

제이엠아이 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 28 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 27 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

신한회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	-----	1
II. 재무제표	-----	6
1. 재무상태표	-----	7
2. 손익계산서	-----	9
3. 자본변동표	-----	10
4. 현금흐름표	-----	11
5. 주석	-----	13
III. 내부회계관리제도 검토 의견	-----	76
IV. 외부감사 실시내용	-----	80

독립된 감사인의 감사보고서

제이엠아이 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 제이엠아이 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 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 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항 - 수익인식기준

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

핵심감사사항으로 결정한 이유

재무제표에 대한 주석 3.에서 기술한 바와 같이 회사는 재화나 용역의 통제가 고객에게 이전되었을때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식하고 있습니다. 회사의 매출은 연결회사의 핵심 재무성과 평가지표 중 하나입니다. 이 중 국외매출은 고객과의 계약 및 수출조건에 따라 다양한 수행의무가 존재하고 각 재화나 용역의 통제의 이전 시기가 다르기 때문에 수익인식시점에 대한 경영진의 판단이 요구됩니다. 따라서 판단의 오류나 고의에 따른 수익의 과대계상 위험에 노출되어 있어 수익의 기간귀속을 부정위험이 있는 유의적인 위험으로 식별하여 핵심감사사항에 포함하였습니다.

감사에서 다루어진 방법

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 당기 중 발생한 매출거래에 대하여 표본추출방식을 이용한 세부실증절차 수행
- 보고기간말 전후 발생한 매출거래에 대한 수익인식의 기간귀속을 확인하는 절차 수행
- 수익인식에 대응되는 매출채권에 대해 표본추출방식을 이용한 외부조회 확인
- 매출유형별로 과거기간과의 실적비교, 월별 실적의 추세 분석 등 분석적절차 수행

강조사항

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

COVID-19에 따른 영향

재무제표에 대한 주석 3.에서는 회사의 경영진이 COVID-19(코로나바이러스감염증-19)의 확산이 기업의 생산 능력과 고객에 대한 주문 이행능력에 미칠 수 있는 영향과 관련한 불확실성을 설명합니다.

종속기업에 대한 타 감사인의 의견거절

재무제표에 대한 주석 11.에서 설명하고 있는 바와 같이 회사의 종속기업인 JMI HV IETNAM CO., LTD.의 감사인은 동사의 2020년 12월 31일로 종료되는 회계연도의

재무제표에 대하여 의견거절을 표명하였습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

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

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

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

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합

리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 조상현입니다.

신 한 회 계 법 인

대표이사

최종만



2021년 03월 19일

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

(첨부)재 무 제 표

제이엠아이 주식회사

제 28 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 27 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

제이엠아이 주식회사 대표이사 정광훈

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 화성시 동탄산단8길 15-20

(전 화) 031-371-9119

재무상태표

제 28(당) 기 2020년 12월 31일 현재

제 27(전) 기 2019년 12월 31일 현재

제이엠아이 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 28(당) 기	제 27(전) 기
자산			
유동자산		17,958,010,206	19,626,316,995
현금및현금성자산	6	3,294,015,630	4,607,636,226
매출채권및기타채권	7, 25	4,205,545,181	5,416,124,023
기타금융자산	9, 25	9,181,845,844	7,567,865,090
선급금		135,166,195	442,606,195
선급비용		44,904,867	44,858,013
재고자산	10, 13	1,004,161,619	1,523,492,761
당기법인세자산		92,370,870	23,734,687
비유동자산		30,145,462,551	28,132,723,755
관계기업, 종속기업투자	11	4,558,828,840	9,030,579,840
매출채권및기타채권	7, 25	253,610,340	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	8	93,018,951	93,020,951
기타금융자산	9, 24	10,010,000	3,062,310,000
투자부동산	5, 12	266,390,700	422,705,718
유형자산	5, 13, 15, 17, 19, 25	24,904,327,720	13,864,069,876
무형자산	5, 14	59,276,000	59,276,000
이연법인세자산	26	-	1,600,761,370
자산총계		48,103,472,757	47,759,040,750
부채			
유동부채		4,038,799,251	3,402,759,690
매입채무및기타채무	16, 25	1,652,024,359	1,607,080,432
단기차입금	17	-	1,500,000,000
유동성장기부채	17	2,000,000,000	-
리스부채	15	17,720,380	-
기타금융부채	9	356,166,990	277,648,929
선수금		12,887,522	18,030,329
비유동부채		2,854,158,749	3,922,774,170
장기차입금	17	1,500,000,000	3,500,000,000
리스부채	15	12,989,268	-
기타금융부채	9, 25	93,020,597	22,500,000

과목	주석	제 28(당) 기	제 27(전) 기
확정급여부채	18	-	400,274,170
이연법인세부채	26	1,248,148,884	-
부채총계		6,892,958,000	7,325,533,860
자본			
자본금	1, 20	32,579,342,000	32,579,342,000
자본잉여금	20	13,363,545,464	13,363,545,464
이익잉여금(결손금)	20	(10,292,656,786)	(1,752,052,122)
기타자본항목	13, 20	5,560,284,079	(3,757,328,452)
자본총계		41,210,514,757	40,433,506,890
부채와자본총계		48,103,472,757	47,759,040,750

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 28(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 27(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제이엠아이 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 28(당) 기	제 27(전) 기
I.매출액	5, 25	12,780,625,125	11,948,796,547
II.매출원가	21, 25	(10,423,137,122)	(9,076,182,609)
III.매출총이익		2,357,488,003	2,872,613,938
IV.판매비와관리비	22, 23	(2,693,566,721)	(2,644,615,658)
V.영업이익(손실)		(336,078,718)	227,998,280
VI.영업외손익	24	(7,077,209,677)	(3,347,491,688)
기타수익		509,941,487	454,890,714
기타비용		(3,497,011,158)	(691,704,463)
금융수익	25	515,592,908	580,847,403
금융원가		(133,981,914)	(135,421,377)
투자손익	11	(4,471,751,000)	(3,556,103,965)
VII.법인세비용차감전순이익(손실)		(7,413,288,395)	(3,119,493,408)
VIII.법인세이익(비용)	26	(514,847,891)	(1,389,515,504)
IX.당기순이익(손실)		(7,928,136,286)	(4,509,008,912)
X.기타포괄손익:			
후속적으로 당기순익으로 재분류되지 않는 항목		8,705,144,153	(39,001,560)
유형자산재평가이익	13	8,702,618,513	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익		614,994,018	475,798,440
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손익		(612,468,378)	(514,800,000)
기타포괄손익 계		8,705,144,153	(39,001,560)
XI.총포괄이익(손실)		777,007,867	(4,548,010,472)
XII.주당이익(손실)	27		
기본주당이익(손실)		(249)	(142)

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 28(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 27(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제이엠아이 주식회사

(단위 : 원)

과목	자본금	자본잉여금	이익잉여금(결손금)	기타자본항목	합계
2019.01.01(보고금액)	32,579,342,000	13,363,545,464	3,271,756,790	(4,233,126,892)	44,981,517,362
당기순손실	-	-	(4,509,008,912)	-	(4,509,008,912)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	475,798,440	475,798,440
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산처분손익	-	-	(514,800,000)	-	(514,800,000)
총포괄손실	-	-	(5,023,808,912)	475,798,440	(4,548,010,472)
2019.12.31(전기말)	32,579,342,000	13,363,545,464	(1,752,052,122)	(3,757,328,452)	40,433,506,890
2020.01.01(보고금액)	32,579,342,000	13,363,545,464	(1,752,052,122)	(3,757,328,452)	40,433,506,890
당기순손실	-	-	(7,928,136,286)	-	(7,928,136,286)
유형자산재평가잉여금	-	-	-	8,702,618,513	8,702,618,513
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	614,994,018	614,994,018
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산처분손익	-	-	(612,468,378)	-	(612,468,378)
총포괄이익	-	-	(8,540,604,664)	9,317,612,531	777,007,867
2020.12.31(당기말)	32,579,342,000	13,363,545,464	(10,292,656,786)	5,560,284,079	41,210,514,757

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 28(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 27(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제이엠아이 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 28(당) 기	제 27(전) 기
I. 영업활동으로인한현금흐름	2,393,399,449	(1,137,955,875)
1. 당기순손실	(7,928,136,286)	(4,509,008,912)
2. 비현금항목의조정	8,222,185,975	5,221,753,813
퇴직급여	(400,274,170)	33,333,350
감가상각비	789,949,002	408,713,028
대손상각비	56,210,247	(97,408,381)
기타의대손상각비	2,852,300,000	584,400,000
외화환산이익	(2,073,928)	(249,004,801)
외화환산손실	356,424,637	42,766,735
투자부동산처분이익	(166,678,182)	-
유형자산처분이익	(145,852,222)	(1,239,561)
유형자산처분손실	163,053,419	-
유형자산폐기손실	409,000	-
관계기업투자주식처분손실	1,000	-
종속기업투자주식처분손실	-	247,203,965
종속기업투자주식손상차손	4,471,750,000	3,308,900,000
지급수수료	113,730,275	-
이자수익	(515,592,908)	(580,847,403)
이자비용	133,981,914	135,421,377
법인세비용	514,847,891	1,389,515,504
3. 운전자본의조정	1,770,108,495	(1,003,323,196)
매출채권	(54,146,716)	371,031,672
기타채권	918,529,743	(1,167,961,552)
선급금	307,440,000	388,407,731
선급비용	(46,854)	34,157,539
재고자산	519,331,142	107,967,125
매입채무	379,347,915	(352,096,600)
기타채무	(332,837,678)	283,906,860
기타금융부채	37,633,750	(35,847,101)
선수금	(5,142,807)	(632,888,870)
4. 이자의수취	519,112,154	449,117,340

과목	제 28(당) 기	제 27(전) 기
5.법인세의납부	(189,870,889)	(1,296,494,920)
II.투자활동으로인한현금흐름	(1,915,406,209)	(2,580,927,571)
기타금융자산의증가	(8,550,000,000)	(1,982,700,000)
기타금융자산의감소	6,958,000,000	2,048,500,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의증가	-	(50,000,000)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의감소	3,240,000	7,873,702
투자부동산의취득	-	(7,470,000)
투자부동산의처분	322,993,200	-
유형자산의취득	(1,062,903,138)	(3,136,552,794)
유형자산의처분	413,263,729	8,497,001
종속기업의처분	-	530,924,520
III.재무활동으로인한현금흐름	(1,646,572,045)	1,369,276,489
차입금의증가	-	1,600,000,000
차입금의상환	(1,500,000,000)	(100,000,000)
기타금융부채의증가	-	2,156,857
리스부채의감소	(11,000,000)	-
이자지급	(135,572,045)	(132,880,368)
IV.현금및현금성자산의증가(감소)	(1,168,578,805)	(2,349,606,957)
V.외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	(145,041,791)	54,321,121
VI.기초의현금및현금성자산	4,607,636,226	6,902,922,062
VII.기말의현금및현금성자산	3,294,015,630	4,607,636,226

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 28(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 27(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제이엠아이 주식회사

1. 일반사항

제이엠아이 주식회사(이하 '당사')는 1993년 2월 20일 설립되어 1997년 8월 18일에 주식을 한국거래소가 개설하는 코스닥시장에 상장한 회사로서 경기도 화성시 동탄 산단8길 15-20에 본사와 공장을 두고 출판 및 인쇄업, CD제작 및 판매를 주요 사업으로 영위하고 있으며, 1993년 3월 마이크로소프트사(MS)와 AR(Authorized Replicator)계약을 체결하여 국내의 대규모 PC제조업체와 소프트웨어 전문유통업체에 제품을 공급하고 있습니다.

당사는 2004년 3월 26일자 정기주주총회의 결의로 상호를 정문정보 주식회사에서 제이엠아이 주식회사로 변경하였으며, 설립 후 수차의 증자를 통하여 당기말 현재 자본금은 32,579백만원이며, 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수	지분율(%)
정광훈	4,385,747	13.46
제이엠티주식회사	5,583,390	17.14
강혜숙	1,727,994	5.30
자기주식	740,014	2.27
기타	20,142,197	61.83
합계	32,579,342	100.00

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2-1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 천원 단위로 표시되어 있습니다. 한편, 동 재무제표는 전기에 대한 비교정보를 제시하고 있습니다.

2-2 중요한 회계정책

2-2-1 종속기업과 관계기업

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업과 관계기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업과 관계기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법에 따라 회계처리하고 있습니다. 종속기업과 관계기업으로부터의 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-2-2 유동성/비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2-2-3 공정가치 측정

당사는 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 평가기법, 유의적 추정치 및 가정: 주석 3, 29
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시: 주석 29
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함): 주석 28

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

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

당사는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정

하고 있습니다.

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

당사는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분된다.

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

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매 보고기간말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

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

2-2-4 매각예정비유동자산과 중단영업

매각예정으로 분류된 비유동자산과 처분자산집단은 분배부대원가 차감후 공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 비유동자산과 처분자산집단은 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 때 매각예정으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 현재의 상태에서 통상적이고 관습적인 거래조건만으로

즉시 매각가능하고 매각될 가능성이 매우 높은 경우 충족됩니다. 경영진은 자산의 매각계획을 확약하고 분류시점에서 1년 이내에 매각완료요건을 충족할 것으로 예상될 때 매각될 가능성이 매우 높은 것으로 봅니다.

매각 예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않고 있습니다.

2-2-5 외화환산

당사는 재무제표를 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다.

(1) 거래와 잔액

당사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다.

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 해외사업장 순투자위험회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자의 처분시점까지 자본에 직접 반영하고 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 관련 법인세효과 역시 동일하게 자본항목으로 처리하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-2-6 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식하고 있습니다.

(1) 수행의무의 식별

당사는 고객에게 출판 및 인쇄업, CD제작 및 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 당사는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별하고 있습니다.

(2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화 및 용역의 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다.

(3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

당사는 다음 기준 중 어느 하나를 충족하는 경우 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로, 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것으로 보아 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

- ① 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비한다.
- ② 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 회사가 만들거나 그 자산 가치를 높인다.
- ③ 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있다.

(4) 투입법을 이용한 진행률 측정

당사는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무에는 투입법으로 진행률 측정방법을 적용하고 있습니다. 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 과정에서 기업의 수행 정도를 나타내지 못하는 투입물의 영향은 투입법에서 제외하고 있습니다. 또한, 수행의무의 산출물을 합리적으로 측정할 수 없으나 원가는 회수될 것으로 예상한다면, 산출물을 합리적으로 측정할 수 있을 때까지 발생원가 범위에서만 수익을 인식하고 있습니다. 한편, 계약 개시 시점에 재화가 구별되지 않고, 고객이 재화와 관련된 용역을 제공받는 때 보다 유의적으로 이른 시점에 그 재화를 통제할 것으로 예상되며, 이전되는 재화의 원가가 수행의무를 완전히 이행하기 위해 예상되는 총 원가와 비교하여 유

의적인데다, 기업이 제삼자에게서 재화를 조달받고 그 재화의 설계와 생산에 유의적으로 관여하지 않는다고 예상한다면, 수행의무를 이행하기 위해 사용한 재화의 원가와 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

(5) 변동대가

당사는 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정하고 있습니다. 대가는 할인(discount), 리베이트, 환불, 공제(credits), 가격할인(price concessions), 장려금(incentives), 성과보너스, 위약금이나 그 밖의 비슷한 항목 때문에 변동될 수 있습니다. 당사가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다. 예를 들면 반품권을 부여하여 제품을 판매하거나 특정 단계에 도달해야 고정금액의 성과보너스를 주기로 약속한 경우에 대가는 변동될 수 있습니다.

(6) 유의적인 금융요소

당사는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다. 다만, 계약을 개시할 때 기업이 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상한다면 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가(금액)를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

(7) 거래가격의 배분

당사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 당사는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용합니다.

2-2-7 법인세

(1) 당기법인세

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

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

(2) 이연법인세

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

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

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

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

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우

- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

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

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

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

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

2-2-8 정부보조금

정부보조금은 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 정부보조금이 비용항목과 관련된 경우, 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다. 자산관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고, 관련 감가상각 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

2-2-9 퇴직급여

당사는 당기 중 대신증권(주)을 퇴직연금사업자로 하여 확정기여퇴직연금제도를 도입하였습니다. 이에 따라 당해 회계기간에 당사가 납부하여야 할 기여금을 주식18.과 같이 퇴직급여(비용)로 인식하고, 확정급여부채는 인식하지 않고 있습니다.

2-2-10 금융상품

1) 금융자산의 인식 및 측정

당사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 따라 금융자산을 상각후원가측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 및 당기손익-공정가치측정금융자산의 세가지 범주로 분류하고 분류 명칭에 따라 후속적으로 측정하고 있습니다. 내재파생상품은 주계약이 기준서 제1109호의 적용범위에 해당되는 경우에는 분리하지 않고 복합금융상품 전체에 대해 위 세가지 범주중의 하나로 분류합니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초인식시점에 거래가격으로 측정하고 이외에는 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

① 상각후원가측정금융자산

계약상 현금흐름의 수취를 목적인 사업모형하에서 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되는 현금흐름이 발생하는 금융자산을 상각후원가측정금융자산으로 인식하고 있습니다. 원금은 최초 인식시점의 공정가치이며 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가 및 신용위험에 대가 등을 포함합니다. 상각후원가측정금융자산은 유효이자율법에 따라 측정하고 이자수익은 당기손익에 반영하고 있

습니다.

② 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 매도를 목적으로 하는 사업모형하에서 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되는 현금흐름이 발생하는 금융자산을 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 인식하고 있습니다. 공정가치의 변동으로 인한 차이는 기타포괄손익에 반영하고 처분시 당기손익으로 재순환시키며 이자수익, 손상차손(환입) 및 외환손익은 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 당사는 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 취소불가능 한 선택을 할 수 있습니다. 이러한 선택을 하는 경우에는 배당금을 제외하고 해당 지분상품으로부터 발생하는 모든 손익은 기타포괄손익으로 인식하고 후속적으로 당기손익으로 재순환시키지 않습니다.

③ 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하지 않는 경우에는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하며 단기매매목적의 지분증권, 파생상품 등을 포함하고 있습니다. 기준서 1109호의 분류기준에 따라 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산으로 분류되더라도 회계불일치를 해소하기 위해 당기손익-공정가치측정금융자산으로 취소 불가능한 지정을 할 수 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융자산과 관련된 손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 금융부채의 분류 및 측정

당사는 계약의 실질에 따라 금융부채를 상각후원가측정금융부채, 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다. 한편, 당사가 복합금융상품을 발행한 경우에는 자본요소와 부채요소를 분리하고 부채요소의 공정가치를 측정하여 최초 장부금액을 부채요소에 먼저 배부하고 있습니다.

금융부채는 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융부채가 아닌 경우 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다. 후속적으로는 상각후원가측정금융부채는 유효이자율을 적용하여 측정하고 관련 이자비용은 당기손익으로 인식하며, 당기손익-공정가치측정

금융부채는 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동액을 당기손익으로 인식합니다.

3) 금융자산의 손상

당사는 상각후원가측정금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해 기대신용손실모형을 적용하고 있습니다.

당사는 신용손상측정대상 금융자산에 대해 최초 인식 후 신용위험의 유의적 증가가 있는지에 대한 개별평가 및 대상금융자산의 경제적 성격을 고려한 집합평가를 매 보고기간 말에 수행하고 있습니다. 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 평가할 때 신용등급(외부평가기관 및 내부에서의 평가결과 모두 참고), 재무구조, 연체정보 및 현재 및 미래의 예측가능한 경제적 상황의 변동 등을 종합적으로 고려하여 판단하고 있습니다. 당사는 보고기간말 신용위험이 낮다고 판단되는 경우에는 최초인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 하고 연체일수가 30일을 초과하는 경우에는 명백한 반증이 없는 한 신용위험이 유의적으로 증가한 것으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말에 매출채권은 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액을 손실충당금으로 측정하고 최초인식시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초인식후 전체기간기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다. 이외의 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정금융자산(지분증권제외) 대해서는 12개월 기대신용손실로 측정한 손실충당금을 인식하며 최초 인식 후 신용위험의 유의적 증가가 있거나 신용손상이 있는 경우에는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액을 손실충당금으로 측정하고 있습니다. 보고기간 말에 측정한 손실충당금과 장부금액과의 차이는 손상차손(환입)으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

4) 금융상품의 제거

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 연결회사가 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.

2-2-11 자기주식

당사는 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 손익계산서에 반영하지 않으며, 장부금액과 처분대가의 차이는 기타자본잉여금으로 회계처리하고 있습니다.

2-2-12 유형자산

유형자산은 최초에 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.

토지를 제외한 자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 토지는 최초 인식 후에 재평가일의 공정가치에서 이후의 재평가금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간종료일에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

토지의 장부금액이 재평가로 인해 증가된 경우 재평가에 따른 증가액은 기타포괄손익으로 인식하나, 동일한 유형자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액 만큼 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 장부금액이 재평가로 인하여 감소된 경우에 그 감소액은 당기손익으로 인식하고 있으나, 그 유형자산의 재평가로 인해 인식한 기타포괄손익누계액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액을 기타포괄손익에서 차감하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다. 리스자산은 당사가 리스기간의 종료시점까지 자산의 소유권을 획득할 것이 확실하지 않다면 리스기간과 자산의 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이 라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 추정 내용연수 및 감가상각방법은 다음과 같습니다.

구 분	내용연수
건 물	40년
기 계 장 치 등	4년

당사는 매 회계연도 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하 고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되 고 당기손익으로 인식합니다. 재평가된 자산을 매각하는 경우, 관련된 재평가잉여금 은 이익잉여금으로 대체하고 있습니다.

2-2-13 리스

당사는 대가와 교환하여 일정 기간 동안 식별되는 자산의 사용통제권을 이전하는 계 약을 리스로 분류하고 있습니다. 리스기간은 자산별로 다양하며 해지불능기간과 리 스이용자의 연장선택권 및 종료선택권의 행사가능성 등 다양한 계약조건을 고려하여 리스기간을 적용합니다.

1) 리스이용자

당사가 리스를 이용하는 경우, 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식하고 있습니다. 다만, 단기리스(리스개시일에, 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산 리스의 경우에는 동 기준서의 예외규정을 선택하여 관련 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다. 사용권자산은 유형자산의 감가상각에 대한 요구사항을 적용하여 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각하며, 리스부채는 내재이자율(또는 증분차입이자율)에 따라 리스기간에 걸쳐 금융비용과 리스부채를 인식하고 지급한 리스료를 리스부채에서 차감합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정하며 리스료는 다음의 금액을 포함합니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증(리스이용자가 지급할 금액)
- 매수선택권의 행사가격(리스이용자의 행사가능성이 상당히 확실한 경우)
- 리스종료위약금(리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우)

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

사용권자산은 리스개시일의 원가로 측정하며 다음 항목들로 구성되어 있습니다. 한편, 당사는 리스기간이 12개월 이하인 단기리스료와 소액리스료는 인식 면제규정을 적용하여 당기비용으로 인식하고 있습니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 인센티브는 차감)
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 기초자산의 해체, 복구 등에 대한 계약상 부담하는 원가

2) 리스제공자

당사가 리스를 제공하는 경우, 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스 이용자에게 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고, 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다. 금융리스는 리스개시일에 금융리스에 따라 보유하는 자산을 리스순투자와 동일한 금액의 수취채권으로 표시하고 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 인식하며 해당 기간의 리스료를 리스총투자에 대응시켜 원금과 미실현금융수익을 감소시키고 있습니다. 운용리스는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다.

2-2-14 차입원가

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

2-2-15 투자부동산

투자부동산은 관련 거래원가를 가산한 취득원가로 측정하고 있으며, 발생시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 다만, 일상적인 관리활동에서 발생하는 원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

2-2-16 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손 누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편, 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

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

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

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

(1) 연구개발비

당사는 연구에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 다만, 개별 프로젝트와 관련된 개발비의 경우, i) 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있고, ii) 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 의도와 능력이 있으며, iii) 이를 위한 충분한 자원이 확보되어 있고, iv) 무형자산이 어떻게 미래경제적효익을 창출할 수 있는지를 제시할 수 있으며, v) 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 무형자산으로 계상하고 있습니다.

한편, 자산으로 인식한 개발비는 원가모형을 적용하여 취득원가에서 상각누계액과

손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있으며, 개발이 완료되어 사용가능한 시점부터 경제적효익의 예상 지속기간에 걸쳐 상각하고 있습니다. 당사는 자산으로 인식한 개발비에 대하여 개발기간동안 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

(2) 회원권

회원권에 대해서는 반영구적으로 사용할 목적으로 취득하였으며 장기간 보유할 것으로 예상되므로 당사는 동 회원권에 대하여 비한정 내용연수를 적용하고 있습니다.

당사의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

구분	개발비	회원권
내 용 연 수	유한	비한정
상 각 방 법	3년동안 정액법으로 상각	상각대상 아님
내부창출 또는 취득	취득	취득

2-2-17 재고자산

당사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 한편, 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 총평균법(원재료는 이동평균법, 미착품은 개별법)으로 결정하고 있습니다. 한편, 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다.

2-2-18 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 당사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우, 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우, 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액

을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다. 사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전 할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 공개시장에서 거래되는 주가 또는 다른 이용가능한 공정가치 평가지표 등을 사용한 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

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

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다.

(1) 무형자산

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

2-2-19 현금및현금성자산

재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

2-2-20 회계정책의 변경

- 기업회계기준서 제1016호 유형자산(토지)의 재평가모형 적용

당사는 보다 목적적합한 재무정보를 제공하기 위하여 당기 중에 유형자산으로 분류되는 토지의 후속 측정방법을 원가모형에서 재평가모형으로 변경하였습니다. 당사는 재평가모형을 전진적으로 적용하였습니다.

당사는 최초 인식 후 재평가모형을 사용하며 이에 따라 토지에 대하여 재평가일의 공정가치로 측정하였습니다.

2-3 재·개정된 기준서의 적용

당사는 당기부터 시행되는 다음 기업회계기준서의 재·개정내용을 최초로 적용하였습니다. 재·개정된 기준서의 내용 및 영향은 다음과 같습니다.

① 기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정

개정 기준서에 따르면, 기준서 제1001호의 '중요성'에 대한 정의가 개정되고 기준서 제1008호의 '중요성' 정의는 삭제되었습니다. 중요성의 정의가 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요하다'로 개정됨에 따라, 정보와 이용자 및 해당 정보의 영향의 범위가 보다 명확화 되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기준서 제1103호 '사업결합' 개정

개정 기준서에 따르면, 사업의 필수요소 중 하나인 산출물의 정의가 '투입물과 그 투입물에 적용하는 과정의 결과물로 고객에게 재화나 용역을 제공하거나 투자수익을 창출하거나 통상적인 활동에서 기타수익을 창출하는 것'으로 명확하게 정리되었습니다. 한편, 취득한 대상의 사업여부를 간단하게 평가할 수 있는 '집중테스트'를 신설하여 취득한 총자산 공정가치의 대부분이 식별 가능한 단일자산 또는 비슷한 자산집합

에 집중되어 있는 경우에는 사업결합이 아닌 것으로 결정할 수 있도록 개정되었습니다. 해당 집중테스트의 적용여부는 선택사항이며 거래별로 적용가능합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

개정 기준서에서는 이자율 지표 개혁 움직임으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 미래 전망 분석 시 예외규정을 적용토록 하고 있습니다. 예외규정에서는 기존 이자율지표를 준거로 하는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3. 중요한 회계적 추정 및 가정

당사의 경영자는 재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나, 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다. 특히 2020년 COVID-19의 확산으로 당사의 추정 및 가정에 영향이 발생할 수 있으나, 당기말 현재 그 영향을 합리적으로 추정할 수 없습니다.

당사가 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 자본관리, 재무위험관리 및 정책, 민감도 분석이 있습니다.

(1) 회계 추정 및 가정

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변

화나 당사의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

- 유형자산과 투자부동산의 재평가

당사는 토지를 공정가치로 측정하고 있으며 공정가치의 변동은 기타포괄손익에 반영하고 있습니다. 당사는 당기 중에 독립적인 평가전문가에 의하여 수행된 감정평가내용을 당기말 장부금액에 반영하고 있습니다.

- 비금융자산의 손상

당사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다.

사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

- 이연법인세자산

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

- 금융상품의 공정가치

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

4. 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

당사의 재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1001호 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

② 기업회계기준서 제1103호 '개념체계'에 대한 참조(개정)

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정)

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

④ 기업회계기준서 제1037호 손실부담계약-계약이행원가(개정)

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

⑤ 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

5. 영업부문정보

5-1 영업부문의 식별

당사의 영업부문은 총 2개의 사업부문으로 구성되어 있으며, 각 사업부문이 제공하는 재화에 근거하여 다음과 같이 분류할 수 있습니다.

사업부문	주요 제공 재화
기록매체 사업부문	MS OS 제품을 번들화(KT), CD 인쇄, 복제 등
생활용품 사업부문	세제, 섬유유연제 등 생활용품 OEM 제품

5-2 전기는 단일영업부문이며, 당기 영업부문의 주요 재무현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	기록매체 제조	생활용품 제조	합계
매출액:			
총매출액	9,052,717	3,727,908	12,780,625
내부매출액	-	-	-
외부매출액	9,052,717	3,727,908	12,780,625
영업손실	753,381	(1,089,460)	(336,079)
총자산	33,221,100	14,882,373	48,103,473
총부채	2,560,073	4,332,885	6,892,958

5-3 지역에 대한 정보

5-3-1 당기와 전기 중 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

지 역	당기	전기
한 국	11,277,647	9,670,827
중 국	-	3,856
미국 등	1,502,978	2,274,114
합 계	12,780,625	11,948,797

5-3-2 보고기간종료일 현재 지역별 비유동자산은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

지 역	당기말	전기말
한 국	25,229,995	14,346,052

상기 비유동자산은 투자부동산과 유형자산 및 무형자산으로 구성되어 있습니다.

5-4 주요고객에 대한 정보

당기와 전기 중 단일 외부 고객으로부터의 수익이 당사 총 수익의 10% 이상인 주요 고객의 수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

주요고객	당기	전기
A사	3,126,367	-
B사	1,412,345	1,988,064
C사	947,824	2,708,087

6. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	거 래 처	당 기 말	전 기 말
보 유 현 금	-	5,348	5,161
단 기 예 금	(주)하나은행 등	3,288,668	4,602,475
합 계		3,294,016	4,607,636

은행에 예치된 현금의 이자율은 일일 은행 예금이자율에 기초하여 산정되고 있습니다. 단기예금의 만기는 단기 현금수요를 고려하여 하루부터 3개월 내로 다양하게 구성되어 있으며 다양한 예금이자율이 적용되고 있습니다.

7. 매출채권및기타채권

7-1 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	4,160,123	-	4,230,883	-
대손충당금	(601,704)	-	(650,779)	-
미수금	781,290	253,610	1,970,183	-
대손충당금	(134,163)	-	(134,163)	-
합계	4,205,546	253,610	5,416,124	-

7-2 당기 및 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
기 초	784,943	2,828,094
설 정	56,210	(97,408)
제 각	(105,285)	(1,945,743)
기 말	735,868	784,943

7-3 보고기간종료일 현재 매출채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	합계	만기미도래	만기경과 미손상금액				
			3개월미만	3개월이상 6개월미만	6개월이상 1년미만	1년이상 3년미만	3년초과
당기말	4,160,123	3,342,531	6,424	23,713	178,878	529,612	78,965
전기말	4,230,883	3,168,553	105,016	41,592	90,069	825,653	-

8. 공정가치측정금융자산

보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 없으며, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류한 유가증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
지분상품		
비상장주식	86,418	86,420
출자금	6,600	6,600
채무상품		
사채	1	1
합 계	93,019	93,021

9. 기타금융자산 및 기타금융부채

9-1 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
금융상품	6,000,000	2,000	4,200,000	2,000
대여금	9,767,550	-	5,897,750	4,252,300
대손충당금	(6,847,550)	-	(2,795,250)	(1,200,000)
미수수익	261,846	-	265,365	-
보증금	-	8,010	-	8,010
합계	9,181,846	10,010	7,567,865	3,062,310

9-2 보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예수금	55,234	-	31,607	-
미지급비용	257,723	-	246,041	-
금융보증부채	43,210	70,521	-	-
임대보증금	-	22,500	-	22,500
합계	356,167	93,021	277,648	22,500

9-3 보고기간종료일 현재 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	구분	은행명	당기말	전기말	제한내용
장기금융상품	별단예금	(주)신한은행	2,000	2,000	당좌개설보증금

10. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 충당부채	장부금액	취득원가	평가손실 충당부채	장부금액
제품	148,804	-	148,804	347,966	(30,540)	317,426
원재료	855,358	-	855,358	1,246,981	(40,914)	1,206,067
합계	1,004,162	-	1,004,162	1,594,947	(71,454)	1,523,493

11. 관계기업, 종속기업투자

보고기간종료일 현재 관계기업 및 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

회사명	소재지	당기말		전기말	
		소유지분율(%)	장부금액	소유지분율(%)	장부금액
종속기업 :					
정문전자유한공사(소주)	중국	100.00	-	100.00	-
JM INFORMATION INC.	미국	100.00	4,558,829	100.00	4,558,829
JMI VIETNAM CO., LTD.(※1)	베트남	100.00	-	100.00	4,471,750
JMI H VIETNAM CO., LTD.(※2)	베트남	100.00	-	100.00	-
소계			4,558,829		9,030,579
관계기업 :					
엔디에스주(※3)	대한민국	-	-	43.08	1
소계			-		1
합계			4,558,829		9,030,580

(※1) 당사는 당기 중 종속기업투자주식의 장부금액이 회수가능액을 미달하여 그 차액 4,471,750천원(전기: 3,308,900천원)을 종속기업투자주식손상차손으로 투자손익에 계상하였습니다.

(※2) JMI H VIETNAM CO., LTD.의 감사인인 베트남 소재 VACO Auditing Company Limited는 계속기업가정과 관련 중요한 불확실성을 이유로 해당 종속기업의 2020년 12월 31로 종료되는 재무제표에 대하여 의견을 표명하지 않았습니다. 당사의 재

무제표에 미치는 영향은 없으며, 연결재무제표에 미치는 영향은 당사의 연결재무제표 주석 1.에서 설명하고 있습니다.

(*3) 당기 중 청산이 완료되었습니다.

12. 투자부동산

12-1 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구분	기초	감소	감가상각	기말
토지	422,706	(156,315)	-	266,391

<전기>

(단위:천원)

구분	기초	취득	감가상각	기말
토지	415,236	7,470	-	422,706

12-2 보고기간종료일 현재 투자부동산의 공정가치는 장부금액과 중요한 차이가 없습니다.

13. 유형자산

13-1 당기 및 전기 중 당사의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구분	기초	증가	감소	대체	재평가액	감가상각	기말
취득원가:							
토지	5,796,745	-	-	-	11,157,203	-	16,953,948
건물	7,381,549	-	(232,926)	-	-	-	7,148,623
기계장치	5,703,668	709,498	(2,319,505)	107,100	-	-	4,200,761
차량운반구	249,987	41,999	(47,051)	-	-	-	244,935
시설장치	2,011,951	274,753	(199,520)	-	-	-	2,087,184
비품	827,309	36,653	(601,187)	-	-	-	262,775
사용권자산	-	-	-	40,974	-	-	40,974
건설중인자산	135,900	-	-	(107,100)	-	-	28,800
소계	22,107,109	1,062,903	(3,400,189)	40,974	11,157,203	-	30,968,000

구분	기초	증가	감소	대체	재평가액	감가상각	기말
정부보조금:							
기계장치	(9)	-	9	-	-	-	-
감가상각누계액:							
건물	(1,013,875)	-	65,510	-	-	(184,539)	(1,132,904)
기계장치	(4,420,389)	-	2,056,377	-	-	(454,521)	(2,818,533)
차량운반구	(208,094)	-	47,048	-	-	(28,404)	(189,450)
시설장치	(1,872,184)	-	199,506	-	-	(75,881)	(1,748,559)
비품	(728,488)	-	600,866	-	-	(36,057)	(163,679)
사용권자산	-	-	-	-	-	(10,547)	(10,547)
소계	(8,243,030)	-	2,969,307	-	-	(789,949)	(6,063,672)
장부금액:							
토지	5,796,745	-	-	-	11,157,203	-	16,953,948
건물	6,367,674	-	(167,416)	-	-	(184,539)	6,015,719
기계장치	1,283,270	709,498	(263,119)	107,100	-	(454,521)	1,382,228
차량운반구	41,893	41,999	(3)	-	-	(28,404)	55,485
시설장치	139,767	274,753	(14)	-	-	(75,881)	338,625
비품	98,821	36,653	(321)	-	-	(36,057)	99,096
사용권자산	-	-	-	40,974	-	(10,547)	30,427
건설중인자산	135,900	-	-	(107,100)	-	-	28,800
합계	13,864,070	1,062,903	(430,873)	40,974	11,157,203	(789,949)	24,904,328

<전기>

(단위:천원)

구분	기초	증가	감소	감가상각	기말
취득원가:					
토지	5,796,745	-	-	-	5,796,745
건물	5,622,906	1,758,643	-	-	7,381,549
기계장치	4,677,432	1,026,236	-	-	5,703,668
차량운반구	261,556	17,931	(29,500)	-	249,987
시설장치	1,912,851	99,100	-	-	2,011,951
비품	728,566	98,743	-	-	827,309
건설중인자산	-	135,900	-	-	135,900
소계	19,000,056	3,136,553	(29,500)	-	22,107,109
정부보조금:					
기계장치	(12)	-	-	-	(12)
감가상각누계액:					
건물	(862,361)	-	-	(151,514)	(1,013,875)
기계장치	(4,220,341)	-	-	(200,048)	(4,420,389)
차량운반구	(209,216)	-	22,239	(21,117)	(208,094)
시설장치	(1,848,581)	-	-	(23,603)	(1,872,184)
비품	(716,057)	-	-	(12,431)	(728,488)

구분	기초	증가	감소	감가상각	기말
소계	(7,856,556)	-	22,239	(408,713)	(8,243,030)
장부금액:					
토지	5,796,745	-	-	-	5,796,745
건물	4,760,545	1,758,643	-	(151,514)	6,367,674
기계장치	457,079	1,026,236	3	(200,048)	1,283,270
차량운반구	52,340	17,931	(7,261)	(21,117)	41,893
시설장치	64,270	99,100	-	(23,603)	139,767
비품	12,509	98,743	-	(12,431)	98,821
건설중인자산	-	135,900	-	-	135,900
합계	11,143,488	3,136,553	(7,258)	(408,713)	13,864,070

13-2 토지 재평가

13-2-1 토지 재평가에 따른 효과

당사는 유형자산 재평가모형에 따라 토지에 대해 재평가를 실시하였으며, 재평가기 준일은 2020년 12월 31일입니다.

당기 중 토지의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	기초	재평가	기말
토지	5,796,745	11,157,203	16,953,948

당사는 토지의 공정가치를 결정하기 위하여 독립적이고 공인된 전문평가기관인 대일 감정원의 재평가결과를 근거로 하였습니다. 토지의 공정가치는 공시지가기준법과 거래사례비교법을 이용하여 측정하였습니다.

상기 방법에 따라 평가한 토지의 재평가잉여금은 이연법인세효과 차감 후 기타포괄 손익으로 인식하고, 자본항목 중 기타자본항목으로 표시하고 있습니다.

13-2-2 당기 중 유형자산재평가잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	기초	증가	법인세효과	기말
재평가잉여금	-	11,157,203	(2,454,585)	8,702,618

13-2-3 토지를 역사적원가로 인식하는 경우 그 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	취득원가	장부금액
토지	5,796,745	16,953,948

13-2-4 당사가 공정가치로 측정하는 토지의 공정가치 서열체계는 모두 수준 3에 해당합니다. 당기 중 수준1과 수준 2간에 이동이 있는 자산은 없으며, 자산의 수준 3으로의 이동이나 수준 3으로부터의 이동도 발생하지 않았습니다.

가치평가기법	관측불가능한투입변수	주요 관측불가능한 변수와 공정가치의 상관관계
공시지가기준 평가법	시점수정(지가변동률)	지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)함
	개별요인(획지조건 등)	획지조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는증가(감소)함
	그 밖의 요인(지가수준 등)	지가수준 등에 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는증가(감소)함

13-3 보험가입자산

당기말 현재 보험에 가입된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

보험종류	부보자산	부보금액	보험기간	보험가입처
화재보험	건물,기계장치 및 원재료	14,749,929	2020.01.31-2021.01.31	현대해상화재보험(주)

14. 무형자산

당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구분	기초	증가	감소	손상	기말
취득원가:					
회원권	59,276	-	-	-	59,276
장부금액:					
회원권	59,276	-	-	-	59,276

<전기>

(단위:천원)

구분	기초	증가	감소	손상	기말
취득원가:					
회원권	59,276	-	-	-	59,276
장부금액:					
회원권	59,276	-	-	-	59,276

15. 리스

15-1 보고기간종료일 현재 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분		당기말	전기말
사용권자산:			
유형자산	차량운반구	30,427	-
리스부채:			
유동		17,720	-
비유동		12,989	-
합계		30,709	-

15-2 보고기간종료일 현재 최소리스료의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
3개월 이내	4,500	-
3개월 초과 1년 이내	13,500	-

구분	당기말	전기말
1년 초과 5년 이내	13,500	-
합계	31,500	-

15-3 보고기간종료일 현재 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	10,547	-
리스부채에 대한 이자비용	735	-

16. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
매입채무	894,571	516,790
미지급금	757,453	1,090,290
합계	1,652,024	1,607,080

17. 단 · 장기차입금

17-1 단기차입금

당기말 현재 단기차입금 잔액은 없으며, 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

차입처	차입종류	금액
(주)신한은행	운영자금	1,500,000

17-2 장기차입금

보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

차입처	차입종류	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말	만기일
(주)국민은행	온랜딩	2.83	2,000,000	2,000,000	2021.06.15
(주)국민은행	해외온랜딩	2.67	500,000	500,000	2022.02.15
(주)하나은행	시설자금	2.69	1,000,000	1,000,000	2022.09.15
소계			3,500,000	3,500,000	
차감: 유동성장기부채			(2,000,000)	-	
차감 계			1,500,000	3,500,000	

17-3 (주)하나은행 장기차입금에 대하여 당기말 현재 장부금액 22,969,667천원의 토지 및 건물을 담보로 제공하고 있으며, 당기말 현재 채권최고액은 1,200,000천원입니다.

18. 순확정급여부채

18-1 당기와 전기 중 순확정급여부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
기초 순확정급여부채	400,274	366,941
급여비용(당기손익):		
근무원가	-	33,333
순이자비용	-	-
정산으로 인한 이익	(400,274)	
소계	(400,274)	33,333
순확정급여부채의 재측정요소(기타포괄손익):		
경험조정	-	-
기말 순확정급여부채	-	400,274
재무상태표상 구성항목:		
확정급여채무의 현재가치	-	400,274
사외적립자산의 공정가치	-	-
합계	-	400,274

당사는 당기 중 확정기여형 퇴직연금제도로 전환하여 당기말 현재 확정급여부채 인식액이 없습니다.

18-2 확정기여형 퇴직연금제도

당사는 당기 중 확정기여형 퇴직연금제도에 따른 회계기간동안 당사가 납부하여야 할 부담금(기여금) 374,802천원(전기: 225,859천원)을 퇴직급여로 인식하였습니다.

19. 지급보증과 약정사항

19-1 당사는 1993년 3월 미국법인 마이크로소프트사(이하 "MS")와 AR(Authorized Replicator: 소프트웨어 공식 복제업체)계약을 최초로 체결하여 국내의 대규모 PC 제조업체와 소프트웨어 전문유통업체에 제품을 공급하고 있습니다. 한편, 본 계약은 일반적으로 1년 단위로 양사의 합의에 의하여 갱신됩니다.

19-2 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

제공처	보증처	보증금액	실행금액	보증내역
(주)하나은행	대표이사	1,200,000	-	무역어음대출

19-3 당기말 현재 당사는 서울보증보험(주)로부터 계약이행보증 등 549,276천원을 제공받고 있습니다.

19-4 당기말 현재 당사가 종속기업을 위하여 제공한 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)

제공받은 자	보증처	보증금액	차입금	보증내역
정문전자유한공사(소주)(*1)	(주)신한은행	10,000,000	9,000,000	종속기업 차입금

(*1) 당사는 상기 종속기업 차입금에 대하여 당기말 현재 장부금액 21,265,932천원의 토지 및 건물을 담보로 제공하고 있으며, 채권최고액은 USD 12,000,000입니다.

20. 자본

20-1 자본금

당사가 발행할 주식 총수와 발행한 주식수 및 1주당 금액은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	80,000,000주	80,000,000주
발행한 주식의 수	32,579,342주	32,579,342주
1주당 금액	1,000원	1,000원

20-2 자본잉여금

보고기간종료일 현재 당사의 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	11,467,562	11,467,562
자기주식처분이익	677,584	677,584
전환권대가	1,218,399	1,218,399
합 계	13,363,545	13,363,545

20-3 이익잉여금

보고기간종료일 현재 당사의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분		당기말	전기말
법정적립금	이익준비금	702,321	702,321
임의적립금	기업합리화적립금	2,512,816	2,512,816
미처분이익잉여금(미처리결손금)		(13,507,794)	(4,967,189)
합 계		(10,292,657)	(1,752,052)

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

20-4 기타자본항목

보고기간종료일 현재 당사의 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말	비고
자기주식	(2,056,336)	(2,056,336)	단주 처리 및 주가안정을 위하여 취득하였으며 향후 적절한 시점에 매각 계획임
유형자산재평가잉여금	8,702,619	-	주석 13 참조
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산평가손익	(1,085,999)	(1,700,992)	
합 계	5,560,284	(3,757,328)	

21. 이익잉여금처분계산서(결손금처리계산서)

(단위:원)

구분	당기(예정)		전기(확정)	
I. 미처분이익잉여금 (미처리결손금)		(13,507,793,898)		(4,967,189,234)
1. 전기이월미처분이익잉여금 (전기이월미처리결손금)	(4,967,189,234)		56,619,678	
2. 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산처분손익	(612,468,378)		(514,800,000)	
3. 당기순이익(손실)	(7,928,136,286)		(4,509,008,912)	
II. 이익잉여금처분액 (결손금처리액)		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금 (차기이월미처리결손금)		(13,507,793,898)		(4,967,189,234)

상기 이익잉여금처분계산서의 당기 처리예정일은 2021년 3월 29일이며, 전기 처리 확정일은 2020년 3월 27일이었습니다.

22. 비용의 성격별 분류

22-1 당기 및 전기 중 발생한 비용(매출원가 및 판매비와관리비)을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
제품의 변동	168,622	97,138
원재료 사용액	5,976,375	5,198,053
종업원급여	3,757,405	3,642,837
감가상각비 및 상각비용	789,949	408,713
기타의 영업비용	2,424,353	2,374,057
합계	13,116,704	11,720,798

22-2 당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
매출원가:		
급여	1,786,991	1,579,558
퇴직급여	135,848	119,257
복리후생비	289,726	252,951
소계	2,212,565	1,951,766
판매비와관리비:		
급여	1,512,184	1,310,324
퇴직급여	(163,825)	133,504
복리후생비	161,947	152,185
경상개발비	34,534	95,058
소계	1,544,840	1,691,071
합계	3,757,405	3,642,837

당기 중 경상개발비에 포함된 급여, 퇴직급여 및 복리후생비는 각각 30,067천원, 2,506천원 및 1,962천원(전기: 82,129천원, 6,431천원 및 6,498천원)입니다.

22-3 당기와 전기 중 감가상각비 및 무형자산상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
매출원가:		
감가상각비	757,667	383,755
판매비와관리비:		
감가상각비	31,834	24,319
경상개발비	448	639
소계	32,282	24,958
합계	789,949	408,713

당기 중 경상개발비에 포함된 감가상각비는 448천원(전기: 639천원)입니다.

23. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
급여	1,512,184	1,310,324
퇴직급여	(163,825)	133,504
복리후생비	161,947	152,185
여비교통비	71	278
통신비	13,937	18,084
세금과공과	24,835	19,109
임차료	88,291	92,612
감가상각비	31,834	24,319
보험료	22,785	29,907
접대비	38,568	39,447
광고선전비	10,000	145,413
수출제비용	23,135	84,120
경상개발비	41,150	109,156
소모품비	14,002	24,948

구분	당기	전기
차량유지비	47,222	58,064
도서인쇄비	1,641	3,036
교육훈련비	2,366	1,688
출장비	1,568	3,330
지급수수료	561,615	471,633
운반비	203,940	20,683
대손상각비	56,210	(97,408)
잡비	91	184
합계	2,693,567	2,644,616

24. 영업외손익

당기와 전기 중 영업외손익의 내역은 다음과 같습니다.

24-1 기타수익

(단위:천원)

구분	당기	전기
외환차익	43,228	64,301
외화환산이익	2,074	249,005
투자부동산처분이익	166,678	-
유형자산처분이익	145,852	1,240
수입수수료	22,501	13,502
잡이익	129,608	126,843
합계	509,941	454,891

24-2 기타비용

(단위:천원)

구분	당기	전기
기타의대손상각비	2,852,300	584,400

구분	당기	전기
외환차손	67,163	35,062
외화환산손실	356,425	42,767
유형자산처분손실	163,053	-
유형자산폐기손실	409	-
잡손실	57,661	29,475
합계	3,497,011	691,704

24-3 금융수익

(단위:천원)

구분	당기	전기
이자수익	515,593	580,847

24-4 금융원가

(단위:천원)

구분	당기	전기
이자비용	133,982	135,421

24-5 투자손익

(단위:천원)

구분	당기	전기
관계기업투자주식처분손실	(1)	-
종속기업투자주식처분손실	-	(247,204)
종속기업투자주식손상차손	(4,471,750)	(3,308,900)
합계	(4,471,751)	(3,556,104)

25. 특수관계자

25-1 지배·종속기업 간의 특수관계

보고기간종료일 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말	비고
종속기업	정문전자유한공사(소주)	정문전자유한공사(소주)	
	정문전자액정유한공사	정문전자액정유한공사	(*1)
	JM Information., Inc.	JM Information., Inc.	
	JMI VIETNAM CO., LTD.	JMI VIETNAM CO., LTD.	
	JMI H VIETNAM CO.,LTD.	JMI H VIETNAM CO.,LTD.	
	JMIMX, S.A. DE C.V	JMIMX, S.A. DE C.V	(*2)
	—	PT.JMIN	(*3)
관계기업	—	엔디에스(주)	(*3)
기타의특수관계자	제이엠티(주)	제이엠티(주)	(*4)
	정문출판(주)	정문출판(주)	
	(주)에스디레이	(주)에스디레이	
	에스디	에스디	
	(주)쓰리에이플러스에스디	(주)쓰리에이플러스에스디	
	비손시스템(주)	비손시스템(주)	

(*1) 정문전자액정유한공사에 직접 보유한 지분은 없으나, 종속기업인 정문전자유한공사(소주)가 100% 지분을 보유함에 따라 종속기업에 포함되었습니다.

(*2) JMIMX, S.A. DE C.V에 직접 보유한 지분은 없으나, 종속기업인 JM Information., Inc가 100% 지분을 보유함에 따라 종속기업에 포함되었습니다.

(*3) 당기 중 청산되어 특수관계가 소멸되었습니다.

(*4) 당사에 대하여 유의적인 영향력을 행사하는 기업입니다.

25-2 주요 경영진에 대한 보상

당기 및 전기 중 당사 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가

지고 있는 등기, 미등기상임임원 및 미등기 사외이사를 포함한 당사의 주요 경영진에 대한 보상내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
단기급여(급여, 복리후생비외)	377,678	321,144
퇴직급여	131,422	21,354

25-3 채권내역

보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

회사명	매출채권	미수금	단장기대여금	기타	채권계
정문전자유한공사(소주)	338,301	161,165	2,795,250	2,178	3,296,894
JM Information., Inc.	1,086,229	-	-	-	1,086,229
JMI VIETNAM CO.,LTD	150,392	253,610	2,720,000	223,364	3,347,366
JMI H VIETNAM CO.,LTD	149,025	14,877	4,052,300	-	4,216,202
제이엠티(주)	11,000	-	-	-	11,000
(주)에스디레이	74,075	116,582	-	-	190,657
(주)쓰리에이플러스에스디	10,000	-	-	-	10,000
비손시스템(주)	1,056	-	-	-	1,056
합계	1,820,078	546,234	9,567,550	225,542	12,159,404

당기말 현재 종속기업 정문전자유한공사(소주) 채권에 대하여 100%의 대손충당금을 설정하고 있습니다. 또한 당기말 현재 종속기업인 JMI H VIETNAM CO., LTD.의 매출채권 및 단기대여금에 대하여 100%의 대손충당금을 설정하고 있으며, 당기 중 인식한 대손상각비 및 기타의대손상각비는 각각 149,025천원 및 2,852,300천원입니다..

<전기말>

(단위:천원)

회사명	매출채권	미수금	단장기대여금	기타	채권계
정문전자유한공사(소주)	338,301	173,646	2,795,250	2,376	3,309,573
JM Information., Inc.	1,524,702	-	-	-	1,524,702
JMI VIETNAM CO., LTD.	114,456	269,881	2,894,500	211,136	3,489,973
JMI H VIETNAM CO.,LTD	199,480	15,832	4,052,300	-	4,267,612
제이엠티(주)	11,000	-	-	-	11,000
(주)에스디레이	114,065	114,006	-	-	228,071

회사명	매출채권	미수금	단장기대여금	기타	채권계
(주)쓰리에이플러스에스디	171,700	118,300	-	-	290,000
비손시스템(주)	1,056	-	200,000	1,066	202,122
합계	2,474,760	691,665	9,942,050	214,578	13,323,053

전기말 현재 종속기업 정문전자유한공사(소주) 채권에 대하여 100%의 대손충당금을 설정하고 있습니다. 또한 전기말 현재 종속기업인 JMI HVIETNAM CO., LTD.의 장기대여금에 대하여 1,200,000천원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

25-4 채무내역

보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채무의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

회사명	미지급금	임대보증금	기타	합계
JM Information., Inc.	-	-	690	690
제이엠티(주)	1,115	-	-	1,115
(주)에스디레이	116,265	-	-	116,265
비손시스템(주)	7,700	10,000	-	17,700
합계	125,080	10,000	690	135,770

<전기말>

(단위:천원)

회사명	미지급금	임대보증금	기타	합계
JM Information., Inc.	-	-	6,262	6,262
(주)에스디레이	85,449	-	-	85,449
비손시스템(주)	30,800	10,000	-	40,800
합계	116,249	10,000	6,262	132,511

25-5 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

특수관계자명	자금대여 거래				
	기초	대여	회수	환율변동효과	기말
정문전자유한공사(소주)	2,795,250	-	-	-	2,795,250
JMI VIETNAM CO., LTD.	2,894,500	-	-	(174,500)	2,720,000
JMI H VIETNAM CO.,LTD	4,052,300	-	-	-	4,052,300
비손시스템주)	200,000	-	(200,000)	-	-
합 계	9,942,050	-	(200,000)	(174,500)	9,567,550

<전기>

(단위:천원)

특수관계자명	자금대여 거래					
	기초	대여	회수	제각	환율변동효과	기말
정문전자유한공사(소주)	2,795,250	-	-	-	-	2,795,250
JMI VIETNAM CO., LTD.	2,795,250	-	-	-	99,250	2,894,500
JMI H VIETNAM CO.,LTD	2,236,200	1,763,700	-	-	52,400	4,052,300
엔디에스주)	403,500	-	-	(403,500)	-	-
비손시스템주)	200,000	-	-	-	-	200,000
합 계	8,430,200	1,763,700	-	(403,500)	151,650	9,942,050

25-6 수익 및 비용거래

당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

회사명	수익거래				비용거래			
	매출	이자수익	기타	수익계	원재료매입	지급수수료	기타	비용 계
정문전자유한공사(소주)	-	133,466	-	133,466	-	-	-	-
JM Information., Inc.	1,412,345	-	2,227,898	3,640,243	-	-	-	-
JMI VIETNAM CO.,LTD	47,196	112,158	-	159,354	-	-	-	-
JMI H VIETNAM CO.,LTD	15,452	190,518	-	205,970	-	-	-	-
제이엠티주)	120,000	-	-	120,000	-	-	5,581	5,581
(주)에스디레이	469,149	-	656,943	1,126,092	314,909	-	81,960	396,869
비손시스템주)	11,105	1,827	4,946	17,878	-	84,000	-	84,000
합 계	2,075,247	437,969	2,889,787	5,403,003	314,909	84,000	87,541	486,450

<전기>

(단위:천원)

회사명	수익거래				비용거래			
	매출	이자수익	기타	수익계	원재료매입	지급수수료	기타	비용 계
정문전자유한공사(소주)	3,856	131,696	-	135,552	-	-	-	-

회사명	수익거래				비용거래			
	매출	이자수익	기타	수익계	원재료매입	지급수수료	기타	비용 계
JM Information., Inc.	1,988,064	-	2,384,652	4,372,716	-	-	-	-
JMI VIETNAM CO., LTD.	83,458	135,883	-	219,341	-	-	-	-
JMI H VIETNAM CO.,LTD	163,631	159,912	-	323,543	-	-	-	-
제이엠티(주)	120,000	-	-	120,000	-	-	-	-
(주)에스디레이	594,137	-	648,417	1,242,554	354,341	-	85,560	439,901
비손시스템(주)	10,800	10,448	4,973	26,221	-	84,000	-	84,000
합 계	2,963,946	437,939	3,038,042	6,439,927	354,341	84,000	85,560	523,901

25-7 당기말 현재 당사는 대표이사로부터 당사의 차입금 등을 위하여 지급보증을 제공받고 있으며, 종속기업의 차입금 등을 위하여 담보 및 지급보증을 제공하고 있습니다(주석 19 참조).

25-8 보고기간종료일 현재 주택전세자금 등의 지원목적으로 주주·임원·종업원에 대여한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	당기말	전기말
단기대여금	-	8,000

26. 법인세

26-1 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
법인세부담액	121,235	128,487
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	2,848,910	1,250,029
자본에 직접 반영된 법인세비용	(2,455,297)	11,000
법인세비용(이익)	514,848	1,389,516

26-2 당기와 전기 중 당사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(7,413,288)	(3,119,493)
적용세율(22.0%)에 따른 법인세	(1,630,923)	(708,289)
조정사항		
- 비공제비용(당기: 894,814천원, 전기: 227,022천원)	196,859	49,945
- 세액공제효과	-	(24,703)
- 이연법인세미인식효과	1,655,291	1,983,093
- 기타(세율차이 등)	293,621	89,470
법인세비용(이익)	514,848	1,389,516

26-3 이연법인세

26-3-1 보고기간종료일 현재 이연법인세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	재무상태표		손익계산서	
	당기말	전기말	당기	전기
유형자산재평가잉여금	(2,454,585)	-	-	-
재고자산평가충당부채	-	15,720	(15,720)	4,016
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	372,307	545,767	(172,747)	(145,200)
순확정급여부채	-	86,682	(86,682)	11,745
대손충당금	114,891	411,888	(296,996)	(1,439,526)
미수수익	(7,987)	(11,408)	3,421	915
기타	249,035	552,112	(303,079)	307,021
이월결손금	478,190	-	478,190	-
합계	(1,248,149)	1,600,761	(393,613)	(1,261,029)

당기말 현재 종속기업과 관련한 일시적 차이에 대한 법인세효과 10,048,416천원(전기말: 9,255,209천원)은 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸되지 않을 가능성이 높음에 따라 이연법인세자산(부채)로 인식하지 아니하였습니다.

26-3-2 순이연법인세자산의 변동

(단위:천원)

구분	당기	전기
기초장부금액	1,600,761	2,850,790
당기손익으로 인식된 법인세수익(비용)	(393,613)	(1,261,029)
자본에 직접 반영된 이연법인세비용	(2,455,297)	11,000
기말장부금액	(1,248,149)	1,600,761

당사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련되어 있는 경우 법인세자산과 부채를 상계하고 있습니다.

27. 주당이익

27-1 기본주당순이익 계산내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
당기순이익(손실)	(7,928,136,286)원	(4,509,008,912)원
가중평균유통보통주식수	31,839,328주	31,839,328주
기본주당이익(손실)	(249)원	(142)원

27-2 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
기초유통보통주식수	32,579,342주	32,579,342주
자기주식수	(740,014)주	(740,014)주
가중평균유통보통주식수	31,839,328주	31,839,328주

28. 범주별 금융상품

28-1 보고기간종료일 현재 금융자산의 범주별 분류 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익- 공정가치측정금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	합 계
유동:				
현금및현금성자산	3,294,016	-	-	3,294,016
매출채권및기타채권	4,205,545	-	-	4,205,545
기타금융자산	9,181,846	-	-	9,181,846
소 계	16,681,407	-	-	16,681,407
비유동:				
매출채권및기타채권	253,610	-	-	253,610
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	-	-	93,019	93,019
기타금융자산	10,010	-	-	10,010
소 계	263,620	-	93,019	356,639
합 계	16,945,027	-	93,019	17,038,046

<전기말>

(단위:천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익- 공정가치측정금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	합 계
유동:				
현금및현금성자산	4,607,636	-	-	4,607,636
매출채권및기타채권	5,416,124	-	-	5,416,124
기타금융자산	7,567,865	-	-	7,567,865
소 계	17,591,625	-	-	17,591,625
비유동:				
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	-	-	93,021	93,021
기타금융자산	3,062,310	-	-	3,062,310
소 계	3,062,310	-	93,021	3,155,331
합 계	20,653,935	-	93,021	20,746,956

28-2 보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 분류 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
유동:			
매입채무및기타채무	-	1,652,024	1,652,024
유동성장기부채	-	2,000,000	2,000,000
리스부채	-	17,720	17,720
기타금융부채	-	356,167	356,167
소 계	-	4,025,911	4,025,911
비유동:			
장기차입금	-	1,500,000	1,500,000
리스부채	-	12,989	12,989
기타금융부채	-	93,021	93,021
소 계	-	1,606,010	1,606,010
합 계	-	5,631,921	5,631,921

<전기말>

(단위:천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
유동:			
매입채무및기타채무	-	1,607,080	1,607,080
단기차입금	-	1,500,000	1,500,000
기타금융부채	-	277,649	277,649
소 계	-	3,384,729	3,384,729
비유동:			
장기차입금	-	3,500,000	3,500,000
기타금융부채	-	22,500	22,500
소 계	-	3,522,500	3,522,500
합 계	-	6,907,229	6,907,229

28-3 금융수익 및 금융원가의 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타	합 계
금융수익:						
이자수익	515,593	-	-	-	-	515,593
금융원가:						
이자비용	-	-	-	133,982	-	133,982

<전기>

(단위:천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타	합 계
금융수익:						
이자수익	580,847	-	-	-	-	580,847
금융원가:						
이자비용	-	-	-	135,421	-	135,421

29. 공정가치

29-1 금융상품의 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산	3,294,016	3,294,016	4,607,636	4,607,636
매출채권및기타채권	4,459,156	4,459,156	5,416,124	5,416,124
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	93,019	93,019	93,021	93,021
기타금융자산	9,191,856	9,191,856	10,630,175	10,630,175
금융자산 합계	17,038,047	17,038,047	20,746,956	20,746,956
금융부채:				

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	1,652,024	1,652,024	1,607,080	1,607,080
단기차입금	-	-	1,500,000	1,500,000
유동성장기부채	2,000,000	2,000,000	-	-
장기차입금	1,500,000	1,500,000	3,500,000	3,500,000
리스부채	30,710	30,710	-	-
기타금융부채	449,188	449,188	300,149	300,149
금융부채 합계	5,631,922	5,631,922	6,907,229	6,907,229

29-2 공정가치 서열체계

보고기간종료일 현재 당사의 자산과 부채의 공정가치 측정 서열체계는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	93,019	93,019

<전기말>

(단위:천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	93,021	93,021

당기 및 전기 중 공정가치 서열체계의 수준1과 수준2 사이의 유의적인 변동은 없었습니다.

30. 재무위험관리의 목적 및 정책

당사의 주요 금융부채는 차입금, 매입채무및기타채무, 기타금융부채로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한 당사는 영업활동에서 발생하는 매출채권, 현금 및 단기예금과 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 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다. 또한 당사는 투기 목적의 파생금융상품거래를 실행하지 않는 것이 기본적인 정책입니다.

30-1 시장위험

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

다음의 민감도 분석은 당기말 및 전기말과 관련되어 있습니다.

(1) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당사는 변동이자부 단기차입금과 관련된 시장이자율의 변동위험에 노출되어 있습니다. 당사의 현재 변동이자율이 적용되는 단기차입금은 2,500,000천원으로, 이자율변동이 금융부채의 현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 아니합니다.

(2) 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 당사는 해외 영업활동 등으로 인하여 USD 및 EUR 등의 환위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	14,394,847	222,606	13,074,962	214,821
EUR	4,200	-	4,141	-
JPY	-	-	-	1,986
합계	14,399,047	222,606	13,079,103	216,807

당사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 5% 변동시 환율변동이 당기 및 전기 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기		전기	
	5%상승시	5%하락시	5%상승시	5%하락시
USD	708,612	(708,612)	643,007	(643,007)
EUR	210	(210)	207	(207)
JPY	-	-	(99)	99
합계	708,822	(708,822)	643,115	(643,115)

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

(3) 기타 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험이며, 당사는 당기말 현재 금융상품 중 상장지분상품 등을 보유하고 있지 않습니다.

30-2 신용위험

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

(1) 매출채권및기타채권

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

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	3,558,419	3,580,104
기타채권	900,737	1,836,020
합 계	4,459,156	5,416,124

당사는 상기 채권에 대해 매 보고기간말에 개별적 및 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다.

(2) 기타의 자산

현금및현금성자산, 단·장기대여금 등으로 구성되는 당사의 기타의 자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 당사의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 당사는 (주)하나은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 단기금융상품 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

한편, 특수관계자에게 제공한 지급보증도 신용위험에 노출되어 있습니다

30-3 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.

다음은 금융부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액입니다.

<당기말>

(단위:천원)

구분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	합계
매입채무및기타채무	1,652,024	-	-	1,652,024
유동성장기부채	-	2,000,000	-	2,000,000
장기차입금	-	-	1,500,000	1,500,000
리스부채	4,500	13,500	13,500	31,500
기타금융부채	312,957	43,210	93,021	449,188
합계	1,969,481	2,056,710	1,606,521	5,632,712

<전기말>

(단위:천원)

구분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	합계
매입채무및기타채무	1,607,080	-	-	1,607,080
단기차입금	-	1,500,000	-	1,500,000
장기차입금	-	-	3,500,000	3,500,000
기타금융부채	277,649	-	22,500	300,149
합계	1,884,729	1,500,000	3,522,500	6,907,229

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

30-4 재무활동에서 생기는 부채의 변동

당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구분	기초	재무활동현금흐름		비현금 변동			기말
		증가	감소	유동성대체	현재가치 할인차금 상각	리스부채 설정	
단기차입금	1,500,000	-	(1,500,000)	-	-	-	-
유동성장기부채	-	-	-	2,000,000	-	-	2,000,000
장기차입금	3,500,000	-	-	(2,000,000)	-	-	1,500,000
리스부채	-	-	(11,000)	-	735	40,974	30,709
임대보증금	22,500	-	-	-	-	-	22,500
합계	5,022,500	-	(1,511,000)	-	735	30,683	3,553,209

<전기>

(단위:천원)

구분	기초	재무활동현금흐름		비현금 변동		기말
		증가	감소	환율변동효과	기타	
단기차입금	1,500,000	100,000	(100,000)	-	-	1,500,000
장기차입금	2,000,000	1,500,000	-	-	-	3,500,000
임대보증금	20,343	2,157	-	-	-	22,500
합계	3,520,343	1,602,157	(100,000)	-	-	5,022,500

30-5 자본관리

자본관리의 주 목적은 당사의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다.

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

당사는 순부채를 총자본 나눈 부채비율을 사용하여 감독하고 있는 바, 당사는 순부채를 매입채무및기타채무, 차입금 및 기타금융부채에서 현금및현금성자산을 차감하여 산정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 순부채 및 자기자본은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무및기타채무	1,652,024	1,607,080
차입금	3,500,000	5,000,000
리스부채	30,710	-
기타금융부채	449,188	300,149
차감: 현금및현금성자산	(3,294,016)	(4,607,636)
순부채	2,337,906	2,299,593
자기자본	41,210,515	40,433,507
부채비율	5.67%	5.69%

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

제이엠아이 주식회사

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 제이엠아이 주식회사의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 :

1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

제이엠아이 주식회사

대표이사 귀하

2021년 03월 19일

우리는 첨부된 제이엠아이 주식회사의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 제이엠아이 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 않았습니다."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.

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 추정 시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

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

우리의 검토는 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2020년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

신 한 회 계 법 인

대표이사

최종만



내부회계관리제도 운영실태보고서

제이엠아이㈜ 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 동 일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 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 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준 제5장(중소기업에 대한 적용)을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가 결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠트리고 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.

2021-02-19

내부회계관리자 김성일 

대표이사 정광훈 

내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사								전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사				당기	전기	당기	전기	당기	전기
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기						
투입 인원수		1	1	1	1	4	6	-	1	-	-	-	-	6	9
투입 시간	분·반기검토	6	4	64	54	192	173	-	-	-	-	-	-	262	231
	감사	6	14	222	180	720	423	-	32	-	-	-	-	948	649
	합계	12	18	286	234	912	596	-	32	-	-	-	-	1,210	880

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020년 10월 5일			1 일
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정			
	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주	
	2020년 11월 16일 ~ 2020년 11월 20일	5 일	3 명	1 명	중간감사: 중요 거래유형 및 중요 공시 절차의 이해, 추적시사의 수행, 테스트할 통제 선택, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가 및 분개 테스트, 입증

현장감사 주요내용							절차의 설계, 일반감사절차 (계속기업가정 검토, 특수관 계자 거래 검토 등) 계획		
	2021년 1월 28일 ~ 2021년 2월 3일	5	일	4	명	1	명	기말감사: 후속 기간의 통제 테스트, 중요 계정잔액 및 공시내용 에 대한 질문, 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 미반영 감사수정사항 집계, 재무제표 수준의 분석 적 검토 및 감사결과 요약	
	2021년 2월 25일 ~ 2021년 3월 3일	4	일	2	명	1	명	연결재무제표 감사: 연결 조정 사항에 대한 감사 , 부문감사인과의 커뮤니케 이션, 중요 계정잔액 및 공 시내용에 대한 질문, 분석적 검토, 미반영 감사수정사항 집계, 재무제표 수준의 분 석적 검토 및 감사결과 요약	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020년 12월 31일					1	일	
	실사(입회)장소	본사 공장							
	실사(입회)대상	제품 및 원재료							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020년 12월 31일					1	일	
	실사(입회)장소	본사 사무실							
	실사(입회)대상	현금, 유가증권 및 회원권 등							
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회				O	변호사조회	X
	기타조회	-							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회						
	수행시기	아래 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션 참조							
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-							
	수행시기	-					-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 08월 12일	회사: 감사 및 재무이사 감사인: 담당이사 등 총 2명	대면회의	반기검토시 발견사항에 대한 협의
2	2020년 12월 29일	회사: 감사 및 재무이사 감사인: 담당이사 등 총 2명	대면회의	감사범위와 시기 등 감사계획 핵심감사사항의 대상 선정 및 협의 중간감사 시 발견사항에 대한 협의 등
3	2021년 03월 16일	회사: 감사 및 재무이사 감사인: 담당이사 등 총 2명	대면회의	감사인의 독립성 준수사실에 관한 진술 재무제표 감사와 관련한 감사인의 책임 그룹감사 관련 사항 핵심감사사항 관련 사항 기말감사 시 발견사항에 대한 협의 등