

주식회사 아이씨케이

재무제표에 대한  
감사보고서

제 24 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 23 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

한울회계법인

# 목 차

독립된 감사인의 감사보고서	-----	1
----------------	-------	---

## 재무제표

재무상태표	-----	7
-------	-------	---

포괄손익계산서	-----	9
---------	-------	---

자본변동표	-----	10
-------	-------	----

현금흐름표	-----	11
-------	-------	----

주석	-----	13
----	-------	----

## 참고자료

내부회계관리제도 검토의견	-----	83
---------------	-------	----

외부감사 실시내용	-----	87
-----------	-------	----

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 아이씨케이  
주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 주식회사 아이씨케이(이하 '회사')의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견의 근거

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

## 핵심감사사항

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

## (1) 수익인식의 적정성

### 1) 핵심감사사항으로 결정된 이유

회사의 수익 금액과 그에 관련된 공시사항은 재무정보 이용자에게 가장 중요한 정보입니다. 일반적으로 수익 인식은 그와 관련된 고유한 위험이 존재하며, 결산조정 또는 기간귀속 회계처리 등에 의한 오류가 발생할 가능성이 높은 항목이므로 수익 인식의 적정성에 대한 신중한 검토가 요구된다고 판단합니다. 이러한 관점에서 수익의 과대 계상 가능성과 기간귀속 오류의 발생가능성이 존재한다고 가정하였으며, 수익 인식의 적정성을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

### 2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함하고 있습니다.

- 수익인식 관련 내부통제에 대한 이해와 평가
- 수익인식기준 및 회계처리의 타당성 검토
- 보고기간 중 기록된 매출 거래 중 추출된 표본 거래의 실증절차 수행
- 보고기간 말 전후에 발생한 매출 거래 중 추출된 표본 거래에 대한 증빙, 문서검사를 통한 수익 인식시점의 적정성 확인
- 보고기간 말 이후에 취소 처리된 매출전표 중 추출된 표본에 대한 검토를 통해 매출의 기간귀속이 적절한지에 대해 확인

### 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 재무제표 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 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대해

여 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 커뮤니케이션 한 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 커뮤니케이션 해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 정재진입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로88길14

한 울 회 계 법 인

대 표 이 사 남 기 봉

2022년 3월 18일

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

## (첨부)재 무 제 표

주식회사 아이씨케이

### 제 24 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

### 제 23 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 아이씨케이 대표이사 강수향

본점 소재지 : (도로명주소) 대구광역시 달서구 호산동로 7길 17

(전 화) 053-592-3433

재 무 상 태 표

제 24 기 2021년 12월 31일 현재

제 23 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 아이씨케이

(단위 : 원)

과 목	주석	제 24(당) 기말	제 23(전) 기말
자 산			
유동자산		30,884,446,695	25,908,619,546
현금및현금성자산	5,35,36	9,002,222,938	5,243,001,357
단기금융상품	6,20,35	7,500,000,000	7,421,321,044
매출채권및기타채권	7,35,36,37	4,705,664,885	3,238,721,709
재고자산	9,37	5,707,866,385	5,455,256,281
기타유동금융자산	8,35	61,981,996	450,194,614
파생상품자산	19,35	1,759,958,134	2,174,376,000
기타유동자산	10	2,132,498,067	1,900,256,811
당기법인세자산	33	14,254,290	25,491,730
비유동자산		9,128,454,933	9,343,266,648
장기금융상품	6,35	3,000,000	3,000,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	11,35	73,935,397	73,935,397
상각후원가측정금융자산	12,35	12,066,391	11,015,209
관계기업투자	13	485,299,674	1,494,026,463
종속기업투자	14	632,820,256	603,846,528
유형자산	15,20	6,701,810,177	6,361,649,291
사용권자산	16	283,707,762	246,171,426
무형자산	17	541,832,834	542,658,334
기타비유동금융자산	8,20,35	393,982,442	6,964,000
자 산 총 계		40,012,901,628	35,251,886,194
부 채			
유동부채		22,218,752,689	13,221,198,604
매입채무및기타채무	18,35,36,37	1,830,262,477	1,168,688,798
유동성차입금	6,19,20,35,36	10,762,525,010	11,016,480,473
기타유동금융부채	21,35	801,171,255	702,598,946
기타유동부채	22	211,725,252	212,145,067
총당부채	39	8,480,000,000	-
리스부채	16,35,36	133,068,695	121,285,320
비유동부채		9,905,825,906	5,125,137,719
장기차입금	6,19,20,35,36	6,566,385,428	3,000,000,000
순확정급여부채	23	1,843,738,472	2,017,526,077
리스부채	16,35,36	140,825,186	107,611,642
파생상품부채	19,35	1,354,876,820	-
부 채 총 계		32,124,578,595	18,346,336,323

과 목	주석	제 24(당) 기말		제 23(전) 기말	
자 본					
자본금	24		6,935,944,400		6,823,444,400
기타불입자본	24		9,294,043,538		8,307,639,668
기타자본구성요소	25		2,038,166,686		486,771,962
이익잉여금(결손금)	27		(10,379,831,591)		1,287,693,841
자 본 총 계			7,888,323,033		16,905,549,871
부 채 및 자 본 총 계			40,012,901,628		35,251,886,194

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 24 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 23 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 아이씨케이

(단위 : 원)

과 목	주석	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
매출액	4,28,37		26,705,742,923		27,667,335,712
매출원가	29,30,37		22,721,477,902		23,898,464,811
매출총이익			3,984,265,021		3,768,870,901
판매비와 관리비	29,30	13,845,673,933		6,427,917,296	
영업이익(손실)			(9,861,408,912)		(2,659,046,395)
기타수익	31	324,553,960		357,213,486	
기타비용	31	153,328,236		317,082,768	
금융수익	32,35,37	2,577,539,606		2,413,593,562	
금융비용	32,35,36	4,349,141,572		2,176,972,254	
지분법손실	13,14	129,545,343		477,205,421	
관계기업투자손상차손	13	902,505,704		-	
법인세비용차감전순이익(손실)			(12,493,836,201)		(2,859,499,790)
법인세비용(이익)	33		(505,716,635)		398,938,345
당기순이익(손실)			(11,988,119,566)		(3,258,438,135)
기타포괄손익			373,836,662		172,386,738
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		320,594,134		202,240,908	
지분법이익잉여금변동	13	(944,542)		(5,743)	
확정급여제도의 재측정요소	23	321,538,676		202,246,651	
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		53,242,528		(29,854,170)	
지분법자본변동	14	53,242,528		(29,854,170)	
당기총포괄손익			(11,614,282,904)		(3,086,051,397)
주당손익					
기본주당순이익(손실)	34		(357)		(107)
희석주당순이익(손실)	34		(357)		(107)

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 24 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 23 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 아이씨케이

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타불입자본	기타자본구성요소	이익잉여금	총 계
2020.01.01(전기초)	6,235,944,400	3,192,327,458	1,044,735,858	4,343,891,068	14,816,898,784
전환권대가	-	-	60,710,832	-	60,710,832
지분법자본변동	-	-	(29,854,170)	-	(29,854,170)
지분법이익잉여금변동	-	-	-	(5,743)	(5,743)
전환사채의 전환	587,500,000	5,115,312,210	(672,213,524)	-	5,030,598,686
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	202,246,651	202,246,651
주식매수선택권	-	-	83,392,966	-	83,392,966
당기순손실	-	-	-	(3,258,438,135)	(3,258,438,135)
2020.12.31(전기말)	6,823,444,400	8,307,639,668	486,771,962	1,287,693,841	16,905,549,871
2021.01.01(당기초)	6,823,444,400	8,307,639,668	486,771,962	1,287,693,841	16,905,549,871
전환권대가	-	-	(471,979,708)	-	(471,979,708)
기타자본(전환권대가)	-	-	264,993,391	-	264,993,391
신주인수권대가	-	-	1,600,178,402	-	1,600,178,402
지분법자본변동	-	-	53,242,527	-	53,242,527
지분법이익잉여금변동	-	-	-	(944,542)	(944,542)
전환사채의 전환	112,500,000	986,403,870	-	-	1,098,903,870
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	321,538,676	321,538,676
주식매수선택권	-	-	104,960,112	-	104,960,112
당기순손실	-	-	-	(11,988,119,566)	(11,988,119,566)
2021.12.31(당기말)	6,935,944,400	9,294,043,538	2,038,166,686	(10,379,831,591)	7,888,323,033

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 24 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지  
 제 23 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 아이씨케이

(단위 : 원)

과 목	제 24(당) 기	제 23(전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름		
당기순손실	(11,988,119,566)	(3,258,438,135)
손익조정항목	4,188,166,297	3,477,717,418
퇴직급여	586,088,413	621,854,836
감가상각비	718,675,716	867,141,157
무형자산상각비	1,815,500	1,700,000
대손상각비	458,959,798	1,073,241,693
주식보상비용(급여)	104,960,112	83,392,966
지분법손실	129,545,342	477,205,421
외화환산손실	9,160,771	308,198,313
유형자산처분손실	8,353,324	31,661,990
사채상환손실	3,571,733,813	-
관계기업투자손상차손	902,505,704	-
법인세비용(수익)	(505,716,635)	398,938,345
이자비용	777,407,759	1,964,451,078
매도가능증권손상차손환입	-	(11,015,209)
파생상품평가이익	(2,200,353,285)	(2,096,541,600)
리스해지이익	-	(539,711)
외화환산이익	(212,638,465)	(38,787,033)
유형자산처분이익	(1,014,400)	-
이자수익	(161,317,170)	(203,184,828)
자산부채의 증감	6,572,813,086	(398,404,716)
매출채권의 증가	(1,715,738,042)	(37,147,781)
기타채권의 증가	(123,101,061)	(129,410)
기타유동자산의 증가	(232,241,256)	(1,045,348,961)
재고자산의 감소	(252,610,104)	565,364,775
매입채무의 증가(감소)	(174,128,940)	144,363,502
기타채무의 증가	840,056,898	104,617,289
기타유동금융부채의 증가(감소)	98,642,352	48,824,348
기타유동부채의 증가(감소)	(419,815)	(45,024,883)

과 목	제 24(당) 기	제 23(전) 기
총당부채의 증가	8,480,000,000	-
퇴직금의 지급	(414,177,429)	(108,292,246)
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	66,530,483	(25,631,349)
영업에서 창출된 현금	11,237,440	(6,482,490)
법인세의 납부	11,237,440	(6,482,490)
영업활동으로 인한 순현금흐름	(1,215,902,743)	(185,607,923)
투자활동으로 인한 현금흐름		
단기금융상품의 감소	9,921,711,940	32,200,000,000
단기대여금의 감소	1,439,282,200	620,000,000
유형자산의 처분	25,016,400	687,500
보증금의 감소	-	220,057,000
이자의 수취	155,829,800	231,475,437
단기금융상품의 증가	(10,000,000,000)	(26,100,000,000)
단기대여금의 증가	(1,424,282,200)	(664,000,000)
관계기업투자주식의 취득	-	(1,500,000,000)
유형자산의 취득	(945,530,837)	(407,705,815)
무형자산의 취득	(990,000)	-
보증금의 증가	-	(2,000,000)
투자활동으로 인한 순현금흐름	(828,962,697)	4,598,514,122
재무활동으로 인한 현금흐름		
단기차입금의 증가	13,301,818,464	13,935,348,706
신주인수권부사채의 발행	8,500,000,000	-
단기차입금의 감소	(13,131,561,927)	(14,115,017,032)
전환사채의 상환	(2,571,753,600)	-
리스부채의 상환	(131,546,964)	(153,333,024)
이자의 지급	(250,533,496)	(291,393,337)
임대보증금의 증가	(15,668,000)	-
재무활동으로 인한 순현금흐름	5,700,754,477	(624,394,687)
현금의 증가(감소)	3,655,889,037	3,788,511,512
기초의 현금및현금성자산	5,243,001,357	1,630,998,202
외화표시예금의 환율변동효과	103,332,544	(176,508,357)
기말의 현금및현금성자산	9,002,222,938	5,243,001,357

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 주식

제 24 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 23 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 아이씨케이

### 1. 당사의 개요

주식회사 아이씨케이(이하 '당사')는 전자카드 및 신용카드의 제조·판매를 주 목적 사업으로 1998년 11월에 설립되었으며, 대구광역시 달서구 성서산업단지에 소재한 본사 및 공장에서 Combi Card, Hybrid/IC Card 등을 제조하여 주로 금융기관 등에 납품하고 있습니다. 당사는 2010년 10월 19일에 주식을 한국거래소가 개설한 코스닥시장에 상장하였습니다. 한편, 당기말 및 전기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	(단위:주)				관 계
	당기말		전기말		
	소유주식수	지분율	소유주식수	지분율	
김남주	7,289,060	21.02%	7,289,060	21.36%	최대주주
한정열	29,500	0.08%	29,500	0.09%	사내이사
김현철	10,000	0.03%	10,000	0.03%	사내이사
자기주식	1,050,589	3.03%	1,050,589	3.08%	
기타	26,300,573	75.84%	25,738,073	75.44%	기타
계	34,679,722	100.00%	34,117,222	100.00%	

### 2. 재무제표 작성기준

#### (1) 회계기준의 적용

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계

기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

## (2) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치측정금융자산
- 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 순공정가치와 미인식된 과거근무원가를 차감한 확정급여부채

## (3) 기능통화와 표시통화

당사는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 재무제표 작성을 위해 경영성과와 재무상태는 기능통화이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원화'로 표시하고 있습니다.

## (4) 추정과 판단

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

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

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 회사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 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. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제 3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제 3 자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 회사는 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 서열체계내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 회사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간종료일에 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 인식하고 있습니다.

### 3. 유의적인 회계정책

#### (1) 회계정책의 변경

당사는 아래 사항을 제외하고는, 2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연차재무제표를 작성할 때에 적용한 것과 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다. 당사가 당기에 신규로 적용하는 개정 기업회계기준서(이하, '기준서')는 다음과 같습니다.

1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

개정사항은 이자율지표개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 또한, 리스료 사전기준이 변경될 때 특정요건 충족 시 새 대체 지표 이자율을 고려하여 미래 리스료를 할인하는 내용을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

## (2) 별도재무제표

당사의 재무제표는 기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업, 관계기업및공동기업에 대한 투자자산에 대해서 기준서 제1028호에 따라 지분법을 선택하여 회계처리 하였습니다. 다만, 전환일의 한국채택국제회계기준 별도재무상태표에서는 기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'을 적용하여 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하여 측정하였습니다. 한편, 종속기업, 관계기업및공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## (3) 외화환산

### 1) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

### 2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율을 적용한 기능통화로 인식하고 있습니다. 외화거래의 결

제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식합니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

#### (4) 영업부문

회사는 단일영업부문으로 공시합니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

#### (5) 현금및현금성자산

회사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

#### (6) 금융자산

##### 1) 분류

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

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

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

## 2) 측정

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

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

### ① 채무상품

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

#### (가) 상각후원가

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

#### (나) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익

으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 표시합니다.

#### (다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식합니다.

#### ② 지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 당기손익으로 인식합니다.

#### 3) 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

#### 4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

#### 5) 금융상품의 상계

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

#### (7) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고는 총평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

#### (8) 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 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

당사의 유형자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연

수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구 분	내용연수
건물	20~40년
기계장치	8년
차량운반구	5년
기타유형자산	5년

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

#### (9) 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

#### (10) 정부보조금

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

#### (11) 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

구 분	내용연수
소프트웨어	5년

## (12) 리스

당사는 대가와 교환하여 일정 기간 동안 식별되는 자산의 사용통제권을 이전하는 계약을 리스로 분류하고 있으며 공장, 숙소 및 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스기간은 자산별로 다양하며 해지불능기간과 리스이용자의 연장선택권 및 종료선택권의 행사가능성 등 다양한 계약조건을 고려하여 리스기간을 적용합니다.

### 1) 리스이용자

당사가 리스를 이용하는 경우, 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식하고 있습니다. 다만, 단기리스(리스개시일에, 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산 리스의 경우에는 동 기준서의 예외규정을 선택하여 관련 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다. 사용권자산은 유형자산의 감가상각에 대한 요구사항을 적용하여 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각하며, 리스부채는 증분차입이자율에 따라 리스기간에 걸쳐 금융비용과 리스부채를 인식하고 지급한 리스료를 리스부채에서 차감합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정하며 리스료는 다음의 금액을 포함합니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증(리스이용자가 지급할 금액)
- 매수선택권의 행사가격(리스이용자의 행사가능성이 상당히 확실한 경우)
- 리스종료위약금(리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우)

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

사용권자산은 리스개시일의 원가로 측정하며 다음 항목들로 구성되어 있습니다. 한편, 당사는 리스기간이 12개월 이하인 단기리스료와 소액리스료는 인식 면제규정을 적용하여 당기비용으로 인식하고 있습니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 인센티브는 차감)
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 기초자산의 해체, 복구 등에 대한 계약상 부담하는 원가

## 2) 리스제공자

당사가 리스를 제공하는 경우, 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에게 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고, 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다. 금융리스는 리스개시일에 금융리스에 따라 보유하는 자산을 리스순투자와 동일한 금액의 수취채권으로 표시하고 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 인식하며 해당기간의 리스료를 리스총투자에 대응시켜 원금과 미실현금융수익을 감소시키고 있습니다. 운용리스는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다.

리스는 리스제공자가 자산의 사용권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하고 리스이용자는 그 대가로 사용료를 리스제공자에게 지급하는 계약입니다. 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자인 당사에게 이전되지 않은 리스는 운용리스로 분류되고, 리스지급액은 리스기간 동안 정액기준으로 비용 인식됩니다.

리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자인 당사에게 이전되는 리스는 금융리스로 분류되고 리스자산의 공정가치와 최소 리스료의 현재가치 중 작은 금액이 리스기간 개시일에 각각 리스자산과 리스부채로 계상됩니다.

### (13) 비금융자산의 손상

건설계약에서 발생한 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 생물자산, 재고자산, 이연 법인세자산, 공정가치로 평가하는 투자부동산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간종료일마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이속하는 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.

### (14) 금융부채

#### 1) 분류 및 측정

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

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원

가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무', '차입금' 및 '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

## 2) 제거

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

## (15) 종업원급여

### 1) 단기종업원급여

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

### 2) 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

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, 이미 납부한 기여금이 보고기간종료일 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가

치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위 적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

#### (16) 총당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증총당부채, 복구총당부채 및 소송총당부채 등을 인식하고 있습니다. 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 총당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

#### (17) 납입자본

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

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

#### (18) 배당금

배당금은 당사의 주주에 의해 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

#### (19) 자기주식

당사는 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리 하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매

각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 포괄손익계산서에 반영하지 않으며 장부금액과 처분대가의 차이는 기타자본항목으로 회계처리 하고 있습니다.

## (20) 주식기준보상

회사는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여, 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여비용과 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

제공받는 재화나 용역의 대가로 현금을 지급하는 현금결제형 주식기준보상거래의 경우에는 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하고 가득기간동안 종업원급여비용과 부채로 인식하고 있습니다. 또한 부채가 결제될 때까지 매 보고기간종료일과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 급여로 인식하고 있습니다.

## (21) 고객과의 계약에서 생기는 수익

### 1) 수익인식모형

당사의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 제품매출, 기타매출로 구성되어 있습니다. 당사는 고객과의 계약이 개시되는 단계에서부터 통제가 고객에게 이전되는 시점 또는 통제가 고객에게 이전되는 기간에 걸쳐 다음의 5단계 수익인식모형에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

#### ① 계약의 식별

당사는 고객과의 사이에서 집행가능한 권리와 의무가 생기게 하는 합의를 계약으로 식별하고 계약으로 식별된 경우에는 수행의무의 식별 등 이후 단계를 추가 검토하여 수익인식여부를 판별하며, 계약으로 식별되지 못하였으나 고객에게서 대가를 받은 경우에는 부채로 인식하고 있습니다.

## ② 수행의무의 식별

수행의무는 고객과의 계약에서 "구별되는 재화나 용역"이나 "실질적으로 서로 같고 고객에게 이전하는 방식도 같은 일련의 구별되는 재화나 용역"을 고객에게 이전하기로 한 약속을 의미합니다. 당사는 계약 개시시점에 고객과의 계약에서 약속한 재화나 용역을 검토하여 수행의무를 식별하고 있습니다.

## ③ 거래가격의 산정

거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액으로서 추정치의 제약을 고려한 변동대가, 유의적인 금융요소, 비현금대가 및 고객에게 지급할 대가 등을 고려하여 산정하고 있습니다. 당사는 반품가능성을 과거의 경험률에 근거하여 합리적으로 추정하여 변동대가에 반영하고, 수행의무를 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 12개월 이내이므로 유의적인 금융요소는 없다고 판단하고 있습니다.

## ④ 거래가격의 배분

당사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별판매가격을 기초로 거래가격을 배분하고 있습니다. 각 수행의무의 개별판매가격이 없는 경우에는 시장평가조정접근법 등을 고려하여 개별판매가격을 적절하게 추정하고 있습니다.

## ⑤ 수익인식

당사는 계약개시 시점에 해당 계약과 관련하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식할지 또는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식할지 여부를 판단하고 있습니다. 당사가 의무를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우, 당사가 의무를 수행하여 자산이 만들어지거나 가치가 높아지는 것과 비례하여 고객이 그 자산을 통제하는 경우, 또는 의무를 수행하여 만든 자산이 당사 자체에는 대체용도가 없으나 현재까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권은 있는 경우에는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

제품매출 및 상품매출은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점(국내거래의 경우 인도시점, 해외수출의 경우 선적시점)에 수익을 인식하고 있습니다.

수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 경우에는 투입법에 따라 산정된 진행률을 적용하여 수익과 원가를 측정하고 당사의 수행정도를 나타내지 못하는 투입물의 영향은 투입법에서 적절히 제외하고 있습니다.

## 2) 본인과 대리인의 구분

당사는 재화와 관련된 거래에서는 "본인"의 역할을 수행하므로 수행의무의 이행결과로 이전되는 대가의 총액을 수익으로 인식하고 있습니다.

## 3) 환불부채와 반환자산

당사는 수행의무이행의 대가로서 받을 금액 중 반품에 의해 받을 권리가 상실되는 부분은 고객에게 제품을 이전할 때 수익으로 인식하지 않고 환불부채로 인식하며 매 보고기간말 반품 예상량의 변동에 따라 환불부채를 재측정하고 있습니다.

한편, 반품으로 회수되는 반환자산은 판매시점의 재고자산의 장부금액에서 그 재고자산의 회수에 예상되는 원가를 차감하여 측정하고 매 보고기간말 재측정하고 있습니다.

## 4) 계약체결 증분원가와 계약이행원가

당사는 회수가 가능한 계약체결 증분원가 및 조건을 충족하는 계약이행원가에 대해 자산으로 인식하고 있습니다. 이러한 자산은 관련된 재화나 용역을 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 체계적 기준으로 상각하며, 자산과 관련된 재화나 용역의 대가로 당사가 받을 것으로 예상하는 잔액과 향후 비용으로 인식될 직접원가와 차액이 당해 자산의 장부가액보다 작은 경우 그 장부금액과의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다.

## (22) 환율변동효과

회사는 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하였습니다. 화폐성외화자산 및 부채는 보고기간종료일 현재 환율로 환산하고 환산손익은 당기손익으로 계상하고 있으며 다만 외화표시 매도가능채무증권의 환산손익은 기

타포괄손익으로 계상하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## (23) 법인세

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

### 1) 당기법인세

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

### 2) 이연법인세

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

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 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 소멸 가능할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득

이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

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

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

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

#### (24) 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 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

#### (25) 당사가 적용하지 않은 제· 개정 기준서 및 해석서

제정· 공표되었으나 시행일이 도래하지 아니하였고, 회사가 조기 적용하지 아니한 제· 개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'(개정): '개념체계'에 대한 참조

개정사항은 사업결합 시 인식할 자산과 부채는 개정된 재무보고를 위한 개념체계의 자산과 부채의 정의를 참조하도록 하되, 기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서에서 정의한 과거사건, 현재의무 및 의무발생사건 등의 기준을 적용하도록 기준서 제1103호 인식예외를 추가하고, 취득자는 취득일에 우발자산을 인식하지 않는다는 점을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도의 사업결합에 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

## 2) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정): 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각

개정사항은 경영진이 의도한 방식으로 유형자산을 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르기 전에 생산된 재화(예: 시제품)의 판매에서 발생하는 매각금액과 그 재화의 원가는 유형자산의 취득원가의 차감으로 인식하지 않고 당기손익으로 인식한다는 것을 주된 내용으로 하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

## 3) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'(개정): 손실부담계약의 계약이행원가

개정사항은 손실부담계약의 회피불가능 원가를 구성하는 계약이행원가가, 그 계약을 이행하는데 드는 증분원가와 계약을 이행하는데 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액으로 구성됨을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

## 4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정): 유동부채와 비유동부채의 분류 및 중요한 회계정책의 공시

개정사항은 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로

분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않으며 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됨을 명확히 하고 있습니다. 또한, 유의적인 회계정책이 아닌 중요한 회계정책을 공시하고, 중요하지 않은 회계정책을 공시하는 경우에는 그 정보가 중요한 회계정책 정보를 불분명하게 하지 않도록 추가 개정되었습니다. 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

#### 5) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경 및 오류'(개정): 회계추정치 정의

개정사항은 '회계추정의 변경'에 대한 정의를 삭제하고 '회계추정치'에 대한 정의를 추가하여, 회계정책에서 측정불확실성을 고려하여 회계추정치를 개발하도록 하는 경우 추정치개발시 사용한 측정기법과 투입변수는 회계추정치에 포함되어 측정기법이나 투입변수의 변경이 전기오류수정으로 인한 것이 아닌 한 회계정책의 변경이 아닌 회계추정치의 변경임을 명확히 하고 있습니다. 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

#### 6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정): 이연법인세 최초 인식 예외 규정의 요건 추가

개정사항은 이연법인세의 최초 인식 예외 규정에 '거래 당시 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기지는 않는다'는 요건을 추가하여, 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우에는 이연법인세 자산과 부채를 모두 인식해야 함을 명확히 하고 있습니다. 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

#### 7) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'(개정): 기준서 제1104호 '보험계약' 대체

기준서 제1117호 '보험계약'은 보험계약의 인식과 측정을 다룬 종전 기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 해당 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계 없이 모든 보험계약에 포괄적이고 일반적인 모형을 제시합니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

#### 8) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

한국채택국제회계기준 2018-2020연차개선은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

#### (26) 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2022년 02월 18일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인될 수 있습니다.

#### 4. 부문정보

한국채택국제회계기준 제1108호 '영업부문'과 관련된 당사의 보고부문은 단일부문이며, 당기 및 전기 중 기업전체 수준의 부문 정보는 다음과 같습니다.

##### (1) 제품과 용역에 대한 정보

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
제품 매출	26,158,490	27,081,776
기타 매출	547,253	585,560
합 계	26,705,743	27,667,336

##### (2) 지역에 대한 정보

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
국내	23,106,063	25,059,355
미국	3,130,939	2,458,224
기타	468,741	149,757
합계	26,705,743	27,667,336

##### (3) 주요 고객에 대한 정보

당기 및 전기에 당사 수익의 10% 이상을 차지하는 주요 고객에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
매출처	매출 부문	당기		전기	
		금액	비율	금액	비율
A사	제품매출 등	4,803,099	18.0%	3,725,184	13.5%
B사	"	3,760,365	14.1%	4,888,854	17.7%
C사	"	3,704,112	13.9%	4,073,682	14.7%
D사	"	2,720,326	10.2%	4,552,934	16.5%
합 계		14,987,902	56.1%	17,240,654	62.3%

## 5. 현금 및 현금성자산

당기말과 전기말 현재 당사의 현금 및 현금성자산의 세부내역은 다음과같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
보통예금	9,002,223	5,243,001

## 6. 사용이 제한된 금융자산

당기말과 전기말 현재 사용이 제한되거나 담보로 제공된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
계정과목	금융기관	당기말	전기말	제한내용
단기금융상품	KEB하나은행 외	5,000,000	5,000,000	차입금관련
장기금융상품	기업은행	3,000	3,000	당좌개설보증금
합 계		5,003,000	5,003,000	

## 7. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	12,657,801	10,839,999
차감: 대손충당금	(8,139,605)	(7,680,646)
매출채권(순액)	4,518,196	3,159,353
미수금	123,469	368
차감: 대손충당금	-	-
미수금(순액)	123,469	368
단기대여금	1,349,282	1,364,282
차감: 대손충당금	(1,285,282)	(1,285,282)
단기대여금(순액)	64,000	79,000
합 계	4,705,665	3,238,721

(2) 신용위험 및 손실충당금

매출에 대한 평균 신용공여기간은 60일이며, 매출채권에 대해서 이자는 부과되지 않습니다.

당사는 매출채권에 대해 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 매출채권에 대한 기대신용손실은 채무자의 과거 채무불이행 경험 및 차입자 특유의 요인, 일반적인 경제 환경, 보고기간 말에 현재 상황에 대한 평가뿐만 아니라 미래에 상황이 어떻게 변동할 것인지에 대한 평가를 포함한 요소들이 조정된 채무자의 현행 재무상태에 대한 분석을 고려한 충당금 설정률표를 이용하여 산정됩니다.

당사는 과거 경험상 1년이 경과한 채권은 일반적으로 회수되지 않으므로 1년이 경과된 모든 채권에 대하여 전액 손실충당금을 인식하고 있습니다. 당기 중 추정기법이나 중요한 가정의 변경은 없습니다.

당기말 현재 당사의 충당금 설정률표에 기초한 매출채권 위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다. 당사의 과거 신용손실 경험상 다양한 고객부분이 유의적으로 서로 다른 손실양상을 보이지 아니하므로, 과거의 연체일수에 기초한 충당금 설정률표는 서로 다른 고객군별로 구분하지는 않습니다.

구분	집합평가			개별평가	손실충당금 합계
	채무불이행률	총 장부금액	손실충당금		
만기 미도래	5.0%	4,462,715	222,538	14,234	236,772
1개월 연체	44.3%	141,775	57,789	11,308	69,097
2개월 연체	50.3%	156,057	75,591	5,828	81,419
3개월 연체	63.4%	199,216	120,829	8,778	129,607
4개월 연체	73.1%	109,595	72,103	10,935	83,038
5개월 연체	80.6%	183,394	147,591	248	147,839
6개월 연체	88.6%	6,627	5,870	-	5,870
7개월 연체	91.0%	135,894	112,618	12,145	124,763
8개월 연체	95.3%	30,339	26,813	2,200	29,013
9개월 연체	100.0%	43,449	37,097	6,353	43,450
연체 9개월 초과	100.0%	7,188,740	1,238,080	5,950,657	7,188,737

(단위:천원)					
구분	집합평가			개별평가	손실총당금 합계
	채무불이행률	총 장부금액	손실총당금		
합 계		12,657,801	2,116,919	6,022,686	8,139,605

(3) 당기 및 전기 중 대손총당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
구 분	당기				전기			
	매출채권	미수금	대여금	합 계	매출채권	미수금	대여금	합 계
기초금액	7,680,646	-	1,285,282	8,965,928	6,607,404	90,000	1,285,282	7,982,686
손상차손(환입)	458,959	-	-	458,959	1,073,242	-	-	1,073,242
당기제각액	-	-	-	-	-	(90,000)	-	(90,000)
합 계	8,139,605	-	1,285,282	9,424,887	7,680,646	-	1,285,282	8,965,928

## 8. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수수익	59,982	-	70,571	-
보증금	2,000	393,982	379,624	6,964
합 계	61,982	393,982	450,195	6,964

## 9. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
제품	1,169,457	(203,550)	965,907	893,013	-	893,013
재공품	878,285	-	878,285	410,255	-	410,255
원재료	4,233,168	(595,504)	3,637,664	4,727,871	(917,837)	3,810,034

(단위:천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
부재료	331,506	(105,495)	226,011	398,188	(56,233)	341,955
합 계	6,612,416	(904,549)	5,707,867	6,429,327	(974,070)	5,455,257

(2) 당기 및 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실(환입)은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
매출원가:		
재고자산평가손실(환입)	(69,520)	610,745

## 10. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
선급금	2,067,169	1,854,467
차감: 대손총당금	(16,400)	(16,400)
선급비용	81,729	62,191
합 계	2,132,498	1,900,258

## 11. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
지분상품		
비상장주식	73,935	73,935

(2) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 중 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	지분율	취득원가	당기말	전기말
비상장주식				
(주)티머니	0.14%	125,250	73,935	73,935
(주)세븐밸리제이씨	-	600	-	-
합계		125,850	73,935	73,935

## 12. 상각후원가측정금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 상각후원가측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구분	회사명	당기말		전기말	
		취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
회사채	(주)세븐밸리제이씨(주1)	22,650	12,066	22,650	11,015

(주1) 전기 중 사업모형의 변경으로 기타포괄손익-공정가치측정금융자산에서 계정재분류 하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 상각후원가측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초금액	11,015	-
상각 및 평가	1,051	-
손상차손환입	-	11,015
기말금액	12,066	11,015

### 13. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
회사명	소재지	주요영업활동	당기말			전기말		
			지분율	취득원가	장부금액	지분율	취득원가	장부금액
ICK JAPAN (주1)	일본	신용카드 판매업	40.00%	186,614	-	40.00%	186,614	-
시큐어플랫폼즈테크놀러지(주) (주2)	한국	신용카드용 칩 제조업	12.86%	999,990	-	12.86%	999,990	-
(주)에이엔비코리아 (주2)	한국	소프트웨어 개발 및 공급업	4.76%	1,500,000	485,300	4.76%	1,500,000	1,494,026
합 계				2,686,604	485,300		2,686,604	1,494,026

(주1) ICK JAPAN의 경우 사실상 휴업상태이며, 이에 따라 전기 이전 기간에 전액 손상차손을 인식하였습니다. 한편, ICK JAPAN에 대한 신뢰성있는 당기 재무정보 등을 입수할 수 없는 바, 요약재무정보 및 지분법평가내역에 대한 공시는 생략하였습니다.

(주2) 시큐어플랫폼즈테크놀러지(주) 및 (주)에이엔비코리아의 경우 지분율이 20% 미만이나 중요한 거래의 발생 및 기타 요건의 변동에 따라 당사의 피투자회사에 대한 유의적 영향력 행사가능성이 확보되었던 바, 관계기업투자로 분류하였습니다.

(2) 관계기업의 당기말과 전기말의 재무정보는 다음과 같습니다.

#### 1) 당기말

(단위:천원)						
구 분	자산총액	부채총액	순자산	매출액	당기순손익	총포괄손익
시큐어플랫폼즈테크놀러지(주)	6,958,349	8,242,753	(1,284,405)	4,336,320	290,138	326,889
(주)에이엔비코리아	3,118,926	3,354,972	(236,046)	-	(2,210,807)	(2,230,643)

#### 2) 전기말

(단위:천원)						
구 분	자산총액	부채총액	순자산	매출액	당기순손익	총포괄손익
시큐어플랫폼즈테크놀러지(주)	6,386,386	7,997,680	(1,611,294)	5,568,166	1,015,245	1,018,679
(주)에이엔비코리아	5,350,645	3,356,048	1,994,597	310,123	(470,398)	(470,881)

(3) 관계기업의 당기 및 전기 중 지분법평가내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위:천원)						
구 분	당기초	취득	지분법손익	지분법 이익잉여금변동	손상차손	당기말
시큐어플랫폼즈테크놀러지(주)	-	-	-	-	-	-
(주)에이엔비코리아	1,494,026	-	(105,276)	(945)	(902,505)	485,300
합 계	1,494,026	-	(105,276)	(945)	(902,505)	485,300

2) 전기

(단위:천원)					
구 분	당기초	취득	지분법손익	지분법 이익잉여금변동	당기말
시큐어플랫폼즈테크놀러지(주)	-	-	-	-	-
(주)에이엔비코리아	-	1,500,000	(5,968)	(6)	1,494,026
합 계	-	1,500,000	(5,968)	(6)	1,494,026

(4) 당기말과 전기말 현재 지분법 적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 당기 및 누적 미반영 지분변동액은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위:천원)		
구 분	미반영 당기 지분변동액	미반영 누적 지분변동액
시큐어플랫폼즈테크놀러지(주)	42,041	(263,597)

2) 전기말

(단위:천원)		
구 분	미반영 당기 지분변동액	미반영 누적 지분변동액
시큐어플랫폼즈테크놀러지(주)	131,011	(305,638)

## 14. 종속기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
회사명	소재지	주요영업활동	당기말			전기말		
			지분율	취득원가	장부금액	지분율	취득원가	장부금액
ICK International Inc (주1)	미국	신용카드 판매업	100.00%	3,431,249	632,820	100.00%	3,431,249	603,847

(주1) 당사는 2015년 6월 16일 이사회결의에 따라 1,000천미불을 출자하여 미국에 신용카드 판매를 위한 현지법인을 설립하였으며, 2017년 4월 현지법인의 유상증자에 따라 2,000천미불의 추가출자를 거쳐 현재에 이르고 있습니다.

(2) 종속기업의 당기말과 전기말의 재무정보는 다음과 같습니다.

### 1) 당기말

(단위:천원)					
구 분	자산	부채	순자산	매출액	당기순손익
ICK International Inc	3,549,875	2,917,055	632,820	3,258,239	(24,269)

### 2) 전기말

(단위:천원)					
구 분	자산	부채	순자산	매출액	당기순손익
ICK International Inc	1,693,669	1,089,822	603,847	1,430,501	(471,238)

(3) 종속기업의 당기 및 전기 중 지분법평가내역은 다음과 같습니다.

### 1) 당기

(단위:천원)				
구 분	당기초	지분법손익	지분법자본변동	당기말
ICK International Inc	603,847	(24,269)	53,243	632,820

## 2) 전기

(단위:천원)				
구 분	전기초	지분법손익	지분법자본변동	전기말
ICK International Inc	1,104,938	(471,238)	(29,854)	603,847

## 15. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

### 1) 당기말

(단위:천원)							
구 분	토지	건물	기계장치	차량운반구	기타유형자산	건설중인자산	합 계
취득원가	1,960,120	4,189,607	16,130,156	175,053	2,605,480	620,544	25,680,960
감가상각누계액	-	(1,418,779)	(15,048,636)	(107,270)	(2,404,465)	-	(18,979,150)
장부금액	1,960,120	2,770,828	1,081,520	67,783	201,015	620,544	6,701,810

### 2) 전기말

(단위:천원)							
구 분	토지	건물	기계장치	차량운반구	기타유형자산	건설중인자산	합 계
취득원가	1,960,120	4,189,607	16,258,506	168,021	2,550,626	286,592	25,413,472
감가상각누계액	-	(1,336,736)	(15,286,648)	(81,927)	(2,346,511)	-	(19,051,822)
장부금액	1,960,120	2,852,871	971,858	86,094	204,115	286,592	6,361,650

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

### 1) 당기

(단위:천원)							
구 분	토지	건물	기계장치	차량운반구	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초금액	1,960,120	2,852,871	971,858	86,094	204,115	286,592	6,361,650
취득액	-	-	263,100	7,032	54,854	620,544	945,530
처분	-	-	(32,355)	-	-	-	(32,355)
감가상각비	-	(82,043)	(407,675)	(25,343)	(57,954)	-	(573,015)
대체	-	-	286,592	-	-	(286,592)	-
기말금액	1,960,120	2,770,828	1,081,520	67,783	201,015	620,544	6,701,810

2) 전기

(단위:천원)							
구 분	토지	건물	기계장치	차량운반구	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초금액	1,951,720	2,872,240	1,508,961	69,540	192,010	-	6,594,471
취득액	-	-	-	44,596	76,518	286,592	407,706
처분	-	-	(32,349)	-	-	-	(32,349)
감가상각비	-	(108,102)	(504,754)	(28,042)	(64,413)	-	(705,311)
대체(주1)	8,400	88,733	-	-	-	-	97,133
기말금액	1,960,120	2,852,871	971,858	86,094	204,115	286,592	6,361,650

(주1) 토지 및 건물을 소유하는 권리에 해당하는 금액에 대해 선급금 및 회원권(무형 자산)에서 계정대체하였습니다.

(3) 담보제공 유형자산

당사의 유형자산 중 토지 및 건물 등의 일부는 차입금과 관련하여 기업은행에 담보로 제공되어 있습니다(주석 20참조).

(4) 보험가입자산

당기말 현재 당사는 유형자산에 대하여 보험금 합계 13,237,357천원의 화재보험에 가입하고 있으며, 동 금액 중 4,935,614천원은 기업은행 등에 담보제공(질권설정)하고 있습니다.

(5) 보유토지공시지가

당기말 현재 당사가 보유중인 토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	면적(m <sup>2</sup> )	장부금액	공시지가
대구시 달서구 호림동	3,308	1,951,720	2,709,252
경남 통영시 도남동외 2필지	45.5	8,400	18,883
합 계		1,960,120	2,728,135

## 16. 리스계약

(1) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

### 1) 당기

(단위:천원)					
계정과목	기초가액	증가액	감소액	감가상각비	기말장부가액
건물	237,861	140,608	-	(135,209)	243,260
차량운반구	8,310	42,590	-	(10,452)	40,448
합 계	246,171	183,198	-	(145,661)	283,708

### 2) 전기

(단위:천원)					
계정과목	기초가액	증가액	감소액	감가상각비	기말장부가액
건물	12,174	386,336	(22,014)	(138,635)	237,861
차량운반구	31,762	30	(287)	(23,195)	8,310
합 계	43,936	386,366	(22,301)	(161,830)	246,171

(2) 당기와 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산상각비	145,661	161,830
이자비용	7,981	12,866
단기리스비용	4,200	5,090
소액리스비용	4,080	4,230
합 계	161,922	184,016

(3) 당사가 인식한 리스부채의 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	1년 이내	2년 이내	3년 이내	합 계
리스부채	142,994	131,888	13,474	288,356

(4) 리스와 관련하여 재무상태표 상 인식된 리스부채의 변동내역은 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)						
구 분	기 초	증가	해지	이자비용	지 급	당기말
리스부채	228,897	168,563	-	7,981	(131,547)	273,894

2) 전기

(단위: 천원)						
구 분	기 초	증가	해지	이자비용	지 급	전기말
리스부채	50,633	334,254	(15,523)	12,866	(153,333)	228,897

17. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위:천원)				
구 분	개발비	소프트웨어	회원권	합 계
취득원가	2,196,697	380,608	536,000	3,113,305
감가상각누계액	(1,725,270)	(374,775)	-	(2,100,045)
손상차손누계액	(471,427)	-	-	(471,427)
장부금액	-	5,833	536,000	541,833

2) 전기말

(단위:천원)				
구 분	개발비	소프트웨어	회원권	합 계
취득원가	2,196,697	379,618	536,000	3,112,315
감가상각누계액	(1,725,270)	(372,959)	-	(2,098,229)
손상차손누계액	(471,427)	-	-	(471,427)
장부금액	-	6,659	536,000	542,659

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위:천원)				
구 분	개발비	소프트웨어	회원권	합 계
기초금액	-	6,658	536,000	542,658
취득	-	990	-	990
상각비	-	(1,815)	-	(1,815)
기말금액	-	5,833	536,000	541,833

2) 전기

(단위:천원)				
구 분	개발비	소프트웨어	회원권	합 계
기초금액	-	8,358	613,127	621,485
상각비	-	(1,700)	-	(1,700)
대체(주1)	-	-	(77,127)	(77,127)
기말금액	-	6,658	536,000	542,658

(주1) 토지 및 건물을 소유하는 권리에 해당하는 금액에 대해 유형자산으로 계정대체 하였습니다.

## 18. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무는 전액 유동부채이며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
매입채무	258,114	439,408
미지급금	1,572,148	729,281
합계	1,830,262	1,168,689

## 19. 차입금 및 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
금융기관	차입종류	연이자율(%)	당기말	전기말
기업은행	기업구매자금대출	3.36	636,525	466,268
기업은행	중소기업자금대출	1.44	1,500,000	1,500,000
기업은행	원화해외온렌딩운전자금대출	2.03	1,626,000	1,626,000
기업은행	원화해외온렌딩운전자금대출	4.26	500,000	500,000
대구은행	여신-기업운전자금대출-일반자금	2.85	1,500,000	1,500,000
KEB하나은행	기업운전기타운전자금대출	2.80	2,000,000	2,000,000
합 계			7,762,525	7,592,268

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
금융기관	차입종류	연이자율(%)	만기일	당기말	전기말
기업은행	원화해외온렌딩 운전자금대출	2.48	2022.10.15	1,500,000	1,500,000
기업은행	원화해외온렌딩 운전자금대출	2.64	2022.10.15	1,500,000	1,500,000
(유동성 대체)				(3,000,000)	
합 계				-	3,000,000

(3) 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	금 액
2022년	3,000,000

(4) 전환사채

1) 당기말 및 전기말 현재 전환사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
차입의 종류	발행일	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
제10회무기명식 무보증사모전환사채	2019.11.12	2022.11.12	-	-	3,300,000
가산: 상환할증금				-	124,212
차감: 전환권조정				-	-
차감: 유동성대체				-	(3,424,212)
차감잔액				-	-

2) 당기 및 전기 중 전환사채의 전환으로 인한 주식수, 자본금 및 주식발행초과금의 증가 내역은 다음과 같습니다.

(단위:주, 천원)						
구분	당분기			전기		
	발행주식수	보통주자본금	주식발행초과금	발행주식수	보통주자본금	주식발행초과금
제10회 전환사채	562,500	112,500	986,404	2,937,500	587,500	5,115,312

(5) 신주인수권부사채

1) 당기말과 전기말 현재 신주인수권부사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
차입의 종류	발행일	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
제11회무기명식 무보증비분리형 사모신주인수권부사채	2021.05.07	2024.05.07	0.00%	8,500,000	-
가산: 상환할증금				257,559	-
차감: 신주인수권조정				(2,191,174)	-
차감: 유동성대체				-	-
차감잔액				6,566,385	-

2) 당기말 현재 당사가 발행한 신주인수권부사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구분	내용
사채의 종류 및 명칭	제11회무기명식무보증비분리형사모신주인수권부사채
발행대상자	KB증권 외 6
액면금액	8,500,000천원
발행가액	8,500,000천원
표면이자율	액면이자 연 0.00%
보장수익률	사채 만기일까지 연 복리 1.00%
상환방법	전환되지 않을 경우 만기일에 액면가액의 103.0301% 일시 상환
전환시 발행할 주식의종류 및 주식수	기명식 보통주 2,346,300주(액면가액 200원)
전환청구기간	사채발행일로부터 만 1년이 지난 시점부터 만기일 1개월 전까지
전환가격	3,784원(단, 유상증자를 하는 경우 등 기타 사채발행계약서에 정한 기준에 따라 전환가격은 조정될 수 있음)
배당기산일	전환에 의해 발행된 주식의 배당기산일은 전환을 청구한 때가 속하는 사업연도의 직전 사업연도말에 발행된 것으로 간주
조기상환청구권(Put Option)	사채권자는 사채발행일로부터 1년 6개월이 되는 2022년 11월 7일 및 이후 매 3개월에 해당하는 날에 본 사채의 원금에 해당하는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환 청구 가능. 이때 조기상환청구권의 행사가격은 조기상환청구의 대상이 된 사채의 권면총액 및 이에 대하여 사채발행일로부터 조기상환예정일의 직전일까지 연 복리 1.0%의 이율을 적용하여 계산한 금액을 합산함.
매도청구권(Call Option)	사채의 발행일로부터 1년이 경과한 날(2022년 5월 7일)부터 1년 6개월(2022년 11월 7일)에 해당하는 날까지 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자에게 본건 사채 권면총액의 일부에 대하여 사채의 매도를 청구할 권리 보유

3) 당기말 현재 행사기한이 종료되지 않은 신주인수권이 전환될 경우 발행될 주식수는 다음과 같습니다.

(단위:주,원)					
구분	발행가능주식수	발행주식수	미발행주식수	행사가격	행사가능기간
제11회 신주인수권부사채	3,208,758	-	3,208,758	2,649	2022.5.7~2024.4.7

4) 사채 부채요소의 공정가치는 동일한 조건의 신주인수권이 없는 사채의 시장이자율을 적용하여 계산되었습니다. 발행가액에서 부채요소를 차감한 잔여가치는 신주인수권 가치에 해당하며 자본으로 계상하였습니다. 당사는 금융감독원 질의회신 '회제이-00094'에 의거하여 신주인수권을 자본으로 인식하였으며, 동 회계처리는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률' 제5조 제1항 제1호의 한국채택국제회계기준에 한하여 효력이 있습니다.

5) 신주인수권부사채에 내재된 조기상환청구권(Put Option)의 경우 내재파생상품 분리요건을 충족하므로 주계약에서 분리하여 별도의 파생상품부채로 회계처리 하였습니다.

6) 매도청구권(Call Option)은 내재파생상품 분리요건을 충족하므로 주계약에서 분리하여 별도의 파생상품자산으로 회계처리 하였습니다.

## 20. 담보제공자산

(1) 당기말 현재 당사의 채무와 관련하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
담보제공자산	장부금액	채권최고액	차입금종류	차입금액	담보권자
토지 및 건물	4,730,948	7,200,000	운전자금대출	1,500,000	기업은행
			중소기업자금대출	1,626,000	기업은행
			구매자금대출	636,525	기업은행
단기금융상품	1,500,000	1,800,000	운전자금대출	2,000,000	KEB하나은행
	1,000,000	1,000,000	운전자금대출	1,500,000	대구은행
	2,500,000	2,750,000	시설자금대출	3,000,000	기업은행
보증금	6,834	-	차량할부금융	581	우리금융캐피탈(주)
합계	9,737,782	12,750,000		10,263,106	

(2) 당기말 현재 당사의 채무를 위하여 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
제공받은 내용			관련차입금		
제공자	물건 또는 내용	금액	종류	금액	담보권자
서울보증보험	이행(지급)보증보험 등	1,350,345	-	-	-

## 21. 기타유동금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
미지급비용	801,171	702,599

## 22. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	190,094	11,579
예수금	21,631	19,854
부가세예수금	-	180,712
합 계	211,725	212,145

## 23. 퇴직급여제도

당사는 종업원들을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 가장 최근의 사회적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 적격성이 있는 독립적인 보험계리법인인 (주)지아보험계리컨설팅에 의하여 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재 가치 관련 당기근무원가 및 과거 근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 당사의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	4,228,695	4,456,052
사외적립자산의 공정가치	(2,384,957)	(2,438,526)
확정급여채무에서 발생한 순부채	1,843,738	2,017,526

(2) 당기 및 전기 중 순확정급여부채(자산)의 변동 내용은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위:천원)			
구 분	확정급여채무	사외적립자산	합 계
기초금액	4,456,052	(2,438,526)	2,017,526
당기비용처리액	658,357	(72,269)	586,088
재측정요소	(471,537)	59,308	(412,229)
기여금	-	(200,000)	(200,000)
제도에서 지급한 금액	(414,177)	266,530	(147,647)
기말금액	4,228,695	(2,384,957)	1,843,738

2) 전기

(단위:천원)			
구 분	확정급여채무	사외적립자산	합 계
기초금액	4,171,276	(2,382,391)	1,788,885
당기비용처리액	682,822	(60,967)	621,855
재측정요소	(289,754)	30,463	(259,291)
기여금	-	(100,000)	(100,000)
제도에서 지급한 금액	(108,292)	74,369	(33,923)
기말금액	4,456,052	(2,438,526)	2,017,526

한편, 당기손익으로 인식된 금액은 포괄손익계산서의 종업원급여에 포함되어 있습니다. 당기 인식액 중 369,125천원(전기 389,179천원)은 포괄손익계산서의 매출원가에 포함되어 있으며, 나머지 금액은 판매비 및 관리비에 포함되어 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 전액 정기예금으로 구성되어 있습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생 가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	증가	감소	증가	감소
할인율의 1 basis point (bp) 변동	(290,554)	337,465	(323,513)	376,826
기대임금상승률의 1%변동	327,245	(287,986)	363,344	(319,085)

(5) 당기말과 전기말에 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	3.40%	2.86%
미래임금상승률	5.52%	5.52%

#### 24. 자본금 및 기타불입자본

(1) 당기말 현재 보통주의 수권주식수와 액면가액은 50,000천주 및 200원입니다. 한편, 당기말과 전기말 현재 발행주식수와 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,천원)				
구 분	당기말		전기말	
	발행주식수	자본금	발행주식수	자본금
보통주	34,679,722	6,935,944	34,117,222	6,823,444

(2) 당기말과 전기말 현재 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	11,285,084	10,298,680
자기주식(주1)	(1,991,040)	(1,991,040)
합 계	9,294,044	8,307,640

(주1) 당사는 2016년과 2017년 중 이사회 결의를 통하여 경영권 보호 및 자사주식의 가격안정을 위하여 수차례에 걸쳐 자기주식을 취득한 바 있으며, 2016년과 2017년

중 증가한 자기주식 중 각각 995,713천원(취득 주식 수: 539,637주) 및 995,328천원(취득 주식 수: 510,677주)은 이와 관련한 것입니다.

(3) 당기 및 전기 중 자본금과 기타불입자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기		전기	
	자본금	기타불입자본	자본금	기타불입자본
기초	6,823,444	8,307,640	6,235,944	3,192,327
전환사채의 전환	112,500	986,404	587,500	5,115,312
기말	6,935,944	9,294,044	6,823,444	8,307,639

## 25. 기타자본구성요소

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(40,493)	(40,493)
지분법자본변동	25,135	(28,107)
전환권대가	-	471,980
기타자본(전환권대가)	264,993	-
신주인수권대가	1,600,179	-
주식매수선택권	188,353	83,392
합 계	2,038,167	486,772

(2) 당기 및 전기 중 기타자본구성요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초	486,772	1,044,736
지분법자본변동	53,243	(29,854)
전환사채 재매입으로 인한 전환권대가의 인식	264,993	-
파생상품 인식으로 인한 전환권대가의 인식	-	60,711
신주인수권사채 발행으로 인한 신주인수권대가의 인식	1,600,179	-

(단위:천원)		
구분	당기	전기
주식기준보상의 발생	104,960	83,393
전환사채 전환으로 인한 전환권대가의 감소	(128,722)	(672,214)
전환사채 재매입으로 인한 전환권대가의 감소	(343,258)	-
기말	2,038,167	486,772

## 26. 주식매수선택권

(1) 당기말 종료일 현재 당사가 부여한 주식매수선택권과 관련된 주요사항은 다음과 같습니다.

(단위:주,원)	
구분	내용
부여일	2020.03.16
부여수량	935,390
잔여수량	935,390
부여방법	선택형 주식기준보상거래
행사가격	1,538
가득조건	부여일 이후 2년 이상 재임 또는 재직

(2) 당기 중 미행사 주식매수선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,원)	
구분	내용
기초수량	-
부여수량	935,390
취소 또는 소멸수량	-
기말수량	935,390
기말 현재 행사가능수량	-
행사가격	1,538

(3) 당사는 부여된 주식매수선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정했으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같

습니다.

(단위:원)	
구분	내용
부여일 현재 공정가치	224
부여일 현재 주가	1,295
행사가격	1,538
기대주가변동성(주1)	24.35%
기대존속기간	5년
배당수익률	0.00%
무위험수익률	1.23%

(주1) 주가변동성은 상장되어 있는 유사회사들의 180일 영업일을 기준 주가변동성의 평균으로 산출되었습니다.

(4) 당기 중 주식매수선택권과 관련하여 인식된 종업원 관련 비용은 104,960천원입니다.

## 27. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금(주1)	140,572	140,572
미처분이익잉여금	(10,520,403)	1,147,122
합계	(10,379,831)	1,287,694

(주1) 법정적립금은 이익준비금으로서 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	1,287,694	4,343,891
당기순손실	(11,988,120)	(3,258,438)
지분법이익잉여금변동	(945)	(6)
확정급여제도의 재측정요소	321,539	202,247
기말금액	(10,379,832)	1,287,694

(3) 당기 및 전기 중 확정급여제도의 재측정요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	(1,594,864)	(1,797,111)
당기변동	412,229	259,291
법인세효과	(90,690)	(57,044)
기말금액	(1,273,325)	(1,594,864)

(4) 당기 및 전기 중 당사의 이익잉여금(결손금)처분계산서의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
	(처리에정일 : 2022년 03월 28일)	(처분확정일 : 2021년 03월 29일)
I. 미처분이익잉여금		
1. 전기이월미처분이익잉여금	1,147,122	4,203,319
2. 지분법이익잉여금변동	(945)	(6)
3. 확정급여제도의 재측정요소	321,539	202,247
4. 당기순손실	(11,988,120)	(3,258,438)
II. 이익잉여금처분액	-	-
III. 차기이월미처분이익잉여금 (차기이월미처리결손금)	(10,520,404)	1,147,122

## 28. 고객과의 계약에서 생기는 수익

### (1) 범주별 내역

(단위:천원)		
구분	당기	전기
주요수익의 구분		
제품매출	26,158,490	27,081,776
기타매출	547,253	585,560
합계	26,705,743	27,667,336
수익인식 시기		
한 시점에 이행	26,705,743	27,667,336
기간에 걸쳐 이행	-	-
합계	26,705,743	27,667,336

### (2) 계약 잔액

당기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
매출채권 및 기타채권에 포함되어 있는 수취채권	4,518,196	3,159,353
계약부채	190,094	11,579

## 29. 매출원가 및 판매비와관리비

### (1) 당기 및 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
제품매출원가	22,658,608	23,801,336
기초제품재고액	893,013	370,343
당기제품제조원가	22,794,372	24,426,279
계	23,687,385	24,796,622

(단위:천원)		
구분	당기	전기
타계정대체	(62,871)	(102,273)
기말제품재고액	(965,906)	(893,013)
기타매출원가	62,871	97,129
합계	22,721,479	23,898,465

(2) 당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
운반비	16,330	18,135
광고선전비	1,284	593
급여	1,636,282	1,424,941
퇴직급여	216,963	232,675
복리후생비	188,635	184,540
여비교통비	71,974	24,778
통신비	35,243	33,135
세금과공과	8,637,435	98,532
임차료	-	8,319
감가상각비	212,608	269,837
무형자산상각비	1,816	1,700
경상개발비	429,747	385,679
대손상각비	458,960	1,073,242
보험료	58,472	53,326
접대비	301,340	308,511
차량유지비	117,272	103,423
소모품비	29,865	32,999
지급수수료	1,406,901	1,911,776
도서인쇄비	1,794	2,430
수선비	624	240
교육훈련비	360	238,018
관리용역비	21,769	21,088

(단위:천원)		
구분	당기	전기
합계	13,845,674	6,427,917

### 30. 비용의 성격별분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내용은 다음과 같습니다.

#### 1) 당기

(단위:천원)			
계정과목	판매비와관리비	매출원가	합계
재료비	-	13,394,395	13,394,395
재공품의 변동	-	(468,030)	(468,030)
제품의 변동	-	(276,444)	(276,444)
종업원급여	2,282,992	3,035,944	5,318,936
감가상각비	212,608	506,068	718,676
무형자산상각비	1,816	-	1,816
외주비및용역비	21,769	6,091,162	6,112,931
임차료	-	4,200	4,200
수수료	1,406,901	73,017	1,479,918
제세공과	8,637,435	131,273	8,768,708
기타	1,282,152	229,893	1,512,045
합계	13,845,673	22,721,478	36,567,151

#### 2) 전기

(단위:천원)			
계정과목	판매비와관리비	매출원가	합계
재료비	-	14,801,418	14,801,418
재공품의 변동	-	(177,321)	(177,321)
제품의 변동	-	(522,670)	(522,670)
종업원급여	2,043,296	3,108,790	5,152,086
감가상각비	269,837	597,304	867,141
무형자산상각비	1,700	-	1,700
외주비및용역비	21,088	4,735,880	4,756,968

(단위:천원)			
계정과목	판매비와관리비	매출원가	합 계
임차료	8,319	3,500	11,819
수수료	1,911,776	63,600	1,975,376
제세공과	98,532	125,650	224,182
기타	2,073,369	1,162,314	3,235,683
합 계	6,427,917	23,898,465	30,326,382

### 31. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
외환차익	99,070	89,273
외화환산이익	109,306	5,295
유형자산처분이익	1,014	-
잡이익	115,164	262,646
합 계	324,554	357,213

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
외환차손	21,447	50,823
외화환산손실	9,161	98,198
유형자산처분손실	8,353	31,662
잡손실	114,367	136,400
합 계	153,328	317,083

### 32. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
이자수익	161,318	203,185
현금및현금성자산	25,337	12,170
단기금융상품	57,749	105,262
매출채권및기타채권	62,546	64,764
비유동금융자산	15,686	20,989
외환차익	112,535	68,820
외화환산이익	103,333	33,492
상각후원가측정금융자산 손상차손환입	-	11,015
파생상품평가이익	2,200,353	2,096,542
리스해지이익	-	540
금융수익 합계	2,577,539	2,413,594
이자비용	777,407	1,964,451
장단기차입금	250,463	284,978
전환사채	18,470	1,666,607
신주인수권부사채	500,493	-
리스부채	7,981	12,866
외환차손	-	2,521
외화환산손실	-	210,001
사채상환손실	3,571,734	-
금융비용 합계	4,349,141	2,176,973
순금융수익(비용)	(1,771,602)	236,621

### 33. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
당기법인세	-	-
기간손익에 대한 당기법인세	-	-
전기이전분 당기 인식 조정사항	-	-
이연법인세	-	283,507
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	-	283,507
자본에 직접 반영된 법인세비용	(505,717)	115,431
법인세비용	(505,717)	398,938

(2) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세부담액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
보험수리적손익	(90,690)	(57,044)
전환권대가	36,306	172,475
신주인수권대가	(451,333)	-
자본에 직접 반영된 법인세부담액	(505,717)	115,431

(3) 당사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 적용세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(12,493,836)	(2,859,500)
적용세율에 따른 법인세비용	(2,748,644)	(651,090)
조정사항	-	-
비공제비용으로 인한 효과	80,268	83,259
이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적차이에 인한 효과	1,978,907	803,199
기타	183,751	163,570

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용(수익)	(505,717)	398,938
평균유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	-	-

(주) 법인세비용차감전순손실의 발생으로 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

(4) 당기 및 전기의 주요 누적일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위:천원)						
구분	누적일시적 차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말	기초	증감	기말
미수수익	(46,733)	(13,249)	(59,982)	(10,281)	(2,915)	(13,196)
파생상품자산	(2,174,376)	414,418	(1,759,958)	(478,363)	91,172	(387,191)
외화환산이익	(5,295)	(207,344)	(212,638)	(1,165)	(45,616)	(46,780)
외화환산손실	98,198	(89,037)	9,161	21,604	(19,588)	2,015
대손충당금	8,942,998	345,540	9,288,539	1,967,460	76,019	2,043,478
대손금	65,740	-	65,740	14,463	-	14,463
재고자산감모손실	211,750	-	211,750	46,585	-	46,585
퇴직급여채무	4,456,052	(227,357)	4,228,695	980,331	(50,018)	930,313
퇴직연금부담금	(2,438,526)	53,569	(2,384,957)	(536,476)	11,785	(524,690)
매도가능증권	49,709	-	49,709	10,936	-	10,936
재평가잉여금	(1,352,555)	-	(1,352,555)	(297,562)	-	(297,562)
재고자산평가손실	974,070	(69,520)	904,550	214,295	(15,294)	199,001
전환사채	124,212	(124,212)	-	27,327	(27,327)	-
기타의대손상각비	2,192	-	2,192	482	-	482
감가상각비	(548,128)	-	(548,128)	(120,588)	-	(120,588)
지분법손실	3,466,421	87,380	3,553,801	762,613	19,224	781,836
지분법손상차손	553,559	902,506	1,456,064	121,783	198,551	320,334
무형자산손상차손	124,406	(49,762)	74,643	27,369	(10,948)	16,422
잡손실	93,371	-	93,371	20,542	-	20,542
세금과공과	17,759	-	17,759	3,907	-	3,907
연차유급휴가	189,267	4,921	194,188	41,639	1,083	42,721
자기주식	1,991,040	-	1,991,040	438,029	-	438,029

(단위:천원)						
구분	누적일시적 차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말	기초	증감	기말
지급수수료	2,820	-	2,820	620	-	620
현재가치할인차금	-	-	-	-	-	-
리스부채	228,897	43,389	272,286	50,357	9,545	59,903
리스사용권_건물	(237,862)	(86,613)	(324,475)	(52,330)	(19,056)	(71,385)
리스사용권_차량운반구	(8,309)	(35,133)	(43,443)	(1,828)	(7,730)	(9,557)
신주인수권부사채	-	257,559	257,559	-	56,663	56,663
파생상품부채	-	1,354,877	1,354,877	-	298,073	298,073
신주인수권조정	-	(2,191,173)	(2,191,173)	-	(482,058)	(482,058)
이월결손금	1,063,254	8,624,275	9,687,529	233,916	1,897,341	2,131,256
이월세액공제	211,163	-	211,163	211,163	-	211,163
계	16,055,094	8,995,034	25,050,127	3,696,828	1,978,906	5,675,735
이연법인세자산의 실현가능성 판단에 의한 이연법인세자산 미인식액						5,675,735
재무상태표상 이연법인세자산(부채)계상액						-

(주1) 당사의 손실 발생으로 인하여 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

## 2) 전기말

(단위:천원)						
구분	누적일시적 차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말	기초	증감	기말
미수수익	(115,400)	68,667	(46,733)	(25,388)	15,107	(10,281)
파생상품자산	-	(2,174,376)	(2,174,376)	-	(478,363)	(478,363)
외화환산이익	(29,452)	24,157	(5,295)	(6,479)	5,314	(1,165)
외화환산손실	19,530	78,668	98,198	4,297	17,307	21,604
대손충당금	7,880,115	1,062,883	8,942,998	1,733,625	233,835	1,967,460
대손금	65,740	-	65,740	14,463	-	14,463
재고자산감모손실	211,750	-	211,750	46,585	-	46,585
퇴직급여채무	4,426,863	29,189	4,456,052	973,910	6,421	980,331
퇴직연금부담금	(2,382,391)	(56,135)	(2,438,526)	(524,126)	(12,350)	(536,476)
매도가능증권	104,565	(54,856)	49,709	23,004	(12,068)	10,936
재평가잉여금	(1,352,555)	-	(1,352,555)	(297,562)	-	(297,562)
재고자산평가손실	363,325	610,745	974,070	79,932	134,363	214,295
전환사채	741,816	(617,604)	124,212	163,200	(135,873)	27,327

(단위:천원)						
구분	누적일시적 차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말	기초	증감	기말
전환권조정	(2,143,211)	2,143,211	-	(471,506)	471,506	-
기타의대손상각비	2,192	-	2,192	482	-	482
감가상각비	(544,444)	(3,684)	(548,128)	(119,778)	(810)	(120,588)
지분법손실	3,021,052	445,369	3,466,421	664,631	97,982	762,613
지분법손상차손	553,559	-	553,559	121,783	-	121,783
무형자산손상차손	124,406	-	124,406	27,369	-	27,369
잡손실	109,607	(16,236)	93,371	24,114	(3,572)	20,542
세금과공과	17,759	-	17,759	3,907	-	3,907
연차유급휴가	178,178	11,089	189,267	39,199	2,440	41,639
자기주식	1,991,040	-	1,991,040	438,029	-	438,029
지급수수료	2,820	-	2,820	620	-	620
현재가치할인차금	-	-	-	-	-	-
리스부채	50,633	178,264	228,897	11,139	39,218	50,357
리스사용권_건물	(12,174)	(225,688)	(237,862)	(2,678)	(49,652)	(52,330)
리스사용권_차량운반구	(31,762)	23,453	(8,309)	(6,988)	5,160	(1,828)
이월결손금	446,905	616,349	1,063,254	98,319	135,597	233,916
이월세액공제	163,034	48,129	211,163	163,034	48,129	211,163
계	13,863,500	2,191,594	16,055,094	3,177,137	519,691	3,696,828
이연법인세자산의 실현가능성 판단에 의한 이연법인세자산 미인식액						3,696,828
재무상태표상 이연법인세자산(부채) 계상액						-

(주1) 당사의 손실 발생으로 인하여 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

(5) 당기말 현재 이월결손금 및 이월세액공제액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	기초	발생	사용	소멸	기말	만료시기
이월결손금						
2018년 발생분	446,905	-	-	-	446,905	2028년
2020년 발생분	616,350	-	-	-	616,350	2030년
2021년 발생분	-	8,624,275	-	-	8,624,275	2031년
합계	1,063,255	8,624,275	-	-	9,687,530	
이월세액공제						
2017년 발생분	67,406	-	-	-	67,406	2022년

(단위:천원)						
구분	기초	발생	사용	소멸	기말	만료시기
2018년 발생분	47,921	-	-	-	47,921	2023년
2019년 발생분	47,707	-	-	-	47,707	2024년
2020년 발생분	48,129	-	-	-	48,129	2025년
합계	211,163	-	-	-	211,163	

### 34. 주당이익

(1) 기본주당손익은 보통주 1주에 대한 당기순손익을 계산한 것으로 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원,주)		
구분	당기	전기
보통주당기순손실	(11,988,120)	(3,258,438)
가중평균유통보통주식수(주)	33,603,790	30,463,490
주당순손실(원)	(357)	(107)

(2) 가중평균유통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:주)		
구분	당기	전기
기초유통보통주식수	34,117,222	31,179,722
자기주식	(1,050,589)	(1,050,589)
전환사채의 전환(주1)	537,157	334,357
가중평균유통보통주식수	33,603,790	30,463,490

(주1) 기중 전환사채의 전환으로 인한 발행주식수를 고려하여 가중평균한 주식수입니다.

(3) 희석주당손익은 보통주 및 희석증권 1주에 대한 당기순손익을 계산한 것으로 당기와 전기 중 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

### 35. 금융상품의 구분 및 공정가치

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

#### 1) 당기말

(단위:천원)						
구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익_공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익_공정 가치측정금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익_공정가치 측정 금융부채	합계
<b>금융자산</b>						
현금및현금성자산	9,002,223	-	-	-	-	9,002,223
단기금융상품	7,500,000	-	-	-	-	7,500,000
매출채권및기타채권	4,705,666	-	-	-	-	4,705,666
기타유동금융자산	61,982	-	-	-	-	61,982
파생금융자산	-	1,759,958	-	-	-	1,759,958
장기금융상품	3,000	-	-	-	-	3,000
기타포괄손익_공정 가치측정금융자산	-	-	73,935	-	-	73,935
상각후원가측정 금융자산	12,066	-	-	-	-	12,066
기타비유동금융자산	393,982	-	-	-	-	393,982
금융자산 합계	21,678,919	1,759,958	73,935	-	-	23,512,812
<b>금융부채</b>						
매입채무및기타채무	-	-	-	1,830,262	-	1,830,262
차입금 및 사채	-	-	-	17,328,910	-	17,328,910
기타유동금융부채	-	-	-	801,171	-	801,171
파생상품부채	-	-	-	-	1,354,877	1,354,877
리스부채	-	-	-	273,894	-	273,894
금융부채 합계	-	-	-	20,234,237	1,354,877	21,589,114

#### 2) 전기말

(단위:천원)					
구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익_공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익_공정 가치측정금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
<b>금융자산</b>					
현금및현금성자산	5,243,001	-	-	-	5,243,001
단기금융상품	7,421,321	-	-	-	7,421,321
매출채권및기타채권	3,238,722	-	-	-	3,238,722
기타유동금융자산	450,195	-	-	-	450,195
파생금융자산	-	2,174,376	-	-	2,174,376
장기금융상품	3,000	-	-	-	3,000
기타포괄손익_공정 가치측정금융자산	-	-	73,935	-	73,935
상각후원가측정					

(단위:천원)					
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익_공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익_공정 가치측정금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
금융자산	11,015	-	-	-	11,015
기타비유동금융자산	6,964	-	-	-	6,964
금융자산 합계	16,374,218	2,174,376	73,935	-	18,622,529
금융부채					
매입채무및기타채무	-	-	-	1,168,689	1,168,689
차입금 및 사채	-	-	-	14,016,480	14,016,480
기타비유동금융부채	-	-	-	702,599	702,599
리스부채	-	-	-	228,897	228,897
금융부채 합계	-	-	-	16,116,665	16,116,665

(2) 당기 및 전기에 발생한 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
상각후원가로측정하는금융자산		
이자수익	161,317	203,185
대손상각비	(458,960)	(1,073,242)
외환차손	163,201	99,708
외화환산이익(손실)	205,396	(274,706)
상각후원가측정금융자산 손상차손환입	-	11,015
공정가치로 측정하는 금융자산		
파생상품평가이익	2,200,353	2,096,542
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(777,408)	(1,964,451)
외환차익	26,959	5,042
외화환산이익(손실)	(1,919)	5,295
리스해지이익	-	540
합 계	1,518,939	(891,072)

(3) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

1) 금융자산

(단위:천원)					
금융자산범주	계정명	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가로 측정하는 금융자산	현금및현금성자산	9,002,223	9,002,223	5,243,001	5,243,001
	단기금융상품	7,500,000	7,500,000	7,421,321	7,421,321
	장기금융상품	3,000	3,000	3,000	3,000
	매출채권	4,518,196	4,518,196	3,159,354	3,159,354
	단기대여금	64,000	64,000	79,000	79,000
	미수금	123,470	123,470	368	368
	미수수익	59,982	59,982	70,571	70,571
	상각후원가측정 금융자산	12,066	12,066	11,015	11,015
	보증금	395,982	395,982	386,588	386,588
공정가치로 측정하는 금융자산	파생상품자산	1,759,958	1,759,958	2,174,376	2,174,376
	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	73,935	73,935	73,935	73,935
금융자산 합계		23,512,812	23,512,812	18,622,529	18,622,529

2) 금융부채

(단위:천원)					
금융부채범주	계정명	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가로 측정하는 금융부채	매입채무	258,114	258,114	439,408	439,408
	미지급금	1,572,148	1,572,148	729,281	729,281
	미지급비용	801,171	801,171	702,599	702,599
	차입금및사채	17,328,910	17,328,910	14,016,480	14,016,480
	리스부채	273,894	273,894	228,897	228,897
공정가치로 측정하는 금융부채	파생상품부채	1,354,877	1,354,877	-	-
금융부채 합계		21,589,114	21,589,114	16,116,665	16,116,665

(4) 공정가치 측정에 적용된 평가기법과 가정

당사는 재무보고목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 다음에서 설명하는 바와같이 공정가치측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

(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

① 당기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치는 다음과 같습니다,

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
파생상품자산	-	-	1,759,958	1,759,958
파생상품부채	-	-	1,354,877	1,354,877

② 당기말 현재 공정가치 수준 3으로 분류된 금융자산의 공정가치 측정시 사용된 평가기법 및 공정가치측정에 사용된 투입변수는 다음과 같습니다.

구 분	공정가치	Level	가치평가기법	Level 3 투입변수
파생상품자산	1,759,958	3	이항모형	무위험이자율 : 0.98%~2.14% 할인율 : 7.44%~15.21% 변동성 : 47.49%
파생금융부채	1,354,877	3	이항모형	무위험이자율 : 0.98%~2.14% 할인율 : 7.44%~15.21% 변동성 : 47.49%

③ 수준3 공정가치 측정으로 분류되는 금융자산과 금융부채의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	기초	당기손익	증가	감소	기말
파생상품자산	2,174,376	2,157,572	1,015,061	(3,587,051)	1,759,958
파생상품부채	-	(42,781)	1,397,658	-	1,354,877

### 36. 위험관리

#### (1) 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 유지하고 자본비용을 절감하기 위해 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조의 유지 또는 조정을 위하여 필요한 경우 당사는 배당을 조정하거나, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주발행 및 자산매각 등을 실시하는 정책을 수립하고 있습니다. 당사의 자본구조는 총부채에서 현금 및 현금성 자산을 차감한 순부채와 자본으로 구성되어 있으며, 당사의 전반적인 자본위험관리 정책은 전기와 동일합니다.

한편, 당기말과 전기말 현재 당사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
총차입금	17,328,910	14,016,480
차감: 현금및현금성자산	9,002,223	5,243,001
순차입금	8,326,687	8,773,479
자본총계	7,888,323	16,905,550
총자본차입금비율	105.56%	51.90%

(2) 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 시장위험(이자율위험, 가격위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 전반적인 금융위험 관리 전략은 매년 동일합니다.

1) 이자율위험

변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 당사는 이자율변동에 따른 현금흐름변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 이자율변동위험에 노출된 부채의 장부금액은 다음과 같습니다

(단위:천원)	
구 분	당기말
차입금	4,136,525

당사는 내부적으로 이자율 변동으로 인한 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 현재 각 자산 및 부채에 대한 이자율이 1% 변동시 이자율변동이 당기손익 및 순자산에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	1% 상승시		1% 하락시	
	손익	순자산	손익	순자산
차입금	(41,365)	(41,365)	41,365	41,365

2) 환율위험

당사는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:USD,AUD,천원)				
구 분	당기말		전기말	
	외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
자산				
현금및현금성자산	USD 2,053,305	2,434,194	USD 1,818,289	2,188,299
	AUD 1,281,004	1,100,241	AUD 1,275,614	1,033,635
매출채권및기타채권	USD 2,878,131	3,412,024	USD 1,528,556	1,663,069
외화자산 계	USD 4,931,436	5,846,218	USD 3,346,845	3,851,368
	AUD 1,281,004	1,100,241	AUD 1,275,614	1,033,635
부채				
매입채무및기타채무	USD 184,578	218,817	USD 116,958	127,250
외화부채 계	USD 184,578	218,817	USD 116,958	127,250

당기말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
통 화	10%상승시		10%하락시	
	손익	순자산	손익	순자산
USD	562,740	562,740	(562,740)	(562,740)
AUD	110,024	110,024	(110,024)	(110,024)
합 계	672,764	672,764	(672,764)	(672,764)

당사는 원재료 매입에 상당 금액을 외화로 결제하기 때문에 환율위험에 노출되어 있으나, 일정 유동자금으로 외화예금을 미리 확보하여 환율변동위험에 대처하고 있습니다.

### 3) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 당사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금 및 현금성자산, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

일반거래처의 경우 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 당사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권 및 기타채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있으며, 매 보고기간말에 개별적으로 손상여부를 검토하고 있습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
매출채권	12,657,802	10,839,999
미수금	123,469	368
단기대여금	1,349,282	1,364,282
기타채권	455,964	457,159
합계	14,586,517	12,661,808

#### 4) 유동성위험

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동에서 발생하는 현금흐름과 보유금융자산으로 금융부채의 상환이 가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 비과생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석내역은 다음과 같습니다.

#### 1) 당기말

(단위:천원)				
구분		1년 이내	1년 초과 ~ 5년 이내	합계
금융부채	변동이자율상품	4,136,525	-	4,136,525
	고정이자율상품	6,626,000	8,500,000	15,126,000
	매입채무및기타채무	1,830,262	-	1,830,262
	기타유동금융부채	801,171	-	801,171
	리스부채	133,069	140,825	273,894
합계		13,527,027	8,640,825	22,167,852

2) 전기말

(단위:천원)				
구 분		1년 이내	1년 초과~5년 이내	합 계
금융부채	변동이자율상품	3,966,268	-	3,966,268
	고정이자율상품	7,050,212	3,000,000	10,050,212
	매입채무및기타채무	1,168,689	-	1,168,689
	기타유동금융부채	702,599	-	702,599
	리스부채	121,285	107,612	228,897
합 계		12,887,768	3,000,000	15,887,768

37. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭
당사가 지배력을 행사하는 회사	ICK International Inc
당사가 유의적인 영향력을 행사하는 회사	ICK JAPAN
	시큐어플랫폼즈테크놀러지(주)
	(주)에이엔비코리아
기타 특수관계자	Ant&Bee Corporation

(2) 당기와 전기의 특수관계자와의 주요 거래내역(자금거래 제외) 및 채권채무의 잔액은 다음과 같습니다.

1) 거래내역

(단위:천원)				
구 분	특수관계자명칭	계정과목	당기	전기
종속기업	ICK International Inc	제품매출	2,083,454	1,039,879
		지급수수료	78,790	184,275
관계기업	시큐어플랫폼즈 테크놀러지(주)	제품매출	65,480	75,518
		원재료매입	4,098,369	4,758,633

(단위:천원)				
구 분	특수관계자명칭	계정과목	당기	전기
		지급수수료	110,437	552,351
		이자수익	59,009	61,795

## 2) 채권채무

(단위:천원)				
구 분	특수관계자명칭	계정과목	당기말	전기말
종속기업	ICK International Inc	매출채권	2,898,527	1,064,690
		미지급금	106,437	18,564
관계기업	시큐어플랫폼즈 테크놀러지(주)	매출채권(주1)	6,004,459	6,013,602
		단기대여금(주1)	1,285,282	1,285,282
		미수수익	22,284	22,398
		선금금	70,509	214,386
		매입채무	2,143	-
		미지급금	226,640	79,936
기타 특수관계자	Ant&Bee Corporation	선금금	1,202,050	1,202,050
		선수금	142,320	-

(주1) 당사는 시큐어플랫폼즈테크놀러지(주)에 대한 매출채권 및 단기대여금에 대하여 각각 6,004,459천원 및 1,285,282천원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	특수관계자	당기		전기		현금출자 (주1)
		자금의 대여	자금의 회수	자금의 대여	자금의 회수	
관계기업	시큐어플랫폼즈 테크놀러지(주)	1,285,282	1,285,282	1,285,282	1,285,282	-
	(주)에이엔비코리아	-	-	-	-	1,500,000
기타	임직원 등	139,000	154,000	89,000	45,000	-
합 계		1,424,282	1,439,282	1,374,282	1,330,282	1,500,000

(주1) 당사는 전기 중 (주)에이엔비코리아의 보통주 150,000주를 1,500,000천원에 유상증자 참여하였습니다.

(4) 당기 및 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
단기종업원급여	288,500	270,500
퇴직급여	67,826	83,523
주식보상비용	104,960	83,393
합 계	461,286	437,416

### 38. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
확정급여채무의 재측정요소	(321,539)	(202,247)
건설중인자산 본계정 대체	286,592	-
임차보증금의 유동성대체	-	488,273
전환사채의 전환	(933,876)	(4,841,000)
지분법자본변동	53,243	(29,854)
지분법이익잉여금변동	(945)	(6)

(2) 당기 및 전기 중 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

#### 1) 당기

(단위:천원)					
구 분	기초	현금흐름	비현금 변동		기말
			이자변동	기타	
단기차입금	7,592,268	170,257	-	-	7,762,525
유동성장기부채	-	-	-	3,000,000	3,000,000

(단위:천원)					
구 분	기초	현금흐름	비현금 변동		기말
			이자변동	기타	
장기차입금	3,000,000	-	-	(3,000,000)	-
리스부채	228,897	(131,547)	7,981	168,563	273,894
전환사채	3,424,212	(2,571,754)	18,470	(870,928)	-
신주인수권부사채	-	8,500,000	500,493	(2,434,108)	6,566,385
재무활동으로부터의총부채	14,245,377	5,966,956	526,944	(3,136,473)	17,602,804

## 2) 전기

(단위:천원)					
구 분	기초	현금흐름	비현금 변동		기말
			이자변동	기타	
단기차입금	7,771,937	(179,668)	-	-	7,592,269
장기차입금	3,000,000	-	-	-	3,000,000
리스부채	50,633	(153,333)	12,866	318,731	228,897
전환사채	6,598,605	-	1,666,607	(4,841,001)	3,424,211
재무활동으로부터의총부채	17,421,175	(333,001)	1,679,473	(4,522,270)	14,245,377

## 39. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 금융기관과 체결하고 있는 약정사항의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
은행명	구분	약정한도액	사용액
기업은행	기업구매자금대출	700,000	636,525
기업은행	중소기업자금대출	1,500,000	1,500,000
기업은행	원화해외온렌딩 운전자금대출	5,126,000	5,126,000
KEB하나은행	기업운전기타 운전자금대출	2,000,000	2,000,000
합 계		9,326,000	9,262,525

(2) 당기말 현재 당사는 VISA 및 MASTER 카드회사 등으로부터 조달된 원재료 혹은 이를 통해 완성된 최종제품 등의 도난 또는 분실로 인하여 발생될 수도 있는 위조카

드 등의 사용과 금융정보 유출가능성 등에 대비하여 보험금 합계 2,371,000천원의 신용카드 제조업자 배상책임보험에 가입되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 당사는 '독점규제 및 공정거래에 관한 법률'의 준수여부와 관련하여 공정거래위원회로부터 조사를 받고 있습니다. 회사는 상기 조사와 관련하여 8,480백만원의 충당부채를 인식하고 있습니다.

## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 아이씨케이의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

## 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 아이씨케이

대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 아이씨케이의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 아이씨케이의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2021년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 회사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나, 회사는 상장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 구축과 운용, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서, 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한

중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2021년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이거나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

2022년 3월 18일

서울특별시 강남구 테헤란로 88길 14

한 울 회 계 법 인

대표이사 남기봉

## 내부회계관리제도 운영실태 보고서

주식회사 아이씨케이 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 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 요범기준' 을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도요범기준' 에 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 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2022년 2월 18일

대표이사      강 수 현      (서명)

내부회계관리자      권 오 현      (서명)

내부회계관리제도 운영실태 보고서

# 외부감사 실시내용

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

## 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 아이씨케이			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 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	1	1	1	1	7	6	1	-	-	-	-	-	10	8	
투입 시간	분·반기검토	2	2	30	26	220	165	-	-	-	-	-	-	252	193
	감사	10	4	208	160	855	890	50	-	-	-	-	-	1,123	1,054
	합계	12	6	238	186	1,075	1,055	50	-	-	-	-	-	1,375	1,247

## 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.05.03 ~ 2021.05.04		2021.05.06 ~ 2021.05.07		4		일		
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요한 결정								
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용			
			상주		비상주					
	2021.08.02 ~ 2021.08.06	5	일	7	명	1	명	반기검토 / 중요계정의 변동사항에 대한 재무제표 분석적 절차수행		
	2021.11.01 ~ 2021.11.05	5	일	6	명	1	명	중간감사 / 내부통제 및 내부회계관리제도에 대한 이해 및 평가, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적절차, 핵심감사사항에 대한 예비평가, 감사결과 요약		
								기말감사 / 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한		

	2022.02.21 ~ 2022.02.26	6	일	7	명	1	명	분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 및 핵심 감사사항에 대한 감사절차 수행, 감사결과 요약
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.31				1	일	
	실사(입회)장소	대구 소재 본사 및 서울 소재 영업사무소						
	실사(입회)대상	제품, 원재료, 재공품 등 재고자산 전반						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.31				1	일	
	실사(입회)장소	대구 소재 본사 및 서울 소재 영업사무소						
	실사(입회)대상	유가증권 및 회원권						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○		
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회					
	수행시기	2021.03.05 / 2021.08.06 / 2021.11.05 / 2022.02.25						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 03월 05일	회사측 : 감사, 재무담당이사 등 3인 감사인측 : 업무수행이사, 담당회계사 등 8인	서면회의	감사팀 구성, 감사투입시간과 보수, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성, 핵심감사사항 선정필요
2	2021년 08월 06일	회사측 : 감사, 재무담당이사 등 3인 감사인측 : 업무수행이사, 담당회계사 등 7인	서면회의	반기검토 단계 발견사항, 핵심감사사항 선정사항 공유, 기말감사 준비 필요사항 논의
3	2021년 11월 05일	회사측 : 감사, 재무담당이사 등 3인 감사인측 : 업무수행이사, 담당회계사 등 6인	서면회의	중간감사 단계 발견사항, 핵심감사사항 선정사항 공유, 기말감사 준비 필요사항 논의
4	2022년 02월 25일	회사측 : 감사, 재무담당이사 등 3인 감사인측 : 업무수행이사, 담당회계사 등 7인	서면회의	기말감사 단계 발견사항, 핵심감사사항에 대한 주요 수행절차 공유