

주식회사 액트로

재무제표에 대한  
감사보고서

제 9 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 8 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

대주회계법인

# 목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서 .....	1 - 5
재무제표 .....	6
· 재무상태표 .....	7
· 포괄손익계산서 .....	8
· 자본변동표 .....	9
· 현금흐름표 .....	10
· 주식 .....	11 - 79
내부회계관리제도 검토의견 .....	80 - 83
외부감사 실시내용 .....	84 - 85

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 액트로

주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 주식회사 액트로(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

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

## 핵심감사사항

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

### 국외매출 수익인식의 적정성

회사는 국외매출에 대하여 각각의 계약조건에 따라 수행의무를 식별하고 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식하고 있습니다.

회사의 매출은 회사의 핵심 재무성과 평가지표 중 하나입니다. 이 중 국외매출은 고객과의 계약에 따라 수행의무가 다양하고 재화나 용역의 통제의 이전 시기가 계약조건에 따라 복잡하고 다양하기 때문에 수익인식 시점에 대한 경영진의 판단이 요구되며, 이러한 판단의 오류나 고의로 인한 수익의 기간귀속 및 과대계상 위험에 노출되어 있습니다. 이에 따라 우리는 국외매출과 관련한 수익인식의 적정성을 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 주요 매출 거래유형의 식별 및 계약서를 통한 회계처리 검토
- 매출수익인식에 관한 인식기준 및 회계처리의 타당성 검토
- 당기 중 발생한 매출거래에 대하여 표본추출방식을 이용한 세부실증절차 수행
- 보고기간말 전후 발생한 매출거래에 대한 수익인식의 기간귀속을 확인 절차 수행
- 수익인식에 대응되는 매출채권에 대해 표본추출방식을 이용한 외부조회 확인

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

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

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

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

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사 보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구 받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

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

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

서울시 강남구 남부순환로 2913

대 주 회 계 법 인

대 표 이 사 권 장 시

2021년 3월 15일

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

# (첨부)재 무 제 표

## 주식회사 액트로

### 제 9 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

### 제 8 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 액트로 대표이사 하동길

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 용인시 기흥구 흥덕1로 13 타워동 3502호~3504호(영덕동, 흥덕 IT밸리)  
(전 화) 031-689-4567

재무상태표

제 9 기 : 2020년 12월 31일 현재

제 8 기 : 2019년 12월 31일 현재

주식회사 액트로

(단위 : 원)

과 목	주석	제9(당)기말	제8(전)기말
자산			
유동자산		56,849,227,341	67,895,735,902
현금및현금성자산	4,5,6,7	628,883,813	6,858,779,195
단기금융상품	4,5,6,7	28,432,235,105	34,349,043,263
매출채권및기타채권	4,5,6,9,33	25,911,326,300	24,173,400,097
재고자산	11	1,340,301,651	1,492,393,774
기타유동자산	10	413,598,029	580,770,628
당기법인세자산		122,882,443	441,348,945
비유동자산		24,439,839,656	19,599,917,827
당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,6,8	4,579,331,391	1,507,024,129
기타금융자산	4,5,6,9	88,995,000	121,570,000
종속기업투자	12	14,969,178,948	14,047,970,309
유형자산	13	2,561,566,567	2,826,838,997
무형자산	14	336,228,418	422,417,506
사용권자산	15	316,561,941	214,165,878
이연법인세자산	20	1,587,977,391	458,990,642
기타비유동자산	10	-	940,366
자산 총계		81,289,066,997	87,495,653,729
부채			
유동부채		5,626,622,489	9,096,506,890
매입채무및기타채무	4,5,6,16,33	5,088,287,021	6,901,080,882
리스부채	4,5,6,15	127,016,188	123,511,201
계약부채	25	43,200,000	624,000,000
단기차입금	4,5,6,18,32	-	1,000,000,000
당기법인세부채		-	161,491,060
기타유동부채	17	368,119,280	286,423,747
비유동부채		1,799,984,077	1,319,459,895
비유동리스부채	4,5,6,15	192,539,714	92,970,242
퇴직급여충당부채	19	1,607,444,363	1,226,489,653
부채 총계		7,426,606,566	10,415,966,785
자본			
자본금	21	5,032,505,500	5,015,005,500
자본잉여금	21	35,978,458,261	35,801,421,316
기타자본항목	22,23	(1,117,960,087)	(1,102,069,274)
이익잉여금	24	33,969,456,757	37,365,329,402
자본 총계		73,862,460,431	77,079,686,944
부채와 자본 총계		81,289,066,997	87,495,653,729

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 9 기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 8 기 : 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 액트로

(단위 : 원)

과 목	주석	제 9 (당)기	제 8 (전)기
매출액	25	32,919,404,987	47,107,732,631
매출원가	27	25,833,340,187	35,194,323,194
매출총이익		7,086,064,800	11,913,409,437
판매비와관리비	26,27	5,207,424,100	5,018,558,569
영업이익		1,878,640,700	6,894,850,868
금융수익	6,29	2,160,156,172	3,101,281,683
금융비용	6,29	4,835,194,727	923,030,488
기타영업외수익	28	17,973,181	198,854,059
기타영업외비용	28	1,492,729,876	60,174,675
법인세비용차감전순이익		(2,271,154,550)	9,211,781,447
법인세비용	20	(1,102,427,352)	491,420,952
당기순이익		(1,168,727,198)	8,720,360,495
기타포괄손익:			
당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(251,794,647)	(38,310,834)
순확정급여부채의 재측정요소	19	(322,813,650)	(49,116,454)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목의 법인세	20	71,019,003	10,805,620
총포괄손익		(1,420,521,845)	8,682,049,661
주당이익	30		
기본주당이익		(118)	886
희석주당이익		(119)	882

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 9 기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 8 기 : 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 액트로

(단위 : 원)

과 목	주석	자 본 금	자본잉여금	기타자본항목	이익잉여금	총 계
전기초(2019.01.01)		2,515,027,000	37,851,748,286	(948,870,856)	30,633,998,541	70,051,902,971
총포괄이익:						
당기순이익		-	-	-	8,720,360,495	8,720,360,495
순확정급여부채 재측정요소	19	-	-	-	(38,310,834)	(38,310,834)
소유주와의 거래:						
무상증자	21	2,465,188,500	(2,478,634,310)	-	-	(13,445,810)
주식매수선택권의 행사	21,22	34,790,000	428,307,340	(162,447,750)	-	300,649,590
주식보상비용	21,22	-	-	9,249,332	-	9,249,332
배당금	24	-	-	-	(1,950,718,800)	(1,950,718,800)
당기말(2019.12.31)		5,015,005,500	35,801,421,316	(1,102,069,274)	37,365,329,402	77,079,686,944
당기초(2020.01.01)		5,015,005,500	35,801,421,316	(1,102,069,274)	37,365,329,402	77,079,686,944
총포괄이익:						
당기순이익		-	-	-	(1,168,727,198)	(1,168,727,198)
순확정급여부채 재측정요소	19	-	-	-	(251,794,647)	(251,794,647)
소유주와의 거래:						
주식매수선택권의 행사	21,22	17,500,000	177,036,945	(20,098,400)	-	174,438,545
주식보상비용	21,22	-	-	4,207,587	-	4,207,587
배당금	24	-	-	-	(1,975,350,800)	(1,975,350,800)
당기말(2020.12.31)		5,032,505,500	35,978,458,261	(1,117,960,087)	33,969,456,757	73,862,460,431

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 9 기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 8 기 : 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 액트로

(단위 : 원)

과 목	주석	제 9 (당)기	제 8 (전)기
영업활동으로 인한 현금흐름		(2,436,756,811)	12,117,975,830
영업으로부터 창출된 현금	31	(3,025,541,993)	15,947,466,148
이자 수취		397,354,014	491,465,089
이자 지급		(10,003,880)	(42,069,493)
법인세 납부		201,435,048	(4,278,885,914)
투자활동으로 인한 현금흐름		(828,376,001)	(30,183,983,557)
종속기업투자주식의 취득		(2,315,580,000)	(3,814,154,103)
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 취득		(3,243,133,158)	(500,861,056)
단기금융상품의 처분		102,568,278,833	53,419,696,540
단기금융상품의 취득		(97,788,150,040)	(78,984,691,429)
기타금융자산의 증가		-	(59,000,000)
기타금융자산의 감소		37,575,000	77,000,000
유형자산의 취득	13	(55,466,636)	(270,333,509)
무형자산의 취득	14	(31,900,000)	(51,640,000)
재무활동으로 인한 현금흐름		(2,955,668,795)	(2,980,864,670)
단기차입금의 증가	31	-	1,000,000,000
주식매수선택권 행사	22	175,000,000	301,772,500
단기차입금의 상환	31	(1,000,000,000)	(200,000,000)
유동성장기차입금의 상환	31	-	(2,000,000,000)
리스부채의 상환	31	(154,756,540)	(117,349,650)
배당금의 지급	24	(1,975,350,800)	(1,950,718,800)
무상증자 및 주식매수선택권 행사 신주발행비용	21	(561,455)	(14,568,720)
현금및현금성자산의 감소		(6,220,801,607)	(21,046,872,397)
기초 현금및현금성자산		6,858,779,195	27,826,926,572
현금및현금성자산의 환율변동효과		(9,093,775)	78,725,020
기말 현금및현금성자산		628,883,813	6,858,779,195

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 주식

제 9 기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 8 기 : 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 액트로

### 1. 일반사항

주식회사 액트로(이하 '회사')는 2012년 9월 4일에 설립되어 모바일렌즈 자동화설비의 제조 및 판매를 주요 사업으로 영위하고 있습니다.

본사는 경기도 용인시에 위치하고 있습니다. 회사는 그동안 수차례의 유·무상증자 등을 통하여 현재 자본금은 5,032,506천원이며, 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

회사는 2018년 8월 28일 한국거래소가 개설하는 코스닥시장에 주식을 상장하였습니다.

주주명	당기말		전기말	
	주식수(주)	지분율	주식수(주)	지분율
장문용	1,120,400	11.13%	1,120,400	11.17%
하동길	894,400	8.89%	894,400	8.92%
신병균	1,120,400	11.13%	1,120,400	11.17%
하창현	320,000	3.18%	320,000	3.19%
하지은	320,000	3.18%	320,000	3.19%
기 타	6,289,811	62.49%	6,254,811	62.36%
합 계	10,065,011	100.00%	10,030,011	100.00%

## 2. 중요한 회계정책

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

### 2.1 재무제표 작성 기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었으며, 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

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

### 2.2 회계정책과 공시의 변경

#### 2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 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 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

## (2) 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 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

## (3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 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 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

### 2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

#### (1) 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. 회사는 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 ' 보험계약' 및 제 1116호 ' 리스' 개정 - 이자율 지표 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. 회사는 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1103호 ' 사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 ' 총당부채, 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. 회사는 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 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. 회사는 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1037호 ‘충당부채, 우발부채 및 우발자산’ 개정 - 손실부담 계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정이 재무제표에 미치는 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

(7) 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. 회사는 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

## 2.3 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주석 2.1에서 설명하는 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경 및 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 전기 재무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

## 2.4 외화환산

### (1) 기능통화와 표시통화

회사는 회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 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 금융비용으로 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

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

### (2) 측정

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

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

## ① 채무상품

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

### (가) 상각후원가

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

### (나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

## ② 지분상품

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

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

## (3) 손상

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

## (4) 인식과 제거

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

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

## (5) 금융상품의 상계

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

## 2.6 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

## 2.7 매출채권

매출채권은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후 원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다. (회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석9, 손상에 대한 회계정책은 주석 4.1.2 참조)

## 2.8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 일부 원재료(선입선출법) 및 미착품(개별법)을 제외하고는 총평균법에 따라 결정됩니다.

## 2.9 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

## 2.10 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.

구 분	추정 내용연수
건물	20년
기계장치	5년
공구와기구	5년
비품	5년
금형	5년

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

## 2.11 차입원가

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

## 2.12 정부보조금

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

## 2.13 무형자산

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

내부적으로 창출한 무형자산인 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정 내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

구 분	추정 내용연수
개발비	5년
소프트웨어	5년

회사의 개발비는 모바일 카메라모듈용 광학 손떨림 방지 Actuator 개발계획 건으로, 회사는 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성 있게 측정가능하게 되는 시점 이후에 발생한 지출을 무형자산으로 인식하고, 이전 단계에서 발생한 지출은 연구개발비로 보아 당기 비용처리하고 있습니다

## 2.14 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

## 2.15 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.

## 2.16 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 ~ 60일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

## 2.17 금융부채

### (1) 분류 및 측정

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

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

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

## 2.18 금융보증계약

회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채'로 인식됩니다.

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실총당금
- (2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

## 2.19 복합금융상품

복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 후속적으로 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 인식됩니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

## 2.20 총당부채

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

## 2.21 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 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

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

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

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 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 회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

## 2.22 종업원급여

### (1) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

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

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다.

확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 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.

주식매수선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한 순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

## 2.23 수익인식

### (1) 수행의무의 식별

회사의 제품 매출 중 해외 수출의 부분중 일부는 Incoterms Group C 조건(무역조건 CIF, CFR 등)에 따라 거래가 이루어지고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호에 따르면 고객에게 통제가 이전된 이후 매도인이 운송서비스를 제공하므로 해당 운송서비스(또는 보험 포함)를 재화의 판매와 구분하여 별도의 수행의무로 인식하여 수익을 인식하였으며, 이에 수반되는 직접 비용을 매출원가로 인식하였습니다.

### (2) 재화의 판매

회사는 재화가 고객에게 인도되고, 고객이 재화의 인수에 영향을 미칠 수 있는 이행되지 않은 의무가 남아있지 않은 시점에서 제품에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식합니다. 재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에 인식합니다.

재화를 특정한 위치에 선적하고, 진부화와 손실 위험이 고객에게 이전되며, 고객이 매출계약에 따라 제품을 인수하거나 인수기한이 만료되거나 회사가 인수의 모든조건을 충족하였다는 객관적인 증거를 입수하는 시점에 제품이 인도된 것으로 봅니다.

표준 보증 계약에 따라 결함이 있는 제품을 수리하거나 대체하여야 할 의무는 총당부채로 인식하고 있습니다.

수취채권은 재화를 인도하였을 때 인식합니다. 이는 재화를 인도하는 시점부터는 시간이 지나기만 하면 대가를 지급받게 되므로 대가를 받을 무조건적인 권리가 생기기 때문입니다.

### (3) 주문 제작 장비

회사의 설비 사업부문은 고객이 주문한 특수기계를 제작하여 판매하고 있고, 일반적으로 1~3개월의 제작 기간이 소요됩니다.

기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있어야 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다.

회사는 계약 조건을 분석한 결과, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 없다고 판단되어 한 시점에 수익을 인식합니다.

### (4) 반품

기업회계기준서 제1115호에서는 계약에서 고객이 제품을 반품하는 것을 허용하기 때문에, 고객으로부터 수령하는 대가가 변동됩니다. 회사 기댓값 방법이 회사가 권리를 갖게 될 변동대가 금액을 더 잘 예측하는 방법이기 때문에 반품될 재화를 추정하기 위해 기댓값 방법을 사용합니다.

회사는 거래가격에 포함될 수 있는 변동대가 금액을 결정하기 위해 변동대가 추정치의 제약에 대한 기업회계기준서 제1115호의 요구사항들을 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1115호를 도입하면서 회사는 반품권에 대한 총당금과 관련 자산을 구분하여 표시하였습니다. 회사는 매 보고기간말 이러한 가정과 예상되는 반품금액이 타당한지 재평가합니다.

## 2.24 리스

### (1) 리스

#### ① 회사가 리스이용자인 경우

회사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지 판단합니다. 회사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 회사는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

회사는 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 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 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, 종료선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정 됩니다.

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

회사는 사용권자산 및 리스부채를 재무상태표에서 다른 자산·부채와 구분하여 표시합니다.

## 2.25 영업부문

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

## 2.26 전기재무제표의 계정과목 재분류

회사는 당기 재무제표와의 비교를 용이하게 하기 위하여 전기 재무제표의 일부 계정과목을 당기 재무제표의 계정과목에 따라 재분류하였습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순이익나 순자산금액에 영향을 미치지 아니합니다.

## 2.27 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2021년 3월 30일 정기주주총회에서 최종승인될 예정입니다.

## 3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

### (1) 법인세

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

회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라 지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

## (2) 금융상품의 공정가치

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

## (3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실을 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.(주석4.1.2 참조)

## (4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다. (주석 19 참조)

## (5) 수익인식

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

## 4. 재무위험관리

### 4.1 재무위험관리요소

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

위험	노출 위험	측정
시장위험-환율	미래 상거래 기능통화 이외의 표시통화를 갖는 금융자산 및 금융부채	현금흐름 추정 민감도 분석
시장위험 - 이자율	변동금리 장기 차입금	민감도 분석
신용위험	현금성자산, 매출채권, 파생상품, 채무상품, 계약자산	연체율 분석 신용등급
유동성위험	차입금 및 기타 부채	현금흐름 추정

위험관리는 재무부서의 주관으로 이루어지고 있습니다. 재무부서는 영업부서들과의 긴밀한 협조하에 재무위험을 식별하고 평가하고 관리합니다. 재무부서는 전반적인 위험관리에 대한 원칙과 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생 금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책을 수시로 이사회에 보고하고 있습니다.

#### 4.1.1 시장위험

##### (1) 외환위험

##### (가) 외화 위험

회사는 원부자재 수입 및 제품 수출거래 등과 관련하여 환율변동위험에 노출되어 있으며 주요 거래 통화는 미국 달러화(USD)입니다. 외화 수급 상 수출에 의한 외화 유입액이 수입을 위한 외화 유출액보다 많으며, 외화 포지션 상 외화자산이 외화부채보다 많아 환율 하락에 따른 평가손실 발생이 환위험 관리의 주 대상입니다. 이에, 회사는 외화표시 자산 및 부채의 환율변동에 의한 위험을 최소화하여 재무구조의 건전성 및 경영의 안정성 실현을 목표로 환위험 관리에 만전을 기하고 있습니다.

보고기간말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 회사의 금융자산·부채의 내역의 원화 환산 기준액은 다음과 같습니다.

(단위: 외화, 천원)

구 분	통화	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
외화자산:					
현금및현금성자산	USD	280,005.07	304,646	2,344,422.75	2,714,373
단기금융상품	USD	26,132,569.03	28,432,235	29,667,510.16	34,349,043
당기손익-공정가치측정 금융자산	USD	1,876,497.40	2,041,629	-	-
매출채권	USD	23,554,197.57	25,626,967	20,647,409.00	23,905,570
미수금	USD	-	-	95,248.00	110,278
소 계		51,843,269.07	56,405,477	52,754,589.91	61,079,264
외화부채:					
매입채무	USD	1,460,269.96	1,588,774	2,269,042.80	2,627,098
미지급금	USD	115,468.92	125,630	94,528.27	109,445
소 계		1,575,738.88	1,714,404.00	2,363,571.07	2,736,543
USD 순 포지션		50,267,530.19	54,691,073	50,391,018.84	58,342,721

(나) 회사의 위험

회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환 위험, 특히 주로 USD와 관련된 환율 변동 위험에 노출돼 있습니다. 외환 위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채, 해외사업장에 대한 순투자와 관련하여 발생하고 있습니다. 이러한 위험은 발생가능성이 매우 높은 USD 지출액에 근거하여 측정하고 있고 회사의 발생가능성이 매우 높은 예상 재고자산 매입원가의 변동성을 최소화하는 목적으로 관리됩니다.

(다) 민감도 분석

회사는 내부적으로 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고 기간말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 세후손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	4,265,904	(4,265,904)	4,550,732	(4,550,732)

## (2) 이자율위험

### (가) 이자율위험

회사의 이자율 위험은 주로 변동금리부 조건의 차입금에서 발생하는 현금흐름 이자율 위험입니다.

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 회사는 보고기간말 현재 변동이자부 차입금은 전액 상환 완료하여 변동이자부 차입금은 없으며 따라서 관련된 시장이자율의 변동위험에 노출되어 있지 않습니다. 그러나 회사의 경영진은 이자율 현황을 주기적으로 검토하고 있습니다.

### (나) 회사의 위험

회사는 변동금리 차입금을 전액 상환함에 따라 보고기간말 현재 변동금리에 노출된 차입금은 없습니다.

### (다) 민감도 분석

회사는 변동금리 차입금을 전액 상환함에 따라 보고기간말 현재 이자율 변동시 회사의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 없습니다.

#### 4.1.2 신용위험

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

##### (1) 위험관리

회사는 신용위험을 회사수준에서 관리합니다. 은행 및 금융기관의 경우 A 신용등급 이상만 거래합니다.

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

회사는 신용거래 상대방에 대하여 신용상태를 평가하여 신용상태가 건전한 상대방과 거래하고 있습니다. 또한 대손위험에 대한 회사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 상대방의 신용도를 재평가하는 등 매출채권 및 기타 채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다.

회사는 매출채권 및 기타채권에 대하여 매 보고기간말에 개별적으로 또는 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다. 현금, 단기에금 및 장·단기대여금 등으로 구성되는 회사의 기타의 자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다.

이러한 경우 기업의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 회사는 기업은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 단기금융상품 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

## (2) 금융자산의 손상

회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

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

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

### (가) 매출채권과 계약자산

회사는 매출채권과 계약자산에 대해 전체기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권과 계약자산은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

미청구용역에 따른 계약자산은 동일 유형의 계약에서 발생한 매출채권과 유사한 위험속성을 가지므로 회사는 매출채권의 손실율이 계약자산의 손실율에 대한 합리적인 추정치로 판단합니다.

기대신용손실율은 보고기간말 기준으로부터 각 24개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다.

보고기간말 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	정상	30일 초과 연체	60일 초과 연체	120일 초과 연체	합 계
당기말					
기대 손실률	-	-	-	100.00%	0.26%
총 장부금액 - 매출채권	25,818,754	-	-	66,889	25,885,643
손실충당금	-	-	-	(66,889)	(66,889)
전기말					
기대 손실률	-	-	-	100.00%	0.28%
총 장부금액 - 매출채권	23,978,680	-	-	66,889	24,045,569
손실충당금	-	-	-	(66,889)	(66,889)

당기 및 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 없습니다.

매출채권과 계약자산은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 회사와의 채무조정에 응하지 않는 경우, 1년 이상 계약상 현금흐름을 지급하지 않는 경우 등이 포함됩니다.

기설정된 대손충당금은 고객과의 매출에서 발생한 채권으로 개별적평가에 의하여 충당금을 설정하고 있습니다.

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

#### (나) 상각후원가 측정 기타금융자산

상각후원가로 측정하는 기타금융자산에는 미수금, 미수수익, 임직원대여금, 장기대여금, 보증금이 포함됩니다.

상각후원가로 측정하는 기타금융자산에 대한 손실충당금은 없습니다.

#### (3) 대손상각비

당기 및 전기 중 손익으로 인식된 금융자산의 손상 관련 대손상각비는 없습니다.

#### (4) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

회사는 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다. 보고기간말 현재 회사의 관련 최대노출금액은 해당 장부금액입니다. (당기말: 4,579,331천원, 전기말: 1,507,024천원 )

### 4.1.3 유동성위험

회사는 미사용 차입금 한도를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다.

회사는 노출된 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금 유출 예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다.

회사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금 유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

또한 회사의 유동성 위험 관련 정책은 주요 통화별 필요 현금흐름을 추정하여 이를 충족하기 위한 유동성 자산의 현황을 고려하고, 유동성 비율을 내부 및 외부 감독 기관 등의 요구사항을 충족하고 자금조달계획을 실행하기 위해 관리합니다.

(1) 유동성 약정

회사는 보고기간말 현재 다음의 차입금 한도 약정을 체결하고 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
변동금리		
- 1년 내 만기 도래 (은행차입금)	-	-
고정금리		
- 1년 내 만기 도래 (은행차입금)	-	2,000,000

(2) 만기분석

유동성위험 분석에서는 회사의 다음의 금융부채를 계약상 만기별로 구분하였습니다.

(가) 모든 비파생 금융부채

(나) 순액 및 총액 결제 파생상품 중 계약상 만기가 현금흐름의 시기를 이해하기 위해 필요한 경우

유동성 위험 분석에 포함된 금액은 계약상의 할인되지 않은 현금흐름입니다. 금융보증계약 이외의 12개월 이내 만기가 도래하는 금액은 현재가치할인의 효과가 중요하지 않으므로 장부금액과 동일합니다.

차입금 및 리스부채는 만기까지의 이자의 현금흐름을 반영하였으며, 이에 따라 장부금액과 현금흐름의 합계액이 일치하지 아니 합니다.

(단위: 천원)

당기말	3개월 미만	3개월~1년	1년~5년	5년 초과	합계	장부금액
매입채무및기타채무	5,055,186	33,101	-	-	5,088,287	5,088,287
리스부채	38,573	93,637	198,886	-	331,096	319,556
합 계	5,093,759	126,738	198,886	-	5,419,383	5,407,843

(단위: 천원)

전기말	3개월 미만	3개월~1년	1년~5년	5년 초과	합계	장부금액
매입채무및기타채무	6,838,592	62,489	-	-	6,901,081	6,901,081
단기차입금	4,934	1,004,771	-	-	1,009,705	1,000,000
리스부채	38,224	90,004	97,056	-	225,284	216,481
합 계	6,881,750	1,157,264	97,056	-	8,136,070	8,117,562

#### 4.2 자본위험 관리

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

회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(재무상태표의 장단기 차입금 포함)에서 현금및현금성자산과 단기금융상품을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

보고기간말 현재 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
총 차입금	-	1,000,000
차감: 현금및현금성자산 및 단기금융상품	29,061,119	41,207,822
순부채	(29,061,119)	(40,207,822)
자본총계	73,862,460	77,079,687
총 자본	44,801,341	36,871,865
자본조달비율	-	-

## 5. 금융상품 공정가치

### 5.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산	628,884	628,884	6,858,779	6,858,779
단기금융상품	28,432,235	28,432,235	34,349,043	34,349,043
당기손익-공정가치 측정 금융자산	4,579,331	4,579,331	1,507,024	1,507,024
매출채권및기타채권	25,911,326	25,911,326	24,173,400	24,173,400
기타금융자산(비유동)	88,995	88,995	121,570	121,570
소 계	59,640,771	59,640,771	67,009,816	67,009,816
금융부채:				
매입채무및기타채무	5,088,287	5,088,287	6,901,081	6,901,081
단기차입금	-	-	1,000,000	1,000,000
리스부채	127,016	127,016	123,511	123,511
비유동리스부채	192,540	192,540	92,970	92,970
소 계	5,407,843	5,407,843	8,117,562	8,117,562

## 5.2 금융상품 공정가치 서열체계

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

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

(2) 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	3,329,331	1,250,000	4,579,331

(단위: 천원)

전기말	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	1,007,024	500,000	1,507,024

(3) 가치평가기법 및 투입변수

가. 회사는 공정가치 서열체계에서 Level 2로 분류되는 금융상품에 대하여 미래현금흐름을 적정이자율로 할인하는 현재가치법을 사용하고 있습니다.

나. 회사는 수준 3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 "비상장주식에 대한 공정가치평가 관련 가이드라인"에 따라 취득원가로 평가하였습니다.

## 6. 범주별 금융상품

### 6.1 금융상품 범주별 장부금액

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산	4,579,331	1,507,024
상각후원가 금융자산		
현금및현금성자산	628,884	6,858,779
단기금융상품	28,432,235	34,349,043
매출채권및기타채권	25,911,326	24,173,400
기타금융자산(비유동)	88,995	121,570
소 계	55,061,440	65,502,792
합 계	59,640,771	67,009,816

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상각후 원가		
매입채무및기타채무	5,088,287	6,901,081
단기차입금	-	1,000,000
리스부채	127,016	123,511
비유동리스부채	192,540	92,970
합 계	5,407,843	8,117,562

## 6.2 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
이자수익	131,317	-
평가이익	29,817	33,331
외환차익	3,950	-
평가손실	(69,607)	-
외화환산손실	(131,036)	-
상각후원가 금융자산:		
이자수익	249,469	584,579
외환차익	1,637,218	2,038,433
외화환산이익	-	197,321
외환차손	(1,476,691)	(157)
외화환산손실	(3,060,521)	(833,400)
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(15,783)	(46,424)
외환차익	88,786	215,888
외화환산이익	19,599	31,729
외환차손	(81,557)	(39,308)
외화환산손실	-	(3,741)
합 계	(2,675,039)	2,178,251

## 7. 현금및현금성자산과 단기금융상품

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	969	621
보통예금	323,269	4,143,785
외화보통예금	304,646	2,714,373
소 계	628,884	6,858,779
단기금융상품	28,432,235	34,349,043

(\*) 보고기간말 현재 사용이 제한되어 있는 현금성자산은 없습니다.

## 8. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

### (1) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
비유동항목		
출자금	1,250,000	500,000
해외채권	2,041,629	-
보험자산	1,287,702	1,007,024
합 계	4,579,331	1,507,024

### (2) 당기손익으로 인식된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산 관련 손익	(35,559)	33,331

## 9. 매출채권 및 기타상각후원가 금융자산

### (1) 매출채권 및 손실충당금

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	25,885,643	24,045,569
손실충당금	(66,889)	(66,889)
매출채권(순액)	25,818,754	23,978,680

매출채권은 정상적인 영업 과정에서 판매된 재화나 용역에 대하여 고객이 지불해야 할 금액입니다. 일반적으로 60 일~90 일 이내에 정산해야 하므로 모두 유동자산으로 분류됩니다. 최초 인식 매출채권이 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 거래가격을 공정가치로 측정합니다.

### (2) 기타상각후원가 금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
미수금	29,919	-	29,919	110,499	-	110,499
미수수익	62,653	-	62,653	79,221	-	79,221
임직원대여금	-	-	-	5,000	-	5,000
보증금	-	88,995	88,995	-	121,570	121,570
합 계	92,572	88,995	181,567	194,720	121,570	316,290
차감: 손실충당금	-	-	-	-	-	-
상각후원가	92,572	88,995	181,567	194,720	121,570	316,290

### (3) 손상

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

## 10. 기타자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동:		
부가세대급금	319,554	477,985
선급금	10,241	21,100
선급비용	54,850	34,550
반품권자산(*1)	28,953	47,136
소 계	413,598	580,771
비유동:		
특정현금과예금	-	940
소 계	-	940

(\*1) 반품권자산은 고객이 반품권을 행사하면 회사가 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 나타냅니다.

## 11. 재고자산

### (1) 재고자산 세부 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상품	-	-	-	10,758	-	10,758
제품	1,071,937	-	1,071,937	1,441,139	-	1,441,139
재공품	-	-	-	19,031	-	19,031
원재료	268,365	-	268,365	21,466	-	21,466
합 계	1,340,302	-	1,340,302	1,492,394	-	1,492,394

(2) 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 25,833,340천원 (전기: 35,194,323천원) 입니다.

## 12. 종속기업투자주식

### (1) 종속기업투자주식의 세부 내역

(단위: 천원)

기업명	소재지	결산월	지분율	당기말		전기말	
				취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
BK TECH ELECTRONICS	중국	12월	100%	1,830,809	436,438	1,830,809	1,830,809
ActRO VINA	베트남	12월	100%	7,515,270	7,515,270	7,515,270	7,515,270
ARP VINA	베트남	12월	100%	7,017,471	7,017,471	4,701,891	4,701,891
합 계				16,363,550	14,969,179	14,047,970	14,047,970

### (2) 종속기업투자주식의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	14,047,970	9,346,079
취득	2,315,580	4,701,891
손상(*1)	(1,394,371)	-
기말	14,969,179	14,047,970

(\*1) 종속기업 BK TECH ELECTRONICS에 대하여 손상을 인식하였습니다.

(3) 종속기업의 요약 재무정보

(단위: 천원)

기업명	당기말			당기		
	자산	부채	자본	매출액	당기순이익	총포괄손익
BK TECH ELECTRONICS	697,673	224,657	473,016	-	(574,534)	(553,795)
ActRO VINA	59,771,364	44,138,761	15,632,603	128,688,626	2,526,762	1,524,453
ARP VINA	7,355,429	1,321,465	6,033,964	-	(501,929)	(868,623)

(단위: 천원)

기업명	전기말			전기		
	자산	부채	자본	매출액	당기순이익	총포괄손익
BK TECH ELECTRONICS	1,287,261	260,449	1,026,812	-	(663,011)	(621,659)
ActRO VINA	49,697,501	35,589,351	14,108,150	105,619,983	6,187,252	6,448,641
ARP VINA	5,506,367	919,359	4,587,008	-	(79,309)	(114,884)

13. 유형자산

(1) 유형자산의 내역

(단위: 천원)

구분	당기말					전기말			
	취득원가	정부보조금	상각누계액	손상차손누계액	장부금액	취득원가	정부보조금	상각누계액	장부금액
토지	694,761	-	-	-	694,761	694,761	-	-	694,761
건물	2,124,394	-	(481,703)	-	1,642,691	2,101,594	-	(359,292)	1,742,302
기계장치	334,752	(26,807)	(268,439)	-	39,506	334,752	(61,391)	(201,489)	71,872
비품	239,930	-	(152,110)	-	87,820	207,263	-	(118,742)	88,521
공구와기구	18,815	-	(16,603)	-	2,212	18,815	-	(14,979)	3,836
금형	290,838	-	(123,458)	(72,803)	94,577	290,838	-	(65,291)	225,547
합계	3,703,490	(26,807)	(1,042,313)	(72,803)	2,561,567	3,648,023	(61,391)	(759,793)	2,826,839

(2) 유형자산의 변동 내역

(단위: 천원)

당 기	기초	취득	손상	상각	기말
토지	694,761	-	-	-	694,761
건물	1,742,302	22,800	-	(122,411)	1,642,691
기계장치	71,872	-	-	(32,366)	39,506
비품	88,521	32,667	-	(33,368)	87,820
공구와기구	3,836	-	-	(1,624)	2,212
금형	225,547	-	(72,803)	(58,167)	94,577
합 계	2,826,839	55,467	(72,803)	(247,936)	2,561,567

(단위: 천원)

전 기	기초	취득	상각	기말
토지	694,761	-	-	694,761
건물	1,762,355	87,673	(107,726)	1,742,302
기계장치	104,239	-	(32,367)	71,872
비품	79,488	38,401	(29,368)	88,521
공구와기구	6,252	1,220	(3,636)	3,836
금형	125,299	143,040	(42,792)	225,547
합 계	2,772,394	270,334	(215,889)	2,826,839

(3) 감가상각비가 포함된 계정과목과 금액

(단위: 천원)

계정명	당기	전기
매출원가	78,751	65,731
판매비와관리비	169,185	150,158
합 계	247,936	215,889

(4) 담보 제공 내역

보고기간말 현재 회사의 유형자산을 담보로 제공하는 내역은 없습니다.

## 14. 무형자산

### (1) 무형자산의 내역

(단위: 천원)

구분	당기말					전기말				
	취득원가	정부보조금	손상차손누계액	상각누계액	장부금액	취득원가	정부보조금	손상차손누계액	상각누계액	장부금액
회원권(*1)	57,600	-	(28,800)	-	28,800	57,600	-	(28,800)	-	28,800
개발비	400,000	-	-	(193,333)	206,667	400,000	-	-	(113,333)	286,667
소프트웨어	244,630	(2,753)	-	(141,115)	100,762	212,730	(8,259)	-	(97,520)	106,951
합계	702,230	(2,753)	(28,800)	(334,448)	336,229	670,330	(8,259)	(28,800)	(239,653)	422,418

(\*1) 사용기간에 제한이 없으며, 비한정 내용연수를 가진 무형자산입니다.

### (2) 무형자산의 변동 내역

(단위: 천원)

당기	회원권	개발비	소프트웨어	합계
기초	28,800	286,667	106,951	422,418
취득	-	-	31,900	31,900
상각	-	(80,000)	(38,089)	(118,089)
기말	28,800	206,667	100,762	336,229

(단위: 천원)

전기	회원권	개발비	소프트웨어	합계
기초	57,600	366,667	88,669	512,936
취득	-	-	51,640	51,640
상각	-	(80,000)	(33,358)	(113,358)
손상	(28,800)	-	-	(28,800)
기말	28,800	286,667	106,951	422,418

(3) 무형자산상각비는 포괄손익계산서 상 판매비와관리비에 118,089천원 (전기: 113,358천원)이 포함되어 있습니다.

(4) 당기 중 회사가 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 2,385,740천원 (전기 : 2,007,545천원)입니다.

(5) 중요한 개발비

보고기간말 현재 주요 개발프로젝트별 장부금액 및 잔여 상각기간은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

분류	개별자산명	장부금액	잔여 상각기간
개발비(*1)	카메라모듈용 OIS및Coil	206,667	2.6년

(\*1) 보고기간말 현재 회사의 개별적으로 중요한 무형자산은 모바일 카메라모듈용 광학 손떨림 방지 Actuator 개발계획 건입니다. 회사는 (주)에너브레인과 개발용역 및 사업협력 계약을 체결하였으며, 제품의 최종 도면 제공, 시제품 제출 및 동작 확인이 완료되어 400,000천원을 지급하고 개발비로 계상하였습니다.

회사는 동 계약에 따른 모든 현물 및 지적재산권의 소유권과 저작권, (주)에너브레인의 특허권 2건에 대한 공동소유권 또는 실시권을 소유합니다. 회사는 개발이 완료된 제품을 100만개 양산 시 성공보수로 (주)에너브레인에게 100,000천원을 추가로 지급하여야 합니다.

보고기간말 현재 동 개발비의 장부금액과 회수가능금액을 비교하여 손상검사 수행 결과 회수가능금액이 장부금액을 상회하여 손상차손을 인식하지 아니하였습니다. 회수가능금액은 보고기간말 현재경영진의 추정과 판단에 근거하고 있으며, 회사는 당기 중 해당 개발비와 관련된 매출이 발생하고 있습니다.

회사는 기술적 진부화를 고려하여 해당 개발비의 내용연수를 5년으로 추정하고 있습니다. 그러나 실제 내용연수는 기술혁신 등의 영향에 따라 5년보다 짧거나 길 수 있습니다.

## 15. 리스

### 15.1 사용권 자산

#### (1) 사용권자산의 내역

(단위: 천원)

당 기	기초	증가	감소	상각	기말
건물	87,448	29,449	-	(66,462)	50,435
차량운반구	126,718	228,742	(5,818)	(83,515)	266,127
합 계	214,166	258,191	(5,818)	(149,977)	316,562

(단위: 천원)

전 기	기초	회계정책 변경효과	증가	상각	기말
건물	-	18,610	105,554	(36,716)	87,448
차량운반구	-	172,191	32,562	(78,035)	126,718
합 계	-	190,801	138,116	(114,751)	214,166

(2) 당기에 인식된 사용권자산상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정명	당기	전기
매출원가	23,375	23,835
판매비와관리비	126,602	90,916
합 계	149,977	114,751

## 15.2 리스부채

보고기간말 현재 미래 지급할 기간별 최소리스료의 총합계와 현재가치의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	132,210	127,016	128,228	123,511
1년 초과 5년 이내	198,886	192,540	97,056	92,970
소 계	331,096	319,556	225,284	216,481
차감: 현재가치 조정금액	(11,540)	-	(8,803)	-
금융리스부채의 현재가치	319,556	319,556	216,481	216,481

(\*1) 리스를 할인하는데 사용된 가중평균증분차입이자율은 약 연 2.2%입니다.

보고기간말 현재 회사의 금융리스약정은 변동리스료를 포함하고 있지 않으며, 소액 리스 및 단기리스 면제규정에 의하여 리스로 인식되지 않고 당기비용으로 인식된 금액은 13,609천원(전기: 17,782 천원)입니다.

## 16. 매입채무 및 기타채무

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무(*1)	4,323,812	6,025,071
미지급금(*1)	731,375	815,611
환불부채(*2)	33,100	60,399
합 계	5,088,287	6,901,081

(\*1) 매입채무에 제공된 담보는 없으며 일반적으로 30일~60일 이내에 지급됩니다. 매입채무 및 미지급금은 거래기간이 단기이므로 장부금액과 공정가치가 동일한 것으로 간주합니다.

(\*2) 환불부채는 구매 후 반품할 수 있는 고객의 권리와 관련하여 고객이 반품할 것으로 추정되는 금액이며, 동 환불부채에 상응하여 수익인식금액이 조정됩니다.

## 17. 기타부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
예수금	210,042	202,266
미지급비용	158,077	84,158
합 계	368,119	286,424

## 18. 차입금

(단위: 천원)

구 분	차입처	내역	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금(*1)	중소기업은행	시설자금대출	2020.06.27	1.979	-	1,000,000

(\*1) 차입금 1,000,000천원은 당기 중 상환하였습니다.

## 19. 퇴직급여

### 19.1 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 311,226천원(전기: 240,931천원)입니다. 회사의 임원은 확정기여형 퇴직연금에 가입되어 있지 않습니다.

## 19.2 확정급여제도

### (1) 순확정급여부채 산정 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	1,607,444	1,226,490
사외적립자산의 공정가치	-	-
재무상태표 상 순확정급여부채	1,607,444	1,226,490

### (2) 확정급여채무의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	1,226,490	1,005,951
당기근무원가	45,270	151,708
이자비용	12,871	19,714
재측정요소 :		
인구통계적가정의 변동에 의한 보험수리적손익	-	13,215
재무적가정의 변동에 의한 보험수리적손익	3,719	12,974
가정과 실제의 차이로 인한 보험수리적손익	319,094	22,928
기말금액	1,607,444	1,226,490

### (3) 주요 보험수리적 가정

구 분	당기	전기
할인율	1.24%	1.70%
임금상승률	5.00%	5.00%

(4) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향	
	1%p 증가 시	1%p 감소 시
할인율	(8,040)	8,342
임금상승률	7,979	(7,845)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험 수리적 가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

(5) 보고기간말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액 만기 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년~10년 미만	10년 이상	합 계
급여지급액	1,611,996	57,021	347,606	-	-	2,016,623

## 20. 법인세비용

(1) 법인세비용의 구성 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세:		
당기손익에 대한 당기법인세	(44,460)	454,398
이연법인세:		
일시적차이의 증감	(1,128,986)	26,218
자본에 직접 가감한 법인세	71,019	10,805
법인세비용(수익)	(1,102,427)	491,421

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(2,271,155)	9,211,781
법정세율로 계산된 법인세비용(수익)	(499,654)	2,026,592
조정사항:		
세무상 차감되지 않는 비용	3,462	6,836
세무상 과세되지 않는 수익	-	(192,102)
세액공제 및 감면	(610,233)	(1,408,974)
기타	3,998	59,069
법인세비용(수익)	(1,102,427)	491,421
유효세율(*1)	-	5.32%

(\*1) 당기에는 법인세수익이 발생하였으므로 유효세율을 계산하지 않았습니다.

(3) 자본에 직접 가감하는 법인세비용

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세 효과	반영 후	반영 전	법인세 효과	반영 후
순확정급여부채 재측정요소	(322,814)	71,019	(251,795)	(49,116)	10,805	(38,311)

(4) 이연법인세자산의 변동 내역

(단위: 천원)

당 기	기초	증가	감소	기말
일시적차이:				
퇴직급여충당부채	1,226,490	361,048	-	1,587,538
퇴직연금미지급금	65,437	82,728	65,437	82,728
연차충당부채	83,886	158,077	83,886	158,077
미수수익	(79,221)	(62,653)	(79,221)	(62,653)
국고보조금	14,995	-	4,750	10,245
환불부채	60,398	33,101	60,398	33,101
반품권자산	(47,136)	(28,953)	(47,136)	(28,953)
주식보상비용	336,000	-	336,000	-
감가상각비	10,837	89,203	-	100,040
업무용승용차	114,566	47,390	-	161,956
투자자산평가손익	268,954	69,607	29,817	308,744
회원권	28,800	-	-	28,800
사용권자산	(328,917)	(492,437)	(328,917)	(492,437)
사용권자산상각누계액	114,751	175,875	114,751	175,875
리스부채	41,526	127,016	41,526	127,016
유동성리스부채	81,986	-	81,986	-
장기리스부채	92,970	192,540	92,970	192,540
종속기업투자주식손상차손	-	1,394,371	-	1,394,371
이월결손금	-	667,303	-	667,303
소 계	2,086,322	2,814,216	456,246	4,444,291
이연법인세 인식 제외	-	-	-	-
이연법인세 인식 대상금액	2,086,322	2,814,216	456,246	4,444,291
적용세율	22%			22%
이연법인세자산	458,991			977,744
이월세액공제	-			610,233
이연법인세자산	458,991			1,587,977

(단위: 천원)

전 기	기초	증가	감소	기말
일시적차이:				
퇴직급여충당부채	1,054,305	172,185	-	1,226,490
퇴직연금미지급금	46,696	65,437	46,696	65,437
연차충당부채	112,757	83,886	112,757	83,886
미수수익	(65,491)	(79,221)	(65,491)	(79,221)
국고보조금	19,744	-	4,749	14,995
환불부채	212,237	60,398	212,237	60,398
반품권자산	(126,159)	(47,136)	(126,159)	(47,136)
주식보상비용	575,730	-	239,730	336,000
감가상각비	3,968	6,869	-	10,837
업무용승용차	59,039	59,063	3,536	114,566
투자자산평가손익	302,284	-	33,330	268,954
회원권	-	28,800	-	28,800
사용권자산	-	(328,917)	-	(328,917)
사용권자산상각누계액	-	114,751	-	114,751
리스부채	-	41,526	-	41,526
유동성리스부채	-	81,986	-	81,986
장기리스부채	-	92,970	-	92,970
소 계	2,195,110	352,597	461,385	2,086,322
자본에 직접 가감하는 이연법인세				
순확정급여부채 재측정요소	10,386	(10,386)	-	-
이연법인세 인식 제외	-	-	-	-
이연법인세 인식 대상금액	2,205,496	342,211	461,385	2,086,322
적용세율	22%			22%
이연법인세자산	485,209			458,991

## 21. 자본금과 주식발행초과금

### (1) 자본금

(단위: 주, 천원)

구 분	당기말	전기말
발행할주식의 총수	50,000,000	50,000,000
1주당 액면금액	500	500
발행한 주식수	10,065,011	10,030,011
보통주자본금	5,032,506	5,015,006

보고기간말 현재 회사의 발행주식 중 상법에 의하여 의결권이 제한돼 있는 주식수는 153,257주입니다. 회사는 2018년 8월 28일 한국거래소가 개설하는 코스닥시장에 주권을 상장하였습니다.

(단위: 주, 천원)

구 분	주식수	보통주자본금	주식발행초과금	합 계
전기초	5,030,054	2,515,027	37,851,748	40,366,775
주식매수선택권의 행사	69,580	34,790	428,307	463,097
무상증자	4,930,377	2,465,189	(2,478,634)	(13,445)
전기말	10,030,011	5,015,006	35,801,421	40,816,427
당기초(*1)	10,030,011	5,015,006	35,801,421	40,816,427
주식매수선택권의 행사	35,000	17,500	177,037	194,537
당기말(*2)	10,065,011	5,032,506	35,978,458	41,010,964

(\*1) 회사는 전기 주식매수선택권 행사 및 무상증자로 보통주 발행주식수가 5,030,054주에서 10,030,011주로 증가하였습니다.

(\*2) 회사는 당기 주식매수선택권 행사로 보통주 발행주식수가 10,030,011주에서 10,065,011주로 증가하였습니다.

## 22. 주식기준보상

(1) 보고기간말 현재 회사는 3차에 걸쳐 임직원에게 주식매수선택권을 부여하였으며, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

- 주식매수선택권으로 발행한 주식의 종류: 기명식 보통주식
- 부여방법: 보통주 신주발행 또는 자기주식 교부
- 가득조건: 부여일 이후 3년 이상 회사의 임직원으로 재직
- 행사기간: 가득일로부터 5년 이내 행사가능
- 부여 일자 및 수량:

구 분	1차	2차	3차
부여일자	2015년 09월 08일	2016년 03월 24일	2017년 03월 31일
부여수량	301,160 주	148,000 주	62,000 주
행사가격	1,313원/주	5,000원/주	5,000원/주

최초 부여 이후 무상증자를 반영하여 수량과 행사가격이 조정되었습니다.

(2) 주식매수선택권의 수량과 가중평균행사가격의 변동

(단위: 주, 원)

구 분	주식매수선택권 수량		가중평균행사가격	
	당기	전기	당기	전기
기초	35,000	166,160	5,000	3,110
행사	(35,000)	(123,160)	5,000	2,451
소멸	-	(8,000)	-	-
기말(*1)	-	35,000	-	5,000

(\*1) 보고기간말 현재 행사 가능한 주식매수선택권은 없습니다.

(3) 당기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 4,208천원 (전기: 9,249천원)이며, 전액 주식결제형 주식기준보상과 관련된 비용입니다.

## 23. 기타자본항목

### (1) 기타자본항목

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식매수선택권	-	15,891
기타자본잉여금	874,223	874,223
자기주식	(1,992,183)	(1,992,183)
합 계	(1,117,960)	(1,102,069)

### (2) 자기주식

주가안정을 통한 주주가치 제고를 위하여 기명식 보통주식 153,257주를 시가로 취득하고 있으며, 향후 시장상황에 따라 처분할 예정입니다. 당기 및 전기 중 자기주식의 변동 내역은 없습니다.

## 24. 이익잉여금

### (1) 이익잉여금의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금	392,607	195,072
미처분이익잉여금	33,576,850	37,170,257
합 계	33,969,457	37,365,329

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

(2) 이익잉여금 처분계산서

당기의 이익잉여금처분계산서는 2021년 3월 30일 주주총회에서 확정될 예정입니다.

이익잉여금처분계산서

제9기	2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지	제8기	2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지
처분예정일	2021년 3월 30일	처분확정일	2020년 3월 30일

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
미처분이익잉여금	33,576,850	37,170,257
전기이월미처분이익잉여금	34,997,371	28,488,208
순확정급여부채의 재측정요소	(251,794)	(38,311)
당기순이익	(1,168,727)	8,720,360
이익잉여금 처분액	2,180,586	2,172,886
이익준비금	198,235	197,535
배당금 지급 주당배당금(률) 보통주: 당기 200원 (40%) 전기 400원 (80%)	1,982,351	1,975,351
차기이월미처분이익잉여금	31,396,264	34,997,371

(3) 배당금 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)

구 분	당기	전기
발행주식수	10,065,011	10,030,011
자기주식수	(153,257)	(153,257)
배당주식수	9,911,754	9,876,754
주당배당금	200원	200원
배당금	1,982,351	1,975,351

당기에 지급된 배당금은 1,975,351천원이며, 당 회계연도에 대한 주당 현금배당금 및 총 현금배당금은 각각 200원과 1,982,351천원이며 2021년 3월 30일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다.

보고기간말 현재 재무제표는 이러한 미지급배당금을 반영하고 있지 않습니다.

## 25. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

### 25.1 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 회사는 수익과 관련해 손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	32,919,405	47,107,733

(2) 당기 및 전기 중 회사 매출액의 10%이상을 차지하는 외부고객에 대한 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
고객A	28,510,196	44,043,260

(3) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

회사는 다음의 부문 및 지역에서 재화나 설비를 한 시점에 이전하거나, 운송용역을 기간에 걸쳐 이전함으로써 수익을 창출합니다.

(단위: 천원)

당 기	설비부문			기타			합 계
	국내	베트남	중국	국내	베트남	중국	
부문수익	2,579,249	12,130,005	547,101	984,165	16,678,885	-	32,919,405
부문간 수익							
외부고객으로부터의 수익	2,579,249	12,130,005	547,101	984,165	16,678,885	-	32,919,405
수익인식시점							
한 시점에 인식	2,579,249	11,883,266	547,101	984,165	16,678,885	-	32,672,666
기간에 걸쳐 인식	-	246,739	-	-	-	-	246,739

(단위: 천원)

전 기	설비부문			기타			합 계
	국내	베트남	중국	국내	베트남	중국	
부문수익	1,635,186	11,780,502	-	1,273,806	32,418,239	-	47,107,733
부문간 수익	-	-	-	-	-	-	-
외부고객으로부터의 수익	1,635,186	11,780,502	-	1,273,806	32,418,239	-	47,107,733
수익인식시점							
한 시점에 인식	1,635,186	11,780,502	-	1,273,806	32,418,239	-	47,107,733

25.2 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

(1) 회사가 인식하고 있는 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
설비제작에 대한 계약부채	43,200	624,000

(2) 계약자산과 계약부채의 유의적인 변동

고객사에 대한 설비의 제작이 완료되기전에 대가를 미리 받기로 한 계약의 감소로 인해 설비에 대한 계약부채가 감소하였습니다.

## 26. 물류원가 및 판매비와 관리비

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여및상여	1,420,146	1,465,145
퇴직급여	125,843	182,757
복리후생비	119,414	126,872
여비교통비	109,792	228,447
접대비	70,498	54,389
통신비	11,845	12,200
세금과공과금	55,212	55,130
감가상각비	169,185	150,158
사용권자산상각비	126,602	90,916
지급임차료	11,992	16,607
수선비	8,597	811
보험료	13,733	13,872
차량유지비	1,775	-
경상연구개발비	2,385,740	2,007,545
운반비	101,879	22,654
교육훈련비	3,000	3,280
도서인쇄비	705	804
포장비	2,420	-
사무용품비	4,993	5,045
소모품비	6,268	8,726
지급수수료	311,395	415,112
광고선전비	1,500	-
건물관리비	21,840	19,869
주식보상비용	4,208	9,249
무형자산상각비	118,089	113,358
견본비	753	15,613
합 계	5,207,424	5,018,559

## 27. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	매출원가	판매비와 관리비	합 계	매출원가	판매비와 관리비	합 계
재고자산의 변동	152,092	-	152,092	525,054	-	525,054
원재료의 매입	7,924,852	-	7,924,852	7,126,988	-	7,126,988
상품의 매입	15,448,639	-	15,448,639	25,268,809	-	25,268,809
종업원급여	1,416,312	1,665,403	3,081,715	1,264,474	1,774,774	3,039,248
감가상각비	78,751	169,185	247,936	65,731	150,158	215,889
사용권자산상각비	23,375	126,602	149,977	23,835	90,916	114,751
무형자산상각비	-	118,089	118,089	-	113,358	113,358
경상연구개발비	-	2,385,740	2,385,740	-	2,007,545	2,007,545
지급수수료	2,302	311,395	313,697	35,234	415,112	450,346
외주가공비	409,124	-	409,124	391,009	-	391,009
기타	377,893	431,010	808,903	493,189	466,696	959,885
합 계	25,833,340	5,207,424	31,040,764	35,194,323	5,018,559	40,212,882

## 28. 기타수익과 기타비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타영업외수익		
잡이익	17,973	198,854
소 계	17,973	198,854
기타영업외비용		
기부금	25,000	10,000
종속기업투자주식손상차손	1,394,371	-
무형자산손상차손	-	28,800
유형자산손상차손	72,803	-
잡손실	556	21,375
소 계	1,492,730	60,175

## 29. 금융수익과 금융비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익	380,786	584,579
외화차익	1,729,954	2,254,321
외화환산이익	19,599	229,050
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	29,817	33,331
소 계	2,160,156	3,101,281
금융비용		
이자비용	15,783	46,424
외화차손	1,558,248	39,465
외화환산손실	3,191,557	837,141
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손실	69,607	-
소 계	4,835,195	923,030

## 30. 주당순이익

### (1) 기본주당이익 및 희석주당이익의 내역

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기본주당이익	(118)	886
희석주당이익	(119)	882

기본주당이익은 회사의 보통주당기순이익을 회사가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(2) 기본주당이익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
보통주 당기순이익	(1,168,727)	8,720,360
가중평균유통보통주식수(*)	9,903,052 주	9,834,267 주

(\*) 2019년 4월 16일자로 주식매수선택권 행사에 따라 보통주 발행주식수가 5,030,054주에서 5,083,634주로 증가하였으며, 이로 인한 증가 주식 수가 포함되었습니다.

(\*) 2019년 6월 7일자로 무상증자에 따라 보통주 발행주식수가 5,083,634주에서 10,014,011주로 증가하였으며, 이로 인한 증가 주식 수가 포함되었습니다

(\*) 2019년 9월 24일자로 주식매수선택권 행사에 따라 보통주 발행주식수가 10,014,011주에서 10,030,011주로 증가하였으며, 이로 인한 증가 주식 수가 포함되었습니다.

(\*) 2020년 5월 10일자로 주식매수선택권 행사에 따라 보통주 발행주식수가 10,030,011주에서 10,065,011주로 증가하였으며, 이로 인한 증가 주식 수가 포함되었습니다.

### (3) 희석주당이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다.

주식매수선택권으로 인한 주식수는 주식매수선택권에 부가된 권리 행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치로 취득했을 때 얻게 될 주식수를 계산하고 동 주식수와 주식매수선택권이 행사된 것으로가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
희석주당이익 산정을 위한 순이익	(1,168,727)	8,720,360

희석주당이익 산정을 위한 가중평균보통주식수는 기본주당이익 계산에 사용된 가중평균 유통보통주식수에서 다음과 같이 조정하여 산출합니다.

구 분	당기	전기
발행된 가중평균 유통보통주식수	9,903,052 주	9,834,267 주
조정 내역:		
주식매수선택권(1차)	-	20,402 주
주식매수선택권(2차)	-	7,406 주
주식매수선택권(3차)	6,901 주	16,980 주
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	9,909,953 주	9,879,055 주

당기말	주식매수선택권 수	행사가격	용역 공정가치	조정행사가격	평균시장가격	조정주식 수
3차	35,000 주	5,000 원	-	5,000 원	11,133 원	6,901 주

### 31. 영업으로부터 창출된 현금

#### (1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	(1,168,727)	8,720,360
조정사항:		
법인세비용(수익)	(1,102,427)	491,421
이자비용	15,783	46,424
외화환산손실	3,191,557	837,141
퇴직급여	58,141	171,422
감가상각비	247,936	215,839
무형자산상각비	118,089	113,358
무형자산손상차손	-	28,800
유형자산손상차손	72,803	-
사용권자산상각비	149,977	114,751
주식보상비용	4,208	9,249
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손실	69,607	-
종속기업투자주식손상차손	1,394,371	-
이자수익	(380,786)	(584,579)
외화환산이익	(19,599)	(229,050)
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	(29,817)	(33,331)
잡이익	(593)	-
운전자본의변동:		
매출채권및기타채권의 감소(증가)	(3,674,242)	6,737,615
재고자산의 감소	152,092	525,054
반품권자산의 감소	18,183	79,023
기타유동자산의 감소(증가)	148,990	(138,679)
기타비유동자산의 감소	940	6,876
매입채무및기타채무의 감소	(1,765,898)	(1,268,182)
환불부채의 감소	(27,298)	(151,839)
계약부채의 증가(감소)	(580,800)	274,994
기타유동부채의 증가(감소)	81,968	(19,251)
영업으로부터 창출된 현금	(3,025,542)	15,947,466

(2) 비현금거래

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
선급투자금의 종속기업투자주식 대체	-	887,737
사용권자산의 인식	258,191	328,917
리스부채의 유동성대체	97,697	81,986
주식매수선택권의 행사	20,098	162,448

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위 : 천원)

당 기	기초	재무현금흐름	비현금거래			기말
			상각	대체	기타	
단기차입금 및 유동성장기차입금	1,000,000	(1,000,000)	-	-	-	-
장· 단기리스부채	216,481	(154,757)	6,051	-	251,781	319,556
합 계	1,216,481	(1,154,757)	6,051	-	251,781	319,556

(단위 : 천원)

전 기	기초	회계정책 변경효과	재무현금흐름	비현금거래			기말
				상각	대체	기타	
단기차입금 및 유동성장기차입금	2,200,000	-	(1,200,000)	-	-	-	1,000,000
장· 단기리스부채	-	190,801	(117,350)	4,914	-	138,116	216,481
합 계	2,200,000	190,801	(1,317,350)	4,914	-	138,116	1,216,481

## 32. 우발상황과 약정사항

(1) 보고기간말 현재 회사의 자금조달 관련 주요 약정사항은 없습니다.

(2) 보고기간말 현재 회사가 제3자로부터 제공받은 지급보증 내역

(단위: 천원)

제공자	보증만기일	보증금액	보증내용
SGI서울보증	2019.10.12 ~ 2021.11.15	189,326	하자이행 보증보험

회사는 고객사와의 재화 공급계약에서 하자이행 책임을 부담하고 있습니다. 하자이행 보증보험은 회사의 책임으로 발생한 재화의 하자에 대하여 회사가 하자보수 또는 보완청구를 받았음에도 이행을 하지 아니할 경우 피보험자(고객사)가 입은 손해를 보상하는 보증보험입니다. 회사의 하자이행보증보험 기간은 각 1년이며, 1년이 지나면 소멸합니다.

(3) 보고기간말 현재 회사가 제3자에게 제공하는 지급보증 내역은 없습니다.

(4) 출자약정

회사는 스마트혁신산업단지 제1호 투자조합에 유한책임조합원으로서 펀드결성일부 터 총 1,000,000천원(4.83%)을 출자하기로 약정하였으며, 보고기간말 현재 동 약정에 따라 회사가 추가로 출자해야 하는 금액은 250,000천원입니다.

### 33. 특수관계자

#### (1) 지배·종속기업 등 현황

(단위: 천원)

구 분	소재지	지분율	당기말	전기말
종속기업	중국	100%	BK TECH ELECTRONICS	BK TECH ELECTRONICS
	베트남	100%	ActRO VINA	ActRO VINA
	베트남	100%	ARP VINA	ARP VINA

#### (2) 특수관계자와의 매출 및 매입 등 거래

(단위: 천원)

특수관계자	매출		매입등	
	당기	전기	당기	전기
ActRO VINA	28,510,196	44,043,260	886,855	706,249
ARP VINA	242,731	-	-	-
합 계	28,752,927	44,043,260	886,855	706,249

#### (3) 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액

(단위: 천원)

특수관계자	매출채권		매입채무		미지금금	
	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말
BKTECH ELECTRONICS	-	-	-	-	90,253	96,043
ActRO VINA	25,355,241	23,905,570	48,168	135,451	22,783	-
ARP VINA	226,198	-	-	-	-	-
합 계	25,581,439	23,905,570	48,168	135,451	113,036	96,043

#### (4) 특수관계자에 대한 지분거래

(단위: 천원)

구 분	특수관계자	거래내역	당기	전기
종속기업	ARP VINA	출자	2,315,580	4,701,891

(5) 지급보증 및 담보제공

보고기간말 현재 회사가 특수관계자의 자금조달 등을 위해 제공하고 있는 지급보증 및 담보는 없습니다.

보고기간말 현재 회사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 없습니다.

(6) 주요 경영진에 대한 보상

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여및상여	653,235	675,540
퇴직급여	380,954	137,682
합 계	1,034,189	813,222

상기의 주요 경영진은 회사의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 주요 임원입니다.

## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 액트로의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서  
2. 대표이사과 내부회계관리자의 운영실태 보고서

# 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 액트로  
대표이사 귀하

2021년 3월 15일

우리는 첨부된 주식회사 액트로의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 액트로의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다."고 기술하고 있습니다.

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

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

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

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

서울시 강남구 남부순환로 2913  
대 주 회 계 법 인  
대 표 이 사 권 장 시

## 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

주식회사 메트로

주식회사 메트로 주주, 이사회 및 감사 귀중

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

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 운영규준 제5장 (중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준에 근거하여 볼 때 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2021년 2월 24일

대표이사 하동길

내부회계관리자 재무담당임원 최선도

내부회계운영실태보고서

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 액트로			
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
투입 인원수	1	1	1	1	3	4	1	-	-	-	-	-	6	6	
투입 시간	분·반기검토	2	4	94	55	232	235	-	-	-	-	-	-	328	294
	감사	12	8	226	238	589	655	155	-	-	-	-	-	982	901
	합계	14	12	320	293	821	890	155	-	-	-	-	-	1,310	1,195

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.05.22, 2020.05.25			2
주요내용		감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등 결정				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주		
	2020.08.03~05	3 일	4 명	- 명	반기검토	
	2020.11.23~27	5 일	5 명	- 명	중간감사	
	2021.02.08~10 2021.02.15~16	5 일	4 명	1 명	기말감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.04			1	일
	실사(입회)장소	액트로 본사				
	실사(입회)대상	상품, 제품, 원재료				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.01.04			1	일
	실사(입회)장소	액트로 본사				
	실사(입회)대상	현금, 회원권				
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회		0	변호사조회 -
	기타조회					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2020.11.27, 2021.02.16				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020.11.27	회사측: 감사, 재무담당이사 등 4인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 5인	서면보고	감사팀 구성, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성, 주요감사사항 등
2	2021.02.16	회사측: 감사, 재무담당이사 등 4인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 5인	서면보고	감사에서의 유의적 발견사항, 감사인의 독립성, 서면진술 등