

제이엠아이 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 30 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 29 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

예고지성회계법인

목 차

| | |
|----------------------|----|
| 독립된 감사인의 감사보고서 | 1 |
| 회사의 연결재무제표 | |
| • 연결재무상태표 | 7 |
| • 연결포괄손익계산서 | 9 |
| • 연결자본변동표 | 11 |
| • 연결현금흐름표 | 12 |
| • 주석 | 14 |
| 외부감사 실시내용 | 82 |

독립된 감사인의 감사보고서

제이엠아이 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 제이엠아이 주식회사(이하 "회사")와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2022년 12월 31일과 2021년 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 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

1) 특수관계자 등 거래 및 잔액 공시의 적정성

핵심감사사항으로 결정한 이유

재무제표에 대한 주석 23에 기술되어 있는 바와 같이, 연결회사는 상당수의 특수관계자와 거래가 발생하고 있습니다. 특수관계자와의 거래는 경영진의 의도에 따른 오류발생 가능성이 높습니다. 이에 우리는 특수관계자와의 거래 및 잔액 공시의 적정성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

감사에서 다루어진 방법

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 주주총회, 이사회 의사록 등의 문서를 검토하여 연결회사가 식별하고 공시하지 아니한 특수관계자 등 거래 및 잔액이 존재하는지 확인
- 부문 감사인이 감사한 특수관계자 등 거래 및 잔액 대사 자료와 연결회사의 해당 공시정보와 비교 대사
- 유의적인 변동이 발생한 특수관계자 거래와 관련한 계약서 검토

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표 감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 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 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 백승원입니다.

서울특별시 강남구 강남대로 334

예 교 지 성 회 계 법 인

대표이사 이 의 웅

2023년 3월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2023년 3월 17일) 현재로 유효합니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 충부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

제이엠아이 주식회사와 그 종속기업

제 30 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 29 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

제이엠아이 주식회사 대표이사 정광훈

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 화성시 동탄산단8길 15-20

(전 화) 031-371-9119

연 결 재 무 상 태 표

제 30(당) 기 2022년 12월 31일 현재

제 29(전) 기 2021년 12월 31일 현재

제이엠아이 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과 목 | 주석 | 제 30(당) 기 기말 | 제 29(전) 기 기말 |
|-------------------|------------|----------------|----------------|
| 자산 | | | |
| 유동자산 | | 50,836,114,534 | 47,091,899,606 |
| 현금및현금성자산 | 6 | 8,291,008,381 | 9,517,657,383 |
| 매출채권및기타채권 | 7,23 | 25,160,631,952 | 24,620,968,320 |
| 기타금융자산 | 9,16 | 8,978,113,842 | 6,262,227,677 |
| 선급금 | | 99,814,664 | 377,608,643 |
| 선급비용 | | 79,836,902 | 63,284,099 |
| 재고자산 | 10 | 7,993,444,486 | 6,235,591,987 |
| 당기법인세자산 | | 233,264,307 | 14,561,497 |
| 비유동자산 | | 34,631,482,026 | 34,861,244,282 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | 8 | 77,642,584 | 93,018,951 |
| 기타금융자산 | 9,23 | 118,464,500 | 90,007,500 |
| 투자부동산 | 5,11 | 3,238,348,657 | 3,791,901,766 |
| 유형자산 | 5,12,14,16 | 30,027,151,836 | 29,705,131,483 |
| 무형자산 | 5,13,14 | 1,169,874,449 | 1,181,184,582 |
| 자산총계 | | 85,467,596,560 | 81,953,143,888 |
| 부채 | | | |
| 유동부채 | | 38,113,452,423 | 38,730,129,083 |
| 매입채무및기타채무 | 15,23 | 23,253,178,044 | 23,636,672,102 |
| 단기차입금 | 9.16 | 12,372,913,216 | 12,206,044,149 |
| 유동성장기부채 | 16 | 166,666,672 | 1,500,000,000 |
| 리스부채 | 14 | 373,166,540 | 297,528,619 |
| 기타금융부채 | 9 | 880,995,906 | 1,036,284,007 |
| 선수금 | | 1,017,389,224 | 6,773,900 |
| 당기법인세부채 | | 49,142,821 | 46,826,306 |
| 비유동부채 | | 5,122,735,089 | 5,202,194,072 |
| 장기차입금 | 16 | 1,908,333,330 | 1,700,000,000 |
| 리스부채 | 14 | - | 262,728,623 |
| 기타금융부채 | 9,23 | 197,547,691 | 202,397,117 |
| 이연법인세부채 | 24 | 3,016,854,068 | 3,037,068,332 |
| 부채총계 | | 43,236,187,512 | 43,932,323,155 |

| 과 목 | 주석 | 제 30(당) 기 기말 | 제 29(전) 기 기말 |
|------------|-------|------------------|------------------|
| 자본 | | | |
| 자본금 | 1,19 | 32,579,342,000 | 32,579,342,000 |
| 자본잉여금 | 19 | 13,363,545,464 | 13,363,545,464 |
| 결손금 | 19 | (13,555,568,391) | (15,646,430,441) |
| 기타자본항목 | 12,19 | 9,844,089,975 | 7,724,363,710 |
| 지배기업 소유주지분 | | 42,231,409,048 | 38,020,820,733 |
| 비지배지분 | | - | - |
| 자본총계 | | 42,231,409,048 | 38,020,820,733 |
| 부채와자본총계 | | 85,467,596,560 | 81,953,143,888 |

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포괄 손익 계산서

제 30(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 29(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제이엠아이 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과 목 | 주석 | 제 30(당) 기 | 제 29(전) 기 |
|--------------------------|----------|------------------|------------------|
| I. 매출액 | 5,23 | 64,925,485,182 | 48,406,359,069 |
| II. 매출원가 | 20,23 | (54,817,922,621) | (41,704,845,011) |
| III. 매출총이익 | | 10,107,562,561 | 6,701,514,058 |
| IV. 판매비와 관리비 | 20,21,23 | (5,379,461,547) | (5,219,197,472) |
| V. 영업이익(손실) | | 4,728,101,014 | 1,482,316,586 |
| VI. 영업외손익 | 22,23 | (2,114,337,676) | 1,803,039,167 |
| 기타수익 | | 2,332,332,921 | 5,060,870,024 |
| 기타비용 | | (3,914,486,464) | (2,822,131,432) |
| 금융수익 | | 144,674,723 | 75,802,059 |
| 금융원가 | | (676,858,856) | (511,501,484) |
| VII. 법인세비용차감전순이익(손실) | | 2,613,763,338 | 3,285,355,753 |
| VIII. 법인세비용(이익) | 24 | (132,949,336) | (1,389,546,758) |
| IX. 당기순이익(손실) | | 2,480,814,002 | 1,895,808,995 |
| X. 기타포괄손익: | | | |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 | | 1,627,126,747 | (452,288,227) |
| 해외사업환산손익 | | 1,627,126,747 | (452,288,227) |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 | | 102,647,566 | - |
| 유형자산재평가이익 | | 111,572,032 | - |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익 | | 381,027,486 | - |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손익 | | (389,951,952) | - |
| 기타포괄손익 계 | | 1,729,774,313 | (452,288,227) |
| XI. 총포괄이익(손실) | | 4,210,588,315 | 1,443,520,768 |
| 당기순손실의 귀속 | | | |
| 지배기업 소유주지분 | | 2,480,814,002 | 1,895,808,995 |
| 비지배지분 | | - | - |
| 합계 | | 2,480,814,002 | 1,895,808,995 |
| 총포괄이익(손실)의 귀속 | | | |
| 지배기업 소유주지분 | | 4,210,588,315 | 1,443,520,768 |
| 비지배지분 | | - | - |
| 합계 | | 4,210,588,315 | 1,443,520,768 |
| XII. 주당이익(손실) | 25 | | |

| 과 | 목 | 주석 | 제 30(당) 기 | 제 29(전) 기 |
|------------|---|----|-----------|-----------|
| 기본주당이익(손실) | | | 78 | 60 |

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 30(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 29(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제이엠아이주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과목 | 자본금 | 자본잉여금 | 이익잉여금 (결손금) | 기타자본구성 | 지배기업 소유주지분 | 비지배지분 | 합계 |
|---------------------------|----------------|----------------|------------------|---------------|----------------|-------|----------------|
| 2021.01.01(전기초) | 32,579,342,000 | 13,363,545,464 | (17,542,239,436) | 8,176,651,937 | 36,577,299,965 | - | 36,577,299,965 |
| 당기순이익 | - | - | 1,895,808,995 | - | 1,895,808,995 | - | 1,895,808,995 |
| 해외사업환산손익 | - | - | - | (452,288,227) | (452,288,227) | - | (452,288,227) |
| 총포괄이익 | - | - | 1,895,808,995 | (452,288,227) | 1,443,520,768 | - | 1,443,520,768 |
| 2021.12.31(전기말) | 32,579,342,000 | 13,363,545,464 | (15,646,430,441) | 7,724,363,710 | 38,020,820,733 | - | 38,020,820,733 |
| 2022.01.01(당기초) | 32,579,342,000 | 13,363,545,464 | (15,646,430,441) | 7,724,363,710 | 38,020,820,733 | - | 38,020,820,733 |
| 당기순이익 | - | - | 2,480,814,002 | - | 2,480,814,002 | - | 2,480,814,002 |
| 유형자산재평가이익 | - | - | - | 111,572,032 | 111,572,032 | - | 111,572,032 |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익 | - | - | - | 381,027,486 | 381,027,486 | - | 381,027,486 |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산처분손익 | - | - | (389,951,952) | - | (389,951,952) | - | (389,951,952) |
| 해외사업환산손익 | - | - | - | 1,627,126,747 | 1,627,126,747 | - | 1,627,126,747 |
| 총포괄이익 | - | - | 2,090,862,050 | 2,119,726,265 | 4,210,588,315 | - | 4,210,588,315 |
| 2022.12.31(당기말) | 32,579,342,000 | 13,363,545,464 | (13,555,568,391) | 9,844,089,975 | 42,231,409,048 | - | 42,231,409,048 |

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 30(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 29(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제이엠아이주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과 목 | 제 30(당) 기 | 제 29(전) 기 |
|-----------------------|-----------------|-----------------|
| I.영업활동으로인한현금흐름 | 6,715,783,816 | 1,640,162,094 |
| 1.당기순이익(손실) | 2,480,814,002 | 1,895,808,995 |
| 2.비현금항목의조정 | 6,104,086,640 | 2,885,255,528 |
| 투자부동산감가상각비 | 480,854,018 | 445,361,635 |
| 감가상각비 | 2,991,292,796 | 2,472,998,704 |
| 무형자산상각비 | 33,609,195 | 30,585,440 |
| 대손상각비 | 4,509,835 | 5,255,410 |
| 기타의대손상각비 | – | 1,947,448 |
| 외화환산이익 | (1,711,492,018) | (1,681,988,241) |
| 외화환산손실 | 3,748,466,408 | 683,884,828 |
| 투자부동산처분이익 | – | (503,802,300) |
| 유형자산처분이익 | (112,476,647) | (394,233,579) |
| 유형자산처분손실 | 4,189,584 | – |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손실 | 1,000 | – |
| 이자수익 | (144,674,723) | (75,802,059) |
| 이자비용 | 676,857,856 | 511,501,484 |
| 법인세비용 | 132,949,336 | 1,389,546,758 |
| 3.운전자본의조정 | (1,727,275,445) | (2,892,587,784) |
| 매출채권 | 6,257,878,824 | (2,457,499,237) |
| 기타채권 | (5,380,352,685) | (459,897,689) |
| 선금금 | 281,154,617 | (225,353,194) |
| 선금비용 | (16,361,491) | (11,716,383) |
| 재고자산 | (1,451,849,489) | (970,730,121) |
| 매입채무 | (228,176,399) | (873,616,183) |
| 기타채무 | (1,830,239,502) | 1,896,810,906 |
| 기타금융부채 | (388,684,831) | 215,527,739 |
| 선수금 | 1,029,355,511 | (6,113,622) |
| 4.이자의수취 | 104,608,400 | 84,142,490 |
| 5.법인세의납부 | (246,449,781) | (332,457,135) |
| II.투자활동으로인한현금흐름 | (5,698,093,939) | 377,237,658 |
| 기타금융자산의증가 | (7,911,988,140) | (414,894,628) |

| 과 목 | 제 30(당) 기 | 제 29(전) 기 |
|----------------------|-----------------|-----------------|
| 기타금융자산의감소 | 5,122,010,000 | 391,408,135 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의감소 | 15,374,367 | - |
| 투자부동산의처분 | - | 770,193,000 |
| 유형자산의취득 | (3,055,969,805) | (1,082,156,092) |
| 유형자산의처분 | 132,479,639 | 707,933,969 |
| 무형자산의처분 | - | 4,753,274 |
| III. 재무활동으로인한현금흐름 | (2,806,298,895) | (3,373,947,240) |
| 차입금의증가 | 1,500,000,000 | 3,778,492,082 |
| 차입금의상환 | (3,294,124,088) | (6,361,553,205) |
| 기타금융부채의증가 | - | 178,513,210 |
| 기타금융부채의감소 | - | (7,500,000) |
| 리스부채의감소 | (361,223,746) | (468,927,947) |
| 이자지급 | (650,951,061) | (492,971,380) |
| IV. 현금및현금성자산의증가(감소) | (1,788,609,018) | (1,356,547,488) |
| V. 환율변동효과 | 561,960,016 | 180,190,460 |
| VI. 기초의현금및현금성자산 | 9,517,657,383 | 10,694,014,411 |
| VII. 기말의현금및현금성자산 | 8,291,008,381 | 9,517,657,383 |

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 30(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 29(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제이엠아이 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

1-1 지배기업의 개요

제이엠아이 주식회사(이하 "지배기업")는 1993년 2월 20일 설립되어 1997년 8월 18일에 주식을 한국거래소가 개설하는 코스닥시장에 상장한 회사로서 경기도 화성시 동탄산단8길 15-20에 본사와 공장을 두고 출판 및 인쇄업, CD제작 및 판매와 세제, 섬유유연제 등 생활용품의 생산 및 판매를 주요 사업으로 영위하고 있으며, 1993년 3월 마이크로소프트사(MS)와 AR(Authorized Replicator)계약을 체결하여 국내외 대규모 PC제조업체와 소프트웨어 전문유통업체에 제품을 공급하고 있습니다.

당기말 현재 지배기업은 종속기업인 정문전자유한공사(소주) 외 5개 종속기업을 연결대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

1-2 종속기업의 현황

당기말 현재 지배기업의 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

| 회사명 | 자본금 (천원) | 투자주식수 (주) | 지분율 | | 업종 | 소재지 |
|-------------------------|-------------|--------------|---------|---------|-----------------|-----|
| | | | 당기말 | 전기말 | | |
| 정문전자유한공사(소주) | 39,602,152 | - | 100.00% | 100.00% | LED부품 등의 제조, 판매 | 중국 |
| 정문전자액정유한공사 | 544,095 | - | 100.00% | 100.00% | 반도체부품 등의 제조 | 중국 |
| JM Information., Inc. | 2,575,945 | 2,000,000 | 100.00% | 100.00% | 기록매체 제조 및 판매 | 미국 |
| JMI VIETNAM CO., LTD. | 4,471,750 | - | 100.00% | 100.00% | LED부품 등의 제조, 판매 | 베트남 |
| JMI H VIETNAM CO., LTD. | 3,308,900 | - | 100.00% | 100.00% | LED부품 등의 제조, 판매 | 베트남 |
| JMMX, S.A. DE C.V | 58,380 | 50,000 | 100.00% | 100.00% | 기록매체 제조 및 판매 | 멕시코 |

1-3 당기말 현재 연결재무제표 작성대상 종속기업의 주요 재무현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 회사명 | 자산 | 부채 | 자본 | 매출액 | 당기순손익 | 총포괄손익 |
|-------------------------|------------|------------|--------------|------------|-------------|-------------|
| 정문전자유한공사(소주) | 6,305,146 | 19,888,682 | (13,583,536) | 672,068 | (2,439,715) | (1,996,786) |
| 정문전자액정유한공사 | 759,880 | – | 759,880 | – | (53) | (20,238) |
| JM Information., Inc. | 20,655,055 | 5,925,105 | 14,729,950 | 28,456,845 | 93,190 | 940,993 |
| JMI VIETNAM CO., LTD. | 4,681,330 | 2,968,171 | 1,713,159 | 11,157,784 | 2,853,551 | 2,749,229 |
| JMI H VIETNAM CO., LTD. | 10,891,641 | 19,642,861 | (8,751,220) | 643,235 | 209,657 | (62,502) |
| JMMX, S.A. DE C.V | 3,398,026 | 1,193,443 | 2,204,583 | 9,354,665 | (64,194) | 186,132 |

1-4 연결범위의 변동

당기 중 연결재무제표 작성대상 회사의 범위에 신규로 포함된 종속기업은 없습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2-1 재무제표 작성기준

지배기업 및 종속기업(이하 "연결기업")의 재무제표는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표는 공정가치로 평가된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 등을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 연결재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 천원 단위로 표시되어 있습니다. 한편, 동 연결재무제표는 전기에 대한 비교정보를 제시하고 있습니다.

2-2 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 지배기업 및 종속기업의 재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 연결기업이 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.

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

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

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

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

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

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산(영업권포함), 부채, 비지배지분 및 자본의 기타항목을 제거하고 그에 따른 손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이전의 종속기업에 대한 잔여투자는 공정가

치로 인식하고 있습니다.

2-3 중요한 회계정책

2-3-1 사업결합 및 영업권

사업결합은 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정된 이전대가와 피취득자에 대한 비지배지분 금액의 합계로 측정하고 있습니다. 각 사업결합에 대해 취득자는 피취득자에 대한 비지배지분을 공정가치 또는 피취득자의 식별가능한 순자산 중의 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있으며, 취득관련원가는 발생시 비용으로 처리하고 있습니다.

연결기업은 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일에 존재하는 계약조건, 경제상황, 취득자의 영업정책이나 회계정책 그리고 그 밖의 관련조건에 기초하여 분류하거나 지정하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우, 취득자는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 발생하는 공정가치와 장부금액과의 차이를 당기손익에 반영하고 있습니다.

취득자가 피취득자에게 조건부 대가를 제공한 경우 동 대가는 취득일의 공정가치로 측정하여 이전대가에 포함하고 있으며, 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가의 후속적인 공정가치 변동은 기업회계기준서 제1039호에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 또한, 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않고 정산시 자본내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부 대가가 기업회계기준서 제1039호의 적용범위에 해당되지 않는 경우 적절한 기업회계기준서에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가가 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액보다 클 경우 그 초과금액으로 측정됩니다. 만약 이전대가가 취득한 피취득자의 순자산의 공정 가치보다 낮다면 그 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

최초 인식 후 영업권은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 계상하고 있습니다. 손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위나 현금창출단위집단에 취득일로부터 배분되며, 이는 배분대상 현금창출단위나 현금창출단위집단에 피취득자의 다른 자산이나 부채가 할당되어 있는지와 관계없이 이루어집니다.

영업권이 배분된 현금창출단위 내의 영업을 처분하는 경우, 처분되는 영업과 관련된 영업권은 처분손익을 결정할 때 그 영업의 장부금액에 포함하며, 현금창출단위 내에 존속하는 부분과 처분되는 부분의 상대적인 가치를 기준으로 측정하고 있습니다.

동일 당사자가 모든 결합참여기업 또는 사업을 사업결합 전후에 걸쳐 궁극적으로 지배하고 그 지배력이 일시적이지 않은 동일지배하의 사업결합은 지배주주의 관점에서 법률적 실체의 변경만 가져올 뿐 경제적 실체의 변동이 발생하지 않은 거래로 보아 취득일의 피취득자의 자산과 부채를 최상위지배기업의 연결재무제표상 계상되어 있는 피취득기업의 장부금액으로 인식하고 이전대가와의 차이를 차본에 반영하고 있습니다.

2-3-2 관계기업투자

연결기업은 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 관계기업 투자지분에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

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

관계기업의 영업에 따른 손익 중 연결기업의 지분 해당분은 연결손익계산서에 직접 반영되며, 관계기업의 순자산 변동이 차본에서 발생하는 경우에는 연결기업의 지분

해당분을 자본에 반영하고 적용 가능한 경우 자본변동표에 공시하고 있습니다. 연결기업과 관계기업간 거래에 따른 미실현손익은 연결기업의 지분 해당분 만큼 제거하고 있습니다.

관계기업에 대한 이익은 세효과가 차감된 후의 연결기업 지분에 해당하는 부분을 지분법이익으로 연결손익계산서에 표시하고 있습니다.

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

지분법을 적용할 때, 연결기업은 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 연결손익계산서에 인식하고 있습니다.

연결기업은 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.

2-3-3 유동성/비유동성 분류

연결기업은 자산과 부채를 유동/비유동으로 연결재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 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.

2-3-4 공정가치 측정

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

- 평가기법, 유의적 추정치 및 가정: 주석3, 27
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시: 주석 27
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함): 주석 26

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

연결기업은 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 측정하고 있습니다.

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

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

연결재무제표에서 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

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

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

2-3-5 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.

2-3-6 외화환산

연결기업은 연결재무제표를 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다.

(1) 거래와 잔액

연결기업의 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.

2-3-7 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결기업은 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

연결기업은 고객에게 출판, 인쇄업, CD제작, LED, LCD부품의 제작 및 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 연결기업은 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

연결기업은 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

연결기업은 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 유의적인데다, 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

연결기업은 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. 연결기업이 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

연결기업은 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

연결기업은 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 연결기업은 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위

하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용합니다.

2-3-8 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 연결손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수 가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

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

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

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

또한, 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생 가능성이 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 보고기간마다 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.

2-3-9 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 인식

하고 있습니다. 자산관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고, 관련 감가상각 자산의 내용연수에 걸쳐 감사상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

2-3-10 퇴직급여

연결기업은 당기 중 대신증권(주)를 퇴직연금사업자로 하여 확정기여퇴직연금제도를 도입하였습니다. 이에 따라 당해 회계기간에 연결기업이 납부하여야 할 기여금을 주석 17 과 같이 퇴직급여 (비용)로 인식하고, 확정급여부채는 인식하지 않고 있습니다

확정급여퇴직연금제도

연결기업은 확정급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여제도의 급여원가는 예측단위 적립방식을 이용하여 각각의 제도에 대해 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

2-3-11 금융상품

1) 금융자산의 인식 및 측정

연결기업은 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 있습니다.

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, 연결기업은 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 취소불가능 한 선택을 할 수 있습니다. 이러

한 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

연결기업은 계약의 실질에 따라 금융부채를 상각후원가측정금융부채, 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다. 한편, 연결기업이 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-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동액을 당기손익으로 인식합니다.

3) 금융자산의 손상

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

연결기업은 신용손상 측정대상 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. 연결기업은 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.

연결기업이 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결기업이 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.

2-3-12 자기주식

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

2-3-13 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 연결기업이 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 | 20년~40년 |
| 기 계 장 치 | 4년~10년 |
| 차량운반구 | 4년 |
| 시 설 장 치 | 4년 |
| 비 품 | 4년~5년 |
| 공구와기구 | 4년~5년 |

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

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

2-3-14 리스

연결기업은 대가와 교환하여 일정 기간 동안 식별되는 자산의 사용통제권을 이전하는 계약을 리스로 분류하고 있으며, 공장 및 토지사용권 등을 리스하고 있습니다. 리스기간은 자산별로 다양하며 해지불능기간과 리스이용자의 연장선택권 및 종료선택권의 행사가능성 등 다양한 계약조건을 고려하여 리스기간을 적용합니다.

1) 리스이용자

연결기업이 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 경우에

는 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 충분차입이자율)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 충분차입이자율을 사용합니다.

사용권자산은 리스개시일의 원가로 측정하며 다음 항목들로 구성되어 있습니다. 한편, 연결기업은 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

연결기업이 리스를 제공하는 경우, 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에게 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고, 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다. 금융리스는 리스개시일에 금

용리스에 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.

2-3-15 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.

2-3-16 투자부동산

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

연결기업은 투자부동산을 처분하거나 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을 수 없을 것으로 예상되는 경우 연결재무제표에서 제거하고 있으며 이로 인하여 발생되는 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.

2-3-17 무형자산

연결기업은 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 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.

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

(1) 연구개발비

연결기업은 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. 연결기업은 자산으로 인식한 개발비에 대하여 개발기간동안 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

(2) 회원권

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

연결기업의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

| 구분 | 개발비 | 토지사용권 | 기타의무형자산 | 회원권 |
|------------|---------------|----------------|---------------|---------|
| 내 용 연 수 | 유한 | 유한 | 유한 | 비한정 |
| 상 각 방 법 | 3년동안 정액법으로 상각 | 50년동안 정액법으로 상각 | 3년동안 정액법으로 상각 | 상각대상 아님 |
| 내부창출 또는 취득 | 취득 | 취득 | 취득 | 취득 |

2-3-18 재고자산

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

2-3-19 비금융자산의 손상

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

델을 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

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

2-3-20 현금및현금성자산

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

2-4 재 · 개정된 기준서의 적용

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

- ① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'(개정): '개념체계'에 대한 참조
개정사항은 사업결합 시 인식할 자산과 부채는 개정된 재무보고를 위한 개념체계의

자산과 부채의 정의를 참조하도록 하되, 기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서에서 정의한 과거사건, 현재의무 및 의무발생사건 등의 기준을 적용하도록 기준서 제1103호 인식 예외를 추가하고, 취득자는 취득일에 우발자산을 인식하지 않는다는 점을 포함하고 있습니다. 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

② 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정): 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각

개정사항은 경영진이 의도한 방식으로 유형자산을 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르기 전에 생산된 재화(예: 시제품)의 판매에서 발생하는 매각금액과 그 재화의 원가는 유형자산의 취득원가의 차감으로 인식하지 않고 당기손익으로 인식한다는 것을 주된 내용으로 하고 있습니다. 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

③ 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'(개정): 손실부담계약의 계약이행원가

개정사항은 손실부담계약의 회피불가능 원가를 구성하는 계약이행원가가, 그 계약을 이행하는데 드는 증분원가와 계약을 이행하는데 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액으로 구성됨을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

④ 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

한국채택국제회계기준 2018-2020연차개선은 다음과 같으며, 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

- 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

3. 중요한 회계적 추정 및 가정

연결기업의 경영자는 연결재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주석공시사항에 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.

연결기업이 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 자본관리부위험관리 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 연결재무제표를 작성하는 시점에 입수가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 연결기업의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

· 유형자산과 투자부동산의 재평가

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

· 비금융자산의 손상

연결기업은 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 회수 가능하지 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. 연결기업의 경영자는 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

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

① 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정): 유동부채와 비유동부채의 분류 개정사항은 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않으며 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됨을 명확히 하고 있습니다. 한편, 2022년 10월 국제회계기준위원회에서는 본 개정사항을 추가로 수정하고 시행일도 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용(조기적용 허용)하는 것으로 연기함에 따라 한국채택국제회계기준의 개정절차가 진행중입니다.

② 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정): 중요한 회계정책 공시, 리픽싱 조건 금융부채 공시

개정사항은 유의적인 회계정책이 아닌 중요한 회계정책을 공시하고, 중요하지 않은 회계정책을 공시하는 경우에는 그 정보가 중요한 회계정책 정보를 불분명하게 하지 않도록 하고 있습니다. 또한, 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건(리픽싱 조건)이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권에 대해 보고기간에 발생한 평가손익을 제외한 법인세비용차감 전계속사업손익을 주석으로 공시하도록 2022년 12월 추가 개정되었습니다. 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경 및 오류'(개정): 회계추정치 정의

개정사항은 '회계추정의 변경'에 대한 정의를 삭제하고 '회계추정치'에 대한 정의를 추가하여, 회계정책에서 측정불확실성을 고려하여 회계추정치를 개발하도록 하는 경우 추정치 개발 시 사용한 측정기법과 투입변수는 회계추정치에 포함되어 측정기법이나 투입변수의 변경이 전기오류수정으로 인한 것이 아닌 한 회계정책의 변경이 아닌 회계추정치의 변경임을 명확히 하고 있습니다. 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

④ 기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정): 이연법인세 최초 인식 예외 규정의 요건 추가

개정사항은 이연법인세의 최초 인식 예외 규정에 '거래 당시 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기지는 않는다'는 요건을 추가하여, 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우에는 이연법인세 자산과 부채를 모두 인식해야 함을 명확히 하고 있습니다. 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

⑤ 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'(제정): 기준서 제1104호 '보험계약' 대체
기준서 제1117호 '보험계약'은 보험계약의 인식과 측정을 다룬 종전 기준서 제1104
호 '보험계약'을 대체합니다. 해당 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계
없이 모든 보험계약에 포괄적이고 일반적인 모형을 제시합니다. 동 기준서는 2023년
1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기준서 제1109호 '금융상품'
을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 동 개정사항이 연결재무제표
에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

5. 영업부문정보

5-1 영업부문의 식별

연결기업의 영업부문은 세 사업부문으로 구성되어 있으며, 각 사업부문이 제공하는 재화에 근거하여 다음과 같이 분류할 수 있습니다.

| 사업부문 | 주요 제공 재화 |
|-------------|---------------------------------|
| 기록매체 사업부문 | MS OS 제품을 번들화(KIT), CD 인쇄, 복제 등 |
| 생활용품 사업부문 | 세제, 섬유유연제 등 생활용품 OEM 제품 |
| LED 부품 사업부문 | LED TV 부품 제조 등 |

5-2 영업부문의 재무현황

당기 및 전기 중 영업부문의 주요 재무현황은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

| 구분 | 기록매체 제조 | 생활용품 제조 | LED부품 제조 | 연결조정 | 연결 후 금액 |
|-------------|------------|------------|------------|--------------|------------|
| 매출액: | | | | | |
| 총매출액 | 46,973,775 | 15,591,654 | 12,473,087 | (10,113,031) | 64,925,485 |
| 내부매출액 | 10,113,031 | - | - | (10,113,031) | - |
| 외부매출액 | 36,860,744 | 15,591,654 | 12,473,087 | - | 64,925,485 |
| 영업손실 | 710,116 | 292,026 | 3,753,561 | (27,602) | 4,728,101 |
| 총자산 | 50,814,081 | 24,096,645 | 22,637,997 | (12,081,126) | 85,467,597 |
| 총부채 | 11,153,805 | 4,255,656 | 42,499,714 | (14,672,987) | 43,236,188 |

<전기>

(단위:천원)

| 구분 | 기록매체 제조 | 생활용품 제조 | LED부품 제조 | 연결조정 | 연결 후 금액 |
|-------------|------------|------------|-------------|--------------|------------|
| 매출액: | | | | | |
| 총매출액 | 38,705,530 | 8,550,104 | 10,004,972 | (8,854,247) | 48,406,359 |
| 내부매출액 | 8,854,247 | - | - | (8,854,247) | - |
| 외부매출액 | 29,851,283 | 8,550,104 | 10,004,972 | - | 48,406,359 |
| 영업이익(손실) | 2,857,426 | (605,871) | (1,301,889) | 532,651 | 1,482,317 |
| 총자산 | 56,545,015 | 16,094,467 | 24,569,901 | (15,256,239) | 81,953,144 |
| 총부채 | 10,280,900 | 4,627,147 | 45,101,320 | (16,077,044) | 43,932,323 |

영업부문의 총자산과 총부채는 내부거래 제거전 금액입니다.

5-3 지역에 대한 정보

보고기간 중 지역별 주요 재무현황은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

| 구분 | 국내 | 중국 | 베트남 | 미국 | 멕시코 | 연결조정 | 합계 |
|-----------------|------------|-----------|------------|------------|-----------|--------------|------------|
| 매출액(*1): | | | | | | | |
| 총매출액 | 24,753,919 | 672,068 | 11,801,019 | 28,456,845 | 9,354,665 | (10,113,031) | 64,925,485 |
| 내부매출액 | 758,366 | - | - | - | 9,354,665 | (10,113,031) | - |
| 외부매출액 | 23,995,553 | 672,068 | 11,801,019 | 28,456,845 | - | - | 64,925,485 |
| 영업이익(손실) | 781,450 | (7,789) | 3,761,350 | 203,738 | 16,954 | (27,602) | 4,728,101 |
| 비유동자산(*2) | 25,135,970 | 3,991,560 | 2,128,572 | 2,386,158 | 814,641 | (21,526) | 34,435,375 |

<전기>

(단위:천원)

| 구분 | 국내 | 중국 | 베트남 | 미국 | 멕시코 | 연결조정 | 합계 |
|-----------------|------------|-----------|-------------|------------|-----------|-------------|------------|
| 매출액(*1): | | | | | | | |
| 총매출액 | 16,987,013 | 616,854 | 9,388,118 | 23,221,012 | 7,047,609 | (8,854,247) | 48,406,359 |
| 내부매출액 | 1,806,638 | - | - | - | 7,047,609 | (8,854,247) | - |
| 외부매출액 | 15,180,375 | 616,854 | 9,388,118 | 23,221,012 | - | - | 48,406,359 |
| 영업이익(손실) | 481,332 | (136,800) | (1,165,089) | 1,340,436 | 429,787 | 532,651 | 1,482,317 |
| 비유동자산(*2) | 24,753,017 | 4,625,625 | 2,695,478 | 1,769,723 | 904,428 | (70,053) | 34,678,218 |

(*1) 상기 수익정보는 판매법인의 소재지에 기초하였습니다.

(*2) 비유동자산은 투자부동산과 유형자산 및 무형자산으로 구성되어 있습니다.

5-4 주요고객에 대한 정보

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

(단위:천원)

| 주요고객 | 당기 | 전기 |
|------|------------|-----------|
| A사 | 10,432,832 | 5,957,418 |

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 | - | 62,548 | 116,798 |
| 단 기 예 금 | (주)하나은행 등 | 8,228,460 | 9,400,859 |
| 합 계 | | 8,291,008 | 9,517,657 |

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 |
|-------|------------|------------|
| 매출채권 | 12,540,339 | 17,494,201 |
| 대손충당금 | (16,913) | (103,400) |
| 미수금 | 12,637,206 | 7,230,167 |
| 합계 | 25,160,632 | 24,620,968 |

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

(단위:천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------|----------|----------|
| 기초 | 103,400 | 168,289 |
| 설정 | 4,510 | 5,255 |
| 제각 | (91,161) | (73,334) |
| 환율변동 | 164 | 3,190 |
| 기말 | 16,913 | 103,400 |

7-3 보고기간종료일 현재 매출채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 합계 | 만기미도래 | 만기경과 미손상금액 | | | | |
|-----|------------|------------|------------|----------------|---------------|--------------|--------|
| | | | 3개월미만 | 3개월이상 6개월미만 | 6개월이상 1년미만 | 1년이상 3년미만 | 3년초과 |
| 당기말 | 12,540,339 | 9,838,362 | 2,337,636 | 148,136 | 199,292 | 16,913 | - |
| 전기말 | 17,494,201 | 14,287,670 | 1,395,809 | 1,266,479 | 451,056 | 4,784 | 88,403 |

8. 공정가치측정금융자산

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

(단위:천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-------|--------|--------|
| 지분상품 | | |
| 비상장주식 | 71,043 | 86,418 |
| 출자금 | 6,600 | 6,600 |
| 채무상품 | | |
| 사채 | - | 1 |
| 합 계 | 77,643 | 93,019 |

9. 기타금융자산 및 기타금융부채

9-1 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|------|-----------|---------|-----------|--------|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 금융상품 | 8,801,900 | - | 6,090,000 | 2,000 |
| 대여금 | 107,851 | - | 144,265 | - |
| 미수수익 | 68,363 | - | 27,963 | - |
| 보증금 | - | 118,465 | - | 88,008 |
| 합계 | 8,978,114 | 118,465 | 6,262,228 | 90,008 |

9-2 보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|-------|---------|---------|-----------|---------|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 예수금 | 570,794 | - | 686,992 | - |
| 미지급비용 | 310,202 | - | 349,292 | - |
| 임대보증금 | - | 197,548 | - | 202,397 |
| 합계 | 880,996 | 197,548 | 1,036,284 | 202,397 |

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

(단위:천원)

| 계정과목 | 구분 | 은행명 | 당기말 | 전기말 | 제한내용 |
|--------|------|---------|-----------|-------|---------|
| 단기금융상품 | 정기예금 | (주)하나은행 | 1,000,000 | - | 일반대출 담보 |
| 장기금융상품 | 별단예금 | (주)신한은행 | - | 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 | 1,627,454 | (57,567) | 1,569,887 | 2,421,262 | (488,415) | 1,932,847 |
| 원재료 | 5,974,799 | (21,976) | 5,952,823 | 3,602,830 | (64,726) | 3,538,104 |
| 미착품 | 470,734 | - | 470,734 | 764,641 | - | 764,641 |
| 합계 | 8,072,987 | (79,543) | 7,993,444 | 6,788,733 | (553,141) | 6,235,592 |

11. 투자부동산

11-1 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

| 구분 | 기초 | 감소 | 감가상각 | 환율변동효과 | 기말 |
|----------|-------------|----|-----------|-----------|-------------|
| 취득원가: | | | | | |
| 건물 | 10,389,457 | - | - | (268,856) | 10,120,601 |
| 감가상각누계액: | | | | | |
| 건물 | (6,597,555) | - | (480,854) | 196,157 | (6,882,252) |
| 장부금액: | | | | | |
| 건물 | 3,791,902 | - | (480,854) | (72,699) | 3,238,349 |

<전기>

(단위:천원)

| 구분 | 기초 | 감소 | 감가상각 | 환율변동효과 | 기말 |
|----------|-------------|-----------|-----------|-----------|-------------|
| 취득원가: | | | | | |
| 토지 | 266,391 | (266,391) | - | - | - |
| 건물 | 9,312,916 | - | - | 1,076,541 | 10,389,457 |
| 소계 | 9,579,307 | (266,391) | - | 1,076,541 | 10,389,457 |
| 감가상각누계액: | | | | | |
| 건물 | (5,494,845) | - | (445,362) | (657,348) | (6,597,555) |
| 장부금액: | | | | | |
| 토지 | 266,391 | (266,391) | - | - | - |
| 건물 | 3,818,071 | - | (445,362) | 419,193 | 3,791,902 |
| 합계 | 4,084,462 | (266,391) | (445,362) | 419,193 | 3,791,902 |

11-2 보고기간종료일 현재 투자부동산의 공정가치는 장부금액과 중요한 차이가 없습니다.

12. 유형자산

당기 및 전기 중 연결기업의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

| 구분 | 기초 | 증가 | 감소 | 대체 | 감가상각 | 환율변동효과 | 기말 |
|-----------------|---------------------|------------------|------------------|-----------|--------------------|------------------|---------------------|
| 취득원가: | | | | | | | |
| 토지 | 16,953,948 | – | – | – | – | – | 16,953,948 |
| 건물 | 9,265,063 | – | – | – | – | 64,996 | 9,330,059 |
| 기계장치 | 17,971,770 | 2,803,095 | (490,813) | 174,000 | – | 294,900 | 20,752,952 |
| 차량운반구 | 631,658 | 3,298 | – | – | – | 27,000 | 661,956 |
| 시설장치 | 2,457,841 | 135,890 | – | – | – | 42,431 | 2,636,162 |
| 비품 | 369,933 | 44,087 | (1,292) | – | – | 5,194 | 417,922 |
| 공구와기구 | 22,131 | – | – | – | – | 3,488 | 25,619 |
| 사용권자산 | 1,179,942 | – | (47,272) | – | – | 140,949 | 1,273,619 |
| 건설중인자산 | 133,200 | 69,600 | – | (174,000) | – | – | 28,800 |
| 소계 | 48,985,486 | 3,055,970 | (539,377) | – | – | 578,958 | 52,081,037 |
| 감가상각누계액: | | | | | | | |
| 건물 | (2,193,469) | – | – | – | (458,504) | (19,973) | (2,671,946) |
| 기계장치 | (13,821,710) | – | 448,856 | – | (1,913,729) | (168,260) | (15,454,843) |
| 차량운반구 | (413,086) | – | – | – | (91,252) | (13,526) | (517,864) |
| 시설장치 | (1,973,621) | – | – | – | (137,566) | (13,733) | (2,124,920) |
| 비품 | (245,296) | – | 1,292 | – | (56,714) | (4,539) | (305,257) |
| 공구와기구 | (19,351) | – | – | – | (2,694) | (1,796) | (23,841) |
| 사용권자산 | (597,024) | – | 47,272 | – | (330,834) | (74,628) | (955,214) |
| 소계 | (19,263,557) | – | 497,420 | – | (2,991,293) | (296,455) | (22,053,885) |
| 손상차손누계액: | | | | | | | |
| 기계장치 | (16,798) | – | 17,765 | – | – | (967) | – |
| 장부금액: | | | | | | | |
| 토지 | 16,953,948 | – | – | – | – | – | 16,953,948 |
| 건물 | 7,071,594 | – | – | – | (458,504) | 45,023 | 6,658,113 |
| 기계장치 | 4,133,262 | 2,803,095 | (24,192) | 174,000 | (1,913,729) | 125,673 | 5,298,109 |
| 차량운반구 | 218,572 | 3,298 | – | – | (91,252) | 13,474 | 144,092 |
| 시설장치 | 484,220 | 135,890 | – | – | (137,566) | 28,698 | 511,242 |
| 비품 | 124,637 | 44,087 | – | – | (56,714) | 655 | 112,665 |
| 공구와기구 | 2,780 | – | – | – | (2,694) | 1,692 | 1,778 |
| 사용권자산 | 582,918 | – | – | – | (330,834) | 66,321 | 318,405 |
| 건설중인자산 | 133,200 | 69,600 | – | (174,000) | – | – | 28,800 |
| 합계 | 29,705,131 | 3,055,970 | (24,192) | – | (2,991,293) | 281,536 | 30,027,152 |

<전기>

(단위:천원)

| 구분 | 기초 | 증가 | 감소 | 대체 | 감가상각 | 환율변동효과 | 기말 |
|-----------------|--------------|-----------|--------------|-------|-------------|-------------|--------------|
| 취득원가: | | | | | | | |
| 토지 | 16,953,948 | — | — | — | — | — | 16,953,948 |
| 건물 | 9,061,949 | — | — | — | — | 203,114 | 9,265,063 |
| 기계장치 | 29,057,576 | 757,467 | (13,257,798) | — | — | 1,414,525 | 17,971,770 |
| 차량운반구 | 596,188 | 68,579 | (62,809) | — | — | 29,700 | 631,658 |
| 시설장치 | 2,343,485 | 97,561 | — | — | — | 16,795 | 2,457,841 |
| 비품 | 549,613 | 54,149 | (251,056) | — | — | 17,227 | 369,983 |
| 공구와기구 | 20,548 | — | — | — | — | 1,583 | 22,131 |
| 사용권자산 | 1,574,305 | — | (491,423) | 6,297 | — | 90,763 | 1,179,942 |
| 건설중인자산 | 158,195 | 104,400 | (137,088) | — | — | 7,693 | 133,200 |
| 소계 | 60,315,807 | 1,082,156 | (14,200,174) | 6,297 | — | 1,781,400 | 48,985,486 |
| 감가상각누계액: | | | | | | | |
| 건물 | (1,690,957) | — | — | — | (432,099) | (70,413) | (2,193,469) |
| 기계장치 | (22,881,804) | — | 11,407,566 | — | (1,361,172) | (986,300) | (13,821,710) |
| 차량운반구 | (352,845) | — | 37,911 | — | (82,690) | (15,462) | (413,086) |
| 시설장치 | (1,835,705) | — | — | — | (132,328) | (5,588) | (1,973,621) |
| 비품 | (197,201) | — | — | — | (45,953) | (2,142) | (245,296) |
| 공구와기구 | (15,899) | — | — | — | (2,232) | (1,220) | (19,351) |
| 사용권자산 | (627,906) | — | 491,423 | — | (416,525) | (44,016) | (597,024) |
| 소계 | (27,602,317) | — | 11,936,900 | — | (2,472,999) | (1,125,141) | (19,263,557) |
| 순상자손누계액: | | | | | | | |
| 기계장치 | (1,335,543) | — | 1,435,735 | — | — | (116,990) | (16,798) |
| 비품 | (236,969) | — | 251,056 | — | — | (14,087) | — |
| 건설중인자산 | (129,395) | — | 137,088 | — | — | (7,693) | — |
| 소계 | (1,701,907) | — | 1,823,879 | — | — | (138,770) | (16,798) |
| 장부금액: | | | | | | | |
| 토지 | 16,953,948 | — | — | — | — | — | 16,953,948 |
| 건물 | 7,370,992 | — | — | — | (432,099) | 132,701 | 7,071,594 |
| 기계장치 | 4,840,229 | 757,467 | (414,497) | — | (1,361,172) | 311,235 | 4,133,262 |
| 차량운반구 | 243,343 | 68,579 | (24,898) | — | (82,690) | 14,238 | 218,572 |
| 시설장치 | 507,780 | 97,561 | — | — | (132,328) | 11,207 | 484,220 |
| 비품 | 115,443 | 54,149 | — | — | (45,953) | 998 | 124,637 |
| 공구와기구 | 4,649 | — | — | — | (2,232) | 363 | 2,780 |
| 사용권자산 | 946,399 | — | — | 6,297 | (416,525) | 46,747 | 582,918 |
| 건설중인자산 | 28,800 | 104,400 | — | — | — | — | 133,200 |
| 합계 | 31,011,583 | 1,082,156 | (439,395) | 6,297 | (2,472,999) | 517,489 | 29,705,131 |

12-2 토지 재평가

12-2-1 토지 재평가에 따른 효과

연결기업은 유형자산 재평가모형에 따라 토지에 대해 재평가를 실시하였으며, 재평가기준일은 2020년 12월 31일입니다.

연결기업은 토지의 공정가치를 결정하기 위하여 독립적이고 공인된 전문평가기관인 대일감정원의 재평가결과를 근거로 하였습니다. 토지의 공정가치는 공시지가기준법과 거래사례비교법을 이용하여 측정하였습니다.

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

12-2-2 당기 중 유형자산재평가잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 기초 | 증가 | 법인세효과 | 기말 |
|--------|-----------|----|---------|-----------|
| 재평가잉여금 | 8,702,619 | - | 111,572 | 8,814,191 |

12-2-3 토지를 역사적원가로 인식하는 경우 그 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 취득원가 | 장부금액 |
|----|-----------|------------|
| 토지 | 5,796,745 | 16,953,948 |

12-2-4 연결기업이 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(특지조건 등) | 특지조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함 |
| | 그 밖의 요인(지가수준 등) | 지가수준 등에 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함 |

12-3 보험가입자산

당기말 현재 보험에 가입된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)

| 보험종류 | 부보자산 | 부보금액 | 보험가입처 |
|------|---------------|--------------------|----------------|
| 화재보험 | 건물,기계장치 및 원재료 | 13,239,362 | 현대해상화재보험(주) 등 |
| | 건물 | RMB 40,000,000 | 중국평안보험공사 |
| | 건물,기계장치 및 원재료 | VND 31,511,753,723 | BIDV insurance |

한편, 상기 현대해상화재보험(주)의 부보금액 중 당사 지급보증과 관련하여 (주)신한은행에 질권설정(5,012,000천원) 되어 있습니다.

13. 무형자산

당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

| 구분 | 기초 | 상각 | 환율변동효과 | 기말 |
|--------|-----------|----------|--------|-----------|
| 취득원가: | | | | |
| 회원권 | 59,276 | - | - | 59,276 |
| 사용권자산 | 1,342,643 | - | 21,423 | 1,364,066 |
| 소계 | 1,401,919 | - | 21,423 | 1,423,342 |
| 상각누계액: | | | | |
| 사용권자산 | (220,734) | (33,609) | 875 | (253,468) |
| 장부금액: | | | | |
| 회원권 | 59,276 | - | - | 59,276 |
| 사용권자산 | 1,121,909 | (33,609) | 22,298 | 1,110,598 |
| 합계 | 1,181,185 | (33,609) | 22,298 | 1,169,874 |

<전기>

(단위:천원)

| 구분 | 기초 | 상각 | 환율변동효과 | 기말 |
|---------------|-----------|----------|----------|-----------|
| 취득원가: | | | | |
| 회원권 | 59,276 | - | - | 59,276 |
| 사용권자산 | 1,215,599 | - | 127,044 | 1,342,643 |
| 소계 | 1,274,875 | - | 127,044 | 1,401,919 |
| 상각누계액: | | | | |
| 사용권자산 | (169,808) | (30,585) | (20,341) | (220,734) |
| 장부금액: | | | | |
| 회원권 | 59,276 | - | - | 59,276 |
| 사용권자산 | 1,045,791 | (30,585) | 106,703 | 1,121,909 |
| 합계 | 1,105,067 | (30,585) | 106,703 | 1,181,185 |

14. 리스

14-1 보고기간종료일 현재 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|---------------|---------|-----------|
| 사용권자산: | | |
| 유형자산 | 토지 및 건물 | 318,405 |
| | 차량운반구 | - |
| | 소계 | 318,405 |
| 무형자산 | 토지이용권 | 1,110,598 |
| 합계 | | 1,429,003 |
| 리스부채: | | |
| 유동 | 373,167 | 297,529 |
| 비유동 | - | 262,729 |
| 합계 | | 373,167 |
| | | 560,258 |

14-2 보고기간종료일 현재 최소리스료의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|--------------|---------|---------|
| 3개월 이내 | 110,691 | 85,860 |
| 3개월 초과 1년 이내 | 367,169 | 251,881 |
| 1년 초과 5년 이내 | - | 330,839 |
| 합계 | 477,860 | 668,580 |

14-3 보고기간종료일 현재 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------------------------|---------|---------|
| 사용권자산의 감가상각비 및 무형자산상각비 | 364,442 | 447,110 |
| 리스부채에 대한 이자비용 | 16,864 | 27,188 |

15. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|------|------------|------------|
| 매입채무 | 11,493,676 | 10,722,473 |
| 미지급금 | 11,759,502 | 12,914,199 |
| 합계 | 23,253,178 | 23,636,672 |

16. 단·장기차입금

16-1 단기차입금

보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 차 입 처 | 차입종류 | 당기말 연이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
|------------------|------|----------------|------------|------------|
| (주)하나은행 | 운영자금 | 4.37 | 1,000,000 | - |
| (주)신한은행 | 운영자금 | 7.22~7.24 | 11,372,913 | 10,687,841 |
| SBA | 운영자금 | - | - | 85,453 |
| JMT VN CO., LTD. | 운영자금 | - | - | 1,432,750 |
| 합계 | | | 12,372,913 | 12,206,044 |

16-2 연결기업은 (주)하나은행 차입금에 대하여 당기말 현재 1,000,000천원의 단기금융상품(정기예금)을 담보로 제공하고 있으며, (주)신한은행 차입금에 대하여 당기말 현재 장부금액 20,996,433천원의 토지 및 건물을 담보로 제공하고 있으며 당기말 현재 채권최고액은 USD 12,000,000입니다(주석 9 참조).

16-3 장기차입금

보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 차 입 처 | 차입종류 | 당기말 연이자율(%) | 당기말 | 전기말 | 만기일 |
|-------------|-------|----------------|-----------|-------------|------------|
| (주)국민은행 | 온랜딩 | 6.69 | 1,700,000 | 1,700,000 | 2024.06.15 |
| (주)국민은행 | 해외온랜딩 | 6.12 | 375,000 | 500,000 | 2025.02.15 |
| (주)하나은행 | 시설자금 | - | - | 1,000,000 | 2022.09.15 |
| 소계 | | | 2,075,000 | 3,200,000 | |
| 차감: 유동성장기부채 | | | (166,667) | (1,500,000) | |
| 차감 계 | | | 1,908,333 | 1,700,000 | |

17. 퇴직급여

연결기업은 당기 중 확정기여형 퇴직연금제도에 따른 회계기간동안 연결기업이 납부하여야 할 부담금(기여금) 338,020천원(전기: 300,808천원)을 퇴직급여로 인식하였습니다.

18. 지급보증과 약정사항

18-1 지배기업은 1993년 3월 미국법인 마이크로소프트사(이하 "MS")와 AR(Authorized Replicator: 소프트웨어 공식 복제업체)계약을 최초로 체결하여 국내의 대규모 PC제조업체와 소프트웨어 전문유통업체에 제품을 공급하고 있습니다.

18-2 당기말 현재 연결기업은 서울보증보험(주)로부터 계약이행보증 등 523,139천원을 제공받고 있습니다.

19. 자본

19-1 자본금

지배기업이 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 |

19-2 자본잉여금

보고기간종료일 현재 연결기업의 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 |

19-3 이익잉여금

보고기간종료일 현재 연결기업의 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) | | (16,770,705) | (18,861,567) |
| 합 계 | | (13,555,568) | (15,646,430) |

지배기업은 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.

19-4 기타자본항목

보고기간종료일 현재 연결기업의 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 | 8,814,191 | 8,702,619 | 주석 12 참조 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산평가손익 | (704,971) | (1,085,999) | |
| 해외사업환산손익 | 3,791,206 | 2,164,080 | |
| 합 계 | 9,844,090 | 7,724,364 | |

20. 비용의 성격별 분류

20-1 당기 및 전기 중 발생한 비용(매출원가 및 판매비와관리비)을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|--------------|------------|------------|
| 제품의 변동 | 362,960 | 130,997 |
| 원재료 사용액 | 29,185,982 | 22,172,412 |
| 종업원급여 | 12,940,527 | 10,481,635 |
| 감가상각비 및 상각비용 | 3,505,756 | 2,948,946 |
| 기타의 영업비용 | 14,202,158 | 11,190,052 |
| 합계 | 60,197,383 | 46,924,042 |

20-2 당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------------|------------|------------|
| 매출원가 : | | |
| 급여 | 8,325,988 | 6,535,035 |
| 퇴직급여 | 197,307 | 162,235 |
| 복리후생비 | 1,600,503 | 1,184,663 |
| 소계 | 10,123,798 | 7,881,933 |
| 판매비와관리비: | | |
| 급여 | 2,243,184 | 2,050,067 |
| 퇴직급여 | 131,826 | 130,313 |
| 복리후생비 | 270,480 | 301,938 |
| 경상개발비 | 171,239 | 117,384 |
| 소계 | 2,816,729 | 2,599,702 |
| 합계 | 12,940,527 | 10,481,635 |

당기 중 경상개발비에 포함된 급여, 퇴직급여 및 복리후생비는 각각 148,033천원, 8,887천원 및 14,319천원(전기: 99,766천원, 8,259천원 및 9,358천원)입니다.

20-3 당기와 전기 중 감가상각비 및 무형자산상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------------|-----------|-----------|
| 매출원가: | | |
| 감가상각비 | 2,873,494 | 2,332,016 |
| 투자부동산감가상각비 | 480,854 | 445,362 |
| 소계 | 3,354,348 | 2,777,378 |
| 판매비와관리비: | | |
| 감가상각비 | 117,637 | 140,879 |
| 무형자산상각비 | 33,609 | 30,585 |
| 경상개발비 | 162 | 104 |
| 소계 | 151,408 | 171,568 |
| 합계 | 3,505,756 | 2,948,946 |

당기 중 경상개발비에 포함된 감가상각비 162천원(전기: 104천원)입니다.

21. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------|-----------|-----------|
| 급여 | 2,243,184 | 2,050,067 |
| 퇴직급여 | 131,826 | 130,313 |
| 복리후생비 | 270,480 | 301,938 |
| 여비교통비 | 621 | 11,326 |
| 통신비 | 56,626 | 56,458 |
| 수도광열비 | 15,988 | 27,865 |
| 세금과공과 | 70,160 | 125,489 |
| 임차료 | 155,706 | 103,061 |
| 감가상각비 | 117,637 | 140,879 |
| 수선비 | — | 4,400 |
| 보험료 | 31,507 | 39,789 |
| 접대비 | 156,447 | 93,196 |
| 수출제비용 | 59,261 | 40,427 |
| 경상개발비 | 196,364 | 142,088 |
| 소모품비 | 62,640 | 90,846 |
| 차량유지비 | 101,458 | 92,103 |
| 도서인쇄비 | 1,478 | 1,219 |
| 교육훈련비 | 3,849 | 6,986 |
| 출장비 | 130,687 | 190,746 |
| 지급수수료 | 1,019,754 | 1,071,340 |
| 운반비 | 484,791 | 377,184 |
| 대손상각비 | 4,510 | 5,255 |
| 무형자산상각비 | 33,609 | 30,585 |
| 잡비 | 30,879 | 85,637 |
| 합계 | 5,379,462 | 5,219,197 |

22. 영업외손익

당기와 전기 중 영업외손익의 내역은 다음과 같습니다.

22-1 기타수익

(단위:천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------|-----------|-----------|
| 외환차익 | 367,224 | 252,258 |
| 외화환산이익 | 1,711,492 | 1,681,988 |
| 투자부동산처분이익 | - | 503,802 |
| 유형자산처분이익 | 112,477 | 394,234 |
| 수입수수료 | 13,032 | 13,032 |
| 잡이익 | 128,108 | 2,215,556 |
| 합계 | 2,332,333 | 5,060,870 |

22-2 기타비용

(단위:천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------|-----------|-----------|
| 기타의대손상각비 | - | 1,947 |
| 외환차손 | 69,672 | 67,580 |
| 외화환산손실 | 3,748,466 | 683,885 |
| 유형자산처분손실 | 4,190 | - |
| 기부금 | 10,817 | 500 |
| 잡손실 | 81,341 | 2,068,219 |
| 합계 | 3,914,486 | 2,822,131 |

22-3 금융수익

(단위:천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------|---------|--------|
| 이자수익 | 144,675 | 75,802 |

22-4 금융원가

(단위:천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------------------|---------|---------|
| 이자비용 | 676,858 | 511,501 |
| 기타포괄손익—공정가치측정금융자산처분손실 | 1 | - |
| 합계 | 676,859 | 511,501 |

23. 특수관계자

23-1 보고기간종료일 현재 연결기업의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

| 구분 | 당기말 | 전기말 | 비고 |
|----------|-----------------|-----------------|------|
| 기타의특수관계자 | 제이엠티(주) | 제이엠티(주) | (주1) |
| | 정문출판(주) | 정문출판(주) | |
| | (주)에스디레이 | (주)에스디레이 | |
| | 에스디 | 에스디 | |
| | 비손시스템(주) | 비손시스템(주) | |
| | (주)쓰리에이플러스에스디 | (주)쓰리에이플러스에스디 | |
| | JMT VN CO.,LTD. | JMT VN CO.,LTD. | |

(주1) 지배기업에 대하여 유의적인 영향력을 행사하는 기업입니다.

23-2 주요 경영진에 대한 보상

당기 및 전기 중 지배기업 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기, 미등기상임임원 및 미등기 사외이사를 포함한 지배기업의 주요 경영진에 대한 보상내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|------------------|---------|---------|
| 단기급여(급여, 복리후생비외) | 537,308 | 440,483 |
| 퇴직급여 | 38,919 | 31,625 |

23-3 채권내역

보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

| 회사명 | 매출채권 | 미수금 | 보증금 | 채권계 |
|------------------|-----------|---------|--------|-----------|
| 제이엠티(주) | 11,000 | - | 80,400 | 91,400 |
| JMT VN CO., LTD. | 1,350,310 | - | - | 1,350,310 |
| (주)에스디레이 | 50,512 | 118,771 | - | 169,283 |
| 비손시스템(주) | 1,056 | - | - | 1,056 |
| 합계 | 1,412,878 | 118,771 | 80,400 | 1,612,049 |

<전기말>

(단위:천원)

| 회사명 | 매출채권 | 미수금 | 보증금 | 채권계 |
|------------------|---------|---------|--------|---------|
| 제이엠티(주) | 11,000 | - | 54,400 | 65,400 |
| JMT VN CO., LTD. | 684,748 | - | - | 684,748 |
| (주)에스디레이 | 74,153 | 106,454 | - | 180,607 |
| 비손시스템(주) | 1,056 | - | - | 1,056 |
| 합계 | 770,957 | 106,454 | 54,400 | 931,811 |

23-4 채무내역

보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채무의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

| 회사명 | 매입채무 | 미지급금 | 임대보증금 | 채무 계 |
|------------------|---------|-----------|--------|-----------|
| 제이엠티(주) | 898,855 | 286,928 | - | 1,185,783 |
| JMT VN CO., LTD. | - | 221,400 | - | 221,400 |
| (주)에스디레이 | - | 44,199 | - | 44,199 |
| 비손시스템(주) | - | 1,212,122 | 10,000 | 1,222,122 |
| 합계 | 898,855 | 1,764,649 | 10,000 | 2,673,504 |

<전기말>

(단위:천원)

| 회사명 | 매입채무 | 미지급금 | 임대보증금 | 단기차입금 | 채무 계 |
|------------------|---------|-----------|--------|-----------|-----------|
| 제이엠티(주) | 844,710 | 269,644 | - | - | 1,114,354 |
| JMT VN CO., LTD. | - | 214,803 | - | 1,432,750 | 1,647,553 |
| (주)에스디레이 | - | 79,602 | - | - | 79,602 |
| 비손시스템(주) | - | 1,141,279 | 10,000 | - | 1,151,279 |
| 합계 | 844,710 | 1,705,328 | 10,000 | 1,432,750 | 3,992,788 |

23-5 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

23-5-1 자금차입 거래

<당기>

(단위:천원)

| 특수관계자명 | 자금대여 거래 | | | | |
|------------------|-----------|----|-------------|--------|----|
| | 기초 | 대여 | 회수 | 환율변동효과 | 기말 |
| JMT VN CO., LTD. | 1,432,750 | - | (1,515,250) | 82,500 | - |

<전기>

(단위:천원)

| 특수관계자명 | 자금대여 거래 | | | | |
|------------------|---------|-----------|-------------|---------|-----------|
| | 기초 | 대여 | 회수 | 환율변동효과 | 기말 |
| JMT VN CO., LTD. | 783,038 | 1,996,000 | (1,453,338) | 107,050 | 1,432,750 |

23-6 수익 및 비용거래

당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

| 회사명 | 수익거래 | | | 비용거래 | | | | | |
|------------------|------------|---------|------------|---------|-------|---------|--------|---------|---------|
| | 매출 | 기타 | 수익계 | 원재료매입 | 외주가공비 | 지급수수료 | 이자비용 | 기타 | 비용 계 |
| 제이엠티(주) | 120,000 | - | 120,000 | - | - | - | - | 109,566 | 109,566 |
| JMT VN CO., LTD. | 10,432,832 | - | 10,432,832 | - | - | - | 19,188 | - | 19,188 |
| (주)에스디레이 | 404,459 | 643,784 | 1,048,243 | 154,250 | 5,195 | - | - | 55,560 | 215,005 |
| 비손시스템(주) | 10,972 | 6,638 | 17,610 | - | - | 239,034 | - | - | 239,034 |
| 합계 | 10,968,263 | 650,422 | 11,618,685 | 154,250 | 5,195 | 239,034 | 19,188 | 165,126 | 582,793 |

<전기>

(단위:천원)

| 회사명 | 수익거래 | | | 비용거래 | | | | |
|------------------|-----------|---------|-----------|---------|---------|--------|--------|---------|
| | 매출 | 기타 | 수익계 | 원재료매입 | 지급수수료 | 이자비용 | 기타 | 비용 계 |
| 제이엠티(주) | 120,000 | | 120,000 | - | - | - | 10,691 | 10,691 |
| JMT VN CO., LTD. | 5,957,418 | 199,502 | 6,156,920 | - | - | 98,178 | - | 98,178 |
| (주)에스디레이 | 419,195 | 655,089 | 1,074,284 | 271,803 | - | - | 62,050 | 333,853 |
| 비손시스템(주) | 10,800 | 6,095 | 16,895 | - | 221,330 | - | - | 221,330 |
| 합계 | 6,507,413 | 860,686 | 7,368,099 | 271,803 | 221,330 | 98,178 | 72,741 | 664,052 |

24. 법인세

24-1 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|--------------------|----------|-----------|
| 법인세부담액 | 26,903 | 647,688 |
| 일시적차이로 인한 이연법인세변동액 | (20,215) | 717,916 |
| 자본에 직접 반영된 법인세비용 등 | 126,261 | 23,943 |
| 법인세비용(이익) | 132,949 | 1,389,547 |

24-2 당기와 전기 중 연결기업의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------------|-----------|-----------|
| 법인세비용차감전순이익(손실) | 2,613,763 | 3,285,356 |
| 적용세율에 따른 법인세 | 565,174 | 683,643 |
| 조정사항: | | |
| - 비공제비용 | 70,397 | 58,191 |
| - 세액공제효과 | (263,037) | (31,585) |
| - 이연법인세미인식효과 | (141,801) | 395,479 |
| - 외국납부세액 | 35,741 | 143,305 |
| - 기타(세율차이 등) | (133,525) | 140,514 |
| 법인세이익(비용) | 132,949 | 1,389,547 |
| 유효세율 | 5.09% | 42.30% |

24-3 이연법인세

24-3-1 보고기간종료일 현재 이연법인세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 연결재무상태표 | | 연결손익계산서 | |
|-------------------|-------------|-------------|-----------|-----------|
| | 당기말 | 전기말 | 당기 | 전기 |
| 유형자산재평가잉여금 | (2,343,013) | (2,454,585) | - | - |
| 재고자산평가충당부채 | 9,379 | 4,358 | 5,021 | 4,358 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | 187,397 | 372,307 | (175,986) | - |
| 대손충당금 | 190,092 | 174,031 | 16,061 | 59,140 |
| 미수수익 | (14,859) | (6,152) | (8,707) | 1,835 |
| 기타 | 72,905 | 77,554 | (4,648) | (171,484) |
| 이월결손금 | - | - | - | (478,190) |
| 종속기업투자주식 | (1,110,784) | (1,329,462) | 218,677 | (140,208) |
| 내부미실현손익 | (222,237) | (184,494) | (37,743) | (47,766) |
| 종속기업의 일시적차이 등 | 214,266 | 309,375 | (118,721) | 30,456 |
| 합계 | (3,016,854) | (3,037,068) | (106,046) | (741,859) |

당기말 현재 종속기업 및 관계기업투자와 관련한 일시적 차이에 대한 법인세효과 14,504,743천원(전기말: 14,893,666천원)은 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸되지 않을 가능성이 높음에 따라 이연법인세자산(부채)로 인식하지 아니하였습니다.

24-3-2 순이연법인세자산의 변동

(단위:천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------------------|-------------|-------------|
| 기초장부금액 | (3,037,068) | (2,319,152) |
| 당기손익으로 인식된 법인세이익 | (106,048) | (741,859) |
| 자본에 직접 반영된 이연법인세비용 등 | 126,261 | 23,943 |
| 기말장부금액 | (3,016,855) | (3,037,068) |

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

25. 주당이익

25-1 기본주당이익은 지배기업의 보통주 소유주에게 귀속되는 당기순이익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 계산한 것으로 기본주당순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|----------------------|----------------|----------------|
| 지배기업 소유주지분 당기순이익(손실) | 2,480,814,002원 | 1,895,808,995원 |
| 유통보통주식수 | 31,839,328주 | 31,839,328주 |
| 기본주당이익(손실) | 78원 | 60원 |

25-2 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 |

26. 범주별 금융상품

26-1 보고기간종료일 현재 금융자산의 범주별 분류 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

| 구 분 | 상각후원가로 측정하는 금융자산 | 당기손익– 공정가치측정금융자산 | 기타포괄손익– 공정가치측정금융자산 | 합 계 |
|-----------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|-------------------|
| 유동: | | | | |
| 현금및현금성자산 | 8,291,008 | – | – | 8,291,008 |
| 매출채권및기타채권 | 25,160,632 | – | – | 25,160,632 |
| 기타금융자산 | 8,978,114 | – | – | 8,978,114 |
| 소 계 | 42,429,754 | – | – | 42,429,754 |
| 비유동: | | | | |
| 기타포괄손익– 공정가치측정금융자산 | – | – | 77,643 | 77,643 |
| 기타금융자산 | 118,465 | – | – | 118,465 |
| 소 계 | 118,465 | – | 77,643 | 196,108 |
| 합 계 | 42,548,219 | – | 77,643 | 42,625,862 |

<전기말>

(단위:천원)

| 구 분 | 상각후원가로 측정하는 금융자산 | 당기손익– 공정가치측정금융자산 | 기타포괄손익– 공정가치측정금융자산 | 합 계 |
|-----------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|-------------------|
| 유동: | | | | |
| 현금및현금성자산 | 9,517,657 | – | – | 9,517,657 |
| 매출채권및기타채권 | 24,620,968 | – | – | 24,620,968 |
| 기타금융자산 | 6,262,228 | – | – | 6,262,228 |
| 소 계 | 40,400,853 | – | – | 40,400,853 |
| 비유동: | | | | |
| 기타포괄손익– 공정가치측정금융자산 | – | – | 93,019 | 93,019 |
| 기타금융자산 | 90,008 | – | – | 90,008 |
| 소 계 | 90,008 | – | 93,019 | 183,027 |
| 합 계 | 40,490,861 | – | 93,019 | 40,583,880 |

26-2 보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 분류 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

| 구 분 | 당기손익– 공정가치측정금융부채 | 상각후원가로 측정하는 금융부채 | 합 계 |
|-------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 유동: | | | |
| 매입채무및기타채무 | – | 23,253,178 | 23,253,178 |
| 단기차입금 | – | 12,372,913 | 12,372,913 |
| 유동성장기부채 | – | 166,667 | 166,667 |
| 리스부채 | – | 373,167 | 373,167 |
| 기타금융부채 | – | 880,996 | 880,996 |
| 소 계 | – | 37,046,921 | 37,046,921 |
| 비유동: | | | |
| 장기차입금 | – | 1,908,333 | 1,908,333 |
| 기타금융부채 | – | 197,548 | 197,548 |
| 소 계 | – | 2,105,881 | 2,105,881 |
| 합 계 | – | 39,152,802 | 39,152,802 |

<전기말>

(단위:천원)

| 구 분 | 당기손익– 공정가치측정금융부채 | 상각후원가로 측정하는 금융부채 | 합 계 |
|-------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 유동: | | | |
| 매입채무및기타채무 | – | 23,636,672 | 23,636,672 |
| 단기차입금 | – | 12,206,044 | 12,206,044 |
| 유동성장기부채 | – | 1,500,000 | 1,500,000 |
| 리스부채 | – | 297,529 | 297,529 |
| 기타금융부채 | – | 1,036,284 | 1,036,284 |
| 소 계 | – | 38,676,529 | 38,676,529 |
| 비유동: | | | |
| 장기차입금 | – | 1,700,000 | 1,700,000 |
| 리스부채 | – | 262,729 | 262,729 |
| 기타금융부채 | – | 202,397 | 202,397 |
| 소 계 | – | 2,165,126 | 2,165,126 |
| 합 계 | – | 40,841,655 | 40,841,655 |

26-3 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 | 144,675 | - | - | - | - | 144,675 |
| 금융원가 | | | | | | |
| 이자비용 | - | - | - | 676,858 | - | 676,858 |
| 처분이익 | - | - | 1 | - | - | 1 |
| 합계 | - | - | 1 | 676,858 | - | 676,859 |

<전기>

(단위:천원)

| 구 분 | 상각후원가로 측정하는 금융자산 | 당기손익– 공정가치측정 금융자산 | 기타포괄손익– 공정가치측정 금융자산 | 상각후원가로 측정하는 금융부채 | 기타 | 합 계 |
|------|------------------|-------------------|---------------------|------------------|----|---------|
| 금융수익 | | | | | | |
| 이자수익 | 75,802 | - | - | - | - | 75,802 |
| 금융원가 | | | | | | |
| 이자비용 | - | - | - | 511,501 | - | 511,501 |

27. 공정가치

27-1 금융상품의 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 장부금액 | 공정가치 | 장부금액 | 공정가치 |
| 금융자산: | | | | |
| 현금및현금성자산 | 8,291,008 | 8,291,008 | 9,517,657 | 9,517,657 |
| 매출채권및기타채권 | 25,160,632 | 25,160,632 | 24,620,968 | 24,620,968 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산 | 77,643 | 77,643 | 93,019 | 93,019 |
| 기타금융자산 | 9,096,578 | 9,096,578 | 6,352,235 | 6,352,235 |
| 금융자산 합계 | 42,625,861 | 42,625,861 | 40,583,879 | 40,583,879 |
| 금융부채: | | | | |
| 매입채무및기타채무 | 23,253,178 | 23,253,178 | 23,636,672 | 23,636,672 |
| 단기차입금 | 12,372,913 | 12,372,913 | 12,206,044 | 12,206,044 |
| 유동성장기부채 | 166,667 | 166,667 | 1,500,000 | 1,500,000 |
| 장기차입금 | 1,908,333 | 1,908,333 | 1,700,000 | 1,700,000 |
| 리스부채 | 373,167 | 373,167 | 560,257 | 560,257 |
| 기타금융부채 | 1,078,544 | 1,078,544 | 1,238,681 | 1,238,681 |
| 금융부채 합계 | 39,152,802 | 39,152,802 | 40,841,654 | 40,841,654 |

27-2 공정가치 서열체계

보고기간종료일 현재 연결기업의 자산과 부채의 공정가치 측정 서열체계는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

| 구 분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합 계 |
|------------------------|------|------|--------|--------|
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산: | | | | |
| 기타포괄손익- 공정가치측정금융자산: | - | - | 77,643 | 77,643 |

<전기말>

(단위:천원)

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

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

28. 재무위험관리의 목적 및 정책

연결기업의 주요 금융부채는 차입금, 매입채무및기타채무, 기타금융부채로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한 연결기업은 영업활동에서 발생하는 매출채권, 현금 및 단기예금과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다.

연결기업의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 연결기업의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다. 또한 연결기업은 투기 목적의 파생금융상품거래를 실행하지 않는 것이 기본적인 정책입니다.

28-1 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. 연결기업은 변동이자부 단기차입금과 관련된 시장이자율의 변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 변동이자율이 적용되는 장단기차입금은 각각 14,447,913천원 및 12,887,841천원으로, 이자율변동이 금융부채의 현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

(2) 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 연결기업은 해외 영업활동 등으로 인하여 USD의 환위험에 노출되어 있습니다. 보고기간 종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|-----|-----------|-----------|-----------|------------|
| | 자산 | 부채 | 자산 | 부채 |
| USD | 4,694,993 | 8,769,200 | 2,610,242 | 13,973,028 |

연결기업은 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)

| 구분 | 당기 | | 전기 | |
|-----|-----------|---------|-----------|---------|
| | 5%상승시 | 5%하락시 | 5%상승시 | 5%하락시 |
| USD | (203,710) | 203,710 | (568,139) | 568,139 |

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, 연결기업은 당기말 현재 금융상품 중 상장지분상품 등을 보유하고 있지 않습니다.

28-2 신용위험

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

(1) 매출채권및기타채권

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

(단위:천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|------|------------|------------|
| 매출채권 | 12,523,427 | 17,390,800 |
| 기타채권 | 12,637,205 | 7,230,168 |
| 합 계 | 25,160,632 | 24,620,968 |

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

(2) 기타의 자산

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

28-3 유동성위험

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

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

다음은 금융부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액입니다.

<당기말>

(단위:천원)

| 구분 | 3개월 이내 | 3개월~1년 | 1년~5년 | 합계 |
|-----------|------------|-----------|-----------|------------|
| 매입채무및기타채무 | 23,253,178 | – | – | 23,253,178 |
| 단기차입금 | 4,471,956 | 7,900,957 | – | 12,372,913 |
| 유동성장기부채 | – | 166,667 | – | 166,667 |
| 장기차입금 | – | – | 1,908,333 | 1,908,333 |
| 리스부채 | 110,691 | 367,169 | – | 477,860 |
| 기타금융부채 | 880,996 | – | 197,548 | 1,078,544 |
| 합계 | 28,716,821 | 8,434,793 | 2,105,881 | 39,257,495 |

<전기말>

(단위:천원)

| 구분 | 3개월 이내 | 3개월~1년 | 1년~5년 | 합계 |
|-----------|------------|-----------|-----------|------------|
| 매입채무및기타채무 | 23,636,672 | – | – | 23,636,672 |
| 단기차입금 | 10,687,841 | 1,518,203 | – | 12,206,044 |
| 유동성장기부채 | – | 1,500,000 | – | 1,500,000 |
| 장기차입금 | – | – | 1,700,000 | 1,700,000 |
| 리스부채 | 85,860 | 251,881 | 330,839 | 668,580 |
| 기타금융부채 | 1,036,284 | – | 202,397 | 1,238,681 |
| 합계 | 35,446,657 | 3,270,084 | 2,233,236 | 40,949,977 |

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

28-4 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 | 유동성 대체 | 현재가치 할인차금 상각 | 환율변동효과 | |
| 단기차입금 | 12,206,044 | 1,000,000 | (1,669,124) | - | - | 835,993 | 12,372,913 |
| 유동성장기부채 | 1,500,000 | - | (1,500,000) | 166,667 | - | - | 166,667 |
| 장기차입금 | 1,700,000 | 500,000 | (125,000) | (166,667) | - | - | 1,908,333 |
| 리스부채 | 560,257 | - | (361,224) | - | 16,864 | 157,269 | 373,166 |
| 임대보증금 | 202,397 | - | - | - | - | (4,849) | 197,548 |
| 합계 | 16,168,698 | 1,500,000 | (3,655,348) | - | 16,864 | 988,413 | 15,018,627 |

<전기>

(단위:천원)

| 구분 | 기초 | 재무활동현금흐름 | | 비현금 변동 | | | 기말 |
|---------|------------|-----------|-------------|-------------|-----------------|-----------|------------|
| | | 증가 | 감소 | 유동성 대체 | 현재가치 할인차금 상각 | 환율변동효과 | |
| 단기차입금 | 10,587,613 | 2,078,492 | (1,453,338) | - | - | 993,277 | - |
| 유동성장기부채 | 4,745,029 | - | (4,908,216) | 1,500,000 | - | 163,187 | - |
| 장기차입금 | 1,500,000 | 1,700,000 | - | (1,500,000) | - | - | 1,700,000 |
| 리스부채 | 949,358 | - | (468,928) | - | 27,188 | 46,342 | 6,297 |
| 임대보증금 | 22,500 | 178,513 | (7,500) | - | - | 8,884 | - |
| 합계 | 17,804,500 | 3,957,005 | (6,837,982) | - | 27,188 | 1,211,690 | 6,297 |
| | | | | | | | 16,168,698 |

28-5 자본관리

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

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

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

(단위:천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|--------------|-------------|-------------|
| 매입채무및기타채무 | 23,253,178 | 23,636,672 |
| 차입금 | 14,447,913 | 15,406,044 |
| 리스부채 | 373,167 | 560,257 |
| 기타금융부채 | 1,078,544 | 1,238,681 |
| 차감: 현금및현금성자산 | (8,291,008) | (9,517,657) |
| 순부채 | 30,861,794 | 31,323,997 |
| 자기자본 | 42,231,409 | 38,020,821 |
| 부채비율 | 73.08% | 82.39% |

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

| | | | |
|-----------|---------------|----|------------------|
| 회 사 명 | 제이엠아이 주식회사 | | |
| 감사대상 사업연도 | 2022년 01월 01일 | 부터 | 2022년 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 | 당기 | 전기 |
| 투입 인원수 | 1 | 1 | 1 | 1 | 4 | 4 | 1 | 1 | - | - | - | - | - | 7 | 7 |
| 투입 시간 | 분 · 반기검토 | 10 | 6 | 80 | 60 | 248 | 170 | - | - | - | - | - | - | 338 | 236 |
| | 감사 | 14 | 8 | 250 | 252 | 656 | 522 | 24 | 428 | - | - | - | - | 944 | 1,210 |
| | 합계 | 24 | 14 | 330 | 312 | 904 | 692 | 24 | 428 | - | - | - | - | 1,282 | 1,446 |

3. 주요 감사실시내용

| 구 분 | 내 역 | | | | | | | |
|--------------------|--|------------------------------------|--------|------|-----|-------|--------------|------------------|
| 전반감사계획 (감사착수단계) | 수행시기 | 2022년 4월 21일~22일 | | | | 2 | 일 | |
| | 주요내용 | 회사에 대한 이해 및 분석적검토 | | | | | | |
| 현장감사 주요내용 | 수행시기 | | | 특임인원 | | | 주요 감사업무 수행내용 | |
| | | | | 상주 | 비상주 | | | |
| | 반기검토 (2022.7.20~7.22) | 3 | 일 | 4 | 명 | - | 명 | 분석적검토 |
| 재고자산실사(입회) | 중간감사 (2022.10.31~11.2, 11.14~16) | 6 | 일 | 4 | 명 | - | 명 | 내부통제에 대한 이해 및 평가 |
| | 기말감사 (2023.2.9~10, 2.13~14), | 4 | 일 | 4 | 명 | - | 명 | 분석적검토 및 입증시사 |
| | 실사(입회)시기 | 2022년 12월 30일 | | | | 1 | 일 | |
| 금융자산실사(입회) | 실사(입회)장소 | 본사 공장 | | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 제품 및 원재료 | | | | | | |
| | 실사(입회)시기 | 2022년 12월 30일 | | | | 1 | 일 | |
| 외부조회 | 실사(입회)장소 | 본사 사무실 | | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 현금, 유가증권 및 회원권 등 | | | | | | |
| | 금융거래조회 | O | 채권채무조회 | | O | 변호사조회 | - | |
| 지배기구와의 커뮤니케이션 | 기타조회 | - | | | | | | |
| | 커뮤니케이션 횟수 | 3 | 회 | | | | | |
| | 수행시기 | 2022.04.22, 2022.11.02, 2023.02.14 | | | | | | |
| 외부전문가 활용 | 감사 활용 내용 | - | | | | | | |
| | 수행시기 | - | | - | - | 일 | | |

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|----|---------------|------------------------------------|------|--|
| 1 | 2022년 04월 22일 | 회사: 감사 및 재무이사 감사인: 담당이사, 책임 회계사 | 서면회의 | 경영진과 감사인의 책임 계획된 감사범위와 시기 독립성에 관한 사항 등 |
| 2 | 2022년 11월 02일 | 회사: 감사 및 재무이사 감사인: 담당이사, 책임 회계사 | 서면회의 | 감사범위와 시기 등 감사계획 핵심감사사항의 대상 선정 및 협의 중간감사 시 발견사항에 대한 협의 등 |
| 3 | 2023년 02월 14일 | 회사: 감사 및 재무이사 감사인: 담당이사, 책임 회계사 | 서면회의 | 감사인의 독립성 준수사실에 관한 진술 재무제표 감사와 관련한 감사인의 책임 그룹감사 관련 사항 핵심감사사항 관련 사항 기밀감사 시 발견사항에 대한 협의 등 |