

인베니아 주식회사와 그 종속회사

연결 재무제표에 대한  
감 사 보 고 서

제 20 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 19 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

삼 일 회 계 법 인

# 목 차

	페이지
	-----
독립된 감사인의 감사보고서 .....	1 - 5
연 결 재 무 제 표 .....	6
• 연 결 재 무 상 태 표 .....	7 - 8
• 연 결 포 괄 손 익 계 산 서 .....	9
• 연 결 자 본 변 동 표 .....	10
• 연 결 현 금 흐 름 표 .....	11
• 주            석 .....	12 - 80
외부감사 실시내용	81 - 82

# 독립된 감사인의 감사보고서

인베니아 주식회사  
주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

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

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

## 감사의견근거

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

## 강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 주석3에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 연결재무제표에 대한 주석3은 경영진이 코로나바이러스감염증-19의 확산이 기업의 생산 능력과 고객에 대한 주문 이행능력에 미칠 수 있는 영향과 관련한 불확실성을 설명합니다.

## 핵심감사사항

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

### (1) 해외(중국) 거래처에 대한 계약자산의 회수가능성

#### 핵심감사사항으로 결정된 이유

연결회사는 보고기간말 현재 약 383억원의 계약자산을 계상하고 있어, 계약자산이 재무제표에서 금액적으로 중요한 부분을 차지하고 있습니다. 또한 해외(중국)거래처와의 계약의 경우 장비 인도시점부터 최종검수완료시점까지의 기간이 평균 2년 이상 소요되어 검수완료시 수령할 계약잔금의 회수가능성에 대한 불확실성이 존재함에 따라 계약자산의 회수가능성을 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

#### 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

계약자산의 회수가능성을 검토하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 계약자산의 회수가능성을 파악하는 연결회사의 내부통제 절차 확인
- 주요 발주처의 재무적 건전성에 대한 손상징후 확인
- 주요 발주처의 과거 수금실적에 대한 질문 및 관련 증빙 확인
- 계약자산의 회수가능성 평가금액에 대한 경영진의 추정 근거자료 확인
- 계약자산에 대한 대손충당금 설정로직 및 계산 검증

#### 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 평가

하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전체의 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 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전체의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을

요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 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 기술함으로써 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 이준우입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2021년 3월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 17일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부)연 결 재 무 제 표

인베니아 주식회사

제 20 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 19 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

인베니아 주식회사 대표이사 구동범

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 중원구 갈마치로 214

(전 화) 031-778-1114

연 결 재 무 상 태 표

제20기 2020년 12월 31일 현재

제19기 2019년 12월 31일 현재

인베니아주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 20(당기)	제 19(전기)
자 산			
유동자산		93,525,879,931	145,536,299,214
현금및현금성자산	4,5,6,7	25,982,239,075	4,467,085,845
단기금융상품	4,5,6,7	10,000,000	6,354,595,475
매출채권 및 기타채권	4,5,6,9	20,987,696,004	36,715,181,416
계약자산	4,20	21,680,428,075	40,778,337,884
당기법인세자산	28	155,011,710	-
기타유동자산	10	2,704,535,853	4,075,578,334
재고자산	11	22,005,969,214	53,145,520,260
비유동자산		48,511,580,051	41,057,646,603
장기매출채권 및 기타채권	4,5,6,9	1,330,726,692	1,662,545,043
당기손익-공정가치금융자산	4,5,6,8	1,102,962,800	1,087,025,600
계약자산	4,20	16,712,685,792	5,652,200,989
유형자산	12	24,239,657,792	26,447,335,834
무형자산	14	2,928,637,176	3,141,344,573
사용권자산	13	1,791,556,385	2,541,100,248
이연법인세자산	28	405,353,414	526,094,316
자 산 총 계		142,037,459,982	186,593,945,817
부 채			
유동부채		95,568,020,747	129,864,050,307
매입채무 및 기타지급채무	4,5,6,15	16,737,188,377	28,075,760,499
계약부채	20	19,931,879,499	1,082,476,760
단기차입금	4,5,6,16	56,389,407,582	96,847,513,326
당기법인세부채	28	-	329,060,929
유동성충당부채	17	1,655,848,951	2,676,852,043
기타유동부채	18	41,536,514	30,385,843
리스부채	5,6,13	812,159,824	822,000,907

과목	주석	제 20(당기)	제 19(전기)
비유동부채		5,584,331,079	11,600,037,413
장기매입채무 및 기타지급채무	4,5,6,15	423,049,430	133,086,222
장기차입금	5,6,16	1,583,333,333	4,833,333,333
퇴직급여부채	19	1,244,638,156	4,070,604,838
비유동충당부채		1,120,365,546	614,174,194
기타비유동부채	18	151,889,795	157,016,005
리스부채	5,6,13	1,061,054,819	1,791,822,821
부 채 총 계		101,152,351,826	141,464,087,720
자 본			
자본금		11,600,000,000	11,600,000,000
보통주자본금		11,600,000,000	11,600,000,000
자본잉여금		23,236,164,552	23,236,164,552
주식발행초과금		20,246,633,185	20,246,633,185
자기주식처분이익		2,989,531,367	2,989,531,367
자본조정		(3,496,778,888)	(3,496,778,888)
자기주식	21	(3,100,107,270)	(3,100,107,270)
기타의자본조정		(396,671,618)	(396,671,618)
이익잉여금		9,588,241,393	13,835,550,442
이익준비금	22	569,783,000	569,783,000
임의적립금	22	4,000,000,000	4,000,000,000
미처분이익잉여금	22	5,018,458,393	9,265,767,442
기타자본항목		(42,518,901)	(45,078,009)
자 본 총 계		40,885,108,156	45,129,858,097
부 채 와 자 본 총 계		142,037,459,982	186,593,945,817

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제20기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제19기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

인베니아주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주식	제20(당기)	제19(전기)
매출액	20,34	141,016,314,942	146,173,882,252
제품매출		129,282,124,136	132,713,375,325
기타매출		11,734,190,806	13,460,506,927
매출원가	24	115,237,114,901	120,825,508,083
제품매출원가		105,539,595,343	112,998,838,655
기타매출원가		9,697,519,558	7,826,669,428
매출총이익		25,779,200,041	25,348,374,169
판매비와관리비	23,24	21,010,464,310	21,268,340,317
영업이익		4,768,735,731	4,080,033,852
기타수익	6,26	4,396,860,838	4,648,654,140
기타비용	6,26	9,509,541,013	4,887,848,993
금융수익	6,27	421,530,512	524,398,757
금융비용	6,27	4,769,063,948	2,728,264,809
법인세비용차감전순이익		(4,691,477,880)	1,636,972,947
법인세비용	28	77,588,073	470,942,611
당기순이익		(4,769,065,953)	1,166,030,336
당기손익으로 재분류되지 않는 항목		524,316,012	46,832,035
퇴직급여부채의 재측정요소	19	521,756,904	36,755,410
해외사업환산차대		2,559,108	10,076,625
총포괄이익		(4,244,749,941)	1,212,862,371
주당당기순손익	29		
기본및희석주당당기순손익		(216)원/주	53원/주

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제20기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제19기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

인베니아주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주식	자본						
		자본금	자본잉여금	자본조정	이익잉여금	기타자본항목	비지배지분	자본 합계
2019.01.01 (전기초)		11,600,000,000	23,236,164,552	(3,297,347,108)	13,971,222,502	(55,154,634)	9,315,194	45,464,200,506
당기순손익		-	-	-	1,166,030,336	-	-	1,166,030,336
퇴직급여채무에 대한 보험수리적손익	19	-	-	-	36,755,410	-	-	36,755,410
해외사업장환산외환차이		-	-	-	-	10,076,625	-	10,076,625
배당금	30	-	-	-	(1,326,000,000)	-	-	(1,326,000,000)
종속회사의 합병		-	-	-	(12,457,806)	-	(9,315,194)	(21,773,000)
자기주식의 취득	21	-	-	(199,431,780)	-	-	-	(199,431,780)
2019.12.31 (전기말)		11,600,000,000	23,236,164,552	(3,496,778,888)	13,835,550,442	(45,078,009)	-	45,129,858,097
2020.01.01 (당기초)		11,600,000,000	23,236,164,552	(3,496,778,888)	13,835,550,442	(45,078,009)	-	45,129,858,097
당기순손익	29	-	-	-	(4,769,065,953)	-	-	(4,769,065,953)
퇴직급여채무에 대한 보험수리적손익	19	-	-	-	521,756,904	-	-	521,756,904
해외사업장환산외환차이		-	-	-	-	2,559,108	-	2,559,108
2020.12.31 (당기말)		11,600,000,000	23,236,164,552	(3,496,778,888)	9,588,241,393	(42,518,901)	-	40,885,108,156

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제20기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제19기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

인베니아주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제20(당)기		제19(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			61,086,952,896		(46,524,651,777)
(1) 영업으로부터 창출된 현금	33	64,037,899,588		(43,916,310,719)	
(2) 이자의 수취		47,650,921		186,791,853	
(3) 이자의 지급		(2,410,265,469)		(2,446,312,877)	
(4) 법인세의 납부		(588,332,144)		(348,820,034)	
II. 투자활동으로 인한 순현금흐름			5,346,645,250		(7,800,740,628)
(1) 투자활동으로 인한 현금유입액		7,246,895,538		2,001,252,504	
단기금융상품의 감소		6,501,570,275		1,400,000,000	
당기손익공정가치측정금융자산 감소		297,000,000			
단기대여금 및 기타수취채권의 감소		141,077,801		177,814,778	
장기대여금 및 기타수취채권의 감소		212,444,138		173,437,726	
유형자산의 처분		166,960		-	
무형자산의 처분		94,636,364		250,000,000	
(2) 투자활동으로 인한 현금유출액		1,900,250,288		9,801,993,132	
단기금융상품의 증가		156,974,800		7,484,595,475	
단기대여금 및 기타수취채권의 증가		53,947,096		47,469,244	
장기대여금 및 기타수취채권의 증가		7,500,000		84,499,976	
유형자산의 취득		268,916,674		1,405,764,822	
무형자산의 취득		1,412,911,718		730,576,347	
국고보조금의 반환		-		49,087,268	
III. 재무활동으로 인한 순현금흐름			(44,225,335,781)		42,310,171,278
(1) 재무활동으로 인한 현금유입액		52,499,229,988		100,191,253,368	
차입금의 차입		52,202,266,780		100,191,253,368	
국고보조금상환채무의 증가		289,963,208			
임대보증금의 증가		7,000,000			
(2) 재무활동으로 인한 현금유출액		96,724,565,769		57,881,082,090	
차입금의 상환		95,901,962,396		55,491,557,748	
종속기업투자주식의 취득		-		21,773,000	
리스부채의 상환		822,603,373		842,319,562	
배당의 지급		-		1,326,000,000	
자기주식의 취득		-		199,431,780	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)			22,208,262,365		(12,015,221,127)
V. 기초의 현금및현금성자산			4,467,085,845		16,503,891,138
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과			(693,109,135)		(21,584,166)
VII. 기말의 현금및현금성자산			25,982,239,075		4,467,085,845

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

## 주식

당기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

전기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

회사명 : 인베니아주식회사 및 종속기업

### 1. 일반 사항

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 인베니아주식회사(이하 "회사")와 종속기업(이하 지배기업과 그 종속기업들을 일괄하여 "연결회사")의 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

#### 1.1 지배회사의 개요

지배회사는 평판 Display 제조공정용 장비 개발 및 생산을 목적으로 2001년 1월 26일에 설립되었으며, 경기도 성남시 중원구에 본사를 두고 있습니다. 지배회사는 2005년 2월 4일에 코스닥시장에 주식을 상장하였으며, 지배회사는 2016년 2월 29일에 회사명을 엘아이지인베니아 주식회사에서 인베니아 주식회사로 변경하였습니다.

지배회사의 설립시 자본금은 500,000천원(액면5,000원)이었으며, 수차례의 유·무상증자 및 액면분할을 거쳐 당기말 현재 자본금은 11,600,000천원(1주당 액면금액 500원, 발행보통주식수 23,200,000주, 수권주식수 100,000,000주)입니다.

당기말과 전기말 현재 지배회사의 보통주 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	당기말		전기말	
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)
구동범 외 7인	6,481,000	27.9	6,481,000	27.9
LG전자(주)	1,146,000	4.9	1,146,000	4.9
기타(*)	15,573,000	67.2	15,573,000	67.2
합 계	23,200,000	100.0	23,200,000	100.0

(\*) 전기말 및 당기말 현재 자기주식 1,160,000주 포함되어 있습니다(주석21 참조).

## 1.2 종속기업 현황

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	주요영업활동	당기말 지분율	전기말 지분율	결산월	소재국
인더(상해)과무유한공사	평판 반도체OLED장비 및 부품제조판매 및 서비스업	100%	100%	12월	중국
인베니아(심천)과무유한공사(*1)	평판 반도체OLED장비 및 부품제조판매 및 서비스업	100%	-	12월	중국
에프더블에스제십이차주식회사 (이하"에프더블에스제십이차")(*2)	특수목적회사	-	-	12월	한국

(\*1) 인베니아(심천)과무유한공사는 당기에 신규설립 되었습니다.

(\*2) 에프더블에스제십이차주식회사는 당기 중 청산되었습니다.

(2) 연결대상 종속기업의 당기말 현재 요약재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

### 1) 당기

(단위: 천원)

회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	총포괄손익
인더(상해)과무유한공사	220,047	15,131	1,920,685	(415,327)	(401,290)
인베니아(심천)과무유한공사	634,531	198,154	2,290,558	275,824	264,346
에프더블에스제십이차	-	-	126,230	19	19

### 2) 전기

(단위: 천원)

회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	총포괄손익
인더(상해)과무유한공사	805,384	199,179	4,398,300	23,956	34,032
에프더블에스제십이차	20,129,210	20,129,210	85,151	(19)	(19)

## 1.3 연결대상범위의 변동

인베니아(심천)과무유한공사는 당기에 신규설립되어 신규 연결범위에 포함되었으며, 에프더블에스제십이차는 당기 중 청산되어 연결범위에서 제외되었습니다.

## 1.4 연결구조화기업에 대한 지분과 관련된 위험의 성격

특수목적회사인 종속기업 에프더블에스제십이차는 회사 매출채권의 유동화를 통한 자금조달을 위해 설립되었습니다. 연결회사는 동 기업에 대한 자금보충약정을 부담하고 있습니다. 회사는 당기 중 조달한 자금은 모두 상환하였으며, 에프더블에스제십이차는 당기 중 청산하였습니다.

## 2. 중요한 회계정책

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

### 2.1 재무제표 작성 기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

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

## 2.2 회계정책과 공시의 변경

### 2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

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

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

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

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

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로

하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다.  
해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

## 2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

### (1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

### (2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제

2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

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

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

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

#### (6) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수

수료

- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

#### (7) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

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

## 2.3 연결

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

### (1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결회사가 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 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 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.

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

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

## 2.4 외화환산

### (1) 기능통화와 표시통화

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

### (2) 외화거래와 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. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회

피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

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

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

## 2.5 금융자산

### (1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

## (2) 측정

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

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

### ① 채무상품

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

#### (가) 상각후원가 측정 금융자산

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

#### (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 '금융

수익'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 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다.

### ② 지분상품

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 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 현금흐름에 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(주석 4.1.3 참조).

#### (5) 금융상품의 상계

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

### 2.6 파생상품

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

### 2.7 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권

은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다. (연결회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석9, 손상에 대한 회계정책은 주석 4.1.2 참조)

## 2.8 재고자산

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

## 2.9 유형자산

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

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

과 목	추정 내용연수
건물	40년
기계장치	5년
공구와기구	5년
차량운반구	5년
비품	5년

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

## 2.10 정부보조금

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

## 2.11 무형자산

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

내부적으로 창출한 무형자산인 소프트웨어 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적

효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 계약적 고객관계는 사업결합으로 취득한 무형자산으로 취득일의 공정가치로 인식하고 있습니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
소프트웨어	5년
산업재산권	5년
개발비	5년

## 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 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

## 2.13 매입채무와 기타채무

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

## 2.14 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 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무', '차입금' 및 '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

### (2) 제거

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

## 2.15 충당부채

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

## 2.16 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 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 연결회사는 법인세 측정 시 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 발생하는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세 자산과 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 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

## 2.17 종업원급여

### (1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위 적립방식에 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

### (1) 수행의무의 식별

연결회사는 고객이 주문한 디스플레이 제조장비를 제작하여 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 고객과의 장비 계약에서 ① 장비의 판매, ② 설치용역 등과 같이 구별되는 수행의무를 식별합니다.

### (2) 한 시점에 이행하는 수행의무: 주문 제작 장비

연결회사의 고객이 주문한 디스플레이 제조 장비를 제작하여 판매하고 있고, 일반적으로 6개월의 제작 기간이 소요됩니다. 기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있어야 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다. 연결회사는 계약

조건을 분석한 결과, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 없다고 판단되어 한 시점에 수익을 인식합니다.

#### (3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무: 설치의무 등

연결회사는 계약기간 동안 설치용역을 제공할 의무가 있으므로 이러한 수행의무에 배분된 거래가격을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.

#### (4) 거래가격의 배분

연결회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용하였습니다.

## 2.19 리스

연결회사는 사무실, 공장, 자동차, 비품을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2~5년의 고정기간으로 체결되지만 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 권리

가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

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

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 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

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

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

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

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

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.

단기리스나 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스 자산은 비품 등으로 구성되어 있습니다.

## 2.20 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 34 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

## 2.21 재무제표 승인

연결회사의 재무제표는 2021년 2월 24일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

### 3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계 정책을 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 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

2020년 COVID-19의 확산은 국내 및 세계 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이로 인해 연결회사의 향후 수익과 기타 재무성과에도 잠재적으로 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. COVID-19가 재무상태 및 영업성과에 미칠 영향의 범위를 예측하는 것은 현재 시점에는 매우 불확실하며, 연결회사의 고객과 공급자 및 글로벌 시장 전반에 다양한 요인에 의해 영향을 미칠 것이므로 COVID-19의 효과는 당분간 연결회사의 영업성과에 완전히 반영되지 않을 수 있습니다.

연결회사는 종업원 근무장소 및 이동의 제한, 고객관련 활동의 취소 또는 원격 업무 수행 등 현재 중대하게 변경된 방식으로 사업을 수행하고 있으며, 이는 생산성 저하와 함께 매출의 감소와 지연, 미래 매출 기회의 상실 등을 야기할 수 있을 것으로 예상됩니다. 또한 시장을 비롯한 영업환경이 중대한 불확실성에 노출되므로 인해 고객들의 지출 수준 축소 및 공급자들의 납품 지연으로 인한 새로운 매출 감소와 기존 매출에 대한 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미치게 될 것으로 예상됩니다.

연결재무제표 작성시 사용된 중요한 미래에 대한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정을 유발할 수 있으며, 따라서 COVID-19와 영업활동 변경이 연결회사의 사업, 재무상태 및 성과, 유동성에 미칠 궁극적인 영향은 현재로는 예측할 수 없습니다.

### (1) 금융자산 및 계약자산의 손상

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

### (2) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 19 참조).

### (3) 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.

사무실, 창고, 공장 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

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

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

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

#### (4) 수익인식 - 복수의 수행의무에 대한 거래가격 배분

연결회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용하였습니다.

#### (5) 수익인식 - 기간에 걸친 수행의무

연결회사는 설치용역제공 거래에 대하여 그 수행의무 완료까지의 진행률을 측정하여 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 동 거래의 완료를 위한 원가를 추정하여 진행률을 측정하고 있으며 이러한 추정을 수반한 수익금액 측정 요소는 변동될 수 있습니다.

#### (6) 하자보수충당부채

연결회사는 보고기간말 현재 장비계약과 관련한 하자보수충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

#### (7) 재고자산의 평가

연결회사는 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 재고자산을 평가하며, 장기체화된 재고에 대하여 충당금을 설정하고 있습니다.

## 4. 재무위험관리

### 4.1 재무위험관리요소

연결회사가 노출되어 있는 재무위험 및 이러한 위험이 연결회사의 미래 성과에 미칠 수 있는 영향은 다음과 같습니다.

위험	노출 위험	측정	관리
시장위험-환율	미래 상거래 기능통화 이외의 표시 통화를 갖는 금융자산 및 금융부채	현금흐름 추정 민감도 분석	통화선도
시장위험 - 이자율	변동금리 장기 차입금	민감도 분석	
신용위험	현금성자산, 매출채권 , 파생상품, 채무상품, 계약자산	연체율 분석 신용등급	은행예치금 다원화, 신용한도, L/C 채무상품 투자지침
유동성위험	차입금 및 기타 부채	현금흐름 추정	차입한도 유지

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 자금부서의 주관으로 이루어지고 있습니다. 자금부서는 영업부서들과의 긴밀한 협조하에 재무위험을 식별하고 평가하고 관리합니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 원칙과 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책을 문서화하여 제공하고 있습니다.

#### 4.1.1 시장위험

##### (1) 외환위험

###### ① 외환위험

보고기간말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 연결회사의 금융자산·부채의 내역의 원화환산 기준액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	USD	JPY	CNY	USD	JPY	CNY
금융자산						
외화예금	25,275,736	-	228,642	843,837	-	70,912
매출채권 및 계약자산	58,404,162	-	287,354	77,090,965	-	-
통화선도자산	-	-	-	-	-	-
금융부채						
매입채무 및 기타채무	5,503,482	99,100	213,285	6,948,564	372,640	199,179
차입금	-	-	-	-	899,696	-

###### ② 민감도 분석

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 환율의 변동시 연결회사의 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
미국 달러/원	5% 상승시	3,908,821	3,549,312	3,908,821	3,549,312
	5% 하락시	(3,908,821)	(3,549,312)	(3,908,821)	(3,549,312)
일본 100엔/원	5% 상승시	(4,955)	(63,617)	(4,955)	(63,617)
	5% 하락시	4,955	63,617	4,955	63,617
중국 위안/원	5% 상승시	15,136	(6,413)	15,136	(6,413)
	5% 하락시	(15,136)	6,413	(15,136)	6,413

(2) 이자율위험

① 이자율위험

연결회사의 이자율 위험은 주로 변동금리부 조건의 장기 차입금에서 발생하는 현금 흐름 이자율 위험입니다. 연결회사의 차입금과 채권은 상각후원가로 측정됩니다. 차입금 중 이자율이 주기적으로 재설정되는 계약의 경우에는 관련하여 시장이자율 변동위험에 노출되어 있습니다.

연결회사의 차입금과 관련된 이자율위험 및 보고기간 말 현재 계약상 이자율 재설정일은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

지수	당기		전기	
	금액	비율	금액	비율
변동금리 차입금	3,000,000	7%	7,300,000	10%
기타 차입금 - 이자율 재설정일(*):				
6개월 미만	18,000,000	44%	45,065,100	62%
6-12개월	20,000,000	49%	20,000,000	28%
합 계	41,000,000		72,365,100	

(\*) 이자율 재설정일은 계약상 이자율이 재설정되는 시점과 계약 만기 중 이른 시점

만기별 분석은 아래 유동성 관련 주석사항에 포함되어 있습니다. 위의 차입금 비율은 전체 차입금 중 변동금리에 노출된 해당 차입금의 비율을 나타냅니다.

## ② 민감도 분석

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 변동시 연결회사의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)

지수	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기	전기	당기	전기
50bp 상승 시	(15,000)	(36,500)	(15,000)	(36,500)
50bp 하락 시	15,000	36,500	15,000	36,500

### 4.1.2 신용 위험

신용위험은 고객에 대한 신용거래 및 채권 뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름, 유리한 파생상품 및 예치금 등에서도 발생합니다.

#### (1) 위험관리

연결회사는 신용위험을 전사차원에서 관리합니다. 은행 및 금융기관의 경우 A 신용등급 이상과만 거래합니다.

기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 최초 시점의 담보평가 및 담보(부동산, 예금 질권 설정, 지급보증, 보증보험 등) 관리를 실시하고 있습니다. 고객별 한도는 내부 및 외부 신용등급에 따라 이사회가 정한 한도를 적용합니다. 경영진은 이러한 고객별 한도의 준수 여부를 정기적으로 검토합니다.

연결회사가 보유하는 채무상품은 모두 낮은 신용위험의 상품에 해당합니다. 이러한 채무상품들에 대해서는 신용등급을 모니터링하여 신용위험의 하락을 평가하고 있습니다.

## (2) 신용보강

일부 매출채권에 대해서는 거래상대방이 계약을 불이행하는 경우 이행을 요구할 수 있는 보증, 담보 또는 신용장 등의 신용보강을 제공받고 있습니다.

## (3) 금융자산의 손상

연결회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

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

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

### ① 매출채권과 계약자산

당기와 전기 중 매출채권과 계약자산의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

	계약자산		매출채권	
	당기	전기	당기	전기
기초	1,646,928	1,491,932	3,470	-
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	1,768,935	154,996	961	3,470
환입된 미사용 금액	-	-	-	-
기말	3,415,863	1,646,928	4,431	3,470

매출채권과 계약자산은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다.

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

② 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 임직원대여금, 기타 미수금 등이 포함됩니다.

상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	미수금
기초 손실충당금	20,000
당기손익에 인식된 손실충당금의 감소	(5,612)
당기손익에 인식된 손실충당금의 증가	100,000
기말 손실충당금	114,388

(단위: 천원)

전기	미수금
기초 손실충당금	20,000
당기손익에 인식된 손실충당금의 증가	-
기말 손실충당금	20,000

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 상장회사채의 경우 '신용위험이 낮은' 것으로 간주합니다. 그 외 금융상품은 채무불이행 위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다.

#### (4) 대손상각비

당기와 전기 중 손익으로 인식된 금융자산의 손상 관련 대손상각비는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

	당기	전기
매출채권 및 계약자산	1,769,896	158,466
기타금융자산	94,388	-
대손상각비	1,769,896	158,466
기타의대손상각비	100,000	-
기타의대손상각비환입	(5,612)	-

위의 대손상각비 중 1,769,896천원 (전기: 158,466천원)은 고객과의 계약에서 생기는 채권과 관련된 금액입니다.

#### (5) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

연결회사는 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다. 당기 현재 연결회사의 관련 최대노출금액은 해당 장부금액입니다(당기: 1,102,963천원, 전기: 1,087,026천원).

#### 4.1.3 유동성 위험

연결회사는 미사용 차입금 한도(주석 31 참조)를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하고 있습니다.

경영진은 예상현금흐름에 기초하여 추정되는 현금 및 현금성자산과 차입금 한도 약정을 모니터링하고 있습니다. 또한 연결회사의 유동성 위험 관련 정책은 주요 통화별 필요 현금흐름을 추정하여 이를 충족하기 위한 유동성 자산의 현황을 고려하고, 유동성비율을 내부 및 외부 감독 기관 등의 요구사항을 충족하고 자금조달계획을 실행하기위해 관리합니다.

(1) 유동성 약정

연결회사는 보고기간말 현재 다음의 차입금 한도 약정을 체결하고 있습니다(단위: 천 원).

	당기	전기
변동금리		
- 1년 이후 만기 도래 (은행차입금)	3,000,000	7,300,000

신용등급이 유지되는 전제하에 사용 가능한 은행차입금 한도는 KRW 또는 USD로 향시 사용이 가능하고 평균 만기 1.45년(전기 1.19년) 후에 상환해야 합니다.

(2) 만기분석

유동성위험 분석에서는 연결회사의 다음의 금융부채를 계약상 만기별로 구분하였습니다.

(가) 모든 비파생 금융부채

(나) 순액 및 총액 결제 파생상품 중 계약상 만기가 현금흐름의 시기를 이해하기 위해 필요한 경우

유동성 위험 분석에 포함된 금액은 계약상의 할인되지 않은 현금흐름입니다. 12개월 이내 만기가 도래하는 금액은 현재가치 할인의 효과가 중요하지 않으므로 장부금액과 동일합니다.

(단위: 천원)

당기말	6개월 미만	6개월 ~ 1년	1년 ~ 2년	2년 ~ 5년	합계	장부금액
비파생상품						
매입채무및기타지급채무	16,737,188	-	-	-	16,737,188	16,737,188
장기기타지급채무	-	-	423,049	-	423,049	423,049
차입금	20,384,252	37,189,902	1,592,057	-	59,166,211	57,972,741
리스부채	369,619	499,000	814,574	275,069	1,958,262	1,873,215
합계	37,491,059	37,688,902	2,829,680	275,069	78,284,710	77,006,193

(단위: 천원)

전기말	6개월 미만	6개월 ~ 1년	1년 ~ 2년	2년 ~ 5년	합계	장부금액
비파생상품						
매입채무및기타지급채무	28,075,760	-	-	-	28,075,760	28,075,760
장기기타지급채무	-	-	133,086	-	133,086	133,086
차입금	73,283,028	23,583,333	3,208,333	1,625,000	101,699,694	101,680,846
리스부채	385,151	521,046	840,488	1,031,497	2,778,182	2,613,824
합계	101,743,939	24,104,379	4,181,907	2,656,497	132,686,722	132,503,516

## 4.2 자본위험 관리

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

자본 구조를 유지 또는 조정하기 위해 연결회사는 적절한 재무구조 개선방안을 실시하고 있습니다.

연결회사는 산업내 다른 기업과 일관되게 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 '자본'에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말과 전기말의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금	57,972,741	101,680,847
차감: 현금및현금성자산	25,982,239	4,467,086
순부채	31,990,502	97,213,760
자본총계	40,885,108	45,129,858
총자본	72,875,610	142,343,618
자본조달비율	43.9%	68.3%

## 5. 금융상품 공정가치

### 5.1 금융상품 종류별 공정가치

(1) 당말과 전기말 현재 금융자산 및 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융자산 범주	내역	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가로 측정하는 금융자산(*)	현금및현금성자산	25,982,239	25,982,239	4,467,086	4,467,086
	단기금융상품	10,000	10,000	6,354,595	6,354,595
	매출채권및기타채권(*)	20,987,696	20,987,696	36,715,181	36,715,181
	장기기타수취채권(*)	1,330,727	1,330,727	1,662,545	1,662,545
	소계	48,310,662	48,310,662	49,199,407	49,199,407
당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	출자금 등	1,102,963	1,102,963	1,087,026	1,087,026
금융자산 합계		49,413,625	49,413,625	50,286,433	50,286,433

(\*) 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 판단하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다(단위: 천원).

(단위: 천원)

금융부채 범주	계정명	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가로 측정하는 금융부채(*)	매입채무및기타채무	16,737,188	16,737,188	28,075,760	28,075,760
	단기차입금	56,389,408	56,389,408	96,847,513	96,847,513
	장기차입금	1,583,333	1,583,333	4,833,333	4,833,333
	장기기타지급채무	423,049	423,049	133,086	133,086
	소계	75,132,978	75,132,978	129,889,692	129,889,692
기타	리스부채	1,873,215	1,873,215	2,613,824	2,613,824
금융부채 합계		77,006,193	77,006,193	132,503,516	132,503,516

(\*) 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 판단하였습니다.

## 5.2 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품을 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 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	1,102,963	1,102,963

(단위: 천원)

전기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	1,087,026	1,087,026

당기 중 공정가치 서열체계의 수준 간 이동내역은 없습니다.

## 5.3 가치평가기법 및 투입변수

당기말 현재 연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법
당기손익 - 공정가치측정 금융자산			
출자금	1,102,963	3	순자산접근법

## 6. 범주별 금융상품

### 6.1 금융상품 범주별 장부금액

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	당기말	전기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,102,963	1,087,026
상각후원가 금융자산		
현금 및 현금성자산	25,982,239	4,467,086
단기금융상품	10,000	6,354,595
매출채권 및 기타채권	20,987,696	36,715,181
장기기타수취채권	1,330,727	1,662,545
합 계	49,413,625	50,286,433

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	당기말	전기말
상각후원가		
매입채무 및 기타채무	16,737,188	28,075,760
단기차입금	56,389,408	96,847,513
장기차입금	1,583,333	4,833,333
장기기타지급채무	423,049	133,086
기타		
리스부채	1,873,215	2,613,824
합 계	77,006,193	132,503,516

### 6.2 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산	311,601	15,727
상각후원가 금융자산		
이자수익	48,884	189,229
환손익	(5,126,091)	1,334,289

구 분	당기	전기
처분손익	(35,834)	(147,394)
파생상품		
파생상품거래손익	-	(402,051)
상각후원가 금융부채		
이자비용	(2,389,552)	(2,432,483)
환손익	235,523	(76,403)
리스부채		
이자비용	(86,893)	(108,618)
합 계	(7,042,362)	(1,627,704)

## 7. 현금및현금성자산과 단기금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및요구불예금	25,982,239	4,467,086

(2) 당기말과 전기말 현재 단기금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
정기적금	10,000	20,000
유동화수익증권	-	6,334,595
합 계	10,000	6,354,595

(3) 당기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 없습니다.

## 8. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

### (1) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
출자금 등		
자본재공제조합	1,102,963	1,087,025
기타	-	1
합 계	1,102,963	1,087,026

### (2) 당기손익으로 인식된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산 관련 손익		
배당금수익	15,938	15,727
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	295,663	-

## 9. 매출채권 및 기타상각후원가 측정 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타상각후원가 금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

당기말--

계정과목		채권액	대손충당금	장부금액
	매출채권	17,698,525	(4,431)	17,694,094
유동	대여금 및 기타수취채권	3,407,990	(114,388)	3,293,602
	합 계	21,106,515	(118,819)	20,987,696
비유동	장기대여금 및 기타수취채권	1,330,727	-	1,330,727

전기말--

계정과목		채권액	대손충당금	장부금액
	매출채권	32,118,335	(3,470)	32,114,865
유동	대여금 및 기타수취채권	4,620,316	(20,000)	4,600,316
	합 계	36,738,651	(23,470)	36,715,181
비유동	장기기타수취채권	1,662,545	-	1,662,545

(2) 당기말과 전기말 현재 대여금 및 기타수취채권의 대손충당금 차감후 순액기준에 의한 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분		당기말	전기말
	미수금	3,021,325	4,375,820
유동	단기대여금	84,000	58,700
	미수수익	3,956	2,723
	보증금	184,321	163,073
	합 계	3,293,602	4,600,316
	비유동	장기대여금	265,833
	장기보증금	1,064,894	1,252,145
	합 계	1,330,727	1,662,545

## 10. 기타유동자산

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

구 분	당기말	전기말
선급금	1,809,644	2,317,775
선급비용	894,892	1,757,803
합 계	2,704,536	4,075,578

## 11. 재고자산

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

구 분	당기말	전기말
원재료	6,399,610	8,558,086
(재고자산평가충당금)	(3,894,291)	(2,868,985)
재공품	20,625,668	45,901,455
(재고자산평가충당금)	(1,299,637)	(203,152)
미착품	174,619	1,758,116
합 계	22,005,969	53,145,520

(2) 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 83,886백만원(전기:77,442 백만원)입니다.

(3) 당기 연결회사는 재고자산의 순실현가능가치에 따른 재고자산평가손실 2,122백만(전기: 343백만원)을 인식하였으며, 손익계산서의 '매출원가'에 포함되었습니다.

(4) 재고자산 중 일부가 연결회사의 차입금과 관련하여 담보로 제공되었습니다(단위:천원).

담보제공자산	담보 설정금액	관련 계정과목	담보권자
양도자산-재고자산	6,500,000	차입금(주석16)	한국수출입은행

## 12. 유형자산

(1) 당기와 전기의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	2020.1.1	취득	상각비	외환차이	2020.12.31	취득원가	상각누계액
토지	13,270,349	-	-	-	13,270,349	13,270,349	-
건물	6,347,898	754	(223,966)	-	6,124,686	8,820,837	(2,696,151)
기계장치	3,032,936	5,469	(906,670)	-	2,131,735	9,551,099	(7,419,364)
공구와기구	123,631	24,700	(53,461)	-	94,870	1,661,574	(1,566,704)
차량운반구	17,628	6,000	(9,272)	-	14,357	80,140	(65,783)
비품	3,654,893	229,326	(1,280,790)	231	2,603,660	9,038,702	(6,435,042)
합 계	26,447,336	266,250	(2,474,159)	231	24,239,658	42,422,701	(18,183,043)

(단위: 천원)

전기	2019.1.1	취득	처분	상각비	외환차이	2019.12.31	취득원가	상각누계액
토지	13,270,349	-	-	-	-	13,270,349	13,270,349	-
건물	6,121,592	441,895	-	(215,588)	-	6,347,899	8,820,083	(2,472,184)
기계장치	3,746,029	196,350	-	(909,443)	-	3,032,936	9,545,629	(6,512,693)
공구와기구	171,712	8,950	(1)	(57,030)	-	123,631	1,636,874	(1,513,243)
차량운반구	26,800	-	-	(9,172)	-	17,628	74,140	(56,512)
비품	4,116,622	781,837	(26)	(1,243,946)	406	3,654,893	8,810,759	(5,155,866)
합 계	27,453,104	1,429,032	(27)	(2,435,179)	406	26,447,336	42,157,834	(15,710,498)

(2) 당기말 현재 연결회사의 유형자산 중 토지, 건물 등은 금융부채와 관련하여 담보로 제공되어 있으며 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 천JPY)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	담보권자
토지, 건물 등	₩19,082,242	JPY 350,000	차입금(주석16)	KDB산업은행
		₩20,000,000		
건물	₩5,488,147	₩6,000,000		하나은행

(3) 당기말 현재 연결회사는 경기도 성남시 중원구 소재의 본사 건물 등에 대하여 부보금액 103,213,184천원의 화재보험을 KB손해보험(주)에 가입하고 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 유형자산 상각 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
매출원가	1,857,340	1,834,991
판매비와 관리비	291,410	317,485
경상연구개발비	325,409	282,703
합 계	2,474,159	2,435,179

### 13. 리스

연결회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	1,646,072	2,384,037
차량운반구	139,737	157,063
비품	5,747	-
합계	1,791,556	2,541,100

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	812,160	822,001
비유동	1,061,055	1,791,823
합계	1,873,215	2,613,824

당기 중 증가된 사용권자산은 147,174천원입니다.

(2) 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	739,241	741,193
차량운반구	104,985	65,508
비품	164	-
합계	844,390	806,701
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	86,893	108,618
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	16,668	42,364
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	16,129	13,892

당기 중 리스의 총 현금유출은 942,293천원입니다.

## 14. 무형자산

(1) 당기와 전기의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	2020.1.1	취득	처분/손상	상각	2020.12.31	취득원가	상각누계액	손상차손누계액
개발비	666,977	-	(555,888)	(111,089)	-	2,724,015	(1,767,649)	(956,366)
소프트웨어	2,019,335	953,275	-	(914,067)	2,058,543	5,702,847	(3,644,304)	-
(정부보조금)	(333)	-	-	333	-	-	-	-
산업재산권	161,766	3,157	(721)	(75,315)	88,887	2,779,943	(2,691,056)	-
(정부보조금)	(607)	-	-	508	(99)	(99)	-	-
회원권	294,206	562,100	(75,000)	-	781,306	781,306	-	-
합 계	3,141,344	1,518,532	(631,609)	(1,099,630)	2,928,637	11,988,012	(8,103,009)	(956,366)

(\*) 당기 중 개발비에 대한 556백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

(단위: 천원)

전기	2019.1.1	취득	처분/손상	상각	2019.12.31	취득원가	상각누계액	손상차손누계액
개발비	933,591	-	-	(266,614)	666,977	2,724,015	(1,656,560)	(400,478)
소프트웨어	1,985,909	782,886	-	(749,460)	2,019,335	4,749,573	(2,730,238)	-
(정부보조금)	(731)	-	-	398	(333)	(333)	-	-
산업재산권	303,573	16,525	-	(158,332)	161,766	2,776,786	(2,615,020)	-
(정부보조금)	(1,574)	-	-	967	(607)	(607)	-	-
회원권	544,206	-	(250,000)	-	294,206	294,206	-	-
영업권(*)	1,450,599	-	(1,450,599)	-	-	1,450,599	-	(1,450,599)
기타무형자산(*)	11,881	-	(9,703)	(2,178)	-	11,881	(2,178)	(9,703)
합 계	5,227,454	799,411	(1,710,302)	(1,175,219)	3,141,344	12,006,120	(7,003,996)	(1,860,780)

(\*) 인베니아브이(주)에 대한 사업결합으로 발생한 영업권 및 무형자산입니다.

(2) 회원권에 대하여는 비한정내용연수를 적용하여 상각하지 아니하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 무형자산 상각 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
매출원가	668,700	629,795
판매비와관리비	430,930	545,424
합 계	1,099,630	1,175,219

(4) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 3,742백만원(전기: 4,478백만원)이며, 모두 판매비와관리비입니다.

### 15. 매입채무 및 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말	전기말
	매입채무	12,194,668	22,594,426
유동	미지급비용	3,114,322	3,474,519
	미지급금	1,428,198	2,006,815
	합 계	16,737,188	28,075,760
비유동	장기미지급금	423,049	133,086
	합 계	423,049	133,086

### 16. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당기말	전기말
	단기차입금	38,000,000	71,399,695
유동	유동성장기부채	3,416,667	5,466,667
	유동성장기사채	14,972,741	19,981,151
	합 계	56,389,408	96,847,513
비유동	장기차입금	1,583,333	4,833,333
	합 계	1,583,333	4,833,333

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	내역	최장만기일	이자율(%)	금액	
			당기말	당기말	전기말
KDB산업은행	산업운영자금대출	2021-04-20	2.83	18,000,000	18,000,000
		2021-07-01	2.64	5,000,000	5,000,000
		2021-09-23	2.67	5,000,000	5,000,000
		2021-09-28	2.67	10,000,000	10,000,000
	외화수입화물선취보증(L/C)	-	-	-	899,695

차입처	내역	최장만기일	이자율(%)	금액	
			당기말	당기말	전기말
하나은행	무역어음대출	-	-	-	1,000,000
		-	-	-	4,000,000
		-	-	-	500,000
기업은행	중소기업자금대출	-	-	-	2,000,000
한국수출입은행	수출성장자금대출(상생)	-	-	-	5,000,000
(주)애큐온캐피탈	매출채권유동화	-	-	-	10,000,000
우리종합금융(주)	매출채권유동화	-	-	-	10,000,000
합계				38,000,000	71,399,695

(3) 상기 한국수출입은행 차입금과 관련하여 채고자산의 일부가 담보로 제공되어 있으며(주석11), KDB산업은행 및 하나은행 차입금과 관련하여 연결회사의 유형자산이 담보로 제공되어있습니다(주석 12).

(4) 당기말과 전기말 현재 장기차입금 및 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	내역	최장만기일	이자율(%)	금액	
			당기말	당기말	전기말
국민은행	간접대출 (ON LENDING)	-	-	-	300,000
		-	-	-	2,000,000
		2022-06-15	2.35	3,000,000	5,000,000
LG디스플레이	상생협력자금	2021-12-10	-	1,000,000	2,000,000
		2023-02-10	-	1,000,000	1,000,000
SBI저축은행, 제이티저축은행, 신한캐피탈	제1회 사채	-	-	-	15,000,000
	사채할인발행차금			-	(13,631)
제이티친애저축은행	제2-2회 사채	-	-	-	5,000,000
	사채할인발행차금			-	(5,218)
SBI저축은행	제3회 사채	2021-09-30	4.90	5,000,000	-
	사채할인발행차금			(10,318)	-
우리종합금융, 애큐온캐피탈	제4회 사채	2021-07-20	5.00	10,000,000	-
	사채할인발행차금			(16,941)	-
소계				19,972,741	30,281,151
차감: 유동성대체				(18,389,408)	(25,447,818)
차감계				1,583,333	4,833,333

(5) 당기말 현재 사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

구분	제3회 무보증 사모사채	제4회 무보증 사모사채
발행회사	인베니아 주식회사	인베니아 주식회사
명칭	제3회 무보증 사모사채	제4회 무보증 사모사채
종류	무기명식 이권부 무보증 사모사채	무기명식 이권부 무보증 사모사채
발행가액	50억원	100억원
발행일자	2020년 03월 30일	2020년 07월 20일
만기일자	2021년 09월 30일	2021년 07월 20일
표시이자율	4.90%	5.00%
이자지급방법	발행일로부터 매3개월 후급	발행일로부터 매3개월 후급
원금상환방법	만기 일시상환	만기 일시상환

## 17. 총당부채

당기와 전기의 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	당기초	증가(환입)	대체	당기말
하자보수총당부채(유동)	2,676,852	(1,465,115)	444,112	1,655,849
하자보수총당부채(비유동)	614,174	950,304	(444,112)	1,120,365
합 계	3,291,026	(514,811)	-	2,776,214

(단위: 천원)

전기	전기초	증가(환입)	대체	전기말
하자보수총당부채(유동)	617,312	2,059,540	-	2,676,852
장비제작손실총당부채(유동)	11,572	(11,572)	-	-
유동 계	628,884	2,047,968	-	2,676,852
하자보수총당부채(비유동)	-	614,174	-	614,174
합 계	628,884	2,662,142	-	3,291,026

## 18. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
예수금	37	201
이연수익	34,500	30,185
임대보증금	7,000	-
합 계	41,537	30,386

## 19. 순확정급여부채

### 19.1 확정급여제도

(1) 순확정급여부채 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	6,793,375	7,289,283
사외적립자산의 공정가치	(5,548,737)	(3,218,679)
재무상태표상 순확정급여부채	1,244,638	4,070,604

(2) 확정급여채무의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	7,289,283	6,944,929
당기근무원가	1,854,908	1,988,753
이자비용	213,625	186,147
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	197,859
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(98,773)	(69,282)

구 분	당기	전기
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(678,090)	(236,464)
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(1,787,578)	(1,606,118)
연결범위변동	-	(116,541)
보고기간말 금액	6,793,375	7,289,283

### (3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	3,218,679	2,675,017
이자수익	142,062	90,500
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(107,944)	(60,764)
기여금:		
- 사용자	3,000,000	1,200,000
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(704,060)	(686,074)
보고기간말 금액	5,548,737	3,218,679

### (4) 사외적립자산의 구성 내역

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	공시가격	합계	구성비(%)	공시가격	합계	구성비(%)
정기예금 등	5,548,737	5,548,737	100%	3,218,679	3,218,679	100%

### (5) 주요 보험수리적가정

구분	당기	전기
할인율	3.12%	3.02%
임금상승률	4.96%	5.07%

(6) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

구분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인률	1.0%	8.9% 감소	10.7% 증가
임금상승률	1.0%	10.7% 증가	9.0% 감소

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 없습니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 11.0년(전기 11.0년)입니다. 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합계
급여지급액	334,559	313,377	856,135	6,869,023	8,373,094

19.2 기타장단기종업원급여부채

단기종업원급여부채는 연차유급휴가제도에 따라 당기 제공받은 근무용역에 대해 인식한 금액과 장기근속종업원에게 근속기간에 따라 지급하는 장기유급휴가 중 보고기간말 후 12개월이 되기 전에 결제될 것으로 예상되는 금액이 포함되어 있습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
단기종업원급여부채	421,938	448,751
기타장기종업원급여부채	151,890	157,016

## 20. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

### 20.1 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 연결회사는 수익과 관련해 손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	141,016,315	146,173,882
총 수익	141,016,315	146,173,882

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

연결회사는 다음의 주요 제품라인과 지역에서 재화나 용역을 기간에 걸쳐 이전하거나 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출합니다.

(단위: 천원)

당기	장비 매출		기타 매출		합계
	국내	해외	국내	해외	
외부고객으로부터 수익	9,167,496	120,114,628	6,633,077	5,101,114	141,016,315
수익인식 시점					
한 시점에 인식	7,294,950	106,677,749	6,633,077	5,101,114	125,706,890
기간에 걸쳐 인식	1,872,546	13,436,879	-	-	15,309,425

(단위: 천원)

전기	장비 매출		기타 매출		합계
	국내	해외	국내	해외	
외부고객으로부터 수익	29,298,590	103,414,785	4,872,583	8,587,924	146,173,882
수익인식 시점					
한 시점에 인식	25,133,950	91,734,968	4,872,583	8,587,924	130,329,425
기간에 걸쳐 인식	4,164,640	11,679,817	-	-	15,844,457

지배기업은 국내에 소재하고 있으며, 외부고객으로부터의 수익금액은 고객이 소재한 지역별로 구분하였습니다(주석 34 참조).

(3) 고객과의 계약이 발생원가에 기초한 투입법을 진행률 측정에 사용하는 수행의무를 포함하고 그 거래가격이 직전 회계연도 매출액의 5% 이상인 경우의 계약별 정보는 다음과 같습니다.

당기--

(단위: 천원)

계약을 구별할 수 있는 명칭 (*1)	계약일	계약상 납품기한 (*2)	진행률 (*3)	계약자산(*4)		수취채권(*4)	
				총액	손실총당금	총액	손실총당금
계약16-A	2016-02	2017-01	83%	4,862,533	-	-	-
계약16-B	2016-03	2017-05	79%	4,268,095	-	1,860,480	-
계약16-C	2016-03	2018-01	100%	-	-	7,341,144	-
계약17-A	2017-03	2018-11	99.9%	7,336,739	-	-	-
계약17-B	2017-11	2018-04	100%	-	-	621,901	-
계약18-A	2018-08	2019-10	74%	616,903	-	-	-
계약18-B	2018-08	2020-10	57%	11,772,266	(1,762,639)	-	-
계약19-A	2019-09	2020-11	30%	5,747,190	(1,092,331)	-	-
계약19-B	2019-12	2020-11	46%	2,333,866	(494,141)	-	-
계약20-A	2020-08	2020-12	22%	275,227	(66,752)	2,415,360	-

(\*1) 상기 분류는 세부 프로젝트별로 분할된 건들을 고객사의 PO기준으로 병합한 분류입니다.

(\*2) 납기일자는 최초 PO상의 고객사 입고일자이며, 고객사 입고 이후 설치/시운전/고객사 검수 등의 공정이 진행되고 있으며, 일부의 경우 고객사의 제조라인 설치일정 변경 등으로 고객사와의 협의에 따라 변경조정되고 있습니다.

(\*3) 연결회사는 장비공급계약에서 장비의 공급과 설치용역의 제공을 구별되는 수행의무로 식별하고 설치용역의 제공에 대해서만 발생원가에 기초한 투입법을 진행률 측정에 사용하였습니다.

(\*4) 해당 계약의 계약자산과 수취채권을 각 수행의무로 구분하는 것이 실무상 어려우므로 구분하지 않은 전체 금액을 공시하였습니다.

전기--

(단위: 천원)

계약을 구별할 수 있는 명칭 (*1)	계약일	계약상 납품기한 (*2)	진행률 (*3)	계약자산(*4)		수취채권(*4)	
				총액	손실충당금	총액	손실충당금
계약16-A	2016-02	2017-01	59%	5,735,781	-	-	-
계약16-B	2016-03	2017-05	25%	3,217,996	-	1,979,838	-
계약16-C	2016-03	2018-01	78%	13,903,957	-	-	-
계약17-A	2017-03	2018-11	97%	7,901,716	-	-	-
계약17-B	2017-11	2018-04	59%	2,300,993	-	-	-
계약18-A	2018-08	2019-10	13%	92,623	-	8,002,093	-
계약18-B	2018-08	2019-11	53%	6,811,897	(1,522,448)	-	-
계약18-C	2018-09	2019-05	99%	990,000	-	-	-
계약19-D	2019-09	2019-12	0%	487,231	(124,480)	4,293,122	-

(\*1) 상기 분류는 세부 프로젝트별로 분할된 건들을 고객사의 PO기준으로 병합한 분류입니다.

(\*2) 납기일자는 최초 PO상의 고객사 입고일자이며, 고객사 입고 이후 설치/시운전/고객사 검수 등의 공정이 진행되고 있으며, 일부의 경우 고객사의 제조라인 설치일정 변경 등으로 고객사와의 협의에 따라 변경조정되고 있습니다.

(\*3) 연결회사는 장비공급계약에서 장비의 공급과 설치용역의 제공을 구별되는 수행의무로 식별하고 설치용역의 제공에 대해서만 발생원가에 기초한 투입법을 진행률 측정에 사용하였습니다.

(\*4) 해당 계약의 계약자산과 수취채권을 각 수행의무로 구분하는 것이 실무상 어려우므로 구분하지 않은 전체 금액을 공시하였습니다.

## 20.2 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

(1) 연결회사가 인식하고 있는 계약자산과 계약부채는 아래와 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
계약자산	41,808,977	48,077,467
대손충당금	(3,415,863)	(1,646,928)
장비계약에 대한 계약자산	38,393,114	46,430,539
장비계약에 대한 계약부채	19,931,879	1,082,477

(2) 계약부채에 대해 인식한 수익

당기 기초에 반영된 계약부채와 관련하여 당기에 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익	
장비계약	951
기타매출	554,526

(3) 이행되지 않은 수행의무

가격이 확정된 장비계약에서 이행되지 않은 수행의무는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말
보고기간말 현재 전부 또는 부분적으로 이행되지 않은 장비계약에 배분된 거래가격의 합계	129,262,634

21. 자기주식

당사는 주식가격 안정 및 주주가치 제고의 목적으로 자기주식을 취득하여 자본에서 차감하는 형식으로 표시하고 있으며, 당기말 및 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:주)

내역	당기말	전기말
기초	1,160,000	1,100,000
취득	-	60,000
처분	-	-
기말	1,160,000	1,160,000

## 22. 이익잉여금

### (1) 이익잉여금의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(*1)	569,783	569,783
임의적립금	4,000,000	4,000,000
미처분이익잉여금	5,018,458	9,265,767
합 계	9,588,241	13,835,550

(\*1) 회사는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 (주주총회의 결의에 따라) 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

## 23. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
급여	5,790,683	7,160,750
퇴직급여	819,382	790,312
복리후생비	1,161,426	1,563,781
지급임차료	334,039	733,946
지급수수료	1,142,291	1,948,603
감가상각비 및 무형자산상각비	744,199	822,972
경상연구개발비	3,742,428	4,477,657
판매수수료	3,579,420	1,216,961
기 타	3,696,596	2,553,358
합 계	21,010,464	21,268,340

## 24. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용을 성격별로 분류하면 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	31,139,551	(11,297,327)
원재료와 상품의 매입액	52,746,393	88,739,608
종업원급여	22,407,279	24,634,445
감가상각비 및 무형자산상각비	4,418,180	4,417,098
기타비용	25,536,177	35,600,025
합 계(*)	136,247,579	142,093,849

(\*) 연결포괄손익계산서의 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

## 25. 종업원급여

당기와 전기의 손익으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
급여	17,486,703	18,954,945
복리후생비	2,928,282	3,482,057
퇴직연금급여 - 확정급여제도	1,992,294	2,197,443
합 계	22,407,279	24,634,445

## 26. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기의 기타손익의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분		당기	전기
	통화선도거래이익	-	60,288
기타수익	배당금수익	15,938	15,727
	수입수수료	41,893	25,634
	외화환산이익	1,682,672	2,371,600
	외환차익	2,098,004	1,678,285
	유형자산처분이익	151	-
	무형자산처분이익	18,916	-
	사용권자산처분이익	1,688	276
	당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	295,663	-
	기타의대손상각비환입	5,612	-
	잡이익	236,324	496,844
	합 계	4,396,861	4,648,654
기타비용	매출채권처분손실	35,834	147,394
	외화환산손실	5,880,131	1,092,130
	외환차손	2,242,002	1,107,967
	통화선도거래손실	-	462,339
	유형자산처분손실	-	27
	무형자산손상차손	-	1,460,302
	개발비손상차손	555,888	-
	재고자산폐기손실	-	384,617
	기타의대손상각비	100,000	-
	기부금	6,500	1,000
	잡손실	689,186	232,073
	합 계	9,509,541	4,887,849

## 27. 금융수익과 금융비용

당기와 전기의 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분		당기	전기
	이자수익	48,884	189,229
금융수익	외환차익	372,647	335,170
	합 계	421,531	524,399
금융비용	이자비용	2,476,445	2,541,101
	외환차손	1,599,510	165,580
	외화환산손실	693,109	21,584
	합 계	4,769,064	2,728,265

## 28. 법인세비용

### (1) 법인세비용 내역

(단위: 천원)

	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	104,009	427,568
전기법인세의 조정사항	-	210,372
총당기법인세	104,009	637,940
이연법인세		
일시적차이의 증감	(26,421)	(166,997)
총이연법인세	(26,421)	(166,997)
법인세비용	77,588	470,943

(2) 연결회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 연결회사의 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산한 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(4,691,478)	1,636,973
각국법인세율로 계산된 법인세비용	(919,652)	338,134
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익과 비용	68,537	410,012
- 이연법인세가 인식되지 않은 차감할일시적차이의 변동	1,086,425	(926,087)
- 기타	(157,722)	438,512
당기 조정항목	-	210,372
법인세비용	77,588	470,943

연결회사의 가중평균세율은 -%(전기: 28.8%)입니다.

(3) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
순확정급여부채의 재측정요소	(147,162)	(10,367)

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

(단위: 천원)

	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	2,801,501	2,799,694
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	851,688	806,305
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(2,836,148)	(2,787,814)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(411,688)	(292,091)
이연법인세자산(부채) 순액	405,353	526,094

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

(단위: 천원)

당 기	당기초	당기손익	자본	당기말
퇴직연금	(708,109)	(536,361)	23,748	(1,220,722)
미수수익	(599)	(271)	-	(870)
사용권자산	(559,042)	164,900	-	(394,142)
토지재평가	(1,387,533)	-	-	(1,387,533)
이연법인세부채	(2,655,283)	(371,732)	23,748	(3,003,267)
퇴직급여채무	1,603,642	61,811	(170,910)	1,494,543
대손충당금	291,523	442,697	-	734,220
재고자산평가감	675,870	466,794	-	1,142,664
하자보수충당부채	724,026	(113,259)	-	610,767
장기종업원급여	34,544	(1,128)	-	33,416
미지급비용(판매수수료)	378,714	139,780	-	518,494
연차미지급비용	98,725	(5,899)	-	92,826
국고보조금	43,402	64,556	-	107,958
리스부채	575,041	(162,934)	-	412,107
기타	449,317	592,160	-	1,041,477
이연법인세자산	4,874,804	1,484,578	(170,910)	6,188,472
미인식이연법인세자산	(1,693,427)	(1,086,425)	-	(2,779,852)
차 감 계	526,094	26,421	(147,162)	405,353

(단위: 천원)

전 기	전기초	당기손익	자본	전기말
퇴직연금	(588,504)	(132,973)	13,368	(708,109)
미수수익	(63)	(536)	-	(599)
사용권자산	-	(559,042)	-	(559,042)
토지재평가	(1,387,533)	-	-	(1,387,533)
파생상품평평가	(2,339)	2,339	-	-
이연법인세부채	(1,978,439)	(690,212)	13,368	(2,655,283)
퇴직급여충당금	1,493,908	133,469	(23,735)	1,603,642
대손충당금	315,070	(23,547)	-	291,523
재고자산평가감	600,431	75,439	-	675,870
하자보수충당부채	124,899	599,127	-	724,026

전 기	전기초	당기손익	자본	전기말
장기종업원급여	53,951	(19,407)	-	34,544
미지급비용(판매수수료)	530,405	(151,691)	-	378,714
연차미지급비용	109,250	(10,525)	-	98,725
국고보조금	55,872	(12,470)	-	43,402
리스부채	-	575,041	-	575,041
기타	1,352,122	(902,805)	-	449,317
소 계	4,635,908	262,631	(23,735)	4,874,804
미인식이연법인세자산	(2,288,005)	594,578	-	(1,693,427)
차 감 계	369,464	166,997	(10,367)	526,094

(6) 보고기간말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사유
차감할일시적차이	11,128,834	6,190,538	미래과세소득의 불확실
미사용결손금(*)	1,506,855	1,506,855	

(\*) 미사용결손금의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
2025	447,041	447,041
2027	133,373	133,373
2029	926,441	926,441

## 29. 주당손익

### (1) 기본 주당순손익

당기와 전기의 기본 주당순손익은 당기와 전기의 보통주 당기순손익을 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다. 기본 주당순손익의 계산근거는 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
보통주당기순손익(단위:원)	(4,769,065,953)	1,166,030,336
가중평균유통보통주식수(*) (단위:주)	22,040,000	22,052,247
기본주당 당기순손익(단위:원/주)	(216)	53

(\*) 가중평균유통보통주식수는 연결회사의 발행된 보통주식수에서 자기주식수를 고려하여 산정되었습니다.

### (2) 희석 주당순손익

연결회사는 당기말과 전기말 현재 희석증권이 없으므로 희석 주당순손익은 기본주당순손익과 일치합니다.

## 30. 배당금

당 회계연도에 대하여 지급될 배당금은 없습니다.

### 31. 우발채무 및 약정사항

(1) 당기말 현재 금융기관과의 주요 약정현황 및 실행액 내역은 다음과 같습니다(단위:천원, 천USD).

금융기관	한도액	실행액	비고
	USD 1,500	-	일람불수입신용장발행
기업은행	KRW 2,127,750	KRW 2,127,750	팩토링채권대출
	USD 10,677	USD 10,677	외화이행보증
	USD 1,500	-	파생상품(통화선도)
KEB하나은행	USD 1,500	-	일람불수입신용장발행
	USD 1,500	-	파생상품(통화선도)
	USD 6,140	USD 6,140	외화이행보증
	KRW 5,500,000	-	무역어음대출
자본제공제조합	KRW 18,805,732	KRW 18,805,732	원화지급보증
국민은행	KRW 5,000,000	KRW 3,000,000	온렌딩대출
KDB산업은행	KRW 18,000,000	KRW 18,000,000	산업운영자금
	KRW 5,000,000	KRW 5,000,000	산업운영자금
	KRW 5,000,000	KRW 5,000,000	산업운영자금
	KRW 10,000,000	KRW 10,000,000	산업운영자금
	USD 3,000	USD 364	일람불수입신용장발행
	KRW 6,000,000	-	파생상품(통화선도)
한국수출입은행	KRW 5,000,000	-	수출성장자금

(2) 회사는 서울보증보험(주)로부터 LG디스플레이(주) 지급이행 보증건으로 20억원과 10억원, HKC 계약이행 보증건으로 USD 555만불, (주)하이테크 상품판매대금이행 보증건으로 5백만원, 로지스팟(주) 운임후급 지급보증건으로 2천만원의 보증을 제공받고 있습니다.

(3) 연결회사는 대표이사로부터 KDB산업은행 운영자금대출 380억원 및 수입신용장 한도 300만불에 대하여 각각 456억원 및 360만불의 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 32 참고)

(4) 연결회사는 외환거래에 대한 환위험 회피목적으로 기업은행, KDB산업은행, 국민은행, 하나은행과 통화선도계약을 체결하고 있으며, 당기말 현재 통화선도계약의 계약금액은 없습니다.

### 32. 특수관계자 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

관 계	당기말	전기말
	인베니아큐 주식회사	인베니아큐 주식회사
기타 특수관계자(*1)	(주)디디고	(주)디디고
	(주)피에이시스템즈	(주)피에이시스템즈
	케이디머시너리(주)	케이디머시너리(주)

(\*1) 연결회사의 최대주주인 개인이 지배하고 있는 회사입니다.

(2) 당기와 전기의 특수관계자와의 중요한 영업상의 거래내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

특수관계 구분	회사명	당기			전기			
		매출 등	매입 등	이자비용	매출 등	매입 등	사용권자산 취득	이자비용
유의적인 영향력을 행사하는 기업	LG디스플레이(주)(*1)	-	-	-	51,559,316	-	-	-
기타 특수관계자	(주)디디고	22,371	3,836,703	-	96,788	4,993,810	-	-
	인베니아큐 주식회사	6,000	164,806	76,829	5,500	754,126	2,984,558	101,414
	(주)피에이시스템즈	8,000	128,192	-	-	182,362	-	-
	케이디리소스(주)(*2)	-	-	-	-	5,515,351	-	-
	케이디머시너리(주)	235,667	12,308,267	-	-	16,528,284	-	-
합 계	272,038	16,437,968	76,829	51,661,604	27,973,933	2,984,558	101,414	

(\*1) 전기 중 특수관계자에서 제외되기 전까지의 매출, 매입 등 금액과 특수관계구분입니다.

(\*2) 케이디리소스(주)는 전기에 케이디머시너리(주)에 합병되었습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재의 채권·채무 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

특수관계 구분	회사명	당기말			전기말		
		채권 등	채무 등	리스부채	채권 등	채무 등	리스부채
기타 특수관계자	(주)디디고	-	18,401	-	169,030	412,290	-
	인베니아큐 주식회사	600,000	-	1,686,800	600,000	-	2,365,972
	(주)피에이시스템즈	-	7,000	-	-	123,932	-
	케이디머시너리(주)	273,320	1,643,520	-	629,791	4,325,686	-
합 계		873,320	1,668,921	1,686,800	1,398,821	4,861,908	2,365,972

(4) 특수관계자와의 자금 거래

① 당기

(단위 : 천원)

특수관계 구분	회사명	리스 거래			
		당기초	차입(*)	상환	당기말
기타 특수관계자	인베니아큐(*)	2,520,000	-	756,000	1,764,000

(\*) 연결회사는 기타 특수관계자인 인베니아큐 주식회사와 과주공장 임차 리스계약을 체결하였으며 리스기간은 5년입니다. 당기말 현재 재무상태표에 계상된 관련 사용권자산의 금액은 1,607백만원, 리스부채의 금액은 1,687백만원이며, 당기중 리스부채 이자비용은 77백만원, 상환금액은 679백만원입니다.

② 전기

(단위 : 천원)

특수관계 구분	회사명	자금차입/리스 거래			
		전기초	차입	상환	전기말
유의적인 영향력을 행사하는 기업	LG디스플레이(주)(*)	2,000,000	1,000,000	-	3,000,000
기타 특수관계자	인베니아큐(**)	-	3,240,000	720,000	2,520,000

(\*) 전기에 특수관계자에서 제외되었으나, 특수관계자에서 제외되기 전까지의 자금거래내역입니다.

(\*\*) 연결회사는 기타 특수관계자인 인베니아큐 주식회사와 과주공장 임차 리스계약을 체결하였으며 리스기간은 5년입니다. 전기말 현재 재무상태표에 계상된 관련 사용권자산의 금액은 2,296백만원, 리스부채의 금액은 2,366백만원이며, 당기중 리스부채 이자비용은 101백만원, 상환금액은 619백만원입니다.

당기말 현재 회사는 대표이사로부터 KDB산업은행 운영자금대출 380억원 및 수입신용장 한도 300만불에 대하여 각각 456억원 및 360만불의 지급보증을 제공받고 있습니다 (주석 31 참고). 해당 내역을 제외하고 당기말 및 전기말 현재 회사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보의 내역, 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 지급보증은 없습니다.

(5) 당기와 전기의 주요 경영진 전체에 대한 보상내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
단기종업원급여	1,864,676	2,163,873
퇴직후급여	284,651	349,273
합 계	2,149,327	2,513,146

### 33. 영업활동으로부터 창출된 현금

(1) 당기와 전기의 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
당기순손익	(4,769,066)	1,166,030
조정 항목		
- 퇴직급여	1,921,344	2,015,562
- 이자수익	(48,884)	(189,229)
- 이자비용	2,476,445	2,541,101
- 배당금수익	(15,938)	(15,727)
- 법인세비용	77,588	470,943
- 외화환산손익	4,890,568	(1,257,886)
- 감가상각비	3,318,549	3,241,880
- 무형자산상각비	1,099,630	1,175,219
- 대손상각비	1,769,896	158,466
- 충당부채전입(환입)액	(514,811)	2,662,143
- 당기손익공정가치측정금융자산처분이익	(295,663)	-
- 매출채권처분손실	35,834	147,394

구 분	당기	전기
- 기타의대손충당금 전입	100,000	-
- 기타의대손충당금 환입	(5,612)	-
- 유형자산처분이익	(151)	-
- 유형자산처분손실	-	27
- 국고보조금의 비용 상계	4,315	(6,229)
- 무형자산처분이익	(18,916)	-
- 무형자산손상차손	555,888	1,460,302
- 재고자산평가손실	2,121,790	342,904
- 재고자산폐기손실	296,134	384,617
- 사용권자산처분이익	(1,688)	(276)
- 기타비용	30	-
- 기타이익	(2,576)	-
조정항목의 소계	17,763,772	13,131,211
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동		
- 매출채권및기타수취채권의 증감	14,110,709	(28,511,662)
- 재고자산의 증감	28,721,627	(12,024,847)
- 계약자산의 감소	2,645,086	3,756,729
- 기타유동자산의 증감	1,160,143	(1,654,921)
- 파생상품자산(부채)의 증감	-	153,452
- 매입채무및기타지급채무의증감	(11,222,373)	(15,000,179)
- 기타유동부채의 증감	869,721	(232,664)
- 계약부채의 증감	18,841,799	(2,443,499)
- 퇴직금의 지급	(1,083,518)	(1,055,961)
- 퇴직연금운용자산의 증감	(3,000,000)	(1,200,000)
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동의 소계	51,043,194	(58,213,552)
영업으로부터 창출된 현금	64,037,900	(43,916,311)

(2) 당기와 전기의 중요한 비현금거래는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
사채의 유동성대체	15,000,000	25,000,000
장기차입금의 유동성대체	3,250,000	5,300,000

구 분	당기	전기
유,무형자산 취득 미지급금의 증가	(114,075)	92,102
회계정책 변경효과	-	3,176,812

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	재무활동으로 인한 부채					합계
	유동성 리스부채	비유동성 리스부채	단기차입금	장기차입금	사채	
전기초	715,320	2,461,492	26,500,000	5,500,000	24,907,507	60,084,319
현금흐름	(842,320)	-	44,899,695	4,800,000	(5,000,000)	43,857,375
기타 비금융변동(*)	949,001	(669,669)	-	-	73,644	352,976
전기말 순부채	822,001	1,791,823	71,399,695	10,300,000	19,981,151	104,294,670
당기초	822,001	1,791,823	71,399,695	10,300,000	19,981,151	104,294,670
현금흐름	(822,603)	-	(33,399,695)	(5,300,000)	(5,000,000)	(44,522,298)
기타 비금융변동	812,762	(730,768)	-	-	(8,410)	73,584
당기말 순부채	812,160	1,061,055	38,000,000	5,000,000	14,972,741	59,845,956

34. 영업부문 정보

(1) 연결회사는 디스플레이 제조공정용 장비 제작 사업 부문을 전체를 단일 영업부문으로 공시하고 있습니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

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

구분	당기	전기
A	65,376,812	9,858,023
B	34,675,124	41,412,427
C	20,967,109	579,243
D	17,112,136	74,282,973

(3) 당기와 전기 중 연결회사의 매출지역에 대한 정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
국내매출	15,800,573	34,171,173
해외매출		
중국	124,970,714	111,877,724
대만	245,028	124,985
합 계	141,016,315	146,173,882

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

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

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	3	3	1	1	7	7	3	2	2	1	-	-	16	14	
투입 시간	분·반기검토	6	10	22	15	304	220	48	62	-	-	-	-	380	307
	감사	27	51	37	54	713	868	287	186	3	2	-	-	1,067	1,161
	합계	33	61	59	69	1,017	1,088	335	248	3	2	-	-	1,447	1,468

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020-07-01~2020-07-03			3 일
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정			
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원			주요 감사업무 수행내용
		상주	비상주		
	2020-11-16~2020-11-20	5 일	4 명	2 명	
	2021-01-25~2021-01-29	5 일	5 명	2 명	
	2021-02-01~2021-02-05	5 일	2 명	2 명	연결재무제표에 대한 중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021-01-04			1 일
	실사(입회)장소	성남 본사 및 파주 공장			
	실사(입회)대상	원재료, 재공품			

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021-01-04		1	일	
	실사(입회)장소	성남 본사				
	실사(입회)대상	회원권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-
	기타조회	타처보관 재고자산				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2020-12-02, 2021-03-16				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 12월 02일	회사측 : 감사위원회, 재무담당임원 등 3인	서면회의	감사팀 구성, 감사투입시간과 보수, 경영진 및 감사인의 책임, 핵심감사사항, 감사인의 독립성 등
2	2021년 03월 16일	감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 2인	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 핵심감사사항, 감사인의 독립성 등