는 사내 선택적 복지제도에 따라, 직급별 연간 300만원~1,000만원 한도로 복지비 지급 - 전 임직원을 대상으로 고등학교 이상 자녀가 있는 경우 최대 2인까지 학자금을 지원하고 있음.(고등학교: 한도 300만원, 대학교: 한도 1,000만원)
	퇴직소득	-	-
기타소득	-	-	

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
남궁선	대표이사	642	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
남궁선	근로소득	급여	545	- 이사보수지급기준(이사회결의)에 의거 직무, 직급(부회장), 근속기간, 회사 기여도 등을 고려하여 보수를 결정하여(물가상승률 등 경제지표 반영) 1월부터 12월까지 매월 4,546만원을 지급
		상여	83	- 사내 모든 임직원들을 대상으로 적용되는 평가 보상 체계에 따라 각 연도별 목표대비 실적(매출액, 영업이익 등)의 달성율과 공헌도를 고려하여 인센티브(연봉의 0%~50%)를 지급 - 설, 추석, 휴가 시 각 100만원 지급
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	14	- 모든 임직원을 대상으로하는 사내 선택적 복지제도에 따라, 직급별 연간 300만원~1,000만원 한도로 복지비 지급 - 전 임직원을 대상으로 고등학교 이상 자녀가 있는 경우 최대 2인까지 학자금을 지원하고 있음. (고등학교: 한도 300만원, 대학교: 한도 1,000만원)
	퇴직소득	-	-	-
	기타소득	-	-	-

IX. 계열회사 등에 관한 사항

1. 계열회사의 현황

가. 계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
유니트론텍	-	2	2

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

2. 타법인출자 현황

가. 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	-	2	2	14,079	3,569	-4,714	12,934
일반투자	-	2	2	9	829	0	838
단순투자	-	5	5	7,776	249	2	8,027
계	-	9	9	21,864	4,647	-4,712	21,799

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

1. 대주주등과의 거래내용

가. 대주주등에 대한 신용공여등

※ 해당사항 없습니다.

나. 대주주와의 자산양수도 등

※ 해당사항 없습니다.

다. 대주주와의 영업거래

※ 해당사항 없습니다.

2. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래내용

※ 해당사항 없습니다.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

- 보고서 작성기준일 현재 공시한 사항이 이행 완료되지 않았거나 투자자의 투자 판단에 영향을 미칠 수 있는 내용상의 주요 변경 사항은 없습니다.

2. 우발부채 등에 관한 사항

가. 중요한 소송사건

※ 해당사항 없습니다.

나. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

※ 해당사항 없습니다.

다. 채무보증 현황

(1) 담보 제공한 내역

당기말 현재 연결회사의 은행차입 약정과 관련하여 금융기관에 아래의 담보를 제공하고 있습니다.

(단위 : 백만원)			
구 분	담보제공액	차입금액 등	담보권자
투자부동산	1,080	900	수협은행-일반대(*1)
유형자산	16,000	9,600	산업은행-시설,운영자금(*2)
합 계	17,080	10,500	

(*1) 경기도 평택시에 소재한 토지를 담보신탁으로 제공하고 있습니다(장부가액: 583백만원).

(*2) 울산광역시에 소재한 토지 등을 담보로 제공하고 있습니다(장부가액: 13,654백만원).

또한, 연결회사는 중소기업은행에서 차입한 시설자금(1,000백만원)에 대해 부동산투자신탁수익권증서(1,200백만원)를 담보로 제공하고 있으며, 우리은행 등에서 실행한 차입금에 대해 장단기금융상품(약 1,799백만원)을 담보로 제공하고 있습니다.

그리고, 연결회사는 신용보증기금 유동화회사의 후순위 유동화사채(726백만원)를 유동화회사의 CBO거래 일부로써 담보제공하였습니다.

한편 당기말 현재 연결회사가 타인을 위하여 담보로 제공한 자산은 없습니다.

(2) 지급보증 제공한 내역

당기말 현재 지배기업은 종속회사들의 금융기관 차입금 약정을 위해 지급보증을 다음과 같이 제공하고 있습니다.

(단위 : USD,천원)					
금융기관(채권자)	구분	지급보증 금액	차입약정 금액	차입실행 금액	종속회사(채무자)
수협은행	KRW	1,080,000	900,000	900,000	(주)오스코(*1)
KEB하나은행	USD	1,264,800	1,054,000	1,047,200	(주)오스코(*1)
우리은행	KRW	804,000	-	-	(주)오스코(*1,2)
	USD	-	500,000	500,000	
중소기업은행	KRW	3,360,000	2,800,000	2,800,000	(주)지피아이
한국산업은행	KRW	16,722,000	16,000,000	14,600,000	(주)지피아이(*3)
합 계	KRW	21,966,000	19,700,000	18,300,000	
	USD	1,264,800	1,554,000	1,547,200	

(*1) 해당 종속회사의 대표이사과 연대하여 지급보증을 제공하고 있습니다.

(*2) 해당 종속회사 무역거래(보증신용장)를 위해 지급보증 및 정기예금(670백만원)을 함께 담보로 제공하고 있습니다.

(*3) 해당 종속회사 공장신축을 위한 시설대의 지급보증액(13,200백만원)은 감정평가를 반영한 담보액을 확정하면서 일부 해제할 예정입니다.

또한, 연결회사는 한국증권금융에 우리사주조합원 주식담보 대출금액(83백만원)을 지급보증하고 있습니다.

(3) 타인으로부터 제공받은 담보 및 지급보증내역

당기말 현재 연결회사가 타인으로부터 제공받은 담보는 없으며, 연결회사가 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)				
구 분	제공받은 지급보증 내역		관련한 부채 내역	
	제공자	금 액	약정금액	담보권자
차입금(*)	신용보증기금	720	800	신한은행
		64	80	우리은행
		400	500	중소기업은행
		3,000	3,000	한국산업은행
	기술보증기금	950	1,000	중소기업은행
이행계약	서울보증보험	6,391	6,391	엘지에너지솔루션(폴란드) 등

(단위 : 백만원)				
구 분	제공받은 지급보증 내역		관련한 부채 내역	
	제공자	금 액	약정금액	담보권자
합 계		11,525	11,771	

(*) 연결회사는 금융기관에 차입금 약정과 관련하여 특수관계자로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 38 참조).

(4) 특수관계자로부터 제공받은 담보 및 지급보증내역

연결회사가 특수관계자로부터 제공받은 담보물은 없으며, 연결회사의 차입금 및 금융기관과의 약정과 관련하여 아래의 특수관계자로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.

구 분	원화차입금(백만원)	외화차입금(USD)
지배기업의 대표이사	8,400	47,797,200
(주)오스코의 대표이사	4,053	4,744,800
(주)지피아이의 대표이사	444	-

라. 채무인수약정 현황

※ 해당사항 없습니다.

마. 그밖의 우발채무 등

※ 해당사항 없습니다.

바. 자본으로 인정되는 채무증권의 발행

※ 해당사항 없습니다.

3. 제재 등과 관련된 사항

가. 제재현황

- 당사는 공시대상기간 중 회사의 업무수행과 관련하여 형사처벌을 받거나 상법, 법, 외부감사법, 공정거래법, 조세관련법, 환경관련법 등 국내외의 금융, 조세 및 환경 관련 법령과 노동, 소비자보호 및 부정경쟁방지 관련 법령상 의무를 위반하여 형사처벌이나 행정상의 조치를 받은 사실이 없습니다.

나. 한국거래소 등으로부터 받은 제재

- 당사는 상장 또는 공시와 관련하여 한국거래소 및 한국금융투자협회로부터 제재조치를 받은 사실이 없습니다.

다. 단기매매차익의 발생 및 반환에 관한 사항

- 당사는 공시대상기간 중 증권선물위원회로부터 단기매매차익에 관하여 통보받은 사실이 없습니다.

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

가. 작성기준일 이후 발생한 주요사항

※ 해당사항 없습니다.

나. 중소기업기준 검토표

※ 해당사항 없습니다.

다. 외국지주회사의 자회사 현황

※ 해당사항 없습니다.

라. 법적위험 변동사항

※ 해당사항 없습니다.

마. 합병등의 사후정보

1) 합병 - 주식회사 디엠씨시스

① 합병기일: 2020년 11월 30일

② 상대방

상호	주식회사 디엠씨시스
소재지	경기도 용인시 수지구 신수로 767, 에이동 16층 1605호
대표이사	양성열
법인구분	비상장법인

③ 합병 배경

주식회사 유니트론텍과 주식회사 디엠씨시스의 합병을 통해 경영효율성을 제고하고, 사업의 시너지 효과를 극대화하여 경쟁력을 강화하고자 합니다.

④ 합병의 형태

본 합병은 존속회사인 주식회사 유니트론텍이 소멸회사인 주식회사 디엠씨시스의 발행주식 100%를 소유하고 있으며, 본 합병으로 발행되는 신주가 없기 때문에 상법 제 527조의3에 따라 소규모합병으로 진행되었습니다.

⑤ 주요일정

구분		일자
이사회 결의일		2020년 09월 10일
합병 계약체결일		2020년 09월 15일
권리주주 확정기준일		2020년 09월 25일
소규모합병 공고일		2020년 09월 25일
합병반대의사표시 접수기간	시작일	2020년 09월 25일
	종료일	2020년 10월 12일
합병승인을 위한 주주총회일 또는 주주총회에 갈음하는 이사회 결의일		2020년 10월 16일
채권자 이의제출 공고일		2020년 10월 19일
채권자 이의제출기간	시작일	2020년 10월 19일
	종료일	2020년 11월 27일

구분	일자
합병기일	2020년 11월 30일
합병종료보고총회에 갈음하는 이사회 결의일	2020년 11월 30일
합병종료보고 공고일	2020년 11월 30일
합병(해산) 등기일	2020년 11월 30일

⑥ 합병 전후의 요약재무정보

(단위: 백만원)

과목	합병 전		합병 후
	(주)유니트론텍	(주)디엠씨시스	(주)유니트론텍
[유동자산]	94,080	179	93,705
[비유동자산]	31,912	36	31,648
자산총계	125,992	215	125,353
[유동부채]	60,698	678	60,821
[비유동부채]	11,115	6	11,121
부채총계	71,813	684	71,942
[자본금]	6,017	150	6,017
[기타자본항목]	9,715	100	9,715
[기타포괄손익누계액]	(144)	-	(144)
[이익잉여금]	38,591	(719)	37,823
자본총계	54,179	(469)	53,411

주1) 상기 재무상태표는 주식회사 유니트론텍과 주식회사 디엠씨시스의 2020년 9월 30일 현재의 별도 재무상태표를 기준으로 작성한 것으로 실제 합병기일(2020년 11월 30일)의 재무상태표와는 차이가 발생할 수 있습니다.

주2) 상기 합병 후 재무상태표는 내부거래 제거 후 작성되었으므로 단순합계금액과 일치하지는 않습니다.

⑦ 합병 전후의 재무사항 비교표

※ 해당 합병은 외부평가기관의 외부평가를 받지 않아 예측정보가 존재하지 않기 때문에 실적의 예측치와 실제실적과의 괴리율 등 작성이 불가하여 합병등 전후의 재무사항 비교표는 작성하지 않습니다.

바. 녹색경영

※ 해당사항 없습니다.

사. 정부의 인증 및 그 취소에 관한 사항

※ 해당사항 없습니다.

아. 보호예수 현황

※ 해당사항 없습니다.

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
(주)오스코	2003.04.08	경기도 성남시 분당구 판교역로 230, B-507 (삼평동, 삼환하이텍스)	도소매 서비스	26,842	연결재무제표에 의한 지배회사 (기업회계기준서 1110호)	해당
(주)지피아이	2011.08.03	울산광역시 울주군 삼남읍 방기가천로 410	셀비 제조	24,976	연결재무제표에 의한 지배회사 (기업회계기준서 1110호)	해당

2. 계열회사 현황(상세)

가. 계열회사의 현황

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	-	-	-
		-	-
비상장	2	(주)오스코	110111-2755316
		(주)지피아이	234111-0061542

나. 회사와 계열회사간 임원 겸직현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

성명	계열사 겸직현황		
	회사명	직위	상근여부
남궁선	(주)오스코	기타비상무이사	비상근
	(주)지피아이	대표이사	비상근
이윤희	(주)오스코	기타비상무이사	비상근
	(주)지피아이	기타비상무이사	비상근
이병락	(주)지피아이	기타비상무이사	비상근
박기호	(주)지피아이	사내이사	상근

성명	계열사 경직현황		
	회사명	직위	상근여부
김충섭	(주)지피아이	감사	비상근

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(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)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
								수량	금액						
(주)모비핀테크놀러지	비상장	2015년 09월 21일	일반투자	67	176,470	15.00	9	-176,470	-9	-	-	-	-	3,774	85
Uniserial Electronics Limited	비상장	2016년 10월 28일	단순투자	1,741	11,466,000	49.00	1,248	-	-	-	11,466,000	49.00	1,248	14,776	748
(주)오스코	비상장	2018년 04월 02일	경영참가	5,630	112,600	56.58	5,630	-	-	-	112,600	56.58	5,630	26,842	903
Thor Drive, Inc.	비상장	2018년 06월 07일	단순투자	2,686	1,416,666	10.44	5,549	-	-	2	1,416,666	9.64	5,551	10,370	-6,359
Uniserial Electronics PTE Ltd.	비상장	2019년 08월 23일	단순투자	593	9,800,000	49.00	479	-9,800,000	-479	-	-	-	-	-	-
(주)지피아이	비상장	2020년 04월 16일	경영참가	8,449	1,776,499	47.58	8,449	475,848	3,569	-4,714	2,252,347	51.08	7,304	24,976	-6,781
Vesper Technologies Inc.	비상장	2021년 09월 17일	일반투자	838	-	-	-	52,085	838	-	52,085	0.57	838	16,822	-13,115
에이비즈-신영HI 제1호 신기술사업투자	비상장	2019년 11월 13일	단순투자	500	500,000,000	1.91	500	-	-	-	500,000,000	1.91	500	25,135	2,695
케이디비씨에이비즈 엠엔에이사모투자 합자회사	비상장	2021년 07월 13일	단순투자	728	-	-	-	728,386,450	728	-	728,386,450	5.00	728	13,239	-1,842
합 계					524,748,235	-	21,864	718,937,913	4,647	-4,712	1,243,686,148	-	21,799	135,934	-23,666

※ 당기 중 (주)지피아이의 유상증자에 참여하여 신주 475,848주(납입금액 3,569백만원)를 취득하였으며, 지분율이 51.08%로 증가하였습니다.

※ 당기 중 (주)유니트론아이에스의 지분을 취득 후 매각하였습니다. (80,000주, 40백만원)

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

- 해당사항 없음

2. 전문가와의 이해관계

- 해당사항 없음