목 차

감 사 보 고 서 1
독립된 감사인의 감사보고서 1
(첨부)재 무 제 표 6
주석 13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견 65
외부감사 실시내용 69

주식회사 에프알텍

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 21 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

신 한 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 에프알텍

주주 및 이사회 귀중

2021년 3월 11일

감사의견

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

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

감사의견 근거

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

핵심감사사항

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

재고자산 평가충당금 설정에 대한 적정성
회사는 재고자산의 순실현가치에 대한 평가나 진부화된 재고에 대한 평가를 수행하고 있으며, 이러한 평가는 경영진의 판단 및 추정이 개입됩니다. 따라서 우리는 관련 재고자산 금액의 중요성, 경영진이 사용한 추정 및 판단의 불확실성을 고려하여 재고자산의 평가를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.
당기말 현재 회사의 재고자산충당금 설정의 적정성에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 재고자산 평가충당금을 설정하기 위한 회사의 정책의 일관성 및 적절성 검토
- 재고자산 평가충당금 계산에 사용된 경영진 가정의 합리성 검토
- 재고자산 순실현가능가치의 재계산 검증

기타사항
회사의 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 12일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 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, 허위 진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표 시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
・상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니 다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
・재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출 한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
・경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계 속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황 과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하 여 감사보고서에 주의를 환기시키고 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기 초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습 니다.
・공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러가지 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 결론을내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 안병용입니다.

서울특별시 영등포구 의사당대로 8
신 한 회 계 법 인
대 표 이 사 최 종 만

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 에프알텍

제 21 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 20 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 에프알텍 대표이사 남재국

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안양시 동안구 시민대로 327번길 11-25 에프알텍타워
(전 화) 031-470-1515

재 무 상 태 표

제 21(당) 기 2020년 12월 31일 현재

제 20(전) 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 에프알텍 (단위 : 원)

과 목	주석	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
자산					
Ⅰ.유동자산			13,666,630,869		16,164,366,412
현금및현금성자산	3,4,10,21,32,33	4,447,242,350		383,395,249	
단기금융상품	3,5,32,33	1,689,765,825		3,621,465,825	
당기손익공정가치측정금융자산	3,6,32,33	-		2,190,211,636	
매출채권및기타채권	3,7,31,32,33	5,054,447,722		7,538,551,302	
기타유동자산		148,295,316		721,850,722	
재고자산	8	2,312,295,146		1,697,736,858	
당기법인세자산		14,584,510		11,154,820	
Ⅱ.비유동자산			43,781,606,346		45,362,398,070
당기손익공정가치측정금융자산	3,6,32,33	483,187,175		1,330,507,175	
종속기업및관계기업투자	9	2,300,000,000		2,300,000,000	
기타금융자산	3,5,33	1,655,752,897		1,510,192,897	
매출채권및기타채권	3,7,21,31,32,33	2,813,981,568		1,365,332,027	
유형자산	10,11,12,15,22	20,047,435,274		20,040,648,926	
투자부동산	12,22	16,041,339,939		14,341,598,646	
무형자산	10,13	439,909,493		424,955,008	
이연법인세자산	28	-		4,049,163,391	
자산총계			57,448,237,215		61,526,764,482
부채					
Ⅰ.유동부채			17,285,256,510		17,811,324,286
매입채무및기타채무	3,14,32,33	5,409,100,717		5,007,243,249	
단기차입금	3,15,22,32,33	4,600,000,000		3,640,000,000	
유동성장기부채	3,15,32,33	5,818,312,000		7,946,152,000	
리스부채	3,11,32,33	381,821,094		22,765,092	
기타유동부채	16	1,076,022,699		1,195,163,945	
Ⅱ.비유동부채			13,098,158,168		10,723,989,946
장기차입금	3,15,22,32,33	11,359,520,000		9,231,680,000	
하자보수충당부채	17	543,103,416		489,189,601	
기타비유동부채	16	42,000,000		333,600,000	
순확정급여부채	18	763,220,299		619,908,796	
리스부채	3,11,32,33	390,314,453		49,611,549	
부채총계			30,383,414,678		28,535,314,232
자본					

Ⅰ.자본금	1,19	5,700,000,000		5,700,000,000	
Ⅱ.자본잉여금	19	1,342,006,191		1,342,006,191	
Ⅲ.자본조정	19,20	21,812,362		8,118,838	
Ⅳ.이익잉여금	19	20,001,003,984		25,941,325,221	
자본총계			27,064,822,537		32,991,450,250
부채와자본총계			57,448,237,215		61,526,764,482

"주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 21(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 20(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 에프알텍 (단위 : 원)

과 목	주석	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
Ⅰ.매출액	23,31		24,256,679,516		26,148,548,690
Ⅱ.매출원가	23,24,31		18,714,745,992		19,833,101,222
Ⅲ.매출총이익			5,541,933,524		6,315,447,468
Ⅳ.판매비와관리비	3,24,25		5,503,311,447		5,747,891,185
Ⅴ.영업이익(손실)			38,622,077		567,556,283
금융수익	3,26	80,985,323		81,497,478	
금융원가	3,26	282,717,073		268,404,033	
기타수익	3,27	65,407,429		705,227,535	
기타비용	3,27	1,705,726,071		5,618,496,278	
Ⅵ.법인세비용차감전이익(손실)			(1,803,428,315)		(4,532,619,015)
Ⅶ.법인세비용(수익)	28		4,068,463,888		(912,311,528)
Ⅷ.당기순이익(손실)			(5,871,892,203)		(3,620,307,487)
Ⅸ.기타포괄이익(손실)			(68,429,034)		(5,903,803)
후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 포괄손익					
순확정급여부채 재측정요소		(87,729,531)		(7,568,977)	
법인세효과		19,300,497		1,665,174	
Ⅹ.총포괄이익(손실)			(5,940,321,237)		(3,626,211,290)
Ⅺ.주당이익					
기본및희석주당(이익)손실	29		(515)		(318)

"주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 21(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 20(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 에프알텍 (단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	자본조정	이익잉여금	총 계
2019.01.01(전기초)	5,700,000,000	1,342,006,191	-	29,567,536,511	36,609,542,702
당기순손실	-	-	-	(3,620,307,487)	(3,620,307,487)
보험수리적손익	-	-	-	(5,903,803)	(5,903,803)
주식보상비용	-	-	8,118,838	-	8,118,838
2019.12.31(전기말)	5,700,000,000	1,342,006,191	8,118,838	25,941,325,221	32,991,450,250
2020.01.01(당기초)	5,700,000,000	1,342,006,191	8,118,838	25,941,325,221	32,991,450,250
당기순손실	-	-	-	(5,871,892,203)	(5,871,892,203)
보험수리적손익	-	-	-	(68,429,034)	(68,429,034)
소유주와의 거래:					
주식보상비용	-	-	13,693,524	-	13,693,524
2020.12.31(당기말)	5,700,000,000	1,342,006,191	21,812,362	20,001,003,984	27,064,822,537

"주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 름 표

제 21(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 20(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 에프알텍 (단위 : 원)

과 목	주석	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
Ⅰ.영업활동으로 인한 현금흐름			1,866,912,771		409,713,789
당기순손실		(5,871,892,203)		(3,620,307,487)	
조정	30	6,849,177,291		5,083,412,071	
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	30	1,088,265,747		(871,322,536)	
이자의 수취		90,781,301		74,135,147	
이자의 지급		(285,989,675)		(266,084,900)	
법인세등 부담액(환급액)		(3,429,690)		9,881,494	
Ⅱ.투자활동으로 인한 현금흐름			1,617,483,477		(4,699,421,027)
1. 투자활동 인한 현금유입액		15,068,398,153		830,251,046	
단기금융상품의 감소		11,932,613,790		-	
당기손익공정가치금융자산(유동)의 처분		2,190,211,636		-	
당기손익공정가치금융자산(비유동)의 처분		787,500,000		-	
유형자산의 처분		3,572,727		-	
보증금의 감소		32,000,000		784,000,000	
정부보조금의 수령		-		28,751,046	
장기대여금의 회수		2,500,000		17,500,000	
임대보증금의 증가		120,000,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(13,450,914,676)		(5,529,672,073)	
단기금융상품의 증가		10,000,913,790		1,665,158,835	
당기손익공정가치금융자산(유동)의 취득		-		894,482,629	
당기손익공정가치금융자산(비유동)의 취득		-		251,000,000	
장기대여금의 대여		1,411,029,595		1,735,896,705	
기타의투자자산의 취득		145,560,000		145,560,000	
유형자산의 취득		1,847,292,160		185,528,790	
무형자산의 취득		26,119,131		54,045,114	
보증금의 증가		20,000,000		598,000,000	
Ⅲ.재무활동으로 인한 현금흐름			580,379,197		1,774,785,000
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		1,600,000,000		3,206,600,000	
단기차입금 차입		1,600,000,000		3,000,000,000	
임대보증금의 증가		-		206,600,000	
2, 재무활동으로 인한 현금유출액		(1,019,620,803)		(1,431,815,000)	
단기차입금의 상환		640,000,000		1,090,000,000	
리스부채의 상환		379,620,803		18,671,000	
임대보증금의 감소		-		323,144,000	
Ⅳ.현금의증가(감소) (Ⅰ + Ⅱ + Ⅲ)			4,064,775,445		(2,514,922,238)
Ⅴ.기초의현금			383,395,249		2,900,145,103
Ⅵ.현금및현금성자산의 환율변동효과			(928,344)		(1,827,616)
Ⅶ.기말의현금			4,447,242,350		383,395,249

"주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 21(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 20(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 에프알텍

1. 회사의 개요

주식회사 에프알텍(이하 "당사")는 2000년 10월 13일에 설립되어 2007년 5월 18일에당사의 주식을 한국거래소(구 한국증권선물거래소)가 개설한 코스닥시장에 상장하였습니다. 당사는 이동통신중계기와 휴대인터넷중계기, 광전송장비 및 조명장치 관련 제품의 제조, 판매 등을 주 영업목적으로 하고 있습니다.

한편, 보고기간종료일 현재 자본금은 5,700백만원이며, 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	주 식 수(주)	지 분 율(%)
남재국 외 특수관계인	4,216,460	36.99
기타	7,183,540	63.01
계	11,400,000	100.00

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없는 경우 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표에 동일하게 적용되었습니다.

2.1 재무제표 작성기준

가. 회계기준의 적용

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다.

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경및 오류' 개정 - 중요성의 정의

중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁
이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 회사가 적용하지 않은 제・개정 기준서 및 해석서
제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제・개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제・할인・유예에 대한 실무적 간편법
실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁
이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용
인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액
기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020
한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

- 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 인식된경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.2 고객과의 계약에서 생기는 수익
당사는 방송 및 무선 통신장비 제조업을 영위하고 있으며 고객과의 계약을 통해 재화를 공급하고 있습니다. 고객과의 계약에서 당사는 재화의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다.

2.3 외화환산손익
외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 환산하고 있으며, 외화거래의 결제나 화폐성 외화자산·부채의 결산기말 환산에서 발생하는 외화환산손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4 현금흐름표
당사는 현금흐름표를 간접법으로 작성하고 있습니다.

2.5 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기 투자자산을 포함하고 있습니다.

2.6 금융자산
가. 분류
2018년 1월 1일부터 회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

-	공정가치 측정 금융자산 (기타포괄손익 또는 당기손익에 공정가치 변동 인식)
-	상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에근거하여 분류합니다.
공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 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.

나. 측정
당사는 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.

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

① 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.

② 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 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

③ 당기손익-공정가치측정 금융자산
상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식합니다.

-지분상품
당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때에 손익계산서에 '기타수익'으로 인식합니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

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

2.7 재고자산
재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 총평균법으로 결정하고 있으며 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 이르게 하는데 발생한 기타 모든 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있으며, 또한 원가에는 기타포괄손익으로 인식하였던 재고자산 구입을 위한 현금흐름위험회피로부터 발생한 손익이 포함될 수 있습니다.

재고자산의 판매 시, 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2.8 종속기업, 공동기업 및 관계기업
당사의 재무제표는 기업회계기준서 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 사용하였습니다. 또한, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.9 유형자산
유형자산은 역사적 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다. 후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래의 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 별도의 자산으로 인식하고 있습니다.

당사의 유형자산은 취득원가에서 당사가 추정한 내용연수와 감가상각방법에 따라 상각됩니다. 각 자산별로 당사가 사용하고 있는 추정내용연수는 다음과 같습니다.

구분	내용연수	감가상각방법
건물	40	정액법
기타유형자산	5	정액법

당사는 보고기간종료일마다 자산의 잔존가치와 경제적 내용연수를 검토하고 필요한 경우 조정을 하고 있습니다. 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다. 자산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 손익계산서의 기타수익・비용으로 표시하고 있습니다.

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

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.
투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

2.11 무형자산
가. 회원권
회원권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 보아 상각하지 않습니다.

나. 기타의 무형자산
특허권, 상표권 및 내부사용목적의 소프트웨어는 취득원가로 계상되며 특허권 및 상표권은 10년, 소프트웨어는 5년의 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다. 손상의징후가 있는 경우 기타의 무형자산의 장부금액을 평가하여 동 금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 있습니다.

2.12 정부보조금
정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다.
원가와 관련된 정부보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 원가와 대응될 수 있는 기간에 손익계산서에 인식하고 있습니다.
유형자산과 관련된 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 있으며, 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 회계처리하고 있습니다.

2.13 비금융자산의 손상
당사는 영업권, 회원권과 같은 비한정내용연수를 가진 자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있습니다. 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있을 때마다 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있습니다. 회수가능가액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산은 별도로 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다. 손상차손을 인식한 경우, 영업권 이외의 비금융자산은 보고기간종료일마다 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

2.14 매입채무
매입채무는 정상적인 영업과정에서 공급자로부터 취득한 상품 및 제공받은 용역과 관련하여 지급할 의무가 있는 금액입니다. 매입채무의 지급이 1년 이내에 예상되는 경우 유동부채로 분류하고 그렇지 않은 경우 비유동부채로 분류합니다.
매입채무는 최초에 공정가치로 인식하며, 후속적으로 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하고 있습니다.

2.15 금융부채
모든 금융부채는 다음을 제외하고는 후속적으로 상각후원가로 측정되도록 분류합니다.
・당기손익-공정가치 측정 금융부채. 파생상품부채를 포함한 이러한 부채는 후속적으로 공정가치로 측정합니다.
・금융보증계약. 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 이후에 이러한 계약의 발행자는 해당 계약을 후속적으로 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.
- 기대신용손실에 따라 산정한 손실충당금
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액
・시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정. 최초 인식 후에 이러한 약정의 발행자는 후속적으로 해당 약정을 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.
- 기대신용손실에 따라 산정한 손실충당금
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액
・기업회계기준서 제1103호를 적용하는 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가. 이러한 조건부 대가는 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

2.16 충당부채 및 우발부채
과거사건의 결과로 존재하는 현재의 법적의무 또는 의제의무 이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다.

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

또한 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

2.17 종업원급여
가. 단기종업원급여
종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다. 종업원이 과거 근무용역의 결과 당사가 지급해야 할 법적의무 또는 의제의무가 있고, 그 채무금액을 신뢰성있게 추정할 수 있다면 이익분배금 및 상여금으로 지급이 예상되는 금액을 부채로 인

식하고 있습니다.

나. 퇴직급여
당사는 확정기여제도와 확정급여제도를 모두 운영하고 있습니다.

확정기여제도는 당사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도입니다. 해당 기금이 현재나 과거 기간의 종업원 용역과 관련하여 지급하여야 할 급여 전액을 지급하기에 충분한 자산을 보유하지 못하는 경우에도 당사는 추가적인 기여금을 납부할 법적 의무나 의제의무를 부담하지 않습니다. 확정기여제도와 관련하여 당사는 상장되거나 비상장으로 관리되고 있는 연금보험제도에 의무적으로나 계약에 의해 또는 자발적으로 기여금을 지급하고 있습니다. 기여금이 지급된 이후에 당사는 더 이상의 미래 의무를 부담하지 않습니다. 기여금은 그 지급기일에 종업원급여비용으로 인식됩니다. 선급 기여금은 초과 기여금으로 인해 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액을 확정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감하고 미인식과거근무원가를 조정한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 제도 개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

가장 최근의 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 2020년 12월 31일을 기준일로 하여 수행되었습니다.

2.18 법인세비용 및 이연법인세
당사는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 인해 발생하는 일시적 차이에 대해 자산부채법을 적용하여 이연법인세를 인식하고 있습니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식하지 아니하고 있습니다. 이연법인세는 관련 이연법인세자산이 실현되고 이연법인세부채가 결제될 때 적용될 것으로 예상되는 보고기간종료일 현재 제정되었거나 실질적으로 제정될 세율과세법을 적용하여 인식하고 있습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.
이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있거나 과세대상기업은 다르지만, 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세 부채가 결제되거나 이연법인세 자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.19 리스
리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다.
회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 다만, 회사는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않았습니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 회사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

(1) 리스이용자로서의 회계처리
회사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다.
사용권자산은 최초 인식 시 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간
종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재가치 측정시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 회사의 증분차입이자율로 리스료를 할인하고 있습니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의 지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지나 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산(예 : 기초자산 5백만원 이하) 리스의 경우 예외규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

(2) 리스제공자로서의 회계처리
리스제공자의 회계처리는 2018년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 적용된 회계정책과 유의적으로 변동되지 않았습니다.

회사는 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설 직접원가는 리스자산의 장부금액에
가산한 후 리스료 수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식합니다.

2.20 주당이익
기본주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 당사의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다.

희석주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 당사의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적 희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에반영됩니다.

3. 금융상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

① 금융자산

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	상각후원가측정 금융자산	당기손익 -공정가치측정 금융자산	계	상각후원가측정 금융자산	당기손익 -공정가치측정 금융자산	계
현금및현금성자산	4,447,242	-	4,447,242	383,395	-	383,395
단기금융상품	1,689,766	-	1,689,766	3,621,466	-	3,621,466
매출채권및기타채권	5,054,448	-	5,054,448	7,538,551	-	7,538,551
당기손익공정가치금융자산	-	483,187	483,187	-	3,520,719	3,520,719
장기성기타금융자산	1,655,753	-	1,655,753	1,510,193	-	1,510,193
장기성매출채권및기타채권	2,813,982	-	2,813,982	1,365,332	-	1,365,332
합 계	15,661,191	483,187	16,144,378	14,418,937	3,520,719	17,939,656

② 금융부채

(단위: 천원)		
구 분	상각후원가로 측정하는 금융부채	
	당기말	전기말
매입채무및기타채무	5,409,101	5,007,243
단기차입금	4,600,000	3,640,000
유동성장기부채	5,818,312	7,946,152
장기차입금	11,359,520	9,231,680
리스부채	772,136	72,377
합 계	27,959,069	25,897,452

(2) 당기 및 전기의 금융상품의 범주별 손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	상각후원가측정 금융자산/부채	당기손익 -공정가치측정 금융자산	계
대손상각비	(951,535)	-	(951,535)
이자수익	80,985	-	80,985
이자비용	(282,717)	-	(282,717)
외화환산손익	(393,161)	-	(393,161)
외환차손익	(32,189)	-	(32,189)
평가손익	-	(97,320)	(97,320)
합 계	(1,578,617)	(97,320)	(1,675,937)

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	상각후원가측정 금융자산/부채	당기손익 -공정가치측정 금융자산	계
대손상각비	(5,666,346)	-	(5,666,346)
이자수익	81,497	-	81,497
이자비용	(268,404)	-	(268,404)
외화환산손익	143,068	-	143,068
외환차손익	505	-	505
평가손익	-	230,822	230,822
합 계	(5,709,680)	230,822	(5,478,858)

4. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 당사의 현금및현금성자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
은행예금등	4,447,242	384,144
정부보조금	-	(748)
합 계	4,447,242	383,395

5. 사용제한 금융상품
당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
계정과목	당기말	전기말	사용제한내용
단기금융상품	1,000,000	1,000,000	구매론담보
	-	1,910,000	차입금담보
비유동기타금융자산	2,000	2,000	당좌개설보증금
합 계	1,002,000	2,912,000	

6. 당기손익-공정가치측정금융자산
(1) 당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	
	비유동	유동	비유동
수익증권 등	-	2,190,212	-
시장성없는 지분증권	483,187	-	1,330,507
합 계	483,187	2,190,212	1,330,507

(2) 시장성 없는 지분증권
당기말 및 전기말 현재 시장성 없는 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.
① 당기말

(단위: 주, 천원)				
구 분	주식수	지분율(%)	취득원가	장부가액
(주)와이티엔디엠비	120,000	1.8	600,000	359,640
전기공사공제조합	200	-	37,500	37,500
정보통신공제조합	61	-	15,047	15,047
(주)하우앳	14,000	10.0	70,000	70,000
한국조명공업협동조합	10	-	1,000	1,000
(주)피플앤아이티	8,000	13.3	300,000	-
합 계			1,023,547	483,187

② 전기말

(단위: 주, 천원)				
구 분	주식수	지분율(%)	취득원가	장부가액
(주)와이티엔디엠비	120,000	1.8	600,000	456,960
전기공사공제조합	200	-	37,500	37,500
정보통신공제조합	61	-	15,047	15,047
제이엑스2호 투자조합	750	8.0	750,000	750,000
(주)하우앳	14,000	10.0	70,000	70,000
한국조명공업협동조합	10	-	1,000	1,000
(주)피플앤아이티	8,000	13.3	300,000	-
합 계			1,773,547	1,330,507

(3) 당기 중 당기손익공정가치금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)					
구 분	기초	취득	처분	평가손익	기말
(주)와이티엔디엠비	456,960	-	-	(97,320)	359,640
전기공사공제조합	37,500	-	-	-	37,500
정보통신공제조합	15,047	-	-	-	15,047
제이엑스2호 투자조합	750,000	-	(750,000)	-	-
하우앳	70,000	-	-	-	70,000
한국조명공업협동조합	1,000	-	-	-	1,000
합 계	1,330,507	-	(750,000)	(97,320)	483,187

7. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타수취채권의 장부금액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	내역	당기말	전기말
매출채권및 기타채권	매출채권	5,335,530	7,850,782
	대손충당금	(344,335)	(411,938)
	단기대여금	50,000	50,000
	미수금	5,319	31,976
	미수수익	7,934	17,731
	합 계	5,054,448	7,538,551
비유동 매출채권및 기타채권	장기성매출채권	1,463,490	-
	현재가치할인차금	(27,880)	-
	장기대여금	6,893,446	5,877,149

	대손충당금(*)	(6,558,475)	(5,567,217)
	보증금	1,043,400	1,055,400
	합 계	2,813,981	1,365,332

(*) 당사는 해외진출을 위하여 미국, 일본법인의 영업활동을 계속 진행하고 있으며, 운영자금 목적으로 장기대여금을 지급하고 있습니다. 다만, 향후 불확실성을 감안하여 대여금에 대해서 대손충당금을 계상하였습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타수취채권의 연령별 장부금액은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
연체되지 않은 채권	6,479,469	8,000,099	7,533,010	7,032,256
1년 이상 연체	319,551	-	317,772	-
합 계	6,799,020	8,000,099	7,850,782	7,032,256

당기말 및 전기말 현재 연체되었으나, 손상되지 않은 매출채권 및 기타채권은 없습니다.

(3) 당기 및 전기 중 매출채권 및 기타수취채권의 대손충당금 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	5,909,951	312,809
대손설정	992,859	5,597,142
기말	6,902,810	5,909,951

(4) 당사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하였습니다. 당사는 이를 측정하기 위해 매출채권을 신용위험 특성과 연체기간을 기준으로 구분하였으며, 과거 5년 동안의 실제 신용손실 경험에 기초하여 기대손실율을 계산하였습니다. 이에 따른 당기말 현재 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	총장부금액	기대손실율	손실충당금
3개월 이하	1,329,864	1.71%	22,797
3개월 초과 ~ 6개월 이하	1,622	13.07%	212
6개월 초과 ~ 9개월 이하	4,696	37.80%	1,775
9개월 초과 ~ 1년 이하	-	75.00%	-
1년 초과	319,551	100.00%	319,551
개별분석채권	3,679,797	-	-
유동성 장기할부채권	714,566	-	-
비유동성 장기할부채권	748,924	3.72%	27,880
합 계	6,799,020	5.47%	372,215

8. 재고자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득가액	평가충당금	장부가액	취득가액	평가충당금	장부가액
상품	239,476	(4,978)	234,498	367,140	(16,236)	350,904
제품	1,689,757	(32,244)	1,657,513	671,579	(85,748)	585,831
반제품	34,188	-	34,188	126,881	-	126,881
재공품	3,003,338	(2,676,263)	327,075	2,892,402	(2,700,980)	191,422
원재료	84,887	(25,866)	59,021	501,632	(58,933)	442,699
합 계	5,051,646	(2,739,351)	2,312,295	4,559,634	(2,861,897)	1,697,737

(2) 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
매출원가:		
재고자산평가손실(환입)	(122,546)	237,575

9. 종속기업및관계기업투자
당기말 및 전기말 현재 종속기업및관계기업에 대한 투자내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	피투자회사명	소재지	지분율(%)	취득원가	장부가액	
					당기말	전기말
종속기업	FRTEK JAPAN INC	일본	100	499,610	-	-
	FRTEK US, LLC	미국	100	1,039,900	-	-
관계기업	썬웨이브	대한민국	20	300,000	300,000	300,000
	제이엑스파트너스	대한민국	33.06	2,000,000	2,000,000	2,000,000
합 계				3,839,510	2,300,000	2,300,000

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

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
토지(주1)	14,271,582	-	-	14,271,582
건물(주1)	5,719,395	(988,445)	-	4,730,950
기계장치	2,659,649	(2,642,366)	(8,917)	8,366
차량운반구	265,186	(250,905)	-	14,281
비품	582,622	(550,105)	(5,717)	26,800
시설장치	379,793	(308,506)	-	71,287
공구와기구	671,270	(512,115)	-	159,155
사용권자산	1,170,427	(405,413)	-	765,014
합 계	25,719,924	(5,657,855)	(14,634)	20,047,435

(주1) 보고기간종료일 현재 장부금액 17,460백만원(전기말: 8,162백만원)의 토지와 건물이 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석22참조).

② 전기말

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	3,581,867	-	-	3,581,867
건물	7,001,205	(845,460)	-	6,155,745
기계장치	2,911,632	(2,878,568)	(13,821)	19,243
차량운반구	292,064	(249,249)	-	42,815
비품	869,838	(786,791)	(4,375)	78,672
시설장치	585,450	(491,062)	-	94,388
공구와기구	1,031,383	(890,496)	-	140,887
건설중인자산	9,854,655	-	-	9,854,655
사용권자산	91,048	(18,671)	-	72,377
합 계	26,219,142	(6,160,297)	(18,196)	20,040,649

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.
① 당기

(단위: 천원)								
구 분	기초	증가		감소			감가상각비	기말
		취득	계정대체	처분	폐기	계정대체(*)		
토지	3,581,867	-	11,381,794	-	-	(692,079)	-	14,271,582
건물	6,155,745	-	-	-	-	(1,281,810)	(142,985)	4,730,950
기계장치	19,244	-	-	-	(45)	-	(10,833)	8,366
차량운반구	42,815	-	-	(2)	-	-	(28,532)	14,281
비품	78,672	5,455	-	-	(242)	-	(57,085)	26,800
시설장치	94,388	38,298	-	-	(84)	-	(61,315)	71,287
공구와기구	140,887	96,400	-	-	(69)	-	(78,063)	159,155
건설중인자산	9,854,655	1,707,139	-	-	(180,000)	(11,381,794)	-	-
사용권자산	72,377	1,079,380	-	-	-	-	(386,743)	765,014
합 계	20,040,650	2,926,672	11,381,794	(2)	(180,440)	(13,355,683)	(765,556)	20,047,435

(*1) 유형자산 중 토지 및 건물의 장부가액 각각 692,079천원 1,281,810천원이 투자부동산으로 분류되어 대체되었습니다(주석 12).

② 전기

(단위: 천원)						
구 분	기초	취득액(자본적지출포함)	대체(*1)	감가상각비	기타증감액(*2)	기말
토지	5,361,489	34,312	1,813,934	-	-	3,581,867
건물	9,646,303	53,086	3,365,850	(177,795)	-	6,155,744
기계장치	30,540	5,200	-	(16,496)	-	19,244
차량운반구	84,149	-	-	(41,334)	-	42,815
비품	151,864	-	-	(73,192)	-	78,672
시설장치	137,619	16,780	-	(60,010)	-	94,389
공구와기구	225,529	-	-	(84,642)	-	140,887
건설중인자산	9,219,636	635,019	-	-	-	9,854,655
사용권자산	-	40,036	-	(18,671)	51,011	72,376
합 계	24,857,129	784,433	5,179,784	(472,140)	51,011	20,040,649

(*1) 투자부동산으로 분류되어 대체되었습니다.
(*2) 기타증감은 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 도입 효과로 구성되어 있습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 당사의 유형자산에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
보험종류	부보자산	장부가액	보 험 회 사	부보액
화재보험	건물 등 (투자부동산포함)	13,813,333	삼성화재해상보험	15,085,000

(*) 금융기관 차입을 위하여 질권설정되어 있습니다(주석22참조).

(4) 당기와 전기 중 정부보조금 변동내역은 다음과 같습니다.
① 당기

(단위: 천원)				
구 분	기초	증가	감소	기말
현금및현금성자산	748	-	(748)	-
기계장치	13,821	-	(4,906)	8,915
비품	4,376	4,098	(2,757)	5,717
산업재산권	19,591	-	(3,190)	16,401
소프트웨어	29,488	18,271	(10,464)	37,295
합 계	68,024	22,369	(22,065)	68,328

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	기초	증가	감소	기말
현금및현금성자산	267,813	510,000	(777,065)	748
기계장치	19,005	-	(5,184)	13,821
비품	7,099	-	(2,723)	4,376
산업재산권	22,781	-	(3,190)	19,591
소프트웨어	7,460	28,751	(6,723)	29,488
합 계	324,158	538,751	(794,885)	68,024

11. 리스

(1) 당기말 및 전기말 현재 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
사용권자산		
건물	719,587	-
차량운반구	45,428	72,377
합 계	765,015	72,377
리스부채		
유동	381,821	22,765
비유동	390,315	49,612
합 계	772,136	72,377

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산의 증감내용은 다음과 같습니다.
① 당기

(단위: 천원)				
구 분	기초	증가	상각비	기말
건물	-	1,079,380	(359,793)	719,587
차량운반구	72,377	-	(26,949)	45,428
합 계	72,377	1,079,380	(386,742)	765,015

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	기초	회계변경효과	증가	상각비	기말
차량운반구	-	91,048	-	(18,671)	72,377

(3) 당기 및 전기 중 리스부채의 증감내용은 다음과 같습니다.
① 당기

(단위: 천원)				
구 분	기초	증가	지급	기말
리스부채	72,377	1,079,380	(379,621)	772,136

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	기초	회계변경효과	증가	지급	기말
리스부채	-	91,048	-	(18,671)	72,377

(4) 당기 중 리스와 관련해 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
사용권자산 상각비		
건물	359,793	-
차량운반구	26,949	18,671
합 계	386,742	18,671

12. 투자부동산

(1) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	5,920,753	-	5,920,753	5,228,674	-	5,228,674
건물(주1)	10,965,913	(845,326)	10,120,587	9,684,103	(571,178)	9,112,925
합 계	16,886,666	(845,326)	16,041,340	14,912,777	(571,178)	14,341,599

(주1) 전세권 127,000천원이 설정되어 있습니다.

(주2) 보고기간종료일 현재 장부금액 16,041백만원(전기말: 14,342백만원)의 토지와건물이 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석22참조).

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	기초	감가상각비	대체(*)	기말
토지	5,228,674	-	692,079	5,920,753
건물	9,112,925	(274,149)	1,281,810	10,120,586
합 계	14,341,599	(274,149)	1,973,889	16,041,339

(*) 투자부동산으로 분류되어 유형자산에서 대체되었습니다(주석10).

② 전기

(단위: 천원)						
구 분	기초	취득액(자본적지출포함)	처분	감가상각비	기타증감(*)	기말
토지	3,356,443	58,298	-	-	1,813,934	5,228,674
건물	5,903,678	90,197	-	(246,800)	3,365,850	9,112,925
합 계	9,260,121	148,495	-	(246,800)	5,179,784	14,341,599

(*) 투자부동산으로 분류되어 유형자산에서 대체되었습니다.

13. 무형자산

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

① 당기말

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
산업재산권	100,733	(73,864)	(16,402)	10,467
소프트웨어	877,918	(813,457)	(37,295)	27,166
기타의무형자산	402,276	-	-	402,276
합 계	1,380,927	(887,321)	(53,697)	439,909

② 전기말

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
산업재산권	100,733	(67,540)	(19,591)	13,601
소프트웨어	833,528	(794,962)	(29,488)	9,078
기타의무형자산	402,276	-	-	402,276
합 계	1,336,537	(862,502)	(49,079)	424,955

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	기초	취득	상각비	기말
산업재산권	13,601	-	(3,134)	10,467
소프트웨어	9,078	26,119	(8,031)	27,166
기타의무형자산	402,276	-	-	402,276
합 계	424,955	26,119	(11,165)	439,909

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	기초	취득	상각비	기말
산업재산권	17,696	-	(4,095)	13,601
소프트웨어	19,323	4,854	(15,099)	9,078
기타의무형자산	381,836	20,440	-	402,276
합 계	418,854	25,294	(19,194)	424,955

14. 매입채무및기타채무
당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무	4,679,876	4,190,792
미지급금	365,096	452,895
미지급비용	364,129	363,556
합 계	5,409,101	5,007,243

15. 차입금
(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	4,600,000	-	3,640,000	-
장기차입금	5,818,312	11,359,520	7,946,152	9,231,680
합 계	10,418,312	11,359,520	11,586,152	9,231,680

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
일반대출	기업은행	0.86	600,000	500,000
		1.81	3,000,000	3,000,000
		-	-	140,000
	신한은행	2.11	1,000,000	-
합 계			4,600,000	3,640,000

(주1) 당기말 현재 장부금액 33,501백만원의 유형자산 및 투자부동산을 담보로 제공하고 있습니다(주석22 참조).
(주2) 당기말 현재 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석22 참조).

(3) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	차입처	이자율(%)	만기일	당기말	전기말
시설대출	한국산업은행	1.47	2025-06-19	8,035,232	8,035,232
일반대출	기업은행	2.30	2025-11-30	4,285,600	4,285,600
		1.89	2023-11-30	2,857,000	2,857,000
		1.65	2021-05-30	2,000,000	2,000,000
계				17,177,832	17,177,832
차감: 유동성 대체				(5,818,312)	(7,946,152)
차감계				11,359,520	9,231,680

(4) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	2021년	2022년	2023년	2024년	2025년 이후	합 계
장기차입금	5,818,312	3,818,240	3,416,480	2,464,160	1,660,640	17,177,832

16. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	2,054	-	21,058	-
부가세예수금	152,404	-	73,442	-
예수금	19,648	-	26,344	-
선수수익	194,317	-	778,320	-
임대보증금	707,600	42,000	296,000	333,600
합 계	1,076,023	42,000	1,195,164	333,600

17. 충당부채
(1) 당사의 충당부채는 전액 하자보수충당부채이며, 당기 및 전기 중 하자보수충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	489,190	441,932
전입	543,103	489,190
사용	(489,190)	(441,932)
기말	543,103	489,190

(2) 하자보수충당부채의 성격과 자원의 유출이 예상되는 시기
당사는 지난 2회계연도 동안에 판매된 제품과 관련하여 예상되는 보증청구를 충족시키기 위하여 당기 543,103천원(전기: 489,190천원)의 하자보증충당부채를 설정하였습니다. 이와 관련된 지출의 대부분은 향후 2년 이내에 발생될 것으로 예상됩니다.

18. 퇴직급여
(1) 당기말 및 전기말 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	1,081,162	928,923
사외적립자산의 공정가치	(317,942)	(309,014)
합 계	763,220	619,909

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	928,923	873,415
당기근무원가	45,138	47,939
이자원가	14,311	-
보험수리적손익	92,790	7,569
기말금액	1,081,162	928,923

(3) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	309,014	300,339
사외적립자산의 기대수익	3,867	8,675

보험수리적 손익	5,061	-
기말금액	317,942	309,014

(4) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금	317,942	309,014

(5) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	1.03%	1.69%
기대임금상승율	1.71%	1.71%

(6) 당기말 및 전기말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	1% 증가	1% 감소	1% 증가	1% 감소
할인율	(9,650)	9,836	(15,105)	15,536
기대임금상승율	9,722	(9,722)	15,457	(15,319)

보험수리적가정들 사이에는 상관관계가 있으므로 가정의 변동이 독립적으로 발생되지 않을 것이기 때문에 상기의 민감도 분석은 확정급여채무의 실제변동을 나타내지 않을 것입니다. 또한 상기의 민감도 분석에서 확정급여채무의 현재가치는 재무상태표상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(7) 확정기여형퇴직급여제도
당사는 일부 자격을 갖춘 종업원들을 위해 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 당사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식된 총비용 198,609천원 (전기: 237,868천원)은 퇴직급여제도에서 규정하고 있는 비율에 따라 당사가 퇴직급여제도에 납입한 기여금을 나타내고 있습니다.

19. 자본금 등
(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구 분	당기말	전기말

발행할 주식의 총수	20,000,000	20,000,000
발행한 주식의 총수	11,400,000	11,400,000
1주의 금액	500	500
자본금	5,700,000,000	5,700,000,000

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	554,328	554,328
기타자본잉여금	787,678	787,678
합 계	1,342,006	1,342,006

(주1) 당사가 보유중이던 자기주식을 취득가액이상으로 처분하면서 발생한 자기주식처분이익입니다.
(주2) 자본잉여금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식선택권	21,812	8,119

(4) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
이익준비금(주1)	238,197	238,197
연구및인력개발준비금	2,200,000	2,200,000
미처분이익잉여금	17,562,807	23,503,128
계	20,001,004	25,941,325

(주1) 당사는 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

(5) 당사의 보고기간 중 이익잉여금처분계산서의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당 기 (처분예정일: 2021년 3월 26일)		전 기 (처분확정일: 2020년 3월 20일)	
Ⅰ.미처분이익잉여금		17,562,807,256		23,503,128,493
전기이월미처분이익잉여금	23,503,128,493		27,129,339,783	
당기순손실	(5,871,892,203)		(3,620,307,487)	
보험수리적손익	(68,429,034)		(5,903,803)	
Ⅱ.이익잉여금처분액		-		-
Ⅲ.차기이월미처분이익잉여금		17,562,807,256		23,503,128,493

(6) 당사의 재무제표는 2021년 1월 29일에 개최된 이사회에서 확정되었고, 2021년 3월 26일자 주주총회에서 승인될 예정입니다.

20. 주식기준보상

(1) 당사는 임직원에게 당사의 주식을 매입할 수 있는 주식선택권을 부여하였으며, 당기말 현재 부여된 주식선택권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)	
구분	3차
부여일	2019.05.28
권리부여주식수	100,000
당기초 미행사수량	100,000
당기 부여수량	-
당기 행사수량	-
당기 상실수량	-
당기말 미행사수량	100,000
행사가격(원)	3,553
행사가능기간	2022.05.28-2027.05.27
행사조건	용역제공조건 3년
부여된 선택권의 공정가치(원)	410

(2) 당사의 주식선택권에 대하여 공정가액접근법을 적용하여 주식보상비용을 산정하였습니다.

구분	3차
무위험이자율	1.79%
기대행사기간	5년
예상주가변동성	23.05%
기대배당수익율	0.00%

21. 외화자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 외화자산의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD, JPY, 천원)						
구분	당기말			전기말		
	외 화		원화환산액	외 화		원화환산액
현금및현금성자산	USD	100,000.00	108,800	USD	63,000.39	72,941
장기대여금	USD	4,702,625.00	5,116,456	USD	3,802,625.00	4,402,679
	JPY	152,238,500.00	1,604,990	JPY	122,238,500.00	1,299,970
계	USD	4,802,625.00	6,830,246	USD	3,865,625.39	5,775,590
	JPY	152,238,500.00		JPY	122,238,500.00	

(2) 당기 및 전기의 외화환산손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외화환산이익	-	144,895
외화환산손실	393,161	1,828

22. 우발상황과 약정사항

(1) 당기말 현재 차입금 등과 관련하여 금융기관에 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
담보제공자산	담보제공처	장부금액	채권최고액	차입금등
단기금융상품	KEB하나은행	1,000,000	1,100,000	구매론
화재보험증서	한국산업은행 기업은행	33,501,179	18,600,000	장기차입금
토지 및 건물	한국산업은행 기업은행		6,788,400	장,단기차입금
	한국산업은행 기업은행			

(2) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
제공자	보증금액	보증내용
서울보증보험	4,474,581	계약이행보증 등
대표이사	2,400,000	신한은행 차입금, 외담대
	1,200,000	KEB하나은행 구매론
	9,462,278	산업은행 차입금

(3) 당기말 현재 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
거래처	거래내용	약정한도	실행금액
KEB하나은행	구매론	1,000,000	71,803
신한은행	전자방식외담대 등	1,000,000	765,700

23. 매출액과 매출원가

(1) 당기 및 전기의 매출 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
제품매출	19,007,166	20,626,739
상품매출	1,310,590	1,494,233
용역매출	1,831,120	2,108,413
기타매출	2,107,804	1,919,164
합 계	24,256,680	26,148,549
수익인식시기		
한 시점에 이행	24,256,680	26,148,549
기간에 걸쳐 이행	-	-

(2) 당기 및 전기의 매출원가 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
제품매출원가	15,653,681	16,699,975
상품매출원가	1,078,667	1,222,745
용역매출원가	946,021	1,477,339
기타매출원가	1,036,377	433,042
합 계	18,714,746	19,833,101

24. 비용의 성격별 분류

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

(단위: 천원)								
구 분	당 기				전 기			
	매출원가	판매비와관리비	경상연구개발비	계	매출원가	판매비와관리비	경상연구개발비	계
재고자산의 변동	(1,207,335)	-	-	(1,207,335)	(97,163)	-	-	(97,163)
원재료, 상품의 매입 등	16,672,724	-	-	16,672,724	16,594,438	-	-	16,594,438
급여	316,355	1,598,255	1,020,371	2,934,981	314,582	1,678,839	950,615	2,944,036
퇴직급여	25,722	149,659	78,810	254,191	29,667	158,386	89,079	277,132
감가상각비	719,335	308,292	12,075	1,039,702	114,267	585,984	18,690	718,941
무형자산상각비	-	11,165	-	11,165	-	19,194	-	19,194
기타	2,187,945	1,544,805	779,880	4,512,630	2,877,309	1,527,334	719,771	5,124,414
합 계	18,714,746	3,612,176	1,891,136	24,218,058	19,833,100	3,969,737	1,778,155	25,580,992

25. 판매비와관리비

당기 및 전기의 판매비와관리비에 관한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	1,598,255	1,678,839
퇴직급여	149,659	158,386
복리후생비	102,432	125,821
여비교통비	60,963	74,978
접대비	81,194	74,856
통신비	14,324	17,053
수도광열비	42,357	145,900
세금과공과	147,743	166,904
감가상각비	308,292	585,984
판매보증비	136,605	-
임차료	191,055	341,759

수선비	11,632	10,904
보험료	47,231	52,587
차량유지비	41,645	63,455
경상연구개발비	1,891,136	1,778,155
운반비	165,499	131,011
교육훈련비	21,062	1,580
도서인쇄비	5,096	4,236
사무용품비	777	910
소모품비	5,464	3,014
지급수수료	488,460	196,109
광고선전비	7,294	9,008
대손상각비	(39,723)	99,129
무형자산상각비	11,165	19,194
주식보상비용	13,694	8,119
합 계	5,503,311	5,747,891

26. 금융수익, 금융비용
당기 및 전기 중 금융수익 및 금융비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
금융수익		
이자수익	80,985	81,497
금융비용		
이자비용	282,717	268,404

27. 기타수익, 기타비용
당기 및 전기 중 기타수익 및 기타비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기타영업외수익		
외환차익	-	643
외화환산이익	-	144,895
유형자산처분이익	3,571	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	230,822
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	37,500	-
잡이익	24,336	328,868
합 계	65,407	705,228
기타영업외비용		
외환차손	32,189	138
외화환산손실	393,161	1,828
유형자산자산처분손실	439	-
기부금	3,000	8,600
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	97,320	-
기타의대손상각비(*)	991,258	5,567,217
잡손실	188,359	40,714
합 계	1,705,726	5,618,497

(*) 당사는 해외진출을 위하여 미국, 일본법인의 영업활동을 계속 진행하고 있으며, 운영자금 목적으로 장기대여금을 지급하고 있습니다. 다만, 향후 불확실성을 감안하여 대여금에 대해서 대손충당금을 적립하였습니다.

28. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세부담액(법인세 추납액・환급액 포함)	-	-
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	4,049,164	(913,977)
자본 등에 직접 가감한 법인세효과	19,300	1,665
법인세비용(수익)	4,068,464	(912,312)

(2) 당기 및 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	(1,803,428)	(4,532,619)
적용세율에 따른 세부담액	(396,754)	(997,176)
조정사항		
비공제비용 및 비과세수익	-	(1,665)
세액공제	-	13,613
이연법인세자산 미인식 등	4,465,218	72,916
법인세비용	4,068,464	(912,312)
유효세율	-	-

(*) 법인세비용차감전순손실로 인하여 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

(3) 일시적차이의 변동내역과 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)
	기초	증가	감소	기말	
업무용승용차	72,348	14,415	-	86,763	19,088
국고보조금	68,023	22,368	22,063	68,329	15,032
대손상각비	6,097,268	6,793,212	6,097,268	6,793,212	1,494,507
리스부채	49,612	340,703	-	390,314	85,869
매도가능증권평가이익	(306,960)	97,320	-	(209,640)	(46,121)
미수수익	(17,730)	(7,935)	(17,730)	(7,934)	(1,746)
미지급비용	64,467	68,940	64,467	68,940	15,167
사용권자산	(72,377)	(1,079,380)	-	(1,151,756)	(253,386)
외화환산손익	(143,068)	393,161	(143,068)	393,162	86,496

유동성장기부채(리스)	22,765	359,056	-	381,821	84,001
재고자산평가충당금	2,861,897	2,739,352	2,861,897	2,739,352	602,657
주식보상비용	8,119	-	8,119	-	-
퇴직급여충당부채	919,567	24,393	-	943,959	207,671
퇴직보험료	(309,014)	(8,927)	-	(317,941)	(69,947)
하자보수충당금	489,190	543,103	489,190	543,103	119,483
지분법적용투자주식	1,539,511	-	-	1,539,511	338,692
매도가능증권평가차손	770,000	-	-	770,000	169,400
소 계	12,113,618	10,299,781	9,382,206	13,031,195	2,866,863
이월세액공제	1,595,842	363,473	211,859	1,747,456	1,747,456
이월결손금	1,407,838			1,407,838	309,724
계					4,924,043
미인식분(주1)					(4,924,043)
이연법인세자산(부채) (주2)					-

(주1) 이연법인세자산이 발생하였으나, 실현가능성이 낮아서 이연법인세자산을 계상하지 아니하였습니다.
(주2) 당사는 이연법인세자산의 실현가능성을 경영의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 세액공제와 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 이연법인세자산은 실현가능성이 불확실하여 전액 계상하지 아니하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)
	기초	증가	감소	기말	
업무용승용차	57,932	14,415	-	72,348	15,917
국고보조금	324,157	538,751	794,885	68,023	14,965
대손상각비	312,809	5,882,835	98,376	6,097,268	1,341,399
리스부채	-	49,612	-	49,612	10,915
매도가능증권평가이익	(81,000)	(225,960)	-	(306,960)	(67,531)
미수수익	(10,368)	(17,730)	(10,368)	(17,730)	(3,901)
미지급비용	-	64,467	-	64,467	14,183
사용권자산	-	(72,377)	-	(72,377)	(15,923)
외화환산손익	(147,751)	(143,068)	(147,751)	(143,068)	(31,475)
유동성장기부채	-	22,765	-	22,765	5,008
재고자산평가충당금	2,624,322	2,861,897	2,624,322	2,861,897	629,617
주식보상비용	-	8,119	-	8,119	1,786
퇴직급여충당부채	864,059	55,508	-	919,567	202,305
퇴직보험료	(300,339)	(8,675)	-	(309,014)	(67,983)

하자보수충당금	441,932	489,190	441,932	489,190	107,622
지분법적용투자주식	1,539,511	-	-	1,539,511	338,692
매도가능증권평가차손	770,000	-	-	770,000	169,400
소 계	6,395,264	9,519,749	3,801,396	12,113,618	2,664,996
이월세액공제	1,311,377	284,465	-	1,595,842	1,595,842
이월결손금	2,654,782	-	1,246,944	1,407,838	309,724
계					4,570,562
미인식분(주1)					(521,399)
이연법인세자산(부채)					4,049,163

(주1) 이연법인세자산이 발생하였으나, 실현가능성이 낮아 이연법인세자산을 계상하지 아니하였습니다.

(4) 당기 및 전기 중 자본 및 기타포괄손익에 직접 반영된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	세전	법인세효과	세후	세전	법인세효과	세후
기타포괄손익으로 인식된 법인세						
확정급여제도의 재측정요소	(87,729)	19,300	(68,429)	(7,569)	1,665	(5,904)

29. 주당손익

(1) 당기 및 전기의 기본주당손실의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구 분	당 기	전 기
당기순손실	(5,871,892,203)	(3,620,307,487)
가중평균유통보통주식수(주1)	11,400,000	11,400,000
기본주당손실	(515)	(318)

(주1) 당기 및 전기 중 발행주식수의 변동은 없으므로, 가중평균보통주식수는 발행한주식의 총수와 동일합니다.

(2) 당사의 희석주당손실은 기본주당손실과 동일합니다.

30. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 손익조정사항의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
퇴직급여	55,581	47,939
감가상각비	1,039,703	718,941
무형자산상각비	11,165	19,194
대손상각비	951,535	5,666,346
재고자산평가손실(환입)	(122,546)	-
유형자산처분이익	(3,571)	-
유형자산처분손실	439	-
외화환산손실(이익)	393,161	(143,068)
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	97,320	(230,822)
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	(37,500)	-
이자비용	282,717	268,404
이자수익	(80,985)	(81,497)
기타영업외비용(수익)	180,000	(277,832)
법인세비용(수익)	4,068,464	(912,312)
주식보상비용	13,694	8,119
합 계	6,849,177	5,083,412

(2) 당기 및 전기 중 영업활동으로 인한 자산·부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
매출채권의 감소(증가)	1,051,762	(3,666,609)
미수금의 감소(증가)	26,658	(25,677)
선급금의 감소(증가)	562,343	(540,573)
선급비용의 감소(증가)	11,211	(15,891)
당기법인세자산의 감소(증가)	-	(11,155)
재고자산의 감소(증가)	(492,012)	107,916
매입채무의 증가	489,083	2,665,767
미지급금의 감소	(87,799)	(69,026)
선수금의 감소	(19,004)	(23,291)
부가가치세예수금의 증가	78,962	73,442
선수수익의 증가(감소)	(584,003)	778,320
예수금의 감소	(6,696)	(19,416)
미지급비용의 증가(감소)	3,846	(163,712)
하자보수충당부채의 증가	53,915	47,257
퇴직보험예치금의 증가	-	(8,675)
합 계	1,088,266	(871,323)

(3) 당기 및 전기 중 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 주요한 투자활동 및 재무활동 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
유형자산의 투자부동산 대체	1,973,889	5,179,784
건설중인자산의 토지 대체	11,381,794	-
임대보증금의 유동성 대체	291,600	127,000
장기차입금의 유동성대체	(2,127,840)	3,660,592
사용권자산과 리스부채 인식	1,079,380	91,048
리스부채의 유동성 대체	359,056	22,765

(4) 당기 및 전기 중 재무활동으로 인한 부채의 변동은 다음과 같습니다.
① 당기

(단위: 천원)					
구분	기초	재무활동 현금흐름	비현금흐름		기말
			유동성대체	기타	
단기차입금	3,640,000	960,000	-	-	4,600,000
유동성장기부채	7,946,152	-	(2,127,840)	-	5,818,312
장기차입금	9,231,680	-	2,127,840	-	11,359,520
리스부채	72,377	(379,621)	-	1,079,380	772,136

② 전기

(단위: 천원)					
구분	기초	재무활동 현금흐름	비현금흐름		기말
			취득	환율변동효과	
단기차입금	1,730,000	1,910,000	-	-	3,640,000
장기차입금(주1)	17,177,832	-	-	-	17,177,832

(주1) 유동성장기부채를 포함합니다.

31. 특수관계자와의 거래
(1) 당사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자명
종속기업	FRTEK JAPAN INC
	FRTEK US, LLC
관계기업	(주)썬웨이브
	제이엑스파트너스(주)
기타	(주)다온텍

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자	거래내용	당 기	전 기
종속기업	FRTEK JAPAN INC	대여	305,020	388,108
	FRTEK US LLC	매출	403,916	6,976
		대여	713,777	1,492,684
기타	(주)다온텍	매출	27,600	27,600
		매입	2,668,865	3,507,525

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권・채무내역은 다음과 같습니다.
① 당기

(단위: 천원)						
특수관계구분	특수관계자명	구분	기초	증가(*)	감소(*)	기말
종속기업	FRTEK JAPAN INC	장기대여금	1,299,970	305,020	-	1,604,990
	FRTEK US, LLC	매출채권	-	403,916	(403,916)	-
		장기대여금	4,402,679	713,777	-	5,116,456
기타	(주)다온텍	매출채권	2,530	30,360	(30,360)	2,530
		매입채무	1,020,806	2,935,751	(3,856,418)	100,139
임직원		장기대여금	74,500	-	(2,500)	72,000

(*) 외화 환산 증감 반영

② 전기

(단위: 천원)						
특수관계구분	특수관계자명	구분	기초	증가(*)	감소(*)	기말
종속기업	FRTEK JAPAN INC	매출채권	32,812	-	(32,812)	-
		장기대여금	911,862	388,108	-	1,299,970
	FRTEK US, LLC	매출채권	-	6,976	(6,976)	-
		장기대여금	2,909,995	1,492,684	-	4,402,679
기타	(주)다온텍	매출채권	2,530	30,360	(30,360)	2,530
		매입채무	149,450	3,858,278	(2,986,922)	1,020,806
임직원		장기대여금	92,000	-	(17,500)	74,500

(*) 외화 환산 증감 반영

(4) 주요 경영진에 대한 보상
당사의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같으며, 주요 경영진에는 당사의 기업활동의 계획・운영・통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기이사 및 비등기 사외이사를 포함하였습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
단기급여	739,049	714,952
퇴직급여	89,957	79,301
합 계	829,006	794,253

32. 금융상품
당사는 신용위험, 유동성 위험과 시장위험에 노출되어 있습니다. 당사는 이러한 위험요소들을 관리하기 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는위험관리 정책 및 프로그램을 운용하고 있습니다.
재무위험관리의 대상이 되는 당사의 금융자산은 현금및현금성자산, 장단기금융상품,당기손익-공정가치측정금융자산, 매출채권 및 기타채권 등으로 구성되어 있으며 금융부채는 매입채무 및 기타채무 등으로 구성되어 있습니다.

가. 시장위험
(1) 환율변동위험
당사는 정보통신사업부의 전산서버 수입 등 장부통화와 다른 수입과 지출로 인해 외화 환포지션이 발생하며, 환포지션이 발생하는 주요 외화로는 USD, JPY 등이 있습니다. 당사는 대상 사업부별로 사업의 성격 및 환율 변동위험 대처수단의 유무 등을 고려하여 회사별 헷지정책을 선택하고 있습니다. 또한 당사는 외화로 표시된 채권과 채무 관리 시스템을 통하여 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.
당기말 및 전기말 현재 당사는 외화표시 예금 등의 외화 환포지션에 노출되어 있으며, 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
USD	108,800	72,941

아래 표는 각 외화에 대한 원화 환율의 10% 변동시 민감도를 나타내고 있습니다. 10%는 주요 경영진에게 내부적으로 외환위험 보고시 적용하는 민감도 비율로 환율의 합리적으로 발생가능한 변동에 대한 경영진의 평가를 나타냅니다. 민감도분석은 결제되지 않은 외화표시 화폐성항목만 포함하며, 보고기간말에 환율이 10% 변동할 경우를 가정하여 외화환산을 조정합니다. 아래 표는 관련 통화에 대하여 원화가 10% 약세인 경우 법인세효과 고려 전의 당기손익 및 자본항목의 증가를 나타냅니다. 관련통화에 대하여 원화가 10% 강세인 경우 당기손익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 유사하지만 부호는 반대가 될 것입니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	당기손익	자본	당기손익	자본
USD	522,526	522,526	447,562	447,562
JPY	160,499	160,499	129,997	129,997

(2) 주가변동 위험
당사는 유동성관리 및 영업상의 필요 등으로 지분증권에 투자하고 있습니다. 당사는 이를 위하여 하나 이상의 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하고 있으며 보고기간종료일 현재 당사의 지분증권의 금액은 483,187천원(전기 1,330,507천원)이며, 전액시장성없는 지분증권입니다.

(3) 이자율 위험
이자율위험은 시장금리변동으로 인한 재무상태표항목의 가치변동(공정가치)위험과 투자 및 재무활동으로부터 발생하는 이자수익/비용의 현금흐름이 변동될 위험으로 정의할 수 있습니다. 이러한 당사의 이자율변동위험은 주로 변동금리부 차입금에서 비롯되며, 당사는 이자율변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 최소화를 위하여 고금리 차입금 감축, 장/단기 차입구조 개선, 국내외 금리동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립 등을 통해 이자율 위험을 관리하고 있습니다.

(단위: 천원)				
구분	당 기		전 기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
이자수익	16,898	(16,898)	62,902	(62,902)
이자비용	(217,778)	217,778	208,178	(208,178)

나. 신용위험
신용위험은 당사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 당사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다
.

신용위험은 현금및현금성자산, 각종 예금 그리고 파생금융상품 등과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 당사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다.
당기말 및 전기말 현재 신용위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	4,447,242	383,395
매출채권및기타채권	7,868,429	8,903,883
단기금융상품	1,689,766	3,621,466
비유동기타금융자산	1,655,753	1,510,193
당기손익-공정가치측정금융자산	483,187	3,520,719
합 계	16,144,377	17,939,656

다. 유동성 위험
당사는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성위험을 관리하고 있습니다. 당사는 원활한 자금운영을 할 수 있도록 신용등급 등이 일정수준 이상인 국내 금융기관에 매출채권의 매각을 수행하고 있습니다. 또한, 금융기관들과 당좌차월약정 및 수입신용장 발행약정 등을 맺고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 금융부채별 상환계획에 따른 금액입니다.
① 당기말

(단위: 천원)				
구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	합 계
매입채무및기타채무	5,409,101	-	-	5,409,101
단기차입금	-	4,600,000	-	4,600,000
장기차입금	-	5,818,312	11,359,520	17,177,832
리스부채	95,455	286,366	390,314	771,135
합 계	5,504,556	16,522,990	11,749,834	33,776,380

② 전기말

(단위: 천원)				
구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	합 계

단기차입금	-	3,640,000	-	3,640,000
장기차입금	714,260	7,231,892	9,231,680	17,177,832
합 계	714,260	10,871,892	9,231,680	20,817,832

라. 자본위험관리
당사의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표에 공시된 숫자로 계산합니다.
당기말 및 전기말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부 채	30,383,415	28,535,314
자 본	27,064,823	32,991,450
부채비율	112.26%	86.49%

33. 금융상품의 공정가치

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<금융자산>				
공정가치로 인식된 금융자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산	483,187	483,187	3,520,719	3,520,719
상각후원가로 인식된 금융자산:				
현금및현금성자산	4,447,242	4,447,242	383,395	383,395
매출채권및기타채권	7,868,429	7,868,429	8,903,883	8,903,883
단기금융상품	1,689,766	1,689,766	3,621,466	3,621,466
비유동기타금융자산	1,655,753	1,655,753	1,510,193	1,510,193
소 계	15,661,190	15,661,190	14,418,937	14,418,937
합 계	16,144,377	16,144,377	17,939,656	17,939,656
<금융부채>				
상각후원가로 인식된 금융부채:				
매입채무및기타채무	5,409,101	5,409,101	5,007,243	5,007,243
차입금	21,777,832	21,777,832	20,817,832	20,817,832
리스부채	772,136	772,136	72,377	72,377
합 계	27,959,069	27,959,069	25,897,452	25,897,452

(2) 공정가치 서열체계

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

구 분	투입변수의 유의성
수준1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

(3) 당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정되거나 공시되는 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 내역은 다음과 같습니다.
① 당기말

(단위: 천원)				
구 분	Level 1	Level 2	Level 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	483,187	483,187

② 전기말

(단위: 천원)				
구 분	Level 1	Level 2	Level 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	3,520,719	3,520,719

당기 중 당사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 에프알텍의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 당사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사등의외부감사에관한법률 제8조에 따라첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운용실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 에프알텍
대표이사 귀하 2021년 3월 11일

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

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나, 회사는 상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범규준 제5장 "중소기업에 대한 적용"의 규정에따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서, 우리는 내부회계관리제도 검토기준 "14. 중소기업 등에 대한 검토특례"에 따라 검토를 실시하였습니다.

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. 그러나내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 "중소기업에 대한 적용"의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

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

서울특별시 영등포구 의사당대로 8
신 한 회 계 법 인
대 표 이 사 최 종 만

【대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서】

주식회사 에프알텍 주주, 이사회 및 감사(위원회) 귀중

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

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장 (중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

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

2021년 01월 29일

대 표 이 사 남 재 국 (인)

내부회계관리자 양 재 완 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	1	1	1	4	6	2	-	-	-	-	-	8	8
투입시간	분·반기검토	12	2	31	38	184	184	-	-	-	-	-	-	227	224
	감사	12	4	133	93	477	578	277	-	-	-	-	-	899	675
	합계	24	6	164	131	661	762	277	-	-	-	-	-	1,126	899

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.07.06				1	일	
	주요내용	-						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2020.08.05~07	3	일	3	명	1	명	반기검토
	2020.11.04~06	3	일	4	명	1	명	중간감사
	2021.02.01~05	5	일	4	명	1	명	기말감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.06				1	일	
	실사(입회)장소	본사, 창고						
	실사(입회)대상	회사 보유 재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.06				1	일	
	실사(입회)장소	본사						
	실사(입회)대상	회사 보유 금융자산						
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회		O	변호사조회		O
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2020.09.26, 2021.03.03						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						

	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 09월 26일	감사인,CFO	서면회의	감사계획 및 핵심감사사항 논의
2	2021년 03월 04일	감사인,CFO	서면회의	독립성 및 감사결과보고