

주식회사 코아시아옵틱스
(구, 주식회사 디오스텍)

재무제표에 대한
감사보고서

제 7 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

다산회계법인

목 차

| | |
|--------------------------|-----|
| I. 독립된 감사인의 감사보고서 | 1 |
| II. 재 무 제 표 | |
| 재무상태표 | 7 |
| 포괄손익계산서 | 9 |
| 자본변동표 | 10 |
| 현금흐름표 | 11 |
| 재무제표에 대한 주석 | 13 |
| III. 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견 | |
| 내부회계관리제도 검토보고서..... | 97 |
| 내부회계관리제도 운영실태 보고서..... | 99 |
| IV. 외부감사실시내용 | 100 |

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 코아시아옵틱스(구, 주식회사 디오스텍)

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 코아시아옵틱스(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 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 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 이 보고서의 이용자는 재무제표 주석

43에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 43에 기술하고 있는 바와 같이, 회사는 2020년 8월 31일 코스닥시장 상장규정 제29조에 따라 상장적격성 실질심사 대상으로 결정되었으며, 2020년 11월 12일 기업심사위원회로부터 6개월의 개선기간을 부여받았는 바, 회사는 개선기간 종료일(2021년 5월 12일)전까지 개선계획 이행내역서, 개선계획 이행결과에 대한 전문가의 확인서 등을 제출할 예정이며, 이후 거래소는 기업심사위원회를 개최하여 상장폐지 여부를 심의의결할 예정입니다.

핵심감사사항

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

해외자회사 채권의 실재성 및 회수가능성 평가

가, 핵심감사사항으로 선정한 이유

재무제표에 대한 주석41에 기재된 바와 같이, 회사는 해외자회사에 대하여 당기말 현재 매출채권 1,138백만원, 장기미수금 5,983백만원, 미수금 2,313백만원, 단기대여금 8,704백만원, 미수수익 1,221백만원의 채권을 계상하고 있습니다. 우리는 동채권의 실재성 및 회수가능성에 대한 평가의 적정성을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

나. 감사절차

해외자회사의 채권에 대한 실재성 및 채권의 회수가능성을 평가하기 위하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 채권발생의 실재성에 대한 관련 증빙 검토
- 비정상적인 자금대여 및 비정상적조건의 거래 유무에 대한 검토
- 회사의 채권관리 프로세스 및 회수방안에 대한 실현가능성 검토

· 자회사의 재무상태 및 채무상환능력 검토

기타사항

회사의 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 호연회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 19일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 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, 허위 진술 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 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 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 최용혁입니다.

서울특별시 강남구 역삼로 98길 23, 태범빌딩 1층
다 산 회 계 법 인
대 표 이 사 김 석 호
2021년 3월 10일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 10일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 코아시아옵틱스
(구, 주식회사 디오스텍)

제 7 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 6 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 코아시아옵틱스 대표이사 위 종 목

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 용인시 처인구 남사면 당하로 113-12

(전 화) 031-8006-0031

재무상태표

제 7(당) 기 2020년 12월 31일 현재

제 6(전) 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 코아시아옵틱스(구, 주식회사 디오스텍)

(단위 : 원)

| 과 목 | 주 석 | 제 7 (당)기말 | | 제 6 (전)기말 | |
|-----------------|----------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
| 자산 | | | | | |
| 유동자산 | | | 31,235,058,242 | | 37,523,250,077 |
| 현금및현금성자산 | 5,38 | 2,515,301,555 | | 4,602,200,947 | |
| 매출채권및기타채권 | 6,38 | 23,093,553,483 | | 21,829,227,938 | |
| 기타비금융자산 | 9 | 620,212,229 | | 5,604,729,194 | |
| 재고자산 | 10 | 4,973,382,675 | | 5,409,106,588 | |
| 당기법인세자산 | | 32,608,300 | | 77,985,410 | |
| 비유동자산 | | | 53,694,555,289 | | 60,575,558,652 |
| 장기매출채권및기타채권 | 6,38 | 3,926,280,599 | | 5,086,786,151 | |
| 당기손익-공정가치금융자산 | 7,38 | - | | 1,500,000,000 | |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산 | 11,38 | 262,408,743 | | 1,568,435,438 | |
| 기타금융자산 | 8 | 821,712,213 | | - | |
| 관계기업및종속기업투자 | 12 | 36,857,895,116 | | 38,054,238,096 | |
| 유형자산 | 13,15,16 | 8,933,346,975 | | 10,209,476,766 | |
| 사용권자산 | 18 | 124,730,751 | | 323,356,323 | |
| 투자부동산 | 14 | 1,816,389,881 | | 1,880,322,525 | |
| 무형자산 | 17 | 951,791,011 | | 1,952,943,353 | |
| 자산총계 | | | 84,929,613,531 | | 98,098,808,729 |
| 부채 | | | | | |
| 유동부채 | | | 18,290,714,971 | | 21,704,492,619 |
| 매입채무및기타채무 | 19,38 | 14,037,136,880 | | 15,694,667,610 | |
| 기타비금융부채 | 20 | 13,175,743 | | 36,637,440 | |
| 리스부채 | 18,38 | 120,402,348 | | 244,686,706 | |
| 차입부채및사채 | 21,38 | 4,120,000,000 | | 4,975,851,531 | |
| 파생상품금융부채 | 22,38 | - | | 752,649,332 | |
| 비유동부채 | | | 1,335,362,301 | | 2,428,280,940 |
| 장기매입채무및기타채무 | 19,38 | - | | 202,136,390 | |
| 리스부채 | 18,38 | 82,725,111 | | 143,783,446 | |
| 차입부채및사채 | 21,38 | 903,000,000 | | 1,053,000,000 | |
| 확정급여부채 | 23 | 349,637,190 | | 1,029,361,104 | |
| 부채총계 | | | 19,626,077,272 | | 24,132,773,559 |
| 자본 | | | | | |
| 자본금 | 24 | 28,800,193,800 | | 27,194,147,000 | |
| 자본잉여금 | 24 | 132,386,941,829 | | 129,399,677,303 | |
| 기타자본 | 25 | 2,404,884,107 | | 2,896,035,067 | |
| 기타포괄손익누계액 | 26 | (3,731,315,989) | | (2,284,333,773) | |

| 과 목 | 주 석 | 제 7 (당)기말 | | 제 6 (전)기말 | |
|---------|-----|------------------|----------------|------------------|----------------|
| 결손금 | 27 | (94,557,167,488) | | (83,239,490,427) | |
| 자본총계 | | | 65,303,536,259 | | 73,966,035,170 |
| 부채및자본총계 | | | 84,929,613,531 | | 98,098,808,729 |

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 7(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 6(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 코아시아옵틱스(구, 주식회사 디오스텍)

(단위 : 원)

| 과 목 | 주 석 | 제 7 (당)기 | 제 6 (전)기 |
|---------------------------|----------|-------------------------|------------------------|
| 매출 | 30,41,42 | 80,640,426,079 | 68,698,817,285 |
| 제품매출 | | 75,611,248,796 | 63,933,997,438 |
| 상품매출 | | 4,925,429,293 | 4,394,887,624 |
| 기타매출 | | 103,747,990 | 369,932,223 |
| 매출원가 | 31,33 | 78,056,004,422 | 56,720,003,235 |
| 제품매출원가 | | 73,134,149,967 | 51,900,235,997 |
| 상품매출원가 | | 4,908,758,973 | 4,346,400,974 |
| 기타매출원가 | | 13,095,482 | 473,366,264 |
| 매출총이익 | | 2,584,421,657 | 11,978,814,050 |
| 판매비와관리비 | 32,33,42 | 12,663,573,343 | 11,459,071,517 |
| 영업이익(손실) | | (10,079,151,686) | 519,742,533 |
| 금융수익 | 34 | 6,682,585,855 | 9,537,788,877 |
| 금융비용 | 34 | 6,423,444,274 | 8,001,416,266 |
| 기타수익 | 35 | 809,341,662 | 7,481,534,971 |
| 기타비용 | 36 | 3,149,594,184 | 10,841,680,437 |
| 법인세비용차감전손실 | | 12,160,262,627 | 1,304,030,322 |
| 법인세비용 | 37 | - | - |
| 당기순손실 | | 12,160,262,627 | 1,304,030,322 |
| 기타포괄손익 | | (604,396,650) | (2,185,057,736) |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목: | | | |
| 확정급여제도의 재측정요소 | 23 | 111,630,045 | 359,565,509 |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익 | 11 | (716,026,695) | (2,544,623,245) |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목: | | | |
| 당기총포괄손실 | | 12,764,659,277 | 3,489,088,058 |
| 주당손익 | 28 | | |
| 기본주당순손실 | | 86 | 10 |
| 희석주당순손실 | | 86 | 10 |

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자본변동표

제 7(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지
제 6(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 코아시아옵틱스(구, 주식회사 디오스텍)

(단위 : 원)

| 과 목 | 주 석 | 자본금 | 자 본 잉여금 | 기 타 조 정 | 기타포괄손익 누계액 | 이익잉여금 (결손금) | 총 계 |
|--|-----|----------------|-----------------|---------------|-----------------|------------------|------------------|
| 2019년 1월 1일 (전기초) | | 17,614,448,200 | 100,487,607,332 | 2,896,035,067 | 260,289,472 | (82,295,025,614) | 38,963,354,457 |
| 당기총포괄손익: | | | | | | | |
| 당기순이익(손실) | | - | - | - | - | (1,304,030,322) | (1,304,030,322) |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익 | | - | - | - | (2,544,623,245) | - | (2,544,623,245) |
| 확정급여제도의 재측정요소 | 23 | - | - | - | - | 359,565,509 | 359,565,509 |
| 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래: | | | | | | | |
| 전환사채의 전환 | 22 | 3,279,259,800 | 9,119,840,984 | - | - | - | 12,399,100,784 |
| 유상증자 | | 6,300,439,000 | 13,648,813,332 | - | - | - | 19,949,252,332 |
| 사업결합으로 인한 증감 | | - | 6,143,415,655 | - | - | - | 6,143,415,655 |
| 2019년 12월 31일 (전기말) | | 27,194,147,000 | 129,399,677,303 | 2,896,035,067 | (2,284,333,773) | (83,239,490,427) | 73,966,035,170 |
| 2020년 1월 1일 (당기초) | | 27,194,147,000 | 129,399,677,303 | 2,896,035,067 | (2,284,333,773) | (83,239,490,427) | 73,966,035,170 |
| 당기총포괄손익: | | | | | | | |
| 당기순이익(손실) | | - | - | - | - | (12,160,262,627) | (12,160,262,627) |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익 | | - | - | - | (716,026,695) | - | (716,026,695) |
| 확정급여제도의 재측정요소 | 23 | - | - | - | - | 111,630,045 | 111,630,045 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 처분에 따른 이익잉여금 대체 | | - | - | - | (730,955,521) | 730,955,521 | - |
| 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래: | | | | | | | |
| 전환사채의 전환 | 22 | 1,017,811,600 | 1,735,348,982 | - | - | - | 2,753,160,582 |
| 주식선택권의 상실 | | - | 491,150,960 | (491,150,960) | - | - | - |
| 유상증자 | | 588,235,200 | 760,764,584 | - | - | - | 1,348,999,784 |
| 2020년 12월 31일 (당기말) | | 28,800,193,800 | 132,386,941,829 | 2,404,884,107 | (3,731,315,989) | (94,557,167,488) | 65,303,536,259 |

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 7 (당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 6 (전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 코아시아옵틱스(구, 주식회사 디오스텍)

(단위 : 원)

| 과 목 | 주석 | 제 7 (당)기 | | 제 6 (전)기 | |
|----------------------|----|------------------|------------------------|------------------|-------------------------|
| 영업활동 현금흐름 | | | 4,108,136,014 | | (5,882,155,219) |
| 영업에서 창출된 현금흐름 | 39 | 3,325,529,114 | | (6,432,295,243) | |
| 당기순손실 | | (12,160,262,627) | | (1,304,030,322) | |
| 조정항목 | | 11,033,389,695 | | 7,263,046,707 | |
| 영업활동으로 인한 자산부채의 변동 | | 4,452,402,046 | | (12,391,311,628) | |
| 이자의 수취 | | 780,493,775 | | 635,110,030 | |
| 이자의 지급 | | (43,263,985) | | (249,818,918) | |
| 법인세 환급 | | 45,377,110 | | 164,848,912 | |
| 투자활동 현금흐름 | | | (8,192,584,375) | | (13,520,323,407) |
| 단기대여금의 감소 | | 3,081,900,000 | | 2,407,027,720 | |
| 기타비유동금융자산의 감소 | | - | | 200,000,000 | |
| 당기손익-공정가치금융자산의 처분 | | 222,995,200 | | 8,795,553,143 | |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산의 처분 | | 590,000,000 | | 2,231,300,432 | |
| 종속기업투자의 처분 | | - | | 82,932,754 | |
| 유형자산의 처분 | | 2,746,259,676 | | 2,137,701,066 | |
| 무형자산의 처분 | | 107,230,892 | | 50,000,000 | |
| 임대보증금의 증가 | | - | | 142,136,390 | |
| 임차보증금의 감소 | | 148,694,140 | | 409,232,898 | |
| 금융리스채권의 감소 | | 70,899,360 | | 10,483,871 | |
| 단기대여금의 증가 | | (11,557,163,000) | | (7,552,500,000) | |
| 기타금융자산의 증가 | | (821,712,213) | | - | |
| 당기손익-공정가치금융자산의 취득 | | - | | (3,000,000,000) | |
| 유형자산의 취득 | | (2,530,283,040) | | (5,395,324,590) | |
| 무형자산의 취득 | | (41,184,000) | | (58,220,000) | |
| 종속기업투자의 취득 | | - | | (14,140,196,004) | |
| 임차보증금의 증가 | | (8,085,000) | | (101,709,600) | |
| 임대보증금의 감소 | | (202,136,390) | | - | |
| 사업결합으로 인한 순현금흐름 | | - | | 261,258,513 | |
| 재무활동 현금흐름 | | | 2,069,243,590 | | 19,999,616,025 |
| 유상증자 | | 1,347,749,784 | | 19,949,252,332 | |
| 단기차입금의 차입 | | 3,975,000,000 | | 8,801,264,888 | |
| 장기차입금의 차입 | | - | | 1,143,000,000 | |
| 단기차입금의 상환 | | (2,975,000,000) | | (9,562,253,453) | |
| 장기차입금의 상환 | | (120,000,000) | | - | |
| 리스부채의 지급 | | (158,506,194) | | (331,647,742) | |
| 현금및현금성자산의 순증감 | | | (2,015,204,771) | | 597,137,399 |

| 과목 | 주석 | 제 7 (당)기 | 제 6 (전기) |
|--------------------|----|----------------------|----------------------|
| 기초 현금및현금성자산 | | 4,602,200,947 | 4,006,026,329 |
| 현금및현금성자산의 환율변동효과 | | (71,694,621) | (962,781) |
| 기말 현금및현금성자산 | | 2,515,301,555 | 4,602,200,947 |

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

제 7(당)기 2020년 12월 31일 현재

제 6(전)기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 코아시아옵틱스(구, 주식회사 디오스텍)

1. 회사의 개요

주식회사 코아시아옵틱스(이하, "당사")는 2014년 5월 7일을 분할기일로 주식회사 차바이오텍(분할 전 주식회사 차바이오앤디오스텍)에서 인적분할되어 카메라 렌즈 모듈 개발 및 제조·판매 등을 목적으로 설립되었으며, 2014년 6월 2일 코스닥시장(KOSDAQ)에 주권을 재상장하였습니다. 당기말 현재 당사의 본사 및 기존카메라 렌즈 모듈생산을 위한 공장은 경기도 용인시 처인구에 소재하고 있습니다.

당사는 2019년 4월 1일을 합병기준일로 하여 구,(주)디오스텍을 흡수합병하고, 회사명을 주식회사 텔루스에서 주식회사 디오스텍으로 변경하였으며, 2021년 2월 15일 회사명을 주식회사 디오스텍에서 주식회사 코아시아옵틱스로 변경하였습니다.

수차의 유무상증자를 통하여 당기말 현재 당사의 자본금은 28,800,194천원이며, 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

| 주주명 | 주식수(주) | 지분율 |
|----------------------------|-------------|---------|
| (주)디오스홀딩스 | 14,339,382 | 9.96% |
| NH투자증권(주)아이맵디오스텍 전문투자형사모신탁 | 14,195,583 | 9.86% |
| 허재성 | 4,317,949 | 3.00% |
| 발해컨소시엄 | 3,154,574 | 2.19% |
| 홍정민 | 1,465,523 | 1.02% |
| 기타 소액주주 | 106,527,958 | 73.97% |
| 합계 | 144,000,969 | 100.00% |

2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제 회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회 계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표 로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투 자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처 리로 표시한 재무제표입니다.

당사의 재무제표는 이사회 승인을 거친 후, 2021년 3월 25일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원 가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치금융자산
- 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치금융자산
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 '기능통화')로 측정되며 기능통화 이외의 다른 통화를 외화로 정의하고 있습니다. 당사의 재무제표 는 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보 고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보 고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다

를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

COVID-19 팬데믹이 당사의 영업에 미칠 궁극적인 영향은 아직 알 수 없고, 향후 전개되는 국면에 따라 달라질 것으로 보입니다. COVID-19의 지속기간, 심각성은 매우 불확실하고 예측할 수 없으며, 이로 인한 당사의 재무 영향은 합리적으로 추정할 수 없지만 경영진은 당사가 사업을 영위하는 대부분의 지역 및 영업 부문이 어느 정도 영향을 받을 것으로 예상하고 있습니다. COVID-19가 당사의 영업에 미치는 영향의 정도와 기간은 아직 결정할 수 없습니다.

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

① 경영진의 판단

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 12: 종속기업투자주식

② 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 6: 매출채권및기타채권
- 주석 23: 종업원급여
- 주석 37: 법인세비용
- 주석 38: 금융상품

③ 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정이 요구되고 있습니다. 당사는 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 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

당사는 유의적인 평가 문제를 감사에 보고하고 있습니다.

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

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

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

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 29 : 주식기준보상
- 주석 38 : 금융상품

3. 회계정책의 변경

(1) 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사가 2020년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해

석서는 다음과 같습니다.

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

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

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

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

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품

인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁 : 개정 기준서에서는 이자율지표 개혁 움직임으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 미래 전망 분석 시 예외규정을 적용토록 하고 있습니다. 예외규정에서는 기존 이자율지표를 준거로 하는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4. 중요한 회계정책

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

(1) 현금및현금성자산

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

(2) 재고자산

재고자산의 단위원가는 월총평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접 원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

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

(3) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

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

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금

융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융 요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래 가격으로 측정합니다.

② 분류 및 후속측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다. 금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

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

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

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

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

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

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측

정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

당사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상 하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그 밖에 기본적인 대역위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당

사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약 조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약조건 (예: 비소구특징)

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정 일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며(이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

다음 회계정책은 금융자산의 후속측정에 적용합니다.

| | |
|------------------------|--|
| 당기손익 - 공정가치로 측정하는 금융자산 | 이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이 자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다. |
| 상각후원가로 측정하는 금융자산 | 이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다. |
| 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품 | 이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타순손익은 기타 |

| | |
|------------------------|--|
| | 포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익 누계액에서 당기손익으로 재분류합니다. |
| 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품 | 이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다. |

③ 금융자산의 제거

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

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

④ 금융자산과 부채의 상계

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

(4) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

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

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

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행 예금 매출채권과 계약 자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

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

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

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

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

② 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

③ 신용이 손상된 금융자산

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

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

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

④ 재무상태표상 신용손실충당금의 표시

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

⑤ 제각

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

(5) 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 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

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

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

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

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

| 구분 | 추정내용연수 |
|---------|--------|
| 건물 | 45년 |
| 기계장치 | 8년 |
| 차량운반구 | 5년 |
| 비품 | 5년 |
| 비품(공기구) | 2년 |
| 금형 | 2년 |
| 시설장치 | 5년 |

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

(6) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

| 구분 | 추정내용연수 |
|--------|--------|
| 산업재산권 | 5년 |
| 소프트웨어 | 3년 |
| 개발비 | 3년 |
| 라이선스 | 5년 |
| 기술가치 | 5년 |
| 고객관계가치 | 5년 |
| 회원권 | 비한정 |

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

(7) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

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

(8) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 45년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(9) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산, 공정가치로 평가하는 투자부동산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사

용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금 창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

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

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

(10) 리스

당사는 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 판단합니다. 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다.

1) 리스이용자

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

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지

급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

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

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

당사는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

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

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

- 단기리스와 소액 기초자산 리스

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

2) 리스제공자

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

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

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

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

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 연결실체는 기업회계기준서 제 1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

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

당사는 운용리스로 받는 리스료를 '기타매출'의 일부로서 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

(11) 비파생금융부채

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

① 당기손익인식금융부채

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

② 기타금융부채

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

③ 금융부채의 제거

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

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

(12) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

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

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

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

(13) 충당부채

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

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

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

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

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(14) 전환사채

당사가 발행한 전환사채는 보유자의 선택에 의해 자본으로 전환될 수 있는 전환사채로, 발행할 주식수는 보통주의 공정가치에 따라 변동될 수 있습니다. 따라서 전환권을 부채로 분류하고 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

내재파생상품인 전환권은 동일한 파생상품에 대한 시장가격 또는 합리적인 평가모형에 따라 산출된 공정가치를 이용하여 공정가치로 인식하고, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 사채요소는 최초 인식 시 전체 전환사채의 공정가치에서 전환권의 공정가치를 차감하여 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 최초 인식 시점의 전환권 공정가치를 별도로 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우, 최초 인식 시의 전환사채의 공정가치와 사채의 공정가치의 차이금액을 전환권의 공정가치로 결정합니다.

만약, 계약 조건에 따라 후속기간 중 전환권 행사로 발행될 주식수가 고정되는 경우 전환권은 자본으로 재분류됩니다.

(15) 외화

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

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(16) 납입자본

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

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

(17) 주식기준보상

당사는 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 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에

종업원급여(당기비용)과 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

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

(18) 고객과의 계약에서 생기는 수익

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 당사의 회계정책은 주석 31에 기술되어 있습니다.

(19) 금융수익과 금융비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산의 처분에서 발생하는 순손익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용

이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(20) 법인세

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

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

① 당기법인세

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

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

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

② 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용

될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

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

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

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

(21) 주당이익

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

(22) 미적용 제·개정 기준서

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

- 은행간 대출금리(IBOR) 개혁에 따른 재무보고 영향 2단계(기업회계기준서 제1109

호 금융상품 및 제1039호 금융상품 인식과 측정 및 제1107호 금융상품 공시 및 제1104호 보험계약 및 제1116호 리스)

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

- COVID-19관련 임차료 면제/할인/유예(기업회계기준서 제1116호 리스)
- 의도한 사용 전의 매각금액 (기업회계기준서 제1016호 유형자산)
- 개념체계 참조 (기업회계기준서 제1103호 사업결합)
- 부채의 유동/비유동 분류 (기업회계기준서 제1001호 재무재표 표시)
- 기업회계기준서 제1117호 보험계약 및 그 개정안

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) | | |
|----------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 현금시재액 | - | - |
| 요구불예금 | 2,515,301,555 | 4,602,200,947 |
| 합 계 | 2,515,301,555 | 4,602,200,947 |

6. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) | | | | |
|----------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유 동 | 비유동 | 유 동 | 비유동 |
| 매출채권 | 17,775,750,437 | - | 16,446,889,991 | - |
| 대손충당금 | (7,250,505,053) | - | (7,227,583,172) | - |
| 미수금 | 3,410,800,306 | 5,982,501,392 | 10,076,040,435 | 8,263,666,830 |
| 대손충당금 | (830,560,089) | - | (830,129,785) | - |
| 현재가치할인차금 | - | (2,154,000,159) | (656,904,280) | (3,432,378,099) |
| 미수수익 | 1,363,416,779 | - | 1,797,951,811 | - |
| 대손충당금 | (141,043,803) | - | (129,924,899) | - |
| 보증금 | - | 80,556,980 | - | 221,166,120 |
| 대여금 | 10,664,000,000 | - | 3,219,500,000 | - |
| 대손충당금 | (1,960,000,000) | - | (890,000,000) | - |
| 현재가치할인차금 | - | - | - | - |
| 금융리스채권 | 61,694,906 | 17,222,386 | 23,387,837 | 34,331,300 |
| 합 계 | 23,093,553,483 | 3,926,280,599 | 21,829,227,938 | 5,086,786,151 |

(2) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) | | | | |
|--------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 구 분 | 당기 | | 전기 | |
| | 매출채권 | 기타채권 | 매출채권 | 기타채권 |
| 기초금액 | (7,227,583,172) | (1,850,054,684) | (7,200,269,438) | (4,749,051,466) |
| 사업결합으로 인한 증가 | - | - | (77,536,133) | (12,320,000) |
| 설정액 | (22,921,881) | (1,081,549,208) | - | - |
| 환입 | - | - | 50,222,399 | 2,911,316,782 |
| 기말금액 | (7,250,505,053) | (2,931,603,892) | (7,227,583,172) | (1,850,054,684) |

7. 당기손익-공정가치금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) | | | |
|------------|--------------|-----|---------------|
| 구 분 | 회사명 | 당기말 | 전기말 |
| | | 비유동 | 비유동 |
| 수익증권 | (주)포세이돈힐스 | - | 1,500,000,000 |
| 채무증권(전환사채) | (주)에스모홀딩스 | - | - |
| | (주)갤럭시인베스트먼트 | - | - |
| 합 계 | | - | 1,500,000,000 |

(2) 당기 및 전기 중 당기손익-공정가치금융자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) | | |
|--------------|-----------------|------------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 1,500,000,000 | 12,370,383,900 |
| 사업결합으로 인한 증가 | - | 3,071,649,000 |
| 취득 | 718,880,090 | 3,000,000,000 |
| 처분 | (718,880,090) | (12,649,032,520) |
| 평가 | (1,500,000,000) | (4,293,000,380) |
| 기말금액 | - | 1,500,000,000 |

8. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) | | | | |
|----------|-----|-------------|-----|-----|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 장기선급금 | - | 821,712,213 | - | - |
| 합 계 | - | 821,712,213 | - | - |

9. 기타비금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) | | | | |
|----------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 선급금 | 1,074,297,925 | 3,793,249,908 | 6,070,815,063 | 3,793,249,908 |
| 대손충당금 | (495,454,545) | (3,793,249,908) | (520,454,545) | (3,793,249,908) |
| 선급비용 | 36,914,215 | - | 54,368,676 | - |
| 정부보조금 | 4,454,634 | - | - | - |
| 합 계 | 620,212,229 | - | 5,604,729,194 | - |

비유동 항목인 선급금은 엔터테인먼트사업부문의 영화, 드라마 관련 선급금으로서 실현이 불확실한 경우 대손처리하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 선급금에 대한 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) | | |
|----------|-----------------|-----------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | (4,313,704,453) | (7,334,725,040) |
| 설정 | - | (145,454,545) |
| 환입 | 25,000,000 | 3,166,475,132 |
| 기말금액 | (4,288,704,453) | (4,313,704,453) |

10. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) | | | | | | |
|----------|---------------|---------------|-----------------|-----------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 취득원가 | | 평가손실충당금 | | 장부금액 | |
| | 당기말 | 전기말 | 당기말 | 전기말 | 당기말 | 전기말 |
| 상 품 | 2,899,860 | 7,619,133 | - | - | 2,899,860 | 7,619,133 |
| 제 품 | 1,502,908,016 | 1,850,845,628 | (1,401,097,732) | (1,360,693,774) | 101,810,284 | 490,151,854 |
| 재공품 | 2,043,368,320 | 1,526,985,298 | (1,841,435,803) | (1,147,434,106) | 201,932,517 | 379,551,192 |
| 원재료 | 4,875,812,592 | 4,685,035,486 | (209,072,578) | (153,251,077) | 4,666,740,014 | 4,531,784,409 |
| 합 계 | 8,424,988,788 | 8,070,485,545 | (3,451,606,113) | (2,661,378,957) | 4,973,382,675 | 5,409,106,588 |

(2) 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 손익은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) | | |
|--------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 재고자산폐기손실 | 3,073,653,550 | 1,574,016,228 |
| 재고자산평가손실(환입) | 790,227,156 | (252,142,017) |

11. 기타포괄손익-공정가치금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 보유 중인 기타포괄손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) | | | |
|-------------|-------------|-------------|---------------|
| 구 분 | 회사명 | 당기말 | 전기말 |
| 비상장 지분증권 | (주)엔이아이디 | 73,905,648 | 173,514,242 |
| | (주)에프원미디어 | 171,908,251 | 215,276,842 |
| | (주)에잇디에프앤비 | - | 312,621,296 |
| | (주)더비트 | 16,594,844 | 16,594,844 |
| | 워드원투자조합 38호 | - | 850,428,214 |
| | (주)뱅크코리아 | - | - |
| | (주)한국기업구조조정 | - | - |
| 합 계 | | 262,408,743 | 1,568,435,438 |

(2) 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치금융자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) | | |
|----------|---------------|-----------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 1,568,435,438 | 4,244,863,115 |
| 취득 | - | 2,099,496,000 |
| 처분 | (590,000,000) | (2,231,300,432) |
| 평가손익 | (716,026,695) | (2,544,623,245) |
| 기말금액 | 262,408,743 | 1,568,435,438 |

12. 종속기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

| (단위: 원) | | | | |
|-----------------------------|-----|----------------|--------|----------------|
| 종속기업명 | 소재지 | 지분소유기업 | 지분율(%) | 장부금액 |
| (주)오앤엔터테인먼트 | 한국 | (주)코아시아 옵틱스 | 100.00 | - |
| 나노물텍(주)(*1) | | | 97.06 | - |
| DIOSTECH VINA Co., Ltd. | 베트남 | | 100.00 | 36,149,044,956 |
| DIOSTECH HOA BHIN Co., Ltd. | | | 100.00 | 708,850,160 |
| 합 계 | | | | 36,857,895,116 |

(*1) 사업성과 부진 및 이에 따른 미래현금흐름 감소와 관련하여 당기 중 나노물텍(주) 1,196,342천원을 손상차손으로 기타영업외비용에 인식하였습니다.

② 전기말

| (단위: 원) | | | | |
|---------------------------------|-----|---------|--------|----------------|
| 종속기업명 | 소재지 | 지분소유기업 | 지분율(%) | 장부금액 |
| (주)오앤엔터테인먼트(*1) | 한국 | (주)디오스텍 | 100.00 | - |
| (주)리얼리티웍스(*2) | | | - | - |
| 구, (주)디오스텍(*3) | | | - | - |
| 나노몰텍(주)(*1)(*4) | | | 97.06 | 1,196,342,980 |
| DIOSTECH VINA Co., Ltd.(*4) | 베트남 | | 100.00 | 36,149,044,956 |
| DIOSTECH HOA BHIN Co., Ltd.(*4) | | | 100.00 | 708,850,160 |
| 합 계 | | | | 38,054,238,096 |

(*1) 사업성과 부진 및 이에 따른 미래현금흐름 감소와 관련하여 전기 중 (주)오앤엔터테인먼트 2,100,000천원, 나노몰텍(주) 2,413,382천원을 손상차손으로 기타영업외비용에 인식하였습니다.

(*2) (주)리얼리티웍스는 전기 중 당사가 보유지분을 모두 매도함에 따라 종속기업에서 제외되었습니다.

(*3) 구,(주)디오스텍은 전기중 당사가 100% 소유하고 있던 회사였으나, 2019년 4월 3일을 합병등기일로 한 당사와의 합병으로 소멸하였습니다.

(*4) 2019년 4월 3일을 합병등기일로 한 구,(주)디오스텍과의 합병으로 인하여 동일자로 당사의 종속기업으로 편입되었습니다.

(2) 종속기업의 요약 재무정보

당기말과 전기말 현재 종속기업의 요약재무상태표는 다음과 같습니다.

① 당기말

| (단위: 원) | | | | |
|---------|---------------|---------------|-------------------------|--------------------------------|
| 종속기업명 | (주)오앤엔터테인먼트 | 나노몰텍(주) | DIOSTECH VINA Co., Ltd. | DIOSTECH HOA BHIN Co., Ltd.(*) |
| 사용재무제표일 | 2020년 12월 31일 | 2020년 12월 31일 | 2020년 12월 31일 | 2020년 12월 31일 |
| 자 산 | 1,262,478,708 | 2,494,574,176 | 65,779,966,876 | 655,272,833 |
| 부 채 | 1,287,725,010 | 1,304,441,997 | 38,063,560,288 | 34,045,024 |
| 자 본 | (25,246,302) | 1,190,132,179 | 27,716,406,588 | 621,227,808 |
| 매 출 | 1,528,342,859 | 1,276,264,120 | 65,406,411,411 | - |
| 당기순손익 | (604,679,454) | (759,437,382) | 527,071,656 | (48,567,178) |

(*) 요약재무정보는 감사받지 않은 재무제표에 근거하여 산출되었습니다.

② 전기말

| (단위 : 원) | | | | |
|----------|----------------|-----------------|-------------------------|--------------------------------|
| 종속기업명 | (주)오앤엔터테인먼트(*) | 나노몰텍(주)(*) | DIOSTECH VINA Co., Ltd. | DIOSTECH HOA BHIN Co., Ltd.(*) |
| 사용재무제표일 | 2019년 12월 31일 | 2019년 12월 31일 | 2019년 12월 31일 | 2019년 12월 31일 |
| 자 산 | 1,532,392,806 | 4,874,974,316 | 75,237,340,927 | 715,638,924 |
| 부 채 | 952,959,654 | 2,925,404,755 | 38,143,171,188 | 8,359,080 |
| 자 본 | 579,433,152 | 1,949,569,561 | 37,094,169,739 | 707,279,844 |
| 매 출 | 250,779,266 | 702,844,015 | 39,411,496,293 | - |
| 당기순손익 | (792,108,608) | (2,078,997,496) | 5,924,273,860 | (26,965,912) |

(*) 요약재무정보는 감사받지 않은 재무제표에 근거하여 산출되었습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자 중 시장성 있는 주식은 없습니다.

13. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) | | |
|----------|------------------|-----------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 취득원가 | 23,931,451,790 | 23,251,031,589 |
| 감가상각누계액 | (11,845,772,879) | (9,674,432,647) |
| 손상차손누계액 | (3,152,331,936) | (3,367,122,176) |
| 장부금액 | 8,933,346,975 | 10,209,476,766 |

(2) 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위 : 원) | | | | | | | |
|----------|----------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|--------------|---------------|
| 구분 | 기초장부금액 | 취득(자본적지출 포함)액 | 처분 | 상각 | 대체 | 손상 | 기말장부금액 |
| 토지 | 1,305,999,950 | - | - | - | - | - | 1,305,999,950 |
| 건물 | 2,854,424,611 | - | - | (88,122,168) | - | - | 2,766,302,443 |
| 기계장치 | 3,022,895,622 | 308,680,000 | (69,150,655) | (618,073,917) | 403,415,000 | (14,792,076) | 3,032,973,974 |
| 차량운반구 | 317,893,611 | - | (124,297,872) | (70,106,923) | - | - | 123,488,816 |
| 비품 | 129,149,347 | 92,023,943 | - | (72,127,353) | - | - | 149,045,937 |
| 금형 | 2,004,419,256 | 1,762,935,493 | (302,873,878) | (1,931,763,618) | - | - | 1,532,717,253 |
| 건설중인자산 | 569,321,700 | 227,488,500 | - | - | (784,897,600) | - | 11,912,600 |
| 시설장치 | 5,372,669 | 10,000,000 | - | (4,466,667) | - | - | 10,906,002 |
| 합계 | 10,209,476,766 | 2,401,127,936 | (496,322,405) | (2,784,660,646) | (381,482,600) | (14,792,076) | 8,933,346,975 |

② 전기

| (단위 : 원) | | | | | | | | |
|----------|---------------|---------------|------------------|-----------------|-----------------|---------------|--------------|----------------|
| 구분 | 기초장부금액 | 취득(자본적지출 포함)액 | 사업결합으로 인한 증가(*1) | 처분 | 상각 | 대체(*2) | 손상 | 기말장부금액 |
| 토지 | 1,305,999,950 | - | - | - | - | - | - | 1,305,999,950 |
| 건물 | 1,915,094,850 | - | - | - | (81,535,938) | 1,020,865,699 | - | 2,854,424,611 |
| 기계장치 | 419,420,718 | 1,906,238,168 | 2,390,072,635 | (1,216,609,093) | (476,226,806) | - | - | 3,022,895,622 |
| 차량운반구 | 194,643,796 | 177,648,515 | - | - | (54,398,700) | - | - | 317,893,611 |
| 비품 | 15,605,704 | 87,529,244 | 85,968,172 | (6,185,833) | (53,767,940) | - | - | 129,149,347 |
| 금형 | - | 2,648,986,963 | 1,641,115,217 | (938,631,163) | (1,347,051,761) | - | - | 2,004,419,256 |
| 건설중인자산 | - | 569,321,700 | - | - | - | - | - | 569,321,700 |
| 시설장치 | 548,156,667 | 5,600,000 | - | (149,541,667) | (377,721,331) | 43,237,500 | (64,358,500) | 5,372,669 |
| 합계 | 4,398,921,685 | 5,395,324,590 | 4,117,156,024 | (2,310,967,756) | (2,390,702,476) | 1,064,103,199 | (64,358,500) | 10,209,476,766 |

(*1) 전기 중 종속기업이던 구,(주)디오스텍과 합병함에 따라 증가한 금액입니다.

(*2) 건물로 대체된 금액은 전기 중 종속기업이던 구,(주)디오스텍과의 합병에 따라 투자부동산에서 대체된 금액입니다.

(3) 당사는 개별 유형자산에 대하여 손상징후의 존재여부와 회수가능가액을 검토하고 검토결과 회수가능가액이 장부금액에 미달한다고 판단되는 경우 해당금액을 손상차손으로 인식하고 있습니다. 당기 및 전기중 유형자산에 대하여 각각 14,792천원, 64,359천원의 손상차손을 인식하였습니다.

14. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) | | |
|----------|-----------------|-----------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 취득원가 | 3,789,000,906 | 3,789,000,906 |
| 감가상각누계액 | (526,354,015) | (508,893,371) |
| 손상차손누계액 | (1,446,257,010) | (1,399,785,010) |
| 장부금액 | 1,816,389,881 | 1,880,322,525 |

(2) 당기와 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위 : 원) | | | | |
|----------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| 구 분 | 기초장부금액 | 상각 | 손상 | 기말장부금액 |
| 토지 | 1,327,902,040 | - | (46,472,000) | 1,281,430,040 |
| 건물 | 552,420,485 | (17,460,644) | - | 534,959,841 |
| 합 계 | 1,880,322,525 | (17,460,644) | (46,472,000) | 1,816,389,881 |

② 전기

| (단위 : 원) | | | | |
|----------|---------------|--------------|-----------------|---------------|
| 구 분 | 기초장부금액 | 상각 | 대체(*) | 기말장부금액 |
| 토지 | 1,327,902,040 | - | - | 1,327,902,040 |
| 건물 | 1,597,333,062 | (24,046,878) | (1,020,865,699) | 552,420,485 |
| 합 계 | 2,925,235,102 | (24,046,878) | (1,020,865,699) | 1,880,322,525 |

(*) 당기 중 종속기업이던 구,(주)디오스텍과의 합병에 따라 유형자산으로 대체된 금액입니다.

(3) 당기와 전기 중 투자부동산과 관련된 임대료수입은 각각 48,600천원, 78,300천원이며, 당기중 투자부동산에 대하여 46,472천원의 손상차손을 인식하였습니다.

15. 보험가입자산

당기말 현재 당사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) | | | | |
|----------|-------|---------------|---------------|-----------|
| 보험종류 | 자 산 | 장부금액 | 부보금액 | 보험회사 |
| 재산종합보험 | 건물(*) | 3,297,707,805 | 9,137,523,677 | 한화손해보험(주) |
| | 기계장치 | 3,032,973,974 | | |
| 합 계 | | 6,330,681,779 | 9,137,523,677 | |

(*) 투자부동산의 건물 일부를 포함하고 있습니다.

16. 담보제공자산 등

(1) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) | | | | |
|-----------|---------------|-------------|------------|---------------|
| 제공자 | 제공내역 | 보증금액 | 만기일 | 피보험자 |
| 서울보증보험(주) | 이행상판 보증 | 50,000,000 | 2021.07.31 | (주)아워홀 |
| | 대부업자 영업보증금 보증 | 10,000,000 | 2021.05.03 | 경기도 용인시 |
| | 가처분 담보 공탁 보증 | 100,000,000 | 2021.10.18 | (주)케이파워인베스트먼트 |

(2) 담보설정자산

당기말 현재 차입금 등 금융부채와 관련하여 담보로 제공된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) | | | | | | |
|----------|------|--------|---------------|---------------|--------|---------------|
| 담보제공자 | 담보권자 | 담보설정자산 | 장부금액 | 담보설정액 | 담보제공사유 | 관련금액 |
| 당사 | 하나은행 | 부동산 | 5,684,527,675 | 8,571,600,000 | 차입금 | 5,023,000,000 |

17. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) | | |
|----------|-----------------|-----------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 취득원가 | 2,948,307,625 | 3,145,207,925 |
| 상각누계액 | (1,498,350,651) | (1,111,991,239) |
| 손상차손누계액 | (498,165,963) | (80,273,333) |
| 장부금액 | 951,791,011 | 1,952,943,353 |

(2) 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위 : 원) | | | | | | | |
|----------|-------------|--------------|---------------|-----------|-------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 산업재산권 | 소프트웨어 | 회원권 | 라이선스 | 기술가치(*1) | 고객관계가치(*1) | 합 계 |
| 취득원가: | | | | | | | |
| 기초금액 | 103,931,957 | 758,408,776 | 510,312,400 | 2,000,000 | 676,401,860 | 1,094,152,932 | 3,145,207,925 |
| 취득금액 | - | 41,184,000 | - | - | - | - | 41,184,000 |
| 대체금액 | 6,828,100 | - | - | - | - | - | 6,828,100 |
| 처분금액 | - | (26,000,000) | (218,912,400) | - | - | - | (244,912,400) |
| 기말금액 | 110,760,057 | 773,592,776 | 291,400,000 | 2,000,000 | 676,401,860 | 1,094,152,932 | 2,948,307,625 |
| 상각누계액: | | | | | | | |
| 기초금액 | 96,424,294 | 660,234,153 | - | 1,222,228 | 135,280,174 | 218,830,390 | 1,111,991,239 |
| 처분금액 | - | (18,769,108) | - | - | - | - | (18,769,108) |
| 무형자산상각비 | 3,620,921 | 58,670,390 | - | - | 124,006,828 | 218,830,381 | 405,128,520 |
| 기말금액 | 100,045,215 | 700,135,435 | - | 1,222,228 | 259,287,002 | 437,660,771 | 1,498,350,651 |
| 손상차손누계액: | | | | | | | |
| 기초금액 | - | - | 80,273,333 | - | - | - | 80,273,333 |
| 손상차손 | - | - | - | 777,772 | 417,114,858 | - | 417,892,630 |
| 기말금액 | - | - | 80,273,333 | 777,772 | 417,114,858 | - | 498,165,963 |

(*1) 전기 사업결합 회계처리를 위해 식별가능한 취득자산을 공정가치로 평가하는 매수가격배분(PPA: Purchase Price Allocation)용역을 외부기관에 의뢰하여 측정하였으며, 5년의 추정내용연수를 적용하여 상각하고 있습니다.

② 전기

| | | | | | | | | (단위 : 원) |
|------------------|-------------|-------------|------------------|--------------|-----------|-------------|---------------|------------------|
| 구 분 | 산업재산권 | 소프트웨어 | 개발비 | 회원권 | 라이선스 | 기술가치(*2) | 고객관계가치(*2) | 합 계 |
| 취득원가: | | | | | | | | |
| 기초금액 | 97,956,477 | 583,363,321 | 15,599,156,850 | 546,852,400 | 2,000,000 | - | - | 16,829,329,048 |
| 취득금액 | - | 58,220,000 | - | - | - | - | - | 58,220,000 |
| 사업결합으로 인한 취득(*1) | 13,172,000 | 116,825,455 | - | - | - | 676,401,860 | 1,094,152,932 | 1,900,552,247 |
| 제각금액 | (7,196,520) | - | (15,599,156,850) | - | - | - | - | (15,606,353,370) |
| 처분금액 | - | - | - | (36,540,000) | - | - | - | (36,540,000) |
| 기말금액 | 103,931,957 | 758,408,776 | - | 510,312,400 | 2,000,000 | 676,401,860 | 1,094,152,932 | 3,145,207,925 |
| 상각누계액: | | | | | | | | |
| 기초금액 | 97,439,185 | 529,396,264 | 13,133,981,686 | - | 555,556 | - | - | 13,761,372,691 |
| 사업결합으로 인한 취득(*1) | 3,689,540 | 67,184,414 | - | - | - | 33,820,043 | 54,707,597 | 159,401,594 |
| 제각금액 | (7,196,520) | - | (13,133,981,686) | - | - | - | - | (13,141,178,206) |
| 무형자산상각비 | 2,492,089 | 63,653,475 | - | - | 666,672 | 101,460,131 | 164,122,793 | 332,395,160 |
| 기말금액 | 96,424,294 | 660,234,153 | - | - | 1,222,228 | 135,280,174 | 218,830,390 | 1,111,991,239 |
| 손상차손누계액: | | | | | | | | |
| 기초금액 | - | - | 2,465,175,164 | 80,273,333 | - | - | - | 2,545,448,497 |
| 제각금액 | - | - | (2,465,175,164) | - | - | - | - | (2,465,175,164) |
| 기말금액 | - | - | - | 80,273,333 | - | - | - | 80,273,333 |

(*1) 전기 중 종속기업이던 구,(주)디오스텍을 합병함에 따라 증가한 금액입니다.

(*2) 전기 사업결합 회계처리를 위해 식별가능한 취득자산을 공정가치로 평가하는 매수가격배분(PPA: Purchase Price Allocation)용역을 외부기관에 의뢰하여 측정하였으며, 5년의 추정내용연수를 적용하여 상각하고 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 연구 및 개발지출액은 3,478,341천원 및 2,413,541천원이며, 전액 경상연구개발비로 계상되어 있습니다.

18. 리스

리스와 관련된 당사의 회계정책은 주석 4(10)을 참고하시기 바랍니다.

(1) 리스이용자(기업회계기준서 제1116호)

① 당기말 현재 사용권자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) | | | | | | |
|----------|-------------|--------------|-------------|-------------|---------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | | | 전기 | | |
| | 취득금액 | 감가상각누계액 | 장부금액 | 취득금액 | 감가상각누계액 | 장부금액 |
| 건물 | 18,709,412 | (13,252,501) | 5,456,911 | 44,055,932 | (18,434,895) | 25,621,037 |
| 차량운반구 | 160,886,575 | (41,612,735) | 119,273,840 | 586,371,010 | (288,635,724) | 297,735,286 |
| 합 계 | 179,595,987 | (54,865,236) | 124,730,751 | 630,426,942 | (307,070,619) | 323,356,323 |

② 당기와 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

| (단위 : 원) | | | | | |
|----------|-------------|-------------|--------------|---------------|-------------|
| 구 분 | 기초 | 증가 | 감가상각비 | 감소 | 기말 |
| 건물 | 25,621,037 | - | (13,830,209) | (6,333,917) | 5,456,911 |
| 차량운반구 | 297,735,286 | 135,451,405 | (65,535,358) | (248,377,493) | 119,273,840 |
| 합 계 | 323,356,323 | 135,451,405 | (79,365,567) | (254,711,410) | 124,730,751 |

나. 전기

| (단위 : 원) | | | | | | |
|----------|----|-------------|--------------|-------------|---------------|-------------|
| 구 분 | 기초 | 회계정책변경효과 | 사업결합으로 인한 증가 | 증가 | 감가상각비 | 기말 |
| 건물 | - | - | 13,653,134 | 30,402,798 | (18,434,895) | 25,621,037 |
| 차량운반구 | - | 344,034,579 | 130,336,482 | 111,999,949 | (288,635,724) | 297,735,286 |
| 합 계 | - | 344,034,579 | 143,989,616 | 142,402,747 | (307,070,619) | 323,356,323 |

③ 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) | | |
|--------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초 | 388,470,152 | - |
| 회계정책변경효과 | - | 344,034,579 |
| 사업결합으로 인한 증가 | - | 145,379,276 |
| 증가 | 135,451,405 | 209,394,240 |
| 이자비용 | 14,703,445 | 21,309,799 |
| 지급 | (158,506,194) | (331,647,742) |
| 제거 | (176,991,349) | - |
| 기말 | 203,127,459 | 388,470,152 |

④ 당기 중 리스 이용으로 인한 총 현금유출액 및 비용인식액은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) | | |
|---------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 현금유출액 | 비용인식액 |
| 리스부채에서 발생한 금액 | 87,606,834 | 94,069,012 |
| 단기리스 | 20,845,154 | 20,845,154 |
| 소액리스 | 11,718,754 | 11,718,754 |
| 합 계 | 120,170,742 | 126,632,920 |

⑤ 당기말 현재 리스부채의 현금흐름은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) | |
|----------------------------|-------------|
| 구 분 | 금 액 |
| 1년 이내 | 127,689,296 |
| 1년 초과 ~ 3년 이내 | 85,157,730 |
| 3년 초과 | - |
| 12월 31일 현재 할인되지 않은 리스부채 | 212,847,026 |
| 12월 31일 현재 재무상태표에 인식된 리스부채 | 203,127,459 |
| 유동리스부채 | 120,402,348 |
| 비유동리스부채 | 82,725,111 |

(2) 리스제공자

당사는 차량을 전대리스로 제공하고 있으며, 이를 금융리스로 분류하였습니다. 또한, 리스채권에 대한 이자수익으로 당기에 6,950천원을 인식하였습니다.

다음은 리스채권에 대한 만기분석표이며, 보고기간 말 이후에 받게 될 리스료를 할인되지 않은 금액으로 표시하였습니다. 기업회계기준서 제1017호에서 당사는 리스제공자로서 금융리스를 보유하지 않았습니다.

| (단위 : 원) | |
|---------------|------------|
| 금융리스 | 금 액 |
| 1년 이내 | 64,402,020 |
| 1년 초과 ~ 2년 이내 | 17,485,000 |
| 2년 초과 ~ 3년 이내 | - |
| 3년 초과 | - |
| 할인되지 않은 총 리스료 | 81,887,020 |
| 미실현 금융수익 | 2,969,728 |
| 리스순투자 | 78,917,292 |

19. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) | | | | |
|----------|----------------|-----|----------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유 동 | 비유동 | 유 동 | 비유동 |
| 매입채무 | 10,479,786,305 | - | 9,688,639,207 | - |
| 미지급금 | 3,405,196,815 | - | 5,729,398,178 | - |
| 미지급비용 | 152,153,760 | - | 276,630,225 | - |
| 임대보증금 | - | - | - | 202,136,390 |
| 합 계 | 14,037,136,880 | - | 15,694,667,610 | 202,136,390 |

20. 기타비금융부채

당기말과 전기말 현재 기타비금융부채는 전액 유동항목으로서 그 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | | |
|---------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 선수금 | - | 9,127,182 |
| 예수금 | 13,175,743 | 27,510,258 |
| 합 계 | 13,175,743 | 36,637,440 |

21. 차입부채

당기말과 전기말 현재 차입부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | | | | | | |
|----------|------|--------|------------|------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 차입처 | 내역 | 당기말 이자율 | 당기말 만기일 | 당기말 | 전기말 |
| 유동부채: | | | | | | |
| 원화단기차입부채 | 하나은행 | 운영자금 | 2.59% | 2021-05-26 | 500,000,000 | 1,000,000,000 |
| | 하나은행 | 운영자금 | 2.68% | 2021-05-26 | 1,500,000,000 | 2,000,000,000 |
| | 하나은행 | 운영자금 | 2.08% | 2021-05-26 | 2,000,000,000 | - |
| 유동성장기차입금 | 하나은행 | 일반시설자금 | 1.58% | 2021-11-26 | 120,000,000 | 90,000,000 |
| 소 계 | | | | | 4,120,000,000 | 3,090,000,000 |
| 비유동부채: | | | | | | |
| 원화장기차입부채 | 하나은행 | 일반시설자금 | 1.58% | 2024-11-26 | 1,023,000,000 | 1,143,000,000 |
| 유동성대체 | | | | | (120,000,000) | (90,000,000) |
| 소 계 | | | | | 903,000,000 | 1,053,000,000 |
| 합계 | | | | | 5,023,000,000 | 4,143,000,000 |

재무제표에 대한 주석 14에서 설명하고 있는 바와 같이 당기말 현재 원화장단기차입부채에 대하여 당사의 유형자산의 일부가 담보로 제공되어 있습니다.

22. 전환사채

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사가 발행한 전환사채 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) | | |
|----------|----------------|---------------|
| 구분 | 제5회 무보증 사모전환사채 | |
| | 당기말 | 전기말 |
| 액면금액 | - | 2,000,000,000 |
| 사채상환할증금 | - | 130,413,144 |
| 전환권조정 | - | (244,561,613) |
| 차가(감)계 | - | 1,885,851,531 |

전환사채 발행으로 수령한 순수취액은 주계약인 부채요소와 내재파생상품인 전환권 대가로 구분 계상되었습니다. 주계약인 부채요소는 상각후원가로 측정합니다. 전환사채에 내재된 전환권은 자본요소에 해당하지 않으므로 전환사채 전체를 금융부채로 분류하였으며, 전환권이 내재파생상품의 분리조건을 모두 충족하므로 주계약에서 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하였습니다. 동 전환권의 공정가치는 당사의 주가 등에 따라 변동합니다.

(2) 상기 전환사채의 전환권대가는 지분상품의 분류요건을 충족하지 못하여, 전액 파생상품금융부채로 분류하였으며 당기말 및 전기말 현재 공정가치는 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) | | |
|----------|-----|-------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 파생상품금융부채 | - | 752,649,332 |

(3) 전기말 현재 남아있던 전환사채는 당기 중 모두 전환권이 행사되어 당기말 현재 무보증 사모전환사채 금액은 없습니다.

23. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) | | |
|--------------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 급여(*) | 5,319,021,945 | 5,429,184,850 |
| 확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용 | 567,343,157 | 642,994,715 |
| 퇴직위로금 | - | 9,566,013 |
| 합 계 | 5,886,365,102 | 6,081,745,578 |

(*) 종업원연차관련 부채의 증감에 따라 반영된 비용을 포함하고 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 종업원급여 관련 자산과 부채의 금액은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) | | |
|--------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 사외적립자산의 공정가치 | (854,014,816) | (214,784,705) |
| 총 종업원급여자산 | (854,014,816) | (214,784,705) |
| 확정급여채무의 현재가치 | 1,203,652,006 | 1,244,145,809 |
| 종업원연차 부채 | 283,725,039 | 235,356,334 |
| 총 종업원급여부채 | 1,487,377,045 | 1,479,502,143 |

한편, 당사는 당기말 현재 하나은행의 퇴직연금에 가입하고 있으며, 확정급여제도의 운영으로 당사는 수명위험, 이자율위험 및 시장(투자)위험 등의 보험수리적 위험에 노출됩니다.

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) | | |
|---------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기 초 | 1,244,145,809 | 229,466,303 |
| 사업결합으로 인한 증가 | - | 1,018,550,730 |
| 당기근무원가 | 552,815,221 | 628,670,153 |
| 이자원가 | 24,330,098 | 20,427,570 |
| 퇴직금지급액 | (498,437,026) | (288,948,399) |
| 확정급여제도의 재측정요소 | (119,202,096) | (364,020,548) |
| 기 말 | 1,203,652,006 | 1,244,145,809 |

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) | | |
|---------------|-------------|---------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기 초 | 214,784,705 | 213,391,922 |
| 기대수익 | 9,802,162 | 6,103,009 |
| 당기기여금불입액 | 637,000,000 | 100,000,000 |
| 지급액 | - | (100,255,187) |
| 확정급여제도의 재측정요소 | (7,572,051) | (4,455,039) |
| 기 말 | 854,014,816 | 214,784,705 |

(5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) | | |
|--------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 정기예금 | 854,014,816 | 214,784,705 |
| 합 계 | 854,014,816 | 214,784,705 |
| 사외적립자산의 실제수익 | 2,230,111 | 1,647,970 |

(6) 확정급여채무

① 보험수리적 가정

당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

| (단위 : %) | | |
|----------|------|------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 할인율 | 2.53 | 2.26 |
| 미래 급여인상률 | 4.00 | 4.00 |

한편, 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 11.45년입니다. 미래 사망률과 관련된 가정은 발표된 통계자료와 사망률 표에 기초하여 측정하였습니다.

② 민감도 분석

당기말과 전기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) | | | | |
|-----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 증 가 | 감 소 | 증 가 | 감 소 |
| 할인율 (1%변동) | (118,940,298) | 141,723,986 | (115,823,620) | 138,188,598 |
| 미래 급여인상률 (1%변동) | 138,234,139 | (118,488,918) | 134,370,024 | (115,131,517) |

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

24. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 주,원) | | |
|------------|----------------|----------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 수권주식수 | 300,000,000 | 300,000,000 |
| 주당액면금액 | 200 | 200 |
| 발행주식수 | 144,000,969 | 135,970,735 |
| 보통주자본금 | 28,800,193,800 | 27,194,147,000 |

(2) 당기와 전기 중 발행주식수 및 유통주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 주) | | | | |
|----------|------------|-------------|----------|-------------|
| 내 역 | 일 자 | 발행주식수 | 자기주식수 | 유통주식수 |
| 전기초 | 2019-01-01 | 88,072,241 | (39,912) | 88,032,329 |
| 전환권행사 | 2019-01-14 | 642,673 | - | 642,673 |
| 전환권행사 | 2019-01-17 | 642,673 | - | 642,673 |
| 유상증자 | 2019-01-28 | 29,968,453 | - | 29,968,453 |
| 전환권행사 | 2019-02-01 | 2,849,000 | - | 2,849,000 |
| 전환권행사 | 2019-02-01 | 1,881,331 | - | 1,881,331 |
| 전환권행사 | 2019-09-04 | 10,380,622 | - | 10,380,622 |
| 유상증자 | 2019-09-18 | 1,533,742 | - | 1,533,742 |
| 전기말 | 2019-12-31 | 135,970,735 | (39,912) | 135,930,823 |
| 당기초 | 2020-01-01 | 135,970,735 | (39,912) | 135,930,823 |
| 전환권행사 | 2020-05-12 | 5,089,058 | - | 5,089,058 |
| 유상증자 | 2020-05-20 | 2,941,176 | - | 2,941,176 |
| 당기말 | 2020-12-31 | 144,000,969 | (39,912) | 143,961,057 |

(3) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) | | |
|----------|-----------------|-----------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 주식발행초과금 | 124,457,266,109 | 121,961,152,543 |
| 기타자본잉여금 | 7,929,675,720 | 7,438,524,760 |
| 합 계 | 132,386,941,829 | 129,399,677,303 |

25. 기타자본

당기말과 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) | | |
|----------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 자기주식 | (97,029,004) | (97,029,004) |
| 주식선택권 | 2,501,913,111 | 2,993,064,071 |
| 합 계 | 2,404,884,107 | 2,896,035,067 |

26. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) | | |
|---------------------|-----------------|-----------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산평가이익 | - | 1,545,463,806 |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손실 | (3,731,315,989) | (3,829,797,579) |
| 합 계 | (3,731,315,989) | (2,284,333,773) |

27. 결손금

(1) 당기말과 전기말 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) | | |
|----------|------------------|------------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 미처리결손금 | (94,557,167,488) | (83,239,490,427) |

(2) 당기와 전기 중 결손금의 변동은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) | | |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | (83,239,490,427) | (82,295,025,614) |
| 당기순손실 | (12,160,262,627) | (1,304,030,322) |
| 확정급여제도의 재측정요소 | 111,630,045 | 359,565,509 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품의 처분에 따른 재분류 | 730,955,521 | - |
| 기말금액 | (94,557,167,488) | (83,239,490,427) |

(3) 당기와 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) | | |
|---------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| | (처리에정일 : 2021년 3월 25일) | (처리확정일 : 2020년 3월 25일) |
| I. 미처리결손금 | (94,557,167,488) | (83,239,490,427) |
| 전기이월미처리결손금 | (83,239,490,427) | (82,295,025,614) |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품의 처분에 따른 재분류 | 730,955,521 | - |
| 확정급여제도의 재측정요소 | 111,630,045 | 359,565,509 |
| 당기순손실 | (12,160,262,627) | (1,304,030,322) |
| II. 결손금처리액 | - | - |
| III. 차기이월미처리결손금 | (94,557,167,488) | (83,239,490,427) |

28. 주당손익

(1) 기본주당순손실

당기와 전기의 보통주 기본주당순손실 계산내역은 다음과 같습니다.

① 보통주 주당순손익

| (단위 : 주,원) | | |
|-------------|----------------|---------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 당기순손실 | 12,160,262,627 | 1,304,030,322 |
| 가중평균유통보통주식수 | 141,000,619 | 125,172,379 |
| 기본주당손실 | 86 | 10 |

② 가중평균유통보통주식수의 계산내역

| (단위 : 주) | | |
|-------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초 발행보통주식수 | 135,970,735 | 88,072,241 |
| 자기주식 | (39,912) | (39,912) |
| 유상증자(제3자배정) | 1,816,136 | 28,192,822 |
| 전환권행사 | 3,253,660 | 8,947,228 |
| 가중평균유통보통주식수 | 141,000,619 | 125,172,379 |

(2) 희석주당순손익

당기 및 전기의 희석주당이익은 희석성 잠재적보통주의 희석효과가 없으므로 기본주당이익과 동일합니다.

29. 주식기준보상

(1) 당기말 현재 주식결제형 주식기준보상의 내역은 다음과 같습니다.

| 약정유형 | 주식선택권 | | | | |
|---------|------------|------------|------------|------------|------------|
| | 최고경영진 | 최고경영진 | 최고경영진 | 최고경영진 | 기타임직원 |
| 부여일 | 2013.03.28 | 2014.03.31 | 2014.03.31 | 2015.03.27 | 2015.03.27 |
| 부여수량(주) | 184,790 | 280,605 | 20,533 | 675,000 | 400,000 |
| 행사개시일 | 2016.03.28 | 2017.03.31 | 2016.03.31 | 2017.03.27 | 2017.03.27 |
| 행사만기일 | 2021.03.27 | 2022.03.30 | 2021.03.30 | 2022.03.26 | 2022.03.26 |
| 행사가격(원) | 4,588 | 5,161 | 5,161 | 1,725 | 1,725 |
| 가득조건 | 용역제공조건: 3년 | | 용역제공조건: 2년 | | |

(2) 주식선택권 제도에서 당기말과 전기말 현재 행사되지 않은 선택권의 수량과 가중 평균 행사가격은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|--------------|-----------|----------|-----------|----------|
| | 수 량 | 가중평균행사가격 | 수 량 | 가중평균행사가격 |
| 기초 미행사분 | 1,755,953 | 2,920 | 1,755,953 | 2,920 |
| 기중상실 | (195,025) | 4,471 | - | - |
| 기말 미행사분 | 1,560,928 | 2,727 | 1,755,953 | 2,920 |
| 기말현재 행사가능 수량 | 1,560,928 | 2,727 | 1,755,953 | 2,920 |

(3) 당사는 블랙솔즈모형을 통한 공정가치접근법을 적용해 보상원가를 산정하였으며 당기말 현재 부여하고 있는 주식선택권의 공정가치 산정에 적용된 가정과 방법은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 부여일 | | | |
|------------|------------|------------|------------|------------|
| | 2013.03.28 | 2014.03.31 | 2014.03.31 | 2015.03.27 |
| 부여일 공정가치 | 7,512 | 7,509 | 5,657 | 2,459 |
| 부여일 주식가격 | 11,650 | 12,900 | 12,900 | 4,210 |
| 무위험이자율(%) | 2.65 | 3.15 | 3.15 | 1.9 |
| 기대행사기간 | 5.5년 | 5.5년 | 4.5년 | 4.5년 |
| 예상주가변동성(*) | 0.748131 | 0.640977 | 0.493352 | 0.745725 |
| 기대배당수익률(%) | 0.1 | - | - | - |

(*) 예상주가변동성은 과거의 주가변동성에 기초하고 있으며 과거 4.5년 ~ 5.5년간의 실제 주가를 이용하여 산출되었습니다.

30. 매출

(1) 수익 원천

당사의 주요 수익은 카메라 렌즈 모듈제작 판매입니다. 이외 수익은 투자부동산의 임대수익입니다.

| (단위 : 원) | | |
|------------------|----------------|----------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 고객과의 계약에서 생기는 수익 | 80,591,826,079 | 68,557,240,795 |
| 투자부동산임대 수익 | 48,600,000 | 141,576,490 |
| 합 계 | 80,640,426,079 | 68,698,817,285 |

(2) 수익의 구분

다음과 같이 고객과의 계약에서 생기는 수익은 주요 지리적 시장과 주요 제품과 서비스 계약과 수익인식 시기에 따라 구분한 수익과 보고부문별로 공시된 수익정보와의 조정사항은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위 : 원) | | | | |
|---------------|--------------------|-----------------|-----------------|----------------|
| 구 분 | 보고부문 | | | 합 계 |
| | 카메라 렌즈 모듈 사업 부문 | 엔터테인먼트 사업 부문 | 기타서비스 신사업 부문 | |
| 주요 지리적 시장 | | | | |
| 한국 | 66,696,503,716 | 40,147,990 | 48,600,000 | 66,785,251,706 |
| 베트남 | 11,559,626,713 | - | - | 11,559,626,713 |
| 중국 | 2,295,547,660 | - | - | 2,295,547,660 |
| 주요 제품과 서비스 계열 | | | | |
| 카메라 렌즈 | 80,551,678,089 | - | - | 80,551,678,089 |
| 엔터테인먼트 | - | 40,147,990 | - | 40,147,990 |
| 투자부동산 임대 | - | - | 48,600,000 | 48,600,000 |
| 수익인식 시기 | | | | |
| 한 시점에 이행 | 80,551,678,089 | 40,147,990 | - | 80,591,826,079 |
| 기간에 걸쳐 이행 | - | - | 48,600,000 | 48,600,000 |

② 전기

| (단위 : 원) | | | | |
|---------------|--------------------|-----------------|-----------------|----------------|
| 구 분 | 보고부문 | | | 합 계 |
| | 카메라 렌즈 모듈 사업 부문 | 엔터테인먼트 사업 부문 | 기타서비스 신사업 부문 | |
| 주요 지리적 시장 | | | | |
| 한국 | 52,929,699,989 | 228,355,733 | 1,321,303,761 | 54,479,359,483 |
| 베트남 | 11,606,155,428 | - | - | 11,606,155,428 |
| 중국 | 2,613,302,374 | - | - | 2,613,302,374 |
| 주요 제품과 서비스 계열 | | | | |
| 카메라 렌즈 | 67,149,157,791 | - | - | 67,149,157,791 |
| 엔터테인먼트 | - | 228,355,733 | - | 228,355,733 |
| 차량판매 | - | - | 1,179,727,271 | 1,179,727,271 |
| 투자부동산 임대 | - | - | 141,576,490 | 141,576,490 |
| 수익인식 시기 | | | | |
| 한 시점에 이행 | 67,149,157,791 | 228,355,733 | 1,179,727,271 | 68,557,240,795 |
| 기간에 걸쳐 이행 | - | - | 141,576,490 | 141,576,490 |

(3) 계약 잔액

고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) | | |
|-------------------------|----------------|----------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 매출채권및기타채권에 포함되어 있는 수취채권 | 17,775,750,437 | 16,446,889,991 |

(4) 수행의무와 수익인식 정책

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 당사는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다. 고객과의 계약에서의 수행의무의 특성과 이행시기, 유의적인 대금 지급조건과 관련 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

| 재화/ 용역 구분 | 재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건 | 수익인식 정책 |
|---------------|---|--|
| 카메라모듈 제품 및 상품 | 제품 및 상품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 이 시점에 청구서를 발행하고 수익이 인식됩니다. | 제품 및 상품이 고객에게 이전되어고객이 인수한 때 수익을 인식합니다. |
| 기타서비스 | 음원등의 제공에 따른 용역은 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무에 해당하며 청구서는 계약된 시점에 발행합니다. | 용역이 완료되는 시점에 수익을 인식합니다. |
| 투자부동산 임대 | 투자부동산의 임대의 청구서는 매달 발행하고 수익을 인식합니다. | 임대가 제공되는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. |

31. 매출원가

당기 및 전기 중 매출원가의 상세내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) | | |
|--------------|-----------------|----------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 제품매출원가 | 73,134,149,967 | 51,900,235,997 |
| 기초제품재고 | 1,850,845,628 | - |
| 사업결합으로 인한 증가 | - | 427,666,250 |
| 당기제품제조원가 | 75,222,757,536 | 53,514,477,400 |
| 타계정으로대체 | (1,319,130,851) | (921,145,119) |
| 관세환급금 | (1,117,414,330) | (630,610,680) |
| 기말제품재고 | 1,502,908,016 | 490,151,854 |
| 상품매출원가 | 4,908,758,973 | 4,346,400,974 |
| 기초상품재고 | 7,619,133 | 877,454,544 |
| 사업결합으로 인한 증가 | - | 59,623,911 |
| 당기상품매입 | 4,915,560,473 | 3,495,713,473 |
| 타계정으로대체 | (11,520,773) | (78,771,821) |
| 기말상품재고 | 2,899,860 | 7,619,133 |
| 기타매출원가 | 13,095,482 | 473,366,264 |
| 합 계 | 78,056,004,422 | 56,720,003,235 |

32. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) | | |
|-----------|----------------|----------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 급여 | 2,845,630,118 | 3,156,754,558 |
| 퇴직급여 | 275,406,835 | 381,092,226 |
| 복리후생비 | 511,788,776 | 478,767,739 |
| 여비교통비 | 91,415,567 | 131,873,110 |
| 접대비 | 90,633,907 | 120,979,167 |
| 통신비 | 19,619,505 | 19,785,493 |
| 수도광열비 | - | 4,646,632 |
| 소모품비 | 83,452,538 | 127,626,109 |
| 세금과공과금 | 50,383,693 | 55,812,823 |
| 지급임차료 | - | 65,006,996 |
| 지급수수료 | 2,122,228,486 | 2,548,551,785 |
| 수선비 | 182,833,000 | 571,000 |
| 보험료 | 24,314,382 | 27,907,611 |
| 차량유지비 | 79,816,442 | 65,272,975 |
| 운반비 | 58,855,166 | 57,153,520 |
| 광고선전비 | - | 18,000,000 |
| 교육훈련비 | 587,210 | 1,111,995 |
| 도서인쇄비 | 746,100 | 1,474,500 |
| 감가상각비 | 168,429,966 | 404,873,895 |
| 무형자산상각비 | 405,128,520 | 331,728,488 |
| 경상연구개발비 | 3,478,340,928 | 2,413,541,252 |
| 수출제비용 | 990,874,960 | 602,938,247 |
| 대손상각비(환입) | 22,921,881 | (50,222,399) |
| 건본비 | 1,155,722,897 | 426,925,213 |
| 용역비 | 4,442,466 | 17,208,286 |
| 품질보증비 | - | 49,690,296 |
| 합 계 | 12,663,573,343 | 11,459,071,517 |

33. 성격별 비용

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

(1) 당기

| (단위 : 원) | | | |
|--------------|----------------|----------------|----------------|
| 구 분 | 판매비와관리비 | 매출원가 | 합 계 |
| 재고자산의 변동 | - | 3,436,771,739 | 3,436,771,739 |
| 원재료비 | - | 1,104,755,242 | 1,104,755,242 |
| 종업원급여 | 4,237,624,996 | 1,648,740,106 | 5,886,365,102 |
| 복리후생비 | 511,788,776 | 320,774,724 | 832,563,500 |
| 감가상각비와 기타상각비 | 592,904,922 | 2,693,710,455 | 3,286,615,377 |
| 소모품비 | 83,452,538 | 573,911,850 | 657,364,388 |
| 외주용역비 | 4,442,466 | 65,677,630,017 | 65,682,072,483 |
| 지급수수료 | 2,122,228,486 | 61,148,230 | 2,183,376,716 |
| 기타 비용 | 5,111,131,159 | 2,538,562,059 | 7,649,693,218 |
| 합 계 | 12,663,573,343 | 78,056,004,422 | 90,719,577,765 |

(2) 전기

| (단위 : 원) | | | |
|--------------|----------------|----------------|----------------|
| 구 분 | 판매비와관리비 | 매출원가 | 합 계 |
| 재고자산의 변동 | - | 19,943,731,107 | 19,943,731,107 |
| 종업원급여 | 4,318,591,065 | 1,763,154,513 | 6,081,745,578 |
| 복리후생비 | 478,767,739 | 275,983,341 | 754,751,080 |
| 감가상각비와 기타상각비 | 736,602,383 | 2,317,612,750 | 3,054,215,133 |
| 소모품비 | 127,626,109 | 1,054,220,651 | 1,181,846,760 |
| 외주용역비 | 17,208,286 | 27,604,144,408 | 27,621,352,694 |
| 지급수수료 | 2,548,551,785 | 48,379,956 | 2,596,931,741 |
| 기타 비용 | 3,231,724,150 | 3,712,776,509 | 6,944,500,659 |
| 합 계 | 11,459,071,517 | 56,720,003,235 | 68,179,074,752 |

34. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

| (단위 : 원) | | | | | |
|----------------|---------------|-----------------|-----------------|---------------|-----------------|
| 구 분 | 상각후원가측정금융 자산 | 당기손익- 공정가치금융자산 | 상각후원가측정 금융부채 | 전환사채 | 합 계 |
| 이자수익 | 2,373,460,159 | - | - | - | 2,373,460,159 |
| 외환차익 | 3,957,032,341 | - | - | - | 3,957,032,341 |
| 외화환산이익 | 115,160,955 | - | - | - | 115,160,955 |
| 배당금수익 | - | 236,932,400 | - | - | 236,932,400 |
| 금융수익 합계 | 6,445,653,455 | 236,932,400 | - | - | 6,682,585,855 |
| 이자비용 | - | - | (190,745,132) | (144,839,625) | (335,584,757) |
| 외환차손 | - | - | (3,167,804,961) | - | (3,167,804,961) |
| 외화환산손실 | - | - | (1,406,117,356) | - | (1,406,117,356) |
| 당기손익인식금융자산평가손실 | - | (1,500,000,000) | - | - | (1,500,000,000) |
| 당기손익인식금융자산처분손실 | - | (13,937,200) | - | - | (13,937,200) |
| 금융비용 합계 | - | (1,513,937,200) | (4,764,667,449) | (144,839,625) | (6,423,444,274) |

(2) 전기

| (단위 : 원) | | | | | |
|------------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 구 분 | 상각후원가측정금융 자산 | 당기손익- 공정가치금융자산 | 상각후원가측정 금융부채 | 전환사채 | 합 계 |
| 이자수익 | 3,258,234,893 | 163,267,943 | - | - | 3,421,502,836 |
| 외환차익 | 2,288,025,481 | - | 626,581,795 | - | 2,914,607,276 |
| 외화환산이익 | 52,702,124 | - | 116,488,641 | - | 169,190,765 |
| 파생상품부채평가이익 | - | - | - | 3,032,488,000 | 3,032,488,000 |
| 금융수익 합계 | 5,598,962,498 | 163,267,943 | 743,070,436 | 3,032,488,000 | 9,537,788,877 |
| 이자비용 | - | - | (110,900,224) | (1,336,901,424) | (1,447,801,648) |
| 외환차손 | (1,099,291,461) | - | (2,028,765,068) | - | (3,128,056,529) |
| 외화환산손실 | (394,811,757) | - | - | - | (394,811,757) |
| 파생상품부채평가손실 | - | - | - | (3,030,746,332) | (3,030,746,332) |
| 금융비용 합계 | (1,494,103,218) | - | (2,139,665,292) | (4,367,647,756) | (8,001,416,266) |

35. 기타수익

당기와 전기 중 기타수익의 상세내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) | | |
|-------------------|-------------|---------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 유형자산처분이익 | 115,381,427 | 275,076,261 |
| 무형자산처분이익 | - | 13,460,000 |
| 대손충당금환입 | 25,000,000 | 5,432,337,369 |
| 당기손익-공정가치금융자산평가이익 | - | 1,013,088,120 |
| 당기손익-공정가치금융자산처분이익 | - | 33,256,480 |
| 사용권자산처분이익 | 7,427,189 | - |
| 잡이익 | 661,533,046 | 714,316,741 |
| 합 계 | 809,341,662 | 7,481,534,971 |

36. 기타비용

당기와 전기 중 기타비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) | | |
|-------------------|---------------|----------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기타의대손상각비 | 1,081,549,208 | - |
| 당기손익-공정가치금융자산평가손실 | - | 5,306,088,500 |
| 당기손익-공정가치금융자산처분손실 | - | 412,620,172 |
| 유형자산처분손실 | 72,684,579 | 364,233,772 |
| 무형자산처분손실 | 118,912,400 | - |
| 유형자산손상차손 | 14,792,076 | 64,358,500 |
| 무형자산손상차손 | 417,892,630 | - |
| 종속기업투자주식처분손실 | - | 140,976,123 |
| 종속기업투자주식손상차손 | 1,196,342,980 | 4,513,382,061 |
| 투자부동산손상차손 | 46,472,000 | - |
| 잡손실 | 200,948,311 | 40,021,309 |
| 합 계 | 3,149,594,184 | 10,841,680,437 |

37. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용 구성요소는 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) | | |
|-------------------------|----|----|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 당기 법인세부담액 | - | - |
| 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세 | - | - |
| 법인세비용 | - | - |

(2) 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) | | | | | | |
|---------------------|---------------|-------|---------------|-----------------|-------|-----------------|
| 구 분 | 당기 | | | 전기 | | |
| | 반영 전 | 법인세효과 | 반영 후 | 반영 전 | 법인세효과 | 반영 후 |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익 | (716,026,695) | - | (716,026,695) | (2,544,623,245) | - | (2,544,623,245) |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | 111,630,045 | - | 111,630,045 | 359,565,509 | - | 359,565,509 |
| 합 계 | (604,396,650) | - | (604,396,650) | (2,185,057,736) | - | (2,185,057,736) |

(3) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) | | |
|-------------------------|------------------|-----------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 법인세비용차감전순손익 | (12,160,262,627) | (1,304,030,322) |
| 적용세율에 따른 법인세비용 | (2,675,257,778) | (286,886,671) |
| 조정사항: | | |
| 세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과 | 576,883,311 | 4,500,792,321 |
| 세무상 과세되지 않는 수익의 법인세 효과 | (251,274,501) | (1,300,375,380) |
| 이연법인세자산이 인식되지 않은 일시적차이 | 459,382,222 | (3,828,070,145) |
| 이연법인세자산이 인식되지 않은 당기 결손금 | 1,890,266,746 | 914,539,875 |
| 법인세비용 | - | - |
| 유효세율(*) | - | - |

(*) 당기와 전기 법인세비용차감전순손실이 발생하여 유효세율을 계산하지 않습니다.

(4) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래예상세율을 적용하여 계산하였는바, 2020년 이후 실현분에 대해서는 22%를 적용하여 산정하였습니다.

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

(6) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| 구 분 | 기초잔액 | 당기손익반영 | 기타포괄손익반영 | 당기말 | | |
|----------------------|-----------------|---------------|--------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | | | | 순액 | 이연법인세자산 | 이연법인세부채 |
| 퇴직급여충당부채 | 264,965,020 | 26,062,882 | (26,224,461) | 264,803,441 | 264,803,441 | - |
| 퇴직연금 | (47,252,635) | (142,296,476) | 1,665,851 | (187,883,260) | - | (187,883,260) |
| 미수수익 | (36,637,403) | 5,313,871 | - | (31,323,532) | - | (31,323,532) |
| 대손충당금 | 2,846,768,623 | 241,673,488 | - | 3,088,442,111 | 3,088,442,111 | - |
| 업무용승용차 | 9,943,435 | (2,526,641) | - | 7,416,794 | 7,416,794 | - |
| 단기미지급비용 | 51,778,393 | (18,702,517) | - | 33,075,876 | 33,075,876 | - |
| 단기미수금 | 224,910,531 | (224,910,531) | - | - | - | - |
| 당기손익-공정가치금융자산 | 1,100,000,000 | 330,000,000 | - | 1,430,000,000 | 1,430,000,000 | - |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산 | 643,563,645 | 19,800,000 | 157,525,873 | 820,889,518 | 820,889,518 | - |
| 종속기업투자주식 | (2,399,436,303) | 263,195,456 | - | (2,136,240,847) | - | (2,136,240,847) |
| 유형자산 | 3,152,041,528 | (31,762,960) | - | 3,120,278,568 | 3,120,278,568 | - |
| 무형자산 | 16,761,283 | 86,442,103 | - | 103,203,386 | 103,203,386 | - |
| 전환권조정 | (53,803,555) | 53,803,555 | - | - | - | - |
| 장기미수금 | 674,731,592 | (200,851,557) | - | 473,880,035 | 473,880,035 | - |
| 회원권 | 17,660,133 | (12,821,600) | - | 4,838,533 | 4,838,533 | - |
| 상환할증금 | 28,690,892 | (28,690,892) | - | - | - | - |
| 파생상품금융부채 | 165,582,853 | (165,582,853) | - | - | - | - |
| 금융리스채권 | (12,698,210) | (4,663,594) | - | (17,361,804) | - | (17,361,804) |
| 사용권자산 | (71,138,391) | 43,697,626 | - | (27,440,765) | - | (27,440,765) |
| 리스부채 | 85,463,433 | (40,775,392) | - | 44,688,041 | 44,688,041 | - |
| 재고자산평가손실 | 585,503,371 | 130,010,991 | - | 715,514,362 | 715,514,362 | - |
| 세액공제 | 1,093,101,298 | 255,462,105 | - | 1,348,563,403 | 1,348,563,403 | - |
| 이월결손금 | 8,599,834,318 | 1,890,266,746 | - | 10,490,101,064 | 10,490,101,064 | - |
| 소 계 | 16,940,333,851 | 2,472,143,810 | 132,967,263 | 19,545,444,924 | 21,945,695,132 | (2,400,250,208) |
| 인식하지 아니한 이연법인세자산(부채) | 16,940,333,851 | 2,472,143,810 | 132,967,263 | 19,545,444,924 | 19,545,444,924 | - |
| 상계전 법인세자산(부채) | - | - | - | - | 2,400,250,208 | (2,400,250,208) |
| 상계 효과 | - | - | - | - | (2,400,250,208) | 2,400,250,208 |
| 순법인세자산 | - | - | - | - | - | - |

② 전기

| (단위 : 원) | | | | | | | |
|----------------------|----------------|---------------|-----------------|--------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 구 분 | 기초잔액 | 합병으로 인한 증감 | 당기손익 반영 | 기타포괄 손익반영 | 당기말 | | |
| | | | | | 순액 | 이연법인세자산 | 이연법인세부채 |
| 퇴직급여충당부채 | 50,482,586 | 173,821,596 | 120,745,359 | (80,084,521) | 264,965,020 | 264,965,020 | - |
| 퇴직연금 | (46,946,222) | - | (1,286,522) | 980,109 | (47,252,635) | - | (47,252,635) |
| 미수수익 | (193,931,703) | (3,102,919) | 160,397,219 | - | (36,637,403) | - | (36,637,403) |
| 대손충당금 | 4,113,464,121 | - | (1,266,695,498) | - | 2,846,768,623 | 2,846,768,623 | - |
| 업무용승용차 | 2,669,054 | - | 7,274,381 | - | 9,943,435 | 9,943,435 | - |
| 단기미지급비용 | 5,019,543 | 40,893,378 | 5,865,472 | - | 51,778,393 | 51,778,393 | - |
| 단기미수금 | - | - | 224,910,531 | - | 224,910,531 | 224,910,531 | - |
| 당기손익-공정가치금융자산 | (47,199,812) | - | 1,147,199,812 | - | 1,100,000,000 | 1,100,000,000 | - |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산 | (50,328,866) | - | 134,075,397 | 559,817,114 | 643,563,645 | 643,563,645 | - |
| 종속기업투자주식 | 831,165,252 | (721,837,519) | (2,508,764,036) | - | (2,399,436,303) | - | (2,399,436,303) |
| 유형자산 | 3,569,504,164 | 77,059,083 | (494,521,719) | - | 3,152,041,528 | 3,152,041,528 | - |
| 무형자산 | 20,634,112 | 18,968,497 | (22,841,326) | - | 16,761,283 | 16,761,283 | - |
| 전환권조정 | (691,843,569) | - | 638,040,014 | - | (53,803,555) | - | (53,803,555) |
| 장기미수금 | 2,047,365,690 | - | (1,372,634,098) | - | 674,731,592 | 674,731,592 | - |
| 장기대여금 | 699,611,708 | - | (699,611,708) | - | - | - | - |
| 회원권 | 17,660,133 | - | - | - | 17,660,133 | 17,660,133 | - |
| 상환할증금 | 163,371,199 | - | (134,680,307) | - | 28,690,892 | 28,690,892 | - |
| 파생상품금융부채 | 894,792,030 | - | (729,209,177) | - | 165,582,853 | 165,582,853 | - |
| 금융리스채권 | - | - | (12,698,210) | - | (12,698,210) | - | (12,698,210) |
| 사용권자산 | - | - | (71,138,391) | - | (71,138,391) | - | (71,138,391) |
| 리스부채 | - | - | 85,463,433 | - | 85,463,433 | 85,463,433 | - |
| 재고자산평가손실 | - | 91,983,033 | 493,520,338 | - | 585,503,371 | 585,503,371 | - |
| 외화환산손익 | - | 1,730,044 | (1,730,044) | - | - | - | - |
| 세액공제 | - | 164,616,986 | 928,484,312 | - | 1,093,101,298 | 1,093,101,298 | - |
| 이월결손금 | 6,993,961,432 | 701,632,094 | 904,240,792 | - | 8,599,834,318 | 8,599,834,318 | - |
| 소 계 | 18,379,450,852 | 545,764,273 | (2,465,593,976) | 480,712,702 | 16,940,333,851 | 19,561,300,348 | (2,620,966,497) |
| 인식하지 아니한 이연법인세자산(부채) | 18,379,450,852 | 545,764,273 | (2,465,593,976) | 480,712,702 | 16,940,333,851 | 16,940,333,851 | - |
| 상계전 법인세자산(부채) | - | - | - | - | - | 2,620,966,497 | (2,620,966,497) |
| 상계 효과 | - | - | - | - | - | (2,620,966,497) | 2,620,966,497 |
| 순법인세자산 | - | - | - | - | - | - | - |

(7) 당사는 보고기간말 현재 상기 차감할 일시적차이 및 세무상 이월결손금의 실현가능성이 높지 않은 것으로 판단되어 이연법인세자산을 인식하지 않았으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) | | |
|-----------|----------------|----------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 차감할 일시적차이 | 35,030,820,258 | 32,942,719,252 |
| 세무상결손금 | 47,682,277,565 | 39,090,155,989 |
| 이월세액공제 | 1,348,563,403 | 1,093,101,298 |

38. 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산의 구분내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

| (단위: 원) | | | | |
|-----------------|-------------------|---------------------|-----------------|----------------|
| 구 분 | 당기손익-공정가치 금융자산 | 기타포괄손익- 공정가치금융자산 | 상각후원가측정 금융자산 | 합 계 |
| 현금및현금성자산 | - | - | 2,515,301,555 | 2,515,301,555 |
| 매출채권및기타채권(유동) | - | - | 23,093,553,483 | 23,093,553,483 |
| 매출채권및기타채권(비유동) | - | - | 3,926,280,599 | 3,926,280,599 |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산 | - | 262,408,743 | - | 262,408,743 |
| 합 계 | - | 262,408,743 | 30,356,847,850 | 30,619,256,593 |

② 전기말

| (단위: 원) | | | | |
|--------------------|-------------------|---------------------|-----------------|----------------|
| 구 분 | 당기손익-공정가치 금융자산 | 기타포괄손익- 공정가치금융자산 | 상각후원가측정 금융자산 | 합 계 |
| 현금및현금성자산 | - | - | 4,602,200,947 | 4,602,200,947 |
| 매출채권및기타채권(유동) | - | - | 21,829,227,938 | 21,829,227,938 |
| 매출채권및기타채권(비유동) | - | - | 5,086,786,151 | 5,086,786,151 |
| 당기손익-공정가치금융자산(비유동) | 1,500,000,000 | - | - | 1,500,000,000 |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산 | - | 1,568,435,438 | - | 1,568,435,438 |
| 합 계 | 1,500,000,000 | 1,568,435,438 | 31,518,215,036 | 34,586,650,474 |

(2) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 구분내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

| (단위: 원) | | | |
|-----------------|-------------------|-----------------|----------------|
| 구 분 | 당기손익-공정가치 금융부채 | 상각후원가측정 금융부채 | 합 계 |
| 매입채무및기타유동채무(유동) | - | 14,037,136,880 | 14,037,136,880 |
| 차입부채및사채(유동) | - | 4,120,000,000 | 4,120,000,000 |
| 차입부채및사채(비유동) | - | 903,000,000 | 903,000,000 |
| 리스부채(유동) | - | 120,402,348 | 120,402,348 |
| 리스부채(비유동) | - | 82,725,111 | 82,725,111 |
| 합 계 | - | 19,263,264,339 | 19,263,264,339 |

② 전기말

| (단위: 원) | | | |
|------------------|-------------------|-----------------|----------------|
| 구 분 | 당기손익-공정가치 금융부채 | 상각후원가측정 금융부채 | 합 계 |
| 매입채무및기타유동채무(유동) | - | 15,694,667,610 | 15,694,667,610 |
| 매입채무및기타유동채무(비유동) | - | 202,136,390 | 202,136,390 |
| 차입부채및사채(유동) | - | 4,975,851,531 | 4,975,851,531 |
| 차입부채및사채(비유동) | - | 1,053,000,000 | 1,053,000,000 |
| 리스부채(유동) | - | 244,686,706 | 244,686,706 |
| 리스부채(비유동) | - | 143,783,446 | 143,783,446 |
| 파생상품금융부채 | 752,649,332 | - | 752,649,332 |
| 합 계 | 752,649,332 | 22,314,125,683 | 23,066,775,015 |

(3) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당사는 현금및 현금성자산을 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하고 있어, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | | |
|--------------------|----------------|----------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 현금및현금성자산 | 2,515,301,555 | 4,602,200,947 |
| 매출채권및기타채권(유동) | 23,093,553,483 | 21,829,227,938 |
| 매출채권및기타채권(비유동) | 3,926,280,599 | 5,086,786,151 |
| 당기손익-공정가치금융자산(비유동) | - | 1,500,000,000 |
| 합 계 | 29,535,135,637 | 33,018,215,036 |

신용위험의 정의에 따라 현금시재액과 지분증권의 경우에는 신용위험에 대한 노출정보에 포함시키지 않았습니다.

당기말과 전기말 현재 각 지역별 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | | |
|---------|----------------|----------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| | 상각후원가측정금융자산 | 상각후원가측정금융자산 |
| 국 내 | 10,633,593,058 | 10,443,367,125 |
| 베트남 | 17,295,631,333 | 20,698,466,417 |
| 중 국 | 1,605,911,246 | 376,381,494 |
| 합 계 | 29,535,135,637 | 31,518,215,036 |

당기말과 전기말 현재 거래상대별 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | | |
|---------|----------------|----------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| | 상각후원가측정금융자산 | 상각후원가측정금융자산 |
| 제조업체 | 26,588,386,756 | 25,142,328,225 |
| 금융기관 | 2,515,301,555 | 4,638,716,947 |
| 기 타 | 431,447,326 | 1,737,169,864 |
| 합 계 | 29,535,135,637 | 31,518,215,036 |

② 손상차손

당기말과 전기말 현재 채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | | | | |
|---------------|----------------|------------------|----------------|-----------------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 상각후원가측정금융자산 | | 상각후원가측정금융자산 | |
| | 채권잔액 | 손상된 금액 | 채권잔액 | 손상된 금액 |
| 만기일 미도래 | 28,805,956,657 | - | 29,045,582,621 | - |
| 1년 이내 | 1,821,080,653 | (1,091,901,673) | 2,367,890,835 | (59,213,734) |
| 1년 초과 ~ 2년 이내 | 71,783,150 | (71,783,150) | 1,922,338,670 | (1,758,383,356) |
| 2년 초과 ~ | 9,018,424,122 | (9,018,424,122) | 7,260,040,766 | (7,260,040,766) |
| 합 계 | 39,717,244,582 | (10,182,108,945) | 40,595,852,892 | (9,077,637,856) |

대손충당금은 당사가 자산금액을 회수할 수 없다는 것을 확신하기 전까지 손상차손을 기록하기 위하여 사용됩니다. 당사가 자산을 회수할 수 없다고 결정하면, 대손충당금은 금융자산과 상계제거 됩니다.

③ 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산

당기말과 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | | |
|---------------|-------------|---------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| | 상각후원가측정금융자산 | 상각후원가측정금융자산 |
| 1년 이내 | 729,178,980 | 2,308,677,101 |
| 1년 초과 ~ 2년 이내 | - | 163,955,314 |
| 2년 초과 ~ | - | - |
| 합 계 | 729,178,980 | 2,472,632,415 |

(4) 유동성위험

당기말과 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 금액은 이자지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

① 당기말

| (단위: 원) | | | | | | |
|------------------------|----------------|----------------|----------------|------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 장부금액 | 계약상현금흐름 | 6개월 이내 | 6개월 ~ 12개월 | 1년 ~ 2년 | 2년 ~ 5년 |
| 비파생금융부채 | | | | | | |
| 매입채무및기타채무 | 14,037,136,880 | 14,037,136,880 | 14,037,136,880 | - | - | - |
| 차입부채 및 사채 | | | | | | |
| 단기차입부채 | 4,000,000,000 | 4,037,898,000 | 4,037,898,000 | - | - | - |
| 장기차입부채 (유동성장기부채 포함) | 1,023,000,000 | 1,070,496,206 | 65,181,965 | 67,512,523 | 133,485,821 | 804,315,897 |
| 리스부채(유동) | 120,402,348 | 127,689,296 | 71,184,318 | 56,504,978 | - | - |
| 리스부채(비유동) | 82,725,111 | 85,157,730 | - | - | 69,257,730 | 15,900,000 |

당사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

② 전기말

| (단위: 원) | | | | | | |
|------------------------|----------------|----------------|----------------|---------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 장부금액 | 계약상현금흐름 | 6개월 이내 | 6개월 ~ 12개월 | 1년 ~ 2년 | 2년 ~ 5년 |
| 비파생금융부채 | | | | | | |
| 매입채무및기타채무 | 15,896,804,000 | 15,896,804,000 | 15,694,667,610 | - | 202,136,390 | - |
| 차입부채 및 사채 | | | | | | |
| 단기차입부채 | 3,000,000,000 | 3,068,085,370 | 39,162,411 | 3,028,922,959 | - | - |
| 장기차입부채 (유동성장기부채 포함) | 1,143,000,000 | 1,236,808,287 | 68,465,924 | 72,290,053 | 142,377,286 | 953,675,024 |
| 전환사채 | 1,885,851,531 | 2,059,397,260 | 39,890,411 | 2,019,506,849 | - | - |
| 리스부채(유동) | 244,686,706 | 250,593,482 | 163,441,526 | 87,151,956 | - | - |
| 리스부채(비유동) | 143,783,446 | 208,135,392 | - | - | 118,253,572 | 89,881,820 |

당사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액 일 것으로 기대하지 않습니다.

당사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액 일 것으로 기대하지 않습니다.

(5) 환위험

① 당기말과 전기말 현재 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

| (원화단위: 원) | | | | | | | | |
|-----------|----------------|-----|--------------|-----------------|-------------|----------|-----------|-----------------|
| 구 분 | 당기말 | | | | 전기말 | | | |
| | 외 화 | | | 원 화 | 외 화 | | | 원 화 |
| | USD | EUR | JPY | | USD | EUR | JPY | |
| 현금및현금성자산 | 2,193,714.74 | - | - | 2,386,761,637 | 1,765,012 | - | - | 2,043,530,709 |
| 매출채권 | 6,444,243.03 | - | - | 7,011,336,411 | 5,814,749 | - | - | 6,732,315,988 |
| 미수금 | 1,912,616.65 | - | - | 2,080,926,913 | 4,984,782 | - | 200,000 | 5,773,507,543 |
| 장기대여금 | 8,000,000.00 | - | - | 8,704,000,000 | - | - | - | - |
| 미수수익 | 1,122,276.73 | - | - | 1,221,037,082 | 1,046,658 | - | - | 1,211,820,102 |
| 매입채무 | (6,049,120.19) | - | - | (6,581,442,767) | (5,677,753) | - | - | (6,573,701,885) |
| 미지급금 | (816,190.26) | - | (200,000.00) | (890,122,998) | (2,813,122) | (19,600) | (200,000) | (3,284,589,127) |
| 순 노출 | 12,807,540.70 | - | (200,000.00) | 13,932,496,278 | 5,120,326 | (19,600) | - | 5,902,883,330 |

② 당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | | | | |
|---------|----------|----------|----------|----------|
| 구 분 | 평균환율 | | 기말환율 | |
| | 당 기 | 전 기 | 당 기 | 전 기 |
| USD | 1,180.05 | 1,165.65 | 1,088.00 | 1,157.80 |
| EUR | 1,345.99 | 1,304.81 | 1,338.24 | 1,297.43 |
| JPY | 11.05 | 10.70 | 10.54 | 10.63 |

③ 민감도분석

당기말과 전기말 현재 당사의 금융자산과 부채를 구성하는 주요 외화에 대하여 원화가 변동을 보인다면 당사의 손익(당기손익)과 자본(포괄손익)은 증가하거나 감소하였을 것입니다. 이와 같은 분석은 당사가 각 기말에 합리적으로 가능하다고 판단하는 정도의 변동을 가정한 것입니다. 또한, 민감도 분석시에는 이자율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였습니다. 구체적인 손익(당기손익)의 변동금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | | | | |
|---------|---------------|-----------------|-------------|---------------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 10% 상승시 | 10% 하락시 | 10% 상승시 | 10% 하락시 |
| USD | 1,511,353,840 | (1,511,353,840) | 592,813,267 | (592,813,267) |
| EUR | - | - | (2,542,963) | 2,542,963 |
| JPY | (221,000) | 221,000 | - | - |

(6) 이자율위험

① 당사는 변동이자율 금융상품과 관련하여 이자율변동위험에 노출되어 있으며 당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | | |
|--------------|-----------------|-----------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 고정이자율 | | |
| 금융자산 | 6,343,802,788 | 13,860,641,007 |
| 금융부채 | (5,023,000,000) | (6,028,851,531) |
| 합 계 | 1,320,802,788 | 7,831,789,476 |
| 변동이자율 | | |
| 금융자산 | - | - |
| 금융부채 | - | - |

② 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

당사의 고정이자율 금융상품 및 금융부채의 경우 이자율이 변동하지 않기 때문에 손익에 미치는 영향은 없으나, 금융상품 및 금융부채의 최초 가입 및 약정시 고정이자율보다 100베이스포인트(bp) 변동하여 적용하였다면 자본과 손익은 증가 또는 감소

하였을 것입니다.

③ 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

당기말 현재 이자율이 100베이스포인트 변동한다면, 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이 분석은 환율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하며, 구체적인 손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | | | | |
|------------|----------|----------|----------|----------|
| 구 분 | 당 기 | | 전 기 | |
| | 100bp 상승 | 100bp 하락 | 100bp 상승 | 100bp 하락 |
| 변동이자율 금융부채 | - | - | - | - |

(7) 공정가치

① 공정가치평가방법

당사의 공정가치는 아래에서 설명하고 있는 방법에 근거하여 결정되었습니다.

(가) 유동자산·부채

유동자산·부채는 만기가 단기이므로 그 공정가치가 장부가액에 근사합니다.

(나) 매출채권및기타채권

매출채권및기타채권의 공정가치는 미래의 현금흐름을 보고기간 종료일 현재의 시장 이자율로 할인한 현재의 가치로 평가합니다. 동 공정가치는 주식공시 목적으로 산정 합니다. 한편, 유동성채권은 그 공정가치가 장부가액에 근사합니다.

(다) 투자자산에 대한 투자

시장성 없는 투자자산의 공정가치는 외부평가기관 등의 평가 결과에 의해 산정되고 있습니다.

(라) 비파생금융부채

비파생금융부채의 공시목적의 공정가치는 원금 및 이자로부터의 현금흐름을 보고기간 종료일의 시장이자율로 할인한 현재가치에 근거하여 산정되고 있습니다.

② 공정가치와 장부금액

당기말과 전기말 현재 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | | | | |
|--------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 장부금액 | 공정가치 | 장부금액 | 공정가치 |
| 공정가치로 인식된 자산 | | | | |
| 당기손익-공정가치금융자산 | - | - | 1,500,000,000 | 1,500,000,000 |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산 | 262,408,743 | 262,408,743 | 1,568,435,438 | 1,568,435,438 |
| 합 계 | 262,408,743 | 262,408,743 | 3,068,435,438 | 3,068,435,438 |
| 공정가치로 측정되지 않는 금융자산 | | | | |
| 현금및현금성자산 | 2,515,301,555 | 2,515,301,555 | 4,602,200,947 | 4,602,200,947 |
| 매출채권및기타채권 | 27,019,834,082 | 27,019,834,082 | 26,916,014,089 | 26,916,014,089 |
| 합 계 | 29,535,135,637 | 29,535,135,637 | 31,518,215,036 | 31,518,215,036 |
| 공정가치로 인식된 부채 | | | | |
| 파생상품금융부채 | - | - | 752,649,332 | 752,649,332 |
| 공정가치로 측정되지 않는 금융부채 | | | | |
| 매입채무및기타채무 | 14,037,136,880 | 14,037,136,880 | 15,896,804,000 | 15,896,804,000 |
| 차입부채 | 5,023,000,000 | 5,023,000,000 | 6,028,851,531 | 6,028,851,531 |
| 리스부채 | 203,127,459 | 203,127,459 | 388,470,152 | 388,470,152 |
| 합 계 | 19,263,264,339 | 19,263,264,339 | 22,314,125,683 | 22,314,125,683 |

당사는 매출채권및기타채권, 기타금융자산, 공정가치금융자산, 매입채무및기타채무 및 차입부채와 같은 금융상품은 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치라고 판단하고 있습니다.

③ 공정가치 결정에 사용된 이자율

예상 현금흐름을 할인하는데 이용된 이자율은 보고기간말 현재 만기가 유사한 금융상품의 내재이자율, 국공채 수익률 또는 당사의 신용위험을 감안한 가중평균차입금 이자율 등을 이용하여 자산·부채별로 적용하였습니다.

④ 공정가치 서열체계

공정가치에는 다음의 수준이 있습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격 (수준 1)
- 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수 (수준 2)

- 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수 (수준 3)

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 각 종류별로 공정가치 수준 별 측정치는 다음과 같습니다.

(가) 당기말

| (단위: 원) | | | | |
|-----------------|-----|-----|-------------|-------------|
| 구 분 | 수준1 | 수준2 | 수준3 | 합 계 |
| 당기손익-공정가치금융자산 | - | - | - | - |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산 | - | - | 262,408,743 | 262,408,743 |

(나) 전기말

| (단위: 원) | | | | |
|-----------------|-----|-----|---------------|---------------|
| 구 분 | 수준1 | 수준2 | 수준3 | 합 계 |
| 당기손익-공정가치금융자산 | - | - | 1,500,000,000 | 1,500,000,000 |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산 | - | - | 1,568,435,438 | 1,568,435,438 |
| 파생상품금융부채 | - | - | 752,649,332 | 752,649,332 |

⑤ 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

당사는 금융상품의 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 이동을 발생시킨 사건이나 상황의 변동이 일어난 날짜에 인식합니다.

금융상품의 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 다음과 같습니다.

(가) 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2간의 이동 내역
당기 중 수준 1과 수준 2간의 대체는 없습니다.

(나) 당기 중 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역

| (단위: 원) | | | |
|-------------|---------------------|-----------------------|---------------|
| 구분 | 당기손익-공정가치 측정금융자산 | 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산 | 파생상품금융부채 |
| 기초금액 | 1,500,000,000 | 1,568,435,438 | 752,649,332 |
| 총손익 | | | |
| 당기손익인식액 | (1,500,000,000) | - | - |
| 기타포괄손익인식액 | - | (716,026,695) | - |
| 매입금액 | 718,880,090 | - | - |
| 매각금액 | (718,880,090) | (590,000,000) | - |
| 전환권행사 | - | - | (752,649,332) |
| 기말금액 | - | 262,408,743 | - |
| 기말보유분 미실현손익 | (6,500,000,000) | (3,731,315,989) | - |

⑥ 가치평가기법 및 투입

당사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 당기말 현재 다음의 가치평가기법과 투입 변수를 사용하고 있습니다.

| (단위 : 원) | | | | | |
|--------------------|-------------|----|------------|----------|---------------|
| 구분 | 당기말 | | | | |
| | 공정가치 | 수준 | 가치평가기법 | 투입 변수 | 수준3 투입변수 범위 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | | | | | |
| (주)포세이돈힐스 | - | 3 | 순자산가치평가법 | 순자산가치 | - |
| (주)에스모홀딩스 | - | 3 | | 순자산가치 | - |
| (주)갤럭시인베스트먼트 | - | 3 | | 순자산가치 | - |
| 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 | | | | | |
| (주)엔이아이디 | 73,905,648 | 3 | 현재가치기법 | 장기 수익성장률 | 0% |
| (주)에프원미디어 | 171,908,251 | 3 | | 세전 영업이익율 | 5.7%~19.9% |
| | | | | 할인율 | 15.50%~16.17% |
| (주)에잇디에프앤비 | - | 3 | 조정순자산가치평가법 | 조정율 | - |
| (주)더비트 | 16,594,844 | 3 | 순자산가치평가법 | 순자산가치 | - |
| (주)뱅크코리아 | - | 3 | 순자산가치평가법 | 순자산가치 | - |
| (주)한국기업구조조정 | - | 3 | 순자산가치평가법 | 순자산가치 | - |

39. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 당기와 전기의 영업으로부터 창출된 현금의 산출 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) | | |
|-------------------|------------------|-----------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 1. 당기순이익(손실) | (12,160,262,627) | (1,304,030,322) |
| 2. 조정항목 | 11,033,389,695 | 7,263,046,707 |
| 대손상각비 | 22,921,881 | (50,222,399) |
| 기타의대손상각비 | 1,081,549,208 | - |
| 외화환산손실 | 1,406,117,356 | 394,811,757 |
| 감가상각비 | 2,881,486,857 | 2,721,819,973 |
| 무형자산상각비 | 405,128,520 | 332,395,160 |
| 퇴직급여 | 567,343,157 | 652,560,728 |
| 유형자산손상차손 | 14,792,076 | 64,358,500 |
| 무형자산손상차손 | 417,892,630 | - |
| 무형자산처분손실 | 118,912,400 | - |
| 투자부동산손상차손 | 46,472,000 | - |
| 유형자산처분손실 | 72,684,579 | 364,233,772 |
| 재고자산평가손실(환입) | 790,227,156 | (252,142,017) |
| 재고자산폐기손실 | 3,073,653,550 | 1,574,016,228 |
| 이자비용 | 335,584,757 | 1,447,801,648 |
| 당기손익-공정가치금융자산처분손실 | 13,937,200 | 412,620,172 |
| 당기손익-공정가치금융자산평가손실 | 1,500,000,000 | 5,306,088,500 |
| 종속기업투자주식손상차손 | 1,196,342,980 | 4,513,382,061 |
| 종속기업투자주식처분손실 | - | 140,976,123 |
| 파생상품평가손실 | - | 3,030,746,332 |
| 외화환산이익 | (115,160,955) | (169,190,765) |
| 당기손익-공정가치금융자산평가이익 | - | (1,013,088,120) |
| 당기손익-공정가치금융자산처분이익 | - | (33,256,480) |
| 유형자산처분이익 | (115,381,427) | (275,076,261) |
| 사용권자산처분이익 | (7,427,189) | - |
| 무형자산처분이익 | - | (13,460,000) |

| (단위 : 원) | | |
|-------------------------|-----------------|------------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 잡이익 | (38,294,482) | - |
| 기타의대손충당금환입 | (25,000,000) | (5,432,337,369) |
| 파생상품평가이익 | - | (3,032,488,000) |
| 이자수익 | (2,373,460,159) | (3,421,502,836) |
| 배당금수익 | (236,932,400) | - |
| 3. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 | 4,452,402,046 | (12,391,311,628) |
| 매출채권의 감소(증가) | 744,015,887 | 4,685,937,137 |
| 기타채권의 감소(증가) | 281,787,820 | 12,853,815,565 |
| 기타비금융자산의 감소(증가) | 5,162,811,465 | (1,095,755,352) |
| 재고자산의 감소(증가) | 737,953,394 | (518,549,204) |
| 매입채무의 증가(감소) | 840,934,788 | (28,547,235,180) |
| 기타채무의 증가(감소) | (2,156,202,585) | 520,868,467 |
| 기타비금융부채의 증가(감소) | (23,461,697) | 7,866,165 |
| 퇴직금의 지급 | (498,437,026) | (298,514,413) |
| 사외적립자산의 감소(증가) | (637,000,000) | 255,187 |
| 4. 영업으로부터 창출된 현금(1+2+3) | 3,325,529,114 | (6,432,295,243) |

(2) 당기와 전기의 현금의 유출입이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | | |
|-----------------------|---------------|----------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 장기차입금의 유동성장기부채 대체 | 150,000,000 | 947,130,000 |
| 전환사채의 전환권행사에 따른 대체 | 1,885,851,531 | 12,399,100,784 |
| 주식선택권의 소멸에 따른 대체 | 491,150,960 | - |
| 대여금의 종속기업투자 취득에 따른 대체 | - | 4,209,770,678 |

(3) 재무활동현금흐름에서 생기는 부채의 조정내역

① 당기

| (단위: 원) | | | | | | |
|-----------|---------------|---------------|-------------|-----------------|--------------|---------------|
| 구 분 | 기초 | 재무현금흐름 | 비현금흐름 | | | 기말 |
| | | | 상각 | 대체 | 기타 | |
| 단기차입부채 | 3,000,000,000 | 1,000,000,000 | - | - | - | 4,000,000,000 |
| 유동성장기차입부채 | 90,000,000 | (120,000,000) | - | 150,000,000 | - | 120,000,000 |
| 장기차입부채 | 1,053,000,000 | - | - | (150,000,000) | - | 903,000,000 |
| 사채(*) | 1,885,851,531 | - | 115,909,925 | (2,001,761,456) | - | - |
| 리스부채(유동) | 244,686,706 | (158,506,194) | 14,703,445 | 103,737,303 | (84,218,912) | 120,402,348 |
| 리스부채(비유동) | 143,783,446 | - | - | (103,737,303) | 42,678,968 | 82,725,111 |
| 합 계 | 6,417,321,683 | 721,493,806 | 130,613,370 | (2,001,761,456) | (41,539,944) | 5,226,127,459 |

(*) 사채의 대체는 전환사채의 전환 및 상환으로 대체된 금액입니다.

② 전기

| (단위: 원) | | | | | | | |
|-----------|----------------|-----------------|-------------|---------------|-----------------|-------------|---------------|
| 구 분 | 기초 | 재무현금흐름 | 비현금흐름 | | | | 기말 |
| | | | 회계정책변경 | 상각 | 대체 | 기타 | |
| 단기차입부채 | 1,761,018,565 | 1,238,981,435 | - | - | - | - | 3,000,000,000 |
| 유동성장기차입부채 | 1,142,840,000 | (1,999,970,000) | - | - | 947,130,000 | - | 90,000,000 |
| 장기차입부채 | 857,130,000 | 1,143,000,000 | - | - | (947,130,000) | - | 1,053,000,000 |
| 사채(*) | 9,897,852,864 | - | - | 1,087,082,506 | (9,099,083,839) | - | 1,885,851,531 |
| 리스부채(유동) | - | (331,647,742) | 142,517,230 | - | 351,122,155 | 82,695,063 | 244,686,706 |
| 리스부채(비유동) | - | - | 201,517,349 | 21,309,799 | (351,122,155) | 272,078,453 | 143,783,446 |
| 합 계 | 13,658,841,429 | 50,363,693 | 344,034,579 | 1,108,392,305 | (9,099,083,839) | 354,773,516 | 6,417,321,683 |

40. 우발부채 및 약정사항

(1) 소송사건

당기 중 진행되었던 소송사건 및 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

| 사건의 명칭 | 특정경제범죄가중처벌등에 관한 법률위반(사기) | 골프회원권명의개서절차이행청구 | 골프회원권처분금지가처분 | 주식대금지급청구 | 전환사채 원리금 청구의 소 |
|---------|--------------------------|-------------------------|----------------------|-----------------|----------------|
| 소송 제기일 | 2018.11.22. | 2018.09.21 | 2018.09.21 | 2019.05.09 | 2019.12.26 |
| 원고(신청인) | 주식회사 디오스텍 | 주식회사 디오스텍 | 주식회사 디오스텍 | 이명호외1 | 주식회사 디오스텍 |
| 피고 | 박영석외1 | (주)케이파워인베스트먼트 | (주)케이파워인베스트먼트 | 주식회사 디오스텍 | (주)에스모홀딩스 |
| 사건번호 | 2018형제46872 | 2018가합567476 | 2018가합21399 | 2019가합16638 | 2019가합117034 |
| 청구내용 | 유지결 투자 사기에 따른 형사고소 | 블랙스톤리조트 회원권 명의개서절차이행 청구 | 블랙스톤리조트 회원권 처분 금지가처분 | 나노물텍(주) 주식 매매관련 | 전환사채 원리금 지급 청구 |
| 진행경과 | 수사중(기소 중지) | 1심 승소 | 인용 결정 | 조정 성립 | 1심 승소 |

| 사건의 명칭 | 부동산 임의경매 | 특정경제범죄가중처벌등에 관한 법률위반(사기) | 약정금 청구의 소 | 수익권 증서 대금 반환 청구 |
|---------|------------------|--------------------------|--------------|-------------------------|
| 소송 제기일 | 2021.03.05(매각기일) | 2020.04.24 | 2020.01.28 | 2020.01.28 |
| 원고(신청인) | 주식회사 디오스텍 | 주식회사 디오스텍 | 주식회사 디오스텍 | 주식회사 디오스텍 |
| 피고 | 최호열(부르앤그린) | 김정훈 | (주)캠프101 | (주)포세이돈힐스 |
| 사건번호 | 2019타경53743 | - | 2020가합506252 | 2020가합506269 |
| 청구내용 | 투자금 반환 | 전환사채 사기 형사고소 | 투자 약정금 지급청구 | 피고의 채무불이행으로 인한 투자금 반환청구 |
| 진행경과 | 매각 중 | 수사중 | 1심 승소 | 1심 승소 |

(2) 당기말 및 전기말 현재 당사가 체결하고 있는 대출약정의 약정한도액과 미인출잔액의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

| (단위: 원) | | | |
|------------|------|---------------|---------------|
| 구분 | 거래은행 | 약정한도액 | 미인출잔액 |
| 운영자금대출 | 하나은행 | 4,083,000,000 | 1,060,000,000 |
| 무역어음대출 | 하나은행 | 2,000,000,000 | - |
| 외상매출채권담보대출 | 기업은행 | 3,000,000,000 | 3,000,000,000 |

② 전기말

| (단위: 원) | | | |
|---------|------|---------------|---------------|
| 구분 | 거래은행 | 약정한도액 | 미인출잔액 |
| 운영자금대출 | 하나은행 | 4,000,000,000 | 1,000,000,000 |
| 시설자금대출 | 하나은행 | 1,143,000,000 | - |
| 무역어음대출 | 하나은행 | 2,000,000,000 | 2,000,000,000 |

(3) 당기말 및 전기말 현재 당사가 차입금과 관련하여 제공받은 지급 보증 내역은 없습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 당사가 지급보증한 주요 내역은 없습니다.

41. 특수관계자 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업, 관계기업 및 기타 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-----------------------|--|---|
| 회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업 | NH투자증권(주)아이맵디오스텍 전문투자형사모신탁 | NH투자증권(주)아이맵디오스텍 전문투자형사모신탁 |
| 종속기업 | (주)오앤엔터테인먼트, 나노몰텍(주), DIOS TECH VINA Co., Ltd., DIOSTECH HOA BINH Co.,Ltd. | (주)오앤엔터테인먼트, 나노몰텍(주), DIOSTECH VINA Co., Ltd., DIOSTECH HOA BINH Co.,Ltd. |
| 관계기업 | (주)디오스홀딩스 | (주)디오스홀딩스 |
| 기타의 특수관계자(*1) | (주)코아시아 | (주)스테파노에쿼티, 케이에이치컨소시엄, (주)뱅크코리아, (주)한국기업구조조정, 조호걸 |

(*1) (주)뱅크코리아 및 (주)한국기업구조조정은 당사의 지분을 감소로 인하여 당기말 현재 유의적 영향력을 행사할 수 없어 기타의 특수관계자에서 제외하였습니다.

(2) 특수관계자와의 거래

1) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 매출·매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) | | | | |
|-----------|-------------------------|--------|----------------|----------------|
| 구 분 | 특수관계자명 | 거래내용 | 당기 | 전기 |
| 종속기업 | DIOSTECH VINA Co., Ltd. | 상품매출 | 3,927,428,152 | 2,235,546,494 |
| | | 외주가공비 | 65,677,630,017 | 27,604,144,408 |
| | | 원재료비 | - | 43,134,368 |
| | (주)오앤엔터테인먼트 | 운영수수료 | - | 24,325,390 |
| | | 차량리스료 | 74,784,038 | 10,483,871 |
| | 나노몰텍(주) | 상품매입 | 441,147,000 | 14,398,600 |
| | | 금형매입 | 47,000,000 | 50,000,000 |
| | | 소모품매입 | 37,280,000 | - |
| 관계기업 | (주)디오스홀딩스 | 기계장치매입 | 269,280,000 | - |
| | | 금형매입 | 47,940,000 | - |
| 기타의 특수관계자 | (주)한국기업구조조정 | 자문용역료 | - | 36,000,000 |

2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래(대여, 차입 및 기타 금융상품거래)는 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) | | | | |
|-----------|-------------------------|---------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 특수관계자명 | 거래내용 | 당기 | 전기 |
| 종속기업 | (주)오앤엔터테인먼트 | 단기대여금 대여 | 400,000,000 | 1,260,000,000 |
| | | 단기대여금 상환 | 180,000,000 | 660,000,000 |
| | | 이자수익 | 6,950,265 | 82,161,016 |
| | | 금융리스채권의 회수 | - | 10,483,871 |
| | 나노몰텍(주) | 단기대여금 대여 | 1,422,400,000 | 1,479,500,000 |
| | | 단기대여금 상환 | 2,901,900,000 | - |
| | | 이자수익 | 94,170,533 | 27,777,684 |
| | DIOSTECH VINA Co., Ltd. | 장기대여금 대여 | 8,704,000,000 | - |
| 이자수익 | | 2,271,867,159 | 2,247,214,759 | |
| 관계기업 | (주)디오스홀딩스 | 이자비용 | 146,030,584 | - |
| 기타의 특수관계자 | (주)스테파노에퀴티 | 이자비용 | - | 6,539,698 |
| | 케이에이치컨소시엄 | 이자비용 | - | 144,378,367 |
| | 조호걸 | 단기대여금 상환 | - | 297,027,720 |

3) 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 지분투자 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | | | | |
|--------------|-------------------------|--------|----|---------------|
| 구 분 | 특수관계자명 | 거래내용 | 당기 | 전기 |
| 종속기업 | 나노몰텍(주) | 현금출자 | - | 53,996,004 |
| | | 전환권 행사 | - | 1,500,000,000 |
| | (주)오앤엔터테인먼트 | 현금출자 | - | 780,000,000 |
| | | 대여금 출자 | - | 1,320,000,000 |
| | DIOSTECH VINA Co., Ltd. | 현금출자 | - | 3,483,600,000 |
| | | 대여금 출자 | - | 2,889,770,678 |
| 기타의 특수관계자 | (주)뱅크코리아 | 전환권 행사 | - | 1,500,000,000 |
| | (주)한국기업구조조정 | 전환권 행사 | - | 1,500,000,000 |

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무 내역

당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

| (단위: 원) | | | | | |
|---------|---------------|-------------|-------------------------|-------------|----------------|
| 구 분 | 종속기업 | | | 기타의특수관계자 | 합 계 |
| | (주)오앤엔터테인먼트 | 나노몰텍(주) | DIOSTECH VINA CO., Ltd. | (주)코아시아 | |
| <채 권> | | | | | |
| 매출채권 | - | - | 1,137,628,543 | 580,319,942 | 1,717,948,485 |
| 대손충당금 | - | - | (10,352,465) | - | (10,352,465) |
| 장기미수금 | - | - | 5,982,501,392 | - | 5,982,501,392 |
| 미수금 | 7,115,919 | - | 2,313,197,591 | - | 2,320,313,510 |
| 단기대여금 | 820,000,000 | - | 8,704,000,000 | - | 9,524,000,000 |
| 대손충당금 | (820,000,000) | - | - | - | (820,000,000) |
| 미수수익 | 2,570,959 | - | 1,221,037,086 | - | 1,223,608,045 |
| 대손충당금 | (2,570,959) | - | - | - | (2,570,959) |
| 금융리스채권 | 78,917,292 | - | - | - | 78,917,292 |
| 합 계 | 86,033,211 | - | 12,238,234,677 | - | 12,324,267,888 |
| <채 무> | | | | | |
| 매입채무 | - | - | 6,530,113,103 | - | 6,530,113,103 |
| 미지급금 | - | 540,320,000 | - | - | 540,320,000 |
| 합 계 | - | 540,320,000 | 6,530,113,103 | - | 7,070,433,103 |

② 전기말

| (단위: 원) | | | | |
|---------|-------------|---------------|-------------------------|----------------|
| 구 분 | 종속기업 | | | 합 계 |
| | (주)오앤엔터테인먼트 | 나노몰텍(주) | DIOSTECH VINA CO., Ltd. | |
| <채 권> | | | | |
| 매출채권 | - | - | 3,070,893,871 | 3,070,893,871 |
| 장기미수금 | - | - | 8,263,666,830 | 8,263,666,830 |
| 미수금 | 2,200,000 | - | 8,591,683,459 | 8,593,883,459 |
| 단기대여금 | 600,000,000 | 1,479,500,000 | - | 2,079,500,000 |
| 미수수익 | 2,570,959 | 24,153,955 | 1,631,418,163 | 1,658,143,077 |
| 금융리스채권 | 57,719,137 | - | - | 57,719,137 |
| 합 계 | 662,490,096 | 1,503,653,955 | 21,557,662,323 | 23,723,806,374 |
| <채 무> | | | | |
| 매입채무 | - | 13,682,460 | 6,519,079,197 | 6,532,761,657 |
| 미지급금 | - | 36,300,000 | 1,244,197,259 | 1,280,497,259 |
| 합 계 | - | 49,982,460 | 7,763,276,456 | 7,813,258,916 |

(*) 단기대여금과 관련하여 인식된 대손충당금은 660,000,000원이며, 상기 단기대여금은 대손 반영 전 금액입니다.

(4) 당사는 기업활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 이사회에 참여하는 임원을 주요 경영진으로 판단하였습니다. 당기와 전기 중 주요 경영진에게 제공한 보상의 세부 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | | |
|---------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 급여 | 524,225,820 | 408,888,098 |
| 퇴직급여 | 136,599,165 | 132,118,872 |
| 합 계 | 660,824,985 | 541,006,970 |

42. 영업부문

(1) 부문 구분의 근거

당사는 전략적 영업단위인 3개의 보고부문을 가지고 있습니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업 단위별로 요구되는 기술과 마케팅 전략이 다르므로 분리되어 관리되고 있습니다.

당사의 각 보고부문의 영업내용은 다음과 같습니다.

| 영업부문 | 주요 사업 |
|----------------|-------------------|
| 카메라 렌즈 모듈사업 부문 | 광학기기 개발, 제조 및 판매업 |
| 엔터테인먼트사업 부문 | 매니지먼트 및 엔터테인먼트 |
| 기타서비스 신사업 부문 | 투자컨설팅 및 부동산사업 등 |

(2) 당기와 전기 중 영업부문별 경영성과는 다음과 같습니다.

| 구 분 | (단위 : 원) | | | | | | | |
|-----------|-----------------|-------------|---------------|------------------|----------------|---------------|---------------|----------------|
| | 당기 | | | | 전기 | | | |
| | 카메라 렌즈 모듈사업 | 엔터테인먼트 사업 | 기타서비스 신사업 | 합 계 | 카메라 렌즈 모듈사업 | 엔터테인먼트 사업 | 기타서비스 신사업 | 합 계 |
| 매출액 | 75,611,248,796 | 103,747,990 | 4,925,429,293 | 80,640,426,079 | 67,149,157,791 | 228,355,733 | 1,321,303,761 | 68,698,817,285 |
| 매출원가 | 73,134,149,967 | 13,095,482 | 4,908,758,973 | 78,056,004,422 | 55,030,207,171 | 449,319,386 | 1,240,476,678 | 56,720,003,235 |
| 매출총이익(손실) | 2,477,098,829 | 90,652,508 | 16,670,320 | 2,584,421,657 | 12,118,950,620 | (220,963,653) | 80,827,083 | 11,978,814,050 |
| 판매비와관리비 | 11,873,803,764 | 16,292,328 | 773,477,251 | 12,663,573,343 | 11,200,585,858 | 38,090,098 | 220,395,561 | 11,459,071,517 |
| 영업이익(손실) | (9,396,704,935) | 74,360,180 | (756,806,931) | (10,079,151,686) | 918,364,762 | (259,053,751) | (139,568,478) | 519,742,533 |

43. 보고기간 후 사건

(1) 상장적격성 실질심사 대상 결정

당사는 2020년 8월 31일 코스닥시장 상장규정 제29조에 따라 상장적격성 실질심사 대상으로 결정되었으나 2020년 11월 12일 기업심사위원회로부터 6개월의 개선기간을 부여받았는 바, 당사는 개선기간 종료일(2021년 5월 12일)전까지 개선계획 이행 내역서, 개선계획 이행결과에 대한 전문가의 확인서 등을 제출할 예정이며, 이후 거래소는 기업심사위원회를 개최하여 상장폐지 여부를 심의의결할 예정입니다.

(2) 제3자 배정 유상증자 및 최대주주 변경

당사는 2021년 1월 4일 이사회결의를 통하여 제3자 배정 유상증자를 결정하였으며, 그 결정 내용은 다음과 같습니다.

| 구분 | 내용 | 비고 |
|------------|-----------------------|---|
| 제3자 배정 대상자 | 코아시아케이프 제일호 신기술사업투자조합 | 변경예정 최대주주 |
| 발행예정주식수 | 62,162,162 주 | 1년간 보호예수 |
| 발행예정금액 | 22,999,999,940 원 | 운영자금 12,119,999,940원 타법인증권 취득자금 10,880,000,000 원 |
| 유상증자일 | 2021년 1월 12일 | - |

상기 유상증자로 인하여 당사의 최대주주는 다음과 같이 변경되었습니다.

| 법인명 | 변경전 | | 변경후 | |
|------------------------|--------------|-------|--------------|--------|
| | 주식수 | 지분율 | 주식수 | 지분율 |
| 주식회사 디오스홀딩스 | 14,339,382 주 | 9.96% | 14,339,382 주 | 6.96% |
| 코아시아케이프 제일호 신기술 사업투자조합 | - | - | 62,162,162 주 | 30.15% |

한편, 아시아케이프 제일호 신기술사업투자조합은 2021년 1월13일 11,398,206주를 (주)디오스홀딩스로부터 추가로 취득하여 소유주식수는 73,560,368주이며, 지분율은 35.68% 입니다.

(3) 주식병합 결정

당사는 2021년 1월 29일 이사회결의를 통해 보통주식 206,163,131주를 41,232,626주로 주식병합을 결정하였습니다.

(4) Diostech Vina 유상증자 참여 및 단기대여금, 미수수익, 장기미수금 회수

| (단위 : 원) | | |
|--------------|----------|----------------|
| 일 자 | 내 용 | 금 액 |
| 2021년 1월 15일 | 유상증자 참여 | 11,003,000,000 |
| 2021년 1월 19일 | 단기대여금 회수 | 8,704,000,000 |
| 2021년 1월 19일 | 미수수익 회수 | 1,221,037,086 |
| 2021년 2월 16일 | 유상증자 참여 | 9,376,152,480 |
| 2021년 2월 23일 | 장기미수금 회수 | 5,982,501,392 |

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 코아시아옵틱스(구, 주식회사 디오스텍)의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 코아시아옵틱스(구, (주) 디오스텍)

대표이사귀중

우리는 첨부된 주식회사 코아시아옵틱스(이하 "회사")의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 코아시아옵틱스의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 보고서에서 "2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다."라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

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

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

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

서울특별시 강남구 역삼로 98길 23(대치동, 태범빌딩)

다 산 회 계 법 인

대 표 이 사 김 석 호

2021년 03월 10일

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 코아시아옵틱스 주주, 이사회 및 감사 귀중

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

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가를 위해 '내부회계관리제도 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'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.

2021년 2월 24일

대표이사 위 종 목 

내부회계관리자 이 총 기 

내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

| | | | | |
|-----------|------------------------|----|---------------|----|
| 회 사 명 | (주)코아시아옵틱스(구, (주)디오스텍) | | | |
| 감사대상 사업연도 | 2020년 01월 01일 | 부터 | 2020년 12월 31일 | 까지 |

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

| 감사참여자 인원수 및 시간 | 품질관리 검토자 (심리실 등) | | 감사업무 담당 회계사 | | | | | | 전산감사· 세무·가치평가 등 전문가 | | 건설계약 등 수주산업 전문가 | | 합계 | |
|-------------------|------------------------|----|------------------|-----|-------------|-------|-------------|----|---------------------------|---|-----------------------|---|------|---|
| | | | 담당이사 (업무수행이사) | | 등록 공인회계사 | | 수습 공인회계사 | | | | | | | |
| | | | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | | | | | | |
| 투입 인원수 | 3 | - | 1 | - | 7 | - | - | - | 3 | - | - | - | 14 | - |
| 투입 시간 | 분·반기검토 | 41 | - | 240 | - | 621 | - | - | - | - | - | - | 902 | - |
| | 감사 | 13 | - | 264 | - | 673 | - | - | 96 | - | - | - | 1046 | - |
| | 합계 | 54 | - | 504 | - | 1,294 | - | - | 96 | - | - | - | 1948 | - |

3. 주요 감사실시내용

| 구 분 | 내 역 | | | | |
|--------------------|----------|--------------------------------|-----|------------|--|
| 전반감사계획 (감사착수단계) | 수행시기 | 2020년 5월 20일~21일 | | | 2 일 |
| | 주요내용 | 유의적감사위험요인파악및 중간 기말감사 업무수행계획 수립 | | | |
| 현장감사 주요내용 | 수행시기 | 투입인원 | | | 주요 감사업무 수행내용 |
| | | 상주 | 비상주 | | |
| | 초도감사 | 10 일 | 4 명 | - 명 | 기초잔액감사, 전기조서열람 |
| | 반기검토 | 12 일 | 4 명 | - 명 | 반기검토 |
| | 중간감사 | 6 일 | 4 명 | - 명 | 내부통제제도 검토, 중요 계정 잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적 절차 |
| 기말감사 | 11 일 | 4 명 | - 명 | 개별 재무제표 감사 | |
| 재고자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2021/1/5 | | | 1 일 |
| | 실사(입회)장소 | 본사창고 | | | |
| | 실사(입회)대상 | 원재료등 재고 | | | |
| | 실사(입회)시기 | 해당사항 없음 | | | - 일 |

| | | | | | | |
|---------------|-----------|---------------------|--------|---|-------|---|
| 금융자산실사(입회) | 실사(입회)장소 | - | | | | |
| | 실사(입회)대상 | - | | | | |
| 외부조회 | 금융거래조회 | ○ | 채권채무조회 | ○ | 변호사조회 | - |
| | 기타조회 | - | | | | |
| 지배기구와의 커뮤니케이션 | 커뮤니케이션 횟수 | 2 | 회 | | | |
| | 수행시기 | 2020/9/17, 2021/2/8 | | | | |
| 외부전문가 활용 | 감사 활용 내용 | - | | | | |
| | 수행시기 | - | - | 일 | | |

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|----|---------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 1 | 2020년 09월 17일 | 감사, 재무담당직원, 담당회계사 | 감사, 재무담당직원, 담당회계사 | 회사현황 및 감사중점사항 논의 |
| 2 | 2021년 02월 08일 | 감사, 재무담당직원, 담당회계사 | 감사, 재무담당직원, 담당회계사 | 기말감사중점사항논의 |