

## 주식회사 쏠리드

### 재무제표에 대한

# 감사보고서

#### 제 24 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

#### 제 23 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

### 삼일회계법인

## 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 쏠리드

주주 및 이사회 귀중

#### 감사의견

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

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

감사의견근거

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

## 강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 재무제표에 대한 주석 3에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 3은 경영진이 코로나바이러스감염증-19의 확산이 기업의 생산 능력과 고객에 대한 주문 이행능력에 미칠 수 있는 영향과 관련한 불확실성을 설명합니다.

## 핵심감사사항

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

### (1) 영업권이 배부된 종속기업 손상검사

#### 핵심감사사항으로 결정된 이유

회사의 종속기업인 썸리드기어는 별도재무제표에 있는 투자의 장부금액이 연결재무제표에 있는 관련 영업권을 포함한 피투자자의 순자산의 장부금액을 초과하여, 해당 현금창출단위에 손상 징후가 존재한다고 판단하고 기업회계기준서 제1036호에 따라 손상검사를 수행하였습니다. 회사의 경영진은 회수가능액 측정을 위해 독립적인 외부 전문가를 활용하였습니다.

우리는 사용가치 평가에 포함된 미래현금흐름 추정에는 재무예산의 예측, 성장률 및 할인율에 대한 경영진의 가정과 판단이 포함되며, 재무제표에 끼치는 영향이 유의적이므로, 이 영역에 관심을 기울였습니다.

#### 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 경영진이 사용가치 추정에 사용한 가치평가 모델의 적절성을 평가
- 미래현금흐름 추정이 경영진이 승인한 사업계획과 일치하는지 확인
- 추정치에 낙관적인 가정이 포함되었는지 사후적으로 확인하기 위하여 당기 실제 성과와 전기 추정을 비교
- 사용가치 추정에 참여한 경영진측 전문가의 적격성과 독립성을 평가
- 사용가치 추정에 사용된 주요 가정의 합리성 평가
  - 현금창출단위의 매출성장률, 영업이익률 및 투자활동 예측이 과거성과, 시장상황과 비교하여 일관성이 있는지 확인
  - 관측가능한 정보를 사용하여 독립적으로 계산된 할인율을 경영진이 적용한 할인율과 비교
- 주요 가정의 변경이 손상평가에 미치는 영향을 평가하기 위해 경영진이 수행한 할인율 및 영구성장률에 대한 민감도 분석결과 평가

#### 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는

데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

#### 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 허재진입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100  
삼 일 회 계 법 인  
대 표 이 사 윤 훈 수

2022년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 21일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## (첨부)재 무 제 표

주식회사 쏠리드

### 제 24 기

2021년 01월 01일 부터  
2021년 12월 31일 까지

### 제 23 기

2020년 01월 01일 부터  
2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."  
주식회사 쏠리드 대표이사 정준, 이승희

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 판교역로 220 쏠리드스페이스  
(전 화) 031-627-6000

### 재 무 상 태 표

제 24(당) 기 기말 2021년 12월 31일 현재  
제 23(전) 기 기말 2020년 12월 31일 현재

주식회사 쏠리드

(단위: 원)

과 목	주 석	제24(당)기 기말	제23(전)기 기말
자 산			

과 목	주석	제24(당)기 기말		제23(전)기 기말	
I. 유동자산			122,963,565,076		108,533,319,263
현금및현금성자산	4,6,30,31	41,885,882,768		44,221,689,750	
단기금융상품	4,28,31	1,300,000,000		1,500,220,000	
매출채권	6,30,31	41,611,972,737		36,126,411,715	
기타상각후원가측정금융자산	6,30,31	2,565,514,759		3,053,333,540	
당기법인세자산		-		71,277,380	
재고자산	7,14,28	32,575,215,322		19,877,151,300	
파생상품금융자산	4,15,31	-		2,454,880,000	
기타자산	12	3,024,979,490		1,228,355,578	
II. 비유동자산			222,519,010,273		162,981,247,533
기타상각후원가측정금융자산	6,31	6,646,692,997		5,644,784,594	
당기손익-공정가치측정금융자산	4,6,28,30,31	1,450,523,540		441,238,194	
종속및관계기업투자주식	8	56,651,459,550		33,913,401,800	
유형자산	4,9,14,16,28	33,494,182,991		32,431,342,877	
투자부동산	4,10,14,28	115,324,944,000		81,416,431,001	
무형자산	11,14,28	7,764,725,374		2,597,962,381	
기타자산	12	1,186,481,821		1,473,730,483	
이연법인세자산	25	-		5,062,356,203	
자 산 총 계			345,482,575,349		271,514,566,796
부 채					
I. 유동부채			136,524,863,397		138,448,155,184
매입채무	30,31	14,668,930,310		16,768,948,086	
기타지급채무	13,30,31	53,426,717,526		54,851,797,314	
단기차입금	4,14,30,31	63,669,500,000		48,292,000,000	
리스부채	4,16,30,31	373,211,961		403,789,697	
유동성장기부채	4,15,30,31	-		15,000,000,000	
기타부채	17	2,278,576,878		397,868,087	
충당부채	17	1,580,716,000		2,733,752,000	
법인세부채	17	527,210,722		-	
II. 비유동부채			7,238,389,588		11,212,617,615
전환사채	4,15,31	-		10,298,829,011	
기타지급채무	13,30,31	1,697,361,100		219,673,937	
리스부채	4,16,30,31	301,494,645		677,039,667	
기타부채	17	-		17,075,000	
이연법인세부채	25	5,239,533,843		-	
부 채 총 계			143,763,252,985		149,660,772,799
자 본					
자본금	18	30,610,820,000		26,092,587,500	
기타불입자본	19	103,289,331,088		57,653,865,866	
기타포괄손익	9	16,805,201,634		11,583,756,472	
이익잉여금	20	51,013,969,642		26,523,584,159	
자 본 총 계			201,719,322,364		121,853,793,997
부채및자본총계			345,482,575,349		271,514,566,796

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 24(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 23(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

과 목	주석	제24(당)기	제23(전)기
매출액	5,21	164,726,332,223	128,417,788,914
매출원가	21	(114,259,078,606)	(92,272,906,420)
매출총이익		50,467,253,617	36,144,882,494
판매비와관리비	22	(29,897,807,612)	(32,537,654,729)
경상연구개발비	22	(12,558,913,932)	(19,844,656,126)
영업이익(손실)		8,010,532,073	(16,237,428,361)
기타수익	23	32,068,769,273	4,906,757,758
기타비용	23	(29,891,059)	(126,993,674)
금융수익	24	5,512,379,445	5,125,625,888
금융비용	24	(6,594,845,096)	(6,880,541,079)
종속/관계기업투자주식손상차손	8	(5,540,000,000)	(538,753,000)
법인세비용차감전순이익(손실)		33,426,944,636	(13,751,332,468)
법인세비용(효익)	25	8,936,559,153	(6,402,970,819)
당기순이익(손실)		24,490,385,483	(7,348,361,649)
기타포괄이익		5,221,445,162	874,627,260
유형자산재평가이익	9	7,170,313,147	1,121,317,000
법인세효과	9	(1,948,867,985)	(246,689,740)
총포괄순이익(손실)		29,711,830,645	(6,473,734,389)
주당순익	26		
기본주당이익(손실)		438	(142)
희석주당이익(손실)		438	(142)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 24(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 23(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

구 분	자 본 금	기타불입자본	기타자본구성요소	이익잉여금	총계
2020.01.01 (전기초)	26,092,587,500	57,653,865,866	10,709,129,212	33,871,945,808	128,327,528,386
총포괄순익					
당기순손실	-	-	-	(7,348,361,649)	(7,348,361,649)
자산재평가이익	-	-	874,627,260	-	874,627,260
2020.12.31 (전기말)	26,092,587,500	57,653,865,866	11,583,756,472	26,523,584,159	121,853,793,997
2021.01.01 (당기초)	26,092,587,500	57,653,865,866	11,583,756,472	26,523,584,159	121,853,793,997
총포괄순익					
당기순이익	-	-	-	24,490,385,483	24,490,385,483
자산재평가이익	-	-	5,221,445,162	-	5,221,445,162
유상증자	3,907,412,500	39,246,288,022	-	-	43,153,700,522
전환사채의 전환	610,820,000	6,389,177,200	-	-	6,999,997,200
2021.12.31 (당기말)	30,610,820,000	103,289,331,088	16,805,201,634	51,013,969,642	201,719,322,364

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 름 표

제 24(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 23(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

구 분	제24(당)기	제23(전)기
영업활동 현금흐름	(5,781,490,144)	(13,651,629,436)
당기순이익(손실)	24,490,385,483	(7,348,361,649)
조정사항	9,716,369,965	(5,483,028,397)
이자수익	(526,115,213)	(631,122,101)
이자비용	1,305,926,025	1,551,064,523
법인세비용(효익)	8,936,559,153	(6,402,970,819)

구분	제24(당)기		제23(전)기	
현금의 유출이 없는 비용등의 가산	13,648,454,191		9,709,622,724	
감가상각비	2,882,817,205		2,806,935,551	
무형자산상각비	531,677,588		260,351,334	
무형자산손상차손	2,784,000		9,144,000	
대손충당금환입	(69,977,197)		(442,967,771)	
외화환산손실	877,500,000		3,704,648,143	
기타의대손상각비	(40,740,750)		107,613,150	
유형자산처분손실	-		217,709	
파생상품평가손실	1,551,790,000		-	
재고자산폐기손실	145,699,253		183,447,297	
재고자산평가부채의 전입	1,285,368,744		674,425,311	
총당부채전입액	226,138,000		1,867,055,000	
종속/관계기업투자주식손상차손	5,540,000,000		538,753,000	
사채상환손실	715,397,348		-	
현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(31,188,891,131)		(7,396,827,349)	
외화환산이익	(1,158,773,204)		(664,862,324)	
유형자산처분이익	(3,635,363)		(3,635,363)	
투자부동산평가이익	(28,637,381,411)		(2,106,895,000)	
지급보증총당부채의 환입	-		(250,000,000)	
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(9,295,446)		(9,041,264)	
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-		(1,533,398)	
파생상품평가이익	-		(2,020,860,000)	
판매보증총당부채의 환입	(1,379,174,000)		-	
기타의대손충당금환입	-		(2,340,000,000)	
리스자산해지이익	(631,707)		-	
운전자본의 변동	(21,435,839,349)		(3,102,494,412)	
매출채권	(6,259,537,896)		6,023,635,983	
기타수취채권	917,616,784		(816,060,729)	
기타자산	(2,014,565,719)		(499,770,350)	
재고자산	(14,439,193,082)		(1,690,798,973)	
매입채무	(1,788,860,291)		(9,683,695,723)	
기타지급채무	285,067,064		3,940,064,802	
기타부채	1,863,633,791		(375,869,422)	
영업활동으로 발생한 현금	(1,011,969,303)		(30,540,353)	
이자의 수취	391,293,672		555,306,818	
이자의 지급	(1,418,213,985)		(1,463,448,101)	
법인세의 환급	14,951,010		877,600,930	
투자활동 현금흐름		(36,547,835,574)		1,302,833,76
투자활동으로 인한 현금의 유입	1,905,393,850		10,123,233,785	
장단기금융상품의 회수	200,220,000		7,454,100,000	
대여금의 회수	33,500,000		2,367,600,000	
임차보증금의 회수	276,626,329		107,880,824	
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 처분	-		189,016,598	
종속기업투자주식의 처분	999,847,000		-	
관계기업투자주식의 처분	200,000,000		-	
유형자산의 처분	195,200,521		4,636,363	
투자활동으로 인한 현금의 유출	(38,453,229,424)		(8,820,400,022)	
장단기금융상품의 불입	-		(5,000,000,000)	
임차보증금의 불입	(832,543,982)		-	
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 취득	(999,989,900)		-	
유형자산의 취득	(1,811,673,580)		(2,097,338,022)	
무형자산의 취득	(5,331,117,212)		(523,062,000)	
종속기업투자주식의 취득	(29,477,904,750)		-	
관계기업투자주식의 취득	-		(1,200,000,000)	

구분	제24(당)기		제23(전)기	
재무활동 현금흐름		39,520,370,996		14,593,651,83
재무활동으로 인한 현금의 유입	43,614,955,222		15,000,000,000	
단기차입금의 차입	-		5,000,000,000	
전환사채의 발행	-		10,000,000,000	
임대보증금의 증가	461,257,500		-	
유상증자	43,153,697,722		-	
재무활동으로 인한 현금의 유출	(4,094,584,226)		(406,348,162)	
단기차입금의 상환	(500,000,000)		-	
리스료의 지급	(386,714,226)		(406,348,162)	
유동성전환사채의 상환	(3,000,000,000)		-	
임대보증금의 감소	(207,870,000)		-	
현금및현금성자산의 증가(감소)		(2,808,954,722)		2,244,856,16
기초 현금및현금성자산		44,221,689,750		43,270,305,96
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과		473,147,740		(1,293,472,384
기말 현금및현금성자산		41,885,882,768		44,221,689,75

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 주석

제 24 기 : 2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지

제 23 기 : 2020년 1월 1일 부터 2020년 12월 31일 까지

주식회사 쏠리드

### 1. 일반사항

주식회사 쏠리드(이하 "회사")는 1998년 11월 5일에 설립되어 2005년 7월 한국거래소가 개설하는 코스닥시장에 주식을 상장하였으며, 이동통신, 디지털통신네트워크 용부품·제품·장비의 개발·제조 및 판매를 주요 사업으로 하고 있습니다. 회사의 본점은 경기도 성남시 분당구 판교역로 220 쏠리드스페이스이며, 회사는 2012년 3월 30일에 상호를 주식회사 쏠리테크에서 주식회사 쏠리드로 변경하였습니다.

보고기간종료일 현재 정준 대표이사와 이승희 대표이사가 각각 회사의 각자 대표이사로 있으며, 회사의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	보통주	
	소유주식(주)	지분율
정준(*)	5,084,407	8.3
이승희	1,275,141	2.1
자기주식	368,284	0.6
기타	54,493,808	89.0
합계	61,221,640	100.0

(\*) 당기말 현재 859,632주가 대출계약의 담보로 제공되고 있습니다.

### 2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

#### 2.1 재무제표 작성 기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서

중대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

## 2.2 회계정책과 공시의 변경

### 2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에도 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 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 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

### 2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '총당부채, 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. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 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 취득원가에 서차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있습니다.

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

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. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 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. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있습니다.

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

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

(6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

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

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

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

(8) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

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

#### (9) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 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

### 2.3 종속기업, 공동기업 및 관계기업

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

### 2.4 외화환산

#### (1) 기능통화와 표시통화

회사는 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

#### (2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

### 2.5 금융자산

#### (1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

## (2) 측정

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다. 내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

### ① 채무상품

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

#### (가) 상각후원가 측정 금융자산

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

#### (나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

#### (다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '금융

수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다.

## ② 지분상품

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

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

## (3) 손상

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

## (4) 인식과 제거

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

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

## (5) 금융상품의 상계

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

## 2.6 파생상품

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

## 2.7 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

## 2.8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는

월총평균법에 따라 결정됩니다.

## 2.9 중단영업

회사는 이미 처분되었거나 매각예정으로 분류되고 다음 중 하나에 해당하는 기업의 구분단위를 중단영업으로 분류하고 있습니다.

- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역
- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하려는 단일 계획의 일부
- 매각만을 목적으로 취득한 종속기업

중단영업이 있는 경우, 포괄손익계산서에 비교표시되는 기간의 기초부터 영업이 중단된 것처럼 재작성하고 있습니다.

## 2.10 유형자산

토지와 건물은 사무용 건물로 구성돼 있습니다. 토지와 건물은 독립적인 외부평가인 등이 평가한 금액에 기초하여 공정가치로 측정됩니다. 건물은 후속적으로 감가상각누계액을 차감하여 표시됩니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행됩니다. 회사는 유형자산을 재평가할 때, 재평가 시점의 총장부금액이 재평가금액과 일치하도록 감가상각누계액을 포함하여 총장부금액을 조정합니다.

회사는 기타의 유형자산(기계장치, 차량운반구 등)을 역사적 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익으로 인식되고 이연법인세를 차감하여 재평가잉여금의 과목으로 자본에 가산됩니다. 그러나 동일한 자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액만큼 당기손익으로 인식됩니다. 자산의 장부금액이 재평가로 인하여 감소된 경우에 그 감소액은 당기손익으로 인식되나, 그 자산에 대한 재평가잉여금의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 재평가된 금액에 근거한 감가상각액과 최초원가에 근거한 감가상각액의 차이는 재평가잉여금에서 이익잉여금으로 대체됩니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가 또는 재평가액에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 다음의 추정 경제적 내용연수에 동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
건물	40년
기계장치	4년
차량운반구	4년
기타의유형자산	4년

회사는 매 회계연도 말에 유형자산의 감가상각방법, 잔존가치와 경제적 내용연수를 검토하여 필요한 경우 조정하고, 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 있습니다. 자산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 포괄손익계산서의 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시됩니다.

유형자산 항목과 관련하여 자본에 계상된 재평가잉여금은 그 자산이 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

## 2.11 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산

할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

## 2.12 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

구분	추정내용연수	상각방법
특허권	7년	정액법
개발비	5년	정액법
기타무형자산	5년	정액법

## 2.13 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산(사용권자산을 포함)으로 분류됩니다.

투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정됩니다. 최초 인식 후 투자부동산은 공정가치로 측정됩니다. 건설중인 투자부동산은 공정가치가 신뢰성 있게 결정될 수 있는 경우 공정가치로 측정됩니다. 건설중인 투자부동산의 공정가치를 신뢰성 있게 결정할 수 없지만 건설이 완료된 시점에서는 공정가치를 신뢰성 있게 결정할 수 있다고 기대되는 경우 공정가치를 신뢰성 있게 결정할 수 있는 시점과 건설이 완료되는 시점 중 이른 시점까지는 건설중인 투자부동산은 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정됩니다.

투자부동산의 공정가치는 보고기간말 현재의 시장상황을 반영하고 있으며, 필요한 경우 특정 자산의 특성, 상태, 위치를 반영하여 조정됩니다. 공인된 전문가격을 갖추고 있으며 평가 대상 투자부동산의 소재 지역에서 최근에 유사한 부동산을 평가한 경험이 있는 독립된 평가인 등이 공정가치평가를 수행하며, 이러한 평가금액에 근거하여 재무보고 목적의 장부금액이 결정됩니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함되거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식되며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거됩니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식됩니다.

투자부동산의 공정가치 변동으로 발생하는 손익은 발생한 기간의 당기손익에 반영됩니다. 독립된 당사자 간의 거래를 통하여 투자부동산을 공정가치로 처분하는 경우, 당해 투자부동산의 처분 전 장부금액은 공정가치로 조정되며, 그 차액은 손익계산서 상 공정가치평가손익에 반영됩니다.

## 2.14 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

## 2.15 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 회사가 보고기간말 전에 제공받은 재화와 용역에 대하여 지급하지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 통상 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후에 지급하는 것이 아니라면 유동부채로 표시합니다. 해당 채무는 최초에 공정가치로 인식되고 이후 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정됩니다.

## 2.16 금융부채

### (1) 분류 및 측정

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

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

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로서 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로서 차입을 실행할 가능성이 높다(는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유동성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

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

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

### (2) 제거

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

## 2.17 금융보증계약

회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채'로 인식됩니다.

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실총당금
- (2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

## 2.18 복합금융상품

회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채입니다.

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식하고, 이후 전환할 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

## 2.19 총당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증총당부채 등을 인식하고 있습니다. 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 총당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

## 2.20 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세 자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

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

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

## 2.21 종업원급여

회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도입니다.

확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제

도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

## 2.22 수익인식

### (1) 수행의무의 식별

회사는 국내외통신사업자 등과 이동통신 중계기 B2B 사업을 영위하고 있습니다. 고객과의 계약에서 유의적인 수행의무의 식별 사항은 없습니다.

### (2) 변동대가

회사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 계약부채로 계상합니다.

### (3) 거래가격의 배분

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

### (4) 본인 대 대리인

회사는 관련 제품 및 물류서비스 중 고객에게 이전하기 전에 통제하고 있는 것은 '본인'에 해당되므로 총액으로 수익을 인식합니다.

## 2.23 리스

### 1) 리스제공자

회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초 자산의 장부금액에 더하고 리스로 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

### (2) 리스이용자

회사는 다양한 공장, 사무실, 창고, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 3~5년의 고정기간으로 체결되지만 아래 ②에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는

경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스이용자가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 그 선택권의 행사에 따라 지급할 리스료 또한 리스부채의 측정에 포함됩니다.

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

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 최근 제3자 금융을 받지 않은 종속기업이 보유한 리스의 경우 무위험이자율에 신용 위험을 조정하는 상향 접근법을 사용
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 회사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다. 회사는 유형자산으로 표시된 토지와 건물을 재평가하지만 회사가 보유하고 있는 사용권자산인 건물에 대해서는 재평가모형을 선택하지 않았습니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준

에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

### ① 변동리스료

- 변동리스료에서 생기는 불확실성의 추정

일부 부동산 리스는 창고 내 제품 보관량에 연동되는 변동리스료 조건을 포함합니다. 제품 창고 리스료의 100%가 변동리스료 지급조건을 따르며 리스료 산정시 제품 보관량에 적용되는 비율 또한 그 범위가 넓습니다. 또한 일부 유형자산 리스는 사용량에 연동되는 변동리스료 조건을 포함합니다. 리스료의 100%를 변동리스료 지급 조건에 따르고 있는 창고 보관량에 연동하는 변동리스료와 유형자산 사용량에 연동하는 변동리스료는 변동리스료를 유발하는 조건이 생기는 기간에 모두 당기손익으로 인식합니다.

### ② 연장선택권 및 종료선택권

회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 시설장치 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 회사가 행사할 수 있습니다. 당기 중 연장선택권 또는 종료선택권을 사용한 건은 없습니다.

- 리스기간을 산정하는 중요한 판단

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다. 리스이용자의 연장선택권 행사(또는 종료선택권 미행사)가 상당히 확실하지 않으므로 리스부채에 포함된 잠재적인 미래 현금유출액은 없습니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때 회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지를 다시 평가합니다.

## 2.24 영업부문

영업부문별 정보는 최고경영진에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 5 참조). 최고경영진은 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 회사는 전략적 의사결정을 수행하는 최고경영진을 최고의사결정자로 보고 있습니다.

## 2.25 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2022년 2월 11일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

## 3. 중요한 회계추정 및 가정

회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있

습니다.

2021년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이로 인해 회사의 향후 수익과 기타 재무성과에도 잠재적으로 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. 다만 현재 COVID-19가 회사의 고객과 공급자 및 글로벌 시장 전반에 미칠 수 있는 다양한 영향으로 인한 재무상태나 영업실적 등에 영향을 미칠 수 있는 위험은 현재 시점에는 매우 불확실 합니다.

회사는 종업원 근무장소 및 이동의 제한, 고객관련 활동의 취소 또는 원격 업무수행 등 현재 중대하게 변경된 방식으로 사업을 수행하고 있으며, 이는 생산성 저하와 함께 매출의 감소와 지연, 미래 매출 기회의 상실 등을 야기할 수 있을 것으로 예상됩니다. 또한 시장을 비롯한 영업환경이 중대한 불확실성에 노출되므로 인해 고객들의 지출 수준 축소 및 공급자들의 납품 지연으로 인한 새로운 매출 감소와 기존 매출에 대한 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미치게 될 것으로 예상됩니다.

재무제표 작성시 사용된 중요한 미래에 대한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정을 유발할 수 있으며, 따라서 COVID-19와 영업활동 변경이 회사의 사업, 재무상태 및 성과, 유동성에 미칠 궁극적인 영향은 현재로는 예측할 수 없습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

#### (1) 법인세

회사의 영업활동으로부터 창출된 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. 회사는 보고기간 종료일 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 세효과를 최선의 추정 과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 하지만 실제 미래 최종 세부담은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

또한 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들에 달려 있습니다. 회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다.

#### (2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 4 참조).

#### (3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실을 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 6 참조).

#### (4) 비금융자산의 손상

회사는 매 보고기간말에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가하고 있습니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후

가 있는 경우에 손상검사를 수행하며 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수 가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영진은 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다. 순공정가치는 공개시장에서 거래되는 주가 또는 다른 이용가능한 공정가치 평가지표 등을 사용한 적절한 평가모형을 사용하여 결정하고 있습니다(주석 8 및 9 참조).

(5) 총당부채

회사는 2021년 12월 31일 현재 주식 17에서 설명하는 바와 같이 제품의 품질보증 등과 관련한 총당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 총당부채는 과거 경험을 및 계약조건에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

4. 공정가치

4.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<b>금융자산(*)</b>				
현금및현금성자산	41,885,883	41,885,883	44,221,690	44,221,690
단기금융상품	1,300,000	1,300,000	1,500,220	1,500,220
당기손익-공정가치 금융자산	1,450,524	1,450,524	441,238	441,238
파생상품금융자산	-	-	2,454,880	2,454,880
합계	44,636,406	44,636,406	48,618,028	48,618,028
<b>금융부채(*)</b>				
단기차입금	63,669,500	63,669,500	48,292,000	48,292,000
유동성장기부채	-	-	15,000,000	15,000,000
전환사채	-	-	10,298,829	10,298,829
리스부채	674,707	674,707	1,080,829	1,080,829
합계	64,344,207	64,344,207	74,671,658	74,671,658

(\*) 매출채권 및 매입채무와 같이 단기성으로 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 금액은 공정가치 공시에서 제외했습니다.

4.2 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 자산 및 부채는 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의(조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

공정가치로 측정되는 자산의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
<b>반복적인 공정가치 측정치</b>				
당기손익-공정가치 금융자산	-	-	1,450,524	1,450,524
<b>유형자산</b>				
- 토지	-	-	13,855,565	13,855,565
- 건물	-	-	14,419,491	14,419,491

당기말	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
투자부동산				
- 토지	-	-	56,512,435	56,512,435
- 건물	-	-	58,812,509	58,812,509

(단위: 천원)

전기말	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
반복적인 공정가치 측정치				
파생상품금융자산	-	-	2,454,880	2,454,880
당기손익-공정가치 금융자산	-	-	441,238	441,238
유형자산				
- 토지	-	-	13,150,732	13,150,732
- 건물	-	-	13,632,837	13,632,837
투자부동산				
- 토지	-	-	39,975,468	39,975,468
- 건물	-	-	41,440,963	41,440,963

#### 4.3 가치평가방법 및 투입변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 비반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가방법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원,%)

구분	공정가치	수준	가치평가방법	투입변수	수준3 투입변수 범위 (가중평균)
당기손익-공정가치 금융자산					
비상장주식	1,450,524	3	순자산가치법	순자산가치	-
유형자산					
토지	13,855,565	3	원가,비교,수익방법의 가중평균	평방미터당 가격	9,352~14,463(13,313)
건물	14,419,491	3	원가,비교,수익방법의 가중평균	평방미터당 가격(*)	1,454~2,248(2,071)
투자부동산					
토지	56,512,435	3	원가,비교,수익방법의 가중평균	평방미터당 가격	9,352~14,463(13,313)
건물	58,812,509	3	원가,비교,수익방법의 가중평균	평방미터당 가격(*)	1,454~2,248(2,071)

(\*) 연면적 기준

토지, 건물의 공정가치는 원가방식에 의한 측정, 비교방식에 의한 측정, 수익방식의 측정을 가중평균하여 측정했습니다.

(1) 토지의 공정가치 측정은 소유지 1평방미터당 공시지가, 인근 매매사례를 통한 거래가격, 임대가격 및 임대면적 등의 투입변수가 존재하며 평가대상 토지의 위치, 환경, 지역의 가치형성요인 및 기타 조정 요소등이 고려되어 해당 공정가치는 수준 3으로 분류하였습니다.

(2) 건물의 공정가치 측정은 한국부동산연구원 건축물 재조달원가, 인근지역 유사 오피스 빌딩의 거래사례, 임대료 및 임대면적, 할인율 등의 투입변수가 존재하면 평가대상 건물의 구조/용도, 부대시설 및 기타 조정 요소등이 고려되어 해당 공정가치는 수준3으로 분류하였습니다.

#### 5. 영업부문 정보

(1) 회사의 보고부문은 다음과 같이 구분되며 주요 내용은 다음과 같습니다.

회사는 관리목적상 재화나 용역의 성격을 기준으로 최고경영진의 의사결정을 위해 제공되는 수준으로 보고부문을 구분하며, 회사는 단일사업부문으로 구분됩니다.

(2) 당기 중 부문손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기				
	총부문수익	부문간순익	외부고객 으로부터 수익	영업이익	상각비
통신장비 제조 및 판매	164,726,332	-	164,726,332	8,010,532	3,414,495
합계	164,726,332	-	164,726,332	8,010,532	3,414,495

(단위: 천원)

구분	전기				
	총부문수익	부문간순익	외부고객 으로부터 수익	영업이익(손실)	상각비
통신장비 제조 및 판매	128,202,189	-	128,202,189	(15,834,346)	3,053,153
냉방시스템 판매	215,600	-	215,600	(403,083)	14,134
합계	128,417,789	-	128,417,789	(16,237,428)	3,067,287

(3) 당기 및 전기 중 주요 재화 및 용역으로부터의 매출 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
국내매출		
제품매출	28,796,623	27,569,625
상품매출	11,899,878	12,595,915
임대수익	3,869,223	3,511,795
기타매출	6,453,370	3,114,382
소계	51,019,093	46,791,717
수출매출		
제품매출	92,680,093	75,628,284
상품매출	18,144,861	5,107,517
기타매출	2,882,286	890,271
소계	113,707,240	81,626,072
매출계	164,726,332	128,417,789

(4) 당기 및 전기 중 회사의 지역별 매출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

지역별 구분	당기	전기
국내	51,019,093	46,791,717
미국	39,748,666	24,372,088
일본	51,008,197	50,076,096
기타	22,950,377	7,177,887
합계	164,726,332	128,417,789

(5) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기	지역
고객1	39,748,666	24,372,088	북미
고객2	27,307,320	19,995,705	국내
고객3	18,268,778	10,016,765	일본등
고객4	11,874,994	15,197,354	일본
고객5	12,642,287	15,031,959	국내

## 6. 금융자산

### 6.1 현금 및 현금성자산

회사의 당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금 및 보통예금	11,744,857	15,013,408
MMDA(*)	11,173,026	15,408,281
RP(*)	18,968,000	13,800,001
합계	41,885,883	44,221,690

(\*) MMDA 및 RP는 수시로 입출금이 가능하며 만기가 3개월 이내에 도래하는 상품으로 구성되어 있습니다.

### 6.2 당기손익-공정가치 측정 금융자산

#### (1) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
비상장주식	1,450,524	441,238
합계	1,450,524	441,238

#### (2) 당기손익-공정가치 측정 금융자산 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	441,238	619,680
취득	999,990	-
평가 등	9,295	9,041
처분	-	(187,483)
기말금액	1,450,524	441,238
차감: 비유동항목	(1,450,524)	(441,238)
유동항목	-	-

### 6.3 매출채권 및 기타 상각후원가 측정금융자산

#### (1) 매출채권 및 손실충당금

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	45,027,252	39,611,668
손실충당금	(3,415,279)	(3,485,256)
매출채권(순액)	41,611,973	36,126,412

#### (2) 기타 상각후원가 측정 금융자산

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
대여금	889,064	63,666,308	64,555,372	889,064	63,261,058	64,150,122
미수금	2,358,472	-	2,358,472	2,873,506	-	2,873,506
미수수익	118,351	-	118,351	91,137	-	91,137
보증금	-	1,407,303	1,407,303	-	851,386	851,386
소계	3,365,887	65,073,611	68,439,498	3,853,707	64,112,444	67,966,151
차감: 손실충당금	(800,373)	(58,426,918)	(59,227,291)	(800,373)	(58,467,659)	(59,268,032)
합계	2,565,515	6,646,693	9,212,208	3,053,334	5,644,785	8,698,118

(3) 손상

(가) 매출채권

당기와 전기 중 매출채권에 대한 손실총당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초 손실총당금	(3,485,256)	(3,928,224)
기중 당기손익으로 인식된 손실총당금의 감소	69,977	442,968
기말 손실총당금	(3,415,279)	(3,485,256)

(나) 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

당기와 전기 중 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에 대한 손실총당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	특수관계자	기타	합계
기초 손실총당금	(142,101)	(59,125,931)	(59,268,032)
기중 당기손익에 인식된 손실총당금의 감소	40,741	-	40,741
기말 손실총당금	(101,360)	(59,125,931)	(59,227,291)

(단위: 천원)

전기	특수관계자	기타	합계
기초 손실총당금	(148,488)	(61,465,931)	(61,614,419)
기중 당기손익에 인식된 손실총당금의 감소	6,387	-	6,387
환입된 미사용 금액(*)	-	2,340,000	2,340,000
기말 손실총당금	(142,101)	(59,125,931)	(59,268,032)

(\*) ㈜팬택 대여금 회수로 인해 감소하였습니다.

7. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
상품	4,869,225	(400,000)	4,469,225	6,213,594	-	6,213,594
제품	14,034,608	(2,804,978)	11,229,630	12,402,892	(2,537,214)	9,865,678
원재료	18,212,776	(2,148,082)	16,064,694	5,319,522	(1,530,478)	3,789,044
저장품	-	-	-	8,835	-	8,835
재공품	811,666	-	811,666	-	-	-
합계	37,928,276	(5,353,060)	32,575,215	23,944,843	(4,067,692)	19,877,151

당기 회사는 재고자산평가손실전입 1,285,369천원(전기:674,425천원), 재고자산폐기손실 145,699천원(전기:183,447천원)을 인식하였으며, 포괄손익계산서의 '매출원가'에 포함되었습니다.

8. 종속기업 및 관계기업투자주식

(1) 당기말 및 전기말 현재 종속기업 및 관계기업 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명	소유지분율		주된 사업장	사용 재무제표일	관계기업 활동의 성격 등
		당기	전기			
종속기업	㈜솔리드네트웍스	100.0%	100.0%	경기도 안양	12월 31일	통신장비 유지보수
	㈜케이알에프(*1)	-	76.5%	경기도 안양	12월 31일	통신장비 및 부품 제조/판매
	㈜솔리드윈텍	100.0%	100.0%	경기도 성남	12월 31일	국방사업
	㈜솔리드랩스(*2)	100.0%	-	경기도 성남	12월 31일	통신장비 연구개발

구분	회사명	소유지분율		주된 사업장	사용 재무제표일	관계기업 활동의 성격 등
		당기	전기			
	SOLiD JAPAN Inc	100.0%	100.0%	일본	12월 31일	통신장비 판매
	SOLiD GEAR PTE LTD.	100.0%	100.0%	싱가포르	12월 31일	통신장비 판매
	SOLiD Telecommunications Ltd.(*2)	100.0%	-	영국	12월 31일	통신장비 판매
	SOLID EU GmbH(*2)	100.0%	-	독일	12월 31일	통신장비 판매
관계기업	㈜아미커스와이어리스	30.9%	30.9%	경기도 성남	12월 31일	반도체 설계 및 제조
	카이스트 스타트업 펀드 1호	21.1%	21.1%	대전시 유성구	12월 31일	사모투자 합자회사
	원익비전턴어라운드사모투자 합자회사(*3)	17.4%	20.0%	서울시 서초구	12월 31일	사모투자 합자회사

(\*1) 당기 중 매각으로 종속기업에서 제외되었습니다.

(\*2) 당기 중 신규출자(설립) 되었습니다.

(\*3) 당기 중 지분율이 감소되었으나 유의적인 영향력 보유로 관계기업으로 분류하였습니다.

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

(단위: 천원)

당기	회사명	기초	취득	처분	손상	기말
종속기업	㈜솔리드네트웍스	100,023	-	-	-	100,023
	㈜케이알에프	999,847	-	(999,847)	-	-
	㈜솔리드원텍	10,650,000	-	-	-	10,650,000
	㈜솔리드랩스	-	18,500,000	-	(4,740,000)	13,760,000
	SOLiD JAPAN Inc	100,622	-	-	-	100,622
	SOLiD GEAR PTE. LTD.	20,862,910	10,944,000	-	-	31,806,910
	SOLID EU GmbH	-	33,905	-	-	33,905
관계기업	카이스트 스타트업 펀드 1호	200,000	-	-	-	200,000
	원익비전턴어라운드사모투자 합자회사(*)	1,000,000	-	(200,000)	(800,000)	-
합계		33,913,402	29,477,905	(1,199,847)	(5,540,000)	56,651,460

(\*)원익 비전 턴어라운드 사모투자조합회사가 투자했던 비전랜드가 법원에 신청한 회생계획안 기각에 따라 관련금액 손상 인식하였습니다.

(단위: 천원)

전기	회사명	기초	취득	처분	손상	기말
종속기업	㈜솔리드네트웍스	100,023	-	-	-	100,023
	㈜케이알에프	1,538,600	-	-	(538,753)	999,847
	㈜솔리드원텍	10,650,000	-	-	-	10,650,000
	SOLiD JAPAN Inc	100,622	-	-	-	100,622
	SOLiD GEAR PTE. LTD.	20,862,910	-	-	-	20,862,910
관계기업	카이스트 스타트업 펀드 1호	-	200,000	-	-	200,000
	원익비전턴어라운드사모투자 합자회사	-	1,000,000	-	-	1,000,000
합계		33,252,155	1,200,000	-	(538,753)	33,913,402

### (3) 종속기업 손상차손

회사는 종속기업의 손상검사를 각 종속기업의 장부금액과 회수가가능액(사용가치 또는 순공정가치 중 높은 금액)을 비교하여 실시하고 있습니다. 사용가치 계산시 경영진이 승인한 5개년 사업계획을 기초로 추정된 현금흐름을 사용했습니다. 5년 후 현금흐름은 아래에서 설명하는 바와 같이 장기성장률을 사용했습니다. 이 성장률은 관련 산업보고서의 예상 장기평균성장률을 초과하지 않습니다.

1) 사용가치 계산에 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	SOLiD GEAR PTE. LTD.	(주)솔리드랩스
사업부문	유무선 통신장비 제조 및 판매업	유무선 통신장비 제조 및 판매업

구분	SOLID GEAR PTE. LTD.	(주)솔리드랩스
현금창출단위	복미	복미 외
사업의 성격	LTE/5G 등 이동통신망에서 사용되는 무선통신중계기를 개발 및 공급	LTE/5G 등 이동통신망에서 사용되는 무선통신중계기 및 유선전송장비를 개발
평가방법	현금흐름할인법(DCF)에 의한 사용가치 측정	현금흐름할인법(DCF)에 의한 사용가치 측정
주요 가정 및 고려된 상황	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 할인율 : 9.4%</li> <li>- 적용환율 : EIU의 향후 5년 예상 환율을 적용</li> <li>- 영구성장률 : 1.0%</li> <li>- 현금흐름 추정기간: 2022년~2026년</li> </ul> <p>경영진에 의해 승인된 향후 5개년의 재무예산에 근거한 추정현금흐름을 사용하였으며, 재무예산은 과거 실적과 시장성장의 예측치에 근거하여 결정되었음. 5년을 초과하는 기간의 현금흐름은 예상성장률을 이용하여 추정하였으며, 이러한 영구성장률은 시장의 장기평균성장률을 초과하지 않음. 사용된 할인율은 관련된 현금창출단위의 고유위험을 반영한 위험조정할인율임</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 영업수익: 2021년 위드코로나 확산 등으로 복미시장 매출달성율이 사업계획을 초과하였으며 통신 인프라투자 활성화 기대되어 시장의성장율만큼 증가하는 것으로 가정함</li> <li>- 영업비용: 변동비성비용은 과거3년간의 수익대비 비율이 유지되는 것을 가정, 환율변동은 EIU에서 추정한 USD/KRW 환율을 적용하였으며, 고정비성비용은 EIU에서 추정한 한국소비자물가상승률을 반영함</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 할인율 : 13.5%</li> <li>- 적용환율 : EIU의 향후 5년 예상 환율을 적용</li> <li>- 영구성장률 : 1.0%</li> <li>- 현금흐름 추정기간: 2022년~2026년</li> </ul> <p>경영진에 의해 승인된 향후 5개년의 재무예산에 근거한 현금흐름을 사용하였으며, 재무예산은 과거실적과 시장성장의 예측치에 근거하여 결정되었음. 5년을 초과하는 기간의 현금흐름은 예상성장률을 이용하여 추정하였으며, 이러한 영구성장률은 시장의 장기평균성장률을 초과하지 않음. 사용된 할인율은 관련된 현금창출단위를 반영한 위험조정할인율임</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 영업수익: 국내시장은 이통3사 5G CAPEX 투자계획과 G 매출추이를 연계하여 추정하였으며, 해외 시장에 대해 유럽지역 수주를 반영한 회사 사업계획에서 제시된 사항 반영</li> <li>- 영업비용: 변동비성 비용은 과거 3년간의 관련 수익 대비되는 것을 가정, 환율 변동은 EIU에서 추정한 USD/KRW 하였으며, 고정비성 비용은 EIU에서 추정한 한국 소비자물가상승률을 반영함</li> </ul>
회수가능액	회수가능금액 측정 시점에 시장참여자 사이에 자산을 매도하는 정상 거래를 하는 경우의 가격을 신뢰성 있게 추정할 수 없어서 해당 자산의 사용가치를 회수가능액으로 함.	회수가능금액 측정 시점에 시장참여자 사이에 자산을 매도하는 경우의 가격을 신뢰성 있게 추정할 수 없어서 해당 자산의 사용가치를 회수가능액으로 함.
손상차손금액	없음	4,740백만원

2) 주요가정인 할인율과 성장율을 1% 조정한다는 가정에 회수가능가액 변동은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구분	SOLID GEAR PTE. LTD.		(주)솔리드랩스	
	1% 상승	1% 하락	1% 상승	1% 하락
할인율	(11,932)	15,222	(7,555)	8,946
성장율	8,392	(6,666)	4,802	(4,119)

## 9. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 회사의 유형자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계	장부금액	취득원가	상각누계	장부금액
토지	13,855,565	-	13,855,565	13,150,732	-	13,150,732
건물	17,393,069	(2,973,578)	14,419,491	15,420,165	(1,787,328)	13,632,837
기계장치	11,839,731	(8,337,257)	3,502,474	10,625,261	(7,349,979)	3,275,282
차량운반구	43,993	(43,991)	2	87,725	(87,722)	3
기타의유형자산	7,613,179	(6,545,326)	1,067,853	7,273,677	(5,955,122)	1,318,556
사용권자산-건물	1,468,869	(963,383)	505,485	1,468,869	(636,449)	832,420
사용권자산-차량운반구	250,254	(106,941)	143,313	339,523	(118,010)	221,513
합계	52,464,660	(18,970,477)	33,494,183	48,365,953	(15,934,610)	32,431,343

(2) 재평가모형을 적용한 토지와 건물을 역사적 원가로 인식하는 경우 그 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계	장부금액	취득원가	상각누계	장부금액

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계	장부금액	취득원가	상각누계	장부금액
토지	3,542,678	-	3,542,678	3,542,678	-	3,542,678
건물	11,530,769	(2,954,641)	8,576,128	11,530,769	(2,666,372)	8,864,397
합계	15,073,447	(2,954,641)	12,118,806	15,073,447	(2,666,372)	12,407,075

(3) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

당기	토지	건물	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	건설중인자산	사용권자산 - 건물	사용권자산 - 차량
기초 순장부금액	13,150,732	13,632,837	3,275,282	3	1,318,556	-	832,420	221,513
취득	-	-	1,768,484	-	43,189	-	-	-
대체(*1)	-	-	74,900	-	310,061	60,183	-	-
처분	-	-	(156,741)	(1)	(34,823)	-	-	(18,777)
감가상각비(*2)	-	(407,695)	(1,459,451)	-	(629,313)	-	(326,934)	(59,424)
자산재평가	3,394,938	3,775,377	-	-	-	-	-	-
기타(*3)	(2,690,104)	(2,581,028)	-	-	-	-	-	-
기말 순장부금액	13,855,565	14,419,491	3,502,474	2	1,007,670	60,183	505,485	143,313

(\*1) 건설중인 자산의 본자산 대체 및 Jig 사용 목적 등으로 보유하고 있는 재고자산을 당기 중 유형자산으로 대체하였습니다.

(\*2) 감가상각비 배부내역은 주석 22를 참조 바랍니다.

(\*) 당기 중 자기사용비를 감소로 투자부동산으로 대체되었습니다.

전기	토지	건물	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	건설중인자산	사용권자산 - 건물	사용권자산 - 차량
기초 순장부금액	12,494,723	13,595,741	2,616,172	347	1,571,748	151,100	1,166,341	304,404
취득	-	-	1,807,123	-	255,715	34,500	-	-
대체(*)	-	-	170,900	-	134,967	(185,600)	-	-
처분	-	-	(1,218)	(1)	-	-	-	-
감가상각비(**)	-	(428,212)	(1,317,696)	(343)	(643,873)	-	(333,921)	(82,890)
자산재평가	656,009	465,308	-	-	-	-	-	-
기말 순장부금액	13,150,732	13,632,837	3,275,282	3	1,318,556	-	832,420	221,513

(\*) JIG 목적으로 보유하고 있는 재고자산을 당기 중 유형자산으로 대체하였습니다.

(\*\*) 감가상각비 배부내역은 주석 22를 참조 바랍니다.

(4) 회사의 토지와 건물(유형자산 및 투자부동산)은 판교 테크노밸리 내 회사 사옥과 관련한 자산이며, 당기말 및 전기말 현재 회사의 차입금을 위해 한국산업은행 등에 담보로 제공되어 있습니다(주석 28 참조).

(5) 회사는 2021년 12월 31일을 재평가기준일로 판교 테크노밸리 내 회사의 사옥(건물 및 토지)에 대한 자산재평가를 실시하였습니다. 재평가로 인한 감정가액은 토지 13,855,565천원, 건물 14,419,491천원입니다. 재평가로 인한 자산증가액 5,592,844천원(법인세 효과 1,577,469천원 제외)은 기타포괄손익으로 인식되었습니다.

(6) 공정가치 서열체계에 대한 세부적인 설명은 주석 4에서 설명하고 있습니다.

#### 10. 투자부동산

(1) 당기 및 전기 중 회사의 투자부동산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	토지	건물	합계
기초금액	39,975,468	41,440,963	81,416,431
유형자산에서 대체로 증가	2,690,104	2,581,028	5,271,132
공정가치 변동으로 인한 이익	13,846,863	14,790,518	28,637,381
기말잔액	56,512,435	58,812,509	115,324,944

(단위: 천원)

전기	토지	건물	합 계
기초금액	37,981,337	41,328,199	79,309,536
공정가치 변동으로 인한 이익	1,994,131	112,764	2,106,895
기말잔액	39,975,468	41,440,963	81,416,431

(2) 회사의 토지와 건물(유형자산 및 투자부동산)은 판교 테크노밸리 내 회사 사옥과 관련한 자산이며, 당기말 및 전기말 현재 회사의 차입금을 위해 한국산업은행 등에 담보로 제공되어 있습니다(주석 28 참조).

(3) 당기 및 전기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 3,869,223천원 및 3,511,795천원이며 임대원가는 1,699,150천원 및 1,636,846천원입니다.

(4) 회사는 2021년 12월 31일을 기준으로 하여 판교 테크노밸리 내 회사의 사옥(건물 및 토지)에 대한 투자부동산을 공정가치로 평가하였습니다. 평가금액은 토지 56,512,435천원, 건물 58,812,509천원으로 전기 평가금액과의 차이 28,637,381천원을 투자부동산평가이익으로 구분하였습니다.

(5) 공정가치 서열체계에 대한 세부적인 설명은 주석 4에서 설명하고 있습니다.

(6) 당기말 현재 상기 투자부동산에 대한 운용리스계약으로 회사가 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소 리스료 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
1년 이내	3,985,299	3,749,013
1년 초과 5년 이내	21,158,495	16,155,006
합 계	25,143,794	19,904,019

## 11. 무형자산

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

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계	손상차손누계	장부금액	취득원가	상각누계	손상차손누계	장부금액
특허권	5,727,661	(356,085)	-	5,371,576	1,104,135	(124,466)	-	979,669
개발비	953,232	(39,707)	-	913,525	-	-	-	-
소프트웨어	25,302	(13,093)	-	12,209	38,395	(13,093)	-	25,302
회원권	1,207,492	-	-	1,207,492	1,212,492	-	(5,000)	1,207,492
기타의무형자산	385,501	(122,792)	(2,784)	259,925	512,436	(122,792)	(4,144)	385,500
합 계	8,299,187	(531,678)	(2,784)	7,764,725	2,867,458	(260,351)	(9,144)	2,597,962

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	특허권	개발비	소프트웨어	회원권	기타의무형자산	합계
기초금액	979,669	-	25,302	1,207,492	385,501	2,597,964
취득	4,377,885	953,232	-	-	-	5,331,117
처분	-	-	-	-	-	-
상각비(*)	(356,085)	(39,707)	(13,093)	-	(122,792)	(531,677)
손상차손	-	-	-	-	(2,784)	(2,784)
대체	370,107	-	-	-	-	370,107
기말금액	5,371,576	913,525	12,208	1,207,492	259,925	7,764,725

(\*) 상각비 배부내역은 주석 22를 참조 바랍니다.

(단위: 천원)

전기	특허권	소프트웨어	회원권	기타의무형자산	합계
기초금액	327,280	38,395	1,212,492	512,436	2,090,603
취득	776,855	-	-	-	776,855
처분	-	-	-	-	-
상각비(*)	(124,466)	(13,093)	-	(122,792)	(260,351)
손상차손	-	-	(5,000)	(4,144)	(9,144)
대체	-	-	-	-	-
기말금액	979,669	25,302	1,207,492	385,500	2,597,963

(\*) 상각비 배부내역은 주석 22를 참조 바랍니다.

### (3) 개발비의 세부내용

당기 회사는 O-RAN기술 기반의 연구개발에 대한 자산화 요건을 검토하였으며 아래와 같이 개발비로 인식하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	내용	당기말	전기말	잔여상각기간	비고
개발비	ORAN-A	678,871	-	57개월	
개발비	ORAN-B	234,654	-	59개월	
합계		913,525	-		

## 12. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
선급금	2,894,317	821,386	3,715,703	997,053	839,796	1,836,849
선급비용	130,662	349,596	480,258	231,302	618,434	849,736
기타	-	15,500	15,500	-	15,500	15,500
합계	3,024,979	1,186,482	4,211,461	1,228,356	1,473,730	2,702,086

## 13. 기타지급채무

당기말 및 전기말 현재 기타지급채무의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
미지급금	6,376,445	-	6,376,445	6,452,417	-	6,452,417
미지급비용	413,824	203,625	617,449	522,584	219,674	742,258
임대보증금	46,636,448	1,493,737	48,130,185	47,876,797	-	47,876,797
합계	53,426,718	1,697,361	55,124,079	54,851,797	219,674	55,071,471

## 14. 단기차입금

당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	최장만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
일반대출	한국산업은행	2022-06-22	2.68	19,000,000	19,000,000
		2022-06-21	2.68	15,000,000	-
		2022-08-09	2.01	4,800,000	4,800,000
		2022-08-09	2.04	2,200,000	2,200,000
		2022-11-01	2.41	4,500,000	4,500,000
		2022-04-21	2.02	5,000,000	5,000,000

구분	차입처	최장만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
	국민은행	2022-03-29	2.90	2,500,000	3,000,000
	한국수출입은행	2022-11-30	2.34	10,669,500	9,792,000
합계				63,669,500	48,292,000

회사는 상기 단기차입금 및 산업은행 장기차입금과 관련하여 주석 28에서 설명하고 있는 바와 같이 회사의 재고자산, 특허권 및 부동산을 담보로 제공하고 있습니다.

## 15. 장기차입금 및 전환사채

### 15.1 장기차입금

당기말 및 전기말 현재 장기차입금 및 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	최장만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
일반대출	한국산업은행	-	-	-	15,000,000
전환사채	-	-	-	-	10,298,829
계				-	25,298,829
차감 : 1년 이내 상환예정액				-	(15,000,000)
차감잔액				-	10,298,829

### 15.2 전환사채

(1) 전기말 현재 전환사채의 발행내역은 아래와 같으며 당기말 현재 전액 전환 및 상환되었습니다.

구분	5회차_무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
발행일	2020년 05월 20일
만기일	2022년 05월 20일
액면가액	10,000백만원
발행가액	10,000백만원
장부금가액	10,000백만원
액면이자율	0%
상환보장수익율	0%/연
기한이익상실	(1)파산, 회생절차의 개시 (2)정관에 정한 해산사유 발생 시 (3)휴업 또는 폐업 시 (4)어음교환소의 거래지 처분 및 채무불이행명부 등재 신청 시 (5)재산의 전부 또는 주요 부분의 압류 및 임의 경매 시 (6)계약 의무사항의 위반 시 (7)상장폐지 및 20일 이상 거래중지 시 (8)감사보고서 의견 "적정"이 아닌 경우 (9)관리종목 지정 시
행사가격 조정내역	2020.05.20 5,884원 2021.06.24 5,730원
전환가액 결정방법	주권상장법인이 전환사채를 발행하는 경우 그 전환가액은 전환사채 발행을 위한 이사회결의일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급하여 산정한 다음 각 호의 가액 중 높은 가액(법 제165조의6제1항제3호의 방법으로 사채를 모집하는 방식으로 발행하는 경우에는 낮은 가액) 이상으로 하되, 원단위 미만은 절사한다. 가) 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액 나) 최근일 가중산술평균주가 다) 청약일전(청약일이 없는 경우에는 납입일) 제3거래일 가중산술평균주가
전환조건	전환가 조정: 시세하락에 따라 발행가 대비 90%까지 조정시기: 발행후 3개월 마다 전환기간: 발행후 1년 경과 후부터 만기 1개월 전까지

구분	5회차_무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
조기상환청구권 (Put Option)	없음
매도청구권 (Call Option)	발행일로부터 1년이 경과한 후(2021년 5월 21일) 만기 3개월 전(2022년 2월 20일)까지 총 발행금액의 30%(30억)에 대하여 매도청구권을 청구 가능 * 매도청구금액 : 매도청구 되는 사채원금과 이에 대하여 사채 발행일로부터 매도청구일 전까지 연복리 1%의 비율로 계산한 금액을 합한 금액

(2) 전환사채의 매도청구권으로 인해 발생한 파생상품금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
파생상품금융자산	-	2,454,880

## 16. 리스

회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

### (1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

사용권자산	당기말	전기말
건물	505,485	832,420
차량운반구	143,313	221,513
합계	648,798	1,053,933

(단위: 천원)

리스부채	당기말	전기말
유동	373,212	403,790
비유동	301,495	677,040
합계	674,707	1,080,829

당기 중 감소된 사용권 자산은 89,269천원입니다.

### (2) 포괄손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
리스자산의 감가상각비		
건물	326,934	333,921
차량운반구	59,424	82,890
소계	386,358	416,811
리스부채에 대한 이자비용	25,699	37,755
단기리스료	33,324	73,513
단기리스가 아닌 소액자산리스료	11,992	6,073
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료	3,815,729	3,976,952
리스계약해지에 따른 해지이익	(632)	-
합계	4,272,471	4,511,105

당기 및 전기 중 리스의 총 현금유출은 4,273,459천원 및 4,500,641천원입니다.

## 17. 기타부채 및 총당부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
선수금	1,268,164	-	1,268,164	36,866	17,075	53,941
예수금	1,010,413	-	1,010,413	361,002	-	361,002
합계	2,278,577	-	2,278,577	397,868	17,075	414,943

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	2,733,752	866,697
충당부채 전입	-	1,867,055
충당부채 환입	(1,153,036)	-
기말잔액	1,580,716	2,733,752

## 18. 자본금

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

주식의 종류	수권주식수	액면가액	당기말		전기말	
			발행주식수	자본금	발행주식수	자본금
보통주	100,000,000주	500원	61,221,640주	30,610,820	52,185,175주	26,092,588

(2) 당기 및 전기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	26,092,588	26,092,588
유상증자	3,907,413	-
전환사채의 전환권 행사	610,820	-
기말	30,610,820	26,092,588

(3) 당기 및 전기 중 발행주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초	52,185,175	52,185,175
유상증자	7,814,825	-
전환사채의 전환권 행사	1,221,640	-
기말	61,221,640	52,185,175

## 19. 기타불입자본

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	108,197,671	62,562,205
기타자본잉여금	5,162,057	5,162,057
자기주식	(2,464,136)	(2,464,136)
자기주식처분손실	(3,747,389)	(3,747,389)
기타자본조정	(3,858,871)	(3,858,871)
합계	103,289,331	57,653,866

(2) 당기 및 전기 중 자본변동표상 기타불입자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	주식발행 초과금	기타자본 잉여금	자기주식	자기주식 처분손실	기타 자본조정	합계
전기초	62,562,205	5,162,057	(2,464,136)	(3,747,389)	(3,858,871)	57,653,866
전기말	62,562,205	5,162,057	(2,464,136)	(3,747,389)	(3,858,871)	57,653,866
당기초	62,562,205	5,162,057	(2,464,136)	(3,747,389)	(3,858,871)	57,653,866
전환권행사	6,389,177	-	-	-	-	6,389,177
유상증자	39,246,288	-	-	-	-	39,246,288
당기말	108,197,671	5,162,057	(2,464,136)	(3,747,389)	(3,858,871)	103,289,331

## 20. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	세부내역	당기말	전기말
법정적립금	이익준비금(*)	50,000	50,000
미처분이익잉여금	미처분이익잉여금	50,963,970	26,473,584
합계		51,013,970	26,523,584

(\*) 회사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금(자본금의 50%를 초과하는 이익준비금은 제외)은 이익배당 목적으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 손보전에만 사용이 가능합니다.

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	26,523,584	33,871,946
당기순이익(손실)	24,490,385	(7,348,362)
기말	51,013,970	26,523,584

(3) 이익잉여금처분계산서

(단위: 천원)

과목	제24(당기)		제23(전기)	
	2022-03-29(처분예정일)		2021-03-29(처분확정일)	
I. 미처분이익잉여금		50,963,970		26,473,584
1. 전기이월미처분이익잉여금	26,473,584		33,821,946	
2. 기초이익잉여금 조정	-		-	
3. 당기순이익(손실)	24,490,385		(7,348,362)	
II. 이익잉여금 처분액		-		-
1. 이익준비금적립	-		-	
2. 배당금	-		-	
III. 차기이월미처분이익잉여금		50,963,970		26,473,584

## 21. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 매출원가

### 21.1 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 회사는 수익과 관련해 손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	160,857,110	124,905,994
기타 원천으로부터의 수익: 임차료 수익	3,869,223	3,511,795
총 수익	164,726,332	128,417,789

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

회사는 다음의 주요 제품라인과 지역에서 재화나 용역을 기간에 걸쳐 이전하거나 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출합니다.

(단위: 천원)

당기	통신장비 판매		냉방시스템	임대매출	합계
	국내	해외	국내	국내	
수익인식 시점					
한 시점에 인식	45,497,604	112,769,592	-	-	158,267,196
기간에 걸쳐 인식	1,652,266	937,647	-	3,869,223	6,459,136
총 수익	47,149,870	113,707,239	-	3,869,223	164,726,332

(단위: 천원)

전기	통신장비 판매		냉방시스템	임대매출	합계
	국내	해외	국내	국내	
수익인식 시점					
한 시점에 인식	42,179,538	81,047,703	215,600	-	123,442,841
기간에 걸쳐 인식	884,784	578,370	-	3,511,795	4,974,949
총 수익	43,064,322	81,626,073	215,600	3,511,795	128,417,790

외부고객으로부터의 수익은 도매 기반의 통신장비 판매에서 생깁니다. 회사는 국내에 소재하고 있으며, 외부고객으로부터의 수익금액은 고객이 소재한 지역별로 구분하였습니다(주석 5 참고).

21.2 매출액 및 매출원가

(1) 매출액

당기 및 전기 중 매출액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품매출액	121,476,715	103,197,910
상품매출액	30,044,739	17,703,432
임대매출액	3,869,223	3,511,795
기타매출액	9,335,655	4,004,652
합계	164,726,332	128,417,789

(2) 매출원가

당기 및 전기 중 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품매출원가	83,073,572	72,640,635
상품매출원가	22,717,573	15,064,684
임대매출원가	1,699,150	1,636,846
기타매출원가	6,768,783	2,930,742
합계	114,259,079	92,272,906

21.3 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

(1) 회사가 인식하고 있는 계약자산 및 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
계약자산(*1)	811,666	-

구분	당기말	전기말
계약부채(*2)	1,267,170	30,000

(\*1) 계약자산은 재공품에 포함되어 있습니다.

(\*2) 계약부채는 기타부채의 선수금에 포함되어 있습니다.

## 22. 비용의 성격별 분류

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

(단위: 천원)

구분	당기				전기			
	매출원가	판매비와 관리비	경상연구 개발비	합 계	매출원가	판매비와 관리비	경상연구 개발비	합 계
재고자산의 사용	99,502,420	-	-	99,502,420	80,661,197	-	-	80,661,197
급여	2,408,408	7,116,254	3,590,640	13,115,302	1,414,438	7,046,229	7,919,931	16,380,605
퇴직급여	183,240	624,381	297,218	1,104,839	107,661	801,784	633,304	1,542,756
복리후생비	192,386	756,536	614,675	1,563,597	148,217	740,929	826,846	1,715,992
외주가공비	4,499,254	-	-	4,499,254	4,357,565	-	-	4,357,565
감가상각비	1,243,137	1,188,210	451,470	2,882,817	1,100,742	1,266,229	439,964	2,806,935
무형자산상각비	-	-	531,678	531,678	-	-	260,351	260,351
대손상각비	-	(69,977)	-	(69,977)	-	(442,968)	-	(442,968)
여비교통비	14,719	250,399	46,246	311,364	13,044	234,122	58,552	305,718
접대비	-	250,157	-	250,157	-	271,589	-	271,589
소모품비	81,964	230,548	142,943	455,455	83,101	221,535	133,324	437,960
지급임차료	2,106,838	143,538	1,933,839	4,184,215	1,332,908	181,244	2,624,370	4,138,522
지급수수료	2,347,511	11,605,403	590,957	14,543,871	1,919,545	8,557,584	1,264,044	11,741,173
고객지원활동비	-	1,059,179	-	1,059,179	-	5,043,589	-	5,043,589
수출비	-	4,839,691	-	4,839,691	-	2,072,801	-	2,072,801
판매보증비	-	(1,153,036)	-	(1,153,036)	-	1,867,055	-	1,867,055
위탁개발비	530,346	-	2,649,768	3,180,114	-	-	3,552,715	3,552,715
연구용원재료	524,022	-	1,673,214	2,197,236	24,172	-	2,065,601	2,089,773
판매활동비	-	1,294,339	-	1,294,339	-	2,820,506	-	2,820,506
건물관리비	-	560,248	-	560,248	518,457	733,169	-	1,251,626
기타	624,834	1,201,938	36,266	1,863,036	591,860	1,122,256	65,652	1,779,768
합 계	114,259,079	29,897,808	12,558,914	156,715,800	92,272,906	32,537,655	19,844,656	144,655,217

## 23. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
투자부동산평가이익	28,637,381	2,106,895
기타의대손충당금환입	-	2,340,000
수입수수료	3,186,364	330,006
리스계약 해지이익	632	-
기타	244,392	129,857
합계	32,068,769	4,906,758

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타의대손상각비	(40,740)	107,613
유형자산처분손실	-	218
무형자산손상차손	2,784	9,144
기부금	10,000	1,000

구분	당기	전기
기타	57,847	9,019
합계	29,891	126,994

## 24. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	526,115	631,122
외환차익	3,818,196	1,548,207
외화환산이익	1,158,773	664,862
지급보증충당부채환입	-	250,000
파생상품평가이익	-	2,020,860
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	-	1,533
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	9,295	9,041
합계	5,512,379	5,125,626

(2) 당기 및 전기 중 금융비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	1,305,925	1,551,065
외환차손	2,144,232	1,624,828
외화환산손실	877,500	3,704,648
파생상품평가손실	1,551,790	-
사채조기상환손실	715,397	-
합계	6,594,845	6,880,541

## 25. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세 비용 내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 법인세	527,211	-
법인세추납액(환급액)(*)	-	(191,591)
소계	527,211	(191,591)
이연법인세		
이월결손금	1,610,903	(4,236,858)
이월세액공제	(254,154)	(2,610,010)
일시적차이의 증감	7,052,599	635,488
소계	8,409,348	(6,211,380)
법인세비용(효익)	8,936,559	(6,402,971)

(\*) 회사는 SMA에 대여한 대여금의 이자비용 손금불산입 처분에 대하여 경정청구하였으며, 2020년 2월 7일 조세심판원으로 부터 경정청구 거부 처분 취소 결정을 받았습니다. 이로 인해 지급이자 및 지방세에 대한 환급을 받았습니다.

(2) 유의적 추정

이연법인세 자산에는 세무상 이월결손금과 이월세액공제액이 포함되어 있으며 회사는 승인된 사업계획 및 예산에 근거한, 예측된 미래 과세소득을 사용하여 해당 이연법인세자산이 회수 가능할 것으로 결론 내렸습니다. 또한 불확실성에 따라 발생할 수 있는 미래 과세소득의 감소의 경우에도 회사는 투자부동산 등의 처분 등 다양한

세무정책을 적용할 경우 이연법인세자산의 회수가능성이 충분한 것으로 결론 내렸습니다.

(3) 회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산한 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	33,426,945	(13,751,332)
법인세율로 계산된 법인세비용(효익)	7,353,928	(3,025,293)
법인세 효과:		
전기법인세의 조정사항	-	(191,591)
세무상 과세되지 않는 수익	(6,442)	(8,263)
세무상 차감되지 않는 비용	79,035	74,315
세액공제 및 감면	(254,154)	(2,610,010)
이연법인세자산(부채) 미인식액 변동	1,088,792	(531,307)
기초유보금액조정	35,904	8,780
세율변동효과 등	663,152	(119,602)
기타	(23,656)	-
당기 조정항목	1,582,631	(3,377,678)
법인세비용(효익)	8,936,559	(6,402,971)
유효세율(*1)	26.7%	-

(\*1) 전기 유효세율은 음수로 산정하지 않았습니다.

(4) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	14,759,307	16,133,586
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	1,478,640	1,634,837
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(21,423,918)	(12,077,429)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(53,563)	(628,638)
합계	(5,239,534)	5,062,356

(5) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세 효과

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이연법인세		
자산재평가	(1,948,868)	(246,690)
합계	(1,948,868)	(246,690)

(6) 상계 전 이연법인세 변동

(단위: 천원)

당기	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
자산재평가	(3,267,214)	1,208,055	(1,948,868)	(4,008,027)
투자부동산	(8,650,432)	(8,654,414)	-	(17,304,846)
재고자산평가손실	894,892	282,781	-	1,177,673
종속기업투자주식	118,526	(118,526)	-	-
관계기업투자주식	-	176,000	-	176,000
사용권자산	(231,865)	89,130	-	(142,735)
리스부채	237,782	(89,347)	-	148,435
당기손익공정가치금융자산	92,607	(2,045)	-	90,562
파생상품	(540,074)	540,074	-	-
이월결손금	12,620,818	(1,610,903)	-	11,009,915

당기	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
이월세액공제	2,610,010	254,154	-	2,864,164
기타	1,177,306	(427,981)	-	749,325
이연법인세자산(부채)	5,062,356	(8,353,022)	(1,948,868)	(5,239,534)

(단위: 천원)

전기	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
자산재평가	(3,020,525)	-	(246,690)	(3,267,215)
투자부동산	(8,186,915)	(463,517)	-	(8,650,432)
재고자산평가손실	1,106,598	(211,706)	-	894,892
종속기업투자주식	-	118,526	-	118,526
사용권자산	(323,564)	91,699	-	(231,865)
리스부채	327,179	(89,397)	-	237,782
당기손익공정가치금융자산	53,350	39,257	-	92,607
파생상품	-	(540,074)	-	(540,074)
이월결손금	8,383,960	4,236,858	-	12,620,818
이월세액공제	-	2,610,010	-	2,610,010
기타	757,582	419,724	-	1,177,306
이연법인세자산(부채)	(902,334)	6,211,380	(246,690)	5,062,356

(7) 보고기간말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	일시적차이		이연법인세		사유
	기초	기말	기초	기말	
지급보증(해외자회사)	228,893	616,646	50,357	135,662	특수관계자에게 제공한 지급보증으로 손금불산입 항목
종속기업투자주식	1,400,000	6,140,000	308,000	1,350,800	처분가능성 낮음
관계기업	329,490	329,490	72,488	72,488	처분가능성 낮음
대여금	61,722,804	61,544,108	13,579,017	13,539,704	특수관계자 대여금에 설정한 대손충당금으로 손금불산입 항목
주채원인건비(세무조사)	1,979,776	1,979,776	435,551	435,551	처분가능성 낮음.
대여금이자	146,242	146,242	32,173	32,173	처분가능성 낮음.
피합병법인 이월결손금	6,950,265	6,950,265	1,529,058	1,529,058	실현가능성 낮음
합계	72,757,470	77,706,527	16,006,644	17,095,436	

(8) 이월결손금 및 이월세액공제의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	이월결손금	이월세액공제	비고
2028년	-	59	
2029년	30,965	965	
2030년	-	1,127	
2031년	-	753	
2035년	19,080	-	

\* 피합병법인 관련 이월결손금은 제외하였습니다.

## 26. 주당이익

### 26.1 기본주당순이익

기본주당이익은 회사의 보통주당기순이익을 회사가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

(1) 당기 및 전기의 기본주당순이익은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구분	당기	전기

구분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	24,490,385,483	(7,348,361,649)
가중평균 유통보통주식수	55,789,490	51,816,891
보통주주당이익	438	(142)

(2) 당기 및 전기 중 기본주당손익 계산에 사용된 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기		전기	
	주식수	적수	주식수	적수
기초	52,185,175	19,047,588,875	52,185,175	19,099,774,050
자기주식	(368,284)	(134,423,660)	(368,284)	(134,791,944)
전환사채의 보통주 전환	1,221,640	66,774,814	-	-
유상증자	7,814,825	1,383,224,025	-	-
합 계	60,853,356	20,363,164,054	51,816,891	18,964,982,106
일 수		365일		366일
가중평균유통주식수		55,789,490		51,816,891

## 26.2 희석주당순이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 전환사채는 희석효과가 없음에 따라 희석주당순이익 계산시 포함하지 아니하였습니다.

(1) 당기 및 전기 주당순이익 희석효과는 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구분	당기	전기
당기순이익(손실)	24,490,385,483	(7,348,361,649)
전환사채의 이차(22% 세효과 차감후)	-	-
보통주 계속영업의 희석주당이익 계산에 사용된 순이익(손실)	24,490,385,483	(7,348,361,649)
보통주 기본주당이익 계산에 사용된 가중평균유통보통주식수	55,789,490	51,816,891
희석효과로 인해 증가된 주식수	-	-
합 계	55,789,490	51,816,891
보통주 희석주당이익(손실)	438	(142)

(2) 당기 및 전기 중 희석주당손익 계산에 사용된 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
가중평균유통주식수	55,789,490	51,816,891

## 27. 현금흐름표

(1) 회사는 현금흐름표 상의 영업활동으로 인한 현금흐름표를 간접법으로 작성하였으며, 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
전환사채의 전환	10,298,829	-
차입금 장단기 유동성 대체	-	15,000,000

(2) 재무활동에서 생기는 부채의 당기 및 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	단기차입금	유동성장기부채	전환사채	리스부채	임대보증금

당기	단기차입금	유동성장기부채	전환사채	리스부채	임대보증금
기초	48,292,000	15,000,000	10,298,829	1,080,829	47,876,797
재무현금흐름에서 생기는 변동					
차입금의 상환	(500,000)	-	-	-	-
전환사채의 상환	-	-	(3,000,000)	-	-
리스료 지급, 임대보증금 변동	-	-	-	(386,714)	253,387
소 계	(500,000)	-	(3,000,000)	(406,123)	253,387
환율변동효과	877,500	-	-	-	-
그 밖의 효과					
전환사채의 전환	-	-	(7,298,829)	-	-
유동성 대체 등	15,000,000	(15,000,000)	-	(19,409)	-
소 계	877,500	(15,000,000)	(7,298,829)	(19,409)	-
합 계	63,669,500	-	-	674,707	48,130,184

(단위: 천원)

전기	단기차입금	장기차입금	유동성장기부채	전환사채	임대보증금	리스부채
기초	43,920,200	15,000,000	-	-	47,876,797	1,487,178
재무현금흐름에서 생기는 변동						
차입금의 차입	5,000,000	-	-	-	-	-
전환사채의 발행	-	-	-	10,000,000	-	-
리스료의 지급	-	-	-	-	-	(406,348)
소 계	5,000,000	-	-	10,000,000	-	(406,348)
환율변동효과	(628,200)	-	-	-	-	-
그 밖의 효과						
유동성 대체 등		(15,000,000)	15,000,000	298,829	-	-
소 계	(628,200)	-	-	298,829	-	-
합 계	48,292,000	-	15,000,000	10,298,829	47,876,797	1,080,830

## 28. 우발 및 약정사항

### (1) 금융기관과의 약정사항

(단위: 천원, USD)

금융기관	약정금액(*)	비고
한국산업은행	34,000,000	산업운영자금 대출
	4,800,000	IP담보대출
	11,700,000	운영자금 대출
국민은행	2,500,000	기업운영자금 대출
KEB하나은행	2,000,000	상생매담대(판매기업)
한국수출입은행	USD 9,000,000	일반자금 외화대출

(\*)KEB하나은행 제외한 금융기관에 대한 약정금액은 당기말 실행금액입니다.

### (2) 담보제공자산 및 사용이 제한된 금융자산 내역

(단위: 천원)

담보제공자산	제공처	당기		전기		비고
		담보설정금액	장부금액	담보설정금액	장부금액	
단기금융상품	기업은행	330,000	300,000	550,000	500,000	솔리드네트웍스 차입금 담
	한국산업은행	1,140,000	1,000,000	1,140,000	1,000,000	솔리드원택 차입금 담보제
	소 계	1,470,000	1,300,000	1,690,000	1,500,000	
재고자산	한국수출입은행	USD 11,700,000	32,597,932	USD 11,700,000	27,450,217	당사 차입금 담보제공
매출채권	Comerica Bank	USD 7,500,000	USD 17,206,753	USD 15,000,000	USD 21,544,751	SOLiD Gear 차입금 담보
당기손익-공정가치 금융자산	소프트웨어공제조합	429,860	429,860	420,844	420,844	공사하자보증 담보제공
토지, 건물(*)	한국산업은행 등	106,721,432	143,600,000	106,721,432	108,200,000	전세권 및 시설차입금 담보
특허권	한국산업은행	5,760,000	-	5,760,000	-	지식재산권 담보제공
합 계			177,927,792		137,571,061	

담보제공자산	제공처	당기		전기		비고
		담보설정금액	장부금액	담보설정금액	장부금액	
			USD 17,206,753		USD 21,544,751	

(\*) 토지, 건물 담보설정금액 1,067억원은 전세권 587억원과 차입금담보 480억원으로 구성되어있습니다.

(3) 타인에게 제공한 보증내역

(단위: 천원, USD)

제공받은자	내역	당기	전기	제공기관
(주)솔리드네트웍스	차입금 지급보증	330,000	550,000	기업은행
(주)솔리드윈텍	차입금 지급보증	1,140,000	1,140,000	한국산업은행
SOLiD GEAR Inc.(*)	차입금 지급보증	USD 7,500,000	USD 15,000,000	Comerica Bank

(\*) Comerica Bank와의 약정에 대해 SOLiD Gear Inc.는 다음의 재무비율 유지 의무를 지니고 있습니다.

- (1) 순유형자산-부채비율(Debt-to-Tangible Effective Net Worth Ratio)이 3을 넘지 않도록 유지
- (2) 고정이자율보상비율(Fixed Charge Coverage Ratio)이 1 미만으로 되지 않도록 유지
- (3) 솔리드가 SOLiD GEAR로 부터 수령할 채권금액을 담보로 제공함

(4) 타인으로부터 제공받은 보증내역

(단위: 천원)

제공처	당기	전기	비고
소프트웨어공제조합(*)	35,644	1,118,115	공사하자보증 등
서울보증보험	1,328,706	6,020,051	이행하자보험 등

(\*) 해당금액은 당기말 현재 보증을 제공받는 실행금액이며 총한도는 18,569백만원입니다. 또한, 당기말 현재 연결회사는 해당 보증과 관련하여 대표이사로부터 연대보증을 제공받고 있습니다.

(5) 계류중인 소송사건

(단위: 천원)

구분	지역	소송내역	소송가액
피고(*1)	영국/독일	특허권 침해	-
원고(*2)	독일	제소 특허권에 대한 특허무효소송	-

(\*1) CommScope사로부터 디지털 무선주파수 전송에 관한 영국의 특허1건, 독일의 특허1건이 현지에서 피소되었습니다. 소송가액이 확정되지 않은 상태에서 제기된 소송으로 향후 소송의 결과 및 회사의 재무제표에 미칠 영향을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(\*2) 회사는 CommScope사가 독일에서 제기한 특허권 침해 소송에 대해 제소 특허에 대한 특허무효소송을 독일연방법원에 제기하였습니다. 소송가액이 확정되지 않은 상태에서 제기된 소송으로 향후 소송의 결과 및 회사의 재무제표에 미칠 영향을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

29. 특수관계자 거래

(1) 회사의 지배기업은 없으며, 종속기업 등 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기	비고
종속기업	(주)솔리드네트웍스	(주)솔리드네트웍스	
	-	(주)케이알에프	당기 지분매각 지배력 상실로 특수관계자 분
	(주)솔리드윈텍	(주)솔리드윈텍	
	(주)솔리드랩스	-	당기 신규 출자
	SOLiD JAPAN Inc.	SOLiD JAPAN Inc.	
	SOLiD GEAR PTE LTD.	SOLiD GEAR PTE LTD.	
	SOLiD GEAR Inc.	SOLiD GEAR Inc.	
	SOLiD Telecommunications Ltd.	-	당기 신규 설립
	SOLiD EU GMBH	-	당기 신규 출자
관계기업	(주)아미커스와이어리스	(주)아미커스와이어리스	
	카리스트 스타트업 펀드1호	카리스트 스타트업 펀드1호	

구분	당기	전기	비고
	원익비전턴어라운드사모투자 합자회사	원익비전턴어라운드사모투자 합자회사	

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

구분	회사명	당기					전기				
		매출등		매입등			매출등				
		매출	기타수익	매입	기타비용	대손상각비	매출	기타수익	매입		
종속기업	(주)솔리드네트웍스	-	-	-	2,220,224	-	-	-	-	-	-
	(주)케이알에프(*1)	-	-	829,377	341	-	374	-	7,835,209	-	
	(주)솔리드원텍	1,239,251	-	75,343	-	-	1,523,903	-	570,257	-	
	(주)솔리드랩스	1,421,214	1,166	-	182,138	-	-	-	-	-	
	SOLiD JAPAN Inc(*2)	-	-	-	754,790	-	-	-	-	-	
	SOLiD EU GmbH	79,515	-	-	-	-	-	-	-	-	
	SOLiD GEAR PTE LTD.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	SOLID GEAR Inc.	39,748,666	107,282	-	550,647	(398,857)	24,372,088	79,881	-	-	
합계	42,488,645	108,448	904,720	3,708,140	(398,857)	25,896,364	79,881	8,405,466	-		

(\*1) 당기 중 종속기업 제외 전까지의 거래내역입니다.

(\*2) 당기 중 포괄손익계산서에는 포함되지 않았으나, SOLiD JAPAN Inc에 대한 총액 매출액은 24,935백만원입니다.

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

(단위: 천원)

당기말	회사명	채권			채무	
		매출채권	기타채권	대손충당금	매입채무	기타채무
종속기업	(주)솔리드네트웍스	-	-	-	-	190,018
	(주)솔리드원텍	209,988	-	-	-	5,972
	(주)솔리드랩스	82,044	12,243	-	-	619,494
	SOLiD JAPAN Inc	3,783,656	635,808	-	-	-
	SOLiD EU GmbH	79,514	-	-	-	-
	SOLID GEAR Inc.	20,343,840	877	(386,533)	-	-
합계	24,499,042	648,928	(386,533)	-	815,484	

(단위: 천원)

전기말	회사명	채권			채무	
		매출채권	기타채권	대손충당금	매입채무	기타채무
종속기업	(주)솔리드네트웍스	-	-	-	-	261,920
	(주)케이알에프	-	-	-	1,011,340	275,413
	(주)솔리드원텍	1,007,941	-	-	-	395,629
	SOLiD JAPAN Inc	4,997,553	911,362	-	-	-
	SOLID GEAR Inc.	23,385,626	803	(744,649)	-	-
합계	29,391,121	912,165	(744,649)	1,011,340	932,961	

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자에 대한 투자 및 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	회사명	기초	대여	회수	기타(*1)	기말	대손충당금
종속기업	SOLID GEAR Inc.	4,896,000	-	-	438,750	5,334,750	(101,360)
기타	임직원	39,500	-	(33,500)	-	6,000	-
합계		4,935,500	-	(33,500)	438,750	5,340,750	(101,360)

(\*1) 환율효과 등입니다.

(단위: 천원)

전기	회사명	기초	대여	회수	기타(*1)	기말	대손충당금
종속기업	SOLID GEAR Inc.	5,210,100	-	-	(314,100)	4,896,000	(142,101)
기타	임직원	67,100	-	(27,600)	-	39,500	-
합 계		5,277,200	-	(27,600)	(314,100)	4,935,500	(142,101)

(\*1) 환율효과 등입니다.

(5) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자본 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	회사명	거래내용	금액
출자	SOLID GEAR PTE. LTD.	유상증자	10,944,000
	(주)솔리드랩스	신규출자 및 증자	18,500,000
	SOLID EU GmbH	신규출자	33,905

(단위: 천원)

전기	회사명	거래내용	금액
출자	카이스트 스타트업 펀드1호	유상증자	200,000
	원익비전터어라운드사모투자 합자회사	유상증자	1,000,000

(6) 당기 및 전기 중 특수관계자를 위해 제공한 지급보증 한도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)

회사명	당기	전기
(주)솔리드네트웍스	330,000	550,000
(주)솔리드원텍	1,140,000	1,140,000
Solid Gear, Inc.	USD 7,500,000	USD15,000,000
합 계	1,470,000	1,690,000
	USD 7,500,000	USD15,000,000

(7) 당기말 현재 특수관계자와 다음과 같이 로열티 계약을 체결하였습니다.

회사명	계약내용	요율
(주)솔리드랩스	O-RAN 기술 기반한 장비 매출에 대한 경상로열티 지급	매출액의 일정비율
	국내향 5G-PON 기술 기반 장비 매출에 대한 경상로열티 지급	매출액의 일정비율
	해외향 Infinity Access 기술 기반 장비 매출에 대한 경상로열티 지급	매출액의 일정비율

(8) 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	2,880,410	2,900,906
퇴직급여	342,066	548,300
합 계	3,222,476	3,449,206

### 30. 재무위험관리

#### (1) 자본위험관리

회사의 자본위험관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있으며, 최적 자본구조 달성을 위해 자본조달비율 등의 재무비율을 매월 모니터링하여 필요할 경우 적정한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

보고기간말 현재 회사의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
총차입금	63,669,500	73,590,829
차감: 현금및현금성자산	(41,885,883)	(44,221,690)

구분	당기말	전기말
순부채	21,783,617	29,369,139
자본총계	201,719,322	121,853,794
총자본	223,502,940	151,222,933
자본조달비율	90.3%	80.6%

## (2) 금융위험관리

회사는 금융상품과 관련하여 시장위험(외환위험, 이자율위험, 가격위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 회사의 위험관리는 회사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 회사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 회사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

### 1) 외환위험

회사는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기와 전기 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산·부채의 원화환산장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	외화자산	외화부채	순액
USD	48,392,723	(10,820,549)	37,572,173
JPY	5,288,153	-	5,288,153
EUR	2,957,188	-	2,957,188
GBP	11,527,949	-	11,527,948
합계	68,166,013	(10,820,549)	57,345,462

(단위: 천원)

전기	외화자산	외화부채	순액
USD	45,480,458	(10,368,773)	35,111,686
JPY	5,431,247	-	5,431,247
GBP	436,781	-	436,780
AED	10,632	-	10,632
합계	51,359,118	(10,368,773)	40,990,345

한편, 당기와 전기 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 순익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	10% 상승시	10% 하락시
환율 변동 효과	5,734,545	(5,734,545)

(단위: 천원)

전기	10% 상승시	10% 하락시
환율 변동 효과	4,099,035	(4,099,035)

상기 민감도 분석은 보고기간 종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

### 2) 이자율위험

회사는 변동이자율로 발행된 차입금(장부금액:45,500,000천원)으로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다.

회사는 내부적으로 이자율 변동으로 인한 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 현재 이자율이 1% 상승(하락)시 당기순익 및 순자산에 미치는 영향(법

인세효과 차감 전)은 455,000천원 감소(증가)입니다.

### 3) 가격위험

회사는 당기말 현재 매매 또는 환리스크 관리 목적 파생상품부채를 포함하여 유의적인 가격변동위험에 노출된 금융상품을 보유하고 있지 않습니다.

### 4) 신용위험

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

은행 및 금융기관의 경우 A 신용등급 이상과만 거래합니다. 기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가합니다. 고객별 한도는 내부 및 외부 신용등급에 따라 정한 한도를 적용하며, 경영진은 이러한 고객별 한도의 준수 여부를 정기적으로 검토합니다. 회사의 신용위험은 개별 고객, 산업, 지역 등에 대한 유의적인 집중은 없습니다.

회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

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

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

#### (가) 매출채권

회사는 매출채권에 대해 개별평가 대상으로 선정한 항목을 제외하고, 전체 기간 기대신용손실을 손실총당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실율은 2020년 12월 31일 및 2020년 1월 1일 기준으로부터 각 36개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 회사는 매출이 발생하는 국가의 GDP 및 실업률이 가장 목적적합한 요소로 판단하고 과거 손실 정보를 이러한 요소의 예상 변동에 근거하여 조정합니다. 당기말 현재의 매출채권에 대한 손실총당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	30일 이하	31일 초과 90일 이하	91일 초과 180일 이하	181일 초과 365일 이하	1년 초과 2년 이하	계
기대 손실률	0.4%	2.6%	8.7%	-	-	1.1%
매출채권 장부금액(*)	16,965,852	3,958,630	980,490	-	-	21,904,972
손실총당금	(60,585)	(104,682)	(85,040)	-	-	(250,307)

(\*) 개별평가 대상 매출채권은 제외된 금액입니다. 개별평가 대상 매출채권의 총 장부금액은 23,122백만원이며 이에 대해 인식한 손실총당금은 3,165백만원입니다.

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 회사와의 채무조정에 응하지 않는 경우, 계약상 현금흐름이 2년 이상 지급되지 않는 경우 등이 포함됩니다.

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

당기와 전기 중 매출채권의 손실총당금 변동내역은 주석 6.3.(3)을 참조 바랍니다.

(나) 기타 상각후원가 측정 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 관계사대여금, 기타 미수금 등이 포함됩니다.

당기와 전기 중 기타 상각후원가 측정 금융자산의 손실총당금 변동내역은 주석 6.3.(3)을 참조 바랍니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

회사는 당기손익-공정가치 금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다. 당기 말 현재 회사의 관련 최대노출금액은 해당 장부금액입니다. (당기: 1,451백만원, 전기: 441백만원).

(라) 지급보증

회사는 종속기업 및 임직원 여신에 대해 회사의 신용으로 지급보증을 제공하고 있습니다. 당기 말 현재 이로 인한 신용위험의 최대노출액은 10,361백만원(전기말: 18,010백만원)이며 이에 대해 회사는 금융보증계약부채는 없습니다.

5) 유동성위험

회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 회사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기와 전기 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	1년 이내	1년 초과-5년 이내	합 계
무이자	67,991,261	1,697,361	69,688,622
이자부상품	64,419,836	-	64,419,836
지급보증(*)	10,361,250	-	10,361,250
리스부채	373,212	301,495	674,707
합 계	143,145,559	1,998,856	145,144,415

(\*) 종속기업에 대해 금융기관에 회사의 신용을 제공한 지급보증의 한도액입니다.

(단위: 천원)

전기	1년 이내	1년 초과-5년 이내	합 계
무이자	71,620,745	-	71,620,745
이자부상품	63,968,657	10,298,829	74,267,486
지급보증(*)	18,010,000	-	18,010,000
리스부채	403,790	677,040	1,080,830
합 계	154,003,192	10,975,869	164,979,061

(\*) 종속기업에 대해 금융기관에 회사의 신용을 제공한 지급보증의 한도액입니다.

31. 범주별 금융상품

(1) 금융상품 범주별 장부금액

- 당기

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	상각후원가로 측정하는 기타금융자산	당기손익-공정가치 금융자산	합 계
현금및현금성자산	41,885,883	-	41,885,883
단기금융상품	1,300,000	-	1,300,000
매출채권	41,611,973	-	41,611,973
상각후원가측정금융자산-유동	2,565,515	-	2,565,515

재무상태표 상 자산	상각후원가로 측정하는 기타금융자산	당기손익-공정가치 금융자산	합 계
상각후원가측정금융자산-비유동	6,646,693	-	6,646,693
당기손익-공정가치 금융자산	-	1,450,524	1,450,524
합 계	94,010,063	1,450,524	95,460,587

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	상각후원가로 측정하는 기타금융부채	기타금융부채	합 계
매입채무	14,668,930	-	14,668,930
기타지급채무-유동	53,426,718	-	53,426,718
리스부채-유동	-	373,212	373,212
단기차입금	63,669,500	-	63,669,500
리스부채-비유동	-	301,495	301,495
합 계	131,765,148	674,707	132,439,854

- 전기

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	상각후원가로 측정하는 기타금융자산	당기손익-공정가치 금융자산	파생상품금융자산	합 계
현금및현금성자산	44,221,690	-	-	44,221,690
단기금융상품	1,500,220	-	-	1,500,220
매출채권	36,126,412	-	-	36,126,412
상각후원가측정금융자산-유동	3,053,334	-	-	3,053,334
상각후원가측정금융자산-비유동	5,644,785	-	-	5,644,785
파생상품금융자산	-	-	2,454,880	2,454,880
당기손익-공정가치 금융자산	-	441,238	-	441,238
합 계	90,546,440	441,238	2,454,880	93,442,558

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	상각후원가로 측정하는 기타금융부채	기타금융부채	합 계
매입채무	16,768,948	-	16,768,948
기타지급채무-유동	54,851,797	-	54,851,797
리스부채-유동	-	403,790	403,790
단기차입금	48,292,000	-	48,292,000
유동성장기부채	15,000,000	-	15,000,000
전환사채	10,298,829	-	10,298,829
리스부채-비유동	-	677,040	677,040
합 계	145,211,574	1,080,829	146,292,404

(2) 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
상각후원가 측정 금융자산		
대손상각비	110,718	335,355
대손충당금환입	-	2,340,000
이자수익	526,115	631,122
당기손익-공정가치 금융자산		
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	-	1,533
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	9,295	9,041
상각후원가 측정 금융부채		
이자비용	(1,305,926)	(1,551,065)
사채조기상환손실	(715,397)	-
파생상품평가이익	-	2,020,860
파생상품평가손실	(1,551,790)	-

구분	당기	전기
금융상품 관련 외환손익	1,955,237	(3,116,407)

## 32. 보고기간후 사건

(1)2022년 1월 10일 CommScope사로부터 독일에서 피소된 소송건은 취하되었습니다.

(2)2022년 1월 14일 영국법인(SOLiD Telecommunications Ltd.)에 GBP 640,000 이출자되었습니다.

## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

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

첨부 :

1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

## 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 쏠리드

대표이사 귀하

2022년 3월 21일

우리는 첨부된 주식회사 쏠리드의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 쏠리드의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다."고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 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 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은

은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래 기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도모범규준의 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.

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

[썸리드\\_내부회계관리제도 운영실태보고서\\_2021.jpg](#)

썸리드\_내부회계관리제도 운영실태보고서\_2021

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 썸리드				
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
투입 인원수	4	6	1	1	13	12	2	2	2	2	-	-	22	23	
투입 시간	분·반기검토	3	12	29	12	182	172	75	50	-	-	-	-	289	246
	감사	27	30	71	79	903	1,049	334	298	13	11	-	-	1,348	1,467
	합계	30	42	100	91	1,085	1,221	409	348	13	11	-	-	1,637	1,713

### 3. 주요 감사실시내용

구분	내역				
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021-07-21~2021-09-16		15
주요내용		감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정			
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주	
	2021-11-15 ~ 2021-11-19	5 일	5 명	3 명	내부통제 이해 및 평가
	2022-01-24 ~ 2022-01-28	5 일	6 명	3 명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적 절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)
2022-02-21 ~ 2022-02-25	5 일	5 명	3 명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적 절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022-01-04			1 일
	실사(입회)장소	양양사업장 및 외주처 등			
	실사(입회)대상	원재료, 제품, 상품 등			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022-01-04			1 일
	실사(입회)장소	판교 본사			
	실사(입회)대상	현금 및 유가증권 등			
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회 ○
	기타조회	타처보관 재고자산 조회			
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회		
	수행시기	2021-09-29, 2022-03-20			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-			
	수행시기	-			- 일

### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 09월 29일	회사측 : 감사위원회, 재무담당이사 등 5인 감사인측 : 업무수행이사 등 3인	서면회의	감사팀 구성, 감사투입시간과 보수, 경영진 및 감사인의 책임, 핵심감사사항 선정, 감사인의 독립성 등
2	2022년 03월 20일	회사측 : 감사위원회, 재무담당이사 등 5인 감사인측 : 업무수행이사 등 3인	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 핵심감사사항 수행내역, 감사인의 독립성 등