

주식회사 에프알텍

재무제표에 대한
감사보고서

제 22 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 21 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

신한회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	
재무상태표	6
포괄손익계산서	8
자본변동표	9
현금흐름표	10
주석	12
독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서	67
외부감사 실시내용	70

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 에프알텍
주주 및 이사회 귀중

2022년 3월 17일

감사의견

우리는 주식회사 에프알텍(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견 근거

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

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 이용자는 재무제표에 대한 주석 2.21에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 2.21에 기술하고 있는 바와 같이, 회사는 당기에 유형자산 및 투자부동산 중 토지의 회계정책을 원가모형에서 경제적 실질이 반영된 재평가모형 및 공정가치모형으로 변경하였고, 이에 따라 투자부동산의 공정가치를 소급하여 수정하였습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성 시 다루어졌으며 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

토지 재평가

회사는 재무제표에 대한 주석 2.21과 같이, 유형자산 및 투자부동산 중 토지의 회계정책을 원가모형에서 재평가모형 및 공정가치모형으로 변경하였습니다.

당기말 현재 유형자산 및 투자부동산으로 계상되어있는 토지의 금액 각각 29,032백만원, 13,688백만원으로 자산총계에서 차지하는 비중이 중요하며, 회계정책변경으로 인한 재무제표의 영향이 유의적이므로 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

당기말 현재 회사의 회계정책변경의 적정성에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 투자부동산 및 유형자산 분류에 대한 회사 정책의 일관성 및 적정성 검토
- 경영진 측 전문가인 외부평가기관의 적격성과 독립성에 대한 평가
- 투자부동산 및 유형자산에 대한 권리 확인
- 회계정책 변경 회계처리의 적정성 검증

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

신 한 회 계 법 인

대표이사

최 봉만



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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 에프알텍

제 22 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 21 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 에프알텍 대표이사 남재국

본점 소재지: (도로명주소) 경기도 안양시 동안구 시민대로 327번길 11-25 에프알텍타워
(전 화) 031-470-1515

재무상태표

제 22(당) 기말 2021년 12월 31일 현재

제 21(전) 기말 2020년 12월 31일 현재

제 21(전) 기초 2020년 01월 01일 현재

주식회사 에프알텍

(단위 : 원)

과목	주석	제 22(당) 기말	제 21(전) 기말	제 21(전) 기초
자산				
I. 유동자산		9,826,552,587	13,666,630,869	16,164,366,412
현금및현금성자산	3,20,31,32	3,411,818,896	4,447,242,350	383,395,249
단기금융상품	3,4,21,31,32	3,738,188,660	1,689,765,825	3,621,465,825
당기손익공정가치측정금융자산	3,7,31,32	-	-	2,190,211,636
매출채권및기타채권	3,5,20,30,31,32	1,577,866,217	5,054,447,722	7,538,551,302
기타유동자산	30	202,648,923	148,295,316	721,850,722
재고자산	6	889,192,651	2,312,295,146	1,697,736,858
당기법인세자산		6,837,240	14,584,510	11,154,820
II. 비유동자산		65,229,574,494	50,151,422,108	50,306,755,916
당기손익공정가치측정금융자산	3,7,31,32	462,912,349	483,187,175	1,330,507,175
종속기업및관계기업투자	8,	2,155,000,000	2,300,000,000	2,300,000,000
기타금융자산	3,4,31,32	1,642,798,299	1,655,752,897	1,510,192,897
매출채권및기타채권	3,5,20,30,31,32	2,989,760,412	2,813,981,568	1,365,332,027
유형자산	2,9,10,21	34,013,547,734	20,047,435,274	20,040,648,926
투자부동산	2,11,21	23,534,758,860	22,411,155,701	20,680,518,961
무형자산	12	430,796,840	439,909,493	424,955,008
이연법인세자산		-	-	2,654,600,922
자산총계		75,056,127,081	63,818,052,977	66,471,122,328
부채				
I. 유동부채		17,569,527,434	17,285,256,510	17,811,324,286
매입채무및기타채무	3,13,30,31,32	1,820,466,303	5,409,100,717	5,007,243,249
단기차입금	3,14,21,29,31,32	8,600,000,000	4,600,000,000	3,640,000,000
유동성장기부채	3,14,21,29,31,32	5,627,720,000	5,818,312,000	7,946,152,000
리스부채	3,10,29,31,32	480,195,757	381,821,094	22,765,092
기타유동부채	15	1,041,145,374	1,076,022,699	1,195,163,945
II. 비유동부채		13,913,199,386	14,499,517,635	10,723,989,946
장기차입금	3,14,21,29,31,32	7,541,280,000	11,359,520,000	9,231,680,000
총당부채	16	510,914,463	543,103,416	489,189,601
기타비유동부채	15	-	42,000,000	333,600,000
순확정급여부채	17	799,214,311	763,220,299	619,908,796
리스부채	3,10,29,31,32	26,368,087	390,314,453	49,611,549
이연법인세부채	27	5,035,422,525	1,401,359,467	-
부채총계		31,482,726,820	31,784,774,145	28,535,314,232
자본				
I. 자본금	1,18	5,700,000,000	5,700,000,000	5,700,000,000
II. 자본잉여금	18	1,342,006,191	1,342,006,191	1,342,006,191
III. 자본조정	18,19	35,468,472	21,812,362	8,118,838
IV. 기타포괄손익누계액	18	11,808,770,584	-	-
V. 이익잉여금	18	24,687,155,014	24,969,460,279	30,885,683,067

과목	주석	제 22(당) 기말		제 21(전) 기말		제 21(전) 기초	
자본총계			43,573,400,261		32,033,278,832		37,935,808,096
부채와자본총계			75,056,127,081		63,818,052,977		66,471,122,328

"주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 22(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 21(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 에프알텍

(단위 : 원)

과 목	주석	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
I. 매출액	22,30		21,565,080,083		24,256,679,516
II. 매출원가	22,24		17,910,581,911		18,714,745,992
III. 매출총이익			3,654,498,172		5,541,933,524
IV. 판매비와관리비	23,24		5,611,995,323		5,503,311,447
V. 영업이익(손실)			(1,957,497,151)		38,622,077
금융수익	25	72,578,067		80,985,323	
금융비용	25	445,748,980		282,717,073	
기타수익	26	3,057,047,730		96,302,876	
기타비용	26	725,634,828		1,705,726,071	
VI. 법인세비용차감전이익(손실)			744,838		(1,772,532,868)
VII. 법인세비용	27		298,910,679		4,075,260,886
VIII. 당기순이익(손실)			(298,165,841)		(5,847,793,754)
IX. 기타포괄손익			11,824,631,160		(68,429,034)
후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 포괄손익					
순확정급여부채 재측정요소		20,334,072		(87,729,531)	
법인세효과		(4,473,496)		19,300,497	
재평가잉여금		15,139,449,467		-	
법인세효과		(3,330,678,883)		-	
X 총포괄이익(손실)			11,526,465,319		(5,916,222,788)
XI. 주당손익					
기본및희석주당이익(손실)	28		(26)		(513)

"주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 22(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 21(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 에프알텍

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익누계액	이익잉여금	총 계
2020.01.01(전기초)	5,700,000,000	1,342,006,191	8,118,838	-	25,941,325,221	32,991,450,250
회계정책의 변경	-	-	-	-	4,944,357,846	4,944,357,846
2020.01.01(전기초) (재작성된 금액)	5,700,000,000	1,342,006,191	8,118,838	-	30,885,683,067	37,935,808,096
당기순손실	-	-	-	-	(5,847,793,754)	(5,847,793,754)
보험수리적손익	-	-	-	-	(68,429,034)	(68,429,034)
소유주와의 거래:						
주식보상비용	-	-	13,693,524	-	-	13,693,524
2020.12.31(전기말) (재작성된 금액)	5,700,000,000	1,342,006,191	21,812,362	-	24,969,460,279	32,033,278,832
2021.01.01(당기초)	5,700,000,000	1,342,006,191	21,812,362	-	24,969,460,279	32,033,278,832
당기순손실	-	-	-	-	(298,165,841)	(298,165,841)
보험수리적손익	-	-	-	-	15,860,576	15,860,576
재평가잉여금	-	-	-	11,808,770,584	-	11,808,770,584
소유주와의 거래:						
주식보상비용	-	-	13,656,110	-	-	13,656,110
2021.12.31(당기말)	5,700,000,000	1,342,006,191	35,468,472	11,808,770,584	24,687,155,014	43,573,400,261

"주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 22(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 21(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 에프알텍

(단위 : 원)

과 목	주석	제 22(당) 기	제 21(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		834,470,582	1,866,912,771
당기순손실		(298,165,841)	(5,847,793,754)
조정	29	424,741,548	6,825,078,842
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	29	1,086,495,038	1,088,265,747
이자의 수취		45,129,792	90,781,301
이자의 지급		(431,477,225)	(285,989,675)
법인세 환급액(납부액)		7,747,270	(3,429,690)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(1,393,909,405)	1,617,483,477
1. 투자활동 인한 현금유입액		6,243,900,366	15,068,398,153
단기금융상품의 감소		4,123,474,064	11,932,613,790
당기손익공정가치금융자산(유동)의 처분		-	2,190,211,636
당기손익공정가치금융자산(비유동)의 처분		1,000,000	787,500,000
관계기업투자주식의 처분		294,821,918	-
유형자산의 처분		1,441,803,462	3,572,727
보증금의 감소		2,400,000	32,000,000
단기대여금의 회수		50,000,000	-
장기대여금의 회수		120,000,000	2,500,000
기타투자자산의 처분		210,400,922	-
임대보증금의 증가		-	120,000,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(7,637,809,771)	(13,450,914,676)
단기금융상품의 증가		6,171,896,899	10,000,913,790
당기손익공정가치금융자산(비유동)의 취득		16,125,174	-
종속기업투자주식의 취득		55,000,000	-
장기대여금의 대어		991,424,010	1,411,029,595
기타의투자자산의 취득		135,810,000	145,560,000
유형자산의 취득		74,553,688	1,847,292,160
무형자산의 취득		-	26,119,131
보증금의 증가		193,000,000	20,000,000
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(485,607,092)	580,379,197
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		3,000,000,000	1,600,000,000
단기차입금 차입		3,000,000,000	1,600,000,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(3,485,607,092)	(1,019,620,803)
단기차입금의 상환		1,000,000,000	640,000,000
유동성장기부채의 상환		2,008,832,000	-
리스부채의 상환		476,775,092	379,620,803
IV. 현금의증가(감소) (I + II + III)		(1,045,045,915)	4,064,775,445

과목	주석	제 22(당) 기	제 21(전) 기
V. 기초의현금		4,447,242,350	383,395,249
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		9,622,461	(928,344)
VII. 기말의현금		3,411,818,896	4,447,242,350

"주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 22(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 21(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 에프알텍

1. 회사의 개요

주식회사 에프알텍(이하 "당사")는 2000년 10월 13일에 설립되어 2007년 5월 18일에 당사의 주식을 한국거래소(구 한국증권선물거래소)가 개설한 코스닥시장에 상장하였습니다. 당사는 이동통신중계기와 휴대인터넷중계기, 광전송장비 및 조명장치 관련 제품의 제조, 판매 등을 주 영업목적으로 하고 있습니다.

한편, 당기말 현재 자본금은 5,700백만원이며, 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	주 식 수(주)	지 분 율(%)
남재국 외 특수관계인	4,217,461	37.00
기타	7,182,539	63.00
계	11,400,000	100

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

가. 회계기준의 적용

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다.

재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 주석 2.21의 회계정책 변경을 제외하고는 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표에 동일하게 적용되었습니다.

(1) 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사가 2021년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정) - 코로나19 관련 임차료 할인 등

개정 기준서에서 리스이용자는 실무적 간편법으로 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 임차료 할인 등은 실무적 간편법의 적용요건을 모두 충족하여야 하며, 실무적 간편법을 선택한 리스이용자는 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다.

상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' (개정) - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

개정된 기준서는 기존 이자율지표가 대체 지표 이자율로 대체될 때 발생할 수 있는 재무보고 영향을 해소할 수 있는 다음의 실무적 간편법을 제공하고 있습니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융상품과 관련하여 경제적 실질이 변경되지 않는 특정 요건 충족 시 금융상품 재측정에 따른 손익을 미인식
- 이자율지표 개혁에서 요구된 변경을 반영하기 위해 과거 문서화된 위험회피관계의 공식적 지정을 수정하는 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속 적용
- 특정 요건을 충족한 이자율지표 개혁에 따른 리스변경의 경우 새로운 대체 지표 이자율을 반영한 할인율을 적용

상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(2) 공표되었으나 시행일이 도래하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당사의 재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 중요한 제·개정 기준서 및 해석서는 없습니다.

2.2 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 방송 및 무선 통신장비 제조업을 영위하고 있으며 고객과의 계약을 통해 재화를 공급하고 있습니다. 고객과의 계약에서 당사는 재화의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다.

2.3 외화환산손익

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 환산하고 있으며, 외화거래의 결제나 화폐성 외화자산·부채의 결산기말 환산에서 발생하는 외화환산손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4 현금흐름표

당사는 현금흐름표를 간접법으로 작성하고 있습니다.

2.5 현금및현금성자산

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

2.6 금융자산

가. 분류

2018년 1월 1일부터 회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

-	공정가치 측정 금융자산 (기타포괄손익 또는 당기손익에 공정가치 변동 인식)
-	상각후원가 측정 금융자산

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

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

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

나. 측정

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

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

-채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 당사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

① 상각후원가 측정 금융자산

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

② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

③ 당기손익-공정가치측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식합니다.

-지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때에 손익계산서에 '기타수익'으로 인식합니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

다. 손상

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

2.7 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 총평균법으로 결정하고 있으며 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 이르게 하는데 발생한 기타 모든 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있으며, 또한 원가에는 기타포괄손익으로 인식하였던 재고자산 구입을 위한 현금흐름위험회피로부터 발생한 손익이 포함될 수 있습니다.

재고자산의 판매 시, 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2.8 종속기업, 공동기업 및 관계기업

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하였습니다. 또한, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.9 유형자산

토지를 제외한 유형자산은 역사적 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다. 후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래의 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 별도의 자산으로 인식하고 있습니다.

당사의 유형자산은 취득원가에서 당사가 추정한 내용연수와 감가상각방법에 따라 상각됩니다. 각 자산별로 당사가 사용하고 있는 추정내용연수는 다음과 같습니다.

구분	내용연수	감가상각방법
건물	40	정액법
기타유형자산	5	정액법

당사는 보고기간종료일마다 자산의 잔존가치와 경제적 내용연수를 검토하고 필요한 경우 조정을 하고 있습니다. 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다. 자산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 손익계산서의 기타수익·비용으로 표시하고 있습니다.

유형자산의 토지는 재평가금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

2.10 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산 중 건물은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 투자부동산 중 토지는 최초 인식 후 공정가치로 측정하고 공정가치 변동으로 발생하는 손익은 발생한 기간의 당기손익에 반영하고 있습니다.

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

2.11 무형자산

가. 회원권

회원권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 보아 상각하지 않습니다.

나. 기타의 무형자산

특허권, 상표권 및 내부사용목적의 소프트웨어는 취득원가로 계상되며 특허권 및 상표권은 10년, 소프트웨어는 5년의 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다. 손상의

징후가 있는 경우 기타의 무형자산의 장부금액을 평가하여 동 금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 있습니다.

2.12 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 원가와 관련된 정부보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 원가와 대응될 수 있는 기간에 손익계산서에 인식하고 있습니다.

유형자산과 관련된 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 있으며, 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 회계처리하고 있습니다.

2.13 비금융자산의 손상

당사는 영업권, 회원권과 같은 비한정내용연수를 가진 자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있습니다. 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있을 때마다 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있습니다. 회수가능가액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산은 별도로 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다. 손상차손을 인식한 경우, 영업권이외의 비금융자산은 보고기간종료일마다 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

2.14 매입채무

매입채무는 정상적인 영업과정에서 공급자로부터 취득한 상품 및 제공받은 용역과 관련하여 지급할 의무가 있는 금액입니다. 매입채무의 지급이 1년 이내에 예상되는 경우 유동부채로 분류하고 그렇지 않은 경우 비유동부채로 분류합니다.

매입채무는 최초에 공정가치로 인식하며, 후속적으로 유효이자율법을 사용한 상각후 원가로 측정하고 있습니다.

2.15 금융부채

모든 금융부채는 다음을 제외하고는 후속적으로 상각후원가로 측정되도록 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융부채. 파생상품부채를 포함한 이러한 부채는 후속적으로 공정가치로 측정합니다.
- 금융보증계약. 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 이후에 이러한 계약의 발행자는 해당 계약을 후속적으로 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.
 - 기대신용손실에 따라 산정한 손실충당금
 - 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액
- 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정. 최초 인식 후에 이러한 약정의 발행자는 후속적으로 해당 약정을 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.
 - 기대신용손실에 따라 산정한 손실충당금
 - 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액
- 기업회계기준서 제1103호를 적용하는 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가. 이러한 조건부 대가는 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

2.16 충당부채 및 우발부채

과거사건의 결과로 존재하는 현재의 법적의무 또는 의제의무 이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간종료일 현재 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

또한 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

2.17 종업원급여

가. 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다. 종업원이 과거 근무용역의 결과 당사가 지급해야 할 법적의무 또는 의제의무가 있고, 그 채무금액을 신뢰성있게 추정할 수 있다면 이익분배금 및 상여금으로 지급이 예상되는 금액을 부채로 인식하고 있습니다.

나. 퇴직급여

당사는 확정기여제도와 확정급여제도를 모두 운영하고 있습니다.

확정기여제도는 당사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도입니다. 해당 기금이 현재나 과거 기간의 종업원 용역과 관련하여 지급하여야 할 급여 전액을 지급하기에 충분한 자산을 보유하지 못하는 경우에도 당사는 추가적인 기여금을 납부할 법적 의무나 의제의무를 부담하지 않습니다. 확정기여제도와 관련하여 당사는 상장되거나 비상장으로 관리되고 있는 연금보험제도에 의무적으로나 계약에 의해 또는 자발적으로 기여금을 지급하고 있습니다. 기여금이 지급된 이후에 당사는 더 이상의 미래 의무를 부담하지 않습니다. 기여금은 그 지급기일에 종업원급여비용으로 인식됩니다. 선급 기여금은 초과 기여금으로 인해 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액을 확정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감하고 미인식과거근무원가를 조정한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발

생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 제도 개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

가장 최근의 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 2021년 12월 31일을 기준일로 하여 수행되었습니다.

2.18 법인세비용 및 이연법인세

당사는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 인해 발생하는 일시적 차이에 대해 자산부채법을 적용하여 이연법인세를 인식하고 있습니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식하지 아니하고 있습니다. 이연법인세는 관련 이연법인세자산이 실현되고 이연법인세부채가 결제될 때 적용될 것으로 예상되는 보고기간종료일 현재 제정되었거나 실질적으로 제정될 세율과 세법을 적용하여 인식하고 있습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있거나 과세대상기업은 다르지만, 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세 부채가 결제되거나 이연법인세 자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.19 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다.

회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 다만, 회사는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않았습니다.

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

(1) 리스이용자로서의 회계처리

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

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

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

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

(2) 리스제공자로서의 회계처리

리스제공자의 회계처리는 2018년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 적용된 회계정책과 유의적으로 변동되지 않았습니다.

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

2.20 주당이익

기본주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 당사의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다.

희석주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 당사의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적 희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

2.21 회계정책의 변경

① 유형자산(토지)의 재평가모형 적용

당사는 2021년 09월 30일을 기준일로 하여 유형자산 중 토지의 측정방법을 원가모형에서 재평가모형으로 변경하였습니다. 이러한 회계정책의 변경은 당사의 토지를 공정가치로 측정하여 당사의 재무상태, 재무성과 또는 현금흐름에 미치는 영향에 대하여 신뢰성 있고 더 목적적합한 정보를 제공하기 위한 것입니다. 기업회계기준서 제 1016호 '유형자산'에 따라 자산을 재평가하는 회계정책을 최초로 적용하는 경우에는 소급적용하지 않으므로 당사는 비교 표시되는 전기 재무제표를 재작성하지 아니하였습니다.

② 투자부동산(토지)의 공정가치모형 적용

투자부동산 중 토지에 대한 후속측정방법을 원가모형에서 경제적 실질이 반영된 공정가치모형으로 변경하였는 바, 이에 따라 투자부동산의 공정가치를 소급하여 수정하였으며 이로 인한 재무적 영향은 다음과 같습니다.

- 2020년 1월 1일 현재 재무상태 조정내역

(단위 : 천원)			
구 분	자산	부채	자본
변경 전	61,526,764	28,535,314	32,991,450
조정사항 :			
투자부동산 공정가치모형	6,338,920	-	6,338,920
조정사항에 따른 법인세 효과	(1,394,562)	-	(1,394,562)
합 계	4,944,358	-	4,944,358
변경 후	66,471,122	28,535,314	37,935,808

- 2020년 12월 31일 현재 재무상태 및 경영성과 조정내역

(단위 : 천원)					
구 분	자산	부채	자본	당기순이익	총포괄순익
변경 전	57,448,237	30,383,415	27,064,822	(5,871,892)	(5,940,321)
조정사항 :					
투자부동산 공정가치모형	6,369,816	-	6,369,816	30,895	30,895
조정사항에 따른 법인세 효과	-	1,401,359	(1,401,359)	(6,797)	(6,797)
합 계	6,369,816	1,401,359	4,968,457	24,098	24,098
변경 후	63,818,053	31,784,774	32,033,279	(5,847,794)	(5,916,223)

3. 금융상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

① 금융자산

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	상각후원가측정 금융자산	당기손익 - 공정가치측정 금융자산	계	상각후원가측정 금융자산	당기손익 - 공정가치측정 금융자산	계
현금및현금성자산	3,411,819	-	3,411,819	4,447,242	-	4,447,242
단기금융상품	3,738,189	-	3,738,189	1,689,766	-	1,689,766
매출채권및기타채권	1,577,866	-	1,577,866	5,054,448	-	5,054,448
당기손익공정가치금융자산	-	462,912	462,912	-	483,187	483,187
장기타금융자산	1,642,798	-	1,642,798	1,655,753	-	1,655,753
장기매출채권및기타채권	2,989,760	-	2,989,760	2,813,982	-	2,813,982
합 계	13,360,432	462,912	13,823,344	15,661,191	483,187	16,144,378

② 금융부채

(단위: 천원)		
구 분	상각후원가로 측정하는 금융부채	
	당기말	전기말
매입채무및기타채무	1,820,466	5,409,101
단기차입금	8,600,000	4,600,000
유동성장기부채	5,627,720	5,818,312
장기차입금	7,541,280	11,359,520
리스부채	506,564	772,136
합 계	24,096,030	27,959,069

(2) 당기 및 전기의 금융상품의 범주별 손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	상각후원가측정 금융자산/부채	당기손익 - 공정가치측정 금융자산	계
대손상각비	(17,464)	-	(17,464)
기타의대손상각비	(603,945)	-	(603,945)
이자수익	72,578	-	72,578
이자비용	(445,749)	-	(445,749)
외화환산이익	509,288	-	509,288
외화환산손실	(53,611)	-	(53,611)

(단위: 천원)			
구 분	상각후원가측정 금융자산/부채	당기손익 - 공정가치측정 금융자산	계
외환차익	90,469	-	90,469
외환차손	(5,242)	-	(5,242)
평가손익	-	(35,400)	(35,400)
처분손익	61,636	-	61,636
합 계	(392,040)	(35,400)	(427,440)

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	상각후원가측정 금융자산/부채	당기손익 - 공정가치측정 금융자산	계
대손상각비	(951,535)	-	(951,535)
이자수익	80,985	-	80,985
이자비용	(282,717)	-	(282,717)
외화환산손익	(393,161)	-	(393,161)
외환차손익	(32,189)	-	(32,189)
평가손익	-	(97,320)	(97,320)
처분손익	37,500	-	37,500
합 계	(1,541,117)	(97,320)	(1,638,437)

4. 사용제한 금융상품

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
계정과목	당기말	전기말	사용제한내용
단기금융상품	1,000,000	1,000,000	구매론담보
비유동기타금융자산	2,000	2,000	당좌개설보증금
합 계	1,002,000	1,002,000	

5. 매출채권및기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 장부금액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	내역	당기말	전기말
매출채권및 기타채권	매출채권	1,890,848	5,335,530
	대손충당금	(361,799)	(344,335)
	단기대여금	-	50,000
	미수금	30,375	5,319
	미수수익	18,441	7,934
	합 계	1,577,865	5,054,448
비유동 매출채권및 기타채권	장기성매출채권	768,454	1,463,490
	현재가치할인차금	(10,939)	(27,880)
	장기대여금	8,160,665	6,893,446
	대손충당금(주1)	(7,162,420)	(6,558,475)
	보증금	1,234,000	1,043,400
	합 계	2,989,760	2,813,981

(주1) 당사는 해외진출을 위하여 미국, 일본법인의 영업활동을 계속 진행하고 있으며, 운영자금 목적으로 장기대여금을 지급하고 있습니다. 다만, 향후 불확실성을 감안하여 대여금에 대해서 대손충당금을 계상하였습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 연령별 장부금액은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
연체되지 않은 채권	2,336,546	9,443,482	6,479,469	8,000,099
1년 이상 연체	322,757	-	319,551	-
합 계	2,659,303	9,443,482	6,799,020	8,000,099

당기말 및 전기말 현재 연체되었으나, 손상되지 않은 매출채권 및 기타채권은 없습니다.

(3) 당기 및 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	6,902,810	5,909,951
대손설정	621,409	992,859
기말	7,524,219	6,902,810

(4) 당사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하였습니다. 당사는 이를 측정하기 위해 매출채권을 신용위험 특성과 연체기간을 기준으로 구분하였으며, 과거 5년 동안의 실제 신용손실 경험에 기초하여 기대손실율을 계산하였습니다. 이에 따른 당기말 현재 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	장부금액	기대손실율	손실충당금
3개월 이하	530,428	1.18%	6,272
3개월 초과 ~ 6개월 이하	335,605	9.51%	31,921
6개월 초과 ~ 9개월 이하	-	32.94%	-
9개월 초과 ~ 1년 이하	1,307	65.00%	849
1년 초과	322,757	100.00%	322,757
개별분석채권	700,751	-	-
유동성 장기할부채권	714,566	-	-
비유동성 장기할부채권	53,888	20.30%	10,939
합 계	2,659,303	14.02%	372,738

6. 재고자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득가액	평가총당금	장부가액	취득가액	평가총당금	장부가액
상품	210,625	(12,406)	198,219	239,476	(4,978)	234,498
제품	1,140,757	(719,061)	421,696	1,689,757	(32,244)	1,657,513
반제품	4,452	-	4,452	34,188	-	34,188
재공품	2,744,132	(2,670,755)	73,377	3,003,338	(2,676,263)	327,075
원재료	226,728	(35,280)	191,448	84,887	(25,866)	59,021
합 계	4,326,694	(3,437,502)	889,192	5,051,646	(2,739,351)	2,312,295

(2) 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
매출원가:		
재고자산평가손실(환입)	698,151	(122,546)

7. 당기손익-공정가치측정금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
	비유동	비유동
지분상품	462,912	483,187

(2) 지분상품

당기말 및 전기말 현재 지분상품의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 주, 천원)				
구 분	주식수	지분율(%)	취득원가	장부가액
(주)와이티엔디엠비	120,000	1.8	600,000	324,240
전기공사공제조합	200	-	37,500	37,500
정보통신공제조합	92	-	31,172	31,172
(주)하우넷	14,000	10.0	70,000	70,000
(주)피플앤아이티	8,000	13.3	300,000	-
합 계			1,038,672	462,912

② 전기말

(단위: 주, 천원)				
구 분	주식수	지분율(%)	취득원가	장부가액
(주)와이티엔디엠비	120,000	1.8	600,000	359,640
전기공사공제조합	200	-	37,500	37,500
정보통신공제조합	61	-	15,047	15,047
(주)하우넷	14,000	10.0	70,000	70,000
한국조명공업협동조합	10	-	1,000	1,000
(주)피플앤아이티	8,000	13.3	300,000	-
합 계			1,023,547	483,187

(3) 당기 중 당기손익공정가치금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)					
구 분	기초	취득	처분	평가손익	기말
(주)와이티엔디엠비	359,640	-	-	(35,400)	324,240
전기공사공제조합	37,500	-	-	-	37,500
정보통신공제조합	15,047	16,125	-	-	31,172
하우넷	70,000	-	-	-	70,000
한국조명공업협동조합	1,000	-	(1,000)	-	-
합 계	483,187	16,125	(1,000)	(35,400)	462,912

8. 종속기업및관계기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 종속기업및관계기업에 대한 투자내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	피투자회사명	소재지	지분율(%)	취득원가	장부가액	
					당기말	전기말
종속기업	FRTEK JAPAN INC	일본	100.00	499,610	-	-
	FRTEK US, LLC	미국	100.00	1,039,900	-	-
	(주)다운텍(주1)	대한민국	70.00	105,000	105,000	-
관계기업	썬웨이브	대한민국	20.00	300,000	300,000	300,000
	제이엑스파트너스	대한민국	36.33	1,750,000	1,750,000	2,000,000
합 계				3,694,510	2,155,000	2,300,000

(주1) 당사는 공급처 수직계열화를 통한 원가경쟁력 강화 목적으로 당기 중 종속기업 투자주식을 취득하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 종속기업및관계기업투자자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	피투자회사명	기초	취득	처분	기말
종속기업	FRTEK JAPAN INC	-	-	-	-
	FRTEK US, LLC	-	-	-	-
	(주)다운텍	-	105,000	-	105,000
관계기업	썬웨이브	300,000	-	-	300,000
	제이엑스파트너스	2,000,000	-	(250,000)	1,750,000
합 계		2,300,000	105,000	(250,000)	2,155,000

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	피투자회사명	기초	취득	처분	기말
종속기업	FRTEK JAPAN INC	-	-	-	-
	FRTEK US, LLC	-	-	-	-
관계기업	썬웨이브	300,000	-	-	300,000
	제이엑스파트너스	2,000,000	-	-	2,000,000
합 계		2,300,000	-	-	2,300,000

9. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
토지(주1,2)	29,031,786	-	-	29,031,786
건물(주1)	5,230,091	(938,768)	-	4,291,323
기계장치	2,683,586	(2,653,275)	(26,249)	4,062
차량운반구	245,719	(243,432)	-	2,288
비품	594,067	(572,787)	(11,943)	9,337
시설장치	379,793	(343,862)	-	35,931
공구와기구	742,770	(602,589)	-	140,181
사용권자산	1,368,681	(870,041)	-	498,640
합 계	40,276,493	(6,224,754)	(38,192)	34,013,548

(주1) 당기말 현재 장부금액 32,489백만원(전기말: 17,460백만원)의 토지와 건물이 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석21참조).

(주2) 토지의 재평가손익은 취득원가에 포함되어 있습니다.

② 전기말

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
토지(주1)	14,271,582	-	-	14,271,582
건물(주1)	5,719,395	(988,445)	-	4,730,950
기계장치	2,659,649	(2,642,366)	(8,917)	8,366
차량운반구	265,186	(250,905)	-	14,281
비품	582,622	(550,105)	(5,717)	26,800
시설장치	379,793	(308,506)	-	71,287
공구와기구	671,270	(512,115)	-	159,155
사용권자산	1,170,427	(405,413)	-	765,014
합 계	25,719,924	(5,657,855)	(14,634)	20,047,435

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구 분	기초	취득	재평가	처분	감가상각비	기말
토지	14,271,582	-	15,120,717	(360,513)	-	29,031,786
건물	4,730,950	-	-	(308,875)	(130,752)	4,291,323
기계장치	8,366	1,365	-	-	(5,670)	4,062
차량운반구	14,281	-	-	(1)	(11,992)	2,288
비품	26,800	1,689	-	-	(19,152)	9,337
시설장치	71,287	-	-	-	(35,356)	35,931
공구와기구	159,155	71,500	-	-	(90,473)	140,181
사용권자산	765,014	198,254	-	-	(464,629)	498,640
합 계	20,047,435	272,808	15,120,717	(669,389)	(758,024)	34,013,548

② 전기

(단위: 천원)								
구 분	기초	증가		감소			감가상각비	기말
		취득	계정대체	처분	폐기	계정대체(주1)		
토지	3,581,867	-	11,381,794	-	-	(692,079)	-	14,271,582
건물	6,155,745	-	-	-	-	(1,281,810)	(142,985)	4,730,950
기계장치	19,244	-	-	-	(45)	-	(10,833)	8,366
차량운반구	42,815	-	-	(2)	-	-	(28,532)	14,281
비품	78,672	5,455	-	-	(242)	-	(57,085)	26,800
시설장치	94,388	38,298	-	-	(84)	-	(61,315)	71,287
공구와기구	140,887	96,400	-	-	(69)	-	(78,063)	159,155
건설중인자산	9,854,655	1,707,139	-	-	(180,000)	(11,381,794)	-	-
사용권자산	72,377	1,079,380	-	-	-	-	(386,743)	765,014
합 계	20,040,650	2,926,672	11,381,794	(2)	(180,440)	(13,355,683)	(765,556)	20,047,435

(주1) 유형자산 중 토지 및 건물의 장부가액 각각 692,079천원 1,281,810천원이 투
자부동산으로 분류되어 대체되었습니다(주석 11).

(3) 토지 재평가

회사는 유형자산 중 토지에 대하여 당기에 원가모형에서 재평가모형으로 회계정책 변경하였습니다. 2021년 09월 30일을 기준일로 하여 독립적이고 전문적 자격이 있는 평가기관이 산출한 감정가액을 이용하여 토지를 재평가하였습니다.

표준지 공시지가를 기준으로 대상 토지의 현황에 맞게 조정하여 가격을 산정하는 공시지가기준법을 적용하여 평가하였으며, 독립적인 제3자와의 거래조건에 따른 최근 시장거래에 근거하여 평가한 가격으로 합리성을 검토하였습니다.

당기말 현재 당사의 재평가에 따른 토지의 장부금액과 원가모형으로 평가되었을 경우의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	재평가모형	원가모형
토지	29,031,786	13,911,069

상기 토지 재평가로 인해 발생한 재평가이익 11,809백만원(법인세효과 차감 후)은 기타포괄손익누계액으로 계상되어 있으며, 재평가손실 19백만원은 기타비용으로 계상되었습니다.

(4) 공정가치 측정

① 공정가치 서열체계

토지의 공정가치 측정치는 가치평가기법에 의해 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치로 분류되었습니다.

② 토지의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

가치평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	주요 관측불가능한 변수와 공정가치의 상관관계
공시지가기준평가법	지가변동률	지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)
	지역요인	지역요인이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)
	개별요인	획지 조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)
	그 밖의 요인	지가수준 등에 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)

(5) 당기말 현재 당사의 유형자산에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
보험종류	부보자산	장부가액	보 험 회 사	부보액(주1)
화재보험	건물 등 (투자부동산포함)	13,428,739	DB손해보험(주)	16,085,000

(주1) 차입금에 대하여 질권설정되어 있습니다(주석21참조).

10. 리스

(1) 당기말 및 전기말 현재 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
사용권자산		
건물	452,833	719,587
차량운반구	45,807	45,428
합 계	498,640	765,015
리스부채		
유동	480,196	381,821
비유동	26,368	390,315
합 계	506,564	772,136

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산의 증감내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	기초	증가	상각비	기말
건물	719,587	171,753	(438,506)	452,833
차량운반구	45,428	26,501	(26,123)	45,807
합 계	765,015	198,254	(464,629)	498,640

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	기초	증가	상각비	기말
건물	-	1,079,380	(359,793)	719,587
차량운반구	72,377	-	(26,949)	45,428
합 계	72,377	1,079,380	(386,742)	765,015

(3) 당기 및 전기 중 리스부채의 증감내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	기초	증가	이자비용	지급	기말
리스부채	772,136	198,254	12,949	(476,775)	506,564

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	기초	증가	지급	기말
리스부채	72,377	1,079,380	(379,621)	772,136

(4) 당기 중 리스와 관련해 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
사용권자산 상각비		
건물	438,506	359,793
차량운반구	26,123	26,949
소 계	464,629	386,742
리스이자비용	12,949	-
단기및소액리스료	11,529	-

11. 투자부동산

(1) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지(주2)	13,688,320	-	13,688,320	12,290,569	-	12,290,569
건물(주1,2)	10,965,913	(1,119,474)	9,846,439	10,965,913	(845,326)	10,120,587
합 계	24,654,233	(1,119,474)	23,534,759	23,256,482	(845,326)	22,411,156

(주1) 전세권 127,000천원이 설정되어 있습니다.

(주2) 당기말 현재 장부금액 23,535백만원(전기말: 22,411백만원)의 토지와 건물이 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석21참조).

(주3) 토지의 공정가치 변동손익은 취득원가에 포함되어 있습니다.

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

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	기초	공정가치변동	감가상각비	기말
토지	12,290,569	1,397,751	-	13,688,320
건물	10,120,586	-	(274,147)	9,846,439
합 계	22,411,155	1,397,751	(274,147)	23,534,759

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	기초	공정가치변동	감가상각비	대체(주1)	기말
토지	11,567,594	30,896	-	692,079	12,290,569
건물	9,112,925	-	(274,149)	1,281,810	10,120,586
합 계	20,680,519	30,896	(274,149)	1,973,889	22,411,155

(주1) 투자부동산으로 분류되어 유형자산에서 대체되었습니다(주석9 참조).

(3) 토지 공정가치평가

회사는 투자부동산 중 토지에 대하여 당기에 원가모형에서 공정가치모형으로 회계정책 변경하였습니다. 2021년 09월 30일을 기준으로 하여 독립적이고 전문적 자격이 있는 평가기관이 산출한 감정가액을 이용하여 토지를 공정가치로 평가하였습니다.

표준지 공시지가를 기준으로 대상 토지의 현황에 맞게 조정하여 가격을 산정하는 공시지가기준법을 적용하여 평가하였으며, 독립적인 제3자와의 거래조건에 따른 최근 시장거래에 근거하여 평가한 가격으로 합리성을 검토하였습니다.

(4) 공정가치 측정

① 공정가치 서열체계

토지의 공정가치 측정치는 가치평가기법에 의해 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치로 분류되었습니다.

② 토지의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

가치평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	주요 관측불가능한 변수와 공정가치의 상관관계
공시지가기준평가법	지가변동률	지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)
	지역요인	지역요인이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)
	개별요인	획지 조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)
	그 밖의 요인	지가수준 등에 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)

(5) 당기와 전기의 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
투자부동산평가이익	1,397,751	30,895
임대수익	1,523,005	1,278,431
임대원가	539,022	498,129

12. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
산업재산권	100,733	(79,964)	(13,211)	7,558
소프트웨어	877,918	(830,748)	(26,207)	20,963
기타의무형자산	402,276	-	-	402,276
합 계	1,380,927	(910,712)	(39,418)	430,797

② 전기말

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
산업재산권	100,733	(73,864)	(16,402)	10,467
소프트웨어	877,918	(813,457)	(37,295)	27,166
기타의무형자산	402,276	-	-	402,276
합 계	1,380,927	(887,321)	(53,697)	439,909

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

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	기초	상각비	기말
산업재산권	10,467	(2,911)	7,558
소프트웨어	27,166	(6,203)	20,963
기타의무형자산	402,276	-	402,276
합 계	439,909	(9,114)	430,797

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	기초	취득	상각비	기말
산업재산권	13,601	-	(3,134)	10,467
소프트웨어	9,078	26,119	(8,031)	27,166
기타의무형자산	402,276	-	-	402,276
합 계	424,955	26,119	(11,165)	439,909

13. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무	810,336	4,679,876
미지급금	564,411	365,096
미지급비용	445,719	364,129
합 계	1,820,466	5,409,101

14. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	8,600,000	-	4,600,000	-
장기차입금	5,627,720	7,541,280	5,818,312	11,359,520
합 계	14,227,720	7,541,280	10,418,312	11,359,520

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
일반대출	기업은행(주1)	0.85	600,000	600,000
		2.31	3,000,000	3,000,000
		2.67	2,000,000	-
		3.05	2,000,000	-
	신한은행(주1,2)	3.24	1,000,000	1,000,000
합 계			8,600,000	4,600,000

(주1) 당기말 현재 장부금액 56,024백만원(전기말: 51,635백만원)의 유형자산 및 투자부동산을 담보로 제공하고 있습니다(주석21 참조).

(주2) 당기말 현재 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석21 참조).

(3) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	차입처	이자율(%)	만기일	당기말	전기말
시설대출	한국산업은행(주1,2)	1.69	2025-06-19	6,026,400	8,035,232
일반대출	기업은행(주1)	2.30	2025-11-30	4,285,600	4,285,600
		1.89	2023-11-30	2,857,000	2,857,000
		1.65	2021-05-30	-	2,000,000
계				13,169,000	17,177,832
차감: 유동성 대체				(5,627,720)	(5,818,312)
차감계				7,541,280	11,359,520

(주1) 당기말 현재 장부금액 56,024백만원(전기말: 51,635백만원)의 유형자산 및 투자부동산을 담보로 제공하고 있습니다(주석21 참조).

(주2) 당기말 현재 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석21 참조).

(4) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	2022년	2023년	2024년	2025년	합 계
장기차입금	5,627,720	3,416,480	2,464,160	1,660,640	13,169,000

15. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	2,011	-	2,054	-
부가세예수금	225,307	-	152,404	-
예수금	30,764	-	19,648	-
선수수익	33,463	-	194,317	-
임대보증금	749,600	42,000	707,600	-
합 계	1,041,145	42,000	1,076,023	-

16. 충당부채

(1) 당사의 충당부채는 전액 하자보수충당부채이며, 당기 및 전기 중 하자보수충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	543,103	489,190
전입	510,914	543,103
사용	(543,103)	(489,190)
기말	510,914	543,103

(2) 하자보수충당부채의 성격과 자원의 유출이 예상되는 시기

당사는 지난 2회계연도 동안에 판매된 제품과 관련하여 예상되는 보증청구를 충족시키기 위하여 하자보증충당부채를 설정하였습니다. 이와 관련된 지출의 대부분은 향후 2년 이내에 발생될 것으로 예상됩니다.

17. 퇴직급여

(1) 당기말 및 전기말 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	1,126,340	1,081,162
사외적립자산의 공정가치	(327,126)	(317,942)
합 계	799,214	763,220

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	1,081,162	928,923
당기근무원가	49,230	45,138
이자원가	10,054	14,311
보험수리적손익	(14,106)	92,790
기말금액	1,126,340	1,081,162

(3) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	317,942	309,014
사외적립자산의 기대수익	2,957	3,867
보험수리적 손익	6,228	5,061
기말금액	327,126	317,942

(4) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금	327,126	317,942

(5) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	1.84%	1.03%
기대임금상승율	1.71%	1.71%

(6) 당기말 및 전기말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	1%증가	1%감소	1%증가	1%감소
할인율	(9,908)	9,908	(9,650)	9,836
기대임금상승율	10,066	(10,066)	9,722	(9,722)

보험수리적가정들 사이에는 상관관계가 있으므로 가정의 변동이 독립적으로 발생되지 않을 것이기 때문에 상기의 민감도 분석은 확정급여채무의 실제변동을 나타내지 않을 것입니다. 또한 민감도 분석에서 확정급여채무의 현재가치는 재무상태표상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(7) 확정기여형퇴직급여제도

당사는 일부 자격을 갖춘 종업원들을 위해 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리 하에서 기금형태로 당사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식된 총비용 194,712천원(전기: 198,609천원)은 퇴직급여제도에서 규정하고 있는 비율에 따라 당사가 퇴직급여제도에 납입한 기여금을 나타내고 있습니다.

18. 자본금 등

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	20,000,000	20,000,000
발행한 주식의 총수	11,400,000	11,400,000
1주의 금액	500	500
자본금	5,700,000,000	5,700,000,000

(2) 당기말 및 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	554,328	554,328
자기주식처분이익	787,678	787,678
합 계	1,342,006	1,342,006

자본잉여금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 자본조정의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식선택권	35,468	21,812

(4) 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
재평가잉여금(주1)	11,808,771	-

(주1) 당사는 당기 중 자산의 실질가치 반영 및 자산 및 자본증대효과를 통한 재무구조 개선 목적으로 자산재평가를 시행하였으며, 유형자산 평가차액에 대해 재평가잉여금으로 반영하였습니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
이익준비금(주1)	238,197	238,197
연구및인력개발준비금	2,200,000	2,200,000
미처분이익잉여금	22,248,958	22,531,264
계	24,687,155	24,969,461

(주1) 당사는 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

(6) 당사의 보고기간 중 이익잉여금처분계산서의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당 기 (처분예정일: 2022년 3월 25일)		전 기 (처분확정일: 2021년 3월 26일)	
I. 미처분이익잉여금		22,248,958,286		22,531,263,551
전기이월미처분이익잉여금	22,531,263,551		23,503,128,493	
회계정책의 변경	-		4,944,357,846	
당기순손실	(298,165,841)		(5,847,793,754)	
보험수리적손익	15,860,576		(68,429,034)	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		22,248,958,286		22,531,263,551

당사의 재무제표는 2022년 2월 8일에 개최된 이사회에서 확정되었고, 2022년 3월 25일자 주주총회에서 승인될 예정입니다. 비교표시된 전기 이익잉여금처분계산서는 회계정책변경에 따른 조정내역을 반영한 것으로 회계정책변경 이전의 회계기준에 따라 작성되어 2021년 3월 26일에 처분확정된 이익잉여금처분계산서와는 차이가 있습니다.

19. 주식기준보상

(1) 당사는 임직원에게 당사의 주식을 매입할 수 있는 주식선택권을 부여하였으며, 당기말 현재 부여된 주식선택권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)	
구분	3차
부여일	2019.05.28
권리부여주식수	100,000
당기초 미행사수량	100,000
당기 부여수량	-
당기 행사수량	-
당기 상실수량	-
당기말 미행사수량	100,000
행사가격(원)	3,553
행사가능기간	2022.05.28- 2027.05.27
행사조건	용역제공조건 3년
부여된 선택권의 공정가치(원)	410

(2) 당사의 주식선택권에 대하여 공정가액접근법을 적용하여 주식보상비용을 산정하였습니다.

구분	3차
무위험이자율	1.79%
기대행사기간	5년
예상주가변동성	23.05%
기대배당수익율	0.00%

20. 외화자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 외화자산의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD, JPY, AUD, 천원)						
구분	당기말			전기말		
	외 화	원화환산액		외 화	원화환산액	
현금및현금성자산	USD	1,969,246.92	2,334,542	USD	100,000.00	108,800
매출채권	USD	77,155.20	91,468		-	-
	AUD	126,427.20	108,587		-	-
장기대여금	USD	5,302,625.00	6,286,262	USD	4,702,625.00	5,116,456
	JPY	181,938,500.00	1,874,403	JPY	152,238,500.00	1,604,990
계	USD	7,349,027.12	10,695,262	USD	4,802,625.00	6,830,246
	JPY	181,938,500.00		JPY	152,238,500.00	
	AUD	126,427.20			-	

(2) 당기 및 전기의 외화환산손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외화환산이익	509,288	-
외화환산손실	53,611	393,161

21. 우발상황과 약정사항

(1) 당기말 현재 차입금 등과 관련하여 금융기관에 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
담보제공자산	담보제공처	장부금액	채권최고액	차입금등
단기금융상품	하나은행	1,000,000	1,100,000	구매론
화재보험증서	한국산업은행 기업은행	56,023,601	18,000,000	장기차입금
토지 및 건물	한국산업은행 기업은행		9,700,000	장, 단기차입금
	한국산업은행 기업은행			

(2) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
제공자	보증금액	보증내용
서울보증보험	2,380,525	계약이행보증 등
대표이사	2,400,000	신한은행 차입금, 외담대
	1,200,000	하나은행 구매론
	9,462,278	산업은행 차입금

(3) 당기말 현재 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
거래처	거래내용	약정한도	실행금액
하나은행	구매론	1,000,000	607,058
신한은행	전자방식외담대 등	1,000,000	-

22. 매출액과 매출원가

(1) 당기 및 전기의 매출 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
제품매출	16,850,871	19,007,166
상품매출	1,192,785	1,310,590
용역매출	1,647,085	1,831,120
임대매출	1,523,005	1,278,431
기타매출	351,334	829,373
합계	21,565,080	24,256,680
수익인식시기		
한 시점에 이행	21,565,080	24,256,680
기간에 걸쳐 이행	-	-

(2) 당기 및 전기의 매출원가 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
제품매출원가	14,947,345	15,653,681
상품매출원가	1,076,012	1,078,667
용역매출원가	1,138,162	946,021
임대매출원가	539,022	498,129
기타매출원가	210,041	538,247
합 계	17,910,582	18,714,745

(3) 당기와 전기 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	매출액		관련 보고부문
	당기	전기	
A사	12,578,630	15,524,147	통신장비 외
B사	3,528,716	403,916	통신장비 외

23. 판매비와관리비

당기 및 전기의 판매비와관리비에 관한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	1,520,871	1,598,255
퇴직급여	133,561	149,659
복리후생비	98,222	102,432
여비교통비	50,554	60,963
접대비	78,251	81,194
통신비	13,197	14,324
수도광열비	49,537	42,357
세금과공과	385,092	147,743
감가상각비	346,454	308,292

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
판매보증비	114,604	136,605
임차료	73,467	191,055
수선비	12,115	11,632
보험료	46,779	47,231
차량유지비	43,528	41,645
경상연구개발비	1,641,962	1,891,136
운반비	306,592	165,499
교육훈련비	21,801	21,062
도서인쇄비	2,636	5,096
사무용품비	1,170	777
소모품비	16,811	5,464
지급수수료	572,816	488,460
광고선전비	41,742	7,294
대손상각비	17,464	(39,723)
무형자산상각비	9,113	11,165
주식보상비용	13,656	13,694
합 계	5,611,995	5,503,311

24. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구 분	당 기				전 기			
	매출원가	판매비와관리비	경상연구개발비	계	매출원가	판매비와관리비	경상연구개발비	계
재고자산의 변동	1,489,514	-	-	1,489,514	(1,207,335)	-	-	(1,207,335)
원재료, 상품의 매입 등	13,301,250	-	-	13,301,250	16,672,724	-	-	16,672,724
급여	341,534	1,520,871	1,026,224	2,888,629	316,355	1,598,255	1,020,371	2,934,981
퇴직급여	26,604	133,561	90,876	251,041	25,722	149,659	78,810	254,191
감가상각비	678,596	346,454	7,122	1,032,172	719,335	308,292	12,075	1,039,702
무형자산상각비	-	9,113	-	9,113	-	11,165	-	11,165
기타	2,073,084	1,960,034	517,740	4,550,858	2,187,945	1,544,805	779,880	4,512,630
합 계	17,910,582	3,970,033	1,641,962	23,522,577	18,714,746	3,612,176	1,891,136	24,218,058

25. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기 중 금융수익 및 금융비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
금융수익		
이자수익	72,578	80,985
금융비용		
이자비용	445,749	282,717

26. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기 중 기타수익 및 기타비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기타영업외수익		
외환차익	90,469	-
외화환산이익	509,288	-
유형자산처분이익	772,415	3,571
기타투자자산처분이익	61,636	-
관계기업투자주식처분이익	44,822	37,500
투자부동산평가이익	1,397,751	30,896
잡이익	180,667	24,336
합 계	3,057,048	96,303
기타영업외비용		
외환차손	5,242	32,189
외화환산손실	53,611	393,161
유형자산처분손실	-	439
유형자산재평가손실	18,732	-
기부금	8,500	3,000
당기손익- 공정가치측정금융자산평가손실	35,400	97,320
기타의대손상각비(주1)	603,945	991,258
잡손실	205	188,359
합 계	725,635	1,705,726

(주1) 당사는 해외진출을 위하여 미국, 일본법인의 영업활동을 계속 진행하고 있으며, 운영자금 목적으로 장기대여금을 지급하고 있습니다. 다만, 향후 불확실성을 감안하여 대여금에 대해서 대손설정하였습니다.

27. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세부담액(법인세 추납액·환급액 포함)	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	3,634,063	4,055,961
자본 등에 직접 가감한 법인세효과	(3,335,152)	19,300
법인세비용	298,911	4,075,261

(2) 당기 및 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	745	(1,772,533)
적용세율에 따른 세부담액	82	(389,957)
조정사항		
비공제비용 및 비과세수익	355	-
세액공제	-	-
이연법인세자산 미인식 등	298,474	4,465,218
법인세비용	298,911	4,075,261
유효세율(%) (주1)	401.22	-

(주1) 법인세비용차감전순손실의 경우 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

(3) 일시적차이의 변동내역과 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산 (부채)
	기초	증가	감소	기말	
업무용승용차	86,763	1,339	43,517	44,585	9,809
정부보조금	68,329	77,610	68,329	77,610	17,074
대손상각비	6,793,212	7,426,655	6,793,212	7,426,655	1,633,864

(단위: 천원)					
구 분	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산 (부채)
	기초	증가	감소	기말	
리스부채	390,314	26,368	390,314	26,368	5,801
매도가능증권평가이익	(209,640)	35,400	-	(174,240)	(38,333)
미수수익	(7,934)	(18,442)	(7,934)	(18,442)	(4,057)
미지급비용	68,940	63,752	68,940	63,752	14,025
사용권자산	(1,151,756)	(198,254)	(851,370)	(498,640)	(109,701)
외화환산손익	393,162	(455,677)	393,162	(455,677)	(100,249)
유동성장기부채(리스)	381,821	480,196	381,821	480,196	105,643
재고자산평가충당금	2,739,352	3,437,503	2,739,352	3,437,503	756,251
퇴직연금	-	172,441	86,450	85,991	18,918
퇴직급여충당부채	943,959	56,329	-	1,000,288	220,063
퇴직보험료	(317,941)	(9,185)	-	(327,126)	(71,968)
하자보수충당금	543,103	510,914	543,103	510,914	112,401
종속기업및관계기업투자	1,539,511	-	-	1,539,511	338,692
매도가능증권평가차손	770,000	-	-	770,000	169,400
토지(재평가잉여금)	-	-	15,139,449	(15,139,449)	(3,330,679)
토지(평가손익)	-	-	(18,732)	18,732	4,121
투자부동산(평가손익)	(6,369,815)	-	1,397,752	(7,767,567)	(1,708,865)
소 계	6,661,380	11,606,948	27,167,366	(8,899,038)	(1,957,790)
이월세액공제	1,747,456	284,246	-	2,031,702	2,031,702
이월결손금	1,407,838	-	-	2,738,856	602,548
계					676,460
미인식분(주1)					5,711,883
이연법인세자산(부채) (주2)					(5,035,422)

(주1) 이연법인세자산이 발생하였으나, 실현가능성이 낮아 이연법인세자산을 계상하지 아니하였습니다.

(주2) 당사는 이연법인세자산의 실현가능성을 경영성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 세액공제와 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 이연법인세자산은 실현가능성이 불확실하여 회계정책변경으로 인한 이연법인세부채만 계상하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산 (부채)
	기초	증가	감소	기말	
업무용승용차	72,348	14,415	-	86,763	19,088
국고보조금	68,023	22,368	22,063	68,329	15,032
대손상각비	6,097,268	6,793,212	6,097,268	6,793,212	1,494,507
리스부채	49,612	340,703	-	390,314	85,869
매도가능증권평가이익	(306,960)	97,320	-	(209,640)	(46,121)
미수수익	(17,730)	(7,935)	(17,730)	(7,934)	(1,746)
미지급비용	64,467	68,940	64,467	68,940	15,167
사용권자산	(72,377)	(1,079,380)	-	(1,151,756)	(253,386)
외화환산손익	(143,068)	393,161	(143,068)	393,162	86,496
유동성장기부채(리스)	22,765	359,056	-	381,821	84,001
재고자산평가충당금	2,861,897	2,739,352	2,861,897	2,739,352	602,657
주식보상비용	8,119	-	8,119	-	-
퇴직급여충당부채	919,567	24,393	-	943,959	207,671
퇴직보험료	(309,014)	(8,927)	-	(317,941)	(69,947)
하자보수충당금	489,190	543,103	489,190	543,103	119,483
종속기업및관계기업투자	1,539,511	-	-	1,539,511	338,692
매도가능증권평가차손	770,000	-	-	770,000	169,400
투자부동산(평가손익)	(6,338,920)	-	30,895	(6,308,025)	(1,401,359)
소 계	5,774,698	10,299,781	9,413,101	6,723,170	1,465,504
이월세액공제	1,595,842	363,473	211,859	1,747,456	1,747,456
이월결손금	1,407,838	-	-	1,407,838	309,724
계					3,522,684
미인식분(주1)					(4,924,043)
이연법인세자산(부채) (주2)					(1,401,359)

(주1) 이연법인세자산이 발생하였으나, 실현가능성이 낮아서 이연법인세자산을 계상하지 아니하였습니다.

(주2) 당사는 이연법인세자산의 실현가능성을 경영성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 세액공제와 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 이연법인세자산은 실현가능성이 불확실하여 회계정책 변경으로 인한 이연법인세부채만 계상하였습니다.

(4) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당 기			전 기		
	세전	법인세효과	세후	세전	법인세효과	세후
기타포괄손익으로 인식된 법인세						
확정급여제도의 재측정요소	20,334	(4,473)	15,861	(87,729)	19,300	(68,429)
재평가잉여금	15,139,449	(3,330,679)	11,808,770	-	-	-

28. 주당손익

(1) 당기 및 전기의 기본주당손실의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구 분	당 기	전 기
당기순손실	(298,165,841)	(5,847,793,754)
가중평균유통보통주식수(주1)	11,400,000	11,400,000
기본주당손실	(26)	(513)

(주1) 당기 및 전기 중 발행주식수의 변동은 없으므로, 가중평균보통주식수는 발행한 주식의 총수와 동일합니다.

(2) 당사의 희석주당손실은 기본주당손실과 동일합니다.

29. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 손익조정사항의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
퇴직급여	56,328	55,581
감가상각비	1,032,172	1,039,703
무형자산상각비	9,113	11,165
대손상각비(환입)	17,464	(39,723)
기타의대손상각비	603,945	991,257
재고자산평가손실(환입)	698,151	(122,546)
투자부동산평가이익	(1,397,751)	(30,895)

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
유형자산평가손실	18,732	-
유형자산처분이익	(772,415)	(3,571)
유형자산처분손실	-	439
외화환산이익	(509,288)	-
외화환산손실	53,611	393,161
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	35,400	97,320
기타투자자산처분이익	(61,636)	-
관계기업투자주식처분이익	(44,822)	(37,500)
이자비용	445,749	282,717
이자수익	(72,578)	(80,985)
기타영업외비용	-	180,000
법인세비용	298,911	4,075,260
주식보상비용	13,656	13,694
합 계	424,742	6,825,077

(2) 당기 및 전기 중 영업활동으로 인한 자산·부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
매출채권의 감소	4,137,977	1,051,762
미수금의 감소(증가)	(25,056)	26,658
부가세대급금의 감소(증가)	(29)	-
선급금의 감소(증가)	(56,418)	562,343
선급비용의 감소	2,094	11,211
재고자산의 감소(증가)	724,951	(492,012)
매입채무의 증가(감소)	(3,869,539)	489,083
미지급금의 증가(감소)	199,315	(87,799)
선수금의 감소	(43)	(19,004)
부가가치세예수금의 증가	72,903	78,962
선수수익의 감소	(160,854)	(584,003)
예수금의 감소(증가)	13,116	(6,696)

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
미지급비용의 증가	80,268	3,846
하자보수충당부채의 증가(감소)	(32,189)	53,915
합 계	1,086,495	1,088,266

(3) 당기 및 전기 중 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 주요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
유형자산의 투자부동산 대체	-	1,973,889
건설중인자산의 토지 대체	-	11,381,794
임대보증금의 유동성 대체	42,000	291,600
장기차입금의 유동성대체	3,818,240	(2,127,840)
사용권자산과 리스부채 인식	198,254	1,079,380
리스부채의 유동성 대체	562,200	359,056

(4) 당기 및 전기 중 재무활동으로 인한 부채의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구분	기초	재무활동 현금흐름	비현금흐름			기말
			유동성대체	이자비용	기타	
단기차입금	4,600,000	2,000,000	-	-	2,000,000	8,600,000
유동성장기부채	5,818,312	(2,008,832)	3,818,240	-	(2,000,000)	5,627,720
장기차입금	11,359,520	-	(3,818,240)	-	-	7,541,280
리스부채	772,136	(476,775)	-	12,949	198,254	506,564

② 전기

(단위: 천원)					
구분	기초	재무활동 현금흐름	비현금흐름		기말
			유동성대체	기타	
단기차입금	3,640,000	960,000	-	-	4,600,000
유동성장기부채	7,946,152	-	(2,127,840)	-	5,818,312
장기차입금	9,231,680	-	2,127,840	-	11,359,520
리스부채	72,377	(379,621)	-	1,079,380	772,136

30. 특수관계자와의 거래

(1) 당사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자명
종속기업	FRTEK JAPAN INC
	FRTEK US, LLC
	(주)다운텍
관계기업	(주)썬웨이브
	제이엑스파트너스(주)

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자	거래내용	당 기	전 기
종속기업	FRTEK JAPAN INC	대여	269,414	305,020
	FRTEK US LLC	매출	3,528,716	403,916
		대여	1,169,806	713,777
	(주)다운텍	매출	27,600	27,600
		매입	2,803,129	2,668,865

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

① 당기

(단위: 천원)						
특수관계구분	특수관계자명	구분	기초	증가(*)	감소(*)	기말
종속기업	FRTEK JAPAN INC	장기대여금	1,604,990	269,414	-	1,874,403
	FRTEK US, LLC	매출채권	-	3,532,038	(3,331,984)	200,055
		장기대여금	5,116,456	1,169,806	-	6,286,262
	(주)다운텍	매출채권	2,530	30,360	(30,360)	2,530
		매입채무	100,139	3,083,442	(3,183,195)	385
		단기대여금	50,000	-	(50,000)	-
		장기대여금	100,000	-	(100,000)	-
임직원	장기대여금	72,000	-	(72,000)	-	

(*) 외화 환산 증감 반영

② 전기

(단위: 천원)						
특수관계구분	특수관계자명	구분	기초	증가(*)	감소(*)	기말
종속기업	FRTEK JAPAN INC	장기대여금	1,299,970	305,020	-	1,604,990
	FRTEK US, LLC	매출채권	-	403,916	(403,916)	-
		장기대여금	4,402,679	713,777	-	5,116,456
기타	(주)다운텍	매출채권	2,530	30,360	(30,360)	2,530
		매입채무	1,020,806	2,935,751	(3,856,418)	100,139
		단기대여금	50,000	-	-	50,000
		장기대여금	100,000	-	-	100,000
임직원		장기대여금	74,500	-	(2,500)	72,000

(*) 외화 환산 증감 반영

(4) 주요 경영진에 대한 보상

당사의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같으며, 주요 경영진에는 당사의 기업 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기이사 및 비 등기 사외이사를 포함하였습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기급여	689,747	739,049
퇴직급여	88,251	89,957
합계	777,998	829,006

31. 금융상품

당사는 신용위험, 유동성 위험과 시장위험에 노출되어 있습니다. 당사는 이러한 위험 요소들을 관리하기 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 위험관리 정책 및 프로그램을 운영하고 있습니다.

재무위험관리의 대상이 되는 당사의 금융자산은 현금및현금성자산, 장단기금융상품, 당기손익-공정가치측정금융자산, 매출채권 및 기타채권 등으로 구성되어 있으며 금융부채는 매입채무 및 기타채무 등으로 구성되어 있습니다.

가. 시장위험

(1) 환율변동위험

당사는 정보통신사업부의 전산서버 수입 등 장부통화와 다른 수입과 지출로 인해 외화 환포지션이 발생하며, 환포지션이 발생하는 주요 외화로는 USD, JPY 등이 있습니다. 당사는 대상 사업부별로 사업의 성격 및 환율 변동위험 대처수단의 유무 등을 고려하여 회사별 헷지정책을 선택하고 있습니다. 또한 당사는 외화로 표시된 채권과 채무 관리 시스템을 통하여 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 당사는 외화표시 예금 등의 외화 환포지션에 노출되어 있으며, 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
USD	2,334,542	108,800

아래 표는 각 외화에 대한 원화 환율의 10% 변동시 민감도를 나타내고 있습니다. 10%는 주요 경영진에게 내부적으로 외환위험 보고시 적용하는 민감도 비율로 환율의 합리적으로 발생가능한 변동에 대한 경영진의 평가를 나타냅니다. 민감도분석은 결제되지 않은 외화표시 화폐성항목만 포함하며, 보고기간말에 환율이 10% 변동할 경우를 가정하여 외화환산을 조정합니다. 아래 표는 관련 통화에 대하여 원화가 10% 약세인 경우 법인세효과 고려 전의 당기손익 및 자본항목의 증가를 나타냅니다. 관련 통화에 대하여 원화가 10% 강세인 경우 당기손익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 유사하지만 부호는 반대가 될 것입니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	당기손익	자본	당기손익	자본
USD	871,227	871,227	522,526	522,526
JPY	187,440	187,440	160,499	160,499
AUD	10,859	10,859	-	-

(2) 주가변동 위험

당사는 유동성관리 및 영업상의 필요 등으로 지분증권에 투자하고 있습니다. 당사는 이를 위하여 하나 이상의 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하고 있으며 당기말 현재 당사의 지분증권의 금액은 462,912천원(전기말: 483,187천원)이며, 전액 시장성 없는 지분증권입니다.

(3) 이자율 위험

이자율위험은 시장금리변동으로 인한 재무상태표항목의 가치변동(공정가치)위험과 투자 및 재무활동으로부터 발생하는 이자수익/비용의 현금흐름이 변동될 위험으로 정의할 수 있습니다. 이러한 당사의 이자율변동위험은 주로 변동금리부 차입금에서 비롯되며, 당사는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 최소화를 위하여 고금리 차입금 감축, 장/단기 차입구조 개선, 국내외 금리동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립 등을 통해 이자율 위험을 관리하고 있습니다.

(단위: 천원)				
구분	당 기		전 기	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
이자수익	37,382	(37,382)	16,898	(16,898)
이자비용	(222,756)	222,756	(217,778)	217,778

나. 신용위험

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

신용위험은 현금및현금성자산, 각종 예금 그리고 파생금융상품 등과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 당사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 신용위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	3,411,819	4,447,242
매출채권및기타채권	4,567,626	7,868,429
단기금융상품	3,738,189	1,689,766
비유동기타금융자산	1,642,798	1,655,753
당기손익- 공정가치측정금융자산	462,912	483,187
합 계	13,823,344	16,144,377

다. 유동성 위험

당사는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성위험을 관리하고 있습니다. 당사는 원활한 자금운영을 할 수 있도록 신용등급 등이 일정수준 이상인 국내 금융기관에 매출채권의 매각을 수행하고 있습니다. 또한, 금융기관들과 당좌차월약정 및 수입신용장 발행약정 등을 맺고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 금융부채별 상환계획에 따른 금액입니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	합 계
매입채무및기타채무	1,820,466	-	-	1,820,466
단기차입금	-	8,600,000	-	8,600,000
장기차입금	1,255,880	4,371,840	7,541,280	13,169,000
리스부채	119,601	360,595	26,368	506,564
합 계	3,195,947	13,332,435	7,567,648	24,096,030

② 전기말

(단위: 천원)				
구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	합 계
매입채무및기타채무	5,409,101	-	-	5,409,101
단기차입금	-	4,600,000	-	4,600,000
장기차입금	-	5,818,312	11,359,520	17,177,832
리스부채	95,455	286,366	390,314	772,135
합 계	5,504,556	10,704,678	11,749,834	27,959,068

라. 자본위험관리

당사의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 당사는 자본관리 지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표에 공시된 숫자로 계산합니다.

당기말 및 전기말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부 채	31,482,727	31,784,774
자 본	43,573,400	32,033,279
부채비율(%)	72.25	99.22

32. 금융상품의 공정가치

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<금융자산>				
공정가치로 인식된 금융자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산	462,912	462,912	483,187	483,187
상각후원가로 인식된 금융자산:				
현금및현금성자산	3,411,819	3,411,819	4,447,242	4,447,242
매출채권및기타채권	4,567,627	4,567,627	7,868,429	7,868,429
단기금융상품	3,738,189	3,738,189	1,689,766	1,689,766
비유동기타금융자산	1,642,798	1,642,798	1,655,753	1,655,753
소 계	13,360,432	13,360,432	15,661,190	15,661,190
합 계	13,823,345	13,823,345	16,144,377	16,144,377
<금융부채>				
상각후원가로 인식된 금융부채:				
매입채무및기타채무	1,820,466	1,820,466	5,409,101	5,409,101
차입금	21,769,000	21,769,000	21,777,832	21,777,832
리스부채	506,564	506,564	772,136	772,136
합 계	24,096,030	24,096,030	27,959,069	27,959,069

(2) 공정가치 서열체계

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

구 분	투입변수의 유의성
수준1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

(3) 당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정되거나 공시되는 금융상품의 공정가치 계열체계에 따른 수준별 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구분	Level 1	Level 2	Level 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산			462,912	462,912

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	Level 1	Level 2	Level 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	483,187	483,187

당기 중 당사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 에프알텍의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 당사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사등의외부감사에관한법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운용실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 에프알텍

대표이사 귀하

2022년 3월 17일

우리는 첨부된 주식회사 에프알텍의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 에프알텍의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다."고 기술하고 있습니다.

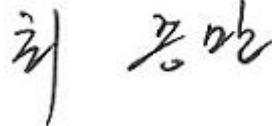
우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나, 회사는 상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범규준 제5장 "중소기업에 대한 적용"의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서, 우리는 내부회계관리제도 검토기준 "14. 중소기업 등에 대한 검토특례"에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한

중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 "중소기업에 대한 적용"의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2021년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

신 한 회 계 법 인
대표이사 



【대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서】

주식회사 에프알씨 주주, 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 종업자로 종표하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 확인은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장 (중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

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

2022년 02월 08일

대 표 이 사 남재국

내부회계관리자 양재완

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 에프알텍			
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							
투입 인원수	1	1	1	1	11	4	4	2	-	-	-	-	17	8	
투입 시간	분·반기검토	8	12	48	31	160	184	80	-	-	-	-	-	296	227
	감사	16	12	86	133	765	477	24	277	-	-	-	-	891	899
	합계	24	24	134	164	925	661	104	277	-	-	-	-	1,187	1,126

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.04.08				1	일
	주요내용	감사위험 요인 파악 및 중간, 기말감사 업무수행계획 수립					
현장감사 주요내용	수행시기	3 일		투입인원		주요 감사업무 수행내용	
				상주	비상주		
	2021.08.02~04	3 일		4 명	2 명	반기검토	
	2021.11.03~05	3 일		4 명	2 명	중간감사	
2022.02.09~11	3 일		4 명	2 명	기말감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.06				1	일
	실사(입회)장소	본사, 창고					
	실사(입회)대상	회사 보유 재고자산					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.06				1	일
	실사(입회)장소	본사					
	실사(입회)대상	회사 보유 금융자산					
	금융거래조회	○		채권채무조회	○	변호사조회	○

외부조회	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회	
	수행시기	2021.08.04, 2022.01.07, 2022.03.14		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 08월 04일	감사인, CFO	대면회의	반기검토 결과보고
2	2022년 01월 07일	감사인, CFO, 감사	서면회의	핵심감사사항 논의
3	2022년 03월 14일	감사인, CFO	서면회의	독립성 및 감사결과보고