

## 주식회사 쏠리드와 그 종속기업

### 연결재무제표에 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 쏠리드와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

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

## 강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 연결재무제표에 대한 주석 3에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 연결재무제표에 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지 않습니다.

### (1) 영업권 손상검사

#### 핵심감사사항으로 결정된 이유

연결회사의 영업권 금액이 유의적이며, 영업권 손상검사에 사용되는 미래현금흐름 추정에는 미래 사업에 대한 예상과 할인율에 대한 경영진의 판단이 포함됩니다. 이에 따라, 우리는 영업권 손상검사에 관심을 기울였습니다. 관련 내용은 연결회사의 연결재무제표 주석 11에 표시되어 있습니다. 경영진은 회수가능액 측정을 위해 독립적인외부 전문가를 활용하였습니다.

우리는 사용가치 평가에 포함된 미래현금흐름 추정에는 재무예산의 예측, 성장을 및 할인율에 대한 경영진의 가정과 판단이 포함되며, 재무제표에 끼치는 영향이 유의적 이므로, 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

#### 연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

#### 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 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 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## (첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 쏠리드와 그 종속기업

### 제 24기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

### 제 23기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 쏠리드 대표이사 정준, 이승희

## 연 결 재 무 상 태 표

제 24 기 : 2021년 12월 31일 현재

제 23 기 : 2020년 12월 31일 현재

주식회사 솔리드와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제24(당)기 기말		제23(전)기 기말	
자 산					
I. 유동자산			159,714,695,780		121,908,500,158
현금및현금성자산	4,630,31	54,402,789,451		58,939,476,764	
단기금융상품	4,28,31	1,300,000,000		2,600,220,000	
매출채권	6,28,30,31	47,829,164,969		20,931,640,717	
기타상각후원가측정금융자산	6,30,31	2,195,575,706		2,376,031,647	
재고자산	7,14,28	48,589,943,366		32,111,946,425	
파생상품금융자산	4,15,31	-		2,454,880,000	
당기법인세자산	25	1,028,620		71,277,380	
기타자산	12	5,396,193,668		2,423,027,225	
II. 비유동자산			209,829,533,866		159,550,281,644
장기금융상품	4,28,31	139,153,752		95,905,680	
기타상각후원가측정금융자산	6,30,31	1,826,255,060		1,471,891,367	
당기손익-공정가치측정 금융자산	4,6,28,30,31	1,466,235,248		456,430,252	
관계기업투자주식	8	191,878,884		1,161,244,524	
유형자산	4,9,14,28	60,975,381,514		42,157,764,763	
투자부동산	4,10,14,28	100,033,679,008		75,569,693,371	
무형자산	11	44,009,965,472		31,990,879,444	
기타자산	12	1,186,984,928		1,473,878,079	
이연법인세자산	25	-		5,172,594,164	
자 산 총 계			369,544,229,646		281,458,781,802
부 채					
I. 유동부채			158,670,386,441		153,849,850,758
매입채무	30,31	18,104,725,122		24,300,458,739	
기타지급채무	13,30,31	56,391,478,254		55,435,763,036	
단기차입금	4,14,30,31	69,754,528,605		51,511,060,415	
유동성장기부채	4,15,30,31	-		15,000,000,000	
리스부채	4,16,30,31	1,493,333,333		1,761,387,383	
당기법인세부채	25	1,060,625,439		149,217,809	
기타부채	17	10,052,532,535		2,812,763,278	
충당부채	17	1,813,163,153		2,879,200,098	
II. 비유동부채			15,396,167,028		15,828,116,236
장기차입금	4,15,30,31	6,890,000,000		2,195,465,600	
전환사채	4,15	-		10,298,829,011	
기타지급채무	13,30,31	1,307,920,011		219,673,937	
리스부채	4,16,30,31	1,892,612,531		3,024,634,441	
기타부채	17	74,440,702		89,513,247	
이연법인세부채	25	5,231,193,784		-	
부 채 총 계			174,066,553,469		169,677,966,994
자 본					
지배기업의 소유지분			195,477,676,177		111,087,781,588
자본금	1,18	30,610,820,000		26,092,587,500	
기타불입자본	19	102,784,674,484		57,449,686,903	
기타자본구성요소		23,717,696,487		13,036,222,157	
이익잉여금	20	38,364,485,206		14,509,285,028	
비지배지분	1		-		693,033,220
자 본 총 계			195,477,676,177		111,780,814,808
부채및자본총계			369,544,229,646		281,458,781,802

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 24 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 23 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 쉐리드와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제24(당) 기	제23(전) 기
매출액	5,21	212,258,023,378	171,148,002,404
매출원가	21,22	(143,711,917,914)	(118,184,807,826)
매출총이익		68,546,105,464	52,963,194,578
판매비와관리비	22	(44,601,654,885)	(48,177,142,449)
경상연구개발비	22	(17,814,704,342)	(20,495,188,429)
영업이익(손실)		6,129,746,237	(15,709,136,300)
기타수익	23	30,061,871,560	4,792,332,265
기타비용	23	(106,834,971)	(524,648,242)
금융수익	24	5,456,123,722	4,800,924,235
금융비용	24	(6,973,396,592)	(7,291,862,790)
종속/관계기업투자이익(손실)	8	(764,483,655)	-
종속/관계기업평가이익(손실)	8	(4,881,985)	(38,755,476)
법인세비용차감전순이익(손실)		33,798,144,316	(13,971,146,308)
법인세비용(효익)	25	8,575,400,285	(3,133,359,497)
계속영업당기순이익(손실)		25,222,744,031	(10,837,786,811)
중단영업이익(손실)		(1,487,308,634)	(1,018,845,227)
당기순이익(손실)		23,735,435,397	(11,856,632,038)
연결순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주		23,855,200,178	(11,529,492,416)
계속영업이익(손실)		25,222,744,031	(10,837,786,811)
중단영업이익(손실)		(1,367,543,853)	(691,705,605)
비지배지분		(119,764,781)	(327,139,622)
계속영업이익(손실)		-	-
중단영업이익(손실)		(119,764,781)	(327,139,622)
기타포괄이익(손실)		10,681,474,330	8,027,674
후속적 당기손익 재분류 항목			
해외사업환산차이		2,275,728,192	(984,615,299)
후속적 당기손익 재분류되지 않는 항목			
자산재평가이익		8,405,746,138	992,642,973
총포괄이익(손실)		34,416,909,727	(11,848,604,364)
연결총포괄이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주		34,536,674,508	(11,521,464,742)
비지배지분		(119,764,781)	(327,139,622)
계속영업 지배주주 주당이익(손실)	26		
기본주당순이익(손실)		452	(210)
희석주당순이익(손실)		452	(210)
중단영업 지배주주 주당이익(손실)			
기본주당순이익(손실)		(25)	(14)
희석주당순이익(손실)		(25)	(14)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 24 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 23 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 쉐리드와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	자본금	기타불입자본	기타자본 구성요소	이익잉여금	지배기업의 소유주 귀속	비지배지분	총 계
2020.01.01(전기초)	26,092,587,500	57,449,686,903	13,028,194,483	26,038,777,444	122,609,246,330	1,020,172,842	123,629,418,159

과 목	자본금	기타불입자본	기타자본 구성요소	이익잉여금	지배기업의 소유주 귀속	비지배지분	총 계
총포괄손익:							
당기순이익(손실)	-	-	-	(11,529,492,416)	(11,529,492,416)	(327,139,622)	(11,856,632,038)
해외사업환산차이	-	-	(984,615,299)	-	(984,615,299)	-	(984,615,299)
자산재평가이익	-	-	992,642,973	-	992,642,973	-	992,642,973
소유주와의 거래:							
2020.12.31(전기말)	26,092,587,500	57,449,686,903	13,036,222,157	14,509,285,028	111,087,781,588	693,033,220	111,780,814,396
2021.01.01(당기초)	26,092,587,500	57,449,686,903	13,036,222,157	14,509,285,028	111,087,781,588	693,033,220	111,780,814,396
총포괄손익:							
당기순이익(손실)	-	-	-	23,855,200,178	23,855,200,178	(119,764,781)	23,735,435,397
해외사업환산차이	-	-	2,275,728,192	-	2,275,728,192	-	2,275,728,192
자산재평가이익	-	-	8,405,746,138	-	8,405,746,138	-	8,405,746,138
소유주와의 거래:							
유상증자	3,907,412,500	39,246,288,022	-	-	43,153,700,522	-	43,153,700,522
전환사채의 전환	610,820,000	6,389,177,200	-	-	6,999,997,200	-	6,999,997,200
종속회사 설립시 할인발행차금	-	(275,919,000)	-	-	(275,919,000)	-	(275,919,000)
종속기업 소유지분 변동	-	(24,558,641)	-	-	(24,558,641)	(573,268,439)	(597,827,080)
2021.12.31(당기말)	30,610,820,000	102,784,674,484	23,717,696,487	38,364,485,206	195,477,676,177	-	195,477,676,177

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐름 표

제 24 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 23 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 쏠리드와 그 종속기업

(단위: 원)

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
영업활동 현금흐름	(34,009,296,816)	(5,779,529,700)
당기순이익(손실)	23,735,435,397	(11,856,632,038)
조정사항	9,777,183,903	(1,711,939,085)
이자수익	(459,511,186)	(557,394,610)
이자비용	1,661,294,804	1,978,815,022
법인세비용(효익)	8,575,400,285	(3,133,359,497)
현금의 유출이 없는 비용등의 가산	14,690,324,204	17,816,604,995
감가상각비	4,691,577,602	5,302,337,122
무형자산상각비	2,045,283,842	1,639,762,394
무형자산손상차손	2,784,000	9,144,000
대손상각비	259,073,259	(299,634,508)
기타의대손상각비	-	114,000,000
외화환산손실	877,500,000	3,704,648,143
유형자산처분손실	-	3,895,225
유형자산손상차손	-	498,516,955
재고자산평가손실	1,827,878,052	4,722,533,763
재고자산폐기손실	149,205,772	193,467,580
지분법평가손실	4,881,985	38,755,476
총당부채전입액	313,137,055	1,889,178,845
파생상품평가손실	1,551,790,000	-
관계기업투자주식손상차손	764,483,655	-
사채상환손실	715,397,348	-
잡손실	23,000	-
중단영업손익	1,487,308,634	-
현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(29,147,805,967)	(7,329,934,280)
외화환산이익	(1,158,773,204)	(664,862,324)
유형자산처분이익	(14,643,020)	(11,459,730)

구분	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
파생상품평가이익	-		(2,020,860,000)	
리스자산해지이익	(2,925,166)		-	
투자부동산평가이익	(24,463,985,637)		(1,955,592,804)	
기타의대손충당금환입	-		(2,666,584,760)	
당기손익-공정가치금융자산평가이익	(9,815,096)		(9,041,264)	
당기손익-공정가치금융자산처분이익	-		(1,533,398)	
총당부채환입액	(1,379,174,000)		-	
채무면제이익	(2,118,489,844)		-	
운전자본의 변동	(51,353,584,291)		(2,187,967,405)	
매출채권	(28,849,716,713)		9,304,327,229	
기타수취채권	640,657,979		(294,615,886)	
기타자산	(3,042,487,801)		(733,868,612)	
재고자산	(17,454,663,419)		(7,086,107,516)	
매입채무	(9,507,649,169)		(6,128,054,307)	
기타지급채무	2,356,563,998		3,059,625,746	
기타부채	4,503,710,834		(309,274,059)	
영업활동으로 발생한 현금	(1,710,850,062)		(509,661,891)	
이자의 수취	432,080,953		581,046,820	
이자의 지급	(1,985,054,112)		(1,989,836,098)	
법인세의 환급(납부)	(157,876,903)		899,127,387	
투자활동 현금흐름		(22,530,432,912)		461,723,
투자활동으로 인한 현금의 유입	3,746,102,572		10,679,564,426	
장단기금융상품의 회수	1,300,220,000		7,664,897,699	
대여금의 회수	34,200,000		2,694,184,760	
임차보증금의 회수	624,496,329		112,050,824	
종속기업투자주식의 처분	999,847,000		-	
관계기업투자주식의 처분	200,000,000			
당기손익-공정가치 금융자산의 처분	-		189,016,598	
유형자산의 처분	587,339,243		19,414,545	
투자활동으로 인한 현금의 유출	(26,276,535,484)		(10,217,841,063)	
장단기금융상품의 불입	(43,248,072)		(6,126,179,519)	
대여금의 대여	-		(20,000,000)	
임차보증금의 불입	(1,133,188,224)		(18,260,000)	
당기손익-공정가치 금융자산의 취득	(999,989,900)		-	
종속기업투자주식의 취득	(329,000,000)			
관계기업투자주식의 취득	-		(1,200,000,000)	
유형자산의 취득	(11,706,694,249)		(2,324,639,544)	
무형자산의 취득	(12,011,753,039)		(528,762,000)	
연결범위변동으로 인한 현금유출	(52,662,000)		-	
재무활동 현금흐름		49,254,166,483		10,882,642,
재무활동으로 인한 현금의 유입	55,076,382,172		24,418,993,019	
단기차입금의 차입	6,232,684,450		13,218,993,019	
장기차입금의 차입	5,690,000,000		1,200,000,000	
전환사채의 발행	-		10,000,000,000	
유상증자	43,153,697,722		-	
재무활동으로 인한 현금의 유출	(5,822,215,689)		(13,536,350,369)	
단기차입금의 상환	(1,099,999,994)		(9,003,177,783)	
유동성장기부채의 상환	(3,000,000,000)		(499,992,000)	
장기차입금의 상환	-		(2,284,093,783)	
리스부채의 지급	(1,446,296,695)		(1,749,086,803)	
주식할인발행차금	(275,919,000)		-	
현금및현금성자산의 증가(감소)		(7,285,563,245)		5,564,836,
기초 현금및현금성자산		58,939,476,764		55,627,289,
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과		2,748,875,932		(2,252,649,2

구분	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
기말 현금및현금성자산		54,402,789,451		58,939,476,

별첨 주석은 본 연결재무제표의 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 솔리드와 그 종속기업

### 1. 일반사항

주식회사 솔리드(이하 "회사")와 그 종속기업(이하 회사와 종속기업을 "연결회사")는 1998년 11월 5일에 설립되어 2005년 7월 한국거래소가 개설하는 코스닥시장에 주식을 상장하였으며, 이동통신, 디지털통신네트워크용부품·제품·장비의 개발·제조 및 판매를 주요 사업으로 하고 있습니다. 회사의 본점은 경기도 성남시 분당구 판교역로 220 솔리드스페이스이며, 회사는 2012년 3월 30일에 상호를 주식회사 솔리드테크에서 주식회사 솔리드로 변경하였습니다.

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

주주명	보통주	
	소유주식(수)	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.

### 1.1 연결대상 종속기업

당기말 및 전기말 현재 회사의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

투자회사명	종속기업명	법인설립 및 영업소재지	당기말 (%)	전기말 (%)	결산일	주요 영업활동
㈜솔리드	㈜솔리드원텍	대한민국	100	100	12월 31일	국방사업
	㈜솔리드네트웍스	대한민국	100	100	12월 31일	통신장비 유지보수
	㈜솔리드랩스(*1)	대한민국	100	-	12월 31일	통신장비 연구개발
	㈜케이알에프(*2)	대한민국	-	76.46	12월 31일	통신장비 및 부품 제조/판매
	SOLiD JAPAN Inc.	일본	100	100	12월 31일	통신장비 판매
	SOLiD GEAR PTE. LTD.	싱가폴	100	100	12월 31일	통신장비 판매
	SOLiD TELECOMMUNICATIONS LTD(*3)	영국	100	-	12월 31일	통신장비 판매
	SOLID EU GmbH(*4)	독일	100	-	12월 31일	통신장비 판매
SOLID GEAR PTE. LTD.	SOLiD GEAR Inc.	미국	100	100	12월 31일	통신장비 판매

(\*1) 당기 중 신규출자 하였습니다.

(\*2) 당기 중 종속기업에 대한 투자지분을 처분하여 지배력을 상실하였습니다.

(\*3) 당기 중 신규설립 하였습니다.

(\*4) 당기 중 신규출자 하였습니다.

### 1.2 주요 종속기업의 요약 재무정보

당기말 및 전기말 현재 중요한 연결대상 종속기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

당기	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)솔리드원텍	30,127,446	18,587,661	11,539,785	33,399,601	1,722,642	1,722,642
(주)솔리드네트웍스	853,081	122,858	730,224	2,495,174	349,410	349,410
(주)솔리드랩스	14,975,672	2,408,978	12,566,694	75,266	(5,657,387)	(5,657,387)
SOLiD JAPAN Inc.	5,340,913	4,552,580	788,333	25,114,852	77,726	60,302
SOLID EU GmbH	111,825	84,635	27,190	80,134	(6,418)	(6,418)
SOLiD GEAR PTE. LTD.	33,172,708	-	33,172,708	-	(14,497)	(14,497)
SOLiD GEAR Inc.	66,604,203	36,412,380	30,191,823	56,161,586	2,725,236	2,725,236

(단위 : 천원)

전기	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)솔리드원텍	21,497,409	11,680,266	9,817,143	26,061,392	505,583	505,583
(주)솔리드네트웍스	555,758	174,945	380,813	2,796,235	513,429	513,429
(주)케이알에프	4,675,890	1,315,076	3,360,814	10,203,086	(1,389,971)	(1,389,971)
SOLiD JAPAN Inc.	6,632,907	5,904,876	728,031	28,210,053	63,573	54,829
SOLiD GEAR PTE. LTD.	19,589,474	11,232	19,578,241	-	(16,993)	(16,993)
SOLiD GEAR Inc.	51,144,528	36,906,677	14,237,851	43,303,067	(2,730,431)	(2,730,431)

### 1.3 연결대상범위의 변동

당기에 연결재무제표의 작성 대상에 신규로 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	사유
(주)솔리드랩스(*1)	신규 출자
SOLiD TELECOMMUNICATIONS LTD(*2)	신규 설립
SOLID EU GmbH(*3)	신규 출자

(\*1) 5G 관련 연구개발활동의 고도화, 전문화를 목적으로 연구개발 전문회사로 출자되었습니다. 현재 솔리드의 5G 통신장비 등 수주활동에 따른 개발을 전담하고 있으며 향후 관련 매출에 따른 경상기술료 등을 통해 수익화 예정입니다. 앞으로 자체 기술을 활용한 다양한 제품개발을 통해 사업영역을 확장할 예정입니다.

(\*2) 영국 현지에서 통신장비 영업/마케팅을 위해 설립한 법인입니다.

(\*3) 독일 및 유럽 현지에서 통신장비 영업/마케팅을 위해 출자한 법인입니다.

### 1.4 비지배지분에 대한 정보

보고기간일 현재 비지배지분이 중요한 종속기업의 당기순익 및 자본 중 비지배지분에 배분된 당기순손익 및 누적비지배지분은 다음과 같습니다.

(단위

당기	비지배지분율(%)	당기초 누적 비지배지분	비지배지분에 배분된 당기순손익	비지배지분에 배분된 배당금	기타(*)	당기말 비지배
(주)케이알에프	23.5	693,033	(119,765)	-	(573,268)	

(\*) 당기 중 종속기업에 대한 투자지분을 처분하여 지배력을 상실 하였습니다.

(단위

전기	비지배지분율(%)	전기초 누적 비지배지분	비지배지분에 배분된 당기순손익	비지배지분에 배분된 배당금	기타	전기말 비지배
(주)케이알에프	23.5	1,020,173	(327,140)	-	-	

## 2. 중요한 회계정책

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

## 2.1 재무제표 작성 기준

연결회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 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 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 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 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 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 이자율지표대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

### 2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 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 해석서제2121호 '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. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 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 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 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. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 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. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제 1116호 '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 연결재무제표에 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. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 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 조기적

용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 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. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(9) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 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 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

### (1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

## (2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결회사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결회사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

## (3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

## 2.4 외화환산

### (1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

### (2) 표시통화로 환산

연결회사의 표시통화와 다른 기능통화를 가진 모든 연결회사의 재무제표에 대해서는 다음의 방법으로 환산하고 있습니다.

- 자산과 부채는 보고기간말의 마감 환율
- 수익과 비용은 해당 기간의 평균 환율
- 자본은 역사적 환율
- 환산에서 발생하는 외환 차이는 기타포괄손익으로 인식

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 마감 환율로 환산합니다.

## 2.5 금융자산

### (1) 분류

연결회사는 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. 연결회사는 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

연결회사는 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 비우처리합니다. 내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

### ① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결회사는 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

연결회사는 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 제거할때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 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

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

## (4) 인식과 제거

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

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

## (5) 금융상품의 상계

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

## 2.6 파생상품

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

연결회사는 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 공정가치와중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행됩니다. 연결회사는 유형자산을 재평가할 때, 재평가 시점의 총장부금액이 재평가금액과 일치하도록 감가상각누계액을포함하여 총장부금액을 조정합니다.

연결회사는 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.

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

과 목	추정 내용연수
건물	40년
기계장치	3 ~ 4년
차량운반구	4 ~ 5년
기타의유형자산	3 ~ 7년

연결회사는 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

정보보조금은 보조금의 수취와 정보보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정보보조금의 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
개발비	5 ~ 10년	정액법
산업재산권	5 ~ 10년	정액법
특허권	5 ~ 7년	정액법
기타무형자산	4 ~ 5년	정액법

연결회사는 신제품, 신기술 등의 개발원가 중 개별적으로 식별가능하고, 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 매우 높은 원가는 개발비로 계상하고, 관련 제품 등의 판매 또는 사용이 가능한 시점부터 상각하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산인 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권 및 특정 상표권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 하지만 회원권의 시장가치 하락 등 손상 징후 발견 시 합리적으로 추정하여 손상을 반영합니다. 특허권, 상표권 및 기타무형자산 등 한정된 내용연수를 가지는 무형자산은 추정내용연수동안 정액법에 따라 상각하고 있습니다.

## 2.13 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 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 당

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

## 2.16 금융부채

### (1) 분류 및 측정

연결회사의 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.

### (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

연결회사가 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

연결회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수

있는 전환사채 및 전환상환우선주입니다.

복합금융상품의 부채요소는 최초로 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식됩니다. 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 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결회사는 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 관련된 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 연결회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

## 2.21 종업원급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도입니다.

확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

## 2.22 수익인식

### (1) 수행의무의 식별

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

### (2) 변동대가

연결회사는 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

연결회사는 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 예측하고적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용합니다.

### (4) 본인 대 대리인

연결회사는 고객과의 거래에서 당사가 계약의 이행을 주선하는 '대리인'의 역할을 수행한다고 판단하는 경우 관련 수수료만 수익으로 인식하고 있으며, 연결회사가 고객과의 계약과 관련하여 '본인'의 역할을 수행하는 경우에만 수행의무의 이행결과로 이전되는 대가의 총액을 수익으로 인식하고 있습니다.

## 2.23 리스

### (1) 리스제공자

연결회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 연결재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

### (2) 리스이용자

연결회사는 다양한 공장, 사무실, 창고, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 3~5년의 고정기간으로 체결되지만 아래 ㉔에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결회사가 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.

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

연결회사는 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. 연결회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을산정합니다.

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 종료하기위하여 부담하는 금액

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.

연결회사는 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 신용위험을 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, 연결회사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

연결회사는 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. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다. 연결회사는 유형자산으로 표시된 토지와 건물을 재평가하지만 연결회사가 보유하고 있는 사용권자산인 건물에 대해서는 재평가모형을 선택하지 않

았습니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 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

연결회사 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 연결회사가 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) 연결회사가 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 연결회사는 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, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 최고경영진을 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

### 2.25 재무제표 승인

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

## 3. 중요한 회계추정 및 가정

연결회사는 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 있습니다.

2021년도 중 COVID-19의 확산은 국내 및 세계 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이로 인해 연결회사의 향후 수익과 기타 재무성과에도 잠재적으로 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. 다만 현재 COVID-19가 연결회사의 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.

연결회사는 종업원 근무장소 및 이동의 제한, 고객관련 활동의 취소 또는 원격 업무 수행 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.

연결재무제표 작성시 사용된 중요한 미래에 대한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정을 유발할 수 있으며, 따라서 COVID-19와 영업활동 변경이 연결회사의 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

연결회사의 영업활동으로부터 창출된 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. 연결회사는 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 연결회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들에 달려 있습니다. 연결회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다.

#### (2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 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. 연결회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 6 참조).

#### (4) 비금융자산의 손상

연결회사는 매 보고기간말에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가하고 있습니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행하며 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 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 11 참조).

#### (5) 총당부채

연결회사는 2021년 12월 31일 현재 주석 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	54,402,789	54,402,789	58,939,477	58,939,477
단기금융상품	1,300,000	1,300,000	2,600,220	2,600,220
파생상품금융자산	-	-	2,454,880	2,454,880
장기금융상품	139,154	139,154	95,906	95,906
당기순익-공정가치 측정 금융자산	1,466,235	1,466,235	456,430	456,430
합계	57,308,178	57,308,178	64,546,913	64,546,913
<b>금융부채(*)</b>				
단기차입금	69,754,529	69,754,529	51,511,060	51,511,060
유동성장기부채	-	-	15,000,000	15,000,000
장기차입금	6,890,000	6,890,000	2,195,466	2,195,466
전환사채	-	-	10,298,829	10,298,829
리스부채-유동	1,493,333	1,493,333	1,761,387	1,761,387
리스부채-비유동	1,892,613	1,892,613	3,024,634	3,024,634
합계	80,030,475	80,030,475	83,791,376	83,791,376

(\*) 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	합 계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	1,466,235	1,466,235
유형자산				
- 토지	-	-	22,581,898	22,581,898
- 건물	-	-	28,814,105	28,814,105
투자부동산				
- 토지	-	-	49,019,289	49,019,289
- 건물	-	-	51,014,390	51,014,390

(단위: 천원)

전기말	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
반복적인 공정가치 측정치				
파생상품금융자산	-	-	2,454,880	2,454,880
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	456,430	456,430
유형자산				
- 토지	-	-	16,021,481	16,021,481
- 건물	-	-	16,353,874	16,353,874
투자부동산				
- 토지	-	-	37,104,719	37,104,719
- 건물	-	-	38,464,974	38,464,974

#### 4.3 가치평가기법 및 투입변수

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 비반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위 (가중평균)
당기손익-공정가치 금융자산					
비상장주식	1,466,235	3	순자산가치법	순자산가치	N/A
유형자산					
토지	22,581,898	3	원가,비교,수익방법의 가중평균	평방미터당 가격	9,352~14,463(13,313)
건물	28,814,105	3	원가,비교,수익방법의 가중평균	평방미터당 가격(*)	1,454~2,248(2,071)
투자부동산					
토지	49,019,289	3	원가,비교,수익방법의 가중평균	평방미터당 가격	9,352~14,463(13,313)
건물	51,014,390	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) 연결회사의 보고부문은 다음과 같이 구분되며 주요 내용은 다음과 같습니다.

연결회사는 관리목적상 재화나 용역의 성격을 기준으로 최고경영자의 의사결정을 위해 제공되는 수준으로 보고부문을 구분하며, 연결회사의 영업부문은 총 3개의 사업부문으로 구성되어 있습니다.

연결회사는 영업부문의 성과를 영업손익에 근거해서 평가하고 있으며, 이는 부문간 내부거래를 제외하고는 손익계산서에 보고된 내용과 차이가 없습니다.

(2) 당기 및 전기 중 부문손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기				
	총부문 수익	부문간 수익(*2)	외부고객 으로부터 수익	영업이익(손실)	상각비
통신장비 제조 및 판매	248,653,344	(69,719,577)	178,933,767	3,746,739	5,265,317
통신장비부품 제조 및 판매	929,338	(844,532)	84,806	(505,242)	-
국방사업	33,399,599	(75,343)	33,324,256	2,321,599	1,597,861
조정(*1)	-	-	-	61,408	(126,317)
중단영업으로 인한 조정	(929,338)	844,532	(84,806)	505,242	-
합계	282,052,943	(69,794,920)	212,258,023	6,129,746	6,736,861

(\*1) 연결회사는 내부거래 제거액을 조정으로 표시하고 있습니다.

(\*2) 연결회사는 부문간 매출거래를 독립된 당사자 간의 거래조건에 따라 이루어진 것처럼 회계처리합니다. 동 매출의 측정방식은 손익계산서상의 측정방식과 동일합니다.

(단위 : 천원)

구분	전기				
	총부문 수익	부문간 수익(*2)	외부고객 으로부터 수익	영업이익(손실)	상각비
통신장비 제조 및 판매	202,511,544	(56,733,440)	145,778,104	(16,831,015)	5,055,563
통신장비부품 제조 및 판매	10,203,086	(8,488,347)	1,714,739	(1,219,259)	121,980
국방사업	26,061,392	(907,093)	25,154,299	711,821	1,007,080
기타	215,600	-	215,600	(346,767)	5,456
조정(*1)	-	-	-	756,825	752,021
중단영업으로 인한 조정	(10,203,086)	8,488,347	(1,714,739)	1,219,259	(121,980)
합계	228,788,536	(57,640,533)	171,148,003	(15,709,136)	6,820,120

(\*1) 연결회사는 내부거래 제거액을 조정으로 표시하고 있습니다.

(\*2) 연결회사는 부문간 매출거래를 독립된 당사자 간의 거래조건에 따라 이루어진 것처럼 회계처리합니다. 동 매출의 측정방식은 손익계산서상의 측정방식과 동일합니다.

(3) 연결회사 전체 수준의 공시

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
국내매출		
제품매출	60,380,204	58,342,614
상품매출	14,183,676	15,199,784
임대수익	3,869,223	3,511,795
기타매출	9,485,370	8,600,200
소계	87,918,473	85,654,393
수출매출		
제품매출	163,010,120	142,509,626
상품매출	25,639,657	5,107,517
기타매출	6,414,032	5,720,085

구분	당기	전기
소계	195,063,809	153,337,228
매출계	282,982,282	238,991,621
부문간 수익 조정	(70,639,453)	(66,128,879)
중단영업으로 인한 조정	(84,806)	(1,714,739)
연결실체 매출	212,258,023	171,148,003

2) 당기 및 전기 중 연결회사의 지역별 매출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

지역별 구분	당기	전기
국내	82,042,642	72,134,274
미국	56,161,586	43,276,449
일본	51,187,606	50,076,096
기타	22,950,995	7,375,923
중단영업으로 인한 조정	(84,806)	(1,714,739)
합계	212,258,023	171,148,003

3) 주요 고객에 대한 정보

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기	지역
고객 1	27,307,320	19,995,705	국내
고객 2	31,833,252	23,159,585	국내

## 6. 금융자산

### 6.1 현금및현금성자산

연결회사의 당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
현금 및 보통예금	23,549,441	29,118,021
MMDA(*)	11,182,651	15,417,907
RP(*)	19,670,697	14,403,549
합계	54,402,789	58,939,477

(\*) 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	1,466,235	456,430
합계	1,466,235	456,430

#### (2) 당기손익-공정가치 측정 금융자산 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기

구분	당기	전기
기초금액	456,430	634,872
처분	-	(187,483)
취득	999,990	-
평가 등	9,815	9,041
기말금액	1,466,235	456,430
차감: 비유동항목	(1,466,235)	(456,430)
유동항목	-	-

### 6.3 매출채권 및 기타 상각후원가 측정금융자산

#### (1) 매출채권 및 손실충당금

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	51,024,078	23,859,219
손실충당금	(3,194,913)	(2,927,578)
매출채권(순액)	47,829,165	20,931,641

#### (2) 기타 상각후원가 측정 금융자산

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
대여금	889,064	58,340,315	59,229,379	4,107,479	58,365,058	62,472,537
미수금	1,974,882	-	1,974,882	2,152,007	-	2,152,007
미수수익	132,003	-	132,003	484,674	-	484,674
보증금	-	1,811,498	1,811,498	-	1,432,391	1,432,391
소계	2,995,949	60,151,813	63,147,762	6,744,160	59,797,449	66,541,609
차감: 손실충당금	(800,373)	(58,325,558)	(59,125,931)	(4,368,128)	(58,325,558)	(62,693,686)
합계	2,195,576	1,826,255	4,021,831	2,376,032	1,471,891	3,847,923

#### (3) 손상

##### (가) 매출채권

당기와 전기 중 매출채권에 대한 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초 손실충당금	(2,927,578)	(3,244,855)
기중 당기손익으로 인식된 손실충당금의 감소(증가)	(259,073)	299,635
중단사업 관련 인식된 손실충당금의 증감	18,174	-
환율변동효과	(26,436)	17,642
기말 손실충당금	(3,194,913)	(2,927,578)

##### (나) 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초 손실충당금	(62,693,686)	(65,360,271)
기중 당기손익에 인식된 손실충당금의 감소(증가)	-	326,585
환입된 미사용금액(*)	-	2,340,000
중단사업 관련 인식된 손실충당금의 증감	3,567,755	-
기말 손실충당금	(59,125,931)	(62,693,686)

(\*) (주)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	7,575,592	(1,650,581)	5,925,011	7,216,988	-	7,216,988
제품	24,688,689	(7,912,462)	16,776,227	23,960,437	(8,369,496)	15,590,941
재공품	3,913,140	-	3,913,140	508,389	(26,066)	482,323
원재료	24,642,053	(2,666,488)	21,975,565	10,507,304	(1,694,445)	8,812,859
저장품	-	-	-	8,835	-	8,835
합계	60,819,474	(12,229,531)	48,589,943	42,201,953	(10,090,007)	32,111,946

당기 연결회사는 재고자산평가손실 1,827,878천원(전기: 4,722,534천원)과 재고자산폐기손실 149,206천원(전기: 193,468천원)을 인식하였으며, 연결포괄손익계산서의 '매출원가'에 145,699천원 인식하였으며 기타비용으로 3,507천원 인식하였습니다.

8. 관계기업투자주식

(1) 당기말 및 전기말 현재 관계기업 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	당기말		전기말		주된 사업장	사용 재무제표일	관계기업 활동의 성격 등
	지분율	장부금액	지분율	장부금액			
㈜아미커스와이어리스	30.9%	-	30.9%	-	경기 성남	12월 31일	반도체 설계 및 제조
카이스트 스타트업 펀드 1호	21.1%	191,879	21.1%	196,076	대전 유성	12월 31일	사모투자합작회사
원익 비전 턴어라운드 사모투자합자회사	17.4%	-	20.0%	965,169	서울 서초	12월 31일	사모투자합작회사
합계		191,879		1,161,245			

(2) 보고기간말 현재 관계기업 투자주식의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	기초	취득(처분)	지분법이익(손실)	배당	손상(*)	당기말
카이스트 스타트업 펀드 1호	196,076	-	(4,197)	-	-	191,879
원익 비전 턴어라운드 사모투자합자회사	965,169	(200,000)	(685)	-	(764,484)	965,169
합계	1,161,245	(200,000)	(4,882)	-	(764,484)	191,879

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

(단위: 천원)

전기	기초	취득(처분)	지분법이익(손실)	배당	기타	전기말
카이스트 스타트업 펀드 1호	-	200,000	(3,924)	-	-	196,076
원익 비전 턴어라운드 사모투자합자회사	-	1,000,000	(34,831)	-	-	965,169
합계	-	1,200,000	(38,755)	-	-	1,161,245

9. 유형자산

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

구분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	22,581,898	-	-	22,581,898	16,021,481	-	-	16,021,481
건물	32,235,133	(3,421,029)	-	28,814,104	18,396,154	(2,042,280)	-	16,353,874
기계장치	14,506,421	(10,582,996)	(101,040)	3,822,385	13,173,916	(9,617,994)	(101,040)	3,454,883
차량운반구	130,883	(107,945)	(2,490)	20,448	292,023	(287,754)	(2,490)	1,780
기타	12,030,874	(9,429,032)	(23,861)	2,577,981	10,870,269	(8,737,702)	(23,861)	2,132,267
사용권자산_건물	6,907,527	(4,220,861)	-	2,686,666	7,217,858	(3,133,038)	(345,075)	4,084,820
사용권자산_차량	828,308	(356,408)	-	471,900	748,297	(256,089)	(14,909)	492,208
사용권자산_공구	-	-	-	-	64,621	(53,480)	(11,142)	11,142
합계	89,221,044	(28,118,271)	(127,391)	60,975,382	66,784,619	(24,128,337)	(498,517)	42,157,791

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

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	4,316,028	-	4,316,028	4,316,028	-	4,316,028
건물	14,047,881	(4,028,106)	10,019,775	14,047,881	(3,534,085)	10,513,796
합계	18,363,909	(4,028,106)	14,335,803	18,363,909	(3,534,085)	14,829,824

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

(단위: 원)

당기	토지	건물	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	건설중인자산	사용권자산-건물	사용권자산-차량운반구	합계
기초	16,021,480	16,353,874	3,454,883	1,780	2,085,590	23,114	3,739,745	477,299	42,157,791
취득	1,233,187	6,727,303	2,083,340	24,029	1,638,835	-	-	-	11,706,694
처분	-	-	(182,947)	(2,357)	(387,392)	-	-	-	(572,696)
리스자산취득	-	-	-	-	-	-	329,654	190,966	520,620
리스자산처분	-	-	-	-	-	-	(158,372)	(18,777)	(177,149)
자산재평가	5,327,230	6,016,479	-	-	-	-	-	-	11,343,709
대체(*)	-	-	74,900	-	310,061	60,183	-	-	445,144
감가상각비	-	(283,551)	(1,611,724)	(3,004)	(1,203,597)	-	(1,412,113)	(177,589)	(4,691,568)
기타	-	-	3,936	-	58,948	(7,762)	187,751	-	242,873
기말 순장부금액	22,581,897	28,814,105	3,822,388	20,448	2,502,445	75,535	2,686,665	471,899	60,975,382

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

전기	토지	건물	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	건설중인자산	사용권자산-건물	사용권자산-차량운반구	사용권자산-공구와
기초	15,222,267	16,431,696	3,307,414	12,203	2,741,959	151,100	4,856,701	424,107	33,389,347
취득	-	-	1,855,475	-	411,551	57,614	-	-	2,324,640
처분	-	-	(11,254)	(2)	(594)	-	-	-	(12,900)
리스자산취득	-	-	-	-	-	-	1,088,865	228,147	1,317,012
리스자산처분	-	-	-	-	-	-	-	-	-
자산재평가	799,213	473,406	-	-	-	-	-	-	1,272,619
대체(*)	-	-	170,900	-	134,967	(185,600)	-	-	116,267
감가상각비(**)	-	(551,228)	(1,767,653)	(7,931)	(1,148,817)	-	(1,639,922)	(160,046)	(4,115,597)
손상차손	-	-	(101,040)	(2,490)	(23,861)	-	(345,075)	(14,909)	(482,365)
기타	-	-	1,041	-	(29,615)	-	(220,824)	-	(219,798)
기말 순장부금액	16,021,480	16,353,874	3,454,883	1,780	2,085,590	23,114	3,739,745	477,299	42,157,791

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

(4) 연결회사의 토지와 건물(유형자산 및 투자부동산)은 판교 테크노밸리 내 회사 사

옥과 관련한 자산이며, 당기말 및 전기말 현재 연결회사의 차입금을 위해 산업은행 등에 담보로 제공되어 있습니다(주석 28 참조).

(5) 연결회사는 2021년 12월 31일을 재평가기준일로 하여 판교 테크노밸리 내 회사의 사옥(건물 및 토지)에 대한 자산재평가를 실시하였습니다. 재평가로 인한 감정가액은 토지 22,581,897천원, 건물 28,814,105천원입니다. 재평가로 인한 자산증가액 8,405,746천원(법인세효과 1,948,868천원 제외)은 기타포괄손익으로 인식되었습니다.

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

## 10. 투자부동산

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

(단위: 천원)

당기	토지	건물	합 계
기초금액	37,104,720	38,464,973	75,569,693
공정가치 변동으로 인한 이익	11,914,570	12,549,416	24,463,986
기말잔액	49,019,290	51,014,389	100,033,679

(단위: 천원)

전기	토지	건물	합 계
기초금액	35,253,793	38,360,308	73,614,101
공정가치 변동으로 인한 이익	1,850,927	104,665	1,955,592
기말잔액	37,104,720	38,464,973	75,569,693

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

(3) 당기 및 전기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 3,264,957천원 및 3,144,188천원이며 임대원가는 1,699,150천원 및 1,636,846천원입니다.

(4) 연결회사는 2021년 12월 31일을 기준으로 하여 판교 테크노밸리 내 회사의 사옥(건물 및 토지)에 대한 투자부동산은 공정가치로 평가하였습니다. 평가금액은 토지 49,019,289천원, 건물 51,014,390천원으로 전기 평가금액과의 차이 24,463,986천원을 투자부동산평가이익으로 구분하였습니다.

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

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
1년 이내	3,932,918	3,733,713
1년 초과 5년 이내	16,963,672	16,093,806
합 계	20,896,590	19,827,519

## 11. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결회사가 보유 중인 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:

구분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계	손상차손누계액	장부금액	취득원가	상각누계	손상차손누계액	장부금액
영업권	25,958,131	-	-	25,958,131	24,221,645	-	-	24,221,645
회원권	1,212,492	-	(5,000)	1,207,492	1,255,133	-	(5,000)	1,250,133
개발비	14,501,929	(3,319,830)	-	11,182,099	6,889,433	(1,774,358)	-	5,115,075
기타	8,481,486	(2,536,125)	(283,118)	5,662,243	3,720,673	(2,036,312)	(280,335)	3,404,026
합계	50,154,038	(5,855,955)	(288,118)	44,009,965	36,086,884	(3,810,670)	(285,335)	31,990,879

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

(단위: 천원)

당기	영업권	회원권	개발비	기타의무형자산(*3)	합계
기초금액	24,221,644	1,250,133	5,115,075	1,404,027	31,990,879
취득	-	-	7,612,495	4,399,258	12,011,753
처분	-	-	-	-	-
상각비(*1)	-	-	(1,545,472)	(499,812)	(2,045,284)
손상차손	-	-	-	(2,784)	(2,784)
기타(*2)	1,736,486	-	-	361,556	2,098,042
연결범위변동	-	(42,641)	-	-	(42,641)
기말금액	25,958,130	1,207,492	11,182,098	5,662,245	44,009,965

(\*1) 상각비 배부내역은 주석 22을 참조 바랍니다.

(\*2) 환율효과 등입니다.

(\*3) 기타의 무형자산은 특허권 등입니다.

(단위: 천원)

전기	영업권	회원권	개발비	기타의무형자산(*3)	합계
기초금액	25,750,010	1,255,133	5,722,514	1,643,717	34,371,374
취득	-	-	-	528,762	528,762
처분	-	-	-	-	-
상각비(*1)	-	-	(607,439)	(1,032,323)	(1,639,762)
손상차손	-	(5,000)	-	(4,144)	(9,144)
기타(*2)	(1,528,366)	-	-	268,015	(1,260,351)
기말금액	24,221,644	1,250,133	5,115,075	1,404,027	31,990,879

(\*1) 상각비 배부내역은 주석 22을 참조 바랍니다.

(\*2) 환율효과 등입니다.

(\*3) 기타의 무형자산은 특허권 등입니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 개발비의 세부내용은 다음과 같으며, 회사는 O-RAN 기술 기반의 연구개발에 대한 자산화 요건을 검토하였으며, 당기 중 신규로 O-RAN 관련 개발비를 자산으로 인식하였습니다.

(단위: 천원)

구분	내용	당기	전기	잔여상각기간	비고
개발비	TICN 개발비	1,931,506	2,575,341	36개월	
개발비	NACR 개발비	56,905	80,451	29개월	
개발비	차기군위성 개발비	1,844,462	2,459,283	18개월	
개발비	O-RAN A	4,747,607	-	57개월	
개발비	O-RAN B	790,297	-	59개월	
개발비	O-RAN C	687,577	-	60개월	
개발비	O-RAN D	1,123,744	-	60개월	
합계		11,182,098	5,115,075		

(4) 영업권 및 현금창출단위의 손상검사

연결회사는 북미 현금창출단위와 북미 외 현금창출단위에 대한 손상검사를 수행하였습니다. 손상검사시 사용가치 계산에 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	북미 현금창출단위 (영업권 포함)

구분	북미 현금창출단위 (영업권 포함)
사업부문	유무선 통신장비 제조 및 판매업
현금창출단위	북미
사업의 성격	LTE/5G 등 이동통신망에서 사용되는 무선통신중계기를 개발 및 공급
평가방법	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 북미시장 매출달성율이 사업계획을 초과하였으며 통신인프라 투자활성화 기대되어 시장의 성장률 만큼 증가하는 것으로 가정함</li> <li>- 영업비용: 변동비성비용은 과거 3년간의 수익대비 비율이 유지되는 것을 가정, 환율변동은 EIU에서 추정한 USD/KRW 환율을 적용 하였으며, 고정비성비용은 EIU에서 추정한 한국 소비자 물가상승률을 반영함</li> </ul>
회수가능액	회수가능금액 측정 시점에 시장참여자 사이에 자산을 매도하는 정상거래를 하는 경우의 가격을 신뢰성 있게 추정할 수 없어서 해당 자산의 사용가치를 회수가능액으로 함.
손상차손금액	없음

구분	북미 외 현금창출단위
사업부문	유무선 통신장비 제조 및 판매업
현금창출단위	북미 외
사업의 성격	LTE/5G 등 이동통신망에서 사용되는 무선통신중계기 및 유선전송장비를 개발 및 공급
평가방법	현금흐름할인법(DCF)에 의한 사용가치 측정
주요 가정 및 고려된 상황	<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 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: 국내시장은 이통3사 5G CAPEX 투자계획과 과거 회사 4G 매출추이를 연계하여 추정하였으며, 해외 시장에 대해서는 영국 및 유럽지역 수주를 반영한 회사 사업계획에서 제시된 사항을 토대로 추정 반영함</li> <li>- 영업비용: 변동비성 비용은 과거 3년간의 관련 수익 대비 비율이 유지되는 것을 가정, 환율 변동은 EIU에서 추정한 USD/KRW 환율을 적용하였으며, 고정비성 비용은 EIU에서 추정한 한국 소비자 물가상승률을 반영함</li> </ul>
회수가능액	회수가능금액 측정 시점에 시장참여자 사이에 자산을 매도하는 정상거래를 하는 경우의 가격을 신뢰성 있게 추정할 수 없어서 해당 자산의 사용가치를 회수가능액으로 함.
손상차손금액	없음

주요가정인 할인율과 성장율을 1% 조정한다는 가정하에 회수가능가액 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	북미 현금창출단위		북미 외 현금창출단위	
	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)

(5) O-RAN 개발비 손상검사

구분	O-RAN 개발비
사업부문	O-RAN 기술적용 장비 개발

구분	O-RAN 개발비
사업의 성격	5G 등 이동통신망에 사용되는 무선중계기 개발 및 공급
평가방법	다기간초과이익법(MEEM)에 의한 사용가치 측정
주요 가정 및 고려된 상황	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 할인율 : 13.5%</li> <li>- 미래현금흐름 추정 시 자산의 남은 내용연수 : 5년</li> <li>- 현금흐름 추정기간: 2022년~2026년</li> </ul> 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
회수가능액	회수가능금액 측정 시점에 시장참여자 사이에 자산을 매도하는 정상거래를 하는 경우의 가격을 신뢰성 있게 추정할 수 없어서 해당 자산의 사용가치를 회수가능액으로 함.
손상차손금액	없음

## 12. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
선급금	4,936,839	821,386	5,758,225	1,802,132	839,796	2,641,928
선급비용	437,190	349,596	786,786	620,822	618,434	1,239,256
부가세대급금	11,921	-	11,921	73	-	73
기타	10,244	16,003	26,247	-	15,648	15,648
합계	5,396,194	1,186,985	6,583,179	2,423,027	1,473,878	3,896,905

## 13. 기타지급채무

당기말 및 전기말 현재 기타지급채무의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
미지급금	7,303,515	87,798	7,391,313	6,101,882	87,798	6,189,680
미지급비용	2,451,515	187,643	2,639,158	1,664,954	131,876	1,796,830
임대보증금	46,636,448	1,032,479	47,668,927	47,668,927	-	47,668,927
합계	56,391,478	1,307,920	57,699,398	55,435,763	219,674	55,655,437

## 14. 단기차입금

당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	최장만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
일반대출	한국산업은행	2022-11-01	2.01~2.68	51,450,000	36,450,000
	한국수출입은행	2022-11-30	2.34	10,669,500	9,792,000
	국민은행	2022-03-29	2.9~3.0	2,700,000	3,000,000
	Comerica Bank	2022-05-25	Libor+2.80	4,935,029	1,260,067
	Comerica Bank	-	-	-	1,008,993
합계				69,754,529	51,511,060

연결회사는 상기 단기차입금과 관련하여 주석 28에서 설명하고 있는 바와 같이 연결회사의 매출채권, 장단기금융상품, 재고자산, 특허권 및 부동산을 담보로 제공하고 있습니다.

## 15. 장기차입금 및 전환사채

### 15.1 장기차입금

당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	최장만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
일반대출	한국산업은행	-	-	-	15,000,000
	우리은행	2023-06-26	2.38	5,690,000	-
	국민은행	2023-06-15	3.13	1,200,000	1,200,000
	Comerica Bank	-	-	-	995,466
전환사채	-	-	-	-	10,298,829
계				6,890,000	27,494,295
차감 : 1년 이내 상환예정액				-	(15,000,000)
차감잔액				6,890,000	12,494,295

연결회사는 상기 장기차입금과 관련하여 주석 28에서 설명하고 있는 바와 같이 연결회사의 매출채권, 재고자산 및 부동산을 담보로 제공하고 있습니다.

### 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 이사회 결의일 전일을 기산일로 하여 그 기산일부터 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: 발행후1년 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

연결회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

### (1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

사용권자산	당기말	전기말
건물	2,686,666	3,739,745
차량운반구	471,899	477,299
합계	3,158,565	4,217,044

(단위: 천원)

리스부채	당기말	전기말
유동	1,493,333	1,761,387
비유동	1,892,613	3,024,634
합계	3,385,946	4,786,021

당기 중 증가된 사용권 자산은 520,620천원 입니다.

### (2) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
리스자산의 감가상각비		
건물	1,412,113	1,639,922
차량운반구	177,589	160,046
공구와기구	-	26,740
소계	1,589,702	1,826,708
리스부채에 대한 이자비용	170,712	225,339
단기리스료	48,026	365,640
단기리스가 아닌 소액자산리스료	40,120	41,055
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료	4,102,404	4,305,687
리스계약해지에 따른 해지이익	(2,925)	-
합계	5,948,039	6,764,429

당기와 전기 리스의 총 현금유출은 5,636,848천원 및 6,686,808천원입니다.

## 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	8,027,853	-	8,027,853	1,877,679	-	1,877,679
예수금	1,227,946	-	1,227,946	468,974	-	468,974
부가세예수금	591,733	-	591,733	370,633	-	370,633
기타	205,001	74,441	279,442	95,477	89,513	184,990
합계	10,052,533	74,441	10,126,974	2,812,763	89,513	2,902,276

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	2,879,200	990,021
충당부채 전입	(1,066,037)	1,889,179
기말잔액	1,813,163	2,879,200

## 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		
	보통주	우선주	합계	보통주	우선주	합계
기초	26,092,588	-	26,092,588	26,092,588	-	26,092,588
유상증자	3,907,412	-	3,907,412	-	-	-
전환사채의 전환권 행사	610,820	-	610,820	-	-	-
기말	30,610,820	-	30,610,820	26,092,588	-	26,092,588

(3) 당기 및 전기 중 발행주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기			전기		
	보통주	우선주	합계	보통주	우선주	합계
기초	52,185,175	-	52,185,175	52,185,175	-	52,185,175
유상증자	7,814,825	-	7,814,825	-	-	-
전환사채의 전환권 행사	1,221,640	-	1,221,640	-	-	-
기말	61,221,640	-	61,221,640	52,185,175	-	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	5,064,632	5,064,632
자기주식	(2,464,136)	(2,464,136)
자기주식처분손실	(3,747,389)	(3,747,389)

구분	당기말	전기말
기타자본조정	(4,266,104)	(3,965,625)
합계	102,784,674	57,449,687

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

(단위: 천원)

구분	주식발행 초과금	기타자본 잉여금	자기주식	전환권대가	자기주식 처분손실	기타 자본조정	합계
전기초	62,562,205	5,064,632	(2,464,136)	-	(3,747,389)	(3,965,625)	57,449,687
전기말	62,562,205	5,064,632	(2,464,136)	-	(3,747,389)	(3,965,625)	57,449,687
당기초	62,562,205	5,064,632	(2,464,136)	-	(3,747,389)	(3,965,625)	57,449,687
유상증자	39,246,289	-	-	-	-	-	39,246,289
전환사채의 전환권 행사	6,389,177	-	-	-	-	-	6,389,177
종속회사 설립시 할인발행차금	-	-	-	-	-	(275,919)	(275,919)
연결범위변동	-	-	-	-	-	(24,560)	(24,560)
당기말	108,197,671	5,064,632	(2,464,136)	-	(3,747,389)	(4,266,104)	102,784,674

(3) 당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
해외사업환산	1,324,434	(951,294)
자산재평가손익	22,393,262	13,987,516
합계	23,717,696	13,036,222

(4) 당기 및 전기 중 자본변동표상 기타자본구성요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	해외사업환산	자산재평가	합계
전기초	33,321	12,994,873	13,028,194
해외사업환산차이	(984,615)	-	(984,615)
자산재평가이익	-	992,643	992,643
전기말	(951,294)	13,987,516	13,036,222
당기초	(951,294)	13,987,516	13,036,222
해외사업환산차이	2,275,728	-	2,275,728
자산재평가이익	-	8,405,746	8,405,746
당기말	1,324,434	22,393,262	23,717,696

## 20. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	세부내역	당기말	전기말
법정적립금	이익준비금(*)	50,000	85,000
미처분이익잉여금	미처분이익잉여금	38,314,485	14,424,285
합계		38,364,485	14,509,285

(\*) 연결회사는 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 결손보전에만 사용이 가능합니다.

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기

구분	당기	전기
기초	14,509,285	26,038,777
지배기업의 소유주귀속 당기순이익(손실)	23,855,200	(11,529,492)
기말	38,364,485	14,509,285

## 21. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 매출원가

### 21.1 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 연결회사는 수익과 관련해 손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	208,993,066	169,718,555
기타 원천으로부터의 수익: 임차료 수익	3,264,957	3,144,187
총 수익	212,258,023	172,862,742

### (2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

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

(단위: 천원)

당기	통신장비 판매		국방사업	임대매출	합계
	국내	해외	국내	국내	
부문 수익	49,720,309	195,063,812	33,399,601	3,869,222	282,052,944
부문간 수익	(4,351,690)	(64,763,623)	(75,343)	(604,265)	(69,794,921)
외부고객으로부터 수익	45,368,619	130,300,189	33,324,258	3,264,957	212,258,023
수익인식 시점					
한 시점에 인식	42,154,470	125,910,812	33,248,915	-	201,314,197
기간에 걸쳐 인식	3,214,149	4,389,377	75,343	3,264,957	10,943,826
총 수익	45,368,619	130,300,189	33,324,258	3,264,957	212,258,023

(단위: 천원)

전기	통신장비 판매		국방사업	냉방시스템	임대매출	합계
	국내	해외	국내	국내	국내	
부문 수익	55,865,608	153,337,228	26,061,392	215,600	3,511,795	238,991,623
부문간 수익	(12,245,421)	(52,608,759)	(907,093)	-	(367,608)	(66,128,881)
외부고객으로부터 수익	43,620,187	100,728,469	25,154,299	215,600	3,144,187	172,862,742
수익인식 시점						
한 시점에 인식	43,696,242	96,543,152	24,247,206	215,600	-	164,702,200
기간에 걸쳐 인식	(76,055)	4,185,317	907,093	-	3,144,187	8,160,542
총 수익	43,620,187	100,728,469	25,154,299	215,600	3,144,187	172,862,742

외부고객으로부터의 수익은 도매 기반의 통신장비 등의 판매에서 생깁니다. 연결회사는 국내, 일본 및 북미 지역 등에 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	167,090,781	145,021,087

구분	당기	전기
상품매출액	29,891,075	15,509,737
임대매출액	3,264,957	3,144,188
기타매출액	12,096,016	9,187,730
중단영업으로 인한 조정	(84,806)	(1,714,739)
합계	212,258,023	171,148,003

(2) 매출원가

당기 및 전기 중 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품매출원가	112,209,312	94,524,860
상품매출원가	20,960,413	13,866,007
임대수익원가	1,699,150	1,636,846
기타매출원가	8,915,521	9,118,163
중단영업으로 인한 조정	(72,478)	(961,068)
합계	143,711,918	118,184,808

21.3 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

(1) 연결회사가 인식하고 있는 계약자산과 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
계약자산(*1)	811,666	-
계약부채(*2)	8,278,219	1,870,813

(\*1) 계약자산은 저장품에 포함되어 있습니다.

(\*2) 계약부채는 기타부채의 선수금에 포함되어 있습니다. 전기말 계약부채 중 당기 인식한 수익은 1,529,428천원 입니다.

22. 비용의 성격별 분류

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

(단위: 천원)

구분	당기				전기			
	매출원가	판관비	경상연구 개발비	합계	매출원가	판관비	경상연구 개발비	합계
재고자산의 사용	121,427,926	-	-	121,427,926	98,214,951	-	-	98,214,951
급여	6,340,403	15,735,981	6,506,464	28,582,848	5,725,450	16,552,418	9,130,422	31,408,290
퇴직급여	340,746	1,018,164	486,821	1,845,731	355,029	1,301,871	668,424	2,325,324
복리후생비	820,380	2,121,208	1,221,102	4,162,690	861,527	2,206,772	969,915	4,038,214
외주가공비	5,248,533	528,164	-	5,776,697	6,510,730	426,852	-	6,937,582
감가상각비	1,799,731	2,226,397	665,450	4,691,578	1,678,922	3,136,488	486,927	5,302,337
무형자산상각비	5,302	1,259,131	781,326	2,045,759	3,913	1,347,262	288,588	5,549,663
대손상각비	-	255,800	-	255,800	-	(299,635)	-	(299,635)
여비교통비	140,682	618,892	81,367	840,941	155,812	715,228	85,761	956,801
접대비	-	371,841	-	371,841	1,036	409,755	-	411,791
소모품비	401,102	589,738	328,922	1,319,762	276,732	536,315	136,725	949,772
지급임차료	2,327,095	150,708	2,366,883	4,844,686	1,614,559	39,209	3,090,031	4,743,800
지급수수료	3,039,294	10,724,229	1,109,285	14,872,808	2,555,595	7,279,704	1,318,608	11,153,907
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	-	3,107,146	3,637,492	-	-	3,552,715	3,552,715

구분	당기				전기			
	매출원가	판관비	경상연구 개발비	합계	매출원가	판관비	경상연구 개발비	합계
연구용원재료	524,022	-	864,537	1,388,559	24,172	-	1,242,311	1,266,483
판매활동비	-	1,294,339	-	1,294,339	-	2,820,506	-	2,820,506
건물관리비	-	560,248	-	560,248	-	733,169	-	733,169
기타	766,356	2,533,188	783,437	4,082,981	1,167,448	2,918,336	567,139	4,652,923
연결범위변동	-	(132,207)	(488,036)	(620,243)	(961,068)	(930,553)	(1,042,378)	(2,933,999)
합계	143,711,918	44,601,655	17,814,704	206,128,277	118,184,808	48,177,142	20,495,188	186,857,138

### 23. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타의대손충당금환입	-	2,666,585
수입수수료	3,186,364	330,006
투자부동산평가이익	24,463,986	1,955,593
유형자산처분이익	14,643	11,460
리스계약해지이익	2,925	-
채무면제이익(*)	2,118,490	-
기타	275,494	164,208
중단영업효과	(30)	(335,520)
합계	30,061,872	4,792,332

(\*)SOLiD GEAR Inc의 차입금 중 PPP Loan은 기업이 COVID 기간 동안 직원 및 보상수준을 유지하도록 장려하기 위한 목적으로 시행된 대출상품으로써 중소기업청(SBA)을 통해 신청/승인을 통해 진행이 되었습니다.

PPP Loan의 조건은 직원 및 보상 수준을 유지하는 기본요구사항을 충족하고, 해당 대출금을 급여 및 적격비용에 사용하고 자금의 60%이상을 급여비용등으로 총당하는데 사용하게 되면 대출이 면제되는 지원 프로그램입니다.

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산폐기손실	3,507	10,020
기타의대손상각비	-	114,000
유형자산처분손실	-	3,895
유형자산손상차손	-	498,517
무형자산손상차손	2,784	9,144
기부금	11,000	7,123
기타	91,342	9,342
중단영업효과	(1,798)	(127,393)
합계	106,835	524,648

### 24. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	459,620	557,395
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	9,815	9,041
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	-	1,533
파생상품평가이익	-	2,020,860
외환차익	3,828,201	1,558,734
외화환산이익	1,158,773	664,862
중단영업효과	(285)	(11,501)

구분	당기	전기
합계	5,456,124	4,800,924

(2) 당기 및 전기 중 금융비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	1,662,904	1,978,815
외환차손	2,167,945	1,627,614
외화환산손실	877,500	3,704,648
파생상품평가손실	1,551,790	-
사채상환손실	715,397	-
중단영업효과	(2,139)	(19,214)
합계	6,973,397	7,291,863

## 25. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세 비용 내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	1,109,576	219,601
법인세추납액(환급액)	-	(191,591)
소계	1,109,576	28,010
이연법인세		
이월결손금	1,937,299	(2,728,752)
이월세액공제	(151,466)	(2,572,268)
일시적차이의 증감	5,679,992	2,139,651
소계	7,465,824	(3,161,369)
법인세비용(효익)	8,575,400	(3,133,359)

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

(2) 연결회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 이익에 대해 적용되는가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산한 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	33,798,144	(14,989,992)
법인세율로 계산된 법인세비용(효익)	7,575,445	(3,410,381)
법인세 효과:		
전기법인세의 조정사항	-	(191,591)
세무상 과세되지 않는 수익	(9,302)	(8,263)
세무상 차감되지 않는 비용	84,912	88,209
세액공제 및 감면	(248,772)	(2,577,330)
이연법인세자산(부채) 미인식액 변동	45,856	3,035,359
기초유보금액조정	35,904	8,780
세율변동효과등	663,152	-
기타	428,526	(78,142)
당기 조정항목	999,955	277,022
법인세비용(효익)	8,575,400	(3,133,359)
유효세율	25.4%	-

(\*1) 전기 유효세율은 음수로 산정하지 않았습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	14,721,517	15,922,072
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	1,524,770	1,956,589
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(21,423,917)	(12,077,429)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(53,563)	(628,638)
합계	(5,231,193)	5,172,594

(4) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세 효과

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이연법인세		
자산재평가	(2,937,963)	(246,690)
합계	(2,937,963)	(246,690)

(5) 상계 전 이연법인세 변동

(단위: 천원)

당기	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
재고자산평가손실	905,751	385,972	-	1,291,723
당기손익공정가치금융자산	92,607	(2,045)	-	90,562
종속기업투자주식	118,526	(118,526)	-	-
투자부동산	-	176,000	-	176,000
기타	(8,650,432)	(7,665,319)	-	(16,315,751)
자산재평가	659,291	381,347	-	1,040,638
세무조사 등에 따른 변동	(3,894,368)	1,208,055	(2,937,963)	(5,624,276)
판매보증충당부채	46,979	(46,979)	-	-
무형자산상각비	31,999	19,139	-	51,138
감가상각비	29,803	(17,636)	-	12,167
이월결손금	12,947,214	(1,937,299)	-	11,009,915
이월세액공제	2,885,224	151,466	-	3,036,690
이연법인세자산(부채)	5,172,594	(7,465,824)	(2,937,963)	(5,231,193)

(단위: 천원)

전기	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
재고자산평가손실	1,694,182	(788,431)	-	905,751
당기손익공정가치금융자산	53,350	39,257	-	92,607
종속기업투자주식(*)	-	118,526	-	118,526
투자부동산	(7,773,851)	(876,581)	-	(8,650,432)
기타	1,628,851	(969,560)	-	659,291
자산재평가	(3,647,678)	-	(246,690)	(3,894,368)
세무조사 등에 따른 변동	134,259	(87,280)	-	46,979
판매보증충당부채	3,140	28,859	-	31,999
무형자산상각비	(452,139)	452,139	-	-
감가상각비	340,213	(310,410)	-	29,803
이월결손금	10,085,451	2,861,763	-	12,947,214
이월세액공제	192,137	2,693,087	-	2,885,224
이연법인세자산(부채)	2,257,915	3,161,369	(246,690)	5,172,594

(6) 보고기간말 현재 이연법인세자산(부채)으로 인식하지 않은 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

구분	일시적차이		이연법인세		사유
	기초	기말	기초	기말	
지급보증료	228,893	616,646	50,357	135,662	특수관계자에게 제공한 지급보증으로 손금불산입 항목
종속기업투자주식	1,400,000	8,289,697	308,000	1,823,733	처분가능성 낮음
종속기업투자주식	-	(1,577,496)	-	(347,049)	배당 및 처분의 의도 없음.
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 대여금등에 설정한 대손충당금으로 회수가능성 낮음
주채원인건비	1,979,776	1,979,776	435,551	435,551	처분가능성 낮음.
대여금이자	146,242	146,242	32,173	32,173	처분가능성 낮음.
피합법법인 이월결손금	6,950,265	6,950,265	1,529,058	1,529,058	실현가능성 낮음
종속회사 이월결손금	1,903,231	1,690,647	418,711	355,036	실현가능성 낮음
재고자산	7,953,202	8,472,453	1,749,704	1,779,215	종속회사 이연법인세 미인식
무형자산상각비	(7,743,713)	(10,794,551)	(1,703,617)	(2,266,856)	종속회사 이연법인세 미인식
감가상각비등	242,574	(904,444)	53,366	(189,933)	종속회사 이연법인세 미인식
합계	75,112,763	76,742,833	16,524,808	16,898,782	

(7) 이월결손금 및 이월세액공제의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	이월결손금(*)	이월세액공제	비고
2025년	-	50	
2027년	-	58	
2028년	-	99	
2029년	30,965	973	
2030년	-	1,146	
2031년	-	753	
2035년	19,080	-	

(\*) 피합법법인 관련 이월결손금은 제외하였습니다.

## 26. 주당이익

### 26.1 기본주당이익

기본주당이익은 연결회사의 보통주당기순이익을 연결회사가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

(1) 당기 및 전기의 기본주당손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구분	당기		전기	
	중단영업	계속영업	중단영업	계속영업
지배주주 보통주당기순이익(손실)	(1,367,543,853)	25,222,744,031	(691,705,605)	(10,837,786,811)
가중평균 유통보통주식수	55,789,490	55,789,490	51,816,891	51,816,891
기본주주당이익(손실)	(25)	452	(14)	(210)

(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	-	-

구분	당기		전기	
	주식수	적수	주식수	적수
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 전기의 주당순이익 희석효과는 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구분	당기	전기
당기순이익(손실)	25,222,744,031	(10,837,786,811)
전환사채의 이자(22% 세효과 차감후)	-	-
보통주 계속영업의 희석주당이익 계산에 사용된 순이익(손실)	25,222,744,031	(10,837,786,811)
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)	452	(209)

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

(단위: 주)

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

## 27. 현금흐름표

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
자산재평가에 따른 평가 차이	11,343,709	1,272,616
차입금의 유동성 대체	-	15,000,000

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

(단위: 천원)

당기	단기차입금	장기차입금	유동성장기부채	전환사채	임대보증금	리스부채
기초	51,511,060	2,195,466	15,000,000	10,298,829	47,668,927	4,786,021
재무현금흐름에서 생기는 변동						
차입금의 차입	6,232,684	5,690,000	-	-	-	-
차입금의 상환	(1,100,000)	-	-	-	-	-
전환사채의 상환	-	-	-	(3,000,000)	-	-
유상증자	-	-	-	-	-	-
유동성대체	15,000,000		(15,000,000)			
리스료의 지급	-	-	-	-	-	(1,617,008)
리스부채 이자비용	-	-	-	-	-	170,712

당기	단기차입금	장기차입금	유동성장기부채	전환사채	임대보증금	리스부채
소 계	20,132,684	5,690,000	(15,000,000)	(3,000,000)	-	(1,446,296)
환율변동효과 등	(1,889,216)	(995,466)	-	-	-	46,221
그 밖의 변동						
전환사채의 할증발행	-	-	-	(298,829)	-	-
신규 리스부채	-	-	-	-	-	-
전환사채의 전환	-	-	-	(7,000,000)	-	-
종속회사 설립시 할인발행차금	-	-	-	-	-	-
연결범위변동	-	-	-	-	-	-
소 계	(1,889,216)	(995,466)	-	(7,298,829)	-	46,221
합 계	69,754,529	6,890,000	-	-	47,668,927	3,385,946

(단위: 천원)

전기	단기차입금	장기차입금	유동성장기부채	전환사채	임대보증금	리스부채
기초	46,663,378	18,625,025	499,992	-	47,668,927	5,342,066
재무현금흐름에서 생기는 변동						
차입금의 차입	13,218,993	1,200,000	-	-	-	-
차입금의 상환	(9,003,178)	(2,284,094)	(499,992)	-	-	-
전환사채의 발행	-	-	-	10,000,000	-	-
비유동성대체	-	(15,000,000)	15,000,000	-	-	-
리스료의 지급	-	-	-	-	-	(1,974,426)
리스부채 이자비용	-	-	-	-	-	225,339
소 계	4,215,815	(16,084,094)	14,500,008	10,000,000	-	(1,749,087)
환율변동효과 등	631,867	(345,465)	-	-	-	(123,970)
그 밖의 변동						
전환사채의 할증발행	-	-	-	298,829	-	-
신규 리스부채	-	-	-	-	-	1,317,012
소 계	631,867	(345,465)	-	298,829	-	1,193,042
합 계	51,511,060	2,195,466	15,000,000	10,298,829	47,668,927	4,786,021

## 28. 우발 및 약정사항

### (1) 금융기관과의 약정사항

(단위: 천원, USD)

금융기관	약정금액	비고
국민은행	1,200,000	재정운전자금대출
	3,300,000	기업운영자금대출
기업은행	300,000	중소기업자금대출(한도) 등
한국산업은행	34,000,000	산업운영자금 대출
	4,800,000	IP담보대출
	12,650,000	산업운영자금 대출
우리은행	5,890,000	기업운전일반자금대출
KEB하나은행	2,000,000	상생매담대(판매기업)
한국수출입은행	USD 9,000,000	수출성장자금대출
Comerica Bank	USD 16,095,513	한도대출(*2)

(\*1) Comerica Bank와의 약정에 대해 SOLiD Gear Inc.는 다음의 재무비율 유지 의무를 지니고 있습니다.

(1) Debt-to-Tangible Effective Net Worth Ratio 이 3을 넘지 않도록 유지

- Debt : 총부채-모회사 채무

- Tangible Effective Net Worth : 총자산-(영업권+고객가치)-Debt

(2) 고정이자율보상비율(Fixed Charge Coverage Ratio)이 1 미만으로 되지 않도록 유지

### (2) 담보제공자산 및 사용이 제한된 금융자산 내역

담보제공자산	제공처	당기말		전기말		비고
		담보설정금액	장부금액	담보설정금액	장부금액	
단기금융상품	기업은행	330,000	300,000	550,000	500,000	연결회사 차입금
	한국산업은행	1,140,000	1,000,000	1,140,000	1,000,000	연결회사 차입금
	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	연결회사 차입금
매출채권	Comerica Bank	USD 16,095,513	USD 16,095,513	USD 7,288,538	USD 7,288,538	연결회사 차입금
당기손익-공정가치 금융자산	소프트웨어공제조합	429,860	429,860	420,844	420,844	공사하자보증 등
토지, 건물(*)	한국산업은행 등	106,721,432	143,600,000	106,721,432	108,200,000	전세권 및 시설
건물	우리은행	6,828,000	5,690,000	-	-	
특허권	한국산업은행	5,760,000	-	5,760,000	-	지식재산권 담보
합 계			184,917,792		179,227,792	
			USD16,095,513		USD 17,206,753	

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

(3) 타인에게 제공한 보증내역

(단위: 천원)

제공받는자	지급보증액	지급보증처
콘텔라(주)	776,380	서울보증보험

(4) 타인으로부터 제공받은 보증내역

(단위: 천원)

제공처	당기	전기	비고
소프트웨어공제조합(*)	35,644	1,118,115	공사하자보증 등
기술보증기금	-	1,275,000	차입약정 보증
	-	850,000	차입약정 보증
서울보증보험	1,635,606	6,133,394	이행하자보험 등
	8,562,747	13,678,987	이행지급보험 등

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

(5) 당기말 현재 연결회사가 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

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 특허 1건이 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) 연결회사의 지배기업은 없으며, 당기 및 전기 중 연결회사와 거래가 있는 기타 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말	비고
관계기업	(주)아미커스와이어리스	(주)아미커스와이어리스	-
	카리스트 스타트업 펀드 1호	카리스트 스타트업 펀드 1호	-
	원익 비전 턴어라운드 사모투자합자회사	원익 비전 턴어라운드 사모투자합자회사	-

(2) 당기 및 전기 중 자금거래를 제외한 특수관계자와의 거래는 없으며 특수관계자에 대한 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	기초	대여	회수	기말	대손충당금
임직원	39,500	-	(33,500)	6,000	-

(단위: 천원)

전기	기초	대여	회수	기말	대손충당금
임직원	67,100	-	(27,600)	39,500	-

(3) 당기말 현재 연결회사가 특수관계자를 위해 제공하고 있는 담보나 지급보증은 없습니다(주석 28.(3) 참조).

(4) 당기말 및 전기말 현재 연결회사는 대표이사로부터 차입금 및 계약이행관련 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 28참조).

(5) 당기 중 특수관계자와의 자본 거래내역은 없으며, 전기의 특수관계자와 거래는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	5,537,708	5,503,727
퇴직급여	544,714	663,189
합계	6,082,422	6,166,916

### 30. 재무위험관리

#### (1) 자본위험관리

연결회사의 자본위험관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있으며, 최적 자본구조 달성을 위해 자본조달비율 등의 재무비율을 매월모니터링하여 필요할 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

보고기간말 현재 연결회사의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
총차입금	76,644,529	79,005,355
차감: 현금및현금성자산	(54,402,789)	(58,939,477)
순부채	22,241,740	20,065,878
자본총계	195,477,676	111,780,815
총자본	217,719,415	131,846,693
자본조달비율	89.8%	84.8%

#### (2) 금융위험관리

연결회사는 금융상품과 관련하여 시장위험(외환위험, 이자율위험, 가격위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 위험관

리는 연결회사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결회사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결회사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

1) 외환위험

연결회사는 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)	37,572,174
JPY	5,288,153	-	5,288,153
EUR	2,957,188	-	2,957,188
GBP	11,527,949	-	11,527,949
합계	68,166,013	(10,820,549)	57,345,464

(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 손익에 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	4,099,034	(4,099,034)

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

2) 이자율위험

연결회사는 변동이자율로 발행된 차입금(장부금액: 49,019,857천원)으로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다.

연결회사는 내부적으로 이자율 변동으로 인한 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 현재 상기 변동이자율부 차입금에 대한 이자율이 1% 상승(하락)시 당기손익 및 순자산에 미치는 영향(법인세효과 차감 후)은 490,199천원 감소(증가)입니다.

3) 가격위험

연결회사는 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. 연결회사는 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. 연결회사의 신용위험은 개별 고객, 산업, 지역 등에 대한 유의적인 집중은 없습니다.

연결회사는 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

연결회사는 매출채권에 대해 개별평가 대상으로 선정한 항목을 제외하고, 전체 기간 기대신용손실을 손실총당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실율은 2021년 12월 31일 및 2021년 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. 연결회사는 매출이 발생하는 국가의 GDP 및 실업률이 가장 목적적합한요소로 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%	-	-	-
매출채권 장부금액(*)	15,305,371	1,835,456	980,490	-	-	18,121,317
손실총당금	(54,655)	(52,679)	(99,431)	-	-	(206,766)

(\*) 개별평가 대상 매출채권은 제외한 금액입니다. 개별평가 대상 매출채권의 총 장부금액은 32,903백만원이며 이에 대해 인식한 손실총당금은 2,988백만원입니다.

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

매출채권에 대한 손상은 손익계산서상 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 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

연결회사는 당기손익-공정가치 금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다. 당기말 현재 연결회사의 관련 최대노출금액은 해당 장부금액입니다(당기: 1,466백만원, 전기: 2,911백만원).

(라) 지급보증

연결회사는 외부에 지급보증을 제공하고 있지 않습니다.

5) 유동성위험

연결회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결회사의 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	74,496,203	-	74,496,203
이자부상품	70,748,753	7,143,465	77,892,218
리스부채	1,493,333	1,892,613	3,385,946
합 계	146,738,290	9,036,078	155,774,367

(단위: 천원)

전기	1년 이내	1년 초과-5년 이내	합 계
무이자	79,736,222	-	79,736,222
이자부상품	67,345,393	12,494,295	79,839,688
리스부채	1,761,387	3,024,634	4,786,021
합 계	148,843,002	15,518,929	164,361,931

31. 범주별 금융상품

(1) 금융상품 범주별 장부금액

- 당기

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	상각후원가 측정 기타금융자산	당기손익-공정가치 금융자산	합 계
현금및현금성자산	54,402,789	-	54,402,789
단기금융상품	1,300,000	-	1,300,000
매출채권	47,829,165	-	47,829,165
상각후원가측정금융자산-유동	2,195,576	-	2,195,576
장기금융상품	139,154	-	139,154
상각후원가측정금융자산-비유동	1,826,255	-	1,826,255
당기손익-공정가치 금융자산	-	1,466,235	1,466,235
합 계	107,692,939	1,466,235	109,159,174

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	상각후원가 측정 금융부채	기타금융부채	합 계
매입채무	18,104,725	-	18,104,725
기타지급채무-유동	56,391,478	-	56,391,478
단기차입금	69,754,529	-	69,754,529
장기차입금	6,890,000	-	6,890,000
기타지급채무-비유동	1,307,920	-	1,307,920
리스부채-유동	-	1,493,333	1,493,333
리스부채-비유동	-	1,892,613	1,892,613
합 계	152,448,652	3,385,946	155,834,598

- 전기

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	상각후원가 측정 기타금융자산	당기손익-공정가치 금융자산	파생상품금융자산	합 계
현금및현금성자산	58,939,477	-	-	58,939,477
단기금융상품	2,600,220	-	-	2,600,220
매출채권	20,931,641	-	-	20,931,641
상각후원가측정금융자산-유동	2,376,032	-	-	2,376,032
장기금융상품	95,906	-	-	95,906
상각후원가측정금융자산-비유동	1,471,891	-	-	1,471,891
파생상품금융자산	-	-	2,454,880	2,454,880
당기손익-공정가치 금융자산	-	456,430	-	456,430
합 계	86,415,167	456,430	2,454,880	89,326,477

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	상각후원가 측정 금융부채	기타금융부채	합 계
매입채무	24,300,459	-	24,300,459
기타지급채무-유동	55,435,763	-	55,435,763
단기차입금	51,511,060	-	51,511,060
유동성장기부채	15,000,000	-	15,000,000
장기차입금	2,195,466	-	2,195,466
전환사채	10,298,829	-	10,298,829
기타지급채무-비유동	219,674	-	219,674
리스부채-유동	-	1,761,387	1,761,387
리스부채-비유동	-	3,024,634	3,024,634
합 계	158,961,251	4,786,021	163,747,272

(2) 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
상각후원가 측정 금융자산		
대손상각비	(259,073)	185,635
대손충당금환입	-	2,666,585
이자수익	459,511	557,395
당기손익-공정가치 금융자산		
당기손익-공정가치 금융자산 평가이익	9,815	9,041
당기손익-공정가치 금융자산 처분이익	-	1,533
파생상품평가이익	-	2,020,860
파생상품평가손실	(1,551,790)	
상각후원가 측정 금융부채		
이자비용	(1,661,295)	(1,753,476)
사채상환손실	(715,397)	-
금융상품 관련 외환손익	1,941,883	(3,108,665)

32. 중단영업

연결회사는 당기 중 종속기업인 (주)케이알에프의 지분을 전량 매각함에 따라 통신장비부품 제조 및 판매 사업부문을 중단하였고 이에 따른 중단영업과 관련된 내용은 다음과 같습니다.

(1) 중단영업의 내용

(단위: 천원)

구 분	내용
주요사업	통신장비부품 제조 및 판매
중단사업 완료시기	2021.02.26

구분	내용
처분방법	지분증권 매각에 의한 사업 중단
지분양수회사	(주)케이알에프디자인하우스
매각가액	999,847

(2) 중단영업으로부터의 손익과 현금흐름정보

2021년 2월 26일로 종료되는 두 달 기간의 영업과 수취할 대가에 따른 재무성과와 현금흐름정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
중단영업의 영업수익	84,806	1,714,739
중단영업의 영업비용	(590,048)	(2,933,999)
중단영업의 영업손실	(505,242)	(1,219,260)
중단영업의 기타영업수익	30	335,520
중단영업의 기타영업비용	(1,798)	(127,393)
중단영업의 금융수익	285	11,501
중단영업의 금융비용	(2,139)	(19,213)
중단영업의 법인세비용차감전순손실	(508,864)	(1,018,845)
법인세비용	-	-
중단영업의 세후손실	(508,864)	(1,018,845)
세후 종속기업 처분손실(아래 (3) 참조)	(978,445)	-
중단영업손실	(1,487,309)	(1,018,845)

(단위: 천원)

구분	당기	전기
영업활동으로 인한 현금흐름	(1,154,323)	413,253
투자활동으로 인한 현금흐름 (종속기업의 매각대가 999,847천원의 현금유입포함)	671,547	302,039
재무활동으로 인한 현금흐름	1,200,000	(600,000)
순현금흐름	717,224	115,292

(3) 종속기업 매각의 상세내역

(단위: 천원)

중단영업 처분손익	당기	전기
받았거나 받을 대가		
현금	999,847	-
매각된 순자산의 장부금액	2,254,263	-
세전 처분손실	(1,254,416)	-
처분손실에 대한 법인세 효익	275,972	-
세후 처분손실	(978,445)	-

33. 보고기간후 사건

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

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

# 외부감사 실시내용

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

## 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 쏠리드			
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	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

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021-07-21~2021-09-16			15 일	
	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		
	2022-01-24 ~ 2022-01-28	5 일	6 명	3 명		
2022-02-21 ~ 2022-02-25	5 일	5 명	3 명			
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