

옵티시스 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 23 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

현대회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서

옵티시스 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 옵티시스 주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 감사사항들입니다. 해당 사항들은 전체재무제표감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 재고자산 평가

핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표에 대한 주석 11에 기술되어 있는 바와 같이, 2021년 12월 31일 현재 회사의 재고자산은 5,547백만원으로, 재무제표에서 차지하는 비중이 유의적입니다. 재고자산은 최초에 원가로 측정되며, 순실현가능가치가 취득원가보다 작은 경우에는 차이금액을 재고자산평가충당금과 평가손실로 회계처리 합니다. 우리는 회사의 재고자산평가충당금 회계처리에 경영자의 유의적인 추정 및 판단이 포함되고, 재고자산평가충당금 및 재고자산평가손실이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이므로 이 영역에 관심을 기울였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 재고자산의 순실현가능가치 측정과 관련한 회사의 내부통제 이해 및 평가
- 재고자산 항목별 순실현가능가치 측정과 관련한 회계정책이 관련 회계기준에 부합하는지 확인
- 회사가 재고자산 평가를 위해 제시한 재고자산 목록의 완전성 및 사용된 정보의 신뢰성 검토
- 표본추출을 통하여 제품의 순실현가능가치 산정 시 사용된 추정 판매가격이 회사의 최근 실제 판매가격과 일관성이 있는지 확인
- 회사가 제시한 재고자산 항목별 평가충당금을 재계산하고 회계처리의 적정성을 확인

기타사항

회사의 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 삼일회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2021년 3월 16일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 주석 3에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 주석 3에서 설명하고 있는 바와 같이, 2020년 "코로나바이러스 감염증-19(이하, COVID-19)의 확산"으로 인하여 우리나라를 포함한 전 세계는 어려운 경제상황 및 사태 장기화에 대한 불확실성에 직면하고 있습니다. 그러나 전반적으로 어려운 경제상황이 회사의 재무상태에 미칠 공극적인 영향은 현재로서는 측정할 수 없으며 회사의 재무제표는 이로 인한 영향이 반영되지 아니하였습니다.

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, 연결회사의 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.

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 권상형 입니다.

서울특별시 강남구 역삼로 542

현 대 회 계 법 인

대 표 이 사 곽 규 백

2022년 3월 11일

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

(첨부)재 무 제 표

옵티시스 주식회사

제 23 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 22기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

옵티시스 주식회사 대표이사 신현국

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 수정구 산성대로 305, 3층

(전 화) 031-719-8033

재 무 상 태 표

제23(당)기 2021년 12월 31일 현재

제22(전)기 2020년 12월 31일 현재

옵티시스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 23(당) 기말	제 22(전) 기말
자산			
유동자산		39,468,742,779	31,974,372,615
현금및현금성자산	4,5,6,7	15,229,827,143	8,737,477,604
단기금융상품	4,5,6,8	9,500,000,000	12,481,095,805
당기손익-공정가치 금융자산	4,5,6,9	3,258,771,255	2,282,227,251
매출채권	4,5,6,10	4,711,514,871	2,964,196,423
기타유동금융자산	5,6,10	355,688,263	344,464,541
재고자산	11	5,547,165,282	4,694,641,286
기타유동자산	12	865,775,965	423,761,684
당기법인세자산	22	-	46,508,021
비유동자산		10,778,523,316	10,760,745,193
장기금융상품	5,6,8	613,947,342	1,018,014,188
당기손익-공정가치 금융자산	4,5,6,9	1,076,300,038	214,879,306
기타비유동금융자산	5,6,10	1,686,267,615	1,790,424,042
유형자산	13	5,789,622,883	5,763,884,299
사용권자산	14	291,712,197	346,736,409
무형자산	15	601,821,680	794,158,587
이연법인세자산	21	718,851,561	832,648,362
자산총계		50,247,266,095	42,735,117,808
부채			
유동부채		4,955,870,126	3,046,078,872
매입채무	4,5,6,17	1,244,567,571	432,381,184
기타유동금융부채	4,5,6,17	621,641,650	856,639,634
기타유동부채	18	241,527,246	42,390,290
단기차입금	4,5,6,19	1,500,000,000	1,500,000,000
유동리스부채	4,5,6,14	59,725,553	59,725,553
당기법인세부채	21	1,071,394,327	34,329,868

과 목	주석	제 23(당) 기말	제 22(전) 기말
유동총당부채	22	217,013,779	120,612,343
비유동부채		559,290,455	509,495,696
기타비유동부채	18	268,010,098	208,197,513
비유동리스부채	4,5,6,14	236,418,007	287,139,747
비유동총당부채	22	54,862,350	14,158,436
부채총계		5,515,160,581	3,555,574,568
자본			
자본금	23	2,818,000,000	2,818,000,000
자본잉여금	23	7,630,423,260	7,630,423,260
기타자본구성요소	25	(3,955,303,558)	(3,955,303,558)
이익잉여금	26	38,238,985,812	32,686,423,538
자본총계		44,732,105,514	39,179,543,240
자본과부채총계		50,247,266,095	42,735,117,808

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제23(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제22(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

옵티시스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 23(당) 기	제 22(전) 기
매출액	26,36	24,166,396,128	20,410,901,564
매출원가	28	14,456,330,475	13,566,609,777
매출총이익		9,710,065,653	6,844,291,787
판매비와관리비	28,29	5,466,377,545	5,273,940,016
영업이익		4,243,688,108	1,570,351,771
기타수익	30	117,383,397	186,930,969
기타비용	30	7,201,093	22,033,855
금융수익	31	2,911,099,221	720,180,615
금융비용	31	219,238,626	898,165,097
법인세비용차감전순이익		7,045,731,007	1,557,264,403
법인세비용	21	1,248,748,633	29,130,856
당기순이익		5,796,982,374	1,528,133,547
기타포괄손익		-	-
당기총포괄이익		5,796,982,374	1,528,133,547
주당이익			
기본주당순이익	32	1,186	313
희석주당순이익	32	1,186	313

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제23(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제22(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

옵티시스 주식회사

(단위 : 원)

구분	자본금	자본잉여금	기타자본항목	이익잉여금	합계
2020.1.1(당기초)	2,818,000,000	7,630,423,260	(3,936,418,243)	31,402,901,341	37,914,906,358
당기순이익	-	-	-	1,528,133,547	1,528,133,547
자기주식취득	-	-	(18,885,315)	-	(18,885,315)
배당금 지급	-	-	-	(244,611,350)	(244,611,350)
2020.12.31(당기말)	2,818,000,000	7,630,423,260	(3,955,303,558)	32,686,423,538	39,179,543,240
2021.1.1(당기초)	2,818,000,000	7,630,423,260	(3,955,303,558)	32,686,423,538	39,179,543,240
당기순이익	-	-	-	5,796,982,374	5,796,982,374
배당금 지급	-	-	-	(244,420,100)	(244,420,100)
2021.12.31(당기말)	2,818,000,000	7,630,423,260	(3,955,303,558)	38,238,985,812	44,732,105,514

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 름 표

제23(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제22(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

옵티시스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 23(당) 기	제 22(전) 기
영업활동현금흐름		3,721,360,327	3,713,665,830
영업으로부터 창출된 현금	33	3,260,902,253	3,676,561,143
이자수취		307,464,361	302,088,440
이자지급		(40,079,214)	(52,966,559)
법인세납부		(97,887,373)	(227,617,194)
배당금수취		290,960,300	15,600,000
투자활동현금흐름		2,536,159,026	(3,760,681,736)
단기금융상품의 감소		3,982,985,467	1,050,000,000
단기금융상품의 증가		(1,001,889,662)	(3,999,981,120)
장기금융상품의 감소		504,000,000	-
장기금융상품의 증가		(120,000,000)	(120,000,000)
당기손익-공정가치금융자산의 처분		1,656,648,896	2,730,068,963
당기손익-공정가치금융자산의 취득		(2,025,168,780)	(3,564,131,175)
사모사채의 처분		-	500,000,000
사모사채의 취득		-	(500,000,000)
회사채의 취득		-	(497,351,262)
파생상품 관련 현금유입		-	2,300,000
정부보조금의 수취		-	5,876,580
유형자산의 처분		1,818,182	10,990,909
유형자산의 취득		(521,188,001)	(824,173,426)
무형자산의 취득		(28,052,467)	(120,432,592)
건설중인자산의 취득		(48,772,377)	-
대여금의 감소		194,777,768	171,151,387
대여금의 증가		(59,000,000)	(115,000,000)
보증금의 증가		-	(20,000,000)
보증금의 감소		-	1,530,000,000
재무활동현금흐름		(295,141,840)	(406,998,697)

과 목	주석	제 23(당) 기	제 22(전) 기
리스부채의 지급		(50,721,740)	(191,347,907)
배당금지급		(244,420,100)	(244,611,350)
정부보조금의 수취		-	28,960,560
현금및현금성자산의 증가(감소)		5,962,377,513	(454,014,603)
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		529,972,026	(275,333,995)
기초현금및현금성자산		8,737,477,604	9,466,826,202
기말현금및현금성자산		15,229,827,143	8,737,477,604

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제23(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제22(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 옵티시스 주식회사

1. 일반사항

옵티시스 주식회사(이하 "회사")는 광전송기술을 이용한 광통신부품의 제조, 판매 및 화합물반도체소자의 제조, 판매를 사업목적으로 하여 1999년 11월 29일에 자본금 330백만원으로 설립된 법인으로 2001년 3월에 벤처기업육성에 관한 특별조치법에 의거 경기도지방중소기업청에 벤처기업으로 등록되었으며, 2011년 7월에 (주)한국거래소의 코스닥시장에 주권을 상장하였습니다.

회사는 경기도 성남시 수정구 산성대로 305, 3층에 위치하고 있으며, 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율
신현국 외 특수관계자	1,661,221	29.5%
자기주식	747,598	13.3%
기타	3,227,181	57.3%
합계	5,636,000	100.0%

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다.

해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표 개혁과 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.

해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정

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

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정

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

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기 적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기 적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기 적용이 허용됩니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

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

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속기업

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

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' : 리스 인센티브

- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시돼 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 '금융비용'으로 표시되며, 다른 외환차이는 '기타수익' 또는 '기타비용'에 표시됩니다.

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

2.4 금융자산

(1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 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

회사는 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. 회사는 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-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다(회사의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석 4.1.2 참조).

(4) 인식과 제거

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

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하고 있는 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.

2.5 파생상품

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

2.6 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다(회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석 10, 손상에 대한 회계정책은 주석 4.1.2 참조).

2.7 재고자산

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

2.8 유형자산

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

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

구분	추정 내용연수
건물건물	40년
기계장치	10년
공구와기구	
차량운반구	5년
비품	
시설장치	
금형	

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

2.9 정부보조금

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

2.10 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고, 내부적으로 창출한 무형자산인 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다.

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않고, 한정된 내용연수인 다음의 무형자산은 추정내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다.

구분	추정 내용연수
산업재산권	5년 ~ 10년
개발비	5년
기타의 무형자산	

2.11 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 40년 동안 정액법으로 상각됩니다.

2.12 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.13 매입채무와 기타 채무

매입채무와 기타 채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식하고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정합니다.

2.14 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무', '차입금' 및 '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

(2) 제거

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

2.15 충당부채

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

2.16 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

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

2.17 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도입니다.

확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

(2) 기타장기종업원급여

당사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 5년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다.

2.18 수익인식

회사는 광통신부품, 화합물반도체 소자 등을 제조하여 판매합니다. 회사는 통제가 이전되는 시점인 재화의 인도시점에 수익을 인식합니다. 회사는 반품할 것으로 예상되는 제품에 대하여 환불부채(기타유동부채)와 회수할 재화에 대한 권리(기타자산)를 인식하였습니다.

2.19 리스

회사는 사무실, 창고, 기숙사 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~5년의 고정기간으로 체결되지만 아래 (1)에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

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

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정된, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

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

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

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

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 회사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상황과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

비품 등의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기 손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 소액의 비품 등으로 구성되어 있습니다.

2.20 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 37 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

2.21 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2022년 2월 26일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어 집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

2020년도 중 "코로나바이러스감염증-19(이하, COVID-19)"의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며, 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

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

(1) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 21 참조).

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 5 참조).

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 4.1.2 참조).

(4) 수익인식

회사는 고객에게 제품 판매 후 고객이 반품할 것으로 예상되는 제품에 대하여 환불부채와 회수할 재화에 대한 권리를 인식하고 있습니다. 판매시점에 과거 누적된 경험에 기초하여 반품율을 예측하고 있으며, 회사의 수익은 예측된 반품율의 변동에 영향을 받습니다.

(5) 판매보증충당부채

판매보증충당부채는 매출이 완료된 제품 등에 대한 품질보증, 교환 및 환불 등으로 인하여 향후 발생할 것으로 예상되는 비용을 과거경험률을 기초로 추정하여 계산하였습니다.

(6) 재고자산의 평가충당금

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정합니다. 재고자산이 물리적으로 파손되었거나, 기술적 진부화, 판매가격의 하락 또는 재고자산생산원가나 판매원가의 상승 등으로 재고자산의 원가를 회수하기 어려울 수 있습니다. 이러한 경우에는 취득원가를 순실현가능가치로 감액하고 당기손실로 인식합니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

회사가 노출되어 있는 재무위험 및 이러한 위험이 회사의 미래 성과에 미칠 수 있는 영향은 다음과 같습니다.

위험	노출 위험	측정	관리
시장위험 - 환율	미래 상거래 기능통화 이외의 표 시통화를 갖는 금융 자산및 금융부채	현금흐름 추정 민감도 분석	통화선도
시장위험 - 주가	지분상품 투자	민감도 분석	포트폴리오 분산
신용위험	현금성자산, 매출채 권, 채무상품 등	연체율 분석 신용등급	은행예치금 다원화, 신용한도, 채무상품 투자지침
유동성위험	차입금 및 기타 부채	현금흐름 추정	차입한도 유지

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 경영지원팀의 주관으로 이루어지고 있습니다. 경영지원팀은 영업부서들과의 긴밀한 협조하에 재무위험을 식별하고 평가하고 관리합니다. 경영지원팀은 전반적인 위험관리에 대한 원칙과 외환위험과 같은 특정 분야에 관한 정책을 문서화하여 제공하고 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

① 외환위험

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

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	USD	EUR	JPY	USD	EUR	JPY
금융자산						
현금및현금성자산	7,042,406	2,921,279	674,439	4,649,079	622,311	403,868
단기금융상품	618,432	-	-	567,355	-	-
매출채권	2,170,364	1,860,313	217,938	1,066,137	1,084,982	16,500
금융부채						
매입채무	30,751	-	-	85,103	-	-
미지급금	85	-	-	552	-	-

② 민감도 분석

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고, 각 외화에 대한 원화의 환율이 10% 변동 시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	764,429	(764,429)	483,403	(483,403)
EUR	372,964	(372,964)	133,169	(133,169)
JPY	69,605	(69,605)	32,789	(32,789)
합계	1,206,998	(1,206,998)	649,360	(649,360)

(2) 가격위험

회사는 재무상태표상 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 회사 보유 지분증권의 가격위험에 노출돼 있습니다.

회사는 지분증권에 대한 투자로 인한 가격위험을 관리하기 위해 포트폴리오를 분산 투자하고 있으며 포트폴리오의 분산투자는 회사가 정한 한도에 따라 이루어집니다.

4.1.2 신용 위험

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

(1) 위험관리

회사는 신용위험을 전사 차원 관점에서 관리합니다.

기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가합니다.

회사의 신용위험은 개별 고객, 산업, 지역 등에 대한 유의적인 집중은 없습니다.

회사가 보유하는 채무상품에 대해서는 신용등급을 모니터링하여 신용위험의 하락을 평가하고 있습니다.

(2) 금융자산의 손상

회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

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

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

① 매출채권

회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

기대신용손실율은 보고기간말 기준으로부터 각 12개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다.

당기말과 전기말 현재 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	연체되지 아니한 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권			손상채권	합계
		3개월 이하	6개월 이하	1년 이하	1년 초과	
당기말						
기대손실율(%)	0.04%	0.20%	8.30%	-	-	-
총장부금액 - 매출채권	4,175,903	531,614	7,150	-	-	4,714,667
손실충당금	1,471	1,087	594	-	-	3,152
전기말						
기대손실율(%)	-	6.3%	-	-	-	-
총장부금액 - 매출채권	2,648,113	337,360	-	-	-	2,985,474
손실충당금	-	21,277	-	-	-	21,277

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기초 손실충당금	21,277	10,247
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증감	(18,125)	11,030
당기말 손실충당금	3,152	21,277

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 회수를 더

이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 회사와의 채무조정에 응하지 않는 경우 등이 포함됩니다.

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

② 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 임직원대여금, 미수금, 사모사채 등이 포함됩니다.

상각후원가로 측정되는 미수금에 대한 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초 손실충당금	4,698	4,698
기말 손실충당금	4,698	4,698

(3) 대손상각비

당기와 전기 중 손익으로 인식된 금융자산의 손상 관련 대손상각비(충당금환입)는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출채권 대손상각비(충당금환입)	(18,125)	11,030

위의 대손상각비(충당금환입)는 고객과의 계약에서 생기는 채권과 관련된 금액입니다.

(4) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

회사는 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다. 당기 현재 회사의 관련 최대노출금액은 해당 장부금액입니다(당기: 1,608,474천원, 전기: 231,194천원).

4.1.3 유동성 위험

당기말 회사는 미사용 차입금 한도(주석 19 참조)를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링 하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 회사의 자금조달계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율, 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다. 유동성 위험 분석에서는 금융부채를 계약상 만기별로 구분하였고, 유동성 위험 분석에 포함된 금액은 계약상 할인되지 않은 현금흐름입니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)					
구분	1년 미만	1년 ~5년	5년 초과	합계	장부금액
매입채무	1,244,568	-	-	1,244,568	1,244,568
미지급금	478,214	-	-	478,214	478,214
미지급비용	143,428	-	-	143,428	143,428
단기차입금	1,530,836	-	-	1,530,836	1,500,000
리스부채	61,200	199,500	53,950	314,650	296,144
합계	3,458,246	199,500	53,950	3,711,696	3,662,354

(2) 전기말

(단위: 천원)					
구분	1년 미만	1년 ~5년	5년 초과	합계	장부금액
매입채무	432,381	-	-	432,381	432,381
미지급금	719,395	-	-	719,395	719,395
미지급비용	137,245	-	-	137,245	137,245
단기차입금	1,528,191	-	-	1,528,191	1,500,000

(단위: 천원)					
구분	1년 미만	1년 ~5년	5년 초과	합계	장부금액
리스부채	61,700	214,900	112,250	388,850	346,865
합계	2,878,912	214,900	112,250	3,206,062	3,135,886

4.2. 자본위험관리

회사의 자본 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다.

회사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며, 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
부채	5,515,160	3,555,575
자본	44,732,106	39,179,543
부채비율	12%	9%

5. 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

당기말과 전기말 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	15,229,827	(주1)	8,737,478	(주1)
단기금융상품	9,500,000	(주1)	12,481,096	(주1)
당기손익-공정가치 측정 금융자산(유동)	3,258,771	3,258,771	2,282,227	2,282,227

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
매출채권	4,711,515	(주1)	2,964,196	(주1)
기타유동금융자산	355,688	(주1)	344,465	(주1)
장기금융상품	613,947	(주1)	1,018,014	(주1)
기타비유동금융자산	1,686,268	(주1)	1,790,424	(주1)
당기손익-공정가치 측정 금융자산(비유동)	1,076,300	1,076,300	214,879	214,879
합계	36,432,316		29,832,779	
금융부채				
매입채무	1,244,568	(주1)	432,381	(주1)
기타유동금융부채	621,642	(주1)	856,640	(주1)
단기차입금	1,500,000	(주1)	1,500,000	(주1)
유동리스부채	59,726	(주2)	59,726	(주2)
비유동리스부채	236,418	(주2)	287,140	(주2)
합계	3,662,354		3,135,887	

(주1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시대상에서 제외 하였습니다.

(주2) 리스부채는 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'에 따라 공정가치 공시 대상에서 제외하였습니다.

5.2 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치 측정 금융자산(유동)				
상장주식	206,182	-	-	206,182
금현물	2,023,683	-	-	2,023,683
출자금	-	-	16,539	16,539
신종자본증권	-	496,459	-	496,459
수익증권	-	515,909	-	515,909
합계	2,229,865	1,012,368	16,539	3,258,771
당기손익-공정가치 측정 금융자산(비유동)				
수익증권	-	-	1,076,300	1,076,300

(2) 전기말

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치 측정 금융자산(유동)				
상장주식	157,005	-	-	157,005
금현물	577,419	-	-	577,419
출자금	-	-	16,315	16,315
신종자본증권	-	1,531,488	-	1,531,488
합계	734,424	1,531,488	16,315	2,282,227
당기손익-공정가치 측정 금융자산(비유동)				
수익증권	-	-	214,879	214,879

5.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

당기 중 수준 1과 수준 2 간의 유의적인 이동은 없으며, 당기 중 수준 3의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	당기손익-공정가치 측정 금융자산
기초	231,194
취득	1,012,368
처분	(51,494)
평가	913,139
기말	2,105,207

5.4 가치평가기법 및 투입변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치, 비반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)				
공정가치	가치평가기법	수준	가치평가기법	투입변수
신종자본증권	496,459	2	DCF모형	할인율
수익증권	515,909	2	DCF모형	할인율
	1,076,300	3	순자산가치법	순자산가치
출자금	16,539	3	순자산가치법	순자산가치
합계	2,105,207			

수준 3으로 분류된 금융상품의 각 금융상품별 투입변수의 변동이 자본에 미치는 효과는 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

6. 범주별 금융상품

6.1 금융상품 범주별 장부금액

(1) 금융자산

당기말과 전기말 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산	4,335,071	2,497,107
상각후원가 금융자산		
매출채권	4,711,515	2,964,196
기타금융자산	2,041,956	2,134,889
현금및현금성자산	15,229,827	8,737,478
단기금융상품	9,500,000	12,481,096
장기금융상품	613,947	1,018,014
합계	36,432,316	29,832,779

(2) 금융부채

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
상각후원가		
매입채무	1,244,568	432,381
기타 금융부채	621,642	856,640
단기차입금	1,500,000	1,500,000
기타금융부채(*)		
유동리스부채	59,726	59,726
비유동리스부채	236,418	287,140
합계	3,662,354	3,135,887

(*) 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 리스부채입니다.

6.2 금융상품 범주별 순손익

당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
당기손익-공정가치 금융자산		
이자수익	65,703	44,077
당기손익-공정가치 금융자산 평가손익	972,559	(271,702)
배당금수익	290,960	15,600
당기손익-공정가치 금융자산 처분손익	468,298	52,807
외화차손익	-	(27,598)
상각후원가 금융자산		
이자수익	224,358	285,621
외화환산손익	525,371	(280,990)
외환차손익	173,353	32,498
장기금융상품평가이익	8,520	17,457
파생상품		
파생상품거래손익	-	2,300
상각후원가 금융부채		
이자비용	(29,601)	(42,799)
외화환산손익	29	(110)
외환차손익	2,788	5,106
합계	2,702,338	(167,733)

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금시재액	2,993	1,176
은행예금	15,226,834	8,736,301
합계	15,229,827	8,737,477

8. 단기금융상품 및 장기금융상품

당기말과 전기말 현재 단기금융상품 및 장기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
단기금융상품		
금융기관예치금	9,500,000	12,481,096
장기금융상품		
금융기관예치금	-	60,000
저축성보험	613,947	958,014
장기금융상품 합계	613,947	1,018,014

9. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
시장성있는 지분증권	206,182	-	157,005	-
금현물	2,023,683	-	577,419	-
출자금	16,539	-	16,315	-
주가연계증권	-	-	-	-
신종자본증권	496,459	-	1,531,488	-
수익증권	515,909	1,076,300	-	214,879
합계	3,258,772	1,076,300	2,282,227	214,879

(2) 당기손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
당기손익-공정가치 지분상품 관련 손익	116,640	(92,514)
당기손익-공정가치 채무상품 관련 손익	1,663,443	(74,799)
기타	46,025	(19,503)
합계	1,826,108	(186,816)

10. 매출채권 및 기타상각후원가 금융자산

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
매출채권	4,714,667	2,985,474
손실충당금	(3,152)	(21,277)
매출채권(순액)	4,711,515	2,964,196

매출채권은 정상적인 영업 과정에서 판매된 재화나 용역에 대하여 고객이 지불해야 할 금액입니다. 최초 인식시점에 매출채권이 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 거래가격을 공정가치로 측정합니다. 회사는 계약상 현금 흐름을 회수하는 목적으로 매출채권을 보유하고 있으므로 상각후원가로 측정하고 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 기타상각후원가 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타유동금융자산		
미수금	121,182	60,934
손실충당금(미수금)	(4,698)	(4,698)
미수수익	33,346	51,988
단기대여금	110,978	141,361
보증금	94,880	94,880
합계	355,688	344,465
기타비유동금융자산		
사모사채	500,000	500,000
회사채	497,351	497,351
장기대여금	510,564	615,959
보증금	184,709	184,709
현재가치할인차금(보증금)	(6,357)	(7,595)
합계	1,686,267	1,790,424

(3) 손상

매출채권, 기타 상각후원가 금융자산의 손상 및 회사의 신용위험 관련 사항은 주석 4.1.2를 참고하시기 바랍니다.

11. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부가액	취득원가	평가손실총당금	장부가액
상품	600,505	(258,452)	342,053	951,767	(259,892)	691,875
제품	495,960	(97,482)	398,478	537,649	(95,361)	442,288
재공품	459,187	-	459,187	234,547	-	234,547
원재료	4,808,663	(1,004,922)	3,803,741	3,657,552	(898,521)	2,759,031
반제품	712,534	(190,335)	522,199	567,379	(479)	566,900
미착원재료	21,508	-	21,508	-	-	-
합계	7,098,356	(1,551,191)	5,547,165	5,948,894	(1,254,253)	4,694,641

(2) 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 8,992,639천원(전기: 9,115,394천원)입니다.

(3) 당기 중 회사는 재고자산의 순실현재가치에 따른 재고자산평가손실 296,938천원(전기: 405,322천원)을 인식하였으며, 손익계산서의 매출원가에 포함되었습니다.

12. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
선급금	551,406	237,181
대손총당금	(52,585)	(52,585)
선급비용	16,603	52,350
부가세대급금	331,672	167,035
반환제품회수권	18,679	19,780
합계	865,776	423,762

13. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	2,168,218	-	-	2,168,218
건물	2,138,148	(532,774)	-	1,605,374
기계장치	5,192,726	(3,810,005)	(149,479)	1,233,243
차량운반구	135,424	(102,243)	-	33,181
공구와기구	168,149	(149,428)	(2,581)	16,140
비품	343,518	(292,840)	-	50,678
시설장치	794,948	(476,220)	-	318,728
금형	1,736,961	(1,564,720)	(2,495)	169,746
건설중인자산	352,246	-	(157,931)	194,315
합계	13,030,339	(6,928,230)	(312,486)	5,789,623

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	2,168,218	-	-	2,168,218
건물	2,138,148	(479,321)	-	1,658,828
기계장치	5,058,225	(3,970,799)	(161,560)	925,865
차량운반구	135,248	(102,224)	-	33,024
공구와기구	170,709	(146,557)	(3,134)	21,018
비품	333,630	(283,328)	-	50,302
시설장치	794,948	(385,162)	-	409,786
금형	1,836,661	(1,570,344)	(4,416)	261,901
건설중인자산	240,819	-	(5,877)	234,942
합계	12,876,607	(6,937,735)	(174,987)	5,763,884

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	처분 및 폐기	감가상각비	대체	기말
토지	2,168,218	-	-	-	-	2,168,218
건물	1,658,828	-	-	(53,454)	-	1,605,374
기계장치	925,865	477,782	(7,100)	(252,704)	89,400	1,233,243
차량운반구	33,024	17,159	(1)	(17,002)	-	33,181
공구와기구	21,018	-	(2)	(4,876)	-	16,140
비품	50,302	19,747	(11)	(19,359)	-	50,678
시설장치	409,786	-	-	(91,058)	-	318,728
금형	261,901	6,500	(6)	(98,649)	-	169,746
건설중인자산	234,942	48,772	-	-	(89,400)	194,315
합계	5,763,884	569,960	(7,120)	(537,101)	-	5,789,623

② 전기

(단위: 천원)					
구분	기초	취득	처분 및 폐기	감가상각비	기말
토지	2,168,218	-	-	-	2,168,218
건물	1,712,281	-	-	(53,454)	1,658,828
기계장치	1,126,749	54,818	-	(255,702)	925,865
차량운반구	49,456	-	(1)	(16,430)	33,024
공구와기구	27,936	1,285	(1)	(8,202)	21,018
비품	54,030	15,211	(28)	(18,912)	50,302
시설장치	25	455,290	-	(45,529)	409,786
금형	318,124	56,750	(5)	(112,968)	261,901
건설중인자산	-	234,942	-	-	234,942
합계	5,456,820	818,297	(35)	(511,197)	5,763,884

(3) 당기말 현재 회사가 담보로 제공하고 있는 유형자산은 다음과 같습니다.

(외화단위: JPY, 원화단위: 천원)				
담보제공자산	담보설정액	장부가액	담보권자	담보제공사유
토지, 건물	JPY 80,000,000	2,842,640	국민은행	운영자금대출

14. 리스

회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

(단위: 천원)		
구분	당기말	당기초
사용권자산		
부동산	291,712	346,736
리스부채		
유동	59,726	59,726
비유동	236,418	287,140
합계	296,144	346,865

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(3) 손익계산서에 인식된 금액

(단위: 천원)		
구분	당기중	전기중
기초	346,736	399,460
증가	-	158,035
감가상각비	(55,024)	(210,759)
기말	291,712	346,736

리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기중	전기중
사용권자산의 감가상각비		
부동산	55,024	210,759
합계	55,024	210,759
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	10,478	10,252
단기리스료(매출원가 및 판매비와관리비에 포함)	186,016	165,925
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(매출원가 및 판매비와관리비에 포함)	17,915	18,768

당기 리스의 총 현금유출은 265,131천원(전기:386,294천원)입니다.

15. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말					전기말				
	취득원가	상각누계액	정부보조금	손상차손	장부금액	취득원가	상각누계액	정부보조금	손상차손	장부금액
산업재산권	752,939	(501,780)	(14,433)	-	236,726	742,368	(424,151)	(17,564)	-	300,653
개발비	6,768,443	(6,643,969)	(52,131)	(22,279)	50,063	6,768,443	(6,422,145)	(137,125)	(22,279)	186,894
기타의무형자산	219,919	(192,733)	-	-	27,185	219,919	(183,672)	-	-	36,247
회원권	210,592	-	-	-	210,592	210,592	-	-	-	210,592
건설중인자산	77,255	-	-	-	77,255	59,773	-	-	-	59,773
합계	8,029,147	(7,338,482)	(66,564)	(22,279)	601,822	8,001,095	(7,029,968)	(154,688)	(22,279)	794,159

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

구분	기초	취득	상각	대체	기말
산업재산권	300,653	1,260	(74,498)	9,311	236,726
개발비	186,894	-	(136,830)	-	50,063
기타의무형자산	36,247	-	(9,062)	-	27,185
회원권	210,592	-	-	-	210,592
건설중인자산	59,773	26,792	-	(9,311)	77,255
합계	794,159	28,052	(220,389)	-	601,822

② 전기

구분	기초	취득	상각	대체	기말
산업재산권	271,352	-	(67,304)	96,605	300,653
개발비	426,279	-	(239,385)	-	186,894
기타의무형자산	-	45,309	(9,062)	-	36,247
회원권	210,592	-	-	-	210,592
건설중인자산	81,254	75,124	-	(96,605)	59,773
합계	989,477	120,433	(315,751)	-	794,159

(3) 경상연구개발비

당기와 전기 중 포괄손익계산서의 판매비와관리비로 인식한 경상연구개발비는 각각 1,665,657천원과 1,772,381천원입니다.

(4) 중요한 개발비

당기말 현재 주요 개발프로젝트별 장부금액 및 잔여상각기간은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
개발자산명	장부금액	잔여 상각기간
광연결 모듈과 IDC용 네트워크 스위치	50,063	2년
합계	50,063	

(5) 무형자산상각비 중 산업재산권과 개발비 상각액 211,328천원(전기: 306,689천원)은 매출원가에, 기타의무형자산 상각액 9,062천원(전기:9,062천원)은 판매비와관리비(경상연구개발비)에 포함되어 있습니다.

16. 파생상품

(1) 당기말 현재 회사가 보유하고 있는 파생상품은 없으며, 전기 중 파생상품관련 인식한 손익은 파생상품거래이익 2,300천원입니다.

17. 매입채무 및 기타유동금융부채

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타유동금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
매입채무	1,244,568	432,381
기타유동금융부채		
미지급금	478,214	719,395
미지급비용	143,428	137,245
합계	621,642	856,640

18. 기타유동부채 및 기타비유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채 및 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타유동부채		
예수금	54,073	29,313
선수금	187,454	13,077
합계	241,527	42,390
기타비유동부채		
기타장기종업원금여부채	95,394	70,227
장기예수금	172,616	137,970
합계	268,010	208,198

19. 차입금

당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	차입처	만기일	이자율(당기말)	당기말	전기말
단기차입금	국민은행	2022년 12월 16일	2.15%	1,500,000	-
단기차입금	한국산업은행	2021년 11월 20일	2.06%	-	1,500,000

당기말 현재 회사는 단기차입금과 관련하여 회사의 유형자산을 담보로 제공하고 있습니다. (주석13, 34참조)

20. 퇴직급여

20.1 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 413백만원(전기: 417백만원)입니다.

20.2 기타장단기종업원급여부채

단기종업원급여부채는 연차유급휴가제도에 따라 당기 제공받은 근무용역에 대해 인식한 금액이며, 기타장기종업원급여부채는 장기근속종업원에게 근속기간에 따라 지급하는 장기유급휴와 관련하여 결제될 것으로 예상되는 금액입니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
단기종업원급여부채	142,957	151,488
기타장기종업원급여부채	95,394	70,227

21. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기중	전기중
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	1,134,952	114,228
전기법인세의 조정사항	-	6,928
총당기법인세	1,134,952	121,155
이연법인세		
일시적차이의 증감	113,797	(92,025)
총이연법인세	113,797	(92,025)
법인세비용	1,248,749	29,131

(2) 회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 회사의 이익에 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기중	전기중
법인세비용차감전순이익	7,045,731	1,557,264
적용세율에 따른 법인세	1,528,061	320,598
조정사항		
- 세무상 차감되지 않는 비용	5,790	9,534
- 세액공제	(285,102)	(307,984)
- 전기 법인세의 조정사항	-	6,928
- 기타	-	55
법인세비용	1,248,749	29,131
유효법인세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	17.72%	1.87%

(3) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	당기			당기말	
	기초잔액	당기손익 반영	기말잔액	이연법인세자산	이연법인세부채
재고자산평가감	275,936	65,326	341,262	341,262	-
정부보조금	72,529	10,970	83,499	83,499	-
장기예수금	30,353	7,622	37,976	37,976	-
판매보증충당부채	22,543	30,592	53,135	53,135	-
반품부채	7,106	(428)	6,678	6,678	-
반환제품회수권	(4,352)	242	(4,109)	-	(4,109)
미수수익	(11,437)	4,101	(7,336)	-	(7,336)
감가상각비	510	666	1,176	1,176	-
대손상각	19,977	(8,491)	11,487	11,487	-
당기손익-공정가치 금융자산	377,549	(236,110)	141,439	141,439	-
미지급비용	30,175	1,087	31,263	31,263	-
장기미지급금	15,450	5,537	20,987	20,987	-
장기금융상품평가손익	(7,483)	4,415	(3,068)	-	(3,068)
사용권자산	(76,282)	12,105	(64,177)	-	(64,177)
리스부채	76,310	(11,159)	65,152	65,152	-
현재가치할인차금	1,671	(272)	1,398	1,398	-
회계정책변경효과	2,093	-	2,093	2,093	-
합계	832,648	(113,797)	718,855	797,545	(78,690)
이연법인세자산(부채)	832,648	(113,797)	718,855	797,545	(78,690)

② 전기

(단위: 천원)					
구분	전기			전기말	
	당기손익 반영	이익잉여금 반영	기말잔액	이연법인세자산	이연법인세부채
재고자산평가감	186,765	89,171	275,936	275,936	-
정부보조금	109,306	(36,778)	72,529	72,529	-
장기예수금	60,502	(30,149)	30,353	30,353	-
판매보증충당부채	6,935	15,609	22,543	22,543	-
반품부채	9,656	(2,550)	7,106	7,106	-
반환제품회수권	(5,817)	1,466	(4,352)	-	(4,352)
미수수익	(10,528)	(910)	(11,437)	-	(11,437)
감가상각비	(89)	599	510	510	-
대손상각	16,230	3,747	19,977	19,977	-
당기손익-공정가치 금융자산	328,904	48,645	377,549	377,549	-
미지급비용	26,861	3,314	30,175	30,175	-
장기미지급금	10,855	4,595	15,450	15,450	-
장기금융상품평가손익	(3,643)	(3,840)	(7,483)	-	(7,483)
사용권자산	(87,881)	11,599	(76,282)	-	(76,282)
리스부채	84,117	(7,807)	76,310	76,310	-
현재가치할인차금	6,358	(4,687)	1,671	1,671	-
회계정책변경효과	2,093	-	2,093	2,093	-
소계	740,624	92,025	832,648	932,202	(99,554)
이연법인세자산(부채)	740,624	92,025	832,648	932,202	(99,554)

(4) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)의 상계내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기중	전기중
이연법인세자산		
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	600,641	450,555
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	196,904	481,647
합계	797,545	932,202
이연법인세부채		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(75,622)	(92,071)
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(3,068)	(7,483)
합계	(78,690)	(99,554)
이연법인세자산 순액	718,855	832,648

22. 총당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
판매보증총당부채(*1)	186,661	54,862	88,312	14,158
환불부채(*2)	30,353	-	32,301	-
합계	217,014	54,862	120,612	14,158

(*1) 매출이 완료된 제품 등에 대한 품질보증, 교환 및 환불 등으로 인하여 향후 발생할 것으로 예상되는 비용을 과거경험률을 기초로 추정하여 계산하였습니다.

(*2) 고객에게 받은 대가의 일부나 전부를 고객에게 환불할 것으로 예상하는 경우에 환불부채를 인식합니다. 환불부채는 회사가 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액으로 측정합니다.

(2) 당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구분	당기				전기			
	기초	증가	감소	기말	기초	증가	감소	기말
판매보증총당부채	102,470	191,820	(52,768)	241,523	31,522	108,355	(37,407)	102,470
환불부채	32,301	-	(1,947)	30,353	43,891	-	(11,591)	32,301
합계	134,771	191,820	(54,715)	271,876	75,414	108,355	(48,998)	134,771

23. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구분	당기말	전기말
수권주식수	20,000,000주	20,000,000주
주당금액	500	500
발행주식수	5,636,000	5,636,000
보통주자본금	2,818,000,000	2,818,000,000

(2) 당기와 전기 중 발행주식수의 변동 내역은 없습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	7,630,423	7,630,423

24. 기타자본항목

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
자기주식	(3,953,638)	(3,953,638)
자기주식처분손실	(85,922)	(85,922)
기타	84,257	84,257
합계	(3,955,304)	(3,955,304)

(2) 회사는 당기말 현재 보통주식 747,598주를 시가로 취득하여 자기주식(기타자본항목)으로 보유하고 있으며, 향후 시장 상황에 따라 처분할 예정입니다.

25. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이익준비금(*)	252,850	228,408
미처분이익잉여금	37,986,135	32,458,015
합계	38,238,985	32,686,424

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

(2) 이익잉여금처분계산서

당기의 이익잉여금처분계산서는 2022년 3월 28일 주주총회에서 처분될 예정입니다(전기 처분 확정일: 2011년 3월 25일).

(단위: 천원)			
구분	당기		전기
I. 미처분이익잉여금		37,986,135	32,458,016
1. 전기이월미처분이익잉여금	32,189,154		30,929,882
2. 당기순이익	5,796,982		1,528,134
II. 이익잉여금처분액		(537,724)	(268,862)
1. 이익준비금	48,884		24,442
2. 현금배당 (주당배당금(률) 당기 : 100원(20%) 전기 : 50원(10%))	488,840		244,420
III. 차기이월미처분이익잉여금		37,448,411	32,189,154

26. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당기와 전기 중 수익과 관련해 손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	24,166,396	20,410,902

(2) 당기와 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 세부내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	상품판매	제품판매	기타	합계
수익인식 시점				
한 시점에 인식	3,373,673	19,737,991	1,054,733	24,166,396

② 전기

(단위: 천원)				
구분	상품판매	제품판매	기타	합계
수익인식 시점				
한 시점에 인식	1,905,976	15,984,020	2,520,906	20,410,902

27. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	1,840,145	1,483,535
퇴직급여	169,282	155,752
복리후생비	445,204	387,564
여비교통비	86,259	118,463
접대비	64,931	51,453

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
세금과공과	155,922	150,867
감가상각비	143,568	97,486
사용권자산상각비	19,951	172,129
경상연구개발비	1,665,657	1,772,381
운반비	18,666	29,149
대손상각비	(18,125)	11,030
광고선전비	83,348	144,511
판매보증충당부채전입액	191,820	108,355
기타	599,748	591,264
합계	5,466,378	5,273,940

28. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
제품 및 재공품의 변동	(418,971)	1,774,971
원재료 및 상품 사용액	9,411,610	5,198,503
공사업 등 사용액	537,175	2,141,920
종업원급여	6,203,955	5,594,486
감가상각비와 기타상각비	794,390	1,048,737
외주가공비	551,102	478,712
지급수수료	447,975	466,901
기타비용	2,395,471	2,136,320
매출원가와 판매비와관리비의 합계	19,922,708	18,840,550

29. 종업원급여

당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	5,073,509	4,579,805
복리후생비	717,914	597,712
확정기여제도에 대한 납부	412,533	416,968
합계	6,203,955	5,594,486

30. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타수익		
유형자산처분이익	1,817	10,990
기타영업외수익	50,000	
잡이익	65,566	175,941
합계	117,383	186,931
기타비용		
유형자산처분손실	7,119	34
기부금		22,000
잡손실	82	-
합계	7,201	22,034

31. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
금융수익		
이자수익	290,061	329,698
배당금수익	290,960	15,600
외환차익	240,684	257,164
외화환산이익	558,973	23,708
파생상품거래이익	-	2,300
장기금융상품평가이익	8,520	17,457
당기손익-공정가치금융자산처분이익	496,896	66,207
당기손익-공정가치금융자산평가이익	1,025,005	8,046
합계	2,911,099	720,181
금융비용		
이자비용	29,601	42,799
이자비용(리스부채)	10,478	10,252
외환차손	64,543	247,158
외화환산손실	33,573	304,808
당기손익-공정가치금융자산처분손실	28,597	13,400
당기손익-공정가치금융자산평가손실	52,446	279,748
합계	219,239	898,165

32. 주당순이익

(1) 기본주당순이익

기본주당순이익은 회사의 보통주당기순이익을 회사가 매입하여 자기주식(주석 24 참조)으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

① 당기와 전기의 기본주당순이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구분	당기	전기
보통주당기순이익	5,796,982,374	1,528,133,547
가중평균유통보통주식수	4,888,402	4,889,303
기본주당순이익	1,186	313

② 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다(단위: 주).

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
발행보통주식수	5,636,000	5,636,000
자기주식효과	(747,598)	(746,697)
가중평균유통보통주식수	4,888,402	4,889,303

(2) 희석주당이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주는 없으며, 당기와 전기의 기본주당순이익과 희석주당순이익은 동일합니다.

33. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
1. 당기순이익	5,796,982	1,528,134
2. 조정	(31,288)	1,768,580
감가상각비	537,101	511,197
사용권자산상각비	55,024	210,759
대손상각비(총당금환입)	(18,125)	11,030
무형자산상각비	220,389	315,751
재고자산평가손실	296,939	405,322
외화환산손실	33,573	304,808
외화환산이익	(558,973)	(23,708)
유형자산처분손실	7,119	34
유형자산처분이익	(1,817)	(10,990)
파생상품거래이익	-	(2,300)
장기금융상품평가이익	(8,520)	(17,457)
장기금융상품처분손실	28,587	-
당기손익-공정가치금융자산평가손실	52,446	279,748
당기손익-공정가치금융자산평가이익	(1,025,005)	(8,046)
당기손익-공정가치금융자산처분손실	10	13,400
당기손익-공정가치금융자산처분이익	(496,896)	(66,207)
판매보증충당부채전입(환입)액	139,053	108,355
이자비용	40,079	53,051
법인세비용	1,248,749	29,131
이자수익	(290,061)	(329,698)
배당금수익	(290,960)	(15,600)
3. 순운전자본의 변동	(2,504,792)	379,848
매출채권의 감소(증가)	(1,733,794)	110,006
미수금의 감소(증가)	(60,248)	3,080
기타유동자산의 감소(증가)	(395,506)	681,071

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
재고자산의 감소(증가)	(1,149,463)	301,073
매입채무의 증가(감소)	812,215	(541,367)
미지급금의 증가(감소)	(241,181)	2,264
미지급비용의 증가(감소)	6,184	14,943
기타유동부채의 증가(감소)	197,189	(222,358)
총당부채의 증가(감소)	-	10,250
기타비유동부채의 증가(감소)	59,813	20,886
4. 영업으로부터 창출된 현금흐름	3,260,902	3,676,561

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
장기대여금의 유동성대체	95,436	123,667
건설중인자산의 유형자산 대체	89,400	-
건설중인자산의 무형자산 대체	9,311	96,605
리스부채의 유동성대체	50,722	38,778

(3) 당기와 전기 중 재무활동현금흐름에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초	재무현금흐름	비현금거래	기말
단기차입금	1,500,000	-	-	1,500,000
리스부채	346,865	(50,722)	-	296,144
합계	1,846,865	(50,722)	-	1,796,144

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초	재무현금흐름	비현금거래	기말
단기차입금	1,500,000	-	-	1,500,000
리스부채	382,350	(201,600)	166,115	346,865
합계	1,882,350	(201,600)	166,115	1,846,865

34. 우발상황과 약정사항

(1) 당기말 현재 회사의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
금융기관	종류	약정한도	실행금액
국민은행	운영자금대출	1,500,000	1,500,000
우리은행 등	법인카드	192,000	48,625
합계		1,692,000	1,548,625

(2) 당기말 현재 회사는 단기차입금과 관련하여 회사의 유형자산을 담보로 제공하고 있습니다.(주석13, 19참조)

(3) 당기말 현재 회사는 서울보증보험으로부터 계약 이행에 대한 보증을 제공받고 있으며, 보험가입금액은 398,053천원입니다.

35. 특수관계자 등

(1) 지배·종속기업 등 현황

회사는 지배기업 및 종속기업 등이 존재하지 않습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
	이자수익	이자수익
주요 경영진	1,022	1,277

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
	대여금	대여금
주요 경영진	60,417	75,833

(4) 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 자금거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	계정과목	기초	대여	회수	기말
주요 경영진	대여금	75,833	-	(15,417)	60,417

② 전기

(단위: 천원)					
구분	계정과목	기초	대여	회수	기말
주요 경영진	대여금	93,333	-	(17,500)	75,833

(5) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기	전기	비 고
단기종업원급여	775,649	693,595	급여 및 성과급
퇴직급여	94,798	99,655	
합계	870,447	793,250	

회사의 주요 경영진은 회사활동의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 임원들로 구성되어 있습니다. 한편 상기 주요 경영진에 대해 당기에 지급한 배당금은 59,213천원(전기: 57,637천원)입니다.

36. 영업부문 정보

(1) 회사는 광전송기술을 이용한 광통신부품의 제조·판매하는 사업을 영위하고 있으며, 이를 단일 사업부문으로 하고 있습니다. 회사의 주요 매출은 해외에서 이루어지며, 당기와 전기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객은 하기와 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
A	6,601,296	5,222,370
B	6,574,761	4,718,725
합계	13,176,056	9,941,095

(2) 회사의 당기와 전기 중 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
한국	3,896,845	4,691,552
미국	10,361,773	7,041,270
유럽	8,715,588	7,183,409
기타	1,192,190	1,494,670
합계	24,166,396	20,410,902

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

옵티시스 주식회사

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 옵티시스 주식회사의 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. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

옵티시스 주식회사

대표이사 귀하

2022년 3월 11일

우리는 첨부된 옵티시스 주식회사의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 옵티시스 주식회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다."라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할

것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태보고는 내부회계관리제도모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어 졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

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

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도모범규준 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 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이거나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

현 대 회 계 법 인

대표이사 곽 규 백

대표자 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

유타시스(주) 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 모범규준 제5장 (중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

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 1월 26일

내부회계관리자 전 옥 식 (서명)

대표이사 신 현 국 (서명)

대표자 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	옵티시스 주식회사			
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						
투입 인원수	1	4	1	2	2	4	-	1	-	1	-	-	4	12
투입 시간	분·반기검토	4	8	70	5	112	148	-	30	-	-	-	186	191
	감사	12	18	218	27	258	397	-	90	-	1	-	488	533
	합계	16	26	288	32	370	545	-	120	-	1	-	674	724

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
	수행시기	2021.06.17 ~ 2021.06.18				2	일
전반감사계획 (감사착수단계)	주요내용	2021년 회계감사 계획수립(회사 및 사업의 이해, 왜곡표시위험의 식별 및 평가, 유의적 계정 및 공시 식별 등)					
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원				주요 감사업무 수행내용	
		상주	비상주				
	2021.11.22 ~ 2021.11.26	4	3	명	-	명	중간감사- 내부통제 이해와 평가, 내부회계관리제도 검토
	2022.1.17 ~ 2022.1.19	3	3	명	-	명	기말감사- 주요 계정잔액 및공시내 용 감사, 내부회계관리제도 검토,
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.1.3				1	일
	실사(입회)장소	성남본사, 성남공장, 광주사업장					
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품, 상품					

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.1.3		1	일	
	실사(입회)장소	성남본사 및 광주사업장				
	실사(입회)대상	현금, 회원권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관채고자산조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3 회				
	수행시기	2021.8.5, 2021. 2021.11.26, 2022.2.28				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 08월 05일	회사측: 감사, 대표이사, 이사등 4인 감사인측: 업무수행이사	서면회의	경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성, 반기검토 결과보고,
2	2021년 11월 26일	회사측: 감사, 대표이사, 이사등 4인 감사인측: 업무수행이사	서면회의	핵심감사사항의 결정, 중간감사 결과보고
3	2022년 02월 28일	회사측: 감사, 대표이사, 이사등 4인 감사인측: 업무수행이사	서면회의	기말감사 결과 보고, 감사인의 독립성 등 감사총결보고