

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	6
주식	14
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	89
외부감사 실시내용.....	92

제이씨현시스템 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 31 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

동아송강회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

제이씨현시스템 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

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

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

(1) 매출의 과대계상 위험

핵심감사사항으로 결정된 이유

회사는 다수의 이해관계가 존재하는 코스닥 상장사로 영업성과에 대한 시장참여자의 기대가 존재합니다. 또한 수익은 회사의 주요 성과지표에 포함되므로 목표 또는 기대치를 달성하기 위해 조정될 수 있는 고유위험이 높은 항목입니다. 따라서 우리는 부정한 매출과대 계상 위험을 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 매출의 실재성 관련하여 질문 및 표본추출을 통한 문서검사
- 매출의 기간귀속 관련 질문 및 표본추출을 통한 문서검사
- 보고기간 후 부의 매출 관련 질문 및 표본추출을 통한 문서검사

기타사항

비교표시된 회사의 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2021년 3월 15일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

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 계속기업전체의 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 따라수행된 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 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 문상웅입니다.

서울시 서초구 강남대로 221
동 아 송 강 회 계 법 인
대표이사 박 창 하

2022년 3월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할

수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

제이씨현시스템 주식회사

제 31 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 30 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

제이씨현시스템 주식회사 대표이사 차중석

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 용산구 새창로 45길 74 제이씨현빌딩
(전 화) 02-707-5000

재 무 상 태 표

제 31 기말 2021년 12월 31일 현재

제 30 기말 2020년 12월 31일 현재

제이씨현시스템 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 31 기말		제 30 기말	
자 산					
I. 유동자산			87,595,366,665		89,641,463,357
현금및현금성자산	6,35,37	19,313,260,795		23,794,076,371	
단기금융상품	7,35,37	1,000,000,000		1,110,000,000	
당기손익공정가치측정금융자산	9,35,37	1,064,452,000		64,800,000	
상각후원가측정금융자산	8,35,37	7,719,461,987		16,330,000	
파생상품금융자산	10,35,37	-		136,412	
매출채권및기타채권	11,18,35,37	35,002,581,389		43,648,146,627	
재고자산	12	21,619,209,673		18,625,034,224	
기타유동자산	19	1,876,400,821		2,382,939,723	
II. 비유동자산			40,700,626,775		27,046,344,623
장기금융상품	7,35,37	-		208,520,000	
당기손익공정가치측정금융자산	9,35,37	4,121,077,107		689,282,881	
상각후원가측정금융자산	8,35,37	153,135,000		51,320,000	
장기매출채권및기타채권	11,35,37	7,901,559,294		1,556,332,197	
관계기업투자	5	555,000,000		-	
종속기업투자	5	8,254,390,666		8,254,390,666	
유형자산	13,14,18	9,969,872,029		9,659,012,188	
투자부동산	15,18	8,116,817,380		5,041,853,830	
무형자산	16	488,058,375		534,964,154	
사용권자산	17	40,680,000		45,038,412	
이연법인세자산	33	1,100,036,924		1,005,630,295	
자 산 총 계			128,295,993,440		116,687,807,980
부 채					
I. 유동부채			31,810,021,649		36,752,192,542
파생상품금융부채	10,35,37	1,513,460		1,264,920	
매입채무및기타채무	20,35,36,37	21,028,442,973		18,149,068,551	
단기차입금	11,18,21,35,36,37	7,742,207,624		14,654,358,212	
유동성장기부채	18,21,35,36,37	60,000,000		60,000,000	
당기법인세부채	33	1,018,372,557		2,150,788,154	
기타유동부채	19	798,570,559		1,691,794,926	
유동성리스부채	22,35,36	1,160,914,476		44,917,779	
II. 비유동부채			8,633,446,544		1,349,531,829
장기차입금	11,18,21,35,36,37	7,501,658,214		220,000,000	
장기매입채무및기타채무	20,35,36,37	100,458,284		40,493,546	
기타비유동부채	19	1,024,374,046		-	
리스부채	22,35,36	6,956,000		1,089,038,283	
부 채 총 계			40,443,468,193		38,101,724,371
자 본					
I. 자본금	1,24	9,557,216,000		9,557,216,000	
II. 자본잉여금	24	37,016,212,076		36,853,572,742	

Ⅲ. 이익잉여금	25	41,501,609,796		32,235,168,158	
Ⅳ. 기타자본구성요소	26,27,28	(222,512,625)		(59,873,291)	
자 본 총 계			87,852,525,247		78,586,083,609
부 채 및 자 본 총 계			128,295,993,440		116,687,807,980

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 31 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 30 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제이씨현시스템 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 31 기	제 30 기
I. 매출액	29	198,973,128,201	190,462,429,514
II. 매출원가	29	172,819,246,820	171,124,712,954
III. 매출총이익		26,153,881,381	19,337,716,560
IV. 판매비와관리비	29	14,575,776,093	11,603,571,340
판매및관리비용		13,761,350,163	11,777,769,943
수취채권 손상차손		814,425,930	(174,198,603)
V. 영업이익		11,578,105,288	7,734,145,220
VI. 기타수익	31	514,202,902	2,716,281,738
VII. 기타비용	31	21,047,866	16,663,671
VIII. 금융수익	32	1,381,726,048	2,300,665,520
IX. 금융비용	32	1,511,056,219	1,540,263,282
X. 관계기업투자손익	5	589,247,999	(2,167,219,775)
XI. 법인세비용차감전순이익		12,531,178,152	9,026,945,750
XII. 법인세비용	33	1,942,299,944	2,393,578,390
XIII. 당기순이익		10,588,878,208	6,633,367,360
XIV. 총포괄이익		10,588,878,208	6,633,367,360
XV. 주당이익	34		
기본주당이익		560	352
희석주당이익		560	352

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 31 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 30 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제이씨현시스템 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	이익잉여금	기타자본구성요소	총 계
2020.1.1 (기초자본)	9,557,216,000	36,677,653,979	25,601,800,798	(96,991,198)	71,739,679,579
총포괄이익:					
당기순이익	-	-	6,633,367,360	-	6,633,367,360
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:					
주식보상비용 인식	-	-	-	52,412,783	52,412,783
주식매입선택권 행사	-	-	-	(116,511,339)	(116,511,339)
자기주식 처분	-	175,918,763	-	101,216,463	277,135,226
2020.12.31 (기말자본)	9,557,216,000	36,853,572,742	32,235,168,158	(59,873,291)	78,586,083,609
2021.1.1 (기초자본)	9,557,216,000	36,853,572,742	32,235,168,158	(59,873,291)	78,586,083,609
총포괄이익:					
당기순이익	-	-	10,588,878,208	-	10,588,878,208
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:					
연차배당	-	-	(1,322,436,570)	-	(1,322,436,570)
주식매입선택권 취소	-	162,639,334	-	(162,639,334)	-
2021.12.31 (기말자본)	9,557,216,000	37,016,212,076	41,501,609,796	(222,512,625)	87,852,525,247

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 31 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 30 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제이씨현시스템 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 31 기		제 30 기	
1. 영업활동현금흐름		11,937,003,899		12,375,240,921
(1) 당기순이익	10,588,878,208		6,633,367,360	
(2) 조정:				
법인세비용	1,942,299,944		2,393,578,390	
이자비용	46,892,091		48,533,502	
이자수익	(597,845,346)		(195,571,085)	
감가상각비	398,958,107		414,130,868	
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	(52,297,733)		(79,954,950)	
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	60,124,730		-	
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	(3,568,205)		-	
무형자산상각비	53,761,832		51,666,542	
무형자산폐기손실	13,000		-	
사용권자산상각비	94,266,626		109,582,274	
재고자산평가손실	950,121,755		695,502,362	
재고자산평가손실환입	(997,904,823)		(960,262,407)	
주식보상비용	-		52,412,783	
급여	-		40,493,546	
외화환산손실	66,732,152		68,273,967	
대손상각비	814,425,930		(174,198,603)	
유형자산처분손실	1,855,233		194,437	
유형자산폐기손실	656,000		95,000	
관계기업주식처분손실	-		109,054,575	
관계기업주식처분이익	(589,247,999)		-	
관계기업주식손상차손	-		2,058,165,200	
통화선도평가손실	1,513,460		1,264,920	
통화선도거래손실	106,655,501		235,518,971	
통화선도평가이익	-		(136,412)	
통화선도거래이익	(266,622,009)		(497,450,196)	
유형자산처분이익	(81,948,361)		(31,989,734)	
투자부동산처분이익	-		(903,577,182)	
무형자산처분이익	(84,507,471)		(186,936,180)	
무형자산손상차손환입	-		(33,458,619)	
대손상각비환입	-		(21,802,805)	
외화환산이익	(50,545,007)		(193,355,118)	
잡이익	(30,647,400)		(100,247)	
잡손실	3,100,785		-	
(3) 운전자본의 변동				
통화선도자산의 증감	(1,377,048)		(987,116)	

매출채권의 증감	1,310,851,319		780,702,067	
미수금의 증감	1,566,142,083		(1,105,852,771)	
선급금의 증감	425,244,337		(979,535,691)	
선급비용의 증감	3,257,838		(3,552,883)	
환불자산의 증감	33,036,727		(3,725,988)	
재고자산의 증감	(2,946,392,381)		2,674,410,242	
장기매출채권의 증감	(1,342,617,743)		(9,366,491)	
장기미수수익의 증감	2,426,966		1,414,090	
통화선도부채의 증감	160,215,048		213,247,844	
매입채무의 증감	2,445,379,432		1,212,222,006	
미지급금의 증감	224,101,616		819,947,535	
미지급비용의 증감	131,696,100		18,782,826	
선수금의 증감	158,169,571		(430,429,545)	
예수금의 증감	7,798,189		7,502,265	
환불부채의 증감	(34,818,081)		2,176,234	
(4) 이자수취	593,318,979		139,122,320	
(5) 이자지급	(5,427,883)		(7,440,972)	
(6) 법인세납부	(3,169,122,170)		(586,436,210)	
II. 투자활동현금흐름		(15,489,406,199)		3,944,227,870
단기금융상품의 처분	110,000,000		15,000,000	
당기손익공정가치측정금융자산의 처분	2,007,545,205		4,228,651,028	
상각후원가측정금융자산의 처분	512,401,781		997,020,206	
단기대여금및수취채권의 처분	10,800,000		353,741,040	
장기대여금및수취채권의 처분	38,588,000		47,713,000	
임차보증금의 감소	86,137,607		32,315,735	
기타예치보증금의 회수	55,615,152		55,000,000	
유형자산의 처분	132,584,092		58,354,543	
투자부동산의 처분	-		1,340,000,000	
무형자산의 처분	191,790,918		545,503,336	
관계기업투자주식의 처분	589,247,999		99,884,400	
단기금융상품의 취득	-		(10,000,000)	
당기손익공정가치측정금융자산의 취득	(6,186,610,223)		(2,160,860,000)	
단기대여금의및수취채권의 취득	(28,416,000)		(20,076,000)	
장기금융상품의 취득	(48,120,000)		(96,240,000)	
관계기업투자주식의 취득	(555,000,000)		-	
상각후원가측정금융자산의 취득	(8,317,348,768)		(991,620,206)	
장기대여금의 증가	(56,584,000)		(39,924,000)	
임차보증금의 증가	-		(10,000,000)	
기타예치보증금의 증가	(79,957,000)		(38,450,880)	
유형자산의 취득	(3,837,928,462)		(219,033,789)	
무형자산의 취득	(114,152,500)		(242,750,543)	
III. 재무활동현금흐름		(942,948,944)		(4,367,850,758)
단기차입금의 증가	5,047,726,730		5,402,710,129	
임대보증금의 증가	114,000,000		50,000,000	

장기차입금의 증가	6,537,552,905		-	
주식매수선택권의 행사	-		210,242,000	
단기차입금의 상환	(11,155,772,009)		(9,062,202,887)	
유동성리스부채의 상환	(94,020,000)		(109,800,000)	
유동성장기부채의 상환	(60,000,000)		(60,000,000)	
임대보증금의 감소	(10,000,000)		(798,800,000)	
배당금의 지급	(1,322,436,570)		-	
IV. 현금및현금성자산의 순증감		(4,495,351,244)		11,951,618,033
V. 기초 현금및현금성자산		23,794,076,371		11,771,424,938
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		14,535,668		71,033,400
VII. 기말 현금및현금성자산		19,313,260,795		23,794,076,371

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 31 기 2021년 12월 31일 현재
제 30 기 2020년 12월 31일 현재

제이씨현시스템 주식회사

1. 회사의 개요

제이씨현시스템 주식회사(이하 "당사")는 1991년 5월 11일에 설립되었으며, 서울시 용산구에 소재하고 있습니다. 당사는 컴퓨터 및 컴퓨터 관련 제품, 드론, VR, 보안 및네트워크장비 판매업을 영위하고 있습니다.

당사는 1997년 11월 10일에 코스닥(KOSDAQ)시장에 주식을 등록하였으며, 당기말 현재 주요 주주는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
주주명	소유주식수(주)	지분율	금액
차현배	6,090,477	31.86%	3,045,238,500
차중석	1,559,521	8.16%	779,760,500
장혜숙	911,675	4.77%	455,837,500
차정현	92,000	0.48%	46,000,000
제이씨현장학재단	194,696	1.02%	97,348,000
기타주주	10,266,063	53.71%	5,133,031,500
합계	19,114,432	100.00%	9,557,216,000

2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회 의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융상품

2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 당사의 재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

3) 추정과 판단

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

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

① 경영진의 판단

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 22: 리스기간 - 연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지 여부
- 주석 23: 구매자금대출약정 - 수요자 금융약정과 관련된 금액의 재무상태표와 현금흐름표상의 표시
- 주석 29: 수익인식 - 수익인식시기

② 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 23: 총당부채와 우발부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 29: 예상반품률의 추정
- 주석 33: 이연법인세자산의 인식 - 차감할 일시적차이와 기업소득환류세제에 따른효과
- 주석 37: 매출채권의 기대신용손실 측정 - 가중평균채무불이행률을 결정하기 위한 주요 가정

③ 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정이 요구되고 있습니다. 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함하 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

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

당사는 유의적인 평가 문제를 감사에 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하

여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
수준 2	수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측 가능한 투입변수
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

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

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 주석 37에 포함되어 있습니다.

④ COVID-19 영향의 불확실성

COVID19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한 COVID19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다. COVID19의 영향과 정부지원정책이 향후 당사 매출채권의 회수가능성, 재고자산 및 유·무형자산의 손상, 충당부채의 인식 등에 미칠 영향을 보고기간말 현재 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다. 그러나, COVID19 종식시점 및 COVID19가 당사에 미치는 영향의 추정에 중요한 불확실성이 존재합니다.

4) 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 종속기업 및 지분법피투자기업 지분

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 현금 및 현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(3) 재고자산

재고자산의 단위원가는 이동평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및

재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(4) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

② 분류 및 후속측정

금융자산

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치-지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산은 다음 두 가지 조건을 모두 충족하고, 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정되지 않은 경우 상각후원가로 측정됩니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 계약 조건에 따라 특정일에 이자와 원금 잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

채무상품은 다음 두 가지 조건을 모두 충족하고 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정되지 않은 경우 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형하에서 금융자산을 보유한다.
- 계약 조건에 따라 특정일에 이자와 원금 잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은

당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다(주석 35 참고). 최초 인식시점에 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

금융자산 - 사업모형

당사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본적인 대역위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약조건(예: 비소구특징)

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도

상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며 (이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

금융자산: 후속측정과 손익

당기손익-공정가치 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자와 배당수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에 따르는 손익도 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 유효이자율법을 사용하여 계산된 이자수익, 외화환산손익과 손상은 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시에 기타포괄손익에 누적된 손익은 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당은 배당금이 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 절대로 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

③ 제거

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 당사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

당사가 채무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

④ 상계

당사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 채무상태표에 순액으로 표시합니다.

(5) 금융자산의 손상

① 금융상품

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산

당사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용위험이 낮다고 결정된 채무증권

- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간 동안에 걸쳐 발생할 채무불 이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권(리스채권 포함)에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 당사는 과도한 원가나 노력없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침 될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

금융자산의 신용위험은 연체일수가 90일을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

당사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자에 대해 당사가 소구활동을 하지 않으면, 당사에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 365일을 초과한 경우

당사는 채무증권의 신용위험등급이 국제적으로 '투자등급'의 정의로 이해되는 수준인 경우 신용위험이 낮다고 간주합니다. 당사는 이것을 CRETOP의 B 이상으로 간주합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 당사가 신용위험에 노출되는 최장 계약 기간입니다.

② 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

③ 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 90일 이상 연체와 같은 계약 위반

- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

④ 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 기타포괄손익에서 인식합니다.

⑤ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 당사는 고객에 대해서는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(6) 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.

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때, 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기와 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수
건물	40년
기계장치	3~5년
차량운반구	5년
비품	5년
운용리스자산	4년

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

(7) 무형자산

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

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

구 분	추정내용연수
산업재산권	10년
개발비	5년
소프트웨어	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회

계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

① 연구 및 개발

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

② 후속지출

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

(8) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

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

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

(9) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 생물자산, 재고자산, 이연법인세자산, 공정가치로 평가하는 투자부동산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지

아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

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

(10) 리스

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

1) 리스이용자

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

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

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

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

당사는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

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

당사는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '사용권자산'으로 별도 표시하고 리스부채는 '리스부채'로 표시하였습니다.

단기리스와 소액 기초자산 리스

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

2) 리스제공자

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

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

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

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

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

당사는 리스순투자에 대하여 기업회계기준서 제1109호의 제거와 손상 규정을 적용합니다 (주석 4.(5) 참조). 당사는 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

당사는 운용리스로 받는 리스료를 '임대매출'의 일부로써 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

(11) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

③ 금융부채의 제거

당사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 당사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(12) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

(13) 충당부채

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

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

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

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

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(14) 외화

당사의 재무제표 작성에 있어서 당사의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 납입자본

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

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

(16) 주식기준보상

당사는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)과 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

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

(17) 고객과의 계약에서 생기는 수익

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 당사는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다. 고객과의 계약에서의 수행의무의 특성과 이행시기, 유의적인 대금 지급조건과 관련 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

재화/용역 구분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건	수익인식 정책
재화의 판매	재화의 판매는 상품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 이 시점에 청구서를 발행하고 수익이 인식됩니다. 판매 후에 계약 상으로 반품이 불가하나 관행에 따라 사유가 있는 경우 허용하고 있으며 고객의 매출실적에 따라 판매장려금을 지급하고 있습니다.	상품이 고객에게 이전되어 고객이 인수한 때 수익을 인식합니다. 계약상 고객에게 반품권을 부여한 경우, 수익은 누적수익 금액 중 유의적인 환원이 발생하지 않을 가능성이 매우 높은 정도까지 인식합니다. 그러므로, 구체적인 유형별, 사이즈별 등 과거 정보를 이용한 예상되는 반품 추정치를 반영한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다. 이러한 상황에 따라 반품부채와 고객에게서 제품을 회수할 기업의 권리에 대하여 자산이 인식되었습니다. 환불부채를 결제할 때 고객에게서 제품을 회수할 권리에 대해 인식하는 자산은 처음 측정할 때 제품의 이전 장부금액에서 그 제품 회수에 예상되는 원가를 차감한 금액으로 측정됩니다. 환불부채는 기타채무에 포함되어 있습니다. 당사는 보고기간 말마다 반품될 제품에 대한 예상의 변동을 반영하여 자산과 부채의 측정치를 새로 수정합니다. 판매장려금의 경우 고객이 회사에게 이전하는 구별되는 재화에 관한 대가가 아님에 따라 결산시점에 발생주의에 따라 수익에서 차감하고 있습니다.
임대	계약을 통해 임차인에게 계약서 명시된 기간 동안 목적물을 임대하며 매월 임대료 및 관리비를 청구합니다.	투자부동산 임대료 및 관리비는 계약서에 명시된 기간에 수취됨에 따라 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 정액 기준으로 수익을 인식하고 있습니다.
용역	용역은 창고관리, 배송업무, 대행업무, 수수료수익 등으로 이루어져 있으며 용역을 제공 완료 후에 용역대금을 청구합니다.	물류관리대행용역의 경우 회사가 수행의무를 수행하는 동시에 고객의 효익이 증가됨에 따라 수행의무 완료까지의 진행률을 측정하여 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다. 진행률을 측정하는 목적은 고객에게 약속한 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 과정에서 기업의 수행 정도를 나타내기 위한 것입니다. 수수료수익의 경우 고객과 공급처를 매개시켜 상품을 제공함과 동시에 필요한 제반 업무 등을 수행함으로써 당사의 수행 의무가 완료되면서 수익을 인식하고 있습니다.

(18) 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 상각후원가 혹은 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산에서 발생하는 손상차손(혹은 손상차손환입)
- 당기손익으로 인식된 위험회피의 비효과적인 부분

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금 수익은당사가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(19) 법인세

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

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 해당한다면 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'을 적용하고 있습니다.

① 당기법인세

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

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

② 이연법인세

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

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 당사 내의 종속회사들의 사업계획을 미래 과세소득에 고려합니다.

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

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

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

③ 법인세 처리의 불확실성

당사는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 기준서 제1012호를 어떻게 적용할지를 다루는 해석서 제2123호에 따라 불확실성을 어떻게 고려할지 판단합니다. 그러나 이 해석서는 기준서 제1012호의 적용범위가 아닌 세금 또는 부담금과 그러한 세금 또는 부담금과 관련된 불확실한 세무 처리에 적용되지 않습니다. 이 해석서는 다음을 구체적으로 다루고 있습니다.

- 기업이 불확실한 법인세 처리를 개별적으로 고려할지
- 법인세 처리에 대한 과세당국의 조사에 관한 기업의 가정
- 기업이 과세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제, 세율을 어떻게 산정할지
- 기업이 사실 및 상황의 변화를 어떻게 고려할지

당사는 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단합니다. 접근법 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측하는 접근법을 사용합니다.

(20) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 신주인수권부사채 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

3. 회계정책의 변경

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

(1) 기업회계기준서 제1116호 리스(개정)

국제회계기준위원회는 2021년 3월 동 기준서를 개정하여 리스이용자에게 코로나19 세계적 유행의 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있는 실무적 간편법이 적용되는 리스로 감면의 범위를 1년 연장하였습니다. 이러한 실무적 간편법의 적용을 선택한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스로 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리합니다. 한편 리스제공자에게는 동 개정사항에 따른 실무적 간편법이 제공되지 않습니다.

동 개정사항에 따른 실무적 간편법은 아래의 조건을 모두 충족하는 임차료 할인 등에만 적용합니다.

- ① 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음
- ② 리스로 감면이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침
- ③ 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

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

이자율지표개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표대체가 발생한 경우에도 중

단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

(1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

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.

(2) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

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 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 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.

(4) 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) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

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. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

4. 영업부문

당기와 전기 중 당사 전체 매출액의 10%이상을 차지하는 외부거래처는 없으며, 당사는 기업 회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련한 공시사항을 연결재무제표에 기재하였습니다.

5. 종속기업 및 관계기업투자

당기말과 전기말 현재 종속기업 및 관계기업 투자 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)								
기업명	소재지	주요 영업활동	당기말			전기말		
			소유 지분율	취득금액	장부금액	소유 지분율	장부금액	
종속기업	㈜엘림넷(*1)	대한민국	정보통신 부가서비스업	86.21%	12,600,000,000	4,787,275,345	86.21%	4,787,275,345
	대아리드선㈜	대한민국	전자 기기 제조 및 판매	99.52%	3,430,000,000	2,567,115,321	99.52%	2,567,115,321
	제이씨현온비즈㈜	대한민국	전자상거래업	94.70%	900,000,000	900,000,000	94.70%	900,000,000
소계				16,930,000,000	8,254,390,666		8,254,390,666	
관계기업	㈜솔레오(*2)	대한민국	소프트웨어 개발	49.00%	245,000,000	-	49.00%	-
	제이씨현전자㈜(*3)	대한민국	전자 기기 제조 및 판매	-	-	-	48.89%	-
	㈜제이씨에이치인베스트먼트(*4)	대한민국	창업투자	26.88%	555,000,000	555,000,000	-	-
	소계				800,000,000	555,000,000	-	-
합계				17,730,000,000	8,809,390,666		8,254,390,666	

(*1) ㈜엘림넷은 디앤디컴㈜의 지분 100%를 보유하고 있습니다.

(*2) ㈜솔레오는 전기 중 245,000,000원의 손상차손을 인식하였습니다.

(*3) 제이씨현전자㈜는 전기에 전액 손상을 인식하였으며, 당기 중 589,247,999원에 매각하였습니다.

(*4) 당기 중 ㈜제이씨에이치인베스트먼트의 지분 26.88%를 취득하였습니다.

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
보유현금	11,559,052	8,173,138
보통예금	11,812,478,603	15,486,535,863
외화예금	689,223,140	237,368,796
기타	6,800,000,000	8,061,998,574
합계	19,313,260,795	23,794,076,371

7. 장·단기금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 장·단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
단기금융상품:		
정기예금	1,000,000,000	1,110,000,000
소계	1,000,000,000	1,110,000,000
장기금융상품:		
저축보험	-	208,520,000
합계	1,000,000,000	1,318,520,000

(2) 당기말 현재 사용이 제한된 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	은행명	금액	비고
단기금융상품	(주)하나은행	1,000,000,000	질권 설정

8. 상각후원가측정금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 상각후원가측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말			전기말
	만기	취득원가	장부금액	장부금액
유동자산:				
국채 및 공채	1년 이내	24,125,000	24,125,000	16,330,000
ABCP		500,000,000	500,000,000	-
전자단기사채		5,195,336,987	5,195,336,987	-
발행어음		2,000,000,000	2,000,000,000	-
소계		7,719,461,987	7,719,461,987	16,330,000
비유동자산:				
국채 및 공채	7년 이내	153,135,000	153,135,000	51,320,000
합계		7,872,596,987	7,872,596,987	67,650,000

(2) 당기와 전기 중 상각후원가측정금융자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초	67,650,000	73,050,000
취득	8,317,348,768	991,620,206
회수	(512,401,781)	(997,020,206)
기말	7,872,596,987	67,650,000
재무상태표:		
- 유동	7,719,461,987	16,330,000
- 비유동	153,135,000	51,320,000
합계	7,872,596,987	67,650,000

9. 공정가치측정금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
회사명	당기손익-공정가치측정금융자산					
	당기말					전기말
	지분율(%)	주식수(주)	취득원가	공정가치	장부금액	장부금액
지분증권-당기손익-공정가치측정						
(주)태극미디어(*1)	13.33	4,000	20,000,000	-	-	-
(주)인켈(*2)	0.00	29	56,270,646	387,321	387,321	387,321
제이씨현오토(*2)	6.35	126,963	63,481,500	63,481,500	63,481,500	63,481,500
(주)엘티정보통신(*2)	0.01	427	2,135,000	2,135,000	2,135,000	2,135,000

삼성전자주	0.00	800	37,860,000	62,640,000	62,640,000	64,800,000
소계			179,747,146	128,643,821	128,643,821	130,803,821
채무증권-당기손익-공정가치측정						
정보통신공제조합	0.01	70	16,279,060	28,942,620	28,942,620	16,279,060
채무상품-당기손익-공정가치측정						
신종자본증권(*2,3)	-	-	2,026,000,000	2,026,000,000	2,026,000,000	-
파생결합증권특정금전신탁(*3)	-	-	2,000,000,000	2,004,206,000	2,004,206,000	-
저축성보험(*3)	-	-	751,155,081	780,706,086	780,706,086	607,000,000
중신보험(*3)	-	-	273,095,142	217,030,580	217,030,580	-
소계			5,050,250,223	5,027,942,666	5,027,942,666	607,000,000
합계			5,246,276,429	5,185,529,107	5,185,529,107	754,082,881

- (*1) 해당 지분증권은 전기 이전에 회수가능성이 없는 것으로 판단하여 취득원가 전액에 대하여 손상차손을 인식하였습니다.
- (*2) 해당 지분증권은 장부금액과 공정가치의 차이가 중요하지 않다고 판단하여 후속측정되지 않았습니다.
- (*3) 해당 금융자산은 기업회계기준 제1109호에 따라 계약상 현금흐름이 원리금 지급을 충족하지 못하여 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 당기손익공정가치측정금융자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초	754,082,881	2,741,918,959
취득	6,186,610,223	2,160,860,000
재분류	256,640,000	-
평가	(7,826,997)	79,954,950
처분	(2,003,977,000)	(4,228,651,028)
기말	5,185,529,107	754,082,881
재무상태표:		
- 유동	1,064,452,000	64,800,000
- 비유동	4,121,077,107	689,282,881
합계	5,185,529,107	754,082,881

10. 파생상품

(1) 당사는 외화매입채무의 환율 변동에 따른 위험을 회피하기 위하여 파생상품 계약을 체결하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원, USD)		
구분	통화선도	통화선도
계약처	중소기업은행	국민은행
계약일	2021.12.27	2021.12.27

만기일	2022.01.06~2022.01.17	2022.01.03~2022.01.20
계약환율	1,186.50 ~ 1,186.90	1,186.50 ~ 1,187.00
계약금액	USD 600,000	USD 900,000
파생상품자산 평가액	-	-
파생상품부채 평가액	593,903	919,557

② 전기말

(단위 : 원,USD)	
구분	통화선도
계약처	중소기업은행
계약일	2020.12.29~2020.12.30
만기일	2021.01.04~2021.01.14
계약환율	1,087.40~1,092.10
계약금액	USD 1,400,000
파생상품자산 평가액	136,412
파생상품부채 평가액	1,264,920

(2) 당기와 전기 중 파생상품의 평가손익 및 거래손익은 다음과 같습니다.

① 파생상품평가손익

(단위: 원)		
구분	당기	전기
평가이익 :		
통화선도자산	-	136,412
평가손실 :		
통화선도부채	1,513,460	1,264,920

② 파생상품거래손익

(단위: 원)		
구분	당기	전기
통화선도거래이익	266,622,009	497,450,196
통화선도거래손실	106,655,501	235,518,971

11. 매출채권및기타채권

(1) 매출채권의 양도

당사는 현금을 수령하고 은행에 매출채권을 양도하였습니다. 당사는 계속해서 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있기 때문에, 해당 매출채권을 재무상태표에서 제거하지 않았습니다. 양도 시에 수령한 금액은 보증 은행 차입금으로 인식하였습니다.

당사가 매출채권을 계속해서 인식하고 있기 때문에 해당 매출채권은 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형에 포함하였습니다.

당기말과 전기말 현재 양도되었으나 제거되지 않은 매출채권과 관련 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
은행에 양도된 매출채권의 장부금액	7,742,207,624	7,341,658,214	14,654,358,212	-
관련된 부채의 장부금액	7,742,207,624	7,341,658,214	14,654,358,212	-

(2) 매출채권및기타채권은 대손충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되었는 바, 당기말과 전기말 현재 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권및기타채권과 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)									
구분	당기말				전기말				
	총장부금액	현재가치	대손충당금	순장부금액	총장부금액	현재가치	손상차손	대손충당금	순장부금액

		할인차금				할인차금			
유동자산:									
매출채권	36,084,201,251	-	(2,375,207,303)	33,708,993,948	43,514,650,863	-	-	(1,709,656,350)	41,804,994,513
미수금	55,242,690	-	(17,877,191)	37,365,499	1,628,754,957	-	-	(17,877,191)	1,610,877,766
미수수익	24,313,007	-	-	24,313,007	41,890,348	-	-	-	41,890,348
단기대여금	52,492,000	-	-	52,492,000	34,384,000	-	-	-	34,384,000
임차보증금	1,190,880,000	(11,463,065)	-	1,179,416,935	156,000,000	-	-	-	156,000,000
소계	37,407,128,948	(11,463,065)	(2,393,084,494)	35,002,581,389	45,375,680,168	-	-	(1,727,533,541)	43,648,146,627
비유동자산:									
장기매출채권	7,470,007,044	-	-	7,470,007,044	108,267,898	-	-	-	108,267,898
장기미수수익	1,777,680	-	-	1,777,680	4,204,646	-	-	-	4,204,646
장기미수금	7,411,296	-	-	7,411,296	-	-	-	-	-
장기대여금	46,507,000	-	-	46,507,000	29,003,000	-	-	-	29,003,000
임차보증금	55,000,000	(305,000)	-	54,695,000	1,184,885,600	(29,842,773)	(37,005,600)	-	1,118,037,227
기타예치보증금	321,161,274	-	-	321,161,274	296,819,426	-	-	-	296,819,426
소계	7,901,864,294	(305,000)	-	7,901,559,294	1,623,180,570	(29,842,773)	(37,005,600)	-	1,556,332,197
합계	45,308,993,242	(11,768,065)	(2,393,084,494)	42,904,140,683	46,998,860,738	(29,842,773)	(37,005,600)	(1,727,533,541)	45,204,478,824

(3) 당기와 전기 중 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)								
구분	당기말				전기말			
	매출채권	기타채권	임차보증금	합계	매출채권	기타채권	임차보증금	합계
기초금액	1,709,656,350	17,877,191	37,005,600	1,764,539,141	1,882,047,953	19,684,191	37,005,600	1,938,737,744
대손상각비(환입)	776,843,536	-	-	776,843,536	(172,391,603)	(1,807,000)	-	(174,198,603)
제각	(111,292,583)	-	(8,867,993)	(120,160,576)	-	-	-	-
환입	-	-	(28,137,607)	(28,137,607)	-	-	-	-
합계	2,375,207,303	17,877,191	-	2,393,084,494	1,709,656,350	17,877,191	37,005,600	1,764,539,141

당사는 상기 매출채권및기타채권의 일부에 대해서 담보 혹은 지급보증을 제공받고 있습니다

12. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	19,501,479,433	(910,767,254)	18,590,712,179	15,300,002,844	(840,616,162)	14,459,386,682
제품	148,786,786	(7,665,353)	141,121,433	467,928,093	(34,153,609)	433,774,484
반제품	-	-	-	1,041,895	(1,041,895)	-
원재료	1,054,340,729	(718,447,522)	335,893,207	1,062,954,260	(808,851,531)	254,102,729
미착품	2,551,482,854	-	2,551,482,854	3,477,770,329	-	3,477,770,329
합계	23,256,089,802	(1,636,880,129)	21,619,209,673	20,309,697,421	(1,684,663,197)	18,625,034,224

(2) 당기와 전기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
매출원가:		
재고자산평가손실	950,121,755	695,502,362
재고자산평가손실환입	(997,904,823)	(960,262,407)
합계	(47,783,068)	(264,760,045)

13. 특수관계자거래

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
종속기업	(주)엘림넷 대아리드선(주) 제이씨현온비즈(주)(*1) 디앤디컴(주)(*2)	(주)엘림넷 대아리드선(주) 제이씨에이치온비즈(주)(*1) 디앤디컴(주)(*2)
관계기업	(주)솔레오 (주)제이씨에이치인베스트먼트(*4)	제이씨현전자(주)(*3) (주)솔레오
기타	씨에스이노베이션(주) 제이씨현오토(주) (주)제이씨현테크(*5)	씨에스이노베이션(주) 제이씨현오토(주) (주)제이씨현오토모티브테크놀로지(*5)

(*1) 제이씨에이치온비즈(주)는 당기 중 제이씨현온비즈(주)로 사명을 변경하였습니다.

(*2) (주)엘림넷은 디앤디컴(주)의 지분 100%를 보유하고 있습니다.

(*3) 제이씨현전자(주)는 당기 중 지분을 모두 매각함에 따라 관계기업에서 제외되었습니다.

(*4) (주)제이씨에이치인베스트먼트는 당기 중 지분 26.88%를 취득함에 따라 관계기업에 편입되었습니다.

(주)제이씨현오토모티브테크놀로지는 전기 중 기타특수관계자에게 지분을 매각함에 따라 관계 (*5) 기업에서 기타특수관계자로 분류되었으며, 당기 중 (주)제이씨현테크로 사명을 변경하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입거래 및 기타거래 내역은 다음과 같습니다.

① 매출 등

(단위: 원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
종속기업	(주)엘림넷	임대매출	-	113,204,802
		상품매출 등	-	3,981,818
	제이씨현온비즈(주) (구, 제이씨에이치온비즈(주))	상품매출 등	1,421,806,002	1,916,276,909
		임대매출	20,400,000	14,400,000
		유형자산 처분	29,090,909	220,000
	디앤디컴(주)	용역매출	87,606,757	80,413,203
		임대매출	14,400,000	14,400,000
		상품매출	112,354,547	59,365,910
	대아리드선(주)	상품매출 등	1,995,455	915,909
		유형자산 처분	70,000,000	-
관계기업	제이씨현전자(주)(*1)	상품매출 등	-	147,061,646
		용역매출 등	2,755,000	103,621,000
		유형자산 처분	-	8,181,818
		잡이익	1,280,000	4,611,400
	(주)솔레오	임대매출	24,000,000	22,000,000
	(주)제이씨현테크 (*2) (구, (주)제이씨현오토모티브테크놀로지)	상품매출	-	503,637
임대매출		-	6,000,000	
기타	씨에스이노베이션(주)	상품매출 등	240,623,535	167,789,109
		임대매출	76,800,000	91,200,000
		유형자산 처분	13,960,000	1,066,363
	제이씨현오토(주)	상품매출 등	53,371,636	2,884,200
		유형자산 처분	-	26,363,636
		용역매출	44,018,910	-
		배당금 수령	21,482,150	-
	(주)제이씨현테크 (*2) (구, (주)제이씨현오토모티브테크놀로지)	임대매출	6,000,000	1,500,000
합계			2,241,944,901	2,785,961,360

(*1) 제이씨현전자(주)는 당기 중 관계기업에서 제외되었으며, 그 이전까지의 거래를 기재하였습니다.

(*2) (주)제이씨현테크(구, (주)제이씨현오토모티브테크놀로지)는 전기 중 관계기업에서 기타특수관계자로 재 분류되었으며, 전기 금액은 각각 관계기업과 기타특수관계자일 때의 거래금액을 기재하였습니다.

② 매입 등

(단위: 원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
종속기업	(주)엘림넷	지급수수료등	91,943,277	88,614,540
		재고자산 매입	2,382,001,476	3,538,582,387
	제이씨현온비즈(주) (구, 제이씨에이치온비즈(주))	재고자산 매입	173,712,454	1,355,994,763
		복리후생비 등	3,227,273	10,382,728
		운반비	574,455	2,074,704
	대아리드선(주)	운반비	299,481,750	186,328,550
		지급수수료	84,000,000	201,600,000
	디앤디컴(주)	재고자산 매입	14,177,273	15,480,000
컴퓨터사무기기비		-	50,000	
관계기업	제이씨현전자(주) (*1)	재고자산 매입	149,601,000	567,918,083
		지급수수료	23,234,400	-
		AS비용	18,050,000	-
	(주)제이씨현테크 (구, (주)제이씨현오토모티브테크놀로지)	임차료	-	1,831,571
		유형자산 매입	-	1,000,000
기타	씨에스이노베이션(주)	재고자산매입	174,590,908	156,376,364
		지급수수료등	1,490,344,782	1,710,000,952
		AS비용	26,050,909	-
		용역매출원가	16,043,302	34,108,465
	제이씨현오토(주)	AS비용	41,463,636	-
합계			4,988,496,895	7,870,343,107

(*1) 제이씨현전자(주)는 당기 중 관계기업에서 제외되었으며, 그 이전까지의 거래를 기재하였습니다.

③ 기타거래

(단위: 원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
관계기업	제이씨에이치인베스트먼트(주)	관계기업출자	555,000,000	-
기타	임직원	주택자금 등 대여금 대 여	85,000,000	60,000,000
		주택자금 등 대여금 회수	49,388,000	61,454,040

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

① 당기말

(단위: 원)								
특수관계 구분	특수관계자명	채권				채무		
		매출채권	미수금	단기대여금	장기대여금	매입채무	미지급금	임대보증금
종속기업	㈜엘림넷	-	-	-	-	966,499,075	-	-
	대아리드선(주)	600,000	-	-	-	-	32,970,960	-
	제이씨현온비즈(주)	1,363,815,920	-	-	-	113,300	22,000	10,000,000
	디앤디컴(주)	24,730,820	-	-	-	4,650,000	-	10,000,000
관계기업	㈜솔레오	11,000,000	-	-	-	-	-	15,000,000
기타	씨에스이노베이션(주)	69,019,671	12,825,000	-	-	-	151,223,626	90,000,000
	제이씨현오토(주)	20,846,400	-	-	-	-	7,987,500	-
	㈜제이씨현테크	550,000	-	-	-	-	-	10,000,000
	임직원	-	-	52,492,000	46,507,000	-	-	-
합계		1,490,562,811	12,825,000	52,492,000	46,507,000	971,262,375	192,204,086	135,000,000

② 전기말

(단위: 원)									
특수관계 구분	특수관계자명	채권					채무		
		매출채권	미수금	단기대여금	장기대여금	선금금	매입채무	미지급금	임대보증금
종속기업	㈜엘림넷	2,552,743	-	-	-	-	2,684,613,891	7,645,396	-
	대아리드선(주)	-	-	-	-	-	-	41,099,300	-
	제이씨현온비즈(주)	1,834,462,196	-	-	-	-	4,829,000	710,600	10,000,000
	디앤디컴(주)	9,180,970	-	-	-	-	-	-	10,000,000
관계기업	제이씨현전자(주)	1,191,113,106	1,760,000	-	-	54,853,700	-	-	-
	㈜솔레오	8,800,000	-	-	-	-	-	-	15,000,000
기타	씨에스이노베이션(주)	18,010,328	-	-	-	-	-	151,666,249	100,000,000
	제이씨현오토(주)	-	-	-	-	-	-	-	-
	㈜제이씨현오토모티브	550,000	-	-	-	-	-	-	10,000,000
	태크놀로지	-	-	-	-	-	-	-	-
	임직원	-	-	34,384,000	29,003,000	-	-	-	-
합계		3,064,669,343	1,760,000	34,384,000	29,003,000	54,853,700	2,689,442,891	201,121,545	145,000,000

한편, 당기말과 전기말 현재 특수관계자 채권 중 집합평가를 제외한 개별평가로 인식한 대손충당금을 설정한 내역은 없습니다.

(4) 당기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공한 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
특수관계 구분	회사명	내역	담보제공자산	장부금액	담보설정액	제공처
종속기업	대아리드선(주)	신용거래여신담보	토지 및 건물	3,446,873,164	1,000,000,000	엘에스전선(주)

(5) 당기와 전기의 주요 경영진(*)에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
분류	당기	전기
단기급여	793,220,080	758,165,572
주식보상비용	-	1,533,026
퇴직급여	837,457,950	151,537,200
합계	1,630,678,030	911,235,798

(*) 주요 경영진은 당사의 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기임원으로 판단하였습니다.

14. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)			
구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	7,419,615,764	-	7,419,615,764
건물	3,577,392,696	(1,305,579,894)	2,271,812,802
기계장치	140,380,000	(63,581,666)	76,798,334
차량운반구	374,976,338	(287,548,903)	87,427,435
비품	1,049,328,906	(936,879,637)	112,449,269
운용리스자산	2,794,785	(1,026,360)	1,768,425
합계	12,564,488,489	(2,594,616,460)	9,969,872,029

② 전기말

(단위: 원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	6,965,679,994	-	-	6,965,679,994
건물	3,728,379,594	(1,451,763,087)	-	2,276,616,507
기계장치	1,962,927,820	(1,580,116,864)	(212,644,605)	170,166,351
차량운반구	395,804,837	(260,269,298)	-	135,535,539
비품	2,243,728,174	(2,142,456,121)	-	101,272,053
운용리스자산	24,499,210	(14,757,466)	-	9,741,744
합계	15,321,019,629	(5,449,362,836)	(212,644,605)	9,659,012,188

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)

구분	기초	취득	처분	감가상각비	기타증감(*)	폐기	기말
토지	6,965,679,994	2,678,845,632	-	-	(2,224,909,862)	-	7,419,615,764
건물	2,276,616,507	1,063,818,368	-	(86,811,736)	(981,810,337)	-	2,271,812,802
기계장치	170,166,351	-	(11,934,670)	(81,284,347)	-	(149,000)	76,798,334
차량운반구	135,535,539	16,576,219	(29,923,774)	(34,760,549)	-	-	87,427,435
비품	101,272,053	72,452,421	-	(60,784,205)	-	(491,000)	112,449,269
운용리스자산	9,741,744	6,235,822	(10,632,520)	(3,560,621)	-	(16,000)	1,768,425
합계	9,659,012,188	3,837,928,462	(52,490,964)	(267,201,458)	(3,206,720,199)	(656,000)	9,969,872,029

(*) 토지 및 건물은 투자부동산 대체로 인한 금액입니다.

② 전기

(단위: 원)							
구분	기초	취득	처분	감가상각비	기타증감(*)	폐기	기말
토지	6,499,683,964	-	-	-	465,996,030	-	6,965,679,994
건물	1,917,705,463	-	-	(71,778,169)	430,689,213	-	2,276,616,507
기계장치	75,779,000	162,216,853	-	(67,804,502)	-	(25,000)	170,166,351
차량운반구	167,207,362	37,404,718	(16,719,299)	(52,357,242)	-	-	135,535,539
비품	167,800,307	16,854,334	(218,303)	(83,094,285)	-	(70,000)	101,272,053
운용리스자산	20,941,080	2,557,884	(9,621,644)	(4,135,576)	-	-	9,741,744
합계	8,849,117,176	219,033,789	(26,559,246)	(279,169,774)	896,685,243	(95,000)	9,659,012,188

(*) 토지 및 건물은 투자부동산 대체로 인한 변동입니다.

(3) 당기말 현재 보험가입자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
보험종류	부보자산	장부금액	부보금액	보험회사
화재보험	유형자산 및 투자부동산(*)	3,295,675,306	2,600,000,000	현대해상화재보험(주) 등
	재고자산	13,146,712,983	13,761,626,156	메리츠화재해상보험(주) 등
	합계	16,442,388,289	16,361,626,156	

(*) 투자부동산 장부가액 1,827,254,299원을 포함하고 있습니다.

당사는 상기 보험외에 차량운반구에 대한 책임보험 및 종합보험 등에 가입하고 있습니다.

15. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	4,556,105,771	-	(57,756,787)	4,498,348,984
건물	4,562,334,689	(1,852,008,376)	(83,584,002)	2,626,742,311
사용권자산	1,079,879,505	(88,153,420)	-	991,726,085
합계	10,198,319,965	(1,940,161,796)	(141,340,789)	8,116,817,380

② 전기말

(단위: 원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	2,331,195,909	-	(57,756,787)	2,273,439,122
건물	3,347,529,423	(1,516,641,270)	(83,584,002)	1,747,304,151
사용권자산	1,079,879,505	(58,768,948)	-	1,021,110,557
합계	6,758,604,837	(1,575,410,218)	(141,340,789)	5,041,853,830

(2) 당기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)				
구분	기초	감가상각비	기타증감(*)	기말
토지	2,273,439,122	-	2,224,909,862	4,498,348,984
건물	1,747,304,151	(102,372,177)	981,810,337	2,626,742,311
사용권자산	1,021,110,557	(29,384,472)	-	991,726,085
합계	5,041,853,830	(131,756,649)	3,206,720,199	8,116,817,380

(*) 유형자산의 대체로 인한 변동입니다.

② 전기

(단위: 원)					
구분	기초	감가상각비	기타증감(*)	처분	기말
토지	2,885,718,914	-	(465,996,030)	(146,283,762)	2,273,439,122
건물	2,576,259,178	(108,126,758)	(430,689,213)	(290,139,056)	1,747,304,151
사용권자산	784,650,164	(26,834,336)	263,294,729	-	1,021,110,557
합계	6,246,628,256	(134,961,094)	(633,390,514)	(436,422,818)	5,041,853,830

(*) 유형자산 및 사용권자산의 대체로 인한 변동입니다.

(3) 투자부동산 관련 손익

당기와 전기 중 당사가 보유한 임대목적 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
분류	당기	전기
임대수익	596,599,014	634,642,503
운영비용	419,316,561	415,838,395

(4) 당기말 현재 투자부동산으로 분류된 당사 보유 토지의 공시지가 내역은 다음과 같습니다

(단위: 원)						
구분	당기말			전기말		
	면적	장부금액	공시지가	면적	장부금액	공시지가
토지	1,572.76㎡	4,498,348,984	7,590,833,010	782.87㎡	2,273,439,122	5,037,276,015

16. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)				
계정과목	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	77,295,087	(43,089,349)	-	34,205,738
개발비	2,864,458,584	(2,117,992,814)	(746,457,770)	8,000
기타의무형자산	48,180,677	-	-	48,180,677
소프트웨어	248,698,181	(132,011,211)	-	116,686,970
시설이용권	291,726,990	-	(2,750,000)	288,976,990
합계	3,530,359,519	(2,293,093,374)	(749,207,770)	488,058,375

② 전기말

(단위: 원)				
계정과목	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	78,358,507	(47,470,073)	-	30,888,434
개발비	2,864,458,584	(2,117,992,814)	(746,457,770)	8,000
기타의무형자산	3,064,124	-	-	3,064,124
소프트웨어	248,698,181	(82,271,575)	-	166,426,606

시설이용권	337,326,990	-	(2,750,000)	334,576,990
합계	3,531,906,386	(2,247,734,462)	(749,207,770)	534,964,154

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)						
구분	기초	취득	상각비	손상환입	처분 및 폐기	기말
산업재산권	30,888,434	7,352,500	(4,022,196)	-	(13,000)	34,205,738
개발비	8,000	-	-	-	-	8,000
기타의무형자산	3,064,124	102,400,000	-	-	(57,283,447)	48,180,677
소프트웨어	166,426,606	-	(49,739,636)	-	-	116,686,970
시설이용권	334,576,990	4,400,000	-	-	(50,000,000)	288,976,990
합계	534,964,154	114,152,500	(53,761,832)	-	(107,296,447)	488,058,375

② 전기

(단위: 원)						
구분	기초	취득	상각비	손상환입	처분 및 폐기	기말
산업재산권	1,744,797	31,070,543	(1,926,906)	-	-	30,888,434
개발비	8,000	-	-	-	-	8,000
기타의무형자산	116,492,661	211,680,000	-	33,458,619	(358,567,156)	3,064,124
소프트웨어	216,166,242	-	(49,739,636)	-	-	166,426,606
시설이용권	334,576,990	-	-	-	-	334,576,990
합계	668,988,690	242,750,543	(51,666,542)	33,458,619	(358,567,156)	534,964,154

한편, 당사가 당기와 전기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비(판매비와관리비)는 각각 266,268,472원 및 324,591,399원입니다.

17. 사용권자산

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
건물	38,313,000	42,687,877
차량운반구	2,367,000	2,350,535
합계	40,680,000	45,038,412

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)

구분	건물	차량운반구	합계
기초	42,687,877	2,350,535	45,038,412
신규취득	78,770,000	9,486,000	88,256,000
해지	(19,766,616)	-	(19,766,616)
기타증감	21,402,365	16,465	21,418,830
감가상각비	(84,780,626)	(9,486,000)	(94,266,626)
합계	38,313,000	2,367,000	40,680,000

② 전기

(단위: 원)			
구분	건물	차량운반구	합계
기초	323,917,549	2,353,588	326,271,137
신규취득	94,362,840	9,401,115	103,763,955
감소	(12,119,677)	-	(12,119,677)
대체(*)	(263,294,729)	-	(263,294,729)
감가상각비	(100,178,106)	(9,404,168)	(109,582,274)
합계	42,687,877	2,350,535	45,038,412

(*) 투자부동산으로 대체 되었습니다.

18. 담보제공자산

당기말 현재 당사의 채무 등을 위하여 담보로 제공되어 있는 담보제공자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
담보제공자산		내역	담보한도액	단기차입금(*1)	장기차입금(*2)	담보제공처
종류	장부금액					
토지 및 건물(*3)	2,799,141,279	물품거래 담보	2,400,000,000	1,038,636,038	87,783,962	중소기업은행
			4,800,000,000	2,812,197,558	3,136,385,340	(주)하나은행
임차보증금	1,137,844,935	차입금 담보	720,000,000	-	220,000,000	(주)국민은행
합계	3,936,986,214		7,920,000,000	3,850,833,596	3,444,169,302	

- (*1) 상업어음할인채권과 관련하여 상환청구권이 존재하는 경우, 금융자산의 제거요건을 충족하지 못하므로 해당채권을 재무상태표에 계속 인식하고 관련금액은 장·단기차입금으로 계상하고 있습니다.
- (*2) 유동성장기차입금 60,000,000원이 포함되어 있습니다.
- (*3) 담보로 제공된 토지 및 건물의 장부금액은 유형자산 2,001,044,245원, 투자부동산 798,097,034원을 포함하고 있습니다.

당기말 현재 상기 담보제공자산 이외에 당사의 건물에 대하여 70,000천원의 전세권이 설정되어 있습니다.

19. 기타자산·부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	당기말		전기말
	유동	비유동	유동
기타자산:			
선급금	1,731,856,140	-	2,376,460,477
선급금 대손충당금	-	-	(174,360,000)
선급비용	15,079,002	-	18,336,840
환불자산(*)	129,465,679	-	162,502,406
합계	1,876,400,821	-	2,382,939,723
기타부채:			
선수금	545,499,408	1,024,374,046	1,411,703,883
예수금	109,241,264	-	101,443,075
환불부채(*)	143,829,887	-	178,647,968
합계	798,570,559	1,024,374,046	1,691,794,926

- 기업회계기준 제1115호 적용으로 인하여 당사가 고객과의 재화 판매 계약에 따라 부여한 반
- (*) 품권으로 인하여 고객이 약속한 대가 중 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 인식하고, 관련 재고자산은 환불자산으로 인식하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 선급금에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초금액	174,360,000	174,360,000
대손상각비	45,000,000	-
제각	(219,360,000)	-
기말금액	-	174,360,000

20. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
유동부채:		
매입채무	18,370,826,952	15,891,285,508
미지급금	1,785,826,517	1,561,724,901
미지급비용	365,789,504	234,058,142
임대보증금	506,000,000	462,000,000
소계	21,028,442,973	18,149,068,551
비유동부채:		
임대보증금	60,000,000	-
장기미지급비용	40,458,284	40,493,546
소계	100,458,284	40,493,546
합계	21,128,901,257	18,189,562,097

21. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
차입처	내역	연이자율	당기말	전기말
(주)하나은행	역구매대출(*)	-	2,812,197,558	6,318,255,284
(주)신한은행	수요자금융대출(*)	-	-	598,195,945
(주)한국스탠다드차타드 은행	판매카드대출(*)	-	122,925,320	948,094,341
(주)국민은행	KB공급망밸류업대출(*)	-	3,768,448,708	3,877,337,655
중소기업은행	보증기업추천대출(*)	-	1,038,636,038	2,912,474,987
합계			7,742,207,624	14,654,358,212

(*) 당사가 금융기관에 매출채권을 양도하였으나 매출채권의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유함에 따라 관련 매출채권을 제거하지 않고 인식한 단기차입금입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 당사의 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
차입처	내역	연이자율	만기일	당기말	전기말
(주)국민은행	시설자금대출	2.42%	2025.08.25	220,000,000	280,000,000
(주)하나은행	역구매대출(*)	-	-	3,136,385,340	-
(주)국민은행	KB공급망별류업대출(*)	-	-	4,117,488,912	-
중소기업은행	보증기업추천대출(*)	-	-	87,783,962	-
합계				7,561,658,214	280,000,000
차감: 유동성장기부채 대체				(60,000,000)	(60,000,000)
차감계				7,501,658,214	220,000,000

(*) 당사가 금융기관에 매출채권을 양도하였으나 매출채권의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유함에 따라 관련 매출채권을 제거하지 않고 인식한 장기차입금입니다.

(3) 당기말 현재 장기차입금의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	장기차입금	매출채권 양도관련 차입금
2022.01.01 ~ 2022.12.31	60,000,000	-
2023.01.01 ~ 2023.12.31	60,000,000	1,396,663,631
2024.01.01 ~ 2024.12.31	60,000,000	4,833,165,263
2025.01.01 ~ 2025.12.31	40,000,000	1,111,829,320
합계	220,000,000	7,341,658,214

(4) 당기와 전기 중 차입금 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)			
구분	단기차입금	유동성장기부채	장기차입금
기초	14,654,358,212	60,000,000	220,000,000
계정재분류	(6,019,121,403)	-	6,019,121,403
차입	5,047,726,730	-	6,537,552,905
상환	(11,155,772,009)	(60,000,000)	-
유동성분류	5,215,016,094	60,000,000	(5,275,016,094)
기말	7,742,207,624	60,000,000	7,501,658,214

② 전기

(단위: 원)			
구분	단기차입금	유동성장기부채	장기차입금
기초	18,313,850,970	60,000,000	280,000,000
차입	5,402,710,129	-	-
상환	(9,062,202,887)	(60,000,000)	-
유동성분류	-	60,000,000	(60,000,000)
기말	14,654,358,212	60,000,000	220,000,000

22. 리스

(1) 리스이용자

당사는 사무실과 차량운반구 등을 리스하고 있습니다. 리스는 일반적으로 1~2년간 지속되고 1~2년 후의 연장 선택권을 포함하고 있습니다. 리스료는 시장요율을 반영하기 위하여 재계약시 마다 재협상됩니다. 특정 리스의 경우 당사는 전대리스 계약을 체결할 수 없습니다.

당사는 부동산 리스 중 일부를 전대리스로 제공하고 있으며, 해당 부동산리스와 전대리스는 각각 2022년에 만료됩니다.

당사는 사무용품을 3년에서 5년간 리스하고 있습니다. 이러한 리스는 소액자산 리스에 해당합니다. 당사는 이러한 리스에 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 적용합니다.

당사가 리스이용자인 리스에 관련된 정보는 다음과 같습니다.

1) 사용권자산

투자부동산의 정의를 충족하지 않는 부동산리스와 관련된 사용권자산은 재무상태표상 사용권자산으로 표시하고 있습니다(주석 17(1) 참조).

① 당기

(단위: 원)				
구분	사용권자산		투자부동산	합계
	건물	차량운반구	사용권자산	
기초	42,687,877	2,350,535	1,021,110,557	1,066,148,969
감가상각비	(84,780,626)	(9,486,000)	(29,384,472)	(123,651,098)
사용권자산 증가	78,770,000	9,486,000	-	88,256,000
기타증감	21,402,365	16,465	-	21,418,830
사용권자산의 제거(*1)	(19,766,616)	-	-	(19,766,616)
2021년 12월 31일 잔액	38,313,000	2,367,000	991,726,085	1,032,406,085

(*1) 리스 중도해지금액입니다.

② 전기

(단위: 원)				
구분	사용권자산		투자부동산	합계
	건물	차량운반구	사용권자산	
기초	323,917,549	2,353,588	784,650,164	1,110,921,301
감가상각비	(100,178,106)	(9,404,168)	(26,834,336)	(136,416,610)
사용권자산 증가	94,362,840	9,401,115	-	103,763,955
대체	(263,294,729)	-	263,294,729	-
사용권자산 감소	(12,119,677)	-	-	(12,119,677)
2020년 12월 31일 잔액	42,687,877	2,350,535	1,021,110,557	1,066,148,969

2) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초	1,133,956,062	1,111,119,501
이자비용	41,464,208	41,092,530
리스부채 증가	85,300,000	103,763,955
리스료의 지급	(94,020,000)	(109,800,000)
기타증감	23,181,615	-
리스의 해지(*1)	(22,011,409)	(12,219,924)
기말	1,167,870,476	1,133,956,062
재무상태표:		

- 유동	1,160,914,476	44,917,779
- 비유동	6,956,000	1,089,038,283
합계	1,167,870,476	1,133,956,062

(*1) 리스 중도해지금액입니다.

3) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)	
기업회계기준서 제1116호에 따른 리스	금액
리스부채에 대한 이자비용	41,464,208
사용권자산의 전대리스에서 생기는 수익	30,000,000
단기리스와 관련된 비용	2,300,000
소액자산 리스 중 단기리스를 제외한 리스에 관련된 비용	18,393,563

② 전기

(단위: 원)	
기업회계기준서 제1116호에 따른 리스	금액
리스부채에 대한 이자비용	41,092,530
사용권자산의 전대리스에서 생기는 수익	29,500,000
단기리스와 관련된 비용	3,220,000
소액자산 리스 중 단기리스를 제외한 리스에 관련된 비용	21,908,083

4) 당기 중 현금흐름표에 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
리스의 총 현금유출	94,020,000	109,800,000

5) 연장선택권

일부 부동산 리스는 당사가 계약의 해지불능기간 종료 전에 리스기간을 1년 연장할 수 있는 선택권을 포함합니다. 당사는 운영의 효율성을 위하여 가능하면 새로운 리스계약에 연장선택권을 포함하려고 노력합니다. 연장선택권은 당사만 행사할 수 있고, 리스제공자는 행사할 수 없습니다. 당사는 리스개시일에 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 평가합니다. 당사는 당사가 통제 가능한 범위에 있는 유의적사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 다시 평가합니다.

(2) 리스제공자

1) 운용리스

당사는 소유 부동산과 리스한 부동산으로 구성된 투자부동산을 리스로 제공하고 있습니다 (주석 15 참고). 이러한 리스의 경우에 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전되지 않기 때문에 당사는 관련 리스를 운용리스로 분류하고 있으며, 전대리스는 상위리스에 기초하여 평가하고 운용리스로 분류하였습니다.

당사가 2021년에 인식한 운용리스수익 관련금액은 596,599,014원(2020년: 634,642,503원)입니다.

다음은 운용리스료에 대한 만기분석 표이며, 보고기간 말 이후에 받게 될 리스료를 할인되지 않은 금액으로 표시하였습니다.

① 당기

(단위: 원)	
기업회계기준서 제1116호	금액
1년 이내	359,416,665
1년 이상	29,700,000

② 전기

(단위: 원)	
기업회계기준서 제1116호	금액
1년 이내	281,534,849

2) 금융리스

당사는 리스 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 거래로 판단되는 리스계약에 대해 금융리스로 분류하고 있습니다.

다음은 금융리스료에 대한 만기분석 표입니다.

① 당기

(단위: 원)		
기 간	당기말	
	최소리스료 할인전 금액	최소리스료 현재가치
1년이내	56,071,792	52,523,130
1년초과 2년이내	41,052,210	39,266,182
2년초과 3년이내	23,838,400	23,217,505
합 계	120,962,402	115,006,817

② 전기

(단위: 원)		
기 간	전기말	
	최소리스료 할인전 금액	최소리스료 현재가치
1년이내	81,953,537	78,572,258
1년초과 2년이내	28,574,992	27,516,917
2년초과 3년이내	14,367,910	14,126,837
합 계	124,896,439	120,216,012

23. 우발부채 및 약정사항

(1) 타인으로부터 제공받은 보증내역

당사는 시스템 사업부의 통신 공사 등과 관련하여 서울보증보험(주)로부터 계약이행보증 1, 055,389,592원을 제공받고 있습니다.

(2) 당기말 현재 금융기관과 체결한 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 원)			
금융기관	내용	한도금액	실행금액

(주)하나은행	역구매대출(*)	12,000,000,000	5,948,582,898
	파생상품관련보증	USD 337,410.37	-
(주)한국스탠다드차타드은행	판매카드대출	600,000,000	122,925,320
중소기업은행	파생상품관련보증	USD 230,000	USD 12,900
	보증기업추천대출(*)	10,000,000,000	1,126,420,000
(주)국민은행	시설자금대출	220,000,000	220,000,000
	KB공급망밸류업대출	10,000,000,000	7,885,937,620
합계		32,820,000,000	15,303,865,838
		USD 567,410.37	USD 12,900

(*) 동 약정과 관련하여 단기금융상품, 토지 및 건물을 담보로 제공하고 있습니다.(주석 7, 주석 18 참조)

(3) 주요 약정사항

- ① 당사는 1998년 5월 30일 대만의 GIGA-BYTE Technology Co., Ltd.의 제품(Mainboard, 그래픽카드)을 대한민국 내에서 판매할 수 있는 계약을 체결하여 관련 제품을 공급하고 있습니다.
- ② 당사는 2005년 6월 20일 Advanced Micro Devices, Inc.(AMD)의 제품을 대한민국에서 판매하는 계약을 체결하여 CPU 반도체를 판매하고 있습니다.
- ③ 당사는 2015년 5월 1일 특수관계자인 씨에스이노베이션(주)와 A/S위탁계약을 체결하였습니다.

(4) 당기말 현재 계류중인 소송사건의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
소송내용	소송액	원고	피고	계류법원	비고
<당사가 피고인 사건>					
물품대금 채무부존재확인(*1)	300,000,000	김진영	당사	서울서부지방법원	1심
부당이득반환청구소송(*2)	50,000,000	박혜운	당사	서울서부지방법원	1심

(*1) 소송의 보증인 겸 담보제공자인 원고의 채무불이행에 따라 당사가 담보물을 실행하였으나 원고가 채무부존재 소송을 제기하였습니다. 당기말 현재 소송의 결과를 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(*2) 원고의 채무불이행에 따라 당사가 담보물을 실행하였으나 원고가 부당이득반환청구소송을 제기하였습니다. 당기말 현재 소송의 결과를 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(5) 당기말 현재 당사가 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
보증제공처	지급보증금액	보증내역	보증제공자
한국레노버 유한회사	500,000,000	물품 구입대금	(주)국민은행

(6) 주식 13과 같이, 당사는 특수관계자에게 담보를 제공하고 있습니다.

24. 자본금 및 자본잉여금

(1) 당기말 현재 당사의 발행할 주식의 총수, 1주당 금액 및 발행한 주식의 수는 각각 100,000,000주, 500원 및 19,114,432주입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	31,653,352,617	31,653,352,617
자기주식처분이익	4,568,680,687	4,568,680,687
기타의자본잉여금	794,178,772	631,539,438
합계	37,016,212,076	36,853,572,742

25. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금(*)	994,000,000	854,000,000
임의적립금	29,815,740,851	24,515,740,851
미처분이익잉여금	10,691,868,945	6,865,427,307

합계	41,501,609,796	32,235,168,158
----	----------------	----------------

법정적립금은 이익준비금으로서 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산 때마다 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금 (*) 은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초금액	32,235,168,158	25,601,800,798
당기순이익	10,588,878,208	6,633,367,360
연차배당	(1,322,436,570)	-
기말금액	41,501,609,796	32,235,168,158

(3) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
	처분예정일: 2022년 3월 23일	처분확정일: 2021년 3월 24일
I. 미처분이익잉여금	10,691,868,945	6,865,427,307
전기이월미처분이익잉여금	102,990,737	232,059,947
당기순이익	10,588,878,208	6,633,367,360
II. 이익잉여금처분액	8,286,114,610	6,762,436,570
이익준비금 적립	208,000,000	140,000,000
임의적립금 적립	6,000,000,000	5,300,000,000
현금배당 주당배당금(액면배당률) : 당기 : 110원 (22%) 전기 : 70원 (14%)	2,078,114,610	1,322,436,570
III. 차기이월미처분이익잉여금	2,405,754,335	102,990,737

(4) 당기와 전기 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
배당금액	2,078,114,610	1,322,436,570
당기순이익	10,588,878,208	6,633,367,360
배당성향	19.6%	19.9%

(5) 당기와 전기 배당수익률의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
주당배당금	110	70
결산일 종가	6,940	8,780
배당수익률	1.6%	0.8%

26. 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
주식매입선택권	503,898,336	666,537,670
자기주식	(726,410,961)	(726,410,961)
합계	(222,512,625)	(59,873,291)

27. 주식기준보상

(1) 당기말 현재 당사가 부여한 주식매입선택권의 내역은 다음과 같습니다.

내역	16차
최초부여인원(명)	74
최초부여주식수(주)	177,000
잔존부여인원(명)	55
잔존부여주식수(주)	137,000
행사기간	2020.3.24~2023.3.23
행사방법	자기주식법
부여일	2018.3.23
행사조건	부여일로부터 2년 재직후
행사가격	8,775원

(2) 당기 및 전기 중 주식매입선택권의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)				
내역	당기		전기	
	개수	가중평균 행사가격	개수	가중평균 행사가격
기초 미행사분	181,000	8,665	212,000	8,390
권리행사	-	6,782	31,000	6,782
권리상실	(44,000)	8,775	-	-
기말 미행사분	137,000	8,775	181,000	8,665
기말 현재 행사가능 주식매입선택권수	137,000	8,775	181,000	8,665

(3) 당기와 전기 중 주식매입선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
내역	당기	전기
기초금액	666,537,670	730,636,226
주식보상비용 인식	-	52,412,783
행사	-	(116,511,339)
취소	(162,639,334)	-
기말금액	503,898,336	666,537,670

(4) 당기와 전기 중 인식한 보상원가의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	계정과목	당기	전기
판매비와관리비	주식보상비용	-	48,733,519
	경상연구개발비	-	3,679,264
합계		-	52,412,783

(5) 당사가 보상원가를 산정하기 위하여 사용한 주요 가정 및 총보상원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	16차	비고
무위험이자율	2.26%	3년만기 국고채 수익률
기대행사기간	3.5년	
예상주가변동성	66.23%	주식의 매종가 평균 표준편차
기대권리소멸률	-	
기대배당수익률	-	
총보상원가	651,021,937	

28. 자기주식

(1) 당기말과 전기말 현재 당사가 보유한 자기주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
취득목적	당기말		전기말	
	주식수(주)	금액	주식수(주)	금액
자사주펀드	221,256	703,748,606	221,256	703,748,606
무상증자시 단주처리	1,224	22,660,650	1,224	22,660,650
합병시 단주처리	1	1,705	1	1,705
합계	222,481	726,410,961	222,481	726,410,961

(2) 당기와 전기 중 당사가 보유한 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
내역	당기		전기	
	주식수(주)	금액	주식수(주)	금액
기초금액	222,481	726,410,961	253,481	827,627,424
자기주식 처분	-	-	(31,000)	(101,216,463)
기말금액	222,481	726,410,961	222,481	726,410,961

29. 영업손익

(1) 수익

당기와 전기 중 주요지리적 시장과 수익인식 시기에 따른 수익정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)				
구분	재화의 판매	임대	용역	합계
주요 지리적 시장				
국내	195,978,019,156	596,599,014	1,666,330,167	198,240,948,337
중국	732,179,864	-	-	732,179,864
합계	196,710,199,020	596,599,014	1,666,330,167	198,973,128,201
수익인식 시기				
한 시점에 이행	196,710,199,020	-	1,488,122,368	198,198,321,388
기간에 걸쳐 이행	-	596,599,014	178,207,799	774,806,813
합계	196,710,199,020	596,599,014	1,666,330,167	198,973,128,201

② 전기

(단위: 원)				
구분	재화의 판매	임대	용역	합계
주요 지리적 시장				
국내	188,900,848,066	634,642,503	267,887,989	189,803,378,558
중국	657,337,822	-	-	657,337,822
인도네시아	1,713,134	-	-	1,713,134
합계	189,559,899,022	634,642,503	267,887,989	190,462,429,514
수익인식 시기				
한 시점에 이행	189,559,899,022	-	-	189,559,899,022
기간에 걸쳐 이행	-	634,642,503	267,887,989	902,530,492
합계	189,559,899,022	634,642,503	267,887,989	190,462,429,514

(2) 매출액 및 매출원가

당기와 전기 중 매출액 및 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
매출액:		
-고객과의 계약에서 생기는 수익		
상품매출	196,213,900,029	189,123,492,978
제품매출	496,298,991	436,406,044
용역매출	1,666,330,167	267,887,989
- 이외의 수익		
임대매출	596,599,014	634,642,503
합계	198,973,128,201	190,462,429,514
매출원가:		
-고객과의 계약에서 생기는 비용		
상품매출원가	171,951,375,306	170,520,845,497
제품매출원가	356,720,793	84,399,759
용역매출원가	91,834,160	103,629,303
-이 외의 비용		
임대매출원가	419,316,561	415,838,395
합계	172,819,246,820	171,124,712,954

(3) 당사가 고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련하여 인식하고 있는 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
선수금	235,558,193	131,452,395

(4) 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
급여	5,714,996,713	5,040,346,323
퇴직급여	1,163,580,084	455,253,939
복리후생비	466,914,398	382,201,409
여비교통비	60,937,369	58,059,360
접대비	97,784,946	91,928,468
통신비	148,197,091	130,606,525
수도광열비	92,855,874	95,391,402
세금과공과	549,937,674	447,581,476
감가상각비(*)	354,488,037	378,196,465
임차료	20,693,563	25,128,083
수선비	267,253,605	206,071,895
보험료	74,449,012	26,972,409
차량유지비	31,659,039	20,227,066
경상연구개발비	266,268,472	324,591,399
운반비	804,170,980	735,097,084
교육훈련비	3,317,000	13,904,802
도서인쇄비	10,514,298	11,037,158
사무용품비	73,928,642	108,616,280
지급수수료	2,377,744,484	2,395,536,297
광고선전비	465,954,312	479,534,473
판매촉진비	347,657,089	53,324,055
대손상각비	814,425,930	(174,198,603)
건본비	12,668,016	10,107,797
무형자산상각비	51,338,742	49,651,149
통관제비용	30,872,930	41,034,724
A/S비용	273,097,793	148,534,386
주식보상비용	-	48,733,519
잡비	70,000	102,000
합계	14,575,776,093	11,603,571,340

(*) 사용권자산상각비가 포함되어 있습니다.

(5) 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 영업손익에서 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
계정과목	당기			전기		
	매출원가	판매비와관리비	합계	매출원가	판매비와관리비	합계
재고자산의 변동	(2,994,175,449)	-	(2,994,175,449)	2,409,650,197	-	2,409,650,197
상품 등 재고자산 매입액	173,583,699,486	-	173,583,699,486	164,698,036,849	-	164,698,036,849
급여	70,580,434	5,922,930,201	5,993,510,635	64,802,052	5,288,683,050	5,353,485,102
퇴직급여	5,210,424	1,172,168,314	1,177,378,738	4,718,786	474,944,779	479,663,565
감가상각비	3,560,621	263,640,837	267,201,458	4,135,576	275,034,198	279,169,774
투자부동산감가상각비	131,756,649	-	131,756,649	134,961,094	-	134,961,094
무형자산상각비	-	53,761,832	53,761,832	-	51,666,542	51,666,542
사용권자산상각비	-	94,266,626	94,266,626	-	109,582,274	109,582,274
기타	2,018,614,655	7,069,008,283	9,087,622,938	3,808,408,400	5,403,660,497	9,212,068,897
합계	172,819,246,820	14,575,776,093	187,395,022,913	171,124,712,954	11,603,571,340	182,728,284,294

30. 종업원급여

당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
급여	5,993,510,635	5,353,485,102
확정기여형 퇴직급여제도 관련 비용(*)	1,177,378,738	479,663,565
주식결제형 주식기준보상	-	52,412,783
합계	7,170,889,373	5,885,561,450

(*) 당사는 임직원에게 대한 확정기여형 퇴직연금제도에 가입하고 있습니다.

31. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기타수익:		
유형자산처분이익	81,948,361	31,989,734
투자부동산처분이익	-	903,577,182
무형자산처분이익	84,507,471	186,936,180
수입수수료	136,137,012	53,004,174
대손충당금 환입	-	21,802,805
잡이익	211,610,058	1,485,513,044
무형자산손상차손환입	-	33,458,619

기타수익 소계	514,202,902	2,716,281,738
기타비용:		
유형자산처분손실	1,855,233	194,437
유형자산폐기손실	656,000	95,000
기부금	3,000,000	4,000,000
잡손실	15,523,633	12,374,234
무형자산폐기손실	13,000	-
기타비용 소계	21,047,866	16,663,671
기타손익 합계	493,155,036	2,699,618,067

32. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	597,845,346	195,571,085
외환차익	410,847,748	1,334,197,759
외화환산이익	50,545,007	193,355,118
통화선도평가이익	-	136,412
통화선도거래이익	266,622,009	497,450,196
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	52,297,733	79,954,950
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	3,568,205	-
금융수익 소계	1,381,726,048	2,300,665,520
금융비용:		
이자비용	46,892,091	48,533,502
외환차손	1,229,138,285	1,186,671,922
외화환산손실	66,732,152	68,273,967
통화선도거래손실	106,655,501	235,518,971
통화선도평가손실	1,513,460	1,264,920
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	60,124,730	-
금융비용 소계	1,511,056,219	1,540,263,282
금융손익 합계	(129,330,171)	760,402,238

33. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
당기 법인세 부담액	1,816,838,750	2,182,384,375

일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세 변동	(94,406,629)	(24,724,448)
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	3,507,796	24,551,078
투자·상생협력 촉진세제로 인한 당기법인세(*)	216,360,027	2,655,159
법인세 추납액	-	258,330,339
자본에 직접가감하는 법인세	-	(49,618,113)
포괄손익계산서상 보고된 법인세비용	1,942,299,944	2,393,578,390

(*) 당사는 2018년부터 3년간 시행되는 투자·상생협력 촉진세제에 따라 당기 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가, 배당 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 바에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담하여야 합니다. 이러한 투자·상생협력 촉진세제의 시행으로 인하여 당기말 현재 과세대상미환류소득은 983,455천원 입니다.

(2) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)와 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기말 이연법인세자산	1,100,036,924	1,005,630,295
기초 이연법인세자산	1,005,630,295	980,905,847
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	(94,406,629)	(24,724,448)

(3) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	12,531,178,152	9,026,945,750
적용세율에 따른 세부담액	2,756,859,179	1,985,928,065
조정사항		
단계적 세율 적용 차이	(22,000,000)	(22,000,000)
비공제비용	1,513,627	12,655,793
비과세수익	(16,157,572)	(25,669,780)
미인식이연법인세자산의 변동	(945,882,190)	377,645,109
미환류소득에 대한 법인세 납부액	216,360,027	2,655,159
세액공제	(51,900,923)	(67,103,963)
법인세 추납액	-	258,330,339
전기 법인세 조정	3,507,796	(128,862,332)
법인세비용	1,942,299,944	2,393,578,390
유효법인세율	15.5%	26.5%

(4) 당사는 차감할 일시적차이가 소멸될 기간에 과세소득이 충분할 것으로 예상되어이연법인세자산을 인식하였으며 당기말 현재 일시적차이 등의 법인세효과는 당해 일시적차이 등이 소멸되는 회계연도의 미래예상세율을 적용하여 계산하였는바, 22%를 적용하여 산정하였습니다.

(5) 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)			
구분	기초금액	당기손익 반영	기말금액
재고자산평가충당금	370,625,904	(10,512,275)	360,113,629
미수수익	(2,660,898)	(3,079,052)	(5,739,950)
종속기업투자	2,918,972,185	(956,438,132)	1,962,534,053
매도가능금융자산손상차손	16,694,332	-	16,694,332
취득세(토지)	2,115,740	-	2,115,740
감가상각비	7,949,423	-	7,949,423
미지급비용(장기종업원급여)	8,908,580	(7,758)	8,900,822
환불자산	(35,750,529)	7,268,080	(28,482,449)
환불부채	39,302,552	(7,659,978)	31,642,574
미지급비용	51,492,793	28,980,900	80,473,693
회원권손상차손	605,000	-	605,000
투자부동산손상차손	31,094,974	-	31,094,974
대손충당금	314,391,483	128,075,785	442,467,268

간주취득세	3,787,810	-	3,787,810
업무용승용차(자가)	20,851,858	1,831,051	22,682,909
현재가치할인차금	6,565,410	(3,976,436)	2,588,974
대손금(구상채권)	61,981,584	-	61,981,584
기계장치손상차손	38,476,510	(38,476,510)	-
당기손익인식금융자산	(5,926,800)	10,434,723	4,507,923
사용권자산	(284,980,474)	23,307,303	(261,673,171)
사용권자산상각비	50,427,701	(15,883,869)	34,543,832
리스부채	249,470,334	7,461,171	256,931,505
투자유가증권(평가이익)	-	(2,785,983)	(2,785,983)
경상개발비(세무조사)	113,006,892	(28,251,723)	84,755,169
무형자산(세무조사)	4,620,000	(660,000)	3,960,000
유형자산(세무조사)	4,561,700	(1,658,800)	2,902,900
소계	3,986,584,064	(862,031,503)	3,124,552,561
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산	(2,980,953,769)	956,438,132	(2,024,515,637)
합계	1,005,630,295	94,406,629	1,100,036,924

② 전기

(단위: 원)			
구분	기초금액	당기손익 반영	기말금액
재고자산평가충당금	428,873,114	(58,247,210)	370,625,904
미수수익	(2,315,107)	(345,791)	(2,660,898)
종속기업투자	2,530,771,135	388,201,050	2,918,972,185
매도가능금융자산손상차손	16,694,332	-	16,694,332
취득세(토지)	2,115,740	-	2,115,740
감가상각비	7,949,423	-	7,949,423
압축기장충당금	(2,517,406)	2,517,406	-
미지급비용(장기종업원급여)	-	8,908,580	8,908,580
환불자산	(34,930,812)	(819,717)	(35,750,529)
환불부채	38,823,781	478,771	39,302,552
미지급비용	47,360,571	4,132,222	51,492,793
회원권손상차손	605,000	-	605,000
투자부동산손상차손	31,094,974	-	31,094,974
대손충당금	359,329,616	(44,938,133)	314,391,483
간주취득세	3,787,810	-	3,787,810
업무용승용차(자가)	20,884,005	(32,147)	20,851,858
현재가치할인차금	10,847,246	(4,281,836)	6,565,410
감가상각비한도초과	5,960,145	(5,960,145)	-
대손금(구상채권)	61,981,584	-	61,981,584

기계장치손상차손	39,989,378	(1,512,868)	38,476,510
무형자산감액손실	7,360,896	(7,360,896)	-
당기손익인식금융자산	(1,015,985)	(4,910,815)	(5,926,800)
사용권자산	(244,402,686)	(40,577,788)	(284,980,474)
사용권자산상각비	-	50,427,701	50,427,701
리스부채	244,446,290	5,024,044	249,470,334
건물	(34,479)	34,479	-
경상개발비(세무조사)	-	113,006,892	113,006,892
무형자산(세무조사)	-	4,620,000	4,620,000
유형자산(세무조사)	-	4,561,700	4,561,700
소계	3,573,658,565	412,925,499	3,986,584,064
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산	(2,592,752,719)	(388,201,050)	(2,980,953,769)
합계	980,905,846	24,724,449	1,005,630,295

(6) 상계 전 총액기준에 의한 이연법인세자산과 이연법인세부채 및 당기법인세부채와 당기법인세자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산	1,398,718,477	1,334,948,996
이연법인세부채	298,681,553	329,318,701
당기법인세자산	1,014,826,220	34,251,380
당기법인세부채	2,033,198,777	2,185,039,534

(7) 이연법인세자산과 이연법인세부채가 인식되지 않은 일시적차이의 총액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
미인식 차감할 일시적차이(종속기업 등)	9,202,343,806	13,501,808,308

34. 주당손익

(1) 당사의 당기와 전기의 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
내역	당기	전기
당기순이익	10,588,878,208	6,633,367,360
가중평균유통보통주식수(*)	18,891,951	18,867,558
기본주당순이익	560	352

(*) 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
내역	당기	전기
기초유통보통주식수	19,114,432	19,114,432
자기주식 보유효과	(222,481)	(246,874)
가중평균유통보통주식수	18,891,951	18,867,558

(2) 희석주당이익

당기와 전기에는 희석효과가 발생할 가능성이 있는 잠재적보통주가 존재하지 않으므로 희석주당이익을 계산하지 않았습니다.

당기에는 반희석효과로 인하여 희석주당손익 계산시 고려하지 않았으나 향후 희석효과 발생 가능성이 있는 잠재적 보통주의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구분	잠재적 보통주	청구가능기간
주식매입선택권		
16차	137,000	2020.03.24~2023.03.23

35. 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

공정가치 서열체계를 포함한 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다. 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치 정보는 포함하고 있지 않습니다.

① 당기말

(단위: 원)					
계정과목	장부금액				합계
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	
공정가치로 측정되는 금융자산(*1)					
당기손익-공정가치측정금융자산	5,185,529,107	-	-	-	5,185,529,107
공정가치로 측정되지 않는 금융자산					
현금및현금성자산(*2)	-	-	19,301,701,743	-	19,301,701,743
단기금융상품	-	-	1,000,000,000	-	1,000,000,000
매출채권및기타채권	-	-	35,002,581,389	-	35,002,581,389
상각후원가측정금융자산	-	-	7,872,596,987	-	7,872,596,987
장기매출채권및기타채권	-	-	7,901,559,294	-	7,901,559,294
금융자산 합계	5,185,529,107	-	71,078,439,413	-	76,263,968,520
공정가치로 측정되는 금융부채					
파생상품금융부채	-	1,513,460	-	-	1,513,460
공정가치로 측정되지 않는 금융부채					
매입채무및기타채무	-	-	-	21,028,442,973	21,028,442,973
단기차입금	-	-	-	7,742,207,624	7,742,207,624

유동성장기부채	-	-	-	60,000,000	60,000,000
장기차입금	-	-	-	7,501,658,214	7,501,658,214
리스부채	-	-	-	1,167,870,476	1,167,870,476
장기매입채무및기타채무	-	-	-	100,458,284	100,458,284
금융부채 합계	-	1,513,460	-	37,600,637,571	37,602,151,031

(*1) 취득원가가 공정가치의 최선의 추정치에 해당하여 취득원가로 계상한 금융자산과 금융부채는 공정가치를 공시하지 않았습니다.

(*2) 현금시재액은 제외되어 있습니다.

② 전기말

(단위: 원)					
계정과목	장부금액				
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
공정가치로 측정되는 금융자산(*1)					
파생상품금융자산	136,412	-	-	-	136,412
당기손익-공정가치측정금융자산	754,082,881	-	-	-	754,082,881
공정가치로 측정되지 않는 금융자산					
현금및현금성자산(*2)	-	-	23,785,903,233	-	23,785,903,233
단기금융상품	-	-	1,110,000,000	-	1,110,000,000
매출채권및기타채권	-	-	43,648,146,627	-	43,648,146,627
장기금융상품	-	-	208,520,000	-	208,520,000
상각후원가측정금융자산	-	-	67,650,000	-	67,650,000
장기매출채권및기타채권	-	-	1,556,332,197	-	1,556,332,197
합계	754,219,293	-	70,376,552,057	-	71,130,771,350
공정가치로 측정되는 금융부채					
파생상품금융부채	-	1,264,920	-	-	1,264,920
공정가치로 측정되지 않는 금융부채					
매입채무및기타채무	-	-	-	18,149,068,551	18,149,068,551
단기차입금	-	-	-	14,654,358,212	14,654,358,212
유동성장기부채	-	-	-	60,000,000	60,000,000
장기차입금	-	-	-	220,000,000	220,000,000
리스부채	-	-	-	1,133,956,062	1,133,956,062
장기매입채무및기타채무	-	-	-	40,493,546	40,493,546
합계	-	1,264,920	-	34,257,876,371	34,259,141,291

(*) 현금시재액은 제외되어 있습니다.

(2) 공정가치의 측정

상기 금융자산·부채의 공정가치는 아래에서 설명하고 있는 방법에 근거하여 결정되었습니다.

① 파생상품

당기말 현재 통화옵션 및 통화선도의 경우, 거래 금융기관으로부터 수령한 평가서를 기초로

현재가치를 측정하였습니다. 과생상품의 공정가치 측정에 사용되는 투입변수는 당기말 현재 시장에서 관측가능한 선도환율 등을 통해 도출되므로, 당사는 과생상품의 공정가치측정치 수준 2로 분류하였습니다.

② 당기손익-공정가치측정금융자산

당사가 보유한 당기손익-공정가치측정금융상품은 지분상품 및 채무상품으로 구성되어 있습니다. 시장성이 있는 지분증권은 공정가치로 측정하였으며, 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분증권은 피투자회사의 순자산가액에 근거한 회수가능가액을 장부금액으로 산정하고, 공정가치와 취득원가의 차이가 중요하지 않은 지분증권은 취득원가로 장부금액을 산정하였습니다.

채무상품은 피투자회사의 순자산가액에 근거한 회수가능가액을 장부금액으로 산정하였습니다.

③ 상각후원가로 측정된 자산과 부채

상각후원가로 측정된 자산과 부채의 공시목적의 공정가치는 미래 현금흐름을 보고기간말 현재의 시장이자율로 할인한 현재의 가치로 산정하였습니다. 한편 유동성자산과 부채는 그 공정가치가 장부금액에 근사합니다.

④ 공정가치 서열체계

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

구 분	투입변수의 유의성
수준1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격(*1)
수준2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수(단, 수준1에 포함된 공시가격은 제외함)(*2)
수준3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)(*3)

(*1) 활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주하며, 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다.

(*2) 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업고유정보는 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

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

당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위: 원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산:				
당기손익공정가치측정금융상품	62,640,000	5,056,885,286	-	5,119,525,286
금융부채:				
파생상품금융부채-통화선도부채	-	1,513,460	-	1,513,460

나. 전기말

(단위: 원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산:				
파생상품금융자산-통화선도자산	-	136,412	-	136,412
당기손익공정가치측정금융상품	64,800,000	-	-	64,800,000
금융부채:				
파생상품금융부채-통화선도부채	-	1,264,920	-	1,264,920

당기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계수준 2로 분류된 항목의 가치평가법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	공정가치	평가기법	투입변수
파생상품금융부채-통화선도부채	1,513,460	약정환율과 기말환율을 비교하여 약정환율이 기말환율보다 클 경우 손실로, 약정환율이 기말환율보다 작을 경우 이익으로 평가	약정환율, 기말환율
출자금	28,942,620	순자산가치법	순자산가치
저축성보험등	5,027,942,666	운용사 고시기준가, 해지환급금	

당사는 당기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속측정되지 않은 금융상품의 장부금액은 공정가치와 차이가 중요하지 않다고 판단하고 있습니다. 당기말 현재, 공정가치로 후속측정되지 않은 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
범주	내역	기말금액
당기손익공정가치측정금융자산	비상장지분상품	66,003,821

(3) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)

구분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
이자수익	-	-	597,845,346	-	597,845,346
외환차익	-	-	374,655,277	36,192,471	410,847,748
외화환산이익	-	-	35,351,515	15,193,492	50,545,007
통화선도거래이익	266,622,009	-	-	-	266,622,009
당기손익공정가치측정 금융자산처분이익	3,568,205	-	-	-	3,568,205
당기손익공정가치측 정 금융자산평가이익	52,297,733	-	-	-	52,297,733
소계	322,487,947	-	1,007,852,138	51,385,963	1,381,726,048
이자비용	-	-	-	(46,892,091)	(46,892,091)
외환차손	-	-	(153,426)	(1,228,984,859)	(1,229,138,285)
외화환산손실	-	-	(17,376,648)	(49,355,504)	(66,732,152)
통화선도평가손실	-	(1,513,460)	-	-	(1,513,460)
통화선도거래손실	-	(106,655,501)	-	-	(106,655,501)
당기손익공정가치측 정 금융자산평가손실	(60,124,730)	-	-	-	(60,124,730)
소계	(60,124,730)	(108,168,961)	(17,530,074)	(1,325,232,454)	(1,511,056,219)
합계	262,363,217	(108,168,961)	990,322,064	(1,273,846,491)	(129,330,171)

② 전기

(단위: 원)					
구분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
이자수익	-	-	195,571,085	-	195,571,085
외환차익	-	-	73,656,605	1,260,541,154	1,334,197,759
외화환산이익	-	-	73,986,745	119,368,373	193,355,118
통화선도평가이익	136,412	-	-	-	136,412
통화선도거래이익	497,450,196	-	-	-	497,450,196
당기손익공정가치측 정 금융자산평가이익	79,954,950	-	-	-	79,954,950
소계	577,541,558	-	343,214,435	1,379,909,527	2,300,665,520
이자비용	-	-	-	(48,533,502)	(48,533,502)
외환차손	-	-	(141,367,586)	(1,045,304,336)	(1,186,671,922)
외화환산손실	-	-	(21,185,366)	(47,088,601)	(68,273,967)
통화선도평가손실	-	(1,264,920)	-	-	(1,264,920)
통화선도거래손실	-	(235,518,971)	-	-	(235,518,971)
소계	-	(236,783,891)	(162,552,952)	(1,140,926,439)	(1,540,263,282)
합계	577,541,558	(236,783,891)	180,661,483	238,983,088	760,402,238

36. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
내역	당기	전기
유형자산의 투자부동산 대체	3,206,720,199	896,685,243
임차보증금의 유동성 대체	1,147,880,000	-
리스부채의 유동성 대체	1,152,669,476	-

(2) 당기와 전기의 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)					
구분	단기차입금	유동성장기부채	장기차입금	임대보증금	리스부채
기초	14,654,358,212	60,000,000	220,000,000	462,000,000	1,133,956,062
계정재분류	(6,019,121,403)	-	6,019,121,403	-	-
재무현금흐름	(6,108,045,279)	(60,000,000)	6,537,552,905	104,000,000	(94,020,000)
금융손익	-	-	-	-	62,401,030
비현금거래	5,215,016,094	60,000,000	(5,275,016,094)	-	65,533,384
기말	7,742,207,624	60,000,000	7,501,658,214	566,000,000	1,167,870,476

② 전기

(단위: 원)					
구분	단기차입금	유동성장기부채	장기차입금	임대보증금	리스부채
기초	18,313,850,970	60,000,000	280,000,000	1,210,800,000	1,111,119,501
재무현금흐름	(3,659,492,758)	(60,000,000)	-	(748,800,000)	(109,800,000)
금융손익	-	-	-	-	132,636,561
비현금거래	-	60,000,000	(60,000,000)	-	-
기말	14,654,358,212	60,000,000	220,000,000	462,000,000	1,133,956,062

37. 위험관리

금융상품과 관련하여 당사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 당사의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 동 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 금융위험관리

① 위험관리 체계

당사는 금융상품과 관련하여 신용위험, 유동성위험, 환위험, 이자율위험 및 가격위험등과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 당사의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 당사의 재무부문은 이사회에서 승인된 위험관리 정책 및 절차에 따라 당사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있습니다. 당사의 이사회는 전반적인 금융위험관리 전략을 수립하고 위험회피 수단 및 절차를 결정하며 위험관리의 효과성에 대한 사후평가를 수행하고 있습니다. 또한, 당사의 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다. 당사의 전반적인 금융위험 관리전략은 전기와 동일합니다.

② 신용위험관리

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권과 채무증권에서 발생합니다.

당사는 금융상품의 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 당사에 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보장을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 당사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 당사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는

금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

한편, 당사는 매출채권및기타채권에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 표시하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
[유동자산]		
현금및현금성자산(*)	19,301,701,743	23,785,903,233
단기금융상품	1,000,000,000	1,110,000,000
당기손익-공정가치측정채무상품	1,001,812,000	-
상각후원가측정금융자산	7,719,461,987	16,330,000
파생상품금융자산	-	136,412
매출채권및기타채권	37,407,128,948	45,375,680,168
소계	66,430,104,678	70,288,049,813
[비유동자산]		
장기금융상품	-	208,520,000
당기손익-공정가치측정채무상품	4,055,073,286	623,279,060
상각후원가측정금융자산	153,135,000	51,320,000
장기매출채권및기타채권	7,901,864,294	1,623,180,570
소계	12,110,072,580	2,506,299,630
합계	78,540,177,258	72,794,349,443

(*) 현금시재액은 제외되어 있습니다.

금융자산에서 인식된 손상은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	당기		
	매출채권	기타채권	합계
기초금액	1,709,656,350	17,877,191	1,727,533,541
대손상각비	776,843,536	-	776,843,536
제각	(111,292,583)	-	(111,292,583)
기말금액	2,375,207,303	17,877,191	2,393,084,494

가. 매출채권

당사의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받으나, 고객이 영업하고 있는 산업 및 국가의 파산위험 등의 고객 분포도 신용위험에 영향을 미치는 요소로 고려하고 있습니다.

위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있는 당사의 재무부문은 표준 지급기준을 결정하기 이전에 모든 신규 고객에 대해 개별적으로 신용도를 검토하도록 하는 신용정책을 수립하였습니다. 신규 고객 검토 시에는 외부 신용기관의 신용등급과 은행의 평가 등을 고려합니다. 판매 한도는 개별 고객별로 정해지고, 동 한도는 분기별로 검토되고 있으며, 판매 한도를 초과하는 매출에 대해서는 재무부문 상위 승인권자의 승인이 요구됩니다.

고객에 대한 신용위험 검토 시, 고객의 지리적인 위치, 산업, 신용, 연령, 성숙도, 이전의 재무적 어려움 등의 특성에 따라 분류하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권은 대부분 국내에서 발생하고 있습니다.

기대신용손실 평가

당사는 기업회계기준서 제1109호에 명시되어 있는 기대신용손실 측정원칙과 일관된다고 판단하여 기대신용손실 측정 시 충당금 설정률표를 사용하는 실무적 간편법을 사용하고 있습니다.

채무불이행률은 매출채권이 연체에서 제각이 되기까지의 가능성을 기초로 한 'Roll Rate' 방법을 사용하여 계산되고 있습니다. 'Roll Rate'는 채권의 신용정도 및 사업구분에 근거한 Segment별 익스포저에 대해 별도로 산출되었습니다.

당기말 현재 매출채권에 대한 기대신용손실과 신용위험 익스포저에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	가중평균 채무불이행률	총 장부금액	손실 충당금	신용손상 여부
만기 미도래	0.32%	39,495,933,823	126,025,939	NO
만기 경과 후 3개월 미만	0.50%	421,364,723	2,127,382	NO
만기 경과 후 3개월 ~ 6개월 미만	6.26%	428,179,720	26,791,692	NO
만기 경과 후 6개월 ~ 1년 미만	21.75%	31,999,013	6,958,851	NO
만기 경과 후 1년 이상	51.41%	225,944	116,164	NO
개별평가	67.32%	3,176,505,072	2,213,187,275	YES
합 계	-	43,554,208,295	2,375,207,303	

나. 현금및현금성자산

신용위험은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있으며, 해당 거래는 현금및현금성자산, 각종 예금 등의 금융상품 거래를 포함합니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 당사는 신용등급이 높은 은행들에 대해서만 거래를 하는 것을 원칙으로 하고 있으며, 기존의 거래가 없는 금융기관과의 신규거래는 재경팀의 승인, 관리, 감독 하에 이루어지고 있어 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

② 유동성위험관리

당사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를상환가능하다고 판단하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 비과생금융자산·부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위: 원)					
구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			1년 미만	1년 ~ 5년	5년 이상
[유동자산]					
현금및현금성자산(*)	19,301,701,743	19,301,701,743	19,301,701,743	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산 (*)	1,001,812,000	1,003,886,986	1,003,886,986	-	-
단기금융상품	1,000,000,000	1,009,600,000	1,009,600,000	-	-
상각후원가측정금융자산	7,719,461,987	7,733,888,004	7,733,888,004	-	-
매출채권및기타채권	35,002,581,389	35,003,631,229	35,003,631,229	-	-
소계	64,025,557,119	64,052,707,962	64,052,707,962	-	-
[비유동자산]					
당기손익-공정가치측정금융자산 (*)	4,055,073,286	4,358,589,026	-	4,329,646,406	28,942,620
상각후원가측정금융자산	153,135,000	160,031,141	-	154,549,953	5,481,188
장기매출채권및기타채권	7,901,559,294	7,904,349,714	-	7,901,720,850	2,628,864
소계	12,109,767,580	12,422,969,881	-	12,385,917,209	37,052,672
금융자산 합계	76,135,324,699	76,475,677,843	64,052,707,962	12,385,917,209	37,052,672
[유동부채]					
매입채무및기타채무	21,028,442,973	21,028,442,973	21,028,442,973	-	-
단기차입금	7,742,207,624	8,028,669,306	8,028,669,306	-	-
유동성장기부채	60,000,000	60,786,500	60,786,500	-	-
유동성리스부채	1,160,914,476	1,241,900,000	1,241,900,000	-	-
소계	29,991,565,073	30,359,798,779	30,359,798,779	-	-
[비유동부채]					
장기차입금	7,501,658,214	7,778,623,568	-	7,778,623,568	-
장기매입채무및기타채무	100,458,284	100,458,284	-	91,456,457	9,001,827
리스부채	6,956,000	7,000,000	-	7,000,000	-
소계	7,609,072,498	7,886,081,852	-	7,877,080,025	9,001,827
금융부채 합계	37,609,637,571	38,245,880,631	30,359,798,779	7,877,080,025	9,001,827

(*) 현금시재액 및 지분상품은 제외되어 있습니다.

나. 전기말

(단위: 원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			1년 미만	1년 ~ 5년	5년 이상
[유동자산]					
현금및현금성자산(*)	23,785,903,233	23,785,903,233	23,785,903,233	-	-
단기금융상품	1,110,000,000	1,127,280,000	1,127,280,000	-	-
상각후원가측정금융자산	16,330,000	16,436,814	16,436,814	-	-
파생상품금융자산	136,412	136,412	136,412	-	-
매출채권및기타채권	43,648,146,627	43,648,834,307	43,648,834,307	-	-
소계	68,560,516,272	68,578,590,766	68,578,590,766	-	-
[비유동자산]					
장기금융상품	208,520,000	208,520,000	-	-	208,520,000
당기손익-공정가치측정금융자산 (*)	623,279,060	760,154,060	-	743,875,000	16,279,060
상각후원가측정금융자산	51,320,000	53,660,198	-	35,927,317	17,732,881
장기매출채권및기타채권	1,556,332,197	1,616,052,757	-	1,615,778,117	274,640
소계	2,439,451,257	2,638,387,015	-	2,395,580,434	242,806,581
금융자산 합계	70,999,967,529	71,216,977,781	68,578,590,766	2,395,580,434	242,806,581
[유동부채]					
파생상품금융부채	1,264,920	1,264,920	1,264,920	-	-
매입채무및기타채무	17,687,068,551	17,687,068,551	17,687,068,551	-	-
임대보증금	462,000,000	462,000,000	462,000,000	-	-
단기차입금	14,654,358,212	15,299,149,973	15,299,149,973	-	-
유동성장기부채	60,000,000	60,659,750	60,659,750	-	-
소계	32,864,691,683	33,510,143,194	33,510,143,194	-	-
[비유동부채]					
장기차입금	220,000,000	248,373,750	-	248,373,750	-
장기매입채무및기타채무	40,493,546	40,493,546	-	37,320,508	3,173,038
소계	260,493,546	288,867,296	-	285,694,258	3,173,038
금융부채 합계	33,125,185,229	33,799,010,490	33,510,143,194	285,694,258	3,173,038

(*) 현금시재액 및 지분상품은 제외되어 있습니다.

상기 비파생금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었으며, 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다.

③ 환위험관리

당사는 제품 수출 및 원재료 수입 거래와 관련하여 USD 등의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 기능통화로 환산된 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
자산:		

현금성자산	689,223,140	237,368,796
매출채권	142,674,970	639,713,002
미수금	13,646,291	32,966,400
자산 합계	845,544,401	910,048,198
부채:		
매입채무	15,145,862,005	11,317,490,595
부채 합계	15,145,862,005	11,317,490,595
순자산(부채)	(14,300,317,604)	(10,407,442,397)

한편, 당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,144.42	1,180.05	1,185.50	1,088.00
CNY	177.43	170.88	186.26	166.96

당기말과 전기말 현재 각 외화에 대한 원화환율 10% 변동 가정시 환율변동이 법인세차감전 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(1,482,479,873)	1,482,479,873	(1,061,601,517)	1,061,601,517
CNY	52,448,113	(52,448,113)	20,857,278	(20,857,278)

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

④ 이자율위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사는 내부적으로 이자율 1% 변동을 기준으로 이자율위험을 측정하고 있으며, 상기의 변동비율은 합리적으로 발생 가능한 이자율변동위험에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 변동이자부 금융자산 및 금융부채의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
금융자산		
변동이자율		
당기손익공정가치측정채무상품	997,736,666	607,000,000
장기금융상품	-	208,520,000
합계	997,736,666	815,520,000

금융부채		
변동이자율		
유동성장기부채	60,000,000	60,000,000
장기차입금	160,000,000	220,000,000
합계	220,000,000	280,000,000

당기말과 전기말 현재 변동이자부 금융상품과 관련되어 이자율 1% 변동 가정시 연간 법인세 차감전손익에 대한 민감도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
금융자산				
순이익 증가(감소)	9,977,367	(9,977,367)	8,155,200	(8,155,200)
금융부채				
순이익 증가(감소)	(2,200,000)	2,200,000	(2,800,000)	2,800,000

(4) 자본위험관리

당사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있으며, 장·단기 자금차입 및 유상증자 등을 통하여 최적의 자본구조를 유지하고 있습니다. 또한, 당사는 건전한 자본구조를 유지하기 위하여 부채비율을 관리하고 있습니다.

① 당기말과 전기말 현재 당사가 자본으로 관리하고 있는 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
부 채:		
단기차입금	7,742,207,624	14,654,358,212
유동성장기부채	60,000,000	60,000,000
장기차입금	7,501,658,214	220,000,000
차 감:		
현금및현금성자산	19,313,260,795	23,794,076,371
단기금융상품	1,000,000,000	1,110,000,000
순부채	(5,009,394,957)	(9,969,718,159)
자 본	87,852,525,247	78,586,083,609

② 당기말과 전기말 현재의 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말

부채	40,443,468,193	38,101,724,371
자본	87,852,525,247	78,586,083,609
부채비율	46.04%	48.48%

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 내부회계관리제도 검토보고서는 제이씨현시스템 주식회사의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

제이씨현시스템 주식회사
대표이사 귀하

2022년 3월 15일

우리는 첨부된 제이씨현시스템 주식회사의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 보고서를 작성할 책임은 제이씨현시스템 주식회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 그 결과를보고하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 보고서에서 "내부회계관리제도 운영실태 평가 결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다" 고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태 보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태 보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범기준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

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

동 아 송 강 회 계 법 인
대 표 이 사 박 창 하

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 보고서

제이씨현시스템 주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동일자로 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 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

2022년 1월 27일

대표이사 차 증 석

내부회계관리자 이사 권 순 갑



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	1	1	1	1	3	3	-	-	1	-	-	-	6	5	
투입시 간	분·반기검토	8	2	93	80	290	269	-	-	-	-	-	-	391	351
	감사	20	6	300	160	678	767	-	-	120	-	-	-	1,118	933
	합계	28	8	393	240	968	1,036	-	-	120	-	-	-	1,509	1,284

(*) 전기 투입 인원수 및 투입시간은 전기감사인의 감사보고서에 첨부된 「외부감사 실시내용」에 있는 수치를 기재하였습니다.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021년 6월 1~7일			5	일		
	주요내용	계정별 감사방법 및 절차계획, 중요성 산정 등						
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용				
							상주	비상주
	2021.7.26~7.30	5	일	4	명	-	명	반기검토
	2021.11.22~11.26	5	일	4	명	-	명	중간감사
	2022.2.7~2.11	5	일	4	명	-	명	기말감사(별도)
2022.2.22~2.25	4	일	3	명	-	명	기말감사(연결)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.1.3			1	일		
	실사(입회)장소	오포 물류창고, 용산 본사						
	실사(입회)대상	상품 등 재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.1.3			1	일		
	실사(입회)장소	용산 본사						
	실사(입회)대상	금융자산, 유가증권						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	X	
	기타조회	타처보관재고 조회						

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회
	수행시기	2021.11.25, 2022.3.11	
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-	
	수행시기	-	- 일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 11월 25일	회사 : 감사, 재무담당이사 감사인 : 담당이사 외 1인	서면회의	계획된 감사범위와 시기의 개요 핵심감사사항 선정 및 이유
2	2022년 03월 11일	회사 : 감사, 재무담당이사 감사인 : 담당이사 외 1인	서면회의	기말감사 업무수행결과 핵심감사사항 감사결과 감사인 독립성 보고