

주식회사 코아시아옵틱스와 그 종속회사
(구, 주식회사 디오스텍과 그 종속회사)

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 7 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

다산회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 연 결 재 무 제 표	
연결재무상태표	7
연결포괄손익계산서	9
연결자본변동표	11
연결현금흐름표	12
연결재무제표에 대한 주석	14
III. 외부감사실시내용	106

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 코아시아옵틱스(구, 주식회사 디오스텍)

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 코아시아옵틱스(구, 주식회사 디오스텍)와 그 종속기업(이하 "연결기업")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결기업의 연결재무제표는 연결기업의 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 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 연결재무제표 주석46에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 연결재무제표에 대한 주석 46에 기술하고 있는 바와 같이, 지배기업은 2020년 8월 31일 코스닥시장 상장규정 제29조에

따라 상장적격성 실질심사 대상으로 결정되었으며, 2020년 11월 12일 기업심사위원회로부터 6개월의 개선기간을 부여받았는 바, 개선기간 종료일(2021년 5월 12일) 전까지개선계획 이행내역서, 개선계획 이행결과에 대한 전문가의 확인서 등을 제출할 예정이며, 이후 거래소는 기업심사위원회를 개최하여 상장폐지 여부를 심의의결할 예정입니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

연결대상 해외종속기업 유형자산의 실재성 및 손상검토

가, 핵심감사사항으로 선정한 이유

연결대상 종속기업인 디오스텍비나는 지배기업을 통하여 주요 생산설비를 구매하고 있습니다. 당기말 현재 디오스텍비나의 유형자산 장부금액은 48,196백만원으로 연결재무제표상 차지하는 비중이 유의적이므로, 우리는 유형자산 실재성 및 손상가능성에 대한 평가의 적정성을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

나. 감사절차

우리는 해외종속기업의 유형자산에 대한 실재성 및 손상가능성을 평가하기 위하여 유형자산의 인식 및 측정 프로세스 이해, 취득증빙 및 실사보고서 검토, 사용가치 평가보고서 검토 등의 절차를 수행하였습니다.

기타사항

연결기업의 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 호연회계법인인 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 19일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결기업의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 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 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결기업의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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 연결재무제표감사에서 가장

유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 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 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 코아시아옵틱스와 그 종속기업
(구, 주식회사 디오스텍과 그 종속기업)

제 7 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 6 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 코아시아옵틱스 대표이사 위 종 목

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

(전 화) 031-8006-0031

연결재무상태표

제 7 (당) 기 2020년 12월 31일 현재

제 6 (전) 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 코아시아옵틱스와 그 종속기업(구, 주식회사 디오스텍과 그 종속기업)

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 7 (당)기말		제 6 (전)기말	
자산					
유동자산			29,971,791,419		34,856,954,661
현금및현금성자산	6,37,41	2,936,985,928		9,397,671,528	
매출채권및기타채권	7,40	16,501,224,668		8,869,992,942	
기타금융자산	9,40	247,500,000		12,000,000	
기타비금융자산	11	1,259,148,550		7,418,983,663	
재고자산	12	8,989,685,553		9,077,512,948	
당기법인세자산	39	37,246,720		80,793,580	
비유동자산			64,616,590,244		79,417,807,279
장기매출채권및기타채권	7,40	449,122,122		624,854,151	
당기손익-공정가치금융자산	40	307,868,940		1,820,904,992	
기타포괄손익-공정가치금융자산	13,40	262,408,743		1,568,435,438	
기타금융자산	9,40	821,712,213		-	
관계기업투자	10	-		2,153,526,292	
기타비금융자산	11	78,831		1,177,096	
유형자산	14,16,17	58,041,381,763		66,550,587,075	
사용권자산	20	1,449,426,979		2,024,456,074	
투자부동산	15	1,816,389,881		1,880,322,525	
영업권및무형자산	19	1,044,406,838		2,077,904,712	
매각예정비유동자산	18	423,793,934		715,638,924	
자산총계			94,588,381,663		114,274,761,940
부채					
유동부채			32,391,324,294		33,877,962,825
매입채무및기타채무	21,40	17,220,491,711		10,864,498,628	
기타비금융부채	22	261,681,149		197,027,190	
리스부채	20	224,782,404		475,141,288	
차입부채및사채	23,40	14,659,984,742		21,588,646,387	
파생상품금융부채	24	-		752,649,332	
당기법인세부채		24,384,288		-	
비유동부채			2,618,869,891		4,836,922,500
장기매입채무및기타채무	21,40	-		1,158,115,444	
리스부채	20	120,555,785		355,590,358	
차입부채및사채	23,40	2,060,789,421		2,239,568,291	
확정급여부채	25	437,524,685		1,083,648,407	
부채총계			35,010,194,185		38,714,885,325
자본					

과목	주석	제 7 (당)기말		제 6 (전)기말	
지배기업 소유주지분		59,540,239,048		75,534,611,948	
자본금	1,26	28,800,193,800		27,194,147,000	
자본잉여금	26	127,265,491,518		124,278,226,992	
기타자본	27	7,946,123,804		8,437,274,764	
기타포괄손익누계액	28	(5,223,341,980)		(1,690,341,876)	
결손금	29	(99,248,228,094)		(82,684,694,932)	
비지배지분		37,948,430		25,264,667	
자본총계			59,578,187,478		75,559,876,615
부채및자본총계			94,588,381,663		114,274,761,940

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

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

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

주식회사 코아시아옵틱스와 그 종속기업(구, 주식회사 디오스텍과 그 종속기업)

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 7 (당)기	제 6 (전)기
매출	32	78,329,777,906	86,156,041,933
제품매출		75,699,685,916	82,118,117,941
상품매출		998,001,141	3,506,455,838
기타매출		1,632,090,849	531,468,154
매출원가	33,35	74,350,435,937	65,754,727,692
제품매출원가		72,433,430,115	61,798,292,508
상품매출원가		981,330,821	3,297,118,325
기타매출원가		935,675,001	659,316,859
매출총이익		3,979,341,969	20,401,314,241
판매비와관리비	34,35	17,475,763,802	17,530,570,796
영업이익(손실)		(13,496,421,833)	2,870,743,445
금융수익	36	5,253,287,993	7,268,537,826
금융비용	36	7,688,541,413	9,232,667,058
기타수익	37	1,043,926,666	12,410,002,607
기타비용	37	3,741,003,738	7,869,035,285
지분법이익	110	774,868,825	258,526,292
법인세비용차감전순이익(손실)		(17,853,883,500)	5,706,107,827
법인세비용	39	26,299,826	-
당기순이익(손실)		(17,880,183,326)	5,706,107,827
기타포괄손익		(2,203,666,177)	(1,780,641,306)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익:			
확정급여제도의 재측정요소	25	119,383,320	248,985,128
기타포괄손익-공정가치금융자산처분이익		380,527,307	-
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	13	(1,096,554,002)	(2,544,623,245)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익:			
해외사업장환산손익		(1,607,022,802)	514,996,811
당기총포괄손익		(20,083,849,503)	3,925,466,521
당기순손익의 귀속		(17,880,183,326)	5,706,107,827
지배기업소유주지분		(17,892,867,089)	5,779,031,942

과목	주 석	제 7 (당)기	제 6 (전)기
비지배지분		12,683,763	(72,924,115)
총포괄손익의 귀속		(20,083,849,503)	3,925,466,521
지배기업소유주지분		(20,096,533,266)	3,998,705,925
비지배지분		12,683,763	(73,239,404)
주당손익			
기본주당손익	30	(127)	46
희석주당손익	30	(127)	44

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

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

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

주식회사 코아시아옴텍스와 그 종속기업(구, 주식회사 디오스텍과 그 종속기업)

(단위 : 원)

과 목	주식	지배기업 소유주지분					비지배지분	총 계
		자본금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	결손금		
2019년 1월 1일(전기초)		17,614,448,200	101,481,193,727	8,437,274,764	339,284,558	(88,713,027,291)	(51,826,615)	39,107,347,343
당기총포괄손실:								
당기순이익		-	-	-	-	5,779,031,942	(72,924,115)	5,706,107,827
확정급여제도의 재측정요소		-	-	-	-	249,300,417	(315,289)	248,985,128
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손익		-	-	-	(2,544,623,245)	-	-	(2,544,623,245)
해외사업환산손익		-	-	-	514,996,811	-	-	514,996,811
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:								
유상증자		6,300,439,000	13,648,813,332	-	-	-	-	19,949,252,332
전환사채의 전환		3,279,259,800	9,119,840,984	-	-	-	-	12,399,100,784
연결범위의 변동으로 인한 조정:								
연결범위의 변동		-	-	-	-	-	232,705,639	232,705,639
지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지분 변동		-	28,378,949	-	-	-	(82,374,953)	(53,996,004)
2019년 12월 31일(전기말)		27,194,147,000	124,278,226,992	8,437,274,764	(1,690,341,876)	(82,684,694,932)	25,264,667	75,559,876,615
2020년 1월 1일(당기초)		27,194,147,000	124,278,226,992	8,437,274,764	(1,690,341,876)	(82,684,694,932)	25,264,667	75,559,876,615
당기총포괄손실:								
당기순손실		-	-	-	-	(17,892,867,089)	12,683,763	(17,880,183,326)
확정급여제도의 재측정요소		-	-	-	-	119,383,320	-	119,383,320
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손익		-	-	-	(716,026,695)	-	-	(716,026,695)
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상환 처분에 따른 이익잉여금 대체		-	-	-	(1,209,950,607)	1,209,950,607	-	-
해외사업환산손익		-	-	-	(1,607,022,802)	-	-	(1,607,022,802)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:								
유상증자		588,235,200	760,764,584	-	-	-	-	1,348,999,784
전환사채의 전환		1,017,811,600	1,735,348,982	-	-	-	-	2,753,160,582
주식선택권의 상환		-	491,150,960	(491,150,960)	-	-	-	-
2020년 12월 31일(당기말)		28,800,193,800	127,265,491,518	7,946,123,804	(5,223,341,980)	(99,248,228,094)	37,948,430	59,578,187,478

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결현금흐름표

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

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

주식회사 코아시아옵틱스와 그 종속기업(구, 주식회사 디오스텍과 그 종속기업)

(단위 : 원)

과 목	주석	제 7 (당)기	제 6 (전)기
영업활동 현금흐름		8,991,552,104	17,339,105,589
영업에서 창출된 현금흐름	41	9,644,264,884	18,106,357,775
당기순이익(손실)		(17,880,183,326)	5,706,107,827
조정항목		32,308,002,330	16,320,346,762
영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(4,783,554,120)	(3,920,096,814)
이자 수취		810,749,836	421,938,884
이자 지급		(1,507,009,476)	(1,351,282,842)
법인세 납부(환급)		43,546,860	162,091,772
투자활동 현금흐름		(12,612,255,174)	(36,282,351,011)
기타금융자산의 감소		-	200,000,000
단기대여금의 감소		2,082,999,194	6,934,851,596
당기손익-공정가치금융자산의 처분		222,995,200	8,795,553,143
기타포괄손익-공정가치금융자산의 처분		590,000,000	2,231,300,432
관계기업투자주식의 처분		2,849,676,000	-
종속기업투자주식의 처분		-	82,932,754
유형자산의 처분		2,892,014,308	4,509,338,379
무형자산의 처분		107,230,892	50,000,000
매각예정자산의 처분		242,680,081	-
보증금의 감소		376,694,140	435,754,923
임대보증금의 증가		-	142,136,390
기타금융자산의 증가		(821,712,213)	-
단기대여금의 증가		(3,102,825,899)	(12,772,003,559)
단기금융상품의 증가		(254,000,000)	-
당기손익-공정가치금융자산의 취득		(679,248)	(4,800,769,248)
유형자산의 취득		(17,332,050,683)	(32,768,756,132)
무형자산의 취득		(53,714,892)	(568,781,950)
보증금의 증가		(209,425,664)	(324,799,600)
임대보증금의 감소		(202,136,390)	-
연결실체변동으로 인한 순현금흐름		-	(8,429,108,139)
재무활동 현금흐름		(2,766,233,075)	24,397,675,462
단기차입금의 증가		25,228,059,229	20,261,354,913
장기차입금의 증가		796,601,776	1,268,000,000
유상증자		1,347,749,784	19,949,252,332
종속기업의 유상증자		-	(53,996,004)
리스부채의 지급		(294,445,391)	(579,654,682)
단기차입금의 감소		(28,137,598,871)	(9,596,303,453)

과목	주석	제 7 (당)기		제 6 (전기)	
유동성장기차입금의 감소		(1,562,323,935)		(614,781,444)	
장기차입금의 감소		(144,275,667)		(6,236,196,200)	
현금및현금성자산의 순증감			(6,386,936,145)		5,454,430,040
기초 현금및현금성자산			9,397,671,528		4,009,428,963
현금및현금성자산의 환율변동효과			(73,749,455)		(66,187,475)
기말 현금및현금성자산			2,936,985,928		9,397,671,528

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주식

제 7(당)기 2020년 12월 31일 현재

제 6(전)기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 코아시아옵틱스와 그 종속기업(구, 주식회사 디오스텍과 그 종속기업)

1. 회사의 개요

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

지배기업은 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 지배기업의 당기말 현재 납입자본금은 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. 연결재무제표 작성기준

연결실체는 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제13조 제1항 제1호에서 규정하고 있

는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택 국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

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

(1) 측정기준

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

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

(2) 기능통화와 표시통화

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

(3) 추정과 판단

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

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

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

- 주석 10: 관계기업투자주식

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 7: 매출채권및기타채권
- 주석 25: 종업원급여
- 주석 39: 법인세비용
- 주석 40: 금융상품

③ 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정이 요구되고 있습니다. 연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3 으로 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.

연결실체는 유의적인 평가 문제를 감사에 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 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, 연결실체는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 인식하고 있습니다.

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

- 주석 31 : 주식기준보상
- 주석 40 : 금융상품

3. 회계정책의 변경

(1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

연결실체가 2020년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 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 연결실체의 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 연결실체의 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 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4. 중요한 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계 정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 연결

① 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산의 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 염가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1109호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 기존관계의 정산과 관련된 금액을 포함하고 있지 않으며, 기존관계의 정산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정되고 있습니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정하지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부대가가 자본으로 분류되지 않는 경우, 후속적으로 조건부대가의 공정가치 변동을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환된 취득자의 주식기준보상의 경우, 취득자의 대체보상에 대한 시장기준 측정치의 전부 또는 일부는 사업결합의 이전대가 측정에 포함되고 있습니다. 피취득자에 대한 이전대가의 일부인 대체보상 부분과 사업결합 후 근무용역에 대한 보수 부분은 피취득자의 보상에 대한 시장기준측정치와 사업결합 전 근무용역에 대한 대체 보상액을 비교하여 결정되고 있습니다.

② 종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결재무제표에 포함됩니다.

③ 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

④ 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

⑤ 지분법피투자기업에 대한 지분

연결실체의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업과 공동기업의 지분으로 구성되어 있습니다.

관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다. 공동기업은 연결실체가 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 것이 아니라 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있는 기업입니다.

관계기업과 공동기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순이익 및 기타포괄손익 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

⑥ 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

연결실체는 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.

(3) 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 매출 원가에서 차감하고 있습니다.

(4) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 연결실체가 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 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래 가격으로 측정합니다.

② 분류 및 후속측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다. 금융자산은 연결실체가 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 연결실체는 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 연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

연결실체는 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 이전

하는 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 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결실체는 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 연결실체는 다음을 고려합니다.

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

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 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 인식합 니다.
상각후원가로 측정하는 금융자 산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각 후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소 됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으 로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인 식합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측 정하는 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수 익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타순손익은 기타 포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익 누계액에서 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측 정하는 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금 은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손 익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식 하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

③ 금융자산의 제거

연결실체는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현
금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보
상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 연결실체가 소유에 따른 위험과 보상의
대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융
자산을 제거합니다.

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

④ 금융자산과 부채의 상계

연결실체는 연결실체가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를
현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도
가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 연결재무상태표에 순액으로 표시
합니다.

(5) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

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

연결실체는 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 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 연결실체는 과도한 원가나 노력없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 연결실체의 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 연결실체가 신용위험에 노출되는 가장 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, 연결실체는 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 연결채무상태표상 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. 연결실체는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결실체의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(6) 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	
	당 기	전 기
건물	45년	45년
기계장치	8년	8년
차량운반구	5년	5년
비품	5년	5년
비품(공기구)	2년	2년, 5년
금형	2년	2년
시설장치	5년	5년

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

연결실체는 당기 중 비품(공기구)에 대한 내용연수를 5년에서 2년으로 변경하였습니다.

다. 변경된 내용연수는 동종산업 대부분이 적용하고 있으며, 경제적 내용연수를 적절히 반영하고 있습니다.

(7) 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

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.

(8) 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.

(9) 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.

(10) 매각예정비유동자산

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매

각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

(11) 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 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

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

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

액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(12) 리스

연결실체는 수정소급법을 이용하여 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다. 따라서 비교 표시되는 재무정보는 재작성되지 않았으며, 기업회계기준서 제1017호 및 기업회계기준해석서 제2104호를 적용하여 작성되었습니다. 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호에 따른 회계정책은 별도로 공시하였습니다.

- 2019년 1월 1일 부터 적용한 회계정책

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

1) 리스이용자

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

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

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 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 연결실체의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 연결실체는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

연결실체는 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
- 잔존가치보중에 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.

연결실체는 연결재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '사용권자산'으로 표시하고 리스부채는 '리스부채'로 표시하였습니다.

- 단기리스와 소액 기초자산 리스

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

2) 리스제공자

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

리스제공자로서 연결실체는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 연결실체는 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 차지하는 지 고려합니다.

연결실체가 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 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

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

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

(13) 비파생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식 금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 연결실체자가 되는 때에 연결재무상태 표에 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

연결실체는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 연결실체는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다. 금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(14) 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: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

③ 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. 연결실체는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

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

(15) 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.

(16) 전환사채

연결실체가 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 공정가치

에서 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.

(17) 외화

연결실체를 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.

(18) 납입자본

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

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

(19) 주식기준보상

연결실체는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는주식결제형 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.

(20) 고객과의 계약에서 생기는 수익

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 연결실체의 회계정책은 주석 33에 기술되어 있습니다.

(21) 금융수익과 금융비용

연결실체의 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 이자율

입니다.

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

(22) 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 연결포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 연결포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 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 연결실체가 관련

자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

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 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 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.

(23) 주당이익

연결실체는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 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.

(24) 미적용 제·개정 기준서

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

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

- 재무보고를 위한 개념체계 개정
- 사업의 정의 (기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정)
- 중요성의 정의 (기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'의 개정)
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

5. 종속기업

(1) 종속기업의 내역

당기말과 전기말 현재 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

종속기업명	소재지	지분소유기업	지분율(%)
(주)오앤엔터테인먼트	한국	(주)코아시아옵틱스	100.00
나노몰텍(주)	한국	(주)코아시아옵틱스	97.06
DIOSTECH VINA Co., Ltd.	베트남	(주)코아시아옵틱스	100.00
DIOSTECH HOA BHIN Co., Ltd.	베트남	(주)코아시아옵틱스	100.00

② 전기말

종속기업명	소재지	지분소유기업	지분율(%)
(주)오앤엔터테인먼트	한국	(주)디오스텍	100.00
나노몰텍(주)(*)	한국	(주)디오스텍	97.06
DIOSTECH VINA Co., Ltd.(*)	베트남	(주)디오스텍	100.00
DIOSTECH HOA BHIN Co., Ltd.(*)	베트남	(주)디오스텍	100.00

(*) 구,(주)디오스텍은 전기 중 지배기업이 100% 취득한 회사이나, 2019년 4월 3일을 합병등기일로 한 지배기업과의 합병으로 소멸하였습니다. 구,(주)디오스텍과의 합병으로 인하여 동 일자로 지배기업의 종속회사로 편입되었습니다.

(2) 종속기업의 요약 재무정보

당기말과 전기말 현재 주요 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 원)				
종속회사명	(주)오앤엔터테인먼트(※)	나노물텍(주)(※)	DIOSTECH VINA Co., Ltd.	DIOSTECH HOA BINH Co.,Ltd.(※)
사용재무제표일	2020년 12월 31일	2020년 12월 31일	2020년 12월 31일	2020년 12월 31일
자 산	1,284,474,406	2,591,374,176	60,538,358,904	655,272,832
부 채	1,303,113,285	1,313,241,997	31,682,272,184	34,045,024
자 본	(18,638,879)	1,278,132,179	28,856,086,720	621,227,808
매 출	1,528,342,859	1,364,264,120	65,382,374,914	-
당기순손익	(605,825,306)	(671,437,382)	(6,668,545,076)	(48,567,177)

(※) 요약재무정보는 감사받지 않은 재무제표에 근거하여 산출되었습니다.

② 전기말

(단위 : 원)				
종속회사명	(주)오앤엔터테인먼트(※)	나노물텍(주)(※)	DIOSTECH VINA Co., Ltd.	DIOSTECH HOA BINH 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.

(4) 당기말과 전기말 현재 연결실체에 대한 중요한 비지배지분은 없습니다.

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
현금시재액	1,432,782	7,237,317
요구불예금	2,935,553,146	9,390,434,211
합 계	2,936,985,928	9,397,671,528

7. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매출채권	23,392,477,836	-	13,370,630,049	-
대손충당금	(7,263,112,588)	-	(7,250,543,172)	-
미수금	1,093,090,381	-	1,777,833,928	-
대손충당금	(830,560,089)	-	(830,129,785)	-
미수수익	407,569,677	-	360,057,891	-
대손충당금	(342,874,151)	-	(141,361,253)	-
보증금	38,633,602	449,122,122	34,771,505	624,854,151
대여금	2,729,488,210	-	2,803,733,779	-
대손충당금	(2,723,488,210)	-	(1,255,000,000)	-
합 계	16,501,224,668	449,122,122	8,869,992,942	624,854,151

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

(단위 : 원)				
구 분	당기		전기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초금액	(7,250,543,172)	(2,226,491,038)	(7,200,269,438)	(4,338,778,070)
설정액	(72,323,587)	(1,782,359,199)	-	-
환입	-	-	51,340,679	2,124,607,032
연결범위변동	-	-	(101,614,413)	(12,320,000)
기타증감	59,754,171	111,927,787	-	-
기말금액	(7,263,112,588)	(3,896,922,450)	(7,250,543,172)	(2,226,491,038)

8. 당기손익-공정가치금융자산

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

(단위 : 원)					
구 분	회사명	당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
수익증권	(주)포세이돈힐스	-	-	-	1,500,000,000
채무증권(전환사채)	(주)에스모홀딩스	-	-	-	-
	(주)갤럭시인베스트먼트	-	-	-	-
	(주)올리바컴퍼니	-	305,071,384	-	318,786,684
저축성보험예치금		-	2,797,556	-	2,118,308
합 계		-	307,868,940	-	1,820,904,992

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

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
기초금액	1,820,904,992	12,370,383,900
취득	719,559,338	6,300,769,248
처분	(718,880,090)	(11,268,063,520)
평가	(1,513,715,300)	(5,583,533,696)
연결범위변동	-	1,349,060
기말금액	307,868,940	1,820,904,992

9. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
단기성예금	247,500,000	-	12,000,000	-
장기성예금	-	821,712,213	-	-
합 계	247,500,000	821,712,213	12,000,000	-

10. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	지분소유기업	결산월	업종	지분율	
					당기말	전기말
(주)디오스홀딩스	한국	나노몰텍(주)	12월	경영컨설팅업	-	27.48%

(2) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자주식은 시장성이 없습니다.

(3) 당기와 전기 중 관계기업에 대한 지분법 평가 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)							
회사명	기초	취득(처분)	지분법 평가			기타증감	기말
			지분법손익	기타포괄손익	손상차손		
(주)디오스홀딩스	2,153,526,292	(2,928,395,117)	774,868,825	-	-	-	-

② 전기

(단위 : 원)							
회사명	기초	취득(처분)	지분법 평가			기타증감	기말
			지분법손익	기타포괄손익	손상차손		
(주)디오스홀딩스	-	1,895,000,000	258,526,292	-	-	-	2,153,526,292

(*) 연결실체는 전기중 대여금의 출자전환으로 지분을 신규 취득하여 관계기업투자로 계상하였습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기말	전기말
사용재무제표일	2020년 12월 14일	2019년 12월 31일
자산	13,845,022,242	8,968,382,107
부채	3,188,562,567	1,131,677,981
자본	10,656,459,675	7,836,704,126
매출	317,220,000	—
당기순손익	3,811,627,785	457,528,182

(*) 요약재무정보는 감사받지 않은 재무제표에 근거하여 산출되었습니다.

11. 기타비금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	1,548,756,991	3,793,249,908	7,147,860,897	3,793,249,908
대손충당금	(513,614,409)	(3,793,249,908)	(520,454,545)	(3,793,249,908)
선급비용	219,551,334	78,831	791,577,311	1,177,096
정부보조금	4,454,634	-	-	-
합 계	1,259,148,550	78,831	7,418,983,663	1,177,096

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

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

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
기초금액	(4,313,704,453)	(7,334,725,040)
설정	(18,159,864)	(145,454,545)
환입	25,000,000	3,166,475,132
기말금액	(4,306,864,317)	(4,313,704,453)

12. 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	2,162,235,666	2,161,334,781	(1,415,038,053)	(1,360,693,774)	747,197,613	800,641,007
재공품	5,064,368,922	4,719,577,075	(1,843,384,275)	(1,147,434,106)	3,220,984,647	3,572,142,969
원재료	4,955,019,192	4,850,360,916	(209,072,578)	(153,251,077)	4,745,946,614	4,697,109,839
미착품	272,656,819	-	-	-	272,656,819	-
합 계	12,457,180,459	11,738,891,905	(3,467,494,906)	(2,661,378,957)	8,989,685,553	9,077,512,948

(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	807,364,112	484,179,796

13. 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
	위드원투자조합 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	4,265,610,902
취득	-	2,099,496,000
처분	(590,000,000)	(2,252,048,219)
평가손익	(716,026,695)	(2,544,623,245)
기말금액	262,408,743	1,568,435,438

14. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
취득원가	121,072,571,928	114,119,496,564
감가상각누계액	(59,878,858,229)	(44,201,787,313)
손상차손누계액	(3,152,331,936)	(3,367,122,176)
장부금액	58,041,381,763	66,550,587,075

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

① 당기

(단위 : 원)								
구 분	기초장부금액	취득(자본적지출 포함)액	처분	상각	손 상	대체	기타증감	기말장부금액
토지	1,920,609,098	-	-	-	-	-	-	1,920,609,098
건물	11,857,540,177	32,042,708	-	(320,867,998)	-	639,605,628	(549,119,156)	11,659,201,359
건축물	7,272,910	-	-	(1,137,180)	-	-	-	6,135,730
기계장치	34,618,939,681	278,797,907	(143,143,203)	(7,379,380,324)	(14,792,076)	7,532,443,289	(1,869,790,427)	33,023,074,847
차량운반구	680,833,005	-	(200,633,873)	(191,262,149)	-	-	(27,881,967)	261,055,016
비품	8,637,084,314	3,938,937,056	(22,365,336)	(6,566,346,142)	(885,545,821)	29,363,924	(144,130,484)	4,986,997,511
금형	5,501,901,917	6,697,450,611	(302,873,878)	(6,263,942,534)	-	-	(255,613,377)	5,376,922,739
시설장치	677,830,388	39,396,800	(2,000)	(197,190,585)	-	107,439,464	(13,830,153)	613,643,914
건설중인자산	2,648,575,585	6,216,270,497	-	-	-	(8,690,334,905)	19,230,372	193,741,549
합 계	66,550,587,075	17,202,895,579	(669,018,290)	(20,920,126,912)	(900,337,897)	(381,482,600)	(2,841,135,192)	58,041,381,763

② 전기

(단위 : 원)								
구 분	기초장부금액	취득(자본적지출 포함)액	처분	상각	연결발위변동	대체(*)	기타증감	기말장부금액
토지	1,305,999,950	-	-	-	614,609,148	-	-	1,920,609,098
건물	1,915,094,850	-	-	(270,291,208)	6,861,201,119	3,119,621,831	231,913,585	11,857,540,177
건축물	-	-	-	(1,137,180)	8,410,090	-	-	7,272,910
기계장치	419,420,718	11,852,978,798	(1,396,460,362)	(6,202,941,930)	28,933,568,939	-	1,012,373,518	34,618,939,681
차량운반구	265,320,463	415,485,465	(27,053,950)	(192,676,977)	211,396,186	-	8,361,818	680,833,005
비품	149,048,447	4,095,622,528	(14,204,076)	(2,436,142,003)	6,585,409,907	-	257,349,511	8,637,084,314
금형	-	8,055,404,282	(985,629,310)	(4,729,721,443)	3,092,760,576	-	69,087,812	5,501,901,917
시설장치	548,156,667	5,600,000	(149,541,667)	(503,689,427)	396,969,308	429,368,795	(49,033,288)	677,830,388
건설중인자산	-	4,934,968,215	-	-	191,348,985	(2,484,887,427)	7,145,812	2,648,575,585
합 계	4,603,041,095	29,360,059,288	(2,572,889,365)	(14,336,600,168)	46,895,674,258	1,064,103,199	1,537,198,768	66,550,587,075

(*) 건물로 대체된 금액은 전기 중 연결실체범위 변동에 따라 투자부동산에서 대체된 금액입니다.

(3) 연결실체는 개별 유형자산에 대하여 손상징후의 존재여부와 회수가능가액을 검토하고 검토결과 회수가능가액이 장부금액에 미달한다고 판단되는 경우 해당금액을 손상차손으로 인식하고 있으며, 개별자산 중 사용가치가 없다고 판단되는 유형자산에 대하여 전액 손상차손을 인식하였습니다.

당기와 전기중 유형자산에 대하여 각각 900,338천원, 64,359천원의 손상차손을 인식하였습니다.

15. 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	처분	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	처분	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

(3) 당기와 전기 중 투자부동산과 관련된 임대료수입은 각각 48,600천원, 64,800천원이며, 당기말 현재 투자부동산의 공정가치와 장부금액은 유의한 차이가 없습니다.

16. 보험가입자산

당기말 현재 연결실체가 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		
	건물	606,752,099	400,000,000	삼성화재해상보험(주)
	기계장치	142,584,307	2,000,000,000	
합 계		7,080,018,185	11,537,523,677	

(*) 투자부동산의 건물 일부를 포함하고 있습니다.

17. 담보제공자산 등

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

(단위 : 원)				
제공자	제공내역	보증금액	만기일	피보험자
서울보증보험(주)	이행상환 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 : USD, VND, 원)						
담보제공자	담보설정자산	장부금액	담보설정액	담보권자	담보제공사유	관련금액
연결실체	부동산	5,684,527,675	8,571,600,000	하나은행	차입금	5,023,000,000
		1,221,361,247	1,140,000,000	우리은행		805,000,000
	건물, 기계장치, 차량운반구	30,317,012,933	10,773,320,791	VIETIN BANK		USD 5,100,000 VND 170,000,000,000 VND 893,900,000
			2,535,679,038	VIETCOM BANK		VND 15,000,000,000
			324,427,877	SEABANK		VND 3,000,000,000
			기타포괄손익-공정가치금융자산	253,000,000		253,000,000

18. 매각예정비유동자산

연결실체는 베트남 호아빈지역에 보유하고 있는 토지에 대한 사용권을 매각하기로 결정함에 따라 관련 자산을 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
토지사용권	423,793,934	715,638,924

당기말 현재 매각예정비유동자산의 공정가치와 장부금액은 유의한 차이가 없습니다.

19. 영업권 및 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
취득원가	4,003,242,860	4,190,110,682
상각누계액	(1,726,124,148)	(1,297,386,726)
손상차손누계액	(1,232,711,874)	(814,819,244)
장부금액	1,044,406,838	2,077,904,712

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

① 당기

(단위 : 원)								
구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	라이선스	영업권	기술가치(*1)	고객관계가치(*1)	합 계
취득원가:								
기초금액	113,525,057	970,644,882	510,312,400	2,000,000	734,545,911	710,221,903	1,148,860,529	4,190,110,682
취득금액	-	53,714,892	-	-	-	-	-	53,714,892
대체금액	6,828,100	-	-	-	-	-	-	6,828,100
처분금액	-	(26,000,000)	(218,912,400)	-	-	-	-	(244,912,400)
환율차이	-	(2,498,414)	-	-	-	-	-	(2,498,414)
기말금액	120,353,157	995,861,360	291,400,000	2,000,000	734,545,911	710,221,903	1,148,860,529	4,003,242,860
상각누계액:								
기초금액	100,417,594	753,108,700	-	1,222,228	-	169,100,217	273,537,987	1,297,386,726
처분금액	-	(18,769,108)	-	-	-	-	-	-
무형자산상각비	4,580,249	102,396,237	-	-	-	124,006,828	218,830,381	449,813,695
환율차이	-	(2,307,165)	-	-	-	-	-	(2,307,165)
기말금액	104,997,843	834,428,664	-	1,222,228	-	293,107,045	492,368,368	1,726,124,148
손상차손누계액:								
기초금액	-	-	80,273,333	-	734,545,911	-	-	814,819,244
손상금액	-	-	-	777,772	-	417,114,858	-	417,892,630
기말금액	-	-	80,273,333	777,772	734,545,911	417,114,858	-	1,232,711,874

(*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	영업권(*1)	기술가치(*2)	고객관계가치(*2)	합 계
취득원가:									
기초금액	97,966,477	583,363,321	15,599,156,850	546,852,400	2,000,000	734,545,911	-	-	17,563,874,969
취득금액	-	82,390,000	-	-	-	-	-	-	82,390,000
연결범위변동	22,765,100	303,340,822	-	-	-	-	710,221,903	1,148,860,529	2,185,188,354
제각금액	(7,196,520)	-	(15,599,156,850)	-	-	-	-	-	(15,606,353,370)
처분금액	-	-	-	(36,540,000)	-	-	-	-	(36,540,000)
환율차이	-	1,550,739	-	-	-	-	-	-	1,550,739
기말금액	113,525,057	970,644,882	-	510,312,400	2,000,000	734,545,911	710,221,903	1,148,860,529	4,190,110,682
상각누계액:									
기초금액	97,439,185	529,396,264	13,133,981,686	-	555,556	-	-	-	13,761,372,691
연결범위변동	6,064,931	108,318,677	-	-	-	-	33,820,043	54,707,597	202,911,248
무형자산상각비	4,109,998	114,702,041	-	-	666,672	-	135,280,174	218,830,390	473,589,275
제각금액	(7,196,520)	-	(13,133,981,686)	-	-	-	-	-	(13,141,178,206)
환율차이	-	691,718	-	-	-	-	-	-	691,718
기말금액	100,417,594	753,108,700	-	-	1,222,228	-	169,100,217	273,537,987	1,297,386,726
손상차손누계액:									
기초금액	-	-	2,465,175,164	80,273,333	-	734,545,911	-	-	3,279,994,408
제각금액	-	-	(2,465,175,164)	-	-	-	-	-	(2,465,175,164)
기말금액	-	-	-	80,273,333	-	734,545,911	-	-	814,819,244

(*1) 전기말 현재 영업권은 종속기업인 (주)오앤엔터테인먼트와 2017년 중 합병한 (주)에이치이엔엠에 대한 것으로서 전액 손상차손을 인식하였습니다.

(*2) 전기에 취득한 투자주식(구, (주)디오스텍)으로서 종속기업에 편입되어 연결재무제표상 사업결합 회계처리를 위해 식별가능한 취득자산을 공정가치로 평가하는 매수가격배분(PPA: Purchase Price Allocation)용역을 외부기관에 의뢰하여 측정하였으며, 5년의 추정내용연수를 적용하여 상각하고 있습니다.

(3) 해당 무형자산에 대해서는 손상징후의 존재여부와 회수가능가액을 검토하고 검토결과 회수가능가액이 장부금액에 미달한다고 판단되는 경우 해당금액을 손상차손으로 인식하고 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 연구 및 개발지출액은 3,827,358천원 및 3,273,976천원이며, 전액 경상연구개발비로 계상되어 있습니다.

20. 리스

리스와 관련된 연결실체의 회계정책은 주석 4(12)을 참고하시기 바랍니다.

- 리스이용자(기업회계기준서 제1116호)

① 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
구 분	당 기 말			전 기 말		
	취득금액	감가상각누계액	장부금액	취득금액	감가상각누계액	장부금액
건물	1,321,129,075	(122,702,118)	1,198,426,957	1,643,256,241	(186,850,650)	1,456,405,591
차량운반구	449,763,655	(198,763,633)	251,000,022	810,461,849	(358,716,042)	451,745,807
시설장치	-	-	-	167,478,733	(51,174,057)	116,304,676
합 계	1,770,892,730	(321,465,751)	1,449,426,979	2,621,196,823	(596,740,749)	2,024,456,074

② 당기와 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위 : 원)						
구 분	기초	증가	감소	감가상각비	환율차이	기말
건물	1,456,405,591	133,734,942	(200,948,382)	(123,011,613)	(67,802,526)	1,198,378,012
차량운반구	451,745,807	220,114,784	(248,377,493)	(172,434,131)	-	251,048,967
시설장치	116,304,676	-	(107,008,196)	(9,296,480)	-	-
합 계	2,024,456,074	353,849,726	(556,334,071)	(304,742,224)	(67,802,526)	1,449,426,979

나. 전기

(단위 : 원)						
구 분	기초	회계정책변경효과	증가	감가상각비	환율차이	기말
건물	-	1,293,129,691	350,126,550	(234,515,178)	47,664,528	1,456,405,591
차량운반구	-	631,470,407	178,991,442	(358,716,042)	-	451,745,807
시설장치	-	-	167,478,733	(51,174,057)	-	116,304,676
합 계	-	1,924,600,098	696,596,725	(644,405,277)	47,664,528	2,024,456,074

③ 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
기초	830,731,646	-
회계정책변경효과	-	659,321,272
증가	268,702,476	705,869,081
이자비용	24,579,761	45,195,975
지급	(294,445,391)	(579,654,682)
제거	(484,230,303)	-
기말	345,338,189	830,731,646

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

(단위 : 원)		
구 분	현금유출액	비용인식액
리스부채에서 발생한 금액	294,445,391	329,321,985
단기리스	147,416,116	147,416,116
소액리스	12,705,478	12,705,478
합 계	454,566,985	489,443,579

⑤ 당기말 현재 리스부채의 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)	
구 분	금 액
1년 이내	243,418,896
1년 초과 ~ 3년 이내	126,846,330
3년 초과	-
12월 31일 현재 할인되지 않은 리스부채	370,265,226
12월 31일 현재 연결재무상태표에 인식된 리스부채	345,338,189
유동리스부채	224,782,404
비유동리스부채	120,555,785

21. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	11,798,346,066	-	5,177,561,885	955,979,054
미지급금	4,314,465,623	-	4,748,255,153	-
미지급비용	1,107,680,022	-	938,681,590	-
임대보증금	-	-	-	202,136,390
합 계	17,220,491,711	-	10,864,498,628	1,158,115,444

22. 기타비금융부채

당기말과 전기말 현재 기타비금융부채는 전액 유동항목으로서 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	42,000,000	73,127,182
예수금	219,681,149	123,900,008
합 계	261,681,149	197,027,190

23. 차입부채

당기말과 전기말 현재 장단기차입부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	차입처	내 역	당기말 이자율	당기말 만기일	당기말	전기말
유동부채:						
원화단기차입부채	하나은행	운영자금	2.59%	2021-05-26	500,000,000	1,000,000,000
		운영자금	2.68%	2021-05-26	1,500,000,000	2,000,000,000
		운영자금	2.08%	2021-05-26	2,000,000,000	-
외화단기차입부채	VIETIN BANK	운영자금	-	-	-	8,437,379,845
		운영자금	-	-	-	18,340,000
		운영자금	-	-	-	1,431,702,974
		운영자금	3.80%~4.00%	2021-01-03 ~2021-04-27	7,553,303,141	-
		운영자금	5.00%	2021-04-30	235,500,000	-
	MB BANK	운영자금	-	-	-	3,448,357,828
	VIETCOM BANK	운영자금	-	-	-	1,007,286,000
		운영자금	3.50%	2021-04-20	668,167,314	-
	SEABANK	운영자금	-	-	-	49,999,800
원화장기자입부채 (유동성부채)	하나은행	일반시설자금	1.58%	2021-11-26	120,000,000	90,000,000
	우리은행	기업운전일반자금	4.33%	2021-05-18	680,000,000	680,000,000
외화장기자입부채 (유동성부채)	VIETIN BANK	운영자금	6M LIBOR + 3.5%	2021-12-25	1,398,681,087	1,539,728,409
		운영자금	10.30%	2021-03-25	4,333,200	-
소 계					14,659,984,742	19,702,794,856
비유동부채:						
원화장기차입부채	하나은행	일반시설자금	1.58%	2024-11-26	1,023,000,000	1,143,000,000
	우리은행	기업운전일반자금	4.33%	2021-05-18	680,000,000	680,000,000
		운영자금	1.50%	2029-04-02	125,000,000	125,000,000
외화장기차입부채	SEA BANK	운영자금	8.70%	2022-02-14	32,442,788	58,333,700
	VIETIN BANK	운영자금	10.30%	2021-03-25	4,333,200	4,600,000
		운영자금	6M LIBOR + 3.5%	2022-08-25	2,399,027,720	2,538,363,000
유동성대체					(2,203,014,287)	(2,309,728,409)
소계					2,060,789,421	2,239,568,291
합계					16,720,774,163	21,942,363,147

재무제표에 대한 주석 17에서 설명하고 있는 바와 같이 당기말 현재 원화장단기차입부채에 대하여 연결실체의 유형자산과 기타포괄손익-공정가치금융자산의 일부가 담보로 제공되어 있습니다.

24. 전환사채

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

(단위 : 원)		
구 분	제5회 무보증사모전환사채	
	당 기 말	전 기 말
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 연결실체의 주가 등에 따라 변동합니다.

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

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
파생상품금융부채	-	752,649,332

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

25. 종업원급여

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

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
급여(*)	18,427,852,537	18,487,684,885
확정기여형 퇴직급여제도 관련 비용	107,078,986	66,164,561
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	683,461,848	848,055,439
퇴직위로금	-	9,566,013
합 계	19,218,393,371	19,411,470,898

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

(2) 당기말과 전기말 현재 연결재무상태표에 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	1,291,539,501	1,298,433,112
종업원연차 부채	339,556,100	275,420,609
총 종업원급여부채	1,631,095,601	1,573,853,721

한편, 연결실체는 당기말 현재 기업은행 및 하나은행의 퇴직연금에 가입하고 있으며, 확정급여제도의 운영으로 연결실체는 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	1,298,433,112	229,466,303
당기근무원가	668,166,027	829,495,424
이자원가	25,097,983	24,663,024
퇴직금지급액	(569,597,747)	(356,727,461)
확정급여제도의 재측정요소	(126,955,371)	(253,440,167)
연결범위의 변동	-	824,975,989
기타변동	(3,604,503)	-
기 말	1,291,539,501	1,298,433,112

(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
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	2.53~2.55	1.65~2.26
미래 급여인상률	4.00~4.50	4.00

한편, 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 11.45~11.84년입니다. 미래사망률과 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)	(123,355,731)	147,014,681	(115,878,518)	138,244,558
미래 급여인상률 (1%변동)	143,505,041	(122,968,093)	134,424,296	(115,185,791)

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

26. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 지배기업의 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	125,450,852,504	122,954,738,938
기타자본잉여금	1,814,639,014	1,323,488,054
합 계	127,265,491,518	124,278,226,992

27. 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
기타자본조정	5,541,239,697	5,541,239,697
합 계	7,946,123,804	8,437,274,764

28. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치금융자산평가이익	-	1,558,192,556
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손실	(4,131,315,989)	(3,763,531,243)
해외사업환산손익	(1,092,025,991)	514,996,811
합 계	(5,223,341,980)	(1,690,341,876)

29. 결손금

(1) 당기말과 전기말 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
미처리결손금	(99,248,228,094)	(82,684,694,932)

(2) 당기와 전기 중 결손금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
기초금액	(82,684,694,932)	(88,713,027,291)
당기순이익(손실)	(17,880,183,326)	5,706,107,827
-차감 : 비지배지분	(12,683,763)	72,924,115
확정급여제도의 재측정요소	119,383,320	249,300,417
기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품의 처분에 따른 재분류	1,209,950,607	-
기말금액	(99,248,228,094)	(82,684,694,932)

30. 주당손익

(1) 기본주당순손익

당기와 전기의 보통주 기본주당순손익 계산내역은 다음과 같습니다.

① 보통주 주당순손익

(단위 : 주, 원)		
구 분	당기	전기
지배기업소유주지분 당기순이익(손실)	(17,892,867,089)	5,779,031,942
가중평균유통보통주식수	141,000,619	125,172,379
기본주당순이익(손실)	(127)	46

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) 회석주당순손익

당기와 전기의 보통주 회석주당순손익 계산내역은 다음과 같습니다.

① 보통주 주당순손익

(단위 : 주, 원)		
구 분	당기	전기
지배기업소유주지분 당기순이익(손실)	(17,892,867,089)	5,779,031,942
전환사채 관련손익(세후)	-	399,258,300
조정후 지배기업소유주지분당기순이익(손실)	(17,892,867,089)	6,178,290,242
가중평균유통보통주식수	141,000,619	139,524,605
회석주당순이익(손실)	(127)	44

② 가중평균유통보통주식수의 계산내역

(단위 : 주)		
구 분	당기	전기
가중평균유통보통주식수(기본)	141,000,619	125,172,379
전환사채	-	14,352,226
가중평균유통보통주식수(회석)	141,000,619	139,524,605

31. 주식기준보상

(1) 당기말 현재 연결실체의 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) 연결실체는 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
기대배당수익율(%)	0.1	-	-	-

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

32. 매출

(1) 수익 원천

연결실체의 주요 수익은 카메라 렌즈 모듈제작 판매입니다. 이외 수익은 투자부동산의 임대수익이 있습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	78,281,177,906	86,014,465,443
투자부동산임대 수익	48,600,000	141,576,490
합 계	78,329,777,906	86,156,041,933

(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	66,784,940,836	1,568,490,849	48,600,000	68,402,031,685
베트남	7,632,198,561	-	-	7,632,198,561
중국	2,295,547,660	-	-	2,295,547,660
주요 제품과 서비스 계열				
카메라 렌즈	76,712,687,057	-	-	76,712,687,057
엔터테인먼트	-	1,568,490,849	-	1,568,490,849
투자부동산 임대	-	-	48,600,000	48,600,000
수익인식 시기				
한 시점에 이행	76,712,687,057	1,568,490,849	-	78,281,177,906
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	69,497,880,242	479,134,999	1,959,749,176	71,936,764,417
베트남	11,606,155,428	-	-	11,606,155,428
중국	2,613,302,374	-	-	2,613,302,374
주요 제품과 서비스 계열				
카메라 렌즈	83,717,338,044	-	-	83,717,338,044
엔터테인먼트	-	479,134,999	-	479,134,999
기타서비스 신사업	-	-	1,818,172,686	1,818,172,686
투자부동산 임대	-	-	141,576,490	141,576,490
수익인식 시기				
한 시점에 이행	83,717,338,044	479,134,999	1,818,172,686	86,014,465,443
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	23,392,477,836	13,370,630,049

(4) 수행의무와 수익인식 정책

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 연결실체는 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.

33. 매출원가

당기 및 전기 중 매출원가의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
제품매출원가	72,433,430,115	61,798,292,508
기초제품재고	1,907,845,628	—
사업결합으로인한증가		427,666,250
당기제품제조원가	74,503,628,244	63,723,023,064
타계정으로대체	(1,319,130,851)	(921,145,119)
관세환급금	(1,117,414,330)	(630,610,680)
기말제품재고	1,541,498,576	(800,641,007)
상품매출원가	981,330,821	3,297,118,325
기초상품재고	7,619,133	877,454,544
사업결합으로인한증가	—	59,623,911
당기상품매입	988,132,321	2,446,430,824
타계정으로대체	(11,520,773)	(78,771,821)
기말상품재고	2,899,860	(7,619,133)
기타매출원가	935,675,001	659,316,859
합 계	74,350,435,937	65,754,727,692

34. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
급여	4,472,960,495	5,211,583,189
퇴직급여	459,764,145	576,394,413
복리후생비	731,761,932	772,255,307
여비교통비	113,539,565	205,549,635
접대비	151,888,037	348,935,587
통신비	25,929,543	31,848,193
수도광열비	165,482,804	142,802,108
소모품비	104,675,741	194,329,600
세금과공과금	413,547,288	480,526,198
지급임차료	202,764,042	174,485,859
지급수수료	2,803,532,376	3,092,651,352
수선비	192,879,670	25,390,694
보험료	408,615,839	81,412,262
차량유지비	138,296,239	126,500,301
운반비	87,516,571	90,766,536
광고선전비	-	18,000,000
교육훈련비	9,012,465	85,866,697
도서인쇄비	2,020,231	2,931,707
감가상각비	499,794,532	785,774,102
무형자산상각비	441,060,630	464,272,921
경상연구개발비	3,827,357,747	3,273,976,295
수출제비용	990,874,960	796,556,990
대손상각비	72,323,587	(51,340,679)
품질보증비	-	49,690,296
건본비	1,155,722,897	532,202,947
용역비	4,442,466	17,208,286
합 계	17,475,763,802	17,530,570,796

35. 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	-	(2,437,076,137)	(2,437,076,137)
원재료 사용액	-	27,253,894,528	27,253,894,528
종업원급여	6,398,321,887	12,820,071,484	19,218,393,371
복리후생비	731,769,547	1,464,455,351	2,196,224,898
감가상각비와 기타상각비	960,201,598	20,731,941,877	21,692,143,475
소모품비	104,675,741	2,258,452,331	2,363,128,072
외주용역비	4,442,466	1,048,847,643	1,053,290,109
지급수수료	2,803,532,376	1,037,711,033	3,841,243,409
기타 비용	6,472,820,187	10,172,137,827	16,644,958,014
합 계	17,475,763,802	74,350,435,937	91,826,199,739

(2) 전기

(단위 : 원)			
구 분	판매비와관리비	매출원가	합 계
재고자산의 변동	-	22,732,347,248	22,732,347,248
종업원급여	6,738,804,303	12,672,666,595	19,411,470,898
복리후생비	772,255,307	520,444,194	1,292,699,501
감가상각비와 기타상각비	1,250,047,023	14,228,594,575	15,478,641,598
소모품비	194,329,600	8,652,054,572	8,846,384,172
외주용역비	17,208,286	1,274,490,903	1,291,699,189
지급수수료	3,092,651,352	673,559,092	3,766,210,444
기타 비용	5,465,274,925	5,000,570,513	10,465,845,438
합 계	17,530,570,796	65,754,727,692	83,285,298,488

36. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 원)				
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
이자수익	147,379,031	-	-	147,379,031
배당금수익	-	236,932,400	-	236,932,400
외환차익	4,551,689,348	-	-	4,551,689,348
외화환산이익	317,287,214	-	-	317,287,214
금융수익 합계	5,016,355,593	236,932,400	-	5,253,287,993
이자비용	-	-	(1,160,070,865)	(1,160,070,865)
외환차손	-	-	(3,591,445,205)	(3,591,445,205)
외화환산손실	-	-	(1,409,372,843)	(1,409,372,843)
당기손익-공정가치금융자산 평가손실	-	(1,513,715,300)	-	(1,513,715,300)
당기손익-공정가치금융자산 처분손실	-	(13,937,200)	-	(13,937,200)
금융비용 합계	-	(1,527,652,500)	(6,160,888,913)	(7,688,541,413)

(2) 전기

(단위 : 원)					
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치금융자산	상각후원가측정 금융부채	전환사채	합 계
이자수익	195,100,739	163,267,943	-	-	358,368,682
외환차익	2,556,593,890	-	974,394,207	-	3,530,988,097
외화환산이익	88,381,516	-	258,311,531	-	346,693,047
파생상품부채평가이익	-	-	-	3,032,488,000	3,032,488,000
금융수익 합계	2,840,076,145	163,267,943	1,232,705,738	3,032,488,000	7,268,537,826
이자비용	-	-	(993,479,239)	(1,336,901,424)	(2,330,380,663)
외환차손	(1,309,699,728)	-	(2,076,504,960)	-	(3,386,204,688)
외화환산손실	(394,811,757)	-	(90,523,618)	-	(485,335,375)
파생상품부채평가손실	-	-	-	(3,030,746,332)	(3,030,746,332)
금융비용 합계	(1,704,511,485)	-	(3,160,507,817)	(4,367,647,756)	(9,232,667,058)

37. 기타수익

당기와 전기 중 기타수익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분이익	63,953,871	74,958,990
사용권자산처분이익	13,043,482	-
무형자산처분이익	-	13,460,000
대손충당금환입	25,000,000	4,645,627,619
당기손익-공정가치 금융자산평가이익	-	1,113,752,304
당기손익-공정가치 금융자산처분이익	-	33,256,480
임가매수차익	-	5,923,690,197
잡이익	941,929,313	605,257,017
합 계	1,043,926,666	12,410,002,607

38. 기타비용

당기와 전기 중 기타비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
기부금	2,700,000	2,700,000
유형자산처분손실	78,246,282	370,821,038
유형자산손상차손	900,337,897	64,358,500
투자부동산손상차손	46,472,000	-
무형자산처분손실	118,912,400	-
무형자산손상차손	417,892,630	-
매각예정자산처분손실	27,323,464	-
기타의대손상각비	1,800,519,063	-
당기손익-공정가치 금융자산평가손실	-	6,697,286,000
당기손익-공정가치 금융자산처분손실	-	412,620,172
종속기업투자주식처분손실	-	114,755,756
관계기업투자주식처분손실	78,719,117	-
잡손실	269,880,885	206,493,819
합 계	3,741,003,738	7,869,035,285

39. 법인세비용(수익)

(1) 당기와 전기 중 법인세비용 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
당기 법인세부담액	26,299,826	-
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세	-	-
법인세비용	26,299,826	-

(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	119,383,320	-	119,383,320	249,300,417	-	249,300,417
해외사업장환산손익	(1,607,022,802)	-	(1,607,022,802)	514,996,811	-	514,996,811
합 계	(2,203,666,177)	-	(2,203,666,177)	(1,780,326,017)	-	(1,780,326,017)

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

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	(17,880,183,326)	5,706,107,827
적용세율에 따른 법인세비용	(3,933,640,332)	1,255,343,722
조정사항:		
세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과	591,390,232	4,581,523,178
세무상 과세되지 않는 수익의 법인세 효과	(256,500,222)	(1,197,770,595)
이연법인세자산이 인식되지 않은 일시적차이	542,123,158	(3,875,020,497)
이연법인세자산이 인식되지 않은 당기 결손금	2,083,379,860	1,582,920,107
기타	999,547,130	(2,346,995,915)
법인세비용	26,299,826	-
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

(단위 : 원)						
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	(382,491,241)	559,817,114	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	9,793,348,008	2,083,379,860	-	11,876,727,868	11,876,727,868	-
종속기업의 이연법인세자산(부채)	256,206,644	82,740,936	-	338,947,580	338,947,580	-
소 계	18,390,054,185	2,345,706,619	535,258,504	21,271,019,308	23,671,269,516	(2,400,250,208)
인식하지 아니한 이연법인세자산(부채)	18,390,054,185	2,345,706,619	535,258,504	21,271,019,308	21,271,019,308	-
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	-
종속기업투자자식	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	830,885,974	164,616,986	97,598,338	-	1,093,101,298	1,093,101,298	-
이월결손금	6,993,961,432	701,632,094	2,097,754,482	-	9,793,348,008	9,793,348,008	-
종속기업의 이연법인세자산(부채)	828,897,841	-	(572,691,197)	-	256,206,644	256,206,644	-
소 계	20,039,234,667	545,764,273	(2,675,657,457)	480,712,702	18,390,054,185	21,011,020,682	(2,620,966,497)
인식하지 아니한 이연법인세자산 (부채)	20,039,234,667	545,764,273	(2,675,657,457)	480,712,702	18,390,054,185	18,390,054,185	-
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	36,604,589,610	34,107,294,907
세무상결손금	54,789,384,464	44,515,218,219
이월세액공제	1,348,563,403	1,093,101,298

40. 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	-	-	2,936,985,928	2,936,985,928
매출채권및기타채권(유동)	-	-	16,501,224,668	16,501,224,668
매출채권및기타채권(비유동)	-	-	449,122,122	449,122,122
기타금융자산	-	-	247,500,000	247,500,000
당기손익-공정가치금융자산	307,868,940	-	-	307,868,940
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	262,408,743	-	262,408,743
합 계	307,868,940	262,408,743	20,134,832,718	20,705,110,401

② 전기말

(단위: 원)				
구 분	당기손익-공정가치 금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	상각후원가측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	-	9,397,671,528	9,397,671,528
매출채권및기타채권(유동)	-	-	8,869,992,942	8,869,992,942
매출채권및기타채권(비유동)	-	-	624,854,151	624,854,151
기타금융자산	-	-	12,000,000	12,000,000
당기손익-공정가치금융자산	1,820,904,992	-	-	1,820,904,992
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	1,568,435,438	-	1,568,435,438
합 계	1,820,904,992	1,568,435,438	18,904,518,621	22,293,859,051

(2) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 구분내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)			
구 분	당기손익-공정가치 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
매입채무및기타유동채무(유동)	-	17,220,491,711	17,220,491,711
매입채무및기타유동채무(비유동)	-	-	-
차입부채및사채(유동)	-	14,659,984,742	14,659,984,742
차입부채및사채(비유동)	-	2,060,789,421	2,060,789,421
리스부채(유동)	-	224,782,404	224,782,404
리스부채(비유동)	-	120,555,785	120,555,785
합 계	-	34,286,604,063	34,286,604,063

② 전기말

(단위: 원)			
구 분	당기손익-공정가치 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
매입채무및기타유동채무(유동)	-	10,864,498,628	10,864,498,628
매입채무및기타유동채무(비유동)	-	1,158,115,444	1,158,115,444
차입부채및사채(유동)	-	21,588,646,387	21,588,646,387
차입부채및사채(비유동)	-	2,239,568,291	2,239,568,291
리스부채(유동)	-	475,141,288	475,141,288
리스부채(비유동)	-	355,590,358	355,590,358
파생상품금융부채	752,649,332	-	752,649,332
합 계	752,649,332	36,681,560,396	37,434,209,728

(3) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 연결실체는 현금및현금성자산을 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하고 있어, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	2,935,553,146	9,390,434,211
매출채권및기타채권(유동)	16,501,224,668	8,869,992,942
매출채권및기타채권(비유동)	449,122,122	624,854,151
기타금융자산(유동)	247,500,000	12,000,000
당기손익-공정가치금융자산(비유동)	307,868,940	1,820,904,992
합 계	20,441,268,876	20,718,186,296

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	11,115,824,736	9,272,682,883
베트남	7,411,663,954	9,248,216,927
중 국	1,605,911,246	376,381,494
합 계	20,133,399,936	18,897,281,304

당기말과 전기말 현재 거래상대별 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
	상각후원가측정금융자산	상각후원가측정금융자산
제조업체	16,115,783,012	6,461,482,304
금융기관	3,184,485,820	9,438,950,211
기 타	833,131,104	2,996,848,789
합 계	20,133,399,936	18,897,281,304

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	20,291,272,192	(158,148,256)	16,424,648,889	-
1년 이내	1,082,357,172	(1,082,081,172)	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 ~	9,848,022,460	(9,848,022,460)	7,659,437,120	(7,659,437,120)
합 계	31,293,434,974	(11,160,035,038)	28,374,315,514	(9,477,034,210)

대손충당금은 연결실체가 자산금액을 회수할 수 없다는 것을 확신하기 전까지 손상차손을 기록하기 위하여 사용됩니다. 연결실체가 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	276,000	2,308,677,101
1년 초과 ~ 2년 이내	-	163,955,314
2년 초과 ~	-	-
합 계	276,000	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	5년 이후
비파생금융부채							
매입채무및기타채무	17,220,491,711	17,220,491,711	17,220,491,711	-	-	-	-
차입부채 및 사채							
단기차입부채	12,456,970,455	12,666,122,106	12,666,122,106	-	-	-	-
장기차입부채 (유동성장기부채 포함)	4,263,803,708	4,467,194,330	1,289,020,855	594,011,237	1,217,914,713	1,241,247,525	125,000,000
리스부채(유동)	224,782,404	299,456,916	130,443,118	107,318,892	-	-	-
리스부채(비유동)	120,555,785	140,846,330	-	-	107,723,944	15,900,000	-

연결실체는 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	12,022,614,072	12,022,614,072	10,864,498,628	-	1,158,115,444	-
차입부채 및 사채						
단기차입부채	17,393,066,447	17,618,867,176	14,589,944,217	3,028,922,959	-	-
장기차입부채 (유동성장기부채 포함)	4,549,296,700	4,783,531,543	760,613,777	1,679,166,852	1,251,468,013	1,092,282,901
전환사채	1,885,851,531	2,059,397,260	39,890,411	2,019,506,849	-	-
리스부채(유동)	475,141,288	485,985,082	242,992,541	242,992,541	-	-
리스부채(비유동)	355,590,358	433,604,592	-	-	343,722,772	89,881,820

연결실체는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 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	VND		USD	EUR	JPY	VND	
현금및현금성자산	2,193,715	-	-	3,960,354,250	2,573,294,322	1,771,013	-	-	89,835,193,054	6,542,238,528
매출채권	5,398,629	-	-	1,181,355,932	5,929,349,732	3,162,396	-	-	-	3,661,422,125
미수금	396	-	-	56,025,150	3,069,089	5,456	-	-	661,403,480	39,386,555
미수수익	-	-	-	1,220,801,436	57,499,748	-	-	-	2,970,996,379	148,549,819
대여금	-	-	-	-	-	-	-	-	25,601,920,181	1,280,096,009
보증금	1,122,277	-	-	1,552,276,954	1,294,149,327	-	-	-	1,427,460,724	71,373,036
매입채무	(47,178)	-	-	111,449,351,706	5,197,934,801	(47,178)	-	-	(57,660,254,397)	(2,937,635,408)
미지급금	(816,190)	-	(200,000)	(19,594,342,894)	(1,813,016,548)	(1,738,500)	(19,600)	(200,000)	(2,481,459,750)	(2,164,464,856)
미지급비용	-	-	-	(18,419,644,040)	(867,565,234)	-	-	-	(12,405,636,171)	(620,281,809)
차입부채	-	-	-	(236,157,314,485)	(11,123,009,512)	-	-	-	(339,887,262,944)	(16,994,363,147)
순 노출	7,851,647	-	(200,000)	(154,751,135,991)	1,251,705,725	3,153,187	(19,600)	(200,000)	(291,937,639,444)	(10,973,679,148)

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	10.6976	10.54	10.6347
VND	0.0508	0.0502	0.0471	0.05

③ 민감도분석

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

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	854,259,223	(854,259,223)	365,075,938	(365,075,938)
EUR	-	-	(2,542,963)	2,542,963
JPY	(210,800)	210,800	(212,694)	212,694
VND	(728,877,851)	728,877,851	(1,459,688,197)	1,459,688,197

(6) 이자율위험

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

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
고정이자율		
금융자산	7,085,355,993	12,201,405,307
금융부채	(15,557,577,267)	(23,942,363,147)
합 계	(8,472,221,274)	(11,740,957,840)
변동이자율		
금융부채	(2,435,803,708)	(5,509,794,383)

② 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

연결실체의 고정이자율 금융상품 및 금융부채의 경우 이자율이 변동하지 않기 때문에 손익에 미치는 영향은 없으나, 금융상품및 금융부채의 최초 가입 및 약정시 고정 이자율보다 100베이스포인트(bp) 변동하여 적용하였다면 자본과 손익은 증가 또는 감소하였을 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	(24,358,037)	24,358,037	(55,097,944)	55,097,944

(7) 공정가치

① 공정가치평가방법

연결실체의 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 산정합니다. 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	307,868,940	307,868,940	1,820,904,992	1,820,904,992
기타포괄손익-공정가치금융자산	262,408,743	262,408,743	1,568,435,438	1,568,435,438
합 계	570,277,683	570,277,683	3,389,340,430	3,389,340,430
공정가치로 측정되지 않는 금융자산				
현금및현금성자산	2,936,985,928	2,936,985,928	9,397,671,528	9,397,671,528
매출채권및기타채권	16,950,346,790	16,950,346,790	9,494,847,093	9,494,847,093
기타금융자산	247,500,000	247,500,000	12,000,000	12,000,000
합 계	20,134,832,718	20,134,832,718	18,904,518,621	18,904,518,621
공정가치로 인식된 부채				
파생상품금융부채	-	-	752,649,332	752,649,332
공정가치로 측정되지 않는 금융부채				
매입채무및기타채무	17,220,491,711	17,220,491,711	12,022,614,072	12,022,614,072
차입부채	16,720,774,163	16,720,774,163	23,828,214,678	23,828,214,678
리스부채	345,338,189	345,338,189	830,731,646	830,731,646
합 계	34,286,604,063	34,286,604,063	36,681,560,396	36,681,560,396

연결실체는 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 연결실체의 신용위험을 감안한 가중평균차입금이자율 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	-	-	307,868,940	307,868,940
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	262,408,743	262,408,743

(나) 전기말

(단위: 원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
당기손익-공정가치금융자산	-	-	1,820,904,992	1,820,904,992
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

연결실체는 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 및 전기 중 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역

(단위: 원)						
구분	당기			전기		
	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	파생상품금융부채	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	파생상품금융부채
기초금액	1,820,904,992	1,568,435,438	752,649,332	12,164,614,720	4,265,610,902	4,067,236,500
총손익						
당기손익인식액	(1,513,715,300)	-	-	(5,583,533,696)	-	(1,741,668)
기타포괄손익인식액	-	(716,026,695)	-	-	(2,544,623,245)	-
매입금액	719,559,338	-	-	1,349,060	-	-
매각금액	(718,880,090)	(590,000,000)	-	6,300,736,248	2,099,496,000	-
전환권행사	-	-	(752,649,332)	(11,062,294,340)	(2,252,048,219)	(3,312,845,500)
기말금액	307,868,940	262,408,743	-	1,820,871,992	1,568,435,438	752,649,332
기말보유분 미실현손익	(6,494,928,616)	(3,731,315,989)	-	-	(2,925,289,294)	-

⑥ 가치평가기법 및 투입

연결실체는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 금융상품의 공정 가치에 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	순자산가치평가법	순자산가치	-
(주)갤럭시인베스트먼트	-	3	순자산가치평가법	순자산가치	-
(주)올리바컴퍼니	305,071,384	3	현재가치기법 이항모형	할인율	10.34%~12.57%
				무위험이자율	0.62%
				변동성	49.75%
저축성보험예치금	2,797,556	3	회수예상가액	-	-
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품					
(주)엔이아이디	73,905,648	3	현재가치기법	장기 수익성장률	0%
(주)에프원미디어	171,908,251	3		세전 영업이익이익율	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	-

41. 영업으로부터 창출된 현금

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

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
1. 당기순이익(손실)	(17,880,183,326)	5,706,107,827
2. 조정항목	32,308,002,330	16,320,346,762
이자수익	(147,379,031)	(358,368,237)
배당금수익	(236,932,400)	-
이자비용	1,160,070,865	2,330,380,663
감가상각비	21,242,329,780	15,005,052,323
무형자산상각비	449,813,695	473,589,275
퇴직급여	683,461,848	857,621,452
유형자산처분이익	(63,953,871)	(74,958,990)
유형자산처분손실	78,246,282	370,821,038
유형자산손상차손	900,337,897	64,358,500
사용권자산처분이익	(13,043,482)	-
무형자산처분이익	-	(13,460,000)
무형자산처분손실	118,912,400	-
무형자산손상차손	417,892,630	-
투자부동산손상차손	46,472,000	-
매각예정자산처분손실	27,323,464	-
외화환산이익	(317,287,214)	(346,693,047)
외화환산손실	1,409,372,843	485,335,375
관계기업투자주식처분손실	78,719,117	-
종속기업투자주식처분손실	-	114,755,756
당기손익-공정가치금융자산평가이익	-	(1,113,752,304)
당기손익-공정가치금융자산평가손실	1,513,715,300	6,697,286,000
당기손익-공정가치금융자산처분이익	-	(33,256,480)
당기손익-공정가치금융자산처분손실	13,937,200	412,620,172
대손상각비	72,323,587	(51,340,679)
기타의대손상각비	1,800,519,063	-

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
대손충당금환입	(25,000,000)	(4,645,627,619)
재고자산폐기손실	3,073,653,550	1,574,016,228
재고자산평가손실	807,364,112	484,179,796
염가매수차익	-	(5,923,690,197)
파생상품 평가이익	-	(3,032,488,000)
파생상품 평가손실	-	3,030,746,332
지분법이익	(774,868,825)	(258,526,292)
법인세비용	26,299,826	-
기타	(34,298,306)	271,745,697
3. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	(4,783,554,120)	(3,920,096,814)
매출채권의 감소(증가)	(8,353,319,040)	6,791,795,149
기타채권의 감소(증가)	(6,454,377,722)	(2,065,256,260)
재고자산의 감소(증가)	(180,738,118)	(3,832,083,363)
기타비금융자산의 감소(증가)	6,327,545,356	(3,862,683,075)
매입채무의 증가(감소)	4,557,412,826	(11,538,507,569)
기타채무의 증가(감소)	451,738,272	10,193,328,828
기타비금융부채의 증가(감소)	74,782,053	759,347,763
퇴직금의 지급	(569,597,747)	(366,293,474)
사외적립자산의 감소(증가)	(637,000,000)	255,187
4. 영업으로부터 창출된 현금(1+2+3)	9,644,264,884	18,106,357,775

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

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
장기차입금의 유동성장기부채 대체	211,331,669	2,309,728,409
전환사채의 전환권행사에 따른 대체	1,885,851,531	13,899,100,784
주식선택권의 소멸에 따른 대체	491,150,960	-
대여금의 관계기업투자 취득에 따른 대체	-	1,895,000,000
현물배당 취득 및 처분에 따른 대체	718,880,090	-

(3) 재무활동현금흐름에서 생기는 부채의 조정내역

① 당기

(단위: 원)						
구 분	기초	재무현금흐름	비현금흐름			기말
			상각	대체	기타	
단기차입부채	17,393,066,447	(2,909,539,642)	-	(1,574,771,904)	(451,784,446)	12,456,970,455
유동성장기차입부채	2,309,728,409	(1,682,323,935)	-	1,663,440,235	(87,830,422)	2,203,014,287
장기차입부채	2,239,568,291	772,326,109	-	(88,668,331)	(862,436,648)	2,060,789,421
사채	1,885,851,531	-	115,909,925	(2,001,761,456)	-	-
단기리스부채	475,141,288	(294,445,391)	24,579,761	257,352,872	(237,846,126)	224,782,404
장기리스부채	355,590,358	-	-	(257,352,872)	22,318,299	120,555,785
합 계	24,658,946,324	(4,113,982,859)	140,489,686	(2,001,761,456)	(1,617,579,343)	17,066,112,352

(*) 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	10,665,051,460	-	-	-	4,966,996,422	17,393,066,447
유동성장기차입부채	1,142,840,000	(614,781,444)	-	-	2,309,728,409	(528,058,556)	2,309,728,409
장기차입부채	857,130,000	(4,968,196,200)	-	-	(2,309,728,409)	8,660,362,900	2,239,568,291
사채	9,897,852,864	-	-	1,086,157,661	(9,098,158,994)	-	1,885,851,531
단기리스부채	-	(579,654,682)	261,113,370	-	351,122,155	442,560,445	475,141,288
장기리스부채	-	-	398,207,902	45,195,975	(351,122,155)	263,308,636	355,590,358
합 계	13,658,841,429	4,502,419,134	659,321,272	1,131,353,636	(9,098,158,994)	13,805,169,847	24,658,946,324

42. 우발부채 및 약정사항

(1) 소송사건

당기 중 진행되었던 소송사건 및 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

사건의 명칭	특정경제범죄가중처벌등에 관한법률위반(사기)	골프회원권명의개서절차이 행청구	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 형 사고소	블랙스톤리조트 회원권 명의 개서절차이행 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 인 한 투자금 반환청구
진행경과	매각 중	수사중	1심 승소	1심 승소

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

① 당기말

(단위: USD, VND, 원)			
구분	거래은행	약정한도액	미인출잔액
운영자금대출	하나은행	4,083,000,000	1,060,000,000
시설자금대출	하나은행	2,000,000,000	-
외상매출채권담보대출	기업은행	3,000,000,000	3,000,000,000
운영자금대출	우리은행	805,000,000	-
운영자금대출	VETIN BANK(*1)	USD 5,100,000 VND 175,893,900,000	-
운영자금대출	MB BANK	USD 3,000,000	-
운영자금대출	VETCOM BANK	VND 15,000,000,000	-
운영자금대출	SEABANK	VND 3,000,000,000	-

(*1) DIOSTECH VINA Co., Ltd.이 VETIN BANK로부터 차입한 장기차입금의 상환이 완료되기 전까지 지배기업에게 차입금 상환 및 채무 지급 등으로 자금이 유출이 금지되는 약정사항이 있습니다.

② 전기말

(단위: USD, VND, 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
운영자금대출	우리은행	805,000,000	-
운영자금대출	VETIN BANK	USD 5,100,000 VND 17,893,900,000	-
운영자금대출	MB BANK	USD 3,000,000	-
운영자금대출	VETCOM BANK	VND 35,000,000,000	-
운영자금대출	SEABANK	VND 3,000,000,000	-

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

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

43. 특수관계자 거래

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

구 분	당기말	전기말
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	NH투자증권(주)아이맵디오스텍 전문투자형사모신탁	NH투자증권(주)아이맵디오스텍 전문투자형사모신탁
관계기업	(주)디오스홀딩스	(주)디오스홀딩스
기타의 특수관계자(*1)	(주)코아시아	(주)스테파노에퀴티, 케이에이치컨소시엄, (주)뱅크코리아(구, 디오스크리에이티브), (주)한국기업구조조정, 조호걸

(*1) (주)뱅크코리아 및 (주)한국기업구조조정은 연결실체의 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
관계기업	(주)디오스홀딩스	기계장치	269,280,000	-
		금형	47,940,000	-
		상품매출	47,000,000	-
기타의 특수관계자	(주)한국기업구조조정(*)	자문용역료	-	36,000,000

(*) 해당 자문계약은 2019년 3월 31일자로 해지되었습니다.

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

(단위 : 원)				
구 분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
관계기업	(주)디오스홀딩스	단기대여금 대여	-	1,500,000,000
		단기대여금 상환	-	755,000,000
		이자수익	-	42,759,180
		미수수익 회수	51,744,933	-
		이자비용	146,030,584	-
기타의 특수 관계자	(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
관계기업	(주)디오스홀딩스	대여금의 출자전환	-	1,895,000,000
		지분매각	2,849,676,000	-
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	특수관계자명	채 권
		매출채권
기타의 특수관계자	(주)코아시아	580,319,942
합계		580,319,942

② 전기말

(단위: 원)		
구 분	특수관계자명	채 권
		미수수익
관계기업	(주)디오스홀딩스	51,744,933
기타의 특수관계자	(주)한국기업구조조정	340,790
합계		52,085,723

(4) 지배기업은 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	698,529,045	467,088,178
퇴직급여	160,905,476	143,758,888
합 계	859,434,521	610,847,066

44. 영업부문

(1) 부문 구분의 근거

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

연결실체의 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.

(단위 : 원)								
구 분	당기				전기			
	카메라 렌즈 모듈사업	엔터테인먼트 사업	기타서비스 신사업	합 계	카메라 렌즈 모듈사업	엔터테인먼트 사업	기타서비스 신사업	합 계
매출액	75,699,685,916	1,632,090,849	998,001,141	78,329,777,906	83,717,157,758	479,134,999	1,959,749,176	86,156,041,933
매출원가	72,433,430,115	935,675,001	981,330,821	74,350,435,937	61,596,153,958	635,269,981	3,523,303,753	65,754,727,692
매출총이익	3,266,255,801	696,415,848	16,670,320	3,979,341,969	22,121,003,800	(156,134,982)	(1,563,554,577)	20,401,314,241
판매비와관리비	15,466,333,507	1,235,953,044	773,477,251	17,475,763,802	17,034,319,683	97,491,828	398,759,285	17,530,570,796
영업손익	(12,200,077,706)	(539,537,196)	(756,806,931)	(13,496,421,833)	5,086,684,117	(253,626,810)	(1,962,313,862)	2,870,743,445

45. 회계추정의 변경

연결실체는 당기 중 비품(공기구)에 대한 내용연수를 5년에서 2년으로 변경하였습니다. 변경된 내용연수는 동종산업 대부분이 적용하고 있으며, 경제적 내용연수를 적절히 반영하고 있습니다. 이러한 변경으로 인하여 변경하지 않을 경우보다 감가상각비가 1,119,272천원이 증가하였으며, 영업이익 및 당기순이익이 각각 1,119,272천원 감소하였습니다.

46. 보고기간 후 사건

(1) 상장적격성 실질심사 대상결정

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

(2) 제3자 배정 유상증자 및 최대주주 변경

지배기업은 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 연결실체의 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 신기술사업투자조합	-	-	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

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

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

지배기업은 별도재무제표상 해외종속기업에 대하여 당기말 현재 매출채권 1,138백만원, 장기미수금 5,983백만원, 미수금 2,313백만원, 단기대여금 8,704백만원, 미수수익 1,221백만원의 채권을 계상하고 있으며, 보고기간종료일후 증자 및 채권회수내역은 다음과 같습니다.

(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

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	당기	전기	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 계정잔액 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			본사참고					
	실사(입회)대상			원재료등 재고					
	실사(입회)시기			해당사항 없음			-	일	

금융자산실사(입회)	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	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