

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
주석	13
외부감사 실시내용.....	67

주식회사 글로우원과 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 11 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 10 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 글로우원
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 글로우원과 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 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 감사 증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 연결재무제표에 대한 주석 3에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 연결재무제표에 대한 주석 3은 COVID-19의 확산이 기업의 생산 능력과 고객에 대한 주문 이행능력에 미칠 수 있는 영향과 관련한 불확실성을 설명합니다.

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 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 큼니다.
- 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 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 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.

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 윤 훈 수

2021년 3월 29일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2021년 3월 29일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 연결회사의 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 글로우원과 그 종속회사

제 11 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 10 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 글로우원 공동대표이사 안공훈, 윤희종

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 화성시 삼성1로3길 19(석우동)
(전 화) 080-070-1472

연 결 재 무 상 태 표

제 11(당)기말 2020년 12월 31일 현재

제 10(전)기말 2019년 12월 31일 현재

주식회사 글로우원 및 종속기업

(단위: 원)

과 목	주식	제11(당)기말	제10(전)기말
자산			
유동자산		27,675,036,516	35,806,418,776
현금및현금성자산	5,6	1,289,074,063	2,056,569,345
기타금융자산	5,8	3,493,372,523	6,021,184,682
매출채권	5,8	12,925,848,246	11,676,085,776
재고자산	10	9,308,402,187	15,282,818,014
기타유동자산	14	658,339,497	769,760,959
비유동자산		17,856,120,940	21,849,424,911
기타금융자산	5,8	1,055,656,336	1,138,771,806
장기매출채권	5,8	-	15,014,580
공동기업투자	9	-	-
유형자산	11	7,067,911,915	9,092,403,008
사용권자산	12	2,816,747,778	2,796,642,725
무형자산	13	4,137,688,183	4,981,087,329
이연법인세자산	23	2,778,116,728	3,682,761,471
순확정급여자산	16	-	142,743,992
자산총계		45,531,157,456	57,655,843,687
부채			
유동부채		34,396,405,751	40,143,788,332
매입채무	4,5	13,175,334,097	18,595,735,648
단기차입금	4,5,15	16,348,496,444	14,590,951,906
유동성장기차입금	4,5,15	1,820,097,589	4,114,985,306
기타금융부채	4,5,15	1,593,103,432	1,310,750,822
당기법인세부채		-	19,601,113
충당부채	17	390,601,497	490,863,723
기타유동부채	14	232,045,289	233,668,390
리스부채	12	836,727,403	787,231,424
비유동부채		3,215,465,489	3,894,100,146
장기차입금	4,5,15	499,999,995	1,620,060,933
기타비유동금융부채	4,5,15	288,293,600	197,025,431
충당부채	17	87,489,734	63,849,252
순확정급여부채	16	179,850,304	-
비유동리스부채	12	2,159,831,856	2,013,164,530
부채총계		37,611,871,240	44,037,888,478

자본			
지배기업의 소유지분		7,954,074,964	13,585,844,411
자본금	1,18	13,334,795,000	13,334,795,000
자본조정		(356,289,734)	(356,289,734)
기타포괄손익누계액	19	(103,531,350)	(128,398,853)
이익잉여금	20	(4,920,898,952)	735,737,998
비지배지분		(34,788,748)	32,110,798
자본총계		7,919,286,216	13,617,955,209
자본및부채의총계		45,531,157,456	57,655,843,687

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제11(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제10(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 글로우원 및 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제11(당)기	제10(전)기
매출	21	50,550,991,031	59,244,951,896
매출원가	22	44,065,719,015	48,329,946,419
매출총이익		6,485,272,016	10,915,005,477
판매관리비	22	10,007,273,817	11,781,123,899
급여		2,973,329,243	4,079,031,540
퇴직급여		271,990,159	272,384,573
복리후생비		791,174,636	944,933,729
여비교통비		195,746,650	484,623,051
수도광열비		158,813,920	286,861,095
용수비		5,843,580	10,872,749
세금과공과		42,127,748	43,779,995
감가상각비		1,090,067,775	658,496,263
무형자산상각비		423,689,948	413,163,736
지급임차료		77,884,741	41,928,591
수선비		9,630,418	6,690,632
보험료		49,024,986	34,728,258
업무추진비		186,484,844	241,736,467
광고선전비 등		122,309,810	188,019,244
경상연구개발비		873,294,910	1,424,925,266
지급수수료		1,152,963,873	1,226,128,155
소모품비		120,734,758	134,245,689
피복비		1,057,100	5,750,975
도서인쇄비		5,525,703	5,116,076
차량유지비		86,736,590	107,469,267
협회비		5,034,469	8,030,093
교육훈련비		13,855,236	14,870,817
회의비		21,676,068	18,927,295
대손상각비		187,925,443	(13,317,874)
기타판관비		15,662,197	9,300,712
운반보관비		369,387,712	350,167,027
판매수수료		552,846,847	608,596,522
견본비		194,436,263	173,663,956
판매보험료		8,018,190	-
영업이익(손실)		(3,522,001,801)	(866,118,422)
기타수익		325,677,812	1,375,191,184
유형자산처분이익		224,973,921	-
잡이익		100,703,891	1,375,191,184

기타비용			580,242,440		1,890,756,341
기부금		81,300		-	
유형자산처분손실		53,945,229		5,761,432	
무형자산손상차손		340,646,468		901,000,000	
잡손실		185,569,443		983,994,909	
금융수익			598,395,975		345,881,763
이자수익		46,893,780		116,523,494	
외환차익		370,004,500		176,346,506	
외화환산이익		181,497,695		53,011,763	
금융비용			1,605,972,977		1,384,872,940
지급이자		1,123,968,325		1,137,813,902	
외환차손		284,573,293		144,188,395	
외화환산손실		197,431,359		102,870,643	
지분법손익	9		-		(262,610,977)
지분법주식손상차손	9		-		(449,863,577)
법인세비용차감전순손실			(4,784,143,431)		(3,133,149,310)
법인세비용(수익)	23		913,887,869		(423,785,122)
당기순이익(손실)			(5,698,031,300)		(2,709,364,188)
기타포괄손익			(1,695,074)		99,177,638
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			(26,562,577)		(97,411,320)
순확정급여부채의 재측정요소	20	(26,562,577)		(97,411,320)	
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			24,867,503		196,588,958
지분법자본변동	19	-		74,750,460	
해외사업장환산차이	19	24,867,503		121,838,498	
연결당기순손실의 귀속:			(5,698,031,300)		(2,709,364,188)
지배기업의 소유주 귀속 당기순손실		(5,630,074,373)		(2,658,805,009)	
비지배지분 귀속 당기순손실		(67,956,927)		(50,559,179)	
총포괄손실			(5,698,668,993)		(2,610,186,550)
총포괄손실의 귀속 :					
지배주주지분		(5,631,769,447)		(2,562,897,348)	
비지배지분		(66,899,546)		(47,289,202)	
주당순손익:					
기본및희석주당손실	24		(2,137)		(1,016)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제11(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제10(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 글로우원 및 종속기업

(단위: 원)

구 분	주식	자본금	자본조정	기타포괄손익누계 액	이익잉여금 (결손금)	지배주주	비지배주주	합계
2019년 1월 1일(전기초)		13,334,795,000	(71,322,490)	(321,717,834)	3,294,845,255	16,236,599,931	-	16,236,599,931
당기순손실	20	-	-	-	(2,658,805,009)	(2,658,805,009)	(50,559,179)	(2,709,364,188)
사업결합		-	(284,967,244)	-	-	(284,967,244)	-	(284,967,244)
기타포괄손익								
순확정급여부채의 재측정요소	20	-	-	-	(97,411,320)	(97,411,320)	-	(97,411,320)
지분법자본변동	19	-	-	74,750,460	-	74,750,460	-	74,750,460
해외사업장환산차이	19	-	-	118,568,521	-	118,568,521	3,269,977	121,838,498
총 포괄손익		-	-	193,318,981	(2,756,216,329)	(2,562,897,348)	(47,289,202)	(2,610,186,550)
소유주와의 거래								
연결범위 변동		-	-	-	197,109,072	197,109,072	79,400,000	276,509,072
2019년 12월 31일(전기말)		13,334,795,000	(356,289,734)	(128,398,853)	735,737,998	13,585,844,411	32,110,798	13,617,955,209
2020년 1월 1일(당기초)		13,334,795,000	(356,289,734)	(128,398,853)	735,737,998	13,585,844,411	32,110,798	13,617,955,209
당기순손실	20	-	-	-	(5,630,074,373)	(5,630,074,373)	(67,956,927)	(5,698,031,300)
기타포괄손익								
순확정급여부채의 재측정요소	20	-	-	-	(26,562,577)	(26,562,577)	-	(26,562,577)
해외사업장환산차이	19	-	-	24,867,503	-	24,867,503	1,057,381	25,924,884
총 포괄손익		-	-	24,867,503	(5,656,636,950)	(5,631,769,447)	(66,899,546)	(5,698,668,993)
2020년 12월 31일(당기말)		13,334,795,000	(356,289,734)	(103,531,350)	(4,920,898,952)	7,954,074,964	(34,788,748)	7,919,286,216

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제11(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제10(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 글로우원 및 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제11(당)기	제10(전)기
영업활동현금흐름		(291,491,075)	(1,899,704,816)
영업활동에서 창출된 현금		763,173,235	(890,557,667)
당기순이익(손실)		(5,698,031,300)	(2,709,364,188)
조정	25	6,603,058,547	4,864,628,485
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	25	(141,854,012)	(3,045,821,964)
이자의 수취		67,407,841	77,846,355
이자의 지급		(1,093,839,418)	(1,077,586,064)
법인세 납부		(28,232,733)	(9,407,440)
투자활동현금흐름		1,986,245,785	(7,332,845,343)
투자활동으로 인한 현금유입		8,182,344,726	2,075,166,916
단기금융상품의 회수		4,600,000,000	100,000,000
단기대여금의 회수		11,980,000	1,800,220,000
유형자산의 처분		2,918,753,117	79,181,496
국고보조금의 수령		324,617,751	30,531,400
대여금의 회수		211,404,960	8,234,020
보증금의 감소		115,588,898	57,000,000
투자활동으로 인한 현금유출		(6,196,098,941)	(9,408,012,259)
단기금융상품의 취득		(2,200,000,000)	(2,200,000,000)
단기대여금의 증가		-	(16,779,500)
유형자산의 취득		(2,463,544,479)	(5,248,484,648)
무형자산의 취득		(72,100,000)	(1,733,460,092)
장기대여금의 증가		(1,136,963,350)	(8,300,000)
보증금의 증가		(323,491,112)	(200,988,019)
재무활동현금흐름	25	(2,434,513,578)	2,577,978,238
재무활동으로 인한 현금유입		5,042,145,889	7,702,230,004
단기차입금의 차입		3,950,877,720	2,594,597,859
장기차입금의 차입		1,000,000,000	5,000,000,000
장기미지급금의 증가		91,268,169	28,232,145
연결범위 변동		-	79,400,000
재무활동으로 인한 현금유출		(7,476,659,467)	(5,124,251,766)
단기차입금의 상환		(2,214,000,000)	(256,386,329)
유동성장기차입금의 상환		(4,114,985,306)	(1,403,302,431)
장기차입금의 상환		(299,963,349)	(2,528,307,330)
리스부채의 상환		(847,710,812)	(936,255,676)

현금및현금성자산의 순증감		(739,758,868)	(6,654,571,921)
기초 현금및현금성자산		2,056,569,345	8,589,107,702
현금및현금성자산의 환율변동효과		(27,736,414)	122,033,564
기말 현금및현금성자산	6	1,289,074,063	2,056,569,345

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제11(당)기 : 2020년 12월 31일 현재

제10(전)기 : 2019년 12월 31일 현재

주식회사 글로우원과 그 종속기업

1. 일반사항

1.1 회사의 개요

주식회사 글로우원(이하 "지배기업")은 2010년 9월 8일에 설립되었으며, 본점 소재지는 경기도 화성시 석우동입니다. 지배기업 및 그 종속기업(이하 "연결회사")는 LED 조명 제조, 설치 및 IT기술 융합 조명 제어 Solution 제공 등을 영위하고 있습니다. 지배기업의 당기말 현재 자본금은 13,335백만원으로 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
주식회사 티엠씨	1,858,000	69.67
주식회사 아미트론	190,000	7.12
기타주주	618,959	23.21
합 계	2,666,959	100.00

1.2 종속기업 현황

당기말 및 전기말 현재 지배기업의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	당기말 유효지분율	전기말 유효지분율	결산월	업종
소주회원전자과기유한공사	중국	100%	100%	12월	차량용 디스플레이 오디오 및 기타 전자제품 제조업
PT.Sinar Tunggal Agung	인도네시아	60%	60%	12월	LED 조명 도소매업

1.3 종속기업의 요약 재무정보

당기말 및 전기말 현재 연결대상 종속기업의 요약 재무현황은 다음과 같습니다(단위: 천원).

- 당기말

기업명	자산	부채	자본	수익	당기순손실	총포괄손익
소주회원전자과기유한공사	9,175,353	4,175,201	5,000,152	3,834,381	(2,513,353)	(2,490,072)
PT.Sinar Tunggal Agung	784,113	871,085	(86,972)	773,763	(169,892)	(167,249)

-전기말

기업명	자산	부채	자본	수익	당기순손실	총포괄손익
소주회원전자과기유한공사	10,869,023	7,312,823	3,556,199	6,182,795	(1,440,264)	(1,326,601)
PT.Sinar Tunggal Agung	528,874	448,597	80,277	356,441	(126,378)	(118,203)

1.4 연결대상범위의 변동

(1) 전기 중 신규로 연결재무제표에 포함된 기업

기업명	사 유
PT.Sinar Tunggal Agung	전기 중 지분 60% 취득을 통해 종속기업으로 편입됐습니다.

(2) 전기 중 연결재무제표에서 제외된 기업

기업명	사 유
에스오엘	전기 중 회사에 흡수합병되었습니다.

2. 중요한 회계정책

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

2.1 연결재무제표 작성 기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 연결재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

- 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융

상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

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

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

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

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류

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

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한

영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

2.3 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득 원가로 인식하며 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과

의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

(3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시돼 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

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

2.5 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을

기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

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

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환

입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

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

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

(5) 금융상품의 상계

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

2.6 매출채권

매출채권은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.7 재고자산

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

2.8 유형자산

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

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

과 목	추정 내용연수
건물	40년
건축물	10년
기계장치	10년
차량운반구	4년
공구와기구	4 ~ 5년
비품	4 ~ 5년

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

2.9 정부보조금

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

2.10 무형자산

영업권은 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
산업재산권	10 ~ 20년
기타의무형자산	4 ~ 10년

2.11 비금융자산의 손상

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

2.12 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 연결회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.13 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 "금융원가"로 인식됩니다.

(2) 제거

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

2.14 당기법인세 및 이연법인세

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

법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

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

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

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높

은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.15 충당부채

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

2.16 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간 말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

(2) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

2.17 수익인식

(1) 재화의 판매

연결회사는 LED 조명장치를 제작 판매하는 사업을 영위하고 있고 있습니다. 연결회사는 재화가 고객에게 인도되고, 고객이 그 재화를 사용 또는 판매하기 위한 모든 재량을 가지며, 고객의 재화 인수에 영향을 미칠 수 있는 이행되지 않은 의무가 남아있지 않은 시점에 수행의무를 이행한 것으로 보아 매출을 인식합니다.

(2) 재화의 설치

연결회사는 LED 조명사업과 관련하여 설치를 제공하고 있고, 설치 완료에 따라 수익을 안분하여 인식하고 있습니다.

2.18 리스

(1) 리스제공자

연결회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스로 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

연결회사는 사무실, 공장, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다.

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

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

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

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

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

단기리스나 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 소액의 사무실 가구 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 연장선택권 및 종료선택권

연결회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 시설장치 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 연결회사가 행사할 수 있습니다.

(4) 잔존가치보증

계약기간 동안 리스원가를 최적화하기 위해 연결회사는 시설장치 리스와 관련하여 종종 잔존가치보증을 제공합니다.

2.19 재무제표 승인

연결회사의 재무제표는 2021년 3월 2일 이사회에서 승인 되었습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계정

책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

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

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

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

(1) 영업권의 손상차손

영업권의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다.

(2) 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(3) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 16 참조).

(4) 지분법적용투자주식의 손상

지분법적용투자주식에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 지분법적용투자주식의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 지분법적용투자주식의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다.

(5) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

사무실, 공장 등의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 연결회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 연결회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 연결회사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

연결회사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 사무실과 차량운반구 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 연결회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

연결회사가 노출되어 있는 재무위험 및 이러한 위험이 연결회사의 미래 성과에 미칠 수 있는 영향은 다음과 같습니다.

위험	노출 위험	측정	관리
시장위험 - 주가	지분상품 투자	민감도 분석	포트폴리오 분산
신용위험	현금성자산, 매출채권채무상품, 계약자산	연체율 분석 신용등급	은행예치금 다원화, 신용 한도, L/C 채무상품 투자지침
유동성위험	차입금 및 기타 부채	현금흐름 추정	차입한도 유지

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 재무부서의 주관으로 이루어지고 있습니다. 재무부서는 영업부서들과의 긴밀한 협조하에 재무위험을 식별하고 평가하고 관리합니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

(가) 외환위험

보고기간말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 연결회사의 금융자산·부채의 내역의 원화환산 기준액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	1,385,884	96,273	4,438,944	1,401,167
AUD	239,081	-	123,804	-
JPY	223,306	-	253,062	-
CNY	15,426	194	345,655	143
EUR	7,645	-	-	-
합계	1,871,342	96,467	5,161,465	1,401,310

(나) 민감도 분석

회사의 보고기간말 현재 USD, AUD, JPY, CNY, EUR에 대한 환율 10% 변동시 환율변동이 당기손익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	128,961	(128,961)	303,778	(303,778)
AUD	23,908	(23,908)	12,380	(12,380)
JPY	22,331	(22,331)	25,306	(25,306)
CNY	1,523	(1,523)	34,551	(34,551)

EUR	765	(765)	-	-
-----	-----	-------	---	---

(2) 가격 위험

연결회사는 채무상태표상 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 보유 지분증권이 없어 가격위험에 노출되어있지않습니다.

(3) 이자율 위험

(가) 이자율 위험

연결회사의 이자율 위험은 주로 변동금리부 조건의 장·단기 차입금에서 발생하는 현금흐름 이자율 위험입니다.

연결회사의 차입금과 채권은 상각후원가로 측정됩니다. 차입금 중 이자율이 주기적으로 재 설정되는 계약의 경우에는 관련하여 시장이자율 변동위험에 노출되어 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결회사의 변동금리 차입금은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
변동금리 차입금	1,000,000	1,500,000

만기별 분석은 아래 유동성 관련 주석사항에 포함되어 있습니다.

(나) 민감도 분석

당기말 현재 다른 변수가 일정하고 원화 표시 차입금에 대한 이자율이 0.1% 상승 또는 하락 할 경우, 증가 또는 감소한 변동이자부 차입금에 대한 이자비용으로 인한 당 회계기간에 대한 세후 이익 및 자본의 변동은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기	전기	당기	전기
상승 시	(325)	(488)	(325)	(488)
하락 시	325	488	325	488

4.1.2 신용위험

신용위험은 연결회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험은 신용거래 및 채 권 뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름 및 예치금 등에서도 발생합니다.

(1) 위험관리

신용위험에 노출된 금융자산 중 금융보증계약을 제외한 나머지 금융자산은 장부금액이 신용 위험에 대한 최대 노출정도를 가장 잘 나타내는 경우에 해당하여 상기 공시에서 제외하고 있습니다.(단위: 천CNY)

구 분	회사명	당기말	전기말
-----	-----	-----	-----

금융보증계약(주1)	AMAX	-	12,000
------------	------	---	--------

(주1) 금융보증계약과 관련된 연결회사의 최대노출정도는 보증이 청구되면 연결회사가 지급하여야 할 최대금액입니다.

4.1.3 유동성 위험

연결회사는 미사용 차입금 한도(주석 26참조)를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다. 보고기간말 현재 연결회사는 유동성위험을 관리하기 위해 사용가능한 차입금 한도 3,000,000천원(전기말: 3,000,000천원)을 확보하고 있습니다.

경영진은 예상현금흐름에 기초하여 추정되는 현금 및 현금성자산과 차입금 한도 약정을 모니터링하고 있습니다.

(1) 유동성 약정

연결회사는 보고기간말 현재 다음의 차입금 한도 약정을 체결하고 있습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
변동금리		
- 1년 이후 만기 도래 (은행차입금)	1,000,000	1,500,000

(2) 만기분석

연결회사의 유동성 위험 분석 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원, 천CNY).

당기말	1년미만	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년초과
매입채무 및 기타채무	14,768,438	-	288,294	-
차입금	18,425,232	510,300	-	-
리스부채	1,065,399	755,285	1,314,285	641,520
합계(KRW)	34,259,069	1,265,585	1,602,579	641,520

전기말	1년미만	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년초과
매입채무 및 기타채무	19,906,486	-	197,025	-
차입금	19,141,857	1,641,774	-	-
리스부채	1,018,433	574,144	1,195,075	870,000
금융보증계약(CNY)	12,000	-	-	-
합계(KRW)	40,066,776	2,215,918	1,392,100	870,000
합계(CNY)	12,000	-	-	-

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구받을

수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다. 또한 상기 금액은 피보증인이 보증금액 전액을 청구한다면 연결회사가 계약상 지급해야 할 최대금액입니다.

4.2 자본위험관리

연결회사의 자본 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본 구조를 유지하는 것입니다.

연결회사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 연결회사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다(단위: 천 원).

구 분	당기말	전기말
부채(A)	37,611,871	44,037,888
자본(B)	7,919,286	13,617,955
부채비율(A/B)	475%	323%

5. 범주별 금융상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

재무상태표 상 자산	당기말	전기말
상각후원가 금융자산		
현금및현금성자산	1,289,074	2,056,569
매출채권	12,925,848	11,691,100
기타금융자산	4,549,029	7,159,956
합 계	18,763,951	20,907,625

재무상태표 상 부채	당기말	전기말
상각후원가 금융부채		
매입채무	13,175,334	18,595,736
기타금융부채	1,881,397	1,507,776
차입금	18,668,594	20,325,998
합 계	33,725,325	40,429,510

(2) 당기와 전기 중 연결회사의 금융상품의 범주별 손익 발생내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
상각후원가 금융자산	84,299	61,214
이자수익	46,894	116,523
외화환산손익	(122,293)	(69,969)
외화차손익	159,698	14,660
상각후원가 금융부채	(857,797)	(1,100,206)
이자비용	(889,890)	(1,137,814)
외화환산손익	106,359	20,110
외화차손익	(74,266)	17,498

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말
현금	5,721	2,330
보통예금	716,001	1,876,347
MMDA	548,890	159,514
MMT	18,463	18,378
합 계	1,289,075	2,056,569

7. 사용이 제한된 예금

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	금융기관	당기말	전기말	제한사유
기타유동금융자산	우리은행	-	2,400,000	Stand by L/C 발행 위한 예금 담보
	국민은행	2,200,000	2,200,000	Stand by L/C 발행 위한 예금 담보
	국민은행	450,000	-	ABL 신탁금
기타비유동금융자산	KEB하나은행	200,000	200,000	외상거래 담보보증
	국민은행	-	450,000	ABL 신탁금

8. 매출채권 및 기타금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권의 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
외상매출금	12,189,614	-	11,385,906	-
유동성장기매출채권	-	-	5,000	-
받을어음	1,027,562	-	383,637	-
장기성외상매출금	-	-	-	20,000
소 계	13,217,176	-	11,774,543	20,000
차감:대손충당금	(291,328)	-	(98,457)	(4,985)
합 계	12,925,848	-	11,676,086	15,015

(2) 신용위험 및 대손충당금

상기 매출채권은 대여금 및 수취채권으로 분류되며 상각후원가로 측정됩니다. 연결회사의

매출채권에 대한 평균 신용공여기간은 60~90일입니다.

1) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	9,328,359	8,413,867
연체되었으나 손상되지 않은 채권(*1)		
3개월미만	451,590	3,206,357
3개월초과 12개월 이하	3,288,111	86,737
12개월초과	35,455	30,290
손상채권(*2)	113,662	57,292
합 계	13,217,177	11,794,543

(*1) 연체되었으나 손상되지 않은 채권은 최근 부도기록이 없는 독립된 거래처와 관련되어 있습니다.

(*2) 당기말 현재 손상채권과 관련하여 설정된 충당금은 113,662천원(전기말: 57,292천원)입니다. 개별적으로 손상된 채권은 주로 예측하지 못한 경제적인 어려움을 겪고 있는 거래처와 관련된 채권입니다.

2) 당기 및 전기 중 매출채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
기초금액	103,443	116,768
대손상각비(환입)	138,042	(17,727)
손상된 채권에 대한 대손상각비	49,843	4,409
기타조정(*)	-	(7)
보고기간말 금액	291,328	103,443

(*) 기타조정은 환율조정차이입니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 기타금융자산 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
기타 상각후원가 금융자산						
금융상품	2,200,000	-	2,200,000	4,600,000	-	4,600,000
미수금	589,727	-	589,727	950,917	-	950,917
대여금	-	186,259	186,259	223,385	-	223,385
미수수익	18,907	-	18,907	39,421	-	39,421
임차보증금	234,738	613,066	847,804	197,073	432,441	629,514
기타보증금	450,000	256,331	706,331	10,388	706,331	716,719
총 장부금액	3,493,372	1,055,656	4,549,028	6,021,184	1,138,772	7,159,956

9. 공동기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 공동기업의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	기업명	소유지분율		소재국가	사용재무제표일	장부금액
		당기말	전기말			
공동기업	TG LED	50%	50%	중국	12월 31일	-

(2) 공동기업에 대한 지분법 평가내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

전기-

기업명	전기초	전기 지분법평가		손상차손 (*2)	전기말
		지분법손익(*1)	기타포괄손익		
TG LED	637,724	(262,611)	74,751	(449,864)	-

(*1) 지분법 적용시 피투자회사 순자산에 조정사항을 반영하였습니다.

(*2) 전기 중 지분가치평가에 따른 지분법주식손상을 인식하였습니다.

(3) 당기와 전기의 공동기업의 요약 재무정보는 아래와 같습니다(단위: 천원).

당기-

구 분	기업명	유동자산	비유동 자산	유동부채	비유동 부채	수익	당기 순이익	총포괄 손익
공동기업	TG LED	10,088,888	515,576	2,009,553	200,352	1,883,046	560	560

전기-

구 분	기업명	유동자산	비유동 자산	유동부채	비유동 부채	수익	당기 순이익	총포괄 손익
공동기업	TG LED	11,052,721	600,001	3,071,437	248,610	3,864,628	1,053	1,053

당기와 전기의 공동기업의 재무정보는 감사받지 아니하였습니다.

10. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 재고자산 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	1,172,695	(121,205)	1,051,490	6,415,678	(134,790)	6,280,888
제품	4,403,053	(513,355)	3,889,698	4,119,105	(465,408)	3,653,697
원재료	4,456,031	(1,065,283)	3,390,748	4,942,523	(1,141,054)	3,801,469
재공품	1,070,601	(109,678)	960,923	1,278,300	(25,549)	1,252,751
미착품	15,543	-	15,543	294,013	-	294,013
합 계	11,117,923	(1,809,521)	9,308,402	17,049,619	(1,766,801)	15,282,818

(2) 당기 중 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 29,620,717천원(전기: 34,587,645천원) 입니다.

(3) 당기와 전기 중 재고자산을 순실현가치로 평가하여 인식한 평가손실 금액 794,060천원(전기 평가손실환입: 234,247천원) 은 매출원가에 반영되었습니다.

11. 유형자산

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

당기말	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
구축물	8,300	(1,958)	-	6,342
기계장치	6,940,968	(2,156,309)	(19,936)	4,764,723
차량운반구	202,907	(56,802)	-	146,105
공구와기구	6,944,583	(5,338,821)	(198,062)	1,407,700
비품	2,334,602	(1,680,348)	-	654,254
건설중인자산	275,722	-	(186,934)	88,788
합 계	16,707,082	(9,234,238)	(404,932)	7,067,912

전기말	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	1,526,568	-	-	1,526,568
건물	1,085,579	(40,127)	-	1,045,452
구축물	7,450	(1,750)	-	5,700
기계장치	5,310,395	(1,515,140)	(8,242)	3,787,013
차량운반구	312,612	(39,513)	-	273,099
공구와기구	6,233,292	(4,669,085)	(174,098)	1,390,109
비품	2,257,485	(1,412,819)	-	844,666
건설중인자산	219,799	-	-	219,799
합 계	16,953,180	(7,678,434)	(182,340)	9,092,406

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

당기	기초	취득	처분	정부보조금	정부보조금 상계	감가상각비	대체	기타조정(*)	기말
토지	1,526,568	-	(1,526,568)	-	-	-	-	-	-
건물	1,045,452	-	(1,020,525)	-	-	(24,927)	-	-	-
구축물	5,700	5,600	(3,126)	-	-	(1,832)	-	-	6,342
기계장치	3,787,013	1,400,488	-	(13,722)	2,028	(645,319)	218,624	15,611	4,764,723
차량운반구	273,099	58,011	(125,229)	-	-	(62,813)	-	3,037	146,105
공구와기구	1,390,109	737,226	(4)	(107,136)	83,171	(691,986)	-	(3,680)	1,407,700
비품	844,666	167,698	(1,111)	-	-	(357,566)	-	567	654,254
건설중인자산	219,799	275,722	-	(186,933)	-	-	(219,991)	191	88,788
합 계	9,092,406	2,644,745	(2,676,563)	(307,791)	85,199	(1,784,443)	(1,367)	15,726	7,067,912

(*) 해외 종속기업 유형자산의 감가상각비는 평균환율로 환산하였으며, 기타조정은 환율조정 차이입니다.

전기	기초	취득	처분	정부보조금	정부보조금 상계	감가상각비	대체	기타조정(*)	기말
----	----	----	----	-------	-------------	-------	----	---------	----

토지	708,564	818,004	-	-	-	-	-	-	1,526,568
건물	523,232	538,150	-	-	-	(15,930)	-	-	1,045,452
구축물	4,038	2,700	-	-	-	(1,038)	-	-	5,700
기계장치	1,766,731	2,105,293	(9,782)	-	998	(481,106)	405,000	(121)	3,787,013
차량운반구	24,615	370,022	(75,159)	-	-	(46,364)	-	(15)	273,099
공구와기구	1,124,189	800,717	-	(74,754)	66,526	(592,955)	66,400	(15)	1,390,108
비품	709,757	423,460	-	-	-	(288,540)	-	(11)	844,666
건설중인자산	427,178	219,799	-	44,222	-	-	(471,400)	-	219,799
합 계	5,288,304	5,278,145	(84,941)	(30,532)	67,524	(1,425,933)	-	(162)	9,092,405

(*) 해외 중속기업 유형자산의 감가상각비는 평균환율로 환산하였으며, 기타조정은 환율조정 차이입니다.

(3) 당기와 전기 중 연결회사가 인식한 감가상각비는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
매출원가	1,154,896	988,612
판매비와관리비	431,013	275,857
경상연구개발비	113,335	93,939
합계	1,699,244	1,358,408

(4) 당기말 현재 연결회사의 보험가입내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

보험가입자산	보험사	보험의종류	담보권자	부보가액	질권설정액
기계장치 등	롯데손해보험	롯데베스트종합보험	농협 백석로지점	9,010,775	4,599,935

12. 사용권자산 및 리스부채

(1) 연결재무상태표에 인식된 금액(단위 : 천원)

구 분	당기말	당기초
사용권자산		
부동산	2,674,867	2,605,986
차량운반구	141,881	190,657
합계	2,816,748	2,796,643

구 분	당기말	당기초
리스부채		
유동	836,727	787,231
비유동	2,159,832	2,013,165
합계	2,996,559	2,800,396

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동 내역은 다음과 같습니다(단위: 천 원).

구 분	당기초	증 가	감가상각	변경/해지	외화차이	당기말
건 물	2,605,986	445,165	(945,582)	556,978	12,320	2,674,867
차량운반구	190,657	87,087	(94,952)	(40,921)	11	141,881
합 계	2,796,643	532,252	(1,040,534)	516,057	12,331	2,816,748

구 분	전기초	회계정책 변경효과	증 가	감가상각	변경/해지	외화차이	전기말
건 물	-	3,496,872	1,465,884	(1,044,953)	(1,300,227)	(11,590)	2,605,986
차량운반구	-	107,342	190,130	(77,099)	(29,781)	65	190,657
합 계	-	3,604,214	1,656,014	(1,122,052)	(1,330,008)	(11,525)	2,796,643

(3) 연결손익계산서에 인식된 금액(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	945,582	1,044,953
차량운반구	94,952	77,099
합 계	1,040,534	1,122,052
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	234,078	314,727
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	157,149	12,966
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	5,339	8,519

당기 중 리스의 총 현금유출은 1,138,981천원(전기: 1,272,468천원)입니다.

13. 무형자산

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

당기말	취득원가	상각누계액	정부보조금	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	862,506	(281,413)	-	-	581,093
영업권	2,471,357	-	-	(1,241,646)	1,229,711
기타의무형자산	5,165,419	(2,794,118)	(44,417)	-	2,326,884
합 계	8,499,282	(3,075,531)	(44,417)	(1,241,646)	4,137,688

전기말	취득원가	상각누계액	정부보조금	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	862,506	(239,301)	-	-	623,205
영업권	2,471,357	-	-	(901,000)	1,570,357
기타의무형자산	5,081,994	(2,249,708)	(44,761)	-	2,787,525
합 계	8,415,857	(2,489,009)	(44,761)	(901,000)	4,981,087

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

당 기	기초	취득	정부보조금 상계	상각	손상차손	기타조정(*)	기말금액
산업재산권	623,205	-	-	(42,431)	-	319	581,093
영업권	1,570,357	-	-	-	(340,646)	-	1,229,711
기타의무형자산	2,787,525	55,272	17,173	(547,403)	-	14,317	2,326,884
합 계	4,981,087	55,272	17,173	(589,834)	(340,646)	14,636	4,137,688

(*) 해외 종속기업 무형자산의 감가상각비는 평균환율로 환산하였으며, 기타조정은 환율조정 차이입니다.

전 기	기초	취득	정부보조금 상계	상각	손상차손	기타조정(*)	기말금액
산업재산권	618,405	47,062	-	(42,262)	-	-	623,205
영업권	2,471,357	-	-	-	(901,000)	-	1,570,357
기타의무형자산	1,602,961	1,701,130	14,368	(522,554)	-	(8,379)	2,787,526
합 계	4,692,723	1,748,192	14,368	(564,816)	(901,000)	(8,379)	4,981,088

(*) 해외 종속기업 무형자산의 감가상각비는 평균환율로 환산하였으며, 기타조정은 환율조정 차이입니다.

(3) 당기와 전기 중 연결회사가 인식한 무형자산상각비의 배분 내역은 아래와 같습니다(단위 : 천원).

구 분	당기	전기
매출원가	19,119	18,239
판매비와관리비	423,690	413,164
경상연구개발비	129,852	119,044
합 계	572,661	550,447

(4) 기타의무형자산 중 일부는 차입금에 대하여 담보로 제공되어 있습니다.(주석 26 참조)

(5) 연결회사가 비용으로 인식한 연구와개발 지출의 총액은 2,603,486천원(전기: 3,499,202천원)입니다.

(6) 영업권의 손상 평가

연결회사는 2018년 중 에스오엘 주식회사 지분 100%를 인수하여 별도의 디스플레이 사업 부문으로 추가하였으며, 인수당시 이전대가 1,700백만원과 취득한 순자산의 공정가액(-)1,475백만원과 기술및노하우 704백만원의 차액인 2,471백만원을 영업권으로 계상하였습니다. 영업권은 전액 추가된 디스플레이 사업부문에 배분되었습니다.

연결회사는 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상평가 수행결과, 현금창출단위의 장부가액이 회수가능액을 340,646천원 초과하는 것으로 판단하였습니다. 현금흐름창출단위의 회수가능가액은 사용가치 계산에 근거하여 결정되었습니다. 사용가치의 계산은 경영진이 승인한 향후 5년치의 재무예산에 근거하여 세전 현금흐름추정치를 사용하였습니다. 보고기간 종료일 현재 사용가치 계산에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

구분	당기말(%)
영구성장율(*1)	-
세전할인율(*2)	13.13

(*1) : 5년 이후 예상되는 성장율

(*2) : 예상현금흐름에 적용된 가중평균자본비용

사용된 할인율은 관련된 부문의 특수한 위험을 반영한 가중평균자본비용입니다.

14. 기타자산과 기타부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자산의 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말
선금금	1,336,292	1,439,311
기타의대손충당금	(724,223)	(724,223)
선급비용	46,270	54,673
합 계	658,339	769,761

(2) 당기말 현재 기타자산의 대손충당금 변동은 없습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 기타부채의 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말
선수금	157,368	117,922
예수금	74,677	115,393
선수수익	-	353
합 계	232,045	233,668

15. 차입금 및 기타금융부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	16,348,496	-	14,590,952	-
장기차입금	1,820,098	500,000	4,114,985	1,620,061
합 계	18,168,594	500,000	18,705,937	1,620,061

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	차 입 처	당기말 이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금	국민은행(*1)	4.94	1,714,000	2,000,000
	국민은행(*1)	4.94	2,572,000	3,000,000
	국민은행(*3)	4.20	2,003,520	1,988,880
	신한은행(*1)	1.86	1,000,000	1,500,000
	신한은행(*1)(*2)	2.50	950,000	-
	산업은행(*1)	2.84	5,000,000	5,000,000
	티엠씨	3.60	3,000,000	1,000,000
	PT STM Tunggal Jaya	4.50	108,976	102,072
합 계			16,348,496	14,590,952

(*1) 상기 차입금과 관련하여 지배기업인 (주)티엠씨의 연대보증을 제공받고 있습니다(주석 26참조).

(*2) 해당 차입금과 관련하여 지배회사인 (주)티엠씨의 예금을 담보로 제공받고 있습니다(주석 26참조).

(*3) 상기 차입금과 관련하여 해당 은행 정기예금 2,200,000천원이 질권설정되어있습니다(주석26참조).

(3) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	차입처	당기말 이자율(%)	만 기	당기말	전기말
장기차입금	국민은행	4.09	2021-07-27	600,298	1,596,694
	우리은행	4.50	2021-08-13	666,664	1,666,660
	KB캐피탈(ABL)	5.10	2021-02-26	153,136	2,471,693

	신한은행(*)	3.09	2023-03-31	900,000	-
합 계				2,320,098	5,735,046
차감(유동성대체)				(1,820,098)	(4,114,985)
장기차입금				500,000	1,620,061

(*) 상기 차입금과 관련하여 당사 소유 기타의무형자산 중 일부가 담보로 제공되어 있습니다.
(주석 26참조).

(4) 당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다
(단위: 천원).

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
미지급금	1,334,526	288,294	1,622,820	1,079,086	197,025	1,276,111
미지급비용	258,577	-	258,577	231,665	-	231,665
총 장부금액	1,593,103	288,294	1,881,397	1,310,751	197,025	1,507,776

16. 순확정급여부채(자산)

(1) 확정급여형퇴직급여제도

1) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.01%	1.94%
기대임금상승률	3.00%	3.00%

2) 당기말 및 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 연결회사의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	1,640,187	1,586,982
사외적립자산의 공정가치	1,460,337	1,729,726
재무상태표상 순확정급여부채(자산)	179,850	(142,744)

3) 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
기초금액	1,586,982	1,523,017
연결범위 변동으로인한 감소	-	(46,973)
당기근무원가	519,547	488,922
이자비용	25,019	28,654
소 계	2,131,548	1,993,620
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	17,328
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(11,095)	50,781
- 경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	40,524	48,205
소 계	29,429	116,314
지급액	(535,215)	(454,531)
관계사전출입	14,425	(68,421)
기말금액	1,640,187	1,586,982

4) 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당 기	전 기
기초금액	1,729,726	1,138,062
이자수익	33,557	26,175
소 계	1,763,283	1,164,237
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(4,625)	(8,572)
기업이 납부한 기여금	200,000	750,000
지급액	(446,696)	(139,178)
관계사전출입	(51,625)	(36,761)
기말금액	1,460,337	1,729,726

5) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
원리금보장형 보험	1,460,337	1,729,726

6) 당기말 및 전기말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위: 천원).

당 기	증가	감소
할인율의 1% 변동	(145,276)	171,648
기대임금상승률의 1% 변동	168,192	(145,356)

전 기	증가	감소
할인율의 1% 변동	(133,840)	158,680
기대임금상승률의 1% 변동	133,829	(155,363)

할인율인 우량채 수익률의 하락은 제도가 보유하고 있는 채무증권의 가치를 일부 증가시켜 상쇄효과가 있으나, 확정급여부채의 증가를 통해 가장 유의적인 위험에 노출되어 있습니다.

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다. 민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

7) 확정급여형퇴직급여제도에 의하여 포괄손익계산서에 인식된 비용 및 구성내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
제조원가 및 매출원가	213,619	191,132
판매비와관리비	297,390	300,268
합 계	511,009	491,401

8) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 예상기여금은 508,953천원입니다

당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 아래와 같습니다(단위: 천원).

구 분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년이상	합 계
급여지급액	113,371	137,100	505,366	7,811,471	8,567,308

확정급여채무의 가중평균만기는 10.46년입니다.

17. 총당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 총당부채의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말
기타장기종업원부채	52,431	32,007
복구총당부채	35,059	31,842
연차총당부채	125,429	132,095
하자보수총당부채	265,173	358,769
합 계	478,092	554,713

(2) 당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

당 기	변동내역				유동성분류	
	기초금액	총당부채 전입(환입)액	총당부채 사용액	기말금액	유동	비유동
기타장기종업원부채	32,007	52,431	(32,007)	52,431	-	52,431
복구총당부채	31,842	3,217	-	35,059	-	35,059
연차총당부채	132,095	125,429	(132,095)	125,429	125,429	-
하자보수총당부채	358,769	(93,596)	-	265,173	265,173	-
합 계	554,713	87,481	(164,102)	478,092	390,602	87,490

전 기	변동내역				유동성분류	
	기초금액	총당부채 전입(환입)액	총당부채 사용액	기말금액	유동	비유동
기타장기종업원부채	20,485	32,007	(20,485)	32,007	-	32,007
복구총당부채	-	31,842	-	31,842	-	31,842
연차총당부채	97,213	132,095	(97,213)	132,095	132,095	-
하자보수총당부채	628,691	(269,922)	-	358,769	358,769	-
합 계	746,389	(73,978)	(117,698)	554,713	490,864	63,849

18. 자본금

(1) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
수권주식수	24,000,000주	24,000,000주
발행주식수	2,666,959주	2,666,959주
액면가액	5,000원	5,000원
자본금	13,334,795,000원	13,334,795,000원

(2) 당기와 전기 중 연결회사의 자본금 변동은 없습니다.

19. 기타자본구성요소

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말
지분법자본변동	(226,567)	(226,567)
해외사업장 환산손익	123,036	98,169
합 계	(103,531)	(128,398)

(2) 당기 및 전기 중 지분법자본변동의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
기초	(226,567)	(301,317)
당기변동	-	74,750
기말	(226,567)	(226,567)

20. 이익잉여금

(1) 당기와 전기 중 연결회사의 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
기초금액	735,738	3,294,845
확정급여제도의 재측정요소	(34,055)	(124,886)
법인세효과	7,492	27,475
당기순이익	(5,630,074)	(2,658,805)
연결범위변동	-	197,109
기말금액	(4,920,899)	735,738

(2) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 재측정요소의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
기초금액	(427,167)	(329,756)
당기변동	(34,055)	(124,886)
법인세효과	7,492	27,475
기말금액	(453,730)	(427,167)

21. 영업부문 정보

(1) 영업부문의 채택

연결회사는 기업회계기준서 제1108호(영업부문)에 따라 부문에 대한 자원배분의 의사결정과 보고부문의 성과평가를 위하여 최고영업의사결정자가 정기적으로 검토하는 연결회사 내 단위에 대한 내부보고를 기초로 영업부문을 채택하였습니다.

최고영업의사결정자는 영업활동과 관련하여 배부될 자원과 영업 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결회사는 관련 의사결정을 수행하는 대표이사를 최고영업의사결정자로 보고 있습니다.

(2) 당기와 전기중 연결회사의 매출구분에 대한 정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
제품매출	27,181,835	34,950,070
상품매출	16,890,702	16,750,447
용역매출 등	6,478,454	7,544,434
합 계	50,550,991	59,244,951

(3) 당기와 전기중 연결회사의 매출지역에 대한 정보는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
국내 매출	41,727,944	49,001,388
해외 매출	8,823,047	10,243,563
합 계	50,550,991	59,244,951

(4) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 연결회사의 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객에 대한 수익금액 합계액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
고객1	19,993,400	25,125,848

22. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
재고자산변동	4,420,996	(10,008,584)
원재료및상품매입액	27,762,779	44,643,454
인건비	5,820,398	7,391,097
퇴직급여	534,529	491,401
복리후생비	1,335,929	1,423,959
여비교통비	229,912	650,090
수도광열비	378,068	335,532
유형자산상각비	1,699,243	1,358,409
무형자산상각비	572,662	550,448
리스자산상각비	1,040,534	1,122,052
수선비	53,041	31,980
경상연구개발비	633,950	808,845
사무용품 및 소모품비	349,018	408,917

운반비	372,308	373,009
지급수수료	1,592,948	1,829,047
지급임차료	196,034	(95,131)
광고선전비	63,713	184,869
외주가공비	877,985	1,198,576
기타	6,138,946	7,413,100
매출원가와 판매비와 관리비 합계	54,072,993	60,111,070

23. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용(수익)의 구성요소는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
당기법인세부담액	-	29,009
전기법인세의 조정	1,751	-
일시적차이로 인한 이연법인세비용(주1)	904,645	(480,269)
자본에 직접 가감되는 법인세변동액	7,492	27,475
법인세비용(수익)	913,888	(423,785)
(주1) 일시적차이로 인한 기말 이연법인세자산	2,778,117	3,682,761
일시적차이로 인한 기초 이연법인세자산	3,682,761	3,210,937
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	904,645	(471,824)

(2) 당기와 전기의 세전이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(4,784,143)	(3,133,149)
적용세율에 따른 세부담액	(1,052,512)	(886,675)
조정사항		
비공제수익	(8,740)	(324,838)
비과세비용	217,954	805,083
세액공제	-	36,456
미인식된 이연법인세자산	1,036,503	69,574
기타	720,682	(123,385)
소 계	1,966,399	462,890
법인세비용(수익)	913,888	(423,785)

(3) 당기 및 전기중 기타포괄손익으로 인식된 법인세의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기			전기		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
확정급여제도의 재측정요소	(34,055)	7,492	(26,563)	(124,886)	27,475	(97,411)

(4) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	3,887,578	4,859,445
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	85,932	1,334,308
소 계	3,973,510	6,193,753
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(10,163)	(1,188,323)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(1,185,229)	(1,322,669)
소 계	(1,195,393)	(2,510,992)
이연법인세자산 순액	2,778,117	3,682,761

(5) 당기와 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다(단위: 천원).

당기-

구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익	기말금액
이연법인세자산				
퇴직급여충당부채	349,136	3,899	7,492	360,527
연차충당부채 설정액	29,061	(1,467)	-	27,594

기타장기종업원급여	7,042	4,493	-	11,535
하자보수충당금	78,929	(20,591)	-	58,338
대손충당금	162,143	35,366	-	197,509
무형자산손상차손	70,537	(24,998)	-	45,538
정부보조금	93,308	29,462		122,770
지분법적용투자주식(지분법손실)	813,458	-	-	813,458
지분법적용투자주식(지분법자본변동)	49,845	-	-	49,845
지분법적용투자주식(지분법손상)	98,970	-	-	98,970
종속기업투자주식	1,124	1,940	-	3,064
리스부채	541,212	2,501		543,713
선급비용(리스료)	5,072	(5,072)	-	-
복구충당부채	7,005	708	-	7,713
상품매출(수입금액조정)	1,221,246	(1,221,246)	-	-
감가상각비(금형)	-	2,022	-	2,022
이월결손금 및 세액공제	3,817,314	945,875	-	4,763,189
소 계	7,345,402	(247,108)	7,492	7,105,786
이연법인세부채				
퇴직연금운용자산등	(349,136)	27,862	-	(321,274)
영업권	(345,479)	74,942	-	(270,536)
선급비용(원천납부세액)	(2,378)	(3,637)	-	(6,015)
미수수익	(8,673)	4,524	-	(4,148)
자산조정계정	(98,323)	16,727	-	(81,597)
상품매출원가(수익금액조정)	(1,177,271)	1,177,271	-	-
사용권자산	(529,731)	17,909	-	(511,822)
소 계	(2,510,991)	1,315,598	-	(1,195,393)
실현가능성 평가에 의한 손실분	(1,151,647)	(1,980,628)	-	(3,132,275)
합 계	3,682,761	(912,137)	7,492	2,778,117

전기-

구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익	기말금액
이연법인세자산				
퇴직급여충당부채	298,469	23,192	27,475	349,136
연차충당부채 설정액	21,387	7,674	-	29,061
기타장기종업원급여	4,507	2,535	-	7,042
하자보수충당금	138,312	(59,383)	-	78,929
대손충당금	-	162,143	-	162,143
무형자산손상차손	95,535	(24,998)	-	70,537
정부보조금	98,396	(5,088)	-	93,308
지분법적용투자주식(지분법손실)	755,683	57,775	-	813,458
지분법적용투자주식(지분법자본변동)	66,290	(16,445)	-	49,845
지분법적용투자주식(지분법손상)	-	98,970	-	98,970
종속기업투자주식	-	1,124	-	1,124
리스부채	-	541,212	-	541,212
선급비용(리스료)	-	5,072	-	5,072
복구충당부채	-	7,005	-	7,005
상품매출(수입금액조정)	-	1,221,245	-	1,221,245
이월결손금 및 세액공제	3,242,319	574,995	-	3,817,314
소 계	4,720,898	2,607,258	27,475	7,345,401
이연법인세부채				
퇴직연금운용자산등	(250,373)	(98,763)	-	(349,136)
무형자산	(147,498)	147,498	-	-
영업권	-	(345,479)	-	(345,479)
선급비용(원천납부세액)	-	(2,378)	-	(2,378)
미수수익	-	(8,673)	-	(8,673)
자산조정계정	-	(98,324)	-	(98,324)
상품매출원가(수익금액조정)	-	(1,177,271)	-	(1,177,271)
사용권자산	-	(529,731)	-	(529,731)
소 계	(397,871)	(2,113,121)	-	(2,510,992)
실현가능성 평가에 의한 손실분	(1,112,089)	(39,559)	-	(1,151,648)
합 계	3,210,937	454,578	27,475	3,682,761

연결회사는 미래 과세소득이 발생될 것으로 예상되는 범위안에서 차감할 일시적차이및 이월 결손금, 세액공제에 대한 이연법인세 자산을 인식하였습니다.

(6) 보고기간말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 아니한 차감(가산)할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	사유
일시적차이	2,853,106	자산성 없음
세액공제	279,169	미래과세소득의 불확실

24. 주당순이익

(1) 당기와 전기 중 기본주당순이익의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
보통주 당기순이익(손실)	(5,698,031,300원)	(2,709,364,188원)
가중평균유통보통주식수	2,666,959주	2,666,959주
기본주당순이익(손실)	(2,137원)/주	(1,016원)/주

(2) 연결회사는 회석성 잠재적보통주가 존재하지 아니하므로 회석주당순손실은 기본주당순손실과 동일합니다.

25. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 당기 및 전기 중 영업활동 현금흐름의 조정은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
유형자산감가상각비	1,699,244	1,358,408
사용권자산상각비	1,040,534	1,122,052
무형자산상각비	572,662	550,447
무형자산손상차손	340,646	901,000
연차충당부채전입액	(6,666)	34,882
장기종업원급여부채전입액	20,424	11,523
퇴직급여	511,010	491,401
이자수익	(46,894)	(116,523)
이자비용	1,123,968	1,137,814
외화환산이익	(181,498)	(53,012)
외화환산손실	197,431	102,871
하자보수충당부채환입	(93,596)	(269,922)
재고자산평가손실(환입)	794,060	(234,247)
대손상각비	187,925	(13,318)
유형자산처분이익	(224,974)	-
유형자산처분손실	53,945	5,761
정부보조금 비용상계	(293,635)	(428,601)
지분법손실	-	262,611
지분법주식손상차손	-	449,864
법인세비용(수익)	913,888	(423,785)

잡이익	(5,415)	(24,597)
합 계	6,603,059	4,864,629

(2) 당기와 전기 중 영업활동으로 인한 자산부채의 변동은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	(1,421,331)	(2,606,767)
기타금융자산의 감소(증가)	679,435	(1,065,089)
기타자산의 감소(증가)	134,148	63,828
재고자산의 증가	5,182,153	(9,925,364)
매입채무의 증가	(4,456,222)	11,294,140
기타금융부채의 증가	(12,889)	220,606
기타부채의 증가	(24,678)	334,581
퇴직연금예치금 증가	322,219	(574,060)
퇴직금의 지급	(535,215)	(454,531)
퇴직금의 계열사전입(전출)	(9,474)	(117,385)
사업결합	-	(215,781)
합 계	(141,854)	(3,045,822)

(3) 현금의 유입 또는 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

거래내용	당기	전기
장기차입금의 유동성대체	1,820,098	4,114,985
장기보증금의 유동성대체	516,000	170,000

(4) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	재무활동으로 인한 부채				
	단기차입금	유동성 장기차입금	장기차입금	정부보조금 장기미지급금	리스부채
전기초	12,256,386	1,403,302	3,263,354	168,793	3,521,498
현금흐름	2,338,212	(1,403,302)	2,471,692	28,232	(936,256)
유동성대체	-	4,114,986	(4,114,986)	-	-
기타 비금융변동(*)	-	-	-	-	226,744
외화차이	(3,646)	-	-	-	(11,590)
전기말	14,590,952	4,114,986	1,620,060	197,025	2,800,396
당기초	14,590,952	4,114,986	1,620,060	197,025	2,800,396
현금흐름	1,614,029	(4,114,986)	700,036	91,267	(847,923)
유동성대체	-	1,820,097	(1,820,097)	-	-
기타 비금융변동(*)	-	-	-	-	1,041,974
외화차이	143,515	-	-	-	2,110
당기말	16,348,496	1,820,097	499,999	288,292	2,996,557

(*) 기타 비금융변동에는 지급시점에 현금흐름표에서 영업활동으로 표시된 이자지급액 및 계약의 증가/해지/변경 등으로 인한 변동분을 포함하고 있습니다.

26. 우발채무 및 약정사항

(1) 당기말 현재 연결회사가 금융기관과 체결한 약정사항은 다음과 같습니다(단위: 천원, 천 CNY).

금융기관	내역	통화	당기말	
			한도액	실행액
기업은행	일반운전자금대출(회전대출)	KRW	3,000,000	-
국민은행	기타외화지급보증	CNY	12,000	12,000
	일반운전자금대출(단기)	CNY	12,000	12,000
	일반운전자금대출(단기)	KRW	1,714,000	1,714,000
	일반운전자금대출(단기)	KRW	2,572,000	2,572,000
	일반운전자금대출(장기)	KRW	600,298	600,298
신한은행	일반운전자금대출(단기)	KRW	1,000,000	1,000,000
	일반운전자금대출(단기)	KRW	950,000	950,000
	일반운전자금대출(장기)	KRW	900,000	900,000
산업은행	일반운전자금대출(장기)	KRW	5,000,000	5,000,000
우리은행	일반운전자금대출(장기)	KRW	666,664	666,664
KB캐피탈	ABL(자산유동화대출)	KRW	153,135	153,135

(2) 연결회사는 2020년 12월 31일까지 (주)포스코에 대하여 118,400,000천원 상당의 LED 공급계약을 완료하였습니다.

(3) 연결회사는 비거주자에 대한 외화보증으로 국민은행으로부터 CNY 12,000,000의 외화 지급보증을 제공받고 있으며, 이와 관련하여 연결회사의 해당 은행 정기예금 2,200,000천원이 질권설정되어있습니다.

(4) 당기말 현재 연결회사는 서울보증보험부터 이행하자보험 등 보증을 949,849천원을 제공하고 있습니다. 이와 관련하여 보증금 200,000천원이 KEB하나은행에 예치되어있습니다.

(5) 당기말 현재 연결회사의 자산 중 담보설정 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	담보권자	내용	담보설정액
기타의무형자산 중 일부	신한은행	차입금에 대한 담보	1,200,000

(6) 당기말 현재 연결회사는 AIG손해보험 주식회사의 부보금액 USD 1,000,000의 생산물배상책임보험에 가입되어 있습니다.

(7) 당기말 현재 계류 중인 주요 소송사건은 다음과 같습니다(단위: 천원).

원고	피고	소 제기일	소송내용	소송가액	진행상황
[회사가 피고인 사건]					
주식회사 아미트론	주식회사 글로우원	2018.02.13	(주)글로우원에 대한 (주)아미트론의	-	1심 결정(*1)
주식회사 아미트론	주식회사 글로우원	2019.08.16	주식매수청구권 행사에 따른 주식매수가액산정결정 신청 사건	-	2심 진행중

주식회사 아미트론	주식회사 글로우원	2018.02.08	회계장부 등 열람등사 청구	-	2심 진행중(*2)
-----------	-----------	------------	----------------	---	------------

(*1) 연결회사의 주주인 주식회사 아미트론은 당기말 현재 주식매수청구권을 행사한 상태이며, 1심에서 주당 매매가액 18,942원 결정되었습니다. 당기말 현재 2심 진행 중에 있습니다.

(*2) 2018년 1월 중 원고일부승소 판결이 확정되었으며, 2심이 진행중에 있습니다.

(8) 당기말 현재 연결회사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	보증제공자	금융기관	보증금액
지배기업	(주)티엠씨	기업은행	3,600,000
		국민은행	5,467,990
		신한은행	2,400,000
		우리은행	3,600,000
		산업은행	6,000,000
		케이비캐피탈	6,500,000
		서울보증보험	363,654

(9) 당기말 현재 연결회사가 타인으로부터 제공받은 담보의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	담보제공자	금융기관	내용	보증금액
지배기업	(주)티엠씨	신한은행	예금담보	1,100,000

27. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 회사의 지배기업은 주식회사 티엠씨(지분율 : 69.67%)이며 최상위 지배기업은 (주)송현홀딩스입니다.

(2) 당기말 현재 연결회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
최상위지배기업	(주)송현홀딩스	(주)송현홀딩스
지배기업	주식회사 티엠씨	주식회사 티엠씨
유의적인 영향력을 행사하는 기업	주식회사 케이피에프	주식회사 케이피에프
공동기업	TG LED	TG LED
기타특수관계자	-	(주)케이피에프 글로벌(*1)
	KPF VINA CO., Ltd	주식회사 에스랩
	주식회사 에스랩	주식회사 솔루레이
	주식회사 솔루레이	(주)에스비비테크
	(주)에스비비테크	PT STM Tunggal Jaya
	이노스웰 주식회사	기타 임직원 등
	주식회사 블루반	
	PT STM Tunggal Jaya(*2)	
	기타 임직원 등	

(*1) 당기 중 주식회사 케이피에프와 합병되었습니다.

(*2) 종속회사인 PT.Sinar Tunggal Agung의 주식 40%를 보유하고 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 특수관계자 거래내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원).

당 기	회사의 명칭	수익				비용				
		매출	유형자산 판 매	이자수익	기타수익	매입	유형자산 취득	지급 수수료	이자비용	기타
최상위지배기업	(주)송현홀딩스(*1)	-	-	-	4,188	-	-	660,080	173,688	-
차상위지배기업	주식회사 티엠씨(*1)	4,530	-	-	-	-	-	-	149,160	77,760
유의적인 영향력을 행사하는 기업	주식회사 케이피에프(*1)	4,324	2,714,000	-	-	-	-	-	3,087	147
공동기업	TG LED	-	-	-	-	24,450	-	-	-	-
기타특수관계자	KPF VINA CO., Ltd	16,210	-	-	-	-	-	-	-	-
	주식회사 에스랩	3,342	-	-	7,001	-	2,700	-	-	-
	주식회사 솔루레이	-	-	-	14,329	-	-	-	-	-
	이노스텔 주식회사	-	-	-	2,740	-	-	-	-	-
	주식회사 블루반	-	-	-	-	-	-	-	-	14,144
	PT STM Tunggal Jaya	-	-	-	-	-	-	-	4,951	-
	임직원	-	-	6,508	-	-	-	-	-	-

(*1) 리스관련 이자비용이 포함되어 있습니다.

전 기	회사의 명칭	수익			비용						
		매출	이자수익	기타수익	매입	유형자산 취득	무형자산 취득	지급 수수료	임차료	이자비용	기타
최상위지배기업	(주)송현홀딩스(*1)	113,565	-	-	-	15,277	50,988	776,151	316,800	173,477	2,886
차상위지배기업	주식회사 티엠씨(*1)	37,843	-	4,560	10,699,517	15,000	-	-	382,550	96,753	-
유의적인 영향력을 행사하는 기업	주식회사 케이피에프	840	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기타특수관계자	주식회사 케이피에프 글로벌	-	-	3,384	-	7,741	-	-	-	-	339
	주식회사 에스랩	-	-	55,418	-	1,294,072	-	-	-	-	-
	주식회사 솔루레이	900	-	2,022	-	-	-	-	-	-	-
	(주) 에스비비테크	24,974	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TG POSCO LED	976	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	PT STM Tunggal Jaya	-	-	-	-	-	-	-	-	2,843	-
	임직원	-	14,713	-	-	-	-	-	-	-	-

(*1) 리스관련 이자비용이 포함되어 있습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

당기말	회사의 명칭	매출채권	대여금	미수금	임차보증금	미지급금 등	미지급비용	차입금
최상위지배기업	(주)송현홀딩스(*1)	-	-	-	-	63,194	130,475	-
차상위지배기업	주식회사 티엠씨(*1)	-	-	-	-	229,654	94,393	3,000,000
유의적인 영향력을 행사하는 기업	주식회사 케이피에프(*1)	792	-	-	540,000	2,048,824	-	-
기타특수관계자	KPF VINA CO., Ltd	9,466	-	-	-	-	-	-
	주식회사 에스랩	-	-	718	-	-	-	-
	주식회사 솔루레이	-	-	1,884	-	-	-	-
	PT STM Tunggal Jaya	-	-	-	-	-	6,984	108,037
	임직원	-	186,259	-	-	-	-	-

(*1) 리스부채가 포함되어 있습니다.

전기말	회사의 명칭	매출채권	대여금	미수금	임차보증금	미수수익	매입채무	미지급금 등	미지급비용	차입금
최상위지배기업	(주)송현홀딩스(*1)	-	-	-	315,000	-	-	1,978,942	197,291	-
차상위지배기업	주식회사 티엠씨(*1)	131,637	-	37,897	-	-	3,202,768	394,011	3,255	1,000,000
기타특수관계자	주식회사 에스랩	-	-	506	-	-	-	-	-	-
	주식회사 솔루레이	-	-	932	-	-	-	-	-	-
	(주) 에스비비테크	24,545	-	-	-	-	-	-	-	-
	PT STM Tunggal Jaya	-	-	-	-	-	-	-	2,437	102,411
	임직원	-	223,385	-	-	342	-	-	-	-

(*1) 리스부채가 포함되어 있습니다.

(5) 당기 및 전기 중 현재 특수관계자에 대한 자금거래내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).
- 당기

특수관계자의 명칭	계정과목	기초	증가	감소	대체	기타	기말
주식회사 티엠씨	단기차입금	1,000,000	3,000,000	1,000,000	-	-	3,000,000
PT STM Tunggal Jaya	단기차입금	102,411	12,651	-	-	(7,025)	108,037
임직원	단기대여금	11,980	-	11,980	-	-	-
	유동성장기대여금	211,405	-	52,850	(158,555)	-	-
	장기대여금	-	28,000	296	158,555	-	186,259

(*) 당기 중 주식회사 티엠씨 등 특수관계자와 체결한 리스계약에 따라 인식한 사용권자산은 2,122,872천원, 리스부채는 2,258,490천원이며, 리스부채 상환금액은 296,049천원, 이자비용은 196,087천원입니다.

- 전기

특수관계자의 명칭	계정과목	기초	증가	감소	대체	기말	유상증자
주식회사 티엠씨	단기차입금	-	1,000,000	-	-	1,000,000	-
PT STM Tunggal Jaya	단기차입금	-	102,411	-	-	102,411	83,100
임직원	단기대여금	-	12,200	220	-	11,980	-
	유동성장기대여금	7,857	-	7,857	211,405	211,405	-
	장기대여금	262,117	-	50,712	(211,405)	-	-

(*) 전기 중 주식회사 티엠씨 등 특수관계자와 체결한 리스계약에 따라 인식한 사용권자산은 2,150,093천원, 리스부채는 2,216,974천원이며, 리스부채 상환금액은 432,375천원, 이자비용은 266,974천원입니다.

(6) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
단기급여	530,259	698,206
퇴직급여	35,404	38,782
합 계	565,663	736,988

(7) 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	보증제공자	금융기관	보증금액
지배기업	(주)티엠씨	기업은행	3,600,000
		국민은행	5,467,990
		신한은행	2,400,000
		우리은행	3,600,000
		산업은행	6,000,000
		케이비캐피탈	6,500,000
		서울보증보험	363,654

(8) 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 담보의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	담보제공자	금융기관	내용	보증금액
지배기업	(주)티엠씨	신한은행	예금담보	1,100,000

(9) 특수관계자와의 로열티약정

연결회사는 지배주주인 (주)송현홀딩스와 "송현", "SONGHYUN"의 상표 및 이에 파생된 명칭 등의 사용과 관련하여 사용권지급약정을 체결하고 있습니다. 사용료의 산정방식에 따라 연결회사가 당기 중 인식한 비용은 181,283천원(전기: 278,646천원)입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 글로우원			
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		-	-	1	1	5	7	4	3	-	-	-	-	10	11
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	-	-	20	20	388	379	162	169	-	-	-	-	570	568
	합계	-	-	20	20	388	379	162	169	-	-	-	-	570	568

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.10.05 ~ 2020.10.06			2 일
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정			
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주	
	2020.10.26 ~ 2020.10.28	3 일	4 명	2 명	내부통제 이해 및 평가
재고자산실사(입회)	2021.02.08 ~ 2021.02.09, 2021.02.15 ~ 2021.02.16	4 일	4 명	2 명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 입증 시사(문서검증, 재계산 등)
	실사(입회)시기	2021.01.05			1 일
	실사(입회)장소	입장, 마정리 창고			
금융자산실사(입회)	실사(입회)대상	재고자산			
	실사(입회)시기	2021.01.05			1 일
	실사(입회)장소	본사			
외부조회	실사(입회)대상	유가증권 등			
	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회 O

	기타조회	타처보관재고자산 조회		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2020년 08월 27일, 2021년 3월 29일		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 08월 27일	회사 : 담당임원, 감사 등 4인 감사인 : 담당이사 등 3인	서면회의	독립성 등
2	2021년 03월 29일	회사 : 담당임원, 감사 등 4인 감사인 : 담당이사 등 3인	서면회의	독립성, 후속사건 등