

삼지전자 주식회사

재무제표에 대한  
감사보고서

제 40 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

# 목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 재무제표	6
1. 재무상태표	7
2. 포괄손익계산서	9
3. 자본변동표	10
4. 현금흐름표	11
5. 주석	13
III. 내부회계관리제도 검토의견	100
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도검토보고서	
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서	
IV. 외부감사 실시내용	

# 독립된 감사인의 감사보고서

삼지전자 주식회사  
주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 삼지전자 주식회사 (이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 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 176억원(당기손익-공정가치측정금융자산 15억원, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 161억원)으로 회사 전체 자산의 7.5%를 차지하고 있으며, 동 금융자산과 관련하여 당기 중 인식한 평가손익 및 처분손익은 각각 30억원 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 주시기회사의 2019년 12월 31일로 종료된 보고기간의 재무제표는 타감사인인 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 19일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 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 재무제표의 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.
- 재무제표를 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 재무제표의 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 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함

으로 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

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부)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 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

삼지전자 주식회사 대표이사 주동익

본점 소재지 : (도로명주소)

(전 화)

경기도 화성시 금곡로 63-27

031)5187-8000



재무상태표

제 40 기말 2020.12.31 현재

제 39 기말 2019.12.31 현재

삼지전자 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 40 (당)기말	제 39 (전)기말
자산			
유동자산		72,011,938,065	43,272,842,177
현금및현금성자산	5,7	53,298,632,795	26,819,898,500
당기손익-공정가치 금융자산	7,9,10,40	174,019,900	164,961,700
매출채권 및 기타유동채권	7,8	3,371,648,206	6,308,074,081
기타유동금융자산	6,7,13	12,000,000	-
기타유동자산	14	1,742,130,547	718,853,613
재고자산	12	13,237,884,773	8,994,943,317
미청구공사	28	175,621,844	244,601,056
당기법인세자산		-	21,509,910
비유동자산		161,519,115,058	161,488,236,067
기타비유동금융자산	7,13	373,212,027	271,371,270
기타비유동자산	13	-	212,436,000
기타포괄손익-공정가치금융자산	7,9,10,40	16,136,322,835	14,507,348,642
당기손익-공정가치금융자산	7,9,10,40	1,313,764,283	4,070,529,053
종속기업 및 관계기업투자	11	83,121,014,256	82,767,863,135
유형자산	10,15	35,312,421,796	41,560,795,328
사용권자산	16	446,234,767	213,127,509
투자부동산	10,17	24,496,350,673	17,603,483,993
무형자산	19	319,794,421	281,281,137
매각예정비유동자산	18	-	35,071,324,317
자산총계		233,531,053,123	239,832,402,561
부채			
유동부채		55,643,644,097	60,903,128,213
매입채무 및 기타유동채무	7,21	6,584,463,184	7,749,873,864
단기차입금	7,24	10,600,000,000	11,400,000,000
유동성장기부채	7,24	800,000,000	21,600,000,000
기타유동금융부채	7,22	256,036,642	993,802,564

과목	주석	제 40 (당)기말	제 39 (전)기말
기타유동부채	23	8,612,131,628	5,268,936,593
초과청구공사	28	7,783	2,633,834
당기법인세부채		6,098,420,269	-
유동성교환사채	7,24	19,503,902,858	10,799,685,858
유동파생금융상품	7,24	3,188,681,733	3,088,195,500
비유동부채		35,499,266,671	48,945,778,195
장기차입금	7,24	30,200,000,000	33,000,000,000
퇴직급여부채	25	-	88,016,647
기타비유동금융부채	7,22	967,038,393	264,888,481
기타비유동부채	23	65,147,760	-
이연법인세부채	33	4,267,080,518	8,149,221,219
교환사채	7,24	-	7,443,651,848
부채총계		91,142,910,768	109,848,906,408
자본			
자본금	26	8,309,261,000	8,309,261,000
자본잉여금	26	49,255,354,269	50,836,719,259
기타자본구성요소	26	15,306,177,983	32,788,294,966
이익잉여금(결손금)	26	69,517,349,103	38,049,220,928
자본총계		142,388,142,355	129,983,496,153
자본과부채총계		233,531,053,123	239,832,402,561

별첨 주석 참조

## 포괄손익계산서

제 40 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 39 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

과 목	주석	제 40 (당)기	제 39 (전)기
매출액	4	76,157,432,609	54,526,218,396
매출원가	29	60,930,703,985	47,992,888,690
매출총이익		15,226,728,624	6,533,329,706
판매비와관리비	30	9,407,323,451	11,843,142,651
영업이익(손실)	4	5,819,405,173	(5,309,812,945)
기타수익	31	1,286,303,955	571,545,917
기타비용	31	36,853,304	511,469,596
금융수익	32	9,123,807,959	8,036,473,841
금융비용	32	4,386,787,144	4,835,511,363
관계기업투자손익	11	140,715,121	57,730,617
법인세비용차감전순이익(손실)	33	11,946,591,760	(1,991,043,529)
법인세비용	33	1,117,557,663	(1,177,456,848)
당기순이익(손실)	4,26	10,829,034,097	(813,586,681)
기타포괄손익		5,331,948,775	2,706,238,869
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	26	5,331,948,775	2,675,759,431
확정급여제도의 재측정손익	25	(43,994,245)	(57,397,665)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	9	4,538,064,309	1,491,920,679
유형자산재평가손익	26	837,878,711	1,241,236,417
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)	26	-	30,479,438
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	9	-	30,479,438
총포괄손익		16,160,982,872	1,892,652,188
주당이익	34		
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	34	702	(52)
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	34	702	(52)

별첨 주석 참조

자본변동표

제 40 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지  
제 39 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

과 목	자본				
	자본금	기타불입자본	기타자본구성요소	이익잉여금	자본 합계
2019.01.01 (기초자본)	8,309,261,000	50,550,572,453	33,025,131,071	38,094,704,315	129,979,668,839
당기순이익	-	-	-	(813,586,681)	(813,586,681)
기타포괄손익	-	-	1,241,236,417	(57,397,665)	1,183,838,752
공정가치 측정-기타포괄손익 증감	-	-	1,241,236,417	-	1,241,236,417
보험수리적손익	-	-	-	(57,397,665)	(57,397,665)
총포괄손익	-	-	1,241,236,417	(870,984,346)	370,252,071
배당금지급	-	-	-	(2,174,971,680)	(2,174,971,680)
교환권대가	-	37,066,934	-	-	37,066,934
주식선택권의 증감	-	249,079,872	-	-	249,079,872
기타포괄손익-공정가치금융자산의 처분으로 인한 재분류	-	-	(3,000,472,639)	3,000,472,639	-
관계기업의 기타포괄손익 변동	-	-	1,522,400,117	-	1,522,400,117
2019.12.31 (기말자본)	8,309,261,000	50,836,719,259	32,788,294,966	38,049,220,928	129,983,496,153
2020.01.01(기초자본)	8,309,261,000	50,836,719,259	32,788,294,966	38,049,220,928	129,983,496,153
당기순이익	-	-	-	10,829,034,097	10,829,034,097
기타포괄손익	-	-	5,375,943,020	(43,994,245)	5,331,948,775
공정가치 측정-기타포괄손익 증감	-	-	4,538,064,309	-	4,538,064,309
보험수리적손익	-	-	-	(43,994,245)	(43,994,245)
재평가잉여금	-	-	837,878,711	-	837,878,711
총포괄손익	-	-	5,375,943,020	10,785,039,852	16,160,982,872
기타포괄손익-공정가치금융자산의 처분으로 인한 재분류	-	-	(2,477,993,547)	2,477,993,547	-
재평가잉여금 재분류	-	-	(20,380,066,456)	20,380,066,456	-
배당금	-	-	-	(2,174,971,680)	(2,174,971,680)
주식보상비용	-	406,230,810	-	-	406,230,810
자기주식취득	-	(1,987,595,800)	-	-	(1,987,595,800)
2020.12.31 (기말자본)	8,309,261,000	49,255,354,269	15,306,177,983	69,517,349,103	142,388,142,355

별첨 주석 참조

## 현금흐름표

제 40 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 39 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	주식	제 40 (당기)	제 39 (전기)
영업활동현금흐름		13,155,635,927	10,141,097,610
당기순이익(손실)	4,36	10,829,034,097	(813,586,681)
손익조정	36	(3,684,943,540)	(89,111,591)
순운전자본의 증감	36	(657,010,996)	6,295,987,961
이자수취	7,32,36	382,149,013	358,148,519
배당금수취	7,32,36	7,758,572,280	7,285,419,151
이자지급	7,32,36	(1,088,513,753)	(2,903,172,449)
법인세납부(환급)	7,33,36	(383,651,174)	7,412,700
투자활동현금흐름		42,192,857,809	1,055,331,000
기타유동금융자산의 처분	7	-	3,320,000,000
기타포괄손익-공정가치금융자산의 처분	7,9	6,924,534,265	931,615,030
당기손익-공정가치금융자산의 처분	7	2,420,143,307	332,352,924
기타포괄손익-공정가치금융자산의 취득	7,9	(2,668,707,540)	(54,215,670)
기타비유동금융자산의 취득	7	-	(22,037,200)
유형자산의 처분	15	56,386,658	66,863,637
무형자산의 처분	19	300,000,000	-
유형자산의 취득	15	(580,898,783)	(3,234,210,501)
무형자산의 취득	19	(229,580,098)	(81,800,000)
기타비유동금융자산의 처분	7	480,000	9,198,780
종속기업투자주식의 취득	11	-	(212,436,000)
매각예정자산처분	18	35,970,500,000	-
재무활동현금흐름		(28,869,759,441)	12,261,675,379
단기차입금의 증가	24	3,000,000,000	2,000,000,000
장기차입금의 증가	24	27,000,000,000	5,000,000,000
자기주식의 증가	26,34	(1,987,595,800)	-
단기차입금의 상환	24	(3,800,000,000)	(9,600,000,000)
유동성장기부채의 상환	24	(50,600,000,000)	(2,800,000,000)
배당금지급	37	(2,174,971,680)	(2,174,971,680)
교환사채의 증가	7,24,26,36	-	19,989,904,321
유동리스부채의 감소	16	(307,191,961)	(153,257,262)
현금및현금성자산의순증가(감소)	5,36	26,478,734,295	23,458,103,989
현금성자산의 환율변동효과	40	-	(8,868)
기초현금및현금성자산		26,819,898,500	3,361,803,379
기말현금및현금성자산		53,298,632,795	26,819,898,500

별첨 주식 참조

## 주석

제40 (당)기 : 2020년 12월 31일 현재

제39 (전)기 : 2019년 12월 31일 현재

삼지전자주식회사

### 1. 회사의 개요

삼지전자 주식회사(이하 "당사")는 1981년 7월 24일에 설립되어 현재 경기도 화성시 금곡로 63-27에 본사를 두고, 통신사업부문과 기타부문을 운영하고 있으며, 유무선 통신장비 제품 및 부품의 제조, 판매와 수출입업을 영위하고 있습니다. 당사는 1999년 12월 14일자로 코스닥시장에 주식을 상장한 공개법인입니다.

보고기간종료일 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)	비고
이기남	3,608,497	22.11%	최대주주
박두진 외	4,012,349	24.59%	특수관계자
자기주식	983,010	6.02%	-
기타	7,714,666	47.28%	-
합계	16,318,522	100.00%	-

### 2. 중요한 회계정책 및 재무제표 작성기준

#### (1) 중요한 회계정책

재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

#### (1) 회계정책의 변경과 공시

## 1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사가 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 재무제표에 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 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

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

개정 기준서는 이자율지표 개혁 움직임으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 미래 전망 분석 시 예외규정을 적용하도록 하고 있습니다.

예외규정에서는 기존 이자율지표를 준거로 하는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 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, 회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 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. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 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. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 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 포함된 매각금액과 원가를 공시하도록 요구하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 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. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 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. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 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': 공정가치 측정에 대한 일부 개정내용이 있습니다. 동 연차개선은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

## (2) 재무제표 작성기준

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

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

## (3) 현금및현금성자산

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

#### (4) 금융자산

##### 1) 분류

당사는 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. 당사는 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

당사는 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 관리하는 사업모형에 근거합니다. 당사는 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. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 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 사업모형 하에서 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-공정가치 측정 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 기타비용'으로 표시합니다.

## ② 지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 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 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

## 3) 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

## 4) 인식과 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.

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 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) 종속기업, 관계기업 및 공동기업

#### 1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 당사가 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.

당사는 별도재무제표에서 종속기업에 대한 투자를 기준서 제1027호 "별도재무제표"에 따라 원가법으로 처리하고 있습니다.

#### 2) 관계기업

관계기업은 당사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 지분법을 적용합니다. 당사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 당사의 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 보유하

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

## (6) 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.

## (7) 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 당사는 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 또한 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는 데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

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
건물/건축물	30년
기계장치	6년
차량운반구	4년
공구와기구	6년
집기비품	4년

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.

#### (8) 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.

당사는 투자부동산을 처분하거나 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을수

없을 것으로 예상되는 경우 재무제표에서 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순 처분금액과 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

## (9) 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 당사가 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 무형자산

으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

### 3) 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.

### (10) 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. 당사는 개별 자산별로 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 장부

금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (11) 매각예정자산

당사는 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.

당사가 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, 당사는 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 당사가 관계기업 또는 공동기업에 대한 유의적인 영향력이 상실되는 경우 매각시점에 지분법의 적용을 중단합니다.

관계기업 또는 공동기업에 대한 투자를 매각한 이후에도 당사의 관계기업 또는 공동기업 투자에 대한 잔여 보유분에 지분법을 계속 적용하는 경우가 아니라면, 당사는 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 잔여 보유분을 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따라 회계처리합니다.

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

#### (12) 금융부채

## 1) 분류 및 측정

당사의 당기손익-공정가치금융부채는 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.

### (13) 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 금융수익(비용)으로 손익계산서에 인식됩니다.

### (14) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무

를 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 불확실성을 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 당사가 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.

#### (15) 복합금융상품

당사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 교환사채입니다.

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.

#### (16) 수익인식

### 1) 재화의 판매

당사는 통신기기 및 충전시스템을 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 남아있지 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 당사가 인수의 모든 조건을 충족하였다는 객관적인 증거를 입수하는 시점에 재화가 인도된 것으로 봅니다.

수취채권은 재화를 인도하였을 때 인식합니다. 이는 재화를 인도하는 시점부터는 시간이 지나기만 하면 대가를 지급받게 되므로 대가를 받을 무조건 적인 권리가 생기기 때문입니다.

### 2) 주문 제작 장비 : 수행의무 이행 시기

당사는 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. 당사는 계약 조건을 분석한 결과, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 없다고 판단되어 한 시점에 수익을 인식합니다.

### 3) 임가공용역

당사는 고객이 의뢰한 통신장비의 조립 및 검사용역을 수행하고 있습니다. 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.

#### 4) 공사수익

당사는 고객의 사이트에서 태양광발전 설치공사 용역을 제공하고 있으며 일반적으로 1개월~3개월의 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. 당사는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있으며, 대가를 받을 무조건적인 권리는 매출채권으로 구분하여 표시하고 있습니다.

당사는 건설계약과 관련한 수익과 원가를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우, 해당 계약수익과 계약원가를 보고기간말 현재 건설계약의 진행률을 기준으로 인식하고 있습니다. 당사는 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 총계약원가로 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.

당사는 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.



## 5) 재화의 판매 : 반품 및 보증

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

## (17) 차입원가

당사는 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 될 때까지 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, 순이자 는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원

가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재 측정요소로 구성되어 있습니다.

당사는 근무원가와 순이자비용(수익)은 당기손익으로 인식하고 있으며, 재 측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

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

#### (19) 외화환산

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

당사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간 종료일에 외화로 표시된 화폐성 항목은 보고기간 종료일의 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 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 포괄손익계산서상 세전손익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기 법인세와 관련된 부채는 보고기간 종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

#### 2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 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 아니합니다. 그리고 차감할 일시적 차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자 자산 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 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 부채를 측정할 때에는 보고기간 종료일 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영합니다.

이연법인세자산과 부채는 당사가 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.

#### (21) 주식기준보상약정

종업원과 유사용역제공자에게 부여한 주식결제형주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정하고 있습니다.

부여일에 결정되는 주식결제형주식기준보상거래의 공정가치는, 가득될 지분상품에 대한 당사의 추정치에 근거하여 가득기간에 걸쳐 정액기준으로 비용화됩니다. 각 보고기간 말에 당사는 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 당사는 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

## (23) 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2021년 3월 10일로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

### 3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주석 2에서 기술된 당사의 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. 당사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 10 참조).

#### (2) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 당사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 당사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 40 참조).

### (3) 비금융자산의 손상

당사는 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) 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.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 당사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할



수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 당사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

#### 4. 부문별정보

##### (1) 보고부문의 식별

보고부문은 통신기기사업 및 기타사업 부문으로 사업을 구분하고 있습니다. 통신기기사업은 중계기 및 운영정보표시장치를 제조, 판매하고 있으며, 기타사업은 태양광 발전 시공 및 ESS 배터리 공급, 2차 전지용 충방전 시스템 제조, 판매 및 부동산 임대 사업을 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).

보고부문	당기			전기		
	통신기기	기타	합계	통신기기	기타	합계
매출액	22,921,539	53,235,893	76,157,432	27,146,939	27,379,279	54,526,218
영업이익(손실)	1,472,194	4,347,211	5,819,405	2,027,224	(7,337,036)	(5,309,812)
당기순이익(손실)	1,013,590	9,815,445	10,829,035	1,185,244	(1,998,831)	(813,587)

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

보고부문	당기			전기		
	통신기기	기타	합계	통신기기	기타	합계
상품매출	3,701,633	3,750,514	7,452,147	4,050,483	10,910,626	14,961,109
제품매출	17,054,416	7,654,112	24,708,528	21,258,083	5,611,914	26,869,997
용역매출	2,165,490	2,298,362	4,463,852	1,838,373	3,261,196	5,099,569
공사매출	-	38,316,331	38,316,331	-	6,198,593	6,198,593
임대매출	-	1,212,962	1,212,962	-	1,394,356	1,394,356
기타매출	-	3,612	3,612	-	2,594	2,594
합계	22,921,539	53,235,893	76,157,432	27,146,939	27,379,279	54,526,218

##### (4) 지역에 대한 정보

보고기간종료일 현재 당사는 대한민국, 일본, 중국 등에서 영업을 하고 있습니다. 지역별로 세분화된 당사의 외부고객으로부터의 당기 및 전기 영업수익에 대한 정보는 다음과 같습니다(단위 : 천원).

<당기>

구분	대한민국	일본	중국	헝가리	기타	합계
통신사업부	10,706,120	12,215,419	-	-	-	22,921,539
기타	53,084,556	-	86,791	3,882	60,664	53,235,893
합계	63,790,676	12,215,419	86,791	3,882	60,664	76,157,432

<전기>

구분	대한민국	일본	중국	헝가리	기타	합계
통신사업부	10,298,920	16,820,368	-	-	27,651	27,146,939
기타	26,875,920	-	49,302	454,057	-	27,379,279
합계	37,174,840	16,820,368	49,302	454,057	27,651	54,526,218

(5) 주요 고객에 대한 정보

당기 및 전기 중 당사 수익의 10%를 초과하는 단일의 고객에 대한 매출액은 아래와 같습니다(단위 :천원).

주요거래처	당기	전기
고객1	(*)	8,665,885
고객2	45,385,362	8,493,557
고객3	(*)	7,791,470
합계	45,385,362	24,950,912

(\*) 당기에는 당사 수익의 10% 이상을 차지하지 아니하여 기재하지 않았습니다.

5. 현금및현금성자산

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

구분	당기말	전기말
현금	1,035	950
예금 등	53,297,597	26,818,948
합 계	53,298,632	26,819,898

## 6. 사용제한 금융상품

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

과목	금융기관	당기말	전기말	제한내용
단기금융상품	신한은행	12,000	-	
장기금융상품	신한은행	-	12,000	법인카드담보
합계		12,000	12,000	

## 7. 범주별 금융상품

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

<당기말>

구분	상각후원가금융 자산	당기손익-공정가치 금융자산	기타포괄손익-공정가치 금융자산	합계
현금및현금성자산	53,298,633	-	-	53,298,633
매출채권	3,218,194	-	-	3,218,194
기타유동수취채권	153,454	-	-	153,454
당기손익-공정가치 금융자산	-	1,487,784	-	1,487,784
기타유동금융자산	12,000	-	-	12,000
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	16,136,323	16,136,323
기타비유동금융자산	373,212	-	-	373,212
합 계	57,055,493	1,487,784	16,136,323	74,679,600

<전기말>

구분	상각후원가금융자산	당기손익-공정가치 금융자산	기타포괄손익-공정가치 금융자산	합계
현금및현금성자산	26,819,899	-	-	26,819,899
매출채권	6,072,713	-	-	6,072,713
기타유동수취채권	235,361	-	-	235,361
당기손익-공정가치 금융자산	-	4,235,491	-	4,235,491
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	-	14,507,349	14,507,349
기타비유동금융자산	271,371	-	-	271,371
합 계	33,399,344	4,235,491	14,507,349	52,142,184

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

구분	당기말			전기말		
	상각후원가 금융부채	파생상품 금융부채	합 계	상각후원가 금융부채	파생상품 금융부채	합 계
매입채무및기타유동채무	6,584,463	-	6,584,463	7,749,874	-	7,749,874
단기차입금	10,600,000	-	10,600,000	11,400,000	-	11,400,000
유동성장기부채	800,000	-	800,000	21,600,000	-	21,600,000
장기차입금	30,200,000	-	30,200,000	33,000,000	-	33,000,000
기타유동금융부채	256,037	-	256,037	861,238	-	861,238
기타비유동금융부채	967,038	-	967,038	182,000	-	182,000
파생상품금융부채(유동)	-	3,188,682	3,188,682	-	3,088,196	3,088,196
유동교환사채	19,503,903	-	19,503,903	10,799,686	-	10,799,686
비유동교환사채	-	-	-	7,443,652	-	7,443,652
합 계	68,911,441	3,188,682	72,100,123	93,036,450	3,088,196	96,124,646

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

구분	당기	전기
당기손익-공정가치금융자산		
당기손익-공정가치금융자산처분손익	642,489	25,002
당기손익-공정가치금융자산평가손익	(970,052)	(532,403)
파생상품평가손익	-	(640,386)
상각후원가금융자산		
이자수익	398,812	332,457
대손상각비	(190,898)	(263,434)
외화환산손익	(8,792)	(31,116)

구분	당기	전기
외환차손익	(7,358)	(83,964)
기타포괄손익-공정가치금융자산		
배당금수익	26,592	51,819
수수료	(28,510)	(17,191)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익(*)	2,047,205	1,522,400
기타포괄손익-공정가치금융자산처분손익(*)	2,557,629	-
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(3,014,423)	(3,136,856)
파생상품금융부채		
파생상품평가이익	-	-
파생상품평가손실	(100,486)	(640,386)

(\*) 법인세 효과가 반영된 금액입니다.

#### 8. 매출채권및기타수취채권

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

구분		당기말	전기말
매출채권	총액	3,828,579	6,492,201
	대손충당금	(610,385)	(419,487)
	순액	3,218,194	6,072,714
대여금	총액	249,000	249,000
	대손충당금	(220,000)	(220,000)
	순액	29,000	29,000
미수금	총액	286,889	370,426
	대손충당금	(166,234)	(166,234)
	순액	120,655	204,192
미수수익	총액	63,033	61,403
	대손충당금	(59,234)	(59,234)
	순액	3,799	2,169
합 계		3,371,648	6,308,075

(2) 손상

매출채권, 기타 상각후원가 금융자산의 손상 및 당사의 신용위험 관련 사항은 주식 40.(4)를 참고하시기 바랍니다.

## 9. 공정가치금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

### <당기말>

내역	유동	비유동	합계
상장주식(*1)	174,020	-	174,020
비상장주식	-	400,000	400,000
출자금	-	479,352	479,352
수익증권	-	434,412	434,412
합 계	174,020	1,313,764	1,487,784

(\*1) 후속적으로 공정가치로 평가하고 관련손익은 당기손익에 반영하고 있습니다.

### <전기말>

내역	유동	비유동	합계
상장주식(*1)	164,962	-	164,962
비상장주식	-	400,000	400,000
출자금	-	470,701	470,701
수익증권	-	2,627,366	2,627,366
전환어음	-	572,462	572,462
합 계	164,962	4,070,529	4,235,491

(\*1) 후속적으로 공정가치로 평가하고 관련손익은 당기손익에 반영하고 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 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 매도가능금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
기초금액	14,507,349	13,432,953
취득	2,668,707	54,216
평가	2,624,621	1,951,795
처분	(3,664,354)	(931,615)
기말금액	16,136,323	14,507,349

## 10. 공정가치 서열체계

(1) 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 측정치

### 1) 금융상품 종류별 공정가치

당기말 및 전기말 현재 가치로 측정되는 금융상품의 종류별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분(*)	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<b>금융자산</b>				
당기손익-공정가치금융자산	1,487,784	1,487,784	4,235,491	4,235,491
기타포괄손익-공정가치금융자산	16,136,323	16,136,323	14,507,349	14,507,349
금융자산 합계	17,624,107	17,624,107	18,742,840	18,742,840
<b>금융부채</b>				
파생금융상품(부채-유동)	3,188,682	3,188,682	3,088,196	3,088,196
금융자산 합계	3,188,682	3,188,682	-	-
<b>유형자산</b>				
토지	18,425,345	18,425,345	-	-
건물	13,639,534	13,639,534	-	-
유형자산 합계	32,064,879	32,064,879	-	-
<b>투자부동산</b>				
투자부동산	24,496,351	24,496,351	-	-
투자부동산 합계	24,496,351	24,496,351	-	-

(\*) 매출채권 및 매입채무 등 단기성으로 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 금액은 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

## 2) 공정가치 서열체계 및 측정방법

공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도할 때 받거나 부채를 이전할 때 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 정상거래에서의 가격을 추정하는 것으로, 회사는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측 가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

구분	투입변수의 유의성
Level 1	활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산·부채의 경우
Level 2	가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든 유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당하는 경우
Level 3	가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하는 경우

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

### <당기말>

구분	장부금액	공정가치			
		Level 1	Level 2	Level 3	합계
금융자산					
당기손익-공정가치금융자산	1,487,784	174,020	-	1,313,764	1,487,784
기타포괄손익-공정가치금융자산	16,136,323	15,783,708	-	352,615	16,136,323
금융자산 합계	17,624,107	15,957,728	-	1,666,379	17,624,107
금융부채					
파생금융상품(부채-유동)	3,188,682	-	-	3,188,682	3,188,682
금융부채 합계	3,188,682	-	-	3,188,682	3,188,682
유형자산(*주1)					
토지	18,425,345	-	-	18,425,345	18,425,345
건물	13,639,534	-	-	13,639,534	13,639,534
유형자산 합계	32,064,879	-	-	32,064,879	32,064,879

구분	장부금액	공정가치			
		Level 1	Level 2	Level 3	합계
투자부동산(*주1)					
투자부동산	24,496,351	-	-	24,496,351	24,496,351
투자부동산 합계	24,496,351	-	-	24,496,351	24,496,351

(\*1) 기말 현재 투자부동산의 공정가치는 투자부동산 평가 전문가이며 공인된 독립 평가법인인 국보감정평가법인에 의하여 수행된 평가에 기초하여 결정되었습니다.

<전기말>

구분	장부금액	공정가치			
		Level 1	Level 2	Level 3	합계
금융자산					
당기손익-공정가치금융자산	4,235,491	164,962	-	4,070,530	4,235,492
기타포괄손익-공정가치금융자산	14,507,349	12,984,008	1,181,970	341,371	14,507,349
금융자산 합계	18,742,840	13,148,970	1,181,970	4,411,901	18,742,841
금융부채					
파생금융상품(부채-유동)	3,088,196	-	-	3,088,196	3,088,196
금융부채 합계	3,088,196	-	-	3,088,196	3,088,196

11. 종속기업및관계기업투자

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

구분	회사명	주요영업활동	소재지	소유지분율 및 의결권 비율(%)(주1)		취득원가		장부금액	
				당기	전기	당기말	전기말	당기말	전기말
종속기업투자	쥬에스에이엔티	반도체 유통 외	대한민국	50.86	50.34	66,783,022	66,783,022	66,783,022	66,783,022
	세일이엔에스쥬	반도체 및 건축설비 공사업 외	대한민국	82.16	72.64	15,093,000	15,093,000	15,093,000	15,093,000
	삼지전자 재팬	통신장비 판매, 개발 외	일본	100.00	-	212,436	15,093,000	212,436	15,093,000
합계						82,088,458	81,876,022	82,088,458	81,876,022

(주1) 지분율은 종속기업이 보유하고 있는 자기주식을 고려하여 산정된 의결권 있는 보통주 지분의 유효지분율입니다.

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

구분	회사명	주요영업활동	소재지	소유지분율 및 의결권 비율(%)(주1)		취득원가		장부금액	
				당기	전기	당기말	전기말	당기말	전기말
	쥬에스제이일렉트릭	리모콘 등 제조 외	서울	48.43	48.43	1,131,000	1,131,000	1,032,555	891,841
	아이비에스넷	하드웨어/소프트웨어 개발/판매업	서울	45.45	45.45	1,000,000	1,000,000	-	-

구분	회사명	주요영업활동	소재지	소유지분율 및 의결권 비율(%)		취득원가		장부금액	
				당기	전기	당기말	전기말	당기말	전기말
관계기업투자	삼일씨앤씨(주)	자원 개발사업	서울	48.00	48.00	24,000	24,000	-	-
	아이큐스타	통신기기 부품 및 제품 제조	서울	48.89	48.89	220,000	220,000	-	-
	삼지자원개발	자원개발	서울	40.00	40.00	80,000	80,000	-	-
합 계						2,455,000	2,455,000	1,032,555	891,841

(3) 당기 및 전기 중 관계기업투자의 변동 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
기초	891,841	834,111
지분법이익	140,715	57,730
기말	1,032,556	891,841

(4) 보고기간종료일 현재 종속기업및관계기업투자의 주요 재무현황 및 당기 및 전기 중 주요 경영성과는 다음과 같습니다(단위 : 천원).

<당기>

회사명	소재지	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	당기순이익
<b>&lt;종속기업&gt;</b>							
㈜에스에이엠티	대한민국	231,297,507	114,919,271	88,013,138	3,643,571	1,240,458,342	43,362,341
세일이엔에스(주)	대한민국	80,475,259	21,280,427	60,360,234	541,168	272,801,579	5,294,711
삼지재팬	일본	744,339	725	709,391	-	837,709	(183,622)
소 계		312,517,105	136,200,423	149,082,763	4,184,739	1,514,097,630	48,473,430
<b>&lt;관계기업&gt;</b>							
㈜에스제이일레콤	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
합 계		315,742,658	136,531,375	150,805,195	4,184,739	1,522,335,257	48,761,804

<전기>

회사명	소재지	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	당기순이익
<b>&lt;종속기업&gt;</b>							
㈜에스에이엠티	대한민국	172,092,129	112,642,936	47,383,448	34,465	1,213,833,610	37,593,122
세일이엔에스(주)	대한민국	82,599,059	19,936,653	59,299,441	3,985,483	226,928,621	5,274,630
소 계		254,691,188	132,579,589	106,682,889	4,019,948	1,440,762,231	42,867,752
<b>&lt;관계기업&gt;</b>							
㈜에스제이일레콤	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
합 계		257,517,775	132,906,669	108,278,962	4,019,948	1,447,995,741	43,148,195

(5) 당기 및 전기의 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

<당기말>

구분	회사명	기초	지분법손익	기말
관계기업	(주)에스제이일레콤	891,841	140,715	1,032,556

<전기말>

구분	회사명	기초	지분법손익	기말
관계기업	(주)에스제이일레콤	834,111	57,730	891,841

(6) 지분법 적용의 중지로 인하여 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)

12. 재고자산

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

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	559,027	(39,094)	519,933	553,529	(287,378)	266,151
제품	2,100,564	(489,712)	1,610,852	2,824,204	(529,251)	2,294,953
재공품	9,143,582	-	9,143,582	2,179,671	-	2,179,671
원재료	2,670,184	(706,666)	1,963,518	6,028,211	(1,774,044)	4,254,167
합 계	14,473,357	(1,235,472)	13,237,885	11,585,615	(2,590,673)	8,994,942

(2) 당기 및 전기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실은 다음과 같습니다(단위:

천원).

구분	당기	전기
매출원가:		
재고자산평가손실	(1,355,201)	1,759,720

### 13. 기타금융자산

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

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기금융상품	12,000	-	-	-
보증금	-	249,155	-	259,371
장기금융상품	-	124,057	-	12,000
합 계	12,000	373,212	-	271,371

### 14. 기타자산

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

구분	당기말	전기말
<유동>		
선급금	48,398	240,058
선급비용	1,693,732	219,046
부가세대급금	-	259,750
소 계	1,742,130	718,854
<비유동>		
장기선급금	-	212,436
소 계	-	212,436
합 계	1,742,130	931,290

### 15. 유형자산

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

<당기말>

구분	취득원가	국고보조금	감가상각누계액	장부금액
토지	18,425,345	-	-	18,425,345
건물	13,639,534	-	-	13,639,534
구축물	1,992,347	-	(165,928)	1,826,419
기계장치	3,775,901	-	(2,987,284)	788,617
차량운반구	62,803	-	(39,358)	23,445
공구와기구	1,171,823	(33,162)	(948,557)	190,104
집기비품	2,505,547	(10,331)	(2,076,258)	418,958
합계	41,573,300	(43,493)	(6,217,385)	35,312,422

<전기말>

구분	취득원가	국고보조금	감가상각누계액	장부금액
토지	21,257,768	-	-	21,257,768
건물	17,110,226	-	-	17,110,226
구축물	1,992,347	-	(98,188)	1,894,159
기계장치	3,472,434	-	(2,981,067)	491,367
차량운반구	126,339	-	(84,508)	41,830
공구와기구	1,171,823	(47,374)	(861,307)	263,143
집기비품	2,423,663	(19,186)	(1,902,175)	502,303
합계	47,554,600	(66,560)	(5,927,245)	41,560,796



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

<당기>

구분	기초	취득및자본적 지출	처분및폐기	감가상각	계정대체(*)	재평가	기말
토지(*)	21,257,768	-	-	-	(3,546,606)	714,183	18,425,345
건물(*)	17,110,227	-	-	(609,267)	(3,221,447)	360,021	13,639,534
건축물	1,894,158	-	-	(67,739)	-	-	1,826,419
기계장치	491,366	456,747	(2)	(159,494)	-	-	788,617
차량운반구	41,831	6,000	(2,134)	(22,252)	-	-	23,445
공구와기구	263,143	-	-	(73,039)	-	-	190,104
집기비품	502,303	120,837	(38,954)	(165,228)	-	-	418,958
합 계	41,560,796	583,584	(41,090)	(1,097,019)	(6,768,053)	1,074,204	35,312,422

(\*) 당기 중 투자부동산으로 계정대체 되었습니다.

<전기>

구분	기초	취득 및 자본적지출	처분 및 폐기	감가상각	계정대체	재평가(*)	기말
토지	26,827,925	-	-	-	(6,495,360)	925,203	21,257,768
건물	22,842,724	-	-	(786,169)	(5,612,454)	847,796	17,110,227
건축물	2,177,340	156,480	(60,078)	(79,447)	(300,137)	-	1,894,158
기계장치	398,861	216,100	(8,394)	(115,201)	-	-	491,366
차량운반구	96,107	13,191	(33,279)	(34,188)	-	-	41,831
공구와기구	249,130	82,752	(5)	(68,734)	-	-	263,143
집기비품	538,162	153,470	-	(189,330)	-	-	502,303
합 계	53,130,249	621,993	(101,756)	(1,273,069)	(12,407,951)	1,591,329	41,560,796

(\*) 재평가 증가액과 국고보조금 수령액이 포함되어 있습니다.

(3) 공정가치측정

자산의 공정가치는 시장비교법에 의하여 결정되었으며, 재평가는 활성시장가격에 기초하여 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.

(4) 재평가모형을 적용한 토지와 건물이 원가모형으로 평가되었을 경우의 장부금액은 각각 9,956백만원 및 10,665백만원입니다.

## 16. 리스

### (1) 재무상태표에 인식된 금액

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

구분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	15,050	9,870
기계장치	202,731	-
차량운반구	228,453	203,258
합계	446,234	213,128

구분	당기말	전기말
리스부채(*)		
유동	256,037	132,564
비유동	186,950	82,888
합계	442,987	215,452

(\*) 재무상태표의 '기타금융부채' 항목에 포함되었습니다.

당기 중 증가된 사용권 자산은 536백만원입니다.

(2) 손익계산서에 인식된 금액

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

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	19,588	15,769
기계장치	77,974	-
차량운반구	204,970	30,537
합계	302,532	46,306
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	24,050	6,139
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	742,045	15,818
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	12,468	5,407

당기 중 리스의 총 현금유출은 1,061백만원입니다.

당기말 현재 당사의 리스부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	6개월 미만	6~12개월	1~2년	2~5년	5년 초과	총 계약상 현금흐름	장부금액
리스부채	162,533	99,451	161,873	42,615	-	466,472	442,987

17. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 투자부동산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말	전기말
토지	12,904,402	9,152,360
건물	11,591,949	8,451,124
합계	24,496,351	17,603,484

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

구분	당기			전기		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
기초 장부금액	9,152,360	8,451,124	17,603,484	2,528,500	2,528,500	5,057,000
유형자산으로부터 대체	3,546,605	3,221,447	6,768,052	6,495,360	5,818,265	12,313,625
평가이익	205,436	(80,622)	124,814	128,500	104,359	232,859
기말 장부금액	12,904,401	11,591,949	24,496,350	9,152,360	8,451,124	17,603,484

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

구분	당기	전기
투자부동산평가이익	124,814	232,859
임대수익	1,212,962	1,394,356
운영비용	(355,166)	(145,054)
합 계	982,610	1,482,161

#### (4) 공정가치측정

기말 현재 투자부동산의 공정가치는 투자부동산 평가 전문가이며 공인된 독립평가법인인 국보감정평가법인에 의하여 수행된 평가에 기초하여 결정되었습니다(주석 10 참조).

#### 18. 매각예정비유동자산

회사는 2018년 11월 9일 이사회 승인에 따라 가산공장 건물을 매각하기로 결정하였으며, 2020년 7월 13일 매각이 완료되어 899백만원을 당기손익으로 인식하였습니다.

당기말 현재 당사의 매각예정비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	기초금액	증가	처분	당기말	처분손익
처분자산 집단					
유형자산	35,071,324	-	35,970,500	-	899,176
합 계	35,071,324	-	35,970,500	-	899,176

## 19. 무형자산

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

<당기>

구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권(*1)	합계
기초	3,932	141,344	136,005	281,281
취득	1,600	89,085	138,895	229,580
상각	(3,997)	(51,065)	-	(55,062)
처분	-	-	(136,005)	(136,005)
기말	1,535	179,364	138,895	319,794

(\*1) 당사는 무형자산 중 회원권을 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하여 상각하지 않고 있습니다.

<전기>

구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권(*1)	합계
기초	10,252	148,070	136,005	294,327
취득	-	81,800	-	81,800
상각	(6,320)	(88,526)	-	(94,846)
기말	3,932	141,344	136,005	281,281

(\*1) 당사는 무형자산 중 회원권을 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하여 상각하지 않고 있습니다.

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

## 20. 보험가입자산

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

<당기말>

보험종류	보험종류	가입자산 장부금액	부보금액	보험사
화재보험	유형자산(건물)	13,639,534	18,997,802	KB손해보험
	투자부동산(건물)	8,934,949		
합계		22,574,483	18,997,802	

<전기말>

보험종류	보험종류	가입자산 장부금액	부보금액	보험사
화재보험	매각예정비유동자산(건물)	4,103,713	4,351,000	삼성화재
화재보험	유형자산(건물)	17,110,226	18,997,802	KB손해보험
	투자부동산(건물)	5,794,124	-	
합계		27,008,063	23,348,802	

당사는 상기 보험 이외에 산업재해보상보험, 자동차종합보험, 국민건강보험, 고용보험, 실화배상책임보험 등에 가입하고 있습니다.

21. 매입채무및기타채무

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

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	3,362,666	-	4,765,207	-
미지급금	2,183,418	-	2,320,634	-
미지급비용	1,038,379	-	664,033	-
합 계	6,584,463	-	7,749,874	-

22. 기타금융부채

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

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
리스부채	256,037	186,950	132,564	82,888
임대보증금	-	780,088	861,238	182,000
합 계	256,037	967,038	993,802	264,888

### 23. 기타부채

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

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	7,756,595	-	5,044,063	-
예수금	646,893	-	62,754	-
하자보수충당금	57,232	-	51,518	-
제품보증충당부채	150,000	-	100,000	-
공사손실충당부채	1,412	-	10,602	-
선수수익	-	65,148	-	-
합 계	8,612,132	65,148	5,268,937	-

### 24. 장·단기차입금

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

구분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
일반자금대출(*1)	산업은행 외	2.06%~3.214%	8,600,000	9,400,000
동반성장협력자금	엘지유플러스	무이자약정	2,000,000	2,000,000
합 계			10,600,000	11,400,000

(\*1) 당기말과 전기말 산업은행 일반자금대출 잔액 8,000백만원과 관련하여 부동산(설정금액 9,600백만원)을 담보로 제공하고 있으며, 하나은행 일반자금대출 잔액 6억원과 관련하여 대표이사가 연대보증 하고 있습니다.(주석38 참조).

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

차입금종류	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
기타자금대출(*1)	산업은행 외	1.92%~2.20%	31,000,000	32,600,000
일반자금대출	신한은행	3.17%~3.25%	-	22,000,000
차감 : 1년 이내 만기도래분			(800,000)	(21,600,000)
합 계			30,200,000	33,000,000

(\*1) 당기말 현재 산업은행 기타자금대출 27,000백만원과 관련하여 건물(설정금액 3

2,400백만원)을 담보로 제공하고 있습니다.(주석 38 참조).

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

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

(4) 교환사채

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				3,379,876
차감: 사채할인발행차금				(4,381)
차감: 교환권조정				(3,871,747)
합계				19,503,903
유동항목 차감				(19,503,903)



(5) 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 가중산술평균주를 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

## 25. 확정급여제도

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

(2) 보고기간종료일 현재 순확정급여부채와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	3,440,807	3,102,524
사외적립자산의 공정가치(*)	(3,564,865)	(3,014,508)
순확정급여부채	(124,058)	88,016

(\*) 당기말 퇴직급여부채의 합계액이 부의금액으로 계산됨에 따라 사외적립자산으로 분류하였으며 재무상태표상 기타비유동금융자산으로 표시하였습니다.

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

<당기>

구 분	확정급여채무	사외적립자산	합 계
기초	3,102,524	(3,014,507)	88,017
당기근무원가 및 이자원가	686,862	(90,826)	596,036
확정급여제도의 재측정요소	2,647	53,756	56,403
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(74,651)	-	(74,651)
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	77,298	-	77,298
기타사항에 의한 효과	-	53,756	53,756
기업이 납부한 기여금	-	(900,659)	(900,659)
계열사 전입금	10,455	(10,455)	-
퇴직급여지급액	(361,681)	397,826	36,145
기말	3,440,807	(3,564,865)	(124,058)

<전기>

구 분	확정급여채무	사외적립자산	합 계
기초	2,837,369	(2,327,802)	509,567
당기근무원가 및 이자원가	656,079	(65,753)	590,326
기업이 납부한 기여금	-	(1,120,000)	(1,120,000)
확정급여제도의 재측정요소	36,675	36,911	73,586
DC형 전환	-	40,630	40,630
계열사 전입금	1,886	(1,886)	-
퇴직급여지급액	(429,485)	423,392	(6,093)
기말	3,102,524	(3,014,508)	88,016

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

구분	당기	전기
당기근무원가	593,458	575,997
순이자손익	2,578	14,329
합계	596,036	627,236

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

구분	당기	전기말
매출원가	207,475	128,199
판매비와관리비	388,561	462,127
합계	596,036	590,326

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

구분	당기	전기
판매비와관리비	6,258	15,110

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

단위 : 천원).

구분	당기말	전기말
현금 및 현금성자산	3,564,865	3,014,508

(8) 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	3.21%	3.19%
사외적립자산의 기대수익률	3.21%	3.19%
미래임금상승률	3.36%	3.60%

사망률은 보험개발원이 산출한 기초율을 사용하였으며, 중도퇴직률 역시 보험개발원이 산출한 연령별 퇴직률을 사용하였습니다.

(9) 확정급여채무의 가중평균만기는 7.79년(전기 7.87년)입니다.

## 26. 자본

(1) 보고기간종료일 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
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) 보고기간종료일 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	51,227,734	51,227,734
기타자본잉여금	1,476,484	1,476,484
자기주식	(4,704,303)	(2,716,707)
자기주식처분이익	415,050	415,050
교환사채 교환권	37,068	37,068
주식매수선택권	803,321	397,091
합 계	49,255,354	50,836,720

(4) 보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말	전기말
공정가치 측정-기타포괄손익	1,213,382	(846,689)
유형자산재평가이익	14,092,796	33,634,984
합 계	15,306,178	32,788,295

(5) 보고기간종료일 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	56,317,233	25,066,602
합 계	69,517,349	38,049,221

(\*1) 당사는 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.

(6) 당기 및 전기 중 회사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다(단위 : 원).

이익잉여금처분계산서

제40기 처분예정일	2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지 2021년 3월 26일	제39기 처분예정일	2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지 2020년 3월 27일
구 분	당 기	전 기	
I. 미처분이익잉여금	56,317,233,463	25,066,602,456	
전기이월미처분이익잉여금	22,674,133,608	22,937,114,163	
이익잉여금 재분류	20,380,066,456		
기타포괄손익 재분류	2,477,993,547	3,000,472,639	
당기순이익	10,829,034,097	(813,586,681)	
순확정급여부채의 재측정요소	(43,994,245)	(57,397,665)	
II. 임의적립금등의 이입액	-	-	
III. 합계( I + II )	56,317,233,463	25,066,602,456	
IV. 이익잉여금처분액	5,060,718,960	2,392,468,848	
이익준비금	460,065,360	217,497,168	
현금배당금	4,600,653,600	2,174,971,680	
V. 차기이월미처분이익잉여금	51,256,514,503	22,674,133,608	



27. 수익

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

구 분	당기	전기
제품매출	24,708,528	26,869,997
상품매출	7,452,147	14,961,109
용역매출	4,463,852	5,099,569
공사매출	38,316,331	6,198,593
임대매출	1,212,962	1,394,356
기타매출	3,612	2,594
합 계	76,157,432	54,526,218

## 28. 공사계약

당기 및 전기말 현재 미청구공사와 초과청구공사의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구 분	당기말	전기말
누적발생원가	33,263,858	6,063,003
가산: 누적이익	5,975,453	135,591
누적공사수익(미성공사) 합계	39,239,310	6,198,594
차감: 진행청구액	39,063,696	5,956,627
소 계	175,614	241,967
미청구공사	175,622	244,601
초과청구공사	8	2,634
소 계	175,614	241,967

## 29. 비용의 성격별 분류

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

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(4,281,870)	5,521,668
원재료매입액 및 상품매입액	24,686,373	29,563,908
종업원급여	7,524,021	8,859,653
감가상각비	1,399,551	1,430,156
무형자산상각비	55,062	94,846
지급임차료	565,419	644,179
지급수수료	3,445,917	2,141,391
외주가공비	32,204,802	5,545,734
기타	4,738,753	6,034,496
매출원가 및 판매비와관리비 합계	70,338,027	59,836,031

## 30. 판매비와관리비

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

구분	당기	전기
급여	2,981,526	3,373,068
퇴직급여	243,124	315,902
복리후생비	625,763	419,848
수도광열비	70,281	217,085
운반비	230,985	256,343
감가상각비	545,125	684,121
세금과공과	209,452	323,947
지급수수료	863,337	1,104,525
경상개발비	2,547,953	3,743,556
무형자산상각	17,965	16,995
기타	1,071,814	1,387,753
합 계	9,407,325	11,843,143

### 31. 기타수익 및 기타비용

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

구분	당기	전기
수입임대료	24,524	-
유형자산처분이익	22,173	25,186
무형자산처분이익	163,995	-
투자부동산평가이익	124,814	232,859
부채상환이익	194	437
국고보조금수익	-	24,898
잡이익	47,346	288,167
지분법이익	140,715	-
하자보수충당금	4,081	-
매각예정자산처분이익	899,176	-
합 계	1,427,019	571,547

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

구분	당기	전기
유형자산처분손실	6,878	60,078
무형자산손상차손	-	-
기부금	20,000	-
재평가손실	-	259,035
잡손실	9,975	192,356
합 계	36,853	511,469

## 32. 금융수익 및 금융비용

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

구분	당기	전기
이자수익	398,813	332,456
배당금수익	7,758,572	7,285,419
외환차익	187,495	208,932
외화환산이익	-	377
당기손익-공정가치금융자산처분이익	674,794	25,002
당기손익-공정가치금융자산평가이익	37,365	184,286
기타포괄손익-공정가치채무상품처분이익	66,770	-
합 계	9,123,809	8,036,472

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

구분	당기	전기
이자비용	3,014,423	3,136,858
외환차손	194,853	292,896
외화환산손실	8,792	31,493
당기손익-공정가치금융자산처분손실	32,306	-
당기손익-공정가치금융자산평가손실	1,007,417	716,689
수수료	28,510	17,191
파생상품평가손실	100,486	640,386
합 계	4,386,787	4,835,513

### 33. 법인세비용

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

구성내역	당기	전기
법인세부담액(법인세추납액·환급액 포함)	6,503,581	(28,923)
± 일시적차이 등으로 인한 이연법인세 변동액	(3,882,141)	(374,781)
± 자본에 직접 반영된 법인세비용	(1,503,883)	(773,753)
법인세비용(수익)	1,117,557	(1,177,457)

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

구성내역	당기	전기
법인세비용차감전순이익	11,946,592	(1,991,044)
적용세율에 따른 세부담액	2,369,318	(416,030)
조정사항:		
비과세수익	(909,970)	(713,642)
비공제비용	96,622	171,028
세액공제	(434,925)	(187,208)
미인식 일시적차이의 증감	129,957	(74,835)
기타	(133,445)	43,230
법인세비용	1,251,002	(1,177,457)
평균유효세율	9.4%	(*)

(\*) 전기는 법인세비용이 부의 금액이므로 계산하지 않음.

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

구분	당기			전기		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
기타포괄-공정가치 금융자산평가손익	5,818,031	(1,279,967)	4,538,064	1,951,795	(429,395)	1,522,400
보험수리적손익	(56,403)	12,409	(43,994)	(73,587)	16,189	(57,398)
유형자산재평가이익	1,074,203	(236,325)	837,878	1,591,329	(350,092)	1,241,237
교환권대가	-	-	-	47,522	(10,455)	37,067
합 계	6,835,831	(1,503,883)	5,331,948	3,517,059	(773,753)	2,743,306

(4) 보고기간종료일 현재 이연법인세 자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

<당기>

구분	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말	기초	증감	기말
대손충당금	797,888	216,811	1,014,699	175,535	47,699	223,234
퇴직급여충당부채	3,024,179	278,550	3,302,729	665,319	61,281	726,600
지분법손실	2,714,736	(140,715)	2,574,021	597,242	(30,957)	566,285
지분법주식손상차손	207,551	-	207,551	45,661	-	45,661
단기투자자산평가손실	716,689	892,238	1,608,927	157,672	196,292	353,964
투자주식감액손실	2,535,053	(450,000)	2,085,053	557,712	(99,000)	458,712
퇴직보험예치금	(3,014,508)	(288,221)	(3,302,729)	(663,192)	(63,408)	(726,600)
미수수익	(2,169)	(1,630)	(3,799)	(477)	(359)	(836)
단기투자자산평가이익	(184,286)	(53,132)	(237,418)	(40,543)	(11,689)	(52,232)
토지압축기장충당금	(1,924,136)	-	(1,924,136)	(423,310)	-	(423,310)
유형자산재평가이익	(42,769,103)	41,213,485	(1,555,618)	(9,409,200)	9,066,964	(342,236)
투자부동산평가이익	(8,920,978)	2,522,219	(6,398,759)	(1,962,616)	554,889	(1,407,727)
연차수당미지급비용	291,190	(40,131)	251,059	64,062	(8,829)	55,233
감가상각비	109,087	(108,632)	455	23,999	(23,899)	100
재고자산평가손실	2,590,673	(1,355,201)	1,235,472	569,948	(298,144)	271,804
국고보조금	-	43,493	43,493	-	9,568	9,568
공구기구	(156,187)	112,694	(43,493)	(34,361)	24,793	(9,568)
기타포괄손익 공정가치금융자산	1,465,499	(1,451,012)	14,487	322,410	(319,223)	3,187
교환권조정(유동)	(4,688,344)	816,597	(3,871,747)	(1,031,436)	179,652	(851,784)
상환할증금	-	3,379,876	3,379,876	-	743,573	743,573
조기상환청구권(파생부채)	-	1,263,751	1,263,751	-	278,025	278,025
교환권대가(파생부채)	-	1,924,930	1,924,930	-	423,485	423,485
교환권조정(비유동)	(433,695)	433,695	-	(95,413)	95,413	-
사용권자산	(130,572)	195,720	65,148	(28,726)	43,059	14,333
리스부채	243,579	(309,839)	(66,260)	53,587	(68,164)	(14,577)
임차보증금	2,591	(448,826)	(446,235)	570	(98,742)	(98,172)
지분법적용주식처분이익	(3,833,544)	4,276,531	442,987	(843,380)	940,837	97,457
공사손실충당금	10,602	(17,821,478)	(17,810,876)	2,332	(3,920,725)	(3,918,393)
하자보수충당금	48,671	(173,485)	(124,814)	10,708	(38,167)	(27,459)
선수수익(임대보증금)	-	57,232	57,232	-	12,591	12,591
임대보증금	-	150,000	150,000	-	33,000	33,000
제품보증충당금	100,000	(98,588)	1,412	22,000	(21,689)	311
소 계	(51,199,534)	35,036,932	(16,162,602)	(11,263,897)	7,708,126	(3,555,771)
이월결손금	6,310,447	(6,310,447)	-	1,388,298	(1,388,298)	-
이월세액공제	2,586,464	(2,567,644)	18,820	2,567,644	(2,567,644)	-
실현가능성이 불확실한 부분	(3,823,935)	590,715	(3,233,220)	(841,266)	129,958	(711,308)
합 계	(46,126,558)	26,749,556	(19,377,002)	(8,149,221)	3,882,142	(4,267,079)

<전기>

구분	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말	기초	증감	기말
대손충당금	452,133	345,755	797,888	99,469	76,066	175,535
퇴직급여충당부채	2,759,023	265,156	3,024,179	606,985	58,334	665,319
지분법손실	2,582,128	132,608	2,714,736	568,068	29,174	597,242
지분법주식손상차손	-	207,551	207,551	-	45,661	45,661
단기투자자산평가손실	245,018	471,671	716,689	53,904	103,768	157,672
투자주식감액손실	2,535,053	-	2,535,053	557,712	-	557,712
퇴직보험예치금	(2,327,802)	(686,706)	(3,014,508)	(512,116)	(151,076)	(663,192)
미수수익	(38,363)	36,194	(2,169)	(8,440)	7,963	(477)
단기투자자산평가이익	(367,982)	183,696	(184,286)	(80,956)	40,413	(40,543)
토지압축기장충당금	(1,924,136)	-	(1,924,136)	(423,310)	-	(423,310)
유형자산재평가이익	(41,312,194)	(1,456,909)	(42,769,103)	(9,088,683)	(320,517)	(9,409,200)
투자부동산평가이익	(8,828,688)	(92,290)	(8,920,978)	(1,942,312)	(20,304)	(1,962,616)
연차수당미지급비용	278,794	12,396	291,190	61,335	2,727	64,062
감가상각비	-	109,087	109,087	-	23,999	23,999
재고자산평가손실	830,953	1,759,720	2,590,673	182,810	387,138	569,948
공구기구	-	(156,187)	(156,187)	-	(34,361)	(34,361)
기타포괄손익 공정가치금융자산	(700,876)	2,166,375	1,465,499	(154,193)	476,603	322,410
교환권조정(유동)	-	(4,688,344)	(4,688,344)	-	(1,031,436)	(1,031,436)
교환권조정(비유동)	-	(433,695)	(433,695)	-	(95,413)	(95,413)
사용권자산	-	(130,572)	(130,572)	-	(28,726)	(28,726)
리스부채	-	243,579	243,579	-	53,587	53,587
임차보증금	-	2,591	2,591	-	570	570
지분법적용주식처분이익	(3,833,544)	-	(3,833,544)	(843,380)	-	(843,380)
공사손실충당금	-	10,602	10,602	-	2,332	2,332
하자보수충당금	27,148	21,523	48,671	5,973	4,735	10,708
제품보증충당금	-	100,000	100,000	-	22,000	22,000
소 계	(49,623,335)	(1,576,199)	(51,199,534)	(10,917,134)	(346,763)	(11,263,897)
이월결손금	2,187,196	4,123,251	6,310,447	481,183	907,115	1,388,298
이월세액공제	2,697,199	(110,735)	2,586,464	2,678,379	(110,735)	2,567,644
실현가능성이 불확실한 부분	(3,483,776)	(340,159)	(3,823,935)	(766,431)	(74,835)	(841,266)
합 계	(48,222,716)	2,096,158	(46,126,558)	(8,524,003)	374,782	(8,149,221)

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

구분	당기	전기
지분법적용투자주식손상차손	45,661	45,661
지분법평가손실	620,777	237,893
지분법평가이익	(413,841)	-
투자주식감액손실	458,712	557,712
합 계	711,308	841,266



### 34. 주당순이익

(1) 기본주당당기순이익은 보통주 1주에 대한 이익을 계산한 것으로 그 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원, 주).

구분	당기	전기
보통주당기순이익	10,829,034,097	(813,586,681)
가중평균유통보통주식수	15,419,438	15,535,512
기본주당당기순이익	702	(52)

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

#### <당기>

구분	일자	주식수	가중치	유통보통주식수
기초	2020-01-01	16,318,522	366/366	16,318,522
기초 자기주식	2020-01-01	(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)
합계		15,335,512		15,419,438

#### <전기>

구분	일자	주식수	가중치	유통보통주식수
기초	2019-01-01	16,318,522	365/365	16,318,522
기초 자기주식	2019-01-01	(783,010)	365/365	(783,010)
합계		15,535,512		15,535,512

(2) 회석주당손익

당기 및 전기 회석주당손익의 산출 내역은 아래와 같습니다. (단위 : 원, 주).

구 분	당기	전기
보통주당기순이익	10,829,034,097	(813,586,681)
조정내역 :		
회석주당이익 산정을 위한 순이익(A)	10,829,034,097	(813,586,681)
가중평균유통보통주식수	15,419,438	15,535,512
조정내역 :		
주식매수선택권(*1)	-	-
교환사채(*2)	-	-
회석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수(B)	15,419,438	15,535,512
회석주당순이익(A/B)	702	(52)

(\*1) 당사는 당기말과 전기말 현재 장래에 보통주의 발행을 청구할 수 있는 잠재적 보통주인 주식선택권은 회석화 효과가 없습니다(주석35 참조).

(\*2) 당사는 당기말 현재 장래에 보통주의 발행을 청구할 수 있는 잠재적 보통주인 교환사채를 발행하고 있으나, 당기 누적으로는 회석화 효과가 없습니다(주석24 참조).

### 35. 주식기준보상

(1) 당사는 주주총회 및 이사회 결의에 의거 당사의 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)	2년~5년	2년~5년
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%)

(\*) 당사는 용역제공조건과 연계하여 용역을 제공하는 동안 누적 매출액과 누적 영업이익을 충족하는 조건으로 주식선택권(16차)을 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	-
당기증가	-	240,000
당기감소	(32,000)	-
기말 수량	293,500	240,000
기말 현재 행사가능수량	-	-

(3) 공정가치 산정내역

당사는 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

### 36. 현금흐름표

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

구분	당기	전기
퇴직급여	596,037	590,325
감가상각비	1,399,551	1,430,156
대손상각비	190,898	263,434
외화환산손실	8,792	31,493
무형자산상각비	55,062	94,846
당기손익-공정가치금융자산평가손실	1,007,417	716,689
당기손익-공정가치금융자산처분손실	32,306	-
파생상품평가손실	100,486	640,386
유형자산처분손실	6,878	60,078
재고자산평가손실(환입)	(1,355,200)	-
주식보상비용	406,231	249,080
이자비용	3,014,422	3,136,856
재고자산평가손실	-	1,759,720
재평가손실	-	259,036
하자보수충당금전입	9,795	-
공사손실충당금전입	1,673	-
제품보증충당금전입	50,000	-
무형자산처분이익	(163,995)	-
유형자산처분이익	(22,173)	(25,186)
하자보수충당금환입	(4,081)	-
공사손실충당금환입	(10,863)	-
기타포괄손익인식 금융자산 처분이익	(66,770)	-
재평가이익	(124,814)	-
외화환산이익	-	(377)
파생상품평가이익	(344,060)	-
당기손익-공정가치금융자산처분이익	(674,794)	(25,002)
당기손익-공정가치금융자산평가이익	(37,365)	(184,286)

구분	당기	전기
리스부채상환이익	(194)	(437)
이자수익	(398,812)	(332,457)
지분법이익	(140,715)	(57,731)
매각예정자산처분이익	(899,177)	-
투자부동산평가이익	-	(232,859)
배당금수익	(7,758,572)	(7,285,419)
수입임대료	(24,525)	-
법인세비용	1,117,557	(1,177,457)
합 계	(3,684,944)	(89,112)

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

구분	당기	전기
매출채권의 증감	2,654,829	7,758,313
미청구공사의 증감	68,979	(243,565)
기타유동수취채권의 증감	343,287	221,213
재고자산의 증감	(2,887,741)	3,761,948
기타유동자산의 증감	(1,283,027)	(100,555)
매입채무및기타유동채무의 증감	(1,785,979)	(4,955,067)
기타유동부채의 증감	3,296,671	989,254
초과청구공사의 증감	(2,626)	(10,536)
확정급여채무의 증감	36,145	(1,085,464)
기타비유동금융부채의 증감	(196,890)	(39,554)
합 계	(657,011)	(1,312,006)

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

구분	당기	전기
유형자산에서 투자부동산으로 대체	6,768,052	12,289,484
장기선급금에서 종속기업투자주식으로 대체	212,436	-
장기차입금의 유동성 대체	29,800,000	1,800,000
유형자산 재평가	1,074,203	1,591,329
유형자산 취득을 위한 미지급금의 증감	2,686	(2,612,217)
건설중인자산의 본계정 대체	-	-
보험수리적손익의 증감	56,403	73,587
매각예정비유동자산으로 계정 대체	-	-
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가	5,818,031	1,951,795
매도가능증권의 계정 대체(회계정책 변경)	-	-
사용권자산의 증가(회계정책 변경 효과 포함)	-	386,222

(4) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

<당기>

구분	2019년 12월 31일	재무현금흐름	비현금거래	
			기타	2020년 12월 31일
단기차입금	11,400,000	(800,000)	-	10,600,000
유동성장기부채	21,600,000	(50,600,000)	29,800,000	800,000
장기차입금	33,000,000	27,000,000	(29,800,000)	30,200,000
교환사채(유동)	10,799,686	1,102,676	7,761,541	19,503,903
교환사채(비유동)	7,443,652	157,889	(7,601,541)	-
기타유동금융부채	1,258,691	(307,192)	337,836	1,289,335

<전기>

구분	2018년 12월 31일	재무현금흐름	비현금거래	
			기타	2019년 12월 31일
단기차입금	19,000,000	(7,600,000)	-	11,400,000
유동성장기부채	22,600,000	(2,800,000)	1,800,000	21,600,000
장기차입금	29,800,000	5,000,000	(1,800,000)	33,000,000
교환사채(유동)	-	10,261,432	538,254	10,799,686
교환사채(비유동)	-	7,296,355	147,297	7,443,652
파생상품금융부채	-	2,432,117	656,079	3,088,196
기타유동금융부채	-	(153,257)	1,147,060	993,803
기타비유동금융부채	1,082,792	-	(817,904)	264,888



37. 특수관계자 공시

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업, 관계기업 및 기타의 특수관계는 다음과 같습니다

구분	당기말	전기말
종속기업	(주)에스에이엠티	(주)에스에이엠티
	-	SAMT Hong Kong Company Limited
	-	(주)에스에이엠티 제일태양광발전소
	-	(주)에스에이엠티 제이태양광발전소
	세일이엔에스㈜(*1)	세일이엔에스㈜
	SEILENS VIETNAM Co., Ltd.(*1)	SEILENS VIETNAM Co., Ltd.
	SEILENS MYANMAR Co., Ltd	SEILENS MYANMAR Co., Ltd
	에스제이세일기공㈜	에스제이세일기공㈜
	WUXI KOREA SEIL EQUIPMENT ENGINEERING Co., Ltd	WUXI KOREA SEIL EQUIPMENT ENGINEERING Co., Ltd
	SAMJI ELECTRONICS JAPAN	-
관계기업	(주)에스제이일렉콤	(주)에스제이일렉콤
	(주)삼지자원개발	(주)삼지자원개발
	아이비에스넷	아이비에스넷
	삼일씨앤씨㈜	삼일씨앤씨㈜
	(주)아이큐스타	(주)아이큐스타
기타 특수관계자	삼지장학재단	삼지장학재단
	To-Top Electronics Shenzhen Company Limited	To-Top Electronics Shenzhen Company Limited
	To-Top Electronics Company Limited	To-Top Electronics Company Limited
	스탠다드인터내셔널 유한회사	-
	명윤㈜	-
	주요경영진	주요경영진

(\*1) 당기 중 신규 설립되었습니다.

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

구분	특수관계자	당기			전기			
		매출	매입	기타	매출	매입	유형자산 처분	기타
종속기업	(주)에스에이엠티	-	19,226	-	-	307,842	-	11,804
	세일이엔에스㈜	-	-	-	-	-	18,455	-
	삼지전자 재팬	758,443	-	-	-	-	-	-
관계기업	(주)에스제이일렉콤	111,941	1,701,045	14,502	109,639	522,258	-	20,713
기타 특수관계자	삼지장학재단	-	-	1,338	-	-	-	1,334
합 계		870,384	1,720,271	15,840	109,639	830,100	18,455	33,850

(3) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 채권, 채무내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	특수관계자	당기말		전기말	
		채권 등	채무 등	채권 등	채무 등
종속기업	(주)에스에이엠티	-	9,073	-	7,223
	삼지전자 재판	648,635	-	-	-
관계기업	(주)에스제이일레콤	-	528,004	11,242	80,000
	(주)아이비에스넷(주1)	220,000	-	220,000	-
기타 특수관계자	삼지장학재단	32,019	-	30,681	-
합계	합계	900,654	537,077	261,923	87,223

(주1) 당사는 특수관계자 채권에 대해 100% 대손충당금을 설정하고 있습니다.

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

<당기>

구분	특수관계자명	종류	유입	유출
종속기업	(주)에스에이엠티	배당금	6,977,331	-
	세일이엔에스(주)	배당금	754,650	-

<전기>

구분	특수관계자명	종류	유입	유출
종속기업	(주)에스에이엠티	배당금	6,478,950	-
	세일이엔에스(주)	배당금	754,650	-

(5) 당사가 특수관계자에게 제공한 지급보증은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

특수관계구분	제공받는자	지급보증종류	당기		전기	
			지급보증처	지급보증한도	지급보증처	지급보증한도
관계기업	(주)에스제이일레콤	일반운전자금대출	국민은행	1,200,000	국민은행	1,200,000

(6) 당기말 현재 당사는 차입금에 대하여 대표이사 및 최대주주로부터 지급보증 8,400,000원을 제공받고 있습니다(주석 39 참조).

(7) 당사는 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).

구 분	당기	전기
급여	1,583,226	1,542,636
퇴직급여	23,017	17,681
합 계	1,606,243	1,560,317

### 38. 담보제공자산

(1) 당기 및 전기 당사가 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

<당기말>

구 분	담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보권자	담보제공사유
유형자산, 투자부동산, 매각예정비유동자산	토지, 건물	56,561,230	43,200,000	산업은행 외	차입
당기손익-공정가치 측정 금융자산	전기공사공제 조합 출자금	67,621	66,120	전기공사공제조합	지급보증
합 계		56,628,851	43,266,120		

<전기말>

구 분	담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보권자	담보제공사유
금융기관예치금	장기정기예금	12,000	12,000	SK네트웍스	금전지급채무
유형자산, 투자부동산, 매각예정비유동자산	토지, 건물	91,042,802	59,636,748	국민은행 외	차입
당기손익-공정가치 측정 금융자산	전기공사공제 조합 출자금	65,910	66,120	전기공사공제조합	지급보증
합 계		91,120,712	59,714,868		

### 39. 우발채무 및 약정사항

(1) 당기말 및 전기말 중 당사가 제3자로부터 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

<당기말>

보증제공자	보증내용	보증금액
정보통신공제조합	입찰/계약/하자/선급금 보증(*1)	906,076

보증제공자	보증내용	보증금액
서울보증보험	계약/하자/선급금/이행지급/공탁 보증	8,833,921
합 계		9,739,997

(\*1) 당기말 현재 정보통신공제조합으로부터 제공받는 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.

<전기말>

보증제공자	보증내용	보증금액
정보통신공제조합	입찰/계약/하자/선급금 보증(*1)	968,755
서울보증보험	계약/하자/선급금/이행지급/공탁 보증	3,373,385
합 계		4,342,140

(\*1) 전기말 정보통신공제조합으로부터 제공받는 지급보증의 총 한도액은 122억원(입찰보증 57억원, 계약/하자보증 등 보증 51억원, 선급금 등 8억원, 기타 6억원)입니다.

(2) 보고기간종료일 현재 당사의 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다(단위: 천원,USD).

약정내역	금융기관명	한도액	
		당기말	전기말
B2B주계약(*1)	우리은행	340,000	432,000
화물선취보증	하나은행	USD 500,000	USD 1,000,000
수입신용장개설			
B2B주계약(*2)	신한은행	2,000,000	2,000,000
일반대출(*3)	국민은행 등	41,600,000	66,600,000
수익증권담보대출	NH투자증권	1,000,000	1,000,000
합 계		USD 500,000 44,940,000	USD 1,000,000 70,032,000

(\*1) 우리은행 B2B 주계약 한도약정액 3.4억원에 대해서 대표이사로부터 4.08억원의 보증을 제공받고 있습니다.

(\*2) 신한은행 B2B 주계약의 당기말 현재 실행금액은 2.96억원 입니다.

(\*3) 당기말 현재 해당 금융기관 차입금에 대하여 부동산(설정금액 420억원)을 담보로 설정하고 있으며, 대표이사로부터 14.4억원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 당사는 거래처인 (주)엘지유플러스로부터 동반성장협력자금(20억, 무이자약정)을 차입하고 있습니다.

(4) 당사는 (주)에스제이일렉콤의 일반대출차입금에 대하여 총 한도액 12억의 담보를 제공하고 있습니다.

#### 40. 위험관리

##### (1) 자본위험관리

당사의 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 당사는 배당을 조정하거나, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주발행 및 자산매각 등을 실시하는 정책을 수립하고 있습니다.

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

구분	당기말	전기말
차입금총계	41,600,000	84,243,338
차감 : 현금및현금성자산	(53,298,633)	(26,819,899)
순차입금	(11,698,633)	57,423,439
자본총계	142,388,142	129,983,496
자기자본부채비율	-8.22%	44.18%

(2) 금융위험관리

회사는 금융상품과 관련하여 시장위험(외환위험, 가격위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 회사의 위험관리는 회사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 회사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 회사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

1) 외환위험

당사는 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, JPY, CNY, RSD).

구분	당기말			전기말		
	구분	외화금액	원화금액	구분	외화금액	원화금액
외화금융자산	USD	-	-	USD	46,103	53,378
	EUR	-	-	EUR	21,185	27,486
	JPY	-	-	JPY	136,445,171	1,451,053
	합계	-	-	합계		1,531,917
외화금융부채	USD	5,451	5,931	USD	8,605	9,963
	EUR	-	-	EUR	-	-
	JPY	2,154,773	2,270,709	JPY	177,508	188,774
	합계		2,276,640	합계		198,737

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

구분	당기		전기	
	외환이익	외환손실	외환이익	외환손실
기타손익	187,495	203,645	209,309	324,389

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

통화	10% 상승시		10% 하락시	
	당기말	전기말	당기말	전기말
USD	(593)	4,342	593	(4,342)
EUR	-	2,749	-	(2,749)
JPY	(227,071)	126,228	227,071	(126,228)
합 계	(227,664)	133,319	227,664	(133,319)

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

### (3) 시장위험(가격변동위험 관리)

당사는 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

구분		당기말	전기말
자산	당기손익-공정가치금융자산	1,487,784	4,235,491
	기타포괄손익-공정가치금융자산	16,136,323	14,507,349
합 계		17,624,107	18,742,840

#### 2) 당기 및 전기 민감도 분석

##### <당기>

구분	10% 상승 시		10% 하락 시	
	손익	자본	손익	자본
자산	148,778	1,762,411	(148,778)	(1,762,411)

<전기>

구분	10%상승 시		10%하락 시	
	손익	자본	손익	자본
자산	423,549	1,874,284	(423,549)	(1,874,284)

(4) 신용위험

신용위험은 당사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 당사는 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 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산(*)	53,297,597	26,818,948
공정가치금융상품(채무상품)	434,412	4,685,369
매출채권	3,828,579	6,492,201
기타수취채권	598,922	680,829
기타금융자산	373,212	271,371
합계	58,532,722	38,948,718

(\*) 현금및현금성자산에는 현금시재 보유분이 제외되어 있습니다.

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

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



당기말의 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

	1개월이하	2개월 이하	3개월 이하	3개월 초과	계
당기말					
기대 손실률	0.89%	2.48%	9.23%	99.91%~100%	
총 장부금액-매출채권	3,104,558	141,779	3,156	579,087	3,828,579
손실충당금	27,493	3,520	291	579,081	610,385

#### (5) 유동성위험

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

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

구분	당기말		전기말	
	1년미만	1년~5년	1년미만	1년~5년
차입금	11,400	31,000	33,324,331	41,783,982
매입채무및기타채무	6,584,463	-	7,749,874	-
기타비유동금융부채	261,984	204,488	996,824	275,930
금융지급보증	1,200,000	-	1,200,000	-
교환사채	19,503,903	-	10,799,686	7,443,652
파생상품부채	3,188,682	-	-	-
합계	30,750,432	235,488	54,070,715	49,503,564

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

#### (6) 공정가치의 추정

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

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 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 당사가 적용하는 현행시장이자율로 할인한 금액으로 추정하고 있습니다.

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

#### 1) 금융상품 종류별 공정가치

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

구분(*)	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치금융자산	1,184,213	1,184,213	4,235,491	4,235,491
기타포괄손익-공정가치금융자산	16,136,323	16,136,323	14,507,349	14,507,349
금융자산 합계	17,320,536	17,320,536	18,742,840	18,742,840
금융부채				
파생금융부채(유동-부채)	3,188,682	3,188,682	3,088,196	3,088,196
금융부채 합계	3,188,682	3,188,682	3,088,196	3,088,196

#### 41. 보고기간 후 사건

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

## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

삼지전자 주식회사

내부회계관리제도 검토보고서는 삼지전자 주식회사의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서  
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

## 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

삼지전자 주식회사  
대표이사 귀하

2021년 3월 17일

우리는 첨부된 삼지전자주식회사의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 삼지전자주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2020년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에

대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다

우리의 검토는 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2020년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이 나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 덕 회 계 법 인  
대표이사 공인회계사 이 용 모

## 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

## 대표이사 및 내부회계관리제도 운영실태보고서

삼지전차 주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2019년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당시의 내부회계관리제도의 실제 및 운영실태를 밝히하였습니다.

내부회계관리제도의 실제 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신빙할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 실제 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 밝히하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 실제 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2019년 12월 31일 현재 당시의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 할 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재되거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 속대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 적실 확인 검토하였습니다.

2020년 3월 12일

내부회계관리자 임승훈

대표이사 주동현

2020년 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 보고서





## 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							당기
투입 인원수	2	7	1	1	4	8	-	3	1	1	-	-	8	20	
투입 시간	분·반기검토	5	7	57	21	358	348	-	58	2	-	-	-	422	434
	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						
	실사(입회)시기	2021.1.8				1	일	

금융자산실사(입회)	실사(입회)장소	본사 회의실				
	실사(입회)대상	현금 및 회원권, 보관 유가증권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	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:업무수행이사등 2인	대면회의	감사전략 및 계획 감사인의 독립성 핵심감사사항등
2	2021년 01월 29일	회사:내부감사 감사인:업무수행이사등 2인	대면회의	기말감사진행보고 핵심감사사항등