

삼지전자 주식회사와 그 종속회사

연결 재무제표에 대한
감 사 보 고 서

제 40 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 연결재무제표	6
1. 연결재무상태표	7
2. 연결포괄손익계산서	8
3. 연결자본변동표	10
4. 연결현금흐름표	11
5. 주식	12
III. 외부감사 실시내용	104
[☞ 외부감사 대상 회사인 경우에만 기재함]	

독립된 감사인의 감사보고서

삼지전자 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

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

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형

성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다

공정가치측정금융자산 회계처리의 적정성

핵심감사사항으로 결정한 이유

주석9에서 설명한 바와 같이, 당기말 현재 회사가 보유한 공정가치측정금융자산은 323억원(당기손익-공정가치측정금융자산 162억원, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 161억원)으로 연결회사 전체 자산의 5.2%를 차지하고 있으며, 동 금융자산과 관련하여 당기 중 인식한 평가손익 및 처분손익은 각각 12억원 및 25억원입니다.

우리는 공정가치측정금융자산 회계처리가 재무제표에 미치는 영향에 대하여 관심을 기울였으며, 이를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

공정가치측정금융자산의 회계처리 및 재무제표 표시와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 공정가치측정금융자산 회계처리(취득, 분류, 평가 및 처분)와 관련된 회계정책, 프로세스 및 내부통제에 대한 이해 및 평가
- 기중 발생한 중요한 취득 및 처분거래에 대해 거래증빙을 대사하여 거래의 기간귀속, 발생사실, 취득원가, 처분손익 및 계정분류의 적합성 검토
- 공정가치로 평가하는 금융자산에 대하여 다음의 절차 수행
 - 공시가격으로 측정된 금융자산 : 독립적으로 입수한 공시가격과 대사
 - 평가기법을 사용한 공정가치로 측정된 금융자산 : 공정가치 등 회계추정치에 대한 적합성 및 합리성 평가
 - 평가손익에 대한 계정분류(당기손익 또는 기타포괄손익)의 적합성 평가
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산에 대한 미실현보유손익의 변동내역 및 처분

에 따른 실현손익의 적합성 평가

- 공정가치측정금융자산 관련 공시내용의 적합성 검토

기타사항

삼지전자 주식회사와 그 종속기업의 2019년 12월 31일로 종료된 보고기간의 연결재무제표는 삼일회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 19일자 감사보고서에는 해당 연결재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전체의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관

련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 안종정입니다

서울특별시 종로구 우정국로 48
삼 덕 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 이 용 모

2021년 3월 17일

(첨부)연 결 재 무 제 표

삼지전자 주식회사

제 40 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 39 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

삼지전자 주식회사 대표이사 주동익

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 화성시 금곡로 63-27

(전 화) 031-5187-8000

연결재무상태표

제 40 기 : 2020년 12월 31일 현재

제 39 기 : 2019년 12월 31일 현재

삼지전자 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 40(당) 기		제 39(전) 기	
자 산					
I.유동자산			383,870,822,961		297,956,504,818
1.현금및현금성자산	5,7,37	65,448,927,374		46,396,095,908	
2.매출채권및기타유동수취채권	7,8,9,37	203,949,865,941		179,638,335,286	
3.단기파생금융상품자산	7,9,37	2,335,478,400		1,040,531,869	
4.당기손익-공정가치금융자산(유동)	7,9,37	174,019,900		164,961,700	
5.기타유동금융자산	7,12	2,799,625,073		2,274,113,107	
6.재고자산	11	100,523,437,849		60,963,222,655	
7.기타유동자산	13	8,600,027,126		7,397,118,665	
8.당기법인세자산		39,441,298		82,125,628	
II.비유동자산			229,266,262,748		225,500,766,197
1.기타비유동금융자산	6,7,12	844,778,854		1,440,658,278	
2.기타포괄손익-공정가치금융자산	7,9,37	16,136,322,835		14,507,348,642	
3.당기손익-공정가치금융자산	7,9,37	6,958,507,759		9,710,863,486	
4.관계기업및공동기업투자	10	76,329,133,809		69,947,649,514	
5.유형자산	14,35	63,707,635,482		66,438,345,480	
6.사용권자산	15	2,787,310,903		2,651,883,557	
7.투자부동산	16,35	43,586,967,825		36,050,083,272	
8.무형자산	17	17,636,303,127		17,969,114,513	
9.기타비유동자산	13	841,479,303		1,073,853,121	
10.이연법인세자산	30	437,822,851		5,710,966,334	
III.매각예정비유동자산	38	-			36,054,913,784
자 산 총 계			<u>613,137,085,709</u>		<u>559,512,184,799</u>
부 채					
I.유동부채			202,700,736,670		153,690,912,707
1.매입채무및기타유동채무	7,19,37	102,008,379,562		60,906,523,537	
2.단기차입금	7,20,37	50,188,603,434		53,340,593,227	
3.유동성장기부채	7,20,37	3,800,000,000		21,600,000,000	
4.기타유동금융부채	7,22,37	1,899,309,940		5,237,470,862	
5.기타유동부채	22	15,489,964,846		7,637,261,568	
6.당기법인세부채	30	7,975,847,160		4,969,063,513	
7.유동성파생상품금융부채	7,37	15,426,866		-	
8.유동교환사채	21,37	21,323,204,862			

과 목	주 석	제 40(당) 기		제 39(전) 기	
II.비유동부채			50,648,631,996		74,322,579,560
1.기타비유동금융부채	7,22,37	1,573,585,063		427,983,148	
2.장기차입금	7,20,37	30,200,000,000		36,000,000,000	
3.기타비유동부채	19,22	67,971,782		14,812,678	
4.순확정급여부채	23	367,755,300		234,316,498	
5.이연법인세부채	30	18,439,319,851		17,252,117,529	
6.비유동교환사채	21,37	-		20,393,349,707	
부 채 총 계			253,349,368,666		228,013,492,267
자 본					
I.지배기업의 소유지분			219,740,737,884		201,653,161,722
1.자본금	24	8,309,261,000		8,309,261,000	
2.기타불입자본	24	44,309,435,745		50,618,604,670	
3.기타자본구성요소	24	11,262,665,634		34,303,823,192	
4.이익잉여금	24	155,859,375,505		108,421,472,860	
II.비지배지분			140,046,979,159		129,845,530,810
자 본 총 계			359,787,717,043		331,498,692,532
부 채 및 자 본 총 계			613,137,085,709		559,512,184,799

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 연결 재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 40 (당) 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 39 (전) 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

삼지전자 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 40(당) 기	제 39(전) 기
매출액	4,25	1,589,477,394,910	1,494,980,608,036
매출원가	26	1,505,758,726,750	1,422,989,322,293
매출총이익	26,27	83,718,668,160	71,991,285,743
판매비와관리비	7,25,26	35,641,799,300	35,794,266,985
영업이익		48,076,868,860	36,197,018,758
기타수익	7,28	3,559,784,356	1,640,535,669
기타비용	7,28	1,275,824,270	895,388,864
금융수익	7,29	27,731,385,265	20,051,488,890
금융비용	7,29	31,906,833,704	28,697,858,127
지분법손익	10	10,983,480,586	8,751,688,958
법인세비용차감전순이익		57,168,861,093	37,047,485,284
법인세비용	30	14,214,496,282	9,688,439,257
계속영업이익		42,954,364,811	27,359,046,027
중단영업이익	38	6,815,834,539	6,589,376,077
당기순이익		49,770,199,350	33,948,422,104
기타포괄손익		(5,830,769,594)	1,916,649,558
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		6,053,006,757	2,312,535,021
확정급여부채의 재측정요소	23	(327,101,485)	(420,622,075)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	9	4,507,584,871	1,491,920,679
유형자산재평가이익	14	1,872,523,371	1,241,236,417
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		(11,883,776,351)	(395,885,463)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	9	30,479,438	30,479,438
지분법자본변동	10	(4,601,996,291)	1,823,781,762
해외사업환산손익		(7,312,259,498)	(2,250,146,663)
총포괄손익		43,939,429,756	35,865,071,662
당기순이익의 귀속		49,770,199,350	33,948,422,104
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익		26,905,654,272	13,853,703,297
비지배지분에 귀속되는 당기순이익		22,864,545,078	20,094,718,807
총포괄손익의 귀속		43,939,429,756	35,865,071,662
지배기업의 소유주에게 귀속되는 총포괄손익		23,573,401,221	16,114,451,019
비지배지분에 귀속되는 총포괄손익		20,366,028,535	19,750,620,643
기본주당손익	31		
계속영업기본주당이익		1,520	678
중단영업기본주당이익		225	214

과 목	주석	제 40(당) 기	제 39(전) 기
희석주당손익	31		
계속영업희석주당이익		1,520	665
중단영업희석주당이익		225	209

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 연결 재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제 40 (당) 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 39 (전) 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

삼지전자 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배주주지분					비지배지분	총 계
	자본금	기타불입지분	기타자본구성요소	이익잉여금	지배지분 계		
2019.1.1 (전기초)	8,309,261,000	50,486,023,419	34,748,189,586	94,037,627,127	187,581,101,132	115,528,491,192	303,109,592,324
당기순이익(손실)	-	-	-	13,853,703,297	13,853,703,297	20,094,718,807	33,948,422,104
기타포괄손익	-	-	2,556,698,493	(295,950,771)	2,260,747,722	(344,098,164)	1,916,649,558
보험수리적손익	-	-	-	(295,950,771)	(295,950,771)	(124,671,304)	(420,622,075)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	-	-	1,522,400,117	-	1,522,400,117	-	1,522,400,117
유형자산평가이익	-	-	1,241,236,417	-	1,241,236,417	-	1,241,236,417
지분법자본변동	-	-	918,164,680	-	918,164,680	905,617,082	1,823,781,762
해외사업환산손익	-	-	(1,125,102,721)	-	(1,125,102,721)	(1,125,043,942)	(2,250,146,663)
총포괄손익	-	-	2,556,698,493	13,557,752,526	16,114,451,019	19,750,620,643	35,865,071,662
자기주식처분	-	(218,050,925)	-	-	(218,050,925)	1,193,327,805	975,276,880
유형자산평가이익 대체	-	-	(592,248)	592,248	-	-	-
공정가치 측정-기타포괄손익 증감	-	-	(3,000,472,639)	3,000,472,639	-	-	-
주식매수선택권	-	249,079,872	-	-	249,079,872	-	249,079,872
배당	-	-	-	(2,174,971,680)	(2,174,971,680)	(6,626,908,830)	(8,801,880,510)
교환권대가	-	101,552,304	-	-	101,552,304	-	101,552,304
2019.12.31 (전기말)	8,309,261,000	50,618,604,670	34,303,823,192	108,421,472,860	201,653,161,722	129,845,530,810	331,498,692,532
2020.1.1 (당기초)	8,309,261,000	50,618,604,670	34,303,823,192	108,421,472,860	201,653,161,722	129,845,530,810	331,498,692,532
당기순이익(손실)	-	-	-	26,905,654,272	26,905,654,272	22,864,545,078	49,770,199,350
기타포괄손익	-	-	(156,480,517)	(202,229,348)	(358,709,865)	(5,472,059,729)	(5,830,769,594)
보험수리적손익	-	-	-	(202,229,348)	(202,229,348)	(124,872,137)	(327,101,485)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	-	-	4,538,064,309	-	4,538,064,309	-	4,538,064,309
유형자산평가이익	-	-	1,364,075,598	-	1,364,075,598	508,447,773	1,872,523,371
지분법자본변동	-	-	(2,352,969,272)	-	(2,352,969,272)	(2,249,027,019)	(4,601,996,291)

과 목	지배주주지분					비지배지분	총 계
	자본금	기타불입지분	기타자본구성요소	이익잉여금	지배지분 계		
해외사업환산손익			(3,705,651,152)		(3,705,651,152)	(3,606,608,346)	(7,312,259,498)
총포괄손익	-	-	(156,480,517)	26,703,424,924	26,546,944,407	17,392,485,349	43,939,429,756
자기주식취득	-	(6,715,399,735)	-	-	(6,715,399,735)	-	(6,715,399,735)
종속기업청산으로 인한 해외환산손익 이익잉여금 재분류			24,772,360		24,772,360	(24,772,360)	-
유형자산평가이익 대체	-	-	(20,431,455,854)	20,431,455,854	-	-	-
공정가치 측정-기타포괄손익 증감	-	-	(2,477,993,547)	2,477,993,547	-	-	-
주식매수선택권	-	406,230,810	-	-	406,230,810	-	406,230,810
배당	-	-	-	(2,174,971,680)	(2,174,971,680)	(7,166,264,640)	(9,341,236,320)
2020.12.31 (당기말)	8,309,261,000	44,309,435,745	11,262,665,634	155,859,375,505	219,740,737,884	140,046,979,159	359,787,717,043

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 연결 재무제표의 일부입니다."

연결 현금흐름표

제 40 (당) 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 39 (전) 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

삼지전자 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 40(당) 기	제 39(전) 기
I. 영업활동현금흐름		17,110,882,268	48,604,577,101
1. 영업에서 창출된 현금		28,652,599,817	61,196,122,438
가. 당기순손익		49,770,199,350	33,948,422,104
나. 손익조정	33	(4,460,579,268)	22,083,933,424
다. 순운전자본의 증감	33	(16,657,020,265)	5,163,766,910
2. 이자의 수취	29,33	800,151,865	765,152,655
3. 배당금 수취	29,33	33,341,640	57,444,271
4. 이자의 지급	29,33	(3,367,786,975)	(6,174,322,760)
5. 법인세 납부액	30	(9,007,424,079)	(7,239,819,503)
II. 투자활동현금흐름		47,434,297,973	(6,010,386,997)
1. 기타유동금융자산의 감소	7,12,37	2,533,139,027	6,104,342,574
2. 기타비유동금융자산의 감소	7,12,37	28,688,167	391,011,251
3. 상각후원가금융자산의 처분		6,000,000,000	33,817,704
4. 기타포괄손익-공정가치금융자산 처분	7,33	6,924,534,265	931,615,030
5. 당기손익-공정가치금융자산 처분	7,33	11,380,667,197	454,933,074
6. 유형자산의 처분	14,33	131,232,185	72,050,001
7. 무형자산의 처분	17,33	300,000,000	200,000,000
8. 투자부동산의 처분	16,33	534,545,454	-
9. 매각예정자산의 처분	33,38	37,256,552,914	-
10. 기타비유동금융부채의 감소	7,22,37	(2,200,000,000)	-
11. 기타비유동금융자산의 증가	7,12,37	(73,843,680)	(7,715,923,971)
12. 상각후원가금융자산의 증가		(6,000,000,000)	-
13. 유형자산의 취득	14,33	(3,677,345,653)	(4,048,144,226)
14. 무형자산의 취득	17,33	(229,580,098)	(81,800,000)
15. 사용권자산의 취득	15,33	-	(59,431,116)
16. 기타유동금융자산의 증가	7,12,37	(2,392,424,915)	(1,899,226,773)
17. 기타포괄손익-공정가치금융자산 취득		(2,668,707,540)	(54,215,670)
18. 당기손익-공정가치금융자산 취득	7,33	(413,159,350)	(126,978,875)
19. 종속기업투자주식 취득	10	-	(212,436,000)
III. 재무활동현금흐름		(45,389,611,213)	(18,572,314,978)
1. 단기차입금의 증가	20,33	80,509,183,886	53,480,319,067
2. 장기차입금의 차입	20,33	27,000,000,000	5,000,000,000
3. 교환사채 발행	21,33	-	19,989,904,321
4. 기타불입자본의 증가	24	-	955,718,000
5. 단기차입금의 감소	20,33	(83,661,173,679)	(84,376,756,957)
6. 유동성장기부채의 상환	20,33	(50,600,000,000)	(2,800,000,000)
7. 배당금의 지급	29,33	(9,341,236,320)	(8,801,880,510)
8. 기타유동금융부채의 감소	7,22,37	(2,580,985,365)	(2,019,618,899)
9. 자기주식의 증가	31	(6,715,399,735)	-
IV. 현금및현금성자산의 증감 (I + II + III)		19,155,569,028	24,021,875,126
V. 현금성자산의 환율변동효과	37	(102,737,562)	137,640,870
VI. 매각예정비유동자산으로 인한 차감		-	(409,545,897)

과목	주석	제 40(당) 기		제 39(전) 기	
Ⅵ.기초의 현금		46,396,095,908			22,646,125,809
Ⅶ.기말의 현금		65,448,927,374			46,396,095,908

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 연결 재무제표의 일부입니다."

주석

제40기 : 2020년 12월 31일 현재

제39기 : 2019년 12월 31일 현재

회사명 : 삼지전자 주식회사와 그 종속기업

1. 일반적 사항

(1) 연결회사의 개요

삼지전자 주식회사(이하 "회사")는 1981년 7월 24일에 설립되어 경기도 화성시 금곡동에 본사를 두고, 1999년 12월 14일자로 코스닥시장에 주식을 상장한 공개법인입니다. 회사 및 종속기업(이하 삼지전자 주식회사와 그 종속기업을 일괄하여 "연결회사")의 사업은 전자부품유통부문과 통신기기부문 및 기타부문으로 구성되어 있으며, 전자부품 유통업과 유무선통신장비 제품 및 부품의 제조, 판매와 수출입업을 영위하고 있습니다.

(2) 연결재무제표 작성에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	주요영업활동	소재지	연결 지분율(%)		결산월
			당기	전기	
SAMJI ELECTRONICS JAPAN(*1)	통신장비 판매 외	일본	100	-	12월
(주)에스에이엠티(*1)	반도체 유통 외	서울	50.86	50.34	12월
SAMT Hong Kong Company Limited(*2)	반도체 및 IT부품 유통업	홍콩	-	100.00	12월
(주)에스에이엠티 제일태양광발전소(*2)	태양광발전업	대한민국	-	100.00	12월
(주)에스에이엠티 제이태양광발전소(*2)	태양광발전업	대한민국	-	100.00	12월
세일이엔에스(주)	반도체생산시설 제작설치 외	서울	82.16	72.64	12월
SEILENS VIETNAM Co., Ltd.(*3)	건축설비 전문건설	베트남	100.00	100.00	12월
WUXI KOREA SEIL EQUIPMENT ENGINEERING Co., Ltd.(*3)	건축설비 전문건설	중국	100.00	100.00	12월
SEILENS MYANMAR Co., Ltd.(*3)	배관/덕트 제조업	미얀마	99.20	99.20	12월

회사명	주요영업활동	소재지	연결 지분율(%)		결산월
			당기	전기	
에스제이세일기공(주) (*3)	배관/덕트 제조업	대한민국	100.00	100.00	12월

(*1) 지분율은 종속기업이 보유하고 있는 자기주식을 고려하여 산정된 의결권 있는 보통주 지분의 유효지분율입니다.

(*2) 당기 중 매각되었습니다.

(*3) 지분율은 세일이엔에스(주)의 지분율입니다.

(3) 보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업의 재무적 정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

회사명	설립국가	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	당기순손익
SAMJI ELECTRONICS JAPAN	일본	744,339	725	709,391	-	837,709	(183,622)
주에스에이엠티	대한민국	231,297,507	59,933,120	88,013,138	555,964	1,240,458,342	26,283,683
세일이엔에스(주)	대한민국	79,548,403	17,876,342	56,204,799	507,430	271,290,563	5,297,141
SEILENS VIETNAM Co., Ltd.	베트남	1,793,748	1,219,390	2,882,149	-	1,037,637	(374,039)
WUXI KOREA SEIL EQUIPMENT ENGINEERING Co., Ltd.	중국	247,063	-	256,681	-	170,187	81,783
에스제이세일기공	대한민국	1,691,134	8,054,185	4,051,828	3,877,716	6,731,589	207,067
SEILENS MYANMAR Co., Ltd	미얀마	27,209	-	-	-	-	-
합 계		315,349,403	87,083,762	152,117,986	4,941,110	1,520,526,027	31,312,013

<전기>

(단위 : 천원)

회사명	설립국가	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	당기순손익
주에스에이엠티	대한민국	172,092,129	65,890,177	47,381,441	34,465	1,213,833,610	27,653,672
SAMT Hong Kong Company Limited(*)	홍콩	-	-	1,331,060	67,259,204	-	7,249,192
주에스에이엠티 제일태양광발전소	대한민국	200,342	286,710	740	-	-	(13,689)
주에스에이엠티 제일태양광발전소	대한민국	210,569	286,710	-	-	-	(2,721)
세일이엔에스(주)	대한민국	82,237,531	16,693,118	58,884,720	1,000,810	224,890,944	5,527,790
SEILENS VIETNAM Co., Ltd.	베트남	2,285,586	1,395,470	3,172,339	945	2,788,118	(314,698)
WUXI KOREA SEIL EQUIPMENT ENGINEERING Co., Ltd.	중국	95,311	-	184,195	-	241,413	(96,906)
에스제이세일기공	대한민국	1,226,388	7,920,259	570,602	6,911,128	5,676,145	218,634
SEILENS MYANMAR Co., Ltd	미얀마	27,209	-	-	-	-	-
합 계		258,375,065	92,472,444	111,525,097	75,206,552	1,447,430,230	40,221,274

(4) 보고기간종료일 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)	지 분 율(%)	비 고
이기남	3,608,497	22.11	최대주주
박두진 외	4,012,349	24.59	특수관계자
자기주식	983,010	6.02	

주 주 명	소유주식수(주)	지분율(%)	비고
기타	7,714,666	47.28	
합 계	16,318,522	100.00	

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

연결회사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

연결실체가 2020년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1103호'사업결합' (개정) - 사업의 정의

개정 기준서는 기업이 취득한 대상이 '사업'인지 아니면 '개별 자산취득'인지 판단하는 데 필요한 사업 및 관련 구성요소의 정의를 명확히 하였습니다. 취득한 대상이 사업이라고 판단 내리기 위해 산출물의 창출에 기여할 수 있는 투입물과 실질적인 과정이 필요하다는 점을 명확하게 설명하고, 산출물을 보다 좁게 정의하였습니다. 또한, 사업의 필수 구성요소 중 과정이 실질적인지 여부를 판단할 때 필요한 구체적인 지침과 사례를 추가하였으며, 취득한 대상이 사업이 아닌지 간단히 판단할 수 있는 집중 테스트를 선택적으로 적용할 수 있도록 하였습니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

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

개정 기준서는 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요하다'고 기술함으로써 개념체계를 포함한 기준서간 중요성의 정의를 일관되게 정리하고 그 의미를 명확히 하였습니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

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

개정 기준서는 이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 예외사항을 규정하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생 가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결실체가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정) - COVID-19 관련 임차료 할인 등

실무적 간편법으로, 리스이용자는 COVID-19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이러한 임차료 할인 등은 실무적 간편법의 적용요건을 충족하여야 하며, 실무적 간편법을 선택한 리스이용자는 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다

⋮

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

식별할 수 있는 취득 자산과 인수 부채는 재무보고를 위한 개념체계의 정의를 충족하도록 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. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

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

개정 기준서는 경영진이 의도한 방식으로 유형자산을 가동할 수 있는 장소와 상태에 이르게 하는 동안에 생산된 재화를 판매하여 얻은 매각금액과 그 재화의 원가는 당기 손익으로 인식하도록 요구하며, 이로 인해 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 공시하도록 요구하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연

도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(라) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정) - 손실부담 계약: 계약이행원가

개정 기준서는 손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가는 계약을 이행하는 데 드는 증분원가와 계약을 이행하는 데 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액으로 구성됨을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(마) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정) - 부채의 유동· 비유동 분류

부채의 분류는 기업이 보고기간 후 적어도 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 권리의 행사 가능성에 영향을 받지 않으며, 부채가 비유동부채로 분류되는 기준을 충족한다면, 경영진이 보고기간 후 12개월 이내에 부채의 결제를 의도하거나 예상하더라도, 또는 보고기간말과 재무제표 발행승인일 사이에 부채를 결제하더라도 비유동부채로 분류합니다. 또한, 부채를 유동 또는 비유동으로 분류할 때 부채의 결제조건에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품으로 분류되고 동 옵션을 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(바) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트관련 수수료에 차입자와 대여자 사이에서 지급하거나 수취한 수수료(상대방을 대신하여 지급하거나 수취한 수수료 포함)만 포함된다는 개정내용을 포함하여 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업, 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스인센티브, 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가

치 측정에 대한 일부 개정내용이 있습니다. 동 연차개선은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 연결

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

1) 종속기업

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

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

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계

정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

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

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

2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

3) 공동약정

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

(3) 현금및현금성자산

연결회사의 현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기투자자산을 포함하고 있습니다.

(4) 금융자산

1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

2) 측정

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

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

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관

리하는 사업모형에 근거합니다. 연결회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

② 지분상품

연결회사는 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정할 것을 선택하였습니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당

수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

3) 손상

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 연결회사는 충당금설정율표를 이용한 간편법을 적용합니다.

4) 인식 및 제거

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

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

5) 금융상품의 상계

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

(5) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고는 평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(6) 유형자산

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

고객으로부터 이전받은 유형자산은 최초측정시 통제를 획득한 날의 공정가치로 측정하고 있습니다.

토지와 건물은 공정가치에서 건물의 감가상각누계액과 재평가 이후 인식한 손상차손누계액을 차감한 잔액을 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간말에 자산

의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

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

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수(년)
건물	30, 40
건축물	4, 10, 30
기계장치	6, 8
차량운반구	4, 5
공구와기구	4, 5, 6
집기비품	4, 5

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

(7) 투자부동산

투자부동산은 관련 거래원가를 가산한 취득원가로 측정하고 있으며 발생시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 다만 일상적인 관리활동에서 발생하는 원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 최초인식 이후 투자부동산은 보고기간말 현재의 시장상황을 반영한 공정가치로 계상하고 공정가치의 변동에 따른 손익은 발생시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결회사는 투자부동산을 처분하거나 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을 수 없을 것으로 예상되는 경우 재무제표에서 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분금액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

또한 해당 자산의 사용목적이 변경된 경우에 한하여 투자부동산에서 다른 계정으로 대체하거나 다른 계정에서 투자부동산으로 대체하고 있으며 투자부동산에서 자가사용부동산(유형자산)으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점의 공정가치를 간주원가로 적용하고 있습니다. 또한 자가사용부동산(유형자산)이 투자부동산으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점까지 해당 부동산을 유형자산과 동일하게 회계처리하고 있습니다

(8) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손 누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수인 5년에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 연결회사가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을

최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 최초 인식 후에 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

4) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 비금융자산의 손상

유·무형자산 등 비금융자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간 종료일마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 연결회사는 개별자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 매각예정자산

연결회사는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 통상적이고 관습적인 거래조건만으로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다. 경영진은 자산의 매각계획을 확약해야 하며 분류시점에서 1년 이내에 매각완료요건이 충족될 것으로 예상되어야 합니다.

연결회사가 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자 전체 또는 일부의 매각계획을 확약하는 경우, 매각될 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자 전체 또는 일부는 상기에서 언급된 매각예정분류기준을 충족하는 경우 매각예정으로 분류하며, 연결회사는 매각예정으로 분류된 부분과 관련된 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자에 대하여 지분법 적용을 중단합니다. 한편 매각예정으로 분류되지 않는 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 잔여 보유분에 대해서는 지분법을 계속 적용하며, 다만 매각으로 인하여 연결회사가 관계기업 또는 공동기업에 대한 유의적인 영향력이 상실되는 경우 매각시점에 지분법의 적용을 중단합니다.

관계기업 또는 공동기업에 대한 투자를 매각한 이후에도 연결회사의 관계기업 또는 공동기업 투자에 대한 잔여 보유분에 지분법을 계속 적용하는 경우가 아니라면, 연결회사는 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 잔여 보유분을 기업회계기준서 제110

9호에 따라 회계처리합니다.

매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액과 순공정가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다.

(11) 금융부채

1) 분류 및 측정

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

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

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 "금융원가"로 인식됩니다.

2) 제거

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

(12) 금융보증계약

연결회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채'로 인식됩니다.

(1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금

(2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

(13) 복합금융상품

연결회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채입니다.

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 후속적으로 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 인식됩니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

(14) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하였으나 위험회피에 효과적이지 않다면 파생상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 위험회피에 효과적이라면 당기손익의 인식시점은 위험회피관계의 특성에 따라 좌우됩니다.

공정가치가 정(+의 값을 갖는 파생상품은 금융자산으로 인식하며, 부(-)의 값을 갖는 파생상품을 금융부채로 인식하고 있습니다. 파생상품은 파생상품의 잔여만기가 12개월을 초과하고 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않을 것으로 예상되는 경우에는 비유동자산 또는 비유동부채로 분류하고 있습니다. 기타 파생상품은 유동자산 또는 유동부채로 표시하고 있습니다.

1) 위험회피회계

연결회사는 파생상품, 내재파생상품 또는 회피대상위험이 외화위험인 경우에는 비파생금융상품을 공정가치위험회피, 현금흐름위험회피 또는 해외사업장순투자위험회피에 대한 위험회피수단으로 지정하고 있습니다. 확정계약의 외화위험회피는 현금흐름위험회피로 회계처리하고 있습니다.

연결회사는 위험회피 개시시점에 위험관리목적, 위험회피전략 및 위험회피수단과 위험회피대상항목의 관계를 문서화하고 있습니다. 또한, 연결회사는 위험회피의 개시시점과 후속기간에 위험회피수단이 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 또는 현금흐름의 변동을 상쇄하는데 매우 효과적인지 여부를 문서화하고 있습니다.

2) 공정가치위험회피

연결회사는 위험회피수단으로 지정되고 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동을 즉시 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동도 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피수단의 공정가치변동과 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 포괄손익계산서상 위험회피대상항목과 관련된 항목에 인식하고 있습니다.

공정가치위험회피회계는 연결회사가 위험회피관계의 지정을 철회하는 경우, 위험회피수단이 소멸, 매각, 종료 또는 행사되는 경우, 또는 공정가치위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않는 경우에 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 현금흐름위험회피

연결회사는 위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 현금흐름위험회피적립금에 누계하고 있습니다. 위험회피에 비효과적인 부분과 관련된 손익은 당기손익으로 인식하고, 포괄손익계산서상 '금융수익 및 금융원가' 항목으로 처리하고 있습니다.

이전에 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단 평가손익은 위험회피대상항목이 당기손익에 영향을 미치는 때에 당기손익으로 재분류하고 있으며, 재분류된 금액은 포괄손익계산서상 위험회피대상항목과 관련된 항목에 인식하고 있습니다. 그러나 위험회피대상 예상거래에 따라 향후 비금융자산이나 비금융부채를 인식하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단 평가손익은 자본에서 제거하여 비금융자산 또는 비금융부채의 최초 원가에 포함하고 있습니다.

현금흐름위험회피회계는 연결회사가 위험회피관계의 지정을 철회하는 경우, 위험회피수단이 소멸, 매각, 종료, 행사되는 경우, 또는 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않는 경우에 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계 중단시점에서 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단의 평가손익은 계속하여 자본으로 인식하고 예상거래가 궁극적으로 당기손익으로 인식될 때 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 그러나 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것으로 예상되는 경우에는 자본으로 인식한 위험회피수단의 누적평가손익은 즉시 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(15) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성

을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간 종료일 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간 종료일마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 종료일 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(16) 수익인식

1) 재화의 판매

연결회사는 통신기기 및 송방전시스템을 제조하여 판매하고, 제품 공급을 위해 수반되는 기타 부품을 상품으로 판매하고 있습니다. 제품 및 상품의 판매는 고객에게 인도되고, 고객이 그 제품 및 상품을 판매하기 위한 유통망과 가격에 대한 모든 재량을 가지며, 고객의 제품 및 상품 인수에 영향을 미칠 수 있는 이행되지 않은 의무가 남아 있지 않는 시점에서 재화에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식합니다. 재화를 특정한 위치에 선적하고, 진부화와 손실 위험이 고객에게 이전되며, 고객이 매출계약에 따라 재화를 인수하거나 인수기한이 만료되거나 연결회사가 인수의 모든 조건을 충족하였다는 객관적인 증거를 입수하는 시점에 재화가 인도된 것으로 봅니다.

수취채권은 재화를 인도하였을 때 인식합니다. 이는 재화를 인도하는 시점부터는 시

간이 지나기만 하면 대가를 지급받게 되므로 대가를 받을 무조건 적인 권리가 생기기 때문입니다.

2) 주문 제작 장비 : 수행의무 이행 시기

연결회사는 고객이 주문한 특수장비를 제작하여 판매하고 있고, 일반적으로 4주~8주의 제작 기간이 소요됩니다. 기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있어야 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다. 연결회사는 계약 조건을 분석한 결과, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 없다고 판단되어한 시점에 수익을 인식합니다.

3) 임가공용역

연결회사는 고객이 의뢰한 통신장비의 조립 및 검사용역을 수행하고 있습니다. 이러한 용역은 다른 기업이 나머지 수행의무를 이행한다고 가정할 때 기업이 지금까지 완료한업무를 다른 기업이 실질적으로 다시 수행할 필요가 없다고 판단되어 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

4) 건설공사

연결회사는 고객의 사이트에서 태양광발전와 기계설비 및 배관덕트 설치 용역을 제공하고 있으며 일반적으로 1개월~24개월의 기간이 소요됩니다. 이러한 용역은 다른 기업이 나머지 수행의무를 이행한다고 가정할 때 기업이 지금까지 완료한 업무를 다른 기업이 실질적으로 다시 수행할 필요가 없다고 판단되어 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

계약자산은 기업이 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 기업의 권리이며, 계약부채는 기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무로 정의됩니다. 회사는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있으며, 대가를 받을 무조건적인 권리는 매출채권으로 구분하여 표시하고 있

습니다.

연결회사는 건설계약과 관련한 수익과 원가를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우, 해당 계약수익과 계약원가를 보고기간말 현재 건설계약의 진행률을 기준으로 인식하고 있습니다. 회사는 관련 공사에 대해 신뢰성 있게 측정할 수 있는 방법을 사용하여 건설계약의 진행률을 결정하고 있으며, 계약의 진행률은 기업의 수행정도를 나타내지 못하는 계약원가를 제외하고 수행한 공사에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정 총 계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다.

한편, 건설계약에서 손실이 예상되는 경우에는 예상되는 손실을 즉시 비용으로 인식하고 있으며 건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우, 계약수익은 회수 가능한 발생원가의 범위 내에서만 인식하며 계약원가는 발생시 비용으로 인식하고 있습니다.

연결회사는 보고기간말 현재 총계약수익에 누적 진행률을 곱한 금액과 보고기간말까지 청구한 누적금액을 비교하여 청구한 금액이 적을 경우에는 그 차액을 미청구공사로, 청구한 금액이 많은 경우에는 그 차액을 초과청구공사로 표시하고 있습니다. 또한 대가를 받을 무조건적인 권리는 재무상태표상 매출채권으로 구분하여 표시하고 있습니다.

계약자산은 기업이 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 기업의 권리이며, 계약부채는 기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무로 정의됩니다. 회사는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있으며, 대가를 받을 무조건적인 권리는 매출채권으로 구분하여 표시하고 있습니다.

5) 재화의 판매 : 반품 및 보증

연결회사는 재화의 특성상 불량 발생 시 동일한 정상제품으로 교환하고 있기 때문에 반품의 경우에도 보증에 대한 지침을 적용하고 있습니다. 연결회사는 결함이 있는 제품에 대해서 표준 보증 조건에 따라 수리해 줄 의무를 충당부채로 인식하고

있습니다.

(17) 차입원가

연결회사는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다. 적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(18) 퇴직급여비용

확정기여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 종료일에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

연결회사는 근무원가와 순이자비용(수익)은 당기손익으로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원

가로 처리하고 있습니다.

연결재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

(19) 외화환산

연결재무제표의 작성을 위해, 연결회사의 경영성과와 재무상태는 기능통화이면서 재무보고서 작성을 위한 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시합니다.

연결회사의 연결재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간 종료일에 외화로 표시된 화폐성 항목은 보고기간종료일의 환율로 재환산됩니다. 한편, 공정가치로 측정되는 비화폐성외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산되지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성외화항목은 재환산되지 않습니다.

화폐성항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 손익으로 인식합니다.

-	미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
-	특정외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이

(20) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산

되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 포괄 손익계산서상 세전손익은 차이가 발생합니다. 연결회사의 당기 법인세와 관련된 부채는 보고기간 종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 연결채무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

연결회사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한, 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 종료일에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세

율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 부채를 측정할 때에는 보고기간 종료일 현재 연결회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영합니다.

이연법인세자산과 부채는 연결회사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

이연법인세부채 또는 이연법인세자산이 공정가치모형을 사용하여 측정된 투자부동산에서 발생하는 경우, 동 투자부동산의 장부금액이 매각을 통하여 회수될 것이라는 반증가능한 가정을 전제하고 있습니다. 따라서 이러한 가정에 대한 반증이 없다면, 이연법인세부채 또는 이연법인세자산의 측정에는 투자부동산 장부금액이 모두 매각을 통하여 회수되는 세효과를 반영합니다. 다만 투자부동산이 감가상각 대상자산으로서 매각을 위해 보유하기보다는 그 투자부동산에 내재된 대부분의 경제적 효익을 기간에 걸쳐 소비하는 것을 목적으로 하는 사업모형하에서 보유하는 경우 이러한 가정이 반증됩니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세 효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(21) 주식기준보상약정

종업원과 유사용역제공자에게 부여한 주식결제형주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정하고 있습니다.

부여일에 결정되는 주식결제형주식기준보상거래의 공정가치는, 가득될 지분상품에 대한 연결회사의 추정치에 근거하여 가득기간에 걸쳐 정액기준으로 비용화됩니다. 각 보고기간 말에 연결회사는 가득될 것으로 기대되는 지분상품의 수량에 대한 추정치를 수정하고 있습니다. 최초 추정에 대한 수정치의 효과는 누적비용이 수정치를 반영하도록 잔여 가득기간 동안에 걸쳐 당기 손익으로 인식하고 기타불입자본에 반영하고 있습니다.

종업원이 아닌 거래상대방에게 부여한 주식결제형기준보상은 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 측정하고 있습니다. 다만 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없다면, 제공받는 재화나 용역은 재화나 용역을 제공받는 날을 기준으로 부여된 지분상품의 공정가치에 기초하여 측정하고 있습니다.

현금결제형주식기준보상의 경우 제공받은 재화나 용역의 대가에 해당하는 부채를 최초에 공정가치로 인식하고 있습니다. 부채가 결제되기전 매 보고기간 말과 결제시점에 부채의 공정가치는 재측정되고 공정가치변동액은 해당기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(22) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결회사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

또한 재무보고목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 다음에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

(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

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주석 2에서 기술된 연결회사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간 종료일 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정불확실성의 주요 원천은 다음과 같습니다.

(1) 금융상품의 공정가치 측정

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

(2) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

(3) 비금융자산의 손상

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

(4) 퇴직급여제도

확정급여형퇴직급여제도의 원가는 보험수리적 평가방법을 이용하여 결정하고 이러한 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서 할인율, 향후 급여증가율 등에 대한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인해 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

(5) 이연법인세

이연법인세자산·부채의 인식과 측정은 경영진의 판단을 필요로 합니다. 특히, 이연법인세자산의 인식여부와 인식범위는 미래상황에 대한 가정과 경영진의 판단에 의해 영향을 받게 됩니다.

(6) 수익인식

- 총계약수익 및 계약원가 추정의 불확실성

건설계약과 관련된 수익은 진행기준에 따라 인식하고 있으며, 진행정도는 각 계약의 추정총계약원가에 대한 실제 누적계약원가 비율에 따라 산정하고 있습니다. 총계약수익은 최초에 합의한 계약금액을 기준으로 측정하지만, 계약을 수행하는 과정에서 공사변경, 보상금, 장려금에 따라 증가하거나 연결회사의 귀책사유로 완공시기가 지연됨에 따라 위약금을 부담할 때 감소될 수 있으므로 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 연결회사는 고객이 공사변경 등

으로 인한 수익금액의 변동을 승인할 가능성이 높거나 연결회사가 성과기준을 충족할 가능성이 높고, 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 계약수익에 포함합니다. 공사수익금액은 발생한 실제 누적계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 재료비, 노무비, 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다.

- 공사지연에 따른 총계약수익 추정의 불확실성

공사수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 의해 영향을 받습니다. 연결회사의 귀책사유로 완공시기가 지연될 것으로 예상되는 계약에 대해서는 과거 경험 등을 기반으로 연결회사가 부담할 지연배상금을 추정합니다.

(7) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

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

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

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 연결회사가 선택권을 행사할(행사하

지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 연결회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

당기 중 연장선택권 및 종료선택권의 행사 영향을 반영하는 리스기간의 조정으로 인한 재무적 영향은 없습니다.

4. 부문별정보

(1) 보고부문의 식별

보고부문은 전자부품유통업, 통신기기사업, 건설업 및 기타사업 부문으로 사업을 구분하고 있습니다. 전자부품유통업은 주로 메모리용 반도체 및 모바일 카메라 부품을 매입 및 판매하고 있으며, 통신기기사업은 중계기 및 네트워크 장비를 제조, 매입 및 판매하고 있습니다. 건설업은 반도체 생산시설 제작설치, 위생 및 냉난방설비 등 건축설비 관련 공사 일체를 포함하여 전문건설을 수행하고 있습니다. 한편, 기타사업은 통신 시설공사와 2차 전지용 충방전 시스템 제조, 판매 및 부동산 임대사업을 포함합니다. 이러한 제품 및 용역의 특성에 따라 사업부문을 식별하고 분류하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기의 주요 재화 및 용역매출로부터 발생한 영업수익 등의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

<당기>

보고부문	전자부품유통	통신기기	건설	기타	합계
매출액	1,238,897,743	22,921,540	272,801,579	54,856,532	1,589,477,394
영업이익	34,144,403	1,472,194	8,312,688	4,147,584	48,076,869
당기순이익	34,661,786	1,013,590	4,031,805	10,063,018	49,770,199

<전기>

보고부문	전자부품유통	통신기기	건설	기타	합계
매출액	1,213,525,768	27,146,940	226,928,621	27,379,279	1,494,980,608

보고부문	전자부품유통	통신기기	건설	기타	합계
영업이익(손실)	33,707,801	2,027,224	7,799,031	(7,337,036)	36,197,020
당기순이익(손실)	30,600,416	1,185,244	4,161,593	(1,998,831)	33,948,422

(3) 당기 및 전기의 주요 재화 및 용역에 대한 수익은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

<당기>

보고부문	전자부품유통	통신기기	건설	기타	합계
상품매출	1,238,897,743	3,701,633	4,707,897	3,750,514	1,251,057,787
제품매출	-	17,054,416	984,457	7,654,112	25,692,985
용역매출	-	2,165,491	850,681	3,042,601	6,058,773
공사매출	-	-	266,253,744	38,316,330	304,570,074
임대매출	-	-	4,800	2,089,362	2,094,162
기타매출	-	-	-	3,613	3,613
합계	1,238,897,743	22,921,540	272,801,579	54,856,532	1,589,477,394

<전기>

보고부문	전자부품유통	통신기기	건설	기타	합계
상품매출	1,213,525,768	4,050,484	10,350,999	10,910,625	1,238,837,876
제품매출	-	21,258,083	525,832	5,611,914	27,395,829
용역매출	-	1,838,373	662,960	3,261,196	5,762,529
공사매출	-	-	215,327,930	6,198,593	221,526,523
임대매출	-	-	60,900	1,394,356	1,455,256
기타매출	-	-	-	2,595	2,595
합계	1,213,525,768	27,146,940	226,928,621	27,379,279	1,494,980,608

(4) 지역에 대한 정보

당기말 현재 연결회사는 대한민국, 베트남, 중국, 일본 등에서 영업을 하고 있습니다. 지역별로 세분화된 연결회사의 외부고객으로부터의 당기 영업수익에 대한 정보는 다음과 같습니다(단위 : 천원).

<당기>

구분	대한민국	베트남	대만	홍콩	기타	합계
전자부품유통	1,068,419,999	24,252,899	109,552,452	21,986,036	14,686,357	1,238,897,743
통신기기	10,706,121	-	-	-	12,215,419	22,921,540
건설	271,593,756	1,037,637	-	-	170,186	272,801,579
기타	54,625,929	-	-	-	230,603	54,856,532
합계	1,405,345,805	25,290,536	109,552,452	21,986,036	27,302,565	1,589,477,394

<전기>

구분	대한민국	베트남	중국	일본	기타	합계
전자부품유통	1,040,302,039	66,546,846	64,943,400	21,123,243	20,610,241	1,213,525,768
통신기기	10,298,922	-	-	-	16,848,018	27,146,940
건설	215,623,219	2,788,118	-	-	8,517,284	226,928,621
기타	26,875,920	-	-	-	503,359	27,379,279
합계	1,293,100,100	69,334,964	64,943,400	21,123,243	46,478,902	1,494,980,608

(5) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기기 중 연결회사 매출액의 10%를 초과하는 단일의 고객은 아래와 같습니다(단위 : 천원).

구분	매출액		관련 보고 부문
	당기	전기	
고객 1	-	224,820,846	메모리용 반도체 및 모바일 카메라 부품
고객 2	200,531,747	229,980,565	
고객 3	260,561,562	-	

5. 현금및현금성자산

연결회사의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다. 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다 (단위 : 천원).

구분	당기말	전기말
현금	29,430	20,890
예금 등	65,419,497	46,375,206
합계	65,448,927	46,396,096

6. 사용제한 금융상품

보고기간종료일 현재 사용제한 금융상품의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

과목	금융기관	당기말	전기말	제한내용
단기금융상품	우리은행	1,263,426	883,729	단기차입금담보
장기금융상품	우리은행 등	5,500	616,775	당좌개설보증금 등
합계		1,268,926	1,500,504	

7. 범주별 금융상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결회사의 범주별 금융자산 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

<당기말>

구분	상각후원가금융자산	당기손익-공정가치 금융자산	기타포괄손익-공정가치 금융자산	합계
현금및현금성자산	65,448,927	-	-	65,448,927
매출채권	154,483,604	6,777,498	-	161,261,102
기타유동수취채권	42,688,764	-	-	42,688,764
단기파생금융상품자산	-	2,335,478	-	2,335,478
당기손익-공정가치금융자산	-	7,132,528	-	7,132,528
기타유동금융자산	2,799,625	-	-	2,799,625
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	16,136,323	16,136,323
기타비유동금융자산	844,779	-	-	844,779
합계	266,265,699	16,245,504	16,136,323	298,647,526

<전기말>

구분	상각후원가금융자산	당기손익-공정가치 금융자산	기타포괄손익-공정가치 금융자산	합계
현금및현금성자산	46,396,096	-	-	46,396,096
매출채권	112,355,007	26,888,849	-	139,243,856
기타유동수취채권	1,190,659	-	-	1,190,659
단기파생상품자산	-	1,040,532	-	1,040,532
당기손익-공정가치금융자산	-	9,875,825	-	9,875,825
기타유동금융자산	2,274,113	-	-	2,274,113
기타포괄손익-공정가치	-	-	14,507,349	14,507,349
기타비유동금융자산	1,440,658	-	-	1,440,658
합계	163,656,533	37,805,206	14,507,349	215,969,088

(2) 당기말 및 전기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말			전기말		
	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익-공정가치 금융부채	합계	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익인식 금융부채	합계
매입채무및기타유동채무	102,008,380	-	102,008,380	60,906,524	-	60,906,524
단기차입금	50,188,603	-	50,188,603	53,340,593	-	53,340,593
기타유동금융부채	1,899,310	-	1,899,310	3,545,283	-	3,545,283
유동성파생상품금융부채	15,427	-	15,427	-	-	-
기타비유동금융부채	1,573,585	-	1,573,585	187,000	-	187,000
유동성장기부채	3,800,000	-	3,800,000	21,600,000	-	21,600,000
장기차입금	30,200,000	-	30,200,000	36,000,000	-	36,000,000
유동교환사채	21,323,205	-	21,323,205	-	-	-
비유동교환사채	-	-	-	20,393,350	-	20,393,350
합계	211,008,510	-	211,008,510	195,972,750	-	195,972,750

(3) 당기 및 전기 중 범주별 금융상품에서 발생한 순손익의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
당기손익인식-공정가치금융자산		
당기손익인식-공정가치금융자산처분손익	674,878	(631,715)
당기손익인식-공정가치금융자산평가손익	(832,585)	(1,017,145)
파생상품거래손익	6,709,192	(8,025,206)
파생상품평가손익	2,320,052	1,040,532

구분	당기	전기
대여금및수취채권		
이자수익	898,943	688,337
대손상각비	999,858	(1,253,576)
기타의대손상각비	-	136,600
외화환산손익	(1,368,632)	(858,444)
외환차손익	(7,554,878)	6,432,767
기타포괄손익-공정가치금융자산		
배당금수익	33,342	57,444
수수료비용	(28,510)	(17,191)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익(*)	2,047,205	1,522,400
기타포괄손익-공정가치금융자산처분손익(*)	2,557,629	-
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(5,097,721)	(6,337,306)
합계	1,358,773	(8,262,503)

(*) 법인세 효과가 반영된 금액입니다.

8. 매출채권및기타수취채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분		당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
매출채권	총액	164,246,014	-	143,521,069	-
	대손충당금	(2,984,911)	-	(4,277,213)	-
	순액	161,261,103	-	139,243,856	-
미청구공사	총액	39,307,484	-	39,359,699	-
	대손충당금	(13,422)	-	(155,879)	-
	순액	39,294,062	-	39,203,820	-
	총액	3,518,277	100,000	1,315,514	100,000

구분		당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
미수금	대손충당금	(166,234)	(100,000)	(166,234)	(100,000)
	순액	3,352,043	-	1,149,280	-
미수수익	총액	72,892	-	71,614	-
	대손충당금	(59,234)	-	(59,234)	-
	순액	13,658	-	12,380	-
대여금	총액	249,000	-	249,000	-
	대손충당금	(220,000)	-	(220,000)	-
	순액	29,000	-	29,000	-
합 계		203,949,866	-	179,638,336	-

(2) 전체가 제거된 양도 금융자산

연결회사는 당기말 현재 만기가 미도래한 채권으로서 신한은행 외 1곳에 소구권이 없는 외상매출채권담보대출 계약을 통하여 매출채권 당기 22,364백만원(전기 8,904백만원)을 양도하여 재무제표에서 제거하였습니다. 이와 관련하여 인식한 처분손실은 136백만원(전기 25백만원)입니다.

9. 공정가치금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 당기손익-공정가치금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
상장주식(*1)	174,020	-	174,020	164,962	-	164,962
비상장주식	-	400,264	400,264	-	400,265	400,265
출자금	-	5,364,080	5,364,080	-	4,939,920	4,939,920
수익증권	-	1,194,164	1,194,164	-	3,219,318	3,219,318
전환어음	-	-	-	-	1,151,362	1,151,362
파생상품	-	-	-	1,040,532	-	1,040,532
매출채권(*2)	6,777,498	-	6,777,498	26,888,849	-	26,888,849
합 계	6,951,518	6,958,508	13,910,026	28,094,343	9,710,865	37,805,208

- (*1) 후속적으로 공정가치로 평가하고 관련손익은 당기손익에 반영하고 있습니다.
- (*2) 매도를 통해 실현하는 것이 목적인 사업모형으로 당기손익-공정가치측정 금융 자산으로 재분류되었습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 기타포괄손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	유형	당기말		전기말	
		공정가액	장부금액	공정가액	장부금액
시장성있는 금융자산	지분증권	15,783,708	15,783,708	12,984,008	12,984,008
	채무증권	-	-	1,181,970	1,181,970
시장성없는 금융자산	지분증권	352,615	352,615	341,371	341,371
합 계		16,136,323	16,136,323	14,507,349	14,507,349

기타포괄손익-공정가치측정 지분상품의 처분시에는 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

(3) 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치금융자산 및 당기손익-공정가치금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
기초금액	14,507,349	13,432,953
취득	2,668,708	54,216
평가	2,624,621	1,945,494
처분	(3,664,355)	(925,314)
기말금액	16,136,323	14,507,349

10. 관계기업및공동기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결회사의 관계기업및공동기업투자 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	회사명	주요영업활동	소재지	소유지분율 및 의결권 비율(%)		취득원가		장부금액	
				당기	전기	당기말	전기말	당기말	전기말
관계기업투자	췌에스제이일렉콤	리모콘 등 제조 외	대한민국	48.43	48.43	1,131,000	1,131,000	1,032,556	891,841
	아이비에스넷	하드웨어/소프트웨어 개발/판매업	대한민국	45.45	45.45	1,000,000	1,000,000	-	-
	삼일씨앤씨(주)	자원 개발사업	대한민국	48.00	48.00	24,000	24,000	-	-
	아이큐스타	통신기기 부품 및 제품 제조	대한민국	48.89	48.89	220,000	220,000	-	-
	삼지자원개발	자원개발	대한민국	40.00	40.00	80,000	80,000	-	-
소 계						2,455,000	2,455,000	1,032,556	891,841
공동기업투자	To-Top Electronics Company Limited(*1)	전자부품(반도체) 유통업	홍콩	50.00	50.00	19,751,500	19,751,500	75,296,577	69,055,808

구분	회사명	주요영업활동	소재지	소유지분율 및 의결권 비율(%)		취득원가		장부금액	
				당기	전기	당기말	전기말	당기말	전기말
합 계						22,206,500	22,206,500	76,329,133	69,947,649

(*1) 지분율은 (주)에스에이엠티의 지분율입니다.

(2) 당기 및 전기 중 연결회사의 관계기업및공동기업투자 지분법 변동 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
기초	69,947,649	59,256,633
지분법이익	10,983,480	8,751,689
지분법자본변동	(4,601,996)	1,823,782
기타	-	115,544
기말	76,329,133	69,947,649

(3) 당기 및 전기 중 연결회사의 관계기업및공동기업투자 주요 재무현황과 주요 경영 성과는 다음과 같습니다(단위 : 천원).

<당기>

회사명	소재지	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	당기순손익
<관계기업>							
주에스제이일렉콤	대한민국	3,221,774	329,537	1,419,094	-	8,237,627	292,960
아이비에스넷	대한민국	3,652	-	293,044	-	-	(4,583)
삼일씨앤씨(주)	대한민국	36	-	1,621	-	-	(3)
아이큐스타	대한민국	16	15	4,214	-	-	-
삼지자원개발	대한민국	75	1,400	4,459	-	-	-
소 계		3,225,553	330,952	1,722,432	-	8,237,627	288,374
<공동기업>							
To-Top Electronics Company Limited	홍콩	358,030,891	9,001,672	216,163,994	151,219	1,612,103,412	21,683,886
합 계		361,256,444	9,332,624	217,886,426	151,219	1,620,341,039	21,972,260

<전기>

회사명	소재지	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	당기순손익
<관계기업>							
주에스제이일렉콤	대한민국	2,822,812	325,665	1,306,548	-	7,233,510	280,443
아이비에스넷	대한민국	3,648	-	279,234	-	-	7
삼일씨앤씨(주)	대한민국	36	-	1,618	-	-	(7)
아이큐스타	대한민국	16	15	4,214	-	-	-
삼지자원개발	대한민국	75	1,400	4,459	-	-	-
소 계		2,826,587	327,080	1,596,073	-	7,233,510	280,443
<공동기업>							
To-Top Electronics Company Limited	홍콩	418,997,054	10,027,611	290,333,531	453,677	1,496,029,214	17,312,194
합 계		421,823,641	10,354,691	291,929,604	453,677	1,503,262,724	17,592,637

(4) 당기말과 전기말 현재의 지분법 적용의 중지로 인하여 연결회사가 인식하지 못한 누적 미반영 지분변동액은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

관계기업명	당기말	전기말
	미반영 손실	미반영 손실
아이비에스넷	(131,529)	(125,254)
삼일씨앤씨(주)	(761)	(759)
아이큐스타	(2,045)	(2,045)
삼지자원개발	(1,194)	(1,194)

(5) 당기말 및 전기말 현재 관계기업의 순자산에서 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정 한 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기말>

구분	기업명	순자산	지분율	순자산지분 금액	지분율 적용 차이 등	장부금액
관계기업	㈜에스제이일렉콤	2,132,217	48.43	1,032,633	(77)	1,032,556
	아이비에스넷	(289,392)	45.45	(131,529)	131,529	-
	삼일씨앤씨(주)	(1,585)	48.00	(761)	761	-
	아이큐스타	(4,183)	48.89	(2,045)	2,045	-
	삼지자원개발	(2,984)	40.00	(1,194)	1,194	-
공동기업	To-Top Electronics Company Limited	150,717,350	50.00	75,358,675	(62,098)	75,296,577

<전기말>

구분	기업명	순자산	지분율	순자산지분 금액	지분율 적용 차이 등	장부금액
관계기업	㈜에스제이일렉콤	1,841,929	48.43	892,046	(205)	891,841
	아이비에스넷	(275,586)	45.45	(125,254)	125,254	-
	삼일씨앤씨(주)	(1,582)	48.00	(759)	759	-
	아이큐스타	(4,183)	48.89	(2,045)	2,045	-
	삼지자원개발	(2,984)	40.00	(1,194)	1,194	-
공동기업	To-Top Electronics Company Limited	138,237,457	50.00	69,118,729	(62,921)	69,055,808

11. 재고자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	88,332,788	(1,909,369)	86,423,419	53,257,728	(3,221,846)	50,035,882
제품	2,100,564	(489,712)	1,610,852	2,824,204	(722,305)	2,101,899
재공품	9,143,583	-	9,143,583	2,218,705	-	2,218,705
원재료	3,826,731	(706,666)	3,120,065	8,038,326	(1,580,990)	6,457,336
미착품	225,520	-	225,520	149,400	-	149,400
합 계	103,629,186	(3,105,747)	100,523,439	66,488,363	(5,525,141)	60,963,222

(2) 당기 및 전기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실(환입)은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
매출원가:		
재고자산평가손실(환입)	(2,419,393)	3,499,978

(3) 보고기간말 현재 연결회사는 당기말 9,100백만원(전기말: 9,100백만원)의 재고자산 양도담보를 설정하고 있습니다.

12. 기타금융자산

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

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기금융상품	1,263,426	-	883,729	-
장기금융상품	-	5,500	-	616,775
보증금	1,536,199	839,279	1,390,384	823,883
합 계	2,799,625	844,779	2,274,113	1,440,658

13. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말	전기말
<유동>		
선급금	1,316,933	262,020
선급비용	2,223,568	849,324
부가세대급금	4,484,996	5,829,115
반품회수자산	574,530	456,659
소 계	8,600,027	7,397,118
<비유동>		
기타의투자자산	57,975	61,429
장기선급임차료	783,504	799,988
장기선급금	-	212,436
소 계	841,479	1,073,853
합 계	9,441,506	8,470,971

14. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

<당기말>

구분	취득원가	국고보조금	감가상각누계액	장부금액
토지	38,298,414	-	-	38,298,414
건물	19,726,496	-	(1,475,878)	18,250,618
건축물	4,842,933	-	(2,269,625)	2,573,308
기계장치	5,121,535	-	(3,272,794)	1,848,741
차량운반구	1,328,958	-	(807,103)	521,855
공구와기구	2,894,021	(33,162)	(2,290,615)	570,244
집기비품	2,678,577	(10,331)	(2,135,610)	532,636
건설중인자산	1,103,450	-	-	1,103,450
기타의 유형자산	8,370	-	-	8,370
합 계	76,002,753	(43,493)	(12,251,625)	63,707,636

<전기말>

구분	취득원가	국고보조금	감가상각누계액	장부금액
토지	39,252,339	-	-	39,252,339
건물	23,105,742	-	(1,306,430)	21,799,312

구분	취득원가	국고보조금	감가상각누계액	장부금액
건축물	4,645,945	-	(2,096,248)	2,549,698
기계장치	4,346,860	-	(3,124,847)	1,222,013
차량운반구	1,354,853	-	(751,478)	603,374
공구와기구	2,654,480	(47,374)	(2,177,280)	429,827
집기비품	2,532,560	(19,186)	(1,931,961)	581,413
기타의 유형자산	370	-	-	370
합계	77,893,149	(66,560)	(11,388,244)	66,438,345

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

<당기>

구분	기초	취득 및 자본적지출	처분및폐기	감가상각	기타증감	재평가	기말
토지	39,252,339	589,035	-	-	(3,546,606)	2,003,646	38,298,414
건물	21,799,312	73,562	-	(766,271)	(3,253,010)	397,025	18,250,618
구축물	2,549,697	349,598	(89,205)	(238,736)	1,954	-	2,573,308
기계장치	1,222,013	928,747	(2)	(301,650)	(367)	-	1,848,741
차량운반구	603,375	139,363	(21,873)	(194,001)	(5,009)	-	521,855
공구와기구	429,826	315,601	(103)	(163,549)	(11,531)	-	570,244
집기비품	581,413	192,170	(42,268)	(195,153)	(3,526)	-	532,636
건설중인자산	-	1,103,450	-	-	-	-	1,103,450
기타의 유형자산	370	-	-	-	8,000	-	8,370
계	66,438,345	3,691,526	(153,451)	(1,859,360)	(6,810,095)	2,400,671	63,707,636

<전기>

구분	기초	취득 및 자본적지출	처분 및 폐기	감가상각	대체 및 기타증감(*)	재평가	기말
토지	44,822,496	-	-	-	(6,495,360)	925,203	39,252,3391
건물	27,661,845	1,506	-	(940,398)	(5,589,767)	666,126	21,799,312
구축물	2,533,394	588,708	(84,264)	(188,329)	(299,812)	-	2,549,697
기계장치	1,176,944	271,620	(8,394)	(218,432)	274	-	1,222,013
차량운반구	801,737	70,494	(66,799)	(207,229)	5,171	-	603,374
공구와기구	451,404	110,551	(5)	(134,151)	2,028	-	429,827
집기비품	601,027	187,961	-	(207,576)	-	-	581,413
건설중인자산	805,500	2,000	(352,000)	-	(455,500)	-	-
기타의 유형자산	-	370	-	-	-	-	370
계	78,854,347	1,233,210	(511,462)	(1,896,114)	(12,832,966)	1,591,329	66,438,345

(*) 기타증감은 계정대체금액과 환율변동차이로 구성됩니다.

(3) 보고기간종료일 현재 연결회사의 투자부동산 및 유형자산 등은 화재 등으로 인한 손실에 대비하여 삼성화재해상보험(주) 등에 96,831백만원(전기말: 133,214백만원)을 부보금액으로 하는 화재보험에 가입되어 있습니다.

(4) 공정가치측정

자산의 공정가치는 시장비교법에 의하여 결정되었으며, 재평가는 활성시장가격에 기

초하여 해당 자산의 성격, 위치 및 조건의 차이를 조정하여 수행되었습니다. 당사는 토지 및 건물의 공정가치를 결정하기 위해 공인된 독립 평가기관인 국보감정평가법인을 활용하였습니다. 시장에 근거한 증거를 기초로 공정가치를 결정하였습니다.

(5) 재평가모형을 적용한 토지와 건물이 원가모형으로 평가되었을 경우의 장부금액은 각각 15,199백만원 및 12,400백만원입니다.

15. 리스

(1) 재무상태표에 인식된 금액

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

구 분	당기말	전기말
사용권자산(*1)		
부동산	2,021,032	2,261,898
기계장치	212,178	22,043
차량운반구	554,101	367,943
합계	2,787,311	2,651,884

(*1) 재무상태표의 '사용권자산' 항목에 포함되었습니다.

구 분	당기말	전기말
리스부채(*1)		
유동	1,402,154	1,692,187
비유동	788,497	240,983
합계	2,190,651	1,933,170

(*1) 재무상태표의 '기타금융부채' 항목에 포함되었습니다.

당기 중 증가된 사용권 자산은 2,991백만원입니다.

(2) 손익계산서에 인식된 금액

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

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	2,158,177	1,718,236
기계장치	90,569	12,596
차량운반구	356,565	251,533
합계	2,605,311	1,982,365
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	127,187	149,241
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	1,955,729	1,471,322
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	41,577	56,988
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(관리비에 포함)	26,927	-

당기 중 리스의 총 현금유출은 4,609백만원 입니다.

(3) 당기말 현재 연결회사의 리스부채 계약상 만기는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	6개월 미만	6~12 개월	1~2년	2~5년	총 계약상 현금흐름	장부금액
리스부채	884,733	557,885	684,743	166,553	2,293,914	2,190,650

16. 투자부동산

(1) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말	전기말
토지	30,170,845	25,491,474
건물	13,416,123	10,558,609
합계	43,586,968	36,050,083

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 증감내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기			전기		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
기초 장부금액	25,491,474	10,558,608	36,050,082	18,089,256	4,676,050	22,765,306
감가상각	-	(1,339)	(1,339)	-	(1,339)	(1,339)
대체	3,546,605	3,221,447	6,768,052	6,495,360	5,794,124	12,289,484
처분	(242,333)	(242,333)	(484,666)	-	-	-
평가이익	1,375,099	(120,261)	1,254,838	906,858	89,773	996,631
기말 장부금액	30,170,845	13,416,122	43,586,968	25,491,474	10,558,608	36,050,083

(3) 당기 및 전기 중 투자부동산에서 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
투자부동산처분이익	49,879	-
투자부동산평가이익	1,294,477	1,012,634
투자부동산평가손실	(39,639)	(40,143)
임대수익	2,094,162	2,077,629
운영비용	(838,309)	(637,580)
합계	2,560,570	2,412,540

(4) 공정가치측정

공인된 전문가격을 갖추고, 평가 대상 투자부동산의 소재 인근지역에서 최근에 유사한 부동산을 평가한 경험이 있는 독립된 외부평가인이 주기적으로 투자부동산을 재평가합니다. 투자부동산의 장부금액은 외부평가인의 감정평가보고서에 따른 평가금액과 일치합니다(주석 14 참조).

17. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

<당기>

구분	산업재산권	소프트웨어	회원권(*1)	영업권(*1)	기타의 무형자산	합계
기초	3,934	172,141	4,298,739	13,474,301	20,000	17,969,115

구분	산업재산권	소프트웨어	회원권 (*1)	영업권(*1)	기타의 무형자산	합계
취득	1,600	89,085	138,895	-	-	229,580
처분 및 감액	-	-	(499,296)	-	-	(499,296)
상각	(3,997)	(59,099)	-	-	-	(63,096)
기말	1,537	202,127	3,938,338	13,474,301	20,000	17,636,303

(*1) 연결회사는 무형자산 중 영업권 및 회원권 등을 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고 있습니다.

<전기>

구분	산업재산권	소프트웨어	회원권 (*1)	영업권(*1)	기타의 무형자산	합계
기초	10,252	186,901	4,503,139	13,474,301	20,000	18,194,593
취득	-	81,800	-	-	-	81,800
처분 및 감액	-	-	(204,400)	-	-	(204,400)
상각	(6,318)	(96,560)	-	-	-	(102,878)
기말	3,934	172,141	4,298,739	13,474,301	20,000	17,969,115

(*1) 연결회사는 무형자산 중 영업권 및 회원권 등을 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고 있습니다.

(2) 당기 및 전기에 발생시 비용처리된 개발비 지출액은 각각 2,547,953천원 및 3,743,556천원입니다.

(3) 영업권

영업권은 연결회사의 부문별 구분단위인 현금창출단위별로 배분되었습니다. 2018년 12월 31일 현재의 13,474백만원의 영업권은 2015년 중 종속기업인 (주)에스에이엠티의 주식인수와 2017년 중 세일이엔에스(주)의 주식인수로 발생하였습니다.

영업권은 손상검사 목적으로 사업결합으로 인한 시너지 효과의 혜택을 받을 현금창출단위에 배분하였습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위의 장부가액과 회수가능액을 비교하는 손상검사는 매년 그리고 손상징후가 발생할 때마다 수행되고 있습니다.

현금창출단위의 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정합니다. 순공정가치는 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 거래에서 현금창출단위의 매각으로부터 수취할 수 있는 금액에서 처분부대비용을 차감한 금액으로 합니다. 동 금액의 측정이 어려울 경우에는 과거 시장에서 발생한 유사한 현금창출단위의 매각금액을 당 현금창출단위의 특성에 반영하여 조정하여 산출합니다. 순공정가치 산출과 관련된 신뢰성 있는 정보를 입수할 수 없는 경우에는 사용가치를 회수가능액으로 간주합니다. 사용가치는 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름의 현재가치로써 미래현금흐름은 경영진이 승인한 최근의 재무예산을 기초로 추정하며 추정기간은 최장 5년입니다. 5년 이후의 현금흐름과 관련하여 매년 일정률의 성장률로 성장할 것을 가정하고 현금흐름을 추정하고 있습니다. 현금흐름

추정시 사용된 주요 가정은 시장의 규모 및 회사의 점유율에 대한 사항입니다. 미래 현금흐름을 할인할 적정할인율은 CAPM(Capital Asset Pricing Model)모형에 기초하여 산출한 세전 할인율을 사용하고 있으며, 동 할인율 산출에는 무위험 이자율, 시장위험프리미엄, 현금창출단위의 체계적 위험 등에 대한 가정이 포함되어 있습니다.

보고기간종료일 현재 사용가치 계산에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

구분	매출성장률(*1)	영구성장률(*2)	세전할인율(*3)
(주)에스에이엠티	3.80%	1.00%	14.79%
세일이엔에스(주)	0.96%	1.00%	13.30%

(*1) 향후 5년간 현금흐름을 예측치를 산정하기 위한 추정매출성장률로 과거 성장치를 기초로 산정되었습니다.

(*2) 5년 이후 예상되는 산업보고서의 수치와 일관된 성장률입니다.

(*3) 예상현금흐름에 적용된 세전할인율입니다.

현금창출단위에 대하여 결정된 사용가치는 현금흐름할인모형에서 사용된 세전할인율과 영구성장률과 같은 중요 가정에 많은 영향을 받습니다. 세전할인율이 1%p 증가할 경우 사용가치는 6.41% 감소하고, 영구성장률이 1%p 감소할 경우 사용가치는 3.36% 감소하게 됩니다. 이러한 가정의 변동으로 인해 영업권에 배부될 손상차손 인식 금액은 없습니다.

18. 파생금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
통화선도	2,335,478	15,427	1,040,532	-

파생금융상품의 전체공정가치는 잔여만기가 12개월을 초과한다면 비유동자산(부채)로 분류하며, 12개월 이내인 경우에는 유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 파생금융상품의 평가내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

<당기>

금융기관	계약기간	결제일	약정환율(원/US\$)	계약금액(천USD)	평가이익	평가손실
SC	2020.10.20~2020.12.18	2021.01.13~2021.09.30	1085.20~1136.9	51,989	842,744	(4,705)
농협	2020.10.14~2020.12.24	2021.01.13~2021.03.05	1099.40~1142.45	23,940	519,262	-
신한	2020.10.15~2020.12.31	2021.01.05~2021.04.02	1083.30~1144.00	48,407	730,178	(10,722)
씨티	2020.10.16~2020.11.06	2021.01.29~2021.02.26	1124.80~1143.80	4,921	243,294	-
합계					2,335,478	(15,427)

<전기>

금융기관	계약기간	결제일	약정환율(원/US\$)	계약금액(천USD)	평가이익	평가손실
SC	2019.10.07~2019.12.30	2020.01.03~2020.03.31	1155.30~1192.00	14,943	195,937	-
농협	2019.10.18~2019.12.27	2020.01.02~2020.03.31	1156.00~1190.15	21,460	405,632	-
신한은행	2019.09.25~2019.12.26	2020.01.03~2020.04.13	1158.12~1194.26	21,131	319,836	-
씨티은행	2019.12.02	2020.02.14	1175.32	2,000	40,166	-
하나은행	2019.09.16~2019.10.17	2020.01.13	1179.00~1182.50	3,059	78,960	-
합계					1,040,532	-

(3) 회사는 상기 계약을 공정가액에 따라 평가하여 평가손익을 당기손익으로 계상하고 있습니다. 당기 중 실현된 파생상품거래이익은 14,196백만원(전기:4,890백만원)이며, 실현된 파생상품거래손실은 7,488백만원(전기:12,915백만원)입니다.

19. 매입채무및기타채무

(1)보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	71,131,713	-	39,947,803	-
미지급금	17,503,004	-	13,437,348	-
미지급비용	6,671,841	-	3,862,414	-
초과청구공사	6,701,821	-	3,658,959	-
합계	102,008,379	-	60,906,524	-

20. 장·단기차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
일반자금대출(*1)	산업은행 외	2.06%~3.214%	32,600,000	33,400,000
구매자금대출(*2)	우리은행 외	3.24%~3.61%	12,240,519	16,903,493
경영자금지원대출(*3,*4)	삼성물산주 외	-	3,300,000	1,000,000
공제조합(*5)	전문건설공제조합	1.54%	48,084	37,100
동반성장협력자금	엘지유플러스	-	2,000,000	2,000,000
합 계			50,188,603	53,340,593

(*1) 당기말 현재 산업은행 운영자금대출 잔액 8,000백만원과 관련하여 건물(설정금액 9,600백만원)을 담보로 제공하고 있습니다.

(*2) 당기말 현재 우리은행의 구매자금대출 잔액 8,002백만원(한도약정액 8,000백만원)과 관련하여 토지 및 건물(장부가액 각각 3,206백만원 및 413백만원)을 담보로 제공하고 있습니다.

(*3) 당기말 현재 삼성물산주의 경영자금지원대출 1,000백만원과 관련하여 우리은행에서 지급보증 1,000백만원을 제공하고 있습니다.

(*4) 당기말 현재 한화건설의 경영자금지원대출 300백만원과 관련하여 하나은행에서 지급보증 300백만원을 제공하고 있습니다.

(*5) 당기말 현재 전문건설공제조합 차입금과 관련하여 전문건설공제조합 출자금이 담보로 제공되어 있습니다(주석35 참조).

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

차입금종류	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
기타자금대출(*1)	산업은행 외	1.92%~2.12%	34,000,000	32,600,000
일반자금대출	신한은행 등	3.17%~3.45%	-	25,000,000
차감 : 1년 이내 만기도래분			(3,800,000)	(21,600,000)
합 계			30,200,000	36,000,000

(*1) 당기말 현재 산업은행 기타자금대출 27,000백만원과 관련하여 건물(설정금액 32,400백만원)을 담보로 제공하고 있습니다(주석 35 참조).

(3) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

연도	상환금액
2021-01-01~2021-12-31	3,800,000
2022-01-01~2022-12-31	3,200,000
2023-01-01~2023-12-31	27,000,000
합 계	34,000,000

21. 교환사채

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 교환사채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원)

구 분	발행일	만기일	표면이자율	당기말
제2회 교환사채	2019.05.13	2024.05.13	1%	7,300,155
제3회 교환사채	2019.05.13	2024.05.13	1%	12,700,000
소계				20,000,155
가산: 사채상환할증금				1,595,652
차감: 사채할인발행차금				(1,611)
차감: 교환권조정				(270,992)
합계				21,323,204
유동항목 차감				(21,323,204)

(2) 사채별 발행내역은 다음과 같습니다.

-제2회 교환사채

이자율	연 1%
이자지급시기	2019년 8월 13일, 2019년 11월 13일, 2020년 2월 13일, 2020년 5월 13일 2020년 8월 13일, 2020년 11월 13일, 2021년 2월 15일, 2021년 5월 13일 2021년 8월 13일, 2021년 11월 15일, 2022년 2월 14일, 2022년 5월 13일 2022년 8월 16일, 2022년 11월 14일, 2023년 2월 13일, 2023년 5월 15일 2023년 8월 14일, 2023년 11월 13일, 2024년 2월 13일, 2024년 5월 13일
상환방법	2024년 5월 13일에 사채원금의 122.0272%에 해당하는 금액을 일시에 상환
교환비율	100%
교환대상(종류)	삼지전자 주식회사 발행 기명식 보통주식(자기주식)
교환대상(주식수)	486,677주
교환청구기간	2020.05.13~2024.05.06
교환가액(원/주)	15,000원 - 교환가액 조정 (i) 발행회사의 유상증자, 주식배당, 무상증자시 조정 후 교환가격 = 조정 전 교환가격 X [A+(BX/D)/ (A+B)] A: 기발행주식수, B: 신발행주식수 C: 1주당 발행가액, D: 시가 (ii) 발행회사의 합병, 자본감소 또는 교환대상주식의 주식분할, 주식병합시 : 각 교환가격 조정사유의 효력발생 직전에 본건 교환사채가 교환대상주식으로 교환되었더라면 사채권자가 가질 수 있었던 주식수에 상당한 주식수를 보장하는 방법으로 교환가격을 조정 (iii) 교환대상주식의 시가 하락시: 발행일로부터 2년이 경과하는 날 및 3년이 경과하는 날(다만, 각 해당일이 영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일)에, 교환가격은 아래 두 가격(A, B) 중 낮은 가격으로 각 조정 A: 본 제(iii)호에 따라 조정되기 전 교환가격 B: 아래 두 가격 중 높은 가격 가. 본 제(iii)호에 따른 교환가격 조정일의 전일을 기산일로 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가격과 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가격 나. 본 제(iii)호에 따라 조정되기 전 교환가격의 80%에 해당하는 가격
조기상환청구권	2021년 4월 13일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날이 속하는 달의 말일에 본건 교환사채의 권면금액에 조기상환율을 곱한 금액의 전부에 대하여 만기 전 조기상환 할 것을 청구

-제3회 교환사채

이자율	연 1%
이자지급시기	2019년 8월 13일, 2019년 11월 13일, 2020년 2월 13일, 2020년 5월 13일 2020년 8월 13일, 2020년 11월 13일, 2021년 2월 15일, 2021년 5월 13일 2021년 8월 13일, 2021년 11월 15일, 2022년 2월 14일, 2022년 5월 13일 2022년 8월 16일, 2022년 11월 14일, 2023년 2월 13일, 2023년 5월 15일 2023년 8월 14일, 2023년 11월 13일, 2024년 2월 13일, 2024년 5월 13일
상환방법	2024년 5월 13일에 사채원금의 122.0272%에 해당하는 금액을 일시에 상환
교환비율	100%
교환대상(종류)	(주)에스에이엠티 발행 기명식 보통주식
교환대상(주식수)	5,080,000주
교환청구기간	2020.05.13~2024.05.06
교환가액(원/주)	2,500원 - 교환가액 조정 (i) 에스에이엠티의 유상증자, 주식배당, 무상증자시: 조정 후 교환가격 = 조정 전 교환가격 X [A+(BXC/D)/ (A+B)] A: 기발행주식수, B: 신발행주식수 C: 1주당 발행가액, D: 시가 (ii) 에스에이엠티의 합병, 자본감소 또는 교환대상주식의 주식분할, 주식병합시: 사채권자가 각 교환가격 조정사유의 효력발생 직전에 본건 교환사채가 교환대상주식으로 교환되었더라면 사채권자가 가질 수 있었던 주식수에 상당한 주식수를 보장하는 방법으로 교환가격을 조정 (iii) 교환대상주식의 시가 하락시: 발행일로부터 2년이 경과하는 날 및 3년이 경과하는 날에, 교환가격은 아래 두 가격(A, B) 중 낮은 가격으로 각 조정 A: 본 제(iii)호에 따라 조정되기 전 교환가격 B: 아래 두 가격 중 높은 가격 가. 본 제(iii)호에 따른 교환가격 조정일의 전일을 기산일로 소급한 1개월 가중산술평균주가(증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제5-15조의2 제1항에 따른 가중산술평균주가를 의미하며, 이하 같다), 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가격과 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가격 나. 본 제(iii)호에 따라 조정되기 전 교환가격의 80%에 해당하는 가격
조기상환청구권	2021년 4월 13일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날이 속하는 달의 말일에 본건 교환사채의 권면금액에 조기상환율을 곱한 금액의 전부에 대하여 만기 전 조기상환 할 것을 청구

22. 기타부채 및 기타금융부채

(1) 보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	11,899,966	-	5,344,043	-
예수금	2,393,432	-	1,389,522	-
예수보증금	450	-	450	-
공사손실충당금	11,855	-	10,602	-
하자보수충당금	439,068	-	320,230	-
제품보증충당부채	745,193	-	572,416	-
선수수익	-	67,972	-	14,813
합 계	15,489,964	67,972	7,637,263	14,813

(2) 보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
리스부채	1,402,154	788,497	1,692,187	240,983
임대보증금	497,156	785,088	3,545,283	187,000
합 계	1,899,310	1,573,585	5,237,470	427,983

23. 확정급여제도

(1) 연결회사는 자격요건을 갖춘 임직원들을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 순확정급여부채와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	11,902,658	10,484,472

구 분	당기말	전기말
사외적립자산의 공정가치	(11,534,903)	(10,250,155)
순확정급여부채	367,755	234,317

(3) 당기 및 전기의 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

<당기>

구 분	확정급여채무의 현재가치	사외적립자산	합 계
기초	10,484,472	(10,250,155)	234,317
당기근무원가 및 이자원가	2,019,853	(276,898)	1,742,955
확정급여제도의 재측정요소	268,931	150,430	419,361
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(100,306)	70,997	(29,309)
경험적조정으로 인한 보험수리적손익	114,874	-	114,874
기타사항에 의한 효과	254,363	79,433	333,796
기업이 납부한 기여금	-	(2,173,146)	(2,173,146)
계열사 전출금	3,566	(3,566)	-
퇴직급여지급액	(1,220,217)	1,018,433	(201,784)
과거근무원가	346,053	-	346,053
기말	11,902,658	(11,534,902)	367,756

<전기>

구분	확정급여채무의 현재가치	사외적립자산	합 계
기초	10,305,358	(9,945,616)	359,742
당기근무원가 및 이자원가	2,186,001	(289,890)	1,896,111
확정급여제도의 재측정요소	366,523	191,586	558,109
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	3,166	-	3,166
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	251,117	-	251,117
경험적조정으로 인한 보험수리적손익	255,208	-	255,208
기타사항에 의한 효과	(142,968)	191,586	48,618
기업이 납부한 기여금	-	(3,313,310)	(3,313,310)
DC형 전환	-	40,629	40,629
계열사 전입금	33,621	(1,886)	31,735
퇴직급여지급액	(2,407,031)	3,068,332	661,301
기말	10,484,472	(10,250,155)	234,317

(4) 당기 및 전기 중 손익계산서에 인식한 확정급여제도 관련 비용의 세부 내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
당기근무원가	1,744,026	1,941,009
순이자손익	(1,071)	3,743
과거근무원가	346,053	-
합계	2,089,008	1,944,752

(5) 당기 및 전기 중 손익계산서에 인식한 확정급여제도 관련 비용의 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출원가	623,282	496,642
판매비와관리비	1,465,725	1,448,110

구분	당기말	전기말
합계	2,089,008	1,944,752

(6) 당기 및 전기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
판매비와관리비	782,849	700,607
매출원가	2,655,424	1,766,889
합계	3,438,273	2,467,496

(7) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치 구성요소는 다음과 같습니다.(단위 : 천원).

구분	당기말	전기말
현금 및 현금성자산	11,534,903	10,250,155

(8) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	2.44%~3.21%	2.37%~3.19%
사외적립자산의 기대수익률	2.44%~3.21%	2.37%~3.19%
미래임금상승률	2.72%~4.16%	2.72%~4.23%

(9) 확정급여채무의 가중평균만기는 8.79년~9.53년(전기 7.87년~9.18년)입니다.

24. 자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수 (단위 : 주)	50,000,000	50,000,000
1주당 액면금액 (단위 : 원)	500	500

구분	당기말	전기말
발행한 주식의 수 (단위 : 주)	16,318,522	16,318,522
보통주자본금 (단위 : 천원)(*1)	8,309,261	8,309,261

(*1) 2005년 300,000주 이익소각을 하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 납입자본의 변동내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원, 주).

<당기>

구분	발행주식수	자본금	주식발행초과금
기초	16,318,522	8,309,261	51,227,734
기말	16,318,522	8,309,261	51,227,734

<전기>

구분	발행주식수	자본금	주식발행초과금
기초	16,318,522	8,309,261	51,227,734
기말	16,318,522	8,309,261	51,227,734

(3) 당기말 및 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	51,227,734	51,227,734
기타자본잉여금	1,193,884	1,193,884
자기주식	(9,432,107)	(2,716,707)
자기주식처분이익	415,050	415,050
주식매수선택권	803,321	397,091
교환권대가	101,552	101,552
합 계	44,309,434	50,618,604

(4) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말	전기말
이익준비금(*1)	3,327,035	3,109,538
기업발전적립금	2,600,000	2,600,000
임의적립금	6,000,000	6,000,000
사업확장적립금	1,273,081	1,273,081
미처분이익잉여금	142,659,260	95,438,854
합 계	155,859,376	108,421,473

(*1) 연결회사는 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있으며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	1,134,158	(925,913)
지분법자본변동	(1,666,546)	686,423
해외사업환산손익	(4,785,276)	(1,104,397)
유형자산평가이익	16,580,330	35,647,710
합 계	11,262,666	34,303,823

25. 수익

당기 및 전기 중 기타수익 및 금융이익을 제외한 연결회사의 계속영업으로부터 발생한 수익의 내용은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구 분	당 기	전 기
상품매출	1,251,057,787	1,238,837,876
제품매출	25,692,985	27,395,829
용역매출	6,058,773	5,762,529
공사매출	304,570,074	221,526,523
임대매출	2,094,162	1,455,256
기타매출	3,613	2,595
합 계	1,589,477,394	1,494,980,608

26. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
재고자산의 변동	1,183,217,847	68,241,272
원재료매입 및 상품매입	126,655,510	1,208,085,361
종업원급여	134,881,390	120,708,185
감가상각비	4,466,027	3,879,818
무형자산상각비	63,096	102,880
지급임차료	4,464,673	5,340,745
지급수수료	11,205,493	7,293,638
외주가공비	35,297,112	7,302,406
기타비용	41,149,378	37,829,285
매출원가 및 판매비와관리비 합계	1,541,400,526	1,458,783,590

27. 판매비와관리비

당기 및 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구 분	당기	전기
급여	17,432,718	16,296,658
퇴직급여	2,117,736	1,974,939
복리후생비	2,433,643	2,131,272
수도광열비	254,667	384,320
운반비	1,048,593	1,191,802
감가상각비	1,640,013	2,154,212
세금과공과	1,053,985	1,035,993
지급수수료	3,543,602	3,490,766
대손상각비	(999,858)	(1,517,011)
경상개발비	2,547,953	3,738,976
무형자산상각	25,999	25,029
기타	4,542,749	4,887,311
합 계	35,641,800	35,794,267

28. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구 분	당기	전기
수입임대료	24,524	-
매각예정자산처분이익	1,201,639	-
유형자산처분이익	31,964	36,439
유형자산폐기처분이익	1,651	-
부채상환이익	194	436
하자보수충당금환입	48,056	67,810
투자부동산처분이익	49,879	-
투자부동산평가이익	1,294,477	779,775

구 분	당 기	전 기
무형자산처분이익	163,995	-
국고보조금수익	-	24,898
잡이익	743,407	498,320
합 계	3,559,786	1,640,538

(2) 당기 및 전기의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구 분	당 기	전 기
기타의대손상각비	-	136,600
기부금	34,095	7,015
유형자산폐기손실	2,807	14,001
유형자산처분손실	53,027	76,078
유형자산평가손실	-	259,036
재고자산처분손실	417,241	-
무형자산처분손실	-	4,400
무형자산손상차손	363,291	-
투자부동산평가손실	39,639	40,143
보상비	16,000	-
잡손실	349,725	358,116
합 계	1,275,825	895,389

29. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구 분	당기	전기
이자수익	898,943	688,337
배당금수익	7,765,322	57,444
외환차익	8,528,262	12,359,532
외화환산이익	153,772	298,750

구 분	당기	전기
파생상품평가이익	2,335,478	1,040,532
파생상품거래이익	14,196,909	4,889,973
당기손익-공정가치저분이익	1,306,694	346,552
당기손익-공정가치평가이익	207,515	348,813
금융자산손상환입	3,701	21,555
기타포괄손익인식 금융자산 처분이익	66,770	-
합 계	27,731,386	20,051,488

(2) 당기 및 전기의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구 분	당기	전기
이자비용	5,097,721	6,337,306
외환차손	16,083,139	5,926,764
외화환산손실	1,522,403	1,157,193
당기손익-공정가치처분손실	631,816	978,267
당기손익-공정가치평가손실	1,040,100	1,365,958
수수료	28,510	17,191
파생상품거래손실	7,487,717	12,915,179
파생상품평가손실	15,427	-
합 계	31,906,833	28,697,858

30. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구성내역	당기	전기
법인세부담액(법인세추납액·환급액 포함)	8,262,732	7,698,776
일시적차이 등으로 인한 이연법인세 변동액	6,459,571	2,775,143
자본에 직접 반영된 법인세비용	346,627	(161,633)
연결조정 등으로 인한 기타 조정액	-	19,559
법인세비용	15,068,930	10,331,845

구성내역	당기	전기
계속사업법인세비용	14,214,496	9,688,439
중단영업법인세비용(수익)	854,434	643,406

(2) 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구 성 내 역	당기	전기
법인세비용차감전순이익	64,839,129	44,280,267
계속사업 법인세비용차감전순이익	57,168,861	37,047,485
중단사업 법인세비용차감전순이익	7,670,268	7,232,782
적용세율에 따른 세부담액	14,276,615	9,681,044
조정사항:		
영구적차이	(344,807)	(430,945)
지분법이익 이중과세조정 세율차이	(1,789,056)	-
세액공제	2,368,707	(110,735)
미인식일시적차이의 증감	(434,925)	1,206,813
기타	992,396	(14,332)
법인세비용	15,068,930	10,331,845
계속사업 법인세비용	14,214,496	9,688,439
중단사업 법인세비용	854,434	643,406
평균유효세율(주)		
계속사업 평균유효세율	24.86%	26.15%
중단사업 평균유효세율	11.14%	8.90%

(주) 중단사업은 손손실로 인하여 평균유효세율은 계산하지 아니하였습니다.

(3) 자본에 직접 반영된 법인세의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기			전기		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	5,818,032	(1,279,967)	4,538,065	1,951,795	(429,395)	1,522,400
확정급여형퇴직급여제도하의 보험수리적 변동	(419,361)	92,259	(327,102)	(539,259)	118,636	(420,623)
재평가이익	2,400,671	(528,148)	1,872,523	1,591,329	(350,093)	1,241,236
지분법자본변동	-	-	-	1,939,327	(115,545)	1,823,782
해외사업환산손익	(9,374,922)	2,062,483	(7,312,439)	(2,924,571)	643,405	(2,281,166)
교환권대가	-	-	-	130,196	(28,643)	101,553
합 계	(1,575,580)	346,627	(1,228,953)	2,148,817	(161,635)	1,987,182

(4) 이연법인세자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

<당기>

당기	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말	기초	증감	기말
대손충당금	4,666,146	(2,498,174)	2,167,972	1,026,552	(549,598)	476,954
퇴직급여충당부채	9,697,249	1,642,544	11,339,793	2,133,394	361,359	2,494,753
퇴직보형예치금	(8,523,783)	(2,618,215)	(11,141,998)	(1,875,232)	(576,007)	(2,451,239)
지분법투자주식	(43,100,852)	(27,535,553)	(70,636,405)	(1,996,523)	(1,422,731)	(3,419,254)
당기손익-공정가치금융자산	703,388	764,347	1,467,735	154,746	168,156	322,902
유형자산재평가이익	(47,091,320)	24,557,048	(22,534,272)	(10,360,091)	5,402,551	(4,957,540)
투자부동산평가이익	(14,091,385)	3,228,959	(10,862,426)	(3,100,105)	710,372	(2,389,733)
기타포괄손익-공정가치금융자산	1,701,730	(3,021,116)	(1,319,386)	374,380	(664,645)	(290,265)
재고자산평가손실	5,525,141	(2,419,394)	3,105,747	1,215,531	(532,267)	683,264
인정이자	34,512,802	(34,512,802)	-	7,592,816	(7,592,816)	-
해외사업환산손익	(9,374,922)	9,374,922	-	(2,062,483)	2,062,483	-
연결조정	(147,863,137)	(33,555,088)	(181,418,225)	(8,727,746)	(2,439,987)	(11,168,508)
기타	8,740,803	(2,967,050)	5,773,753	968,934	301,295	1,270,229
소계	(204,498,140)	(69,559,572)	(274,057,712)	(14,655,827)	(4,771,835)	(19,428,437)
이월결손금	91,861,837	(81,682,753)	10,179,084	15,504,277	(13,264,879)	2,239,398
이월세액공제	2,586,464	(2,567,644)	18,820	2,567,644	(2,567,644)	-
실현가능성이 불확실한 부분	(89,375,325)	85,682,332	(3,692,993)	(14,957,245)	14,144,787	(812,458)
합계	(199,425,164)	(68,127,637)	(267,552,801)	(11,541,151)	(6,459,571)	(18,001,497)

<전기>

전 기	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말	기초	증감	기말
대손충당금	6,007,468	(1,341,322)	4,666,146	1,321,643	(295,091)	1,026,552
퇴직급여충당부채	8,852,544	844,705	9,697,249	1,947,560	185,834	2,133,394
퇴직보험예치금	(8,102,367)	(421,416)	(8,523,783)	(1,782,521)	(92,711)	(1,875,232)
지분법투자주식	(34,221,827)	(8,879,025)	(43,100,852)	(1,477,644)	(518,879)	(1,996,523)
당기손익-공정가치금융자산	100,562	602,826	703,388	22,124	132,622	154,746
유형자산재평가이익	(45,799,123)	(1,292,197)	(47,091,320)	(10,075,807)	(284,284)	(10,360,091)
투자부동산평가이익	(14,103,721)	12,336	(14,091,385)	(3,102,819)	2,714	(3,100,105)
기타포괄손익-공정가치금융자산	4,360,270	(2,658,540)	1,701,730	959,260	(584,880)	374,380
재고자산평가손실	2,025,163	3,499,978	5,525,141	445,536	769,995	1,215,531
인정이자	31,412,193	3,100,609	34,512,802	6,910,682	682,134	7,592,816
해외사업환산손익	(12,299,493)	2,924,571	(9,374,922)	(2,705,888)	643,405	(2,062,483)
연결조정	(119,335,728)	(28,527,409)	(147,863,137)	(6,987,161)	(1,740,585)	(8,727,746)
기타	16,602,533	(7,861,730)	8,740,803	3,444,175	(2,475,241)	968,934
소 계	(164,501,526)	(39,996,614)	(204,498,140)	(11,080,860)	(3,574,967)	(14,655,827)
이월결손금	94,995,317	(3,133,480)	91,861,837	15,800,531	(296,254)	15,504,277
이월세액공제	2,697,199	(110,735)	2,586,464	2,678,379	(110,735)	2,567,644
실현가능성이 불확실한 부분	(95,717,601)	6,342,276	(89,375,325)	(16,164,058)	1,206,813	(14,957,245)
합 계	(162,526,611)	(36,898,553)	(199,425,164)	(8,766,008)	(2,775,143)	(11,541,151)

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 회사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상 과세소득 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 연결회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다.(단위: 천원)

구분	보고용	
	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	5,860,403	7,000,297
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	6,541,558	19,732,128
이연법인세부채		
12개월 이내에 결재될 이연법인세부채	(1,033,418)	(1,175,167)
12개월 후에 결재될 이연법인세부채	(29,369,265)	(37,098,409)
이연법인세자산(부채) 순액	(18,000,722)	(11,541,151)

(5) 보고기간말 현재 실현가능성이 불확실하다고 판단하여 미인식한 주요한 이연법인세자산은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구 분	당기말	전기말
해외종속기업이월결손금	-	15,150,628

31. 주당순손익

(1) 당기와 전기 중 기본주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다(단위 : 원, 주).

구 분	당기	전기
1. 계속영업 기본주당순손익		
계속영업 당기순이익	23,439,120,825	10,536,347,840
÷ 가중평균유통보통주식수	15,419,438	15,535,512
계속영업 기본주당순이익	1,520	678
2. 중단영업 기본주당순손익		
중단영업 당기순이익	3,466,533,447	3,317,355,457
÷ 가중평균유통보통주식수	15,419,438	15,535,512
중단영업 기본주당순이익	225	214

한편, 당기 및 전기 중 가중평균유통보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다(단위 : 주).

<당기>

구 분	일 자	주 식 수	가 중 치	유통보통주식수
기초	2019-01-01	16,318,522	366/366	16,318,522
기초 자기주식	2019-01-01	(783,010)	366/366	(783,010)
자기주식 취득	2020-03-19	(5,000)	288/366	(3,934)
자기주식 취득	2020-03-23	(5,000)	284/366	(3,880)
자기주식 취득	2020-03-24	(5,600)	283/366	(4,330)
자기주식 취득	2020-06-04	(5,276)	211/366	(3,042)
자기주식 취득	2020-06-05	(25,000)	210/366	(14,344)
자기주식 취득	2020-06-08	(36,906)	207/366	(20,873)
자기주식 취득	2020-06-09	(41,602)	206/366	(23,415)
자기주식 취득	2020-06-10	(40,000)	205/366	(22,404)
자기주식 취득	2020-06-11	(35,616)	204/366	(19,852)

구 분	일 자	주 식 수	가 중 치	유통보통주식수
합 계		15,335,512		15,419,438

<전기>

구 분	일 자	주 식 수	가 중 치	유통보통주식수
기초	2019-01-01	16,318,522	365/365	16,318,522
기초 자기주식	2019-01-01	(783,010)	365/365	(783,010)
합 계		15,535,512		15,535,512

(2) 희석주당손익

희석주당손익은 보통주 및 희석성잠재적보통주 1주에 대한 당기순손익입니다. 당기 및 전기의 희석주당손익의 산출 내역은 아래와 같습니다(단위 : 원, 주).

구 분	당 기	전 기
계속영업 당기순이익	23,439,899,142	10,536,347,840
중단영업 당기순이익	3,466,533,447	3,317,355,457
조정내역 :		
이자비용(*1)	-	151,958,535
희석주당이익 산정을 위한 순이익		
계속영업이익(A)	23,439,899,142	10,536,347,840
중단영업이익(B)	3,466,533,447	3,317,355,457
가중평균유통보통주식수	15,419,438	15,535,512
조정내역 :		
교환사채(*1)	-	310,673
주식매수선택권(*2)	-	3,215
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수		
계속영업 희석성 잠재적 보통주식수(C)	15,419,438	15,849,400
중단영업 희석성 잠재적 보통주식수(D)	15,419,438	15,849,400
계속영업 희석주당순이익(A/C)	1,520	665
중단영업 희석주당순이익(B/D)	225	209

(*1) 연결회사는 당기말 현재 장래에 보통주의 발행을 청구할 수 있는 잠재적 보통주인 교환사채를 발행하고 있습니다(주석 21 참조).

(*2) 회사는 당기말 현재 장래에 보통주의 발행을 청구할 수 있는 잠재적 보통주인 주식선택권을 부여하고 있으며, 16차 주식선택권은 당기 중 보통주의 평균시장가격이 주식선택권의 행사가격 이하로 희석화 효과가 없습니다(주석 32참조).

32. 주식기준보상

(1) 연결회사는 주주총회 및 이사회 결의에 의거 회사의 임직원에게 주식선택권을 부여하였으며, 당기말 현재 부여된 주식선택권 내역은 다음과 같습니다.

구 분	16차	17차
권리부여일	2018.04.09	2019.04.10
부여수량	382,000	240,000
부여방법	신주교부, 자기주식교부, 차액보상	신주교부, 자기주식교부, 차액보상
행사가격	12,940원	10,710원
가득조건(용역제공기간)	근무용역제공 2년(*)	근무용역제공 2년
행사기간 (행사가능수량 %)	2020.04.09~2021.04.08(25%) 2021.04.09~2022.04.08(25%) 2022.04.09~2023.04.08(25%) 2023.04.09~2024.04.08(25%)	2022.04.10~2022.04.09(25%) 2023.04.10~2023.04.09(25%) 2024.04.10~2024.04.09(25%) 2025.04.10~2025.04.09(25%)

(*) 연결회사는 용역제공조건과 연계하여 용역을 제공하는 동안 누적 매출액과 누적 영업이익을 충족하는 조건으로 주식선택권을 부여하였으며, 비시장 성과조건에 해당하여 지분상품의 수량에 반영하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 주)

구 분	16차	17차
기초 수량	293,500	240,000
당기증가	-	-
당기감소	(28,000)	-
기말 수량	265,500	240,000
기말 현재 행사가능수량	66,375	-

<전기>

(단위 : 주)

구 분	16차	17차
기초 수량	325,500	-
신규 부여	-	240,000
당기 감소	(32,000)	-
기말 수량	293,500	240,000
기말 현재 행사가능수량	-	-

(3) 공정가치 산정내역

연결회사는 당기 및 전기 중 부여된 주식선택권에 대하여 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정하였으며, 주식보상비용을 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

<당기>

구분	16차	17차
권리부여일의 기준주가	12,450원	11,300원
무위험이자율	2.49%	1.81%
주가변동성	21.86%	49.10%

(4) 당기 및 전기 중 판매비와관리비로 계상된 주식보상비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
총보상원가	1,358,039	1,369,702
전기까지 인식한 보상원가	397,091	148,011
당기 보상원가	406,231	249,080
잔여 보상원가	554,717	972,611

33. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기의 영업활동으로 인한 현금흐름 중 손익조정의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구 분	당 기	전 기
법인세비용	15,068,930	10,331,845
감가상각비	4,466,010	3,879,818
무형자산상각비	63,096	102,880
대손상각비	(999,858)	(1,253,576)
퇴직급여	2,089,008	1,947,365
외화환산손실	2,023,739	1,157,193
유형자산처분손실	53,027	76,078
무형자산손상차손	363,291	-
무형자산처분손실	-	4,400
투자부동산평가손실	39,639	40,143
유형자산폐기손실	2,807	14,001
이자비용	5,097,721	6,337,068
기타의대손상각비	-	136,600
재고자산평가손실(환입)	(2,419,393)	3,499,977
당기손익인식-공정가치금융자산처분손실	631,816	978,267
당기손익인식-공정가치금융자산평가손실	1,040,100	1,365,958
공사손실충당금전입	12,116	-
하자보수충당금전입	166,894	-
제품보증충당금전입	50,000	-
주식보상비용	406,231	249,080
파생상품평가손실	15,427	-
파생상품거래손실	7,487,717	12,915,179
재고자산폐기손실	1,066,638	-
잡손실	3,437	-
보험료	5,146	-
매각예정자산평가손실	-	259,036
유형자산처분이익	(31,964)	(36,439)

구 분	당 기	전 기
무형자산처분이익	(163,995)	-
이자수익	(898,943)	(692,351)
부채상환이익	(194)	-
외화환산이익	(153,772)	(2,915,722)
파생상품거래이익	(14,196,909)	(4,889,973)
파생상품평가이익	(2,335,478)	(1,040,532)
당기손익인식금융자산처분이익	(1,306,694)	(25,002)
당기손익인식금융자산평가이익	(207,515)	-
기타포괄손익인식금융자산처분이익	(66,770)	-
매각예정자산처분이익	(1,201,639)	-
당기손익인식-공정가치금융자산처분이익	-	(25,002)
당기손익인식-공정가치금융자산평가이익	-	(348,813)
배당금수익	(33,342)	(57,444)
임대료수익	(36,512)	-
지분법이익	(10,983,481)	(8,751,689)
투자부동산평가이익	(1,294,477)	(1,012,634)
투자부동산처분이익	(49,879)	-
유형자산폐기처분이익	(1,651)	-
하자보수충당금환입	(48,056)	-
공사손실충당금환입	(10,863)	-
채무조정이익	(8,171,604)	-
잡이익	(380)	-
기타	-	(186,779)
합계	(4,460,579)	22,058,932

(2) 당기 및 전기의 영업활동으로 인한 현금흐름 중 순운전자본의 증감 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구 분	당 기	전 기
매출채권의 증감	(24,561,548)	(9,845,264)
미청구공사의 증감	65,235	(14,981,326)
기타유동수취채권의 증감	(117,425)	938,630

구 분	당 기	전 기
재고자산의 증감	(38,244,629)	64,529,014
기타유동자산의 증감	(899,836)	(402,758)
매입채무및기타유동채무의 증감	38,627,428	(36,026,578)
기타유동부채의 증감	10,607,602	3,554,454
확정급여채무의 증감	(2,151,250)	(2,611,382)
기타비유동수취채권의 증감	17,403	8,977
합 계	(16,657,020)	5,163,767

(3) 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
매출채권 및 장기미수금의 제각	434,902	106,190,840
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익의 증감	5,818,031	1,951,795
장기차입금의 유동성대체	29,800,000	1,800,000
장기선급금에서 종속기업투자주식으로 대체	212,436	-
유형자산 취득을 위한 미지급금의 증감	14,181	72,240
건설중인자산의 본계정 대체	-	995,146
유형자산의 투자부동산 대체	6,768,052	12,289,484
관계기업투자 지분법평가	-	918,165
해외사업환산손익	-	1,125,102
유형자산재평가	2,400,671	1,772,998
보험수리적손익의 증감	56,403	73,587
이익준비금의 적립	1,385,931	
회계정책의 변경(리스)	1,354,555	2,947,405
기타비유동금융자산의 유동성대체	-	1,800,000

(4) 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다(단위 :천원).

<당기>

구분	기초	재무현금흐름	비현금거래	당기말
단기차입금	53,340,593	(3,151,990)	-	50,188,603
유동성장기차입금	21,600,000	(50,600,000)	32,800,000	3,800,000
장기차입금	36,000,000	27,000,000	(32,800,000)	30,200,000
리스부채	1,933,170	(2,580,986)	2,838,467	2,190,651
합계	112,873,763	(29,332,976)	2,838,467	86,379,254

<전기>

구분	기초	재무현금흐름	비현금거래	당기말
단기차입금	87,537,031	(30,896,438)	(3,300,000)	53,340,593
유동성장기차입금	22,600,000	(2,800,000)	1,800,000	21,600,000
장기차입금	29,800,000	5,000,000	1,200,000	36,000,000

구분	기초	재무현금흐름	비현금거래	당기말
교환사채(비유동)	-	19,989,904	403,446	20,393,350
기타금융부채	3,692,467	(2,019,619)	3,992,606	5,665,454
합계	143,629,498	(10,726,153)	4,096,052	136,999,397

34. 특수관계자 공시

(1) 당기말 현재 연결회사와 거래가 있는 주요한 관계기업 및 기타의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
관계기업	주에스제이일렉콤	주에스제이일렉콤
	주삼지지원개발	주삼지지원개발
	아이비에스넷	아이비에스넷
	삼일씨앤씨(주)	삼일씨앤씨(주)
	주아이큐스타	주아이큐스타
기타 특수관계자	To-Top Electronics Company Limited	To-Top Electronics Company Limited
	삼지장학재단	삼지장학재단
	To-Top Electronics Shenzhen Company Limited	To-Top Electronics Shenzhen Company Limited
	스탠다드인터내셔널 주식회사	-
	명윤(주)	-
	주요 경영진	주요 경영진

(2) 당기 및 전기 중 연결회사의 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

특수관계자	당기			전기		
	매출 등	매입 등	기타	매출 등	매입 등	기타
주에스제이일렉콤	111,941	1,701,045	14,502	109,639	522,258	20,713
삼지장학재단	-	-	1,338	-	-	1,334
To-Top Electronics Company Limited	5,562,071	20,661	356,916	6,243,851	-	173,561
합계	5,674,012	1,721,706	372,756	6,353,490	522,258	195,608

(3) 당기말 및 전기말 현재 연결회사의 특수관계자와의 주요 채권, 채무 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

특수관계자	당기말		전기말	
	채권 등	채무 등	채권 등	채무 등
주에스제이일렉콤	-	528,004	11,242	80,000
주아이비에스넷(*1)	220,000	-	220,000	-

특수관계자	당기말		전기말	
	채권 등	채무 등	채권 등	채무 등
삼지장학재단	32,019	-	30,681	-
To-Top Electronics Company Limited	356,916	-	3,304,170	-
합 계	608,935	528,004	3,554,851	80,000

(*1) 회사는 특수관계자 채권에 대해 100% 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.(단위 : 천원)

구분	특수관계자	자금대여 거래	
		대여	회수
기타특수관계기업	명운(주)	6,000,000	6,000,000
합 계		6,000,000	6,000,000

(5) 연결회사는 기업활동의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 임원을 주요 경영진으로 판단하고 있으며, 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상금액은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
급여	8,173,069	7,047,645
퇴직급여	1,697,708	1,210,521
합 계	9,870,777	8,258,166

(6) 연결회사가 특수관계자에게 제공한 지급보증은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

특수관계구분	제공받는자	지급보증종류	당기		전기	
			지급보증처	지급보증한도	지급보증처	지급보증한도
관계기업	㈜에스제이일렉콤	일반운전자금대출	국민은행	1,200,000	국민은행	1,200,000

(6) 당기말 현재 회사는 차입금에 대하여 대표이사 및 최대주주로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 36참조).

35. 담보제공자산

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사가 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

<당기말>

구분	담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보권자	담보제공사유
금융기관예치금	정기예금	934,602	1,010,200	우리은행 등	구매자금대출, 지급보증 등
유형자산, 투자부동산, 매각예정비유동자산	토지, 건물	96,830,568	43,200,000	산업은행 외	차입금
			19,788,000	삼성전자 주식회사	물품대금 담보
			13,200,000	우리은행	구매자금대출
	기계설비건설공제조합 출자금	4,459,375	4,459,375	기계설비건설공제조합	지급보증

구분	담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보권자	담보제공사유
당기손익-공정가치 금융자산	전문건설공제조합 출자금	83,825	83,825	전문건설공제조합	차입금
	전기공사공제조합 출자금	67,621	66,120	전기공사공제조합	지급보증
합계		102,375,991	81,807,520		

<전기말>

구분	담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보권자	담보제공사유
금융기관예치금	정기예금	866,437	909,708	우리은행 등	구매자금대출, 지급보증, 금전지급채무 등
유형자산, 투자부동산, 매각예정비유동자 산	토지, 건물	128,974,977	59,636,748	국민은행 외	차입금
			19,788,000	삼성전자 주식회사	물품대금 담보
			13,200,000	우리은행 외	구매자금대출, 산업시설 자금대출
당기손익-공정가치 금융자산	전기공사공제조합 출자금	65,910	66,120	전기공사공제조합	지급보증
	기계설비건설공제조합 출자금	4,049,487	4,049,487	기계설비건설공제조합	지급보증
전문건설공제조합 출자금		83,559	83,559	전문건설공제조합	차입금
합계		134,040,370	97,733,622		

36. 우발채무 및 약정사항

(1) 당기말 현재 연결회사가 제 3자로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다(단위 : USD, VND, 천원).

보증제공자	보증내용	보증금액	
		당기말	전기말
정보통신공제조합(*1,2)	입찰/계약/하자/선급금 보증	906,076	968,755
기계설비건설공제조합(*3)	선급금/하자/계약이행 보증 등	50,955,307	57,294,819
전문건설공제조합	기계대여	40,467	20,759
SC제일은행 외 7개 금융기관	이행/물품대금지급보증	81,500,000	55,590,000
서울보증보험	계약/하자/선급금/이행지급/공탁 보증	17,005,910	13,299,151
	하자/계약이행 보증 등	VND 1,953,355,800	VND 65,834,069,400
우리은행 외	수입-연지급수입 외	USD 2,049,363.44	USD 6419.3
	기타원화지급보증	1,000,000	1,000,000
하나은행	원화지급보증(용자담보)	300,000	-
합계		151,707,760	128,173,484
		USD 2,049,363.44	USD 6419.3
		VND 1,953,355,800	VND 65,834,069,400

(*1) 당기말 및 전기말 현재 정보통신공제조합으로부터 제공받은 지급보증의 총 한도액은 122억원(입찰보증 57억원, 계약/하자보증 등 보증 51억원, 선급금 등 8억원,

기타 6억원)입니다.

(*2) 당기말 현재 정보통신공제조합으로 부터 제공받는 지급보증에 대하여 정보통신공제조합에 납입한 출자금 4억원을 담보로 제공하고 있습니다.

(*3) 기계설비건설공제조합의 통합한도 61,964백만원 내에서 지급보증과 일반보증을 제공받고 있습니다. 상기 보증과 관련하여 기계설비건설공제조합 출자금 4,515좌 (장부금액 4,459백만원)을 담보로 제공하고 있습니다

(2) 당기말 현재 연결회사는 삼성디스플레이(주)에 물품대금지급 목적으로 어음 1매(20,000백만원)를 견질로 제공하고 있습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 연결회사가 금융기관과 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다(단위 : USD, 천원).

약정사항	금융기관명	한도액	
		당기말	전기말
B2B주계약(*1)	신한은행 등	2,340,000	2,432,000
화물선취보증	하나은행 등	USD 4,801,420	USD 1,200,000
수입신용장개설(*2)			
당좌차월, 구매카드	신한은행 등	1,000,000	1,000,000
지급보증(*3)	우리은행	1,300,000	1,000,000
수익증권담보대출	NH투자증권	1,000,000	1,000,000
기업어음(OP)	우리종합금융	10,000,000	10,000,000
구매자금대출 (*4)	신한은행 등	68,000,000	70,000,000
일반대출(*5,6)	신한은행 등	80,664,980	106,360,980
무역금융	한국수출입은행	7,000,000	7,000,000
외상채권담보대출(원화)	신한은행 등	33,400,000	37,900,000
외상채권담보대출(외화)	SC제일은행	USD 1,000,000	USD 30,000,000
합 계		USD 5,801,420	USD 31,200,000
		204,704,980	236,692,980

(*1) 우리은행 B2B 주계약 한도약정액 340백만원에 대해서 대표이사로부터 408백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(*2) 당기말 현재 일람불수입 한도약정액 \$2,500,000과 관련하여 대표이사로부터 352백만원의 지급보증을 제공하고 있습니다.

(*3) 당기말 현재 기타원화지급보증 한도약정액 1,000백만원과 관련하여 정기예금 932백만원을 담보로 제공하고 있습니다.

(*4) 당기말 현재 우리은행의 구매자금대출 한도약정액 8,500백만원과 관련하여 토지 및 건물(장부가액 각각 3,206백만원 및 419백만원)을 담보로 제공하고 있습니다.

(*5) 당기말 현재 전문건설공제조합 출자금이 담보로 제공되어 있습니다.

(*6) 당기말 현재 해당 금융기관 차입금에 대하여 부동산(설정금액 42,000백만원)을 담보로 설정하고 있으며, 대표이사로부터 5,040백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(4) 당기말 현재 연결회사는 삼성전자 주식회사와 반도체 및 기타 관련제품 대리점 계약(약정)을 체결하고 있으며, 당기 중 상품 매입액의 삼성전자주식회사부터 공급받고 있습니다. 당기 중 삼성전자 주식회사로부터의 매입액은 989,030백만원(전기: 994,862백만원)입니다.

(5) 당기말 현재 연결회사는 관계기업인 에스제이일레콤에 대하여 국민은행의 일반운전자금대출에 대하여 총한도액 12억원(전기말 : 12억원)의 연대보증을 제공하고 있습니다(주석 35 참조).

(6) 당기말과 전기말 현재 당사는 거래처인 (주)엘지유플러스로부터 동반성장협력자금(2,000백만원, 무이자약정)을 차입하고 있습니다.

(7) 당기말 현재 연결회사는 손해배상 관련 소송 1건, 총 소송금액 40백만원에 피소되었습니다. 연결회사는 동 소송사건의 공시가 분쟁에 영향을 미칠 가능성을 우려하여 세부내역은 공시하지 않습니다. 당기말 현재 동 소송으로 인한 자원의 유출금액 및 시기는 불확실하며, 연결회사의 경영진은 소송결과가 당사의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 아니할 것으로 판단하고 있습니다.

37. 위험관리

(1) 자본위험관리

연결회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 유지하고 자본비용을 절감하기 위해 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조의 유지 또는 조정을 위하여 필요한 경우 연결회사는 배당을 조정하거나, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주발행 및 자산매각 등을 실시하는 정책을 수립하고 있습니다.

연결회사의 자본구조는 차입금(사채 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 순부채와 자본으로 구성되어 있으며, 연결회사의 전반적인 자본위험관리정책은 전기와 동일합니다. 한편, 보고기간종료일 현재 연결회사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말	전기말
차입금총계	84,188,603	131,333,943
차감 : 현금및현금성자산	(65,448,927)	(46,396,096)
순차입금	18,739,676	84,937,847
자본총계	359,787,717	331,498,693
자기자본부채비율	5.21%	25.62%

(2) 금융위험관리

연결회사는 금융상품과 관련하여 시장위험(외환위험, 가격위험), 신용위험, 유동성위험과같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 위험관리는 연결실체 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결실체가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결회사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

1) 외환위험

연결회사는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다(단위 : 천원, USD, EUR, JPY100엔, HKD, CNY, RSD)

구분	당기말			전기말		
	구분	외화금액	원화금액	구분	외화금액	원화금액
외화금융자산	USD	81,162,142	88,304,410	USD	61,082,819	70,721,572
	EUR	-	-	EUR	21,185	27,486
	JPY	-	-	JPY	1,364,452	1,451,053
	CNY	4,089,020	682,703	CNY	4,000,000	662,960
	합계		88,987,113	합계		72,863,071
외화금융부채	USD	9,122,329	9,925,094	USD	4,059,294	4,699,851
	JPY	215,477,270	2,270,709	JPY	17,750,800	188,774
	합계		12,195,803	합계		4,888,625

2) 포괄손익계산서에 당기손익으로 인식된 외환손익의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기		전기	
	외환이익	외환손실	외환이익	외환손실
기타손익	8,682,033	17,605,543	12,658,281	7,083,957

연결회사는 내부적으로 환율변동에 따른 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 주요 외화에 대한 원화환율의 10% 변동시 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

통화	10%상승시		10%하락시	
	당기	전기	당기	전기
USD	7,837,932	6,601,176	(7,837,932)	(6,601,176)
JPY	(227,071)	126,228	227,071	(126,228)
기타	68,270	69,045	(68,270)	(69,045)
합계	7,679,131	6,796,449	(7,679,131)	(6,796,449)

상기 민감도 분석은 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 화폐성부채를 대상으로 하였습니다.

(3) 시장위험(가격변동위험 관리)

연결회사는 당기손익-공정가치금융자산 및 기타포괄손익-공정가치금융자산에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 공정가치로 평가하는 당기손익-공정가치금융자산 및 기타포괄손익-공정가치금융자산의 가격변동위험에 대한 노출정도와 민감도 분석의 내용은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

1) 가격변동위험에 대한 노출정도

<당기말>

구분		당기말	전기말
자산	당기손익-공정가치금융자산	7,132,528	9,875,825
	기타포괄손익-공정가치금융자산	16,136,323	14,507,349
합 계		23,268,851	24,383,174

2) 당기 민감도 분석

구분	10% 상승 시		10% 하락 시	
	손익	자본	손익	자본
자산	713,253	2,326,885	(987,583)	(2,438,317)

(4) 신용위험

신용위험은 연결회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 연결회사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 보고기간종료일 현재 연결회사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(*1)	65,419,497	46,375,206
당기손익-공정가치금융자산(*2)	7,132,528	36,764,674
기타포괄손익-공정가치금융자산	16,136,323	14,507,349
매출채권및수취채권	203,949,866	152,747,347
기타금융자산	3,644,404	3,714,771
합 계	296,282,618	254,109,347

(*1) 현금및현금성자산에는 현금시재 보유분이 제외되어 있습니다.

(*2) 기준서 제1109호 '금융상품'의 적용에 따라 당기말 현재 매출채권 중 6,777,498천원은 매도를 통해 실현하는 것이 목적인 사업모형으로 상각후원가측정금융자산에서 당기손익-공정가치측정금융자산으로 금융상품 범주 구분을 반영하여 재분류된 금액이 포함되어 있습니다(주석9 참조).

또한 연결회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실율은 2020년 6월 30일 기준으로부터 12개월동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다.

당기말 기대신용손실에 따른 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

	1개월 이내	3개월 이내	6개월 이내	1년 이내	1년 초과	계
당기말						
기대 손실률	0.03%	0.02%	0.00%	99.93%	82.92%~100%	
총 장부금액-매출채권	141,644,246	19,036,336	11,311	1,471	3,552,649	164,246,013
손실충당금	47,150	3,811	-	1,470	2,945,902	2,998,333

(5) 유동성위험

연결회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결회사의 경영진은 영업활동에서 발생하는 현금흐름과 보유금융자산으로 금융부채의 상환이 가능하다고 판단하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구 분	당기말		전기말	
	1년 미만	1년 ~ 5년	1년 미만	1년 ~ 5년
차입금	53,988,603	30,200,000	75,957,621	37,226,881
매입채무및기타채무	102,008,380	-	60,906,524	-
기타유동금융부채	1,899,310	-	5,296,960	-
기타비유동금융부채	-	1,573,585	-	457,205
금융지급보증	1,200,000	-	1,200,000	-
리스부채	1,402,154	788,497	-	-
교환사채	21,323,205	-	-	-
파생상품부채	15,427	-	-	-
합계	181,837,079	32,562,082	143,361,105	37,684,086

상기 만기분석은 장부금액을 기초로 연결회사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다.

(6) 공정가치의 추정

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 종료일 현재 고시되는 시장 가격에 기초하여 산정됩니다. 연결회사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장 가격은 보고기간 종료일의 종가입니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결회사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간 종료일에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 장기부채 등 이용가능한 금융부채에는 고시시장가격 또는 유사 상품에 대한 딜러호가를 사용하고 있습니다.

매출채권 및 매입채무의 경우, 손상차손을 차감한 장부금액을 공정가치 근사치로 보며, 공시목적으로 금융부채 공정가치는 계약상의 미래현금흐름을 유사한 금융상품에 대해 연결회사가 적용하는 현행시장이자율로 할인한 금액으로 추정하고 있습니다.

한편, 연결회사는 보고기간 종료일 현재 공정가치 평가기법을 활용한 상품이 존재하지 않습니다.

1) 금융상품 종류별 공정가치

보고기간종료일 현재 회사의 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분(*)	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치금융자산	7,132,528	7,132,528	9,875,825	9,875,825
기타포괄손익-공정가치금융자산	16,136,323	16,136,323	14,507,349	14,507,349
매출채권	6,777,498	6,777,498	26,888,849	26,888,849
파생상품자산	2,335,478	2,335,478	-	-
금융자산 합계	32,381,827	32,381,827	51,272,023	51,272,023
금융부채				
당기손익인식금융부채	15,427	15,427	-	-

2) 공정가치 서열체계

연결회사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

구분	투입변수의 유의성
Level 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
Level 2	직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외한다.
Level 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

한편, 보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

<당기말>

범주	장부금액	공정가치			
		Level 1	Level 2	Level 3	합계
금융자산					
매출채권	6,777,498	-	6,777,498	-	6,777,498
당기손익-공정가치금융자산	7,132,528	174,020	-	6,958,508	7,132,528
기타포괄손익-공정가치금융자산	16,136,323	15,783,708	-	352,615	16,136,323
파생상품자산(*1)	2,335,478	-	2,335,478	-	2,335,478
금융자산 합계	32,381,827	15,957,728	9,112,976	7,311,123	32,381,827
금융부채					
파생금융상품(부채)	15,427	-	-	15,427	15,427

(*1) 연결 실체는 파생상품자산을 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류하고 있습니다.

<전기말>

범주	장부금액	공정가치			
		Level 1	Level 2	Level 3	합계
금융자산					
매출채권	26,888,849	-	26,888,849	-	26,888,849
당기손익-공정가치금융자산	9,875,825	164,962	-	9,710,863	9,875,825
기타포괄손익-공정가치금융자산	14,507,349	12,984,008	1,181,970	341,371	14,507,349

범주	장부금액	공정가치			
		Level 1	Level 2	Level 3	합계
파생상품자산(*1)	1,040,532	-	1,040,532	-	1,040,532
금융자산 합계	52,312,555	13,148,970	29,111,351	10,052,234	52,312,555

(*1) 연결 실체는 파생상품자산을 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류하고 있습니다.

38. 매각예정비유동자산과 중단영업

홍콩에 소재한 종속기업인 SAMT Hong Kong Company Limited는 영업을 종료할 예정이며, 홍콩에서의 유통영업을 위해 대만의 Supreme사와 공동지배기업인 To-Top Electronics Company Limited를 설립하였습니다. 보고기간종료일 현재 관련된 영업에 대한 손익은 연결손익계산서에 중단영업으로 표시하였습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 매각예정비유동자산으로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
토지	-	30,967,612
건물	-	4,103,713
(주)에스에이엠티 제일태양광발전소	-	486,311
(주)에스에이엠티 제이태양광발전소	-	497,279
합계	-	36,054,915

전기말 기준 매각예정비유동자산은 당기중 공동기업인 To-Top Electronics Company Limited에 매각되었습니다. 또한, 당기중 매각예정자산의 정의를 충족함에 따라 투자부동산에서 매각예정비유동자산으로 재분류되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 중단영업으로부터의 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
매출액(*)	-	-
매출총이익	-	-

구 분	당기	전기
판매비와관리비	-	(1,494,824)
영업이익	-	(1,494,824)
기타수익	8,171,604	8,720,158
기타비용	(501,336)	4,111
금융수익	-	4,014
금융비용	-	(677)
법인세비용차감전순이익	7,670,268	7,232,782
법인세비용(수익)	854,434	643,406
중단영업당기순이익	6,815,835	6,589,376

(*) SAMT Hong Kong Company Limited이 To-Top Electronics Company Limited 등의 매출을 대행하여 인식한 매입거래는 관련 위험과 효익의 대부분을 부담하지 아니하여 순액으로 인식하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 중단영업으로부터의 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
영업현금흐름	-	4,351,869
투자현금흐름	-	(573,419)
재무현금흐름	-	(3,911,289)
총현금흐름	-	(132,839)

39. 공사계약

(1) 보고기간종료일 현재 미청구공사와 초과청구공사의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구 분	당기말	전기말
누적발생원가	525,916,688	437,763,084
가산: 누적이익	36,099,057	21,714,246
차감: 누적손실	3,190,378	7,970,174
누적공사수익(미성공사) 합계	558,825,367	451,507,156

구 분	당기말	전기말
차감: 진행청구액	526,233,126	415,962,295
소 계	32,592,241	35,544,861
미청구공사	39,307,484	39,359,699
(미청구공사 손상차손)	(13,422)	(155,879)
초과청구공사	6,701,821	3,658,959
소 계	32,592,241	35,544,861

(2) 당기 중 수행중인 공사계약의 수익 및 원가 변경 요인이 있어 당기말 현재 진행 중인 계약의 추정총계약원가 및 추정총계약수익이 변경되었고, 이에 따라 당기와 미래기간의 손익, 미청구공사에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구 분	추정총계약 수익의 변동	추정총계약 원가의 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	미청구공사의 변동	초과청구공사의 변동	공사손실총당 부채변동
당기말							
도급계약	42,832,999	44,831,232	(1,505,632)	(492,603)	(1,501,431)	53	10,443
전기말							
도급계약	41,562,309	31,329,655	2,371,785	7,860,869	2,371,785	-	-

40. 계약자산 및 계약부채

(1) 회사가 인식하고 있는 상계 전 총액기준 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구 분	당기말	전기말
건설 도급 계약에 대한 계약자산 - 미청구공사	39,131,862	39,359,699
계약자산 합계	39,131,862	39,359,699
건설 도급 계약에 대한 계약부채 - 초과청구공사	6,701,813	3,658,959
계약부채 합계	6,701,813	3,658,959

(2) 계약자산과 계약부채의 유의적인 변동

당기에는 건설 계약에 따른 수익 인식으로 인하여 계약자산 및 계약부채가 변동하였습니다(주석 39 참조).

(3) 전기에서 이월된 건설 도급계약에 대한 계약부채와 관련하여 당기에 수익으로 인식한 금액은 1,990,485천원입니다.

41. 보고기간 후 사건

(1) 연결회사는 보고기간 후 2021년 4월 13일 교환사채 20,000,155천원 전액 조기상환 예정입니다.

(2) 연결회사는 보고기간 후 3월 3일 To-Top Electronics Company Limited(이하 "공동투자기업)의 공동투자사인 Golden Supreme과의 합작계약을 종료하는데 동의하였고, 2021년 1월 1일부로 To-Top Electronics Company Limited에 대한 지배력을 획득하여 연결대상 종속기업으로 편입 되었습니다. 이에 따라 To-Top Electronics Company Limited는 Golden Supreme의 공동투자기업 지분 50%를 매입하여 소각할 예정이고, 모든 절차가 완료되면 연결회사가 연결대상 종속기업을 100% 소유하게 됩니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
			당기	전기	당기	전기	당기	전기						
투입 인원수	2	7	1	1	4	8	-	3	1	1	-	-	8	20
분·반기검토	5	7	57	21	358	348	-	58	2	-	-	-	422	434

투입 시간	감사	13	19	227	54	710	544	-	319	5	1	-	-	955	937
	합계	18	26	284	75	1,068	892	-	377	7	1	-	-	1,377	1,371

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.4.13~2020.4.14				2 일	
주요내용		감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2020.07.30~2020.08.14	10	일	5	명	-	명	반기검토업무수행
	2020.11.09~2020.11.13	5	일	5	명	-	명	내부회계관리제도 설계평가 위험평가 및 대응
	2021.01.25~2021.01.29	5	일	5	명	-	명	입증감사절차
-	-	일	-	명	-	명	-	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.1.8				1	일	
	실사(입회)장소	본사 창고						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.1.8				1	일	
	실사(입회)장소	본사 회의실						
	실사(입회)대상	현금 및 회원권, 보관 유가증권						
외부조회	금융거래조회	0		채권채무조회	0	변호사조회	0	
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2020.6.3, 2020.1.29						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 06월 03일	회사:내부감사 감사인:업무수행 이사등 2인	대면회의	감사전략 및 계획 감사인의 독립성 핵심감사사항등
2	2021년 01월 29일	회사:내부감사 감사인:업무수행 이사등 2인	대면회의	기말감사진행보고 핵심감사사항등