

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
주식	12
외부감사 실시내용.....	89

주식회사 앤씨앤과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 24 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

서 현 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 앤씨앤
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 앤씨앤과 그 종속기업(이하 '연결실체')의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결실체의 연결재무제표는 연결실체의 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 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.

핵심감사사항

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

(1) 재고자산 평가

보고기간말 현재 연결실체의 재고자산은 16,196백만원으로서 총자산의 16.39%를 차지하고 있습니다. 재고자산은 최초에 원가로 측정되며 손상되었거나, 진부화되는 경우, 또는 예상 실현가능가치가 원가에 이르지 못하는 경우에는 평가손실이 인식되어야 합니다. 연결실체의 재고자산 진부화에 대한 결정은 유의적인 경영자의 판단이 포함되므로 재고자산의 평가를 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위하여 감사인이 수행한 주요감사절차는 다음을 포함하고 있습니다.

- 연결실체가 제시한 제품 및 상품, 원재료 재고자산에 대한 평가충당금 설정내역에 대한 재계산 검증을 수행
- 연결실체가 재고자산의 진부화로 인한 평가충당금 추정을 위해 사용한 과거경험률 계산

의 정확성을 확인

- 연결실체가 추정된 제품 및 상품의 순실현가능가액의 구성요소인 판매가격, 판매부대비용 등의 정확성 확인

기타사항

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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때 연결실체의 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 연결실체의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결실체의 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 환기시

키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결실체의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 강정필입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 440 포스코센터 서관 3층
서현회계법인
대표이사 강성원

2021년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결실체의 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 앤씨앤과 그 종속기업

제 24 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 23 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 앤씨앤 대표이사 김경수

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 판교로 323
(전 화) 02-3460-4700

연 결 재 무 상 태 표

제 24 (당) 기 2020년 12월 31일 현재

제 23 (전) 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 앤씨앤과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 24 (당) 기		제 23 (전) 기	
자산				
Ⅰ. 유동자산		78,141,249,199		46,504,492,042
현금및현금성자산 (주석 4,6,7)	26,366,810,601		13,281,212,591	
단기금융상품 (주석 4,6,7)	15,129,998,284		7,645,000,000	
당기손익-공정가치 측정 금융자산 (주석 4,5,6,7)	2,285,657,756		1,255,307,250	
매출채권 (주석 4,6,7)	8,599,761,261		8,449,479,699	
기타유동금융자산 (주석 4,6)	1,312,525,466		494,473,257	
기타유동자산 (주석 8)	2,236,319,758		818,459,973	
재고자산 (주석 9)	16,196,320,591		14,536,036,722	
당기법인세자산 (주석 19)	38,550,120		24,522,550	
매각예정자산 (주석 13)	5,975,305,362		-	
Ⅱ. 비유동자산		20,665,669,351		25,012,331,997
장기금융상품 (주석 4,6,7)	5,033,993,414		3,306,994,302	
당기손익-공정가치 측정 금융자산 (주석 4,5,6,7)	-		168,723,893	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (주석 4,5,6,7)	1,000,016,160		1,000,016,160	
기타비유동금융자산 (주석 4,6)	1,248,178,213		1,006,105,225	
관계기업투자주식 (주석 14)	-		-	
유형자산 (주석 10)	1,741,346,061		3,739,757,374	
무형자산 (주석 12)	1,623,597,020		3,611,444,471	
투자부동산 (주석 13)	-		3,919,201,022	
사용권자산 (주석 11)	1,638,486,952		2,332,212,221	
이연법인세자산 (주석 19)	8,380,051,531		5,927,877,329	
자산총계		98,806,918,550		71,516,824,039
부채				
Ⅰ. 유동부채		27,284,950,344		24,405,719,051
매입채무 (주석 4,6,15)	4,915,941,940		7,061,551,017	
단기차입금 (주석 4,6,16)	10,138,000,000		4,833,600,000	
유동성장기부채 (주석 4,6,16)	2,900,000,000		2,061,640,000	
전환사채 (주석 4,6,16)	619,468,422		7,000,000,000	
리스부채 (주석 4,11,39)	1,048,772,569		1,037,400,566	
기타유동금융부채 (주석 4,6,15)	3,957,596,492		1,976,816,693	
기타유동부채 (주석 17)	3,640,922,921		417,179,903	
파생금융부채 (주석 5,18)	17,530,872		17,530,872	
당기법인세부채	46,717,128		-	
Ⅱ. 비유동부채		47,189,712,606		5,878,639,744
전환사채 (주석 4,6,16)	9,015,160,905		578,348,164	

장기차입금 (주석 4,6,16)	5,245,000,000		2,900,000,000	
상환전환우선주부채(주석 4,6,16)	6,860,367,943		-	
기타비유동금융부채 (주석 4,6,15)	788,122,070		1,034,103,403	
리스부채 (주석 11)	570,354,110		1,253,097,659	
복구충당부채 (주석 32)	132,218,264		113,090,518	
파생금융부채 (주석 5,18)	24,578,489,314		-	
부채총계		74,474,662,950		30,284,358,795
자본				
지배기업소유주지분		26,897,739,771		42,488,474,528
I. 자본금 (주석 20)		10,473,750,000		10,473,750,000
II. 주식발행초과금 (주석 20)		24,650,626,554		24,650,626,554
III. 기타자본항목 (주석 22)		3,235,715,109		3,126,130,717
IV. 이익잉여금(결손금) (주석 23)		(11,462,351,892)		4,237,967,257
비지배지분		(2,565,484,171)		(1,256,009,284)
자본총계		24,332,255,600		41,232,465,244
부채및자본총계		98,806,918,550		71,516,824,039

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 24 (당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 23 (전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 앤씨앤과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 24 (당) 기		제 23 (전) 기	
I. 매출액 (주석 35)		87,796,151,319		78,473,813,110
II. 매출원가		69,067,481,915		58,606,303,973
III. 매출총이익		18,728,669,404		19,867,509,137
판매비와관리비 (주석 24)	30,630,715,124		31,443,505,135	
IV. 영업이익		(11,902,045,720)		(11,575,995,998)
기타수익 (주석 25)	839,833,653		627,304,073	
기타비용 (주석 25)	2,224,782,892		2,266,130,011	
금융수익 (주석 26)	2,575,513,472		975,471,964	
금융비용 (주석 26)	8,616,014,293		467,953,837	
지분법손실	-		56,848,156	
V. 법인세비용차감전순이익(손실)		(19,327,495,780)		(12,764,151,965)
VI. 법인세비용(수익) (주석 19)		(2,403,153,514)		(5,904,564,659)
VII. 당기순이익(손실)		(16,924,342,266)		(6,859,587,306)
지배기업의 소유주지분	(15,928,292,368)		(5,913,447,706)	
비지배지분	(996,049,898)		(946,139,600)	
VIII. 기타포괄손익		(5,055,688)		(65,858,255)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목 :	(5,055,688)		(65,858,255)	
해외사업장환산외환차이	(5,055,688)		(65,858,255)	
IX. 총포괄이익(손실)		(16,929,397,954)		(6,925,445,561)
지배기업의 소유주지분	(15,933,348,056)		(5,979,305,961)	
비지배지분	(996,049,898)		(946,139,600)	
X. 지배기업 소유주지분에 대한 주당손익				
기본주당이익(손실) (주석 28)		(770)		(363)
희석주당이익(손실) (주석 28)		(770)		(363)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 24 (당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 23 (전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 앤씨앤과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배주주지분					비지배지분	총 계
	자 본 금	주식발행초과금	기타자본항목	이익잉여금	지배기업 소유주지분 소계		
2019년 1월 1일 (전기초)	6,723,750,000	13,089,929,564	3,176,845,332	10,151,414,965	33,141,939,861	(309,869,684)	32,832,070,177
총포괄손익							
당기순이익	-	-	-	(5,913,447,706)	(5,913,447,706)	(946,139,600)	(6,859,587,306)
해외사업장환산외환차이	-	-	(65,858,255)	-	(65,858,255)	-	(65,858,255)
총포괄손익 계	-	-	(65,858,255)	(5,913,447,706)	(5,979,305,961)	(946,139,600)	(6,925,445,561)
소유주와의 거래							
유상증자	3,750,000,000	11,560,696,990	-	-	15,310,696,990	-	15,310,696,990
주식보상비용	-	-	15,143,640	-	15,143,640	-	15,143,640
소유주와의 거래 총액	3,750,000,000	11,560,696,990	15,143,640	-	15,325,840,630	-	15,325,840,630
2019년 12월 31일 (전기말)	10,473,750,000	24,650,626,554	3,126,130,717	4,237,967,257	42,488,474,528	(1,256,009,284)	41,232,465,244
2020년 1월 1일 (당기초)	10,473,750,000	24,650,626,554	3,126,130,717	4,237,967,257	42,488,474,528	(1,256,009,284)	41,232,465,244
총포괄손익							
당기순이익(손실)	-	-	-	(15,928,292,368)	(15,928,292,368)	(996,049,898)	(16,924,342,266)
해외사업장환산외환차이	-	-	(5,055,688)	-	(5,055,688)	-	(5,055,688)
비지배지분조정	-	-	(13,282,695)	326,707,684	313,424,989	(313,424,989)	-
총포괄손익 계	-	-	(18,338,383)	(15,601,584,684)	(15,619,923,067)	(1,309,474,887)	(16,929,397,954)
소유주와의 거래							
주식보상비용	-	-	27,036,937	-	27,036,937	-	27,036,937
연결범위 제외	-	-	100,885,838	(98,734,465)	2,151,373	-	2,151,373
소유주와의 거래 총액	-	-	127,922,775	(98,734,465)	29,188,310	-	29,188,310
2020년 12월 31일 (당기말)	10,473,750,000	24,650,626,554	3,235,715,109	(11,462,351,892)	26,897,739,771	(2,565,484,171)	24,332,255,600

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 24 (당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 23 (전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 앤씨앤과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
I. 영업활동 현금흐름		(11,235,277,349)		(15,982,570,808)
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	(11,051,714,789)		(16,148,372,653)	
2. 이자의 수취	264,557,840		341,559,297	
3. 이자의 지급	(431,789,270)		(258,567,742)	
4. 법인세의 환급(납부)	(16,331,130)		82,810,290	
II. 투자활동 현금흐름		(11,125,400,175)		(2,002,703,173)
1. 투자활동으로 인한 현금유입		30,329,476,613		7,876,494,977
단기금융상품의 감소	30,045,003,116		3,400,000,000	
당기손익-공정가치금융자산 감소	168,723,893		3,857,952,206	
기타금융자산의 감소	113,431,422		387,930,877	
유형자산의 처분	2,318,182		40,941,894	
무형자산의 처분	-		189,670,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출		(41,454,876,788)		(9,879,198,150)
단기금융상품의 증가	34,300,001,400		4,000,000,000	
장기금융상품의 증가	4,956,999,112		3,800,000,000	
기타금융자산의 증가	456,488,410		223,484,232	
당기손익-공정가치금융자산 증가	1,000,000,000		1,003,822,440	
유형자산의 취득	706,157,133		469,416,478	
무형자산의 취득	35,230,733		382,475,000	
III. 재무활동 현금흐름		35,527,422,124		19,158,727,924
1. 재무활동으로 인한 현금유입		46,127,514,318		23,410,157,845
단기차입금의 차입	7,620,000,000		5,119,000,000	
장기차입금의 차입	3,200,000,000		2,900,000,000	
전환사채의 발행	17,500,000,000		-	
유상증자	-		15,310,696,990	
기타금융부채의 증가	107,045,886		80,460,855	
전환상환우선주의 증가	6,372,647,340		-	
파생금융부채의 증가	11,327,821,092		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출		(10,600,092,194)		(4,251,429,921)
단기차입금의 상환	2,315,600,000		2,276,200,000	
유동성장기부채의 상환	16,640,000		999,920,000	
리스부채의 상환	1,198,852,194		975,309,921	
전환사채 상환	7,000,000,000		-	
기타금융부채의 감소	69,000,000		-	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(81,146,590)		(126,844,674)
V. 현금및현금성자산의 순증가		13,085,598,010		1,046,609,269
VI. 기초의 현금및현금성자산		13,281,212,591		12,234,603,322
VII. 기말의 현금및현금성자산		26,366,810,601		13,281,212,591

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 24 (당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 23 (전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 앤씨앤과 그 종속기업

1. 일반 사항

기업회계기준서 제 1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 앤씨앤(이하 '회사')과 그 종속기업들인 (주)넥스트칩, (주)베이다스, (주)앤씨비아이티, Nvedas Technologies Pvt Ltd.(이하 '종속회사') (이하 주식회사 앤씨앤과 그 종속기업들을 합하여 '연결실체')의 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

1-1. 지배기업의 개요

지배기업은 1997년 5월 13일 설립되어 보안시스템 장비에 사용되는 시스템 반도체 및 블랙박스 등의 개발 및 판매를 주요사업으로 하고 있으며 경기도 성남시 분당구 판교로에 소재하고 있습니다.

지배기업은 2007년 6월에 한국거래소 코스닥시장에 상장하였으며, 2020년 12월 31일 현재 지배기업의 주주구성은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
김경수	4,709,000	22.48%
장지훈	1,731,022	8.26%
김동욱	1,731,022	8.26%
기타	12,776,456	61.00%
합계	20,947,500	100.00%

1-2. 종속기업의 현황

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	지분율(%)	
		당기말	전기말
(주)넥스트칩(*)	한국	100.00	100.00
(주)베이다스	한국	74.52	74.52
(주)앤씨비아이티	한국	73.03	73.03
Nvedas Technologies Pvt Ltd	인도	100.00	100.00

(*) 전기 중 연결실체는 (주)넥스트칩을 분할 설립하였습니다.

(2) 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)

종속기업	당기말			당기		
	자산	부채	자본	매출액	당기순이익	총포괄이익
주식회사 넥스트칩	30,890,944	25,164,704	5,726,240	10,382,892	(13,495,869)	(13,495,869)
(주)베이다스	1,479,907	4,834,232	(3,354,325)	96,328	(1,144,638)	(1,144,638)
(주)앤씨비아이티	3,003,718	9,347,070	(6,343,352)	53,413	(2,611,776)	(2,611,776)
Nvedas Technologies Pvt Ltd	48,780	-	48,780	88	(50,597)	(55,652)

- 전기말

(단위: 천원)

종속기업	전기말			전기		
	자산	부채	자본	매출액	당기순이익	총포괄이익
주식회사 넥스트칩	11,806,304	3,005,201	8,801,103	3,689,089	(13,316,320)	(13,316,320)
(주)베이다스	1,597,049	3,806,737	(2,209,687)	98,508	(1,153,736)	(1,153,736)
(주)앤씨비아이티	3,143,582	6,875,157	(3,731,576)	31,577	(2,418,123)	(2,418,123)
Nvedas Technologies Pvt Ltd	113,334	8,902	104,433	5,660	(31,220)	(28,601)

(3) 연결대상 종속기업 범위의 변동

전기에 연결재무제표의 작성 대상에서 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	사유
NEXTCHIP US INC	전기 중 청산
(주)앤커넥트	전기 중 흡수합병

2. 중요한 회계정책

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

2-1. 연결재무제표 작성 기준

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

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자 부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산

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 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2-2. 회계정책과 공시의 변경

2-2-1. 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

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

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의
'중요성의 정의'를 명확히 하고, 기준서 제1001호와 제1008호를 명확해진 정의에 따라 개정하였습니다. 중요성 판단 시 정보의 누락이나 왜곡표시뿐만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향과 당사가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 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 연결재무제표에 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 관련하여예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피

대상항목과 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.

2-2-2. 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1116호 '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. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '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. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 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 '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. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 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. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

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. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 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

(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. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2-3 연결

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

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 지배기업이 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 지배기업이 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결실체의 사업결합은 취득법으로 회계처리됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결실체는 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.

연결실체 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결실체에서 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.

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

(2) 관계기업

관계기업은 연결실체가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득 원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결실체와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결실체의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결실체의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자 지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결실체의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결실체에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결실체는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결실체가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

(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 순자산

에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

2-4. 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(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.

(3) 연결실체에 포함된 해외사업장의 환산

연결재무제표를 작성하기 위하여 연결실체에 포함된 해외사업장의 자산과 부채는 보고기간 말의 환율을 사용하여 '원'으로 표시하고 있습니다. 만약 환율이 당해 기간 동안 중요하게 변동하여 거래일의 환율을 사용하여야 하는 상황이 아니라면, 손익항목은 당해 기간의 평균환율로 환산하고 있으며, 이로 인하여 발생한 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 자본(적절한 경우 비지배지분에 배분)에 누계하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우(즉 연결실체의 해외사업장에 대한 지분 전부의 처분, 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 처분, 공동약정의 지분의 부분적 처분 또는 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 지분의 부분적 처분 이후 보유하는 지분이 해외사업장을 포함하는 금융자산이 되는 경우), 지배기업에 귀속되는 해외사업장관련 외환차이의 누계액 전액을 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의 누계액은 제거하지만, 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오지 않는 일부 처분의 경우, 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 비지배지분으로 재귀속시키고 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이 외의 모든 일부 처분의 경우(즉 유의적인 영향력이나 공동지배력의 상실을 가져오지 않는 연결실체의 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분의 감소)에는 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 식별가능한 자산과 부채에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산과 부채로 처리하고 보고기간 말의 환율로 환산하고 있으며, 이로 인한 외환차이는 자본으로 인식하고 있습니다.

2-5. 금융자산

(1) 분류

연결실체는 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. 연결실체는 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

연결실체는 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. 연결실체는 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.

(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 있습니다.

② 지분상품

연결실체는 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 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

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

(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.

연결실체가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로인식합니다.

(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 거래의 성격에 따라 '기타영업외수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

2-7. 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2-8. 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 선입선출법에 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.

과목	추정 내용연수
건물	40년
차량운반구	5년
비품	5년
시설장치	5년
기계장치	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 특정목적차입금의 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

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

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
산업재산권	5년
소프트웨어	5년

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. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 40년동안 정액법으로 상각됩니다.

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

로 측정됩니다.

2-17. 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결실체의 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.

2-18. 금융보증계약

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

- 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2-19. 복합금융상품

연결실체가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채입니다.

동 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. 충당부채

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 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.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정의 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고시 적용한 세무정책에 대해 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

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

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

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 회사가 보유하고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부

과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2-22. 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결실체의 퇴직연금제도는 확정기여제도입니다.

확정기여제도는 당사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다. 이와 관련하여 당기 중 비용으로 인식한 금액은 1,169백만원(전기: 557백만원)입니다.

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.

2-23. 수익인식

연결실체는 기준서 제 1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용합니다..

(1) 재화의 판매

연결실체는 시스템반도체의 개발, 제조 및 판매업 그리고 블랙박스 등의 개발, 제조 및 판매업 등을 영위하고 있습니다. 재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에서 인식하고 있습니다.

(2) 용역의 제공

연결실체는 시스템반도체 개발 등의 용역을 제공하고 있으며 실질적 내용에 따른 용역을제공하는 시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

(3) 라이선싱: 접근권

연결실체가 소유한 기술을 고객에게 일정기간 사용하도록 라이선스하고, 라이선스에대한 대가를 수령하고 있습니다. 고객에게 라이선스 기간 동안 당사의 지적재산에 접근할 수 있도록 하는 것이므로 약속된 라이선스를 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무로회계처리합니다.

(4) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다.

2-24. 리스

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
- 연결실체(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결실체(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

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

연결실체는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

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

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

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날

까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결실체가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 (reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다. 연결실체가 보유하고 있는 사용권자산인 건물에 대해서는 재평가모형을 선택하지 않았습니다.

단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 사무실가구로 구성되어 있습니다.

(1) 변동리스료

연결실체의 리스계약 중 변동리스료가 존재하는 계약은 존재하지 않습니다.

(2) 연장선택권 및 종료선택권

연결실체 전체에 걸쳐 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 연결실체가 행사할 수 있습니다.

(3) 잔존가치보증

계약기간 동안 리스원가를 최적화하기 위한 연결실체의 잔존가치보증은 존재하지 않습니다.

2-25 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 36 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결실체는 전략적 의사결정을 수행하는 전략운영위원회를 최고의 사결정자로 보고 있습니다.

2-26. 연결재무제표 승인

연결실체의 연결재무제표는 2021년 2월 20일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결실체의 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.

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 있으며 이로 인해 연결실체의 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 연결실체의 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

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

연결실체는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기 법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결실체가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결실체는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(4) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결실체는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결실체의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

(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.

일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

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

연결실체는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 사무실 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

전기말 현재 리스이용자의 연장선택권 행사(또는 종료선택권 미행사)가 상당히 확실하지 않아 리스부채에 포함되지 않은 잠재적인 미래 현금유출은 존재하지 않습니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 연결실체가 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 연결실체는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

당기 중 연장선택권 및 종료선택권의 행사 영향을 반영하는 리스기간의 조정으로 인한 재무적 영향으로, 인식된 리스부채와 사용권자산을 1,013백만원 증액하였습니다.

4. 재무위험관리

4-1. 재무위험관리요소

연결실체는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 가격위험 및 이자율위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 전반적인 위험관리방법은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험 관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

4-1-1. 시장위험

(1) 외환위험

연결실체는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환위험, 특히 주로 달러화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

연결실체의 경영진은 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

보고기간말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 연결실체의 주요 금융자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)

구분	통화	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
금융자산					
외화예금	USD	6,115,900	6,654,100	746,651	864,472
	CNY	23,301	3,890	-	-
	JYP	1,731,159	18,251	-	-
	EUR	22,718	30,402	-	-
매출채권	USD	1,615,877	1,758,074	1,681,024	1,946,289
금융부채					
매입채무	USD	1,569,931	1,708,085	3,029,859	3,507,970
단기차입금	USD	-	-	2,000,000	2,315,600
미지급금	USD	1,174,221	1,277,553	715,942	828,917
	EUR	12,495	16,721	-	-

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동시 연결실체의 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
원/미국달러	상승시	542,654	(384,173)	542,654	(384,173)
	하락시	(542,654)	384,173	(542,654)	384,173
원/중국위안	상승시	389,034	-	389,034	-
	하락시	(389,034)	-	(389,034)	-
원/유로	상승시	1,368,059	-	1,368,059	-
	하락시	(1,368,059)	-	(1,368,059)	-
원/일본엔	상승시	1,825,092	-	1,825,092	-
	하락시	(1,825,092)	-	(1,825,092)	-

(2) 가격위험

연결실체는 유동성관리 및 영업상의 필요 등으로 상장 및 비상장주식을 포함하는 지분증권 및 채무증권에 투자하고 있습니다. 연결실체는 이를 위하여 하나 이상의 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하고 있습니다.

연결실체는 당기말 현재 시장성 있는 지분증권을 보유하고 있지 않습니다.

(3) 이자율위험

이자율위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 연결실체의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 1% 상승시 연결실체의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기	전기	당기	전기
상승 시	(50,000)	(97,952)	(50,000)	(97,952)
하락 시	50,000	97,952	50,000	97,952

4-1-2. 신용위험

(1) 위험관리

신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산 및 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용 등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 개별적인 위험 한도는 이사회가 정한한도에 따라 내부 또는 외부적으로 결정된 신용등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용한도의 사용여부는 정기적으로 검토되고 있습니다.

당기 중 신용한도를 초과한 건은 없었으며 경영진은 거래처로부터 의무불이행으로 인한 손실을 예상하고 있지 않습니다.

당기말과 전기말 현재 신용위험에 대한 최대 노출정도(보유현금 제외)는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산(*)	26,366,811	13,281,213
단기금융상품	15,129,998	7,645,000
당기손익-공정가치금융자산	2,285,658	1,255,307
매출채권	8,599,761	8,449,480
기타유동금융자산	1,312,525	494,473
장기금융상품	5,033,993	3,306,994
당기손익-공정가치 금융자산	-	168,724
기타포괄손익-공정가치 금융자산	1,000,016	1,000,016
기타비유동금융자산	1,248,178	1,006,105
합계	60,976,940	36,607,312

(*) 현금및현금성자산 중 현금 시재액은 신용노출의 위험이 제한적입니다.

(2) 금융자산의 손상

연결실체는 기대손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 상각후 원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

가. 매출채권

당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	8,599,761	8,449,480

연결실체는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 매출 거래처와 관련된 신용위험에 영향을 미칠 수 있는 정보를 이용하여 기대신용손실을 추정하였습니다. 당기말 현재 손상채권은 1,378백만원입니다.

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	1,377,943	-
합병으로 인한 증가	-	1,301,593
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	-	100,786
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	-	(24,436)
기말	1,377,943	1,377,943

나. 상각후원가 측정 기타금융자산

당기 중 상각후원가로 측정되는 기타금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다. 한편 전기에 설정된 손실충당금은 없습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		
	관계사 대여금	미수수익	계
기초	-	-	-
당기손익에 인식된 손실충당금의 증가	100,000	4,499	104,499
기말	100,000	4,499	104,499

(3) 대손상각비

당기와 전기 중 손익으로 인식된 금융자산의 손상 관련 대손상각비는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출채권	-	100,786
기타금융자산	104,499	-

(4) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

연결실체는 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다. 보고기간말 현재 연결실체의 관련 최대노출금액은 해당 장부금액입니다(당기말 : 2,285,658천원, 전기말 : 1,424,031천원).

4-1-3. 유동성 위험

연결실체는 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금 수요를 충족시킬수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 연결실체의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결실체 내부의 목표채무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구분	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	합 계
차입금	1,502,917	11,671,299	3,328,504	2,108,993	18,611,713
전환사채	-	633,198	17,500,000	-	18,133,198
매입채무	4,915,942	-	-	-	4,915,942
기타금융부채(유동)	3,111,193	-	-	-	3,111,193

기타금융부채(비유동)	-	-	381,004	407,118	788,122
리스부채	376,578	758,514	526,375	73,464	1,734,931
합 계	9,906,630	13,063,011	21,735,883	2,589,575	46,661,901

② 전기말

(단위: 천원)

구분	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	합 계
차입금	3,348,506	3,631,908	3,004,673	-	9,985,087
전환사채	1,250	7,003,750	580,015	-	7,585,015
매입채무	7,061,551	-	-	-	7,061,551
기타금융부채(유동)	1,434,555	-	-	-	1,434,555
기타금융부채(비유동)	-	-	142,800	566,259	709,059
리스부채	290,707	803,335	818,356	479,202	2,391,600
합 계	12,136,569	11,438,993	4,545,844	1,045,461	29,166,867

계약 만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별 구분에 포함된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액입니다.

4-2. 자본위험관리

연결실체의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 연결실체는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 주주들에게 자본을 반환하며, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

연결실체의 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말과 전기말 현재 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
총차입금	36,283,000	17,373,588
차감: 현금및현금성자산	(26,366,811)	(13,281,213)
순부채	9,916,189	4,092,376
자본총계	24,332,256	41,232,465
총자본	34,248,445	45,324,841
자본조달비율	28.95%	9.03%

(*) 당기말 현재 총차입금은 장단기차입금 18,283백만원에서 전환사채 액면가액 18,000백만원의 합계액입니다.

5. 공정가치

5-1. 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	2,285,658	2,285,658	1,424,031	1,424,031
금융부채				
파생금융부채	24,596,020	24,596,020	17,531	17,531

위에 공시된 금융상품 이외에 당기와 전기말 현재 연결채무상태표상 상각후원가로 측정되는 금융상품의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하여 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

5-2. 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

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

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산								
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	2,285,658	2,285,658	-	-	1,424,031	1,424,031
금융부채								
파생금융부채	-	-	24,596,020	24,596,020	-	-	17,531	17,531

5-3. 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

연결실체는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간 말에 인식합니다. 당기 중 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

5-4. 가치평가기법 및 투입 변수

당기말 현재 연결실체는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위 (가중평균)
금융자산					
당기손익-공정가치 측정 금융자산	2,285,658	3	현재가치기법	할인율	-
금융부채					
파생금융부채 (제10회 전환사채) (*1)	14,056,094	3	이항모형	기준일 주가	4,315원
				주가변동성	58.47%
				할인율	5.40%
파생금융부채 (상환전환우선주-1) (*2)	2,971,490	3	이항모형	기준일 주가	3,717원
				주가변동성	45.46%
				할인율	14.93%
파생금융부채 (상환전환우선주-2) (*2)	2,794,200	3	이항모형	기준일 주가	3,717원
				주가변동성	45.46%
				할인율	15.02%
파생금융부채 (상환전환우선주-3) (*2)	2,972,693	3	이항모형	기준일 주가	3,717원
				주가변동성	45.46%
				할인율	15.02%
파생금융부채 (상환전환우선주-4) (*2)	1,784,012	3	이항모형	기준일 주가	3,717원
				주가변동성	45.46%
				할인율	15.04%
파생금융부채 (제2회 사모전환사채)	17,531	3	기타		
금융부채 소계	24,596,020				

(*1) 전환사채는 지배기업이 발행하였습니다.

(*2) 상환전환우선주는 종속기업인 넥스트칩이 발행하였습니다.

5-5. 수준3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가 과정

연결실체의 재무부서는 재무보고 목적의 공정가치 측정을 담당하는 별도 팀을 운영하고 있으며 이러한 공정가치 측정치는 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 연결실체의 재무부서는 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대하여 연결실체의 경영진에게 보고합니다.

5-6. 수준3으로 분류된 공정가치 측정치의 분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어 집니다. 민감도 분석대상으로 수준 3으로 분류되는 금융상품 중 해당 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되는 이자율관련 파생상품과 주식관련 파생상품 및 상환우선주 관련 파생상품이 있습니다

① 파생상품부채

(단위: 천원)

구분	기준일 주가		주가변동성		할인율	
	10% 하락	10% 상승	10% 하락	10% 상승	10% 하락	10% 상승
상환전환우선주부채	546,831	(602,039)	967,928	(984,890)	6,096,088	(1,654,730)
제10회 전환사채 콜옵션	1,869,301	(169,503)	635,157	(639,189)	89,406	91,875
제10회 전환사채 풋옵션	-	-	-	-	366,068	(340,035)

6. 범주별 금융상품

6-1. 당기말과 전기말 현재 금융자산의 범주별 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산	2,285,658	1,424,031
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	1,000,016	1,000,016
상각후원가로 측정하는 금융자산		
매출채권	8,599,761	8,449,480
장단기금융상품	20,163,992	10,951,994
기타금융자산	2,560,703	1,500,578
현금및현금성자산	26,366,811	13,281,213
합계	60,976,941	36,607,312

6-2. 당기말과 전기말 현재 금융부채의 범주별 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
상각후원가로 측정하는 금융부채		
매입채무	4,915,942	7,061,551
장단기차입금	18,283,000	9,795,240
전환사채	9,634,629	7,578,348
기타유동금융부채	3,111,193	1,434,555
기타비유동금융부채	788,122	1,034,103
리스부채(유동)	1,048,773	1,037,401
리스부채(비유동)	570,354	1,253,098
당기손익-공정가치 측정 금융부채		
상환전환우선주부채	6,860,368	-
파생금융부채	24,596,020	17,531
합계	69,808,401	29,211,827

6-3. 당기와 전기 중 금융자산과 금융부채의 범주별 순손익의 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	30,351	135,164
당기손익-공정가치 측정 금융자산처분손익	31,276	-
이자수익	2,997	18,870
상각후원가 금융자산		
이자수익	299,615	247,769
외화환산손익	(98,616)	(55,039)
외환차손익	(379,803)	315,445
기타의대손상각비	(104,500)	-
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(1,066,140)	(231,815)
외화환산손익	22,525	191,980
외환차손익	(12,375)	(51,836)
당기손익-공정가치 측정 금융부채		
이자비용	(550,271)	(63,020)
파생금융부채평가이익	2,083,432	-
파생금융부채평가손실	(6,298,990)	-
순금융손익	(6,040,500)	507,518

7. 금융자산

7-1. 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
유동항목				
하나UBS 투자신탁	243,994	243,994	239,213	239,213
신한금융투자 투자신탁 등	2,000,000	2,041,664	1,000,000	1,016,094
비유동항목				
신주인수권부사채(폴무원)	-	-	200,000	168,724
합계	2,243,994	2,285,658	1,439,213	1,424,031

7-2. 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
비유동항목				
비상장주식				
넥셀(*)	999,708	-	999,708	-
템퍼스	1,000,016	1,000,016	1,000,016	1,000,016
합계	1,999,724	1,000,016	1,999,724	1,000,016

(*) 전전기 중 넥셀의 지분증권에 대하여 전액 손상차손을 인식하였습니다.

위 지분상품의 처분시에는 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

7-3. 매출채권 및 기타상각후원가 측정 금융자산

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	9,977,704	9,827,422
손실충당금	(1,377,943)	(1,377,942)
매출채권(순액)	8,599,761	8,449,480

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

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
현금및현금성자산	26,366,811	-	26,366,811	13,281,213	-	13,281,213
장단기금융상품	15,129,998	5,033,994	20,163,992	7,645,000	3,306,994	10,951,994
대여금	100,000	-	100,000	-	-	-
대손충당금	(100,000)	-	(100,000)	-	-	-
보증금	-	1,248,178	1,248,178	-	1,006,105	1,006,105
미수금	1,192,665	-	1,192,665	404,015	-	404,015
미수수익	124,360	-	124,360	90,458	-	90,458
대손충당금	(4,499)	-	(4,499)	-	-	-
장부금액	42,809,335	6,282,172	49,091,507	21,420,686	4,313,099	25,733,785

8. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선급금	1,201,882	393,561
선급비용	222,238	203,063
부가세대급금	812,200	221,836
합계	2,236,320	818,460

9. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
제품	4,217,032	5,619,886
제품평가충당금	(247,352)	(697,356)
상품	858,338	808,383
상품평가충당금	(516,404)	(437,961)
재공품	2,731,770	725,909
원재료	9,827,654	10,170,890
원재료평가충당금	(674,717)	(1,653,714)
합계	16,196,321	14,536,037

당기 중에 매출원가 차감된 재고자산평가손실환입은 1,350,558천원이고, 전기 중 매출원가에 가산된 재고자산평가손실은 720,649천원입니다.

10. 유형자산

10-1. 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	-	-	-	-	751,715	-	-	751,715
건물	-	-	-	-	1,752,285	(361,411)	-	1,390,874
차량운반구	578,247	(416,542)	-	161,705	567,966	(356,691)	-	211,275
비품	7,251,390	(5,472,886)	(434,340)	1,344,164	6,382,781	(4,865,778)	(273,672)	1,243,331
기계장치	677,254	(468,586)	(1,304)	207,364	513,554	(413,681)	(2,781)	97,092
시설장치	337,827	(309,714)	-	28,113	337,827	(292,357)	-	45,470
합 계	8,844,718	(6,667,728)	(435,644)	1,741,346	10,306,128	(6,289,918)	(276,453)	3,739,757

10-2. 당기와 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	토지	건물	차량운반구	비품	기계장치	시설장치	합 계
기초 순장부금액	751,715	1,390,874	211,275	1,243,331	97,092	45,470	3,739,757
취득	-	-	45,584	868,608	163,700	-	1,077,892
정부보조금의 증가	-	-	-	(288,361)	-	-	(288,361)
처분	-	-	(356)	-	-	-	(356)
매각예정자산대체	(751,715)	(1,358,019)	-	-	-	-	(2,109,734)
감가상각(*)	-	(32,855)	(94,798)	(479,414)	(53,428)	(17,357)	(677,852)
기말 순장부금액	-	-	161,705	1,344,164	207,364	28,113	1,741,346

② 전기

(단위: 천원)

구분	토지	건물	차량운반구	비품	기계장치	시설장치	합 계
기초 순장부금액	751,715	1,434,681	227,763	1,301,922	119,704	62,826	3,898,611
취득	-	-	96,501	355,597	17,318	-	469,416
처분	-	-	(23,930)	-	-	-	(23,930)
감가상각(*)	-	(43,807)	(91,470)	(414,188)	(39,930)	(17,356)	(606,751)
환율변동효과 등	-	-	2,411	-	-	-	2,411
기말 순장부금액	751,715	1,390,874	211,275	1,243,331	97,092	45,470	3,739,757

(*) 당기 감가상각비 중 정부보조금과 상제한 금액은 129,170천원(전기: 44,850천원)입니다. 감가상각비는 연결포괄손익계산서 상 판매비와관리비 및 경상연구개발비에 포함되었습니다.

10-3. 당기말 현재 보험가입자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험내용	부보자산	보험회사	부보금액
기업종합보험	건물 및 기계장치 등(판교본사)	한화손해보험	8,835,000
건물화재보험(*)	건물(코리아바이오파크)	롯데손해보험	1,600,000
건물화재보험	건물 및 기계장치 등(큐엠씨)	DB손해보험	3,150,000
건물화재보험	건물 및 집기비품 등(빅스트칩10층)	한화손해보험	3,161,000
건물화재보험	건물 및 집기비품 등(빅스트칩 2층)	한화손해보험	500,000

(*) 상기 보험은 기업은행의 차입금에 대한 담보로 보험증서에 15억원을 한도로 질권을 설정하고 있습니다.

또한, 상기 보험 이외에 당사는 임직원과 해외사무소 주재원 등을 대상으로 한화손해보험에 단체상해보험(부보금액 : 26,896백만원) 및 해외여행자보험(부보금액 3,199백만원)에 가입되어 있습니다.

11. 리스

연결실체가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

11-1. 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부동산	3,813,725	3,371,881
감가상각누계액	(2,175,238)	(1,039,669)
합계	1,638,487	2,332,212

11-2. 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	2,332,212	-
리스자산의 취득	731,682	3,382,471
리스자산의 처분	(176,853)	(3,529)
감가상각비	(1,248,554)	(1,046,730)
기말잔액	1,638,487	2,332,212

11-3. 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동	1,048,772	1,037,401
비유동	570,354	1,253,098
합계	1,619,126	2,290,499

11-4. 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	2,290,499	-
리스부채의 취득	703,945	3,269,380
리스부채의 처분	(176,466)	(3,573)
지급임차료의 상각	(1,267,140)	(1,038,329)
이자비용	68,288	63,021
기말잔액	1,619,126	2,290,499

11-5. 당기와 전기 중 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	1,248,555	1,046,730
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	68,288	63,021
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	17,239	129,070
단기리스가 아닌 소액자산 리스료 (관리비에 포함)	8,050	10,653

12. 무형자산

12-1. 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말			
	원가	상각누계(*)	정부보조금	장부금액	원가	상각누계(*)	정부보조금	장부금액
산업재산권	657,349	(518,045)	(1)	139,303	744,332	(564,849)	(1)	179,482
소프트웨어	3,405,189	(2,865,972)	(15,652)	523,565	3,336,464	(2,619,890)	-	716,574
영업권	1,955,058	(1,754,660)	-	200,398	1,955,058	-	-	1,955,058
기타무형자산	760,330	-	-	760,330	2,429,224	(1,668,894)	-	760,330
합 계	6,777,926	(5,138,677)	(15,653)	1,623,596	8,465,078	(4,853,633)	(1)	3,611,444

(*) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

12-2. 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	영업권	산업재산권	소프트웨어	기타무형자산	합 계
기초 순장부금액	1,955,058	179,482	716,574	760,330	3,611,444
취득	-	28,930	22,492	-	51,422
손상	(1,754,660)	-	-	-	(1,754,660)
정부보조금의 증가	-	-	(16,192)	-	(16,192)
상각비	-	(69,109)	(199,309)	-	(268,418)
기말 순장부금액	200,398	139,303	523,565	760,330	1,623,596

② 전기

(단위: 천원)

구 분	영업권	산업재산권	소프트웨어	기타무형자산	합 계
기초 순장부금액	1,955,058	258,237	817,927	1,607,797	4,639,018
취득	-	-	103,980	278,495	382,475
처분	-	-	(4,111)	(193,843)	(197,954)
손상	-	-	-	(932,119)	(932,119)
상각비	-	(78,755)	(201,222)	-	(279,977)
기말 순장부금액	1,955,058	179,482	716,574	760,330	3,611,444

무형자산상각비는 연결포괄손익계산서상 판매비와관리비에 포함되었습니다.

13. 투자부동산

당기 중 연결실체는 투자부동산을 매각예정자산으로 재분류하였습니다.

13-1. 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계	장부금액	취득원가	상각누계	장부금액
토지	-	-	-	1,225,814	-	1,225,814
건물	-	-	-	2,860,233	(166,847)	2,693,386
합계	-	-	-	4,086,047	(166,847)	3,919,200

13-2. 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
기초 순장부금액	1,225,814	2,693,386	3,919,200	1,225,814	2,764,892	3,990,706
감가상각비	-	(53,629)	(53,629)	-	(71,506)	(71,506)
매각예정자산대체	(1,225,814)	(2,639,757)	(3,865,571)			
보고기간말 금액	-	-	-	1,225,814	2,693,386	3,919,200

투자부동산 상각비는 전액 판매비와관리비에 포함되었습니다.

상기 투자부동산과 관련하여 당기 중 임대료수익 178백만원(전기 : 172백만원)을 계상하고 있습니다.

14. 관계기업투자주식

14-1. 당기말과 전기말 현재 관계기업 투자현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	종목	소재국가	당기말			전기말		
			지분율(%)	취득원가	장부금액	지분율(%)	취득원가	장부금액
관계기업	(주)투아이피(*)	한국	14.14	998,400	-	14.14	998,400	-

(*) 소유지분율은 20% 미만이나 사내이사 등 임원 겸직을 통해 피투자회사에 대한 유의적인 영향력을 보유하는 것으로 판단됩니다. 연결회사는 당기에 관계기업투자주식 전액을 손상차손 인식하였습니다.

14-2. 전기 중 관계기업에 대한 지분법 평가 내역은 다음과 같습니다. 한편, 당기 중 관계기업의 평가변동사항은 없습니다.

(단위: 천원)

기업명	기초	취득	처분	지분법평가			기말
				지분법손실	처분손익	손상	
(주)투아이피	807,192	-	-	(56,848)	71,118	(821,462)	-

15. 매입채무 및 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매입채무	4,915,942	7,061,551
유동금융부채		
미지급금	3,801,282	1,907,500
미지급비용	156,314	69,317
소 계	3,957,596	1,976,817
비유동금융부채		
장기미지급금	616,545	889,303
임대보증금	171,577	144,800
소 계	788,122	1,034,103
합 계	9,661,660	10,072,471

16. 차입금 및 전환사채

16-1. 당기말과 전기말 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동		
단기차입금	10,138,000	4,833,600
유동성장기부채	2,900,000	2,061,640
전환사채	619,468	7,000,000
소계	13,657,468	13,895,240
비유동		
장기차입금	5,245,000	2,900,000
전환사채	9,015,161	578,348
상환전환우선주부채	6,860,368	-
소계	21,120,529	3,478,348
합계	34,777,997	17,373,588

16-2. 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
외화대출	수출입은행	2020.09.28	Libor 3개월 + 1.60%	-	2,315,600
중소기업자금대출	기업은행	2021.02.05	2.60	500,000	-
	기업은행	2021.02.05	1.66	1,000,000	-
	기업은행	2021.05.11	2.94	1,450,000	-
	기업은행	2021.06.24	2.05	700,000	-
	기업은행	2021.06.24	2.05	800,000	-
	기업은행	2021.09.17	2.04	1,500,000	-
	기업은행	2021.09.17	1.65	80,000	80,000
	기업은행	2021.09.17	1.85	108,000	108,000
	기업은행	2021.03.26	2.45	100,000	100,000
	신한은행	2021.07.01	2.34	180,000	180,000
일반자금대출	대구은행	2021.05.21	3.31	120,000	150,000
	대구은행	2021.05.21	3.31	98,000	-
	대구은행	2021.05.07	3.13	202,000	-
	대구은행	2021.06.18	3.12	200,000	200,000
	대구은행	2021.06.18	7.17	500,000	500,000
기업운전일반자금대출	하나은행	2021.05.25	2.54	200,000	200,000
	하나은행	2021.05.25	3.26	1,000,000	1,000,000
	하나은행	2021.05.22	1.70	600,000	-
	하나은행	2021.08.25	2.16	600,000	-
	하나은행	2021.12.16	1.77	200,000	-
합계				10,138,000	4,833,600

16-3. 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
온렌딩대출	국민은행	2023.06.15	2.22	2,000,000	-
일반자금대출	중소기업진흥공단	2020.04.29	3.8	-	16,640
중소기업자금대출	기업은행	2022.06.29	1.82	300,000	300,000
	기업은행	2022.03.13	1.78	300,000	-
	기업은행	2022.09.17	1.54	300,000	-
	기업은행	2021.06.17	2.36	300,000	300,000
	기업은행	2021.12.17	2.15	300,000	300,000
	기업은행	2022.12.14	1.45	745,000	745,000
	기업은행	2022.07.27	1.73	1,000,000	1,000,000
	기업은행	2021.03.13	2.65	500,000	500,000
	기업은행	2021.05.17	2.53	600,000	600,000
	기업은행	2021.08.22	2.05	600,000	600,000
	기업은행	2021.11.21	2.15	600,000	600,000
	기업은행	2022.03.13	1.78	600,000	-
소계				8,145,000	4,961,640
차감 : 1년 미만 유동성 대체				(2,900,000)	(2,061,640)
장기차입금 계				5,245,000	2,900,000

보고기간말 현재 상기 차입금에 대하여 연결실체의 재고자산, 산업재산권 그리고 저축보험에 대한 권리 일부가 담보로 제공되어 있으며, 당사 및 종속기업의 대표이사 그리고 기술신용보증기금이 지급보증을 제공하고 있습니다 (주석 31 참조).

16-4. 당기말과 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	만기일	이자율	당기말	전기말
제2회 기명식 사모전환사채(*2,4)	2017-04-25	2021-04-25	7%	500,000	500,000
사채상환할증금				133,198	133,198
전환권조정				(13,730)	(54,850)
소계				619,468	578,348
제9회 무기명식 사모전환사채(*1)	2018-08-31	2023-08-31	-	-	7,000,000
소계				-	7,000,000
제10회 무기명식 사모전환사채(*3,4)	2020-07-31	2025-07-31	-	17,500,000	-
전환권조정				(8,484,839)	-
소계				9,015,161	-
합계				9,634,629	7,578,348

(*1) 당사는 2020년 8월 31일자로 상환하였습니다.

(*2) 당기말 현재 연결실체가 발행한 전환사채의 주요 내역은 다음과 같습니다.

구분	내용
사채의 명칭	제2회 기명식 사모전환사채
발행일	2017년 4월 25일
만기일	2021년 4월 25일
액면금액	500,000,000원
발행금액	500,000,000원
액면이자율	1%
보장수익률	7%
상환방법	만기일까지 보유하고 있는 본 사채의 전자등록금액에 대하여는 만기일인 2021년 04월 25일에 전자등록금액의 100%에 해당하는 금액을 일시에 상환한다.
전환청구기간	본 사채의 발행일인 2017년 4월 25일로부터 3개월이 경과한 날인 2017년 7월 25일로부터 만기일 직전일인 2021년 4월 24일까지로 하며 전환기간의 말일이 영업일이 아닌 경우에는 그 영업일까지로 한다.
전환시 발행할 주식	100,000주
전환가격	1주당 5,000원
전환가격의 조정	① 기업공개 등의 경우 1주당 공모가격의 70% 해당액이 본 사채의 전환가격을 하회하는 경우에는 공모가의 70%에 해당하는 금액으로 전환가격 조정 ② 무상증자 또는 주식배당의 경우

(*3) 당기말 현재 지배회사가 발행한 전환사채의 주요 내역은 다음과 같습니다.

구분	내용
사채의 명칭	제10회 무기명식 이권부 무보증사모 전환사채
발행일	2020년 7월 31일
만기일	2025년 7월 31일
액면금액	17,500,000,000원

발행금액	17,500,000,000원
액면이자율	-
보장수익률	-
상환방법	만기일까지 보유하고 있는 본 사채의 전자등록금액에 대하여는 만기일인 2025년 07월 31일에 전자등록금액의 100%에 해당하는 금액을 일시에 상환한다.
전환청구기간	본 사채의 발행일인 2020년 7월 31일로부터 1년이 경과한 날인 2021년 7월 31일로부터 만기일 1개월전인 2025년 6월 30일까지로 하며 전환기간의 말일이 영업일이 아닌 경우에는 그 영업일까지로 한다.
전환시 발행할 주식	6,011,676주
전환가격	1주당 2,911원
전환가격의 조정	<p>① 본 사채의 발행일 다음날부터 전환권 행사 전까지 발행회사가 당시의 전환가격과 시가 중 높은 가격(이하 "기준가")을 하회하는 발행가액으로 유상증자·주식배당·준비금의 자본전입을 함으로써 신주를 발행하거나, 기준가를 하회하는 전환가격 또는 행사가격으로 주식관련 사채를 발행하는 경우,</p> <p>② 합병, 자본의 감소, 주식분할·병합 등에 의하여 전환가격의 조정이 필요한 경우</p> <p>③ 감자 및 주식 병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우</p> <p>④ 본 사채 발행 후 매 3개월이 되는 날마다 전환가격 조정일 전일 을 기산일로 하여 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가, 기산일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 기산일 가중산술평균주가 중 높은 가액이 본 건 전환사채의 전환가격 보다 낮은 경우 단, 조정된 전환가격은 발행 당시 전환가격(조정일 전에 신주의 할 인발행 등의 사유로 전환가격을 이미 조정한 경우에는 이를 감안하여 산정한 가격)의 70% 이상이어야 한다.</p>
조기상환청구권 (Putoption)	사채권자는 본 사채의 발행일 2020년 7월 31일로부터 24개월이 되는 2022년 7월 31일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 전자등록금액 100%에 해당하는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기전 조기상환을 청구할 수 있다.
발행회사의 매수청구권 (Call-option)	발행회사 및 발행회사가 지정하는 자(이하 "매수청구권자")는 사채의 발행일로부터 12개월이 되는 2021년 7월 31일부터 36개월이 되는 2023년 7월 31일까지 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채를 3개월 연복리 2%의 수익률을 적용하여 매수할 수 있다. 단, 매수청구권자는 각 인수인별로 각 최초 전자등록금액의 20%를 초과하여 콜옵션(Call-option)을 행사할 수 없다

(*4) 전환사채 발행으로 수령한 순수취액은 주계약인 부채요소와 내재파생상품인 전환권대가 등으로 구분 계상되었습니다. 주계약인 부채요소는 상각후원가로 측정합니다. 전환사채에 내재된 지분전환권은 자본요소에 해당하지 않으므로 전환사채 전체를 금융부채로 분류하였으며, 지분전환권이 내재파생상품의 분리조건을 모두 충족하므로 주계약에서 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하였습니다.

16-5. 당기말과 전기말 현재 상환전환우선주부채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	만기일	연이자율(%)	금액	
				당기말(*1)	전기말
상환전환우선주-1	2020년 03월 04일	2030년 03월 04일	-	1,703,576	-
상환전환우선주-2	2020년 08월 04일	2030년 08월 04일	-	2,062,408	-
상환전환우선주-3	2020년 08월 04일	2030년 08월 04일	-	2,194,155	-
상환전환우선주-4	2020년 09월 07일	2030년 09월 07일	-	900,229	-
합 계				6,860,368	-

(*1) 당기말 현재 상기 상환전환우선주의 발행내역은 다음과 같습니다.

구분	상환전환우선주-1	상환전환우선주-2	상환전환우선주-3	상환전환우선주-4
발행금액	5,000,237천원 (1주당 6,164원)	4,700,001 (1주당 6,164원)	5,000,237 (1주당 6,164원)	2,999,994 (1주당 6,164원)
발행주식수	811,200	762,492	811,200	486,696
발행일	2020년 03월 04일	2020년 08월 04일	2020년 08월 04일	2020년 09월 07일
배당	참가적, 누적적 우선주 (액면가액의 1% 배당률)			
전환에 관한 사항 (*2)	- 전환청구기간: 2020.03.05 ~ 2030.03.04 - 전환으로 발행할 주식의 종류 및 수 : 보통주 811,200주 - 전환가격: 1주당 6,164원	- 전환청구기간: 2020.08.05 ~ 2030.08.04 - 전환으로 발행할 주식의 종류 및 수 : 보통주 762,492주 - 전환가격: 1주당 6,164원	- 전환청구기간: 2020.08.05 ~ 2030.08.04 - 전환으로 발행할 주식의 종류 및 수 : 보통주 811,200주 - 전환가격: 1주당 6,164원	- 전환청구기간: 2020.09.08 ~ 2030.09.07 - 전환으로 발행할 주식의 종류 및 수 : 보통주 486,696주 - 전환가격: 1주당 6,164원
상환에 관한 사항	- 상환기간: 2023.03.04 ~ 2030.03.04 - 상환금액: 발행금액의 연 6% 복리 가산(기지급 배당금 차감)	- 상환기간: 2023.08.04 ~ 2030.08.04 - 상환금액: 발행금액의 연 6% 복리 가산(기지급 배당금 차감)	- 상환기간: 2023.08.04 ~ 2030.08.04 - 상환금액: 발행금액의 연 6% 복리 가산(기지급 배당금 차감)	- 상환기간: 2023.09.07 ~ 2030.09.07 - 상환금액: 발행금액의 연 6% 복리 가산(기지급 배당금 차감)

(*2) 전환청구전 1주당 취득가액을 하회하는 가격으로 발행가액 등을 정하여 신주를 발행하는 경우 전환가격을 조정합니다.

당사가 발행한 상환전환우선주는 복합금융상품에 해당하며 상환청구권이 인수인에게 있고 확정된 수량과 금액의 자기지분상품으로 결제될 수 없으므로 지분상품의 분류요건을 충족하지 못함에 따라 금융부채로 분류되어 공정가치로 최초 인식되었으며, 부채요소는 후속적으로 유효이자율법을 이용하여 상각후 원가로, 파생상품부채(조기상환청구권 및 전환권)는 공정가치 평가를 통하여 측정되었습니다.

17. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
예수금	889,413	163,631
선수금	2,583,717	130,896
선수임대료	10,285	-
부가세예수금	157,508	122,653
합계	3,640,923	417,180

18. 파생금융부채

18-1. 당기말과 전기말 현재 파생금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동		
전환사채 전환권대가 (제2회 기명식 사모전환사채)	17,531	17,531
비유동		
전환사채 조기상환청구권 (제10회 무기명식 이권부 무보증사모 전환사채)	2,723,256	-
전환사채 전환권대가 (제10회 무기명식 이권부 무보증사모 전환사채)	11,332,838	-
상환전환우선주 조기상환청구권	8,069,673	-
상환전환우선주 전환권대가	2,452,722	-
소계	24,578,489	-
합계	24,596,020	17,531

18-2. 당기와 전기 중 파생금융부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	17,531	17,531
증가	20,362,931	-
평가이익	(2,083,432)	-
평가손실	6,298,990	-
기말	24,596,020	17,531

19. 법인세비용 및 이연법인세

19-1. 당기와 전기 중 법인세비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	49,021	23,313
이연법인세		
일시적차이의 증감	(2,452,174)	(5,927,877)
법인세비용	(2,403,153)	(5,904,564)

19-2. 연결실체의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 연결실체의 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(19,327,496)	(12,764,152)
국내법인세율로 계산된 법인세비용(수익)	(4,252,049)	(2,808,113)
조정사항		
세무상 과세되지 않는 비용	(3,841,760)	18,988
이연법인세가 인식되지 않은 일시적차이	9,286,706	4,269,664
과거에 미인식된 이월결손금의 사용	(513,921)	(1,207,760)
과거에 미인식된 세액공제의 사용	(490,207)	(233,127)
과거에 미인식된 이연법인세 인식	(2,452,174)	(5,927,877)
기타	(139,748)	(16,340)
법인세비용	(2,403,153)	(5,904,565)

19-3. 기타포괄손익의 각 구성 항목과 관련된 법인세 효과는 없습니다.

19-4. 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	43,243,425	24,647,361
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	1,320,871	2,832,049
소계	44,564,296	27,479,410
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(471,635)	(753,811)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(7,795,774)	(108,722)
소계	(8,267,409)	(862,533)
합계	36,296,887	26,616,877
이연법인세자산 미인식액	(27,916,835)	(20,689,000)
이연법인세자산(부채)순액	8,380,052	5,927,877

19-5. 당기와 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	기초금액	손익계산서	기타포괄손익	기말금액
이연법인세부채				
미수수익	(51,673)	(28,335)	-	(80,008)
당기손익-공정가치금융자산 평가이익	(56,168)	(6,677)	-	(62,845)
사용권자산리스	(312,703)	172,333	-	(140,370)
지분법투자주식처분이익	(15,646)	-	-	(15,646)
기타	(426,343)	(7,478,930)	-	(7,905,273)
소 계	(862,533)	(7,341,609)	-	(8,204,142)
이연법인세자산				
리스부채	301,601	(203,697)	-	97,904
재고자산평가손실	613,587	(70,540)	-	543,047
기타포괄손익-공정가치 손상차손	222,136	-	-	222,136
당기손익-공정가치 손상차손	6,881	(6,881)	-	-
감가상각비	12,753	3,638	-	16,391
대손상각비	790,526	58,610	-	849,136
종속회사투자주식손상차손	956,507	304,512	-	1,261,019
관계회사투자주식손상차손	219,648	-	-	219,648
급여	39,473	63,661	-	103,134
지분법평가	54,573	-	-	54,573
지분법투자주식손상차손	180,722	-	-	180,722
지급보증비용	559,020	440,000	-	999,020
금융보증비용	6,460	3,573	-	10,033
복구충당부채	12,490	4,208	-	16,698
국고보조금	120,763	31,237	-	152,000
기타	743,051	9,453,406	-	10,196,457
세무상결손금	9,953,613	3,593,875	-	13,547,488
세액공제	12,685,606	2,234,953	-	14,920,559
소 계	27,479,410	15,910,555	-	43,389,965
순 액	26,616,877	11,661,287	-	38,278,164
실현가능성이 불확실한 부분	(20,689,000)	(9,209,112)	-	(29,898,112)
잔 액	5,927,877	2,452,175	-	8,380,052

② 전기

(단위: 천원)

구분	기초금액	손익계산서	기타포괄손익	기말금액
이연법인세부채				
미수수익	(77,532)	25,859	-	(51,673)
퇴직연금운용자산	(765,817)	765,817	-	-
당기손익-공정가치금융자산 평가이익	(61,526)	5,358	-	(56,168)
사용권자산리스	-	(312,703)	-	(312,703)
지분법투자주식처분이익	-	(15,646)	-	(15,646)
기타	(240,329)	(186,014)	-	(426,343)
소 계	(1,145,204)	282,671	-	(862,533)
이연법인세자산				
퇴직급여총당금	765,817	(765,817)	-	-
리스부채	-	301,601	-	301,601
재고자산평가손실	455,044	158,543	-	613,587
기타포괄손익-공정가치 손상차손	222,136	-	-	222,136
당기손익-공정가치 손상차손	33,058	(26,177)	-	6,881
감가상각비	9,115	3,638	-	12,753
대손상각비	172,187	618,339	-	790,526
종속회사투자주식손상차손	201,001	755,506	-	956,507
관계회사투자주식손상차손	-	219,648	-	219,648
급여	25,524	13,949	-	39,473
지분법평가	42,066	12,507	-	54,573
지분법투자주식손상차손	-	180,722	-	180,722
지급보증비용	-	559,020	-	559,020
금융보증비용	-	6,460	-	6,460
복구총당부채	-	12,490	-	12,490
국고보조금	-	120,763	-	120,763
기타	950,748	(207,697)	-	743,051
세무상결손금	7,707,440	2,246,173	-	9,953,613
세액공제	10,788,171	1,897,435	-	12,685,606
소 계	21,372,307	6,107,103	-	27,479,410
순 액	20,227,103	6,389,774	-	26,616,877
실현가능성이 불확실한 부분	(20,227,103)	(461,897)	-	(20,689,000)
잔 액	-	5,927,877	-	5,927,877

19-6. 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감 일시적 차이 및 이월 세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사유
일시적차이에 대한 이연법인세	6,979,808	2,016,374	미래과세소득의 불확실
세무상결손금에 대한 이연법인세	10,746,793	6,978,925	
이월세액공제에 대한 이연법인세	7,700,514	9,732,416	
종속기업 및 관계기업투자 등과 관련된 이연법인세	2,489,720	1,961,285	처분가능성 불확실

(*) 미사용결손금 및 이월세액공제의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	세무상결손금에 대한 이연법인세	이월세액공제에 대한 이연법인세
2025년	-	2,965,062
2026년	-	2,742,752
2027년	-	2,625,155
2028년	-	2,659,566
2029년	-	1,349,876
2030년	273,548	805,041
2031년	776,771	-
2032년	1,518,590	-
2033년	3,087,214	-
2034년	3,862,548	-
2035년	4,107,797	-
계	13,626,469	13,147,452

20. 자본금 및 주식발행초과금

2020년 12월 31일 현재 연결실체가 발행할 주식의 총수는 100,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주 20,947,500주이며 1주당 액면금액은 500원입니다. 당기 중 연결실체가 발행한 주식 및 이에 따른 자본금과 주식발행초과금 변동은 없으며, 전기 중 연결실체가 발행한 주식 및 이에 따른 자본금과 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,천원)

구분	주식수	자본금	주식발행초과금	합계
2018년 12월 31일	13,447,500	6,723,750	13,089,930	19,813,680
유상증자	7,500,000	3,750,000	11,560,697	15,310,697
2019년 12월 31일	20,947,500	10,473,750	24,650,627	35,124,377

21. 주식기준보상

21-1. 주식선택권 부여현황

연결실체는 주주총회 및 이사회 결의에 의거 회사의 임직원에게 주식선택권을 부여하였는 바, 주요사항은 다음과 같습니다.

- 주식선택권으로 발행한 주식의 종류: 기명식 보통주식
- 부여방법: 보통주 신주발행교부, 자기주식교부, 현금차액보상 중 주식선택권의 행사 신청시 이사회에서 행사방법을 결정함.
- 행사가능시점 및 부여일

가. 연결실체 부여분

구분	행사가능기간	부여일
5차	주식선택권 부여일에서 2년이 경과한 날로부터 5년 이내	2016년 3월 25일

나. 종속기업 부여분

구분	행사가능기간	부여일
넥스트칩	주식선택권 부여일에서 2년이 경과한 날로부터 5년 이내	2019년 06월 10일

21-2. 당기말 현재 유효한 주식결제형 주식선택권의 차수별 수량 변동은 다음과 같습니다.

가. 연결실체 부여분

차수	부여일	주당 행사가격 (단위:원)	미행사 기초 수량	당기 부여 수량	당기 행사수량	미행사 기말 수량	당기말 행사가능수량
5차	2016년 03월 25일	4,760	660,000	-	-	660,000	660,000

나. 종속기업 부여분

차수	부여일	주당 행사가격 (단위:원)	미행사 기초 수량	당기 부여 수량	당기 행사수량	미행사 기말 수량	당기말 행사가능수량
1차	2019년 06월 10일	500	600,000	-	-	600,000	-

21-3. 당기 중 유효한 주식선택권의 보상원가는 이항모형을 이용한 공정가액접근법을 적용하여 산정하였으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

가. 연결실체 부여분

구분	5차
부여된 선택권의 가중평균공정가치	1,425원
부여일의 가중평균 주가	7,640원
주가변동성(*1)	21.95%
배당수익률	0.00%
기대만기	2년
무위험수익률	1.77%

(*1) 주가변동성은 부여일 직전 기대만기 기간동안의 주별 주가분석에 기초하여 산출한 주식의 연속복리 투자수익률의 표준편차입니다.

나. 종속기업 부여분

구 분	넥스트칩
부여된 선택권의 가중평균공정가치	590원
부여일의 가중평균 주가	-
주가변동성(*1)	17.64%
배당수익률	0.00%
기대만기	2년
무위험수익률	1.58%

(*1) 주가변동성은 코스닥지수 125일 변동성을 적용하였습니다.

21-4. 주식선택권의 부여로 인하여 당기에 비용으로 인식한 금액과 당기 이후에 비용으로 인식할 보상원가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
당기에 인식한 보상비용	27,037
당기 이후 인식할 보상비용	11,819
합 계	38,856

22. 기타포괄손익누계액 및 기타자본항목

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액 및 기타자본항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
자기주식처분이익	3,457,241	3,457,241
기타자본잉여금	(198,748)	(185,466)
기타포괄손익-공정가치금융자산 손상차손	(999,708)	(999,708)
주식선택권	982,681	955,644
해외사업장환산외환차이	(5,750)	(101,580)
합 계	3,235,716	3,126,131

23. 이익잉여금

23-1. 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금(*)	574,151	574,151
임의적립금	45,141	45,141
보험수리적손익	(48,704)	(48,704)
미처분이익잉여금(결손금)	(12,032,940)	3,667,379
합 계	(11,462,352)	4,237,967

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

24. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	5,925,887	5,568,166
퇴직급여	1,168,948	556,713
복리후생비	2,217,618	2,186,616
운반비	33,810	68,973
지급임차료	20,342	169,169
지급수수료	1,954,675	1,812,563
경상연구개발비	15,871,676	16,803,895
감가상각비	499,094	517,189
무형자산상각비	250,719	268,368
세금과공과	206,475	232,918
광고선전비	104,329	188,458
수출제비용	149,566	128,703
주식보상비용	27,037	15,144
건물관리비	243,994	309,811
해외시장개척비	66,828	652,907
기타	1,889,717	1,963,912
합 계	30,630,715	31,443,505

25. 기타수익과 기타비용

25-1. 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차익	372,128	264,055
외화환산이익	23,534	33,068
수입임대료	177,797	171,560
채무면제이익	18,250	-
정부보조금수익	179,833	39,039
관계회사투자주식 처분이익	-	71,119
사용권자산처분이익	6,331	-
복구충당부채환입	3,399	-
유형자산처분이익	1,999	10,908
잡이익	56,563	37,555
합계	839,834	627,304

25-2. 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차손	423,305	454,935
외화환산손실	21,872	21,585
기부금	5,000	2,000
관계회사투자주식손상차손	-	821,462
무형자산처분손실	-	8,465
유형자산처분손실	37	9,096
무형자산손상차손	1,754,660	932,119
사용권자산처분손실	1,510	-
잡손실	18,399	16,467
합계	2,224,783	2,266,129

26. 금융수익과 금융비용

26-1. 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금 융 수 익	당기	전기
이자수익	302,612	266,639
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	30,351	133,039
당기투자자산처분이익	-	2,126
당기손익-공정가치 측정 금융자산처분이익	31,276	-
파생상품평가이익	2,083,432	-
외환차익	121,664	399,864
외화환산이익	6,178	173,805
합계	2,575,513	975,473

26-2. 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금 융 원 가	당기	전기
이자비용	1,616,413	294,835
외환차손	513,843	136,254
외화환산손실	82,269	36,865
기타의 대손상각비	104,499	-
파생상품평가손실	6,298,990	-
합계	8,616,014	467,954

27. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
원재료의 사용	66,267,007	52,339,285
제품 및 재공품의 변동	(13,173,667)	(7,293,224)
상품의 변동	1,590,133	1,646,751
종업원급여	13,576,407	12,347,147
퇴직급여	1,168,948	556,768
외주가공비	19,421,906	18,048,673
감가상각비	731,482	685,976
무형자산상각비	268,419	267,853
지급임차료	20,342	131,660
광고선전비	104,329	188,458
해외시장개척비	66,828	652,907
건물관리비	549,758	543,729
복리후생비	2,217,618	2,186,694
기타	6,888,687	7,747,132
합 계	99,698,197	90,049,809

28. 주당이익(손실)

28-1. 기본주당이익은 연결실체의 보통주당기순이익을 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

구분	당기	전기
지배주주 보통주 당기순이익(손실)	(-)15,928,292천원	(-)5,913,448천원
가중평균 유통보통주식수	20,947,500주	16,283,116주
보통주 주당이익(손실)	(-)770원	(-)363원

28-2. 희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정된 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 한편, 당기와 전기 중 연결실체가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로 주식선택권과 전환사채가 있으며, 당기에는 희석효과가 없어 기본주당이익(손실)과 희석주당이익(손실)은 동일합니다.

29. 배당금

당기말과 전기말로 종료하는 회계기간에 대한 배당금은 없습니다.

30. 영업으로부터 창출된 현금흐름

30-1. 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세차감전순이익(손실)	(19,327,496)	(12,764,152)
조정항목		
기타의 대손상각	104,499	100,786
사용권자산처분이익	(6,331)	-
당기손익-공정가치금융자산 평가이익	(30,351)	(135,164)
감가상각비	731,482	678,257
감가상각비 리스	1,248,554	1,046,729
무형자산상각비	268,419	279,976
관계회사투자주식 처분이익	-	(71,119)
관계회사투자주식 손상차손	-	821,462
재고자산평가손실	350,920	720,649
재고자산평가손실(환입)	(1,701,477)	-
복구충당부채환입	(3,399)	-
파생상품평가이익	(2,083,432)	-
파생상품평가손실	6,298,990	-
무형자산손상손실	1,754,660	932,119
유형자산처분이익	(1,999)	(10,908)
유형자산처분손실	37	9,096
무형자산처분손실	-	8,465
외화환산손실	104,141	58,450
사용권자산처분손실	1,510	-
지분법손실	-	56,848
외화환산이익	(29,712)	(206,873)
잡이익	-	(43)
주식보상비용	27,037	15,144
순금융원가	1,313,801	30,225
퇴직급여	71,400	490,817
영업용 순자산의 증감		
매출채권의 감소(증가)	(68,192)	(4,254,055)
기타금융자산의 감소(증가)	(694,813)	(239,277)
기타유동자산의 감소(증가)	(1,417,860)	894,845
당기법인세자산의 감소(증가)	-	836
재고자산의 감소(증가)	(310,312)	(5,989,337)

매입채무의 증가(감소)	(2,237,116)	1,953,837
기타금융부채의 증가(감소)	1,408,535	933,247
기타유동부채의 증가(감소)	3,213,459	(242,273)
순확정급여부채의 증가(감소)	(36,669)	(1,266,960)
영업으로부터 창출된 현금흐름	(11,051,715)	(16,148,373)

30-2. 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
장기금융상품 유동성 대체	3,200,000	2,645,000
단기대여금의 장기대여금으로 대체	2,000,000	-
장기대여금의 유동성 대체	-	1,700,000
유형자산의 매각예정자산 대체	2,109,734	-
투자부동산의 매각예정자산 대체	3,865,572	-
유형자산 취득시 미지급금 발생	83,374	-
전환사채 유동성 대체	-	7,000,000
리스부채의 유동성 대체	1,069,222	486,538

30-3. 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금흐름				기말
			상각	리스 신규 및 해지	대체	기타(*)	
장단기차입금	9,795,240	8,401,960	-	-	-	85,800	18,283,000
전환사채	7,578,348	10,500,000	41,120	-	(8,484,839)	-	9,634,629
파생금융부채	-	-	-	-	9,035,110	15,543,379	24,578,489
상환전환우선주	-	6,860,368	487,721	-	-	-	7,348,089
리스부채	2,290,499	(1,198,852)	-	527,480	-	-	1,619,127
합계	19,664,087	24,563,476	528,841	527,480	550,271	15,629,179	61,463,334

(*) 환율변동에 의한 증감액 및 파생금융부채의 평가손익 등을 포함하고 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금흐름				기말
			상각	리스 신규 및 해지	대체	기타(*)	
장단기차입금	5,141,560	4,742,880	-	-	-	(89,200)	9,795,240
전환사채	7,540,274	-	38,074	-	-	-	7,578,348
리스부채	2,147,046	(975,310)	-	1,118,763	-	-	2,290,499
합계	14,828,880	3,767,570	38,074	1,118,763	-	(89,200)	19,664,087

(*) 환율변동에 의한 증감액을 포함하고 있습니다.

31. 우발채무와 약정사항

31-1. 당기말 현재 금융기관 약정사항 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 천원)

계약처	약정내용	한도금액	실행금액
기업은행	중소기업자금대출	500,000	500,000
기업은행	중소기업자금대출	1,000,000	1,000,000
기업은행	중소기업자금대출	1,450,000	1,450,000
하나은행	기업운전일반자금대출	700,000	700,000
하나은행	기업운전일반자금대출	800,000	800,000
신한은행	중소기업자금대출	1,500,000	1,500,000
DGB대구은행	기업일반자금대출	588,000	588,000
기업은행	중소기업자금대출	2,700,000	2,700,000
기업은행	중소기업자금대출	5,645,000	4,645,000
하나은행	기업운전일반자금대출	1,400,000	1,400,000
합계		16,283,000	15,283,000

한편, 당기말 현재 기업은행과 USD 200,000의 통화선도거래 약정을 체결하고 있습니다.

31-2. 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	지급보증인	보증내역	지급보증금액	차입처
금융차입	대표이사	한정근	1,767,183	기업은행
	대표이사	한정근	1,800,000	하나은행
	대표이사	한정근	1,260,000	신한은행
	대표이사	한정근	2,200,000	국민은행
	기술신용보증기금	차입보증	393,400	대구은행
	베이다스 대표이사	차입보증	233,520	대구은행
	소계			7,654,103
이행보증	서울보증보험	보험증권	685,246	-
매출채권보험	신용보증기금	매출채권보험	1,650,000	-
합계			9,989,349	

31-3. 당기말 현재 담보제공내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	장부가액	담보설정금액	차입잔액	차입자	담보권자
정기예금 (장단기금융상품)	2,300,000	2,530,000	2,300,000	앤씨비아이티	기업은행
	1,500,000	1,650,000	1,500,000	베이다스	기업은행
	2,345,000	2,579,500	2,345,000	앤씨비아이티	기업은행
	1,200,000	1,350,000	1,200,000	베이다스	기업은행
	1,400,000	1,540,000	1,400,000	앤씨비아이티	하나은행
매각예정자산	3,171,076	1,800,000	1,500,000	앤씨앤	기업은행
	694,496	840,000	700,000	앤씨앤	하나은행
산업재산권	284	1,800,000	800,000	앤씨앤	하나은행
	1,785	1,800,000	1,500,000	앤씨앤	신한은행
정기예금 및 산업재산권	149,132	149,132	120,000	베이다스	대구은행
매각예정자산	2,098,782	1,200,000	1,000,000	앤씨비아이티	기업은행
합계	14,860,555	17,238,632	14,365,000		

32. 충당부채

당기와 전기 중 복구충당부채의 내역 및 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	113,091	-
미사용금액 환입	8,609	-
당기 중 설정액	27,736	113,091
기말금액	132,218	113,091

33. 특수관계자와의 거래

33-1. 당기말과 전기말 현재 연결실체와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 기타의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	지역	기업명	지분율(%)	
			당기	전기
관계기업	한국	(주)투아이피	14.14	14.14

33-2. 당기와 전기 중 연결실체의 특수관계자에 대한 매출·매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기업명	당기		전기	
		매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
관계기업	(주)투아이피	4,499	-	384	-

33-3. 당기말 현재 연결실체의 특수관계자에 대한 채권 및 채무는 없습니다.

33-4. 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
종업원 급여	375,175	303,323
퇴직급여	37,681	33,930
합계	412,856	337,253

상기의 주요 경영진에는 연결실체의 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사(비상임 포함) 및 감사가 포함되어 있습니다.

33-6. 연결실체는 기업은행, 신한은행, 하나은행, 국민은행 차입금에 대하여 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 대구은행 차입금에 대하여 종속기업 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.

34. 정부보조금

34-1. 당기와 전기 중 연결실체가 정부기관 등과 체결한 연구과제 및 이와 관련하여 수령한 정부보조금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공처	과제명	시행기간	수령액	비고
정보통신부	IT-SoC사업	2008.04~2008.11	86,400	완료
지식경제부-충청경제권선도 사업지원단	광역경제권선도사업	2009.10~2012.04	473,000	완료
한중시스템IC협력연구원	한-중 SoC 플랫폼 구축사업	2012.05~2014.04	198,642	완료
한국산업기술평가관리원	로봇산업원천기술개발사업	2011.06~2015.10	2,341,209	완료
한국산업기술평가관리원	시스템 IC 2015	2011.12~2015.09	4,424,444	완료
정보통신기술진흥센터	정보통신, 방송 기술개발 및 표준화 사업(연세대)	2014.04~2017.03	110,000	완료
한국산업기술진흥원	신뢰성기술혁신사업	2014.04~2017.06	569,891	완료
한국산업기술평가관리원	산업현장핵심기술수시개발사업	2015.12~2016.11	245,915	완료
한국산업기술진흥원	월드클래스300 프로젝트 기술개발지원사업	2016.02~2018.12	2,983,085	완료
정보통신기술진흥센터	IT SW 융합산업원천기술개발사업(공통플랫폼)	2016.04~2018.12	1,644,654	완료
정보통신기술진흥센터	IT SW 융합산업원천기술개발사업(뉴로모픽)	2016.04~2019.01	138,298	완료
중소기업기술정보진흥원	구매조건부신제품개발사업(구매조건부2015)	2015.12~2016.11	24,000	완료
정보통신기술진흥센터	ICT융합산업원천기술개발(열화상)	2017.04~2019.01	381,252	완료
국가과학기술연구회	신진 석박사 연구인력 채용사업	2017.06~2020.05	91,667	완료
한국산업기술평가관리원	산업원천기술개발사업(SNN SoC)	2017.04~2019.01	71,898	완료
이노비즈협회	청년내일채움공제	2018.11~2020.10	3,300	진행중
고용노동부	청년추가고용 장려금	2018.06~2021.12	8,248	진행중
벤처기업협회	청년 디지털 일자리지원금	2020.12~2020.12	6,758	진행중
대한무역투자진흥공사	중견글로벌지원사업	2020.02~2021.01	23,800	진행중
정보통신기술진흥센터	IT SW 융합산업원천기술개발사업(뉴로모픽)	2016.04~2019.12	49,709	완료
정보통신기술진흥센터	ICT융합산업원천기술개발(열화상)	2017.04~2019.12	217,098	완료
한국산업기술평가관리원	산업원천기술개발사업(SNN SoC)	2017.04~2021.12	56,301	진행중
한국산업기술평가관리원	산업기술혁신사업(인캐빈)	2019.04~2021.06	657,315	진행중
정보통신기술진흥센터	혁신성장연계 지능형반도체 선도 사업(레이다 SoC)	2019.04~2021.12	181,279	진행중
정보통신기술진흥센터	차세대 지능형반도체 기술개발사업(AIoT플랫폼)	2020.04~2024.12	1,197,458	진행중
한국산업기술평가관리원	차세대 지능형반도체 기술개발사업(다중센서SoC)	2020.04~2024.12	472,560	진행중
한국산업기술평가관리원	차세대 지능형반도체 기술개발사업(자동발렛주차SoC)	2020.04~2024.12	519,816	진행중
중소기업기술정보진흥원	2020년 BIG3 분야 중소벤처기업 혁신성장 지원사업(BIG3 R&D)	2020.11~2022.11	4,259	진행중
중소벤처기업부	2020년 혁신분야 창업패키지(BIG3사업화)	2020.04~2020.12	159,600	완료
한국산업기술진흥원	2019년 신뢰성기반활용지원사업	2019.12~2020.06	165,480	완료
대한무역투자진흥공사	Kotra 2019 수출도약중견기업육성사업	2019.10~2020.07	67,315	완료
한국산업기술진흥협회	신진 연구인력 채용지원사업	2019.12~2022.11	19,666	진행중
이노비즈협회	청년내일채움공제	2019.12~2021.11	4,200	진행중
중소기업기술정보진흥원	기술혁신개발사업	2016.04~2018.07	282,911	완료
고용노동부	청년 추가 고용장려금	2018.05~2022.07	61,023	진행중
고용노동부	청년내일채움공제	2018.07~2021.03	3,100	진행중
성남산업진흥원	지식재산 권리와 출원비용 지원	2020.01~2021.04	3,850	진행중

34-2. 당기와 전기 중 상기 국책과제와 관련하여 수령한 정부보조금의 지출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
자산취득	304,553	68,673
비용상계	2,553,887	840,655
기타수익인식	179,833	39,038
합계	3,038,273	948,366

34-3. 당기말과 전기말 현재 정부보조금의 미사용잔액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금성자산 차감	18,334	24,833
장기미지급금	719,165	644,379

(*) 상환의무가 있는 국고보조금의 경우 장기미지급금으로 계상하고 있습니다.

35. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약부채

35-1. 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결실체는 다음의 주요 부문에서 재화나 용역을 기간에 걸쳐 이전하거나 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출합니다. 당기와 전기 중 연결실체의 고객과의 계약에서 생기는 수익의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	제품매출	상품매출	용역매출	로열티매출	합계
부문 수익					
외부고객으로부터 수익	84,624,520	1,965,174	1,186,629	19,828	87,796,151
수익인식 시점:					
한 시점에 인식	84,624,520	1,965,174	212,056	19,828	86,821,578
기간에 걸쳐 인식	-	-	974,573	-	974,573
합계	84,624,520	1,965,174	1,186,629	19,828	87,796,151

② 전기

(단위: 천원)

구분	제품매출	상품매출	용역매출	로열티매출	합계
부문 수익					

외부고객으로부터 수익	74,480,672	1,546,502	2,393,119	53,520	78,473,813
수익인식 시점:					
한 시점에 인식	74,480,672	1,546,502	132,909	53,520	76,213,603
기간에 걸쳐 인식	-	-	2,260,210	-	2,260,210
합계	74,480,672	1,546,502	2,393,119	53,520	78,473,813

35-2. 고객과의 계약과 관련된 부채

(1) 당기말과 전기말 현재 연결실체가 인식하고 있는 계약자산은 없으며, 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
칩, 전장 관련 계약	2,095,976	89,401
블랙박스 관련 계약	83,927	30,309
기타 관련 계약	48,313	11,186
계약부채 합계	2,228,216	130,896

(2) 계약부채에 대해 인식한 수익

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 당기 중 인식한 수익		
칩, 전장 관련 계약	89,401	265,433
블랙박스 관련 계약	30,309	59,401
기타 관련 계약	11,186	-
합계	130,896	324,834

36. 영업부문 정보

36-1. 영업부문에 대한 일반정보

연결실체는 시스템반도체의 개발, 제조 및 판매업과 블랙박스 등의 개발, 제조 및 판매업을 영위하는 단일의 영업부문으로 구성되어 있습니다.

36-2. 당기와 전기 중 지역별 매출은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
국내매출(*)	64,494,500	53,090,639
대만	451,890	982,667
중국	17,008,987	22,801,635
기타	5,840,774	1,598,872
합계	87,796,151	78,473,813

(*) 국내매출은 Local L/C가 포함된 금액입니다.

36-3. 당기와 전기 중 단일고객에 대한 매출액이 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객에 대한 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
A	31,760,470	27,041,340
B	8,473,782	15,682,518
C	16,227,736	9,241,302
D	-	5,064,814
합계	56,461,988	57,029,974

37. 매각예정비유동자산

37-1. 당기말과 전기말 현재 매각예정비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말
	지배기업	종속기업 (앤씨비아이티)	합계	
토지	1,225,814	751,715	1,977,529	-
건물	2,639,758	1,358,018	3,997,776	-
장부가액	3,865,572	2,109,733	5,975,305	-

37-2. 당기 중 지배기업은 상기 부동산을 10월 28일 이사회결의에 따라 6,945백만원에 매각계약을 체결하였고 종속기업인 앤씨비아이티는 10월 27일 이사회결의에 따라 3,555백만원에 매각계약을 체결하여 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다.

37-3. 당기말 현재 지배기업이 보유하고 있는 매각예정비유동자산(토지, 건물) 3,865,572천원은 2,640,000천원을 채권최고액으로 하여 기업은행과 하나은행에 담보로 제공되어 있고 앤씨비아이티가 보유하고 있는 매각예정비유동자산(토지, 건물) 2,109,733천원은 기업은행에 담보로 제공되어 있습니다 (주석 31-3 참조).

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 앤씨앤			
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	2	3	2	2	5	5	2	3	4	-	-	-	15	13
투입시 간	분·반기검토	8	4	72	7	264	180	-	9	-	-	-	344	200
	감사	26	15	138	52	549	361	132	283	65	-	-	910	711
	합계	34	19	210	59	813	541	132	292	65	-	-	1,254	911

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2020.5.25/9.25						2 일		
	주요내용		회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정								
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용				
			상주		비상주						
	2020.10.26~2020.10.30		5 일	4 명	1 명	내부통제 이해 및 감사위험 평가					
	2020.05.21~2020.05.25		3 일	2 명	1 명	중요 계정잔액에 대하여 질문, 분석적절차 수행					
	2021.01.29~2021.02.03		4 일	4 명	1 명	중요 계정잔액 및 주식사항에 대하여 질문, 분석적절차, 표본감사(문서검증, 재계산 등) 수행					
2021.03.06~2021.03.07		2 일	2 명	1 명	연결재무제표 공시내용 감사, 분석적절차, 표본점검(재계산 등)						
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2021.1.6						1 일		
	실사(입회)장소		본사, 안양 창고, 외주창고(엠제이텍, 호림)								

	실사(입회)대상	제품, 상품, 원재료			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.1.6	1	일	
	실사(입회)장소	본사			
	실사(입회)대상	현금			
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회 X
	기타조회	타처보관 재고자산 조회, 회원권			
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회		
	수행시기	2020.12.29/ 2021.3.10			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-			
	수행시기	-	-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 12월 29일	감사 및 업무수행 이사 외 1명	서면 보고	감사계획 보고
2	2021년 03월 10일	감사 및 업무수행 이사 외 1명	서면 보고	감사결과 보고