

주식회사오이솔루션과 그 종속기업

연결 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 주식회사오이솔루션과 그 종속기업들(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 회사로부터 독립적

이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

매출액은 연결회사의 핵심 재무성과 평가지표 중 하나이며 국외에서 발생한 매출액이 연결재무제표 전체 매출액에서 차지하는 비중이 유의적입니다. 우리는 국외 매출의 운송위험, 신용위험 등이 국내 매출보다 높고, 거래 환경 역시 국내와 다른 특성이 있어 연결재무제표 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

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 사결정에 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 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.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이를 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 관련된다 고 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 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 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사오이솔루션과 그 종속기업

제 18 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

제 17 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사오이솔루션 대표이사 박용관

본점 소재지 : (도로명주소) 광주광역시 북구 첨단연신로 30번길 53
 (전 화) 062-960-5252

연 결 재 무 상 태 표

제18(당)기말 : 2020년 12월 31일 현재

제17(전)기말 : 2019년 12월 31일 현재

주식회사오이솔루션과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제18(당)기말	제17(전)기말
자 산			
유동자산		129,807,768,731	137,422,076,869
현금및현금성자산	4,5,6,7	40,067,895,192	44,258,605,879
당기손익-공정가치 측정 금융자산	4,5,6,8	43,572,387,829	28,200,181,468
기타유동금융자산	4,5,6,10,32	4,961,868,222	5,942,557,625
매출채권	4,5,6,9,32	14,846,926,955	33,138,152,226
기타유동자산	10	323,381,783	1,451,746,570
당기법인세자산		3,551,053,908	208,699,634
재고자산	13,15,26	22,484,254,842	24,222,133,467
비유동자산		65,376,624,294	46,944,907,165
기타비유동금융자산	5,6,11	3,309,508,244	2,503,551,042
당기손익-공정가치 측정 금융자산	4,5,6,8	16,173,616,653	8,695,923,888
유형자산	14,15,16	39,268,844,126	30,161,190,188
무형자산	17	745,732,040	737,928,546
관계기업에 대한 투자자산	12	1,775,905,651	3,584,522,526
이연법인세자산	23	4,103,017,580	1,261,790,975
자 산 총 계		195,184,393,025	184,366,984,034
부 채			
유동부채		45,748,754,079	42,847,444,445
매입채무	4,5,6,32	1,884,006,441	2,024,002,491
기타유동금융부채	4,5,6,16,18,19,32	5,983,532,695	4,503,571,866
기타유동부채	18,20	1,548,913,232	1,630,838,360
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		2,455,003,015	2,211,170,128
기타비유동금융부채	4,5,6,16,19	356,899,959	513,473,581
확정급여부채	22	2,018,962,817	1,600,547,529
이연법인세부채	23	79,140,239	97,149,018
부 채 총 계		48,203,757,094	45,058,614,573
자 본			
지배기업의 소유지분		146,980,635,931	139,308,369,461
자본금	1,24	5,312,047,500	5,312,047,500
주식발행초과금	24	52,002,090,923	52,031,142,173
이익잉여금	24	87,510,793,884	79,731,185,974
기타자본의구성요소	24	2,155,703,624	2,233,993,814
비지배지분		-	-
자 본 총 계		146,980,635,931	139,308,369,461
부채와자본총계		195,184,393,025	184,366,984,034

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 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

주식회사오이솔루션과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제18(당) 기	제17(전) 기

과 목	주석	제18(당) 기	제17(전) 기
매출액	25,32,35	103,177,709,919	210,283,059,020
매출원가	26,27	62,685,609,218	122,834,724,445
매출총이익		40,492,100,701	87,448,334,575
판매비와관리비	26,27,28,32	33,159,230,651	29,186,264,939
영업이익		7,332,870,050	58,262,069,636
기타수익	29	2,053,760,338	1,368,459,073
기타비용	29	1,932,547,303	947,039,778
금융수익	30	2,156,569,404	793,120,978
금융비용	30	1,033,785,975	688,511,546
관계기업투자손익	12	(1,877,523,803)	(400,143,095)
법인세비용차감전순이익		6,699,342,711	58,387,955,268
법인세비용(수익)	23	(5,652,703,924)	12,322,719,405
당기순이익		12,352,046,635	46,065,235,863
당기순이익의 귀속			
지배기업 소유주지분		12,352,046,635	46,065,235,863
비지배지분		-	-
기타포괄손익			
후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는항목			
확정급여부채의 재측정요소	22	(326,363,925)	(273,478,676)
후속적으로 당기손익으로 재분류 되는 항목			
외환차이		(132,037,593)	120,705,508
관계기업 기타포괄손익에 대한 지분해당액		53,747,403	148,228,684
당기총포괄이익		11,947,392,520	46,060,691,379
총포괄손익의 귀속			
지배기업 소유주지분		11,947,392,520	46,060,691,379
비지배지분		-	-
지배기업 소유지분에 대한 주당이익			
기본주당이익	31	1,164	4,756

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

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

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

주식회사오이솔루션과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주 귀속분					총자본
	자 본 금	주식발행 초과금	이익잉여금	기타자본의 구성요소	합계	
2019.1.1(전기초)	3,869,766,000	26,968,546,215	34,868,019,027	2,340,696,715	68,047,027,957	68,047,027,957
총포괄손익						
당기순이익	-	-	46,065,235,863	-	46,065,235,863	46,065,235,863
확정급여채무의 재측정요소	-	-	(273,478,676)	-	(273,478,676)	(273,478,676)
외환차이	-	-	-	120,705,508	120,705,508	120,705,508
관계기업 기타포괄손익에 대한 지분해당액	-	-	-	148,228,684	148,228,684	148,228,684
자본에 직접 인식된 주주와의 거래						
연차배당	-	-	(928,590,240)	-	(928,590,240)	(928,590,240)
유상증자	380,000,000	26,124,877,458	-	-	26,504,877,458	26,504,877,458
무상증자	1,062,281,500	(1,062,281,500)	-	(375,637,093)	(375,637,093)	(375,637,093)
2019.12.31(전기말)	5,312,047,500	52,031,142,173	79,731,185,974	2,233,993,814	139,308,369,461	139,308,369,461
2020.1.1(당기초)	5,312,047,500	52,031,142,173	79,731,185,974	2,233,993,814	139,308,369,461	139,308,369,461
총포괄손익						
당기순이익	-	-	12,352,046,635	-	12,352,046,635	12,352,046,635

과 목	지배기업 소유주 귀속분					총자본
	자 본 금	주식발행 초과금	이익잉여금	기타자본의 구성요소	합계	
확정급여채무의 재측정요소	-	-	(326,363,925)	-	(326,363,925)	(326,363,925)
외환차이	-	-	-	(132,037,593)	(132,037,593)	(132,037,593)
관계기업 기타포괄손익에 대한 지분해당액	-	-	-	53,747,403	53,747,403	53,747,403
자본에 직접 인식된 주주와의 거래						
연차배당	-	-	(4,246,074,800)	-	(4,246,074,800)	(4,246,074,800)
무상증자	-	(29,051,250)	-	-	(29,051,250)	(29,051,250)
2020.12.31(당기말)	5,312,047,500	52,002,090,923	87,510,793,884	2,155,703,624	146,980,635,931	146,980,635,931

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

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

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

주식회사오이솔루션과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제18(당) 기	제17(전) 기
영업활동 현금흐름		25,837,511,087	42,731,858,479
영업으로부터 창출된 현금흐름	33	33,607,427,010	42,950,762,067
이자지급		(630,906,753)	(516,013,838)
이자수취		483,919,688	299,590,320
법인세납부		(7,622,928,858)	(33,383,957)
배당금수취		-	30,903,887
투자활동 현금흐름		(33,690,733,201)	(42,403,871,759)
보증금의 감소		64,721,903	21,245,011
보증금의 증가		(877,870,984)	(311,020,563)
유형자산의 처분		20,552,000	15,952,258
유형자산의 취득		(12,537,229,360)	(4,124,423,565)
무형자산의 취득		(144,449,154)	(10,589,021)
단기금융상품의 감소		2,864,838,290	802,890,828
단기금융상품의 증가		(2,000,000,000)	(864,838,290)
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)
관계기업지분의 취득		-	(395,763,104)
재무활동 현금흐름		4,223,853,935	32,934,378,144
단기차입금의 차입		10,000,000,000	8,000,000,000
단기차입금의 상환		(1,000,000,000)	(400,000,000)
유동성장기부채의 상환		(200,000,000)	-
유상증자		-	26,504,877,458
배당금의 지급		(4,246,074,800)	(928,590,240)
리스부채의 상환		(330,071,265)	(241,909,074)
현금및현금성자산의 순증감		(3,629,368,179)	33,262,364,864
기초 현금및현금성자산		44,258,605,879	11,073,243,480
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(561,342,508)	(77,002,465)
기말 현금및현금성자산		40,067,895,192	44,258,605,879

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제18(당)기 2020년 12월 31일 현재

제17(전)기 2019년 12월 31일 현재

주식회사오이솔루션과 그 종속기업

1. 일반적사항

1.1 연결회사의 개요

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

OE SOLUTIONS AMERICA, INC.(이하 "종속기업")(이하 지배기업 및 종속기업을 일괄하여 "연결회사")는 2004년 10월 4일 설립되어 전자, 전기, 정보통신 관련 제품의 판매업 및 연구 개발용역제공업을 주요사업으로 하고 있으며, 65 Challenger Road Suite 240, Ridgefield Park, NJ 07660, USA에 소재하고 있습니다.

OE SOLUTIONS JAPAN Co., Ltd(이하 "종속기업")(이하 지배기업 및 종속기업을 일괄하여 "연결회사")는 2016년 5월 11일 설립되어 전자, 전기, 정보통신 관련제품의 판매업을 주요사업으로 하고 있으며, Tokyo Shinjuku-ku에 소재하고 있습니다.

1.2 종속기업 현황

당기말 현재 연결회사의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소유지분율	소재지	결산월	업종
	2020. 12. 31			
OE SOLUTIONS AMERICA, INC.	100%	미국	12월	통신장비판매업
OE SOLUTIONS JAPAN Co., Ltd	100%	일본	12월	통신장비판매업

1.3 종속기업 요약 재무정보

당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말		전기말	
	OESA	OESJ	OESA	OESJ
자 산	9,976,326	686,077	10,755,602	615,960
부 채	8,043,977	84,898	8,794,367	34,829
자 본	1,932,349	601,179	1,961,235	581,131
매 출	7,716,473	496,142	5,422,853	579,981
당기순이익(손실)	96,911	26,290	(562,353)	(57,395)
총포괄이익(손실)	(28,885)	20,048	(472,164)	(26,879)

1.4 연결대상범위의 변동

당기 중 연결재무제표의 작성대상으로 추가되거나 제외된 종속기업은 없습니다.

2. 중요한 회계정책

다음은 연결재무제표 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

- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확장급여제도와 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 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 2019년 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 연결재무제표에 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 연결재무제표에 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 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 연결회사가 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 해당는지 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 연결재무제표에 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 연결재무제표에 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 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 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 인해 연결재무제표에 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. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 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 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

(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 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 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. 이전 대가는 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 순자산중 비례적 지

분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다. 영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

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

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초로 취득 원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결회사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 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.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

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 금융자산의 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-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

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 제거할 때에도 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 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 손실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 주기적인 총평균법(미착품은 개별법)에 따라 결정됩니다. 손실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정판매가격에서 적용 가능한 변동 판매비용을 차감한 금액입니다.

연결회사는 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,10년
차량운반구	5년
비 품	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 회수가능액(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 연결회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무당보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한상각후원가로 측정됩니다.

2.14 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.

2.15 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 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 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

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. 법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높는지 고려합니다. 연결회사는 법인세 측정시 가장 가능성이 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 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.

2.17 종업원급여

연결회사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다.

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

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

2.18 수익인식

연결회사는 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

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

(2) 재화의 판매

연결회사는 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 연결회사가 인수의 모든 조건을 충족하였다는 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

연결회사가 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 연결재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

연결회사는 사무실, 기숙사 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2년의 고정기간으로 체결되지만 아래에서 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 측정된, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 회사(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

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.

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

연결회사는 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

연결재무제표는 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 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 있는유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적인 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 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 연결회사의 연결재무상태와 연결재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. 재무제표 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.

3.1 법인세

연결회사의 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. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

3.3 금융자산의 손상

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

3.4 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 23 참조).

3.5 판매보증충당부채

연결회사는 판매한 제품에 대하여 품질에 대한 보증의무를 부담하고 있습니다. 연결회사는 매 보고기간종료일 미래와 현재의 보증의무를 제공하는데 필요하다고 판단되는 최선의추정치 기준을 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. 연결회사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 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 회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

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

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

연결회사는 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

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

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

보고기간말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 연결회사의 금융자산·부채의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원, USD, JPY, EUR, TWD).

구분	통화	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산금액	외화금액	원화환산금액
<금융자산>					
현금및현금성자산	USD	8,272,863	9,000,875	6,404,107	7,414,676
	JPY	81,267,094	856,766	88,137,775	937,319
	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	3,570,438	3,887,379	6,680,443	7,734,617
	JPY	32,663,060	343,877	74,903,900	796,580
	EUR	18,560	966	1,280	1,661
미수금	USD	101,186	110,095	824	966
	JPY	1,009,836	10,646	653,677	6,952
	EUR	6,118	8,188	116	151
<금융부채>					
매입채무	USD	1,114,286	1,215,086	303,791	351,984
	JPY	653,900	6,417	7,544,760	74,241
	EUR	8,712	11,659	1,595	2,069
미지급금	USD	2,636,653	2,868,679	48,742	56,434
	JPY	20,172,419	212,670	17,561,729	186,763
	EUR	50,300	67,314	67,775	87,933
미지급비용	USD	702,867	764,719	246,171	285,017

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

구분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	1,098,336	(1,098,336)	1,747,868	(1,747,868)
JPY	99,220	(99,220)	147,985	(147,985)
EUR	(6,352)	6,352	(6,454)	6,454
TWD	6,776	(6,776)	11,638	(11,638)
합계	1,197,980	(1,197,980)	1,901,037	(1,901,037)

(2) 가격위험

연결회사의 당기손익-공정가치 금융자산의 손익은 당기손익에 영향을 미칩니다.

연결회사의 투자 금융상품이 당기손익에 미치는 영향은 주석6에서 설명하고 있습니다.

(3) 이자율 위험

이자율위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 차입금에서 발생하는 이자비용이 변동될 위험입니다. 연결회사의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

연결회사는 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 연결회사의 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.

니다.

신용위험은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있으며 해당거래는 현금및현금성자산, 각종 예금 그리고 파생금융상품 등의 금융상품 거래를 포함합니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 연결회사는 국제 신용등급이 높은 은행들에 대해서만 거래를 하는 것을 원칙으로 하고 있으며, 기존에 거래가 없는 금융기관과의 신규 거래는 재정팀의 승인, 관리, 감독 하에 이루어지고 있습니다. 연결회사가 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 연결회사의 금융자산 장부금액은 손상차손 차감 후 금액으로 연결회사의 신용위험 최대노출액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	40,067,895	44,258,606
당기손익-공정가치 측정 금융자산	59,746,004	36,896,105
매출채권	14,846,927	33,138,152
기타유동금융자산	4,961,868	5,942,558
기타비유동금융자산	3,309,508	2,503,551

(2) 금융자산의 손상

연결회사는 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

연결회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실총당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

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	14,870,175	23,196	8,704	-	-	14,902,075
손실총당금	54,481	232	435	-	-	55,148
전기말						
기대 손실률	0.3%	1%	5%	20%	100%	
총 장부금액	32,908,852	-	345,159	-	350,305	33,604,316
손실총당금	98,600	-	17,259	-	350,305	466,164

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

구분	당기	전기
기초	466,164	406,109
당기손익으로 인식된 손실총당금의 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 합

리적으로 예상할 수 없는 지표에는 연결회사와의 채무조정에 응하지 않는 경우, 365일 이상 계약상 현금흐름을 지급하지 않는 경우 등이 포함됩니다.

매출채권과 계약자산에 대한 손상은 연결손익계산서상 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 단기간내에 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

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

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

구 분	계약상 현금흐름	1년미만	1-2년	2-5년	5년초과
<당기말>					
매입채무	1,884,006	1,884,006	-	-	-
기타유동금융부채	5,719,577	5,719,577	-	-	-
기타비유동금융부채	113,000	-	45,000	68,000	-
차입금(이자포함)	36,426,203	36,426,203	-	-	-
리스부채	523,897	272,977	110,044	140,876	-
합 계	44,666,683	44,302,763	155,044	208,876	-
<전기말>					
매입채무	2,024,002	2,024,002	-	-	-
기타유동금융부채	4,248,651	4,248,651	-	-	-
기타비유동금융부채	44,000	-	44,000	-	-
차입금(이자포함)	27,726,738	27,726,738	-	-	-
리스부채	724,395	254,921	469,474	-	-
합 계	34,767,786	34,254,312	513,474	-	-

4.2 자본위험관리

연결회사의 자본관리목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 회사는 주주에게 지급되는 배당금액을 조정하고 있습니다. 연결회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다.

자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(연결재무상태표의 장단기차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며, 총자본은 연결재무상태표의 '자본'에 순부채를가산한 금액입니다.

당기말과 전기말 현재 연결회사의 자본조달비율은 다음과 같습니다(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금	36,000,000	27,200,000
차감: 현금및현금성자산	(40,067,895)	(44,258,606)
순부채 (A)	-	-
자본총계 (B)	146,980,636	139,308,369

구분	당기말	전기말
총자본 (C=A+B)	146,980,636	139,308,369
순부채비율 (D=A/C)	음수	음수

5. 금융상품 공정가치

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

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	40,067,895	40,067,895	44,258,606	44,258,606
당기손익-공정가치 측정 금융자산	59,746,004	59,746,004	36,896,105	36,896,105
매출채권(*)	14,846,927	14,846,927	33,138,152	33,138,152
기타유동금융자산(*)	4,961,868	4,961,868	5,942,558	5,942,558
기타비유동금융자산	3,309,508	3,309,508	2,503,551	2,503,551
소계	122,932,202	122,932,202	122,738,972	122,738,972
금융부채				
매입채무(*)	1,884,006	1,884,006	2,024,002	2,024,002
기타유동금융부채(*)	5,983,533	5,983,533	4,503,572	4,503,572
단기차입금	36,000,000	36,000,000	27,000,000	27,000,000
유동성장기부채	-	-	200,000	200,000
기타비유동금융부채	356,900	356,900	513,474	513,474
소계	44,224,439	44,224,439	34,241,048	34,241,048

(*) 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
반복적인 공정가치 측정치						
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	59,746,004	-	-	36,896,105	-

5.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

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

5.4 가치평가방법 및 투입변수

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준2로 분류되는 공정가치에 대하여 다음의 가치평가 기법과 투입변수를 사용하고 있습니다(단위:천원).

구분	당기말				
	공정가치	수준	가치평가방법	투입변수	투입변수 범위
당기손익-공정가치 측정 금융자산					
특정권전신탁(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 연결회사의 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

6.1.1 금융자산

재무상태표 상 자산	당기말	전기말
상각후원가 측정 금융자산		
현금및현금성자산	40,067,895	44,258,606
매출채권	14,846,927	33,138,152
기타유동금융자산	4,961,868	5,942,558
기타비유동금융자산	3,309,508	2,503,551
당기손익-공정가치 측정 금융자산	59,746,004	36,896,105
합계	122,932,202	122,738,972

6.1.2 금융부채

재무상태표 상 부채	당기말	전기말
상각후원가 측정 금융부채		
매입채무	1,884,006	2,024,002
기타유동금융부채	5,719,577	4,248,652
단기차입금	36,000,000	27,000,000
유동성장기부채	-	200,000
기타비유동금융부채	113,000	44,000
기타금융부채		
리스부채	507,856	724,394
합계	44,224,439	34,241,048

6.2 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
상각후원가 측정 금융자산		
이자수익	469,238	339,877
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	(624,432)	(523,110)
외화환산손익	191,050	23,059
리스부채		
이자비용	(15,467)	-
합계	1,170,153	(68,488)

7. 현금및현금성자산

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

구 분	당기말	전기말
보유현금	-	23,947
요구불예금(*)	40,067,895	44,234,659
합 계	40,067,895	44,258,606

(*)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

구 분	당기	전기
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 손실총당금은 아래와 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
매출채권	14,902,075	33,604,316
손실총당금	(55,148)	(466,164)
매출채권(순액)	14,846,927	33,138,152

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	131,039	16,522
합 계	4,961,869	5,942,558

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

구 분	당기말	전기말
선급금	250,097	1,388,366
선급비용	73,285	63,381
합 계	323,382	1,451,747

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	1,306,785	496,550
합 계	3,309,508	2,503,551

12. 관계기업투자

12.1 당기말과 전기말 현재의 관계기업투자 현황은 다음과 같습니다(단위:천원).

회사명	소재	소유지분율(%)		의결권지분율(%)		장부가액	
		당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말
AimValley B.V	네덜란드	34.62	34.62	36.57	36.57	3,244,583	3,584,523

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

구 분	당기	전기
기 초	3,584,523	3,429,770
취득(처분)	-	395,763
지분법손익	(408,847)	(400,143)

구 분	당기	전기
지분법손상	(1,468,677)	
기타포괄손익	68,907	190,037
배당금지급	-	(30,904)
기 말	1,775,906	3,584,523

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

구 분	당기말	전기말
자 산	6,272,316	8,615,758
부 채	1,416,135	2,830,016
매 출	11,350,961	10,866,089
당기순손실	(1,117,985)	(1,181,394)

12.4 당기말과 전기말 현재 관계기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분 해당액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
당기말순자산	4,856,181	5,785,742
지분율(%)	36.57	36.57
순자산지분해당액	1,775,906	2,115,846
영 업 권	-	1,468,677
기말장부금액	1,775,906	3,584,523

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

연결회사는 매분기별로 재고자산에 대한 실사를 수행한 후 파악된 진부화 재고자산을 폐기 처리하고 있으며, 당기와 전기 중 재고자산폐기손실로 매출원가에 가산된 금액은 1,547,118천원과 1,079,784천원입니다.

14. 유형자산

14.1 당기말과 전기말 현재 연결회사의 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/자본적 지출	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	10,837,749	7,908,932	(14)	166,283	(4,663,259)	14,249,691	42,893,238	(28,575,108)	(68,439)
차량운반구	13,382	-	-	-	(5,018)	8,364	46,240	(37,876)	-
비 품	1,548,207	725,393	(2)	9,875	(582,485)	1,700,988	7,961,138	(6,179,378)	(80,772)
리스사용권자산	723,853	-	-	96,125	(319,736)	500,242	819,978	(319,736)	-
건설중인자산	189,964	6,235,589	-	(189,964)	-	6,235,589	6,385,589	-	(150,000)

구분	당기초	취득/자본적지출	처분및폐기	대체증감	감가상각비	당기말	취득원가	상각누계액	정부보조금
합계	30,161,191	14,869,914	(16)	82,319	(5,844,563)	39,268,845	76,469,385	(36,901,329)	(299,211)

(2) 전기

구분	전기초	취득/자본적지출	처분및폐기	대체증감	감가상각비	전기말	취득원가	상각누계액	정부보조금
토지	7,400,587	-	-	-	-	7,400,587	7,400,587	-	-
건물	9,721,514	-	-	-	(274,065)	9,447,449	10,962,615	(1,515,166)	-
기계장치	9,989,545	3,052,019	(2)	1,854,854	(4,058,667)	10,837,749	35,207,062	(24,270,255)	(99,058)
차량운반구	32,882	-	(14,900)	418	(5,018)	13,382	46,240	(32,858)	-
비품	1,463,286	882,440	(690)	19,077	(815,906)	1,548,207	7,258,494	(5,610,190)	(100,097)
리스사용권자산	-	-	-	965,689	(241,836)	723,853	965,689	(241,836)	-
건설중인자산	1,868,645	189,964	-	(1,868,645)	-	189,964	189,964	-	-
합계	30,476,459	4,124,423	(15,592)	971,393	(5,395,492)	30,161,191	62,030,651	(31,670,305)	(199,155)

14.3 감가상각비 중 2,420,408천원(전기:2,177,493천원)은 제조원가에 반영되었으며, 3,424,155천원(전기:3,217,999천원)은 판관비(경상개발비포함)에 반영되어 있습니다.

15. 담보제공자산과 보험가입자산

15.1 당기말과 전기말 현재 연결회사의 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 연결회사의 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

연결회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

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

구분	당기말	전기말
사용권자산(*)		
부동산	464,589	688,825
차량운반구	35,653	35,027
합계	500,242	723,852

(*) 연결재무상태표의 '유형자산'항목에 포함되었습니다.

구분	당기말	전기말
리스부채(*)		
유동	263,956	254,921
비유동	243,900	469,474
합계	507,856	724,395

(*) 연결재무상태표의 '기타유동금융부채' 및 '기타비유동금융부채' 항목에 포함되었습니다.

당기 중 증가된 사용권자산 및 리스부채는 186,720천원(전기: 345,893천원)입니다.

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

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	303,886	212,195
차량운반구	15,850	8,627
합계	319,736	220,822
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	15,467	-
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	232,145	316,342
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	9,767	10,769

당기 중 리스의 총 현금유출은 571,983천원(전기: 569,020천원)입니다.

17. 무형자산

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

17.1 당기

구 분	당기초	증가 (감소)	무형자산 상각비	기타변동	당기말	취득원가	상각 및 손상누계액
소프트웨어	36,000	-	(18,000)	-	18,000	310,000	(292,000)
특허권	701,929	144,449	(70,565)	(48,081)	727,732	1,042,503	(314,771)
합 계	737,929	144,449	(88,565)	(48,081)	745,732	1,352,503	(606,771)

17.2 전기

구 분	전기초	증가 (감소)	무형자산 상각비	기타변동	전기말	취득원가	상각 및 손상누계액
소프트웨어	54,000	-	(18,000)	-	36,000	310,000	(274,000)
특허권	728,196	10,589	(63,066)	26,210	701,929	966,563	(264,634)
합 계	782,196	10,589	(81,066)	26,210	737,929	1,276,563	(538,634)

17.3 당기와 전기 중 비용으로 반영한 경상연구개발비는 각각 22,569,964천원과 18,016,512천원이며, 당기와 전기 중 무형자산상각비는 포괄손익계산서상 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

18. 정부보조금

18.1 연결회사는 "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	4,249,034	2,973,692

구 분	당기말	전기말
미지급비용	1,309,081	805,835
연구과제보조금	161,462	469,124
리스부채	263,956	254,921
합 계	5,983,533	4,503,572

19.2 기타비유동금융부채

구 분	당기말	전기말
연구과제보조금	113,000	44,000
리스부채	243,900	469,474
합 계	356,900	513,474

20. 기타유동부채

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

구 분	당기말	전기말
이연정보보조금수익	71,509	37,520
예수금	876,063	502,585
선수금	1,092	13,230
부가세예수금	474,301	840,467
판매보증부채	125,948	237,036
합 계	1,548,913	1,630,838

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(주석34).

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)
확정급여부채에서 발생한 순부채	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

구분	당기	전기
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).

구분	당기말				전기말			
	공시 가격	비공시 가격	합계	구성비 (%)	공시 가격	비공시 가격	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.

구분	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.

구분	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. 미래연금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

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

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

구분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	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 당기와 전기의 법인세비용 구성내역(단위:천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	372,480	7,568,963

구분	당기	전기
전기법인세의 조정사항(*)	(3,242,840)	-
이연법인세		
일시적차이의 증감	(2,859,235)	4,718,429
자본에 직접 반영된 법인세	76,891	35,327
법인세비용(수익)	(5,652,704)	12,322,719

(*) 법인세 결정청구로 인한 법인세환급 예상액을 당기법인세자산으로 인식하였습니다.

23.2 연결회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 이익에 대해 적용되는 각종 평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(A)	6,699,343	58,387,955
국내법인세율로 계산된 법인세비용	1,451,855	13,667,885
조정 사항 :		
- 세무상 차감되지 않는 비용	55,067	17,009
- 세액공제 및 감면	(3,788,776)	(1,321,902)
- 결정청구로 인한 효과	(3,179,355)	-
- 기타 세율차이 등	(191,495)	(40,273)
법인세비용(B)	(5,652,704)	12,322,719
유효세율(B/A)	-	21.10%

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)
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	68,907	(15,160)	53,747	190,037	(41,808)	148,229
합 계	(349,508)	76,891	(272,617)	(160,577)	35,327	(125,250)

23.4 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	3,610,329	2,578,818
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	2,984,119	787,796
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(2,446,500)	(2,163,348)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(124,071)	(38,624)
이연법인세자산(부채) 순액	4,023,877	1,164,642

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

(1) 당기

구분	당기초	손익계산서	기타포괄손익	당기말
이연법인세부채				
미수수익	(9,139)	3,229	-	(5,910)
당기손익-공정가치측정 측정 금융자산	(17,322)	(88,553)	-	(105,875)
사용권자산	(12,163)	(123)	-	(12,286)
사외적립자산	(2,066,199)	(301,161)	-	(2,367,360)
감가상각비	(97,149)	18,009	-	(79,140)
소 계	(2,201,972)	(368,599)	-	(2,570,571)
이연법인세자산				
재고자산평가	543,039	145,164	-	688,203
확정급여부채	1,849,989	301,161	-	2,151,150
보험수리적손익	568,331	-	92,051	660,382
연차수당	97,400	6,701	-	104,101

구 분	당기초	손익계산서	기타포괄손익	당기말
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
지분법주식	30,955	736,164	(15,160)	751,959
세액공제	-	2,073,721	-	2,073,721
소 계	3,366,614	3,150,943	76,891	6,594,448
합 계	1,164,642	2,782,344	76,891	4,023,877

(2) 전기

구 분	전기초	손익계산서	기타포괄손익	전기말
이연법인세부채				
미수수익	(277)	(8,862)	-	(9,139)
당기손익-공정가치측정 측정 금융자산	(8,567)	(8,755)	-	(17,322)
사용권자산	-	(12,163)	-	(12,163)
사외적립자산	(913,389)	(1,152,810)	-	(2,066,199)
감가상각비	(93,818)	(3,331)	-	(97,149)
소 계	(1,016,051)	(1,185,921)	-	(2,201,972)
이연법인세자산				
재고자산평가	114,742	428,297	-	543,039
확정급여부채	1,566,531	283,458	-	1,849,989
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
지분법주식	(15,268)	88,031	(41,808)	30,955
세액공제	3,518,051	(3,518,051)	-	-
이월결손금	866,824	(866,824)	-	-
소 계	6,899,122	(3,567,835)	35,327	3,366,614
합 계	5,883,071	(4,753,756)	35,327	1,164,642

23.6 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 연결회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 연결회사는 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 지배기업의 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 연결회사가 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

일 자	구 분	주식수	자본금	주식발행초과금	합 계
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 연결회사의 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
기타자본잉여금	234,885	234,885
해외사업환산손익	(16,616)	115,422
지분법자본변동	2,439	(51,309)
자기지분매입조정	2,325,993	2,325,993
자기주식	(390,997)	(390,997)
합 계	2,155,704	2,233,994

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

구 분	당기말	전기말	비 고
이익준비금	936,071	511,463	법정(*)
미처분이익잉여금	86,574,723	79,219,723	
합계	87,510,794	79,731,186	

(*) 연결회사는 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.

24.5 배당금

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

25. 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
기타매출	6,134	40,991
합 계	103,177,710	210,283,059

26. 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	50,488,730	104,924,980
종업원급여	24,403,685	24,143,245
감가상각, 무형자산상각 및 손상과 대손상각비	5,735,447	5,476,558
기타비용	13,188,255	18,839,697
합 계 (*)	95,844,840	152,020,989

(*) 포괄손익계산서상의 매출원가 및 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

27. 종업원 급여

당기 및 전기 중 발생한 종업원급여는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기

구 분	당기	전기
급여	20,582,356	21,390,801
사회보장분담금 등	1,924,725	1,269,931
퇴직급여-확정급여제도	1,896,604	1,482,513
합 계	24,403,685	24,143,245

28. 판매비와관리비

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

구 분	당기	전기
급여	6,275,672	5,607,318
퇴직급여	418,301	328,494
복리후생비	137,749	155,031
여비교통비	129,503	389,642
접대비	35,681	56,385
통신비	43,682	46,046
수도광열비	33,894	28,839
세금과공과	43,695	68,210
감가상각비	372,118	471,175
지급임차료	7,100	90,085
수선비	979	2,609
보험료	294,568	285,298
차량유지비	20,431	20,106
경상개발비	22,569,964	18,016,512
운반비	102,127	113,401
교육훈련비	61,168	53,713
도서인쇄비	7,492	17,406
소모품비	90,586	54,786
지급수수료	2,050,274	2,378,041
광고선전비	107,722	144,988
대손상각비(환입)	(60,710)	60,055
건물관리비	82,583	81,128
판매수수료	96,148	175,961
판매보증비용(환입)	(48,782)	240,307
건본비	249,190	185,611
무형자산상각비	18,000	81,066
협회비	19,880	31,187
잡비	216	2,865
합 계	33,159,231	29,186,265

29. 기타수익 및 기타비용

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

29.1 기타수익

구 분	당기	전기
외환차익	1,290,974	1,096,401
외화환산이익	193,256	23,255
지원금수익	208,092	68,652
채무면제이익	127,997	14,924
유형자산처분이익	19,511	1,044
잡이익	213,930	164,183
합 계	2,053,760	1,368,459

29.2 기타비용

구 분	당기	전기
외환차손	1,413,992	629,402

구 분	당기	전기
외화환산손실	206,595	136,298
기부금	36,000	60,000
유형자산처분손실	-	363
잡손실	275,960	120,977
합 계	1,932,547	947,040

30. 금융수익 및 금융비용

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

30.1 금융수익

구 분	당기	전기
이자수익	469,238	339,877
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	173,377
합 계	2,156,569	793,121

30.2 금융비용

구 분	당기	전기
상각후원가로 측정하는 금융부채의 이자비용	624,432	523,110
리스부채의 이자비용	15,467	-
현금성자산의 외화환산손실	158,758	111,253
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 외화환산손실	196,329	46,917
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 평가손실	38,800	7,232
합 계	1,033,786	688,512

31. 주당이익

주당순이익은 보통주 1주에 대한 순이익을 계산한 것으로, 연결회사의 1주당 순이익의 산출 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

31.1 기본주당순이익

구 분	당기	전기
지배기업 소유지분에 귀속될당기순이익	12,352,046,635	46,065,235,863
유통보통주식수	10,615,187주	9,685,698주
지배기업 소유지분에 대한기본주당순이익	1,164	4,756

31.2 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)
합계				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)
합계				2,828,223,840
가중평균 유통보통주				7,748,558

구 분	기 간	주식수	일 수	적 수
무상증자 효과 반영 유통보통주				9,685,698

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

32. 특수관계자 거래

32.1 당기말 현재 연결회사가 유의적 영향력을 행사할 수 있는 관계기업은 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명	지분율(%)
관 계 기 업	AimValley B.V	34.62

32.2 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
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	-

(*) 상기 판매수수료와 관련된 관계기업을 통한 매출내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

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

(2) 특수관계자에 대한 채권·채무내역

특수관계자명	구 분	계정과목	당기말	전기말
AimValley B.V	채 권	외상매출금	128,319	807,778
		미수금	8,536	151
	채 무	미지급금	60,562	87,933

32.3 주요경영진의 보상

당기와 전기 중 주요 경영진(등기임원)에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
단기급여	902,901	736,259
퇴직급여	166,260	102,178
합 계	1,069,161	838,437

32.4 당기말 현재 연결회사는 우리사주조합 주식 인수자금에 대하여 한국증권금융에 지급 보증을 제공하고 있으며, 당기말 현재 조합원 대출잔액에 대한 지급보증금액은 454백만원입니다.

32.5 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	

33. 영업으로부터 창출된 현금

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

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	6,699,343	58,387,955

구 분	당기	전기
조정항목:		
이자수익	(435,685)	(310,026)
이자비용	639,900	523,110
감가상각비	5,844,563	5,395,492
무형자산상각비	88,565	81,066
재고자산폐기손실	1,547,118	1,079,784
대손상각비(환입)	(60,710)	60,055
외화환산손실	561,683	294,468
유형자산처분손실	-	363
퇴직급여	1,896,604	1,482,513
판매보증비용(환입)	(48,782)	240,307
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손실	38,800	7,232
재고자산평가손실	659,836	1,946,808
외화환산이익	(193,256)	(67,552)
관계기업지분법손실	408,847	400,143
관계기업투자자산손상차손	1,468,677	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산처분이익	(1,300,916)	(173,377)
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	(386,415)	(235,570)
유형자산처분이익	(20,536)	(1,044)
채무면제이익	(127,997)	(14,924)
잡이익	(7,306)	(3,191)
소 계	10,572,990	10,705,657
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동:		
매출채권의 감소(증가)	17,992,095	(12,844,556)
미수금의 감소(증가)	(124,094)	91,122
선급금의 감소(증가)	499,380	(1,126,572)
선급비용의 증가	(9,865)	(12,669)
부가세대급금의 감소	-	755,925
재고자산의 감소(증가)	140,826	(7,509,087)
매입채무의 증가(감소)	274,548	(1,149,445)
미지급금의 증가(감소)	(884,981)	137,196
미지급비용의 증가(감소)	568,942	(198,694)
연구과제보조금의 감소	(199,361)	(22,386)
예수금의 증가	427,604	364,507
부가세예수금의 증가(감소)	(366,166)	840,467
선수금의 감소	(24,924)	(31,276)
판매보증부채의 지급	(62,306)	(3,272)
퇴직금의 지급	(714,738)	(288,601)
사외적립자산의 증가	(1,181,866)	(5,145,509)
소 계	16,335,094	(26,142,850)
영업으로부터 창출된 현금흐름	33,607,427	42,950,762

33.2 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	-

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

(1) 당기

구분	당기초	재무현금흐름	비현금흐름	당기말
당기차입금	27,000,000	9,000,000	-	36,000,000

구분	당기초	재무현금흐름	비현금흐름	당기말
리스부채	724,394	(330,071)	113,533	507,856
유동성장기부채	200,000	(200,000)	-	-

(2) 전기

구분	전기초	재무현금흐름	비현금흐름	전기말
단기차입금	19,400,000	7,600,000	-	27,000,000
리스부채	-	(241,909)	966,303	724,394
유동성장기부채	-	-	200,000	200,000
장기차입금	200,000	-	(200,000)	-

34. 우발채무 및 약정사항

34.1 당기말 현재 연결회사는 기술보증기금으로부터 차입금과 관련하여 1,800백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

34.2 당기말 현재 연결회사는 서울보증보험으로부터 연구개발계약에 따른 연구비 지급보증 1,043백만원을 제공받고 있습니다.

35. 부문별 보고

연결회사는 단일영업부문으로 구성되어 있습니다.

35.1 지역별 정보

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

구분	당기	전기
국 내	62,986,402	175,147,953
미 주	29,617,766	20,691,617
유 럽	5,393,334	9,030,390
아시아	5,180,208	5,357,373
기 타	-	55,726
합 계	103,177,710	210,283,059

35.2 주요 고객에 대한 정보

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

구분	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

36. 보고기간 후 사건

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

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사오이솔루션과 그 종속기업			
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	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 감사실시내용

구분	내역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020년 6월				-	일	
	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	1	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 문서감사 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

