

아래스 주식회사
(구, 주식회사 에이앤티앤)

재무제표에 대한
감사보고서

제 26 기
2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

인덕회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서.....	1
재무제표	
재무상태표	6
포괄손익계산서	8
자본변동표	9
현금흐름표	10
재무제표에 대한 주석	13
내부회계관리제도 검토의견	67
외부감사실시내용	71

독립된 감사인의 감사보고서

아래스 주식회사
주주 및 이사회 귀중

의견거절

우리는 아래스주식회사(이하, '회사')의 재무제표에 대한 감사계약을 체결하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리는 별첨된 회사의 재무제표에 대하여 의견을 표명하지 않습니다. 우리는 이 감사보고서의 의견거절근거 단락에서 기술된 사항의 유의성 때문에 재무제표에 대한 감사의견의 근거를 제공하는 충분하고 적합한 감사증거를 입수할 수 없었습니다.

의견거절근거

(1) 사업결합 관련 거래가액의 타당성 및 회계처리의 적정성

우리는 당기 및 보고기간 종료일 이후 감사보고서일까지 피합병회사의 취득과 관련된 거래가액의 타당성 및 합병회계처리의 주요내역을 확인한 결과 거래가액의 타당성 및 회계처리의 적정성 판단을 위한 충분하고 적합한 감사증거를 확보하지 못하였습니다. 또한 우리는 기록되었거나 기록되지 아니한 부채 및 우발부채의 존재여부와 관련하여 충분하고 적합한 감사증거를 확보하지 못하였으며 대체적인 방법에 의하여도 만족할 만한 결과를 얻지 못하였습니다.

(2) 투자자산 및 전환사채 관련 자금흐름

우리는 2020년 기중 및 이후 감사보고서일까지 회사와 피합병법인이 취득 또는 처분한 일부 투자자산(복합금융상품 투자 등)과 회사와 피합병법인이 발행한 전환사채에 대한 자금의 흐름, 거래상대방 등 거래의 진실성을 판단하기 위한 충분하고 적합한 감사증거를 확보하지 못하였습니다.

(3) 내부회계관리제도상의 취약점

회사는 자금거래 및 부정방지와 관련하여 충분하고 적합한 통제절차를 운영하지 않았습니다. 이러한 상황은 회사의 자금거래 및 부정방지와 관련된 내부회계관리제도의 전반적 신뢰성에 심각한 훼손이 있는 상황으로 판단되며, 이로 인하여 동 사항들이 재무제표의 구성요소들에 관하여 수정이 필요한지 여부를 결정할 수 없었습니다. 우리는 이러한 통제하에 작성된 회사의 회계기록을 신뢰할 수 없었고 아울러 회계감사기준에서 요구하는 감사절차를 취하지 못하였습니다.

또한, 부정으로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요한 회사의 내부통제의 설계 및 운영에 대한 책임이 있는 경영진에 의한 회사의 내부통제제도 무력화는 재무제표에 공시된 모든 항목에 대한 불확실성이 증가하게 되어 재무제표에 대한 감사와 관련한 각종 감사절차 요청사항에 대한 충분하고 적합한 감사증거를 확보할 수 없게 만듭니다.

이와 같은 사항들의 결과, 우리는 회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약과 기타의 서술정보의 구성요소들에 관하여 수정이 필요한 사항이 발견되었을 것인지 여부를 결정할 수 없었습니다.

강조사항

재무제표 이용자는 재무제표에 대한 다음의 주석에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

(1) 주석 9

회사는 2018년 9월 20일에 전남 화순군 도고면 천암리 788외 토지 및 건물 일체를 양수하는 계약을 (유)에스에스알과 체결하였습니다. 양수금액은 75억이며 계약금으로 20억이 지급되었습니다. 2020년 5월 29일에 양도인에게 회사의 전환사채 55억을 발행하여 잔금을 지급하였지만 양수대상 부동산에 대한 등기이전은 이루어지지 않았습니다. 2020년 12월 30일 대상 부동산에 대한 양수결정을 철회함에 따라 계약금 20억원을 포기하여 손실 20억원이 발생하였습니다.

(2) 주석 8,12,26,33

합병전 피합병법인은 2020년 4월에 AFC글로벌사모투자합자회사에 전환사채 40억원

을 발행하였으며, 2020년 5월27일에 STX마린서비스(주)가 발행한 전환사채 50억원을 인수하였습니다. STX마린서비스(주)와 (주)티이알은 2020년 5월 22일에 회사의 제3자배정유상증자(13억원, 주당 100원, 13백만주)에 참여함으로써 주요주주가 되었습니다. 회사는 2020년 6월 22일자로 피합병법인과 합병하여 동 전환사채와 투자전환사채를 피합병회사로부터 승계하였습니다. 회사가 승계한 전환사채는 당기중 20억원이 상환되었으며, 보고기간 이후인 2021년 3월에 20억원 전액이 상환되었습니다. 회사가 승계한 투자전환사채는 당기중 30억원을 조기상환청구로 상환받았으며, 보고기간 이후인 2021년 3월에 20억원을 상환받았습니다. 회사에서 제시한 자료에 의하면 STX마린서비스(주)와 AFC글로벌사모투자합자회사는 특수관계회사입니다.

한편, 2021년 1월 29일에 STX마린서비스(주)와 (주)티이알이 보유한 회사의 주식 13,000천주에 대하여 회사의 박래성 대표이사가 양수하는 계약(양수금액14.3억, 주당 110원)이 체결되었습니다. 해당주식의 보호예수기간이 해제되는 시점(2021년 6월 18일)에 명의변경이 완료되어 회사의 대표이사가 최대주주가 될 예정입니다. 회사는 2018사업연도 및 2019사업연도 감사의견 거절에 따른 상장폐지사유에 대하여 기업심사위원회 심의·의결을 통하여 2021년 4월 12일 까지 개선기간을 부여받은 바 있습니다. 그리고 2020년 7월 15일 증권선물위원회의 재무제표에 대한 조사 및 감리결과에 대해 지적사항 및 조치로 인해 회계처리 위반으로 상장적격성 실질심사 사유가 발생한 바 있습니다. "최대주주 변경을 수반하는 주식양수도 계약 체결"은 "관리종목 또는 투자주의 환기종목의 경영권 변동" 사유에 해당되어 상장적격성 실질심사 사유가 추가되었습니다.

(3) 주석 27

회사의 사채권자인 AFC글로벌사모투자합자회사는 전환사채인수계약서의 "기한의 이익 상실" 사유 발생을 근거로 위약벌 8억원에 대하여 법원에 지급명령을 신청하였으며, 회사는 2021년 1월 5일에 지급명령서를 법원으로부터 수령하였습니다. 회사는 사채권자와 3억원에 합의하여 2021년 3월 12일에 소송이 취하되었습니다.

기타사항

아래스 주식회사의 2019년 12월 31일로 종료된 보고기간의 재무제표는 타 감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 7월 20일자 감사보고서에 대하여 의견거절이 표명되었습니다.

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 계속기업 전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 대한민국의 회계감사기준에 따라 회사의 재무제표를 감사하고 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 그러나, 우리는 이 감사보고서의 의견거절근거 단락에서 기술된 사항의 유의성 때문에 해당 재무제표에 대한 감사의견의 근거를 제공하는 충분하고 적합한 감사증거를 입수할 수 없었습니다.

우리는 재무제표 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 대한 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다.

서울특별시 영등포구 국회대로70길 19

인 덕 회 계 법 인

대표이사 김 종 필

2021년 03월 29일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사

건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

아래스 주식회사

제 26 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 25 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

아래스 주식회사 대표이사 박래성

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 성동구 성수일로 10
(성수동1가, 서울숲아이티씨티)
(전 화) 02- 3443- 5811

재무상태표		
제 26 기	2020.12.31 현재	
제 25 기	2019.12.31 현재	
아래스(주) (단위 : 원)		
	제 26 기	제 25 기
자산		
유동자산	9,779,655,821	1,975,422,460
현금및현금성자산	2,509,787,096	871,341,529
기타유동금융자산	20,000,000	
매출채권 및 기타유동채권	4,668,934,582	1,102,098,331
당기법인세자산	15,157,816	1,982,600
재고자산	2,565,776,327	
비유동자산	4,129,793,101	2,913,144,909
기타비유동금융자산	2,330,095,867	213,483,008
장기매출채권 및 기타비유동채권	250,419,000	182,408,000
유형자산	1,474,647,817	2,461,151,734
영업권 이외의 무형자산	74,630,417	56,102,167
자산총계	13,909,448,922	4,888,567,369
부채		
유동부채	7,862,786,776	552,919,798
매입채무 및 기타유동채무	1,521,316,737	335,321,329
기타유동금융부채	2,459,920,883	217,598,469
전환사채	3,581,549,156	
유동충당부채	300,000,000	
비유동부채	141,479,163	88,499,095
기타비유동금융부채	101,557,778	72,099,910
퇴직급여부채	39,921,385	16,399,185
부채총계	8,004,265,939	641,418,893

재무상태표		
제 26 기	2020.12.31 현재	
제 25 기	2019.12.31 현재	
아래스(주) (단위 : 원)		
	제 26 기	제 25 기
자본		
자본금	4,613,795,000	2,313,795,100
자본잉여금	31,780,506,027	31,780,506,027
기타자본구성요소	(258,128,858)	641,871,042
이익잉여금(결손금)	(30,230,989,186)	(30,489,023,693)
자본총계	5,905,182,983	4,247,148,476
자본과부채총계	13,909,448,922	4,888,567,369

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서		
제 26 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지		
제 25 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지		
(단위 : 원)		
	제 26 기	제 25 기
수익(매출액)	6,877,620,406	121,410,289
매출원가	4,290,424,806	104,216,532
매출총이익	2,587,195,600	17,193,757
판매비와관리비	2,363,314,934	1,173,340,028
영업이익(손실)	223,880,666	(1,156,146,271)
기타이익	1,997,264,243	184,746,753
기타손실	3,254,147,387	651,738,775
금융수익	2,430,372,568	25,572,421
금융원가	828,566,127	43,703,428
법인세비용차감전순이익(손실)	568,803,963	(1,641,269,300)
법인세비용	140,204,200	
계속영업이익(손실)	428,599,763	(1,641,269,300)
중단영업이익(손실)	(179,655,918)	(1,141,919,831)
당기순이익(손실)	248,943,845	(2,783,189,131)
기타포괄손익	9,090,662	28,365,415
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	9,090,662	28,365,415
확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)	9,090,662	28,365,415
총포괄손익	258,034,507	(2,754,823,716)
주당이익		
기본주당이익(손실) (단위 : 원)		
계속영업기본주당이익(손실) (단위 : 원)	11	(72)
중단영업기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(5)	(50)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자본변동표					
제 26 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지					
제 25 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지					
(단위 : 원)					
구분	자본				
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	이익잉여금	자본 합계
2019.01.01 (기초자본)	2,313,795,100	31,780,506,027	(258,128,858)	(27,734,199,977)	6,101,972,292
지분의 발행			899,999,900		899,999,900
당기순이익(손실)				(2,783,189,131)	(2,783,189,131)
기타포괄손익				28,365,415	28,365,415
2019.12.31 (기말자본)	2,313,795,100	31,780,506,027	641,871,042	(30,489,023,693)	4,247,148,476
2020.01.01 (기초자본)	2,313,795,100	31,780,506,027	641,871,042	(30,489,023,693)	4,247,148,476
지분의 발행	2,299,999,900		(899,999,900)		1,400,000,000
당기순이익(손실)				248,943,845	248,943,845
기타포괄손익				9,090,662	9,090,662
2020.12.31 (기말자본)	4,613,795,000	31,780,506,027	(258,128,858)	(30,230,989,186)	5,905,182,983

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표		
제 26 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지		
제 25 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지		
(단위 : 원)		
	제 26 기	제 25 기
영업활동현금흐름	(612,140,277)	(3,474,969,639)
당기순이익(손실)	248,943,845	(2,783,189,131)
당기순이익조정을 위한 가감	37,144,952	935,942,384
법인세비용	140,204,200	
대손상각비	(51,700,434)	43,661,940
기타의 대손상각비	140,838,065	546,151,190
감가상각비	331,220,171	269,203,768
무형자산상각비	5,840,750	4,219,000
퇴직급여	54,614,232	134,500,732
외화환산손실	48,471,503	7
유형자산처분손실		78,103,858
무형자산손상차손	641,660,837	
금융자산처분손실	2,000,000,000	
매도가능금융자산손상차손		19,833,000
차입금(사채)상환손실	1,321,568	
총당부채전입액	300,000,000	(158,998,836)
이자비용	734,437,224	23,843,844
당기손익인식금융자산평가이익	(316,980,737)	(4,450,834)
외화환산이익	(441,735)	
금융자산처분이익	(265,770,000)	
파생금융부채평가이익	(888,200,000)	
파생금융부채거래이익	(64,840,000)	
차입금(사채)상환이익	(755,455,429)	
염가매수차익	(1,915,679,699)	
이자수익	(102,395,564)	(20,125,285)
영업활동으로인한자산·부채의변동	(884,775,203)	(1,621,370,732)
매출채권 및 기타유동채권의 감소(증가)	1,101,320,898	1,260,759,218

현금흐름표		
제 26 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지		
제 25 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지		
(단위 : 원)		
	제 26 기	제 25 기
재고자산의 감소(증가)	(402,701,817)	
매입채무 및 기타유동채무의 증가(감소)	(1,561,392,914)	(2,678,578,687)
사외적립자산의공정가치의 감소(증가)	(5,000,000)	88,604,566
확정급여채무의현재가치의 증가(감소)	(17,001,370)	(292,155,829)
이자수취(영업)	113,863,703	14,687,654
이자지급(영업)	(114,474,668)	(23,843,844)
법인세납부(환급)	(12,842,906)	2,804,030
투자활동현금흐름	5,874,361,208	3,609,426,678
유형자산의 처분		12,228,439
사업결합으로인한현금증가	170,158,417	
단기금융상품의 처분	160,000,000	425,000,000
매도가능금융자산의 처분	3,023,187,878	2,996,546,800
장기금융상품의 처분	1,990,236,608	1,222,579,510
단기대여금및수취채권의 처분	1,055,467,440	41,142,595
기타 장기성 자산의 처분	60,151,000	266,433,676
단기금융상품의 취득	(149,000,000)	
단기대여금및수취채권의 취득	(250,000,000)	(381,666,660)
장기금융상품의 취득	(13,363,135)	(630,815,155)
유형자산의 취득	(43,076,000)	(181,871,527)
무형자산의 취득	(24,369,000)	
기타 장기성 자산의 취득	(105,032,000)	(160,151,000)
재무활동현금흐름	(3,575,745,596)	524,555,071
주식의 발행	1,400,000,000	899,999,900
단기차입금의 증가	340,000,000	215,900,000
단기차입금의 상환	(2,240,000,000)	(415,900,000)
금융리스부채의 지급	(275,745,596)	(175,444,829)
전환사채의 감소	(2,800,000,000)	
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	1,686,475,335	659,012,110

현금흐름표		
제 26 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지		
제 25 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지		
(단위 : 원)		
	제 26 기	제 25 기
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(48,029,768)	(7)
현금및현금성자산의순증가(감소)	1,638,445,567	659,012,103
기초현금및현금성자산	871,341,529	212,329,426
기말현금및현금성자산	2,509,787,096	871,341,529

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

1. 회사의 개요

아래스 주식회사(이하, "당사")는 1995년 8월에 설립되었으며 2002년 1월 15일 한국거래소 코스닥시장에 회사의 보통주식을 상장하였습니다. 당사는 2020년 6월 22일 비상장기업인 아래스(주)와 합병하면서 사명을 현재와 같이 변경하였으며, 반도체 및 디스플레이 제조공정상 유틸리티 설비와 인프라 설비에 소유되는 밸브 등 부품을 제조 공급하고 있습니다..

한편, 당기말 현재 당사의 납입자본금은 4,613,795천원인 바, 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)	지분율(%)
(주)엘피케이로보틱스	8,000,000	17.34%
에스티엑스마린서비스(주)	7,000,000	15.17%
(주)티이알	6,000,000	13.00%
AFCMIRACLEFUND투자조합	5,000,000	10.84%
삼성월스투자조합	4,999,999	10.84%
현대디엘투자조합	1,101,419	2.39%
현대디엘2호 투자조합	771,001	1.67%
기타	13,265,531	28.75%
합 계	46,137,950	100.00%

(*) 2021년 1월 29일 에스티엑스마린서비스(주) 및 (주)티이알의 보유주식을 당사의 대표이사가 양수하였는 바, 해당 주식의 보호예수기간이 해제되는 시점에 명의변경이 완료되어 최대주주가 될 예정입니다.

2. 재무제표의 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

(2) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 당기손익인식금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(3) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 '기능통화')로 측정되며 기능통화 이외의 다른 통화를 외화로 정의하고 있습니다. 당사의 기능통화 및 표시통화는 대한민국 '원'입니다.

(4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

1) 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 13 : 순확정급여채무의 측정
- 주석 23 : 법인세비용
- 주석 25 : 금융상품의 범주 및 공정가치
- 주석 27 : 우발상황과 약정사항
- 주석 31 : 계속기업의 중대한 불확실성

2) 공정가치 측정

당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가

치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다. 평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

한편, 당사는 유의적인 평가문제를 이사회에 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정시 사용된 가정의 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 금융상품의 범주 및 공정가치

3. 회계정책의 변경

당사는 전기부터 기업회계기준서 제1116호(리스)을 최초 적용하였으며 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없다고 판단하고 있습니다.

기업회계기준서 제1116호는 리스이용자가 리스관련 자산과 부채를 재무상태표에 인식하는 하나의 회계모형을 제시하고 있습니다. 리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 단기리스와 소액 기초자산 리스의 경우 리스인식이 면제될 수 있습니다. 리스제공자 회계처리는 리스를 금융리스와 운용리스로 분류하는 기존의 기준서와 유사합니다.

① 약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정

당사는 법적 형식은 리스가 아니지만 기업회계기준서 제2104호에 의해 리스가 포함되어 있다고 판단한 약정이 있다고 판단될 경우 기업회계기준서 제1116호를 적용하면서 다음을 선택할 수 있습니다.

- 모든 계약에 기업회계기준서 제1116호 리스 정의를 적용할지
- 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하고 있는지를 다시 판단하지 않을 수 있는 실무적 간편법을 적용할지

당사는 전환일에 존재하는 리스계약에 대해 기존의 리스정의를 유지할 수 있는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

② 전환

리스이용자로서 당사는 다음 중 한가지 방법으로 새로운 기준서를 적용할 수 있습니다.

- 소급적용 접근법
- 수정된 소급적용 접근법과 선택적 실무적 간편법

리스이용자는 모든 리스계약에 일관되게 선택사항을 적용해야 합니다. 당사는 2019년 1월 1일을 기준으로 수정된 소급적용 접근법을 사용하여 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용하였습니다.

③최초 적용 효과

회사는 2019년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기준서 제1116호를 적용하였으며, 경과

규정에 따라 전기 재무제표는 재작성하지 않았습니다. 동 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

회사는 종전 기준서 제1017호 '리스'에 따라 '운용리스'로 분류하였던 리스와 관련하여 사용권자산 및 리스부채를 인식하였습니다. 이에 따라 최초적용일인 2019년 1월 1일 현재 사용권자산 및 리스부채는 각각 40,277,329원 증가하였으며, 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	금 액(원)
1. 2018년 12월 31일의 금융리스부채	-
2. 2019년 1월 1일의 운용리스 약정 조정내역	40,277,329
- 2018년 12월 31일의 운용리스 약정	40,277,329
- 2019년 1월 1일의 운용리스 약정 할인금액	-
(조정) 단기리스 및 소액자산 리스 예외규정 적용	-
3. 2019년 1월 1일의 리스부채	40,277,329

4. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 현금및현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적으로 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(2) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융 자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래 가격으로 측정합니다.

② 분류 및 후속측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치-지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류 합니다.

금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형하에서 보유
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 한편, 이러한 선택은 투자자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융 자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

당기손익-공정가치측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치측정 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

③ 제거

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 당사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

당사가 재무대표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

④ 상계

당사는 당사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계 권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(3) 금융자산의 손상

① 당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

당사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행 예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 당사는 과도한 원가나 노력없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대 존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 당사가 신용위험에 노출되는 최장 계약기간입니다.

② 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중 추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(

계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정되며 이러한 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다

③ 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지를 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입 조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

④ 재무상태표상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

⑤ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거하며 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나, 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(4) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추

정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다

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

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

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사의 당기 추정내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수
건물	20~ 40년
시설장치	2~ 3년
기계장치	6년
차량운반구	6년
비품	6년

한편, 당사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 추정내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(5) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과

손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용이 가능한 시점부터 잔존가치를 영('0')으로 하여 아래의 추정내용연수동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 추정내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
소프트웨어	5년
회원권	비한정

추정내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 추정내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 추정내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 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) 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(6) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적

격자산이란 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.

한편, 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 보고기간 동안 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.

(7) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산을 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 회수가 능력과 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 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 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.

(8) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 비파생금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식 시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련 하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 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.

③ 금융부채의 제거

당사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 당사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담 한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(9) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간말 현재 당사의 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차 보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

(10) 총당부채

총당부채는 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.

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

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

총당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(11) 외화

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

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 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.

(12) 납입자본

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

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다. 당사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(13) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 상품 및 제품 판매에 대하여 재화의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 이에 따라 상품 및 제품의 판매계약은 고객에게 인도한 시점(수출의 경우 무역조건에 따라 선적한 시점, 검수시점 등)에 수익을 인식하고 있습니다.

(14) 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익과 이자비용
- 배당금수익
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 처분에서 발생하는 순손익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 상각후원가 혹은 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 손상차손

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총 장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더 이상 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(15) 법인세

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

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 해당한다면 기업회계기준서 제1012호(법인세)를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제1037호(충당부채, 우발부채, 우발자산)을 적용하고 있습니다.

① 당기법인세

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

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계할 권리를 가지고 있음
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

② 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 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 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 당사의 사업계획을 미래 과세소득에 고려합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부 금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영 하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(16) 주당이익

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

5. 영업부문

(1) 부문구분의 근거

당사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 볼밸브 펌프 산업용X-Ray 등 부품 제조 및 도매업(부품사업부문)과 기타로 영업부문을 구분하고 있습니다.

(2) 보고부문의 정보

보고부문의 매출총이익은 당사의 경영진이 검토하는 내부보고 자료에 포함되어 성과 측정을 위해 이용되며, 당사의 경영진은 그러한 정보가 각 보고부문의 성과를 동종산업의 다른 기업과 비교하여 평가하는데 목적적합하다고 판단하고 있습니다.

당사는 영업부문의 부문별 정보와 관련하여 사업의 특성에 따라 매출액, 매출총이익, 유형 및 무형자산, 감가상각비, 무형자산상각비를 분류하고 있습니다.

한편, 당기와 전기 중 보고부문별 재무정보는 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 원)			
	당 기			전 기
	부품사업	기타	합 계	기타
매출액	6,493,713,646	383,906,760	6,877,620,406	121,410,289
매출총이익	2,403,288,840	183,906,760	2,587,195,600	17,193,757
유형 및 무형자산	1,279,758,491	269,519,743	1,549,278,234	2,517,253,901

(단위 : 원)				
구 분	당 기			전 기
	부품사업	기타	합 계	기타
감가상각비	36,017,039	226,212,210	262,229,249	144,102,447
무형자산상각비	2,030,750	3,431,361	5,462,111	2,252,226

(3) 지역별 및 주요 거래처별 수익 정보

당사의 당기 87.32% 및 전기의 매출 99.6%은 국내에서 발생하였으며, 당기와 전기 중 단일 외부고객으로 부터의 수익이 당사 전체 수익의 10% 이상인 경우는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
구 분	당 기		구 분	전 기	
	금 액	비 율		금 액	비 율
A사	1,366,270,060	19.87%	C사	46,000,000	37.89%
B사	773,010,400	11.24%	D사	35,169,205	28.97%
기타거래처_합산	4,738,339,946	68.89%	기타거래처_합산	40,241,084	33.14%
합 계	6,877,620,406	100.00%	합 계	121,410,289	100.00%

6. 현금및현금성자산

보고기간말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
요구불예금	2,509,787,096	871,341,529

7. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
구 분	당기말			전기말		
	유 동	비유동	합 계	유 동	비유동	합 계
매출채권	3,295,652,921	-	3,295,652,921	160,474,447	-	160,474,447
대여금	145,000,000	-	145,000,000	450,467,440	-	450,467,440
미수금	1,196,056,231	-	1,196,056,231	418,772,557	-	418,772,557

(단위 : 원)						
구 분	당기말			전기말		
	유 동	비유동	합 계	유 동	비유동	합 계
미수수익	121,992	-	121,992	11,590,131	-	11,590,131
선급금	27,377,980	-	27,377,980	59,837,993	-	59,837,993
선급비용	4,725,458	-	4,725,458	955,763	-	955,763
보증금	-	250,419,000	250,419,000	-	182,408,000	182,408,000
합 계	4,668,934,582	250,419,000	4,919,353,582	1,102,098,331	182,408,000	1,284,506,331

(2) 보고기간말 현재 매출채권및기타채권의 연령 및 손상된 금액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 원)							
구 분	발생일 경과채권					손실충당금	합 계
	6개월 이하	6개월 초과~ 1년 이하	1년초과~ 3년이하	3년 초과	합 계		
매출채권	2,530,002,344	783,039,377	2,238,500	-	3,315,280,221	(19,627,300)	3,295,652,921
대여금	-	145,000,000	-	-	145,000,000	-	145,000,000
미수금	602,095,823	593,960,408	361,989,255	55,000,000	1,613,045,486	(416,989,255)	1,196,056,231
미수수익	121,992	-	-	-	121,992	-	121,992
선급금	15,123,000	12,254,980	-	-	27,377,980	-	27,377,980
선급비용	4,256,626	468,832	-	-	4,725,458	-	4,725,458
보증금	45,032,000	23,130,000	510,000,000	22,257,000	600,419,000	(350,000,000)	250,419,000
합 계	3,196,631,785	1,557,853,597	874,227,755	77,257,000	5,705,970,137	(786,616,555)	4,919,353,582

한편, 당기말 현재 매출채권및기타채권의 손상과 관련한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	채권연령내역	금 액
손상되지 아니한 채권	6개월 이하 채권	3,177,004,485
연체되었으나 손상되지 않은 채권	6개월 이상 채권(개별분석)	1,742,349,097
손상된 채권	6개월 이하 채권	19,627,300
	6개월 이상 채권	766,989,255
	소 계	786,616,555
합 계		5,705,970,137

② 전기말

(단위 : 원)							
구 분	발생일 경과채권					손실충당금	합 계
	6개월 이하	6개월 초과~ 1년 이하	1년초과~ 3년이하	3년 초과	합 계		
매출채권	158,235,947	1,790,800	44,309,640	4,593,600	208,929,987	(48,255,540)	160,474,447
대여금	285,000,000	80,467,440	170,000,000	515,000,000	1,050,467,440	(600,000,000)	450,467,440
미수금	587,923,747	52,000,000	4,464,287,212	-	5,104,210,959	(4,685,438,402)	418,772,557
미수수익	11,590,131	-	-	-	11,590,131	-	11,590,131
선급금	59,837,993	-	545,920,000	-	605,757,993	(545,920,000)	59,837,993
선급비용	72,000	883,763	-	-	955,763	-	955,763
보증금	-	160,151,000	362,882,000	3,651,375,000	4,174,408,000	(3,992,000,000)	182,408,000
합 계	1,102,659,824	295,293,009	5,587,398,853	4,170,968,603	11,156,320,273	(9,871,613,942)	1,284,506,331

한편, 전기말 현재 매출채권및기타채권의 손상과 관련한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	채권연령내역	금 액
손상되지 아니한 채권	6개월 이하 채권	881,508,634
연체되었으나 손상되지 않은 채권	6개월 이상 채권(개별분석)	403,197,697
손상된 채권	6개월 이하 채권	221,151,190
	6개월 이상 채권	9,650,462,752
	소 계	9,871,613,942
합 계		11,156,320,273

(3) 당기와 전기 중 손상된 매출채권및기타채권과 관련한 손실충당금의 변동내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)					
구 분	기초	설정(*)	제각	환입	기말
매출채권	48,255,540	51,327,734	48,255,540	31,700,434	19,627,300
대여금	600,000,000	-	600,000,000	-	-
미수금	4,685,438,402	140,838,065	4,409,287,212	-	416,989,255
선급금	545,920,000	-	545,920,000	-	-
보증금	3,992,000,000	-	3,642,000,000	-	350,000,000
합 계	9,871,613,942	192,165,799	9,245,462,752	31,700,434	786,616,555

(*) 피합병법인으로부터 승계한 총당금이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위 : 원)					
구 분	기초	설정	제각	환입	기말
매출채권	4,593,600	43,661,940	-	-	48,255,540
대여금	600,000,000	-	-	-	600,000,000
미수금	4,464,287,212	221,151,190	-	-	4,685,438,402
선급금	545,920,000	-	-	-	545,920,000
보증금	3,642,000,000	350,000,000	-	-	3,992,000,000
합 계	9,256,800,812	614,813,130	-	-	9,871,613,942

(4) 매출채권 및 기타금융채권의 양도

당기와 전기 중 당사의 매출채권 및 기타금융채권 중 금융기관에 양도한 금액은 없습니다.

8. 기타금융자산

보고기간말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
유동:		
단기금융상품(*)	125,000,000	125,000,000
단기금융상품충당금	(105,000,000)	(125,000,000)
소 계	20,000,000	-
비유동:		
장기금융상품(*)	11,763,840	11,763,840
당기손익-공정가치측정 금융자산	2,318,332,027	201,719,168
소 계	2,330,095,867	213,483,008
합 계	2,350,095,867	213,483,008

(*) 기타금융자산 중 장단기금융상품에 대하여는 당기말 현재 전액 질권설정 등으로 사용이 제한되어 있습니다.

한편, 보고기간말 현재 당사가 보유하고 있는 당기손익-공정가치측정 금융자산은 전액 시장성 없는 지분증권 및 채무증권으로서 그 세부내역은 다음과 같습니다.

구 분		당기말			전기말		
		취득원가	평가손익누계액	장부금액	취득원가	평가손익누계액	장부금액
지분증권	소프트웨어공제조합	124,000,000	58,272,027	182,272,027	124,000,000	54,531,290	178,531,290
	정보통신공제조합	-	-	-	15,175,526	8,012,352	23,187,878
	(주)솔루젠(*1)	-	-	-	19,833,000	(19,833,000)	-
채무증권	에스티엑스마린서비스주(*2)	2,000,000,000	136,060,000	2,136,060,000	-	-	-
합 계		2,124,000,000	194,332,027	2,318,332,027	159,008,526	42,710,642	201,719,168

(*1) 매출채권의 출자전환에 따라 취득한 금액이었으나, 2019년 7월 1일 폐업하여 전액 손상처리 하였습니다.

(*2) 합병전 피합병회사에서 투자한 전환사채를 승계한 것입니다. 동 금융자산은 당사 발행 전환사채의 사채권자에게 담보로 제공된 상태입니다.

9. 유형자산

(1) 보고기간말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)								
구 분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	433,600,000	-	-	433,600,000	-	-	-	-
건물	650,400,000	(11,611,250)	-	638,788,750	-	-	-	-
시설장치	174,666,998	(50,096,723)	-	124,570,275	161,999,998	(22,409,999)	-	139,589,999
기계장치	307,125,033	(19,374,097)	(269,654,805)	18,096,131	285,270,200	(14,477,056)	(269,654,805)	1,138,339
차량운반구	16,835,543	(1,630,048)	-	15,205,495	-	-	-	-
비품	93,022,165	(35,556,652)	-	57,465,513	62,569,165	(23,698,862)	-	38,870,303
건설중인자산	-	-	-	-	2,000,000,000	-	-	2,000,000,000
사용권자산	644,049,086	(457,127,433)	-	186,921,653	465,143,208	(183,590,115)	-	281,553,093
합 계	2,319,698,825	(575,396,203)	(269,654,805)	1,474,647,817	2,974,982,571	(244,176,032)	(269,654,805)	2,461,151,734

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)						
구 분	기초장부금액	취득(자본적지출 포함)액(*1)	처 분	감가상각비	기타증(감)액	기말장부금액
토지	-	433,600,000	-	-	-	433,600,000
건물	-	650,400,000	-	(11,611,250)	-	638,788,750
시설장치	139,589,999	12,667,000	-	(27,686,724)	-	124,570,275
기계장치	1,138,339	21,854,833	-	(4,897,041)	-	18,096,131
차량운반구	-	16,835,543	-	(1,630,048)	-	15,205,495
비품	38,870,303	30,453,000	-	(11,857,790)	-	57,465,513
건설중인자산(*2)	2,000,000,000	-	-	-	(2,000,000,000)	-
사용권자산	281,553,093	178,905,878	-	(273,537,318)	-	186,921,653

(단위 : 원)						
구 분	기초장부금액	취득(자본적지출 포함)액(*1)	처 분	감가상각비	기타증(감)액	기말장부금액
합 계	2,461,151,734	1,344,716,254	-	(331,220,171)	(2,000,000,000)	1,474,647,817

(*1) 피합법법인으로부터 승계한 유형자산이 포함되어 있습니다.

(*2) 당사는 사업다각화를 위해 2018년 중 전남 화순군 천암리 788일대의 토지 및 부동산을 75억원에 취득하며 계약금 20억원을 지급하였습니다. 잔금은 2020년 5월 29일 전환사채 발행으로 지급하고 운영하고자 하였으나, 코로나19 상황은 날로 악화되어 갔습니다. 모든 산업이 제대로 운영될 수 없었고 계절은 겨울로 가며 규제여건은 더욱 심화되어 호텔을 운영할 수 없는 상황이 되어 모든 업장이 폐쇄되기에 이르렀습니다. 이리하여 호텔의 자산가치는 더욱 하락하게 되어 매입시보다 현저히 감소되기에 이르렀습니다.

이에 당사는 근원적으로 회사에 도움이 되는 방향이 무엇인가를 고민하게 되었고 전환사채 연이자 3억원, 3년이면 9억원, 부동산 등기비용 약 4억원, 자산가치 하락, 유지비용등 계약금 20억원이 몰수되더라도 해제하는 것이 향후 재무상태와 경영성과에 도움이 된다는 결론에 심사 숙고 끝에 2020년 12월 30일 부동산 해제 결정하고, 20억원의 계약금을 포기 하여 손실반영 하였습니다.

당사는 기존사업의 육성에 힘쓴은 결과로 2020년 6월 23일 합병한 (구) 아래스주식회사 기존사업의 매출액과 합병후 매출액 누계는 13,473백만원으로 2019년 대비 128% 달성하였으며, 이를 기반으로 3개년만에 6개월의 영업활동만으로도 영업이익 흑자전환을 한 상황으로 당사는 반도체설비 사업인 기존사업에 역량을 모아 집중하고자 합니다.

② 전기

(단위 : 원)						
구 분	기초장부금액	취득(자본적지출 포함)액	처 분	감가상각비	기타증(감)액(*)	기말장부금액
시설장치	128,213,416	161,999,998	-	(74,476,939)	(76,146,476)	139,589,999
기계장치	1,792,412	-	-	(654,073)	-	1,138,339
비품	43,667,236	19,871,529	(12,228,439)	(10,482,641)	(1,957,382)	38,870,303
건설중인자산	2,000,000,000	-	-	-	-	2,000,000,000
사용권자산	-	465,143,208	-	(183,590,115)	-	281,553,093
합 계	2,173,673,064	647,014,735	(12,228,439)	(269,203,768)	(78,103,858)	2,461,151,734

(*) 기타증(감)액은 전액 당기 중 유형자산 폐기로 발생한 금액입니다.

10. 무형자산

(1) 보고기간말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)								
구 분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
소프트웨어	152,389,500	(127,759,083)	-	24,630,417	106,826,417	(100,724,250)	-	6,102,167
회원권(*)	308,204,120	-	(258,204,120)	50,000,000	308,204,120	-	(258,204,120)	50,000,000
합 계	460,593,620	(127,759,083)	(258,204,120)	74,630,417	415,030,537	(100,724,250)	(258,204,120)	56,102,167

(*) 회원권은 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)						
구 분	기초장부금액	취득(자본적지출 포함)액	처 분	상각비	기타(증)감	기말장부금액
소프트웨어	6,102,167	24,369,000	-	(5,840,750)	-	24,630,417
회원권	50,000,000	-	-	-	-	50,000,000
합 계	56,102,167	24,369,000	-	(5,840,750)	-	74,630,417

② 전기

(단위 : 원)						
구 분	기초장부금액	취득(자본적지출 포함)액	처 분	상각비	기타(증)감	기말장부금액
소프트웨어	10,321,167	-	-	(4,219,000)	-	6,102,167
회원권	50,000,000	-	-	-	-	50,000,000
합 계	60,321,167	-	-	(4,219,000)	-	56,102,167

11. 매입채무및기타채무

보고기간말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
매입채무	522,131,335	-	522,131,335	158,545,707	-	158,545,707
미지급금	214,002,841	-	214,002,841	153,240,012	-	153,240,012
미지급비용	74,495,822	-	74,495,822	16,000,000	-	16,000,000
예수금	20,980,380	-	20,980,380	7,535,610	-	7,535,610

(단위 : 원)						
구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
선수금	78,700	-	78,700	-	-	-
미지급세금	689,627,659	-	689,627,659	-	-	-
합 계	1,321,316,737	-	1,321,316,737	335,321,329	-	335,321,329

12. 금융부채

보고기간말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
전환사채	3,581,549,156	-	3,581,549,156	-	-	-
파생상품부채	2,368,620,000	-	2,368,620,000	-	-	-
리스부채	91,300,883	101,557,778	192,858,661	217,598,469	72,099,910	289,698,379
합 계	6,041,470,039	101,557,778	6,143,027,817	217,598,469	72,099,910	289,698,379

상기 금융부채 중 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

종목명-인수자	제1회 무보증 사모 전환사채 - 박래성 외3	아래스(주) 제1회 무보증 사모전 환사채 - 에이에프씨글로벌사 모투자합자회사(*1)	제2회 무보증 사모 전환사채 - 유한회사 에스에스알(*2)
발행일	2020년 4월 1일	2020년 4월 14일	2020년 5월 29일
발행금액	40억원	40억원	55억원
표면이자율	연 0.0%	연 0.0%	연 5.46%(매월 지급)
만기보장수익률	연복리 2.0%	연복리 5.0%	연 5.46%(단리)
만기일	2023년 4월 1일	2025년 4월 14일	2023년 5월 29일
만기상환금액	인수가액 및 만기시까지의 기 간 동안 연복리 2.0% 적용	인수가액 및 만기시까지의 기 간 동안 연복리 5.0% 적용	발행금액의 100%
사채권자의 조 기상환청구권(P ut Option) 행사 기간	사채발행일로부터 1년이 되는 날 및 그 이후 매3개월 마다	사채발행일로부터 24개월 이 후부터 가능	사채발행일로부터 1년이 되는 날 및 그 이후 매1개월 마다
Put / Call 상환금 액	인수가액 및 그 보유기간 동안 연복리 2.0% 적용	인수가액 및 그 보유기간 동안 연복리 5.0% 적용	상환청구 원금의 100%
발행회사의 조 기상환권(Call O ption) 행사기간	사채발행일로부터 1년이 되는 날부터 발행후 35개월이 경과 한 날까지 매월	사채발행일로부터 24개월까지 가능	사채발행일로부터 1년이 되는 날부터 발행후 35개월이 경과한 날까지 매월
전환권행사기간	사채발행일로부터 1년 경과한 날인 2021년 4월1일부터 만기 1개월 전까지	사채발행일로부터 만기일 전일 까지	사채발행일로부터 1년 경과한 날인 2021년 5월29일부터 만기1 개월 전까지
전환비용	권면금액의 100%	권면금액의 100%	권면금액의 100%
전환가격	1주당 1,385원	1주당 369원	1주당 1,385원

(*1) 피합병법인으로부터 승계한 전환사채입니다. 동 전환사채의 사채권자는 계약상 기한이익상실 조항에 의거 사채원금 및 위약금 등 총 48억원을 청구하였습니다. 이에 당사는 금융자산(에스티엑스마린서비스 발행 전환사채)을 담보로 제공한 상태이며, 이후 상호합의에 의하여 20억원을 만기전취득하여 당기말 현재 잔액은 20억원입니다.

(*2) 유형자산 취득에 따른 잔금을 제2회 전환사채 발행으로 대체하였으나, 2020년 12월 30일 양수도계약을 해제하고 전액 만기전취득 하였습니다.

(단위 : 원)				
구 분	제1회	아래스(주) 제1회(*)	제2회	합 계
발행금액	4,000,000,000	4,000,000,000	5,500,000,000	13,500,000,000
만기전취득	(800,000,000)	(2,000,000,000)	(5,500,000,000)	(8,300,000,000)
전환사채	3,200,000,000	2,000,000,000	-	5,200,000,000
상환할증금	195,865,600	552,563,125	-	748,428,725
파생금융부채부채	831,680,000	1,536,940,000	-	2,368,620,000
조정	(1,032,831,872)	(1,334,047,697)	-	(2,366,879,569)
기말잔액	3,194,713,728	2,755,455,428	-	5,950,169,156

(*) 당기말 현재 잔액 20억원은 2021년 3월 12일 상호합의에 의하여 전액 만기전취득 하였습니다.

13. 순확정급여부채

(1) 보고기간말 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무	142,305,000	112,788,562
사외적립자산	(102,383,615)	(96,389,377)
합 계	39,921,385	16,399,185

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	112,788,562	299,484,055
당기근무원가	53,214,987	132,971,712
이자원가	3,336,671	8,238,084

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
확정급여채무의 재측정요소(세전)	(10,033,850)	(35,749,560)
급여지급액	(17,001,370)	(292,155,729)
기말잔액	142,305,000	112,788,562

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	96,389,377	185,668,924
사외적립자산의 이자수익	1,937,426	6,709,164
확정급여채무의 재측정요소(세전)	(943,188)	(7,384,145)
사용자의 기여금불입액	5,000,000	80,504,566
급여지급액	-	(169,109,132)
기말잔액	102,383,615	96,389,377

(4) 보고기간말 현재 사외적립자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
단기금융상품	102,383,615	96,389,377

(5) 총비용

당기와 전기 중 당기손익으로 인식한 총비용의 내용은 다음과 같으며, 당사는 해당 비용을 전액 판매비와관리비에 반영되어 있습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가	53,214,987	132,971,712
순이자원가	1,399,245	1,528,920
합 계	54,614,232	134,500,632

(6) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식한 금액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
확정급여제도의 재측정요소(*)	9,090,662	28,365,415

(*) 기타포괄손익으로 인식된 재측정요소는 결손금으로 대체되었습니다.

(7) 당기와 전기 중 보험수리적가정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : %)		
구 분	당 기	전 기
할인율	2.54	2.01
미래임금상승률	4.50	4.76

한편, 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 5.99년입니다.

(8) 보고기간말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	당기말		전기말	
	증가	감소	증가	감소
할인율 (1%변동)	(2,528,234)	2,796,871	(5,805,006)	6,440,780
미래 급여인상률 (1%변동)	2,786,153	(2,565,687)	6,382,580	(5,864,334)

한편, 민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

14. 자본금 및 자본잉여금

(1) 보고기간말 현재 당사의 수권주식수는 총 500,000,000주이며 자본금과 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

① 자본금

(단위 : 주, 원)			
구 분	보통주	전환우선주	합 계
주당액면금액	100	100	

(단위 : 주, 원)			
구 분	보통주	전환우선주	합 계
발행주식수	45,661,760	476,190	46,137,950
자본금	4,566,176,000	47,619,000	4,613,795,000

② 전환우선주의 조건

구 분	내 역
투자자	임영빈외 3명
발행일	2018년 01월 04일
총 발행주식수	476,190주
주당발행가액	1,050원
총 발행금액	499,999,500원
우선주의 성격	비참가적, 비누적적, 의결권 있음
배당	이익배당에 관하여 우선권이 없음
청산	잔여재산 분배와 관련하여 우선권이 있음
전환청구기간	2019년 01월 04일 ~ 2022년 12월 03일
자동전환	전환청구기간의 종료일까지 전환청구 되지 않은 본건 주식은 전환 청구기간의 종료시점에 당시의 전환비율에 따라 보통주식으로 자동 전환
전환비율	1 대 1

③ 자본잉여금

(단위 : 원)	
구분	금액
주식발행초과금	27,748,192,937
감자차익	4,032,313,090
합 계	31,780,506,027

(2) 자본금과 자본잉여금의 변동내용

① 당기

(단위 : 주, 원)				
내역	발행주식수	자본금		
		보통주자본금	우선주자본금	합계
기초발행주식수	23,137,951	2,266,176,100	47,619,000	2,313,795,100
유상증자	8,999,999	899,999,900	-	899,999,900
유상증자	13,000,000	1,300,000,000	-	1,300,000,000
유상증자	1,000,000	100,000,000	-	100,000,000
기말발행주식수	46,137,950	4,566,176,000	47,619,000	4,613,795,000

상기 유상증자는 전액 액면가에 발행되어 자본잉여금의 변동은 없습니다.

② 전기에는 자본금과 자본잉여금의 변동이 없습니다.

15. 기타자본항목

보고기간말 현재 기타자본항목은 전액 자기주식으로서 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기말	전기말
신주청약증거금(*1)	-	899,999,900
자기주식(*2)	(258,128,858)	(258,128,858)
합계	(258,128,858)	641,871,042

(*1) 2019년 12월 31일 소액공모 제3자배정유상증자 자금으로 입금 되었으며, 2020년 1월 9일 증자 처리 되었습니다.

(*2) 무상감자과정에서 단주처리를 위하여 취득한 자기주식과 대물변제로 받은 자기주식입니다.

16. 결손금

(1) 보고기간말 현재 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기말	전기말
미처리결손금	(30,230,989,186)	(30,489,023,693)

(2) 당기와 전기 중 결손금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	(30,489,023,693)	(27,734,199,977)
당기순손익	248,943,845	(2,783,189,131)
확정급여제도의 재측정요소	9,090,662	28,365,415
합 계	(30,230,989,186)	(30,489,023,693)

(3) 당기와 전기의 결손금처리계산서의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	당 기		전 기	
	(처리예정일 : 2021년 3월 31일)		(처리확정일 : 해당없음)	
I. 미처리결손금		(30,230,989,186)		(30,489,023,693)
1. 전기이월미처리결손금	(30,489,023,693)		(27,734,199,977)	
2. 당기순손익	248,943,845		(2,783,189,131)	
3. 확정급여제도의 재측정요소	9,090,662		28,365,415	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금(비)		(30,230,989,186)		(30,489,023,693)

17. 주당손익

(1) 당기와 전기 중 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)		
구 분	당 기	전 기
기본주당이익 계산에 사용된 순손익	248,943,845	(2,783,189,131)
계속영업이익(손실)	428,599,763	(1,641,269,300)
중단영업이익(손실)	(179,655,918)	(1,141,919,831)
가중평균유통보통주식수(*)	39,721,869	22,661,761
계속영업주당이익(손실)	11	(72)
중단영업주당이익(손실)	(5)	(50)

(*) 가중평균유통보통주식수는 당기 유상증자에 따른 자본금의 변동을 감안하여 산정하였습니다.

(2) 기본주당손익 계산에 사용된 보통주순손실은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용 차감후 순손실	248,943,845	(2,783,189,131)
조정사항	-	-
보통주순손실	248,943,845	(2,783,189,131)

(3) 희석주당순손익

당사는 보고기간말 현재 희석효과가 있는 잠재적보통주는 없기에 희석주당순손익은 기본주당순손익과 동일합니다.

18. 매출액 및 매출원가

(1) 당기와 전기의 매출액의 구성은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
구 분	계속영업		중단영업		합 계	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
부품사업	6,386,457,354	-	-	-	6,386,457,354	-
기타	491,163,052	121,410,289	-	-	491,163,052	121,410,289
IT 서비스	-	-	758,922,601	7,848,796,401	758,922,601	7,848,796,401
합 계	6,877,620,406	121,410,289	758,922,601	7,848,796,401	7,636,543,007	7,970,206,690

(2) 당기와 전기의 매출원가의 구성은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
구 분	계속영업		중단영업		합 계	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
부품사업	4,001,224,895	-	-	-	4,001,224,895	-
기타	289,199,911	104,216,532	-	-	289,199,911	104,216,532
IT 서비스	-	-	758,922,601	7,444,729,083	758,922,601	7,444,729,083
합 계	4,290,424,806	104,216,532	758,922,601	7,444,729,083	5,049,347,407	7,548,945,615

19. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 계속영업부문에 대한 성격별비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
제품의 출고	3,581,269,428	-

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
상품의 출고	709,155,378	79,611,532
용역의 제공	-	24,605,000
급여	849,863,596	546,157,222
퇴직급여	59,330,862	107,886,094
복리후생비	171,033,792	119,013,110
세금과공과	33,852,292	13,837,146
감가상각비	262,229,249	144,102,447
지급임차료	16,483,365	4,885,492
소모품비	11,563,123	3,829,409
지급수수료	594,318,997	47,373,954
대손상각비(환입)	-	43,661,940
무형자산상각비	5,462,111	2,252,226
경상연구개발비	83,254,997	-
기타비용	275,922,550	140,340,988
합 계	6,653,739,740	1,277,556,560

20. 판매비와관리비

당기와 전기 중 계속영업부문에 대한 판매비와관리비 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
급여	849,863,596	546,157,222
퇴직급여	59,330,862	107,886,094
복리후생비	171,033,792	119,013,110
여비교통비	44,931,262	41,575,782
접대비	98,781,265	68,161,388
통신비	6,449,736	4,335,122
세금과공과	33,852,292	13,837,146

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
감가상각비	262,229,249	144,102,447
지급임차료	16,483,365	4,885,492
수선비	1,727,236	-
보험료	4,680,777	306,960
차량유지비	48,273,219	7,641,933
경상연구개발비	83,254,997	-
운반비	11,484,585	536,552
교육훈련비	828,571	1,290,000
도서인쇄비	1,671,148	195,850
포장비	190,000	-
소모품비	11,563,123	3,829,409
지급수수료	594,318,997	47,373,954
광고선전비	500,000	-
대손상각비(환입)	-	43,661,940
건물관리비	33,660,546	16,297,401
수출제비용	18,977,152	-
무형자산상각비	5,462,111	2,252,226
견본비	3,767,053	-
합 계	2,363,314,934	1,173,340,028

21. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
대손충당금환입	51,700,434	25,000,000
요금매수차익	1,915,679,699	-
잡이익(*1)	29,884,110	159,746,753

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
합 계	1,997,264,243	184,746,753

(*1) 당사의 전 임원의 불법행위로 인한 주식투자손실을 전 임원과 연대하여 배상하라는 손해배상청구소송과 관련하여 소송총당부채 158,999천원을 총당부채로 설정하였으나, 전기 중 1심에서 승소하여 잡이익으로 환입처리 하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
기타의 대손 상각비	140,838,065	571,151,190
유형자산처분손실	-	71,398,328
무형자산손상차손	641,660,837	-
투자자산처분손실	2,000,000,000	-
소송총당비용	300,000,000	-
잡손실	171,648,485	9,189,257
합 계	3,254,147,387	651,738,775

22. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	102,395,564	20,125,285
외환차익	36,289,103	996,302
외화환산이익	441,735	-
사채상환이익	755,455,429	-
사채발행이익	64,840,000	-
금융자산처분이익	265,770,000	-
당기손익- 공정가치측정금융자산평가이익	316,980,737	4,450,834

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
파생상품평가이익	888,200,000	-
합 계	2,430,372,568	25,572,421

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	734,437,224	23,843,844
외환차손	44,335,832	26,577
외화환산손실	48,471,503	7
사채상환손실	1,321,568	-
매도가능증권손상차손	-	19,833,000
합 계	828,566,127	43,703,428

23. 법인세비용

(1) 당기의 법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)	
구 분	금 액
당기 법인세	-
당기 이연법인세 변동액	-
이연법인세 자산성 검토(*)	(140,204,200)
법인세비용	140,204,200

(*) 당기 합병으로 인하여 이연법인세자산이 발생하였으나 당기말 자산성검토 결과 모두 법인세비용으로 대체되었습니다.

(2) 당사의 이연법인세자산과 이연법인세부채에 대해서 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리와 의도를 가지고 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 재무상태표에 표시하고 있습니다.

(3) 당기와 전기의 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)			
구 분	기초금액	당기손익반영	기말금액
미수수익	(2,549,829)	2,522,991	(26,838)
대손충당금	2,089,644,914	(1,958,697,898)	130,947,016
대손금	967,700,558	2,031,815,014	2,999,515,572
기타	300,269	-	300,269
퇴직급여채무	24,813,484	6,493,616	31,307,100
퇴직연금	(21,205,663)	(1,318,732)	(22,524,395)
개발비	150,248,329	-	150,248,329
회원권	7,555,680	-	7,555,680
지급보증손실	27,500,000	(4,400,000)	23,100,000
매도가능증권	859,603,659	(28,993,445)	830,610,214
유형자산(위성데모장비)	59,324,057	-	59,324,057
소송충당부채	-	66,000,000	66,000,000
처분손실(차량)	3,477,283	-	3,477,283
상환할증금	-	164,654,320	164,654,320
전환권조정	-	(520,713,505)	(520,713,505)
파생상품부채	-	521,096,400	521,096,400
감가상각비	-	1,719,239	1,719,239
합병(자산조정계정)	-	(73,908,168)	(73,908,168)
사용권자산	-	(41,122,764)	(41,122,764)
리스부채	-	42,428,905	42,428,905
소 계	4,166,412,741	207,575,973	4,373,988,715
세무상이월결손금	3,805,496,357	544,063,583	4,349,559,939
합 계	7,971,909,098	751,639,556	8,723,548,654
미인식 이연법인세자산	(7,971,909,098)	(751,639,556)	(8,723,548,654)
차감계	-	-	-

② 전기

(단위 : 원)			
구 분	기초금액	당기손익반영	기말금액
미수수익	(1,353,550)	(1,196,279)	(2,549,829)
대손충당금	2,003,092,511	86,552,403	2,089,644,914
대손금	967,700,558	-	967,700,558
기타	300,269	-	300,269
퇴직급여채무	65,886,492	(41,073,008)	24,813,484
퇴직연금	(40,847,163)	19,641,500	(21,205,663)
개발비	150,248,329	-	150,248,329
회원권	7,555,680	-	7,555,680
유형자산손상차손	3,512,326	(3,512,326)	-
지급보증손실	33,000,000	(5,500,000)	27,500,000
미지급비용	19,258,815	(19,258,815)	-
매도가능증권	471,979,286	387,624,373	859,603,659
유형자산(위성데모장비)	59,324,057	-	59,324,057
소송충당부채	34,979,744	(34,979,744)	-
처분손실(차량)	3,477,283	-	3,477,283
소 계	3,778,114,637	388,298,104	4,166,412,741
세무상이월결손금	3,889,268,275	133,197,140	4,022,465,415
합 계	7,667,382,912	521,495,244	8,188,878,156
미인식 이연법인세자산	(7,667,382,912)	(521,495,244)	(8,188,878,156)
차감계	-	-	-

(4) 보고기간말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
차감할일시적차이	19,881,766,885	18,938,239,733
세무상미사용결손금	19,770,726,997	18,283,933,702
합 계	39,652,493,883	37,222,173,435

이연법인세자산의 실현가능성을 검토한 결과 상기 차감할일시적차이 및 세무상미사용결손금에 상당하는 금액은 예측가능한 미래에 실현가능성이 높지 않다고 판단하여 보고기간말 현재 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

24. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 재무활동 및 투자활동 중 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
리스자산 및 부채 인식	70,084,141	465,143,208
보험수리적이익(손실)의 이익잉여금 대체	9,090,662	28,365,415
대손채권의 원본제각	9,245,462,752	-
전환사채발행을 통한 부동산의 취득 및 해제	7,500,000,000	-
사업결합(합병)대가	5,000,000,000	-

(2) 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
구 분	기초	변동				기말
		재무현금흐름 에서 생기는 변동	환율변동효과	공정가치변동	부채와 관련된 그 밖의 변동	
단기차입금	-	-	-	-	-	-

25. 금융상품의 범주 및 공정가치

(1) 금융자산의 범주

보고기간말 현재 범주별 금융자산과 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 원)			
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	2,509,787,096	-	2,509,787,096
기타유동금융자산	20,000,000	-	20,000,000
매출채권및기타유동채권	4,668,934,582	-	4,668,934,582
장기매출채권및기타비유동채권	250,419,000	-	250,419,000
기타비유동금융자산	11,763,840	2,318,332,027	2,330,095,867
합 계	7,460,904,518	2,318,332,027	9,779,236,545

② 전기말

(단위 : 원)			
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	871,341,529	-	871,341,529
매출채권및기타유동채권	1,102,098,331	-	1,102,098,331
장기매출채권및기타비유동채권	182,408,000	-	182,408,000
기타비유동금융자산	11,763,840	201,719,168	213,483,008
합 계	2,167,611,700	201,719,168	2,369,330,868

(2) 금융부채의 범주

보고기간말 현재 금융부채는 전액 상각후원가측정부채로서 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	당기말			전기말
	당기손익인식 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계	상각후원가측정 금융부채
매입채무및기타유동채무	-	1,521,316,737	1,521,316,737	335,321,329
전환사채	-	3,581,549,156	3,581,549,156	-
기타금융부채	2,368,620,000	192,858,661	2,561,478,661	289,698,379
합 계	2,368,620,000	5,295,724,554	7,664,344,554	625,019,708

(3) 금융상품 범주별 순손익

당 사의 당기와 전기의 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)					
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
이자수익	102,395,564	-	-	-	102,395,564
외화환산이익	441,735	-	-	-	441,735
당기손익- 공정가치측정 금융자산평가이익	-	316,980,737	-	-	316,980,737
금융자산처분이익	-	755,455,429	-	-	755,455,429
파생상품평가이익	-	-	-	888,200,000	888,200,000
사채상환이익	-	-	755,455,429	-	755,455,429
사채발행이익	-	-	64,840,000	-	64,840,000
이자비용	-	-	(734,437,224)	-	(734,437,224)
외화환산손실	(48,471,503)	-	-	-	(48,471,503)
사채상환손실	-	-	(1,321,568)	-	(1,321,568)
합 계	54,365,796	1,072,436,166	84,536,637	888,200,000	2,099,538,599

② 전기

(단위 : 원)				
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
이자수익	20,125,285	-	-	20,125,285
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	-	4,450,834	-	4,450,834
이자비용	-	-	(23,843,844)	(23,843,844)
외화환산손실	(7)	-	-	(7)
합 계	20,125,278	4,450,834	(23,843,844)	732,268

(4) 금융상품 공정가치

① 공정가치와 장부금액

보고기간말 현재 현금및현금성자산을 제외한 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<금융자산>				
공정가치로 인식된 자산				
기타비유동금융자산	2,318,332,027	2,318,332,027	201,719,168	201,719,168
상각후원가로 인식된 자산(*)				
장단기매출채권	3,295,652,921	-	160,474,447	-
단기대여금	145,000,000	-	450,467,440	-
미수금	1,196,056,231	-	418,772,557	-
미수수익	121,992	-	11,590,131	-
선급금	27,377,980	-	59,837,993	-
선급비용	4,725,458	-	955,763	-
임차보증금 및 기타보증금	250,419,000	-	182,408,000	-
기타유동금융자산	20,000,000	-	-	-
기타비유동금융자산	11,763,840	-	11,763,840	-
소 계	4,951,117,422	-	1,296,270,171	-
합 계	7,269,449,449	2,318,332,027	1,497,989,339	201,719,168
<금융부채>				
공정가치로 인식된 부채				
파생상품부채	2,368,620,000	2,368,620,000	-	-
상각후원가로 인식된 부채(*)				

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
매입채무	522,131,335	-	158,545,707	-
미지급금	214,002,841	-	153,240,012	-
미지급비용	74,495,822	-	16,000,000	-
선수금	78,700	-	-	-
미지급세금	689,627,659	-	-	-
소송충당부채	300,000,000	-	-	-
리스부채	192,858,661	-	286,698,379	-
전환사채	3,581,549,156	-	-	-
소 계	5,574,744,174	-	614,484,098	-
합 계	7,943,364,174	2,368,620,000	614,484,098	-

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치는 포함하고 있지 않습니다.

한편, 당사는 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입 변수에 따라 공정가치 서열체계를 다음과 같이 분류하고 있습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측불가능투입변수)

당기 및 전기말 현재 당사의 금융상품 중 금융상품의 공정가치 서열체계에 따라 공정가치로 측정되는 금융상품은 없습니다.

26. 특수관계자

(1) 보고기간말 현재 당사의 주요주주 및 종속기업 등 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

관 계	특수관계자명	
	당기말	전기말
	(주)LPK로보틱스	(주)LPK로보틱스
	현대디엘투자조합 및 현대디엘2호투자조합	현대디엘투자조합 및 현대디엘2호투자조합

관 계	특수관계자명	
	당기말	전기말
주요주주 등(*1)	에스티엑스마린서비스(주), (주) 티이알 (주)티오티 및 에이에프씨글로벌사모투자(합)	-
	AFC미라클투자조합 및 삼성월스투자조합	-
관계기업	(주)미디어키	(주)미디어키
기타(*2)	(주)아람인베스트먼트	(주)아람인베스트먼트
	(유)에스에스알	(유)에스에스알

(*1) 당기말 현재 주주명부 상 최대주주는 (주)LPK로보틱스입니다. 그러나 에스티엑스마린서비스(주)와 (주)티이알은 특수관계가 있는 법인으로써 양사의 지분합계는 (주)LPK로보틱스보다 많아 실질적인 최대주주에 해당합니다. 한편, 2021년 1월 29일 양사의 보유주식을 당사의 대표이사가 양수하였는 바, 해당 주식의 보호예수기간이 해제되는 시점에 명의변경이 완료되어 최대주주가 될 예정입니다.

(*2) 당사의 주요주주인 현대디엘투자조합의 구성원 등이 유의적인 영향력을 행사하는 것으로 판단하여 특수관계로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 중요한 자금거래 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
관 계	특수관계자명	거래내역	당 기	전 기
관계기업	(주)미디어키	대여금의 대여	-	11,666,660
		대여금의 회수	-	11,666,660
기타	(주)아람인베스트먼트	대여금의 대여	-	85,000,000
		대여금의 회수	170,000,000	-
	임직원 등	대여금의 대여	750,000,000	285,000,000
		대여금의 회수	885,467,440	29,475,935
		차입금의 차입	40,000,000	215,900,000
		차입금의 상환	40,000,000	415,900,000
주요주주 등	에이에프씨글로벌사모투자(합) (AFC)	CB발행 자금유입	4,000,000,000	-
		CB상환 자금유출	2,000,000,000	-
	에스티엑스마린서비스(주) (STX)	CB매입 자금유출	5,000,000,000	-
		CB매도 자금유입	3,000,000,000	-

- AFC 및 STX와의 거래내역 : 합병(2020년 6월 22일)전 피합병법인에서 발생한 자금

거래는 합병이후 변제 및 상환을 통하여 2021년 3월 12일 전부 해소되었습니다.

2020년 4월 14일 AFC에 전환사채를 발행하여 40억원을 조달

2020년 5월 27일 STX가 발행한 전환사채에 50억원을 투자

2020년 8월 27일 STX전환사채 20억원을 상환받음

2020년 12월 31일 AFC전환사채 20억원 변제 및 STX전환사채 10억원을 상환받음

2021년 3월 12일 AFC전환사채 20억원 변제 및 STX전환사채 20억원을 상환받음

(3) 특수관계자와의 자금거래를 제외한 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

당사는 (유)에스에스알이 전라남도 화순권에 보유하고 있는 스파리조트를 사업다각화의 목적으로 총 75억원에 취득하기로 계약하였으며 계약금 20억원은 현금으로, 잔금 55억원은 전환사채발행으로 지급하였습니다. 이후 동계약을 "주석 9와" 같은 사유로 해제하고 계약금을 포기하여 손실 반영 하였습니다.

(4) 보고기간말 현재 특수관계자에 대한 채권 및 채무의 내용은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)						
관 계	특수관계자명	채 권		채 무		
		대여금	미수금	미지급금	미지급비용	단기차입금
기타	임직원 등	145,000,000	-	-	-	-
	합 계	145,000,000	-	-	-	-

② 전기말

(단위: 원)						
관 계	특수관계자명	채 권		채 무		
		대여금	미수금	미지급금	미지급비용	단기차입금
관계기업	(주)미디어키(*)	-	3,509,000,000	-	-	-
기타	임직원 등(*)	330,524,065	-	-	-	-
	합 계	330,524,065	3,509,000,000	-	-	-

(*) 전기말 현재 특수관계자채권에 대하여 회수가능성이 높지 않다고 판단하여 전액 손실충당금을 설정하고 있으며, 당기 중 전액 원본제각하였습니다.

(5) 주요경영진에 대한 보상

주요 경영진은 직·간접적으로 당사 활동의 계획·지휘·통제에 대한 권한과 책임을 가진 자로서 모든 이사(업무집행이사 여부를 불문함)를 포함하고 있으며, 주요경영진에 대한 보상내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
급여	301,200,002	430,839,778
퇴직급여	28,661,553	78,768,125

27. 우발상황과 약정사항

(1) 당사는 당기말 현재 소프트웨어공제조합에 보증에 대한 담보제공목적으로 백지 수표 2매를 견질로 제공하고 있습니다.

(2) 사용제한 금융자산

보고기간말 현재 사용제한 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
계정과목	종 류	금융기관명	당기말	전기말	사용제한내용
현금및현금성자산	요구불예금	기업은행	-	-	원본압류
단기금융상품	정기예금 등	기업은행	105,000,000	125,000,000	제3자의 대출금 등에 대한 담보제공(*)
			20,000,000	-	지급보증에 대한 담보제공
	소 계		125,000,000	125,000,000	
장기금융상품	정기예금	KEB하나은행	11,763,840	11,763,840	질권설정 및 담보제공
당기손익-공정가치측정 금융자산	출자지분	소프트웨어공제조합	182,272,027	178,531,290	담보제공
	채무증권	에이에프씨글로벌사 모투자(합)	2,136,060,000	-	담보제공
	소 계		2,318,332,027	178,531,290	
	합 계		2,455,095,867	315,295,130	

(*) 당기말과 전기말 현재 단기금융상품 중 각각 105,000천원과 125,000천원은 (주)한 국정보컨설팅의 차입금 담보제공 된 것으로, 매년 25,000천원을 상환받고 있습니다. 동 금액에 대해서는 전액 평가충당금을 계상하였습니다.

(3) 지급보증내역

① 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 지급보증 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
제공자	보증금액	보증처	비 고
SGI 서울보증보험	11,763,840	우리에프아이에스	계약보증

(단위 : 원)			
제공자	보증금액	보증처	비 고
소프트웨어공제조합	182,272,027	IBM외	지급보증

② 당기말 현재 타인을 위해 제공한 지급보증 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
피제공자	보증금액	보증처	비 고
(주)한국정보컨설팅	105,000,000	기업은행	차입금 보증
기업은행	20,000,000	기업은행	지급 보증

(4) 계류 중인 소송사건

당사의 사채권자인 에이에프씨글로벌사모투자(합)는 계약상 기한이익상실 조항에 의거 사채원금 및 위약금 등 총 48억원을 청구하고 이 중 위약금 8억원에 대한 지급 명령을 신청하였으나, 2021년 3월 12일 서로 합의하여 위약금 3억원을 지급하고, 소송을 취하 하였으며, 이로써 AFC관련하여 우발채무 관련 사항을 모두 해소 되었습니다. 이와 관련하여 당기말 현재 3억원의 소송충당부채를 설정 하였습니다.

28. 위험관리

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

(1) 금융위험관리

1) 위험관리 정책

당사의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있으며 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 활동의 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.

당사의 내부감사는 경영진이 당사의 위험관리 정책 및 절차의 준수여부를 어떻게 관리하는지 감독하고, 당사의 위험관리체계가 적절한지 검토하여 위험관리 통제 및 절차에 대한 정기 및 특별 검토를 수행하고 결과는 이사회에 보고하고 있습니다.

2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권과 투자자산에서 발생합니다.

① 매출채권

당사의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받습니다. 고객이 영업하고 있는 산업 및 국가의 파산위험 등의 고객 분포는 신용위험에 큰 영향을 주지 않습니다. 해당 재화의 특성상 거래처의 분포는 소수이나 고객의 신용도는 높은 편이므로 당사의 신용위험에는 중요한 영향을 주지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

당사의 경영진은 고객에 대한 표준 지급기준을 결정하기 이전에 모든 신규 고객에 대해 개별적으로 신용도를 검토하도록 하는 신용정책을 수립하였습니다. 검토시에는 외부적인 등급과 은행의 평가 등을 고려합니다. 검토결과 "고위험"으로 분류된 고객들은 제한고객 목록에 포함하여 별도로 관리하게 되며 기존에 발생한 채권에 대하여는 담보 설정 등을 통하여 회수방안을 마련하고 있습니다.

당사는 매출채권과 투자자산에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 총당금을 설정하고 있습니다. 이 총당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합에서 발생하였으나 아직 식별되지 않은 손상으로 구성됩니다. 금융자산 집합의 총당금은 유사한 금융자산의 회수에 대한 과거 자료에 근거하여 결정되고 있습니다.

② 투자자산

당사는 금융상품에 대한 투자시 피투자기관에 대한 신용을 사전에 평가함으로써 신용위험에의 노출을 최대한 제한하는 정책을 수립하여 시행하고 있습니다. 우수한 신용등급을 가진 회사 또는 금융기관은 채무불이행을 하지 않을 것으로 경영진은 예상

하고 있으며, 사후 모니터링을 통하여 투자규모 변경 및 계속투자 여부를 결정하게 됩니다.

③ 보증

당사는 경영목적상 필요시 관계기업 및 종속기업에 보증을 제공하는 정책을 시행하고 있습니다.

한편, 보고기간말 현재 금융상품 종류별 신용위험의 최대 노출금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	신용위험 최대노출금액	장부금액	신용위험 최대노출금액
현금및현금성자산	2,509,787,096	2,529,787,096	871,341,529	871,341,529
매출채권및기타유동채권	4,668,934,582	4,668,934,582	1,102,098,331	1,102,098,331
기타유동금융자산	20,000,000	-	-	-
장기매출채권및기타비유동채권	250,419,000	250,419,000	182,408,000	182,408,000
기타비유동금융자산	2,330,095,867	11,763,840	213,483,008	11,763,840
합 계	9,779,236,545	7,460,904,518	2,369,330,868	2,167,611,700

당사의 매출채권 및 기타채권은 다수의 거래처에 분산되어 있어 신용위험의 집중은 없으며, KEB하나은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 장단기금융상품 등의 형태로 예치하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

3) 유동성위험

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

일반적으로 당사는 금융부채 상환을 포함하여 예상운영비용을 충당할 수 있는 충분한 자금여력의 보유를 목표로 하고 있으며, 당기말 현재 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다.

당기말 현재 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	장부금액	6개월 이내	6개월 ~ 1년 이내	1년 ~ 2년
매입채무및기타유동채무	1,521,316,737	1,520,171,993	1,144,744	-
기타금융부채	6,143,027,817	5,993,602,430	45,574,013	103,851,374
합 계	7,664,344,554	7,513,774,423	46,718,757	103,851,374

4) 시장위험

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익을 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

당사는 환율과 이자율의 변동으로 인한 시장위험에 노출되어 있습니다.

① 환위험관리

당사의 기능통화인 원화로 판매, 구매 및 차입에 대해 환위험에 노출 해당 되지 않습니다. 그러나 환위험 노출을 최소화하기 위한 정책을 수립, 운영하고 있습니다.

당사는 보고기간말 현재 환율변동으로 인한 시장위험에 노출되어 있지 않으며, 외화 거래의빈도와 크기가 매우 낮으므로 노출된 환율변동의 위험은 없습니다.

② 이자율위험관리

이자율 위험은 미래 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동 금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 당기말 현재 당사의 차입금은 없습니다.

(2) 자본관리

당사의 자본관리 정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰 및 향후 발전을 위해 자본을 유지하는 것입니다. 이사회는 부채비율 및 차입금비율 관리를 통해 자본과 관련된 위험을 평가하고 있으며, 해당 비율분석의 결과를 바탕으로 하여 적정자본을 유지하기 위한 정책을 수립 및 시행하고 있습니다.

보고기간말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
총부채	8,004,265,939	641,418,893
차감 : 현금및현금성자산	(2,529,787,096)	(871,341,529)
조정부채	5,474,478,843	(229,922,636)
자본총계	5,905,182,983	4,247,148,476
조정부채비율	92.71%	(-)5.41%

29. 중단영업

당사의 IT서비스 사업부문은 지속적인 사업부진으로 소속 임직원들이 모두 퇴사하고 신규계약이 이루어 지지 않는 등 사실상 사업이 중단된 상태입니다.

이에 따라 IT서비스 사업부문과 관련한 손익을 중단영업손익으로 구분표시하기로 하였는 바, 당기와 전기 중 중단영업부문의 손익내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
매출액	758,922,601	7,848,796,401
매출원가	758,922,601	7,444,729,083
매출총이익	-	404,067,318
판매비와관리비	179,655,918	1,539,281,619
순금융수익 및 순기타손익		(6,705,530)
중단영업부문 법인세비용차감전순손익	(179,655,918)	(1,141,919,831)
법인세효과	-	-
세후 중단영업손익	(179,655,918)	(1,141,919,831)

33. 사업결합

(1) 당기 중 발생한 사업결합의 내역은 다음과 같습니다.

피합병법인	주요 영업활동	취득일	이전대가
아래스(주)	산업용 부품 제조 및 판매업	2020년 6월 22일	50억원

당사는 산업용 부품을 제조 판매하고 있는 아래스(주)를 다음과 같이 사업결합하였습니다.

- 2020년 4월 1일 피합병법인의 발행주식 전부를 50억원에 양수하는 계약을 체결하고 동일자에 현금 10억원을 지급하고 전환사채 40억원을 발행하였습니다.
- 2020년 4월 17일 소규모합병 결의
- 2020년 6월 22일 합병기일
- 2020년 6월 23일 합병등기

(2) 당기에 발생한 사업결합으로 인하여 취득일에 취득한 자산과 인수한 부채의 공정가치 및 영가매수차익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	금 액	
현금및현금성자산	1,170,158,417	
매출채권	5,081,445,691	
재고자산	2,163,074,510	
투자자산	6,533,923,473	
유형자산	1,231,556,113	
기타자산	547,246,978	16,727,405,182
매입채무	1,944,643,299	
단기차입금	1,900,000,000	
전환사채	5,893,520,000	
기타부채	887,981,330	(10,626,144,629)
피합병법인 재무제표 상 순자산의 공정가치		6,101,260,553
식별가능한 무형자산	고객관계	641,660,837
사업결합에서 발생한 이연법인세	이연법인세자산	172,758,309
순자산의 공정가치		6,915,679,699
이전대가		(5,000,000,000)
영가매수차익		1,915,679,699

(3) 사업결합으로 인한 순현금흐름

(단위:원)	
구 분	금 액
사업결합으로 인한 순현금유입	170,158,417

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 아래스 주식회사의 2020년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

우리는 첨부된 아래스 주식회사의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하는 업무를 수임하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 아래스 주식회사의 경영진에게 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 “ 본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.” 고 기술하고 있습니다.

회사에 의한 직접적 범위제한은 받지 아니하였으나 회사의 내부회계제도가 전반적으로 구축, 운영되고 있지 않아 검토절차를 충분하게 실시할 수 없었습니다.

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.

우리는 상기 문단에서 설명하고 있는 사항이 재무제표 및 내부회계관리제도에 미치는 영향이 중요하기 때문에 아래스 주식회사의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고의 내용이 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되었는지에 대하여 검토의견을 표명하지 아니합니다.

우리가 수임한 검토업무는 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였습니다. 본 보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

인 덕 회 계 법 인

대표이사 김 종 필

내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

아래스 주식회사 이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 동일자로 종료되는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영이 되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준 제5장(중소기업에 대한 적용)을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

2021년 02월 09일

내부회계관리자 문 계 갑

대표이사 박태성



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	아래스 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	4	1	1	1	2	3	-	-	1	-	-	-	8	5	
투입 시간	분·반기검토	1	4	46	130	49	140	-	-	-	-	-	-	96	274
	감사	15	40	257	500	671	765	-	-	8	-	-	-	951	1305
	합계	16	44	303	630	720	905	-	-	8	-	-	-	1047	1579

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020년 4월 23일			1	일		
	주요내용	감사계획 및 감사절차의 범위 결정 및 예비적평가						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주			
	2020년6월22일	1	일	2	명	-	명	합병에 따른 재고실사
	2020년10월19일~21일	3	일	3	명	-	명	중간감사, 내부통제 평가
2021년 2월15일~17일	3	일	3	명	-	명	기말감사, 입증감사절차	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021년1월4일, 2020년6월22일			2	일		
	실사(입회)장소	공장						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021년1월4일			1	일		
	실사(입회)장소	본사 및 공장						
	실사(입회)대상	금융자산						
	금융거래조회	O		채권채무조회	O	변호사조회	X	

외부조회	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	10	회	
	수행시기	2020년4월23일, 2020년10월21일, 2021년2월17일, 2021년3월18일, 이메일을 이용한커뮤니케이션 20회, 2021년3월26일		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 04월 23일	회사측담당이사	대면회의	감사계획 및 향후 일정
2	2020년 10월 21일	회사측담당이사	대면회의	중간감사 결과 논의
3	2021년 02월 17일	회사대표이사	대면회의	기말감사 결과 논의
4	2021년 03월 18일	회사지배기구	대면회의	미제출자료논의, 감사일정 논의
5	2021년 03월 26일	회사측담당이사	이메일	감사의견변형에 대한 커뮤니 케이션