

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	6
주식	12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	87
외부감사 실시내용.....	90

대덕전자 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 1 기

2020년 05월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

대덕전자 주식회사
주주 및 이사회 귀중

2021년 3월 17일

감사의견

우리는 별첨된 대덕전자 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 2020년 5월 1일부터 2020년 12월 31일까지 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약에 포함된 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 2020년 5월 1일부터 2020년 12월 31일까지 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 다음 사항들에 대하여 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

인적분할 신설에 대한 강조사항

주석 29에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사는 주식회사 대덕(구, 대덕전자 주식회사)의 PCB(Printed Circuit Board) 사업부문이 2020년 5월 1일자로 인적분할되어 설립된 신설회사로서 2020년 5월 21일자로 한국거래소에 상장되었습니다.

핵심감사사항

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

매출 기간귀속의 적정성

재무제표에 대한 주석 2-6에서 기술한 바와 같이 회사는 재화의 통제가 고객에게 이전되었을 때, 해당 재화의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식하고 있습니다.

회사의 국내외 매출계약에는 고객과의 계약조건에 따라 다양한 수행의무가 존재하고 각 조건에 따라 각 재화의 통제의 이전 시기가 다르기 때문에 수익인식시점에 대한 경영진의 유의적인 판단이 요구됩니다. 이에 우리는 매출 기간귀속의 적정성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

우리는 당기말 현재 회사의 매출 기간귀속의 적정성 확인을 위하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

- 수익인식과 관련된 회사의 프로세스 및 내부통제를 평가하였습니다.
- 계약서를 검토하여 계약 조건을 이해하고 수익인식시점이 적정한지 확인하였습니다. 또한, 주요 매출처에 대하여 기중 거래조건의 변경이 있었는지 확인하고, 거래조건의 변경이 있는 경우 적절한 절차가 이루어졌는지 평가하였습니다.
- 인적분할로 인한 회사의 설립시점 및 보고기간말 전후 발생한 매출거래에 대하여 표본추출방식을 이용한 기간귀속 테스트를 수행하였습니다. 또한, 보고기간말 전후 발생한 매출취소 발생건에 대하여 표본추출방식을 통하여 거래발생의 적정성에 대하여 확인하였습니다.
- 기간귀속의 적정성을 확인하기 위하여 수익인식에 대응되는 보고기간말의 매출채권에 대해 표본추출방식을 이용한 외부조회 및 대체적절차를 수행하였습니다.

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 영

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

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

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

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

보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 장현민입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)
삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 17일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

대덕전자 주식회사

제 1 기

2020년 05월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

대덕전자 주식회사 대표이사 신영환

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안산시 단원구 강촌로 230
(전 화) 031-8040-8000

재 무 상 태 표

제 1 기 말 2020년 12월 31일 현재

대덕전자 주식회사

(단위: 원)

과 목	주 석	제 1 기 말	
자산			
I. 유동자산			252,595,966,986
현금및현금성자산	4,5,26,27	20,363,891,178	
매출채권및기타채권	4,6,20,26,27	136,203,687,253	
기타금융자산	4,8,27	217,480,000	
기타유동자산	9	8,879,081,099	
재고자산	7	86,931,827,456	
II. 비유동자산			544,754,384,966
종속기업투자주식	13	33,104,341,854	
유형자산	10	493,674,060,144	
무형자산	12	12,327,182,562	
사용권자산	11	1,264,079,077	
매출채권및기타채권	4,6,20,26,27	156,344,884	
기타금융자산	4,8,27	132,966,095	
이연법인세자산	23	4,095,410,350	
자산 총계			797,350,351,952
부채			
I. 유동부채			144,687,925,193
매입채무및기타채무	4,14,20,26,27	119,910,974,823	
기타금융부채	4,8,26,27	48,600,000	
기타유동부채	15	20,987,359,732	
충당부채	17	2,793,928,290	
리스부채	4,11,26,27	468,259,673	
당기법인세부채	23	478,802,675	
II. 비유동부채			9,975,421,050
확정급여부채	16	211,046,271	
기타금융부채	4,8,26,27	15,980,000	
기타비유동부채	15	8,946,247,972	
리스부채	4,11,26,27	802,146,807	
부채 총계			154,663,346,243
자본			
자본금	1,19	25,756,222,000	
자본잉여금	19	549,610,250,100	

기타자본	19	(15,371,708)	
이익잉여금	19	67,335,905,317	
자본 총계			642,687,005,709
부채 및 자본 총계			797,350,351,952

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 1 기 2020년 05월 01일부터 2020년 12월 31일까지

대덕전자 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 1 기
I. 매출액	3,20	614,383,245,689
II. 매출원가	20,21	575,881,164,110
III. 매출총이익		38,502,081,579
IV. 판매비와관리비	21	26,572,456,494
V. 영업이익		11,929,625,085
VI. 영업외손익		
금융수익	22	4,510,013,352
금융비용	22	14,988,620,103
투자비용	22	9,614,958,464
기타수익	22	1,074,659,797
기타비용	22	4,930,793,338
VII. 법인세비용차감전순손실		(12,020,073,671)
VIII. 법인세수익	23	(533,127,270)
IX. 당기순손실		(11,486,946,401)
X. 기타포괄손실		(1,177,148,282)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:		(1,177,148,282)
확정급여제도의 재측정요소	16	(1,177,148,282)
XI. 총포괄손실		(12,664,094,683)
XII. 주당손익		
보통주기본, 희석주당손익	24	(223)
우선주기본, 희석주당손익	24	(218)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 1 기 2020년 05월 01일부터 2020년 12월 31일까지

대덕전자 주식회사

(단위: 원)

과 목	주식	자본금	자본잉여금	기타자본	이익잉여금	자본 합계
2020.05.01 (당기초)		25,756,222,000	629,708,596,697	-	-	655,464,818,697
총포괄손익:						
당기순손실		-	-	-	(11,486,946,401)	(11,486,946,401)
확정급여제도의 재측정요소	16	-	-	-	(1,177,148,282)	(1,177,148,282)
소 계		-	-	-	(12,664,094,683)	(12,664,094,683)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:						
자기주식의 취득		-	-	230,650,986	-	230,650,986
자기주식의 처분		-	-	(246,022,694)	-	(246,022,694)
소 계		-	-	(15,371,708)	-	(15,371,708)
기타:						
법인설립비용		-	(98,346,597)	-	-	(98,346,597)
자본잉여금의 이익잉여금 전입	19	-	(80,000,000,000)	-	80,000,000,000	-
소 계		-	(80,098,346,597)	-	80,000,000,000	(98,346,597)
2020.12.31 (당기말)		25,756,222,000	549,610,250,100	(15,371,708)	67,335,905,317	642,687,005,709

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 1 기 2020년 05월 01일부터 2020년 12월 31일까지

대덕전자 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 1 기	
I. 영업활동현금흐름			87,394,826,091
1. 영업에서 창출된 현금		88,432,733,230	
가. 당기손실		(11,486,946,401)	
나. 조정	25	89,503,281,111	
다. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	25	10,416,398,520	
2. 이자의 수취		37,357,481	
3. 법인세의 지급		(1,075,264,620)	
II. 투자활동현금흐름			(84,463,914,082)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		15,693,441,731	
유형자산의 처분		2,579,021,731	
기타금융자산의 감소		13,098,440,000	
기타금융부채의 증가		15,980,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(100,157,355,813)	
유형자산의 취득		(96,943,120,074)	
무형자산의 취득		(2,999,703,894)	
기타금융자산의 증가		(125,531,845)	
종속기업투자주식의 취득		(89,000,000)	
III. 재무활동현금흐름			(6,161,412,292)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		210,371,689	
자기주식의 처분		210,371,689	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(6,371,783,981)	
단기차입금의 상환		(5,600,000,000)	
리스부채의 상환		(411,388,145)	
자기주식의 취득		(230,650,986)	
법인설립비용		(129,744,850)	
IV. 현금및현금성자산의 감소(I + II + III)			(3,230,500,283)
V. 기초의 현금및현금성자산			23,609,252,287
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과			(14,860,826)
VII. 기말의 현금및현금성자산(IV+V+VI)			20,363,891,178

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 1 기 2020년 12월 31일 현재

대덕전자 주식회사

1. 회사의 개요

대덕전자 주식회사(이하 "당사")는 2020년 5월 1일을 분할기일로 주식회사 대덕(구, 대덕전자 주식회사)에서 인적분할의 방법으로 PCB(Printed Circuit Board)의 제조 및 판매 등의 사업을 목적으로 신규설립되었습니다. 당사는 경기도 안산시 단원구 강촌로 230에 본사를 두고 있으며 2020년 5월 21일 한국거래소 유가증권시장에 당사의 주식을 상장하였습니다.

보고기간종료일 현재 당사의 보통주 자본금 및 우선주 자본금은 각각 24,708,462천원 및 1,047,760천원입니다.

당기말 현재의 보통주의 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	주식수	지분율
주식회사 대덕	15,546,152주	31.46%
국민연금기금	2,037,078주	4.12%
기관투자자	4,805,491주	9.73%
기타	27,028,204주	54.69%
합 계	49,416,925주	100.00%

2. 중요한 회계정책 및 재무제표 작성기준

2-1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

당사의 재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었으며, 원화로 표시되어 있습니다.

2-2 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2021년 3월 2일 이사회에서 승인되었으며, 2021년 3월 25일 주주총회에서 최종승인될 예정입니다.

2-3 별도재무제표에서의 종속기업 및 관계기업 투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 종속기업 및 관계기업의 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 당사는 단계적 취득에 따라 종속기업투자주식을 취득하게 된 경우, 종속기업 투자주식의 원가를 기보유지분의 공정가치와 추가 취득분에 대한 지급대가로 결정합니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-4 유동성/비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
 - 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
 - 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
 - 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.
- 그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2-5 외화환산

당사는 재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다.

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간종료일 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성항목은 최초 거래발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성항목은 보고기간종료일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다.

2-6 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 PCB를 제조하는 사업을 하고 있습니다. 고객과의 계약에서 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상되는 대가의 금액을 수익으로 인식합니다. 당사는 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제합니다.

(1) 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 당사는 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지(환원하지) 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다.

(2) 유의적인 금융요소

당사는 계약을 개시할 때 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의기간이 1년 이내일 것이라고 예상된다면 약속한 대가(금액)에 유의적인 금융요소의 영향을 반영하지 않습니다.

(3) 보증 의무

당사는 법의 요구에 따라 판매 시점에 결함이 존재하는 제품을 수리하는 보증을 제공하고 있습니다. 이러한 확신 유형의 보증은 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 회계처리합니다. 판매보증충당부채 주석 2-18을 참조 바랍니다.

(4) 계약 잔액

- 계약자산

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 당사가 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

- 매출채권

수취채권은 무조건적인 당사의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급 받을 수 있기 때문입니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 2-8 부분을 참조 바랍니다.

- 계약부채

계약부채는 당사가 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 당사가 재화나 용역을 고객에 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 당사가 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

2-7 법인세

(1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기 법인세부채(자산)는 보고기간종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기 법인세는 자본에 반영되며 포괄손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법규정의 해석과 관련하여 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

당사는 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

당사는 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동일 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한, 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동일 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동일 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간종료일에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 한편, 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위내에서 다시 환입하고 있습니다. 또한, 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

당기 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세대상기업과 동일한과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2-8 금융상품 : 최초인식과 후속 측정

(1) 금융자산

1) 최초인식 및 측정

금융자산은 최초인식시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하지 않은 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래원가로 측정합니다. 주석 2-6의 회계정책을 참조합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 당사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 당사가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

2) 후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

이 범주는 당사와 가장 관련이 높습니다. 당사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

당사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 당사는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 당사가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되며, 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계 처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

3) 제거

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 당사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 당사가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 당사는 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 당사가 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

4) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품
- 계약자산을 포함한 매출채권

당사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 당사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 당사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 당사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 당사는 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 당사는 채무상품의 내부 신용 등급을 재평가합니다. 또한, 당사는 계약상의 지급이 30일을 초과하였을 때 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 고려합니다.

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장 채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 당사의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 당사는 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

당사는 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나 특정 상황에서, 당사는 내부 또는 외부 정보가 당사에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 당사의 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

(2) 금융부채

1) 최초인식 및 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

당사의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금 및 차입을 포함합니다.

2) 후속측정

금융부채의 후속측정은 금융부채의 분류에 따라 상이합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 당사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

- 대여금 및 차입금

이 범주는 당사와 관련이 높습니다. 최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다. 더 자세한 정보는 주석 4에 언급되어 있습니다.

3) 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

4) 상계

인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 회수하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에는 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

2-9 현금및현금성자산

재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다. 현금흐름표상의 현금및현금성자산은 이러한 현금및현금성자산을 의미합니다.

2-10 재고자산

당사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 한편 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 가중평균법(미착품은 개별법)에 의한 취득원가로 평가하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량을 계산하고 매보고기간종료일에 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다.

2-11 유형자산

당사는 유형자산을 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 이러한 원가에는 발생 시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 즉, 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며, 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산에 대하여 아래의 내용연수에 따라 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
건 물	10 ~ 30년
구 축 물	5 ~ 30년
기 계 장 치	4년
차량운반구	4년
공기구비품	4년

유형자산은 처분하거나 사용 또는 처분을 통하여 미래경제적 효익이 기대되지 않을 경우 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분가액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 재검토하고, 변경시 변경효과는 전진적으로 인식합니다.

2-12 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다.

2-13 리스

당사는 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 판단합니다. 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다. 계약이 식별되는 자산의 사용 통제권을 이전하는지를 판단할 때, 당사는 기업회계기준서 제1116호의 리스의 정의를 이용합니다.

(1) 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 당사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 당사는 일부 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

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

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함

- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이영 ("0")으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

당사는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '사용권자산'으로 표시하고 리스부채는 '리스부채'로 표시하였습니다.

- 단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 당사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

(2) 리스제공자

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 당사는 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다.

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 당사는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 당사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

당사가 중간리스제공자인 경우에는 상위리스와 전대리스를 각각 회계처리합니다. 또한 전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 판단합니다. 상위리스가 인식 면제규정을 적용하는 단기리스에 해당하는 경우에는 전대리스를 운용리스로 분류합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 당사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

당사는 리스순투자에 대하여 기업회계기준서 제1109호의 제거와 손상 규정을 적용합니다. 당사는 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

당사는 운용리스로 받는 리스료를 '기타수익'의 일부로써 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

2-14 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한, 내용연수와 상각방법은 매 보고기간종료일에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산 상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되, 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한, 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

당사는 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

소프트웨어는 사용가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 한편, 회원권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

당사의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

구 분	상각방법	추정내용연수
회원권	상각대상 아님	비한정
소프트웨어	미래경제적효익이 발생할 것으로 예상되는 기간동안 정액법으로 상각	4년

2-15 정부보조금

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

(1) 자산관련 보조금

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

(2) 수익관련 보조금

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

2-16 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간종료일에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 당사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우, 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다. 사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 공개시장에서 거래되는 종속기업들의 주가 또는 다른 이용가능한 공정가치 평가지표 등을 사용한 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다

무형자산에 대하여 매 보고기간종료일에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며, 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 무형자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 다음의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다

- 비한정 내용연수를 가진 무형자산
당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 개별자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

2-17 퇴직급여 및 장기종업원급여

당사는 종업원을 위하여 확정급여형 및 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여형 퇴직급여제도의 경우 당기근무원가는 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간종료일에 보험수리적 평가를 통하여 별도로 결정됩니다. 확정급여제도에 대한 보험수리적손익은 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 발생 즉시 이익잉여금으로 인식하고 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

순이자는 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 당사는 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다.

또한, 당사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2-18 충당부채

당사는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사는 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

당사는 판매된 제품에 대한 품질보증, 하자보수 및 그에 따른 사후 서비스 등으로 인하여 향후 부담하게 될 비용을 추산하여 판매보증충당부채로 설정하고 있습니다.

2-19 공정가치 측정

당사는 금융자산을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 - 주석 27-3
- 금융상품(상각후 원가로 계상하는 상품 포함) - 주석 27-1

공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에만 가장 유리한 시장

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

당사는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용할 수 있는 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준 1 - 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매 보고기간 말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 당사는 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

2-20 자기주식

당사는 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매 각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 포괄손익계산서에 반영하지 않으며, 장부금액과 처분대가의 차이는 자본잉여금 또는 기타자본으로 회계처리하고 있습니다.

2-21 온실가스배출권 및 배출부채

당사는 '온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률'에 따라 설정된 온실가스 배출허용총량의 범위에서 개별 온실가스 배출업체에 할당되는 온실가스배출 허용량을 무료로 할당받고 있습니다. 동 배출권은 계획기간동안 매년 지급되고 있으며, 당사는 실제 배출량에 대응하여 동일한 수의 배출권을 제출하여야 합니다.

당사는 정부에서 무상으로 할당받은 배출권(이하 '무상할당 배출권'이라 한다)은 영 ("0")으로 측정하여 인식하며 매입 배출권은 원가로 측정하여 무형자산으로 인식하고 있습니다.

또한 배출권은 정부에 제출하거나 매각하는 때 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

배출부채는 다음 (1)과 (2)를 더하여 측정하고 있습니다.

- (1) 정부에 제출할 해당 이행연도 분으로 보유한 배출권의 장부금액
- (2) (1)의 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대해 해당 의무를 이행하는 데에 소요되는 지출에 대한 보고기간 말 현재 최선의 추정치

2-22 주당이익

당사는 보통주와 우선주에 대한 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주와 우선주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주와 우선주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

2-23 사업결합

사업의 취득은 취득법을 적용하여 처리하고 있습니다. 취득대가는 이전하는 자산, 회사가 발행하였거나 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일 현재의 공정가치 합계로 산정하고 있습니다. 취득관련원가는 발생시점에 당기손익으로 인식합니다.

취득일에 식별가능한 취득자산, 인수부채 및 우발부채는 다음을 제외하고는 취득일에 공정가치로 인식하고 있습니다.

- 이연법인세자산이나 부채와 종업원급여약정과 관련된 자산이나 부채는 각각 기업 회계기준서 제1012호 '법인세'와 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에 따라 인식하고 측정하고 있습니다.
- 회사가 피취득자의 주식기준보상을 자신의 주식기준보상으로 대체하면서 발생한 부채나 지분상품은 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 따라 측정하고 있습니다.
- 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 따라 매각예정자산으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 기업회계기준서 제1105호에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득자산과 인수부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득자산과 인수부채의 공정가치순액이 이전대가의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 염가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

2-24 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 경영진은 재무제표 작성시 보고일 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나, 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

당사가 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 민감도 분석(주석 26), 재무위험 관리의 목적 및 정책(주석 26) 및 COVID-19에 따른 위험과 불확실성(주석 28)이 있습니다.

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간종료일 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은시장의 변화나 당사의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

(1) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가하고 있습니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행하며 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다.

사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(2) 퇴직급여제도

퇴직급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승율 및 사망율의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간종료일마다 검토됩니다.

(3) 재고자산의 평가

당사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 순실현가능가치를 추정할 때에는 재고자산으로부터 실현가능한 금액에 대하여 추정일 현재 사용가능한 가장 신뢰성 있는 증거에 기초합니다. 당사는 주기적으로 재고자산평가충당금의 중요한 변동을 발생시킬 가능성이 있는 미래의 제품수요 등을 검토하여 과잉, 진부화 및 시장가치의 하락 등이 발생한 경우 재고자산평가충당금을 계상하고 있으며 재고자산평가손실을 매 출원가로 처리하고 있습니다.

(4) 법인세 인식

당사는 보고기간종료일 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.

당사는 기업회계기준해석서 제2123호에 따라 법인세 처리에 불확실성 여부를 검토하며, 과세당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높다고 결론 내리는 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 재무제표에 반영하고 있습니다.

2-25 제·개정된 기준서의 적용

당사는 2020년 1월 1일부터 사업의 정의(기업회계기준서제1103호 '사업결합'), 중요성의 정의(기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시, 기업회계기준서 제 1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정사항을 최초로 적용하였습니다.

제정·공표되었으나 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

다음의 제·개정 기준서는 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 은행간 대출금리(IBOR) 개혁에 따른 재무보고 영향 2단계(기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1039호 '금융상품 인식과 측정' 및 제1107호 '금융상품 공시' 및 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스')
- COVID-19관련 임차료 면제/할인/유예(기업회계기준서 제1116호 '리스')
- 의도한 사용 전의 매각금액 (기업회계기준서 제1016호 '유형자산')
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 및 그 개정안

3. 영업부문정보

3-1 당사의 경영관리 목적으로 영업활동은 PCB의 제조 및 판매로서 단일 영업부문으로 간주됩니다. 당기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당 기
제품 등의 판매	614,383,246

3-2 지역별정보

당기 중 지역별(법인소재지 기준) 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
지 역	당 기
대한민국	338,176,924
중 국	158,690,942
미 국	40,729,677
기 타	76,785,703
합 계	614,383,246

상기 매출액은 고객이 위치하는 지역에 근거하여 구분한 것입니다.

3-3 주요고객정보

당기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객 (가)와 (나)의 매출액은 각각 119,206,923천원 및 101,996,220천원입니다.

3-4 수익인식 정책

(1) 당기와 전기 중 매출액의 수익인식 시기에 대한 구분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당 기
한 시점에 이행	614,383,246

(2) 수행의무와 수익인식 정책

구 분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기	기업회계기준서 제1115호 하에서 수익인식
제품의 판매	<p>제품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 이 시점에 수익을 인식합니다.</p> <p>판매 시점에 결함이 존재하는 제품을 수리하는 보증을 제공하고 있습니다.</p> <p>제품의 하자 등이 발생할 경우, 고객에게 반품권이 부여되어 있으며 반품된 제품은 재처리 및 새제품으로 교체되거나 고객에게 환불됩니다.</p>	<p>판매된 제품의 보증과정에서 발생하는 비용을 고려하여 판매보증충당부채를 인식하고 있으며, 충당부채(주석 17 참조)에 포함되어 있습니다.</p> <p>반품과 관련하여 고객에게서 회수한 제품은 경제적 가치가 없으므로 계약자산을 인식하고 있지 않으며, 환불, 재처리, 교체를 고려한 충당부채를 인식하고 있습니다. 당사는 보고기간 말마다 보증 및 반품에 대한 예상의 변동을 반영하여 부채의 측정치를 새로 수정합니다.</p>

4. 범주별 금융상품

4-1 보고기간종료일 현재 금융자산의 범주별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당기말
유동자산	
상각후원가 측정 금융자산:	
현금및현금성자산	20,363,891
매출채권및기타채권	136,203,687
기타금융자산	217,480
소 계	156,785,058
비유동자산	
상각후원가 측정 금융자산:	
매출채권및기타채권	156,345
기타금융자산	132,966
소 계	289,311
합 계	157,074,369

4-2 보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당기말
유동부채	
상각후원가 측정 금융부채:	
매입채무및기타채무	119,910,975
기타금융부채	48,600
리스부채	468,260
소 계	120,427,835
비유동부채	
상각후원가 측정 금융부채:	
기타금융부채	15,980
리스부채	802,147
소 계	818,127
합 계	121,245,962

4-3 당기 중 금융상품에서 발생한 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당 기
상각후원가로 측정하는 금융자산:	
이자수익	43,323
외환차손익	(9,828,334)
외화환산손익	(2,487,637)
합 계	(12,272,648)
상각후원가로 측정하는 금융부채:	
이자비용	(34,949)
외환차손익	1,584,448
외화환산손익	244,542
합 계	1,794,041

5. 현금및현금성자산

(1) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당기말
단기예금	20,363,891

(2) 보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당기말
민군겸용기술개발 정부지원금	116,788

6. 매출채권및기타채권

6-1 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당기말
유동자산:	
매출채권	134,149,088
(대손충당금)	(331,142)
미수금	2,814,073
(대손충당금)	(428,332)
소 계	136,203,687
비유동자산:	
장기미수금	162,914
(대손충당금)	(6,569)
소 계	156,345
합 계	136,360,032

6-2 당기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	
	매출채권	미수금
기초금액	904,727	876,498
환입	(326,050)	(441,597)
제각	(247,535)	-
기말금액	331,142	434,901

6-3 보고기간종료일 현재 연체되었으나 손상되지 아니한 매출채권및기타채권의 약정회수기 일기준 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	
	매출채권	미수금
연체되지 않은 채권	114,749,377	2,353,375
연체된 채권		
90일 이내	19,035,455	129,761
90 ~ 180일 이내	33,114	52,813
180 ~ 365일 이내	-	6,137
365일 이상	-	-
소 계	19,068,569	188,711
손상채권	331,142	434,901
합 계	134,149,088	2,976,987

7. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액
제품	30,241,047	(6,819,568)	23,421,479
재공품	46,217,486	(12,579,795)	33,637,691
원재료	21,147,865	(689,882)	20,457,983
부재료	8,510,637	-	8,510,637
저장품	781,009	-	781,009
미착품	123,028	-	123,028
합 계	107,021,072	(20,089,245)	86,931,827

당사는 당기에 재고자산 평가와 관련하여 재고자산평가손실 730,912천원을 인식하였으며, 당기에 파손 등에 의해 폐기된 재고자산과 관련하여 계상된 재고자산폐기손실은 10,860,197천원입니다.

당사의 재고자산 보험금 85,295,495천원의 화재보험 등에 부보되어 있습니다.

8. 기타금융자산 및 부채

보고기간종료일 현재 기타금융자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	
	유 동	비유동
기타금융자산:		
단기대여금	64,000	-
임차보증금	153,480	128,831
지역개발공채	-	4,135
합 계	217,480	132,966
기타금융부채:		
임대보증금	48,600	15,980

9. 기타유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당기말
선급금	2,408,200
(대손충당금)	(2,408,200)
선급비용	965,700
미수관세환급금	1,694,635
부가세환급금	6,218,746
합 계	8,879,081

10. 유형자산

10-1 당기 중 유형자산의 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	국고보조금	장부금액
토지	117,308,090	-	-	117,308,090
건물	161,329,002	(66,329,057)	-	94,999,945
구축물	74,788,885	(18,796,239)	(441,000)	55,551,646
기계장치	703,929,994	(563,276,525)	-	140,653,469
차량운반구	2,343,370	(1,527,973)	-	815,397
공기구비품	31,164,389	(26,343,577)	-	4,820,812
건설중인자산	79,524,701	-	-	79,524,701
합 계	1,170,388,431	(676,273,371)	(441,000)	493,674,060

10-2 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	기 초	취 득	처분 및 폐기	계정대체(*)	감가상각비	당기말
토지	115,641,200	1,766,890	(100,000)	-	-	117,308,090
건물	98,342,440	997,240	(596,304)	-	(3,743,431)	94,999,945
구축물	52,848,232	5,164,443	(727,206)	147,500	(1,881,323)	55,551,646
기계장치	137,121,748	23,531,800	(1,929,402)	25,149,481	(43,220,158)	140,653,469
차량운반구	1,064,908	80,850	(77,864)	-	(252,497)	815,397
공기구비품	4,890,654	1,656,616	(48,854)	-	(1,677,604)	4,820,812
건설중인자산	26,838,564	79,485,201	-	(26,799,064)	-	79,524,701
합 계	436,747,746	112,683,040	(3,479,630)	(1,502,083)	(50,775,013)	493,674,060

(*) 무형자산으로의 계정대체액이 포함되어 있습니다.

10-3 보험가입자산

보고기간 종료일 현재 당사가 유형자산에 대하여 가입하고 있는 보험의 부보금액은 1,027,229,506천원입니다.

11. 리스

11-1 당기 중 사용권자산의 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
건물	1,979,076	(847,465)	1,131,611
차량운반구	241,012	(120,506)	120,506
기계장치	52,973	(41,011)	11,962
합 계	2,273,061	(1,008,982)	1,264,079

11-2 당기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	기 초	증 가	감 소	감가상각비	당기말
건물	2,162,453	148,491	(854,481)	(324,852)	1,131,611
차량운반구	160,675	-	-	(40,169)	120,506
기계장치	25,632	-	-	(13,670)	11,962
합 계	2,348,760	148,491	(854,481)	(378,691)	1,264,079

11-3 당기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당 기
기초	2,366,552
증가	140,672
이자비용	34,949
감소	(860,379)
지급	(411,388)
당기말	1,270,406
유동	468,259
비유동	802,147

11-4 당기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당 기
사용권자산 감가상각비	378,691
리스부채 이자비용	34,949
단기리스 관련 비용	11,793
소액자산리스 관련 비용	101,910
합 계	527,343

12. 무형자산

12-1 당기 중 무형자산의 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
회원권	4,097,821	-	4,097,821
탄소배출권	66,900	-	66,900
소프트웨어	20,792,569	(12,630,107)	8,162,462
합 계	24,957,290	(12,630,107)	12,327,183

12-2 당기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	기 초	취 득	상각액	계정대체	당기말
회원권	4,065,304	32,517	-	-	4,097,821
탄소배출권	-	66,900	-	-	66,900
소프트웨어	5,648,138	2,619,513	(1,607,272)	1,502,083	8,162,462
합 계	9,713,442	2,718,930	(1,607,272)	1,502,083	12,327,183

13. 종속기업투자주식

(1) 보고기간 종료일 현재 종속기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	소재지	당기말			
		지분율(%)	취득원가	손상차손누계액	장부금액
종속기업:					
Daeduck Philippines Inc.(*1)	필리핀	100.00	9,614,958	(9,614,958)	-
Daeduck Vietnam Co., Ltd	베트남	100.00	33,015,342	-	33,015,342
Daeduck Electronics (SHANGHAI) Co., Ltd.(*2)	중국	100.00	89,000	-	89,000
합 계			42,719,300	(9,614,958)	33,104,342

(*1) 당기 중 당사는 Daeduck Philippines Inc.에 대한 채권 2,573,300천원을 투자주식지분으로 출자전환하였습니다. 또한, 당기 중 Daeduck Philippines Inc.의 영업실적 및 자본구조 악화를 고려하여 종속기업투자주식 장부금액 전액에 해당하는 9,614,958천원을 종속기업투자주식손상차손으로 인식하였습니다.

(*2) 당기 중 주식회사 대덕으로부터 Daeduck Electronics (SHANGHAI) Co., Ltd.의 지분 100%를 취득하였습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 종속기업의 주요재무현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	자산총액	부채총액	자본총액	매출액	당기순손실	당기총포괄손실
Daeduck Philippines, Inc.	23,140,640	20,177,622	2,963,018	9,678,143	(6,614,175)	(6,614,175)
Daeduck Vietnam Co., Ltd	28,569,132	3,992,049	24,577,083	32,795,252	(2,473,392)	(2,473,392)
Daeduck Electronics (SHANGHAI) Co., Ltd.	120,658	36,695	83,963	-	-	-

14. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	
	유 동	비유동
매입채무	56,718,494	-
미지급금	46,497,924	-
미지급비용	16,694,557	-
합 계	119,910,975	-

15. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	
	유 동	비유동
선수금	135,789	-
예수금	1,030,514	-
미지급관세	634,753	-
미지급비용	19,186,304	8,946,248
합 계	20,987,360	8,946,248

16. 순퇴직급여부채(자산)

당사는 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있으며, 순퇴직급여부채(자산)의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

16-1 당기 중 순퇴직급여부채(자산)의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당 기
순퇴직급여부채(자산)의 변동:	
기초금액	(4,673,693)
당기손익으로 인식하는 총비용	6,335,482
기여금 납입액	(3,000,000)
퇴직급여 지급액	(3,709)
확정급여부채의 재측정요소	1,552,967
재무적가정의 변동	1,409,558
인구통계적가정의 변동	950,362
경험조정	(776,341)
사외적립자산의 수익	(30,612)
기말금액	211,047
재무상태표상 구성항목:	
퇴직급여채무의 현재가치	81,552,551
사외적립자산의 공정가치	(81,341,504)
합 계	211,047

16-2 당기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당 기
당기근무원가	6,491,121
이자원가	748,306
기대수익	(903,945)
합 계	6,335,482

16-3 당기 중 퇴직급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당 기
기초금액	75,996,235
당기근무원가	6,491,121
이자원가	748,306
퇴직급여 지급액	(3,266,690)
확정급여제도의 재측정요소:	1,583,579
재무적가정의 변동	1,409,558
인구통계적가정의 변동	950,362
경험조정	(776,341)
기말금액	81,552,551

16-4 당기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당 기
기초금액	80,669,928
기대수익	903,945
기여금 납입액	3,000,000
퇴직급여 지급액	(3,262,981)
사외적립자산의 재측정요소	30,612
기말금액	81,341,504

당사는 임직원의 퇴직금 지급에 충당하기 위하여 당기말 현재 퇴직급여채무 총액의 각각 71%, 25% 및 4%에 해당하는 금액을 삼성생명보험(주), 교보생명보험(주) 및 기타운용사의 확정급여형 퇴직연금제도에 가입하고 있으며 이는 퇴직급여채무에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 확정급여제도와 관련하여 차년도 중 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는 10,000,000천원입니다.

한편, 사외적립자산의 기대수익은 추정시점의 시장기대수익에 퇴직급여채무의 만기를 고려하여 추정하였습니다.

16-5 보고기간종료일 현재 사외적립자산은 원금보장형 고정수익 상품에 투자되어 있습니다

16-6 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당 기
할인율	2.10%
임금상승률	2.50%

16-7 보고기간종료일 현재 유의적인 보험수리적가정에 대한 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	1% 증가	1% 감소
임금상승률	7,598,858	(6,640,499)
할인율	(6,564,057)	7,656,809

16-8 확정기여형 퇴직급여제도

당사는 종업원을 위해 확정기여형 퇴직급여제도를 도입하여 운영하고 있습니다. 당사의 의무는 별개의 기금에 고정 기여금을 납부하는 것이며, 종업원이 향후 지급받을 퇴직급여액은 기금 등에 납부한 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정됩니다. 사외적립 자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 당사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 당기 중 당사가 확정기여형 퇴직급여로 인식한 금액은 당기 1,649,252천원입니다.

16-9 퇴직급여 만기구성정보

당사가 지급해야할 퇴직급여의 만기구성정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	1차 년도	2차~5차 년도	6차~10차 년도	11차 년도 이후	합 계
지급액	2,844,276	12,107,602	18,003,934	71,001,710	103,957,522

상기 퇴직급여지급액의 만기구성정보는 당기말 현재 가득된 퇴직급여채무의 할인전 금액을 기준으로 하여 종업원별 기대잔여근무연수로 분류되었습니다. 임원에 대한 퇴직급여지급액의 만기구성정보는 제외되어 있습니다.

17. 총당부채

17-1 당기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	기 초	설 정	사 용	기 말
판매보증총당부채	4,053,642	3,690,094	(4,982,433)	2,761,303
배출총당부채	-	32,625	-	32,625
합 계	4,053,642	3,722,719	(4,982,433)	2,793,928

(1) 판매보증총당부채

당사는 무상 품질보증수리 등과 관련하여 장래에 지출될 것이 예상되는 금액을 과거 경험을 등을 기초로 추정하여 총당부채로 인식하고 있습니다.

(2) 배출총당부채

당사는 '온실가스배출권의 할당 및 거래에 관한 법률'에 따라 장래에 지출될 것이 예상되는 금액을 추정하여 총당부채로 인식하고 있습니다.

18. 우발채무와 약정사항

18-1 대출약정

보고기간종료일 현재 당사의 금융기관과의 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	금융기관	한도액
무역금융	하나은행	20,000,000
L/C	하나은행	10,000,000
일반구매론	하나은행	50,000,000
합 계		80,000,000

18-2 지급보증

보고기간종료일 현재 신용장발행과 관련하여 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
제공자	당기말	
	한도	실행금액
하나은행	10,000,000	320,381

18-3 보고기간종료일 현재 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

18-4 당사는 미국의 Paratronics Corp. 그리고 캐나다의 Nakor Interconnect Inc. 등과 체결된 Sales Representation Agreement에 따라, 미국 및 캐나다에 대한 제품판매 대금회수액의 1~3%를 지급하고 있으며, 이에 따라 당기 중 1,551,056천원을 지급수수료(판매비와관리비)로 인식하였습니다.

18-5 당사는 주식회사 대덕과 경영지원 및 자문계약에 따라 관련용역을 제공받고 수수료를 지급하고 있습니다.

19. 자본금과 잉여금 등

19-1 자본금

(1) 보고기간종료일 현재 보통주자본금 내역은 다음과 같습니다.

구분	단위	당기말
발행할 주식의 총수	주	200,000,000
1주당 액면금액	원	500
발행한 주식의 총수	주	49,416,925
자본금	천원	24,708,462

(2) 보고기간종료일 현재 우선주자본금 내역은 다음과 같습니다.

구 분	단 위	당기말
발행할 주식의 총수	주	60,000,000
1주당 액면금액	원	500
발행한 주식의 총수	주	2,095,519
자본금	천원	1,047,760

(3) 상기 보통주와 우선주를 합한 주식수 발행한도는 200,000,000주입니다.

19-2 자본잉여금

보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당기말
주식발행초과금	549,610,250

19-3 기타자본

보고기간종료일 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당기말
자기주식처분손실	(15,372)

19-4 이익잉여금

당기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당기말
미처분이익잉여금	67,335,905

19-5 이익잉여금처분계산서

제 1(당기) 2020년 5월 1일부터 2020년 12월 31일까지
 처분예정일 2021년 3월 25일

(단위: 천원)		
구 분	당 기	
I. 미처분이익잉여금		67,335,906
전기이월미처분이익잉여금	-	
확정급여부채의 재측정요소	(1,177,148)	
당기순손실	(11,486,946)	
자본잉여금의 이익잉여금 전입(*1)	80,000,000	
II. 이익잉여금처분액		17,214,211
임의적립금	200,000	
이익준비금(*2)	1,550,000	
배당금	15,464,211	
보통주 주당배당금(률)	현금배당 300원 (60%)	
우선주 주당배당금(률)	현금배당 305원 (61%)	
III. 차기이월미처분이익잉여금		50,121,695

(*1) 당기 중 임시주주총회를 통하여 상법 제461조의2에 따라 자본잉여금 중 80,000,000천 원을 이익잉여금으로 전입하였습니다.

(*2) 당사는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전에 사용가능합니다.

20. 특수관계자 공시

20-1 보고기간종료일 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회사명	지배기업
지배기업	주식회사 대덕	-
종속기업	Daeduck Vietnam Co., Ltd Daeduck Philippines Inc. Daeduck Electronics (SHANGHAI) Co., Ltd.	대덕전자 주식회사
기타의 특수관계자	엔알랩 주식회사 주식회사 와이솔	주식회사 대덕
	천진위성전자유한공사 (주)위매스 WISOL HANOI Co.,Ltd. WISOL JAPAN Co.Ltd	주식회사 와이솔
	(주)엠플러스 Mplus Hanoi Co., Ltd. 천진엠플러스전자유한공사 LEAD TECHNO Co.,Ltd.	주식회사 와이솔의 관계 기업

20-2 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 주요 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
회사명	채 권	대손충당금	채 무
주식회사 대덕	1,758	-	1,150,505
Daeduck Vietnam Co., Ltd	2,450,116	(42,713)	741,789
Daeduck Philippines Inc.(*)	2,485,052	(2,485,052)	1,941,609
합 계	4,936,926	(2,527,765)	3,833,903

(*) Daeduck Philippines Inc.에 대한 선급금 및 미수금 2,485,052천원에 대하여 전액대손충당금을 설정하였습니다.

20-3 당기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
회사명	영업수익 등	영업비용 등	자산매각
주식회사 대덕	13,468	2,806,811	-
Daeduck Vietnam Co., Ltd	20,968,290	9,408,259	231,991
Daeduck Philippines Inc.	1,254	7,884,388	169,499
Daeduck Electronics (SHANGHAI) Co., Ltd.	-	519,479	-
합 계	20,983,012	20,618,937	401,490

20-4 당기 중 주식회사 대덕으로부터 Daeduck Electronics (SHANGHAI) Co., Ltd.의 지분 100%를 취득하였습니다.

20-5 당기 중 특수관계자와의 자금거래는 없습니다.

20-6 당기 중 주요경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당 기
급여	610,350
퇴직급여	98,102
합 계	708,452

상기의 주요 경영진은 당사의 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원으로 구성되어 있습니다.

21. 영업비용

21-1 비용의 성격별 분류

당기 중 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당 기
재고자산의변동 등	7,259,390
원/부재료와 소모품의 사용액	231,693,402
종업원급여	112,607,598
유/무형/사용권자산 감가상각비	52,760,976
외주가공비	122,124,181
지급수수료	21,626,837
기타	54,381,237
매출원가 및 판매비와관리비의 합계	602,453,621

21-2 종업원 급여

(단위 : 천원)	
구 분	당 기
급여및상여	96,226,309
퇴직급여	8,166,547
복리후생비	8,214,742
합 계	112,607,598

21-3 판매비와 관리비

당기 중 판매비와 관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당 기
1. 급여	10,377,702
2. 퇴직급여	1,459,808
3. 복리후생비	1,219,802
4. 여비교통비	222,819
5. 통신비	150,048
6. 도서인쇄비	49,435
7. 지급수수료	7,804,247
8. 접대비	170,853
9. 교육비	39,288
10. 광고선전비	7,750
11. 수선비	111,112
12. 보험료	385,075
13. 차량유지비	56,645
14. 세금과공과	982,723
15. 소모품비	317,254
16. 협회비	52,314
17. 운반비	10,800
18. 대손상각비환입액	(767,647)
19. 판매제비	2,404,390
20. 감가상각비	554,728
21. 무형자산상각비	466,023
22. 사용권자산상각비	18,945
23. 경상시험연구비	470,708
24. 수도광열비	3
25. 지급임차료	7,631
합 계	26,572,456

22. 영업외손익

22-1 기타수익

당기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당 기
유형자산처분이익	348,962
수입임대료	196,502
수입수수료	29,820
잡이익	499,376
합 계	1,074,660

22-2 기타비용

당기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당 기
기타의대손상각비	2,408,200
유형자산처분손실	1,320,676
유형자산폐기손실	1,164,176
잡손실	35,241
기부금	2,500
합 계	4,930,793

22-3 투자손익

당기와 전기 중 계속영업과 관련한 투자손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당 기
종속기업투자주식손상차손	9,614,958

22-4 금융수익

당기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당 기
상각후원가 측정 금융자산:	
이자수익	43,323
외환차익	3,578,882
외화환산이익	887,808
합 계	4,510,013

22-5 금융비용

당기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당 기
상각후원가 측정 금융부채:	
이자비용	34,949
외환차손	11,822,769
외화환산손실	3,130,902
합 계	14,988,620

23. 법인세비용(수익)

23-1 당기 중 법인세비용(수익)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당 기
세무상 법인세 부담액	1,554,067
일시적차이 및 세액공제로 인한 이연법인세 변동내역 중 당 기손익 반영액	(2,499,318)
자본에 직접 반영된 당기법인세	412,124
손익에 반영된 법인세비용(수익)	(533,127)

23-2 보고기간종료일 현재 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당 기
당기법인세 :	
확정급여제도의 재측정요소	375,818
자기주식처분손실	4,908
법인설립비용	31,398
합 계	412,124

23-3 당기 중 법인세비용(수익)과 회계손익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당 기
법인세비용차감전순손익	(12,020,074)
법인세율로 계산된 법인세비용(수익)	(2,908,858)
조정사항:	
비공제비용	91,002
세액공제 발생액	(952,021)
인식하지 않은 이연법인세자산의 변동	2,909,604
기타	327,146
합 계	(533,127)

23-4 당기 중 이연법인세자산과 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
계정과목	기초잔액	당기손익에 인식된 금액	기말잔액
재고자산	4,684,717	176,881	4,861,598
대손충당금	467,149	(467,149)	-
유형자산	9,660,487	1,162,456	10,822,943
무형자산	246,775	-	246,775
미지급비용	2,011,158	322,294	2,333,452
장기종업원급여부채	1,451,702	713,426	2,165,128
충당부채	980,981	(304,851)	676,130
유형자산평가증	(16,162,015)	904,712	(15,257,303)
압축기장충당금	(1,906,454)	-	(1,906,454)
기타	161,592	(8,451)	153,141
이연법인세 합계	1,596,092	2,499,318	4,095,410

23-5 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당기말
종속기업투자주식	19,920,795
기타의 일시적차이	2,408,200

24. 주당손익

24-1 기본주당손익

당기 중 기본주당손익 산정내역은 다음과 같습니다.

(1) 보통주

(단위: 천원, 주)	
구 분	당 기
당기순손실	(11,486,946)
당기순손실 중 보통주 해당분	(11,029,709)
÷ 가중평균유통보통주식수(*)	49,415,998
기본 보통주 주당손익(단위: 원)	(223)

(*) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주, 일)		
구 분	당 기	
	일수	누적
기초유통보통주식수(2020-05-01)	245	49,416,925
자기주식취득(2020-06-01)	214	(22,703)
자기주식처분(2020-06-11)	204	22,703
적수합계		12,106,919,595
일수		245
가중평균유통보통주식수		49,415,998

(2) 우선주

(단위: 천원, 주)	
구 분	당 기
당기순손실	(11,486,946)
당기순손실 중 우선주 해당분	(457,238)
÷ 가중평균유통우선주식수(*)	2,095,487
기본 우선주 주당손익(단위: 원)	(218)

(*) 가중평균유통우선주식수

(단위: 주, 일)		
구 분	당 기	
	일수	누적
기초유통우선주식수(2020-05-01)	245	2,095,519
자기주식취득(2020-06-01)	214	(773)
자기주식처분(2020-06-11)	204	773
적수합계		513,394,425
일수		245
가중평균유통우선주식수		2,095,487

동 우선주는 우선적 권리가 없지만 다른 종류의 보통주와 배당률(연 1% 추가 배당)이 상이한 종류의 보통주로 판단되어 기본주당손익을 산정하였습니다.

24-2 회석주당손익

당기의 회석성 잠재적 보통주 및 우선주에 따른 회석효과가 존재하지 않으므로, 당기의 회석 주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

25. 현금흐름표

25-1 당기 중 영업활동현금흐름의 조정내역 및 영업활동으로 인한 자산부채의 변동은 다음과 같습니다.

(1) 조정내역

(단위: 천원)	
구 분	당 기
법인세수익	(533,127)
이자수익	(43,323)
이자비용	34,949
퇴직급여	6,335,483
충당부채전입액	3,722,719
재고자산평가손실	730,912
재고자산폐기손실	10,860,197
대손상각비환입액	(767,647)
기타의대손상각비	2,408,200
감가상각비	50,775,013
무형자산상각비	1,607,272
사용권자산상각비	378,691
외화환산이익	(887,808)
외화환산손실	3,130,902
유형자산처분이익	(348,962)
유형자산처분손실	1,320,676
유형자산폐기손실	1,164,176
종속기업투자주식손상차손	9,614,958
합 계	89,503,281

(2) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동

(단위: 천원)	
구 분	당 기
매출채권의 감소	2,937,989
기타채권의 증가	(726,066)
재고자산의 증가	(4,331,720)
기타유동자산의 감소	688,232
매입채무의 증가	1,284,232
기타채무의 증가	17,039,651
기타유동부채의 감소	(1,437,820)
기타비유동부채의 증가	2,948,042
총당부채의 감소	(4,982,433)
퇴직금의 지급	(3,709)
사외적립자산의적립	(3,000,000)
합 계	10,416,398

25-2 당사의 현금흐름표는 간접법에 의하여 작성되었으며, 당기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당 기
건설중인자산의 무형자산 대체	1,502,084
유형자산의 취득으로 인한 미지급금 증감	19,557,715
출자전환으로 인한 종속기업투자주식 취득	2,573,300
자본잉여금의 이익잉여금 전입	80,000,000

25-3 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당 기
당기초	7,966,552
차입금	5,600,000
리스부채	2,366,552
재무활동현금흐름으로 인한 변동	
- 단기차입금의 상환	(5,600,000)
- 리스부채의 상환	(411,388)
리스부채의 증가	140,673
상각(이자비용)	34,949
기타	(860,380)
당기말	1,270,406
차입금	-
리스부채	1,270,406

26. 재무위험관리의 목적 및 정책

당사의 재무위험관리는 영업활동에서 파생되는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험을 최소화 하는데 중점을 두고 있습니다. 당사의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험 별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다.

26-1 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 환위험 등의 유형으로 구성됩니다.

다음의 민감도 분석은 당기말과 관련되어 있습니다.

(1) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 이러한 당사의 이자율변동위험은 주로 예금 및 변동이자율부차입금에서 비롯됩니다. 당사는 보고기간종료일 현재 변동이자율부 차입금이 존재하지 않으므로 이자율 변동이 금융상품의 공정가치 및 현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 아니합니다.

(2) 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 당사는 해외 영업활동으로 인하여 USD, JPY, EUR 및 CNY의 환위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	
	자산	부채
USD	93,023,636	23,971,145
JPY	-	5,558,483
EUR	-	155,236
CNY	10,158,743	86,715
합 계	103,182,379	29,771,579

당사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 5% 변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	
	5% 상승시	5% 하락시
USD	3,452,625	(3,452,625)
JPY	(277,924)	277,924
EUR	(7,762)	7,762
CNY	503,601	(503,601)
합 계	3,670,540	(3,670,540)

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

26-2 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 재무손실이 발생할 위험입니다. 당사는 영업활동과 재무활동에서 신용위험에 노출되어 있습니다.

(1) 매출채권및기타채권

당사는 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 당사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가 하는 등 매출채권및기타채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를수행하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 당사의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당기말
매출채권	133,817,946
기타채권	2,542,086
합 계	136,360,032

당사는 상기 채권에 대해 매 보고기간종료일에 개별적으로 손상여부를 검토하고 있습니다.

(2) 기타의 자산

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

26-3 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다.

당사는 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 당사는 금융상품 및 금융자산의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다.

다음은 금융부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액입니다.

<당기말>

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	3개월 이내	3개월~1년	1년 이후	합 계
매입채무및기타채무	119,910,975	119,910,975	-	-	119,910,975
기타금융부채	64,580	46,600	2,000	15,980	64,580
리스부채	1,270,406	124,458	373,374	824,748	1,322,580
합 계	121,245,961	120,082,033	375,374	840,728	121,298,135

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구 받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

26-4 자본관리

자본관리의 주목적은 당사의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다.

당사는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

당사는 순부채를 자기자본으로 나눈 부채비율을 사용하여 감독하고 있는 바, 당사는 순부채를 총부채에서 현금및현금성자산을 차감하여 산정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 순부채 및 자기자본은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당기말
총부채	154,663,346
차감: 현금및현금성자산	(20,363,891)
순부채	134,299,455
자기자본	642,687,006
부채비율	20.9%

27. 공정가치

27-1 금융상품의 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	
	장부금액	공정가치
금융자산:		
상각후원가로 측정된 금융자산:		
현금및현금성자산	20,363,891	20,363,891
매출채권및기타채권	136,360,032	136,360,032
기타금융자산	350,446	350,446
금융자산 합계	157,074,369	157,074,369
금융부채:		
상각후원가로 측정된 금융부채:		
매입채무및기타채무	119,910,975	119,910,975
기타금융부채	64,580	64,580
리스부채	1,270,406	1,270,406
금융부채 합계	121,245,961	121,245,961

27-2 공정가치 서열체계

당사는 공정가치 측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치 측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

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

27-3 공정가치의 측정

보고기간종료일 현재 금융자산 및 금융부채의 수준별 공정가치 측정 서열체계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:					
현금및현금성자산(*)	20,363,891	-	-	-	-
매출채권(*)	133,817,946	-	-	-	-
기타채권(*)	2,542,086	-	-	-	-
기타금융자산(*)	350,446	-	-	-	-
금융자산 합계	157,074,369	-	-	-	-
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:					
매입채무(*)	56,718,494	-	-	-	-
기타채무(*)	63,192,481	-	-	-	-
기타금융부채(*)	64,580	-	-	-	-
리스부채(*)	1,270,406	-	-	-	-
금융부채 합계	121,245,961	-	-	-	-

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

28. COVID-19에 따른 위험과 불확실성

세계적인 COVID-19의 확산으로 각국 정부는 이를 통제하기 위하여 공장 폐쇄, 자가격리, 입국제한, 여행 금지 등의 조치를 시행하고 있습니다.

COVID-19 팬데믹이 당사의 영업에 미칠 궁극적인 영향은 아직 알 수 없고, 향후 전개되는 국면에 따라 달라질 것으로 보입니다. COVID-19의 지속기간, 심각성은 매우 불확실하고 예측할 수 없으며, 정부나 당사의 보호조치로 인하여 실질적인 영업중단이 발생하고 영업규모가 감소할 수 있습니다.

이로 인한 재무 영향은 합리적으로 추정할 수 없지만 경영진은 당사가 사업을 영위하는 대부분의 지역 및 영업 부문이 어느 정도 영향을 받을 것으로 예상하고 있습니다. COVID-19가 당사의 영업에 미치는 영향의 정도와 기간은 아직 결정할 수 없습니다.

29. 인적분할

당사는 2020년 5월 1일을 분할기일로 주식회사 대덕에서 분할되어 신규설립되었습니다.

(1) 분할의 방법

상법 제530조의2 내지 제530조의11의 규정이 정하는 바에 따라 주식회사 대덕이 영위하는 사업 중 PCB 사업부문을 분할하여 당사를 설립하고, 주식회사 대덕의 주주가 분할신주 배정기준일(2020년 4월 29일) 현재의 지분율에 비례하여 당사의 주식을배정받는 인적분할의 방법으로 분할하였습니다.

한편, 인적분할 신설회사는 분할 전 주식회사 대덕의 분할신주 배정기준일(2020년 4월 29일) 현재 주주명부에 등재되어 있는 주주를 대상으로 소유주식 1주당 0.6334937의 신주를 배정하였습니다.

상기 배정비율에 따른 분할 전·후의 발행주식수는 다음과 같습니다.

주식의 종류	분할 전	분할 후		
	주식회사 대덕 (구, 대덕전자 주식회사)	주식회사 대덕	대덕전자 주식회사	합 계
보통주	78,006,972주	28,590,047주	49,416,925주	78,006,972주
우선주	3,307,876주	1,212,357주	2,095,519주	3,307,876주

(2) 권리 및 의무의 승계에 관한 사항

분할 전 주식회사 대덕의 일체의 적극·소극재산과 공법상의 권리 및 의무를 포함한 기타의 권리 및 의무 그리고 재산적 가치가 있는 사실 관계(인허가, 근로관계, 계약관계, 소송 등을 모두 포함)는 분할대상 부문에 관한 것이면 당사에게, 분할대상부문 이외의 부문에 관한 것이면 주식회사 대덕에게 각각 귀속되는 것을 원칙으로 합니다.

(3) 분할에 따른 연대책임

상법 제530조의3 제1항의 규정에 의거 주주총회의 특별결의에 의해 분할하며, 동법 제 530조의9 제1항의 규정에 의거 분할되는 회사 또는 분할신설회사는 분할되는 회사의 분할 전 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(4) 인적분할 회계처리

- ① 인적분할을 통해 당사로 이전된 자산 및 부채가액은 분할 전 주식회사 대덕의 장부금액으로 계상하였습니다.
- ② 이전되는 자산, 부채와 직접적으로 관련된 이연법인세자산(부채)는 당사로 이전되었습니다.
- ③ 인적분할의 결과 인수하는 순자산의 장부금액이 당사의 자본금을 초과하는 경우 그 차액은 주식발행초과금으로 처리하였습니다.

(5) 당사가 인적분할을 통하여 주식회사 대덕으로부터 이전받은 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

인적분할을 통해 분할신설회사로 이전되는 자산 및 부채가액은 2020년 3월 27일자 정기주주총회의 승인을 받은 분할계획서에 의하되, 분할기일 전까지 분할로 이전되는 해당 사업부문에서 발생한 재산의 증감사항을 가감하였습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 1 기 기 초	
자산		
Ⅰ. 유동자산		286,500,144
현금및현금성자산	23,609,252	
매출채권및기타채권	143,693,681	
기타금융자산	13,030,480	
기타유동자산	11,975,514	
재고자산	94,191,217	
Ⅱ. 비유동자산		495,829,344
종속기업투자주식	40,057,000	
확정급여자산	4,673,693	
유형자산	436,747,746	
무형자산	9,713,441	
사용권자산	2,348,760	
매출채권및기타채권	391,985	
기타금융자산	300,627	
이연법인세자산	1,596,092	
자 산 총 계		782,329,488
부채		

Ⅰ. 유동부채		119,010,528
단기차입금	5,600,000	
매입채무및기타채무	86,372,489	
기타금융부채	48,600	
기타유동부채	22,425,180	
총당부채	4,053,642	
리스부채	510,617	
Ⅱ. 비유동부채		7,854,141
기타비유동부채	5,998,206	
리스부채	1,855,935	
부 채 총 계		126,864,669

30. 보고기간후 사건

당사는 2021년 3월 8일 이사회에서 종속기업인 Daeduck Philippines, Inc.에 대한 해산 및 청산을 결의하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

대덕전자 주식회사

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 대덕전자 주식회사의 2020년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 :

1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

=====

대덕전자 주식회사
대표이사 귀하

2021년 3월 17일

우리는 첨부된 대덕전자 주식회사의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 대덕전자 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2020년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"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 운영실태 보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계 기준에 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 추정 시에는 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 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 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 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 정 회 계 법 인
대 표 이 사 김 교 태

대덕전자 주식회사

내부회계관리제도 운영실태 보고서

대덕전자 주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

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

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 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 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 내부회계관리제도 모범규준을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

2021년 3월 2일

대 표 이 사 신 영 환



내부회계관리자 배 영 근



내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	대덕전자 주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 05월 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		6	-	1	-	7	-	3	-	12	-	-	-	29	-
투입시 간	분·반기검토	14	-	22	-	1,016	-	135	-	-	-	-	-	1,187	-
	감사	31	-	70	-	963	-	42	-	274	-	-	-	1,380	-
	합계	45	-	92	-	1,979	-	177	-	274	-	-	-	2,567	-

3. 주요 감사실시내용

구분	내역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020-08-06 ~ 2020-08-10			5	일
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주		
	2020-11-30 ~ 2020-12-04	5 일	4 명	2 명	통제의 설계와 운영의 효과성 확인	
	2021-01-18 ~ 2021-01-29	10 일	4 명	2 명	기말 입증감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.12.31			1	일
	실사(입회)장소	대덕전자 본사(안산)				
	실사(입회)대상	재고자산				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.12.31			1	일
	실사(입회)장소	대덕전자 본사(안산)				
	실사(입회)대상	현금 시재 및 회원권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회			
	수행시기	2020-06-15, 2020-08-04, 2020-11-09, 2020-12-11, 2021-02-26				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음				
	수행시기	해당사항 없음			0	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 06월 15일	회사: 감사외 2인 감사인: 업무수행이사외 2인	대면회의	감사계획, 감사의 독립성, 책임 및 핵심감사항목
2	2020년 08월 04일	회사: 감사외 2인 감사인: 업무수행이사외 2인	유선회의	반기검토업무 수행결과
3	2020년 11월 09일	회사: 감사외 2인 감사인: 업무수행이사외 2인	유선회의	분기재무제표에 대한 분석적 절차 수행결과
4	2020년 12월 11일	회사: 감사외 2인 감사인: 업무수행이사외 2인	유선회의	핵심감사항목 감사계획 보고 외부감사 수행 계획
5	2021년 02월 26일	회사: 감사외 2인 감사인: 업무수행이사외 2인	유선회의	재무제표 감사 결과보고 내부회계관리제도 검토 결과보고