

주식회사 아이씨케이와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 23 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

한울회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	-----	1
연결재무제표		
연결재무상태표	-----	7
연결포괄손익계산서	-----	9
연결자본변동표	-----	10
연결현금흐름표	-----	11
주석	-----	14
참고자료		
외부감사 실시내용	-----	86

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 아이씨케이
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 아이씨케이 및 종속기업들(이하 '연결회사')의 재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견의 근거

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 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성

시 다루어졌으며, 우리는 이 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 수익인식의 적정성

1) 핵심감사사항으로 결정된 이유

연결회사의 수익 금액과 그에 관련된 공시사항은 재무정보 이용자에게 가장 중요한 정보입니다. 일반적으로 수익 인식은 그와 관련된 고유한 위험이 존재하며, 결산조정 또는 기간귀속 회계처리 등에 의한 오류가 발생할 가능성이 높은 항목이므로 수익 인식의 적정성에 대한 신중한 검토가 요구된다고 판단합니다. 이러한 관점에서 수익의 과대 계상 가능성과 기간귀속 오류의 발생가능성이 존재한다고 가정하였으며, 수익 인식의 적정성을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함하고 있습니다.

- 수익인식 관련 내부통제에 대한 이해와 평가
- 수익인식기준 및 회계처리의 타당성 검토
- 보고기간 중 기록된 매출 거래 중 추출된 표본 거래의 실증절차 수행
- 보고기간 말 전후에 발생한 매출 거래 중 추출된 표본 거래에 대한 증빙, 문서검사를 통한 수익 인식시점의 적정성 확인
- 보고기간 말 이후에 취소 처리된 매출전표 중 추출된 표본에 대한 검토를 통해 매출의 기간귀속이 적절한지에 대해 확인

기타사항

비교표시된 연결회사의 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 23일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

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, 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 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표 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 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

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

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

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션 한 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 커뮤니케이션 해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 정재진입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로88길14

한 울 회 계 법 인

대 표 이 사 남 기 봉

2021년 3월 19일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 아이씨케이

제 23 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 22 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 아이씨케이 대표이사 강수향

본점 소재지 : (도로명주소) 대구광역시 달서구 호산동로 7길 17

(전 화) 053-592-3433

연 결 재 무 상 태 표

제 23 기 2020년 12월 31일 현재

제 22 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 아이씨케이와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	제 23(당) 기말		제 22(전) 기말	
자 산					
유동자산			26,448,474,810		27,513,377,741
현금및현금성자산	5,34,35	6,496,761,421		2,806,085,314	
단기금융상품	6,19,34	7,421,321,044		13,500,000,000	
매출채권및기타채권	7,34,35,36	2,524,816,909		4,176,422,493	
재고자산	9,36	5,455,256,281		6,020,621,056	
기타유동금융자산	8	450,194,614		115,399,548	
파생상품자산	18	2,174,376,000		-	
기타유동자산	10	1,900,256,811		875,840,090	
당기법인세자산	32	25,491,730		19,009,240	
비유동자산			8,809,980,184		8,352,469,252
장기금융상품	6,34	3,000,000		23,927,680	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	11,34	73,935,397		73,935,397	
상각후원가측정금융자산	12	11,015,209		-	
관계기업투자	13	1,494,026,463		-	
유형자산	14,19	6,424,593,355		6,664,278,167	
사용권자산	15	246,171,426		43,936,920	
무형자산	16	542,658,334		621,485,334	
기타비유동금융자산	8,19,34	14,580,000		641,398,600	
이연법인세자산	32	-		283,507,154	
자 산 총 계			35,258,454,994		35,865,846,993
부 채					
유동부채			13,227,767,404		16,260,062,795
매입채무및기타채무	17,34,35,36	1,151,323,774		915,041,077	
유동성차입금과 사채	6,18,19,34,35	11,016,480,473		14,370,541,502	
기타유동금융부채	20,34	702,598,946		660,479,509	
기타유동부채	21	236,078,891		263,367,652	
리스부채	15,34,35	121,285,320		50,633,055	
비유동부채			5,125,137,719		4,788,885,414
장기차입금과 사채	6,18,19,34,35	3,000,000,000		3,000,000,000	
순확정급여부채	22	2,017,526,077		1,788,885,414	
리스부채	15,34,35	107,611,642		-	
부 채 총 계			18,352,905,123		21,048,948,209

과 목	주석	제 23(당) 기말		제 22(전) 기말	
자 본					
지배기업소유주지분			16,905,549,871		14,816,898,784
자본금	23	6,823,444,400		6,235,944,400	
기타불입자본	23	8,307,639,668		3,192,327,458	
기타자본구성요소	24	486,771,962		1,044,735,858	
이익잉여금	26	1,287,693,841		4,343,891,068	
비지배주주지분			-		-
자 본 총 계			16,905,549,871		14,816,898,784
부 채 및 자 본 총 계			35,258,454,994		35,865,846,993

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 23 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 22 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 아이씨케이와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 23(당) 기	제 22(전) 기
매출액	4,27,36	27,772,933,812	24,722,106,229
매출원가	28,29,36	23,898,464,811	18,805,694,255
매출총이익		3,874,469,001	5,916,411,974
판매비와 관리비	28,29	7,052,518,014	6,076,223,335
영업이익(손실)		(3,178,049,013)	(159,811,361)
기타수익	30	351,920,322	404,134,929
기타비용	30	264,386,888	150,301,272
금융수익	31,34,36	2,413,955,837	271,937,140
금융비용	31,34,35	2,176,972,254	466,363,132
지분법손실	13	5,967,794	-
법인세비용차감전순이익(손실)		(2,859,499,790)	(100,403,696)
법인세비용(이익)	32	398,938,345	(107,112,916)
연결당기순이익(손실)		(3,258,438,135)	6,709,220
지배기업지분순이익(손실)		(3,258,438,135)	6,709,220
비지배지분순이익		-	-
기타포괄손익		172,386,738	(232,078,923)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		202,240,908	(293,775,540)
지분법이익잉여금변동	13	(5,743)	-
확정급여제도의 재측정요소	22	202,246,651	(293,775,540)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		(29,854,170)	61,696,617
해외사업환산손익		(29,854,170)	61,696,617
당기총포괄손익		(3,086,051,397)	(225,369,703)
지배기업지분총포괄손익		(3,086,051,397)	(225,369,703)
비지배지분총포괄손익		-	-
주당이익			
기본주당순이익(손실)	33	(107.0)	0.2
희석주당순이익(손실)	33	(107.0)	0.2

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 23 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 22 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 아이씨케이와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타불입자본	기타자본 구성요소	이익잉여금	지배주주지분	비지배지분	총 계
2019.01.01(전기초)	6,235,944,400	3,192,327,458	(100,443,159)	4,630,957,388	13,958,786,087	-	13,958,786,087
해외사업환산손익	-	-	61,696,617	-	61,696,617	-	61,696,617
전환사채의 발행	-	-	1,083,482,400	-	1,083,482,400	-	1,083,482,400
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(293,775,540)	(293,775,540)	-	(293,775,540)
당기순이익	-	-	-	6,709,220	6,709,220	-	6,709,220
2019.12.31(전기말)	6,235,944,400	3,192,327,458	1,044,735,858	4,343,891,068	14,816,898,784	-	14,816,898,784
2020.01.01(당기초)	6,235,944,400	3,192,327,458	1,044,735,858	4,343,891,068	14,816,898,784	-	14,816,898,784
전환권대가	-	-	60,710,832	-	60,710,832	-	60,710,832
해외사업환산손익	-	-	(29,854,170)	-	(29,854,170)	-	(29,854,170)
지분법이이익잉여금변동	-	-	-	(5,743)	(5,743)	-	(5,743)
전환사채의 전환	587,500,000	5,115,312,210	(672,213,524)	-	5,030,598,686	-	5,030,598,686
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	202,246,651	202,246,651	-	202,246,651
주식매수선택권	-	-	83,392,966	-	83,392,966	-	83,392,966
당기순손실	-	-	-	(3,258,438,135)	(3,258,438,135)	-	(3,258,438,135)
2020.12.31(당기말)	6,823,444,400	8,307,639,668	486,771,962	1,287,693,841	16,905,549,871	-	16,905,549,871

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 23 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 22 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 아이씨케이와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 23(당) 기	제 22(전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름		
당기순이익(손실)	(3,258,438,135)	6,709,220
손익조정항목	2,963,357,756	1,865,025,111
퇴직급여	621,854,836	610,898,311
감가상각비	870,020,479	859,718,026
무형자산상각비	1,700,000	141,666
대손상각비	1,073,241,693	321,262,476
기타의대손상각비	-	(28,000,000)
주식보상비용(급여)	83,392,966	-
지분법손실	5,967,794	-
외화환산손실	261,060,609	19,529,522
유형자산처분손실	31,661,990	-
법인세비용(수익)	398,938,345	(107,112,916)
이자비용	1,964,451,078	449,613,616
매도가능증권손상차손환입	(11,015,209)	-
파생상품평가이익	(2,096,541,600)	-
리스해지이익	(539,711)	-
외화환산이익	(37,288,411)	(29,452,029)
유형자산처분이익	-	(8,217,480)
이자수익	(203,547,103)	(223,356,081)
자산부채의 증감	194,555,073	(1,629,698,805)
매출채권의 감소(증가)	896,292,217	(639,027,546)
기타채권의 감소(증가)	(350,370,044)	11,116,507
기타유동자산의 증가	(1,044,422,721)	(524,462,477)
재고자산의 감소(증가)	565,364,775	(196,833,405)

과 목	제 23(당) 기	제 22(전) 기
매입채무의 증가(감소)	142,864,880	(88,274,045)
기타채무의 증가	97,213,974	142,639,967
기타유동금융부채의 증가(감소)	48,824,348	(60,220,906)
기타유동부채의 증가(감소)	(27,288,761)	240,066,902
퇴직금의 지급	(108,292,246)	(1,702,848,140)
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(25,631,349)	1,188,144,338
영업에서 창출된 현금	(6,482,490)	(4,302,670)
법인세의 납부	(6,482,490)	(4,302,670)
영업활동으로 인한 순현금흐름	(107,007,796)	237,732,856
투자활동으로 인한 현금흐름		
단기금융상품의 감소	32,200,000,000	-
단기대여금의 감소	620,000,000	208,000,000
유형자산의 처분	687,500	12,318,182
보증금의 감소	220,057,000	29,776,000
이자의 수취	231,837,712	215,356,847
단기금융상품의 증가	(26,100,000,000)	(8,000,000,000)
단기대여금의 증가	(664,000,000)	-
관계기업투자주식의 취득	(1,500,000,000)	-
유형자산의 취득	(407,705,815)	(1,280,303,138)
무형자산의 취득	-	(8,500,000)
보증금의 증가	(2,000,000)	-
투자활동으로 인한 순현금흐름	4,598,876,397	(8,823,352,109)
재무활동으로 인한 현금흐름		
단기차입금의 증가	13,935,348,706	-
장기차입금의 증가	-	3,000,000,000
전환사채의 발행	-	7,896,000,000
단기차입금의 감소	(14,115,017,032)	(1,352,372,582)
유동성장기부채의 상환	-	(1,500,000,000)
리스부채의 상환	(153,333,024)	(89,875,868)
이자의 지급	(291,682,787)	(307,316,061)
재무활동으로 인한 순현금흐름	(624,684,137)	7,646,435,489
현금및현금성자산의 증가(감소)	3,867,184,464	(939,183,764)

과 목	제 23(당 기)	제 22(전 기)
기초의 현금및현금성자산	2,806,085,314	3,717,284,995
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	(176,508,357)	27,984,083
기말의 현금및현금성자산	6,496,761,421	2,806,085,314

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주식

제 23 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 22 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 아이씨케이와 그 종속기업

1. 일반적 사항

(1) 지배기업의 개요

주식회사 아이씨케이(이하 '당사')는 전자카드 및 신용카드의 제조·판매를 주 목적 사업으로 1998년 11월에 설립되었으며, 대구광역시 달서구 성서산업단지에 소재한 본사 및 공장에서 Combi Card, Hybrid/IC Card 등을 제조하여 주로 금융기관 등에 납품하고 있습니다. 당사는 2010년 10월 19일에 주식을 한국거래소가 개설한 코스닥시장에 상장하였습니다. 한편, 당기말 및 전기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위:주)					
주주명	당기말		전기말		관 계
	소유주식수	지분율	소유주식수	지분율	
김남주	7,289,060	21.36%	7,289,060	23.38%	최대주주
한정열	29,500	0.09%	17,500	0.06%	사내이사
김현철	10,000	0.03%	-	-	사내이사
자기주식	1,050,589	3.08%	1,050,589	3.37%	
기타	25,738,073	75.44%	22,822,573	73.19%	기타
계	34,117,222	100.00%	31,179,722	100.00%	

(2) 연결대상 종속기업

1) 당기말 현재 연결대상 종속기업에 대한 투자현황은 다음과 같습니다.

회사명	지분율	주요사업	소재지	결산일
ICK International Inc	100.0%	신용카드 판매업	미국	2020년 12월 31일

2) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 재무상태 및 경영성과는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)					
구 분	자산	부채	순자산	매출액	당기순손익
ICK International Inc	1,693,669	1,089,822	603,847	1,430,501	(471,238)

(전기말)

(단위:천원)					
구 분	자산	부채	순자산	매출액	당기순손익
ICK International Inc	1,254,469	149,531	1,104,938	368,647	(583,663)

3) 당기와 전기 중 종속기업의 현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)						
구 분	영업활동	투자활동	재무활동	순증감	기초현금성자산	기말현금성자산
ICK International Inc	78,311	362	-	78,673	1,175,087	1,253,760

(전기)

(단위:천원)						
구 분	영업활동	투자활동	재무활동	순증감	기초현금성자산	기말현금성자산
ICK International Inc	(291,019)	152	-	(290,867)	1,465,954	1,175,087

4) 당기와 전기 중 연결재무제표 작성 시 제거된 거래내역 및 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

① 거래내역

(단위:천원)			
구분	계정과목	당기	전기
ICK International Inc	제품매출	1,039,879	240,396
	지급수수료	184,275	-

② 채권 및 채무

(단위:천원)			
구분	계정과목	당기말	전기말
ICK International Inc	매출채권	1,064,690	153,006
	미지급금	18,564	-

2. 연결재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사와 당사의 종속기업(이하 "연결실체")는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

(2) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치측정금융자산
- 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 순공정가치와 미인식된 과거근무원가를 차감한 확정급여부채

(3) 기능통화와 표시통화

연결실체는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 재무제표 작성을 위해 경영성과와 재무상태는 기능통화이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원화'로 표시하고 있습니다.

(4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 연결재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간종료일 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과는 다를 수 있습니다.

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

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제 3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제 3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 회사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

3. 유의적인 회계정책

(1) 회계정책의 변경

연결실체는 아래 사항을 제외하고는, 2019년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연결재무제표를 작성할 때에 적용한 것과 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다. 연결실체가 당기에 신규로 적용하는 개정 기업회계기준서(이하, '기준서')는 다음과 같습니다.

1) 기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정

개정 기준서에 따르면, 기준서 제1001호의 '중요성'에 대한 정의가 개정되고 기준서 제1008호의 '중요성' 정의는 삭제되었습니다. 중요성의 정의가 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요하다'로 개정됨에 따라, 정보와 이용자 및 해당 정보의 영향의 범위가 보다 명확화 되었습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 기준서 제1103호 '사업결합' 개정

개정 기준서에 따르면, 사업의 필수요소 중 하나인 산출물의 정의가 '투입물과 그 투입물에 적용하는 과정의 결과물로 고객에게 재화나 용역을 제공하거나 투자수익을

창출하거나 통상적인 활동에서 기타수익을 창출하는 것' 으로 명확하게 정리되었습니다. 한편, 취득한 대상의 사업여부를 간단하게 평가할 수 있는 '집중테스트' 를 신설하여 취득한 총자산 공정가치의 대부분이 식별 가능한 단일자산 또는 비슷한 자산 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업결합이 아닌 것으로 결정할 수 있도록 개정되었습니다. 해당 집중테스트의 적용여부는 선택사항이며 거래별로 적용가능합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3) 기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

개정 기준서에서는 이자율 지표 개혁 움직임으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 미래 전망 분석 시 예외규정을 적용토록 하고 있습니다. 예외규정에서는 기존 이자율지표를 준거로 하는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4) 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 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결실체의 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

동 실무적 간편법은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에만 적용되며 아래의 조건을 모두 충족하는 경우에 적용합니다.

- 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음
- 리스료 감면이 2021년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침

- 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

5) 기준서 제1116호 '리스' 의 집행가능기간

국제회계기준 해석위원회는 기업회계기준서 제1116호 '리스' 에 따른 집행가능기간을 산정할 때 고려하여야 하는 손실이나 위약금의 개념은 계약상 명시된 지급액뿐만 아니라 경제적인 손실까지 포함하는 개념이라고 해석하였습니다. 또한 계약당사자 중 어느 한 당사자만 약간의 금액만 부담하면 다른 당사자의 동의 없이 리스를 종료할 수 있는 경우라면 해당 당사자가 리스계약을 종료할 수 있는 일자를 초과하여 리스계약은 집행가능하다고 해석하였습니다.

연결실체는 당기 중 국제회계기준 해석위원회의 상기 결정사항이 아직 반영되지 않았습니다. 국제회계기준 해석위원회의 결정을 적용할 경우 회사가 체결한 리스계약 중 일부에 대해서는 집행가능기간에 대한 판단이 달라질 수 있으며, 집행가능기간에 대한 판단이 달라질 가능성이 있는 주요 리스계약을 검토 중에 있습니다.

(2) 연결재무제표

지배기업은 피투자기업에 대한 힘이 있고 피투자기업에 관여함에 따라 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있으며, 피투자기업의 변동이익에 영향을 미치기 위해 지배기업의 힘을 사용하는 능력이 있는 경우에 지배력이 있다고 판단하고 해당 피투자기업을 종속기업에 포함하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다. 종속기업의 재무제표는 지배력을 획득한 시점부터 지배력을 상실하는 시점까지 연결재무제표에 포함합니다.

당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득 이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

연결실체는 연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는

그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다. 또한, 연결실체 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 연결실체의 소유지분변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 연결실체의 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

지배력을 상실하는 경우 연결재무상태표에서 지배력 상실시점의 해당 종속기업의 자산과 부채를 제거하고 종속기업에 대한 잔존투자는 공정가치로 인식하며 지배력 상실관련 회계처리에 따른 모든 차이는 당기손익에 인식합니다.

(3) 관계기업및공동기업

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과 공동기업의 당기순손익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 연결재무제표에 포함하고 있습니다.

지분법을 적용함에 있어 관계기업과 공동기업투자는 취득원가에서 지분취득 후 발생한 관계기업과 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 연결재무상태표에 표시하였습니다. 연결실체가 관계기업이나 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 연결실체와 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 연결실체의 연결재무제표에 인식하고 있습니다.

연결실체는 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한

자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

(4) 외화환산

1) 기능통화와 표시통화

연결실체는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결실체의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율을 적용한 기능통화로 인식하고 있습니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식합니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

(5) 영업부문

연결실체는 단일영업부문으로 공시합니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

(6) 현금및현금성자산

연결실체는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금

성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

(7) 금융자산

1) 분류

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. 연결실체는 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

연결실체는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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-공정가치측정 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, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

② 지분상품

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

3) 손상

연결실체는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정

가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 회사는 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.

연결실체가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 연결재무상태표에 '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.

(8) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고는 총평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이

나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한, 재고자산의 순실현가능 가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(9) 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

연결실체의 유형자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구 분	내용연수
건물	20~40년
기계장치	8년
기타유형자산	5년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

(10) 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

(11) 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하거나 수익으로 표시됩니다.

(12) 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

구 분	내용연수
소프트웨어	5년
라이선스	5년

(13) 리스거래 회계처리

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

1) 리스이용자

연결실체가 리스를 이용하는 경우, 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식하고 있습니다. 다만, 단기리스(리스개시일에, 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산 리스의 경우에는 동 기준서의 예외규정을 선택하여 관련 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다. 사용권자산은 유형자산의 감가상각에 대한 요구사항을 적용하여 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각하며, 리스부채는 증분차입이자율에 따라 리스기간에 걸쳐 금융비용과 리스부채를 인식하고 지급한 리스료를 리스부채에서 차감합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정하며 리스료는 다음의 금액을 포함합니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증(리스이용자가 지급할 금액)
- 매수선택권의 행사가격(리스이용자의 행사가능성이 상당히 확실한 경우)

- 리스종료위약금(리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우)

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

사용권자산은 리스개시일의 원가로 측정하며 다음 항목들로 구성되어 있습니다. 한편, 연결실체는 리스기간이 12개월 이하인 단기리스료와 소액리스료는 인식 면제규정을 적용하여 당기비용으로 인식하고 있습니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 인센티브는 차감)
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 기초자산의 해체, 복구 등에 대한 계약상 부담하는 원가

2) 리스제공자

연결실체가 리스를 제공하는 경우, 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에게 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고, 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다. 금융리스는 리스개시일에 금융리스에 따라 보유하는 자산을 리스순투자와 동일한 금액의 수취채권으로 표시하고 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 인식하며 해당 기간의 리스료를 리스총투자에 대응시켜 원금과 미실현금융수익을 감소시키고 있습니다. 운용리스는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다.

리스는 리스제공자가 자산의 사용권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하고 리스이용자는 그 대가로 사용료를 리스제공자에게 지급하는 계약입니다. 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자인 연결실체에게 이전되지 않은 리스는 운용리스로 분류되고, 리스지급액은 리스기간 동안 정액기준으로 비용 인식됩니다.

리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자인 연결실체에게 이전되는 리스는 금융리스로 분류되고 리스자산의 공정가치와 최소 리스료의 현재가치 중 작은 금액이 리스기간 개시일에 각각 리스자산과 리스부채로 계상됩니다.

(14) 비금융자산의 손상

건설계약에서 발생한 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 생물자산, 재고자산, 이연법인세자산, 공정가치로 평가하는 투자부동산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간종료일마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

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

(15) 금융부채

1) 분류 및 측정

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

매매금융부채로 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 '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

2) 제거

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

(16) 종업원급여

1) 단기종업원급여

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

2) 퇴직급여

연결실체의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

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

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(17) 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

(18) 납입자본

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

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

(19) 배당금

배당금은 회사의 주주에 의해 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

(20) 자기주식

연결실체는 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리 하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 포괄손익계산서에 반영하지 않으며 장부금액과 처분대가의 차이는 기타자본항목으로 회계처리 하고 있습니다.

(21) 주식기준보상

연결실체는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는주식결제형 주식보상거래에 대하여, 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여비용과 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

제공받는 재화나 용역의 대가로 현금을 지급하는 현금결제형 주식기준보상거래의 경우에는 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하고 가득기간동안 종업원급여비용과 부채로 인식하고 있습니다. 또한 부채가 결제될 때까지 매 보고기간종료일과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 급여로 인식하고 있습니다.

(22) 고객과의 계약에서 생기는 수익

1) 수익인식모형

연결실체의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 제품매출, 기타매출로 구성되어 있습니다. 연결실체는 고객과의 계약이 개시되는 단계에서부터 통제가 고객에게 이전되는 시점 또는 통제가 고객에게 이전되는 기간에 걸쳐 다음의 5단계 수익인식모형에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

① 계약의 식별

연결실체는 고객과의 사이에서 집행가능한 권리와 의무가 생기게 하는 합의를 계약으로 식별하고 계약으로 식별된 경우에는 수행의무의 식별 등 이후 단계를 추가 검토하여 수익인식여부를 판별하며, 계약으로 식별되지 못하였으나 고객에게서 대가를 받은 경우에는 부채로 인식하고 있습니다.

② 수행의무의 식별

수행의무는 고객과의 계약에서 "구별되는 재화나 용역"이나 "실질적으로 서로 같고 고객에게 이전하는 방식도 같은 일련의 구별되는 재화나 용역"을 고객에게 이전하기로 한 약속을 의미합니다. 연결실체는 계약 개시시점에 고객과의 계약에서 약속한 재화나용역을 검토하여 수행의무를 식별하고 있습니다.

③ 거래가격의 산정

거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액으로서 추정치의 제약을 고려한 변동대가, 유의적인 금융요소, 비현금대가 및 고객에게 지급할 대가 등을 고려하여 산정하고 있습니다. 연결실체는 반품가능성을 과거의 경험률에 근거하여 합리적으로 추정하여 변동대가에 반영하고, 수행의무를 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 12개월 이내이므로 유의적인 금융요소는 없다고 판단하고 있습니다.

④ 거래가격의 배분

연결실체는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별판매가격을 기초로 거래가격을 배분하고 있습니다. 각 수행의무의 개별판매가격이 없는 경우에는 시장평가조정접근법 등을 고려하여 개별판매가격을 적절하게 추정하고 있습니다.

⑤ 수익인식

연결실체는 계약개시 시점에 해당 계약과 관련하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식할지 또는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식할지 여부를 판단하고 있습니다. 연결실체가 의무를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우, 연결실체가 의무를 수행하여 자산이 만들어지거나 가치가 높아지는 것과 비례하여 고객이 그 자산을 통제하는 경우, 또는 의무를 수행하여 만든 자산이 연결실체 자체에는 대체용도가 없으나 현재까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구

권은 있는 경우에는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

제품매출 및 상품매출은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점(국내거래의 경우 인도시점, 해외수출의 경우 선적시점)에 수익을 인식하고 있습니다.

수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 경우에는 투입법에 따라 산정된 진행률을 적용하여 수익과 원가를 측정하고 연결실체의 수행정도를 나타내지 못하는 투입물의 영향은 투입법에서 적절히 제외하고 있습니다.

2) 본인과 대리인의 구분

연결실체는 재화와 관련된 거래에서는 "본인"의 역할을 수행하므로 수행의무의 이행 결과로 이전되는 대가의 총액을 수익으로 인식하고 있습니다.

3) 환불부채와 반환자산

연결실체는 수행의무이행의 대가로서 받을 금액 중 반품에 의해 받을 권리가 상실되는 부분은 고객에게 제품을 이전할 때 수익으로 인식하지 않고 환불부채로 인식하며 매 보고기간말 반품 예상량의 변동에 따라 환불부채를 재측정하고 있습니다.

한편, 반품으로 회수되는 반환자산은 판매시점의 재고자산의 장부금액에서 그 재고자산의 회수에 예상되는 원가를 차감하여 측정하고 매 보고기간말 재측정하고 있습니다.

4) 계약체결 증분원가와 계약이행원가

연결실체는 회수가 가능한 계약체결 증분원가 및 조건을 충족하는 계약이행원가에 대해 자산으로 인식하고 있습니다. 이러한 자산은 관련된 재화나 용역을 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 체계적 기준으로 상각하며, 자산과 관련된 재화나 용역의 대가로회사가 받을 것으로 예상하는 잔액과 향후 비용으로 인식될 직접원가와와의 차액이 당해 자산의 장부가액보다 작은 경우 그 장부금액과의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다.

(23) 환율변동효과

연결실체는 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고있습니다. 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하였습니다. 화폐성외화자산 및 부채는 보고기간종료일 현재 환율로 환산하고 환산손익은 당기손익으로 계상하고 있으며 다만 외화표시 매도가능채무증권의 환산손익은 기타포괄손익으로 계상하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(24) 법인세

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

1) 당기법인세

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

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적 차이 중 일시적 차이가 과세소득 발생으로 해소될 가능성이 높은 경우에 인식합니다. 그러나 일시적 차이가 영업권을 최초로 인식하는 경우나 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 아니고, 거래 당시의 회계이익 또는 과세소

득에 영향을 미치지 아니하는 거래의 경우 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸 가능할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간종료일 제정 되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간종료일 현재 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(25) 주당이익

연결실체는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(26) 연결실체가 적용하지 않은 제· 개정 기준서 및 해석서

당기말 현재 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

1) 기업회계기준서 제1001호 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

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. 연결실체는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토중에 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1103호 '개념체계' 에 대한 참조(개정)

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. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' (개정)

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. 연결실체는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

4) 기업회계기준서 제1037호 손실부담계약-계약이행원가(개정)

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계

약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 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

(27) 연결재무제표 승인

연결실체의 연결재무제표는 2021년 02월 26일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인될 수 있습니다.

4. 부문정보

연결실체는 한국채택국제회계기준 제1108호 '영업부문'에 따른 보고부문이 단일부문으로 당기와 전기 중 기업전체 수준에서의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(1) 제품과 용역에 대한 정보

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
제품 매출	27,187,374	24,226,918
기타 매출	585,560	495,189
합 계	27,772,934	24,722,107

(2) 지역에 대한 정보

연결실체는 국내 및 싱가포르, 중국 등에서 수익이 발생하고 있지만 국외 매출금액이 미미하고 해외소재 비유동자산금액 또한 중요하지 아니하므로 지역에 대한 정보의 공시를 생략하고 있습니다.

(3) 주요 고객에 대한 정보

당기 및 전기에 연결실체 수익의 10% 이상을 차지하는 주요 고객에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
매출처	매출 부문	당기		전기	
		금액	비율	금액	비율
A사	제품매출 등	4,888,854	17.6%	6,009,653	24.3%
B사	"	4,552,934	16.4%	2,492,005	10.1%
C사	"	4,073,682	14.7%	3,248,636	13.1%
D사	"	3,725,184	13.4%	2,869,389	11.6%
합 계		17,240,654	62.1%	14,619,683	59.1%

5. 현금 및 현금성자산

연결실체의 현금 및 현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 현금 및 현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
현금	-	47,364
보통예금	6,496,761	2,758,721
합 계	6,496,761	2,806,085

6. 사용이 제한된 금융자산

당기말과 전기말 현재 사용이 제한되거나 부채나 우발부채에 대한 담보로 제공된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
계정과목	금융기관	당기말	전기말	제한내용
단기금융상품	KEB하나은행 외	5,000,000	5,000,000	차입금관련
장기금융상품	기업은행	3,000	3,000	당좌개설보증금
합 계		5,003,000	5,003,000	

7. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	9,775,309	10,748,043
차감: 대손충당금	(7,680,646)	(6,607,404)
매출채권(순액)	2,094,664	4,140,639

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
미수금	351,153	90,783
차감: 대손충당금	-	(90,000)
미수금(순액)	351,153	783
단기대여금	1,364,282	1,320,282
차감: 대손충당금	(1,285,282)	(1,285,282)
단기대여금(순액)	79,000	35,000
합 계	2,524,817	4,176,422

(2) 신용위험 및 손실충당금

매출에 대한 평균 신용공여기간은 60일이며, 매출채권에 대해서 이자는 부과되지 않습니다.

연결실체는 매출채권에 대해 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 매출채권에 대한 기대신용손실은 채무자의 과거 채무불이행 경험 및 차입자 특유의 요인, 일반적인 경제 환경, 보고기간 말에 현재 상황에 대한 평가뿐만 아니라 미래에 상황이 어떻게 변동할 것인지에 대한 평가를 포함한 요소들이 조정된 채무자의 현행 재무상태에 대한 분석을 고려한 충당금 설정률표를 이용하여 산정됩니다.

연결실체는 과거 경험상 1년이 경과한 채권은 일반적으로 회수되지 않으므로 1년이 경과된 모든 채권에 대하여 전액 손실충당금을 인식하고 있습니다. 당기 중 추정기법이나 중요한 가정의 변경은 없습니다.

당기말 현재 연결실체의 충당금 설정률표에 기초한 매출채권 위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다. 연결실체의 과거 신용손실 경험상 다양한 고객부분이 유의적으로 서로 다른 손실양상을 보이지 아니하므로, 과거의 연체일수에 기초한 충당금 설정률표는 서로 다른 고객군별로 구분하지는 않습니다.

(단위:천원)					
구분	집합평가			개별평가	손실충당금 합계
	채무불이행률	총 장부금액	손실충당금		
만기 미도래	10.1%	1,862,126	149,801	38,952	188,753
1개월 연체	46.3%	455,171	206,746	4,180	210,926
2개월 연체	57.8%	244,192	136,160	4,950	141,110
3개월 연체	76.5%	115,559	75,973	12,486	88,459
4개월 연체	82.9%	104,720	86,844	-	86,844
5개월 연체	87.9%	78,270	63,773	5,060	68,833
6개월 연체	90.0%	81,719	73,559	-	73,559
7개월 연체	93.5%	164,186	143,653	9,857	153,510
8개월 연체	98.6%	51,685	50,080	891	50,971
9개월 연체	100.0%	102,638	95,944	6,694	102,638
연체 9개월 초과	100.0%	6,515,043	566,284	5,948,759	6,515,043
합 계		9,775,309	1,648,817	6,031,829	7,680,646

(3) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
구분	당기				전기			
	매출채권	미수금	대여금	합 계	매출채권	미수금	대여금	합 계
기초금액	6,607,404	90,000	1,285,282	7,982,686	6,286,141	90,000	1,313,282	7,689,423
손상차손(환입)	1,073,242	-	-	1,073,242	321,262	-	(28,000)	(28,000)
당기제각액	-	(90,000)	-	-	-	-	-	-
합 계	7,680,646	-	1,285,282	8,965,928	6,607,403	90,000	1,285,282	7,982,685

8. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수수익	70,571	-	115,400	-
보증금	379,624	14,580	-	641,399
합 계	450,195	14,580	115,400	641,399

9. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산에 대한 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
제품	893,013	-	893,013	370,343	-	370,343
재공품	410,255	-	410,255	232,934	-	232,934
원재료	4,727,871	(917,837)	3,810,034	5,454,979	(363,325)	5,091,654
부재료	398,188	(56,233)	341,955	325,690	-	325,690
합 계	6,429,327	(974,070)	5,455,257	6,383,946	(363,325)	6,020,621

(2) 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실(환입)은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
매출원가:		
재고자산평가손실(환입)	610,745	363,325
합 계	610,745	363,325

10. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산은 전액 유동자산으로 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
선급금	1,854,466	817,729
차감: 대손총당금	(16,400)	(16,400)
선급비용	62,191	74,511
합 계	1,900,257	875,840

11. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
지분상품		
비상장주식	73,935	73,935
채무상품		
회사채	-	-
합계	73,935	73,935

(2) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 중 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	지분율	취득원가	당기말	전기말
비상장주식				
(주)티머니	0.14%	81,410	73,935	73,935
(주)세븐밸리제이씨	-	600	-	-
합계		82,010	73,935	73,935

(3) 당기말과 전기말 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 중 채무증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구분	회사명	당기말		전기말	
		취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
회사채	(주)세븐밸리제이씨(주1)	-	-	22,650	-

(주1) 사업모형의 변경으로 상각후원가측정금융자산으로 계정재분류 하였습니다.

12. 상각후원가측정금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 상각후원가측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구분	회사명	당기말		전기말	
		취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
회사채	(주)세븐밸리제이씨(주1)	22,650	11,015	-	-
합 계		22,650	11,015	-	-

(주1) 사업모형의 변경으로 기타포괄손익-공정가치측정금융자산에서 계정재분류 하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 상각후원가측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초금액	-	-
손상차손환입	11,015	-
기말금액	11,015	-

13. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
회사명	소재지	주요영업활동	당기말			전기말		
			지분율	취득원가	장부금액	지분율	취득원가	장부금액
ICK JAPAN (주1)	일본	신용카드 판매업	40.00%	186,614	-	40.00%	186,614	-
시큐어플랫폼즈테크놀로지(주) (주2)	한국	신용카드용 칩 제조업	12.86%	999,990	-	12.86%	999,990	-
주에이엔비코리아 (주2)	한국	소프트웨어 개발 및 공급업	4.76%	1,500,000	1,494,026	-	-	-
합 계				2,686,604	1,494,026		1,186,604	-

(주1) ICK JAPAN의 경우 사실상 휴업상태이며, 이에 따라 전기 이전 기간에 전액 손상차손을 인식하였습니다. 한편, ICK JAPAN에 대한 신뢰성있는 당기 재무정보 등을 입수할 수 없는 바, 요약재무정보 및 지분법평가내역에 대한 공시는 생략하였습니다.

(주2) 시큐어플랫폼즈테크놀러지(주) 및 (주)에이엔비코리아의 경우 지분율이 20% 미만이나 중요한 거래의 발생 및 기타 요건의 변동에 따라 연결실체의 피투자회사에 대한 유의적 영향력 행사가능성이 확보되었던 바, 관계기업투자로 분류하였습니다.

(2) 관계기업의 당기말과 전기말의 재무정보는 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위:천원)						
구 분	자산총액	부채총액	순자산	매출액	당기순손익	총포괄손익
시큐어플랫폼즈테크놀러지(주)	6,386,386	7,997,680	(1,611,294)	5,568,166	1,015,245	1,018,679
(주)에이엔비코리아	5,350,645	3,356,048	1,994,597	310,123	(470,398)	(470,881)

2) 전기말

(단위:천원)						
구 분	자산총액	부채총액	순자산	매출액	당기순손익	총포괄손익
시큐어플랫폼즈테크놀러지(주)	5,811,949	8,441,922	(2,629,972)	1,554,735	(1,473,237)	(1,472,733)

(3) 관계기업의 당기와 전기 중 지분법평가내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위:천원)					
구 분	당기초	취득	지분법손익	지분법 이익잉여금변동	당기말
시큐어플랫폼즈테크놀러지(주)	-	-	-	-	-
(주)에이엔비코리아	-	1,500,000	(5,968)	(6)	1,494,026
합 계	-	1,500,000	(5,968)	(6)	1,494,026

2) 전기

(단위:천원)			
구 분	전기초	지분법손익	전기말
시큐어플랫폼즈테크놀러지(주)	-	-	-

(4) 당기말과 전기말 현재 지분법 적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 당기 및 누적 미반영 지분변동액은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위:천원)		
구 분	미반영 당기 지분변동액	미반영 누적 지분변동액
시큐어플랫폼즈테크놀러지(주)	131,011	(305,638)

2) 전기말

(단위:천원)		
구 분	미반영 당기 지분변동액	미반영 누적 지분변동액
시큐어플랫폼즈테크놀러지(주)	(189,976)	(436,649)

14. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위:천원)						
구 분	토지	건물	기계장치	차량운반구	기타유형자산	합 계
취득원가	1,960,120	4,189,607	16,258,506	251,602	2,844,514	25,504,349
감가상각누계액	-	(1,336,736)	(15,286,648)	(107,618)	(2,348,753)	(19,079,755)
장부금액	1,960,120	2,852,871	971,858	143,984	495,761	6,424,594

2) 전기말

(단위:천원)						
구 분	토지	건물	기계장치	차량운반구	기타유형자산	합 계
취득원가	1,951,720	4,100,874	16,985,778	212,368	2,481,872	25,732,612
감가상각누계액	-	(1,228,634)	(15,476,817)	(78,626)	(2,284,257)	(19,068,334)
장부금액	1,951,720	2,872,240	1,508,961	133,742	197,615	6,664,278

(2) 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위:천원)						
구 분	토지	건물	기계장치	차량운반구	기타유형자산	합 계
기초금액	1,951,720	2,872,240	1,508,961	133,742	197,615	6,664,278
취득액	-	-	-	44,596	363,110	407,706
처분	-	-	(32,349)	-	-	(32,349)
감가상각비	-	(108,102)	(504,754)	(30,690)	(64,644)	(708,190)
대체(주1)	8,400	88,733	-	-	-	97,133
환율차이	-	-	-	(3,664)	(320)	(3,984)
기말금액	1,960,120	2,852,871	971,858	143,984	495,761	6,424,594

(주1) 토지 및 건물을 소유하는 권리에 해당하는 금액에 대해 유형자산으로 계정대체 하였습니다.

2) 전기

(단위:천원)						
구 분	토지	건물	기계장치	차량운반구	기타유형자산	합 계
기초금액	1,951,720	1,922,352	2,107,211	96,067	98,437	6,175,787
취득액	-	1,045,873	21,311	58,883	154,236	1,280,303
처분	-	-	-	(4,101)	-	(4,101)
감가상각비	-	(95,985)	(619,560)	(19,417)	(55,266)	(790,228)
환율차이	-	-	-	2,309	208	2,517
기말금액	1,951,720	2,872,240	1,508,962	133,741	197,615	6,664,278

(3) 담보제공 유형자산

연결실체의 유형자산 중 토지 및 건물 등의 일부는 차입금과 관련하여 기업은행에 담보제공되어 있습니다(주석 19참조).

(4) 보험가입자산

당기말 현재 연결실체는 유형자산에 대하여 보험금 합계 12,738,684천원의 화재보험에 가입하고 있으며, 동 금액 중 4,935,614천원은 기업은행 등에 담보제공(질권설

정)하고 있습니다.

(5) 보유토지공시지가

당기말 현재 연결실체가 보유중인 토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	면적(㎡)	장부금액	공시지가
대구시 달서구 호림동	3,308	1,951,720	2,619,936
경남 통영시 도남동외 2필지	45.5	8,400	19,730
합 계		1,960,120	2,639,666

15. 리스계약

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위:천원)					
계정과목	기초가액	증가액	감소액	감가상각비	기말장부가액
건물	12,174	386,336	22,014	138,635	237,861
차량운반구	31,762	30	287	23,195	8,310
소 계	43,936	386,366	22,301	161,830	246,171

2) 전기말

(단위:천원)				
계정과목	기초가액	증가액	감가상각비	기말장부가액
건물	25,707	-	13,533	12,174
차량운반구	69,337	18,383	55,957	31,763
소 계	95,044	18,383	69,490	43,937

(2) 당기와 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산상각비	161,830	51,990
이자비용	12,866	21,456
단기리스비용	5,090	83,963
소액리스비용	4,230	-
합 계	184,016	157,409

(3) 연결실체가 인식한 리스부채의 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	1년 이내	2년 이내	3년 이내	합 계
리스부채	121,285	107,612	-	228,897

(4) 리스와 관련하여 재무상태표 상 인식된 리스부채의 변동내역은 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)						
구 분	기 초	증가	해지	이자비용	지 급	당기말
리스부채	50,633	334,254	(15,523)	12,866	(153,333)	228,897

2) 전기

(단위: 천원)						
구 분	기 초	회계기준 변경	증가	이자비용	지 급	전기말
리스부채	-	113,427	-	27,082	(89,876)	50,633

16. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위:천원)				
구 분	개발비	소프트웨어	회원권	합 계
취득원가	2,196,697	379,618	536,000	3,112,315
감가상각누계액	(1,725,270)	(372,959)	-	(2,098,229)
손상차손누계액	(471,427)	-	-	(471,427)
장부금액	-	6,659	536,000	542,659

2) 전기말

(단위:천원)				
구 분	개발비	소프트웨어	회원권	합 계
취득원가	2,196,697	379,618	613,127	3,189,442
감가상각누계액	(1,725,270)	(371,260)	-	(2,096,530)
손상차손누계액	(471,427)	-	-	(471,427)
장부금액	-	8,358	613,127	621,485

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

1) 당기

(단위:천원)				
구 분	개발비	소프트웨어	회원권	합 계
기초금액	-	8,358	613,127	621,485
상각비	-	(1,700)	-	(1,700)
대체(주1)	-	-	(77,127)	(77,127)
기말금액	-	6,658	536,000	542,658

(주1) 토지 및 건물을 소유하는 권리에 해당하는 금액에 대해 유형자산으로 계정대체 하였습니다.

2) 전기

(단위:천원)				
구 분	개발비	소프트웨어	회원권	합 계
기초금액	-	8,500	613,127	621,627
상각비	-	(142)	-	(142)
기말금액	-	8,358	613,127	621,485

17. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무는 전액 유동부채이며, 그 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무	439,408	300,339
미지급금	711,916	614,702
합계	1,151,324	915,041

18. 차입금 및 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
금융기관	차입종류	연이자율(%)	당기말	전기말
기업은행	기업구매자금대출	2.82	466,268	645,937
기업은행	중소기업자금대출	1.56	1,500,000	1,500,000
기업은행	원화해외온렌딩운전자금대출	2.28	1,626,000	1,626,000
기업은행	원화해외온렌딩운전자금대출	3.98	500,000	500,000
대구은행	여신-기업운전자금대출-일반자금	2.54	1,500,000	1,500,000
KEB하나은행	기업운전기타운전자금대출	2.00	2,000,000	2,000,000
합 계			7,592,268	7,771,937

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
금융기관	차입종류	연이자율(%)	만기일	당기말	전기말
기업은행	원화해외온렌딩 운전자금대출	2.48	2022.10.15	1,500,000	1,500,000
기업은행	원화해외온렌딩 운전자금대출	2.64	2022.10.15	1,500,000	1,500,000
합 계				3,000,000	3,000,000

(3) 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	금 액
2022년	3,000,000

(4) 전환사채

1) 당기말 및 전기말 현재 전환사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
차입의 종류	발행일	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
제10회무기명식무 보증사모전환사채	2019.11.12	2022.11.12	0.00	3,300,000	8,000,000
가산: 상환할증금				124,212	741,816
차감: 전환권조정				-	(2,143,211)
차감: 유동성대체				(3,424,212)	(6,598,605)
차감잔액				-	-

2) 당기말 현재 연결실체가 발행한 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
사채의 종류 및 명칭	제10회무기명식무보증사모전환사채
발행대상자	신한금융투자 외 3
액면금액	8,000,000천원
발행가액	8,000,000천원
표면이자율	액면이자 연 0.00%
보장수익률	사채 만기일까지 연 복리 3.00%
이자지급기일	-

구분	내용
상환방법	전환되지 않을 경우 만기일에 액면가액의 109.2727% 일시 상환
전환시 발행할 주식의종류 및 주식수(주1)	기명식 보통주 4,329,004주(액면가액 200원)
전환청구기간	사채발행일로부터 만 1년이 지난 시점부터 만기일 1개월 전까지
전환가격(주2)	1,848원(단, 유상증자를 하는 경우 등 기타 사채발행계약서에 정한 기준에 따라 전환가격은 조정될 수 있음)
배당기산일	전환에 의해 발행된 주식의 배당기산일은 전환을 청구한 때가 속하는 사업연도의 직전 사업 연도말에 발행된 것으로 간주
조기상환청구권(Put Option)	사채권자는 사채발행일로부터 1년이 되는 2020년 11월 12일 및 이후 매 3개월에 해당하는 날에 본 사채의 원금에 해당하는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환 청구 가능. 이때 조기상환청구권의 행사가액은 조기상환청구의 대상이 된 사채의 권면총액 및 이에 대하여 사채발행일로부터 조기상환예정일의 직전일까지 연 복리 3.0%의 이율을 적용하여 계산한 금액을 합산함.
매도청구권(Call Option)	사채의 발행일로부터 1년이 경과한 날(2020년 11월 12일)부터 1년 11개월(2021년 10월 12일)에 해당하는 날까지 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자에게 본건 사채 권면총액의 일부에 대하여 사채의 매도를 청구할 권리 보유

(주1) 당기 중 전환가격 조정에 따라 4,329,004주에서 5,000,000주로 조정되었습니다.

(주2) 당기 중 시가변동에 따라 전환가격이 1,848원에서 1,600원으로 조정되었습니다.

(단위:주,원)					
구분	발행가능주식수	발행주식수	미발행주식수	행사가액	행사가능기간
제10회 전환사채	5,000,000	2,937,500	2,062,500	1,600	2020.11.12~2022.10.12

4) 사채 부채요소의 공정가치는 동일한 조건의 전환권이 없는 사채의 시장이자율을 적용하여 계산되었습니다. 발행가액에서 부채요소를 차감한 잔여가치는 전환권 가치에 해당하며 자본으로 계상하였습니다. 연결실체는 금융감독원 질의회신 '회제이-00094'에 의거하여 전환권을 자본으로 인식하였으며, 동 회계처리는 '주식회사의외부감사에관한법률' 제13조 제1항 제1호의 한국채택국제회계기준에 한하여 효력이 있습니다.

5) 전환사채에 내재된 조기상환청구권의 경우 조기상환청구권 행사시 지급하는 주계약인 채무상품의 상각후원가와 거의 동일하므로 별도 내재파생상품으로 분리하지 않았습니다.

6) 당기 중 조기상환청구권(Put Option)의 기대만기에 대한 추정이 변경되었으며, 해당 추정의 변경에 따른 재무적 효과는 전진적으로 재무제표에 반영하였습니다.

7) 매도청구권(Call Option)은 내재파생상품 분리요건을 충족하므로 주계약에서 분

리하여 별도의 파생상품자산으로 회계처리 하였습니다.

(단위:천원)	
구 분	파생상품자산
기초금액	-
전환권대가	77,834
파생상품평가이익	2,096,542
기말금액	2,174,376

19. 담보제공자산 등

(1) 당기말 현재 연결실체의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
담보제공자산	장부금액	채권최고액	차입금종류	차입금액	담보권자
토지 및 건물	4,812,991	7,200,000	운전자금대출	1,500,000	기업은행
			중소기업자금대출	1,626,000	기업은행
			구매자금대출	466,268	기업은행
단기금융상품	1,500,000	1,800,000	운전자금대출	2,000,000	KEB하나은행
	1,000,000	1,200,000	운전자금대출	1,500,000	대구은행
	2,500,000	2,750,000	운전자금대출	500,000	기업은행
			시설자금대출	3,000,000	기업은행
보증금	6,834	-	차량할부금융	7,223	우리금융캐피탈(주)
합계	9,819,825	12,950,000		10,599,491	

(2) 당기말 현재 연결실체의 채무를 위하여 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)					
제공받은 내용			관련차입금		
제공자	물건 또는 내용	금 액	종 류	금 액	담보권자
서울보증보험	이행(지급)보증보험 등	1,405,223	-	-	-
경영진	연대보증	600,000	운전자금대출	1,500,000	대구은행
합계		2,005,223		1,500,000	

20. 기타유동금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
미지급비용	702,599	660,480

21. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
선수금	26,485	9,901
예수금	28,882	173,447
부가세예수금	180,712	80,020
합 계	236,079	263,368

22. 퇴직급여제도

연결실체는 종업원들을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 가장 최근의 사회적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 적격성이 있는 독립적인 보험계리법인인 (주)지아보험계리컨설팅에 의하여 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치 관련 당기근무원가 및 과거 근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 연결실체의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	4,456,052	4,171,276
사외적립자산의 공정가치	(2,438,526)	(2,382,391)
확정급여채무에서 발생한 순부채	2,017,526	1,788,885

(2) 당기와 전기 중 순확정급여부채(자산)의 변동 내용은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위:천원)			
구 분	확정급여채무	사외적립자산	합 계
기초금액	4,171,276	(2,382,391)	1,788,885
당기비용처리액	682,822	(60,967)	621,855
재측정요소	(289,754)	30,463	(259,291)
기여금	-	(100,000)	(100,000)
제도에서 지급한 금액	(108,292)	74,369	(33,923)
기말금액	4,456,052	(2,438,526)	2,017,526

2) 전기

(단위:천원)			
구 분	확정급여채무	사외적립자산	합 계
기초금액	4,833,743	(3,517,688)	1,316,055
당기비용처리액	705,244	(94,346)	610,898
재측정요소	335,137	41,498	376,635
기여금	-	(200,000)	(200,000)
제도에서 지급한 금액	(1,702,848)	1,388,145	(314,703)
기말금액	4,171,276	(2,382,391)	1,788,885

한편, 당기손익으로 인식된 금액은 포괄손익계산서의 종업원급여에 포함되어 있습니다. 당기 인식액 중 389,179천원(전기 347,463천원)은 포괄손익계산서의 매출원가에 포함되어 있으며, 나머지 금액은 판매비 및 관리비에 포함되어 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 전액 정기예금으로 구성되어 있습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생 가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:주,천원)				
구 분	당기말		전기말	
	증가	감소	증가	감소
할인율의 1 basis point (bp) 변동	(323,513)	376,826	(331,053)	387,840
기대임금상승률의 1%변동	363,344	(319,085)	372,668	(325,607)

(5) 당기말과 전기말에 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.86%	2.44%
미래임금상승률	5.52%	5.41%

23. 자본금 및 기타불입자본

(1) 당기말 현재 보통주의 수권주식수와 액면가액은 50,000천주 및 200원입니다. 한편, 당기말과 전기말 현재 발행주식수와 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,천원)				
구 분	당기말		전기말	
	발행주식수	자본금	발행주식수	자본금
보통주	34,117,222	6,823,444	31,179,722	6,235,944

(2) 당기말과 전기말 현재 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	10,298,680	5,183,367

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식(주1)	(1,991,040)	(1,991,040)
합 계	8,307,640	3,192,327

(주1) 연결실체는 2016년과 2017년 중 이사회 결의를 통하여 경영권 보호 및 자사주식의 가격안정을 위하여 수차례에 걸쳐 자기주식을 취득한 바 있으며, 2016년과 2017년 중 증가한 자기주식 중 각각 995,713천원(취득 주식 수: 539,637주) 및 995,328천원(취득 주식 수: 510,677주)은 이와 관련한 것입니다.

(3) 당기와 전기 중 자본금과 기타불입자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기		전기	
	자본금	기타불입자본	자본금	기타불입자본
기초	6,235,944	3,192,327	6,235,944	3,192,327
전환사채의 전환	587,500	5,115,312	-	-
기말	6,823,444	8,307,639	6,235,944	3,192,327

24. 기타자본구성요소

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(40,493)	(40,493)
해외사업환산손익	(28,107)	1,747
전환권대가	471,980	1,083,482
주식매수선택권	83,392	-
합 계	486,772	1,044,736

(2) 당기와 전기 중 기타자본구성요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초	1,044,736	(100,443)
해외사업환산손익	(29,854)	61,697
전환사채 발행으로 인한 전환권대가의 인식	-	1,083,482
파생상품의 인식으로 인한 전환권대가의 인식	60,711	-
주식기준보상의 발생	83,393	-
전환사채 전환으로 인한 전환권대가의 감소	(672,214)	-
기말	486,772	1,044,736

25. 주식매수선택권

(1) 당기말 종료일 현재 연결실체가 부여한 주식매수선택권과 관련된 주요사항은 다음과 같습니다.

(단위:주,원)	
구분	내용
부여일	2020.03.16
부여수량	935,390
잔여수량	935,390
부여방법	선택형 주식기준보상거래
행사가격	1,538
가득조건	부여일 이후 2년 이상 재임 또는 재직

(2) 당기 중 미행사 주식매수선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,원)	
구분	내용
기초수량	-
부여수량	935,390
취소 또는 소멸수량	-
기말수량	935,390

(단위:주,원)	
구 분	내 용
기말 현재 행사가능수량	-
행사가격	1,538

(3) 연결실체는 부여된 주식매수선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정했으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

(단위:원)	
구 분	내 용
부여일 현재 공정가치	224
부여일 현재 주가	1,295
행사가격	1,538
기대주가변동성(주1)	24.35%
기대존속기간	5년
배당수익률	0.00%
무위험수익률	1.23%

(주1) 주가변동성은 상장되어 있는 유사회사들의 180일 영업일을 기준 주가변동성의 평균으로 산출되었습니다.

(4) 당기 중 주식매수선택권과 관련하여 인식된 종업원 관련 비용은 83,393천원입니다.

26. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금(주1)	140,572	140,572

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	1,147,122	4,203,319
합 계	1,287,694	4,343,891

(주1) 법정적립금은 이익준비금으로서 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	4,343,891	4,630,958
당기순이익(손실)	(3,258,438)	6,709
지분법이익잉여금변동	(6)	-
확정급여제도의 재측정요소	202,247	(293,776)
기말금액	1,287,694	4,343,891

(3) 당기와 전기 중 확정급여제도의 재측정요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	(1,797,111)	(1,503,336)
당기변동	259,291	(376,635)
법인세효과	(57,044)	82,860
기말금액	(1,594,864)	(1,797,111)

(4) 당기와 전기 중 당사의 이익잉여금처분계산서의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
	(처분예정일 : 2021년 03월 29일)	(처분확정일 : 2020년 03월 31일)
I. 미처분이익잉여금		
1. 전기이월미처분이익잉여금	4,203,319	4,490,386
2. 지분법이익잉여금변동	(6)	-
3. 확정급여제도의 재측정요소	202,247	(293,776)
4. 당기순이익(손실)	(3,258,438)	6,709
II. 이익잉여금처분액	-	-
III. 차기이월미처분이익잉여금	1,147,122	4,203,319

27. 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결실체의 매출은 모두 고객과의 계약에서 인식한 수익입니다.

(1) 범주별 내역

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
주요수익의 구분		
제품매출	27,187,374	24,226,918
기타매출	585,560	495,189
합 계	27,772,934	24,722,107
수익인식 시기		
한 시점에 이행	27,772,934	24,722,106
기간에 걸쳐 이행	-	-
합 계	27,772,934	24,722,106

(2) 계약 잔액

당기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권과 계약부채는 다음과 같

습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
매출채권 및 기타채권에 포함되어 있는 수취채권	2,094,664	4,140,639
계약부채	26,485	9,901

28. 매출원가 및 판매비와 관리비

(1) 당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
제품매출원가	23,801,336	18,805,694
기초제품재고액	370,343	455,119
당기제품제조원가	24,426,279	18,720,918
계	24,796,622	19,176,037
타계정대체	(102,273)	-
기말제품재고액	(893,013)	(370,343)
기타매출원가	97,129	-
합계	23,898,465	18,805,694

(2) 당기와 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
운반비	26,418	13,666
광고선전비	593	1,070
판매수수료	-	10,709
급여	2,025,018	2,405,450
퇴직급여	232,675	263,435
복리후생비	188,227	183,706
여비교통비	52,161	260,916

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
통신비	39,011	52,473
수도광열비	944	-
세금과공과	98,532	86,456
임차료	47,593	151,274
감가상각비	272,716	129,472
무형자산상각비	1,700	142
경상개발비	385,679	156,910
대손상각비	1,073,242	321,262
보험료	94,433	68,915
접대비	308,512	364,363
차량유지비	109,442	118,780
소모품비	41,022	30,245
지급수수료	1,792,301	1,375,298
도서인쇄비	2,644	3,414
수선비	550	6,798
교육훈련비	238,018	1,996
관리용역비	21,088	69,473
합 계	7,052,519	6,076,223

29. 비용의 성격별분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내용은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위:천원)			
계정과목	판매비와관리비	매출원가	합 계
재공품의 변동	-	(177,321)	(177,321)
제품의 변동	-	(522,670)	(522,670)
종업원급여	2,257,693	3,108,790	5,366,483
감가상각비	272,716	597,304	870,020
무형자산상각비	1,700	-	1,700
외주비및용역비	21,088	4,735,880	4,756,968
재료비	-	14,801,418	14,801,418
임차료	47,593	3,500	51,093
수수료	1,792,301	63,600	1,855,901
제세공과	98,532	125,650	224,182
기타	2,560,895	1,162,314	3,723,209
합 계	7,052,518	23,898,465	30,950,983

2) 전기

(단위:천원)			
계정과목	판매비와관리비	매출원가	합 계
재공품의 변동	-	206,809	206,809
제품의 변동	-	(84,776)	(84,776)
종업원급여	2,668,886	2,975,494	5,644,380
감가상각비	129,472	730,246	859,718
무형자산상각비	142	-	142
외주비및용역비	69,474	3,847,728	3,917,202

(단위:천원)			
계정과목	판매비와관리비	매출원가	합 계
재료비	-	10,064,375	10,064,375
임차료	151,274	-	151,274
수수료	1,375,298	61,986	1,437,284
제세공과	86,456	125,746	212,202
기타	1,595,221	878,086	2,473,307
합 계	6,076,223	18,805,694	24,881,917

30. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
외환차익	85,479	111,071
외화환산이익	3,796	1,468
수입임대료	-	3,649
유형자산처분이익	-	8,217
잡이익	262,645	279,730
합 계	351,920	404,135

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
외환차손	45,264	6,493
외화환산손실	51,060	19,530
기타의대손상각비	-	(28,000)
유형자산처분손실	31,662	-
잡손실	136,401	152,278
합 계	264,387	150,301

31. 금융수익 및 금융비용

연결실체의 당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
이자수익	203,547	223,357
현금및현금성자산	12,532	14,318
단기금융상품	105,262	125,905
매출채권및기타채권	64,764	82,750
비유동금융자산	20,989	384
외환차익	68,820	20,597
외화환산이익	33,492	27,984
상각후원가측정금융자산 손상차손환입	11,015	-
파생상품평가이익	2,096,542	-
리스해지이익	540	-
금융수익 합계	2,413,956	271,938
이자비용	1,964,451	449,614
장단기차입금	284,978	330,847
전환사채	1,666,607	91,685
리스부채	12,866	27,082
외환차손	2,521	16,750
외화환산손실	210,001	-
금융비용 합계	2,176,973	466,364
순금융수익(비용)	236,983	(194,426)

32. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
당기법인세	-	-
기간손익에 대한 당기법인세	-	-
전기이전분 당기 인식 조정사항	-	-
이연법인세	283,507	115,625
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	283,507	115,625
자본에 직접 반영된 법인세비용	115,431	(227,738)
법인세비용	398,938	(107,113)

(2) 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세부담액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
보험수리적손익	(57,044)	82,860
전환권대가	172,475	(305,598)
자본에 직접 반영된 법인세부담액	115,431	(222,738)

(3) 연결실체의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 적용세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(2,859,500)	(100,404)
적용세율에 따른 법인세비용	(651,090)	(44,089)
조정사항		
비공제비용으로 인한 효과	83,259	77,365
이월결손금 당기 공제로 인한 효과	-	(359,384)
이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적차이에 인한 효과	803,199	90,607
과거에 인식하지 못한 전기 이전의	-	(17)

(단위:천원)		
구분	당기	전기
일시적차이의 당기인식으로 인한 효과		
기타	163,570	128,405
법인세비용	398,938	(107,113)
평균유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	-14.0%	0.0%

(4) 당기 및 전기의 주요 누적일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위:천원)						
구분	누적일시적 차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말	기초	증감	기말
미수수익	(115,400)	68,667	(46,733)	(25,388)	15,107	(10,281)
파생상품자산	-	(2,174,376)	(2,174,376)	-	(478,363)	(478,363)
외화환산이익	(29,452)	24,157	(5,295)	(6,479)	5,314	(1,165)
외화환산손실	19,530	78,668	98,198	4,297	17,307	21,604
대손충당금	7,880,115	1,062,883	8,942,998	1,733,625	233,835	1,967,460
대손금	65,740	-	65,740	14,463	-	14,463
재고자산감모손실	211,750	-	211,750	46,585	-	46,585
퇴직급여채무	4,426,863	29,189	4,456,052	973,910	6,421	980,331
퇴직연금부담금	(2,382,391)	(56,135)	(2,438,526)	(524,126)	(12,350)	(536,476)
매도가능증권	104,565	(54,856)	49,709	23,004	(12,068)	10,936
재평가잉여금	(1,352,555)	-	(1,352,555)	(297,562)	-	(297,562)
재고자산평가손실	363,325	610,745	974,070	79,932	134,363	214,295
전환사채	741,816	(617,604)	124,212	163,200	(135,873)	27,327
전환권조정	(2,143,211)	2,143,211	-	(471,506)	471,506	-
기타의대손상각비	2,192	-	2,192	482	-	482
감가상각비	(544,444)	(3,684)	(548,128)	(119,778)	(810)	(120,588)
지분법손실	3,021,052	445,369	3,466,421	664,631	97,982	762,613
지분법손상차손	553,559	-	553,559	121,783	-	121,783
무형자산손상차손	124,406	-	124,406	27,369	-	27,369
잡손실	109,607	(16,236)	93,371	24,114	(3,572)	20,542
세금과공과	17,759	-	17,759	3,907	-	3,907

(단위:천원)						
구분	누적일시적 차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말	기초	증감	기말
연차유급휴가	178,178	11,089	189,267	39,199	2,440	41,639
자기주식	1,991,040	-	1,991,040	438,029	-	438,029
지급수수료	2,820	-	2,820	620	-	620
현재가치할인차금	-	-	-	-	-	-
리스부채	50,633	178,264	228,897	11,139	39,218	50,357
리스사용권_건물	(12,174)	(225,688)	(237,862)	(2,678)	(49,652)	(52,330)
리스사용권_차량운반구	(31,762)	23,453	(8,309)	(6,988)	5,160	(1,828)
이월결손금	446,905	616,349	1,063,254	98,319	135,597	233,916
이월세액공제	163,034	48,129	211,163	163,034	48,129	211,163
계	13,863,500	2,191,594	16,055,094	3,177,137	519,691	3,696,828
이연법인세자산의 실현가능성 판단에 의한 이연법인세자산 미인식액						3,696,828
재무상태표상 이연법인세자산(부채)계상액						-

(주1) 연결실체의 손실 발생으로 인하여 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다

2) 전기말

(단위:천원)						
구분	누적일시적 차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말	기초	증감	기말
미수수익	(107,784)	(7,616)	(115,400)	(23,712)	(1,676)	(25,388)
외화환산이익	(217,411)	187,959	(29,452)	(47,830)	41,351	(6,479)
외화환산손실	7,799	11,731	19,530	1,716	2,581	4,297
대손충당금	7,597,946	282,169	7,880,115	1,671,548	62,077	1,733,625
대손금	65,740	-	65,740	14,463	-	14,463
재고자산감모손실	211,750	-	211,750	46,585	-	46,585
퇴직급여채무	4,774,709	(347,846)	4,426,863	1,050,436	(76,526)	973,910
퇴직연금부담금	(3,517,688)	1,135,297	(2,382,391)	(773,891)	249,765	(524,126)
매도가능증권	104,565	-	104,565	23,004	-	23,004
재평가잉여금	(1,352,555)	-	(1,352,555)	(297,562)	-	(297,562)
재고자산평가손실	-	363,325	363,325	-	79,932	79,932
전환사채	-	741,816	741,816	-	163,200	163,200
전환권조정	-	(2,143,211)	(2,143,211)	-	(471,506)	(471,506)

(단위: 천원)						
구분	누적일시적 차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말	기초	증감	기말
기타의대손상각비	2,192	-	2,192	482	-	482
감가상각비	(544,444)	-	(544,444)	(119,778)	-	(119,778)
지분법손실	2,437,389	583,663	3,021,052	536,226	128,405	664,631
지분법손상차손	553,559	-	553,559	121,783	-	121,783
무형자산손상차손	471,427	(347,021)	124,406	103,714	(76,345)	27,369
잡손실	109,607	-	109,607	24,114	-	24,114
세금과공과	17,759	-	17,759	3,907	-	3,907
연차유급휴가	168,498	9,680	178,178	37,070	2,129	39,199
자기주식	1,991,040	-	1,991,040	438,029	-	43,809
지급수수료	2,820	-	2,820	620	-	620
현재가치할인차금	-	-	-	-	-	-
리스부채	-	50,633	50,633	-	11,139	11,139
리스사용권_건물	-	(12,174)	(12,174)	-	(2,678)	(2,678)
리스사용권_차량운반구	-	(31,762)	(31,762)	-	(6,988)	(6,988)
이월결손금	2,000,722	(1,553,817)	446,905	440,159	(341,840)	98,319
이월세액공제	115,327	47,707	163,034	115,327	47,707	163,034
계	14,892,967	(1,029,467)	13,863,500	3,366,410	(189,273)	3,177,137
이연법인세자산의 실현가능성 판단에 의한 이연법인세자산 미인식액						2,893,630
재무상태표상 이연법인세자산(부채) 계상액						283,507

(5) 당기말 현재 이월결손금 및 이월세액공제액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	기초	발생	사용	소멸	기말	만료시기
이월결손금						
2017년 발생분	737,967	-	737,967	-	-	2027년
2018년 발생분	1,262,755	-	815,851	-	446,904	2028년
2020년 발생분	-	616,350	-	-	616,350	2030년
합계	2,000,722	616,350	1,553,818	-	1,063,254	
이월세액공제						
2017년 발생분	67,406	-	-	-	67,406	2022년
2018년 발생분	47,921	-	-	-	47,921	2023년
2019년 발생분	47,707	-	-	-	47,707	2024년
2020년 발생분	-	48,129	-	-	48,129	2025년

(단위:천원)						
구분	기초	발생	사용	소멸	기말	만료시기
합계	163,034	48,129	-	-	211,163	

33. 주당이익

(1) 기본주당순이익은 보통주 1주에 대한 당기순이익을 계산한 것으로 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원, 주)		
구분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	(3,258,438.0)	6,709.0
가중평균유통보통주식수(주)	30,463,764.0	30,129,407.0
주당순이익(원)	(107.0)	0.2

(2) 가중평균유통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:주)		
구분	당기	전기
기초유통보통주식수	31,179.722	31,179.722
자기주식	(1,050.315)	(1,050.315)
전환사채의 전환(주1)	334,357	-
가중평균유통보통주식수	30,463,764	30,129.407

(주1) 기중 전환사채의 전환으로 인한 발행주식수를 고려하여 가중평균한 주식수입니다.

(3) 희석주당순이익은 보통주 및 희석증권 1주에 대한 당기순이익을 계산한 것으로 당기와 전기 중 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

34. 금융상품의 구분 및 공정가치

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위:천원)					
구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익_공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익_공정 가치측정금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
금융자산					
현금및현금성자산	6,496,761	-	-	-	6,496,761
단기금융상품	7,421,321	-	-	-	7,421,321
매출채권및기타채권	2,524,817	-	-	-	2,524,817
기타유동금융자산	450,195	-	-	-	450,195
파생금융자산	-	2,174,376	-	-	2,174,376
장기금융상품	3,000	-	-	-	3,000
기타포괄손익_공정 가치측정금융자산	-	-	73,935	-	73,935
상각후원가측정 금융자산	11,015	-	-	-	11,015
기타비유동금융자산	14,580	-	-	-	14,580
금융자산 합계	16,921,689	2,174,376	73,935	-	19,170,000
금융부채					
매입채무및기타채무	-	-	-	1,151,324	1,151,324
차입금 및 사채	-	-	-	14,016,480	14,016,480
기타유동금융부채	-	-	-	702,599	702,599
리스부채	-	-	-	228,897	228,897
금융부채 합계	-	-	-	16,099,300	16,099,300

2) 전기말

(단위:천원)				
구분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익_공정 가치측정금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
금융자산				
현금및현금성자산	2,806,085	-	-	2,806,085
단기금융상품	13,500,000	-	-	13,500,000
매출채권및기타채권	4,176,422	-	-	4,176,422
기타유동금융자산	115,400	-	-	115,400
장기금융상품	23,928	-	-	23,928

(단위:천원)				
구 분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	-	73,935	-	73,935
기타비유동금융자산	641,399	-	-	641,399
금융자산 합계	21,263,234	73,935	-	21,337,169
금융부채				
매입채무및기타채무	-	-	915,041	915,041
차입금 및 사채	-	-	17,370,542	17,370,542
기타유동금융부채	-	-	660,480	660,480
리스부채	-	-	50,633	50,633
금융부채 합계	-	-	18,996,696	18,996,696

(2) 당기와 전기에 발생한 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
상각후원가로측정하는금융자산		
이자수익	203,547	223,356
대손상각비	(1,073,242)	(321,262)
외환차손	95,914	75,377
외화환산이익	(227,568)	11,265
상각후원가측정금융자산 손상차손환입	11,015	-
공정가치로 측정하는 금융부채		
파생상품평가이익	2,096,542	-
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(1,964,451)	(422,532)
외환차익	10,600	33,049
외화환산이익(손실)	3,796	(1,342)
리스해지이익	540	-

(3) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

1) 금융자산

(단위:천원)					
금융자산범주	계정명	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가로 측정하는 금융자산	현금및현금성자산	6,496,761	6,496,761	2,806,085	2,806,085
	단기금융상품	7,421,321	7,421,321	13,500,000	13,500,000
	장기금융상품	3,000	3,000	23,928	23,928
	매출채권	2,094,665	2,094,664	4,140,639	4,140,639
	단기대여금	79,000	79,000	35,000	35,000
	미수금	351,153	351,153	783	783
	미수수익	70,571	70,571	115,400	115,400
	상각후원가측정 금융자산	11,015	11,015	-	-
	보증금	394,203	394,203	641,399	641,399
공정가치로 측정하는 금융자산	파생상품자산	2,174,376	2,174,376	-	-
금융자산 합계		19,096,065	19,096,064	21,263,234	21,263,234

2) 금융부채

(단위:천원)					
금융부채범주	계정명	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가로 측정하는 금융부채	매입채무	439,408	439,408	300,339	300,339
	미지급금	711,916	711,916	614,702	614,702
	미지급비용	702,599	702,599	660,480	660,480
	차입금및사채	14,016,480	14,016,480	17,370,542	17,370,542
	리스부채	228,897	228,897	50,633	50,633
금융부채 합계		16,099,300	16,099,300	18,996,696	18,996,696

(4) 공정가치 측정에 적용된 평가기법과 가정

연결실체는 재무보고목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 다음에서 설명하는 바와

같이공정가치측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

- (수준 1) 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- (수준 2) 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- (수준 3) 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

① 다음 표는 당기말 현재 최초 인식후 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치가 시장에서 관측가능한 정도에 따라 수준1에서 수준3으로 분류하여 분석한 것입니다.

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
파생상품자산	-	-	2,174,376	2,174,376
합 계	-	-	2,174,376	2,174,376

② 당기말 현재 공정가치 수준 3으로 분류된 금융자산의 공정가치 측정시 사용된 평가방법 및 공정가치측정에 사용된 투입변수는 다음과 같습니다.

구 분	공정가치	Level	가치평가방법	Level 3 투입변수
파생상품자산	2,174,376	3	이항모형	무위험이자율 : 0.87% 할인율 : 15.01% 변동성 : 56.10%

③ 수준3 공정가치 측정으로 분류되는 금융자산과 금융부채의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	기초	당기손익	증가	기말
파생상품자산	-	2,096,542	77,834	2,174,376
합 계	73,935	2,096,542	77,834	2,248,311

35. 위험관리

(1) 자본위험관리

연결실체의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 유지하고 자본비용을 절감하기 위해 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조의 유지 또는 조정을 위하여 필요한 경우 연결실체는 배당을 조정하거나, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주발행 및 자산매각 등을 실시하는 정책을 수립하고 있습니다. 연결실체의 자본구조는 총부채에서 현금 및 현금성자산을 차감한 순부채와 자본으로 구성되어 있으며, 연결실체의 전반적인 자본위험관리정책은 전기와 동일합니다.

한편, 당기말과 전기말 현재 연결실체가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
총차입금	14,016,480	17,370,542
차감: 현금및현금성자산	6,496,761	2,806,085
순차입금	7,519,719	14,564,457
자본총계	16,905,550	14,816,899
총자본차입금비율	44.48%	98.30%

(2) 금융위험관리

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

1) 이자율위험

변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 연결실체는 이자율변동에 따른 현금흐름변

동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 이자율변동위험에 노출된 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	당기말
차입금	3,966,268

연결실체는 내부적으로 이자율 변동으로 인한 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 현재 각 자산 및 부채에 대한 이자율이 1% 변동시 이자율변동이 당기손익 및 순자산에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	1% 상승시		1% 하락시	
	손익	순자산	손익	순자산
차입금	(39,663)	(39,663)	39,663	39,663

2) 환율위험

연결실체는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:USD,AUD,EUR,천원)					
구 분	당기말			전기말	
	외화금액		원화금액	원화금액	
자산					
현금및현금성자산	USD	1,818,289	2,188,299	USD	28,329
	AUD	1,275,614	1,033,635	AUD	1,270,247
매출채권및기타채권	USD	1,528,556	1,663,069	USD	1,233,472
외화자산 계	USD	3,346,845	3,851,368	USD	1,261,801
	AUD	1,275,614	1,033,635	AUD	1,270,247
부채					
매입채무및기타채무	USD	116,958	127,250	USD	795
외화부채 계	USD	116,958	127,250	USD	795

당기말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기손익에 미

치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
통 화	10% 상승시		10% 하락시	
	손익	순자산	손익	순자산
USD	372,412	372,412	(372,412)	(372,412)
AUD	103,364	103,364	(103,364)	(103,364)
합 계	475,776	475,776	(475,776)	(475,776)

연결실체는 원재료 매입에 상당 금액을 외화로 결제하기 때문에 환율위험에 노출되어 있으나, 일정 유동자금으로 외화예금을 미리 확보하여 환율변동위험에 대처하고 있습니다.

3) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 연결실체에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금 및 현금성자산, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

일반거래처의 경우 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 연결실체의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권 및 기타채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있으며, 매 보고기간말에 개별적으로 손상여부를 검토하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	2,094,664	4,140,639
미수금	351,153	783
단기대여금	79,000	35,000
기타채권	464,775	756,798
합 계	2,989,592	4,933,220

4) 유동성위험

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업활동에서 발생하는 현금흐름과 보유금융자산으로 금융부채의 상환이 가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위:천원)				
구 분		1년 이내	1년 초과 ~ 5년 이내	합 계
금융부채	변동이자율상품	3,966,268	-	3,966,268
	고정이자율상품	7,038,428	3,000,000	10,038,428
	매입채무및기타채무	1,151,324	-	1,151,324
	기타유동금융부채	702,599	-	702,599
	리스부채	121,285	107,612	228,897
합 계		12,979,904	3,107,612	16,087,516

2) 전기말

(단위:천원)				
구 분		1년 이내	1년 초과~5년 이내	합 계
금융부채	변동이자율상품	4,145,937	-	4,145,937
	고정이자율상품	3,626,000	9,598,605	13,224,605
	매입채무및기타채무	915,041	-	915,041
	기타유동금융부채	660,480	-	660,480
	리스부채	50,633	-	50,633
합 계		9,398,091	9,598,605	18,996,696

36. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭
연결실체가 유의적인 영향력을 행사하는 회사	ICK JAPAN
	시큐어플랫폼즈테크놀러지(주)
	(주)에이엔비코리아

(2) 당기와 전기의 특수관계자와의 주요 거래내역(자금거래 제외) 및 채권채무의잔액은 다음과 같습니다.

1) 거래내역

(단위:천원)				
구 분	특수관계자명칭	계정과목	당기	전기
종속기업	ICK International Inc	제품매출	1,039,879	240,396
		지급수수료	184,275	-
관계기업	시큐어플랫폼즈 테크놀러지(주)	제품매출	75,518	101,679
		원재료매입	4,758,633	691,886
		지급수수료	552,351	654,846
		이자수익	61,795	69,811

2) 채권채무

(단위:천원)				
구 분	특수관계자명칭	계정과목	당기말	전기말
종속기업	ICK International Inc	매출채권	1,064,690	153,006
		미지급금	18,564	-
관계기업	시큐어플랫폼즈 테크놀러지(주)	매출채권(주1)	6,013,602	6,013,602
		단기대여금(주1)	1,285,282	1,285,282
		미수수익	22,398	19,726
		선급금	214,386	329,115
		매입채무	-	1,285
		미지급금	79,936	1,371

(주1) 연결실체는 시큐어플랫폼즈테크놀러지(주)에 대한 매출채권 및 단기대여금에 대하여 각각 6,013,602천원 및 1,285,282천원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	특수관계자	당기			전기	
		자금의 대여	자금의 회수	현금출자(주1)	자금의 대여	자금의 회수
관계기업	시큐어플랫폼즈 테크놀러지(주)	1,285,282	1,285,282	-	1,810,282	1,838,282
	(주)에이엔비코리아	-	-	1,500,000	-	-
기타	임직원 등	89,000	45,000	-	210,000	390,000
합 계		1,374,282	1,330,282	1,500,000	2,020,282	2,228,282

(주1) 연결실체는 (주)에이엔비코리아의 보통주 150,000주를 1,500,000천원에 유상증자참여하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
단기종업원급여	270,500	602,105

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
퇴직급여	83,523	144,674
퇴직금지금액	-	1,509,835
합 계	354,023	2,256,614

37. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
확정급여채무의 재측정요소	(202,247)	293,776
유형자산 취득대금 미지금액	-	650,000
임차보증금의 유동성대체	488,273	-
전환사채의 전환	(4,841,000)	-
해외사업환산손익	(29,854)	61,697
지분법이익잉여금변동	(6)	-

(2) 당기와 전기 중 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위:천원)					
구 분	기초	현금흐름	비현금 변동		기말
			이자변동	기타	
유동성차입금	7,771,937	(179,668)	-	-	7,592,269
장기차입금	3,000,000	-	-	-	3,000,000
리스부채	50,633	(153,333)	12,866	318,731	228,897
전환사채	6,598,605	-	1,666,607	(4,841,001)	3,424,211
재무활동으로부터의총부채	17,421,175	(333,001)	1,679,473	(4,522,270)	14,245,377

2) 전기

(단위:천원)					
구 분	기초	현금흐름	비현금 변동		기말
			이자변동	기타	
유동성차입금	10,624,309	(2,852,372)	-	-	7,771,937
장기차입금	-	3,000,000	-	-	3,000,000
리스부채	113,427	(89,876)	-	27,082	50,633
전환사채	-	8,000,000	-	(1,401,395)	6,598,605
재무활동으로부터의총부채	10,737,736	8,057,752	-	(1,374,313)	17,421,175

38. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 금융기관과 체결하고 있는 약정사항의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
은행명	구분	약정한도액	사용액
기업은행	기업구매자금대출	700,000	466,268
기업은행	중소기업자금대출	1,500,000	1,500,000
기업은행	원화해외온렌딩 운전자금대출	5,126,000	5,126,000
KEB하나은행	기업운전기타 운전자금대출	2,000,000	2,000,000
합 계		9,326,000	9,092,268

(2) 당기말 현재 연결실체는 VISA 및 MASTER 카드회사 등으로부터 조달된 원재료 혹은이를 통해 완성된 최종제품 등의 도난 또는 분실로 인하여 발생될 수도 있는 위조카드 등의 사용과 금융정보 유출가능성 등에 대비하여 보험금 합계 2,532,600천원의 신용카드 제조업자 배상책임보험에 가입되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체는 '독점규제 및 공정거래에 관한 법률'의 준수여부와 관련하여 공정거래위원회로부터 조사를 받고 있으나, 조사의 최종결과를 예측할 수 없습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 아이씨케이			
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							
투입 인원수	1	2	1	1	6	2	-	-	-	-	-	-	8	5	
투입 시간	분·반기검토	2	8	26	72	165	196	-	-	-	-	-	-	193	276
	감사	4	8	160	128	890	496	-	-	-	-	-	-	1,054	632
	합계	6	16	186	200	1,055	692	-	-	-	-	-	-	1,247	908

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역			
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.06.08 ~ 2020.06.12 2020.06.15 2020.09.07 ~ 2020.09.08	8	일
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요한 결정		
	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용
		상주	비상주	

현장감사 주요내용	2020.08.03 ~ 2020.08.05 2020.08.13 ~ 2020.08.14	5 일	6 명	1 명	반기검토 / 중요계정의 변동사항에 대한 재무제표 분석적 절차수행	
	2020.11.02 ~ 2020.11.06	5 일	7 명	1 명	중간감사 / 내부통제 및 내부회계관리제도에 대한 이해 및 평가, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적절차, 핵심감사사항에 대한 예비평가, 감사결과 요약	
	2021.03.01 ~ 2021.03.06	6 일	7 명	1 명	기말감사 / 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 및 핵심감사사항에 대한 감사절차 수행, 감사결과 요약	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.12.31			1 일	
	실사(입회)장소	대구 소재 본사 및 서울 소재 영업사무소				
	실사(입회)대상	제품, 원재료, 재공품 등 재고자산 전반				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.12.31			1 일	
	실사(입회)장소	대구 소재 본사 및 서울 소재 영업사무소				
	실사(입회)대상	유가증권 및 회원권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2020.06.08 / 2020.08.05 / 2020.11.05 / 2021.03.05				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 06월 08일	회사측 : 감사, 재무담당이사 등 3인 감사인측 : 업무수행이사, 담당회계사 등 6인	서면회의	감사팀 구성, 감사투입시간과 보수, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성, 핵심감사사항 선정필요
2	2020년 08월 05일	회사측 : 감사, 재무담당이사 등 3인 감사인측 : 업무수행이사, 담당회계사 등 7인	서면회의	반기검토 단계 발견사항, 핵심감사사항 선정사항 공유, 기말감사 준비 필요사항 논의
3	2020년 11월 05일	회사측 : 감사, 재무담당이사 등 3인 감사인측 : 업무수행이사, 담당회계사 등 7인	서면회의	중간감사 단계 발견사항, 핵심감사사항 선정사항 공유, 기말감사 준비 필요사항 논의
4	2021년 03월 05일	회사측 : 감사, 재무담당이사 등 3인 감사인측 : 업무수행이사, 담당회계사 등 7인	서면회의	기말감사 단계 발견사항, 핵심감사사항에 대한 주요 수행절차 공유