

주식회사 탐코미디어
(구, 주식회사 디엠티)

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 15(당) 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

제 14(전) 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

인덕회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 탐코미디어 (구, 디엠티)
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 탐코미디어(구, 주식회사 디엠티)(이하 “회사”)의 재무제표를 감사 하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무 상태표, 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 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어

있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 재무제표에 대한 주석31에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 회사는 사업의 다각화를 통한 수익성 개선을 위해 재무상대표일 이후(2022년 3월 11일) 특수관계자인 (주)탐코가 영위하고있는 사업 중 일본 웹툰 유통 영업부문의 자산 및 부채, 계약관계와 계약관계에 따른 권리 및 의무 등을 양수금액 200억원에 양수 이전 받기로 계약하였습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지 않습니다.

매출채권의 평가

2021년 12월 31일 현재 회사의 매출채권은 12,529백만원으로 총 자산의 22.7%를 차지하는 중요한 자산입니다. 회사는 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 방법을 적용하여 대손충당금을 설정하고 있습니다. 회사의 매출채권 금액이 중요하고, 대손충당금의 결정은 유의적인 경영자의 판단이 포함되므로 우리는 이를 핵심감사 사항으로 포함하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 대손충당금 평가 회계정책의 적정성 검토
- 대손충당금 설정과 관련된 프로세스에 대한 내부통제의 설계, 이행의 효과성에 대한 평가
- 대손충당금 설정시 사용된 가정의 적정성 검토
- 회사가 제시한 대손충당금에 대한 재계산 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 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표 의기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

서울특별시 영등포구 국회대로70길 19 (여의도동, 대하빌딩)
인덕회계법인 대표이사 김 종 필

2022년 3월 16일

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 탐코미디어

제 15 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 14 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 탐코미디어 대표이사 유정석

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 언주로 726, 14층(논현동, 두산빌딩)

(전 화) 02-3400-4600

재무상태표

제 15 (당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 14 (전) 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 탐코미디어

(단위 : 원)

과 목	주석	제 15 (당) 기		제 14 (전) 기	
자산					
I. 유동자산			54,254,300,749		24,083,569,088
현금및현금성자산	4,6,7,30	36,451,947,956		6,759,819,396	
매출채권	5,6,7,30	12,528,951,407		9,031,660,474	
기타수취채권	5,6,7,30	1,095,086,339		757,002,478	
당기법인세자산		1,124,280		10,291,180	
재고자산	8	2,924,539,922		6,946,314,850	
기타유동자산	9	1,252,650,845		578,480,710	
II. 비유동자산			1,040,272,008		365,444,004
퇴직급여운용자산	18	724,944,437		-	
유형자산	10	3,907,538		7,069,814	
무형자산	11	15,000,000		42,000,000	
사용권자산	12	296,420,033		316,374,190	
자산총계			55,294,572,757		24,449,013,092
부채					
I. 유동부채			27,507,340,636		4,089,201,351
매입채무	6,7,30	582,964,526		403,093,688	
기타지급채무	6,7,13,30	3,243,730,686		2,619,602,024	
리스부채	6,7,14,30	263,970,068		266,057,052	
전환사채	6,7,15,30	22,458,262,259		-	
파생상품부채	6,7,15,30	34,735,286		-	
충당부채	17	596,583,394		523,756,602	
기타유동부채	16	327,094,417		276,691,985	
II. 비유동부채			27,197,365		160,851,864
퇴직급여부채	18	-		118,647,999	
리스부채	6,7,14,30	27,197,365		42,203,865	
부채총계			27,534,538,001		4,250,053,215
자본					
I. 납입자본과적립금					
자본금	1,25		6,556,792,500		5,625,000,000
자본잉여금	25		15,492,395,531		11,441,714,286
자본조정	25		4,839,244,871		(1,457,719,740)
기타포괄손익누계액	25		-		-

과 목	주 석	제 15 (당) 기		제 14 (전) 기	
이익잉여금	25		871,601,854		4,589,965,331
자본총계			27,760,034,756		20,198,959,877
부채및자본의총계			55,294,572,757		24,449,013,092

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

포괄손익계산서

제 15 (당)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 14 (전)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 탐코미디어

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 15(당) 기	제 14(전) 기
매출액	24,29	22,256,958,341	19,966,274,150
매출원가	27,29	17,645,312,584	14,559,756,963
매출총이익		4,611,645,757	5,406,517,187
판매비와관리비	19,27	9,438,601,564	8,879,946,610
판매및관리비용		9,643,838,564	9,037,811,001
대손상각비	30	(205,237,000)	(157,864,391)
영업이익(손실)		(4,826,955,807)	(3,473,429,423)
기타수익	20	272,376,958	134,526,013
기타비용	20	110,858,185	27,085,054
영업외비용		73,453,872	27,085,054
기타의대손상각비	30	37,404,313	-
금융수익	21	1,263,971,814	752,048,285
금융원가	21	498,658,421	1,646,227,864
법인세비용차감전순이익(손실)		(3,900,123,641)	(4,260,168,043)
법인세비용	22	-	-
당기순이익(손실)		(3,900,123,641)	(4,260,168,043)
기타포괄손익		181,760,164	(74,180,690)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목		181,760,164	(74,180,690)
확정급여제도의 재측정손익	18	181,760,164	(74,180,690)
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		-	-
해외사업장환산외환차이		-	-
총포괄손익		(3,718,363,477)	(4,334,348,733)
주당이익	23		
기본주당이익(손실)		(357)	(392)
희석주당이익(손실)		(305)	(392)

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

자본변동표

제 15 (당)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 14 (전)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 탐코미디어

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	자본 합계
2020년1월1일(전기초)	5,625,000,000	8,993,342,086	990,652,460	-	8,924,314,064	24,533,308,610
총포괄손익:						
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(4,260,168,043)	(4,260,168,043)
유상증자	-	-	-	-	-	-
전환사채의 발행	-	-	-	-	-	-
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(74,180,690)	(74,180,690)
기타자본잉여금 대체	-	2,448,372,200	(2,448,372,200)	-	-	-
2020년12월31일(전기말)	5,625,000,000	11,441,714,286	(1,457,719,740)	-	4,589,965,331	20,198,959,877

과 목	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	자본 합계
2021년1월1일(당기초)	5,625,000,000	11,441,714,286	(1,457,719,740)	-	4,589,965,331	20,198,959,877
총포괄손익:						
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(3,900,123,641)	(3,900,123,641)
유상증자	931,792,500	4,050,681,245	-	-	-	4,982,473,745
전환사채의 발행	-	-	6,296,964,611	-	-	6,296,964,611
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	181,760,164	181,760,164
2021년12월31일(당기말)	6,556,792,500	15,492,395,531	4,839,244,871	-	871,601,854	27,760,034,756

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

현금흐름표

제 15 (당)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 14 (전)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 탐코미디어

(단위 : 원)

과 목	주석	제15(당) 기	제14(전) 기
I. 영업활동			
당기순이익(손실)		(3,900,123,641)	(4,260,168,043)
조정	26	2,110,871,741	2,188,813,532
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	26	(1,946,414,401)	2,715,811,999
이자의 수취		7,302,351	52,401,928
이자의 지급		(8,933,420)	(5,169,451)
법인세의 환급		9,166,900	1,016,312
영업활동으로 인한 순현금흐름		(3,728,130,470)	692,706,277
II. 투자활동			
기타유동금융자산의 감소		-	40,000,000
기타수취채권의 증가		-	(2,000,000,000)
기타수취채권의 감소		-	2,270,454,554
유형자산의 처분		750,000	-
투자활동으로 인한 순현금흐름		750,000	310,454,554
III. 재무활동			
주식의 발행		4,999,998,555	-
신주의발행비 지급		(17,524,810)	-
전환사채의 발행		28,700,000,000	-
리스부채상환	26	(279,449,104)	(284,024,168)
재무활동으로 인한 순현금흐름		33,403,024,641	(284,024,168)
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I + II + III)		29,675,644,171	719,136,663
V. 현금및현금성자산의 환율변동효과		16,484,389	(88,076,842)
VI. 기초 현금및현금성자산		6,759,819,396	6,128,759,575
VII. 기말 현금및현금성자산		36,451,947,956	6,759,819,396

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

주석

제 15(당) 기 : 2021년 12월 31일 현재

제 14(전) 기 : 2020년 12월 31일 현재

주식회사 탐코미디어

1. 일반사항

주식회사 탐코미디어(이하 "당사")는 2007년 2월 1일 주식회사 신명비엔에프로부터 물적 분할되어 설립되어 위성방송수신장비 제조 및 판매업을 사업목적으로 하고 있으며, 2013년 11월에 주식을 한국거래소("KOSDAQ")에 상장하였습니다. 또한 당사는 2021년 12월 23일 임시주주총회 결의를 통하여 사명을 '주식회사 디엠티'에서 '주식회사 탐코미디어'로 변경하였습니다.

설립시 납입자본금은 500백만원이었으나 수차례 유무상증자를 통하여 보고기간 종료일 현재 자본금은 6,557백만원이며 주요주주의 구성내용은 다음과 같습니다.

구 분	주 주 명	주 식 수	지 분 율
보통주	유정석(*)	2,683,049	20.46%
	(주)탐코(*)	1,192,180	9.09%
	자기주식	377,641	2.88%
	기타	8,860,715	67.57%
합 계		13,113,585	100.00%

(*) 주식회사 탐코의 최대주주 및 대표이사인 유정석과 주식회사 탐코는 2021년 11월 9일 기존 최대주주인 ㈜홀캐스트와 주식 및 경영권 양수도 계약을 체결하였으며, 2021년 12월 23일 ㈜홀캐스트로부터 당사 보통주식 1,192,180주를 각각 인수하였습니다. 또한 유정석은 2021년 11월 9일 당사 이사회에서 결의한 제3자배정 유상증자에 참여하여 2021년 12월 23일 보통주식 1,490,869주를 추가 취득하여, 보고기간 종료일 현재 유정석은 2,683,049주(지분 20.46%)를 보유하고, 주식회사 탐코는 1,192,180주(9.09%)를 보유하여 당사의 최대주주가 되었습니다.

2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제 5 조 1 항 1 호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 2022년 2월 15일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 28일 개최 예정인 제15기 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

당사의 재무제표는 주석에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

(2) 추정과 판단

① 경영진의 판단 및 가정과 추정의 불확실성

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

당기재무제표에서 사용된 당사의 회계정책 적용과 추정금액에 대한 경영진의 판단은 2020년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연차재무제표와 동일한 회계정책과 추정의 근거를 사용하였습니다.

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

2021년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있습니다. 이로 인해 당사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생

할 수 있습니다.

재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 당사의 사업, 재무상태 및 경영 성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

② 공정가치 측정

당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 경로를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

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

당사는 유의적인 평가 문제를 감사에게 보고하고 있습니다.

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

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

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

3. 유의적인 회계정책

(1) 당사가 채택한 제·개정 기준서

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

① 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이

용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에도 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

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

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류
기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미

- 연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재해야 함

- 기업이 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

- 전환가능부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 해당 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조
동 개정사항의 목적은 1989년에 발표된 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 범위인 부채와 우발부채에서 day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 아울러 재무보고를 위한 개념체계 변경의 영향이 없도록, 기업회계기준서 제1103호의 우발자산 관련 지침을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 전진 적용합니다. 해당 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액

동 개정사항의 목적은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하지 않도록 하는데 있습니다. 대신에, 기업은 그러한 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다. 해당 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무이행 원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야 할 원가를 명확하게 하였습니다.

개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용됩니다. 따라서 이 개정 기준서를 최초로 적용하는 연차 보고기간 초에 모든 의무를 아직 이행하지 않은 계약에 적용할 것입니다.

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

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

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

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

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

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

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

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

(3) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브

- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

(3) 관계기업 투자

당사는 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 관계기업 투자지분에 대하여 지분법을 적

용하여 회계처리하고 있습니다.

관계기업 투자지분은 최초 취득원가에 취득시점 이후 발생한 관계기업의 순자산 변동액 중 당사의 지분 해당액을 가산하여 산정하고 있으며 관계기업과 관련된 영업권은 투자지분의 장부금액에 포함하되 상각 또는 개별적으로 손상검사를 수행하지 아니하고 있습니다.

관계기업의 영업에 따른 손익 중 당사의 지분 해당분은 포괄손익계산서에 직접 반영되며, 관계기업의 순자산 변동이 자본에서 발생하는 경우에는 당사의 지분 해당분을 자본에 반영하고 적용 가능한 경우 자본변동표에 공시하고 있습니다. 당사와 관계기업 간 거래에 따른 미실현손익은 당사의 지분 해당분 만큼 제거하고 있습니다.

관계기업에 대한 이익은 세효과가 차감된 후의 당사 지분에 해당하는 부분을 지분법 이익으로 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

관계기업의 재무제표 보고기간은 지배기업의 재무제표 보고기간과 동일하며 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 당사와 동일한 회계정책의 적용을 위해 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정하고 있습니다.

지분법을 적용할 때, 당사는 관계기업 투자에 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정하기 위해 매 보고기간말에 관계기업 투자가 손상된 객관적인 증거가 있는지 판단합니다. 만약 손상이 필요한 경우에는 관계기업의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 하여 포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

당사는 관계기업에 대하여 유의적인 영향력을 상실한 날부터 지분법의 사용을 중단하며, 유의적인 영향력을 상실한 때에 이전의 관계기업에 대한 투자자산이 있다면 그 투자자산을 공정가치로 측정하고 있습니다. 유의적인 영향력 상실시 관계기업 투자지분의 장부금액과 잔여지분의 공정가치 및 처분대가와의 차이는 당기손익으로 반영하고 있습니다.

(4) 중단영업

당사는 별도의 사업계열이나 영업지역을 처분하거나 매각예정 분류기준을 충족하는 경우 또는 매각만을 목적으로 취득한 종속기업을 중단영업으로 분류하고 있습니다. 중단영업이 있는 경우, 포괄손익계산서에 비교 표시되는 기간의 기초부터 영업이 중단된 것처럼 재작성하고 있습니다.

(5) 현금 및 현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

(6) 재고자산

재고자산의 단위원가는 평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

재고자산의 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하고 있습니다. 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으

로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(7) 금융자산

1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당

기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 포괄손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

3) 손상

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

4) 인식과 제거

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

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

5) 금융상품의 상계

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

(8) 파생금융상품

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

(9) 유형자산

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

유형자산은 최초 인식후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에 서잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자

산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 기타손익으로 인식합니다. 재평가된 자산을 매각하는 경우, 관련된 재평가잉여금은 이익잉여금으로 대체하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	내용연수
기계장치	5년
차량운반구	5년
공구와비품	5년
금형	2년

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

(10) 무형자산

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

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구분	내용연수
산업재산권	5년
기타무형자산	3년 ~ 5년
회원권	비한정

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

① 연구 및 개발

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

② 후속지출

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

(11) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산, 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후

와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 손공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래 현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

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

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 우선, 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(12) 매입채무와 기타 채무

매입채무와 기타 채무는 당사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일~60일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

(13) 금융부채

① 분류 및 측정

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

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

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

② 제거

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

(14) 금융보증계약

당사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는다

음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채'로 인식됩니다.

① 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액

② 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익인식'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

(15) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

② 퇴직급여 : 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차 보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여 지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

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

(16) 충당부채

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

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

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제 금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(17) 외화환산

① 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되었습니다.

② 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치측정지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치측정지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

(18) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금 효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

우선주는 상환하지 않아도 되거나 당사의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지급이 당사의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류하고, 당사의 주주총회에서 배당을 승인하면 배당금을 인식하고 있습니다. 주주가 특정일이나 그 이후에 확정되거나 확정가능한 금액의 상환을 청구할 수 있거나 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류하고 있습니다. 관련 배당은 발생시점에 이자비용으로 보아 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사가 자기 지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다. 당사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(19) 주식기준보상

당사는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여, 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여비용과 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

제공받는 재화나 용역의 대가로 현금을 지급하는 현금결제형 주식기준보상거래의 경우에는 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하고 가득기간동안 종업원급여비용과 부채로 인식하고 있습니다. 또한 부채가 결제될 때까지 매 보고기간 말과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 급여로 인식하고 있습니다.

(20) 수익인식

당사는 2018년 1월 1일부터 기준서 제1115호'고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다.

당사는 위성방송수신장비 관련 소프트웨어 및 장비를 제조하여 판매합니다. 재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에 인식하고 있습니다. 재화가 구매자에게 인도되고, 구매자가 그 재화를 판매하기 위한 유통망과 가격에 대한 모든 재량을 가지며, 구매자의 재화 인수에 영향을 미칠 수 있는 이행되지 않은 의무가 남아있지 않은 시점에서 재화에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식합니다. 재화를 특정한 위치에 선적하고, 진부화와 손실 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 매출계약에 따라 재화를 인수하거나 인수기한이 만료되거나 당사가 인수의 모든 조건을 충족하였다는 객관적인 증거를 입수하는 시점에 제품이 인도된 것으로 봅니다.

신용기간은 시장 관행과 일관되게 90일로서 계약에 금융요소는 없는 것으로 간주합니다. 표준 보증 계약에 따라 결함이 있는 제품을 수리하거나 대체하여야 할 의무는 총당부채로 인식하고 있습니다.

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

(21) 법인세

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

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으

로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(22) 리스

① 리스이용자

당사는 계약의 약정시점에 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 당사는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 단기리스와 소액 기초자산리스의 경우 동 기준서의 예외규정을 선택할 수 있으며 당사는 이러한 리스에 대하여 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 정액 기준에 따라 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며, 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차임이자율을 사용합니다

리스개시일에 리스부채의 측정치에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료, 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

당사는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

당사는 리스개시일 후에 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액하거나 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 리스부채를 측정합니다.

당사는 다음 중 어느 하나에 해당하는 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권 자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간에 변경이 있는 경우나 매수선택권의 행사에 대한 평가에 변동이 있는 경우, 수정 리스료를 수정 할인율로 할인하여 리스부채를 다시 측정합니다.
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액에 변동이 있는 경우나 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율(이율)의 변동으로 생기는 미래 리스료에 변동이 있는 경우, 수정 리스료를 최초 할인율로 할인하여 리스부채를 다시 측정합니다. 다만 리스료의 변동이 변동이자율의 변동으로 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용한다.
- 별도 리스로 회계처리하지 않는 리스변경에 대하여 수정 리스료를 수정 할인율로 할인하여 리스부채를 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감), 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가로 구성되며, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 측정합니다.

리스조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치(다만 그 원가가 재고자산을 생산하기 위해 부담하는 것이 아니어야 한다)는 사용권자산에 포함되며 기업회계기준서 제1037호(충당부채, 우발부채, 우발자산)을 적용하여 인식하고 측정합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나
사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 반영되는 경우에,
리스이용자는 리스개시일부터 기초자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감
가상각합니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용
연수종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각합니다.

당사는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

당사는 사용권자산이 손상되었는지를 판단하고 식별되는 손상차손을 회계처리하기
위하여 기업회계기준서 제1036호 (자산손상)을 적용합니다.

당사는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는
사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를
유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스
요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초
자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 당사는 이러한 실무적 간편법을 사용하고있습니
다.

② 리스제공자

당사는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른
위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에
따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

당사가 리스제공자인 경우 당사는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도계약으로 회
계처리하고 있습니다. 당사는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에
따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

당사는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식
합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를
더 잘 나타낸다면 당사는 그 기준을 적용합니다.

당사는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액
에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

당사는 리스개시일에 금융리스에 따라 보유하는 자산을 재무상태표에 인식하고 그
자산을 리스순투자과 동일한 금액의 수취채권으로 표시하며 후속적으로 리스순투자
금액에 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 인식
합니다.

하나의 리스요소와 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 계약에서
리스제공자는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

(23) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하
여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속
되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나
누어계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보
상 등모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당
기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

4. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금 및 현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금	1,982	1,732
보통예금	36,449,966	6,758,087
합 계	36,451,948	6,759,819

5. 매출채권 및 기타수취채권

당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 매출채권 및 손실충당금

(단위: 천원)

과목	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	13,219,561	-	9,927,507	-
차감: 손실충당금	(690,610)	-	(895,847)	-
매출채권(순액)	12,528,951	-	9,031,660	-

매출채권은 정상적인 영업 과정에서 판매된 재화나 용역에 대하여 고객이 지불해야 할 금액입니다. 매출채권 회수기일은 모두 1년 이내로 약정되어 있기 때문에 모두 유동자산으로 분류됩니다. 최초 인식시점에 매출채권이 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 거래가격을 공정가치로 측정합니다. 당사는 계약상 현금 흐름을 회수하는 목적으로 매출채권을 보유하고 있으므로 유효이자율법을 사용하여 상각후 원가로 측정하고 있습니다. 당사의 손상 정책 및 손실 충당금 계산에 대한 사항은 주석 30에서 제공됩니다.

(2) 기타 상각후원가 측정 금융자산

(단위: 천원)

과목	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기대여금	205,000	-	205,000	-
미수금	544,067	-	168,620	-
미수수익	-	-	-	-
보증금	588,423	-	588,382	-
총장부금액	1,337,490	-	962,002	-
차감: 손실충당금	(242,404)	-	(205,000)	-
상각후원가	1,095,086	-	757,002	-

(3) 손상

매출채권, 기타 상각후원가 측정 금융자산의 손상 정책 및 손실충당금의 계산과 당사의 신용위험 관련 사항은 주석 30을 참고하시기 바랍니다.

6. 범주별 금융상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사가 보유한 금융자산과 금융부채의 범주별 분류 내역은 다음과 같습니다.

금융자산

<당기말>

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	36,451,948	-	-	36,451,948
매출채권	12,528,951	-	-	12,528,951
기타수취채권	1,095,086	-	-	1,095,086
합 계	50,075,985	-	-	50,075,985

<전기말>

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	6,759,819	-	-	6,759,819
매출채권	9,031,660	-	-	9,031,660
기타수취채권	757,002	-	-	757,002
합 계	16,548,481	-	-	16,548,481

금융부채

<당기말>

(단위: 천원)

금융부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합 계
매입채무	582,965	-	582,965
리스부채(유동)	263,970	-	263,970
리스부채(비유동)	27,197	-	27,197
전환사채	22,458,262	-	22,458,262
파생상품부채	-	34,735	34,735
기타지급채무(유동)	3,243,731	-	3,243,731
합 계	26,576,125	34,735	26,610,860

<전기말>

(단위: 천원)

금융부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합 계
매입채무	403,094	-	403,094
리스부채(유동)	266,057	-	266,057
리스부채(비유동)	42,204	-	42,204
기타지급채무(유동)	2,619,602	-	2,619,602
합 계	3,330,957	-	3,330,957

(2) 당기 및 전기 중 금융상품 범주별 수익 및 비용의 주요내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	합 계
수익:						
이자수익	7,302	-	-	-		7,302
외환차익	807,592	-	-	55,526		863,118
외화환산이익	367,854	-	-	145		367,999
채무면제이익	-	-	-	262,767		262,767
파생상품평가이익	-	-	-		25,552	25,552
합 계	1,182,748	-	-	318,438	25,552	1,526,738
비용:						
대손상각비	(205,237)	-	-	-		(205,237)
이자비용	112,035	-	-	-		112,035
외환차손	18,748	-	-	272,036		290,784
외화환산손실	5,528	-	-	77,881		83,409
기타의대손상각비	37,404	-	-	-		37,404
파생상품평가손실	-	-	-		12,430	12,430
합 계	(31,522)	-	-	349,917	12,430	330,825

<전기>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계

구 분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
수익:					
이자수익	52,333	-	-	-	52,333
외환차익	346,610	-	-	230,790	577,400
외화환산이익	6,361	-	-	115,953	122,314
합 계	405,304	-	-	346,743	752,047
비용:					
대손상각비	(157,864)	-	-	-	(157,864)
이자비용	-	-	-	5,194	5,194
외환차손	652,712	-	-	119,901	772,613
외화환산손실	868,421	-	-	-	868,421
리스변경손실	-	-	-	53	53
합 계	1,363,269	-	-	125,148	1,488,417

7. 금융상품의 공정가치

당기말 및 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치(*)	장부금액	공정가치(*)
금융자산:				
현금및현금성자산	36,451,948	36,451,948	6,759,819	6,759,819
매출채권	12,528,951	12,528,951	9,031,660	9,031,660
기타수취채권	1,095,086	1,095,086	757,002	757,002
합 계	50,075,985	50,075,985	16,548,481	16,548,481
금융부채:				
매입채무	582,965	582,965	403,094	403,094
기타지급채무(유동)	3,243,731	3,243,731	2,619,602	2,619,602
리스부채(유동)	263,970	263,970	266,057	266,057
리스부채(비유동)	27,197	27,197	42,204	42,204
전환사채	22,458,262	22,458,262	-	-
파생상품부채	34,735	34,735	-	-
합 계	26,610,860	26,610,860	3,330,957	3,330,957

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 장부금액을 공정가치로 기재하였습니다.

8. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
제 품	325,968	-	325,968	1,240,976	-	1,240,976
원재료	4,566,458	(1,967,886)	2,598,572	6,341,596	(636,257)	5,705,339
합 계	4,892,426	(1,967,886)	2,924,540	7,582,572	(636,257)	6,946,315

가. 당기와 전기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실은 1,331,630천원과 333,249천원입니다.

나. 당사는 당기말 현재 재고자산에 대하여 부보금액 500,000천원의 화재보험에 가입하고 있습니다.

9. 기타유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	1,073,717	527,071
선급비용	178,934	51,409
합 계	1,252,651	578,480

10. 유형자산

(1) 당기 및 전기 중 당사의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기계장치	차량운반구	공구와비품	금형	합 계
취득원가 :					
기초금액	499,583	5,500	266,836	1,786,839	2,558,758
취득금액	-	-	-	-	-
처분/폐기	(15,349)	-	(243,546)	-	(258,895)
기말금액	484,234	5,500	23,290	1,786,839	2,299,863
감가상각누계액 :					
기초금액	(499,523)	(1,375)	(264,100)	(1,786,690)	(2,551,688)
감가상각비	-	(1,100)	(1,827)	-	(2,927)
처분/폐기	15,346	-	243,314	-	258,660
기말금액	(484,177)	(2,475)	(22,613)	(1,786,690)	(2,295,955)
장부금액 :					
기초금액	60	4,125	2,736	149	7,070
기말금액	57	3,025	677	149	3,908

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기계장치	차량운반구	공구와비품	금형	합 계
취득원가 :					
기초금액	499,583	5,500	266,836	1,786,839	2,558,758
취득금액	-	-	-	-	-
처분/폐기	-	-	-	-	-
기말금액	499,583	5,500	266,836	1,786,839	2,558,758
감가상각누계액 :					
기초금액	(499,304)	(275)	(257,670)	(1,775,584)	(2,532,833)
감가상각비	(219)	(1,100)	(6,430)	(11,106)	(18,855)
처분/폐기	-	-	-	-	-
기말금액	(499,523)	(1,375)	(264,100)	(1,786,690)	(2,551,688)
장부금액 :					
기초금액	279	5,225	9,166	11,255	25,925
기말금액	60	4,125	2,736	149	7,070

(2) 당사는 당기말 현재 유형자산에 대하여 부보금액 107,500천원의 화재보험에 가입하고 있습니다.

(3) 차입원가의 자본화

당기 및 전기 중 유형자산의 취득과 관련된 차입금에 대하여 발생된 차입원가로서 취득원가로 계상된 금액은 없습니다.

11. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	상각	손상인식	처분	기말
회원권	42,000	-	-	(27,000)	-	15,000
기타의무형자산	-	-	-	-	-	-
합 계	42,000	-	-	(27,000)	-	15,000

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	상각	손상인식	처분	기말
회원권	63,773	-	-	(21,773)	-	42,000
기타의무형자산	13,811	-	(13,811)	-	-	-
합 계	77,584	-	(13,811)	(21,773)	-	42,000

(2) 당기 및 전기 중 비용으로 계상된 경상연구개발비는 각각 1,457,224천원과 2,365,487천원입니다(주석 19 참조).

12. 사용권자산

당기 및 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초순장부 금액	인식	처분 및 해지	감가상각비	기말순장부 금액
건 물(*)	251,982	264,288	-	(267,484)	248,786
차량운반구	64,392	-	-	(16,758)	47,634
합 계	316,374	264,288	-	(284,242)	296,420

(*) 상기 사용권자산 중 건물과 관련하여 화재보험에 가입하고 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초순장부 금액	인식	처분 및 해지	감가상각비	기말순장부 금액
건 물	146,206	383,602	-	(277,826)	251,982
차량운반구	13,697	70,889	(2,172)	(18,022)	64,392
합 계	159,903	454,491	(2,172)	(295,848)	316,374

13. 기타지급채무

당기말 및 전기말 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타지급채무(유동):		
미지급금	3,187,757	2,487,770
미지급비용	55,974	131,832
합 계	3,243,731	2,619,602

14. 리스부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	리스료	리스료의 현재가치	리스료	리스료의 현재가치
1년 이내	272,019	263,970	274,309	266,057

구 분	당기말		전기말	
	리스료	리스료의 현재가치	리스료	리스료의 현재가치
1년 초과	29,012	27,197	47,496	42,204
합 계	301,031	291,167	321,805	308,261

(2) 당기 및 전기 중 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
건물	267,484	277,826
차량운반구	16,758	18,022
리스부채 이자비용	8,951	5,194
단기리스 관련비용	-	1,543
소액자산리스 관련비용	1,214	8,176
합 계	294,407	310,761

(3) 당기와 전기 중 리스의 총 현금유출은 289,614천원과 293,743천원입니다.

(4) 2021년 12월 31일 현재 리스부채의 측정에 사용된 리스이용자의 증분차입이자율은 3.433%입니다.

15. 전환사채 및 파생상품부채

(1) 전환사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제4회 사모전환사채	제5회 사모전환사채	합 계
발 행 일	2021.12.07	2021.12.23	
만 기 일	2024.12.07	2024.12.23	
액면이자율	0.00%	0.00%	
만기보장수익율	112.6825%	112.6825%	
사채발행가액	8,700,000	20,000,000	28,700,000
사채상환할증금	1,103,377	2,536,500	3,639,877
차감: 전환권조정	(2,968,499)	(6,913,116)	(9,881,615)
사채 장부가액	6,834,878	15,623,384	22,458,262

(2) 당사가 발행한 전환사채의 주요 발행 조건은 다음과 같습니다.

구분	제4회 사모전환사채	제5회 사모전환사채
액면가액/발행가액	8,700,000,000 원	20,000,000,000 원
액면이자율	0.00%	0.00%
전환가격	주당 3,052원	주당 3,052원
전환가격 조정조건	주가의 단순변동에 따른 전환가격 조정조건은 없으며, 전환사채의 전환가치가 희석되는 것을 방지하기 위한 조정조건은 다음과 같습니다. 가. 제3자배정 방식으로 발행하는 경우를 제외하고, 본 사채를 소유한 자가 전환청구권 행사를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액, 전환가액 또는 행사가액으로, i)신주 또는 주식연계사채(전환사채, 신주인수권부사채, 교환사채 등)를 발행하는 경우, ii)준비금의 자본전입으로 인해 주식을 발행하는 경우, iii)주식배당으로 인해 주식을 발행하는 경우에는 다음과 같이 전환가액을 조정한다(위 모든 경우들에 있어 주식이나 사채 발행 후 사후적으로 전환가액 또는 행사가액이 본 사채의 주당 전환가액보다 하향 조정되는 경우 포함). 단, 유·무상증자를 병행 실시하는 경우, 유상증자의 1주당 발행가격이 조정 전 전환가액을 상회하는 때에는 유상증자에 의한 신발행주식수는 전환가액 조정에 적용하지 아니하고 무상증자에 의한 신발행주식수만 적용한다.	

구분	제4회 사모전환사채	제5회 사모전환사채
	조정 후 전환가액 = 조정 전 전환가액 × $\{[A+(B \times C/D)] / (A+B)\}$ A : 기발행주식수 B : 신발행주식수 C : 1주당 발행가격 D : 시가 나. 다만, 위 산식 중 “기발행주식수”는 당해 조정사유가 발생하기 직전일 현재의 발행주식 총수로 하며, 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행할 경우 “신발행주식수”는 당해 사채 발행 시 전환가액으로 전부 주식으로 전환되거나 당해 사채 발행시 행사가격으로 신주인수권이 전부 행사될 경우 발행될 주식의 수로 한다. 또한, 위 산식 중 “1주당 발행가격”은 주식분할, 무상증자, 주식배당의 경우에는 영(0)으로 하고, 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행할 경우에는 당해 사채 발행 시 전환가액 또는 행사가격으로 하며, 위 산식에서 “시가”라 함은 “증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정”에서 규정하는 발행가격 산정의 기준이 되는 기준주가(유상증자 이외의 경우에는 조정사유 발생 전일을 기산일로 하여 계산한 기준주가) 또는 권리락 주가로 한다. 다. 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 전환가액의 조정이 필요한 경우에는 당해 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등의 직전에 전환청구권이 행사되어 전액 주식으로 인수되었다라면 본 사채의 사채권자가 가질 수 있었던 주식수와 동일한 효과가 날 수 있도록 조정한다. 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합의 사유가 중복하여 발생한 경우에는 각각 그 비율을 고려하여 전환가액을 조정한다. 발행회사가 이러한 조치를 하지 못함으로 인하여 본 사채의 사채권자가 손해를 입은 경우 발행회사는 그 손해를 배상하여야 한다. 또한, 발행회사는 사채권자의 권리에 불리한 영향을 미치게 되는 방식으로 합병, 분할 및 영업양수도 행위를 하여서는 아니 되며, 계속하여 상장을 유지할 의무를 부담한다. 라. 감자 및 주식 병합 등 주가가치 상승사유가 발생하는 경우 감자 및 주식 병합 등으로 인한 조정비율만큼 상향하여 반영하는 조건으로 전환가액을 조정한다. 단, 감자 및 주식병합 등을 위한 주주총회 결의일 전일을 기산일로 하여 “증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정” 제5-22조 제1항 본문의 규정에 의하여 산정(제3호는 제외한다)한 가액(이하 “산정가액”)이 액면가액 미만이면서 기산일 전에 전환가액을 액면가액으로 이미 조정한 경우(전환가액을 액면가액 미만으로 조정할 수 있는 경우는 제외한다)에는 조정 후 전환가액은 산정가액을 기준으로 감자 및 주식병합 등으로 인한 조정비율만큼 상향 조정한 가액 이상으로 조정한다. 마. 위 ‘가.’목 내지 ‘라.’목에 의하여 조정된 전환가액이 주식의 액면가 이하일 경우에는 액면가를 전환가액으로 하며, 각 전환사채에 부여된 전환청구권의 행사로 인하여 발행할 주식의 발행가액의 합계액은 각 전환사채의 발행가액을 초과할 수 없다. 바. 본 제 ‘5)’호에 의한 조정 후 전환가액 중 원단위 미만은 절상한다.	
전환청구기간	2022.12.07 ~ 2024.11.07	2022.12.23 ~ 2024.11.23
조기상환기간	본 사채의 발행일로부터 1년이 되는 2022년 12월 7일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날	본 사채의 발행일로부터 1년이 되는 2022년 12월 23일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날

전환사채 부채요소의 공정가치는 동일한 조건의 전환권이 없는 사채의 시장이자율을 적용하여 계산되었습니다. 발행시점의 전환권대가를 자본으로 분류하고, 최초 인식시점 이후의 공정가액 변동은 회계처리 하지 아니하였습니다.

(3) 전환사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기
기초금액	-
당기발행	22,355,178
당기상환	-
전환권조정 상각	103,084

구분	당기
기말금액	22,458,262

(4) 파생금융부채

1) 당기말 현재 당사의 파생금융부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말
파생금융부채(*)	34,735

(*) 파생금융부채는 당사가 발행한 복합금융상품(전환사채)으로부터 분리한 내재파생상품(조기상환권)입니다.

2) 당기 중 파생금융부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기
기초금액	-
당기증가	47,857
당기상환	-
당기평가손실(이익)	(13,122)
기말금액	34,735

(5) 전환사채의 조기상환청구시점별 보장수익율

제4회 사모전환사채

구분	조기상환청구기간		조기상환기일	조기상환시 수익율
	FROM	TO		
1차	2022-10-08	2022-11-07	2022-12-07	104.0604%
2차	2023-01-06	2023-02-06	2023-03-07	105.1010%
3차	2023-04-08	2023-05-08	2023-06-07	106.1520%
4차	2023-07-09	2023-08-08	2023-09-07	107.2135%
5차	2023-10-08	2023-11-07	2023-12-07	108.2856%
6차	2024-01-07	2024-02-06	2024-03-07	109.3685%
7차	2024-04-08	2024-05-08	2024-06-07	110.4622%
8차	2024-07-09	2024-08-08	2024-09-07	111.5668%
만기일			2024-12-07	112.6825%

제5회 사모전환사채

구분	조기상환청구기간		조기상환기일	조기상환시 수익율
	FROM	TO		
1차	2022-10-24	2022-11-23	2022-12-23	104.0604%
2차	2023-01-22	2023-02-21	2023-03-23	105.1010%
3차	2023-04-24	2023-05-24	2023-06-23	106.1520%
4차	2023-07-25	2023-08-24	2023-09-23	107.2135%
5차	2023-10-24	2023-11-23	2023-12-23	108.2856%
6차	2024-01-23	2024-02-22	2024-03-23	109.3685%
7차	2024-04-24	2024-05-24	2024-06-23	110.4622%
8차	2024-07-25	2024-08-26	2024-09-23	111.5668%
만기일			2024-12-23	112.6825%

(6) 제5회 사모전환사채에 대한 매도청구권에 관한 사항

제5회 사모전환사채는 만기 전 사채권자로부터 본 사채를 매수할 수 있는 권리(Call Option)가 제3자에게 부여된 사채로서, 매수인은 본 사채의발행일로부터 12개월이

되는 날(2022년 12월 23일)로부터 본 사채 발행일로부터 15개월이 되는 날(2023년 3월 23일)까지 사채권자가 보유하고 있는 본 사채의 일부를 매수인에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있으며, 사채권자는 이 청구에 따라 보유하고 있는 본 사채를 매수인에게 매도하여야 한다.

구 분	내 용
제3자의 성명	유 정 석
취득규모	100억원 한도
취득목적	경영참여
제3자가 될 수 있는 자	발행회사가 지정하는 자
제3자가 얻게 될 경제적 이익	제3자가 될 수 있는 자가 콜옵션을 통하여 취득한 전환사채로 전환권을 행사할 경우, 최초 전환가액 기준 당사 보통주 3,276,539주를 취득할 수 있으며 이에따라 제3자가 될 수 있는 자는 당사 지분율을 16.66%까지 보유 가능함. 이 경우 전환으로 인한 이익은 행사시점의 주가 수준에 따라 달라질 수 있음.

16. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금(*)	269,138	237,422
예수금	57,956	39,270
합 계	327,094	276,692

(*) 선수금은 고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련하여 인식하고 있는 계약부채에 해당하며, 당사가 기초의 선수금 잔액 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 187,435천원이며, 전기에 수익으로 인식한 금액은 없습니다.

17. 총당부채

당기 및 전기 중 총당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	판매보증 (가)	A/S (나)	기술사용료 (다)	복구총당부채 (라)	계
기초	44,710	323,543	124,703	30,800	523,756
순전입액(환입액)	15,512	60,936	668,742	-	745,190
사용액	(958)	(170,509)	(500,896)	-	(672,363)
기말	59,264	213,970	292,549	30,800	596,583

<전기>

(단위: 천원)

구 분	판매보증 (가)	A/S (나)	기술사용료 (다)	복구총당부채 (라)	계
기초	43,815	387,255	287,189	30,800	749,059
순전입액(환입액)	55,252	115,934	470,821	-	642,007
사용액	(54,357)	(179,645)	(633,308)	-	(867,310)
기말	44,710	323,544	124,702	30,800	523,756

가. 당사는 계약상 하자보증으로 무상 제공되어야 하는 하자보증금액 중 보고기간 종료일 현재 지급되지 않은 하자보증금액을 총당부채로 설정하고 있습니다.

나. 당사는 출고한 제품에 대한 품질보증, 교환, 하자보수 및 그에 따른 사후 서비스 등으로 인하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 보증기간 및 과거 경험을 등을 기초로 추정하여 총당부채로 설정하고 있습니다.

다. 당사는 기술사용계약과 관련하여 향후 지급이 예상되는 기술사용료를 추정하여 총당부채로 계상하고 있습니다.

라. 당사는 사용권자산에 대한 원상복구 비용을 추정하여 총당부채로 계상하고 있습니다.

18. 퇴직급여

18.1 확정급여제도

(1) 당기말 및 전기말 현재 확정급여부채(자산)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	381,210	1,226,527
사외적립자산	(1,106,155)	(1,107,879)
순확정급여부채(자산)	(724,945)	118,648

(2) 당기 및 전기 중 현재 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 확정급여채무	1,226,527	1,083,318
당기근무원가	299,570	290,198
이자비용	30,369	24,914
퇴직급여지급액	(985,170)	(238,783)
재측정요소:		
재무적가정에 의한 차이	(24,795)	31,088
경험에 의한 차이	(165,291)	35,792
기말 확정급여채무	381,210	1,226,527

(3) 당기 및 전기 중 포괄손익계산서에 인식한 확정급여제도관련 비용의 세부 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	299,570	290,198
이자비용	30,369	24,914
이자수익	(22,047)	(24,036)
합 계	307,892	291,076

(4) 당기말 및 전기말 현재 확정급여제도와 관련하여 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.84%	1.99%
미래임금상승률	3.45%	4.82%
예정퇴직률	연령별 경험퇴직률	연령별 경험퇴직률
사외적립자산 예상수익율	2.84%	1.99%

(5) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초사외적립자산	1,107,879	1,045,922
당기불입액	435,513	282,124
이자수익	22,047	24,036
재측정요소	(8,326)	(7,300)
당기지급액	(450,958)	(236,903)
기말사외적립자산	1,106,155	1,107,879

(6) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타(정기예금 등)	1,106,155	1,107,879

18.2 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 85,749천원(전기: 87,378천원)입니다.

19. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	2,365,862	2,370,351
퇴직급여	846,991	317,302
복리후생비	453,611	500,451
여비교통비	42,993	36,898
접대비	204,920	248,695
통신비	22,372	21,680
수도광열비	17,742	18,865
세금과공과금	17,756	15,222
감가상각비	2,927	18,855
사용권자산상각비	261,342	272,949
무형자산상각비	-	13,811
지급임차료	1,119	4,311
보험료	2,665	3,050
차량유지비	6,940	10,248
경상연구개발비	1,457,224	2,365,487
운반비	25,832	20,116
교육훈련비	1,088	613
도서인쇄비	3,776	1,984
소모품비	78,795	117,307
지급수수료	3,599,617	2,403,145
광고선전비	10,153	25,980
대손상각비	(205,237)	(157,864)
수출제비용	130,650	63,179
출장비	13,014	16,126
판매보증비	15,512	55,252
AS비	60,937	115,934
합 계	9,438,601	8,879,947

20. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
채무면제이익	262,767	-
유형자산처분이익	545	-
잡이익	9,065	134,526
합 계	272,377	134,526

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타의 대손상각비	37,404	-
리스변경손실	-	53
유형자산 폐기손실	30	-
무형자산 손상차손	27,000	21,773

구 분	당기	전기
잡손실	46,424	5,259
합 계	110,858	27,085

21. 금융수익 및 금융원가

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	7,302	52,333
외환차익	863,119	577,401
외화환산이익	367,999	122,314
파생상품평가이익	25,552	-
합 계	1,263,972	752,048

(2) 당기 및 전기 중 금융원가의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자비용	112,035	5,194
외환차손	290,784	772,613
외화환산손실	83,409	868,421
파생상품평가손실	12,430	-
합 계	498,658	1,646,228

22. 법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기 법인세부담액	-	-
일시적차이등의 발생과 소멸로 인한 법인세비용	-	-
소 계	-	-
당기 손익이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	-	-
법인세 비용(수익)	-	-

(2) 당기 및 전기의 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세차감전 순이익(손실) (*)	(3,900,124)	(4,260,168)
적용세율에따른 세부담액	(858,027)	(937,237)
조정사항		
- 비일시적 차이	-	-
- 세율차이 등 기타 조정항목	858,027	937,237
법인세비용(수익)	-	-
평균유효세율	-	-

(*) 당기와 전기는 법인세차감전 손손실이 발생하여 평균유효세율을 계산하지 아니 하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중에 자본에 직접 부가된 법인세부담액은 없습니다.

(4) 주요 누적일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역

당기 및 전기의 주요 누적일시적차이의 증감 및 이연법인세자산(부채)의 변동내역은

다음과 같습니다(단위 : 천원).

<당기>

(단위: 천원)

구 분	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	기초	증(감)	기말	기초	기말
<일시적차이>				-	-
확정급여부채	1,226,527	(845,317)	381,210	269,836	83,866
사외적립자산	(1,107,879)	726,669	(381,210)	(243,733)	(83,866)
대손충당금	999,521	(206,294)	793,227	219,895	174,510
총당부채	523,757	72,827	596,584	115,227	131,248
재고자산충당금	636,256	1,331,630	1,967,886	139,976	432,935
사채상환할증금(4회 CB)	-	1,103,378	1,103,378	-	242,743
전환권조정(4회 CB)	-	(2,968,499)	(2,968,499)	-	(653,070)
파생부채(4회 CB 조기상환권)	-	17,521	17,521	-	3,855
사채상환할증금(5회 CB)	-	2,536,500	2,536,500	-	558,030
전환권조정(5회 CB)	-	(6,913,116)	(6,913,116)	-	(1,520,886)
파생부채(5회 CB 조기상환권)	-	17,214	17,214	-	3,787
기타	208,458	(66,735)	141,723	45,861	31,179
이월결손금	13,103,770	2,522,659	15,626,429	2,882,829	3,437,814
합 계	15,590,410	(2,671,563)	12,918,847	3,429,891	2,842,145
미인식된 이연법인세 자산				3,429,891	2,842,145

당기말 현재 누적일시적차이 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율(22%)을 적용하여 계산하였습니다. 한편, 당기말 현재 회사는 차감할 일시적차이가 소멸될 기간에 과세소득이 충분하지 못할 것으로 예상되어 차감할 일시적차이 및 이월결손금에 대하여 전액 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	기초	증(감)	기말	기초	기말
<일시적차이>					
확정급여부채	1,083,318	143,209	1,226,527	238,330	269,836
사외적립자산	(1,045,922)	(61,957)	(1,107,879)	(230,103)	(243,733)
종속기업투자주식손상차손	678,008	(678,008)	-	149,162	-
종속기업투자주식손상	379,543	(379,543)	-	83,499	-
지분법적용투자주식	299,926	(299,926)	-	65,984	-
대손충당금	1,113,399	(113,878)	999,521	244,948	219,895
총당부채	749,060	(225,303)	523,757	164,793	115,227
재고자산충당금	303,007	333,249	636,256	66,662	139,976
기타	419,854	(211,396)	208,458	92,368	45,861
이월결손금	7,429,298	5,674,472	13,103,770	1,634,446	2,882,829
합 계	11,409,491	4,180,919	15,590,410	2,510,089	3,429,891
미인식된 이연법인세 자산				2,510,089	3,429,891

이연법인세자산의 실현가능성은 회사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익 등 다양한 요소들에 달려 있습니다. 회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 당기말 현재 회사는 과세소득이 발생하였으나, 누적적으로 미사용 세액공제와 세무상결손금이 발생하였고 차감할 일시적차이 등이 소멸될 기간에 과세소득이 충분하지 못할 것으로 예상되어 차감할 일시적차이 등에 대하여 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

23. 주당손익

(1) 기본주당손익은 보통주소유주에게 귀속되는 당기순손익을 가중평균유통보통주 식수로 나누어 계산합니다. 기본주당손익의 계산에 사용된 손익 및 주식관련 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	당기	전기
기본주당손익 계산에 사용된 순이익(손실)	(3,900,123,641)	(4,260,168,043)
기본주당손익 계산에 사용된 가중평균유통보통주식수	10,918,310	10,872,359
기본주당이익(손실)	(357)	(392)

(2) 희석주당손익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정된 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 희석주당손익의 계산에 사용된 손익 및 주식관련 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	당기	전기
기본주당이익 계산에 사용된 순이익(손실)	(3,900,123,641)	(4,260,168,043)
희석주당손익 계산에 사용된 순이익(손실)	(3,810,161,485)	(4,260,168,043)
희석주당손익 계산에 사용된 가중평균유통보통주식수	12,508,016	10,872,359
희석주당이익(손실)	(305)	(392)

24. 특수관계자 거래

(1) 당기 및 전기 현재 당사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
회사명(당사와의 관계)	(주)탐코(*)	(주)홈캐스트(지배기업)

(*) 당사의 최대주주인 유정석이 소유한 법인입니다.

(2) 당기 및 전기 중 당사의 특수관계자간 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	당기		전기		
	매출	매입	매출	매입	이자수익
(주)홈캐스트	30,564	4,956	-	7,072	18,400

※ 상기 거래 이외에 전기 중 (주)홈캐스트에 단기대여금 2,000백만원을 대여 후 전액 상환받았습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권 및 채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	당기말		전기말	
	채권	채무	채권	채무
(주)홈캐스트	-	454	-	454

(4) 당사의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같으며, 주요 경영진에는 당사의 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기이사 및 사외이사를 포함하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	954,873	478,120
퇴직급여	76,835	76,835
합 계	1,031,708	554,955

25. 납입자본과 적립금

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

내역	당기말	전기말
발행할 주식수	200,000,000주	100,000,000주
발행된 보통주	13,113,585주	11,250,000주
1주당 액면금액	500	500
보통주자본금	6,556,792,500	5,625,000,000

(2) 기타자본항목

당기말 및 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
자본잉여금	15,492,395	11,441,714
주식발행초과금	13,044,023	8,993,342
기타자본잉여금	2,448,372	2,448,372
자본조정	4,839,245	(1,457,720)
자기주식(*)	(1,457,720)	(1,457,720)
전환권대가	6,296,965	-

(*) 당사는 당기말 현재 자기주식 377,641주를 보유하고 있습니다.

(3) 기타포괄손익누계액

당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 없습니다.

(4) 이익잉여금

당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기말	전기말	비고
이익준비금	200,947	200,947	(*)
미처분이익잉여금	670,655	4,389,018	
합계	871,602	4,589,965	

(*) 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(5) 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기 당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같으며, 2022년 3월 28일 확정될 예정입니다.(전기 처분 확정일 : 2021년 3월 24일)

(단위: 원)

구분	당기	전기
I. 미처분이익잉여금	670,654,854	4,389,018,331
전기이월미처분이익잉여금	4,389,018,331	8,723,367,064
확정급여제도의 재측정요소	181,760,164	(74,180,690)
당기순이익(손실)	(3,900,123,641)	(4,260,168,043)
II. 임의적립금이입액	-	-
III. 이익잉여금처분액	-	-
IV. 차기이월미처분이익잉여금	670,654,854	4,389,018,331

26. 현금흐름

당기 및 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(1) 조정 내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기

구분	당기	전기
퇴직급여	307,893	291,076
대손상각비	(205,237)	(157,864)
감가상각비	2,927	18,855
기타의대손상각비	37,404	-
무형자산상각비	-	13,811
판매보증비	15,512	55,252
AS비	60,936	115,934
지급수수료	668,742	470,821
사용권자산상각비	284,242	295,848
재고자산폐기손실	36,084	31,038
재고자산평가손실	1,331,630	333,249
이자비용	112,035	5,194
외화환산손실	83,409	868,421
외화환산이익	(367,999)	(122,314)
리스변경손실	-	53
파생상품평가손실	12,430	-
유형자산폐기손실	30	-
무형자산손상차손	27,000	21,773
파생상품평가이익	(25,552)	-
유형자산처분이익	(545)	-
채무면제이익	(262,767)	-
이자수익	(7,302)	(52,333)
합 계	2,110,872	2,188,814

(2) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	(2,955,867)	3,624,704
기타채권의 감소(증가)	(365,833)	(102,100)
기타유동자산의 감소(증가)	(674,170)	(557,676)
재고자산의 감소(증가)	2,654,061	1,575,194
매입채무의 증가(감소)	182,937	(513,495)
기타채무의 증가(감소)	824,521	(310,192)
기타유동부채의 증가(감소)	50,402	150,690
총당부채의 증가(감소)	(692,740)	(867,310)
퇴직금의 지급	(985,170)	(238,783)
사외적립자산의 감소	15,445	(45,221)
합 계	(1,946,414)	2,715,811

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름 변동	비현금 변동	기말
전환사채	-	28,700,000	(6,241,738)	22,458,262
리스부채	308,261	(279,449)	262,355	291,167
합 계	308,261	28,420,551	(5,979,383)	22,749,429

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름 변동	비현금 변동	기말
리스부채	151,579	(284,024)	440,706	308,261
합 계	151,579	(284,024)	440,706	308,261

당기 및 전기 중 리스부채와 관련하여 발생한 이자비용 현금유출액(영업활동)은 8,933천원과 5,169천원입니다.

(4) 현금흐름표는 간접법에 의해 작성되었으며, 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 증감	(264,288)	(452,372)
리스부채의 증감 및 유동성 대체 외	262,355	440,706
총당부채의 증감	20,376	-
미지급금의 증감	(18,444)	-
사채상환할증금	3,639,877	-
전환권조정	(9,984,699)	-
파생상품부채	47,857	-
전환권대가	6,296,965	-

27. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	매출원가	판매관리비	합계
제품 및 상품과 재공품의 변동	182,659	-	182,659
원재료의 사용액	14,570,346	-	14,570,346
급여	-	2,365,862	2,365,862
퇴직급여	-	846,991	846,991
복리후생비	-	453,611	453,611
외주가공비	580,680	-	580,680
지급수수료	3,320	3,599,617	3,602,937
경상연구개발비	-	1,457,224	1,457,224
감가상각비	-	2,927	2,927
사용권자산상각비	22,900	261,342	284,242
기타비용	2,285,408	451,027	2,736,435
합 계	17,645,313	9,438,601	27,083,914

<전기>

(단위: 천원)

구 분	매출원가	판매관리비	합계
제품 및 상품과 재공품의 변동	581,910	-	581,910
원재료의 사용액	12,696,250	-	12,696,250
급여	-	2,370,351	2,370,351
퇴직급여	-	317,302	317,302
복리후생비	-	500,451	500,451
외주가공비	681,190	-	681,190
지급수수료	3,216	2,403,145	2,406,361
경상연구개발비	-	2,365,487	2,365,487
감가상각비	-	18,855	18,855
무형자산상각비	-	13,811	13,811
사용권자산상각비	22,899	272,949	295,848
기타비용	574,292	617,596	1,191,888
합 계	14,559,757	8,879,947	23,439,704

28. 우발채무와 약정사항

(1) 타인으로부터 제공받은 지급보증 내역

당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	보증기간	보증금액	보증내용

제공자	보증기간	보증금액	보증내용
서울보증보험(주)	2020.06 ~ 2024.01	268,400	이행(계약)보증보험
	2021.02 ~ 2023.01	5,368	이행(하자)보증보험
	2021.06 ~ 2023.06	15,939	이행(하자)보증보험
	2021.11 ~ 2022.02	36,470	이행(입찰)보증보험
합 계		326,177	

(2) 금융기관과의 약정사항

당기말 현재 당사가 금융기관과 체결한 주요 약정사항은 없습니다.

(3) 타인에게 제공한 보증내역

당기말 현재 당사가 타인에게 제공한 보증내역은 없습니다.

(4) 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사를 상대로 계류중인 소송사건은 없습니다.

(5) 당사가 제조 판매한 HD, UHD 모델 등에 대하여 특허사용과 관련한 우발비용이 발생할 수 있습니다. 해당 모델에 대한 특허기술의 해석과 적용범위, 특허권 침해 여부, 적용 요율 등과 관련하여 당사와 특허권 업체간 이견이 있을 경우 우발비용이 발생할 수 있으며, 보고기간 종료일 현재 관련 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없습니다.

29. 매출액 및 부문별보고

(1) 당기 및 전기 중 매출의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품매출	11,191,648	14,052,263
상품매출	10,794,625	5,854,218
수수료매출	180,254	-
기타매출	90,431	59,793
합 계	22,256,958	19,966,274

(2) 당사는 단일부문으로 구성되어 있으므로, 부문별 정보를 별도로 기재하지 않습니다. 당사의 지역별로 구분 가능한 정보는 매출정보이며 그 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	국내	해외	합계
당기	3,345,256	18,911,702	22,256,958
전기	7,910,131	12,056,143	19,966,274

(3) 당기 및 전기 중 고객으로부터의 수익이 당사 전체 수익의 10% 이상을 차지하는 부문의 고객별 수익금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	매출액	매출비중	매출액	매출비중
A	10,552,571	47.41%	2,782,591	13.94%
B	7,164,127	32.19%	5,544,914	27.77%
C	2,256,249	10.14%	7,898,492	39.56%
D	819,627	3.68%	3,556,659	17.81%
기타	1,464,384	6.58%	183,618	0.92%
합계	22,256,958	100.00%	19,966,274	100.00%

30. 재무위험관리의 목적 및 정책

당사의 주요 금융부채는 매입채무, 기타지급채무로 구성되어있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한 영업활동에서 발생하는 매출채권, 현금 및 당기예금과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다.

당사의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 당사의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리 절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다. 또한 당사는 투기 목적의 파생상품거래를 실행하지 않는 것이 기본적인 정책입니다.

(1) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 환위험 및 기타 가격위험의 세가지 유형으로 구성됩니다.

다음의 민감도 분석은 당기말과 전기말과 관련되어 있습니다.

가. 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 당사는 보고기간종료일 현재 중요한 이자율위험에 노출되어 있는 금융상품을 보유하고 있지 아니합니다.

나. 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 당사는 해외 영업활동 등으로 인하여 USD 및 IDR 등의 환위험에 노출되어 있으며 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 손익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	1,343,161	(1,343,161)	825,059	(825,059)
EUR	1,342	(1,342)	1,338	(1,338)
IDR	-	-	229,647	(229,647)
CHF	(3,974)	3,974	-	-
합 계	1,340,529	(1,340,529)	1,056,044	(1,056,044)

상기 민감도 분석은 당기말 및 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산·부채를 대상으로 하였습니다.

다. 가격위험

당사는 보고기간 종료일 현재 기타파괄손익-공정가치측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류되는 금융상품을 보유하고 있지 않습니다.

(2) 신용위험

신용위험은 기업 및 개인 고객에 대한 신용거래 및 채권 뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름, 유리한 파생상품 및 예치금 등에서도 발생합니다.

가. 위험관리

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

정, 관리하고 있습니다.

당사의 금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타내고 있으며, 당기말 및 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(*1)	36,449,966	6,758,087
매출채권(*2)	13,219,561	9,927,507
기타수취채권(*2)	1,337,490	962,002
합 계	51,007,017	17,647,596

(*1) 동 금액은 현금시재액을 제외한 금액이며, 모두 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로 부터의 신용위험은 제한적입니다.

(*2) 동 금액은 손실충당금 설정 전 금액입니다.

당사가 보유하는 채무상품은 모두 낮은 신용위험의 상품에 해당합니다. 이러한 채무 상품들에 대해서는 신용등급을 모니터링하여 신용위험의 하락을 평가하고 있습니다.

나. 금융자산의 손상

당사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

① 매출채권

당사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가회사로부터 제공된 신용등급정보를 활용하였으며, 기대신용손실률은 신용등급에 따라 신용평가기관에서 확인된 준거부도율 정보를 근거로 산출하였습니다.

당기 및 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	매출채권	
	당기	전기
기초	895,847	1,053,711
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가(감소)	(205,237)	(157,864)
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	-	-
환입된 미사용 금액	-	-
기말	690,610	895,847

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 당사와의 채무조정에 응하지 않는 경우 등이 포함됩니다.

매출채권에 대한 손상은 포괄손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

② 상각후원가 측정 기타금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 대여금, 미수금, 미수수익 등이 포함됩니다.

상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	대여금	미수금	계
전기말 손실충당금	205,000	-	205,000
당기손익에 인식된 손실충당금의 증감	-	37,404	37,404
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	-	-	-
당기말 손실충당금	205,000	37,404	242,404

다. 대손상각비

당기 및 전기 중 손익으로 인식된 금융자산의 손상 관련 대손상각비(환입)는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출채권	(205,237)	(157,864)
기타 금융자산 (*)	37,404	-

(*) 기타 금융자산에는 대여금, 미수금 등이 포함됩니다.

(3) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 당사는 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 당사는 금융상품 및 금융자산의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 금융부채의 보고기간말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 표는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	1년 이내	1년초과~5년 이내	5년초과	계
매입채무	582,965	-	-	582,965
리스부채	263,970	27,197	-	291,167
전환사채	-	22,458,262	-	22,458,262
파생상품부채	-	34,735	-	34,735
기타지급채무	3,243,731	-	-	3,243,731
합계	4,090,666	22,520,194	-	26,610,860

<전기말>

(단위: 천원)

구분	1년 이내	1년초과~5년 이내	5년초과	계
매입채무	403,094	-	-	403,094
리스부채	266,057	42,204	-	308,261
기타지급채무	2,619,602	-	-	2,619,602
합계	3,288,753	42,204	-	3,330,957

(4) 자본관리

자본관리의 주 목적은 당사의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다. 당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 금액을 기준으로 계산합니다.

당기 중 당사의 자본위험관리 정책은 전기와 변동이 없었으며, 당기말 및 전기말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채	27,534,538	4,250,053
자본	27,760,035	20,198,960
부채비율	99%	21%

31. 영업양수도 (재무제표일 이후 사항)

당사는 사업의 다각화를 통한 수익성 개선을 위해 특수관계자인 (주)탐코가 영위하고있는 사업 중 일본 웹툰 유통 영업부문의 자산 및 부채, 계약관계와 계약관계에 따른 권리 및 의무 등을 양수 이전 받기로 계약하였으며, 그 내용은 다음과 같습니다.

구 분	내 용	비 고
거래상대방	(주)탐코	최대주주의 특수관계인
계약체결일	2022년 3월 11일	
양수기준일	2022년 4월 1일	
양수가액	200억원	자본시장법에 따른 적정성 평가
지급시기	계약금(20억원): 2022년 3월 14일 잔금(180억원): 거래종결일(2022년 3월 31일)로부터 30일 이내	

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 탐코미디어(구, 주식회사 디엠티)

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 탐코미디어의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 탐코미디어
대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 탐코미디어의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 탐코미디어의 경영자에게있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2021년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다."라고 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 경우제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나, 회사는 상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어 졌습니다. 따라서 우

감사참여자 인원수 및 시간	감사업무 담당 회계사														전산감사 ·		건설계약 등		합계
	품질관리		검토자		담당이사		등록		수습		세무 · 가치평가		수주산업						
	(심리실 등)		(업무수행이사)		공인회계사		공인회계사		등 전문가		전문가								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기					

투입 인원수		1	2	1	1	3	4	-	-	1	-	-	-	6	7
투입 시간	분 · 반기검토	2	2	66	54	140	152	-	-	-	-	-	-	208	208
	감사	11	12	232	214	486	486	-	-	8	-	-	-	737	712
	합계	13	14	298	268	626	638	-	-	8	-	-	-	945	920

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.05.10, 2021.12.03				2	일		
	주요내용	산업의 이해, 분석적검토에 의한 감사계획 수립 품질관리실과 감사리스크에 대한 사전 논의							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주				
	21.07.21~21.07.23	3	일	4	명	-	명	반기검토	
	21.11.08~21.11.10	3	일	4	명	-	명	중간감사	
22.01.28~22.02.04	5	일	4	명	1	명	입증감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	21.12.31, 22.01.05				2	일		
	실사(입회)장소	성남창고, 안산 외주공장 창고							
	실사(입회)대상	재고자산							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	21.12.30				1	일		
	실사(입회)장소	본사회의실							
	실사(입회)대상	현금 등 금융자산							
외부조회	금융거래조회	O		채권채무조회		O	변호사조회	O	
	기타조회	-							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회						
	수행시기	21.11.10, 22.02.04							
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-							
	수행시기	-				-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 11월 10일	회사: 감사 및 재무담당 임원 등 4인 감사인: 업무수행이사 외 3인	대면보고	외부감사의 범위 및 일정 주요 감사절차 등 논의
2	2022년 02월 04일	회사: 감사 및 재무담당 임원 등 4인 감사인: 업무수행이사 외 3인	대면보고	감사 발견사항 등 보고