

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)재 무 제 표	5
주식	12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	80
외부감사 실시내용	85

주식회사 나래나노텍

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 26 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

제 25 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

인덕회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 나래나노텍

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 나래나노텍(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약에 포함된 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

감사의견근거

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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 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.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

서울특별시 영등포구 국회대로70길19 (여의도동)

인 덕 회 계 법 인

대표이사 김 종 필

2021년 3월 15일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 나래나노텍

제 26(당) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 25(전) 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 나래나노텍 대표이사 정좌진

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 용인시 처인구 이동읍 백옥대로 250
(전 화) 031-8020-1614

재 무 상 태 표

제 26(당) 기 2020년 12월 31일 현재

제 25(전) 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 나래나노텍

(단위 : 원)

과 목	주석	제 26(당) 기말	제 25(전) 기말
자 산			
I. 유동자산		48,943,112,134	35,871,532,312
현금및현금성자산	4, 5, 7	2,249,541,218	1,999,627,908
기타금융자산	4, 5, 9,10,17	2,430,298,990	1,127,592,000
매출채권	4, 5, 6, 11	20,154,415,227	12,683,053,301
기타채권	4, 5, 11, 35	1,141,683,825	767,189,117
기타자산	13	3,359,619,186	1,353,827,098
당기법인세자산	32	5,456,290	1,325,020
재고자산	12	19,602,097,398	17,938,917,868
II. 비유동자산		78,029,067,831	87,110,578,787
당기손익-공정가치 금융자산	4, 5, 8	144,315,086	850,861,496
기타포괄손익-공정가치 금융자산	4, 5, 8	-	883,784,000
기타금융자산	4, 5, 9, 10	-	1,537,703,125
관계회사및종속회사 투자	14	121,830,000	-
투자부동산	15, 17	736,534,059	10,789,993,485
유형자산	16, 17	67,909,658,564	63,754,552,083
무형자산	18	917,002,925	710,205,525
사용권자산	20	117,084,200	37,104,315
기타채권	4, 11, 35	64,620,831	42,877,026
이연법인세자산	32	8,018,022,166	8,503,497,732
자 산 총 계		126,972,179,965	122,982,111,099
부 채			
I. 유동부채		77,700,630,551	72,725,353,016
매입채무	4, 5,19	9,609,538,747	2,729,297,301
기타채무	4, 5,19	2,748,005,361	1,340,101,114
기타부채	6, 13	20,034,137,405	13,571,841,820
리스부채	20	51,459,038	15,869,473
단기차입금	4, 5, 17, 21, 34	42,120,000,000	37,884,923,308
유동성장기차입금	4, 5, 17, 21, 34	3,137,490,000	17,183,320,000
II. 비유동부채		3,307,960,542	5,876,450,610
장기차입금	4, 5, 17, 21,34	2,562,500,000	5,599,990,000
기타채무	4, 19	676,320,500	255,940,500
리스부채	20	69,140,042	20,520,110
부 채 총 계		81,008,591,093	78,601,803,626

자 본			
I. 자본금	23	5,213,000,000	5,213,000,000
II. 자본잉여금	23	28,830,469,970	28,830,469,970
III. 자본조정	24	(900,508,000)	(900,508,000)
IV. 기타포괄손익누계액	24	3,945,280,860	5,682,636,482
V. 이익잉여금	25	8,875,346,042	5,554,709,021
자 본 총 계		45,963,588,872	44,380,307,473
부채및자본총계		126,972,179,965	122,982,111,099

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 26(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 25(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 나래나노텍

(단위 : 원)

과목	주석	제 26(당) 기	제 25(전) 기
I. 매출액	6, 26	82,804,670,040	43,007,667,215
II. 매출원가	6, 26, 31	67,714,983,954	45,532,608,669
III. 매출총이익(손실)		15,089,686,086	(2,524,941,454)
판매비와관리비	27, 31	9,429,786,451	7,767,383,406
IV. 영업이익(손실)		5,659,899,635	(10,292,324,860)
기타수익	28	1,202,168,020	926,951,180
기타비용	28	2,380,479,233	710,415,644
금융수익	29	32,481,316	22,355,309
금융원가	29	1,561,528,773	1,923,272,980
V. 법인세비용차감전이익(손실)		2,952,540,965	(11,976,706,995)
법인세비용(이익)	32	679,908,046	(1,081,376,728)
VI. 당기순이익(손실)		2,272,632,919	(10,895,330,267)
VII. 기타포괄이익(손실)		(689,351,520)	(24,504,480)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(689,351,520)	(24,504,480)
기타포괄손익-공정가치 금융자산의 공정가치 변동	24	(689,351,520)	(24,504,480)
VIII. 총포괄이익(손실)		1,583,281,399	(10,919,834,747)
IX. 주당이익			
기본주당순이익(손실)	33	271	(1,298)
희석주당순이익(손실)	33	271	(1,298)

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 26(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 25(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 나래나노텍

(단위 : 원)

구 분		자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	자본 총계
2019.01.01 (전기초)		5,213,000,000	28,830,469,970	(900,508,000)	5,707,140,962	16,450,039,288	55,300,142,220
포괄손익	당기순이익(손실)	-	-	-	-	(10,895,330,267)	(10,895,330,267)
	기타포괄손익-공정가치	-	-	-	(24,504,480)	-	(24,504,480)
	금융자산 평가손익						
2019.12.31 (전기말)		5,213,000,000	28,830,469,970	(900,508,000)	5,682,636,482	5,554,709,021	44,380,307,473
2020.01.01 (당기초)		5,213,000,000	28,830,469,970	(900,508,000)	5,682,636,482	5,554,709,021	44,380,307,473
포괄손익	당기순이익	-	-	-	-	2,272,632,919	2,272,632,919
	자산재평가이익	-	-	-	(1,048,004,102)	1,048,004,102	-
	기타포괄손익-공정가치	-	-	-	(689,351,520)	-	(689,351,520)
	금융자산 평가손익						
2020.12.31 (당기말)		5,213,000,000	28,830,469,970	(900,508,000)	3,945,280,860	8,875,346,042	45,963,588,872

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 26(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 25(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 나래나노텍

(단위 : 원)

과목	제 26(당) 기	제 25(전) 기
I. 영업활동현금흐름	10,226,786,441	(14,150,818,439)
1. 당기순이익(손실)	2,272,632,919	(10,895,330,267)
2. 당기순이익조정을 위한 가감	9,394,291,800	(1,182,401,584)
3. 이자의 수취	35,286,132	9,633,353
4. 이자의 지급	(1,471,293,140)	(1,871,475,444)
5. 법인세의 환급(납부)	(4,131,270)	(211,244,497)
II. 투자활동현금흐름	2,906,843,130	(2,778,843,274)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	9,946,595,414	537,997,291
단기금융상품의 감소	4,511,204,459	500,000,000
수익증권의 처분	796,517,277	-
장기금융상품의 감소	1,537,703,125	-
장기대여금의 감소	10,286,000	4,992,000
기계장치의 처분	17,750,700	-
차량운반구의 처분	909,091	4,000,000
집기비품의 처분	50,909	29,091
공구와기구의 처분	-	16,000
투자부동산(토지)의 처분	1,750,750,900	-
투자부동산(건물)의 처분	1,019,249,100	-
정부보조금의 수령	150,000,000	-
보증금의 감소	152,173,853	28,960,200
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(7,039,752,284)	(3,316,840,565)
당기손익인식금융자산(유동)의 증가	88,504,667	285,188,782
단기금융상품의 증가	3,064,677,876	872,672,000
종속기업및관계기업투자의 증가	121,830,000	-
장기금융상품의 증가	2,935,112,500	1,539,429,687
장기대여금의 증가	40,000,000	-
구축물의 취득	97,170,000	-
차량운반구의 취득	-	249,122,448
집기비품의 취득	157,993,041	92,009,163
시설장치의 취득	-	6,600,000
공구와기구의 취득	-	104,643,200
조경의 취득	35,000,000	-
산업재산권의 취득	21,681,200	3,299,800
소프트웨어의 취득	435,483,000	142,093,615

보증금의 증가	42,300,000	21,781,870
Ⅲ.재무활동현금흐름	(12,878,204,415)	11,635,959,250
1.재무활동으로 인한 현금유입액	33,939,626,095	30,948,404,581
단기차입금의 증가	31,839,626,095	27,948,404,581
장기차입금의 증가	2,100,000,000	2,700,000,000
유동성장기차입금의 증가	-	300,000,000
2.재무활동으로 인한 현금유출액	(46,817,830,510)	(19,312,445,331)
단기차입금의 감소	39,604,549,403	9,363,481,273
유동성장기차입금의 감소	7,183,320,000	9,933,320,000
리스부채의 상환	29,961,107	15,644,058
Ⅳ.현금및현금성자산의 증가(감소)	255,425,156	(5,293,702,463)
Ⅴ.기초의 현금및현금성자산	1,999,627,908	7,293,027,169
Ⅵ.외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	(5,511,846)	303,202
Ⅶ.기말의 현금및현금성자산	2,249,541,218	1,999,627,908

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 26(당) 기 2020년 12월 31일 현재
제 25(전) 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 나래나노텍

1. 회사의 개요

주식회사 나래나노텍(이하 "당사"라 함)은 1995년 12월에 설립되었으며, 당사의 본사 및 공장소재지와 주요사업 내용 등은 다음과 같습니다.

(1) 본사 및 공장 소재지 : 경기도 용인시 처인구 이동읍 백옥대로 250

(2) 주요사업 내용 : LCD, OLED 등 영상 Display Panel을 제조하는 장비제작 업체로서 주요 제작설비는 다음과 같습니다.

- Flexible OLED용 Base 기관 제조용 장비 및 Line (PI Coater, Oven)
- LCD용 TFT Array 및 Color Filter 제작을 위한 Coater 및 Curing 장비
- Display Module 제작을 위한 장비(OCR Coater 및 Laminator) 및 자동화 Line
- Display Panel 제조용 Ink-jet Printer

(3) 대표이사 : 정좌진

(4) 주요 주주 및 지분율

주 주 명	당기		전기	
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)
김민호(최대주주)	3,923,620	45.55%	3,923,620	45.55%
주식회사 아텍	490,000	5.69%	490,000	5.69%
자기주식	221,800	2.57%	221,800	2.57%
우리사주조합	131,600	1.53%	165,600	1.92%
문보금(특수관계)	152,820	1.77%	152,820	1.77%
기타(특수관계)	425,300	4.94%	435,300	4.94%
기타	3,268,940	37.95%	3,234,940	37.56%
합 계	8,614,080	100.00%	8,614,080	100.00%

2. 재무제표 작성기준

2-1. 회계기준의 적용

당사는 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와

순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 비교표시되는 전기재무제표는 개별재무제표로서 지분법적용투자주식에 대하여 지분법을 적용하였으며, 당기에 별도재무제표를 적용하면서 이를 원가법으로 조정하여반영하였습니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

① 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2020년 1월 1일을 최초적용일로 하여, 다른 기준서의 결과적인 개정사항을 포함하여 다음의 새로운 기준서 및 기준서의 개정사항들을 적용하였으며, 회계정책의 변경 내용은 다음과 같습니다.

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

'중요성의 정의'를 명확히 하고 기준서 제1001호와 제1008호를 명확해진 정의에 따라 개정하였습니다. 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시뿐만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향과 당사가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

개정된 사업의 정의에서는, 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인과정을 반드시 포함하도록 하였고 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 이와 함께 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 자산집합에 집중되어 있는 경우, 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌, 자산 또는 자산의 집합으로 결정할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

② 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당사의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 회사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19(COVID-19) 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법 적용

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 적용됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류
기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재해야 함
- 기업이 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환가능부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성분류에 영향을 미치지 않음

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조
동 개정사항의 목적은 1989년에 발표된 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 범위인 부채와 우발부채에서 day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 아울러 재무보고를 위한 개념체계 변경의 영향이 없도록, 기업회계기준서 제1103호의 우발자산 관련 지침을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 전진 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액
동 개정사항의 목적은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하지 않도록 하는데 있습니다. 대신에, 기업은 그러한 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다. 해당 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무 이행 원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야 할 원가를 명확하게 하였습니다.

개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래 상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용됩니다. 회사는 이 개정 기준서를 최초로 적용하는 연차 보고기간 초에 모든 의무를 아직 이행하지 않은 계약에 적용할 것입니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업 개정 기준서는 종속기업이 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 동 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 공동기업에도 적용됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용하며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업은 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다. 동 개정사항은 회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

개정 기준서는 동 기준서의 적용 범위에 포함되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 제거했습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상합니다.

2-2. 측정기준

당사의 재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- ① 공정가치로 측정되는 파생상품
- ② 공정가치로 측정되는 당기손익인식금융상품
- ③ 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치 금융상품
- ④ 공정가치로 측정되는 현금결제형 주식기준보상을 위한 부채
- ⑤ 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 순공정가치와 미인식된 과거근무원가를 차감한 확정급여부채

2-3. 기능통화와 표시통화

당사의 별도재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화(기능통화)를 이용하여 측정하고 있습니다. 별도재무제표는 "원(KRW)"으로 표시하며, 당사의 기능통화와 표시통화는 "원(KRW)"입니다.

2-4. 추정과 판단

한국채택국제회계기준은 재무제표를 작성함에 있어서 당사의 경영진으로 하여금 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산 및 부채와 수익 및 비용의 보고금액에 영향을 미치는 판

단, 추정치, 가정을 사용하도록 요구하고 있습니다. 보고기간 말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 실제 결과는 이러한 추정치와 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안에 인식되고 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 당사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

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

보고기간말 현재 계상된 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정이 발행할 수 있는 유의적인 위험을 포함하고 있는 회계추정 및 가정에 대한 판단은 다음과 같습니다.

① 법인세

당사는 보고기간말 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 하지만 실제 미래 최종 법인세부담은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

② 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 보고기간말 현재 주요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다. 추가적인 사항은 '주석 4'에서 기술하고 있습니다.

③ 충당부채

당사는 보고기간종료일 현재 '주석13'에서 설명하고 있는 바와 같이 판매된 제품에 대한 품질보증, 하자보수 및 그에 따른 사후서비스 등으로 인하여 향후 부담하게 될 비용을 관련 제품이 판매되는 시점에 비용으로 계상하고 있습니다. 이러한 판매보증충당부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

④ 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정 : 리스이용자로서의 당사

당사는 리스기간을 리스의 해지불능기간과 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간 또는 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간을 포함하여 산정합니다.

당사는 연장 및 종료 선택권을 포함하는 리스 계약들을 가지고 있습니다. 당사는 리스를 연장 또는 종료하기 위한 선택권을 행사할지 여부가 상당히 확실한지를 평가할 때 판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 개시일 이후, 당사는 당사의 통제 하에 있는 상황에서 유의적인 사건이나 변화가 있고, 연장선택권을 행사할지 종료선택권을 행사하지 않을지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다.

2-5. 재무제표의 발행승인일

당사의 재무제표는 2021년 3월 25일자 주주총회에서 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계처리방침의 요약

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

3-1. 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미하며, 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

3-2. 재고자산

재고자산의 단위원가는 이동평균법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

재고자산의 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로인식하고 있습니다. 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

3-3. 비파생금융자산

당사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치,당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

사업모형	계약상 현금흐름 특성	
	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정 (주1)	당기손익- 공정가치 측정 (주1)
계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정 (주1)	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

(주1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

금융자산은 인식 및 측정과 관련하여 당기손익-공정가치 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 금융자산, 상각후원가측정 금융자산의 세가지 범주로 구분하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

① 당기손익-공정가치 금융자산

당기손익-공정가치 금융자산은 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기 손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타포괄손익-공정가치 금융자산

최초인식후에는 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

③ 상각후원가측정 금융자산

계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정하고 있습니다.

④ 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 당사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련부채를 함께 인식하고 있습니다.

만약, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하였으나 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상을 대부분을 당사가 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 매각 금액은 부채로 인식하고 있습니다.

⑤ 금융자산과 금융부채의 상계

금융자산과 부채는 당사가 자산과 부채를 상계할 수 있는 법적인 권리가 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

3-4. 파생금융상품

당사가 체결하고 있는 파생금융상품계약은 없습니다.

3-5. 종속기업 및 지분법피투자기업 지분

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3-6. 유형자산

① 인식과 측정

유형자산은 원가로 측정하여 인식하고 있으며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산을 구성하는 일부 요소의 내용연수가 자산 전체의 내용연수와 다른 경우에는 별개의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 제거할 때 기타수익(비용)으로 인식합니다.

② 후속원가

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

③ 감가상각

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 보고기간종료일 현재 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

과 목	내 용 연 수
건 물	40년
구 축 물	10~20년
기 계 장 치	4~8년
차 량 운 반 구	4~8년
공 구 와 기 구	4~8년
비 품	4~8년
시 설 장 치	4~8년
사 용 권 자 산	리스기간

매 보고기간 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

3-7. 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본

화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

3-8. 무형자산

무형자산을 최초로 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

① 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

② 후속원가

무형자산에 대한 후속적 지출은 무형자산과 관련된 미래 경제적효익을 증가시키는 경우에만 자본화됩니다. 내부적으로 창출된 영업권 및 브랜드 등을 포함하는 기타 지출은 발생시 비용 처리 됩니다.

③ 상각

무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가치를 영(0)으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 사용할 수 있는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없는 비한정내용연수의 무형자산에 대하여는 상각하지 아니하고 있으며, 보고기간종료일 현재 당사가 보유하고 있는 비한정내용연수의 무형자산은 없습니다.

무형자산의 보고기간종료일 현재 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수
개발비	3년
산업재산권	5년
소프트웨어	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 회계연도말에 재검토하고,내용연

수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 회계기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계 추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

3-9. 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식시점에 거래원가를 포함하여 원가로 측정하고 있으며, 최초인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 투자부동산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

3-10. 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

① 자산관련 정부보조금

당사는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식됩니다.

② 수익관련 정부보조금

당사는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3-11. 리스

기업회계기준서 제1116호에서는 단일 리스이용자 회계모형을 도입하였고, 그 결과 당사는 리스이용자로서 기초자산에 대한 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식하고 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 리스제공자 회계모형은 이전의 회계정책과 유사합니다.

① 리스의 정의

종전에 당사는 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정'을 적용하여 계약 약정일에 약정이 리스인지 또는 리스를 포함하는지를 결정하였습니다. 당사는 이제 새로운 리스 정의에 기초하여 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 평가합니다. 기업회계기준서 제1116호에 따르면 계약에서 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하면 계약이 리스이거나 리스를 포함합니다.

② 리스이용자

당사는 차량운반구, 사무기기 등을 포함한 자산을 리스하고 있습니다.

당사는 리스이용자로서 종전에 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지에 따라 리스를 운용리스나 금융리스로 분류하였습니다. 기업회계기준서 제1116호에 따르면 당사는 대부분의 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 즉, 대부분의 리스가 재무상태표에 표시됩니다.

그러나 당사는 단기리스자산과 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않기로 선택하였습니다. 당사는 이 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 따라 비용으로 인식합니다.

- 회계정책의 내용

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초 인식시 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다.

리스부채는 최초 인식 시 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재가치 측정 시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 리스료를 할인합니다. 당사는 일반적으로 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지나 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다.

③ 리스제공자

당사는 건물의 일부 면적을 리스로 제공하고 있습니다. 당사는 이 리스를 운용리스로 분류하였습니다.

당사가 리스제공자로서 적용하는 회계정책은 기업회계기준서 제1017호의 정책과 다르지 않습니다. 다만, 당사가 중간리스제공자인 경우 전대리스는 기초자산이 아닌 상위 리스에서 생기는 사용권자산에 기초하여 분류됩니다.

당사는 리스제공자에 해당하는 리스에 대하여 전환시점에 어떠한 조정도 할 필요가 없습니다.

3-12. 미청구용역 및 초과청구용역

미청구용역은 진행중인 용역에서 발주자에게 받을 금액 중 미청구한 금액의 합계를 의미하며, 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액에서 진행청구액과 인식한 손실을 차감하여 계산하고 있습니다. 발생원가에는 특정 계약에 직접 관련된 원가와 계약활동 전반에 귀속될 수 있는 공통원가로 정상조업도에 기초하여 배부된 고정 및 변동간접원가를 포함하고 있습니다.

누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액이 진행청구액을 초과하는 미청구용역 총액은 재무상태표에 매출채권 및 기타채권으로 표시하고 있습니다. 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액을 초과하는 경우에는 초과청구용역 총액을 재무상태표에 부채로 표시하고 있습니다.

3-13. 자산손상

① 금융자산의 손상

당사는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

당사는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하고 있습니다.

구 분 (주1)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 (주2)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 기업회계기준서 제1115호 "고객과의 계약에서 생기는 수익"의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하고 있습니다.

(주2) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있습니다.

당사는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

한편, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다.

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중한 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

② 비금융자산의 손상

건설계약에서 발생한 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 생물자산, 재고자산, 이연법인세자산, 공정가치로 평가하는 투자부동산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지

아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

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

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 우선, 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다

3-14. 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익-공정가치 금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고있습니다.

① 당기손익-공정가치 금융부채

당기손익-공정가치 금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익-공정가치 금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치 금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 공정가치의 변동이 자기신용위험으로 인한 것이라면, 자기신용위험의 변동으로 인한 공정가치변동액은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

당기손익-공정가치 금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

금융부채는 소멸한 경우 즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

3-15. 종업원급여

① 단기종업원급여

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

종업원이 과거 근무용역의 결과 당사가 지급해야 할 법정의무 또는 의제 의무가 있고, 그 채무금액을 신뢰성있게 추정할 있다면 이익분배금 및 상여금 등으로 지급이 예상되는 금액을 부

채로 인식하고 있습니다. 이에 당사는 유급연차휴가에 대하여 근로제공시점에 관련 비용을 인식하고 있습니다.

② 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말일부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타 장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고, 관련 채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 부채로 인식하고 있습니다. 부채는 관련 급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 우량회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 당기손익으로 인식하고 있습니다.

③ 퇴직급여: 확정기여제도

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

④ 해고급여

당사가 통상적인 퇴직시점 이전에 종업원을 해고할 것을 현실적인 철회가능성이 없이 명시적으로 약속하거나, 당사가 종업원에게 명예퇴직에 대한 해고급여를 제안하고 종업원이 자발적으로 제안을 수락하는 경우 해고급여를 당기 손익으로 인식하고 있습니다. 종업원에게 자발적 명예퇴직을 제안하는 경우에는 제안을 수락할 것으로 기대되는 종업원의 수에 기초하여 해고급여를 측정하여 당기 손익으로 인식하고 있습니다. 해고급여의 지급기일이 보고기간 후 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

3-16. 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

판매보증충당부채는 제품이나 용역이 판매 또는 제공될 때 인식되며, 과거의 보증자료에 기반하여 모든 가능한 결과와 그와 관련된 확률을 가중평균하여 추정하고 있습니다.

손실부담계약에 대한 충당부채는 계약상의 의무에 따라 발생하는 회피 불가능한 원가가 당해 회계연도 계약에 의하여 발생할 것으로 기대되는 효익을 초과하는 경우, 계약을 이행하기 위하여 소요되는 원가와 계약을 이행하지 못하였을 때 지급하여야 할 보상금 또는 위약금 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 충당부채 인식 전에 당해 계약을 이행하기 위하여 사용하는 자산에서 발생한 손상차손을 먼저 인식하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

3-17. 외화거래

재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3-18. 납입자본

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

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

3-19. 수익인식

중전 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 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.

기업회계기준서 제1115호 적용 시 고객과의 OLED 등 장비제조 계약에서 (1) 장비 제작 및 설치용역, (2) FAT(테스트 적합인증) 관련 대응 등과 같이 기술지원용역으로 구별되는 수행의무를 식별합니다. 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 당사의 수익인식 시점이 변경될 수 있습니다.

당사는 OLED 등 장비제작 및 설치용역은 장비를 고객에게 이전하여 설치완료하는 시점에 법적 소유권이 이전되고 고객에게 통제가 이전되므로 이와 관련한 수행의무에 배분된 거래

가액을 일시에 수익으로 인식하고 있으며 이와는 별도로 분리되어 고객에게 제공되는 테스트 인증 등에 대응하기 위한 기술이전용역은 관련 수행의무에 배분된 거래가격을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식하고 있습니다.

<기간에 걸쳐 이행하는 수행의무: 테스트인증 관련 지원용역>

당사의 OLED 등 장비사업부문은 고객이 주문한 장비를 제조하여 판매하고 있고, 일반적으로 장비가 제작되어 고객에게 인도 후 테스트인증 관련 지원용역은 Set-up 기간에 걸쳐 수행됩니다. 당사는 장비를 인도하여 고객이 이를 인도받아 점유하고 직접 통제하고 있는 자산에 추가적인 수행의무를 기간에 걸쳐 수행하고 있으므로 이를 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

기업회계기준서 제1115호에 따르면 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는대로 고객이 통제하는 자산(예: 재공품)을 기업이 만들거나 그 자산 가치를 높이는 경우는 기업은 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로, 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것이므로 기간에 걸쳐 수익을 인식하도록 하고 있습니다.

<투입법을 이용한 진행률 측정>

당사의 테스트인증 관련 지원용역의 구분된 수행의무는 Set-up 기간에 걸쳐 용역을 진행합니다. 당사는 실제 발생한 원가를 기준으로 투입법에 따라 원가진행률을 산정하고 있습니다.

<거래가격의 배분>

당사는 기업회계기준서 제1115호 적용 시 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 당사는 각 구분된 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 ‘예상원가 이윤 가산 접근법’을 사용하였습니다.

<보증>

당사는 고객과 제품 판매계약 체결 당시 계약서에 명시된 보증기간을 적용하여 제공하고 있으며 보증기간이 종료된 후에는 별도의 추가적인 계약을 통해 유상으로 보증서비스를 제공하고 있습니다. 제품의 판매계약 체결 시 제공하는 보증은 이를 확신보증으로 보아 별도로 구별되는 용역으로 인식하지 아니하였습니다.

3-20. 금융수익과 금융비용

금융수익은 기타포괄손익-공정가치 금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 기타포괄손익-공정가치 금융자산처분손익, 당기손익-공정가치 금융상품의 공정가치의 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차익을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당금수익은 주주로서 배당받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 충당부채의 상각액, 당기손익-공정가치 금융상품의 공정가치의 변동을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3-21. 법인세

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

고 있습니다.

① 당기법인세

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

② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 기업이 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적 차이 중 일시적 차이가 과세소득 발생으로 해소될 가능성이 높은 경우에 인식합니다. 그러나, 일시적 차이가 영업권을 최초로 인식하는 경우나 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 아니고, 거래 당시의 회계이익 또는 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래의 경우 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다.

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

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

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

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

배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금지급과 관련한부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

3-22. 부문별 보고

영업부문은 최고경영의사결정자에게 보고되는 내부 보고자료와 동일한 방식으로 보고하고

있습니다. 최고경영의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 대표이사를 최고경영의사결정자로 보고 있습니다.

3-23. 주당이익

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

4. 공정가치의 결정

당사가 정한 회계정책 및 공시사항에 의거, 금융 및 비금융자산과 부채에 대해서 공정가치를 결정하여야 합니다. 측정 및 공시 목적상 공정가치는 아래에서 설명하고 있는 방법에 근거하여 결정되었습니다. 필요한 경우, 당사는 공정가치 측정시 사용된 가정에 대한 추가적인 정보를 각 해당자산 혹은 부채의 주석사항에 공시하고 있습니다.

4-1. 상각후원가측정 금융자산

상각후원가측정 금융자산의 공정가치는 미래 현금흐름의 현재가치를 보고기간말 현재의 시장이자율로 할인한 금액으로 추정하고 있습니다. 한편 현금및현금성자산, 매출채권 및 기타채권, 매입채무 및 기타채무는 만기가 단기이므로 장부금액이 공정가치와 유사합니다.

4-2. 지분증권과 채무증권에 대한 투자

당기손익-공정가치 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 금융자산의 공정가치는 보고기간 말 현재 공시되는 마감 호가에 의해 산정되고 있습니다. 단 기타포괄손익-공정가치 금융자산 중 시장성이 없는 지분상품은 외부변수 및 내부변수의 적용을 통한 공정가치 평가를 수행하여 인식하고 있습니다.

4-3. 기타금융부채

기타금융부채의 공시목적의 공정가치는 원금 및 이자로부터의 현금흐름을 보고기간 종료일의 시장이자율로 할인한 현재가치에 근거하여 산정되고 있습니다. 매입채무 및 기타채무는 만기가 단기이므로 장부금액이 공정가치와 유사합니다.

4-4. 보고기간종료일 현재 금융자산의 범주별 구분내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	현금및 현금성자산	상각후원가 측정자산	당기손익- 공정가치금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	합 계
현금및현금성자산	2,249,541	-	-	-	2,249,541
당기손익-공정가치 금융자산	-	-	144,315	-	144,315
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	-	-	-	-
기타금융자산	-	2,430,299	-	-	2,430,299
매출채권	-	20,154,415	-	-	20,154,415
기타채권	-	1,206,305	-	-	1,206,305
합 계	2,249,541	23,791,019	144,315	-	26,184,875

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	현금및 현금성자산	상각후원가 측정자산	당기손익- 공정가치측정자산	기타포괄손익- 공정가치측정자산	합 계
현금및현금성자산	1,999,628	-	-	-	1,999,628
당기손익-공정가치 금융자산	-	-	850,861	-	850,861
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	-	-	883,784	883,784
기타금융자산	-	2,665,295	-	-	2,665,295
매출채권	-	12,683,053	-	-	12,683,053
기타채권	-	810,066	-	-	810,066
합 계	1,999,628	16,158,414	850,861	883,784	19,892,687

4-5. 보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 구분내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 금융부채	상각후 원가로 측정하는 금융부채	합 계
차입금	-	47,819,990	47,819,990
매입채무	-	9,609,539	9,609,539
기타채무	-	3,424,326	3,424,326
리스부채	-	120,599	120,599
합 계	-	60,974,454	60,974,454

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 금융부채	상각후 원가로 측정하는 금융부채	합 계
차입금	-	60,668,233	60,668,233
매입채무	-	2,729,297	2,729,297
기타채무	-	1,596,042	1,596,042
리스부채	-	36,390	36,390
합 계	-	65,029,962	65,029,962

4-6. 당사의 보고기간종료일 현재 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 인식된 자산				
당기손익-공정가치 금융자산	144,315	144,315	850,861	850,861
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	-	883,784	883,784
소 계	144,315	144,315	1,734,645	1,734,645
상각후원가로 인식된 자산				
현금및현금성자산	2,249,541	2,249,541	1,999,628	1,999,628
매출채권및기타채권	21,360,720	21,360,720	13,493,119	13,493,119
기타금융자산	2,430,299	2,430,299	2,665,295	2,665,295
소 계	26,040,560	26,040,560	18,158,042	18,158,042
금융자산 합계	26,184,875	26,184,875	19,892,687	19,892,687
상각후원가로 인식된 부채				
매입채무 및 기타채무	13,033,865	13,033,865	4,325,339	4,325,339
단기차입금	42,120,000	42,120,000	37,884,923	37,884,923
장기차입금(유동성 대체포함)	5,699,990	5,699,990	22,783,310	22,783,310
리스부채	120,599	120,599	36,390	36,390
소 계	60,974,454	60,974,454	65,029,962	65,029,962
금융부채 합계	60,974,454	60,974,454	65,029,962	65,029,962

기말 현재 상기의 금융자산 및 금융부채에 대한 공정가치는 다음과 같은 방법으로 측정하였습니다.

금융상품의 범주	세부 구분	측 정 방 법
----------	-------	---------

공정가치로 인식된 자산	당기손익-공정가치 금융자산 기타포괄손익-공정 가치 금융자산	활성시장 가격을 기초로 하고 있습니다. 활성시장 가격이 유효하지 않는 경우, 독립적인 외부평가기관의 전문가적 판단에 근거한 합리적인 평가모형과 적절한 추정치를 사용하여 산정한 금액을 공정가치로 인식하거나, 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법을 사용하여 측정하였습니다.
상각후원가로 인식된 자산	일 반	상각후원가로 인식된 금융자산의 경우, 시장이자율의 변동으로 인한 공정가치의 변동이 중요하지 않아 장부금액과 공정가치는 동일한 금액으로 평가하였습니다.
상각후원가로 인식된 부채	일 반	상각후원가로 인식된 금융부채 중 매입채무및기타채무, 단기차입금은 기대만기가 단기로서 공정가치와 장부가치의 차이가 중요하지 않습니다. 또한, 당사의 장단기차입금은 모두 변동이자율 조건으로서 공정가치와 장부가치가 동일합니다

4-7. 금융수익 및 금융원가

금융상품의 범주별 구분에 따른 당기 및 전기의 금융수익과 금융원가의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	순손익		기타포괄손익		이자수익(비용)(주1)		손상차손	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
당기손익-공정가치 금융자산	1,466	8,329	-	-	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	-	(689,352)	(24,504)	-	-	-	-
상각후원가측정금융자산	-	-	-	-	29,939	12,809	-	-
상각후원가측정금융부채	-	-	-	-	(1,560,453)	(1,922,056)	-	-

(주1) 유효이자율 상각에 의한 이자수익/비용을 포함하였습니다.

(주2) 현금및현금성자산은 대여금 및 수취채권에 포함하여 표시하였습니다.

4-8. 공정가치 서열체계

공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 정상거래에서의 가격을 추정하는 것으로, 당사는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측 가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

당사는 공정가치로 측정되는 자산·부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산·부채의 경우 동 자산·부채의 공정가치는 수준1로 분류됩니다.
수준 2	가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든 유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당하면 자산·부채의 공정가치는 수준2로 분류됩니다.
수준 3	가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준3으로 분류됩니다.

보고기간종료일 현재 공정가치로 평가된 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치 금융자산	-	144,315	-	144,315
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	-	-	-
합 계	-	144,315	-	144,315

기타포괄손익-공정가치 금융자산은 수준3으로 분류되었으며 당기중 883,784천원을기타포괄-공정가치 금융자산 평가손실로 인식하였습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치 금융자산	-	850,861	-	850,861
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	-	883,784	883,784
합 계	-	850,861	883,784	1,734,645

공정가치 서열체계간의 유의적 변동은 없으며, 당사는 공정가치 수준 간의 이동을 발생시키는 사건이나 상황의 변동이 일어난 보고 기간 말에 수준의 변동을 인식하고 있습니다.

4-9. 공정가치 서열체계 수준2의 가치평가기법 및 투입변수

보고기간종료일 현재 재무상태표에서 공정가치로 측정되는 자산 및 부채 중 공정가치 서열체계 수준2로 분류된 항목의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	공정가치금액	가치평가기법	투입변수
당기말:			

당기손익-공정가치 금융자산			
- 저축성보험	144,315	현금흐름할인모형	공시이율
전기말:			
당기손익-공정가치 금융자산			
- 수익증권 등	850,861	현금흐름할인모형	공시이율

4-10. 공정가치 서열체계 수준3의 가치평가기법 및 투입변수

보고기간종료일 현재 재무상태표에서 공정가치로 측정된 자산/부채 중 공정가치 서열체계에 수준3으로 분류된 항목의 가치평가기법, 투입변수, 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수에 대한 범위 등은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	공정가치금액	가치평가기법	투입변수	유의적이지만 관측가능하지 않은	
				투입변수	투입변수의 범위
당기말:					
기타포괄손익-공정가치 금융자산					
- 비상장주식	-	현금흐름할인모형	WACC	WACC	12.40
전기말:					
기타포괄손익-공정가치 금융자산					
- 비상장주식	883,784	현금흐름할인모형	WACC	WACC	11.83

기타포괄손익-공정가치 금융자산은 수준3으로 분류되었으며 당기중 883,784천원을기타포괄-공정가치 금융자산 평가손실로 인식하였습니다.

5. 금융위험관리

금융상품과 관련하여 당사는 다음의 위험에 노출되어 있습니다.

- 신용위험
- 유동성위험
- 시장위험

본 주석은 당사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 당사의 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

당사의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있으며, 이사회는 당사의 위험관리 정책을 개발하고 감독하고 있습니다.

당사의 위험관리 정책은 당사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장 상황과 당사의 영업활동 등의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 당사는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

5-1. 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 만족하게 하지 못할 경우 당사에 발생하는 재무적인 손실입니다.

① 매출채권 및 기타채권

당사가 노출된 신용위험은 주로 각 고객의 개별적인 특성의 영향을 받습니다. 대부분의 고객들이 당사와 다년간 거래해 오고 있으며, 손실은 자주 발생하지 않았습니다. 또한 당사의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 거래처별 특성의 영향을 받습니다. 당사는 대금 결제조건을 결정하기 이전에 신규 거래처에 대해 개별적으로 신용도를 검토하고 있으며, 대외의 거래처의 신용도를 재평가하여 신용도를 재검토하고 있습니다.

② 기타의 자산

현금, 단기예금 및 장·단기대여금 등으로 구성되는 당사의 기타의 자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 당사의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 당사는 우리은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 장단기금융상품 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

③ 보증

특수관계자(종속회사 및 임직원)를 제외하고는 재무보증을 제공하지 않는 것이 당사의 정책입니다. 당기말 현재 당사가 제공한 보증은 없습니다.

④ 금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 표시하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 보유 금융상품의 신용위험에 대한 최대노출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	2,249,541	1,999,628
당기손익-공정가치 금융자산	144,315	850,861
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	883,784
기타금융자산	2,430,299	2,665,295
매출채권	20,154,415	12,683,053
기타채권	1,206,305	810,066
합 계	26,184,875	19,892,687

보고기간종료일 현재 매출채권의 각 지역별 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
국 내	6,542,398	1,638,579
중 국	13,612,017	11,044,475
합 계	20,154,415	12,683,054

5-2. 유동성위험

유동성위험이란 당사가 만기에 따른 재무적인 의무를 수행하지 못할 위험을 의미하며, 유동성을 관리하는 당사의 방법은 가능한 한 일반적인 상황이나 압박적인 상황 하에서도 받아들일 수 없는 손실이나 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이 만기일에부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다. 또한, 당사는 금융상품의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다.

당사는 중장기 경영계획 및 단기 경영전략을 통해 현금흐름을 모니터링하고 있으며, 일반적인 예상 운영비용을 충당할 수 있는 현금을 보유하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황(예: 천재지변)으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다.

① 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	6개월 이내	1년 이내	1년 초과	합 계
매출채권	20,154,415	-	-	20,154,415
대여금	38,888	-	25,000	63,888
미수금	1,034,838	3,940	305,425	1,344,203
미수수익	2,542	1,939	-	4,481
보증금	-	13,000	13,288	26,288
현재가치할인차금	(555)	-	-	(555)
합 계	21,230,128	18,879	343,713	21,592,720

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	6개월 이내	1년 이내	1년 초과	합 계
매출채권	12,482,263	200,791	-	12,683,054
대여금	-	25,000	9,174	34,174
미수금	651,606	6,887	305,425	963,918
미수수익	2,677	2,622	4,973	10,272
보증금	10,000	-	24,662	34,662
현재가치할인차금	(959)	-	-	(959)
합 계	13,145,587	210,300	369,234	13,725,121

상기의 매출채권 및 기타채권의 연령분석은 현재가치할인차금 및 대손충당금을 차감하지 아니한 금액입니다.

② 당사가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	장부금액	6개월 이내	6개월~12개월	1 ~ 2년	2 ~ 7년
-----	------	--------	----------	--------	--------

단기차입금	42,120,000	14,420,000	27,700,000	-	-
장기차입금	5,699,990	2,029,160	1,108,330	450,000	2,112,500
리스부채	120,599	25,531	25,928	48,674	20,466
합계	47,940,589	16,474,691	28,834,258	498,674	2,132,966

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	장부금액	6개월이내	6개월~12개월	1 ~ 2년	2 ~ 7년
단기차입금	37,884,923	12,808,257	25,076,667	-	-
장기차입금	22,783,310	12,716,660	4,466,660	5,149,990	450,000
리스부채	36,390	9,481	6,388	12,452	8,068
합계	60,704,623	25,534,398	29,549,715	5,162,442	458,068

상기 현금흐름은 이자지급액을 포함하고 있지 않습니다. 당사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

5-3. 시장위험

시장위험이란 환율이나 이자율 같은 시장가격이 변하는 위험이며, 이자율과 지분가격은 당사의 수익이나 금융상품의 가치에 영향을 미칩니다. 시장위험 관리의 목적은 수익을 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는것입니다.

① 환위험

당사의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 판매, 구매 및 차입에 대해 환위험에 노출되어 있으며, 내용은 다음과 같습니다.

(단위: USD, CNY, JPY, EUR, 천원)

구 분	통화	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
자산:					
현금및현금성자산	USD	544,341.05	592,243	124,353.52	143,977
	CNY	1,031.74	172	3,509.29	582
	JPY	32,000.00	337	32,000.00	340
	EUR	0.30	-	0.30	-
기타금융자산	USD	1,800,000.00	1,958,400	1,328,125.00	1,537,703
	CNY	620,000.00	103,515	800,000.00	132,592
매출채권및기타채권	USD	9,539,190.50	10,378,639	9,539,190.50	11,044,475
	CNY	0.00	-	6,896.00	1,143
자산 합계	USD	11,883,531.55	12,929,282	10,991,669.02	12,726,155
	CNY	621,031.74	103,687	810,405.29	134,317
	JPY	32,000.00	337	32,000.00	340
	EUR	0.30	-	0.30	-

부채:					
매입채무및기타채무	USD	258,572.00	281,326	43,786.00	50,695
부채 합계	USD	258,572.00	281,326	43,786.00	50,695

- 환위험의 민감도 분석

당사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 각 외화에 대한 원화환율 10% 변동시 환율변동이 당기 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	1,264,796	(1,264,796)	1,267,546	(1,267,546)
JPY	4,282	(4,282)	4,152	(4,152)
CNY	10,369	(10,369)	13,432	(13,432)
합 계	1,279,447	(1,279,447)	1,285,130	(1,285,130)

상기 민감도 분석은 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

② 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당사는 이자부자산 대비하여 이자부부채의 비중이 더욱 크며, 이자부부채는 모두 차입금으로 구성되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 이자부부채의 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이자부부채		
고정이자율조건	38,300,000	10,350,000
변동이자율조건	9,519,990	50,318,233
합 계	47,819,990	60,668,233

- 고정이자율조건에 대한 금융부채에 대한 민감도분석

당사는 고정이자율 금융부채를 당기손익인식금융상품으로 처리하고 있지 않으며, 이자율스와프과 같은 파생상품을 공정가치위험회피회계의 위험회피수단으로 지정하지 않았습니다. 따라서, 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다. 이자율 100베이스스포인트 변동에 따른 고정이자율 금융부채가 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	장부가액	공정가치	100bp 상승시	100bp 하락시
고정이자율 이자부부채	38,300,000	37,547,783	(276,972)	282,035

<전기>

(단위: 천원)

구 분	장부가액	공정가치	100bp 상승시	100bp 하락시
고정이자율 이자부부채	10,350,000	10,234,530	(150,460)	79,754

- 변동이자율조건의 금융부채에 대한 민감도분석

보고기간종료일 현재 이자율이 100베이스스포인트 변동한다면, 자본과 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이 분석은 환율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하며, 전기에도 동일한 방법으로 분석하였습니다. 구체적인 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	장부가액	공정가치	100bp 상승시	100bp 하락시
변동이자율 이자부부채	9,519,990	9,519,990	(95,200)	95,200

<전기>

(단위: 천원)

구 분	장부가액	공정가치	100bp 상승시	100bp 하락시
변동이자율 이자부부채	50,318,233	50,318,233	(503,182)	503,182

③ 기타 시장가격위험

당사가 보유하고 있는 기타포괄손익-공정가치 지분상품으로부터 시장가격위험이 발생합니다. 당사의 경영진은 시장가격에 근거하여 투자포트폴리오 내의 채무 및 지분상품의 구성을 검토하고 있습니다. 포트폴리오 내 중요한 투자는 개별적으로 관리되며 중요한 취득 및 매각 결정에는 이사회 승인이 필요합니다.

5-4. 자본관리

당사의 정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰 및 향후 발전을 위해 자본을 유지하는 것입니다. 당사는 순영업이익을 총자본금액으로 나눈 비율인 자본이익율을 감시합니다. 또한 당사는 일반주주에 대한 배당금에 대해서도 감시하고 있습니다.

당사는 더 많은 차입으로 더 높은 수익률을 얻는 것과 건전한 재무상태간의 균형을 유지하기 위해 노력하고 있습니다.

당기 중 당사의 자본관리와 관련한 접근방법의 변경은 없었습니다.

당사는 총부채를 자기자본으로 나눈 부채비율을 사용하고 있으며, 보고기간 종료일 현재의 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채 (A)	81,008,591	78,601,804
자본 (B)	45,963,589	44,380,307
현금및현금성자산 등(C) (*1)	4,679,840	3,127,220
차입금 등(D) (*2)	47,819,990	60,668,233
부채비율 (A/B)	176.25%	177.11%
순차입금비율 (D-C)/B	93.86%	129.65%

(*1) 현금및현금성자산과 단기금융상품의 합계액입니다.

(*2) 장단기차입금의 합계액입니다.

6. 영업부문

6-1. 당사는 제공하는 재화나 용역에 근거하여 영업부문을 구분하고 있으며, 보고기간 종료일 현재 다음과 같은 사업부문을 영위하고 있습니다.

부 문	영업의 성격
제조부문	디스플레이 및 전자제품장비제조업

당사는 디스플레이 및 전자제품장비 제작업을 제외한 다른 부문의 자산 비중이 유의적이지 아니하여, 별도의 부문별 자산/부채 등의 정보는 공시하지 않습니다.

6-2. 당사의 지역별 매출액의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	제조부문		기타		합 계
	국내	해외	국내	해외	
수익인식시점					
- 한 시점에 인식	13,101,407	52,768,144	705,387	16,862	66,591,800
- 기간에 걸쳐 인식	3,038,096	13,174,774	-	-	16,212,870
합 계	16,139,503	65,942,918	705,387	16,862	82,804,670

<전기>

(단위: 천원)

구 분	제조부문		기타		합계
	국내	해외	국내	해외	
수익인식시점					
- 한 시점에 인식	8,645,587	24,321,483	-	2,875	32,969,945
- 기간에 걸쳐 인식	2,614,712	7,015,919	407,090	-	10,037,721
합 계	11,260,299	31,337,402	407,090	2,875	43,007,666

6-3. 당사가 인식하고 있는 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
계약자산 - 미청구채권	15,273,644	11,123,263
계약부채 - 초과청구채권	4,614,184	565,791

재무상태표상 계약자산은 매출채권, 계약부채는 기타부채에 포함되어 있습니다.
계약자산 및 계약부채의 유의적인 변동은 없습니다.

6-4. 계약부채에 대해 인식한 수익

전기에서 이월된 계약부채와 관련하여 당기에 수익으로 인식한 금액과 이중 전기에 이행한 수행의무와 관련된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익		
제조부문	565,791	2,591,224

6-5. 당기와 전기 중 회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구분	당기	전기
A고객	22.76%	14.84%
B고객	20.18%	-
C고객	17.88%	34.28%
D고객	-	25.83%

6-6. 당기 중 원가기준 투입법을 적용하여 진행기준수익을 인식한 계약으로서 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 주요 계약의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	계약일	인도일	계약(예상)	진행률	계약금액	진행기준	초과청구채권
----	-----	-----	--------	-----	------	------	--------

			종료일			적용금액	
A	2016-05-03	2017-01-07	2020-04-30	100.00%	15,277,936	3,815,129	-
B	2018-01-03	2019-08-03	2020-03-06	100.00%	14,679,435	4,402,808	-
C	2019-11-14	2020-04-23	2021-06-30	49.84%	12,568,278	4,273,214	1,636,041
D	2020-03-25	2020-12-10	2022-03-31	1.04%	5,944,088	2,496,517	1,955,353
E	2020-03-25	2020-12-29	2022-03-31	1.03%	5,679,341	2,385,323	-

6-7. 당기 중 총계약수익과 총계약원가의 추정치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

총계약수익의 추정 변동	총계약원가의 추정 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향
-	2,082,315	(1,492,760)	(589,555)

7. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금	6,910	6,177
요구불예금	2,242,632	1,993,451
합 계	2,249,542	1,999,628

상기 현금성자산은 만기가 짧고 현행시장이자율을 반영하는 변동이자율조건으로서 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 아니합니다.

8. 공정가치 금융자산

8-1. 기말 현재 당기손익-공정가치 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
비유동		
수익증권 등	144,315	850,861

8-2. 보고기간종료일 현재 기타포괄손익 공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동

비상장주식	-	-	-	883,784
합 계	-	-	-	883,784

8-3. 보고기간종료일 현재 기타포괄손익 공정가치금융자산의 평가금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득가액	공정가치 /순자산가치	미실현손익 (법인세차감전)	취득가액	공정가치 /순자산가치	미실현손익 (법인세차감전)
비상장주식	2,200,000	-	(2,200,000)	2,200,000	883,784	(1,316,216)

한편, 당기와 전기 중 기타포괄손익 공정가치금융자산의 법인세효과는 각각 (-)194,432천원 및 (-)6,912천원 입니다.

8-4. 기중 기타포괄손익 공정가치금융자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	883,784	915,200
취득금액	-	-
평가이익(손실)(법인세 차감전)	(883,784)	(31,416)
처분금액	-	-
기말금액	-	883,784
재무상태표:		
비유동	-	883,784

9. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기금융상품	2,430,299	-	1,127,592	-
장기금융상품	-	-	-	1,537,703
합 계	2,430,299	-	1,127,592	1,537,703

10. 사용이 제한된 금융자산

보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	상품의종류	당기말	전기말	사용제한내용
단기금융상품	정기예적금	2,430,299	1,127,592	질권설정
장기금융상품	정기예적금	-	1,537,703	질권설정
합계		2,430,299	2,665,295	

11. 매출채권 및 기타채권

11-1. 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매출채권	20,154,415	-	12,683,053	-
대여금	25,000	38,888	25,000	9,174
미수금	1,344,203	-	963,917	-
(대손충당금)	(232,000)	-	(232,000)	-
미수수익	4,481	-	10,272	-
보증금	-	25,733	-	33,703
합 계	21,296,099	64,621	13,450,242	42,877

11-2. 당기 및 전기 중 매출채권 및 기타채권에 대한 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	매출채권	미수금
전기초(2019. 01. 01)	-	232,000
대손상각비	-	-
전기말(2019. 12. 31)	-	232,000
당기초(2020. 01. 01)	-	232,000
대손상각비	-	-
당기말 (2020. 12. 31)	-	232,000

11-3. 당사는 양도 또는 할인한 매출채권이 금융상품의 제거 요건을 충족하지 못하는 경우 장부상 매출채권 및 기타채권으로 계속 인식하고 있는 바, 보고기간 종료일 현재 제거 요건을 충족하지 못한 경우는 없습니다.

12. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	125,326	-	125,326	19,502	-	19,502
재공품	19,468,259	-	19,468,259	17,706,987	-	17,706,987
원재료	368,988	(360,476)	8,512	423,617	(211,188)	212,429
합 계	19,962,573	(360,476)	19,602,097	18,150,106	(211,188)	17,938,918

13. 기타자산 및 기타부채

13-1. 보고기간종료일 현재 기타자산 및 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
기타자산				
선급금	3,159,266	-	1,108,468	-
선급비용	200,354	-	245,359	-
합 계	3,359,620	-	1,353,827	-
기타부채				
예수금	179	-	170,043	-
선수금	11,580,385	-	9,725,628	-
초과청구용역	4,614,184	-	565,791	-
판매보증충당부채 (주1)	3,160,954	-	2,689,858	-
판매손실충당부채 (주2)	678,436	-	420,522	-
합 계	20,034,138	-	13,571,842	-

(주1) 당사는 판매된 제품에 대한 품질보증, 하자보수 및 그에 따른 사후서비스 등으로 인하여 향후 부담하게 될 비용을 관련 제품이 판매되는 시점에 비용으로 계상하고있습니다.

(주2) 손실부담계약에 대한 충당부채는 계약상 의무에 따라 발생하는 회피 불가능한 원가가 당해 회계연도 계약에 의하여 발생할 것으로 기대되는 효익을 초과하는 경우,계약을 이행하기 위하여 소요되는 원가와 계약을 이행하지 못하였을 때 지급하여야 할 보상금 또는 위약금 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다.

13-2. 당기 및 전기 중의 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

내역	판매보증충당부채	판매손실충당부채
기초금액	2,689,858	420,522
전입	2,595,445	257,914
사용	2,124,349	-
환입	-	-
기말금액	3,160,954	678,436

<전기>

(단위: 천원)

내역	판매보증충당부채	판매손실충당부채
기초금액	2,351,991	17,562
전입	3,825,792	402,960
사용	3,487,925	-
환입	-	-
기말금액	2,689,858	420,522

14. 종속기업 및 관계기업 투자

14-1. 보고기간종료일 현재 종속기업 및 관계기업 투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재지	결산월	주요영업활동	당기말		전기말	
				지분율	장부금액	지분율	장부금액
Guangzhou Naraenanotech Co.,Ltd.	중국	12월 31일	제조업	100.00%	121,830	-	-
NS CREATION Corp.	일본	09월 30일	제조업	25.51%	-	25.51%	-

당기 중 Guangzhou Naraenanotech Co.,Ltd.를 설립하였습니다.

NS CREATION Corp.는 전기 이전 회수가능성 평가를 토대로 166,848천원을 손상차손으로 인식하였습니다.

14-2. 보고기간종료일 현재 종속기업 및 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄손익
Guangzhou Naraenanotech Co.,Ltd.	96,796	17,961	78,835	109,406	(39,951)	(42,995)
NS CREATION Corp.	25,323	32,138	(6,815)	89,591	(5,618)	(5,618)

<전기>

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄손익
NS CREATION Corp.	28,917	30,386	(1,469)	70,680	(1,266)	(1,266)

14-3. 보고기간종료일 현재 당사의 관계기업 투자주식 중 시장성있는 투자주식은 없습니다.

15. 투자부동산

15-1. 당기 및 전기의 투자부동산 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	합계
기초 순장부금액	7,130,400	3,659,593	10,789,993
처분(주1)	(2,208,864)	(1,232,341)	(3,441,205)
감가상각	-	(155,663)	(155,663)
대체(주2)	(4,423,044)	(2,033,547)	(6,456,591)
기말 순장부금액	498,492	238,042	736,534
2020년 12월 31일			
취득원가	498,492	431,090	929,582
기말 감가상각누계액	-	(193,048)	(193,048)
기말 순장부금액	498,492	238,042	736,534

(주1) 당기중 매각처분된 투자부동산 건물 및 토지 내역

(주2) 투자부동산의 사용용도 변경에 따라 건물 및 토지로 계정 대체

<전기>

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	합계
기초 순장부금액	7,130,400	3,823,605	10,954,005
감가상각	-	(164,012)	(164,012)
기말 순장부금액	7,130,400	3,659,593	10,789,993
2019년 12월 31일			
취득원가	7,130,400	6,109,801	13,240,201
기말 감가상각누계액	-	(2,450,208)	(2,450,208)
기말 순장부금액	7,130,400	3,659,593	10,789,993

15-2. 감가상각비 금액은 전액 판매비와관리비에 포함되었습니다.

16. 유형자산

16-1. 보고기간종료일 현재 당사가 보유하고 있는 토지의 공시지가 내역은 다음과 같습니다 .

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
면적(㎡)	61,043	49,813
장부가액	26,838,894	22,415,850
공시지가	20,863,952	16,847,219

(주1) 전기대비 장부가액 및 공시지가 증가분은 투자부동산으로부터 계정대체된 금액입니다 .

16-2. 당기 보고기간종료일 현재 보험가입자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

자 산	보험종류	장부금액	부보금액
유형자산(건물 등)	화재보험	41,070,765	73,245,425
투자부동산(건물)		238,042	888,637
재고자산		19,602,097	10,000,000
합 계		60,910,904	84,134,062

당기 보고기간종료일 현재 당사는 상기 보험 이외에 현대해상보험, 롯데손해보험, 흥국화재 등에 상해보험이 가입되어있으며 당사 소유 전차량에 대하여 종합보험에 가입하고 있습니다

16-3. 당기 및 전기의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	시설장치	차량운반구	공구와기구	비품	조경	합 계
취득금액:										
기초금액	22,415,850	39,180,025	407,552	16,045,266	425,057	717,711	1,049,256	2,388,705	3,965,471	86,594,893
취득금액	-	-	97,170	-	-	-	-	171,587	35,000	303,757
처분금액	-	-	-	(816,525)	-	(131,004)	-	(22,805)	-	(970,334)
대체(주1)	4,423,044	2,033,547	-	-	-	-	-	-	-	6,456,591
기말금액	26,838,894	41,213,572	504,722	15,228,741	425,057	586,707	1,049,256	2,537,487	4,000,471	92,384,907
감가상각누계액:										
기초금액	-	5,958,231	368,328	12,818,469	379,290	453,474	829,789	2,032,760	-	22,840,341
처분금액	-	-	-	(387,927)	-	(131,003)	-	(22,794)	-	(541,724)
감가상각비	-	979,368	14,454	851,732	19,835	85,700	38,022	187,520	-	2,176,631
기말금액	-	6,937,599	382,782	13,282,274	399,125	408,171	867,811	2,197,486	-	24,475,248
장부금액										
기초금액	22,415,850	33,221,794	39,224	3,226,797	45,767	264,237	219,467	355,945	3,965,471	63,754,552
기말금액	26,838,894	34,275,973	121,940	1,946,467	25,932	178,536	181,445	340,001	4,000,471	67,909,659

(주1) 투자부동산으로부터 대체

<전기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	시설장치	차량운반구	공구외기구	비품	조경	합 계
취득금액:										
기초금액	22,415,850	39,180,025	407,552	16,213,197	418,457	676,024	1,222,504	2,315,858	3,965,471	86,814,938
취득금액	-	-	-	-	6,600	249,122	104,643	99,258	-	459,623
처분금액	-	-	-	(167,931)	-	(207,436)	(277,891)	(26,410)	-	(679,668)
기말금액	22,415,850	39,180,025	407,552	16,045,266	425,057	717,710	1,049,256	2,388,706	3,965,471	86,594,893
감가상각누계액:										
기초금액	-	4,978,863	355,903	12,038,841	359,455	539,248	1,070,294	1,889,311	-	21,231,915
처분금액	-	-	-	(167,929)	-	(177,982)	(277,143)	(26,402)	-	(649,456)
감가상각비	-	979,368	12,426	947,557	19,835	92,208	36,638	169,851	-	2,257,883
기말금액	-	5,958,231	368,329	12,818,469	379,290	453,474	829,789	2,032,760	-	22,840,342
장부금액										
기초금액	22,415,850	34,201,162	51,649	4,174,356	59,002	136,776	152,210	426,547	3,965,471	65,583,023
기말금액	22,415,850	33,221,794	39,223	3,226,797	45,767	264,236	219,467	355,946	3,965,471	63,754,551

16-4. 당기와 전기 중 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제조원가	1,826,124	1,936,545
판매비와관리비	350,508	321,337
합 계	2,176,632	2,257,882

17. 담보제공자산 등

17-1. 당기말 현재 당사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보자산	장부금액	설정금액	제공처	비고
단기금융상품	368,384	368,384	우리은행	질권설정
	1,414,400	1,414,400	KEB하나은행	
	647,515	647,515	기업은행	
토지및건물 (시미리)	54,658,275	39,587,200	기업은행	차입금 담보
		1,300,000	신한은행	
토지및건물 (화산리)	7,193,125	4,440,000	국민은행	
		2,400,000	우리은행	
합 계	64,281,699	50,157,499		

17-2. 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증 제공자	제공받은 보증내용	보증금액	제공받은자	관련차입금액
서울보증보험	계약이행지급보증 등	414,216	당사	-
서울보증보험	계약이행지급보증 등	300,000	LG디스플레이(주)	300,000
기업은행	외화지급보증(계약이행)	CNY 620,000	당사	CNY 620,000
기업은행	외화지급보증(계약이행)	USD 4,036,000	당사	USD 4,036,000
하나은행	외화지급보증(계약이행)	USD 1,300,000	당사	USD 1,300,000
기술보증기금	기술보증	800,000	국민은행	1,000,000
대주주	담보제공	1,200,000	우리은행	2,520,000
	연대보증	3,600,000	수출입은행	3,000,000
		7,655,580	기업은행	8,100,000
		10,600,000	국민은행	4,050,000
		1,200,000	신한은행	249,990
		3,804,000	우리은행	4,520,000
		300,000	서울보증보험	-

18. 무형자산

18-1. 당기 및 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	산업재산권	개발비	소프트웨어	기타의무형자산	합계
기초 순장부금액	32,809	-	164,997	512,400	710,206
취득 및 자본적지출	21,681	-	435,483	-	457,164
정부보조금	-	-	(150,000)	-	(150,000)
처분 및 폐기	-	-	-	-	-
대체	-	-	-	-	-
무형자산상각비	(17,518)	-	(50,449)	-	(67,967)
손상차손	-	-	-	(32,400)	(32,400)
기말 순장부금액	36,972	-	400,031	480,000	917,003
2020년 12월 31일					
취득원가	776,082	41,549,251	1,355,826	1,431,940	45,113,099
감가상각누계액	(734,391)	(8,029,414)	(810,795)	-	(9,574,600)
정부보조금	-	-	(145,000)	-	(145,000)
손상차손누계액	(4,719)	(33,519,837)	-	(951,940)	(34,476,496)
순장부금액	36,972	-	400,031	480,000	917,003

<전기>

(단위: 천원)

구분	산업재산권	개발비	소프트웨어	기타의무형자산	합계
기초 순장부금액	63,393	-	37,466	516,000	616,859
취득 및 자본적지출	3,300	-	142,094	-	145,394
처분 및 폐기	(1)	-	-	-	(1)
대체	-	-	-	-	-
무형자산상각비	(33,883)	-	(14,563)	-	(48,446)
손상차손	-	-	-	(3,600)	(3,600)
기말 순장부금액	32,809	-	164,997	512,400	710,206
2019년 12월 31일					
취득원가	754,401	41,549,251	920,343	1,431,940	44,655,935
감가상각누계액	(716,873)	(8,029,414)	(755,346)	-	(9,501,633)
손상차손누계액	(4,719)	(33,519,837)	-	(919,540)	(34,444,096)
순장부금액	32,809	-	164,997	512,400	710,206

18-2. 당기와 전기 중 무형자산상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
----	----	----

판매비와관리비	67,967	48,446
---------	--------	--------

18-3. 당기와 전기 중 비용으로 인식한 연구 및 개발 지출의 총액은 각각 3,671,637천원과 3,782,597천원이며 제조원가의 기술개발비로 계상되어 있습니다.

19. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	9,609,539	-	2,729,297	-
미지급금	2,679,897	-	1,293,044	-
미지급비용	68,108	-	47,057	-
임대보증금	-	357,441	-	255,941
장기미지급금	-	318,880	-	-
합 계	12,357,544	676,321	4,069,398	255,941

20. 리스

20-1. 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산		
기초 순장부금액	37,104	-
회계정책의 변경	-	53,431
증가	114,935	-
감소	(734)	-
감가상각	34,221	16,326
기말 순장부금액	117,084	37,105

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	51,459	15,869
비유동	69,140	20,520
합계	120,599	36,389

20-2. 당기말 리스계약에 대한 계약상 잔존만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

1년미만	1년이상 5년이하	5년 초과	합 계
51,459	69,140	-	120,599

20-3. 손익계산서에 인식된 금액

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
사용권자산의 감가상각비		
차량	31,939	4,261
부동산	2,282	12,065
합계	34,221	16,326
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	2,289	732
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	98,373	127,824

당기 중 단기 및 소액리스자산을 제외한 리스의 총 현금유출은 29,961천원 입니다.
(전기 16,376천원)

21. 차입금

21-1. 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
기업은행	운전자금대출	2.6%~3.11%	30,900,000	4,000,000
신한은행	온렌딩대출	5.68%	2,700,000	3,000,000
우리은행	운전자금대출	3.28%~4.42%	4,520,000	8,360,000
국민은행	기술보증기금	2.98%~3.22%	1,000,000	6,050,000
수출입은행	운전자금대출	3.32%	3,000,000	3,000,000
하나은행	운전자금대출	-	-	11,474,923
산업은행	운전자금대출	-	-	2,000,000
합계			42,120,000	37,884,923

21-2. 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
기업은행	시설자금대출	2.94%	2,100,000	-
국민은행	온렌딩대출	1.52%~2.5%	3,050,000	7,650,000
신한은행	온렌딩대출	2.55%	249,990	583,310
우리은행	운전자금대출	-	-	250,000
하나은행	운전자금대출	-	-	14,000,000
엘지디스플레이(주)	기술협력자금	-	300,000	300,000
차감: 유동성장기차입금			(3,137,490)	(17,183,320)
합계			2,562,500	5,599,990

21-3. 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
2021.01.01~2021.12.31	3,137,490
2022.01.01~2022.12.31	450,000
2023년 이후	2,112,500
합계	5,699,990

21-4. 상기 차입금과 관련하여 당사의 토지 및 건물 등이 담보로 제공되어 있으며 대주주로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.<주석 17 참조>

22. 퇴직급여

당사는 전임직원에 대하여 확정기여제도를 적용하고 있으며, 당기와 전기 중 퇴직급여가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조원가	825,088	907,156
판매비와관리비	256,197	295,516
합계	1,081,285	1,202,672

23. 자본금과 자본잉여금

23-1. 보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 주, 원)

구분	당기말	전기말
수권주식수	100,000,000	100,000,000
주당금액	500	500
발행주식수	8,614,080	8,614,080
자본금	5,213,000,000	5,213,000,000

23-2. 당기와 전기 중 자본금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구분	당기		전기	
	주식수(주)	금액	주식수(주)	금액
기초잔액	8,614,080	5,213,000	8,614,080	5,213,000
기말잔액	8,614,080	5,213,000	8,614,080	5,213,000

23-3. 발행주식수의 변동내역은 다음과 같습니다

(단위: 주)

구 분	당 기			전 기		
	발행주식수	자기주식	유통주식수	발행주식수	자기주식	유통주식수
기초 발행주식수	8,614,080	(221,800)	8,392,280	8,614,080	(221,800)	8,392,280
기말 발행주식수	8,614,080	(221,800)	8,392,280	8,614,080	(221,800)	8,392,280

23-4. 보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	28,786,168	28,786,168
자기주식처분이익	44,302	44,302
합계	28,830,470	28,830,470

24. 기타자본

24-1. 보고기간종료일 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
자본조정:	(900,508)	(900,508)
자기주식	(900,508)	(900,508)
기타포괄손익누계액:	3,945,281	5,682,637
매도금융자산평가손실	(1,716,000)	(1,026,648)
자산재평가이익	5,661,281	6,709,285
합 계	3,044,773	4,782,129

24-2. 당기말 현재 회사는 주주가치제고 등을 위하여 자기주식 221,800주를 보유하고 있으며, 기중 자기주식 변동은 없습니다.

25. 이익잉여금

25-1. 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금	1,177,162	1,177,162
임의적립금	252,539	252,539
미처분이익잉여금	7,445,645	4,125,008
합 계	8,875,346	5,554,709

25-2. 이익준비금

이익준비금은 법정준비금으로서 상법상, 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 이를 법정적립금으로 구분하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

25-3. 임의적립금

당사는 조세특례제한법의 규정에 따라 법인세 신고시 손금으로 신고조정하는 금액을 그 종류에 따라 기업합리화적립금 등으로 적립하고 있습니다. 동 적립금 중 각각의 용도에 사용한 금액과 사용 후 잔액은 임의적립금으로 이입하여 배당에 사용할 수 있습니다.

25-4. 당기와 전기 중 미처분이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
기초금액	4,125,008	15,020,338
자산재평가이익 대체	1,048,004	-
당기순이익(손실)	2,272,633	(10,895,330)
기말금액	7,445,645	4,125,008

25-5. 이익잉여금처분계산서

당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	처분예정일: 2021년 3월 25일		처분확정일: 2020년 3월 26일	
I. 미처분이익잉여금		7,445,645		4,125,008
1. 전기이월미처분이익잉여금	4,125,008		15,020,338	
2. 당기순이익(손실)	2,272,633		(10,895,330)	
3. 자산재평가이익 대체(주1)	1,048,004		-	
II. 이익잉여금처분액		923,151		-
1. 이익준비금	83,923		-	
2. 배당금	839,228		-	
- 주당 배당금 : 100원 - 주당 배당율 : 20%				
III. 차기이월미처분이익잉여금		6,522,494		4,125,008

(주1) 당기중 매각된 투자부동산에 대한 재평가이익(기타포괄손익)에 대한 대체분

26. 매출액과 매출원가

26-1. 당기 및 전기의 매출 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품매출	82,082,422	42,597,702
상품매출	707,786	402,535
기타매출	14,462	7,431
합 계	82,804,670	43,007,668

26-2. 당기 및 전기의 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품매출원가	67,427,590	45,332,982
기초제품재고액	-	-
당기제품제조원가	67,278,302	45,411,334
재고자산평가손실	149,288	(78,352)
타계정입고(출고)	-	-
기말제품재고액	-	-
상품매출원가	287,395	199,625
기초상품재고액	19,502	18,003
당기상품매입액	393,219	201,124
타계정입고(출고)	-	-
기말상품재고액	125,326	19,502
매출원가합계	67,714,985	45,532,607

27. 판매비와 관리비

당기와 전기의 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	3,206,995	3,183,965
퇴직급여	256,197	295,516
복리후생비	704,049	783,055
여비교통비	163,001	465,427
접대비	224,030	231,767
통신비	31,829	36,934
수도광열비	198,772	189,983
세금과공과	87,123	217,001
감가상각비	525,326	485,348
지급임차료	50,333	29,057
수선비	337,291	40,384
보험료	79,629	66,917
차량유지비	50,026	94,989
운반비	706,779	558,091
교육훈련비	15,709	23,159
도서인쇄비	3,498	7,717
소모품비	159,681	88,397
지급수수료	1,095,503	907,323
광고선전비	11,327	3,081
판매수수료	1,449,622	7,407
무형자산상각비	67,967	48,446
잡비	5,100	3,420
합 계	9,429,787	7,767,384

28. 기타수익 및 기타비용

28-1. 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차익	337,472	176,201
외화환산이익	247,738	181,529
유형자산처분이익	948	1,383
잡이익	616,010	567,838

합 계	1,202,168	926,951
-----	-----------	---------

28-2. 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출채권처분손실	30,573	10,589
외환차손	478,956	182,828
외화환산손실	719,375	59,539
유형자산처분손실	671,206	27,539
유형자산폐기손실	410,847	10
무형자산손상차손	32,400	3,601
기부금	31,250	32,250
잡손실	5,872	394,060
합 계	2,380,479	710,416

29. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 순금융비용(수익)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
금융비용:		
이자비용	1,560,453	1,922,056
수익증권평가손실	1,076	1,217
소 계	1,561,529	1,923,273
금융수익:		
이자수익	29,939	12,809
수익증권처분이익	1,578	7,953
수익증권평가이익	964	1,593
소 계	32,481	22,355
순금융비용(수익)	1,529,048	1,900,918

30. 관계기업 및 종속기업지분관련 손익

당기와 전기 중 관계기업 및 종속기업지분관련 반영된 손익 내용은 없습니다.

31. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품 및 재공품의 변동	(4,971,861)	(12,447,330)
원재료의 사용	38,496,189	24,254,021
상품의 판매	287,394	199,626
급여	14,053,808	13,414,637
퇴직급여	1,081,285	1,202,672
복리후생비	2,766,596	2,881,744
감가상각비	2,366,515	2,438,220
무형자산상각비	67,967	48,446
지급수수료	1,627,169	1,715,106
기타	21,369,709	19,592,849
매출원가 및 판관비 합계	77,144,771	53,299,991

32. 법인세비용

32-1. 당기와 전기 중 법인세비용의 세부 내역은 다음과 같습니다.

① 당기 및 전기 손익에 반영된 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	-	-
전기법인세 조정사항등	-	211,337
총당기법인세	-	211,337
이연법인세		
일시적차이의 증감	679,908	(2,453,221)
이월세액공제의 증감	-	1,160,507
당기순이익에 반영된 법인세 비용	679,908	(1,081,377)

② 기중 자본에 가감한 법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	세전	법인세이익 (비용)	세후	세전	법인세이익 (비용)	세후
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손익	(883,784)	194,432	(689,352)	(31,416)	6,912	(24,504)

③ 당기와 전기의 유효세율의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	2,952,541	(11,976,707)
각 나라의 국내법인세율로 계산된 법인세비용	627,559	(2,634,876)
법인세 효과:		
세무상 가산되지 않는 수익	29,321	105,601
세액감면 및 공제	-	1,160,507
전기법인세의 조정사항 등	-	211,337
이연법인세자산 실현가능성 평가 변동	-	-
기타(세율변동효과 등)	23,028	76,054
당기 조정항목	52,349	1,553,499
법인세비용	679,908	(1,081,377)
유효세율(법인세비용/세전이익)	23.03%	9.03%

32-2. 이연법인세자산과 부채

① 보고기간종료일 현재 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	8,390,477	9,339,104
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	1,225,302	1,059,016
소 계	9,615,779	10,398,120
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(1,596,772)	(1,892,362)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(986)	(2,260)
소 계	(1,597,758)	(1,894,622)
이연법인세자산(부채) 순액	8,018,021	8,503,498

② 당기와 전기의 이연법인세의 총 변동액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	8,503,498	7,203,873
손익계산서에 반영된 이연법인세	(679,908)	1,292,713
자본에 반영된 법인세	194,432	6,912
기말금액	8,018,021	8,503,497

③ 당기와 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	손익계산서	자본	기말
이연법인세자산				
감가상각비	110,007	(3,304)	-	106,703
무형자산상각비	54,073	(17,801)	-	36,272
연차수당	89,800	628	-	90,428
판매보충충당부채	591,769	103,641	-	695,410
판매손실충당부채	92,515	56,741	-	149,256
지분법투자주식	36,706	-	-	36,706
회원권	202,299	7,128	-	209,427
수익증권	8,071	(585)	-	7,486
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손실	289,568	-	194,432	484,000
원재료평가충당금	46,461	32,843	-	79,304
기부금	29,074	6,875	-	35,949
장기미지급금	-	70,154	-	70,154
이월결손금	8,838,995	(1,224,951)	-	7,614,044
이월세액공제	1,160,507	468,993	-	1,629,500
소계	11,549,845	(499,638)	194,432	11,244,639
이연법인세부채				
미수수익	(2,260)	1,274	-	(986)
대손충당금	45,488	(8,143)	-	37,345
토지재평가적립금	(1,892,362)	295,591	-	(1,596,771)
소계	(1,849,134)	288,722	-	(1,560,412)
이연법인세 미인식(주1)	(1,197,214)	(468,993)	-	(1,666,207)
계	8,503,497	(679,909)	194,432	8,018,020

(주1) 당사는 예측가능한 미래에 실현가능성이 낮은 지분법적용투자주식관련 이연법인세자산 36,706천원과 이월세액공제 1,629,500천원을 인식하지 아니하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	손익계산서	자본	기말
이연법인세자산				
감가상각비	109,010	997	-	110,007
무형자산상각비	1,969,152	(1,915,078)	-	54,074
연차수당	88,674	1,126	-	89,800
판매보증충당부채	517,438	74,331	-	591,769
판매손실충당부채	3,864	88,651	-	92,515
지분법투자주식	36,706	-	-	36,706
회원권	201,507	792	-	202,299
수익증권	9,553	(1,482)	-	8,071
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손실	282,656	-	6,912	289,568
원재료평가충당금	63,699	(17,237)	-	46,462
기부금	21,979	7,095	-	29,074
이월결손금	4,638,954	4,200,041	-	8,838,995
이월세액공제	1,160,507	-	-	1,160,507
소계	9,103,699	2,439,236	6,912	11,549,847
이연법인세부채				
미수수익	(1,112)	(1,147)	-	(2,259)
대손충당금	30,354	15,133	-	45,487
토지재평가적립금	(1,892,362)	-	-	(1,892,362)
소계	(1,863,120)	13,986	-	(1,849,134)
이연법인세 미인식(주1)	(36,706)	(1,160,507)	-	(1,197,213)
계	7,203,873	1,292,715	6,912	8,503,500

(주1) 당사는 예측가능한 미래에 실현가능성이 낮은 지분법적용투자주식관련 이연법인세자산 36,706천원과 이월세액공제 관련 이연법인세자산 1,160,507천원을 인식하지 아니하였습니다.

33. 주당손익

33-1. 기본주당손익의 산정내역은 다음과 같습니다.

① 기본주당손익

(단위: 주, 원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	2,272,632,919	(10,895,330,267)
가중평균유통주식수	8,392,280	8,392,280
기본주당기순이익	271	(1,298)

② 가중평균유통보통주식수 계산 내역

가중평균유통보통주식수는 기초발행주식에서 자기주식취득주식을 일별 가중평균하여 차감하여 산정하였으며, 산정내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 주)

일자	구분	주식수	일수	적수
2020-01-01	기초	8,392,280	366	3,071,574,480
2020-12-31	기말	8,392,280	366	3,071,574,480
가중평균유통보통주식수				8,392,280

<전기>

(단위: 주)

일자	구분	주식수	일수	적수
2019-01-01	기초	8,392,280	365	3,063,182,200
2019-12-31	기말	8,392,280	365	3,063,182,200
가중평균유통보통주식수				8,392,280

33-2. 당기 보고기간종료일 이전에 발생하였다면 보통주식수나 잠재적보통주식수를 중요하게 변화시켰을 보고기간종료일 후에 발생한 사건은 없습니다.

33-3. 당사는 희석정 잠재적 보통주를 보유하지 않아 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

34. 우발채무와 약정사항

당기말 현재 당사가 거래하는 금융기관과 맺은 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	한 도	사용금액	금융기관명
-----	-----	------	-------

일반자금대출	2,000,000	2,000,000	기업은행
일반자금대출	2,000,000	2,000,000	
무역금융대출	2,000,000	2,000,000	
시설자금대출	2,100,000	2,100,000	
일반자금대출	7,900,000	7,900,000	
일반자금대출	11,500,000	11,500,000	
선물환	USD 500,000.00	-	
기타외화지급보증	USD 3,563,000.00	USD 3,563,000.00	
기타외화지급보증	USD 400,000.00	USD 373,000.00	
기타외화지급보증	USD 100,000.00	USD 100,000.00	
기타외화지급보증	CNY 620,000.00	CNY 620,000.00	
외상매출채권담보	16,000,000	-	KEB하나은행
기타외화지급보증	USD 1,300,000.00	USD 1,300,000.00	
온렌딩대출	7,000,000	1,050,000	국민은행
온렌딩대출	2,500,000	500,000	
온렌딩대출	3,000,000	1,500,000	
일반자금대출	250,000	200,000	
일반자금대출	800,000	800,000	
일반자금대출	3,000,000	2,520,000	우리은행
일반자금대출	2,000,000	1,000,000	
일반자금대출	1,000,000	1,000,000	
외상매출채권담보	1,000,000	-	
일반자금대출	2,700,000	2,700,000	
온렌딩대출	249,990	249,990	신한은행
무역금융대출	3,000,000	3,000,000	수출입은행

35. 특수관계자 거래

35-1. 보고기간종료일 현재 당사와 특수관계에 있는 회사 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
종속기업	Guangzhou Naraenanotech Co.,Ltd.	-
관계기업	NS CREATION Corp.	NS CREATION Corp.
기타의 특수관계자	(주)아텍	(주)아텍

35-2. 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
종속기업	Guangzhou Naraenanotech Co.,Ltd.	매입액 등	120,267	-
관계기업	NS CREATION Corp.	매입액 등	55,771	-
기타	종업원	대여금의 대여	40,000	-
기타	종업원	대여금의 회수	(10,286)	(4,992)

35-3. 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	관련 계정	당기말	전기말
기타	종업원	장단기대여금	63,888	34,174

35-4. 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기급여	989,590	1,428,740
퇴직급여	96,009	138,737
합 계	1,085,599	1,567,477

당사의 주요 경영진은 기업 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 사실상의 임원입니다.

35-5. 당기말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공한 담보 및 보증내용은 없으며 제공받은 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

① 당사가 제공받은 담보

(단위: 천원)

제공받은내용				관련차입금 등		
구 분	제공자	내 용	금 액	종 류	담보권자	금 액
지급보증	대주주	연대보증	USD 600,000	일반자금대출	기업은행	USD 500,000
			USD1,747,486		기업은행	USD 1,455,988
			4,800,000		기업은행	4,000,000
			10,600,000		국민은행	3,050,000
			3,804,000		우리은행	3,520,000
			4,440,000		신한은행	2,949,000
			3,600,000		수출입은행	3,000,000
			1,200,000		우리은행	1,000,000
		담보제공				
합 계(USD)			2,347,486	합 계(USD)		1,955,988
합 계(KRW)			28,444,000	합 계(KRW)		17,519,990

36. 현금흐름표

36-1. 현금흐름표상의 당기순익조정을 위한 가감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당 기	전 기
세전이익조정을 위한 가감	9,394,291,800	(1,182,401,584)
손익조정항목 :	9,231,226,627	7,364,384,936
감가상각비	2,366,514,908	2,438,220,043
무형자산상각비	67,966,800	48,446,331
무형자산감액손실	32,400,000	3,601,000
판매보증비	2,595,445,275	3,825,791,786
판매손실비	257,914,267	402,959,999
수익증권평가손실	1,075,868	1,217,246
이자비용	1,560,452,905	1,922,055,734
외화환산손실	719,374,760	59,538,819
유형자산처분손실	671,205,863	27,539,465
유형자산폐기손실	410,847,137	10,000
재고자산평가손실	149,287,625	(78,351,586)
법인세비용	679,908,046	(1,081,376,728)
이자수익	(29,939,248)	(12,809,422)
외화환산이익	(247,737,511)	(181,529,136)
유형자산처분이익	(948,000)	(1,382,728)
유가증권처분이익	(1,577,933)	(1,592,897)
유가증권평가이익	(964,135)	(7,952,990)
자산 및 부채의 증감 :	163,065,173	(8,546,786,520)
매출채권의 감소(증가)	(7,754,429,083)	2,764,812,391
미수금의 감소(증가)	(380,285,384)	(335,827,117)
선금금의 감소(증가)	(2,050,827,925)	(683,594,471)
선급비용의 감소(증가)	45,005,822	(85,883,006)
재고자산의 감소(증가)	(1,812,467,155)	(8,480,494,977)
매입채무의 증가(감소)	6,881,809,931	(277,069,600)
미지급금의 증가(감소)	1,374,551,418	(810,671,747)
예수금의 증가(감소)	(169,864,260)	25,741,300
선수금의 증가(감소)	5,903,149,671	3,112,782,788
미지급비용의 증가(감소)	(68,108,494)	(47,057,223)
장기미지급금의 증가(감소)	318,880,000	(241,600,000)
판매보증충당부채의 증가(감소)	(2,124,349,368)	(3,487,924,858)

36-2. 중요한 비현금 거래

보고기간종료일 현재 투자와 재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기	전기
장기차입금의 유동성 대체	3,137,490	17,183,320
당기 취득한 리스자산의 인식	114,935	38,349
장기금융상품의 유동성 대체	2,935,113	-
투자부동산의 유형자산 대체	6,456,591	-
리스부채 유동성 대체	29,116	-

36-3. 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기				전기			
	단기차입금	장기차입금	리스부채	합계	단기차입금	장기차입금	리스부채	합계
기초 금액	37,884,923	22,783,310	36,390	60,704,623	19,300,000	29,716,630	-	49,016,630
현금흐름	(7,764,923)	(5,083,320)	(29,961)	(12,878,204)	18,584,923	(6,933,320)	(16,376)	11,635,228
기타 비금융변동	12,000,000	(12,000,000)	114,171	114,171	-	-	52,765	52,765
기말 금액	42,120,000	5,699,990	120,599	47,940,589	37,884,923	22,783,310	36,390	60,704,623

37. 우발부채

보고기간 종료일 현재 법률분쟁의 내용은 아래와 같으며, 추가적인 소송의 가능성이없어 재무제표에 반영하지 아니하였습니다.

(단위: 천원)

사건번호	내용	금액	비고
2017카단1441 채권가압류외 8건	제3채무자 채권가 압류 및 압류	551,767	동 가압류 등과 관련된 거래처의 잔존 채무는 54,782천원인 바 동 업체에 대한 구상금(253,232천 원) 소송을 승소하여 동 채권으로 상계가능하며, 추 심 청구소송이 제기된 건은 없음(2018가합13281)

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 나래나노텍의 2020년 12월 31자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사등의 외부감사에 관한 법률 제8조의 6에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 나래나노텍
대표이사 귀하

2021년 3월 15일

우리는 첨부된 주식회사 나래나노텍의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 나래나노텍의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2020년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 따라 내부회계관리규정 및 조직을 구비하고 있으며 내부회계관리규정상 관련 통제절차를 모두 준수하고 있다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 비상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범규준 제 6장 "'부칙'의 규정에 따라 상장중소기업보다 현저하게 완화된 방식으로 외감법 제2조의 2 규정에 따라 내부회계관리규정 및 조직을 구비하고 내부회계관리규정상 관련 통제절차를 준수하는 방법으로 이루어 졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

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

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태 보고내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 제6장 '부칙'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

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

인덕회계법인 대표이사

김 종 필

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 보고서

(주)나래나노텍 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 다음과 같이 2020년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다. 당사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 따라 내부회계관리규정 및 조직을 구비하고 있으며 다음과 같이 내부회계관리규정 상 관련 통제절차를 모두 준수하고 있습니다.

통제항목	예	아니오	비고
· 회계정보의 식별, 측정, 분류, 기록 및 보고방법에 관한 사항의 준수	●		
· 회계정보의 오류를 통제하고 이를 수정하는 방법에 관한 사항의 준수	●		
· 회계정보에 대한 정기적인 점검 및 조정 등 내부검증에 관한 사항의 준수	●		
· 회계정보를 기록, 보관하는 장부의 관리방법과 위조, 변조, 훼손 및 파기의 방지를 위한 통제 절차에 관한 사항의 준수	●		
· 회계정보의 작성 및 공시와 관련한 임직원의 업무분장과 책임에 관한 사항의 준수	●		
· 내부회계관리규정의 제정 및 개정을 위한 절차의 준수	●		
· 내부회계관리자의 자격요건 및 임면절차의 준수	●		
· 대표이사의 운영실태 보고 기준 및 절차의 준수	●		
· 감사(위원회)의 평가보고 기준 및 절차의 준수	●		
· 감사(위원회)의 평가 결과를 회사의 대표이사등의 인사보수 및 차기 사업연도 내부회계관리제도 운영계획 등에 반영하기 위한 절차 및 방법의 준수	●		
· 회사의 대표이사등을 대상으로 하는 교육훈련의 계획성과평가평가결과 활용 등에 관한 사항의 준수	●		
· 회사의 대표이사등이 내부회계관리규정을 관리운영하는 임직원 또는 회계정보를 작성·공시하는 임직원에게 내부회계관리규정에 위반되는 행위를 지시하는 경우에 해당 임직원이 지시를 거부하더라도 그와 관련하여 불이익을 받지 아니하도록 보호하는 제도에 관한 사항의 준수	●		

· 내부회계관리규정 위반행위 신고제도의 운영에 관한 사항의 준수	●		
· 법 제22조 제3항제4항에 따른 조사시정 등의 요구 및 조사결과 제출 등과 관련하여 필요한 감사의 역할 및 책임에 관한 사항의 준수	●		
· 법 제22조 제5항에 따른 자료나 정보 및 비용의 제공과 관련한 회사 대표자의 역할 및 책임에 관한 사항의 준수	●		
· 내부회계관리규정을 위반한 임직원의 징계 등에 관한 사항의 준수	●		

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠트리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2021년 02월 09일

(주)나래나노텍 대표이사 정 좌 진



내부회계관리자 장 동 원



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 나래나노텍			
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		1	2	1	1	2	2	-	-	-	-	-	-	4	5
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	5	4	156	158	360	316	-	-	-	-	-	-	521	478
	합계	5	4	156	158	360	316	-	-	-	-	-	-	521	478

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2020.4.28~4.29				2	일		
	주요내용			위험평가, 감사절차의 계획							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용			
				상주		비상주					
	2020.11.25~11.27		3	일	3	명	-	명	중간감사 수행(주요 프로세스별 거래 유형 및 업무절차 이해, 통제 테스트 수행 등), 내부회계관리제도 검토		
	2021.02.17~02.19		3	일	3	명	-	명	별도재무제표에 대한 입증감사, 내부회계관리제도 검토		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			2021.01.12				1	일		
	실사(입회)장소			본사							
	실사(입회)대상			제품, 재공품 및 원재료 등							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			-				-	일		
	실사(입회)장소			-							
	실사(입회)대상			-							
외부조회	금융거래조회			○	채권채무조회			○	변호사조회		○
	기타조회			-							

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회		
	수행시기	2020.4.29, 2020.11.27, 2021.2.19			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-			
	수행시기	-	-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 04월 29일	회사: 감사 외 경영관리본부 2인 회계법인 : 업무수행이사 와 업무팀원 2인	대면회의	2020년 회계감사 수행계획
2	2020년 11월 27일	회사: 감사 외 경영관리본부 2인 회계법인 : 업무수행이사 와 업무팀원 2인	대면회의	내부통제 중간테스트 결과 보고
3	2021년 02월 19일	회사: 감사 외 경영관리본부 2인 회계법인 : 업무수행이사 와 업무팀원 2인	대면회의	내부통제 최종테스트 결과 보고, 기말감사 진행 현황