

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
주식	11
외부감사 실시내용.....	67

다이하티 주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 16 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

제 15 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

디아이티 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 디아이티 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 재무제표에 대한 주석 3에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 3는 경영진이 코로나바이러스감염증-19의 확산이 기업의 생산 능력과 고객에 대한 주문 이행능력에 미칠 수 있는 영향과 관련한 불확실성 및 이러한 사건이나 상황을 다루기 위해 취해진 조치와 계획을 설명합니다.

핵심감사사항

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

(1) 수익인식 발생사실

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주석 2에 기술되어 있는 바와 같이, 연결회사는 고객과의 계약에서 수행의무를 식별하고 의무를 이행한 시점에 수익을 인식합니다.

연결회사의 수익 대부분은 장비 제조 및 판매로부터 창출되며, 장비의 판매에 대한 수익은 관련 위험 및 통제가 고객에게 이전되는 시점에 인식합니다. 수익은 연결회사의 주요 성과

지표이고 수익인식조건이 충족되기 이전에 인식될 고유위험이 높으며, 당기 매출액이 유의적으로 감소한 점을 고려하여 우리는 장비 판매수익의 발생사실과 관련하여 유의적인 위험이 있는 것으로 판단하고 이 영역에 관심을 기울였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 수익인식 프로세스와 회사의 회계정책 및 관련 통제 이해 및 평가
- 회사의 영업 및 회계시스템에 대한 통제를 이해하고 설계와 운영의 효과성을 테스트
- 표본으로 추출된 고객에 대한 계약체결, 고객정보 입력/생성, 수익금액 계산/결정, 대금청구/회수 및 회계처리에 대한 입증감사절차
- 보고기간말 전후에 발생한 매출 기록에서 거래단위 샘플을 추출하여 관련 거래약정과 증빙을 확인

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 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 의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 최은영입니다.

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

2021년 3월 22일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 22일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

디아이티 주식회사와 그 종속회사

제 16 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 15 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

디아이티 주식회사 대표이사 박종철

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 화성시 정남면 가장로 355-50
(전 화) 031-831-7031

연 결 재 무 상 태 표

당기말 2020년 12월 31일 현재

전기말 2019년 12월 31일 현재

디아이티 주식회사와 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	주석	당기말	전기말
자산			
유동자산		292,608,720,078	246,946,372,734
현금및현금성자산	4,5,6,7,8	33,489,476,039	34,903,924,286
단기금융상품	4,5,6,7	91,942,234,763	95,437,549,866
매출채권	4,5,6,9	11,743,900,472	8,616,585,881
재고자산	11	143,868,828,986	99,257,368,843
당기법인세자산		2,436,147,451	-
기타유동금융자산	4,5,6,10	1,140,034,402	1,995,996,496
기타유동자산		7,988,097,965	6,734,947,362
비유동자산		45,308,094,842	42,711,034,504
장기금융상품	5,6	2,000,000	2,000,000
유형자산	12	30,008,672,317	30,631,271,421
사용권자산	12,15	344,969,922	437,242,423
투자부동산	14	7,878,888,739	7,960,389,414
무형자산	13	1,097,854,932	1,223,511,817
관계기업투자	17	470,349,349	768,947,673
이연법인세자산	19	5,270,125,234	1,615,577,326
기타비유동금융자산	4,5,6,10	154,794,430	72,094,430
기타비유동자산	4,5	80,439,919	-
자산총계		337,916,814,920	289,657,407,238
부채			
유동부채		167,869,512,063	116,814,215,382
매입채무	4,5,6	5,363,442,980	4,836,833,950
차입금	4,5,6,16	10,000,000	10,000,000
당기법인세부채	19	411,957	1,079,117,100
계약부채	18	155,419,359,697	100,655,026,356
기타유동금융부채	4,5,6	5,895,517,534	8,207,049,536
유동리스부채	4,6,15	237,288,334	271,375,598
기타유동부채	18	845,764,390	964,544,871
기타총당부채	20	97,727,171	790,267,971
비유동부채		518,406,491	467,967,259
기타비유동금융부채	4,5,6	115,000,000	140,000,000
비유동리스부채	4,6,15	109,518,244	52,202,608
기타비유동부채	18	293,888,247	275,764,651

부채총계		168,387,918,554	117,282,182,641
자본			
지배기업의 소유지분		169,528,896,366	172,375,224,597
자본금	21	1,890,000,000	1,890,000,000
주식발행초과금	21	36,642,848,540	36,642,848,540
자본조정	21	(4,294,190,758)	(3,636,984,099)
기타포괄손익누계액	23	(28,467,749)	(34,958,604)
이익잉여금	22	135,318,706,333	137,514,318,760
비지배지분		-	-
자본총계		169,528,896,366	172,375,224,597
자본과부채총계		337,916,814,920	289,657,407,238

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

당기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

전기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

디아이티 주식회사와 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	주석	당기	전기
매출액	24	28,592,794,948	118,760,646,916
매출원가	26	24,033,445,331	96,326,720,770
매출총이익		4,559,349,617	22,433,926,146
판매비와관리비	25,26	6,492,787,327	9,271,830,937
영업이익(손실)		(1,933,437,710)	13,162,095,209
기타수익	27	1,052,194,610	1,333,029,250
기타비용	27	31,389,102	15,540,880
지분법손실	17	311,402,073	43,918,234
금융수익	28	3,561,632,772	3,443,697,533
금융원가	28	6,225,992,044	3,261,027,421
법인세비용차감전순이익(손실)		(3,888,393,547)	14,618,335,457
법인세비용	19	(5,367,741,920)	1,452,768,806
당기순이익		1,479,348,373	13,165,566,651
기타포괄손익		6,490,855	(30,088,326)
당기손익으로 재분류되는 항목		6,490,855	(30,088,326)
해외사업장환산외환차이		(6,312,894)	3,030,767
관계기업 기타포괄손익 중 지분해당액		12,803,749	(33,119,093)
당기총포괄손익		1,485,839,228	13,135,478,325
당기순이익의 귀속		1,479,348,373	13,165,566,651
지배기업 소유주 귀속 당기순이익		1,479,348,373	13,165,566,651
비지배지분 귀속 당기순이익		-	-
당기총포괄이익의 귀속		1,485,839,228	13,135,478,325
지배기업 소유주 귀속 당기총포괄이익		1,485,839,228	13,135,478,325
비지배지분 귀속 당기총포괄이익		-	-
주당이익	29		
기본주당이익		81	713
희석주당이익		81	713

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

당기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

전기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

디아이티 주식회사와 그 종속회사

(단위 : 원)

구 분	주 석	지배기업 소유주						비지배 지분	총자본
		자본금	주식발행초과금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	합 계		
2019.01.01 (전기초)		1,890,000,000	36,642,848,540	(2,202,257,490)	(4,870,278)	126,579,008,749	162,904,729,521	-	162,904,729,521
총 포괄손익									
자기주식취득		-	-	(1,698,259,810)	-	-	(1,698,259,810)	-	(1,698,259,810)
주식매입선택권	21	-	-	263,533,201	-	-	263,533,201	-	263,533,201
배당금	30	-	-	-	-	(2,230,256,640)	(2,230,256,640)	-	(2,230,256,640)
해외사업장환산외환차이		-	-	-	3,030,767	-	3,030,767	-	3,030,767
관계기업 기타포괄손익 중 지분해당액		-	-	-	(33,119,093)	-	(33,119,093)		(33,119,093)
당기순이익		-	-	-	-	13,165,566,651	13,165,566,651	-	13,165,566,651
2019.12.31 (전기말)		1,890,000,000	36,642,848,540	(3,636,984,099)	(34,958,604)	137,514,318,760	172,375,224,597	-	172,375,224,597
2020.01.01 (당기초)		1,890,000,000	36,642,848,540	(3,636,984,099)	(34,958,604)	137,514,318,760	172,375,224,597	-	172,375,224,597
총 포괄손익									
자기주식취득		-	-	(979,792,450)	-	-	(979,792,450)	-	(979,792,450)
주식매입선택권	21	-	-	322,585,791	-	-	322,585,791	-	322,585,791
배당금	30	-	-	-	-	(3,674,960,800)	(3,674,960,800)	-	(3,674,960,800)
해외사업장환산외환차이		-	-	-	(6,312,894)	-	(6,312,894)	-	(6,312,894)
관계기업 기타포괄손익 중 지분해당액		-	-	-	12,803,749	-	12,803,749	-	12,803,749
당기순이익		-	-	-	-	1,479,348,373	1,479,348,373	-	1,479,348,373
2020.12.31 (당기말)		1,890,000,000	36,642,848,540	(4,294,190,758)	(28,467,749)	135,318,706,333	169,528,896,366	-	169,528,896,366

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

당기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

전기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

디아이티 주식회사와 그 종속회사

(단위 : 원)

구 분	주 석	당 기	전 기
I. 영업활동현금흐름		1,445,343,589	2,503,154,233
1. 영업에서 창출된 현금흐름	31	1,211,744,757	312,927,049
2. 이자지급		(9,539,804)	(19,889,081)
3. 이자수취		1,726,060,347	2,047,979,129
4. 법인세환급(납부)		(1,482,921,711)	162,137,136
II. 투자활동현금흐름		3,608,341,969	9,689,337,103
1. 투자활동현금유입		3,939,139,205	10,913,466,467
단기금융상품의 감소		3,495,315,103	10,814,545,346
유형자산의 처분		126,363,634	8,454,545
임차보증금의 감소		317,460,468	90,466,576
2. 투자활동현금유출		(330,797,236)	(1,224,129,364)
관계기업투자의 취득		-	(845,985,000)
유형자산의 취득		(243,781,963)	(221,391,088)
무형자산의 취득		(45,100,000)	(138,578,550)
임차보증금의 증가		(41,915,273)	(18,174,726)
III. 재무활동현금흐름		(5,099,140,203)	(4,769,050,930)
1. 재무활동현금유입		115,000,000	80,000,000
임대보증금의 증가		115,000,000	80,000,000
2. 재무활동현금유출		(5,214,140,203)	(4,849,050,930)
자기주식의 취득		(979,792,450)	(1,698,259,810)
임대보증금의 감소		(79,201,000)	(100,000,000)
배당금의 지급		(3,674,960,800)	(2,230,256,640)
리스부채의 지급		(480,185,953)	(820,534,480)
IV. 현금및현금성자산의 순증가(감소)		(45,454,645)	7,423,440,406
V. 기초현금및현금성자산		34,903,924,286	27,912,640,285
VI. 환율변동효과		(1,368,993,602)	(432,156,405)
VII. 기말현금및현금성자산		33,489,476,039	34,903,924,286

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

당 기 : 2020년 12월 31일 현재

전 기 : 2019년 12월 31일 현재

디아이티 주식회사와 그 종속회사

1. 일반 사항

디아이티 주식회사(이하'지배기업')와 종속기업(이하 회사와 종속기업을 합하여 '연결회사')는 2005년 10월에 설립되었으며 회사의 본점소재지는 경기도 화성시 정남면 가장로 355-50이고 평판디스플레이제조용 기계제조업을 주된 사업목적으로 하고 있습니다.

연결회사의 설립시 자본금은 500백만원이었으나 수차의 증자를 거쳐 당기말 현재 자본금은 1,890백만원, 회사의 대표이사는 박종철이고, 최대주주는 박종철이며 최대주주의 보유지분율은 26.35%입니다.

당기말 현재 연결회사의 주주의 현황은 다음과 같습니다.

주요주주	소유주식수(주)	지분율(%)
박종철	4,980,000	26.35%
이규주	1,882,500	9.96%
전정우	1,875,000	9.92%
기타	10,162,500	53.77%
합계	18,900,000	100.00%

1.1 종속기업 현황

당기말 및 전기말 현재 회사의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	당기말 지배지분율	전기말 지배지분율	결산월	업종
DIT PRECISION EQUIPMENT(SHANGHAI) CO., LTD.	중국	100.00%	100.00%	12월	중국내 장비 유지보수
DIT PRECISION EQUIPMENT(CHENGDU) CO., LTD.	중국	100.00%	100.00%	12월	중국내 장비 유지보수

1.2 연결대상 범위의 변동

당기말 현재 해당사항 없습니다.

1.3 주요 종속기업의 요약 재무정보

당기말 및 전기말 현재 중요한 연결대상 종속기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위 : 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
DIT PRECISION EQUIPMENT(SHANGHAI) CO., LTD.	76,248	-	76,248	580,111	(86,778)	(82,818)
DIT PRECISION EQUIPMENT(CHENGDU) CO., LTD.	392,589	227,512	165,077	2,474,759	26,909	28,215

- 전기말

(단위 : 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
DIT PRECISION EQUIPMENT(SHANGHAI) CO., LTD.	236,845	77,779	159,066	2,488,687	74,177	75,370
DIT PRECISION EQUIPMENT(CHENGDU) CO., LTD.	259,252	122,390	136,863	1,931,821	17,615	19,453

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

- (1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 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.

- (2) 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.

- (3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 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 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 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. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 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. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년

1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

(7) 기업회계기준서 제1001호 ‘재무제표 표시’ 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.3 연결

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

(1) 종속기업

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

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

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

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

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

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

(2) 관계기업

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

(3) 공동약정

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

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간 말의 환산

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

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

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

2.5 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

(2) 측정

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 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. 연결회사는 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-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, 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 '기타비용'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 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

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

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

(3) 손상

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다. (연결회사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석 4.1.2 참조)

(4) 인식과 제거

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

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

(5) 금융상품의 상계

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

2.6 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재 측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타영업외수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.7 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다. (연결회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석9, 손상에 대한 회계정책은 주석 5.2 참조)

2.8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 개별법에 따라 결정됩니다.

2.9 유형자산

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

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
건물	20~40년
건축물	20년
기계장치	10년
차량운반구	5년
비품	5년

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

2.10 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 차감하여 표시됩니다.

2.11 무형자산

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

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

내부적으로 창출한 무형자산인 소프트웨어 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측 가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
산업재산권	5~10년
소프트웨어	5년
기타의 무형자산	10년

2.12 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 40년동안 정액법으로 상각됩니다.

2.13 비금융자산의 손상

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

2.14 매입채무와 기타 채무

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

2.15 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

(2) 제거

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

2.16 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.

2.17 당기법인세 및 이연법인세

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

법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결실체가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

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

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

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

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

2.18 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여형제도입니다.

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

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

(2) 기타장기종업원급여

연결회사 내 일부 기업들은 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 5년 이상 또는 10년 이상 장기근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

(3) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

2.19 수익인식

(1) 수행의무의 식별

연결회사는 고객이 주문한 장비를 제작, 판매 및 설치하고 있습니다. 제품의 제작 및 설치는 일반적으로 3개월에서 1년의 기간이 소요됩니다.

고객이 주문한 장비의 제작과 설치 용역은 단일의 수행의무로 판단됩니다. 고객으로부터 주문 받은 장비의 설치과정은 인접한 장비들과의 연결과정과 장비에 포함된 소프트웨어의 고객 맞춤화 작업을 포함하고 있어, 계약측면에서 분리할 수 없는 단일의 수행의무로 판단하였습니다.

(2) 한 시점에 이행하는 수행의무

연결회사는 고객이 주문한 장비를 제작하여 판매하고 있고, 일반적으로 3개월에서 1년의 제작 기간이 소요됩니다.

기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있어야 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다. 고객과의 주요 계약 조건을 분석한 결과, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 없다고 판단되어 한 시점에 수익을 인식합니다.

(3) 유의적인 금융요소

연결회사는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다. 다만, 계약을 개시할 때 기업이 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상한다면 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가(금액)를 조정하지 않는 실무적간편법을 쓰고 있습니다.

(4) 계약체결증분원가

연결회사는 해외 장비공급 계약 체결시 중개인을 통하여 계약을 수주하고 이에 대한 대가로 매출금액의 일정률에 해당하는 중개수수료를 지급하고 있습니다.

계약체결 증분원가는 고객과 계약을 체결하기 위해 들인 원가로서 계약을 체결하지 않았다면 들지 않았을 원가입니다. 이러한 계약체결 증분원가가 회수될 것으로 예상된다면 자산으로 인식하고 연결회사가 수익을 인식하는 방식과 일치하는 체계적 기준으로 상각합니다.

2.20 리스

연결회사는 다양한 사무실, 창고, 소매매장, 장비, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 3~8년의 고정기간으로 체결되지만 아래 (1)에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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

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

연결회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 연결회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

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

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액

- 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

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

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

(1) 연장선택권 및 종료선택권

연결회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 시설장치 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 연결회사가 행사할 수 있습니다.

2.21 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 24 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 대표이사를 최고이사결정자로 보고 있습니다.

2.22 재무제표 승인

연결회사의 연결재무제표는 2021년 2월 15일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

2020년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있습니다. 이로 인해 연결회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 연결회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

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

(1) 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. (주석 19 참조)

연결회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기 법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 종속기업 및 관계기업 투자주식의 손상

연결회사는 매보고기간말 종속기업 및 관계기업 투자주식에 대해 손상징후를 검토 하고 있습니다. 손상검사는 손상징후가 있다고 판단되는 경우 혹은 투자주식의 금액적 중요성을 고려하여 매년말 실시합니다. 손상검사 시에는 현금창출단위 또는 현금창출단위집단의 장부금액을 회수가능액(사용가치 또는 순공정가치 중 높은 금액)과 비교하고 있습니다. 손상차손은 즉시 비용으로 인식되며, 후속적으로 회수가능액이 증가하는 만큼 환입됩니다.

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다. (주석 4.1.2 참조)

(4) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

사무소, 건물, 차량운반구, 사무용 기기 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 연결회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 연결회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 연결회사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

연결회사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 사무실과 차량운반구 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

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

(5) 재고자산의 평가충당금

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정합니다. 재고자산이 물리적으로 파손되었거나, 기술적 진부화, 판매가격의 하락 또는 재고자산생산원가나 판매원가의상승 등으로 재고자산의 원가를 회수하기 어려울 수 있습니다. 이러한 경우에는 취득원가를 순실현가능가치로 감액하고 당기손실로 인식합니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치이자율위험, 현금흐름이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출돼 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 연결회사는 특정 위험을 회피하기 위하여 파생상품을 이용하고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

연결회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환 위험, 특히 주로 미국달러화 관련된 환율 변동 위험에 노출돼 있습니다. 외환 위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채가 기능통화이외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

경영진은 연결회사 내의 회사들이 각각의 기능통화에 대한 외환 위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다.

보고기간말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 연결회사의 금융자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천USD, 천JPY, 천CNY, 천EUR, 천원)

구 분	통화	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
자산					
현금성자산	USD	18,964	20,632,704	21,869	25,319,947
	JPY	152,272	1,605,343	188,764	2,007,447
	CNY	46	7,749	57	9,482
	EUR	35	47,491	57	74,185
매출채권 및 기 타수취채권	USD	3,589	3,905,128	1,551	1,796,239
	JPY	210	2,214	9,622	102,327
보증금	JPY	-	-	116	1,234
	CNY	-	-	6	912
재무상대표상 순액					
순노출액	USD	22,553	24,537,832	23,420	27,116,186
	JPY	152,482	1,607,557	198,502	2,111,008
	CNY	46	7,749	63	10,394
	EUR	35	47,491	57	74,185
합계		-	26,200,629	-	29,311,773

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동 시 연결회사의 당기손익에 미치는 영향(법인세 차감전)은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	통화	세전 이익에 대한 영향	
		당기	전기
USD	상승시	2,453,783	2,711,619
	하락시	(2,453,783)	(2,711,619)
JPY	상승시	160,756	211,101
	하락시	(160,756)	(211,101)
CNY	상승시	775	1,039
	하락시	(775)	(1,039)
EUR	상승시	4,749	7,418
	하락시	(4,749)	(7,418)

(2) 가격위험

연결회사는 공정가치로 평가하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 없으므로, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융자산에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있지 않습니다.

(3) 이자율 위험

이자율 위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 연결회사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

연결회사는 보고기간말 현재 변동금리부 차입금 대비 변동금리부 예금이 많아 이자율 상승 시 순이자비용이 감소합니다. 한편, 연결회사는 내부자금 공유 확대를 통한 외부차입 최소화, 고금리 차입금 감축, 장/단기 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 일간/주간/월간 단위의 국내외 금리동향 모니터링 실시, 대응방안 수립 및 변동금리부 조건의 단기차입금과 예금을 적절히 운영함으로써 이자율 변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 100bp 변동시 연결회사의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기	전기	당기	전기
1% 상승 시	261,218	272,251	261,218	272,251
1% 하락 시	(261,218)	(272,251)	(261,218)	(272,251)

4.1.2 신용위험

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

신용위험은 현금 및 현금성자산, 각종 예금 등과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 연결회사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결회사는 재화의 제공에 따른 매출채권, 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에 대해서 기대신용손실 모형을 적용하고 있습니다(주석 9참조). 현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

4.1.3 유동성 위험

연결회사는 미사용 차입금 한도를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표채무 비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

연결회사의 유동성 위험 분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

당기말	1년 이내	2년 이내	4년 이내	4년 초과
매입채무	5,363,443	-	-	-
차입금	10,059	-	-	-
기타유동금융부채	5,895,518	-	-	-
리스부채(유동)	241,264	-	-	-
기타비유동금융부채	-	15,000	-	100,000
리스부채(비유동)	-	82,939	28,472	-
합계	11,510,284	97,939	28,472	100,000

(단위 : 천원)

전기말	1년 이내	2년 이내	4년 이내	4년 초과
매입채무	4,836,834	-	-	-
차입금	10,086	-	-	-
기타유동금융부채	8,207,050	-	-	-
리스부채(유동)	273,583	-	-	-
기타비유동금융부채	-	140,000	-	-
리스부채(비유동)	-	55,795	-	-
합계	13,327,553	195,795	-	-

4.2 자본위험관리

연결회사의 자본 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본 구조를 유지하는 것입니다.

연결회사는 부채총계를 자본총계로 나누어 산출되는 부채비율을 기준으로 하여 자본을 관리하고 있으며, 매일 부채비율을 모니터링하고 필요한 경우 적절한 재무구조 개선 방안을 수립하여 실행하고 있습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
부채 총계(A)	168,387,919	117,282,183
자본 총계(B)	169,528,896	172,375,225
장단기차입금(C)	10,000	10,000
현금및현금성자산(D)	33,489,476	34,903,924
단기금융상품(E)	91,942,235	95,437,550
순차입금(C-D-E)	(125,421,711)	(130,331,474)
부채 비율(A/B)	99.33%	68.04%
순차입금비율((C-D-E)/B)(*)	-	-

(*) 순차입금이 (-)의 금액이므로 순차입금비율을 산정하지 아니하였습니다.

5. 금융상품 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	33,489,476	33,489,476	34,903,924	34,903,924
금융상품	91,944,235	91,944,235	95,439,550	95,439,550
매출채권	11,743,900	11,743,900	8,616,586	8,616,586
기타금융자산	1,294,829	1,294,829	2,068,091	2,068,091
소계	138,472,440	138,472,440	141,028,151	141,028,151
금융부채				
매입채무	5,363,443	5,363,443	4,836,834	4,836,834
차입금	10,000	10,000	10,000	10,000
기타금융부채	6,010,518	6,010,518	8,347,050	8,347,050
소계	11,383,961	11,383,961	13,193,884	13,193,884

5.2 금융상품 공정가치 서열 체계

(1) 연결회사는 공정가치를 산정하는 데 사용한 투입변수의 신뢰성에 대한 정보를 제공하기

위하여 금융상품을 기준서에서 정한 세 수준으로 분류합니다.공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

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

6. 범주별 금융상품

6.1 금융상품 범주별 장부금액

당기말과 전기말 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

재무상태표 상 자산	당기말	전기말
상각후 원가 금융자산		
매출채권	11,743,900	8,616,586
기타 상각후원가 금융자산(유동)	1,140,034	1,995,996
기타 상각후원가 금융자산(비유동)	154,794	72,094
단기금융상품	91,942,235	95,437,550
장기금융상품	2,000	2,000
현금및현금성자산	33,489,476	34,903,924
합계	138,472,439	141,028,150

(단위 : 천원)

재무상태표 상 부채	당기말	전기말
상각후 원가 금융부채		
매입채무	5,363,443	4,836,834
기타 금융부채(유동)	5,895,518	8,207,050
리스부채(유동)	237,288	271,376
기타 금융부채(비유동)	115,000	140,000
리스부채(비유동)	109,518	52,203
차입금(유동)	10,000	10,000
합계	11,730,767	13,517,463

6.2 금융상품 범주별 순손익

당기와 전기 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
상각후 원가 금융자산	(2,356,846)	142,553
이자수익	1,557,531	2,421,122
이자비용	(2,324,098)	(2,005,454)
외환차익	1,277,028	412,798
외환차손	(1,411,649)	(307,204)
외화환산이익	1,480	28,900
외화환산손실	(1,440,720)	(485,674)
대손상각비(환입)	(16,418)	78,065
상각후 원가 금융부채	(323,306)	129,631
이자비용	(9,540)	(19,889)
외환차익	19,283	29,661
외환차손	(52,348)	(2,836)
외화환산이익	706,311	478,152
외화환산손실	(987,012)	(355,457)
당기손익-공정가치 금융부채	-	(10,699)
거래이익	-	73,065
거래손실	-	(83,764)

7. 금융자산의 신용 건전성

(단위 : 천원)

은행예금 및 단기 은행예치금(*)	당기말	전기말
AAA	33,489,476	34,903,924
AA	-	-
합 계	33,489,476	34,903,924

(단위 : 천원)

단기금융상품	당기말	전기말
AAA	55,688,481	78,963,989
AA	36,253,754	16,473,561
합 계	91,942,235	95,437,550

8. 현금및현금성자산

보고기간 종료일 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
은행예금 및 보유현금	33,489,476	34,903,924

9.매출채권

(1) 매출채권 및 대손충당금

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	11,834,287	8,723,392
대손충당금	(90,387)	(106,806)
매출채권(순액)	11,743,900	8,616,586

(2) 매출채권에 대한 손실충당금

(단위 : 천원)

구분	3개월	6개월	12개월이하	12개월초과	계
당기말					
기대 손실률	0.24%	6.50%	13.15%	100.00%	-
총 장부금액	11,710,118	-	71,425	52,744	11,834,287
손실충당금	(28,254)	-	(9,389)	(52,744)	(90,387)
전기말					
기대 손실률	0.20%	4.77%	11.10%	100.00%	-
총 장부금액	8,633,810	-	-	89,582	8,723,392
손실충당금	(17,224)	-	-	(89,582)	(106,806)

(3) 매출채권의 손실충당금 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	106,806	28,740
손상된 채권에 대한 대손상각비	-	78,066
당기 중 채권에 대한 환입액	(16,419)	-
보고기간말 금액	90,387	106,806

(4) 당기말과 전기말 현재 신용위험의 최대 노출금액은 위에서 언급한 채권의 각 종류별 장부가액입니다.

10. 기타금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미수금	63,736	81,789
미수수익	864,698	1,347,062
기타금융자산	366,394	639,239
총 장부금액	1,294,828	2,068,090
차감: 손실충당금	-	-
상각후원가	1,294,828	2,068,090
비유동항목	154,794	72,094
유동항목	1,140,034	1,995,996

11. 재고자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
재공품	144,424,999	99,256,468
차감 : 평가충당금	(569,308)	-
미착품	13,138	901
합계	143,868,829	99,257,369

비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 23,486백만원(전기 94,585백만원)입니다.

12. 유형자산

(1) 유형자산의 내역

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	원가	상각 누계액	장부 금액	원가	상각 누계액	장부 금액
토지	17,350,663	-	17,350,663	17,405,603	-	17,405,603
건물	16,325,136	(4,449,995)	11,875,141	16,327,761	(3,945,376)	12,382,385
구축물	547,240	(161,707)	385,533	536,494	(134,792)	401,702
기계장치	1,136,100	(1,044,029)	92,071	1,064,100	(968,706)	95,394
차량운반구	740,190	(480,201)	259,989	898,952	(620,702)	278,250
비품	413,745	(372,220)	41,525	537,653	(469,715)	67,938
건설중인자산	3,750	-	3,750	-	-	-
사용권자산(건물)	469,141	(266,189)	202,952	990,659	(657,090)	333,569
사용권자산(차량)	273,705	(131,687)	142,018	193,117	(89,444)	103,673
합계	37,259,670	(6,906,028)	30,353,642	37,954,339	(6,885,825)	31,068,514

(2) 유형자산의 변동

- 당기

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	비품	건설중인자산	사용권자산 (건물)	사용권자산 (차량)	합계
기초장부가액	17,405,603	12,382,385	401,702	95,394	278,250	67,938	-	333,569	103,673	31,068,514
취득	-	-	-	72,000	153,128	4,158	14,496	366,887	139,628	750,297
처분	-	-	-	-	(46,585)	(1,557)	-	(19,882)	(4,601)	(72,625)
대체(*)	(54,940)	7,832	10,746	-	-	-	(10,746)	-	-	(47,108)
감가상각	-	(515,076)	(26,915)	(75,323)	(124,804)	(29,269)	-	(477,622)	(96,682)	(1,345,691)
의화환산	-	-	-	-	-	255	-	-	-	255
기말장부가액	17,350,663	11,875,141	385,533	92,071	259,989	41,525	3,750	202,952	142,018	30,353,642

(*) 건설중인자산에서 유형자산인 구축물로 대체되었습니다.

(*) 당기 유형자산에서 투자부동산으로 대체되었으며, 투자부동산 면적변경에 따른 유형자산 대체 내역입니다

- 전기

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	비품	건설중인자산	사용권자산 (건물)	사용권자산 (차량)	합계
기초장부가액	17,216,827	12,898,814	428,526	175,304	413,319	102,691	50,000	-	-	31,285,481
회계정책의 변경(주석 32)	-	-	-	-	-	-	-	895,977	185,676	1,081,653
취득	188,776	-	-	-	23,143	9,472	-	130,379	7,441	359,211
처분	-	-	-	-	(2)	(10)	-	-	-	(12)
대체(*)	-	-	-	-	-	-	(50,000)	(35,697)	-	(85,697)
감가상각	-	(516,429)	(26,824)	(79,910)	(158,210)	(44,215)	-	(657,090)	(89,444)	(1,572,122)

외환환산	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기말장부금액	17,405,603	12,382,385	401,702	95,394	278,250	67,938	-	333,569	103,673	31,068,514

(*) 건설중인자산에서 무형자산으로 대체되었습니다.

(3) 유형자산 담보제공 내역

보고기간 종료일 현재 유형자산 담보제공 내역은 없습니다.

13. 무형자산

(1) 무형자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	원가	상각누계(*)	장부금액	원가	상각누계(*)	장부금액
산업재산권	150,571	(29,256)	121,315	306,377	(155,806)	150,571
소프트웨어	498,642	(129,632)	369,010	1,218,342	(764,786)	453,556
기타의무형자산	61,384	(11,855)	49,529	129,755	(68,371)	61,384
회원권	558,001	-	558,001	574,932	(16,931)	558,001
합계	1,268,598	(170,743)	1,097,855	2,229,406	(1,005,894)	1,223,512

(*) 손상차손누계액 및 국고보조금을 포함한 금액입니다.

(2) 무형자산의 변동 내역

- 당기

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	기타의무형자산	회원권	합 계
기초장부가액	150,571	453,556	61,384	558,001	1,223,512
취득	-	45,100	-	-	45,100
처분	-	(14)	-	-	(14)
손상 및 대체	-	-	-	-	-
감가상각	(29,256)	(129,632)	(11,855)	-	(170,743)
기말장부가액	121,315	369,010	49,529	558,001	1,097,855

- 전기

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	기타의무형자산	회원권	합 계
기초장부가액	175,320	373,639	79,309	558,001	1,186,269
취득	4,469	134,110	-	-	138,579
처분	-	-	-	-	-
손상 및 대체(*)	-	50,000	-	-	50,000
감가상각	(29,218)	(104,193)	(17,925)	-	(151,336)
기말장부가액	150,571	453,556	61,384	558,001	1,223,512

(*) 건설중인자산에서 무형자산으로 대체된 내역과 손상을 포함한 금액입니다.

14. 투자부동산

(1) 투자부동산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	원가	상각누계	장부금액	원가	상각누계	장부금액
토지	3,502,906	-	3,502,906	3,447,966	-	3,447,966
건물	5,171,361	(795,378)	4,375,983	5,168,736	(656,313)	4,512,423
합계	8,674,267	(795,378)	7,878,889	8,616,702	(656,313)	7,960,389

(2) 투자부동산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
기초	3,447,966	4,512,423	7,960,389	3,447,966	4,639,680	8,087,646
대체(*)	54,940	(7,832)	47,108	-	-	-
감가상각	-	(128,608)	(128,608)	-	(127,257)	(127,257)
기말	3,502,906	4,375,983	7,878,889	3,447,966	4,512,423	7,960,389

(*) 투자부동산 면적변경에 따른 유형자산 대체내역입니다.

당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 603백만원(전기: 645백만원)이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 129백만원(전기: 127백만원)입니다.

당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 9,481백만원(전기: 9,323백만원)입니다.

15. 리스

연결회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	202,951	333,569
차량운반구	142,018	103,673
합계	344,969	437,242

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	237,288	271,375
비유동	109,518	52,203
합계	346,806	323,578

당기 중 증가된 사용권자산은 506,515천원(전기 : 102,123천원)입니다.

(2) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	477,622	657,090
차량운반구	96,682	89,444
합계	574,304	746,534
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	9,357	19,657
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	290,592	307,496
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	25,415	31,569

당기 중 리스의 총 현금유출은 796,193천원(전기 : 1,179,256천원)입니다.

16. 차입금

(1) 차입금 장부금액의 내역

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금	기업은행	1.55 ~ 2.29	10,000	10,000

17. 관계기업투자

(1) 관계기업투자 현황

(단위: 천원)

기업명	소재국가	당기말		전기말	
		지분율	장부금액	지분율	장부금액
관계기업					
CHENGDU CNS VISION TECHNOLOGY CO., LTD.(*)	중국	44.10%	470,349	44.10%	768,948
소계	-	-	470,349	-	768,948

(*)연결회사는 사업다각화를 위하여 전기 중 중국 합작법인 CHENGDU CNS VISION의 지분 44.10%를 845,985천원에 취득하였습니다.

(2) 관계기업투자의 변동내역

- 당기

(단위: 천원)

기업명	기초	취득	지분법이익 (손실)	지분법자본변 동	배당	당기말
CHENGDU CNS VISION TECHNOLOGY CO., LTD.	768,948	-	(311,402)	12,803	-	470,349

- 전기

(단위: 천원)

기업명	기초	취득	지분법이익 (손실)	지분법자본변 동	배당	당기말
CHENGDU CNS VISION TECHNOLOGY CO., LTD.	-	845,985	(43,918)	(33,119)	-	768,948

(3) 관계기업의 요약 재무정보

(단위 :천원)

구 분	CHENGDU CNS VISION TECHNOLOGY CO., LTD.	
	당기	전기
유동자산		
- 현금및현금성자산	466,582	1,312,249
- 기타유동자산	2,898,623	203,402
유동자산 계	3,365,205	1,515,651
비유동자산	321,199	228,036

자산총계	3,686,404	1,743,687
유동부채		
- 금융부채	381,392	43
- 기타유동부채	2,238,462	-
유동부채 계	2,619,854	43
비유동부채	-	-
비유동부채 계	-	-
부채총계	2,619,854	43
자본총계	1,066,550	1,743,644
매출액	57,096	-
영업이익(손실)	(724,160)	(101,130)
당기순이익(손실)	(706,127)	(99,588)
총포괄손익	(677,094)	(174,688)

18. 계약부채 및 기타부채

(1) 당기말과 전기말 현재 계약부채 및 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
계약부채	155,419,360	100,655,026
기타유동부채	845,764	964,545
기타비유동부채	293,888	275,765
합계	156,559,012	101,895,336

(2) 계약부채 변동내역

- 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	기말
계약부채	100,655,026	81,884,248	(27,119,914)	155,419,360

- 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	기말
계약부채	116,236,152	26,088,781	(41,669,907)	100,655,026

(3) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
급여	18,446,374	24,821,472
확정기여형 퇴직급여제도 관련 비용	1,170,673	1,366,941
합계	19,617,047	26,188,413

(4) 당기말과 전기말 현재 기타부채에 계상된 기타유동부채 및 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
유급휴가에 대한 부채	843,764	961,185
기타유동부채(선수금)	2,000	3,360
기타장기종업원급여에 대한 부채	293,888	275,765
합계	1,139,652	1,240,310

19. 법인세 비용 및 이연법인세

(1) 법인세 비용 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기말
1. 당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	5,000	1,394,659
기타	(1,718,194)	-
총당기법인세	(1,713,194)	1,394,659
2. 이연법인세		
일시적차이의 증감	(3,654,548)	-
법인세율 변경효과	-	58,110
총이연법인세	(3,654,548)	58,110
법인세비용	(5,367,742)	1,452,769

(*) 회사의 법인세 경정청구와 관련하여 경정결정을 통해 당해회계 연도에 환급받을 금액과 이월세액공제액이 포함되어 있습니다.

(2) 연결회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세 비용과 연결회사 내 기업들의 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산한 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	(3,888,394)	14,618,335
적용세율에 따른 세부담액	(855,447)	3,194,034
조정사항:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	106,956	(42,291)
- 실현가능성이 없는 이연법인세증감 (일시적차이)	82,640	-
- 세무상 차감되지 않는 비용	-	4,404
- 세액공제 및 감면으로 인한 효과	(3,656,045)	(1,766,788)
- 기타	(1,045,847)	63,410
당기 조정항목	(4,512,295)	(1,741,265)
법인세비용	(5,367,742)	1,452,769
평균유효세율	138.0%	9.9%

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	166,764	139,995
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	5,453,653	2,453,940
이연법인세자산 합계	5,620,417	2,593,935
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	-	-
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(350,292)	(978,358)
이연법인세부채 합계	(350,292)	(978,358)
이연법인세자산(부채) 순액	5,270,125	1,615,577

(4) 당기와 전기 중 동일 과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산(부채) 변동은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)

구 분	기초금액	당기손익	기말금액
미수수익	(296,354)	106,120	(190,234)
국고보조금	86	(81)	5
재고자산	(232,260)	125,248	(107,012)
종속기업투자	2,191	18,394	20,585
유형자산	30,505	8,455	38,960
무형자산	107,214	-	107,214
미지급비용	1,628,894	(575,592)	1,053,302
선수금	(389,161)	399,374	10,213
기타총당부채	173,859	(152,359)	21,500
사용권자산	(60,583)	7,538	(53,045)
리스부채	61,170	(7,798)	53,372
주식보상비용	57,977	70,969	128,946
기부금	-	2,548	2,548
대손총당금	4,313	(4,313)	-
소계	1,087,851	(1,497)	1,086,354
이월세액공제	527,726	3,656,045	4,183,771
합계	1,615,577	3,654,548	5,270,125

(*) 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 회사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 세액공제의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가하고 있습니다. 회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 당기말 현재 향후 과세소득의 발생가능성에 따라 일시적차이, 이월세액공제 전체에 대한 이연법인세자산을 인식하였습니다. 동 금액은 미래 과세소득에 대한 추정이 변경된다면 변경될 수 있습니다.

- 전기말

(단위: 천원)

구 분	기초금액	당기손익	기말금액
미수수익	(214,262)	(82,092)	(296,354)
국고보조금	166	(80)	86
재고자산	(1,772,472)	1,540,212	(232,260)
종속기업투자	(12,461)	14,652	2,191
유형자산	1,625	28,880	30,505
무형자산	107,214	-	107,214
미지급비용	1,324,246	304,648	1,628,894
선수금	2,132,495	(2,521,656)	(389,161)
기타충당부채	107,136	66,723	173,859
사용권자산	-	(60,583)	(60,583)
리스부채	-	61,170	61,170
주식보상비용	-	57,977	57,977
대손충당금	-	4,313	4,313
소계	1,673,687	(585,836)	1,087,851
이월세액공제	-	527,726	527,726
합계	1,673,687	(58,110)	1,615,577

(5) 당기말 및 전기말 이월세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
2023-12-31	-	527,726
2024-12-31	-	-
2025-12-31	-	-
2026-12-31	-	-
2027-12-31	-	-
2028-12-31	9,209	-
2029-12-31	2,226,556	-
2030-12-31	1,948,006	-
합계	4,183,771	527,726

20. 총당부채, 우발부채 및 약정사항

(1) 총당부채 변동내역

- 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	기말
하자보증총당부채	790,268	(287,052)	(405,489)	97,727

- 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	기말
하자보증총당부채	486,981	815,428	(512,141)	790,268

(2) 보고기간 종료일 현재 연결회사가 체결하고 있는 금융약정사항은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)

약정내용	금융기관	통화	한도금액	실행금액
기업운영자금대출	기업은행	KRW	10,000	10,000
합 계			10,000	10,000

- 전기말

(단위: 천원)

약정내용	금융기관	통화	한도금액	실행금액
기업운영자금대출	기업은행	KRW	10,000	10,000
합 계			10,000	10,000

(3) 보고기간 종료일 현재 연결회사가 금융기관 등으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원, 천USD)

제공자	실행금액	한도금액	실행금액
서울보증보험(*)	이행지급	1,408,850	1,398,810
	인허가		10,040
우리은행	외화계약이행보증	USD 2,453	USD 2,330
합계		1,408,850	1,408,850
		USD 2,453	USD 2,330

(*) 당기말 서울보증보험으로부터 제공받은 지급보증의 한도금액은 1,409백만원입니다.

- 전기말

(단위: 천원, 천USD)

제공자	실행금액	한도금액	실행금액
서울보증보험(*)	이행지급	2,074,335	2,037,345
	인허가		36,990
우리은행	외화계약이행보증	USD 5,484	USD 5,269
합계		2,074,335	2,074,335
		USD 5,484	USD 5,269

(*) 전기말 서울보증보험으로부터 제공받은 지급보증의 한도금액은 2,074백만원입니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 연결회사가 제공한 담보제공자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 천원)

담보제공자산	내역	금융기관명	채권최고액	
			당기말	전기말
정기예금	계약이행 담보 외	우리은행	USD 2,452,900	USD 5,484,238
	단기차입금 담보	기업은행	11,000	11,000
투자부동산	근저당권 등	한화생명보험 등	683,199	786,160

21. 자본금과 주식발행초과금

(1) 당기말과 전기말 자본금 내역은 다음과 같습니다.

지배회사가 발행할 주식의 총수는 100,000천주이고, 발행한 주식수는 보통주식 18,900천주

(전기: 18,900천주)이며 1주당 액면금액은 100원입니다.

당기말 현재 지배회사의 발행주식수 중 상법에 의하여 의결권이 제한되어 있는 주식수는 자기주식인 670,251주이며, 발행주식의 총수에 포함되어 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	주식수 (단위 : 주)	자본금	주식발행초과금	합 계
전기말	18,900,000	1,890,000	36,642,849	38,532,849
당기말	18,900,000	1,890,000	36,642,849	38,532,849

(2) 당기말과 전기말 중 지배회사의 발행주식수 변동은 없습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 지배회사의 기타자본항목 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식(*)	4,880,310	3,900,517
주식매수선택권	(586,119)	(263,533)
합계	4,294,191	3,636,984

(*) 연결회사는 2020년 12월 31일까지 자기주식취득 신탁계약을 통하여 총 670,251주를 취득하였습니다. 연결회사는 자기주식을 주가 안정 및 주주가치 제고, 주식매수선택권 부여 등의 목적으로 보유하고 있습니다.

(4) 주식매수선택권의 부여현황

① 지배회사는 이사회 결의에 의거해서 당기 중 회사의 임원에게 주식매수선택권을 부여했으며, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

- 주식매수선택권으로 발행한 주식의 종류 : 기명식 보통주식
- 부여방법 : 자기주식 교부
- 부여일자 : 2019년 3월 8일
- 가득조건 및 행사 가능 시점:
 - 가득조건 : 부여일로부터 2년 동안 계속하여 근무용역을 제공
 - 행사가능기간 : 2021년 3월 8일 ~ 2026년 3월 7일

② 주식매수선택권의 수량과 가중평균행사가가격의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구분	주식매수선택권 수량	가중평균행사 가격	주식매수선택권 수량	가중평균행사 가격
	당기		전기	
기초 잔여주	210,000	8,318	-	-
부여	-	-	210,000	8,318
취소	(30,000)	8,318	-	-
기말 잔여주	180,000	8,318	210,000	8,318
기말 행사가능한 주식수	-	-	-	-

③ 지배회사는 전기 중 부여된 주식매수선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정했으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
주가변동성	-	49.60%
무위험이자율	-	1.96%

④ 당기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 323백만원이며, 전액 주식결제형 주식기준보상과 관련된 비용입니다.

22. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(*)	752,942	374,450
미처분이익잉여금	134,565,764	137,139,869
계	135,318,706	137,514,319

(*) 지배기업은 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

23. 기타포괄손익누계액

(1) 기타포괄손익누계액의 증감

- 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	증감	기말
지분법자본변동	(33,119)	12,804	(20,315)
해외사업장환산외환차이	(1,840)	(6,313)	(8,153)
합계	(34,959)	6,491	(28,468)

- 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	증감	기말
지분법자본변동	-	(33,119)	(33,119)
해외사업장환산외환차이	(4,870)	3,030	(1,840)
합계	(4,870)	(30,089)	(34,959)

24. 영업부문 정보

연결회사는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격 및 서비스를 제공하기 위한 자산의 특성 등을 고려하여 연결회사 전체를 단일 보고부문으로 결정하였습니다. 최고경영의사결정자에게 보고된 영업부문 정보는 공시된 재무정보와 동일합니다.

(1) 연결회사 수익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제품판매 수익	28,575,196	118,480,955
용역매출 수익	17,599	206,394
상품판매 수익	-	73,298
합 계	28,592,795	118,760,647

(2) 외부고객으로부터의 수익

(단위: 천원)

해당 국가	외부 고객으로부터의 수익	
	당기	전기
대한민국	25,290,581	79,173,031
중국	1,822,928	38,441,724
기타 국가	1,479,286	1,145,892
합계	28,592,795	118,760,647

보고기간 종료일 현재 연결회사의 유형자산 30,242백만원은 대한민국에 귀속되어 있으며, 112백만원은 중국에 귀속되어 있습니다.

(3) 주요 고객에 대한 정보

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
고객 A	7,773,321	68,173,673
고객 B	5,042,400	17,102,722

25. 판매비와 관리비

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	3,020,602	4,161,501
퇴직급여	140,365	175,222
복리후생비	186,275	230,365
여비교통비	140,577	467,660
세금과공과	361,445	364,043
감가상각비	674,810	758,191
보험료	23,881	22,356
지급수수료	1,269,047	1,162,491
판매보증수리비	(287,052)	815,428
기타	962,837	1,114,574
합 계	6,492,787	9,271,831

26. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
상품, 제품 및 재공품의 변동	(45,168,531)	13,992,622
원재료 등 사용액	43,841,165	49,504,547
종업원의급여	20,463,817	27,560,546
복리후생비	1,257,000	1,264,238
여비교통비	1,787,758	3,319,910
전력비	697,063	707,427
감가상각비	1,645,042	1,850,715

지급수수료	2,354,411	2,240,753
기타	3,648,507	5,157,794
매출원가 및 판관비의 합계	30,526,232	105,598,552

27. 기타수익과 기타비용

(1) 기타수익

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
수입임대료	603,344	644,984
유형자산처분이익	82,590	8,453
기타	366,260	679,593
합계	1,052,194	1,333,030

(2) 기타 비용

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
유형자산처분손실	4,369	10
무형자산처분손실	14	-
기부금	11,580	-
잡손실	15,427	15,531
합계	31,390	15,541

28. 금융수익과 금융원가

(1) 금융수익

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	1,557,531	2,421,122
외환차익	1,296,310	442,459
외화환산이익	707,791	507,052
파생상품거래이익	-	73,065
합계	3,561,632	3,443,698

(2) 금융원가

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
이자비용	183	232
이자비용(유의적인금융요소)	2,324,098	2,005,454
이자비용(리스부채)	9,357	19,657

금융수수료	626	749
외환차손	1,463,996	310,040
외화환산손실	2,427,732	841,131
파생상품거래손실	-	83,764
합계	6,225,992	3,261,027

29. 주당순이익

기본주당이익은 연결회사의 보통주당기순이익을 자기주식(주식 21)으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

(1) 기본주당순이익

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
보통주당기순이익	1,479,348,373	13,165,566,651
보통주식수(단위:주)	18,900,000	18,900,000
가중평균유통보통주식수(단위:주)	18,307,498	18,456,031
기본주당이익	81	713

(2) 희석주당순이익

연결회사가 보유한 희석증권의 희석효과가 없어, 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

30. 배당금

지배회사가 전 회계년도에 지급한 배당금은 3,675백만원(주당 200원)이며, 당 회계연도에 대한 주당배당금 및 총 배당금은 없습니다.

31. 현금흐름표

(1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	1,479,348	13,165,567
조정사항	(395,123)	4,434,285
이자비용	183	232
이자수익	(1,557,532)	(2,421,122)
법인세비용	(5,367,742)	1,452,769
대손상각비(대손충당금환입)	(16,419)	78,065
감가상각비	1,474,299	1,699,379
무형자산감가상각비	170,743	151,336
무형자산처분손실	14	-
유형자산처분이익	(82,590)	(8,453)
유형자산처분손실	4,369	10
외화환산손실	2,427,732	841,131
외화환산이익	(707,791)	(507,052)
판매보증수리비	(287,052)	815,428
주식보상비용	322,586	263,533
이자비용(리스부채)	9,357	19,657
이자비용(유의적금융요소)	2,324,098	2,005,454
재고자산평가손실	569,308	-
잡손실(잡이익)	9,912	-
지분법손실	311,402	43,918
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	127,520	(17,286,925)
매출채권	(3,181,142)	(5,015,696)
재고자산	(45,586,256)	13,992,622
미수금	18,053	149,344
선금금	(779,873)	(241,522)

선급비용	(1,037,473)	(191,999)
매입채무	526,609	(9,609,811)
미지급금	259,120	398,715
예수금	24,588	26,867
미지급비용	(2,452,985)	1,232,503
기타보증금의 감소(증가)	(2,700)	-
선수금	52,438,876	(17,604,124)
종업원급여부채	(99,297)	148,179
하자보수충당부채	-	(512,141)
파생상품부채	-	(59,862)
영업으로부터 창출된 현금	1,211,745	312,927

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산에서 무형자산으로 대체	-	50,000
건설중인자산에서 유형자산으로 대체	10,746	-
리스부채 등의 인식으로 인한 사용권자산의 증가	506,515	1,183,776

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위 : 천원)

구 분	유동성 리스부채	비유동성 리스부채	합계
기초	271,375	52,203	323,578
취득	483,199	23,316	506,515
상환	(480,186)	-	(480,186)
해지	(2,147)	(954)	(3,101)
유동성대체	(34,953)	34,953	-
기말	237,288	109,518	346,806

32. 특수관계자 거래

(1) 당기말 및 전기말 특수관계자 현황

구 분	회사명	지분율	
		당기말	전기말
관계기업	CHENGDU CNS VISION TECHNOLOGY CO., LTD.	44.10%	44.10%

(2) 당기, 전기 중 특수관계자와 매출 등의 거래는 없습니다.

(3) 매입 등

(단위 : 천원)

구 분	회사명	당기		전기	
		매입	기타비용	매입	기타비용
관계기업	CHENGDU CNS VISION TECHNOLOGY CO., LTD.	53,939	-	-	-
	합계	53,939	-	-	-

(4) 특수관계자에 대한 채권·채무 잔액

1) 채권 등

(단위 : 천원)

구분	회사명	당기		전기	
		채권	기타채권	채권	기타채권
관계기업(*)	CHENGDU CNS VISION TECHNOLOGY CO., LTD.	2,157,692	-	-	-
합계		2,157,692	-	-	-

(*) 당기말 상기거래관련 선수금 2,179,921천원을 계약부채로 계상하고 있습니다.

2) 채무 등

(단위 : 천원)

구분	회사명	당기		전기	
		채무	기타채무	채무	기타채무
관계기업	CHENGDU CNS VISION TECHNOLOGY CO., LTD.	53,939	-	-	-
합계		53,939	-	-	-

(5) 특수관계자와의 자금 거래

1) 당기말

(단위 : 천원)

구분	회사명	자금대여 거래		자금차입 거래		출자
		대여	회수	차입	상환	
관계기업	CHENGDU CNS VISION TECHNOLOGY CO., LTD.	-	-	-	-	-
합계		-	-	-	-	-

2) 전기말

(단위 : 천원)

구분	회사명	자금대여 거래		자금차입 거래		출자
		대여	회수	차입	상환	
관계기업	CHENGDU CNS VISION TECHNOLOGY CO., LTD.	-	-	-	-	845,985
합계		-	-	-	-	845,985

(6) 지급보증 및 담보제공

보고기간 종료일 현재 특수관계자와의 지급보증 계약, 담보제공 거래는 없습니다.

(7) 주요 경영진에 대한 보상

연결회사는 기업활동의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 임원을 주요 경영진으로 판단하고 있으며, 당기 및 전기 중 주요 경영진(등기임원)에 대한 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	1,955,299	1,698,988
기타장기종업원급여	1,086	1,710
합 계	1,956,385	1,700,698

연결회사는 당기 주요 경영진에게 배당금 1,748백만원 (전기 1,103백만원)을 지급하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	디아이티 주식회사			
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	4	3	1	1	6	10	2	2	2	2	-	-	15	18	
투입시 간	분·반기검토	6	4	10	14	98	140	87	42	-	-	-	-	201	200
	감사	12	20	36	30	542	501	179	233	10	8	-	-	779	792
	합계	18	24	46	44	640	641	266	275	10	8	-	-	980	992

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2020.06.29~2020.09.30				5		일	
	주요내용		회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기를 결정							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용		
				상주		비상주				
	2020.12.07~2020.12.11			5 일		4 명		2 명		내부통제 이해 및 평가
2021.02.15~2021.02.19			5 일		4 명		2 명		중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본 점검(문서검증, 재계산 등), 연결정산표 및 주석점검(재계산 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2021.01.05				1		일	
	실사(입회)장소		화성 본사공장							
	실사(입회)대상		재고자산							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		-				-		일	
	실사(입회)장소		-							
	실사(입회)대상		-							

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2020.10.07, 2021.03.22				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020.10.07	회사측: 감사, 회계팀장 등 2인, 감사인측: 업무수행이사 등 2인	서면회의	핵심감사사항 예비적 항목 선정 및 감사절차 계획, 기타 감사계획단계 필수 커뮤니케이션 사항
2	2021.03.22	회사측: 감사, 회계팀장 등 2인, 감사인측: 업무수행이사 등 2인	서면회의	핵심감사사항에 대한 감사결과, 기타 감사종료단계 필수 커뮤니케이션 사항