

주식회사오이솔루션

재무제표에 대한

## 감사보고서

제 18 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 17 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

선일회계법인

### 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사오이솔루션

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사오이솔루션(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

#### 핵심감사사항

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

매출액은 회사의 핵심 재무성과 평가지표 중 하나이며 국외에서 발생한 매출액이 재무제표 전체 매출액에서 차지하는 비중이 유의적입니다. 우리는 국외 매출의 운송위험, 신용위험 등이 국내 매출보다 높고, 거래 환경 역시 국내와 다른 특수성이 있어 재무제표 왜곡표시 위험이 높다고 판단되어 국외 매출의 발생사실을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사 절차는 다음과 같습니다.

- 국외 매출 시 발생하는 주요 문서(선적서류 등)를 징구하여 발생 사실에 대한 검토
- 수출신고서류 확인 통한 실물 선적 사실 확인
- 국외 매출의 수익 귀속 시기의 적정성 검토

#### 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

#### 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 최석봉입니다.

부산광역시 남구 자성로 152  
선 일 회 계 법 인  
대 표 이 사 반 경 찬

2021년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2021년 3월 18일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## (첨부)재 무 제 표

주식회사오이솔루션

### 제 18 기

2020년 01월 01일 부터  
2020년 12월 31일 까지

### 제 17 기

2019년 01월 01일 부터  
2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사오이솔루션 대표이사 박용관

본점 소재지 : (도로명주소) 광주광역시 북구 첨단연신로 30번길 53

(전 화) 062-960-5252

재 무 상 태 표

제18(당)기말 : 2020년 12월 31일 현재

제17(전)기말 : 2019년 12월 31일 현재

주식회사오이솔루션

(단위 : 원)

과 목	주석	제18(당)기말	제17(전)기말
자 산			
유동자산		127,503,960,306	136,298,952,129
현금및현금성자산	4.5,6,7	34,556,541,732	42,422,817,135

과 목	주석	제18(당)기말	제17(전)기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산	4,5,6,8	43,572,387,829	28,200,181,468
기타유동금융자산	4,5,6,10,33	4,847,431,621	5,935,860,682
매출채권	4,5,6,9,33	18,137,052,266	33,096,037,668
기타유동자산	10,33	391,221,741	2,421,921,709
당기법인세자산		3,515,070,275	-
재고자산	13,15,27	22,484,254,842	24,222,133,467
비유동자산		65,054,710,381	46,415,805,624
기타비유동금융자산	4,5,6,11	3,239,338,967	2,434,779,773
당기손익-공정가치 측정 금융자산	4,5,6,8	16,173,616,653	8,695,923,888
유형자산	14,15,16	38,591,777,834	29,191,779,167
무형자산	17	18,000,000	36,000,000
종속기업에대한투자자산	12	1,001,238,560	1,001,238,560
관계기업에대한투자자산	12	2,356,572,301	3,825,249,063
이연법인세자산	23	3,674,166,066	1,230,835,173
자 산 총 계		192,558,670,687	182,714,757,753
부 채			
유동부채		44,794,323,294	43,064,597,543
매입채무	4,5,6,33	1,881,741,227	2,023,747,721
기타유동금융부채	4,5,6,16,18,19,33	5,681,101,858	4,742,733,340
기타유동부채	18,20	899,178,498	1,609,084,754
단기차입금	4,5,6,21	36,000,000,000	27,000,000,000
유동성장기부채	4,5,6,21	-	200,000,000
당기법인세부채		332,301,711	7,489,031,728
비유동부채		2,164,186,324	1,675,624,192
기타비유동금융부채	4,5,6,16,19	145,223,507	75,076,663
확정급여부채	22	2,018,962,817	1,600,547,529
부 채 총 계		46,958,509,618	44,740,221,735
자 본			
자본금	1,24	5,312,047,500	5,312,047,500
주식발행초과금	24	52,002,090,923	52,031,142,173
이익잉여금	25	86,116,141,707	78,461,465,406
기타자본의구성요소	24	2,169,880,939	2,169,880,939
자 본 총 계		145,600,161,069	137,974,536,018
부채와자본총계		192,558,670,687	182,714,757,753

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제18(당)기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제17(전)기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사오이솔루션

(단위 : 원)

과 목	주석	제18(당) 기	제17(전) 기
매출액	26,33,36	103,171,576,339	210,242,068,032
매출원가	27,28	62,685,609,218	122,834,724,445
매출총이익		40,485,967,121	87,407,343,587
판매비와관리비	27,28,29,33	33,180,468,413	28,532,854,469
영업이익		7,305,498,708	58,874,489,118
기타수익	30	1,942,770,571	1,365,433,249
기타비용	30	1,924,349,846	932,253,904
금융수익	31	2,153,995,810	823,082,388
금융비용	31	1,019,337,958	694,477,847
관계기업투자주식손상차손	12	(1,468,676,762)	-
법인세비용차감전순이익		6,989,900,523	59,436,273,004
법인세비용(수익)	23	(5,237,214,503)	12,410,750,886
당기순이익		12,227,115,026	47,025,522,118

과 목	주석	제18(당) 기	제17(전) 기
기타포괄손익			
후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는항목			
확정급여채무의 재측정요소	22	(326,363,925)	(273,478,676)
후속적으로 당기손익으로 재분류 되는 항목			
당기총포괄이익		11,900,751,101	46,752,043,442
주당이익			
기본주당이익	32	1,152	4,855

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

#### 자 본 변 동 표

제18(당)기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제17(전)기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사오이솔루션

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	주식발행초과금	이익잉여금	기타자본의 구성요소	총 계
2019.1.1(전기초)	3,869,766,000	26,968,546,215	32,638,012,204	2,545,518,032	66,021,842,451
총포괄손익					
당기순이익	-	-	47,025,522,118	-	47,025,522,118
확정급여채무의 재측정요소	-	-	(273,478,676)	-	(273,478,676)
자본에 직접 인식된주주와의 거래					
연차배당	-	-	(928,590,240)	-	(928,590,240)
유상증자	380,000,000	26,124,877,458	-	-	26,504,877,458
무상증자	1,062,281,500	(1,062,281,500)	-	(375,637,093)	(375,637,093)
2019.12.31(전기말)	5,312,047,500	52,031,142,173	78,461,465,406	2,169,880,939	137,974,536,018
2020.1.1(당기초)	5,312,047,500	52,031,142,173	78,461,465,406	2,169,880,939	137,974,536,018
총포괄손익					
당기순이익	-	-	12,227,115,026	-	12,227,115,026
확정급여채무의 재측정요소	-	-	(326,363,925)	-	(326,363,925)
자본에 직접 인식된주주와의 거래					
연차배당	-	-	(4,246,074,800)	-	(4,246,074,800)
무상증자	-	(29,051,250)	-	-	(29,051,250)
2020.12.31(당기말)	5,312,047,500	52,002,090,923	86,116,141,707	2,169,880,939	145,600,161,069

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

#### 현 금 흐 림 표

제18(당)기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제17(전)기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사오이솔루션

(단위 : 원)

과 목	주석	제18(당) 기	제17(전) 기
영업활동 현금흐름		21,301,715,810	41,546,111,803
영업으로부터 창출된 현금흐름	34	29,237,141,788	41,765,207,474
이자지급		(630,906,753)	(516,013,838)
이자수취		481,346,094	298,647,843
법인세 납부		(7,785,865,319)	(32,633,563)
배당금 수취		-	30,903,887
투자활동 현금흐름		(33,529,064,684)	(42,395,373,498)
보증금의 감소		61,678,121	17,600,060
보증금의 증가		(870,515,768)	(304,678,121)
유형자산의 처분		20,552,000	1,052,727
유형자산의 취득		(12,524,321,431)	(4,114,312,285)
단기금융상품의 감소		2,864,838,290	802,890,828
단기금융상품의 증가		(2,000,000,000)	(864,838,290)

과목	주석	제18(당) 기	제17(전) 기
장기금융상품의 감소		3,000,000	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 감소		74,046,214,195	8,071,409,146
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 증가		(95,443,911,363)	(38,288,616,890)
상각후원가 측정 금융자산의 감소		14,859,323,691	3,000,000,000
상각후원가 측정 금융자산의 증가		(14,675,911,536)	(10,053,509,223)
정부보조금의 수령		1,600,000,000	1,562,600,000
정부보조금의 사용		(1,470,010,883)	(1,829,208,346)
관계기업의 취득		-	(395,763,104)
재무활동 현금흐름		4,519,831,887	33,155,815,358
단기차입금의 차입		10,000,000,000	8,000,000,000
단기차입금의 상환		(1,000,000,000)	(400,000,000)
유동성장기부채의 상환		(200,000,000)	-
배당금의 지급		(4,246,074,800)	(928,590,240)
유상증자		-	26,504,877,458
리스부채의 상환		(34,093,313)	(20,471,860)
현금및현금성자산의 순증감		(7,707,516,987)	32,306,553,663
기초 현금및현금성자산		42,422,817,135	10,227,286,219
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(158,758,416)	(111,022,747)
기말 현금및현금성자산		34,556,541,732	42,422,817,135

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 주석

제18(당)기 2020년 12월 31일 현재

제17(전)기 2019년 12월 31일 현재

주식회사오이솔루션

### 1. 일반적사항

주식회사오이솔루션(이하 "회사")은 2003년 8월 7일 설립되어 전자, 전기, 정보통신 관련 제품의 연구개발, 제조 및 판매업을 주요사업으로 하고 있으며, 본사는 광주광역시 북구 첨단연선로 30번길 53에 소재하고 있습니다. 회사는 2012년 6월에 대덕연구개발특구등의육성에 관한 특별법에 의하여 첨단기술기업으로 지정되었으며, 2014년 2월 27일에 코스닥시장에 상장되었습니다. 회사는 수차례의 증자를 거쳐 당기말 현재 납입자본금은 5,312,048천원입니다.

### 2. 중요한 회계정책

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

#### 2.1 재무제표 작성기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 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 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 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 집중 테스트가 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 예외 규정을 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 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

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. 회사는 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. 회사는 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 '총당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동

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

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

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 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. 회사는 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. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

### 2.3 종속기업 및 관계기업

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

### 2.4 외화환산

#### (1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

#### (2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

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

## 2.5 금융자산

### (1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

### (2) 측정

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 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. 회사는 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-공정가치 측정 금융자산

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

### ② 지분상품

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

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

(3) 손상

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

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

(5) 금융상품의 상계

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

2.6 매출채권

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

2.7 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 주기적인 총평균법(미착품은 개별법)에 따라 결정됩니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정판매가격에서 적용 가능한 변동 판매비용을 차감한 금액입니다.

회사는 주기적으로 재고자산평가총당금의 중요한 변동을 발생시킬 가능성이 있는 미래의 제품수요 등을 검토하여 과잉, 진부화 및 시장가치의 하락 등이 발생한 경우 재고자산평가총당금을 계상하고 있으며 재고자산평가손실을 '매출원가'로 처리하고 있습니다.

2.8 유형자산

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

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

구 분	내용연수
건 물	40년
기 계 장 치	5년
차량운반구	5년

구분	내용연수
비품	5년

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

## 2.9 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 동안의 자본화 가능 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

## 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. 정부보조금 중 상환의무가 있는 연구과제보조금의 상환여부는 기술연구의 성공여부에 따라 결정됩니다.

## 2.11 무형자산

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

내부적으로 창출한 무형자산인 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식 요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 무형자산은 추정내용연수(5년) 동안 원가를 배분하기 위하여 정액법에 따라 상각하고 있습니다.

## 2.12 비금융자산의 손상

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

## 2.13 매입채무와 기타 채무

매입채무와 기타 채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초로 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

## 2.14 금융부채

### (1) 분류 및 측정

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

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

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

## (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 부당한 부채를 포함)의 차액은 당기 손익으로 인식합니다.

### 2.15 총당부채

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

### 2.16 당기법인세 및 이연법인세

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

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 회사는 법인세 측정 시 가장가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

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

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

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

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

### 2.17 종업원급여

회사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다.

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 그지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

## 2.18 수익인식

회사는 기준서 제1115호에 따라 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

### (1) 수행의무의 식별

회사는 고객에게 광트랜시버를 제조하여 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 고객과의 계약에서 제품의 공급을 수행의무로 식별하고, 고객에게 회사의 제품을 이전하여 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

### (2) 재화의 판매

회사는 재화가 고객에게 인도되고, 고객이 재화의 인수에 영향을 미칠 수 있는 이행되지 않은 의무가 남아 있지 않은 시점에서 제품에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식합니다. 재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에 인식합니다.

재화를 특정한 위치에 선적하고, 진부화와 손실 위험이 고객에게 이전되며, 고객이 매출계약에 따라 제품을 인수하거나 인수기한이 만료되거나 회사가 인수의 모든 조건을 충족하였다면 객관적인 증거를 입수하는 시점에 제품이 인도된 것으로 봅니다.

수취채권은 재화를 인도하였을 때 인식합니다. 이는 재화를 인도하는 시점부터는 시간이 지나기만 하면 대가를 지급받게 되므로 대가를 받을 무조건적인 권리가 생기기 때문입니다.

## 2.19 리스

### (1) 리스제공자

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

### (2) 리스이용자

회사는 사무실, 기숙사 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2년의 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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

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

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

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

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정된, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보충에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 회사(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.

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

·가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영

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

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

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.

### (3) 연장선택권 및 종료선택권

회사는 부동산 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다.

#### 2.20 영업부문

영업부문별 정보는 최고경영의사결정자에게 보고되는 사업본부별로 공시됩니다. 최고경영의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

#### 2.21 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2021년 2월 5일(전기:2020년 1월 31일)자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

### 3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 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.

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 추정

에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 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 있으며 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. 재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

### 3.1 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

### 3.2 금융상품의 공정가치

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

### 3.3 금융자산의 손상

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

### 3.4 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

### 3.5 판매보증충당부채

회사는 판매한 제품에 대하여 품질에 대한 보증의무를 부담하고 있습니다. 회사는 매 보고기간종료일 미래와 현재의 보증의무를 제공하는데 필요하다고 판단되는 최선의 추정치를 기준으로 보증충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 최선의 추정치는 과거 경험에 기초하여 결정하고 있습니다.

### 3.6 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.

회사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

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

또한 회사는 최초 인식시점에 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액을 추정하여 리스부채의 일부로 인식합니다. 일반적으로 리스개시일에 예상되는 잔존가치는 보증금액과 같거나 더 높으므로 회사는 보증에 따라 어떤 금액을 지급할 것으로 예상하지 않습니다. 매 보고기간말에 비교 가능한 자산에 대해 달성된 실제 잔존가치와 미래 가격에 대한 영향을 반영하기 위해 예상 잔존가치를 검토합니다.

## 4. 재무위험관리

### 4.1 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 자금부서에서 이루어지고 있습니다. 자금부서에서는 관련 현업부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다.

#### 4.1.1 시장위험

##### (1) 외환위험

회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 외환위험, 특히 미국달러화, 일본엔화 및 유로화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다.

회사는 외화로 표시된 채권과 채무 관리 시스템을 통하여 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

보고기간말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 회사의 금융자산·부채의 내역의 원화환산 기준액은 다음과 같습니다(단위:천원,USD, JPY, EUR, TWD).

구 분	통화	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산금액	외화금액	원화환산금액
<b>&lt;금융자산&gt;</b>					
현금및현금성자산	USD	3,631,702	3,951,292	5,219,334	6,042,945
	JPY	37,466,692	394,996	44,501,548	473,261
	EUR	4,699	6,288	18,229	23,651
	TWD	1,752,179	67,757	3,024,323	116,376
당기손익-공정가치 측정 금융자산	USD	2,604,315	2,833,495	2,610,000	3,021,858
매출채권	USD	6,609,542	7,191,182	6,641,479	7,689,505
	JPY	31,320,420	330,199	75,185,780	799,578
	EUR	18,560	966	1,280	1,661
미수금	USD	3,270	3,562	824	966
	EUR	6,118	8,188	116	151
<b>&lt;금융부채&gt;</b>					
매입채무	USD	1,114,286	1,212,343	303,791	351,729
	JPY	653,900	6,894	6,981,000	74,241
	EUR	8,712	11,659	1,595	2,069
미지급금	USD	3,196,201	3,477,467	632,538	732,353
	JPY	10,152,010	107,029	8,434,495	89,698
	EUR	50,300	67,314	67,775	87,933

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율이 10% 변동시 회사의 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	928,972	(928,972)	1,567,121	(1,567,121)
JPY	61,128	(61,128)	110,890	(110,890)
EUR	(6,352)	6,352	(6,454)	6,454
TWD	6,776	(6,776)	11,638	(11,638)
합 계	990,524	(990,524)	1,683,195	(1,683,195)

##### (2) 가격위험

회사의 당기손익-공정가치 금융자산의 손익은 당기손익에 영향을 미칩니다.

회사의 투자 금융상품이 당기손익에 미치는 영향은 주석6에서 설명하고 있습니다.

##### (3) 이자율 위험

이자율위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 차입금에서 발생하는 이자비용이 변동될 위

험입니다. 회사의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

회사는 외부차입최소화, 고금리 차입금 감축, 장/단기 차입구조 개선, 금리동향 모니터링 실시 및 변동금리부 조건의 예금을 적절히 운영함으로써 이자율 변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다.

보고기간말 현재 회사의 차입금은 고정금리이며, 이자율변동에 따른 위험은 없습니다.

#### 4.1.2 신용위험

신용위험은 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 주기적으로 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정, 관리하고 있습니다. 그리고 위험국가에 소재한 거래선의 매출채권은 보험한도내에서 적절하게 위험 관리되고 있습니다.

신용위험은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있으며 해당거래는 현금및현금성자산, 각종 예금 그리고 파생금융상품 등의 금융상품 거래를 포함합니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 회사는 국제 신용등급이 높은 은행들에 대해서만 거래를 하는 것을 원칙으로 하고 있으며, 기존에 거래가 없는 금융기관과의 신규 거래는 재경팀의 승인, 관리, 감독 하에 이루어지고 있습니다. 회사가 체결하는 금융계약은 부채비율 제한 조항, 담보제공, 차입금 회수 등의 제약조건이 없는 계약을 위주로 체결하고 있으며, 기타의 경우 별도의 승인을 받아 거래하도록 되어 있습니다.

#### (1) 위험관리

당기말 및 전기말 현재 회사의 금융자산 장부금액은 손상차손 차감 후 금액으로 회사의 신용위험 최대노출액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	34,556,542	42,422,817
당기손익-공정가치 측정 금융자산	59,746,004	36,896,105
매출채권	18,137,052	33,096,038
기타유동금융자산	4,847,432	5,935,861
기타비유동금융자산	3,239,339	2,434,780

#### (2) 금융자산의 손상

회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

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

현금및현금성자산등도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

#### - 매출채권

회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실총당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권과 계약자산은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실에는 미래전망정보가 포함됩니다.

당기말과 전기말의 매출채권에 대한 손실총당금은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	30일 이내 연체 및 정상	30일 초과 ~ 90일 이내 연체	90일 초과 ~ 180일 이내 연체	180일 초과 ~ 365일 이내 연체	365일 초과 연체	계
당기말						
기대 손실률	0.3%	1%	5%	20%	100%	
총 장부금액	18,160,300	23,196	8,704	-	-	18,192,200
손실총당금	54,481	232	435	-	-	55,148
전기말						

구분	30일 이내 연체 및 정상	30일 초과 ~ 90일 이내 연체	90일 초과 ~ 180일 이내 연체	180일 초과 ~ 365일 이내 연체	365일 초과 연체	계
기대 손실률	0.3%	1%	5%	20%	100%	
총 장부금액	32,866,738	-	345,159	-	350,305	33,562,202
손실충당금	98,600	-	17,259	-	350,305	466,164

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초	466,164	406,109
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	(60,711)	60,055
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	(350,305)	-
기말	55,148	466,164

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 회사와의 채무조정에 응하지 않는 경우, 365일 이상 계약상 현금흐름을 지급하지 않는 경우 등이 포함됩니다.

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

- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타금융자산은 상각후원가 측정금융자산과 기타 미수금 등이 포함됩니다.

리스채권 이외의 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다. 경영진은 적어도 한 개 이상의 주요 신용평가기관에서 투자 등급인 신용등급을 받은 상장 회사채의 경우 '신용위험이 낮은' 것으로 간주합니다. 그 외 금융상품은 채무불이행 위험이 낮고 단기내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다. 리스채권은 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

#### 4.1.3 유동성위험

회사는 영업 자금수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 회사의 금융부채에 대한 만기분석은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	계약상 현금흐름	1년미만	1-2년	2-5년	5년이상
<당기말>					
매입채무	1,881,741	1,881,741	-	-	-
기타유동금융부채	5,655,189	5,655,189	-	-	-
기타비유동금융부채	113,000	-	45,000	68,000	-
차입금(이자포함)	36,426,203	36,426,203	-	-	-
리스부채	60,060	27,171	19,748	13,141	-
합 계	44,136,193	43,990,304	64,748	81,141	-
<전기말>					
매입채무	2,023,748	2,023,748	-	-	-
기타유동금융부채	4,717,981	4,717,981	-	-	-
기타비유동금융부채	44,000	-	44,000	-	-
차입금(이자포함)	27,726,738	27,726,738	-	-	-
리스부채	55,829	24,752	31,077	-	-
합 계	34,568,296	34,493,219	75,077	-	-

#### 4.2 자본위험관리

회사의 자본관리목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공

할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 회사는 주주에게 지급되는 배당금액을 조정하고 있습니다. 회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(재무상태표의 장단기차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며, 총자본은 재무상태표의 '자본'에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말과 전기말 현재 회사의 자본조달비율은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
총차입금	36,000,000	27,200,000
차감: 현금및현금성자산	(34,556,542)	(42,422,817)
순부채 (A)	1,443,458	-
자본총계 (B)	145,600,161	137,974,536
총자본 (C=A+B)	147,043,619	137,974,536
순부채비율 (D=A/C)	0.98%	음수

당기의 자본조달비율은 신규 차입금의 증가 및 금융자산의 감소로 인해 증가했습니다.

## 5. 금융상품 공정가치

5.1 당기말과 전기말 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<b>금융자산</b>				
현금및현금성자산	34,556,542	34,556,542	42,422,817	42,422,817
당기손익-공정가치 측정 금융자산	59,746,004	59,746,004	36,896,105	36,896,105
매출채권(*)	18,137,052	18,137,052	33,096,038	33,096,038
기타유동금융자산(*)	4,847,432	4,847,432	5,935,861	5,935,861
기타비유동금융자산	3,239,339	3,239,339	2,434,780	2,434,780
소계	120,526,369	120,526,369	120,785,601	120,785,601
<b>금융부채</b>				
매입채무(*)	1,881,741	1,881,741	2,023,748	2,023,748
기타유동금융부채(*)	5,681,102	5,681,102	4,742,733	4,742,733
단기차입금	36,000,000	36,000,000	27,000,000	27,000,000
유동성장기부채	-	-	200,000	200,000
기타비유동금융부채	145,224	145,224	75,077	75,077
소계	43,708,067	43,708,067	34,041,558	34,041,558

(\*) 단기채권 등의 이유로 공정가치와 장부가액간의 차이가 중요하지 않습니다.

## 5.2 공정가치 서열체계

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 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

공정가치로 측정되는 자산의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말			전기말		
	수준1	수준2	수준3	수준1	수준2	수준3
<b>반복적인 공정가치 측정치</b>						
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	59,746,004	-	-	36,896,105	-

## 5.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간말에 인식합니다. 당기 중 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

#### 5.4 가치평가방법 및 투입변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준2로 분류되는 공정가치에 대하여 다음의 가치평가방법 과 투입변수를 사용하고 있습니다(단위:천원).

구분	당기말				
	공정가치	수준	가치평가방법	투입변수	투입변수 범위
당기손익-공정가치 측정 금융자산					
특정금전신탁(MMT)	25,164,623	2	발행자공시가격	N/A	N/A
수익증권	34,576,381	2	발행자공시가격	N/A	N/A
광기반산업체협동조합	5,000	2	발행자공시가격	N/A	N/A

#### 6. 범주별 금융상품

6.1 당기말과 전기말 현재 회사의 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

##### 6.1.1 금융자산

재무상태표 상 자산	당기말	전기말
상각후원가 측정 금융자산		
현금및현금성자산	34,556,542	42,422,817
매출채권	18,137,052	33,096,038
기타유동금융자산	4,847,432	5,935,861
기타비유동금융자산	3,239,339	2,434,780
당기손익-공정가치 측정 금융자산	59,746,004	36,896,105
합계	120,526,369	120,785,601

##### 6.1.2 금융부채

재무상태표 상 부채	당기말	전기말
상각후원가 측정 금융부채		
매입채무	1,881,742	2,023,748
기타유동금융부채	5,655,189	4,717,981
단기차입금	36,000,000	27,000,000
유동성장기부채	-	200,000
기타비유동금융부채	113,000	44,000
기타금융부채		
리스부채	58,136	55,829
합계	43,708,067	34,041,558

6.2 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
상각후원가 측정 금융자산		
이자수익	466,665	338,935
대손상각비	60,710	(60,055)
외화환산손익	(363,148)	(247,124)
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
평가손익	347,615	228,338
처분손익	1,300,916	173,377
외화환산손익	(196,329)	(2,850)
상각후원가 측정 금융부채		
이자비용	(624,431)	(523,110)
외화환산손익	191,050	23,059
리스부채		
이자비용	(1,019)	-
합계	1,182,029	(69,430)

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
보유현금	-	23,947
요구불예금(*)	34,556,542	42,398,870
합계	34,556,542	42,422,817

(\*)당기 보고기간 종료일 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산은 없습니다.

8. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기와 전기의 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
기초금액	36,896,105	6,280,032
취득	95,443,911	38,288,617
처분	(72,745,298)	(7,898,032)
평가손익	151,286	225,488
기말금액	59,746,004	36,896,105
차감: 유동항목	43,572,388	28,200,181
비유동항목	16,173,616	8,695,924

9. 매출채권

9.1 당기말과 전기말 현재 매출채권의 장부금액과 손실충당금은 아래와 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
매출채권	18,192,200	33,562,202
손실충당금	(55,148)	(466,164)
매출채권(순액)	18,137,052	33,096,038

9.2 손상

매출채권의 손상 및 회사의 신용위험 관련 사항은 주석 4.1.2를 참고하시기 바랍니다.

10. 기타유동금융자산과 기타유동자산

10.1 당기말과 전기말 현재 기타유동금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
단기금융상품	-	864,838
상각후원가측정금융자산	4,803,970	5,019,657
미수수익	26,860	41,541
미수금	16,602	9,825
합 계	4,847,432	5,935,861

10.2 당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
선급금	250,097	1,385,041
선급비용	141,125	1,036,881
합 계	391,222	2,421,922

11. 기타비유동금융자산

당기말과 전기말 현재 기타비유동금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
장기금융상품	-	3,000
상각후원가측정금융자산	2,002,723	2,004,001
보증금	1,236,616	427,779

구 분	당기말	전기말
합 계	3,239,339	2,434,780

## 12. 종속기업 및 관계기업투자

12.1 당기말과 전기말 현재 종속기업 및 관계기업투자 현황은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	회사명	소재	소유지분율(%)		장부가액	
			당기말	전기말	당기말	전기말
종속기업	OE SOLUTIONS AMERICA, INC.	미국	100	100	425,257	425,257
종속기업	OE SOLUTIONS JAPAN Co., Ltd	일본	100	100	575,982	575,982
소 계					1,001,239	1,001,239
관계기업	AimValley B.V	네덜란드	34.62	34.62	2,356,572	3,825,249

12.2 당기와 전기의 종속기업 및 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원)

### (1) 당기

구 분	당기초	취득	처분	손상	당기말
종속기업투자	1,001,239	-	-	-	1,001,239
관계기업투자	3,825,249	-	-	(1,468,677)	2,356,572

### (2) 전기

구 분	전기초	취득	처분	전기말
종속기업투자	1,001,239	-	-	1,001,239
관계기업투자	3,429,486	395,763	-	3,825,249

12.3 당기말과 전기말 현재 종속기업 및 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

### (1) 당기말

회사명	자산	부채	매출액	당기순이익(손실)
OE SOLUTIONS AMERICA, INC.	9,976,326	8,043,977	7,716,473	96,911
OE SOLUTIONS JAPAN Co., Ltd	686,077	84,898	496,142	26,290
Aimvalley B.V	6,272,316	1,416,135	11,350,961	(1,117,985)

### (2) 전기말

회사명	자산	부채	매출액	당기순이익(손실)
OE SOLUTIONS AMERICA, INC.	10,755,602	8,794,367	5,422,853	(562,353)
OE SOLUTIONS JAPAN Co., Ltd	615,960	34,829	579,981	(57,395)
Aimvalley B.V	8,615,758	2,830,016	10,866,089	(1,181,394)

## 13. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	2,528	-	2,528	4,797	-	4,797
제품	7,045,406	(1,245,651)	5,799,755	5,504,511	(1,233,658)	4,270,853
재공품	4,729,404	(803,113)	3,926,291	4,369,561	(836,732)	3,532,829
원재료	12,536,236	(1,079,433)	11,456,803	15,643,002	(397,970)	15,245,032
미착품	1,298,878	-	1,298,878	1,168,622	-	1,168,622
합 계	25,612,452	(3,128,197)	22,484,255	26,690,493	(2,468,360)	24,222,133

회사는 매분기별로 재고자산에 대한 실사를 수행하여 파악된 진부화 재고자산을 폐기처리 하고 있으며, 당기와 전기 중 재고자산폐기손실로 매출원가에 가산된 금액은 1,547,118천 원과 1,079,784천원입니다.

14. 유형자산

14.1 당기말과 전기말 현재 회사의 토지보유현황은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공시지가	장부금액	공시지가
토 지	7,400,587	7,798,580	7,400,587	7,351,795

14.2 당기와 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

구 분	당기초	취득/ 자본적지출	처분및폐기	대체증감	감가상각비	당기말	취득원가	상각누계액	정부 보조금
토 지	7,400,587	-	-	-	-	7,400,587	7,400,587	-	-
건 물	9,447,449	-	-	-	(274,065)	9,173,384	10,962,615	(1,789,231)	-
기계장치	10,560,097	7,907,470	(14)	178,364	(4,602,089)	14,043,828	42,328,047	(28,215,780)	(68,439)
차량운반구	13,382	-	-	-	(5,018)	8,364	46,240	(37,876)	-
비 품	1,525,014	713,947	(2)	11,600	(576,379)	1,674,180	7,895,631	(6,140,679)	(80,772)
리스사용권자산	55,287	-	-	35,381	(34,822)	55,846	104,360	(48,514)	-
건설중인자산	189,964	6,235,589	-	(189,964)	-	6,235,589	6,385,589	-	(150,000)
합 계	29,191,780	14,857,006	(16)	35,381	(5,492,373)	38,591,778	75,123,069	(36,232,080)	(299,211)

(2) 전기

구 분	전기초	취득/ 자본적지출	처분및폐기	대체증감	감가상각비	전기말	취득원가	상각누계액	정부 보조금
토 지	7,400,587	-	-	-	-	7,400,587	7,400,587	-	-
건 물	9,721,514	-	-	-	(274,065)	9,447,449	10,962,616	(1,515,167)	-
기계장치	9,664,296	3,052,019	(2)	1,842,904	(3,999,121)	10,560,096	34,607,045	(23,947,891)	(99,058)
차량운반구	18,400	-	-	-	(5,018)	13,382	46,240	(32,858)	-
비 품	1,445,961	872,329	(9)	18,096	(811,363)	1,525,014	7,200,638	(5,575,527)	(100,097)
리스사용권자산	-	-	-	76,301	(21,014)	55,287	76,301	(21,014)	-
건설중인자산	1,868,645	189,964	-	(1,868,645)	-	189,964	189,964	-	-
합 계	30,119,403	4,114,312	(11)	68,656	(5,110,581)	29,191,779	60,483,391	(31,092,457)	(199,155)

14.3 감가상각비 중 2,420,408천원(전기:2,108,880천원)은 제조원가에 반영되었으며, 3,071,965천원(전기:3,001,701천원)은 판관비(경상개발비포함)에 반영되어 있습니다.

15. 담보제공자산과 보험가입자산

15.1 당기말과 전기말 현재 회사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

담보제공자산	차입금종류	담보권자	당기말			전기말		
			장부가액	담보설정액	차입금잔액	장부가액	담보설정액	차입금잔액
토지	시설자금등	한국수출입은행	726,935	3,600,000	14,000,000	726,935	3,600,000	14,000,000
건물			1,270,124			1,310,877		
토지	운전자금	한국산업은행	6,161,268	15,100,000	20,000,000	6,161,268	12,000,000	10,000,000
건물			6,877,877			7,081,164		
합계			15,036,204	18,700,000	34,000,000	15,280,244	15,600,000	24,000,000

15.2 당기말 현재 회사의 재고자산 및 유형자산 등에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

보험종류	자산	장부금액	부보금액	보험수익자
화재보험	건물	9,173,384	13,662,305	회사
	기계장치	14,043,828	23,681,377	
	비품	1,674,180	2,917,452	
	재고자산	21,185,377	10,000,000	
합계		46,076,769	50,261,134	

## 16. 리스

회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

16.1 리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
사용권자산(*)		
부동산	20,193	20,260
차량운반구	35,653	35,027
합계	55,846	55,287

(\*) 재무상태표의 '유형자산'항목에 포함되었습니다.

구 분	당기말	전기말
리스부채(*)		
유동	25,913	24,752
비유동	32,223	31,077
합계	58,136	55,829

(\*) 재무상태표의 '기타유동금융부채' 및 '기타비유동금융부채'항목에 포함되었습니다.

당기 중 증가된 사용권자산 및 리스부채는 44,958천원(전기:37,187천원)입니다.

16.2 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	18,972	12,387
차량운반구	15,850	8,627
합계	34,822	21,014
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	1,019	-
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	232,145	287,403
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	9,767	10,769

당기 중 리스의 총 현금유출은 276,005천원(전기:318,644천원)입니다.

## 17. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 주요 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

### 17.1 당기

구 분	당기초	증가 (감소)	무형자산 상각비	당기말	취득원가	상각 및 손상누계액
소프트웨어	36,000	-	(18,000)	18,000	310,000	(292,000)

### 17.2 전기

구 분	전기초	증가 (감소)	무형자산 상각비	전기말	취득원가	상각 및 손상누계액
소프트웨어	54,000	-	(18,000)	36,000	310,000	(274,000)

17.3 당기와 전기 중 비용으로 반영한 경상연구개발비는 각각 23,177,462천원과 18,352,146천원이며, 당기와 전기 중 무형자산상각비는 포괄손익계산서상 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

## 18. 정부보조금

18.1 회사는 "Multi Sub-Channel CWDM 기반의 25G급 PtP WDM 용 Colorless 파장 가변 레이저 및 부품 개발" 등과 관련하여 한국산업기술진흥원 등과 개발협약을 체결하였으며, 동 개발사업 등과 관련하여 당기중 1,600,000천원의 정부보조금을 수령하였습니다. 당기말 현재 정부보조금의 미사용금액은 이연정부보조금수익에 계상되어 있습니다. 또한 상환의무가 있는 정부보조금은 연구과제보조금으로 계상하고 있습니다.

18.2 당기와 전기 중 정부보조금의 변동 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
전기이월액	37,520	454,388
정부보조금 수령액	1,600,000	1,562,600
정부보조금 사용 및 대체	(1,566,011)	(1,979,468)
미사용잔액	71,509	37,520

19. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

19.1 기타유동금융부채

구 분	당기말	전기말
미지급금	4,949,365	3,725,561
미지급비용	544,362	520,819
연구과제보조금	161,462	469,124
리스부채	25,913	24,752
금융보증부채	-	2,477
합 계	5,681,102	4,742,733

19.2 기타비유동금융부채

구 분	당기말	전기말
연구과제보조금	113,000	44,000
리스부채	32,224	31,077
합계	145,224	75,077

20. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
이연정부보조금수익	71,509	37,520
예수금	226,328	494,062
선수금	1,092	-
부가세예수금	474,301	840,467
판매보증부채	125,948	237,036
합 계	899,178	1,609,085

21. 차입금

21.1 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
한국수출입은행(*1)	수출금융	1.4	14,000,000	14,000,000
우리은행(*2)	운전자금	1.37	2,000,000	2,000,000
우리은행	운전자금	-	-	1,000,000
한국산업은행(*1)	운전자금	1.80	10,000,000	6,000,000
한국산업은행(*1)	운전자금			4,000,000
한국산업은행(*1)	운전자금	1.44	10,000,000	-
합 계			36,000,000	27,000,000

(\*1)차입금과 관련하여 토지 및 건물이 담보로 제공되어 있습니다(주석15).

(\*2)차입금과 관련하여 기술보증기금 보증서(차입금액의 90%)가 담보로 제공되어 있습니다(주석35).

21.2 당기말 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
우리은행	운전자금	-	-	200,000
	소 계		-	200,000
	유동성대체		-	(200,000)
	합 계		-	-

22. 확정급여부채

22.1 당기말 및 전기말 현재 확정급여부채의 산정내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
기금이 적립되지 않은 확정급여부채의 현재가치	12,966,781	10,982,961
사외적립자산의 공정가치	(10,947,818)	(9,382,413)
재무상태표상 순확정급여부채	2,018,963	1,600,548

22.2 당기와 전기 중 확정급여부채의 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
기초확정급여부채	10,982,961	9,293,288
당기근무원가	1,864,696	1,362,333
이자원가	218,954	214,717
재측정요소		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	1,553	903
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	32,032	254,540
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	581,323	145,781
퇴직급여지급액	(714,738)	(288,601)
보고기간말 금액	12,966,781	10,982,961

22.3 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초금액	9,382,413	4,091,757
이자수익	187,046	94,532
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익	196,493	50,610
기여금:		
- 사용자	1,896,604	5,310,306
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(714,738)	(164,792)
보고기간말 금액	10,947,818	9,382,413

22.4 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말				전기말			
	공시가격	비공시가격	합계	구성비	공시가격	비공시가격	합계	구성비
원리금보장형	9,892,213	-	9,892,213	90.4%	8,677,701	-	8,677,701	92.5%
실적배당형	1,055,605	-	1,055,605	9.6%	704,712	-	704,712	7.5%
합계	10,947,818	-	10,947,818	100.0%	9,382,413	-	9,382,413	100.0%

22.5 당기와 전기의 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
할인율	2.04%	2.06%
미래임금상승률	4.95%	4.93%

22.6 당기의 주요 보험수리적 가정의 변동에 따른 확정급여부채의 대략적인 민감도분석은 다음과 같습니다.

구 분	확정급여부채에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00% 증가/감소	7.3% 감소	8.5% 증가
급여상승률	1.00% 증가/감소	8.4% 증가	7.3% 감소

22.7. 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다. 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상 기여금은 1,979,649,600원입니다.

당기말 현재 확인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다(단위:천원).

구분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년이상	합계
급여지급액	1,525,438	2,822,375	3,869,197	31,798,669	40,015,679

확정급여채무의 가중평균만기는 8.032년입니다.

23. 법인세비용 및 이연법인세

23.1 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	356,905	7,572,295
전기법인세의 조정사항(*)	(3,242,840)	-
이연법인세		
일시적차이의 증감	(2,443,331)	4,761,321
자본에 직접 반영된 법인세	92,051	77,135
법인세비용(수익)	(5,237,215)	12,410,751

(\*) 법인세 경정청구로 인한 법인세환급 예상액을 당기법인세자산으로 인식하였습니다.

23.2 회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 이익에 대해 적용되는 가중평균 세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
법인세비용차감전순이익(A)	6,989,901	59,436,273
법인세율로 계산된 법인세비용	1,515,778	13,921,578
조정사항:		
- 세무상 차감되지 않는 비용	55,067	17,009
- 세액공제 및 감면	(3,788,776)	(1,321,902)
- 경정청구로 인한 효과	(3,179,355)	-
- 기타 세율차이 등	160,071	(205,934)
법인세비용(수익)(B)	(5,237,215)	12,410,751
유효세율(B/A)	-	20.88%

23.3 기타포괄손익의 각 구성 항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말			전기말		
	반영전	법인세효과	반영후	반영전	법인세효과	반영후
순확정급여부채의 재측정요소	(418,415)	92,051	(326,364)	(350,614)	77,135	(273,479)

23.4 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	3,181,478	2,547,862
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	2,984,119	787,796
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(2,485,522)	(2,095,684)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(5,909)	(9,139)
이연법인세자산 순액	3,674,166	1,230,835

23.5 당기와 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

구분	당기초	손익계산서	기타포괄손익	당기말

구 분	당기초	손익계산서	기타포괄손익	당기말
이연법인세부채				
미수수익	(9,139)	3,229	-	(5,910)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	(17,322)	(88,553)	-	(105,875)
사용권자산	(12,163)	(123)	-	(12,286)
사외적립자산	(2,066,199)	(301,161)	-	(2,367,360)
소 계	(2,104,823)	(386,608)	-	(2,491,431)
이연법인세자산				
재고자산평가	543,039	145,164	-	688,203
확정급여부채	1,849,988	301,161	-	2,151,149
보험수리적손익	568,331	-	92,051	660,382
연차수당	97,400	6,701	-	104,101
정부보조금	164,957	(58,773)	-	106,184
대손충당금	28,719	(28,719)	-	-
기타대손상각비	18,007	-	-	18,007
금융보증부채	545	(545)	-	-
판매보증부채	52,148	(24,439)	-	27,709
리스부채	12,282	508	-	12,790
매도가능금융자산	242	-	-	242
관계기업투자주식	-	323,109	-	323,109
세액공제	-	2,073,721	-	2,073,721
소 계	3,335,658	2,737,888	92,051	6,165,597
합 계	1,230,835	2,351,280	92,051	3,674,166

(2) 전기

구 분	전기초	손익계산서	기타포괄손익	전기말
이연법인세부채				
미수수익	(277)	(8,862)	-	(9,139)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	(8,567)	(8,755)	-	(17,322)
사용권자산	-	(12,163)	-	(12,163)
사외적립자산	(913,389)	(1,152,810)	-	(2,066,199)
소 계	(922,233)	(1,182,590)	-	(2,104,823)
이연법인세자산				
재고자산평가	114,742	428,297	-	543,039
확정급여부채	1,566,530	283,458	-	1,849,988
보험수리적손익	491,196	-	77,135	568,331
연차수당	81,262	16,138	-	97,400
정부보조금	209,342	(44,385)	-	164,957
대손충당금	48,193	(19,474)	-	28,719
기타대손상각비	18,007	-	-	18,007
금융보증부채	-	545	-	545
판매보증부채	-	52,148	-	52,148
리스부채	-	12,282	-	12,282
매도가능금융자산	242	-	-	242
세액공제	3,518,051	(3,518,051)	-	-
이월결손금	866,824	(866,824)	-	-
소 계	6,914,389	(3,655,866)	77,135	3,335,658
합 계	5,992,156	(4,838,456)	77,135	1,230,835

23.6 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 당기말 현재 모든 차감할 일시적 차이에 대하여 실현가능성이 있다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하였습니다.

24. 자본금 및 기타자본항목

24.1 당기말과 전기말 현재 회사의 수권(발행)주식수 및 1주당 액면금액은 다음과 같습니다 (단위:원).

구 분	당기말	전기말
수권주식수	20,000,000주	20,000,000주
발행주식수	10,624,095주	10,624,095주
1주당 액면금액	500	500

24.2 당기와 전기 중 회사가 발행한 주식 및 이에 따른 자본금과 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

일 자	구 분	주식수	자본금	주식발행초과금	합 계
2019.01.01	전기초	7,739,532주	3,869,766	26,968,546	30,838,312
2019.12.26	유상증자	760,000주	380,000	26,124,878	26,504,878
2019.12.27	무상증자	2,124,563주	1,062,282	(1,062,282)	-
2019.12.31	전기말	10,624,095주	5,312,048	52,031,142	57,343,190
2020.01.01	당기초	10,624,095주	5,312,048	52,031,142	57,343,190
2020.01.31	무상증자	-	-	(29,051)	(29,051)
2020.12.31	당기말	10,624,095주	5,312,048	52,002,091	57,314,139

24.3 당기말과 전기말 현재 회사의 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
기타자본잉여금	234,885	234,885
자기지분매입조정	2,325,993	2,325,993
자기주식	(390,997)	(390,997)
합 계	2,169,881	2,169,881

## 25. 이익잉여금

25.1 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말	비 고
이익준비금	936,071	511,463	법정(*)
미처분이익잉여금	85,180,071	77,950,002	
합계	86,116,142	78,461,465	

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

## 25.2 이익잉여금처분계산서

당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	제18(당) 기 (처분예정일 : 2021년 3월 26일)		제17(전) 기 (처분확정일 : 2020년 3월 30일)	
	미처분이익잉여금		85,180,072	
전기이월이익잉여금	73,279,321		31,197,961	
순확정급여부채의 재측정요소	(326,364)		(273,479)	
당기순이익	12,227,115		47,025,522	
임의적립금 등의 이입액		-		-
합 계		85,180,072		77,950,004
이익잉여금처분액		(3,503,012)		(4,670,683)
이익준비금	318,456		424,608	
배당금(현금배당주당배당금(률): 보통주: 당기 300원(60%) 전기 400원(80%))	3,184,556		4,246,075	
차기이월미처분이익잉여금		81,677,060		73,279,321

## 25.3. 배당금

회사는 당 회계연도에 대한 주당배당금 및 총배당금은 각각 300원과 3,184,556천원이며, 2021년 3월 26일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 반영하고 있지 않습니다.

26. 매출액

당기와 전기의 매출액의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
제품매출	103,151,464	210,138,088
상품매출	20,112	103,980
합 계	103,171,576	210,242,068

27. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 매출원가 및 판매비와관리비의 성격별 분류는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	2,028,723	(1,363,491)
원재료 및 소모품의 사용액	50,483,550	104,919,916
종업원급여	21,151,640	21,494,827
감가상각, 무형자산상각 및 손상과 대손상각비	5,510,373	5,128,581
기타비용	16,691,792	21,187,746
합 계 (*)	95,866,078	151,367,579

(\*) 포괄손익계산서상의 매출원가 및 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

28. 종업원 급여

당기 및 전기 중 발생한 종업원급여는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
급여	17,330,311	18,742,383
사회보장분담금 등	1,924,725	1,269,931
퇴직급여-확정급여제도	1,896,604	1,482,513
합 계	21,151,640	21,494,827

29. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
급여	2,761,090	2,958,901
퇴직급여	418,301	328,494
복리후생비	110,530	119,321
여비교통비	45,907	101,513
접대비	31,858	41,942
통신비	21,824	19,731
수도광열비	20,017	20,002
세금과공과	41,484	46,224
감가상각비	147,044	186,264
보험료	39,726	37,354
차량유지비	20,431	20,106
경상개발비	23,177,462	18,352,146
운반비	77,323	99,449
교육훈련비	60,548	51,490
도서인쇄비	7,492	15,801
소모품비	85,406	49,722
지급수수료	1,748,198	2,007,258
광고선전비	44,726	41,980
대손상각비(환입)	(60,710)	60,055
건물관리비	69,154	76,828
판매수수료	4,075,419	3,436,725
판매보증비용(환입)	(48,782)	240,307
건본비	249,190	185,611
무형자산상각비	18,000	18,000

구 분	당기	전기
협회비	18,830	17,630
합 계	33,180,468	28,532,854

### 30. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기 중 발생한 기타수익 및 기타비용의 상세 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

#### 30.1 기타수익

구 분	당기	전기
외환차익	1,290,975	1,096,321
외화환산이익	193,256	23,255
지원금수익	208,092	68,652
채무면제이익	127,997	14,924
유형자산처분이익	19,511	1,044
잡이익	102,940	161,237
합 계	1,942,771	1,365,433

#### 30.2 기타비용

구 분	당기	전기
외환차손	1,413,739	629,257
외화환산손실	206,595	136,298
유형자산처분손실	-	2
기부금	36,000	60,000
잡손실	268,016	106,697
합 계	1,924,350	932,254

### 31. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기 중 발생한 금융수익 및 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

#### 31.1 금융수익

구 분	당기	전기
이자수익	466,665	338,935
배당금수익	-	30,904
현금성자산의 외화환산이익	-	230
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 외화환산이익	-	44,067
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 평가이익	386,415	235,570
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 처분이익	1,300,916	173,376
합 계	2,153,996	823,082

#### 31.2 금융비용

구 분	당기	전기
상각후원가로 측정하는 금융부채의 이자비용	624,431	523,110
리스부채의 이자비용	1,019	-
현금성자산의 외화환산손실	158,758	111,253
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 외화환산손실	196,330	46,917
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 평가손실	38,800	7,232
금융보증비용	-	5,966
합 계	1,019,338	694,478

### 32. 주당이익

주당순이익은 보통주 1주에 대한 순이익을 계산한 것으로, 회사의 1주당 순이익의 산출내역은 다음과 같습니다(단위:원).

#### 32.1 기본주당순이익

구 분	당기	전기
-----	----	----

구 분	당기	전기
보통주 당기순이익	12,227,115,026	47,025,522,118
유통보통주식수	10,615,187주	9,685,698주
기본주당순이익	1,152	4,855

### 32.2 가중평균유통보통주식수

#### (1) 당기

구 분	기 간	주식수	일 수	적 수
기초의 발행주식	2020.01.01~2020.12.31	10,624,095	366	3,888,418,770
자기주식	2020.01.01~2020.12.31	(8,908)	366	(3,260,328)
합 계				3,885,158,442
가중평균 유통보통주				10,615,187

가중평균유통보통주식수 : 3,885,158,442 ÷ 366일 = 10,615,187주

#### (2) 전기

구 분	기 간	주식수	일 수	적 수
기초의 발행주식	2019.01.01~2019.12.31	7,739,532	365	2,824,929,180
유상증자	2019.12.27~2019.12.31	760,000	5	3,800,000
자기주식	2019.01.01~2019.12.31	(1,280)	365	(467,200)
자기주식	2019.12.27~2019.12.31	(7,628)	5	(38,140)
합 계				2,828,223,840
가중평균 유통보통주				7,748,558
무상증자 효과 반영 유통보통주				9,685,698

가중평균유통보통주식수 : 2,828,223,840 ÷ 365일 \* 1.25 = 9,685,698 주

### 33. 특수관계자

#### 33.1 당기말 현재 회사와 지분관계에 있는 회사의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명	지분율(%)
종 속 기 업	OE SOLUTIONS AMERICA, INC.	100.00
종 속 기 업	OE SOLUTIONS JAPAN Co., Ltd	100.00
관 계 기 업	AimValley B.V	34.62

#### 33.2 당기 및 전기의 특수관계자와의 매출, 매입거래 및 채권, 채무 내역은 다음과 같습니다 (단위:천원).

##### (1) 특수관계자와의 매출·매입거래 등의 내역

특수관계자명	구 분	거래내용	당기	전기
OE SOLUTIONS AMERICA, INC.	판관비	판매수수료(*)	3,622,200	2,944,688
		경상연구개발비	4,172,869	2,469,223
OE SOLUTIONS JAPAN Co., Ltd	매 출	제품매출	59,390	169,491
	판관비	판매수수료(*)	432,232	392,462
AimValley B.V	매 출	제품매출	1,182	14,713
	매출원가	원재료등	-	42,974
	판관비	지급수수료등	814,177	1,336,238
		판매수수료(*)	15,589	20,393
유형자산	기계장치	27,756	-	

##### (\*) 판매수수료와 관련된 당기와 전기의 종속기업 및 관계기업을 통한 매출내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

특수관계자명	거래내용	당기	전기
OE SOLUTIONS AMERICA, INC.	제품매출	36,222,003	29,446,883
OE SOLUTIONS JAPAN Co., Ltd	제품매출	6,937,898	5,606,606

특수관계자명	거래내용	당기	전기
AimValley B.V	제품매출	220,641	323,082

(2) 특수관계자에 대한 채권·채무내역

특수관계자명	구분	계정과목	당기말	전기말
OE SOLUTIONS AMERICA, INC.	채 권	외상매출금	6,087,878	6,759,185
		미 수 금	2,742	255
		선급비용	76,013	983,717
	채 무	미지급금	608,788	675,919
OE SOLUTIONS JAPAN Co., Ltd	채 권	외상매출금	13,041	2,998
	채 무	미지급금	98,592	86,508
AimValley B.V	채 권	외상매출금	128,319	807,778
		미수금	8,536	151
	채 무	미지급금	60,562	87,933

33.3 주요경영진의 보상

주요 경영진(등기임원)에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다(단위:천원)

구분	당기	전기
단기급여	725,271	556,918
퇴직급여	166,260	102,178
합 계	891,531	659,096

33.4 당기말 현재 회사는 우리사주조합 주식 인수자금에 대하여 한국증권금융에 지급보증을 제공하고 있으며, 당기말 현재 조합원 대출잔액에 대한 지급보증금액은 454백만원입니다.

33.5 당기말과 전기말 현재 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

보증제공자	구분	보증처	지급보증금액		비 고
			당기말	전기말	
기타특수관계자	대표이사	한국수출입은행	16,800,000	16,800,000	차입금보증
		우리은행	240,000	240,000	차입금보증
합계			17,040,000	17,040,000	

34. 영업으로부터 창출된 현금

34.1 당기 및 전기 영업활동현금흐름 중 조정사항은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	6,989,901	59,436,273
조정항목:		
이자수익	(433,112)	(309,083)
이자비용	625,450	523,110
배당금수입	-	(30,904)
감가상각비	5,492,373	5,110,581
무형자산상각비	18,000	18,000
관계기업투자주식손상차손	1,468,677	-
재고자산폐기손실	1,547,118	1,079,784
대손상각비(환입)	(60,710)	60,055
외화환산손실	561,682	294,468
유형자산처분손실	-	2
퇴직급여	1,896,604	1,482,513
판매보증비용(환입)	(48,782)	240,307
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	38,800	7,232
금융보증비용	-	5,966
재고자산평가손실	659,837	1,946,808
외화환산이익	(193,256)	(67,552)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	(1,300,916)	(173,377)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(386,415)	(235,570)
유형자산처분이익	(20,536)	(1,044)
채무면제이익	(127,997)	(14,924)
잡이익	(9,782)	(6,680)
소 계	9,727,035	9,929,692
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동:		
매출채권의 감소(증가)	14,815,630	(14,993,261)
미수금의 감소(증가)	(7,100)	94,435
선급금의 감소(증가)	495,991	(1,156,227)
선급비용의 감소(증가)	895,756	(483,324)
부가세대급금의 감소	-	755,925
재고자산의 감소(증가)	140,826	(7,509,087)
매입채무의 증가(감소)	(123,391)	296,509
미지급금의 감소	(936,445)	(456,602)
미지급비용의 증가	30,018	94,153
연구과제보조금의 감소	(199,361)	(22,386)
예수금의 증가(감소)	(267,734)	376,021
부가세예수금의 증가(감소)	(366,166)	840,468
선수금의 증가	1,092	-
판매보증부채의 지급	(62,306)	(3,272)
퇴직금의 지급	(714,738)	(288,601)
사외적립자산의 증가	(1,181,866)	(5,145,509)
소 계	12,520,206	(27,600,758)
영업으로부터 창출된 현금흐름	29,237,142	41,765,207

34.2 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정대체	189,964	1,868,645
유형자산취득 미지급금	2,332,684	-
장기차입금의 유동성대체	-	200,000
매출채권의 제각	350,306	-

34.3 당기와 전기 중 재무활동현금흐름에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

구분	기초	재무현금흐름	비현금흐름	기말
단기차입금	27,000,000	9,000,000	-	36,000,000
리스부채	55,829	(34,093)	36,400	58,136
유동성장기부채	200,000	(200,000)	-	-

(2) 전기

구분	기초	재무현금흐름	비현금흐름	기말
단기차입금	19,400,000	7,600,000	-	27,000,000
리스부채	-	(20,472)	76,301	55,829
유동성장기부채	-	-	200,000	200,000
장기차입금	200,000	-	(200,000)	-

### 35. 우발채무 및 약정사항

35.1 당기말 현재 회사는 기술보증기금으로부터 차입금과 관련하여 1,800백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

35.2 당기말 현재 회사는 서울보증보험으로부터 연구개발계약에 따른 연구비 지급보증 1,0

43백만원을 제공받고 있습니다.

36. 부문별 보고

회사는 단일영업부문으로 구성되어 있습니다.

36.1 지역별 정보

당기와 전기의 회사의 매출이 발생하는 지역별 정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
국 내	62,986,402	175,147,953
미 주	29,611,632	20,650,626
유 럽	5,393,334	9,030,390
아시아	5,180,208	5,357,373
기 타	-	55,726
합 계	103,171,576	210,242,068

36.2 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기중 회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기	비고
고객1	23,085,497	123,879,582	국내매출
고객2	24,665,793	28,596,997	국내매출
고객3	22,934,406	6,488,776	수출매출

37. 보고기간 후 사건

회사는 2019년 사업연도 법인세 신고시 연구 및 인력개발비 세액공제 과소신청, 투자세액 공제 신청누락등의 사유로 법인세를 과다 신고 및 납부하였으며, 과다 납부한 법인세를 환급받기 위하여 2021년 2월 10일 경정청구서를 작성하여 과세관청에 제출하였습니다.

## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사오이솔루션

내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사오이솔루션의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
- 2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

=====

주식회사오이솔루션

대표이사 귀하

2021년 3월 18일

우리는 첨부된 주식회사오이솔루션의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영 실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사오이솔루션의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내

부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다." 라고 기술하고 있습니다.

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

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태 보고내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

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

선 일 회 계 법 인  
대 표 이 사 반 경 찬

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

=====

주식회사오이솔루션

[오이솔루션 내부회계관리제도 운영실태보고서.jpg](#)

오이솔루션 내부회계관리제도 운영실태보고서

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

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

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

		감사업무 담당 회계사			합계
--	--	-------------	--	--	----

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가				
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	2	2	1	1	11	9	1	-	-	-	-	-	-	15	12
투입 시간	분·반기검토	8	8	24	20	210	230	-	-	-	-	-	-	242	258
	감사	40	16	56	48	790	540	80	-	-	-	-	-	966	604
	합계	48	24	80	68	1,000	770	80	-	-	-	-	-	1,208	862

### 3. 주요 감사실내용

구 분	내 역							
	수행시기	2020년 6월				-	일	
전반감사계획 (감사착수단계)	주요내용	과거 감사 경험 및 회사 산업의 이해를 통한 감사절차의 성격, 범위, 시기 등을 결정함.						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
		상주	비상주					
	2020.7.20-7.24	5	일	3	명	2	명	반기재무제표에 대한 질문 및 분석적 검토를 통한 재무제표의 신뢰성 검증
	2020.10.26-10.30	5	일	4	명	2	명	내부통제의 이해 및 주요계정에 대한 질문 및 분석적절차 수행
	2021.1.27-1.30	4	일	4	명	3	명	중요계정잔액 및 공시사항에 대하여 질문 및 문서검사 등을 수행
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020/12/29				1	일	
	실사(입회)장소	광주광역시 본사 자재창고 및 공장						
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품등						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020/12/29				1	일	
	실사(입회)장소	광주광역시 본사 사무실						
	실사(입회)대상	현금 및 금융자산						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-		
	기타조회	타처보관조회서 발송						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회					
	수행시기	2020/7/3, 2020/7/24, 2020/10/30, 2021/1/29						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 07월 03일	회사측 : 대표이사 등 4인 감사인측 : 업무수행이사 외 2인	서면회의	감사팀 구성, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 등
2	2020년 07월 24일	회사측 : 대표이사 등 4인 감사인측 : 업무수행이사 외 2인	대면회의	반기검토 결과 커뮤니케이션, 제개정기준서 검토협의
3	2020년 10월 30일	회사측 : 대표이사 등 4인 감사인측 : 업무수행이사 외 2인	대면회의	중간감사 결과 커뮤니케이션
4	2021년 01월 29일	회사측 : 대표이사 등 4인 감사인측 : 업무수행이사 외 2인	대면회의	기말감사 경과 커뮤니케이션 외부감사인의 독립성 등