

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주식	16
외부감사 실시내용	133

주식회사 대덕과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 50 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 49 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 대덕
주주 및 이사회 귀중

2022년 3월 17일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 대덕과 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2021년 12월 31일 및 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 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 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 다음 강조사항에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

(1) 인적분할에 대한 강조사항

주석 1과 주석 32에서 설명하고 있는 바와 같이 연결회사는 2020년 5월 1일을 분할기일로 전기에 PCB(Printed Circuit Board)의 제조 및 판매 등의 사업부문을 인적분할하였습니다. 인적분할의 결과 대덕전자 주식회사가 신규 설립되었고, 동사는 2020년 5월 21일에 한국거래소 코스피시장에 주권을 재상장하였습니다.

(2) 연결 범위의 변동

주석 1 및 주석 33에서 설명하고 있는 바와 같이, 주식회사 대덕("지배기업")은 대덕전자 주식회사와 (주)와이솔에 대하여 각각 31.46% 및 34.41%의 유효지분(자기주식제외)을 보유하고 있습니다. 지배기업은 의결권 있는 지분의 과반을 보유하고 있지않지만, 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도, 과거 주주총회의 참석 양상 등을 종합적으로 고려할 때, 당기말 및 전기말 현재 지배기업이 사실상의 지배력을 보유하고 있는 것으로 판단하였으며, 당기 중 지배기업은 대덕전자 주식회사와 (주)와이솔을 종속기업으로 분류하여 첨부연결재무제표를 작성하였습니다. 한편, 지배기업은 이러한 사실상의 지배력을 2020년 12월 31일 시점으로 획득한 것으로 판단하였으며, 이에 대덕전자 주식회사와 (주)와

이술의 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름은 연결포괄손익계산서 및 연결현금흐름표에 포함되어 있지 않습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

가. RF사업 현금창출단위의 손상평가

주석 1-2 및 14-3에서 설명하는 바와 같이, 연결회사는 (주)와이솔의 지분을 34.41% 보유하고 있으며, 2020년 12월 31일 사실상의 지배력을 획득한 것으로 판단하였습니다. 연결회사는 (주)와이솔의 지배력 취득과 관련하여 영업권을 인식하였으며, 이는 전액 RF사업 현금창출단위에 배부되었습니다.

당기말 현재 영업권이 배부된 RF사업 현금창출단위의 금액은 유의적이며, 시가총액이 장부금액을 하회하는 등 손상징후가 존재하는 것으로 판단하였습니다. 또한, 연결회사의 손상평가에 미래 매출액, 영업비용 및 할인율 등의 추정치에 유의적인 경영진의 판단을 요합니다. 이에 우리는 RF사업 현금창출단위의 손상평가항목을 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

연결회사는 기업회계기준서 제1038호 '무형자산'에 따라 내용연수가 비한정인 해당 영업권이 배부된 RF사업 현금창출단위에 대한 손상평가를 수행하여 일부의 손상차손을 인식하였으며, 손상차손은 전액 영업권에 배부되었습니다. 이에 2021년 12월 31일 현재 해당 영업권의 장부금액은 13,992백만원입니다.

우리는 당기 중 연결회사의 RF사업 현금창출단위 손상평가에 대한 적정성 확인을 위하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

- 공정가치 평가와 관련된 연결회사의 내부 통제를 평가하였습니다.
- RF사업 현금창출단위 손상 평가를 위하여 연결회사에서 고용한 외부평가기관의 적격성과 독립성을 평가하였습니다.
- 감사인의 가치평가 전문가를 활용하여 연결회사에서 RF사업 현금창출단위 손상을 평가하기 위하여 사용한 가치평가기법(현재가치기법) 및 미래 매출액, 영업비용, 할인율 등의 가정의 적정성을 확인하였습니다.
- 손상평가보고서 계산의 정확성을 확인하기 위하여 재계산 검증하였습니다.
- RF사업 현금창출단위 손상평가 시 사용된 경영진 편의의 존재여부에 대해 평가하였습니다.

나. 사실상의 지배력 보유에 대한 판단

주석 1-2에서 설명하는 바와 같이, 연결회사는 대덕전자 주식회사와 (주)와이솔에 대하여 각각 31.46% 및 34.41%의 유효지분(자기주식제외)을 보유하고 있습니다.

지배기업의 경영진은 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도, 과거 주주총회의 참석 양상 등을 종합적으로 고려하며, 이는 지배기업 경영진의 실질적인 지배력 보유에 대한 유의적인 판단을 요구합니다. 이에 우리는 사실상의 지배력 보유에 대한 판단항목을 핵심감사 사항으로 결정하였습니다.

우리는 당기 중 회사의 사실상의 지배력 보유에 대한 판단의 적정성 확인을 위하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

- 지배력판단과 관련한 회사의 내부통제를 평가하였습니다.
- 지배력판단 업무를 수행한 지배기업 경영진의 적격성을 평가하였습니다.
- 지배력 보유여부 판단대상 피투자 회사의 리스트와 지배력 보유여부 판단의 근거가 되는 자료들의 신뢰성을 검토하였습니다.

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 계속기업전제의 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 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.
- 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 연결회사의 계속기

업으로서 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 그룹 내의 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 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 장현민입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 17일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 대덕과 그 종속기업

제 50 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 49 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 대덕 대표이사 김영재

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안산시 단원구 강촌로 230
(전 화) 031-8040-8000

연 결 재 무 상 태 표

제 50 기 2021년 12월 31일 현재

제 49 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 대덕과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제50기말	제49기말
자산			
I.유동자산		726,402,633,569	609,590,549,841
현금및현금성자산	4, 5, 30, 31	150,760,016,639	65,155,838,809
매출채권및기타채권	4, 6, 23, 30, 31	212,885,140,705	177,196,670,298
재고자산	7	185,567,814,227	147,889,009,027
기타금융자산	4, 8, 31	152,344,311,981	203,189,377,250
기타유동자산	9	16,188,824,927	15,011,124,477
당기손익-공정가치 측정 금융자산	4, 10, 31	-	1,148,529,980
당기법인세자산		9,673,630	-
매각예정자산	32	8,646,851,460	-
II.비유동자산		997,555,557,707	1,029,158,399,939
당기손익-공정가치 측정 금융자산	4, 10, 31	52,950,727,563	46,689,899,646
유형자산	11	845,108,354,891	845,031,743,689
무형자산	14	57,041,917,193	92,555,110,431
사용권자산	12	3,793,929,584	7,500,363,390
관계기업투자주식	15	-	30,269,321
기타채권	4, 6, 30, 31	151,106,571	196,268,728
기타금융자산	4, 8, 31	7,137,779,585	17,411,198,210
기타비유동자산	9	549,566,671	579,153,524
이연법인세자산	27	29,314,236,532	18,201,726,922
확정급여자산	19	1,507,939,117	962,666,078
자산 총계		1,723,958,191,276	1,638,748,949,780
부채			
I.유동부채		243,861,865,753	243,539,156,524
매입채무및기타채무	4, 16, 23, 30, 31	158,761,480,493	186,935,390,204
단기차입금	4, 17, 30, 31	8,171,044,000	20,959,716,944
기타금융부채	4, 8, 30, 31	106,021,875	506,336,200
유동성장기차입금	4, 17, 30, 31	-	10,000,000
기타유동부채	18	49,111,330,834	24,958,810,702
리스부채	4, 13, 30, 31	1,493,059,347	1,577,520,906
총당부채	20	4,126,917,141	4,066,774,375
당기법인세부채	27	22,092,012,063	4,524,607,193
II.비유동부채		107,193,610,645	48,942,085,667
퇴직급여부채	19	8,686,619,298	1,518,104,215
매입채무및기타채무	4, 16, 23, 30, 31	283,023,144	913,659,585
기타비유동부채	18	68,658,300,289	9,609,965,512

기타금융부채	4, 8, 30, 31	-	15,980,000
리스부채	4, 13, 30, 31	559,647,242	5,136,566,065
총당부채	20	609,643,208	531,830,727
이연법인세부채	27	28,396,377,464	31,215,979,563
부채 총계		351,055,476,398	292,481,242,191
자본			
I. 지배기업소유지분		595,888,311,460	607,276,513,103
자본금	1, 22	17,551,253,500	17,551,253,500
자본잉여금	22	242,132,250,765	242,132,250,765
기타자본	22	3,153,838,576	(474,971,244,053)
기타포괄손익누계액	22	(16,743,172,625)	(20,189,476,027)
적립금	22	289,637,348,883	697,137,348,883
미처분이익잉여금	22	60,156,792,361	145,616,380,035
II. 비지배지분	22	777,014,403,418	738,991,194,486
자본 총계		1,372,902,714,878	1,346,267,707,589
부채 및 자본의 총계		1,723,958,191,276	1,638,748,949,780

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 50 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 49 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 대덕과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 50기	제 49기
계속영업:			
I.매출액	3, 24	1,371,708,882,418	3,362,592,763
II.매출원가	25	1,209,135,318,721	-
III.매출총이익		162,573,563,697	3,362,592,763
IV.판매비와관리비	24, 25	95,374,020,331	7,437,896,622
V.영업이익(손실)		67,199,543,366	(4,075,303,859)
VI.영업외손익		2,563,715,289	97,287,048,811
기타수익	26	3,137,410,601	388,256,787
기타비용	26	(27,476,772,520)	(1,387,467)
금융수익	26	37,184,536,741	5,961,070,158
금융비용	26	(11,580,779,266)	(161,810,639)
투자손익	26	1,329,459,949	19,330,704,511
지분법손익	15	(30,140,216)	71,770,215,461
VII.법인세비용차감전순이익		69,763,258,655	93,211,744,952
VIII.법인세비용(수익)	27	15,568,255,313	(3,632,659,358)
IX.계속영업 당기순이익		54,195,003,342	96,844,404,310
중단영업:			
X.중단영업 당기순이익	32	519,527,245	50,395,397,279
XI.당기순이익(IX+X)		54,714,530,587	147,239,801,589
XII.기타포괄손익		3,100,068,181	(19,244,018,678)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
확정급여제도의 재측정요소		(6,805,572,439)	(39,507,917)
지분법이익잉여금		-	(346,500,801)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익		-	(20,189,476,027)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:			
해외사업환산손익		9,905,769,725	1,373,397,242
지분법자본변동	15	(129,105)	(41,931,175)
XIII.당기총포괄이익(XI+XII)		57,814,598,768	127,995,782,911
XIV.당기순이익의 귀속:			
지배기업의 소유주지분		(2,324,204,886)	147,239,801,589
비지배지분		57,038,735,473	-
XV.총포괄이익의 귀속:			
지배기업의 소유주지분		(1,019,313,765)	127,995,782,911
비지배지분		58,833,912,533	-
XVI.지배기업지분 주당이익			
계속영업:			

보통주 기본 및 희석주당이익	28	(77)	2,242
우선주 기본 및 희석주당이익	28	(72)	1,758
중단영업:			
보통주 기본 및 희석주당이익	28	10	1,167
우선주 기본 및 희석주당이익	28	11	915

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결자본변동표

제 50 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 49 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 대덕과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	지배기업 소유주 귀속분							비지배지분	총 계
		자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익누계액	적립금	미지분이익잉여금	합 계		
2020.01.01 (전기초)		40,657,424,000	321,200,467,992	(38,277,282,938)	(647,341,501)	653,137,348,883	63,635,603,544	1,039,706,219,980	-	1,039,706,219,980
총포괄손익:										
당기순이익		-	-	-	-	-	147,239,801,589	147,239,801,589	-	147,239,801,589
해외사업환산손익		-	-	-	1,373,397,242	-	-	1,373,397,242	-	1,373,397,242
지분법자본변동		-	-	-	(41,931,175)	-	-	(41,931,175)	-	(41,931,175)
지분법이익잉여금		-	-	-	-	-	(346,500,801)	(346,500,801)	-	(346,500,801)
확정급여제도의 재측정요소		-	-	-	-	-	(39,507,917)	(39,507,917)	-	(39,507,917)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익										
총포괄손익 합계		-	-	-	(20,189,476,027)	-	-	(20,189,476,027)	-	(20,189,476,027)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:										
현금배당	22	-	-	-	-	-	(20,873,016,380)	(20,873,016,380)	-	(20,873,016,380)
임의적립금의 적립		-	-	-	-	44,000,000,000	(44,000,000,000)	-	-	-
인적분할로 인한 변동	22, 32	(25,756,222,000)	(194,026,121,800)	(474,376,230,390)	(684,124,566)	-	-	(694,842,698,756)	-	(694,842,698,756)
자기주식의 처분		-	-	37,682,308,254	-	-	-	37,682,308,254	-	37,682,308,254
자기주식처분이익		-	83,687,296,873	-	-	-	-	83,687,296,873	-	83,687,296,873
자기주식처분손실		-	-	(38,979)	-	-	-	(38,979)	-	(38,979)
신주발행	22	2,650,051,500	31,270,607,700	-	-	-	-	33,920,659,200	-	33,920,659,200
종속기업의 취득		-	-	-	-	-	-	-	738,991,194,486	738,991,194,486
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계		(23,106,170,500)	(79,068,217,227)	(436,693,961,115)	(684,124,566)	44,000,000,000	(64,873,016,380)	(560,425,489,788)	738,991,194,486	178,565,704,698
2020.12.31 (전기말)		17,551,253,500	242,132,250,765	(474,971,244,053)	(20,189,476,027)	697,137,348,883	145,616,380,035	607,276,513,103	738,991,194,486	1,346,267,707,589
2021.01.01 (당기초)		17,551,253,500	242,132,250,765	(474,971,244,053)	(20,189,476,027)	697,137,348,883	145,616,380,035	607,276,513,103	738,991,194,486	1,346,267,707,589
총포괄손익:										
당기순이익(손실)		-	-	-	-	-	(2,324,204,886)	(2,324,204,886)	57,038,735,473	54,714,530,587
해외사업환산손익		-	-	-	3,311,454,528	-	-	3,311,454,528	6,594,315,197	9,905,769,725
지분법자본변동		-	-	-	(44,425)	-	-	(44,425)	(84,680)	(129,105)
확정급여제도의 재측정요소		-	-	-	-	-	(2,006,518,982)	(2,006,518,982)	(4,799,053,457)	(6,805,572,439)
총포괄손익 합계		-	-	-	3,311,410,103	-	(4,330,723,868)	(1,019,313,765)	58,833,912,533	57,814,598,768
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:										
종속회사 주식선택권의 행사		-	-	-	-	-	-	-	178,335,000	178,335,000
종속회사 주식보상비용의 인식		-	-	-	-	-	-	-	603,416,667	603,416,667
현금배당	22	-	-	-	-	-	(10,536,813,885)	(10,536,813,885)	(15,334,037,195)	(25,870,851,080)
감지차손의 보전		-	-	478,128,598,289	-	-	(478,128,598,289)	-	-	-
임의적립금의 적립		-	-	-	-	(407,500,000,000)	407,500,000,000	-	-	-
연결범위의 변동	32	-	-	(3,515,660)	134,893,299	-	36,548,368	167,926,007	527,519,158	695,445,165
기타조정		-	-	-	-	-	-	-	(6,785,937,231)	(6,785,937,231)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계		-	-	478,125,082,629	134,893,299	(407,500,000,000)	(81,128,863,806)	(10,368,887,878)	(20,810,703,601)	(31,179,591,479)
2021.12.31 (당기말)		17,551,253,500	242,132,250,765	3,153,838,576	(16,743,172,625)	289,637,348,883	60,156,792,361	595,888,311,460	777,014,403,418	1,372,902,714,878

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 50 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 49 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 대덕과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제50기	제49기
1.영업활동현금흐름			
(1)영업에서 창출된 현금			
1.당기순이익		54,714,530,587	147,239,801,589
2.조정항목		231,038,562,208	(91,994,660,341)
법인세비용		16,160,991,121	4,431,256,304
재고자산평가손실(환입)		(144,629,974)	4,357,666,389
재고자산폐기손실		14,184,146,291	4,345,459,919
퇴직급여		14,323,234,734	3,695,646,214
주식보상비용		603,416,667	-
대손상각비(환입)		259,621,885	(2,283,498,892)
기타의대손상각비		2,573,472,495	2,167,128,486
기타의대손상각비(환입)		(532,340,500)	(141,439,550)
충당부채설정액		7,217,347,253	3,753,631,808
감가상각비		154,150,488,289	26,763,768,324
무형자산상각비		12,906,314,131	998,844,415
사용권자산상각비		1,921,032,823	716,773,670
외화환산이익		(7,996,719,877)	(1,814,634,317)
외화환산손실		1,819,465,819	845,091,584
유형자산처분이익		(589,869,179)	(491,122,885)
유형자산손상차손환입		(2,027,632,976)	-
유형자산처분손실		289,175,127	485,364,180
유형자산폐기손실		209,557,304	-
무형자산처분손실		24,010,507	-
무형자산손상차손		22,838,145,629	-
파생상품평가이익		-	(402,455,795)
당기순이익-공정가치 측정 금융자산 평가손실		1,221,672,341	919,046,226
당기순이익-공정가치 측정 금융자산 평가이익		(2,071,580,705)	(1,090,441,238)
당기순이익-공정가치 측정 금융자산 처분손실		-	21,240,025
당기순이익-공정가치 측정 금융자산 처분이익		(474,502,905)	(210,414,697)
금융보증부채환입		(503,085,930)	-
이자수익		(5,185,265,497)	(5,573,950,974)
이자비용		925,765,275	452,927,698
영가매수차익		-	(17,867,911,237)
관계기업투자주식 처분손실		-	18,921,783,724
관계기업투자주식 처분이익		-	(20,024,007,314)
지분법이익		-	(71,770,215,461)

지분법손실		30,140,216	-
배당금수익		(5,048,680)	-
중단영업처분이익		(3,614,461,516)	(43,199,154,874)
중단영업처분손실		2,330,137,864	-
기타장기급여		109,514,726	-
기타		86,049,450	(1,042,073)
3.운전자본의 변동		(26,967,396,680)	3,735,724,697
매출채권		(26,245,972,954)	24,074,309,105
기타채권		3,530,236,263	(3,439,323,468)
재고자산		(51,696,180,956)	(14,802,539,114)
기타금융자산		-	204,870,626
기타유동자산		(4,905,341,410)	4,672,911,665
기타비유동자산		-	(47,555,377)
매입채무		1,259,635,501	1,586,103,136
기타채무		(13,044,103,665)	2,475,803,903
기타유동부채		27,178,799,413	1,156,596,871
기타금융부채		(321,859,631)	-
기타비유동부채		59,096,169,856	236,878,822
총당부채		(7,259,707,541)	(1,341,694,134)
퇴직금의 지급		(745,952,242)	(6,430,957)
기여금의 납입		(13,813,119,314)	(11,034,206,381)
(2)법인세의 납부		(9,551,532,063)	(26,932,178,851)
(3)이자의 수령		5,562,701,559	6,370,747,376
(4)이자의 지급		(755,969,184)	(221,884,685)
(5)배당의 수령		5,048,680	2,228,351,750
영업활동으로 인한 순현금흐름 합계		254,045,945,107	40,425,901,535
II.투자활동현금흐름			
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 취득		(6,723,261,090)	(2,846,281,309)
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 처분		1,265,193,786	2,400,387,793
유형자산의 취득		(192,609,861,793)	(35,869,435,737)
무형자산의 취득		(5,395,643,671)	(2,211,705,000)
사용권자산의 취득		-	(191,715,265)
유형자산의 처분		1,236,727,618	1,074,761,567
무형자산의 처분		149,627,273	-
기타금융자산의 취득		(178,520,177,146)	(116,656,745,000)
기타금융자산의 처분		236,781,453,365	132,999,485,000
기타금융부채의 취득		-	1,627,810
종속기업투자주식 처분으로 인한 순현금유입		1,809,272,459	4,355,854,474
연결범위변동으로 인한 순현금흐름		(686,012,309)	57,002,125,575
관계기업투자주식 취득		-	(9,198,087,407)
투자활동으로 인한 순현금흐름 합계		(142,692,681,508)	30,860,272,501

III.재무활동현금흐름			
자기주식의 처분		-	5,167,919
자기주식의 취득		-	(153,867,685)
단기차입금의 차입		206,462,604,500	10,000,000,000
단기차입금의 상환		(207,248,259,491)	(12,292,343,889)
유동성장기차입금의 상환		(10,000,000)	-
임대보증금의 증가		2,800,000	-
임대보증금의 감소		(15,000,000)	(122,270,000)
리스부채의 감소		(2,091,723,645)	(343,369,825)
주식매수선택권의 행사		178,335,000	-
배당의 지급	29	(25,869,227,054)	(20,873,065,930)
재무활동으로 인한 순현금흐름 합계		(28,590,470,690)	(23,779,749,410)
IV.현금및현금성자산의 증가(I + II+ III)		82,762,792,909	47,506,424,626
V.기초 현금및현금성자산		65,155,838,809	49,218,982,331
VI.외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		2,841,384,921	(1,443,132,782)
VII.인적분할로 인한 변동	32	-	(30,126,435,366)
VIII.기말 현금및현금성자산(IV + V + VI + VII)		150,760,016,639	65,155,838,809

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 50 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 49 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 대덕과 그 종속기업

1. 일반적 사항

1-1 지배기업의 개요

주식회사 대덕(이하 "지배기업")은 PCB(Printed Circuit Board)의 제조 및 판매를 주사업목적으로 1972년 8월 11일에 설립되었으며, 1980년 11월 1일 경기도 안산시 소재 반월공업 단지에 신축공장을 준공하여 본사를 이전하였습니다. 지배기업은 기업공개를 실시하여 1989년 1월 26일에 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였습니다. 또한, 지배기업은 2014년 4월 4일을 합병기일로 하여 종속기업인 아페리오 주식회사를 흡수합병 하였고, 2018년 12월 1일을 합병기일로 하여 대덕GDS 주식회사를 흡수합병 하였습니다. 한편, 지배기업은 2020년 5월 1일을 분할기일로 하여 투자부문을 관리하는 주식회사 대덕(분할종속회사)과 PCB제조업을 수행하는 대덕전자 주식회사(분할신설회사)로 인적분할되었습니다.

보고기간 종료일 현재 지배기업의 자본금은 17,551,254천원(보통주 16,945,075천원, 우선주 606,179천원)이며, 보통주 주주의 구성 내역은 다음과 같습니다.

주 주 명	주식수(주)	지분율
김영재	11,368,082	33.54%
기관투자자	2,334,305	6.89%
기타	20,187,763	59.57%
합 계	33,890,150	100.00%

1-2 종속기업의 현황

(1) 당기말 및 전기말 현재 지배기업의 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회 사 명	업 종	소재지	결산월	유효지분율(%)	
				당기말	전기말
엔알랩(주)	전기전자업/무선통신장비	대한민국	12월	100.00	100.00
대덕전자 주식회사(*1)	PCB 제조/ 판매	대한민국	12월	31.46	31.46
(주)와이솔(*1)	전기전자업	대한민국	12월	34.41	34.43
Daeduck Philippines, Inc.(*2,4)	PCB 제조/ 판매	필리핀	12월	-	31.46
Daeduck Vietnam Co., Ltd.(*2)	PCB 제조/ 판매	베트남	12월	31.46	31.46
Daeduck Electronics Shanghai Co., Ltd.(*2)	영업서비스	중국	12월	31.46	31.46
DD USA, INC.(*2,6)	PCB 판매	미국	12월	31.46	-
천진위성전자유한공사(*3)	전기전자업	중국	12월	34.41	34.43
(주)위매스(*3,5)	화학정밀업	대한민국	12월	-	27.54
WISOL HANOI Co., Ltd.(*3)	전기전자업	베트남	12월	34.41	34.43
WISOL JAPAN Co., Ltd.(*3)	전기전자업	일본	12월	34.41	34.43
NR LAB US INC.(*7)	전기전자업/무선통신장비	미국	12월	100.00	-

(*1) 지배기업은 의결권 있는 지분의 과반을 보유하고 있지는 않지만, 보유 의결권의상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도, 과거 주주총회의 참석 양상 등을 종합적으로 고려할 때, 당기말 및 전기말 현재 지배기업이 사실상의 지배력을 보유하고 있는 것으로 판단하였습니다.

(*2) 종속기업인 대덕전자 주식회사의 종속기업입니다.

(*3) 종속기업인 (주)와이솔의 종속기업입니다.

(*4) 당기 중 청산으로 인해 당기말 현재 연결범위에서 제외되었습니다.

(*5) 당기 중 지분의 매각으로 인해 당기말 현재 연결범위에서 제외되었습니다.

(*6) 종속기업인 대덕전자 주식회사의 종속기업으로 당기 중 신규 설립되었습니다.

(*7) 종속기업인 엔알랩(주)의 종속기업으로 당기 중 신규 설립되었습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 연결재무제표 작성대상 주요 종속기업의 요약 연결재무제표는 다음과 같습니다.

- 요약연결재무상태표

<당기말>

(단위: 천원)

회 사 명	자산총계	부채총계	자본총계
대덕전자 주식회사	941,014,399	259,131,514	681,882,885
(주)와이솔	426,784,682	61,667,449	365,117,233
엔알랩(주)	18,923,007	8,928,326	9,994,681

<전기말>

(단위: 천원)

회 사 명	자산총계	부채총계	자본총계
대덕전자 주식회사	809,177,121	171,396,181	637,780,940
(주)와이솔	423,070,059	86,057,892	337,012,167
엔알랩(주)	8,020,979	1,116,287	6,904,692

- 요약연결손익계산서

<당기>

(단위: 천원)

회 사 명	매출액	영업손익	당기순손익	총포괄손익
대덕전자 주식회사	1,000,931,519	72,467,127	63,027,289	59,091,657
(주)와이솔	370,910,102	13,922,153	27,035,739	33,962,216
엔알랩(주)	1,680,748	(12,185,644)	(11,947,852)	(11,910,011)

<전기>

(단위: 천원)

회 사 명	매출액	영업이익	당기순이익	총포괄이익
대덕전자 주식회사(*1,2)	610,919,903	8,821,343	(8,739,613)	(13,064,761)
(주)와이솔(*2)	335,028,613	17,077,104	3,408,650	2,822,220
(주)엔알랩	120,000	(3,107,160)	(3,095,308)	(3,095,308)

(*1) 분할 신설된 이후 8개월간의 재무정보에 해당합니다.

(*2) 연결기업이 지배력을 획득하기 전 재무정보입니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2-1 연결재무제표 작성기준

지배기업 및 그 종속기업(이하 "연결기업")의 연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결기업의 연결재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었으며, 원화로 표시되어 있습니다.

비교 표시된 전기의 연결포괄손익계산서 상 일부 금액은 당기 중 발생한 중단영업의 결과를 반영하여 일부 항목의 표시 및 분류를 변경하였습니다.

2-2 재무제표 승인

연결기업의 연결재무제표는 2022년 2월 23일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 25일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

2-3 연결기준

연결재무제표는 당기말 현재 연결기업의 연결재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 연결기업이 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.

- 피투자자에 대한 힘(즉 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력

피투자자의 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 경우 연결기업은 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 다음을 포함한 모든 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 투자자와 다른 의결권 보유자간의 계약상 약정
- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 연결기업의 의결권 및 잠재적 의결권

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

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

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있으며 만약 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실할 경우 다음과 같이 회계처리하고 있습니다.

- 영업권을 포함한 종속기업의 자산과 부채의 장부금액 제거
- 비지배지분의 장부금액 제거
- 자본에 계상된 누적환산차이의 제거
- 수령한 대가의 공정가치의 인식
- 보유하고 있는 투자지분의 공정가치 인식
- 상기 처리에 따른 차이를 손익으로 인식
- 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식했던 지배기업의 지분을 연결기업이 해당 자산이나 부채를 직접 처분했을 경우와 동일하게 당기손익이나 이익잉여금으로 재분류

2-4 관계기업

관계기업은 지배기업이 유의적인 영향력을 보유하는 기업입니다. 유의적인 영향력은 피투자자의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력이지만 그러한 정책의 지

배력이나 공동지배력은 아닙니다.

연결기업은 관계기업에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 관계기업은 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 관계기업의 순자산변동액 중 연결기업의 지분 해당액을 인식하기 위하여 장부금액을 가감하고 있습니다. 관계기업과 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함되며 상각 또는 별도의 손상검사를 수행하지 아니하고 있습니다.

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

관계기업에 대한 이익은 세효과 및 관계기업의 종속기업 비지배지분을 차감한 후의 연결기업 지분에 해당하는 부분을 연결포괄손익계산서에 영업외손익에 표시하고 있습니다.

관계기업의 보고기간은 지배기업의 보고기간과 동일하며 연결기업과 동일한 회계정책의 적용을 위해 필요한 경우 연결재무제표를 조정하고 있습니다.

지분법을 적용한 이후, 연결기업은 관계기업에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정합니다. 연결기업은 매 보고기간말에 관계기업이 손상된 객관적인 증거가 있는지 판단하고, 그러한 객관적인 증거가 있는 경우 관계기업의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 하여 '지분법손익'의 계정으로 연결포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

연결기업은 관계기업에 대하여 유의적인 영향력을 상실한 때에 종전 관계기업에 대한 잔여 보유 지분이 있다면 그 잔여 지분을 공정가치로 측정하고 있으며, 유의적인 영향력을 상실한 때의 관계기업의 장부금액과 잔여지분의 공정가치 및 처분대가와의차이는 당기손익으로 반영하고 있습니다.

2-5 유동성/비유동성 분류

연결기업은 자산과 부채를 유동/비유동으로 연결재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
 - 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
 - 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상된다.
 - 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.
- 그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

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

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2-6 외화환산

연결기업은 연결재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다.

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간종료일 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이

에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성항목은 최초 거래발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성항목은 보고기간종료일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다.

2-7 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결기업은 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하고 있습니다. 고객과의 계약에서 연결기업은 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 연결기업은 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제하므로 본인으로 결론 내렸습니다.

(1) 유의적인 금융요소

연결기업은 계약을 개시할 때 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상된다면 약속한 대가(금액)에 유의적인 금융요소의 영향을 반영하지 않습니다.

(2) 계약 잔액

- 계약자산

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 연결기업이 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

- 매출채권

수취채권은 무조건적인 연결기업의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급받을 수 있기 때문입니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 2-9 부분을 참조 바랍니다.

- 계약부채

계약부채는 연결기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 연결기업이 재화나 용역을 고객에게 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중 이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 연결기업이 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

2-8 법인세

(1) 당기법인세

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

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

(2) 이연법인세

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

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

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

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

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

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

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

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

당기 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세대상기업과 동일한과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2-9 금융상품 : 최초인식과 후속 측정

(1) 금융자산

1) 최초인식 및 측정

금융자산은 최초인식시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결기업의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결기업은 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하지 않은 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다. 주석 2-7의 회계정책을 참조합니다.

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

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

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

2) 후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

이 범주는 연결기업과 가장 관련이 높습니다. 연결기업은 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

연결기업은 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

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

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

연결기업의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

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

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 연결기업이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 연결포괄손익계산서에 기타수익으로 인식되며, 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

연결기업은 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 연결재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 연결포괄손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

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

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

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계

약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

3) 제거

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 연결기업은 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

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

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

4) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품
- 계약자산을 포함한 매출채권

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

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

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

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 연결기업은 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 연결기업은 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 연결기업은 채무상품의 내부 신용 등급을 재평가합니다. 또한, 연결기업은 계약상의 지급이 30일을 초과하였을 때 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 고려합니다.

연결기업의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장 채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 연결기업의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 연결기업은 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

연결기업은 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나 특정 상황에서, 연결기업은 내부 또는 외부 정보가 연결기업에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 연결기업의 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금 흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

(2) 금융부채

1) 최초인식 및 측정

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

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

연결기업의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 대여 및 차입을 포함합니다.

2) 후속측정

금융부채의 후속측정은 금융부채의 분류에 따라 상이합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

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

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

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

- 차입금

이 범주는 연결기업과 관련이 높습니다. 최초 인식 이후에, 차입금은 후속적으로 유효이자율 법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

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

이 범주는 일반적으로 이자부 차입에 적용합니다.

3) 제거

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

4) 상계

인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 회수하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에는 금융자산과 금융부채를 상계하고 연결재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

2-10 현금및현금성자산

연결재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득 당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다. 연결현금흐름표상의 현금및현금성자산은 이러한 현금및현금성자산을 의미합니다.

2-11 재고자산

연결기업은 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 한편 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 가중평균법(미착품은 개별법)에 의한 취득원가로 평가하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량을 계산하고 매보고기간종료일에 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다.

2-12 유형자산

연결기업은 유형자산을 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 이러한 원가에는 발생 시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 즉, 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며, 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결기업은 유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산에 대하여 아래의 내용연수에 따라 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
건 물	10 ~ 30년
구 축 물	5 ~ 30년
기 계 장 치	4 ~ 10년
차량운반구	4 ~ 5년
공기구비품	4 ~ 5년

유형자산은 처분하거나 사용 또는 처분을 통하여 미래경제적 효익이 기대되지 않을 경우 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분가액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 재검토하고, 변경시 변경효과는 전진적으로 인식합니다.

2-13 차입원가

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

2-14 리스

연결기업은 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 판단합니다. 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다. 계약이 식별되는 자산의 사용 통제권을 이전하는지를 판단할 때, 연결기업은 기업회계기준서 제1116호의 리스의 정의를 이용합니다.

(1) 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 연결기업은 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 연결기업은 일부 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

연결기업은 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 연결기업의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 연결기업의 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다. 연결기업은 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액

· 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이영("0")으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

연결기업은 연결재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '사용권 자산'으로 표시하고 리스부채는 '리스부채'로 표시하였습니다.

- 단기리스와 소액 기초자산 리스

연결기업은 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 연결기업은 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

(2) 리스제공자

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 연결기업은 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다.

리스제공자로서 연결기업은 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 연결기업은 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 연결기업은 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다

연결기업이 중간리스제공자인 경우에는 상위리스와 전대리스를 각각 회계처리합니다. 또한 전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 판단합니다. 상위리스가 인식 면제규정을 적용하는 단기리스에 해당하는 경우에는 전대리스를 운용리스로 분류합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 연결기업은 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

연결기업은 리스순투자에 대하여 기업회계기준서 제1109호의 제거와 손상 규정을 적용합니다. 연결기업은 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

연결기업은 운용리스로 받는 리스료를 '기타수익'의 일부로써 리스기간에 걸쳐 정액 기준에

따라 수익으로 인식합니다.

2-15 무형자산

연결기업은 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초 취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한, 내용연수와 상각방법은 매 보고기간종료일에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산 상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

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

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

소프트웨어 등은 사용가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 한편, 회원권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

연결기업의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

구 분	상각방법	추정내용연수
회원권	상각대상 아님	비한정
소프트웨어	미래경제적효익이 발생할 것으로 예상되는 기간동안 정액법으로 상각	4년
탄소배출권	상각대상 아님	비한정
산업재산권	미래경제적효익이 발생할 것으로 예상되는 기간동안 정액법으로 상각	5 ~ 10년
기술력	미래경제적효익이 발생할 것으로 예상되는 기간동안 정액법으로 상각	5년
영업권	상각대상 아님	비한정

2-16 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고기간종료일에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 연결기업은 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우, 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다. 사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 공개시장에서 거래되는 중속기업들의 주가 또는 다른 이용가능한 공정가치 평가지표 등을 사용한 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다

무형자산에 대하여 매 보고기간종료일에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며, 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 무형자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 다음의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다

- 비한정 내용연수를 가진 무형자산
연결기업은 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생

하였을 때 개별자산별 또는 현금창출단위별로 손상 검사를 수행하고 있습니다.

2-17 퇴직급여 및 장기종업원급여

연결기업은 종업원을 위하여 확정급여형 및 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여형 퇴직급여제도의 경우 당기근무원가는 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간종료일에 보험수리적 평가를 통하여 별도로 결정됩니다. 확정급여제도에 대한 보험수리적 손익은 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 발생 즉시 이익잉여금으로 인식하고 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

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

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

또한, 연결기업은 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2-18 충당부채

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

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에 따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

연결기업은 판매된 제품에 대한 품질보증, 하자보수 및 그에 따른 사후 서비스 등으로 인하여 향후 부담하게 될 비용을 추산하여 판매보증충당부채로 설정하고 있습니다.

2-19 현금배당

연결기업은 배당을 지급하기 위해 분배가 승인되고 더 이상 기업에게 재량이 없는 시점에 부채를 인식하고 있습니다. 주주에 대한 분배는 주주에 의한 승인을 필요로 합니다. 대응되는 금액은 자본에 직접 반영하고 있습니다.

2-20 공정가치 측정

연결기업은 금융자산 등을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 평가방법, 유의적 추정치 및 가정 - 주석 31-3
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 - 주석 31-2
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함) - 주석 31-1

공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

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

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

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

연결기업은 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용할 수 있는 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

연결재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준 1 - 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

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

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

2-21 자기주식

연결기업은 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 연결포괄손익계산서에 반영하지 않으며, 장부금액과 처분대가의 차이는 자본잉여금 또는 기타자본으로 회계처리하고 있습니다.

2-22 온실가스배출권 및 배출부채

연결기업은 '온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률'에 따라 설정된 온실가스 배출허용총량의 범위에서 개별 온실가스 배출업체에 할당되는 온실가스배출 허용량을 무료로 할당받고 있습니다. 동 배출권은 계획기간동안 매년 지급되고 있으며, 연결기업은 실제 배출량에 대응하여 동일한 수의 배출권을 제출하여야 합니다.

연결기업은 정부에서 무상으로 할당받은 배출권(이하 '무상할당 배출권' 이라 한다)은 영("0")으로 측정하여 인식하며 매입 배출권은 원가로 측정하여 인식하고 있습니다.

또한 배출권은 정부에 제출하거나 매각하는 때 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다.

배출부채는 다음 (1)과 (2)를 더하여 측정하고 있습니다.

- (1) 정부에 제출할 해당 이행연도 분으로 보유한 배출권의 장부금액
- (2) (1)의 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대해 해당 의무를 이행하는 데에 소요되는 지출에 대한 보고기간 말 현재 최선의 추정치

2-23 사업결합

사업의 취득은 취득법을 적용하여 처리하고 있습니다. 취득대가는 이전하는 자산, 회사가 발행하였거나 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일 현재의 공정가치 합계로 산정하고 있습니다. 취득관련원가는 발생시점에 당기손익으로 인식합니다.

취득일에 식별가능한 취득자산, 인수부채 및 우발부채는 다음을 제외하고는 취득일에 공정가치로 인식하고 있습니다.

- 이연법인세자산이나 부채와 종업원급여약정과 관련된 자산이나 부채는 각각 기업 회계 기준서 제1012호 '법인세'와 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에 따라 인식하고 측정하고 있습니다.
- 회사가 피취득자의 주식기준보상을 자신의 주식기준보상으로 대체하면서 발생한 부채나 지분상품은 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 따라 측정하고 있습니다.
- 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 따라 매각예정자산으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 기업회계기준서 제1105호에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득자산과 인수부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득자산과 인수부채의 공정가치순액이 이전대가의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 염가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

2-24 주식기준보상거래

연결기업은 임직원의 근로용역에 대해 주식기준에 따른 보상을 제공하고 있는데 임직원에게 주식선택권을 부여하는 제도(주식결제형 주식기준보상거래)와 신사업개발부서의 직원에게 현금결제형 주가차액보상권을 부여하는 제도(현금결제형 주식기준보상거래)를 운영하고 있습니다.

(1) 주식결제형 주식기준보상거래

주식결제형 주식기준보상원가는 적절한 가치평가모형을 사용하여 부여일의 공정가치로 측정됩니다.

주식기준보상원가는 용역제공조건(또는 성과조건)이 충족되는 기간(이하 "가득기간")에 걸쳐 종업원급여로 인식하고, 그에 상응한 자본의 증가를 인식합니다. 매 보고기간말에 누적 보상원가의 측정에는 가득기간의 완료 여부와 최종적으로 부여될 지분상품의 수량에 대한 추정이 반영됩니다. 보고기간 초와 보고기간 말의 누적 보상원가의 변동분은 당기 연결포괄손익계산서에 가감됩니다.

용역제공조건 및 비시장조건은 부여일 현재 주식선택권의 공정가치를 추정할 때 고려하지 아니하나 궁극적으로 가득되는 지분상품의 수량에 대한 추정 시 반영되고, 시장조건은 부여일 현재 공정가치 측정 시 반영됩니다. 주식기준보상에 부여된 다른 조건(관련 용역조건이 없는 경우)은 비가득조건으로 간주됩니다. 비가득조건은 주식기준보상원가 공정가치 측정 시 반영되며 용역제공조건(또는 성과조건)이 없는 경우에는 즉시 비용으로 인식합니다.

궁극적으로 가득되지 않는 주식기준보상에 대해서는 비용을 인식하지 않고 있습니다. 다만 시장조건이나 비가득조건이 있는 주식결제형 거래로서 다른 모든 성과조건이나 서비스조건을 충족한다면 시장조건이나 비가득조건이 충족여부와 관계없이 가득된 것으로 회계처리하고 있습니다.

주식결제형 주식기준보상의 조건이 변경될 경우 지정된 가득조건이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 조건이 변경되지 않았을 경우에 인식하였어야 할 원가를 최소한으로 하여 인식하고 있습니다. 주식기준보상약정의 총공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다. 주식결제형보상이 취소될 경우 취소일에 가득된 것으로 보고 인식되지 않은 보상원가는 즉시 인식하고 있습니다.

(2) 현금결제형 주식기준보상거래

연결기업은 현금결제형 주식기준보상거래에서 제공받는 재화와 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 부채의 공정가치로 측정합니다. 공정가치는 최초 부여시점에 측정 후 부채가 결제될 때까지 매 보고기간 말과 결제일에 재측정하고, 공정가치의 변동액은 당기손익으로 인식합니다. 공정가치는 가득기간 동안 비용으로 인식하고 이에 상응하는 부채를 인식합니다.

2-25 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 수익관련보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련원가와대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식하며 자산관련보조금

은 이연 수익으로 인식하여 관련 자산의 내용연수동안 매년 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

연결기업은 비화폐성자산을 보조금으로 수취한 경우 자산과 보조금을 명목금액으로 기록하고 관련자산의 추정내용연수에 걸쳐 정액으로 연결포괄손익계산서에 수익으로 인식하고 있습니다. 시장이자율보다 낮은 이자율의 대여금 혹은 유사한 지원을 제공받은 경우 낮은 이자율로 인한 효익은 추가적인 정부보조금으로 인식하고 있습니다.

2-26 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

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

연결기업이 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 민감도 분석(주석 30), 재무위험관리의 목적 및 정책(주석 30) 및 COVID-19에 따른 위험과 불확실성 (주석 34)이 있습니다.

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간종료일 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 연결재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은시장의 변화나 연결기업의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

(1) 금융상품의 공정가치

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

(2) 이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 연결기업의 경영자는 향후 세금 전략과 세무이익의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 주요한 판단을 수행합니다.

(3) 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고기간종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가하고 있습니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행하며 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) 매출채권의 기대손실충당금

연결기업은 매출채권에 대한 기대신용손실(ECL)을 계산하는 데 충당금 설정률표를 사용합니다. 충당금 설정률은 비슷한 손실 양상을 가지고 있는 다양한 고객 부문(예를 들어, 지역적 위치, 상품 형태, 고객 형태 및 신용등급, 담보나 거래신용보험)별 묶음의 연체일수에 근거합니다. 충당금 설정률표는 회사의 과거에 관찰된 채무불이행율에 근거합니다. 과거 채무불이행율과 및 기대신용손실(ECL) 사이의 상관관계에 대한 평가는 유의적인 추정입니다. 기대신용손실의 규모는 상황의 변화에 민감합니다. 연결기업의 과거 신용손실경험은 고객의 미래 실제 채무불이행율 나타내지 않습니다.

(5) 재고자산평가충당금

연결기업은 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 순실현가능가치를 추정할 때에는 재고자산으로부터 실현가능한 금액에 대하여 추정일 현재 사용가능한 가장 신뢰성 있는 증거에 기초합니다. 연결기업은 주기적으로 재고자산평가충당금의 중요한 변동을 발생시킬 가능성이 있는 미래의 제품수요 등을 검토하여 과잉, 진부화 및 시장가치의 하락 등이 발생한 경우 재고자산평가충당금을 계상하고 있으며 재고자산평가손실을 매출원가로 처리하고 있습니다.

(6) 퇴직급여제도

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

2-27 주당이익

연결기업은 보통주와 우선주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주와 우선주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주와 우선주의 영향을 고려하여 보통주와 우선주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통(우선)주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

2-28 중단영업

연결기업은 이미 처분되었거나 매각예정으로 분류되고 다음 중 하나에 해당하는 기업의 구분단위를 중단영업으로 분류하고 있습니다.

- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역
- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하려는 단일 계획의 일부
- 매각만을 목적으로 취득한 종속기업

중단영업이 있는 경우, 포괄손익계산서에 비교 표시되는 기간의 기초부터 영업이 중단된 것처럼 재작성하고 있습니다.

2-29 제·개정된 기준서의 적용

제정·공표되었으나 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결기업은 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서를 조기적용하지 아니하였습니다.

다음의 제·개정 기준서는 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 계약이행원가 (기업회계기준서 제1037호 '손실부담계약')
- 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세 (기업회계기준서 제1012호 '법인세')

3. 영업부문정보

3-1 연결기업의 영업활동은 PCB사업, RF사업 및 기타사업 세 영업부문으로 분류됩니다.

한편, 주식 32에서 설명한 바와 같이, PCB사업을 목적으로 주식회사 대덕전자가 2020년 5월 1일을 분할기일로 신규 설립되어 분할됨에 따라, 연결기업은 전기 중 발생한 PCB사업부 문 관련 영업성과를 중단영업으로 표시하였습니다.

3-2 영업부문별 계속영업과 관련한 매출 및 당기순이익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

영업부문	당 기		전 기	
	매출	당기순이익	매출	당기순이익
PCB사업	1,000,931,519	67,453,543	-	-
RF사업	370,910,102	21,545,022	-	-
기타사업	15,549,320	(1,374,257)	5,912,605	100,449,164
부문별 합계	1,387,390,941	87,624,308	5,912,605	100,449,164
연결조정	(15,682,059)	(33,429,305)	(2,550,012)	(3,604,760)
합 계	1,371,708,882	54,195,003	3,362,593	96,844,404

3-3 영업부문별 자산, 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

영업부문	당 기		전 기	
	자산	부채	자산	부채
PCB사업	941,014,399	259,131,515	813,251,432	171,396,181
RF사업	426,784,682	61,667,449	435,990,553	86,057,892
기타사업	559,856,470	10,586,927	605,460,440	5,337,424
부문별 합계	1,927,655,551	331,385,891	1,854,702,425	262,791,497
연결조정	(203,697,360)	19,669,585	(215,953,475)	29,689,745
합 계	1,723,958,191	351,055,476	1,638,748,950	292,481,242

3-4 지역별정보

연결기업의 당기의 지역별 매출액 및 비유동자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

지 역	매출(*)	비유동자산
대한민국	594,460,897	899,432,491
중국	409,417,276	9,678,042
미국	53,425,689	793,358
베트남	183,989,414	87,399,706
기타	130,415,606	156,719
합 계	1,371,708,882	997,460,316

(*) 상기 매출액은 고객이 위치하는 지역에 근거하여 구분한 것입니다.

3-5 주요고객정보

당기 중 연결기업의 계속영업 관련 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객 (가)와 (나)의 매출액은 각각 366,492,347천원 및 176,630,305천원 입니다.

4. 범주별 금융상품

4-1 보고기간종료일 현재 금융자산의 범주별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동자산		
상각후원가 측정 금융자산:		
현금및현금성자산	150,760,017	65,155,839
매출채권및기타채권	212,885,141	177,196,670
기타금융자산	152,344,312	203,189,377
당기손익-공정가치 측정 금융자산:		
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	1,148,530
소 계	515,989,470	446,690,416
비유동자산		
상각후원가 측정 금융자산:		
기타채권	151,106	196,269
기타금융자산	7,137,780	17,411,198
당기손익-공정가치 측정 금융자산:		
당기손익-공정가치 측정 금융자산	52,950,728	46,689,900
소 계	60,239,614	64,297,367
합 계	576,229,084	510,987,783

4-2 보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동부채		
상각후원가 측정 금융부채:		
매입채무및기타채무	158,761,480	186,935,390
단기차입금	8,171,044	20,959,717
유동성장기차입금	-	10,000
기타금융부채	106,022	122,231
리스부채(*)	1,493,059	1,577,521
당기손익-공정가치 측정 금융부채:		
기타금융부채	-	384,105
소 계	168,531,605	209,988,964
비유동부채		
상각후원가 측정 금융부채:		
매입채무및기타채무	283,023	913,660
리스부채(*)	559,647	5,136,566
기타금융부채	-	15,980
소 계	842,670	6,066,206
합 계	169,374,275	216,055,170

(*) 리스부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않으나, 부채금액 측정의 성격을 고려하여 상각후원가 측정 금융부채에 포함하여 분류하였습니다.

4-3 당기 및 전기 중 발생한 계속영업과 관련한 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익 - 공정가치 측정금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익 - 공정가치 측정 금융부채	합 계
당기손익 인식:					
이자수익	3,917,496	1,267,448	-	-	5,184,944
외화환산이익	6,779,867	-	1,216,853	-	7,996,720
외환차익	16,422,294	1,199	7,076,294	-	23,499,787
당기손익인식금융자산 평가이익	-	2,071,581	-	-	2,071,581
당기손익인식금융자산 평가손실	-	(1,221,672)	-	-	(1,221,672)
당기손익인식금융자산 처분이익	-	474,503	-	-	474,503
외화환산손실	(1,408,167)	-	(411,299)	-	(1,819,466)
외환차손	(3,869,795)	(16)	(5,157,907)	-	(9,027,718)
이자비용	-	-	(733,595)	-	(733,595)
금융보증부채환입	-	-	118,981	384,105	503,086
합 계	21,841,695	2,593,043	2,109,327	384,105	26,928,170

<전기>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익 - 공정가치 측정금융자산	기타포괄손익 - 공정가치 측정금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익 - 공정가치 측정 금융부채	합 계
당기손익 인식:						
이자수익	4,169,745	1,387,500	-	-	-	5,557,245
외환차익	1,160	-	-	209	-	1,369
파생상품평가이익	-	-	-	-	402,456	402,456
당기손익인식금융자산 평가이익	-	1,090,441	-	-	-	1,090,441
당기손익인식금융자산 평가손실	-	(919,046)	-	-	-	(919,046)
당기손익인식금융자산 처분이익	-	210,415	-	-	-	210,415
당기손익인식금융자산 처분손실	-	(21,240)	-	-	-	(21,240)
외환차손	(146,957)	-	-	-	-	(146,957)
이자비용	-	-	-	(14,854)	-	(14,854)
소 계	4,023,948	1,748,070	-	(14,645)	402,456	6,159,829
기타포괄손익 인식:						
공정가치측정금융자산평가손익	-	-	(20,189,476)	-	-	(20,189,476)
소 계	-	-	(20,189,476)	-	-	(20,189,476)
합 계	4,023,948	1,748,070	(20,189,476)	(14,645)	402,456	(14,029,647)

5. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	54,286	6,207
보통예금 등	150,705,731	65,149,632
합 계	150,760,017	65,155,839

6. 매출채권및기타채권

6-1 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권:		
제3자에 대한 매출채권	204,852,093	172,777,584
(대손충당금)	(1,061,215)	(747,936)
소 계	203,790,878	172,029,648
미수금:		
특수관계자에 대한 미수금	2,217,352	2,015,694
(대손충당금)	(1,922,416)	(2,015,694)
제3자에 대한 미수금	10,293,611	7,179,073
(대손충당금)	(1,343,178)	(1,815,782)
소 계	9,245,369	5,363,291
합 계	213,036,247	177,392,939

6-2 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
기초금액	747,936	3,831,476	2,714,868	351,256
당기설정	278,943	-	-	2,167,128
제각	-	(10,135)	-	-
환율변동	34,336	-	473,358	-
인적분할로 인한 변동	-	-	(904,727)	(876,498)
환입	-	(632,599)	(2,283,499)	(141,440)
연결범위 변동	-	76,852	747,936	2,331,030
기말금액	1,061,215	3,265,594	747,936	3,831,476

6-3 보고기간종료일 현재 연체되었으나 손상되지 아니한 매출채권및기타채권의 약정회수기 일기준 연령분석은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	손상되지 않은 채권					손상채권	합 계
	만기미경과	만기가 경과된 채권					
		90일 이내	90일 ~ 180일	180일 ~ 365일	365일 이상		
매출채권	184,231,804	19,284,470	273,790	814	-	1,061,215	204,852,093
미수금	8,959,270	117,911	1,172	122,854	44,162	3,265,594	12,510,963
합 계	193,191,074	19,402,381	274,962	123,668	44,162	4,326,809	217,363,056

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	손상되지 않은 채권					손상채권	합 계
	만기미경과	만기가 경과된 채권					
		90일 이내	90일 ~ 180일	180일 ~ 365일	365일 이상		
매출채권	152,083,439	19,913,094	33,114	-	-	747,936	172,777,583
미수금	5,174,581	129,761	52,813	6,137	-	3,831,476	9,194,768
합 계	157,258,020	20,042,855	85,927	6,137	-	4,579,412	181,972,351

7. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
제품	62,932,432	(7,124,081)	55,808,351	59,811,589	(8,691,226)	51,120,363
재공품	87,592,644	(14,033,753)	73,558,891	61,052,663	(13,952,126)	47,100,537
원재료	46,141,375	(2,487,772)	43,653,603	37,701,643	(1,886,674)	35,814,969
부재료	8,563,343	-	8,563,343	9,902,689	-	9,902,689
저장품	1,054,317	-	1,054,317	1,584,954	-	1,584,954
미착품	2,929,309	-	2,929,309	2,365,497	-	2,365,497
합 계	209,213,420	(23,645,606)	185,567,814	172,419,035	(24,530,026)	147,889,009

연결기업은 재고자산 평가와 관련하여 당기에 재고자산평가손실총당금환입 144,630천원을 인식하였으며, 당기에 파손 등에 의해 폐기된 재고자산과 관련하여 계상된 재고자산폐기손실은 14,184,146천원입니다.

연결기업의 재고자산 보험금 112,781,746천원의 화재보험 등에 부보되어 있습니다.

8. 기타금융자산 및 부채

8-1 보고기간종료일 현재 기타금융자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
기타금융자산				
장·단기금융상품	150,407,341	5,573,843	201,001,000	15,878,333
미수수익	1,288,191	-	1,475,680	-
대손충당금	(201,658)	-	(34,768)	-
장·단기대여금	6,600,000	-	4,670,561	-
대손충당금	(6,500,000)	-	(4,606,561)	-
임차보증금	742,408	1,414,252	671,479	1,412,690
지역개발공채	8,030	143,385	11,985	120,175
기타보증금	-	6,300	-	-
합 계	152,344,312	7,137,780	203,189,376	17,411,198
기타금융부채				
임대보증금	36,400	-	32,620	15,980
금융보증부채	62,246	-	466,699	-
미지급배당금	7,376	-	7,017	-
합 계	106,022	-	506,336	15,980

8-2 보고기간종료일 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금융기관	2021.12.31현재 연이자율	당기말	전기말
발행어음	KB증권	-	-	15,000,000
정기예금	하나은행	1.01%~1.21%	10,000,000	25,001,000
정기예금	대신증권	1.81%~2.30%	58,000,000	71,000,000
정기예금	하나금융투자	2.00%~2.30%	30,000,000	17,000,000
정기예금	NH증권	2.00%~2.50%	31,000,000	36,000,000
정기예금	KB증권	2.05%	10,000,000	15,000,000
정기예금	신한은행	-	-	10,000,000
정기예금	우리은행	-	-	12,000,000
정기예금	BIDV(Bank for Investment and Development of Vietnam)	5.00%	547,050	-
정기예금	SHB(Saigon-Hanoi Bank)	5.00%	781,500	-
후순위채권	대우증권	2.31%	10,078,791	-
합 계			150,407,341	201,001,000

8-3 보고기간종료일 현재 장기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금융기관	2021.12.31현재 연이자율	당기말	전기말
후순위채권	삼성증권	3.29%	1,985,498	1,988,430
후순위채권	교보증권	2.31%	2,052,060	2,082,220
후순위채권	대우증권	2.42%	1,536,285	11,807,683
합 계			5,573,843	15,878,333

8-4 보고기간종료일 현재 사용제한예금은 없습니다.

8-5 보고기간종료일 현재 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정 한 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유효이자율	장부금액	유효이자율	장부금액
후순위채권	2.31%~3.29%	15,652,633	2.3%~3.5%	15,878,333
임차보증금	1.31% ~ 4.49%	2,156,660	1.41%~3.24%	2,084,169
합 계		17,809,293		17,962,502

9. 기타유동자산 및 기타비유동자산

9-1 보고기간종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	1,250,416	4,823,651
선급비용	2,138,796	1,920,343
미수관세환급금	2,485,506	1,694,635
부가세환급금	10,314,107	6,572,495
합 계	16,188,825	15,011,124

9-2 보고기간종료일 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
장기선급비용	506,865	547,374
기타투자자산	42,701	31,780
합 계	549,566	579,154

10. 공정가치 측정 금융자산 및 금융부채

보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말 장부금액
	취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익	
당기손익-공정가치 측정 금융자산	52,769,131	52,950,728	52,950,728	181,597	47,838,430
유동성 금융자산	-	-	-	-	1,148,530
비유동성 금융자산	52,769,131	52,950,728	52,950,728	181,597	46,689,900

11. 유형자산

11-1 당기말 및 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	국고보조금	장부금액
토지	218,141,159	-	-	218,141,159
건물	277,515,034	(97,276,904)	-	180,238,130
구축물	90,683,048	(21,959,303)	(343,000)	68,380,745
기계장치	1,178,925,894	(884,741,953)	(10,029)	294,173,912
차량운반구	3,586,406	(2,283,138)	-	1,303,268
공기구비품	64,291,975	(49,700,321)	(24,288)	14,567,366
건설중인자산	68,303,775	-	-	68,303,775
합계	1,901,447,291	(1,055,961,619)	(377,317)	845,108,355

<전기말>

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	국고보조금	장부금액
토지	220,266,975	-	-	220,266,975
건물	262,563,283	(92,286,544)	-	170,276,739
구축물	76,403,272	(19,587,806)	(441,000)	56,374,466
기계장치	1,097,385,906	(813,039,043)	(4,760)	284,342,103
차량운반구	3,522,983	(2,077,292)	-	1,445,691
공기구비품	56,785,290	(43,211,113)	(10,157)	13,564,020
건설중인자산	98,761,750	-	-	98,761,750
합계	1,815,689,459	(970,201,798)	(455,917)	845,031,744

11-2 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득 및 자본적지출	처분	계정대체(*1)	감가상각비	환율변동효과	손상차손환입 (*2)	연결범위 변동	기말
토지	220,266,975	-	-	(1,383,784)	-	(88,272)	-	(653,760)	218,141,159
건물	170,276,739	3,851,110	-	17,280,639	(12,752,410)	2,159,576	1,021,173	(1,598,697)	180,238,130
구축물	56,374,466	15,655,050	(49,636)	-	(3,326,853)	364,905	-	(637,187)	68,380,745
기계장치	284,342,103	82,377,420	(714,154)	60,238,160	(130,453,134)	9,334,541	1,006,460	(11,957,484)	294,173,912
차량운반구	1,445,691	349,479	(76,350)	258,241	(673,563)	6,190	-	(6,420)	1,303,268
공기구비품	13,564,020	5,500,991	(12,537)	796,903	(6,944,529)	2,091,562	-	(429,044)	14,567,366
건설중인자산	98,761,750	56,922,931	-	(87,521,090)	-	389,877	-	(249,693)	68,303,775
합계	845,031,744	164,656,981	(852,677)	(10,330,931)	(154,150,489)	14,258,379	2,027,633	(15,532,285)	845,108,355

(*1) 무형자산 및 매각예정자산으로의 계정대체액이 포함되어 있습니다.

(*2) 당기 중 연결범위에서 제외된 (주)위매스에서 사용하던 유형자산의 전기 이전 손상차손누계액 2,027,633천원이 실현되었습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득 및 자본적지출	처분	계정대체(*)	감가상각비	환율변동효과	인적분할로 인한 변동	연결범위 변동	기말
토지	115,741,200	-	(100,000)	-	-	-	(115,641,200)	220,266,975	220,266,975
건물	112,014,608	456,522	(183,058)	-	(2,274,909)	1,147,392	(111,160,555)	170,276,739	170,276,739
구축물	52,388,991	2,072,583	-	-	(976,219)	21,063	(53,506,418)	56,374,466	56,374,466
기계장치	165,724,294	11,840,854	(725,244)	2,862,688	(22,282,857)	705,392	(156,972,213)	283,189,189	284,342,103
차량운반구	649,244	962,037	(56,901)	35,925	(209,511)	1,572	(1,117,896)	1,181,221	1,445,691
공기구비품	6,057,719	469,472	(10,000)	-	(1,020,272)	22,834	(5,237,716)	13,281,983	13,564,020
건설중인자산	11,578,863	20,903,914	-	(3,018,503)	-	(1,201,879)	(28,262,395)	98,761,750	98,761,750
합계	464,154,919	36,705,382	(1,075,203)	(119,890)	(26,763,768)	696,374	(471,898,393)	843,332,323	845,031,744

(*) 무형자산으로의 계정대체액이 포함되어 있습니다.

11-3 유형자산 담보제공 내역

당기말 현재 연결기업은 계약부채를 보증하기 위하여 일부 토지에 47,452,680천원(장부금액 : 5,416,744천원)을 2022년 1월 3일에 담보설정하였습니다.

11-4 보험가입자산

보고기간 종료일 현재 연결기업이 유형자산에 대하여 가입하고 있는 보험의 부보금액은 1,331,129,434천원입니다.

12. 사용권자산

12-1 당기말 및 전기말 현재 사용권자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지이용권	2,214,750	(325,612)	1,889,138
건물	4,157,635	(2,450,804)	1,706,831
차량운반구	615,437	(417,476)	197,961
기계장치	52,973	(52,973)	-
합계	7,040,795	(3,246,865)	3,793,930

<전기말>

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지이용권	4,330,355	(229,082)	4,101,273
건물	5,152,133	(2,053,522)	3,098,611
차량운반구	379,567	(91,050)	288,517
기계장치	11,962	-	11,962
합계	9,874,017	(2,373,654)	7,500,363

12-2 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각비	연결범위의 변동	환율변동	당기말
토지이용권	4,101,273	-	-	(64,698)	(2,421,467)	274,030	1,889,138
건물	3,098,611	958,709	(814,838)	(1,647,074)	(3,565)	114,988	1,706,831
차량운반구	288,517	135,041	-	(197,298)	(42,275)	13,976	197,961
기계장치	11,962	-	-	(11,962)	-	-	-
합계	7,500,363	1,093,750	(814,838)	(1,921,032)	(2,467,307)	402,994	3,793,930

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	감가상각비	연결범위의 변동	분할로인한변동	환율변동	당기말
토지이용권	626,171	3,791,832	(219,054)	1,232,692	(608,807)	(721,561)	4,101,273
건물	5,689,429	478,339	(467,314)	2,756,760	(5,677,490)	318,887	3,098,611
차량운반구	263,862	-	(30,406)	279,418	(235,949)	11,592	288,517
기계장치	-	-	-	11,962	-	-	11,962
합계	6,579,462	4,270,171	(716,774)	4,280,832	(6,522,246)	(391,082)	7,500,363

13. 리스부채

13-1 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	6,714,087	5,971,583
증가	1,048,270	300,380
이자비용	246,282	240,224
감소	(825,220)	-
지급	(2,091,724)	(343,369)
환율변동차이	264,415	197,388
인적분할로 인한 변동	-	(5,995,609)
연결범위의 변동	(3,303,404)	6,343,490
기말	2,052,706	6,714,087
유동	1,493,059	1,577,521
비유동	559,647	5,136,566

13-2 당기와 전기 중 계속영업에서 사용권자산 및 리스부채와 관련하여 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	1,890,519	591,327
리스부채 이자비용	193,460	3,335
단기리스 관련 비용	665,653	684
소액자산리스 관련 비용	233,889	1,609

13-3 당기와 전기 중 리스와 관련하여 현금유출액으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
리스의 총 현금유출	2,991,266	345,663

14. 무형자산

14-1 당기말 및 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다

<당기말>

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상누계액	장부금액
회원권	5,007,110	-	-	5,007,110
소프트웨어	43,958,472	(28,542,514)	-	15,415,958
산업재산권	2,664,945	(2,640,210)	-	24,735
기술력	28,659,184	(6,056,664)	-	22,602,520
영업권	36,829,740	-	(22,838,146)	13,991,594
합계	117,119,451	(37,239,388)	(22,838,146)	57,041,917

<전기말>

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
회원권	4,897,313	-	4,897,313
소프트웨어	40,826,717	(23,291,496)	17,535,221
탄소배출권	66,900	-	66,900
산업재산권	424,003	-	424,003
기술력	26,015,996	-	26,015,996
영업권	43,615,677	-	43,615,677
합계	115,846,606	(23,291,496)	92,555,110

14-2 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	상각액	계정대체	환율변동효과	손상차손	연결범위 변동	기 말
회원권	4,897,313	280,330	(106,738)	-	-	2,309	-	(66,104)	5,007,110
소프트웨어	17,535,221	3,536,347	-	(6,451,045)	1,746,460	165,624	-	(1,116,649)	15,415,958
탄소배출권	66,900	-	(66,900)	-	-	-	-	-	-
산업재산권	424,003	-	-	(398,605)	-	(663)	-	-	24,735
기술력	26,015,996	2,643,188	-	(6,056,664)	-	-	-	-	22,602,520
영업권	43,615,677	-	-	-	(6,785,937)	-	(22,838,146)	-	13,991,594
합 계	92,555,110	6,459,865	(173,638)	(12,906,314)	(5,039,477)	167,270	(22,838,146)	(1,182,753)	57,041,917

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	상각액	계정대체	환율변동효과	인적분화로 인한 변동	연결범위 변동	기 말
회원권	4,530,872	-	-	-	719	(4,078,371)	4,444,093	4,897,313
소프트웨어	6,981,365	2,218,195	(998,844)	119,890	1,159,790	(8,098,543)	16,153,368	17,535,221
탄소배출권	-	-	-	-	-	-	66,900	66,900
산업재산권	-	-	-	-	-	-	424,003	424,003
기술력(*)	-	-	-	-	-	-	26,015,996	26,015,996
영업권	-	-	-	-	-	-	43,615,677	43,615,677
합 계	11,512,237	2,218,195	(998,844)	119,890	1,160,509	(12,176,914)	90,720,037	92,555,110

(*) 전기 중 지배력을 보유한 것으로 판단한 (주)와이솔에 대하여 지배력 획득 시점에 취득법을 적용하였으며, 이에 따른 추가식별 무형자산에 해당합니다.

14-3 비한정 내용연수의 무형자산의 손상검사

연결기업은 비한정 내용연수를 가진 영업권에 대하여 손상검사를 수행하였습니다.

당기말 및 전기말 현재 영업권은 RF사업 현금창출단위에 배부되어 있으며, 동 현금창출단위는 연결실체의 비금융자산의 매우 중요한 비중을 차지하고 있습니다. RF사업 현금창출단위에 배부된 영업권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
RF사업 현금창출단위	13,991,594	43,615,677

현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정되었으며, 사용가치는 경영진에 의해 승인된 사업계획에 기초한 세전 현금흐름추정을 사용하여 계산되었습니다. 제품 매출은 외부 정보에 과거경험 등을 반영하여 현금흐름 예측 기간에 적용하였으며, 경영진은 RF사업 현금창출단위의 과거 실적과 시장 성장에 대한 예측에 근거하여 세전현금흐름 추정액을 결정하였습니다.

사용가치 산정에 사용된 주요 가정은 예측기간 내의 추정 매출액 및 영업비용과 해당 기간 이후의 성장률(이하, "영구성장률") 및 할인율입니다. 당기 중 사용가치 산정에 사용된 영구 성장률과 할인율(*) 은 각각 0%와 12.7% 입니다.

(*) 할인율은 자기자본과 타인자본을 가중평균하여 산정되었으며, 자기자본 산출을 위한 배타값은 동종산업에 속한 상장사 5개와 종속회사인 와이솔의 평균값으로 산출하였습니다. 타인자본은 평가기준일 현재 종속회사인 와이솔의 신용도를 반영한 무보증 회사채 수익률을 적용하였으며, 부채비율은 동종산업에 속한 상장사 5개와 종속회사인 와이솔의 평균자본구조를 사용하였습니다.

RF사업 현금창출단위의 손상검사 결과 회수가능금액과 장부금액의 차이 22,838,146 천원을 영업외비용으로 인식하였으며, 현금창출단위에 결정된 사용가치는 현금흐름할인모형에서 사용된 할인율과 영구성장률과 같은 주요 가정에 많은 영향을 받습니다.

15. 관계기업투자주식

15-1 당기말 및 전기말 현재 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

회 사 명	소재지	당기말			
		지분율(%)	취득원가	순자산가치	장부금액
(주)엠플러스(*1, 2)	대한민국	34.32	1,500,000	-	-
LEAD TECHNO Co.,Ltd.(*1,3)	일본	20.00	39,559	-	-
합 계			1,539,559	-	-

(*1) 종속기업인 (주)와이솔의 관계기업입니다.

(*2) 보고기간 종료일 현재 지분법적용이 중지되었으며, 당기말 현재 미인식누적손실액은 3,716,428천원입니다.

(*3) 보고기간 종료일 현재 지분법적용이 중지되었으며, 당기말 현재 미인식누적손실액은 21,936천원입니다.

<전기말>

(단위: 천원)

회 사 명	소재지	전기말			
		지분율(%)	취득원가	순자산가치	장부금액
(주)엠플러스(*1, 2)	대한민국	34.32	1,500,000	-	-
LEAD TECHNO Co.,Ltd.(*1)	일본	20.00	39,559	30,269	30,269
합 계			1,539,559	30,269	30,269

(*1) 종속기업인 (주)와이솔의 관계기업입니다.

(*2) 보고기간 종료일 현재 지분법적용이 중지되었으며, 전기말 현재 미인식누적손실액은 3,851,707천원입니다.

15-2 당기와 전기 중 관계기업의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회 사 명	기초가액	취득	지분법 손익	지분법 자본변동	지분법 이익잉여금	배당	연결범위 변동	기말가액
(주)엠플러스	-	-	-	-	-	-	-	-
LEAD TECHNO Co.,Ltd.	30,269	-	(30,140)	(129)	-	-	-	-
합 계	30,269	-	(30,140)	(129)	-	-	-	-

<전기>

(단위: 천원)

회 사 명	기초가액	취득	지분법 손익	지분법 자본변동	지분법 이익잉여금	배당	연결범위 변동	기말가액
(주)와이솔	134,877,283	9,582,898	(1,259,166)	41,931	687	(2,228,352)	(141,015,281)	-
대덕전자 주식회사(*)	-	143,136,614	73,029,381	-	(347,188)	-	(215,818,807)	-
(주)엠플러스	-	-	-	-	-	-	-	-
LEAD TECHNO Co.,Ltd.	-	-	-	-	-	-	30,269	30,269
합 계	134,877,283	152,719,512	71,770,215	41,931	(346,501)	(2,228,352)	(356,803,819)	30,269

(*) 지분법 손익은 염가매수차익 75,955,242천원을 포함하고 있습니다.

15-3 당기말 및 전기말 현재 관계기업의 주요 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회 사 명	당기말			당기	
	자산	부채	지배기업 소유주지분	매출액	지배기업지분 순이익
(주)엠플러스	20,038,768	30,867,522	(10,828,754)	32,748,329	(17,419)
LEAD TECHNO Co.,Ltd.	1,032,905	1,142,587	(109,682)	996,893	(52,077)

<전기>

(단위: 천원)

회 사 명	전기말			전기	
	자산	부채	지배기업 소유주지분	매출액	지배기업지분 순이익
(주)엠플러스	22,256,344	33,479,267	(11,222,923)	41,240,677	(1,920,805)
LEAD TECHNO Co.,Ltd.	939,372	788,025	151,347	919,822	60,796

15-4 관계기업투자주식의 장부금액으로의 조정 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회 사 명	지배기업 소유주지분(A)	유효지분율(B)	순자산 지분금액 (AXB)	장부금액
(주)엠플러스	-	34.32%	-	-
LEAD TECHNO Co.,Ltd.	-	20.00%	-	-
합 계	-		-	-

<전기>

(단위: 천원)

회 사 명	지배기업 소유주지분(A)	유효지분율(B)	순자산 지분금액 (AXB)	장부금액
(주)엠플러스	-	34.32%	-	-
LEAD TECHNO Co.,Ltd.	151,347	20.00%	30,269	30,269
합 계	151,347		30,269	30,269

16. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	99,521,217	-	92,716,581	-
미지급금	37,745,409	283,023	78,107,422	913,660
미지급비용	21,494,854	-	16,111,387	-
합 계	158,761,480	283,023	186,935,390	913,660

17. 차입금

보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차 입 처	내 역	만기일	당기말 현재 연이자율(%)	당기말	전기말
유동성장기차입금	기업은행	일반대출	-	-	-	10,000
단기차입금	하나은행	삼성물대펀드	2022-11-24	0.00%	1,000,000	-
	기업은행	일반대출	-	-	-	160,000
	기업은행	일반대출	-	-	-	160,000
	씨티은행	무역금융	-	-	-	2,000,000
	씨티은행	일반대출	-	-	-	2,000,000
	씨티은행	일반대출	-	-	-	1,000,000
	우리은행	달러대출	2022-11-23	LIBOR+0.95%	7,171,044	6,559,146
	필리핀 RCBC 은행	시설자금차입금	-	-	-	-
Bank's Usance		-	-	-	-	376,571
합계					8,171,044	20,969,717

18. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동부채		
선수금	131,733	135,789
계약부채	8,371,242	-
예수금	2,419,125	2,320,964
미지급관세	686,283	634,753
미지급비용	37,502,947	21,867,305
소 계	49,111,330	24,958,811
기타비유동부채		
기타장기종업원급여	9,874,782	9,609,966
계약부채	58,783,518	-
소 계	68,658,300	9,609,966
합 계	117,769,630	34,568,777

19. 순퇴직급여부채(자산)

연결기업은 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있으며, 순퇴직급여부채(자산)의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

19-1 당기와 전기 중 순퇴직급여부채(자산)의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
순퇴직급여부채의 변동:		
기초금액	555,438	2,234,404
당기손익으로 인식하는 총비용	14,323,235	3,695,646
기여금 납입액	(13,977,157)	(11,034,206)
퇴직급여 지급액	(709,839)	(6,431)
확정급여부채의 재측정요소	8,978,805	52,121
재무적가정의 변동	3,913,674	(1,861,474)
인구통계적가정의 변동	-	12,934
경험조정	4,708,821	2,071,366
사외적립자산의 수익	356,311	(170,705)
환율변동효과	10,341	33,763
연결범위 변동	(840,933)	1,518,104
인적분할로 인한 변동	-	4,062,037
기타	(1,161,210)	-
기말금액	7,178,680	555,438
연결재무상태표상 구성항목:		
확정급여채무의 현재가치	105,139,109	88,653,568
사외적립자산의 공정가치	(97,960,429)	(88,098,130)
순확정급여부채	7,178,680	555,438
확정급여자산(*)	(1,507,939)	(962,666)
확정급여부채	8,686,619	1,518,104

(*) 당기말 현재 일부종속기업의 확정급여제도 초과지급액 1,507,939천원을 확정급여자산으로 표시하였습니다.

19-2 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	11,573,511	3,750,125
과거근무원가	2,812,761	-
순이자원가	(63,037)	(54,479)
합 계	14,323,235	3,695,646

19-3 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	88,653,568	81,318,778
당기근무원가	11,573,511	3,750,125
과거근무원가	2,812,761	-
이자원가	1,711,087	468,489
퇴직급여 지급액	(8,048,430)	(4,223,586)
확정급여제도의 재측정요소:	8,622,495	222,826
재무적가정의 변동	3,913,674	(1,861,474)
인구통계적가정의 변동	-	12,934
경험조정	4,708,821	2,071,366
환율변동효과	10,342	33,763
연결범위 변동	(905,386)	83,689,153
인적분할로 인한 변동	-	(76,605,980)
기타(*)	709,161	-
기말금액	105,139,109	88,653,568

(*) 당기 중 장기미지급금에서 재분류된 금액을 포함하고 있습니다.

19-4 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	88,098,130	79,084,373
기대수익	1,774,124	522,968
기여금 납입액	13,977,157	11,034,206
퇴직급여 지급액	(7,206,607)	(4,217,155)
확정급여부채의 재측정요소	(356,310)	170,705
연결범위의 변동으로 인한 증감	(64,453)	82,171,050
인적분할로 인한 변동	-	(80,668,017)
기타(*)	1,738,388	-
기말금액	97,960,429	88,098,130

(*) 당기 중 장·단기금융상품에서 재분류된 금액을 포함하고 있습니다.

연결기업은 임직원의 퇴직금 지급에 충당하기 위하여 당기말 현재 퇴직급여채무 총액의 100.00%에 해당하는 금액을 삼성생명보험(주), 교보생명보험(주) 및 기타운용사의 확정급여형 퇴직연금제도에 가입하고 있으며 이는 퇴직급여부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

한편, 사외적립자산의 기대수익은 추정시점의 시장기대수익에 확정급여부채의 만기를 고려하여 추정하였습니다.

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 각각 8.56년 및 7.08년입니다. 연결기업이 확정급여제도와 관련하여 차년도 중 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는 21,603,346천원입니다.

19-5 사외적립자산 중 주요 유형이 차지하는 비율은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
이율보증형상품	100%	100%

19-6 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.2% ~ 2.6%	1.3%~2.14%
미래임금상승률	2.5% ~ 3.5%	2.41%~4.11%

19-7 보고기간종료일 현재 유의적인 보험수리적가정에 대한 민감도분석은 다음과 같습니다

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	기본가정+1%	기본가정-1%
임금상승률	9,260,189	(8,133,600)
할인율	(8,115,427)	9,420,698

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	기본가정+1%	기본가정-1%
임금상승률	8,455,593	(7,398,434)
할인율	(7,321,454)	8,515,066

19-8 퇴직급여 만기구성정보

연결기업이 지급해야할 퇴직급여의 만기구성정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1차 년도	2차~5차 년도	5년 이후	합 계
지급액	8,409,406	34,336,324	120,562,969	163,308,699

상기 퇴직급여지급액의 만기구성정보는 당기말 현재 가득된 퇴직급여채무의 할인전 금액을 기준으로 하여 종업원별 기대잔여근무연수로 분류되었습니다.

19-9 확정기여형 퇴직급여제도

연결기업은 종업원을 위해 확정기여형 퇴직급여제도를 도입하여 운영하고 있습니다. 연결기업의 의무는 별개의 기금에 고정 기여금을 납부하는 것이며, 종업원이 향후 지급받을 퇴직급여액은 기금 등에 납부한 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정됩니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 연결기업의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 당기 중 연결기업이 확정기여형 퇴직급여로 인식한 금액은 4,329,233천원입니다.

20. 총당부채

당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	인식	사용	연결범위변동	환율변동효과	기말
판매보증총당부채	4,034,149	7,183,072	(7,192,808)	-	102,504	4,126,917
배출총당부채	32,625	34,275	(66,900)	-	-	-
복구총당부채	531,831	20,453	-	-	57,359	609,643
합계	4,598,605	7,237,800	(7,259,708)	-	159,863	4,736,560

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	인식	사용	인적분할로 인한 변동	연결범위변동	환율변동효과	기말
판매보증총당부채	1,530,067	3,753,632	(1,341,426)	(3,944,311)	4,034,149	2,038	4,034,149
배출총당부채	-	-	-	-	32,625	-	32,625
복구총당부채	-	-	-	-	531,831	-	531,831
합계	1,530,067	3,753,632	(1,341,426)	(3,944,311)	4,598,605	2,038	4,598,605

21. 우발채무와 약정사항

21-1 보고기간종료일 현재 연결기업의 금융기관과의 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, CNY, USD)

구 분	금융기관	통화	한도액	실행액
무역금융	하나은행	KRW	78,000,000	-
일반구매론	하나은행	KRW	50,000,000	19,848,558
L/C	하나은행	KRW	2,000,000	-
삼성전자물대펀드	하나은행	KRW	1,000,000	1,000,000
단기차입금	신한은행	KRW	3,500,000	-
단기차입금	씨티은행	KRW	14,000,000	-
단기차입금	하나은행	KRW	6,000,000	-
단기차입금	신한은행	CNY	10,000,000	-
단기차입금	우리	USD	6,000,000	6,000,000
합 계		KRW	154,500,000	20,848,558
		CNY	10,000,000	-
		USD	6,000,000	6,000,000

21-2 지급보증

보고기간종료일 현재 신용장발행과 관련하여 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	당기말		전기말	
	한 도	실행금액	한 도	실행금액
하나은행	2,000,000	-	10,000,000	320,381

종속기업은 계약이행과 관련하여 서울보증보험으로부터 995백만원(전기말:1,304백만원)의 지급보증을 제공받고 있습니다.

21-3 보고기간종료일 현재 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

21-4 담보설정

지배기업은 "안산선부지역주택조합"과의 토지매입 잔금 지연과 관련하여 토지잔금 지급기한 연장 조건으로 안산선부지역주택조합에서 건축 예정인 미분양분 5세대를 담보물로 설정하고 있습니다.

(단위: 천원)

담보제공자	토지매입 잔금(미수금)	담보 설정 금액
안산선부지역주택조합 (미분양 5세대)	980,447	1,626,900

21-5 당기말 현재 연결기업이 타인에게 제공한 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)

지급보증대상	지급보증처	지급보증금액	실행금액
(주)엠플러스	삼성전기	5,901,512	5,901,512
	씨티은행	8,400,000	7,000,000
	신한은행	USD 2,040,000	USD 100,000

21-6 관계회사 주식의 질권설정

당기말 현재 연결기업의 관계회사인 (주)엠플러스 주식 3,000,000주는 삼성전기(주)에 의해 질권이 설정되어 있습니다.

21-7 유형자산 매각

연결기업은 2021년 4월 9일 이사회 승인을 통하여 종속기업인 (주)위매스에 대한 보유지분(256,000주, 지분율 80%)과 (주)위매스에서 사용하고 있는 유형자산(충북 제천시 왕암동 1374 소재의 토지 및 설비) 매각을 결정하였습니다. 이에 연결기업은 소주웨이마이신재반도체유한공사와 2021년 4월 9일에 매각계약을 체결하여 2021년 중 지분 매각을 완료하였으며, 2022년 대상 유형자산의 매각 또한 완료할 계획입니다.

21-8 담보제공자산

연결기업은 계약부채를 보증하기 위하여 일부 토지에 47,452,680천원(장부금액 : 5,416,744천원)을 2022년 1월 3일에 담보설정 완료하였습니다.

21-9 연결기업은 싱가포르의 Digilogtech 및 미국의 Paratronics Corp.(*) 그리고 캐나다의 Nakor Interconnect Inc. 등과 체결된 Sales Representation Agreement에 따라, 미국 및 캐나다 등에 대한 제품판매 대금회수액의 1~3%를 지급하고 있으며, 이에 따라 당기와 전기 중 각각 2,181,498천원과 1,551,056천원을 지급수수료(판매비와관리비)로 인식하였습니다.

(*) 당기 중 Paratronics Corp.와의 Sales Representation Agreement는 종료되었습니다.

-

22. 자본금과 잉여금 등

22-1 자본금

(1) 보고기간종료일 현재 지배기업의 보통주자본금 내역은 다음과 같습니다.

구 분	단 위	당기말	전기말
발행할 주식의 총수(*)	주	200,000,000	200,000,000
1주당 액면금액	원	500	500
발행한 주식의 총수	주	33,890,150	33,890,150
자본금	천원	16,945,075	16,945,075

(*) 상기 보통주와 우선주를 합한 주식수 발행한도는 200,000,000주입니다.

(2) 보고기간종료일 현재 지배기업의 우선주자본금 내역은 다음과 같습니다.

구 분	단 위	당기말	전기말
발행할 주식의 총수(*)	주	60,000,000	60,000,000
1주당 액면금액	원	500	500
발행한 주식의 총수	주	1,212,357	1,212,357
자본금	천원	606,179	606,179

(*) 상기 보통주와 우선주를 합한 주식수 발행한도는 200,000,000주입니다.

22-2 자본잉여금

보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	141,353,043	141,353,043
자기주식처분이익	99,490,878	99,490,878
기타	1,288,330	1,288,330
합 계	242,132,251	242,132,251

22-3 기타자본

보고기간종료일 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기말	전기말
지분법자본조정	-	3,516
자본조정	3,153,878	(598,490)
자기주식처분손실	(39)	(39)
감자차손(*)	-	(474,376,230)
합계	3,153,839	(474,971,243)

(*) 전기 인적분할과 관련하여 주주에게 분배한 자산집단의 공정가치와 자본금 및 자본잉여금의 감소액과의 차이금액으로 당기 중 미처분이익잉여금 처분을 통해 보전 하였습니다.

22-4 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
연결기타포괄손익누계액	3,446,303	-
기타포괄-공정가치 측정 금융상품 평가손익(*)	(20,189,476)	(20,189,476)
합계	(16,743,173)	(20,189,476)

(*) 전기 중 대덕전자 주식회사 투자주식이 기타포괄-공정가치 측정 금융자산에서 관계기업 투자주식으로 재분류되면서 발생하였습니다. 한편, 지배회사는 대덕전자 주식회사에 대하여 전기말에 지배력을 획득하였습니다.(주석 33 참조)

22-5 적립금

보고기간종료일 현재 연결기업의 법정적립금과 임의적립금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(*1)	20,400,000	20,400,000
임의적립금		
기업합리화적립금	14,497,349	14,497,349
재무구조개선적립금	225,000	225,000
시설투자적립금(*2)	171,410,000	578,910,000
기타	83,105,000	83,105,000
합 계	289,637,349	697,137,349

(*1) 연결기업은 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

(*2) 2021년 3월 26일 개최된 주주총회에서 감자차손의 보전을 위한 시설투자적립금 407,500,000천원 이입을 승인하였습니다.

22-6 배당금

2021년 3월 26일 개최된 주주총회에서 승인된 배당금 10,536,814천원은 2021년 4월에 지급되었습니다.

22-7 비지배지분

(1) 당기말 현재 비지배지분의 구성은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	비지배 지분율	비지배지분에 배분된 당기순손익	당기말 누적 비지배지분	비지배지분에 지급한 배당금
대덕전자주식회사	68.54%	42,694,296	526,342,906	(10,800,365)
(주)와이슬	65.59%	14,344,439	250,671,497	(4,533,672)
합 계		57,038,735	777,014,403	(15,334,037)

(2) 보고기간종료일 현재 종속기업에 대한 비지배지분의 요약연결재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	대덕전자 주식회사	(주)와이슬
비지배지분율	68.54%	65.59%
유동자산	372,780,446	196,190,041
비유동자산	568,233,953	230,594,641
유동부채	182,382,542	59,730,083
비유동부채	76,748,972	1,937,366
순자산	681,882,885	365,117,233
비지배지분 관련 식별된 공정가치 평가증액 (세후)	71,967,678	16,549,100
비지배지분 누적액(*)	526,342,906	250,671,497
매출액	1,000,931,519	370,910,102
당기순이익	63,027,289	27,035,739
총포괄이익	59,091,657	33,962,216
비지배지분순이익	42,694,296	14,344,439
영업활동현금흐름	203,807,753	60,004,519
투자활동현금흐름	(133,510,592)	(19,532,573)
재무활동현금흐름	(16,373,790)	(8,433,103)
현금성자산에 대한 환율변동효과	116,788	2,692,034
현금및현금성자산의 순증감	54,041,182	34,730,877
비지배지분 배당금지금액	10,800,365	4,533,672

(*) 보통주 및 우선주가 고려된 비지배지분율에 근거하여 종속회사 순자산가액이 비지배지분에 배분되었습니다.

23. 특수관계자 공시

23-1 보고기간종료일 현재 연결기업과 특수관계에 있는 관계기업 및 기타의 특수관계자는 다음과 같습니다.

지배기업과의 관계	회사명	지배기업
종속기업 등	대덕전자 주식회사	주식회사 대덕
	(주)와이솔	주식회사 대덕
	엔알랩(주)	주식회사 대덕
	Daeduck Electronics (SHANGHAI) Co., Ltd.	대덕전자 주식회사
	Daeduck Vietnam Co., Ltd.	대덕전자 주식회사
	DD USA, INC.	대덕전자 주식회사
	천진위성전자유한공사	(주)와이솔
	WISOL HANOI Co., Ltd.	(주)와이솔
	WISOL JAPAN Co., Ltd.	(주)와이솔
	NR LAB US INC	엔알랩(주)
관계기업	(주)엠플러스	-
	Mplus Hanoi Co., Ltd.(*)	-
	천진엠플러스전자유한공사(*)	-
	LEAD TECHNO Co.,Ltd.	-
기타의 특수관계자	(재)해동과학문재단	-
	사회복지법인 대덕복지재단	-

(*) (주)엠플러스가 100% 지분을 소유하고 있습니다.

23-2 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 주요 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

특수관계자	임차보증금	미수금	대여금	리스부채
(주)엠플러스(*)	-	2,217,352	6,500,000	-
(재)해동과학문화재단	99,574	-	-	243,234
합 계	99,574	2,217,352	6,500,000	243,234

(*) 당기말 현재 (주)엠플러스에 대한 미수금 및 대여금 등에 대한 대손충당금 잔액은 8,624,074천원(전기말: 6,550,461천원)입니다.

<전기말>

(단위: 천원)

특수관계자	매출채권	미수금	대여금	매입채무	미지급금
(주)엠플러스	-	2,050,461	4,500,000	12,410	-
LEAD TECHNO Co.,Ltd.	1,066	-	-	-	38,408
합 계	1,066	2,050,461	4,500,000	12,410	38,408

23-3 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

특수관계자	수익 등	비용 등
(주)엠플러스	285,871	5,326
(재)해동과학문화재단	-	129,886
합 계	285,871	135,212

<전기>

(단위: 천원)

특수관계자	수익 등	비용 등	자산매각	자산매입
대덕전자 주식회사(*)	3,237,291	13,468	89,000	-
(주)와이솔(*)	2,873,133	307,757	-	1,873,059
합 계	6,110,424	321,225	89,000	1,873,059

(*) 전기 중 지배력 취득 전까지의 거래내역에 해당합니다.

23-4 당기중 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자	자금거래내용	기 초	대 여	상 환	기 말
(주)엠플러스	단기대여금	4,500,000	2,000,000	-	6,500,000

23-5 당기와 전기 중 주요경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	1,482,987	1,184,845
퇴직급여	337,222	185,969
합 계	1,820,209	1,370,814

상기의 주요 경영진은 연결기업의 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 동기임원으로 구성되어 있습니다. 한편, 전기의 주요경영진에 대한 보상내역에는 분할 일 이전기간까지의 분할 신설법인 사업부문의 주요경영진에 대한 보상금액이 포함되어 있습니다.

24. 매출

24-1 당기와 전기 중 계속영업과 관련된 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재화의 판매	1,371,536,882	-
용역의 제공	172,000	3,362,593
합 계	1,371,708,882	3,362,593

24-2 당기와 전기 중 계속영업과 관련된 매출액의 품목별 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
수출제품매출액	1,172,719,726	-
국내제품매출액	198,806,785	-
상품매출액	10,371	-
경영자문료수익	-	1,383,438
브랜드로열티	-	1,859,155
기타매출	172,000	120,000
합 계	1,371,708,882	3,362,593

24-3 당기와 전기 중 계속영업과 관련된 매출액의 수익인식 시기에 대한 구분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
한 시점에 이행	1,371,536,882	-
기간에 걸쳐 이행	172,000	3,362,593
합 계	1,371,708,882	3,362,593

24-4 수행의무와 수익인식 정책

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

고객과의 계약에서의 주요 매출 별 수행의무의 특성과 이행시기와 관련한 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

구 분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기	기업회계기준서 제1115호 하에서 수익인식
재화의 판매	<p>제품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 이 시점에 수익을 인식합니다.</p> <p>제품의 하자 등이 발생할 경우, 고객에게 반품권이 부여되어 있으며 반품된 제품은 재처리 및 새제품으로 교체 또는 현금으로 환불됩니다.</p>	<p>판매된 제품의 보증과정에서 발생하는 비용을 고려하여 판매보증충당부채를 인식하고 있으며, 충당부채(주석20 참조)에 포함되어 있습니다.</p> <p>반품과 관련하여 고객에게서 회수한 제품은 경제적 가치가 없으므로 계약자산을 인식하고 있지 않으며, 환불, 재처리, 교체를 고려한 충당부채를 인식하고 있습니다. 연결기업은 보고기간 말마다 보증 및 반품에 대한 예상의 변동을 반영하여 부채의 측정치를 추정합니다. 당기말 연결기업은 반품관련 부채가 중요하지 않아 계상하지 않았습니다.</p>

25. 매출원가 및 판매비와관리비

25-1 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 계속영업에서 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동 등	(28,989,674)	-
원재료, 부재료 및 상품의 매입	555,376,315	-
종업원급여	268,397,450	3,739,341
감가상각비, 사용권자산상각비 및 무형자산상각비	168,793,599	421,013
외주가공비	156,556,855	-
소모품비	65,936,290	575,847
지급수수료	43,258,554	2,001,594
기타	75,179,950	700,102
합 계(*)	1,304,509,339	7,437,897

(*) 연결포괄손익계산서상의 매출원가, 판매비와관리비를 합산한 금액입니다.

25-2 판매비와관리비

당기와 전기 중 계속영업과 관련한 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기(*)
급여	37,857,806	2,941,701
주식보상비용	603,417	-
퇴직급여	3,350,085	571,675
복리후생비	6,384,534	225,965
세금과공과	2,846,251	322,890
지급수수료	11,517,149	2,001,479
감가상각비	6,057,921	170,759
감가상각비-사용권자산	1,364,355	136,512
무형자산상각비	8,852,663	113,742
접대비	896,283	198,435
경상연구개발비	3,960,707	-
판매제비용	2,003,068	-
소모품비	1,676,018	575,847
수도광열비	1,602,656	-
보험료	1,016,622	30,591
여비교통비	896,283	7,938
기타	4,488,202	140,363
합 계	95,374,020	7,437,897

(*) 전기의 비용은 당기 분류에 따라 재작성 되었습니다.

26. 영업외손익

26-1 기타수익

당기와 전기 중 계속영업과 관련한 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
유형자산처분이익	578,150	-
수입임대료	200,624	-
수입수수료	159,342	-
기타의대손상각비환입	520,000	141,440
잡이익	1,679,295	246,817
합 계	3,137,411	388,257

26-2 기타비용

당기와 전기 중 계속영업과 관련한 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
유형자산처분손실	281,765	-
유형자산폐기손실	196,187	-
무형자산처분손실	24,011	-
무형자산손상차손(*)	22,838,146	-
기타의대손상각비	2,573,472	-
기부금	38,310	1,000
잡손실	1,524,882	387
합 계	27,476,773	1,387

(*) 당기 중 RF사업 현금창출단위를 손상검사하여 22,838,146천원을 영업권에 손상차손으로 반영하였습니다.

26-3 투자손익

당기와 전기 중 계속영업과 관련한 투자손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
투자수익:		
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	2,071,581	1,090,441
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	474,503	210,415
배당금수익	5,049	-
관계기업 및 종속기업 투자주식 처분이익	-	20,024,007
염가매수차익	-	17,867,911
투자원가:		
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	1,221,672	919,046
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	-	21,240
관계기업 및 종속기업 투자주식 처분손실	-	18,921,784
합 계	1,329,461	19,330,704

26-4 금융수익

당기와 전기 중 계속영업과 관련한 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	5,184,944	5,557,245
외환차익	23,499,787	1,369
외화환산이익	7,996,720	-
파생상품평가이익	-	402,456
금융보증부채환입	503,086	-
합 계	37,184,537	5,961,070

26-5 금융비용

당기와 전기 중 계속영업과 관련한 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자비용	733,595	14,854
외환차손	9,027,718	146,957
외화환산손실	1,819,466	-
합 계	11,580,779	161,811

27. 법인세비용(수익)

27-1 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
세무상 법인세 부담액	27,571,538	10,617,743
과거기간 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	159,871	-
일시적차이 인한 이연법인세 변동내역 중 당기손익 반영액	(13,743,651)	(2,853,918)
자본에 직접 반영된 법인세비용:		
확정급여제도의 재측정요소	2,173,233	12,613
자기주식처분손실	-	12
자기주식처분이익	-	(3,345,194)
손익에 반영된 법인세비용	16,160,991	4,431,256
- 계속영업 법인세 비용(수익)	15,568,255	(3,632,659)
- 중단영업 법인세 비용	592,736	8,063,915

27-2 보고기간종료일 현재 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세:		
확정급여제도의 재측정요소	2,173,233	12,613
자기주식처분손실	-	12
자기주식처분이익	-	(3,345,194)
합 계	2,173,233	(3,332,569)

27-3 당기와 전기 중 연결기업의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	70,875,522	151,671,058
적용세율에 따른 세부담액	22,307,321	36,242,396
조정사항:		
비과세수익	(1,406,343)	(19,934,160)
비공제비용	9,096,659	4,696,711
세액공제	(8,342,306)	(316,034)
과거기간 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	159,871	-
미인식 이연법인세의 변동 등	(5,545,308)	(18,316,752)
기타	(108,902)	2,059,095
법인세비용	16,160,992	4,431,256
유효세율	22.80%	2.92%

27-4 당기와 전기 중 이연법인세를 인식하는 일시적차이 및 이월세액공제의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

계정과목	일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초잔액	당기변동액 (손익에반영)	연결범위변동	기말잔액	기초	기말
재고자산	23,566,847	4,160,084	-	27,726,931	5,703,177	6,152,085
대손충당금	7,869,300	4,363,985	-	12,233,285	1,904,371	1,880,773
유형자산	89,508,359	22,223,446	(333,262)	111,398,543	21,661,023	24,355,166
무형자산	1,000,844	626,457	-	1,627,301	242,204	399,834
매도가능금융자산	4,385,574	(1,221,539)	-	3,164,035	1,061,309	696,088
미지급비용	10,849,622	20,629	-	10,870,251	2,625,609	2,590,601
순확정급여채무	380,537	4,132,421	-	4,512,958	-	1,068,866
장기종업원급여부채	9,718,451	156,893	-	9,875,344	2,351,865	2,373,277
총당부채	4,091,929	(402,174)	-	3,689,755	990,247	970,288
미수수익	(1,155,148)	(133,043)	-	(1,288,191)	(279,546)	(283,402)
압축기장충당금	(7,877,907)	-	-	(7,877,907)	(1,906,453)	(1,906,454)
종속기업평가증(사업결합)	(192,038,359)	16,388,487	778,765	(174,871,107)	(46,473,283)	(42,318,808)
종속기업미배당이익	(12,485,396)	(36,681,609)	-	(49,167,005)	(3,021,466)	(2,347,408)
종속기업투자주식 등	-	22,828,855	-	22,828,855	-	5,524,583
기타	8,407,444	(5,921,413)	-	2,486,031	2,126,691	506,916
소 계	(53,777,903)	30,541,479	445,503	(22,790,921)	(13,014,252)	(337,595)
이월세액공제	-	1,255,455	-	1,255,455	-	1,255,455
합 계					(13,014,252)	917,860

<전기>

(단위: 천원)

계정과목	일시적차이					이연법인세자산(부채)	
	기초잔액	당기변동액 (손익에반영)	당기변동액 (분할에의한변동)	연결범위변동	기말잔액	기초	기말
재고자산	14,760,282	4,357,666	(19,117,948)	23,566,847	23,566,847	3,710,138	5,703,177
대손충당금	1,495,629	1,905,525	(1,930,370)	6,398,516	7,869,300	361,942	1,904,371
유형자산	38,894,278	1,134,650	(40,034,186)	89,513,617	89,508,359	9,412,415	21,661,023
무형자산	1,000,844	-	(1,000,844)	1,000,844	1,000,844	242,204	242,204
매도가능금융자산	4,385,574	-	-	-	4,385,574	1,061,309	1,061,309
미지급비용	7,209,429	1,140,155	(8,310,572)	10,810,610	10,849,622	1,744,682	2,625,609
장기종업원급여부채	5,518,391	535,666	(5,998,767)	9,663,160	9,718,450	1,335,451	2,351,865
충당부채	1,596,336	2,510,250	(4,106,586)	4,091,929	4,091,929	386,313	990,247
미수수익	(1,696,265)	541,117	-	-	(1,155,148)	(410,496)	(279,546)
압축기장충당금	(7,912,926)	35,019	7,877,908	(7,877,908)	(7,877,907)	(1,914,928)	(1,906,453)
종속기업평가증(사업결합)	(69,088,000)	2,302,813	66,785,187	(192,038,358)	(192,038,358)	(16,719,296)	(46,473,284)
관계기업평가증(사업결합)	(921,464)	921,464	-	-	-	(222,994)	-
종속기업미배당이익	(4,059,164)	(2,997,379)	4,059,164	(9,488,016)	(12,485,395)	(1,026,036)	(3,021,466)
기타	1,399,228	(593,896)	(4,532,767)	12,515,416	8,787,981	340,662	2,126,691
합 계	(7,417,828)	11,793,050	(6,309,781)	(51,843,343)	(53,777,902)	(1,698,634)	(13,014,253)

27-5 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 아니한 일시적차이 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

항 목	당기말	전기말
종속기업투자 관련 일시적차이	(32,801,131)	(131,117,933)

연결기업은 일시적차이에 적용되는 미래의 예상세율로서 일시적차이의 소멸이 예상되는 시기의 세율을 적용하고 있습니다.

연결기업의 경영진은 차기 이후 예상 과세소득이 각 회계연도에 소멸되는 차감할 일시적차이를 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

28. 주당이익

28-1 당기 보통주 기본주당이익

당기 보통주 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	계속영업	중단영업	합계
지배기업소유지분 순이익	(2,690,243,451)	366,038,565	(2,324,204,886)
우선주귀속 당기순이익	(87,062,177)	13,129,802	(73,932,374)
보통주귀속 당기순이익	(2,603,181,274)	352,908,763	(2,250,272,512)
가중평균유통보통주식수(*)	33,890,150	33,890,150	33,890,150
기본주당이익	(77)	10	(66)

(*) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)

구 분	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수
기초	33,890,150	365일	33,890,150
가중평균유통보통주식수		365일	33,890,150

28-2 당기 우선주 주당이익

당기 우선주 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	계속영업	중단영업	합계
지배기업소유지분 순이익	(2,690,243,451)	366,038,565	(2,324,204,886)
보통주귀속 당기순이익	(2,603,181,274)	352,908,763	(2,250,272,512)
우선주귀속 당기순이익	(87,062,177)	13,129,802	(73,932,374)
가중평균유통우선주식수(*)	1,212,357	1,212,357	1,212,357
기본주당이익	(72)	11	(61)

(*) 가중평균유통우선주식수

(단위: 주)

구 분	유통우선주식수	가중치	가중평균 유통우선주식수
기초	1,212,357	365일	1,212,357
가중평균유통우선주식수		365일	1,212,357

28-3 전기 보통주 기본주당이익

전기 보통주 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	계속영업	중단영업	합계
당기순이익	96,844,404,310	50,395,397,279	147,239,801,589
우선주귀속당기순이익	3,348,624,434	1,742,540,107	5,091,164,541
보통주귀속당기순이익	93,495,779,876	48,652,857,172	142,148,637,048
가중평균유통보통주식수(*)	41,694,815	41,694,815	41,694,815
기본주당이익	2,242	1,167	3,409

(*) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)

구 분	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수
기초	78,006,972	366일	78,006,972
분할로 인한 감소	(49,416,925)	245일	(33,079,636)
유상증자	5,300,103	136일	1,969,437
기초자기주식수	(11,793,258)	121일	(3,898,864)
분할 후 자기주식수	(4,322,303)	110일	(1,299,053)
단주취득	(18,723)	79일	(4,041)
가중평균유통보통주식수	-		41,694,815

28-4 전기 우선주 주당이익

전기 우선주 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	계속영업	중단영업	합계
당기순이익	96,844,404,310	50,395,397,279	147,239,801,589
보통주귀속당기순이익	93,495,779,876	48,652,857,172	142,148,637,048
우선주귀속당기순이익	3,348,624,434	1,742,540,107	5,091,164,541
가중평균유통우선주식수(*)	1,905,113	1,905,113	1,905,113
기본주당이익	1,758	915	2,672

(*) 가중평균유통우선주식수

(단위: 주)

구 분	유통우선주식수	가중치	가중평균 유통우선주식수
기초	3,307,876	366일	3,307,876
분할로 인한 감소	(2,095,519)	245일	(1,402,738)
단주취득 후 처분시까지 보유	(823)	11일	(25)
가중평균유통우선주식수	-		1,905,113

28-5 보통주 회석주당이익

연결기업이 발행한 잠재적 보통주는 없으므로, 보통주 기본주당이익과 회석주당이익은 동일합니다.

28-6 우선주 회석주당이익

연결기업이 발행한 잠재적 우선주는 없으므로, 우선주 기본주당이익과 회석주당이익은 동일합니다.

29. 현금흐름표

29-1 연결현금흐름표상의 현금은 연결재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

29-2 연결기업의 연결현금흐름표는 간접법에 의하여 작성되었으며, 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 관계기업투자주식으로의 대체	-	81,433,388
신주발행 및 자기주식처분을 통한 관계기업투자주식의 취득	-	61,703,226
건설중인자산의 본계정 대체	87,521,090	3,018,503
유·무형자산의 취득으로 인한 미지급금 증가	2,091,931	3,072,425
유형자산의 처분으로 인한 미수금 감소(증가)	291,262	(396,384)
사용권자산의 대체	1,093,750	-
유형자산의 매각예정자산으로의 대체	8,646,851	-

29-3 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	당기초	배당결의	리스부채증가	재무활동 현금흐름 (유입)	재무활동 현금흐름 (유출)	기타	환율변동효과	연결범위의 변동	당기말
단기차입금	20,969,717	-	-	206,462,605	(207,258,259)	2,994	1,636,855	(13,642,867)	8,171,045
임대보증금	32,620	-	-	2,800	(15,000)	15,980	-	-	36,400
리스부채	6,714,087	-	1,048,270	-	(2,091,724)	(578,938)	264,416	(3,303,405)	2,052,706
미지급배당금	7,017	25,870,851	-	-	(25,869,227)	(1,265)	-	-	7,376
합계	27,713,441	25,870,851	1,048,270	206,465,405	(235,224,210)	(561,229)	1,901,271	(16,946,272)	10,267,527

<전기>

(단위: 천원)

구분	전기초	배당결의	리스부채증가	재무활동 현금흐름 (유입)	재무활동 현금흐름 (유출)	인적분할로 인한 변동	기타	환율변동효과	연결범위의 변동	전기말
단기차입금	17,435,277	-	-	10,000,000	(12,292,344)	(15,682,133)	-	539,200	20,969,717	20,969,717
임대보증금	170,870	-	-	-	(122,270)	(48,600)	-	-	32,620	32,620
리스부채	5,971,583	-	540,604	-	(343,369)	(5,995,609)	-	197,388	6,343,490	6,714,087
미지급배당금	6,703	715,715,715	-	-	(20,873,066)	(694,842,699)	364	-	-	7,017
합계	23,584,433	715,715,715	540,604	10,000,000	(33,631,049)	(716,569,041)	364	736,588	27,345,827	27,723,441

30. 재무위험관리의 목적 및 정책

연결기업의 재무위험관리는 영업활동에서 파생되는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 연결기업의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다.

30-1 시장위험

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

다음의 민감도 분석은 당기말 및 전기말과 관련되어 있습니다.

(1) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 이러한 연결기업의 이자율변동위험은 주로 예금 및 변동이자율부차입금에서 비롯됩니다. 연결기업은 변동금리 유동외화차입금과 관련하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 변동이자율이 적용되는 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
단기차입금	7,171,044	20,593,146

(2) 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 연결기업은 해외 영업활동과 해외 종속기업에 대한 순투자로 인하여 USD 및 JPY 등의 환위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	84,896,246	31,617,234	93,073,671	24,001,449
JPY	1,156,867	15,135,515	-	7,480,142
EUR	-	4	-	155,236
CNY	22,812	302	10,158,743	86,715
PHP	-	-	109,236	3,491,314
합 계	86,075,925	46,753,055	103,341,650	35,214,856

연결기업은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 5% 변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
USD	2,663,951	(2,663,951)	3,453,611	(3,453,611)
JPY	(698,932)	698,932	(374,007)	374,007
EUR	-	-	(7,761)	7,761
CNY	1,126	(1,126)	503,601	(503,601)
PHP	-	-	(169,104)	169,104
합 계	1,966,145	(1,966,145)	3,406,340	(3,406,340)

상기 민감도 분석은 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

30-2 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 재무손실이 발생할 위험입니다. 연결기업은 영업활동과 재무활동에서 신용위험에 노출되어 있습니다.

(1) 매출채권 및 기타채권

연결기업은 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 연결기업의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권및기타채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 연결기업의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	203,790,878	172,029,648
기타채권	9,245,369	5,363,291
합 계	213,036,247	177,392,939

연결기업은 상기 채권에 대해 매 보고기간종료일에 개별적으로 손상여부를 검토하고 있습니다.

(2) 기타의 자산

현금 및 장·단기예금 등으로 구성되는 연결기업의 기타의 자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 연결기업의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 연결기업은 하나은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

(3) 금융보증부채

연결기업은 당기말 현재 관계기업에 아래와 같이 지급보증을 제공하고 있습니다. 이와 관련하여 연결기업은 금융보증충당부채를 인식하고 있으며, 기타금융부채에 포함되어 표시되고 있습니다.

(단위: 천원, USD)

구 분	당기말
금융보증계약	USD 2,040,000
	14,301,512

30-3 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다.

연결기업은 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 연결기업은 금융상품 및 금융자산의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다.

다음은 금융부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액입니다.

<당기말>

(단위: 천원, USD)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년이후	합 계
매입채무및기타채무	156,256,620	2,334,162	283,023	158,873,805
단기차입금	-	8,171,044	-	8,171,044
기타금융부채	6,345	99,677	-	106,022
금융보증계약(*1)	-	USD 2,040,000	-	USD 2,040,000
	-	14,301,512	-	14,301,512
리스부채(*2)	535,078	1,013,256	574,265	2,122,599

(*1) 금융보증계약으로부터 발생한 전체 약정금액입니다.(주석 21 참조).

(*2) 리스부채는 기업회계기준서 제1107호에 따른 유동성위험의 공시가 요구되지 않으나, 부채의 성격을 고려하여 유동성위험에 포함하였습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년이후	합 계
매입채무및기타채무	181,589,723	5,345,667	913,660	187,849,050
단기차입금	8,033,540	12,979,666	-	21,013,206
유동성장기부채	10,000	-	-	10,000
미지급배당금	7,017	-	-	7,017
장기미지급금	46,600	2,000	929,640	978,240
금융보증계약	-	USD 2,040,000	-	USD 2,040,000
	-	17,147,112	-	17,147,112
리스부채	263,504	1,682,367	10,303,436	12,249,307

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구 받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

30-4 자본관리

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

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

연결기업은 순부채를 자기자본으로 나눈 부채비율을 사용하여 감독하고 있는 바, 연결기업은 순부채를 총부채에서 현금및현금성자산을 차감하여 산정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 순부채 및 자기자본은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
총부채	351,727,822	292,481,242
차감: 현금및현금성자산	(150,760,017)	(65,155,839)
순부채	200,967,805	227,325,403
자기자본	1,372,135,127	1,346,267,708
부채비율	14.65%	16.88%

31. 공정가치

31-1 금융상품의 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
공정가치로 인식된 금융자산:				
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산(유동)	-	-	1,148,530	1,148,530
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산(비유동)	52,950,728	52,950,728	46,689,900	46,689,900
소 계	52,950,728	52,950,728	47,838,430	47,838,430
상각후원가로 인식된 금융자산:				
- 현금및현금성자산	150,760,017	-	65,155,839	-
- 매출채권및기타채권(유동)	212,885,141	-	177,196,670	-
- 기타채권(비유동)	151,106	-	196,269	-
- 기타금융자산(유동)	152,344,312	-	203,189,377	-
- 기타금융자산(비유동)	7,137,780	-	17,411,198	-
소 계	523,278,357	-	463,149,353	-
금융자산 합계	576,229,084	52,950,728	510,987,783	47,838,430
금융부채:				
공정가치로 인식된 금융부채:				
- 기타금융부채(유동)	-	-	384,105	384,105
상각후원가로 인식된 금융부채:				
- 단기차입금	8,171,044	-	20,959,717	-
- 유동성장기차입금	-	-	10,000	-
- 매입채무및기타채무(유동)	158,761,480	-	186,935,390	-
- 매입채무및기타채무(비유동)	283,023	-	913,660	-
- 기타금융부채(유동)	106,022	-	122,231	-
- 기타금융부채(비유동)	-	-	15,980	-
- 리스부채(유동)(*)	1,493,059	-	1,577,521	-
- 리스부채(비유동)(*)	559,647	-	5,136,566	-
소 계	169,374,275	-	215,671,065	-
금융부채 합계	169,374,275	-	216,055,170	384,105

(*) 리스부채는 기업회계기준서 제1107호에 따른 공정가치의 공시가 요구되지 않으나, 부채의 성격을 고려하여 금융상품 공정가치 공시에 포함하였습니다.

31-2 공정가치 서열체계

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

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

31-3 공정가치의 측정

보고기간종료일 현재 자산 및 부채의 수준별 공정가치 측정 서열체계는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	장부금액	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 자산:					
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산(비유동)	52,950,728	-	5,556	52,945,172	52,950,728
소 계	52,950,728	-	5,556	52,945,172	52,950,728
공정가치로 공시되는 자산:					
- 현금및현금성자산(*)	150,760,017	-	-	-	-
- 매출채권및기타채권(유동)(*)	212,885,141	-	-	-	-
- 기타채권(비유동) (*)	151,106	-	-	-	-
- 기타금융자산(유동)(*)	152,344,312	-	-	-	-
- 기타금융자산(비유동)(*)	7,137,780	-	-	-	-
소 계	523,278,357	-	-	-	-
자산 합계	576,229,084	-	5,556	52,945,172	52,950,728
공정가치로 측정되는 부채:					
- 기타금융부채(유동)	-	-	-	-	-
공정가치로 공시되는 부채:					
- 단기차입금(*)	8,171,044	-	-	-	-
- 매입채무및기타채무(유동)(*)	158,761,480	-	-	-	-
- 매입채무및기타채무(비유동)(*)	283,023	-	-	-	-
- 기타금융부채(유동)(*)	106,022	-	-	-	-
- 리스부채(유동)(*)	1,493,059	-	-	-	-
- 리스부채(비유동)(*)	559,647	-	-	-	-
소 계	169,374,275	-	-	-	-
부채 합계	169,374,275	-	-	-	-

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치는 포함하고 있지 않습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	장부금액	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 자산:					
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산(유동)	1,148,530	-	1,148,530	-	1,148,530
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산(비유동)	46,689,900	-	531,627	46,158,273	46,689,900
소 계	47,838,430	-	1,680,157	46,158,273	47,838,430
공정가치로 공시되는 자산:					
- 현금및현금성자산(*)	65,155,839	-	-	-	-
- 매출채권및기타채권(유동)(*)	177,196,670	-	-	-	-
- 기타채권(비유동) (*)	196,269	-	-	-	-
- 기타금융자산(유동)(*)	203,189,377	-	-	-	-
- 기타금융자산(비유동)(*)	17,411,198	-	-	-	-
소 계	463,149,353	-	-	-	-
자산 합계	510,987,783	-	1,680,157	46,158,273	47,838,430
공정가치로 측정되는 부채:					
- 기타금융부채(유동)	384,105	-	-	384,105	384,105
공정가치로 공시되는 부채:					
- 단기차입금(*)	20,959,717	-	-	-	-
- 유동성장기차입금(*)	10,000	-	-	-	-
- 매입채무및기타채무(유동)(*)	186,935,390	-	-	-	-
- 매입채무및기타채무(비유동)(*)	913,660	-	-	-	-
- 기타금융부채(유동)(*)	122,231	-	-	-	-
- 기타금융부채(비유동)(*)	15,980	-	-	-	-
- 리스부채(유동)(*)	1,577,521	-	-	-	-
- 리스부채(비유동)(*)	5,136,566	-	-	-	-
소 계	215,671,065	-	-	-	-
부채 합계	216,055,170	-	-	384,105	384,105

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치는 포함하고 있지 않습니다.

상기의 공정가치 추정에 사용된 방법 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 현금및현금성자산, 매출채권및기타채권, 매입채무및기타채무 및 기타금융부채는 장부금액이 공정가치와 유사합니다.

(2) 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(예: 장외파생상품)의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 이자율스왑의 공정가치는 관측가능한 수익율곡선에 따른 미래 추정 현금흐름의 현재가치로 계산
- 선물환의 공정가치는 보고기간종료일 현재의 선도환율을 사용하여 해당 금액을 현재가치로 할인하여 측정
- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법 사용

(3) 가치평가기법 및 투입변수

연결기업은 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 주요 항목의 반복적인 공정가치 측정치, 비반복적인 공정가치 측정치, 공시되는 공정가치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	공정가치	수준	가치평가기법
당기손익-공정가치측정 금융자산	52,945,172	3	순자산가치평가법/현재가치법
당기손익-공정가치측정 금융자산	5,556	2	현재가치법

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	공정가치	수준	가치평가기법
당기손익-공정가치측정 금융자산	46,158,273	3	순자산가치평가법/현재가치법
당기손익-공정가치측정 금융자산	1,680,157	2	현재가치법
기타금융부채	384,105	3	현재가치법

(4) 당기 중 수준 1, 수준 2 및 수준 3간의 대체는 없으며, 수준 3 공정가치 측정으로 분류되는 금융자산 및 금융부채의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	평 가	당기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산	46,158,273	6,720,771	(784,182)	850,310	52,945,172

32. 인적분할 및 중단영업

32-1 중단영업 및 매각예정자산

(1) 연결기업은 2021년 4월 9일 이사회 승인을 통하여 종속기업인 (주)위매스에 대한보유지분(256,000주, 지분율 80%)과 종속회사인 (주)위매스에서 사용하고 있는 유형자산(충북 제천시 왕암동 1374 소재의 토지 및 설비) 매각을 결정하였습니다. 또한 연결기업 2021년 3월 8일 이사회를 통하여 종속기업 Daeduck Philippines, Inc.(이하"DDPI")의 청산을 결의하였습니다. 동 결의로 인하여 연결실체는 당기 중 중단영업손익과 매각예정자산을 인식하였습니다.

(2) 지배기업은 2020년 12월 31일을 기준으로, 해외 종속기업인 Daeduck Electronics Vina Co., Ltd.와 Daeduck Electronics Shanghai Co., Ltd. 지분 100% 일체를 매각하였습니다. 이와 관련된 경영성과는 연결포괄손익계산서에 포함되어 중단영업손익으로 표시되고 있으나, 금액적으로 중요하지 않습니다.

(3) 중단영업손익

포괄손익계산서상 계상된 당기의 중단영업손익 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	DDPI	(주)위매스	합 계
매출액	611,625	3,340,837	3,952,462
매출원가	1,621,852	3,116,048	4,737,900
매출총이익(손실)	(1,010,227)	224,789	(785,438)
판매비와관리비	814,264	296,171	1,110,435
영업이익(손실)	(1,824,491)	(71,382)	(1,895,873)
기타수익	62,224	2,039,975	2,102,199
기타비용	(329,232)	(7,419)	(336,651)
금융수익	8,753	83	8,836
금융비용	(13,370)	(37,202)	(50,572)
중단영업처분이익(손실)	(2,330,138)	3,614,462	1,284,324
법인세비용차감전순이익(손실)	(4,426,254)	5,538,517	1,112,263
법인세비용	-	592,735	592,735
중단영업당기순이익(손실)	(4,426,254)	4,945,782	519,528

(4) 연결기업은 DDPI의 중단영업 관련하여 청산으로 인한 추가손실이 예상되지 않았으며, 이에 추가적으로 인식한 중단영업손실은 없습니다.

(5) 중단영업의 활동에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	DDPI	(주)위매스	합 계
영업활동으로 인한 순현금흐름	1,329,719	608,701	1,938,420
투자활동으로 인한 순현금흐름	(3,194)	1,713,421	1,710,227
재무활동으로 인한 순현금흐름	(1,323,287)	(10,000)	(1,333,287)
중단영업으로 인한 순현금흐름	3,238	2,312,122	2,315,359

(6) 중단영업으로 인하여 연결재무상태표에서 제거된 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	DDPI	(주)위매스	합 계
자산			
I. 유동자산	3,581,511	5,167,962	8,749,473
현금및현금성자산	245,665	440,348	686,013
매출채권및기타채권	1,290,710	1,348,034	2,638,744
기타유동자산	60,879	154,356	215,235
재고자산	1,984,257	3,225,224	5,209,481
II. 비유동자산	15,831,505	3,601,938	19,433,443
유형자산	12,058,797	3,473,486	15,532,283
무형자산	1,173,959	8,794	1,182,753
사용권자산	2,421,467	45,840	2,467,307
기타금융자산	177,282	-	177,282
기타자산	-	500	500
이연법인세자산	-	73,318	73,318
자산총계	19,413,016	8,769,900	28,182,916
부채			
I. 유동부채	15,198,653	6,867,066	22,065,719
차입금	8,322,867	5,320,000	13,642,867
매입채무및기타채무	4,451,980	1,434,216	5,886,196
기타유동부채	2,423,806	93,075	2,516,881
리스부채	-	19,775	19,775
II. 비유동부채	3,256,090	1,056,934	4,313,024
확정급여부채	-	840,933	840,933
리스부채	3,256,090	27,540	3,283,630
이연법인세부채	-	188,461	188,461
부채총계	18,454,743	7,924,000	26,378,743
순자산	958,273	845,900	1,804,173

(7) 당기말 현재 중단영업과 관련하여 (주)위매스에서 사용하고 있는 유형자산은 매각예정 자산으로 분류하였으며, 관련 주요 자산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	매각예정자산	손상차손
토지	1,383,784	-
건물	5,800,434	-
기계장치	1,462,633	-
합 계	8,646,851	-

연결실체는 매각예정자산에 대하여 장부금액과 순공정가치 중 적은 금액으로 평가하였습니다.

(8) 중단영업처분이익(손실)

(단위: 천원)

구분	DDPI	(주)위매스	합 계
처분대가의 공정가치	-	2,076,328	2,076,328
처분 관련 비용	-	(267,056)	(267,056)
처분한 순자산의 장부금액	(958,273)	(845,900)	(1,804,173)
종속기업 지배력 상실시 연결조정으로 인한 차이	(1,371,865)	2,651,090	1,279,225
중단영업처분이익(손실)	(2,330,138)	3,614,462	1,284,324

32-2 인적분할로 인한 중단영업

(1) 기업분할

지배기업은 2020년 3월 27일자 주주총회에서 연결기업이 영위하는 사업 중 PCB 사업부문을 분할하여 분할신설회사로 설립하는 인적분할 결의안을 원안대로 승인하였습니다. 지배기업은 2020년 5월 1일 인적분할하였으며, 인적분할의 주요 내역은 다음과 같습니다. 이와 관련하여 지배기업은 상법 제530조의 9 제1항의 규정에 의거 각 분할 신설회사 및 분할존속회사는 분할 전의 회사채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

구 분	내 용
분할 방법	인적분할
분할 회사	주식회사 대덕 (존속회사) 대덕전자 주식회사 (분할신설회사)
분할 비율	분할존속회사 (0.3665063) : 분할신설회사 (0.6334937)

(2) 전기의 연결포괄손익계산서에 포함된 중단영업손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	전기
매출액	309,243,105
매출원가	285,547,290
매출총이익	23,695,815
판매비와관리비	12,229,878
영업이익	11,465,937
기타수익	15,209,590
기타비용	(11,501,178)
금융수익	11,262
금융비용	(227,708)
중단영업처분이익	43,883,280
법인세비용차감전순이익	58,841,183
법인세비용	(8,063,917)
중단영업당기순이익	50,777,266

연결기업의 포괄손익계산서에는 계속영업과 중단영업이 구분되어 있습니다.

(3) 전기 중 중단영업에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	전기
영업활동으로 인한 현금흐름	51,727,728
투자활동으로 인한 현금흐름	(47,362,428)

재무활동으로 인한 현금흐름	(2,624,358)
순현금흐름	1,740,942

(4) 2020년 5월 1일 인적분할로 인하여 연결재무상태표에서 제거된 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액	
자 산		799,358,894
유동자산		301,549,516
현금및현금성자산	30,126,448	
매출채권및기타채권	141,365,233	
기타금융자산	13,030,480	
기타유동자산	12,993,150	
재고자산	104,034,205	
비유동자산		497,809,378
확정급여자산	4,673,693	
유형자산	471,898,394	
무형자산	12,176,914	
사용권자산	6,522,244	
매출채권및기타채권	392,294	
기타금융자산	474,920	
기타비유동자산	72,796	
이연법인세자산	1,598,123	
부 채		148,399,475
유동부채		136,637,182
단기차입금	15,682,133	
매입채무및기타채무	93,374,865	
기타금융부채	48,600	
기타유동부채	22,731,197	
충당부채	3,944,311	
리스부채	843,177	
당기법인세부채	12,899	
비유동부채		11,762,293
확정급여부채	611,657	
기타비유동부채	5,998,205	
리스부채	5,152,431	
순자산금액		650,959,419

(5) 중단영업처분이익

동일한 종류의 지분상품을 갖고 있는 모든 소유주가 동등하게 취급되는 비현금성자산을 무상분배하는 경우, 연결기업은 분배를 선언하고 관련 자산·부채를 분배할 의무를 부담하는 시점에 미지급배당금을 공정가치로 측정하여 인식하고 있습니다. 이에 따라 연결기업은 독립적인 외부평가기관의 전문가적인 판단에 따른 추정치와 평가모형을 사용하여 산정한 금액을 기초로 분배대상 비현금자산의 공정가치를 결정하였습니다. 연결기업은 분배시점의 분배대상 비현금자산과 인식된 미지급배당금의 차이를 중단영업처분이익으로 인식하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	전 기
분할 사업부문 공정가치(A)	694,842,699
분할 사업부문 장부금액(B)	(650,959,419)
중단영업처분이익(A+B)	43,883,280

한편, 중단영업처분이익은 현금의 유입이 없고, 비현금자산의 공정가치 평가에 따른 상대계정은 기타자본조정(자본차감)이므로 처분이익으로 인해 자본의 증가효과는 나타나지 않습니다.

분배대상 비현금자산의 공정가치 측정에 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

- 평가에 적용된 할인율 : 10.5%
- 영구성장률 : 1.0%

33. 사업결합

33-1 일반사항

지배기업은 종속기업인 대덕전자 주식회사와 (주)와이솔에 대하여 의결권 있는 지분의 과반을 보유하고 있지는 않지만, 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도, 과거 주주총회의 참석 양상 등을 종합적으로 고려할 때, 2020년 12월 31일을 기준으로 지배기업이 사실상의 지배력을 보유하고 있는 것으로 판단하였습니다. 이와 관련하여, 연결범위에 포함된 대상회사의 개요는 다음과 같습니다.

구 분	대덕전자 주식회사	(주)와이솔
유효지분율	31.46%	34.43%
본점소재지	경기도 안산시 단원구 강촌로 230(목내동)	경기도 오산시 가장로 531-7(가장동)
대표이사	김영재	염상덕
업종	PCB생산	SAW Filter 사업

33-2 이전대가

지배기업은 지배력을 획득 시점까지 대덕전자 주식회사와 (주)와이솔의 지분에 대해 관계기업투자주식으로 분류하였으며, 이전대가로 동 투자지분을 지배력 취득시점에 공정가치로 평가하여 측정하였습니다.

33-3 사업결합으로 인수한 자산부채
 사업결합과 관련한 이전대가 및 취득한 자산, 부채의 가액은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	대덕전자 주식회사	(주)와이솔
자산:		
현금및현금성자산	22,624,703	34,377,422
매출채권및기타채권	138,953,910	38,048,722
재고자산	92,725,866	55,163,143
기타금융자산	217,480	42,797,701
기타유동자산	9,377,033	5,634,091
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	1,148,530
유형자산	619,580,570	223,751,753
무형자산	14,243,127	32,861,234
사용권자산	4,255,753	2,928,257
관계기업투자주식	-	30,269
이연법인세자산	4,074,312	12,920,494
기타	547,046	1,991,123
자산총계	906,599,800	451,652,739
부채:		
매입채무및기타채무	123,196,807	64,620,078
단기차입금	9,080,571	11,879,146
기타유동부채	21,588,555	2,630,086
퇴직급여부채	589,472	928,632
리스부채	4,212,309	828,422
이연법인세부채	23,576,288	6,917,009
기타	13,743,976	5,369,249
부채총계	195,987,978	93,172,622
연결재무상태표상 순자산:	710,611,822	358,480,117
지배기업 지분	213,749,426	116,351,319
비지배지분	496,862,396	242,128,798

33-4 사업결합과 관련된 취득금액(이전대가) 및 영업권(염가매수차익)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	대덕전자 주식회사	(주)와이솔
이전대가	195,881,515	159,966,996
- 사업결합일 현재 보유지분의 공정가치	195,881,515	159,966,996
순자산공정가치(*)	213,749,426	116,351,319
영업권(염가매수차익)	(17,867,911)	43,615,677

(*) 연결대상회사의 연결재무제표상 지배기업지분 중 이전대가에 해당하는 지분율에 해당하는 금액입니다.

33-5 지배기업은 사업결합에 의하여 연결범위에 포함된 대덕전자 주식회사와 (주)와이솔에 대한 사실상의 지배력을 2020년 12월 31일 시점으로 획득한 것으로 판단하였으며, 이에 2020년 12월 31일로 종료되는 대덕전자 주식회사의 8개월 보고기간 및 (주)와이솔의 12개월 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름은 연결포괄손익계산서 및 연결현금흐름표에 포함되어 있지 않습니다. 이러한 사업결합이 연차보고기간의 개시일인 2020년 1월 1일에 이루어졌다면, 연결기업의 영업수익은 965,736,948천원, 당기순손실은 5,330,963천원이 발생하였을 것입니다.

33-6 2020년 12월 31일 현재 연결재무제표에 인식된 연결대상회사의 순자산금액은인수한 자산부채에 대한 공정가치 평가가 잠정금액으로 결정된 것입니다.

34. COVID-19에 따른 위험과 불확실성

세계적인 COVID-19의 확산으로 각국 정부는 이를 통제하기 위하여 공장 폐쇄, 자가격리, 입국제한, 여행 금지 등의 조치를 시행하고 있습니다.

COVID-19 팬데믹이 연결기업의 영업에 미칠 궁극적인 영향은 아직 알 수 없고, 향후 전개 되는 국면에 따라 달라질 것으로 보입니다. COVID-19의 지속기간, 심각성은 매우 불확실하고 예측할 수 없으며, 정부나 연결기업의 보호조치로 인하여 실질적인 영업중단이 발생하고 영업규모가 감소할 수 있습니다.

이로 인한 재무 영향은 합리적으로 추정할 수 없지만 경영진은 연결기업이 사업을 영위하는 대부분의 지역 및 영업 부문이 어느 정도 영향을 받을 것으로 예상하고 있습니다. COVID-19가 연결기업의 영업에 미치는 영향의 정도와 기간은 아직 결정할 수 없습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 대덕			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기					당기	전기	
투입 인원수	5	7	1	1	4	7	4	6	9	15	-	-	23	36	
투입시 간	분·반기검토	31	25	35	61	642	1,578	199	318	-	152	-	-	907	2,134
	감사	34	74	59	39	475	1,224	186	77	239	150	-	-	993	1,564
	합계	65	99	94	100	1,117	2,802	385	395	239	302	-	-	1,900	3,698

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021년 7월 5일 ~ 9일			5	일
	주요내용	회사에 대한 이해 및 이를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 전문가활용검토 등				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주		
	2021년 4월 19일~21일	3 일	3 명	2 명		1분기검토
	2021년 7월 26일~29일	4 일	3 명	2 명		반기검토
	2021년 10월 25일~27일	3 일	3 명	2 명		3분기검토
	2021년 11월 2일~11일	8 일	3 명	2 명		중간감사 및 내부회계관리제도 감사
2022년 1월 24일~2월 4일	7 일	3 명	2 명		별도재무제표 기말감사	
2022년 2월 23일~28일	4 일	3 명	2 명		연결재무제표 기말감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021년 12월 31일			1	일
	실사(입회)장소	주식회사 대덕 본사 회의실				
	실사(입회)대상	회원권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○

	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	8	회	
	수행시기	2021년 4월 21일, 2021년 5월 13일, 2021년 6월 22일 2021년 8월 4일, 2021년 9월 28일, 2021년 11월 8일 2021년 12월 22일, 2022년 2월 24일		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 04월 21일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사 외 1인	대면회의	2020년 그룹 회계감사 총평 2021년 회계감사시 유의점/방향성 논의
2	2021년 05월 13일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사 외 2인	화상회의	반기재무제표에 대한 분석적 절차 수행결과
3	2021년 06월 22일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사 외 1인	대면회의	감사계획, 감사인의 독립성, 책임 및 핵심감사항목
4	2021년 08월 04일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사 외 2인	화상회의	반기재무제표에 대한 분석적 절차 수행결과 논의
5	2021년 09월 28일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사 외 2인	화상회의	연차재무제표 고려사항에 대한 논의 및 핵심감사항목에 대한 절차 논의 등
6	2021년 11월 08일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사 외 2인	화상회의	반기재무제표에 대한 분석적 절차 수행결과 논의
7	2021년 12월 22일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사 외 2인	화상회의	중간감사 및 내부회계관리제도관련 진행상황
8	2022년 02월 24일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사 외 2인	화상회의	재무제표 감사 결과보고 내부회계관리제도 감사 결과보고