

대모엔지니어링주식회사

재무제표에 대한  
감사보고서

제 32 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

성현회계법인

# 목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서 - - - - -	1
II. 재무제표	
재무상태표 - - - - -	7
포괄손익계산서 - - - - -	9
자본변동표 - - - - -	10
현금흐름표 - - - - -	11
주석 - - - - -	12
III. 첨부자료	
내부회계관리제도 검토보고서 - - - - -	79
내부회계관리제도 운영실태 평가보고서 - - - - -	81
IV. 외부감사 실시내용 - - - - -	82

# 독립된 감사인의 감사보고서

대모엔지니어링주식회사

주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 별첨된 대모엔지니어링주식회사(이하, "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

## 감사의견근거

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

## 핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 그리고 우리의 의견 형성 시 다루어졌으며, 우리는 이러한 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

## 가. 매출채권의 손상평가

핵심감사사항으로 결정한 이유:

회사는 상각후원가측정 매출채권에 대하여 기대신용손실모형을 적용하여 대손충당금을 인식합니다. 기대신용손실모형은 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 대손충당금을 측정하도록 요구하고 있습니다.

대손충당금 측정을 위한 신용위험의 증가 정도 판단, 부도율과 부도시 손실을 등 리스크 요소 추정, 미래전망 정보의 추정 및 개별평가 관련 미래현금흐름과 할인율 등은 경영진의 유의적 판단이 포함되어 있는 항목이며, 따라서 감사인의 유의적인 주의가 필요하다고 판단하여 핵심감사사항으로 결정했습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법:

- Stage 분류 적정성에 대한 분석적 절차, 방법론 문서검사 및 테스트 검증
- 개별평가 대손충당금 산출 관련 미래현금흐름 추정 및 사용 할인율의 적정성에 대한 질문, 문서검사 및 테스트 검증

## 나. 재고자산의 평가

핵심감사사항으로 결정한 이유:

회사는 재고자산의 순실현가능가치에 대한 평가나 진부화된 재고에 대한 평가를 수행하고 있으며, 이러한 평가는 경영진의 판단 및 추정이 개입됩니다. 따라서 우리는 관련 재고자산 금액의 중요성, 경영진이 사용한 추정 및 판단의 불확실성을 고려하여 재고자산 평가를 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법:

- 재고자산의 순실현가능가치 계산에 사용되는 예상 판매가격, 판매비용을 산정할 때 사용한 방법의 적정성 검토
- 시사의 방법을 사용하여 순실현가능가치 계산에 사용되는 예상 판매가격, 판매비용에 대한 증거 입수

· 진부화 및 무이동으로 인해 감액된 재고자산에 대해 시사의 방법을 사용하여 증거 입수

### 기타사항

회사의 2019년 12월 31일로 종료된 보고기간의 재무제표는 타감사인인 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 19일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

### 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

### 재무제표에 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 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

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

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션 한다는 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 이경철입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 508 해성2빌딩 12층

성현회계법인

대표이사 박근서

2021년 3월 11일

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

## (첨부)재 무 제 표

대모엔지니어링주식회사

### 제 32 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

### 제 31 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

대모엔지니어링주식회사 대표이사 이원해

본점 소재지 : (도로명주소) 시흥시 엠티브이 26로 58번길 56 (정왕동)  
(전 화) 031-488-6000



재 무 상 태 표

제 32 (당)기말 2020년 12월 31일 현재

제 31 (전)기말 2019년 12월 31일 현재

대모엔지니어링주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 32(당) 기말	제 31(전) 기말
자산			
I. 유동자산		32,050,744,026	28,752,254,769
현금및현금성자산	5,7,36,37	1,162,689,537	2,071,679,016
단기금융상품	6,7,36,37	11,750,000,000	7,260,000,000
매출채권 및 기타채권	7,8,24,34,36	8,261,682,497	9,442,953,051
재고자산	11	8,212,895,681	9,400,955,734
기타유동금융자산	7,16	217,137,007	253,558,289
기타유동자산	16	107,058,688	213,803,064
당기법인세자산		26,046,502	109,305,615
유동파생상품금융자산	7,10,36,37	14,835,580	-
매각예정자산	9	2,298,398,534	-
II. 비유동자산		42,562,281,891	45,491,632,620
장기금융상품	6,7,36,37	2,594,000,000	5,054,000,000
종속기업에 대한 투자자산	12,34	3,173,352,875	2,110,952,875
유형자산	13	35,210,403,285	37,239,872,038
무형자산	14	232,417,819	323,125,619
사용권자산	15	49,727,346	99,337,289
기타비유동금융자산	7,16	34,534,217	75,769,746
순확정급여자산	19	303,492,268	-
이연법인세자산	29	964,354,081	588,575,053
자산총계		74,613,025,917	74,243,887,389
부채			
I. 유동부채		11,470,518,720	15,009,366,004
매입채무 및 기타채무	7,17,34,36	6,644,357,739	6,735,704,027
단기차입금	7,18,36	2,700,000,000	6,000,000,000
유동성장기부채	7,18,36	1,245,000,000	1,421,000,000
유동성리스부채	7,15,36	19,372,758	92,221,041
기타유동부채	20,24	634,753,353	481,196,562
판매보증충당부채	21	227,034,870	279,244,374
II. 비유동부채		20,050,267,521	15,859,902,734
장기차입금	7,18,36	19,705,000,000	15,350,000,000
비유동리스부채	7,15,36	30,328,420	7,534,854
기타비유동금융부채	7,20,36	38,644,000	40,877,400
기타비유동부채	7,20	276,295,101	250,874,673
순확정급여부채	19	-	210,615,807
부채 총계		31,520,786,241	30,869,268,738

과 목	주석	제 32(당) 기말		제 31(전) 기말	
자본					
I. 자본금	22		4,162,210,000		4,162,210,000
II. 자본잉여금	22		8,909,202,314		8,909,202,314
III. 이익잉여금	23		30,020,827,362		30,303,206,337
자본 총계			43,092,239,676		43,374,618,651
부채와 자본 총계			74,613,025,917		74,243,887,389

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제32(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제31(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

대모엔지니어링주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 32(당) 기		제 31(전) 기	
I. 매출액	24,34		38,385,963,909		42,446,435,269
II. 매출원가	26,34		29,832,067,657		31,939,162,169
III. 매출총이익			8,553,896,252		10,507,273,100
판매비와관리비	25,26,34		8,072,314,562		9,462,421,715
IV. 영업이익			481,581,690		1,044,851,385
기타이익	27	97,487,130		65,159,436	
기타손실	27	571,500,861		73,010,514	
금융수익	7,10,28	830,280,497		1,032,551,700	
금융원가	7,28	1,126,062,529		363,678,182	
V. 법인세비용차감전순이익(손실)			(288,214,073)		1,705,873,825
법인세수익	29		(411,531,178)		(29,040,568)
VI. 당기순이익			123,317,105		1,734,914,393
VII. 기타포괄손익			177,013,320		240,471,084
확정급여제도의 재측정요소	19	177,013,320		240,471,084	
VIII. 총포괄손익			300,330,425		1,975,385,477
XI. 주당이익	30				
기본주당이익			15		236

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다

자 본 번 동 표

제32(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제31(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

대모엔지니어링주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	자본금	자본잉여금	이익잉여금	총 계
2019.01.01(전기초)		3,279,960,000	905,931,590	29,443,007,260	33,628,898,850
당기순이익		-	-	1,734,914,393	1,734,914,393
기타포괄손익					
확정급여제도의 재측정요소	29	-	-	240,471,084	240,471,084
총포괄이익		-	-	1,975,385,477	1,975,385,477
자본에 직접 반영된 주주와의 거래					
유상증자		882,250,000	8,003,270,724	-	8,885,520,724
배당금지급		-	-	(1,115,186,400)	(1,115,186,400)
2019.12.31(전기말)		4,162,210,000	8,909,202,314	30,303,206,337	43,374,618,651
2020.01.01(당기초)		4,162,210,000	8,909,202,314	30,303,206,337	43,374,618,651
당기순이익		-	-	123,317,105	123,317,105
기타포괄손익					
확정급여제도의 재측정요소	29	-	-	177,013,320	177,013,320
총포괄이익		-	-	300,330,425	300,330,425
자본에 직접 반영된 주주와의 거래					
배당금지급	31	-	-	(582,709,400)	(582,709,400)
2020.12.31(당기말)		4,162,210,000	8,909,202,314	30,020,827,362	43,092,239,676

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다

현금흐름표

제32(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제31(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

대모엔지니어링주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 32(당) 기	제 31(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		4,099,029,971	(2,170,350,883)
1. 영업에서 창출된 현금흐름	35	4,280,741,773	(2,033,318,241)
2. 이자의 수취		243,641,486	194,782,271
3. 이자의 지급		(494,437,718)	(97,031,743)
4. 법인세의 납부		69,084,430	(234,783,170)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(3,573,286,234)	(19,227,223,077)
1. 투자활동으로 인한 현금유입		9,301,350,470	9,049,360,000
장단기금융상품의 감소		9,120,000,000	9,020,000,000
보증금의 감소		115,184,400	-
유형자산의 처분		1,909,090	29,360,000
정부보조금의 수령		64,256,980	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출		(12,874,636,704)	(28,276,583,077)
장단기금융상품의 취득		(11,150,000,000)	(11,180,000,000)
유형자산의 취득		(1,724,636,704)	(17,082,172,577)
무형자산의 취득		-	(14,410,500)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(1,422,174,745)	17,294,308,469
1. 재무활동으로 인한 현금유입		17,400,300,000	41,766,646,724
단기차입금의 차입		11,800,300,000	21,600,000,000
정부보조금의 수령		-	781,126,000
장기차입금의 차입		5,600,000,000	10,500,000,000
유상증자		-	8,885,520,724
2. 재무활동으로 인한 현금유출		(18,822,474,745)	(24,472,338,255)
단기차입금의 상환		(15,100,300,000)	(20,000,000,000)
유동성장기차입금의 상환		(1,421,000,000)	(2,322,000,000)
리스부채의 감소		(95,565,345)	(235,451,855)
배당금의 지급		(582,709,400)	(1,115,186,400)
종속기업 주식의 추가취득		(1,622,900,000)	(799,700,000)
IV. 외화표시현금및현금성자산의 환율변동효과		(12,558,471)	69,188,202
V. 현금및현금성자산의 순감소(III+IV)		(908,989,479)	(4,034,077,289)
VI. 기초현금및현금성자산		2,071,679,016	6,105,756,305
VII. 기말현금및현금성자산		1,162,689,537	2,071,679,016

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다

## 주식

제32(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제31(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

대모엔지니어링(주)

### 1. 당사의 개요

대모엔지니어링주식회사(이하 "당사")는 1989년 7월 1일자로 유압브레이커 제조 및 판매를 목적으로 하여 설립하였으며 2020년 2월에 경기도 시흥시 군자천로 15(정왕동)에서 시흥시 엠티브이 26로 58번길 56 (정왕동)로 본사 및 공장을 이전하였습니다.

2019년 7월 24일에 한국거래소의 코스닥시장에 상장하였으며, 당기말 현재 당사의 주주구성 내역은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수 (주)	지 분 율
이 원 해	2,435,380	29.26%
이 병 기	1,603,800	19.27%
유한학원	655,800	7.88%
우리사주조합	57,466	0.69%
기타	3,571,974	42.90%
합 계	8,324,420	100%

### 2. 재무제표 작성기준

#### 2.1 회계기준의 적용

당사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 재무제표에 대한 주석은 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 천원 단위로 표시되어 있습니다.

## 2.2 추정과 판단

당사의 경영자는 재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주석공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나, 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

당사가 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 자본관리(주석36), 재무위험관리 및 정책(주석36)이 있습니다.

### 2.2.1 추정 및 가정

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 당사의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

#### (1) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가 가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

## (2) 퇴직급여제도

확정급여형퇴직연금제도의 원가와 퇴직연금채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승율, 사망률 및 미래연금상승률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

## 3. 유의적인 회계정책

### 3.1 종속기업 및 관계기업 투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업 및 관계기업의 투자자 및 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업과 관계기업 및 공동지배기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법에 따라 회계처리하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동지배기업으로부터의 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### 3.2 영업부문

당사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 당사는 단일의 보고부문이 있습니다.



### 3.3 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

### 3.4 재고자산

재고자산 중 미착품은 개별법, 원재료는 이동평균법, 제품 및 재공품은 총평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

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

### 3.5 금융상품 : 최초인식과 후속측정

#### (1) 금융자산의 인식 및 측정

당사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 따라 금융자산을 상각후원가측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 및 당기손익-공정가치측정금융자산의 세가지 범주로 분류하고 분류 명칭에 따라 후속적으로 측정하고 있습니다. 내재파생상품은 주계약이 기준서 제1109호의 적용범위에 해당되는 경우에는 분리하지 않고 복합금융상품 전체에 대해 위 세가지 범주 중의 하나로 분류합니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초인식시점에 거래가격으로 측정하고 이외에는 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

#### ① 상각후원가측정금융자산

계약상 현금흐름의 수취를 목적인 사업모형하에서 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되는 현금흐름이 발생하는 금융자산을 상각후원가측정금융자산으로 인식하고 있습니다. 원금은 최초 인식시점의 공정가치이며 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가 및 신용위험에 대가 등을 포함합니다. 상각후원가측정금융자산은 유효이자율법에 따라 측정하고 이자수익은 당기손익에 반영하고 있습니다.

#### ② 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 매도를 목적으로 하는 사업모형하에서 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되는 현금흐름이 발생하는 금융자산을 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 인식하고 있습니다. 공정가치의 변동으로 인한 차이는 기타포괄손익에 반영하고 처분시 당기손익으로 재순환시키며 이자수익은 당기손익의 금융수익에, 손상차손(환입) 및 외환손익은 기타손익에 반영하고 있습니다.

한편, 당사는 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 취소불가능 한 선택을 할 수 있습니다. 이러한 선택을 하는 경우에는 금융자산의 원가 중 일부를 회수하는 경우를 나태내지 않는 배당금을 제외하고 해당 지분상품으로부터 발생하는 모든 손익은 기타포괄손익으로 인식하고 후속적으로 당기손익으로 재순환시키지 않습니다.

#### ③ 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하지 않는 경우에는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하며 단기매매목적의 지분증권, 파생상품 등을 포함하고 있습니다. 기준서 제1109호의 분류기준에 따라 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산으로 분류되더라도 회계불일치를 해소하기 위

해당기손익-공정가치측정금융자산으로 취소 불가능한 지정을 할 수 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융자산과 관련된 손익은 당기손익의 금융수익 및 금융원가에 인식하고 있습니다.

## (2) 금융부채의 분류 및 측정

당사는 계약의 실질에 따라 금융부채를 상각후원가측정금융부채, 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다. 한편, 당사가 복합금융상품을 발행한 경우에는 자본요소와 부채요소를 분리하고 부채요소의 공정가치를 측정하여 최초 장부금액을 부채요소에 먼저 배부하고 있습니다.

금융부채는 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융부채가 아닌 경우 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다. 후속적으로는 상각후원가측정금융부채는 유효이자율을 적용하여 측정하고 관련 이자비용은 당기손익으로 인식하며, 당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동액을 당기손익으로 인식합니다.

## (3) 금융자산의 손상

당사는 상각후원가측정금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해 기대신용손실모형을 적용하고 있습니다.

당사는 신용손상측정대상 금융자산에 대해 최초 인식 후 신용위험의 유의적 증가가 있는지에 대한 개별평가 및 대상금융자산의 경제적 성격을 고려한 집합평가를 매 보고기간 말에 수행하고 있습니다. 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 평가할 때 신용등급(외부평가기관 및 내부에서의 평가결과 모두 참고), 재무구조, 연체정보 및 현재 및 미래의 예측가능한 경제적 상황의 변동 등을 종합적으로 고려하여 판단하고 있습니다. 당사는 보고기간말 신용위험이 낮다고 판단되는 경우에는 최초인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 하고 연체일수가 30일을 초과하는 경우에는 명백한 반증이 없는 한 신용위험이 유의적으로 증가한 것으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말에 매출채권은 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액을 손실충당금으로 측정하고 최초인식시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초인식후 전체기간기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다. 이외의 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정금융자산(지분증권제외) 대해서는 12개월 기대신용손실로 측정한 손실충당금을 인식하며 최초 인식 후 신용위험의 유의적 증가가 있거나 신용손상이 있는 경우에는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액을 손실충당금으로 측정하고 있습니다. 보고기간 말에 측정한 손실충당금과 장부금액과의 차이는 손상차손(환입)으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

### 3.6 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이  
 라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습  
 니다.

유형자산의 추정 내용연수 및 감가상각방법은 다음과 같습니다.

구분	추정내용연수	상각방법
건물	30 - 40년	정액법
기계장치	9년	
차량운반구	5년	
공구와 기구	5년	
비품	5년	

당사는 매 회계연도 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하  
 고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로  
 처리하고 있습니다.

유형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는날) 또는 사용이나  
 처분을 통하여 미래경제적 효익이 기대되지 않을 경우 제거하고 있으며 이로 인하여  
 발생하는 순처분가액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니  
 다.

### 3.7 무형자산

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

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동  
 안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수  
 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의  
 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구분	추정내용연수
소프트웨어	5년
시설이용권	비한정

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

무형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는날) 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적 효익이 기대되지 않을 경우 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분가액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

### 3.8 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

당사는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식됩니다.

당사는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### 3.9 비금융자산의 손상

건설계약에서 발생한 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 생물자산, 재고자산, 이연법인세자산, 공정가치로 평가하는 투자부동산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간종료일마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추

정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

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

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

### 3.10 리스

당사는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

## 리스이용자로서의 회계처리

당사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식 과 측정 접근법을 적용합니다. 당사는 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

### (1) 사용권자산

당사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접 원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 다음과 같은 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

구분	추정내용연수
차량운반구 및 기타설비	3~5년

리스기간 종료시점에 당사에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 당사가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다. 사용권자산도 손상의 대상이 됩니다. 당사는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 손익계산서에서 매출에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 매출로 인식합니다.

### (2) 리스부채

리스 개시일에, 연결기업은 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인



센티브는 차감), 지수나 효율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결기업의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 효율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생된 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

당사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 효율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

당사의 리스부채는 이자부 차입금에 포함됩니다 .

### (3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 기계장치와 설비의 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 당사는 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

당사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에게 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고, 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다.

### 3.11 매각예정비유동자산

비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다.

한편, 당사는 자산(또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산(또는 자산과 부채)의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 매각예정으로 분류된 비유동자산은 상각하지 않으며 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식 하였던 손상차손누계액을 한도로 하여 이익으로 인식합니다.

### 3.12 차입원가

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

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

### 3.13 종업원급여

#### (1) 단기종업원급여

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

#### (2) 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말일부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고, 관련 채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 부채로 인식하고 있습니다. 부채는 관련 급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 우량회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (3) 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간종료일 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재 가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치는 확정급여제도에서 지급될 미래 현금흐름을 관련 퇴직급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 퇴직금이 지급되는 통화로 표시된 우량회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 미인식과거근무원가 누계액과 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

퇴직급여를 새로 도입하거나 변경함에 따라 종업원의 과거 근무용역에 대한 확정급여채무의 현재가치의 변동액인 과거근무원가는 관련 급여가 가득되기까지의 평균기간에 정액법을 적용하여 비용으로 인식하고 있습니다. 단, 확정급여제도를 새로 도입하거나 개정하는 즉시 관련 급여가 가득되는 경우에는 해당 과거근무원가는 즉시 인식하고 있습니다.

### 3.14 충당부채

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

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간종료일에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치이며 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 매 보고기간종료일마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간종료일 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

### 3.15 납입자본

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

우선주는 상환하지 않아도 되거나 당사의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지급이 당사의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류하고, 당사의 주주총회에서 배당을 승인하면 배당금을 인식하고 있습니다. 주주가 특정일이나 그 이후에 확정되거나 확정가능한 금액의 상환을 청구할 수 있거나 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류하고 있습니다. 관련 배당은 발생시점에 이자비용으로 보아 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

### 3.16 고객과의 계약에서 생기는 수익

#### (1) 수익인식모형

당사의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 제품매출 등으로 구성되어 있습니다. 당사는 고객과의 계약이 개시되는 단계에서부터 통제가 고객에게 이전되는 시점 또는 통제가 고객에게 이전되는 기간에 걸쳐 다음의 5단계 수익인식모형에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

##### ① 계약의 식별

당사는 고객과의 사이에서 집행가능한 권리와 의무가 생기게 하는 합의를 계약으로 식별하고 계약으로 식별된 경우에는 수행의무의 식별 등 이후 단계를 추가 검토하여 수익인식여부를 판별하며, 계약으로 식별되지 못하였으나 고객에게서 대가를 받은 경우에는 부채로 인식하고 있습니다.

## ② 수행의무의 식별

수행의무는 고객과의 계약에서 '구별되는 재화나 용역'이나 '실질적으로 서로 같고 고객에게 이전하는 방식도 같은 일련의 구별되는 재화나 용역'을 고객에게 이전하기로 한 약속을 의미합니다. 당사는 계약 개시시점에 고객과의 계약에서 약속한 재화나 용역을 검토하여 수행의무를 식별하고 있습니다.

## ③ 거래가격의 산정

거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액으로서 추정치의 제약을 고려한 변동대가, 유의적인 금융요소, 비현금대가 및 고객에게 지급할 대가 등을 고려하여 산정하고 있습니다. 당사는 반품가능성을 과거의 경험률에 근거하여 합리적으로 추정하여 변동대가에 반영하고, 수행의무를 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 12개월 이내이므로 유의적인 금융요소는 없다고 판단하고 있습니다.

## ④ 거래가격의 배분

당사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별판매가격을 기초로 거래가격을 배분하고 있습니다. 각 수행의무의 개별판매가격이 없는 경우에는 시장평가조정접근법 등을 고려하여 개별판매가격을 적절하게 추정하고 있습니다.

## ⑤ 수익인식

당사는 계약개시 시점에 해당 계약과 관련하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식할지 또는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식할지 여부를 판단하고 있습니다. 당사가 의무를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우, 당사가 의무를 수행하여 자산이 만들어지거나 가치가 높아지는 것과 비례하여 고객이 그 자산을 통제하는 경우, 또는 의무를 수행하여 만든 자산이 당사 자체에는 대체용도가 없으나 현재까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권은 있는 경우에는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 경우에는 투입법에 따라 산정된 진행률을 적용하여 수익과 원가를 측정하고 당사의 수행정도를 나타내지 못하는 투입물의 영향은 투입법에서 적절히 제외하고 있습니다.

## (2) 주요수행의무

당사는 유압브레이커 등을 제조 및 판매하는 사업을 하고 있습니다. 고객과의 계약에서 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 당사는 고객과의 계약 상 정해진 재화나 용역이 고객에게 제공되기 이전 단계에서 동 재화나 용역을 통제하고 있으므로 당사는 모든 고객과의 계약 상 본인으로서 역할을 하고 있다고 판단하고 있습니다.

고객과의 계약 상 당사가 부담하고 있는 주요 수행의무에 대한 내용은 다음과 같습니다.

### ① 재화의 판매

재화의 판매로 인한 수익은 재화에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점인 재화의 인도시점에 인식하고 있습니다.

한편, 재화의 판매 제공의무에 배분되는 거래가격을 산정할 때 당사는 다음과 같은 사항을 고려합니다.

#### - 유의적인 금융요소

당사는 계약을 체결하는 고객에 따라 일부 고객으로부터 단기 선수금을 수령하고 있습니다. 기준서 제1115호의 실무적 간편법을 적용하여, 당사는 계약을 개시할 때 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상된다면 약속한 대가(금액)에 유의적인 금융요소의 영향을 반영하지 않습니다.

#### - 보증 의무

당사는 법의 요구에 따라 판매 시점에 결함이 존재하는 제품을 수리하는 보증을 제공하고 있습니다. 이러한 확신 유형의 보증은 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 회계처리합니다. 보증 충당부채는 주석3.14를 참조바랍니다.

#### - 운송 의무

당사는 고객과의 계약 중 일부에서 재화에 대한 통제를 고객에게 이전한 후 고객이 지정한 장소에 해당 재화를 운송할 의무가 있습니다. 당사는 거래가격의 일부를 운송 의무에 배부하고 계약부채로 인식합니다.

#### - 계약 잔액

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 당사가 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

수취채권은 무조건적인 당사의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급받을 수 있기 때문입니다. 금융자산 관련 회계정책은 주식 3.5 부분을 참조합니다.

계약부채는 당사가 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 당사가 재화나 용역을 고객에게 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 당사가 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

### 3.17 환율변동효과

당사는 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하였습니다. 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간종료일 현재 환율로 환산하고 환산손익은 당기손익으로 계상하고 있으며 다만 외화표시 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 환산손익은 기타포괄손익으로 계상하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.



### 3.18 법인세

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

#### (1) 당기법인세

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

#### (2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적 차이 중 일시적 차이가 과세소득 발생으로 해소될 가능성이 높은 경우에 인식합니다. 그러나, 일시적차이가 영업권을 최초로 인식하는 경우나 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 아니고, 거래 당시의 회계이익 또는 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래의 경우 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸 가능할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간종료일에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 이연법인세자산과 부채는 보고기간종료일 제정 되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

### 3.19 주당이익

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

### 3.20 공정가치 측정

당사는 다수의 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시: 주석 37
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함): 주석 37

공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장

당사는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

당사는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준 1: 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2: 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3: 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

채무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매 보고 기간 말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 당사는 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

### 3.21 유동성/비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 채무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

## 3.22 회계정책 및 공시사항의 변경

### 3.22.1 제/개정된 기준서의 적용

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

#### (1) 기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정

개정 기준서에 따르면, 기준서 제1001호의 '중요성'에 대한 정의가 개정되고 기준서 제1008호의 '중요성' 정의는 삭제되었습니다. 중요성의 정의가 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요하다'로 개정됨에 따라, 정보와 이용자 및 해당 정보의 영향의 범위가 보다 명확화 되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### (2) 기준서 제1103호 '사업결합' 개정

개정 기준서에 따르면, 사업의 필수요소 중 하나인 산출물의 정의가 '투입물과 그 투입물에 적용하는 과정의 결과물로 고객에게 재화나 용역을 제공하거나 투자수익을 창출하거나 통상적인 활동에서 기타수익을 창출하는 것'으로 명확하게 정리되었습니다. 한편, 취득한 대상의 사업여부를 간단하게 평가할 수 있는 '집중테스트'를 신설하여 취득한 총자산 공정가치의 대부분이 식별 가능한 단일자산 또는 비슷한 자산집합에 집중되어 있는 경우에는 사업결합이 아닌 것으로 결정할 수 있도록 개정되었습니다. 해당 집중테스트의 적용여부는 선택사항이며 거래별로 적용가능합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### (3) 기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

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

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

(1) 기업회계기준서 제1001호 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

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

(2) 기업회계기준서 제1103호 ‘ 개념체계’ 에 대한 참조(개정)

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

### (3) 기업회계기준서 제1016호 ‘ 유형자산’ (개정)

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

### (4) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

## 4. 영업부문

### (1) 보고부문의 식별

당사는 경영진의 의사결정을 위해 제공되는 수준으로 유압브레이커제조 1개의 부문만을 보고하고 있으며, 기타 재화나 용역에 근거하여 추가적인 다른 영업부문을 구분하고 있지 않습니다.

(2) 지역정보

지역별로 세분화된 당사의 외부고객으로부터의 수익과 부문자산(비유동자산)에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	외부고객으로부터의 수익		비유동자산 (유형자산, 무형자산, 사용권자산)	
	당기	전기	당기	전기
국내	11,733,662	11,787,139	35,492,548	37,662,335
국외	26,652,302	30,659,296	-	-
합 계	38,385,964	42,446,435	35,492,548	37,662,335

상기 지역별 수익정보는 고객의 위치에 기초하여 산정된 금액입니다.

(3) 주요 고객정보

당사의 총매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객으로부터의 수익에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	당기	전기
A	8,682,964	9,556,040
B	7,933,881	8,732,820
C	7,247,560	6,192,348



## 5. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금	3,911	15,403
원화보통예금	402,452	392,273
외화보통예금	756,327	1,664,003
합계	1,162,690	2,071,679

## 6. 장·단기 금융상품

보고기간종료일 현재 장, 단기 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	항목	당기말	전기말	비고
단기금융상품	정기예적금	11,750,000	7,260,000	
장기금융상품	정기예적금	2,590,000	5,050,000	
	당좌개설보증금	4,000	4,000	사용제한
	소계	2,594,000	5,054,000	
합계		14,344,000	12,314,000	

## 7. 금융상품의 분류

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

### ① 금융자산

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말
	당기손익·공정가치금융자산	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산
현금및현금성자산	-	1,162,690	2,071,679

구 분	당기말		전기말
	당기손익-공정가치금융자산	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산
단기금융상품	-	11,750,000	7,260,000
장기금융상품	-	2,594,000	5,054,000
매출채권 및 기타채권	-	8,261,682	9,442,953
기타금융자산	-	251,671	329,328
유동파생상품금융자산	14,836	-	-
합 계	14,836	24,020,043	24,157,960

## ② 금융부채

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융부채	
	당기말	전기말
매입채무 및 기타채무	6,644,358	6,735,704
차입금	23,650,000	22,771,000
기타금융부채	38,644	40,877
리스부채	49,701	99,756
합 계	30,382,703	29,647,337

(2) 당기 및 전기의 금융상품의 범주별 손익의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
<b>&lt;금융수익&gt;</b>				
이자수익	-	281,169	-	281,169
외환차익	-	534,167	-	534,167
외화환산이익	-	108	-	108
파생상품평가이익	14,836	-	-	14,836
합 계	14,836	815,444	-	830,280
<b>&lt;금융원가&gt;</b>				
이자비용	-	-	491,652	491,652
외환차손	-	413,676	-	413,676
외화환산손실	-	220,735	-	220,735
합 계	-	634,411	491,652	1,126,063

<전기>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
<b>&lt;금융수익&gt;</b>			
이자수익	262,896	-	262,896
외환차익	654,773	-	654,773
외화환산이익	114,883	-	114,883
합 계	1,032,552	-	1,032,552
<b>&lt;금융원가&gt;</b>			
이자비용	-	108,842	108,842
외환차손	158,479	-	158,479
외화환산손실	96,357	-	96,357
합 계	254,836	108,842	363,678

## 8. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권(주1)	9,257,850	10,210,649
기대손실충당금	(1,597,316)	(1,924,248)
미수금	601,148	1,156,552
합 계	8,261,682	9,442,953

(주1) 매출채권은 이자요소를 포함하고 있지 않으며, 매출채권의 통상적인 회수기간은 30일에서 90일입니다.

(2) 보고기간종료일 현재 기대손실충당금의 상세내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액			12개월 기대신용손실에 해당하는 금액	합계
	최초인식 후 신용위험의 유의적 증가가 없는 경우	신용위험이 유의적으로 증가하였으나 손상되지 않은 경우	보고기간말에 신용이 손상된 경우		
매출채권	-	-	(1,597,316)	-	(1,597,316)

<전기말>

(단위: 천원)

구분	전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액			12개월 기대신용손실에 해당하는 금액	합계
	최초인식 후 신용위험의 유의적 증가가 없는 경우	신용위험이 유의적으로 증가하였으나 손상되지 않은 경우	보고기간말에 신용이 손상된 경우		
매출채권	-	-	(1,924,248)	-	(1,924,248)

(3) 당기 및 전기 중 매출채권의 기대손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	1,924,248	1,883,268
설정(환입)	(326,932)	40,980
기말	1,597,316	1,924,248

## 9. 매각예정자산

(1) 당사는 "경기도 시흥시 군자천로 15 (정왕동)" 소재의 공장 건물과 부속토지를 매각하기로 결정하였습니다.

(2) 처분자산집단

당기말 현재 매각예정 대상 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
유형자산	- 토지 644,680
	- 건물 2,707,427

구 분		금 액
	- 감가상각누계액 등	(1,053,708)
합 계		2,298,399

## 10. 파생상품 거래현황

당사는 2020년 기말 현재 외화 매출채권의 환리스크를 회피하기 위하여 통화선도 매도거래 계약을 체결하고 있습니다. 2020년 기말 현재 통화선도(환변동보험) 거래 계약의 세부 내용은 다음과 같습니다.

(단위: USD, KRW)

구 분	계약처	계약체결일	만기일	통화	계약금액	보장환율
통화선도 (환변동보험)	무역보험공사	2020-12-22	2021-01-29	USD	300,000	1104.9
	무역보험공사	2020-12-22	2021-02-26	USD	300,000	1104.7
	무역보험공사	2020-12-22	2021-03-31	USD	300,000	1104.4
합 계					900,000	

통화선도(환변동보험) 관련해 당기 재무제표에 반영된 평가이익은 14,836천원입니다.

## 11. 재고자산

(1) 보고기간종료일 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	취득가액	평가충당금	장부가액
제품	2,220,414	(78,960)	2,141,454
재공품	1,619,593	-	1,619,593
원재료	5,214,225	(762,376)	4,451,849
합 계	9,054,232	(841,336)	8,212,896

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	취득가액	평가충당금	장부가액
제품	3,398,828	(22,448)	3,376,380
재공품	850,923	-	850,923
원재료	5,552,603	(378,951)	5,173,652
합 계	9,802,354	(401,399)	9,400,955

(2) 당기 및 전기 중 재고자산평가충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	401,399	251,167
설정(환입)	439,937	150,232
기말	841,336	401,399

## 12. 종속기업투자

보고기간말 현재 당사의 종속기업투자 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재지	결산일	당기말		전기말	
			소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
Daemo Europe NV(주1, 2)	벨기에	12월 31일	100%	1,819,400	100%	745,000
DAEMO AMERICA, INC.(주1, 2)	미국	12월 31일	100%	1,113,000	100%	564,500
상주대모기계유한공사(주3)	중국	12월 31일	100%	-	100%	560,500
DAEMO Engineering India Pvt. Ltd.(주4)	인도	12월 31일	100%	240,953	100%	240,953
합 계				3,173,353		2,110,953

(주1, 2) 당사는 당기 중에 Daemo Europe NV에 1,074백만원을 추가 출자하였으며, DAEMO AMERICA, INC.에 549백만원을 추가 출자하였습니다.

(주3) 당사는 전기 중에 상주대모기계유한공사에 561백만원을 추가 출자하였으며, 당기 중에 561백만원 손상처리 하였습니다.

(주4) 당사는 전기 중에 DAEMO Engineering India Pvt.Ltd.에 239백만원을 추가 출자하였습니다.

### 13. 유형자산

(1) 당기 및 전기중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	합계
취득원가								
기초잔액	13,321,502	20,528,075	879,302	608,819	375,247	1,661,546	3,054,810	40,429,301
취득및후속적지출	-	297,842	993,440	111,482	241,600	43,073	37,200	1,724,637
대체(주1)	(644,680)	(2,701,876)	3,049,260	-	-	-	(3,054,810)	(3,352,106)
처분	-	-	(16,000)	(49,906)	-	-	-	(65,906)
기말잔액	12,676,822	18,124,041	4,906,002	670,395	616,847	1,704,619	37,200	38,735,926
감가상각누계액								
기초잔액	-	(1,472,336)	(624,799)	(526,485)	(223,047)	(342,763)	-	(3,189,430)
감가상각비	-	(499,389)	(448,048)	(73,684)	(79,003)	(295,893)	-	(1,396,017)
대체(주1)	-	1,053,708	-	-	-	-	-	1,053,708
처분	-	-	14,572	49,905	-	-	-	64,477
기말잔액	-	(918,017)	(1,058,275)	(550,264)	(302,050)	(638,656)	-	(3,467,262)
정부보조금								
기초잔액	-	-	-	-	-	-	-	-
증가	-	-	-	-	(64,257)	-	-	(64,257)
감소	-	-	-	-	5,996	-	-	5,996
기말잔액	-	-	-	-	(58,261)	-	-	(58,261)
장부금액	12,676,822	17,206,024	3,847,727	120,131	256,536	1,065,963	37,200	35,210,403

(주1) 토지와 건물 중 2,298,398천원을 매각예정자산으로 대체하였습니다.

(주2) 해당 자산은 산업집적활성화 및 공정설립에 관한 법률 제 39조에 따라, 공장설립완료(공장등록) 후 5년간 임의처분 제한(양수도 불가) 되어있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	합계
취득원가								
기초잔액	13,321,502	4,739,728	748,002	608,819	321,161	383,494	2,919,790	23,042,496
취득및후속적지출(주1)	-	223,665	85,300	39,098	54,086	83,313	16,940,441	17,425,903
대체	-	15,564,682	46,000	-	-	1,194,739	(16,805,421)	-
처분	-	-	-	(39,098)	-	-	-	(39,098)
기말잔액	13,321,502	20,528,075	879,302	608,819	375,247	1,661,546	3,054,810	40,429,302
감가상각누계액								
기초잔액	-	(1,268,271)	(557,835)	(471,902)	(164,700)	(247,321)	-	(2,710,029)
감가상각비	-	(204,065)	(66,964)	(56,539)	(58,347)	(95,442)	-	(481,357)
처분	-	-	-	1,955	-	-	-	1,955
기말잔액	-	(1,472,336)	(624,799)	(526,485)	(223,047)	(342,763)	-	(3,189,430)
정부보조금								
기초잔액	-	-	-	-	(6,438)	-	-	(6,438)
감소	-	-	-	-	6,438	-	-	6,438
기말잔액	-	-	-	-	-	-	-	-
장부금액	13,321,502	19,055,739	254,503	82,334	152,200	1,318,783	3,054,810	37,239,872

(주1) 자본화된 차입원가 300,716천원이 포함되어 있습니다.

(2) 당사는 유형자산에 대해 최초인식시점 이후 후속측정시 원가모형을 적용하고 있습니다.

#### 14. 무형자산

(1) 당기 및 전기의 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	소프트웨어	시설이용권	합 계
취득원가			
기초잔액	971,087	102,782	1,073,869
취득	-	-	-
대체	-	-	-
기말잔액	971,087	102,782	1,073,869
상각누계액			
기초잔액	(702,811)	-	(702,811)
상각	(105,717)	-	(105,717)
기말잔액	(808,528)	-	(808,528)
정부보조금			
기초잔액	(47,931)	-	(47,931)
증감	15,008	-	15,008
기말잔액	(32,923)	-	(32,923)
순장부금액	129,636	102,782	232,418

<전기>

(단위: 천원)

구 분	소프트웨어	시설이용권	합 계
취득원가			
기초잔액	853,678	102,782	956,460
취득	117,409	-	117,409
기말잔액	971,087	102,782	1,073,869
상각누계액			



구 분	소프트웨어	시설이용권	합 계
기초잔액	(593,223)	-	(593,223)
상각	(109,589)	-	(109,589)
기말잔액	(702,812)	-	(702,812)
정부보조금			
기초잔액	(11,701)	-	-
증감	(36,230)	-	-
기말잔액	(47,931)	-	-
순장부금액	220,344	102,782	323,126

(2) 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 연구 및 개발 지출의 총액은 1,603,140천원(전기: 2,073,675천원)이며 이 중 국고보조금사용분 205,842천원(전기 : 613,415천원)을 상계한 1,397,298천원(전기: 1,460,260천원)은 전액 경상연구개발비의 과목으로 판매비와관리비에 인식하였습니다.

## 15. 리스

### (1) 리스활동의 특성

구 분	용 도
건물	업무용
차량운반구	업무용

### (2) 사용권자산 유형별 변동내역

당기중 사용권자산의 유형별 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	건물	차량운반구	합 계
기초	19,725	79,612	99,337
취득	-	50,685	50,685
조정	-	(6,202)	(6,202)

구 분	건물	차량운반구	합 계
감가상각비	(19,725)	(74,368)	(94,093)
당기말	-	49,727	49,727

<전기>

(단위: 천원)

구 분	건물	차량운반구	합 계
회계기준 변경효과(주1)	-	200,941	200,941
취득	128,213	-	128,213
조정	-	-	-
감가상각비	(108,488)	(121,329)	(229,817)
전기말	19,725	79,612	99,337

(주1) 한국채택국제회계기준 제 1116호 '리스'의 최초도입에 따른 영향입니다.

### (3) 리스부채 유형별 변동 내역

당기의 리스부채의 유형별 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	건물	차량운반구	합 계
기초	19,941	79,815	99,756
취득	-	50,685	50,685
조정	-	(7,757)	(7,757)
이자비용	59	2,523	2,582
리스부채상각액	(20,000)	(75,565)	(95,565)
당기말	-	49,701	49,701

<전기>

(단위: 천원)

구 분	건물	차량운반구	합 계
회계기준 변경효과(주1)	-	200,941	200,941
취득	128,213	-	128,213
조정	-	-	-
이자비용	1,728	4,326	6,054

구 분	건물	차량운반구	합 계
리스부채상각액	(110,000)	(125,452)	(235,452)
전기말	19,941	79,815	99,756

(주1) 한국채택국제회계기준 제 1116호 '리스'의 최초도입에 따른 영향입니다.

#### (4) 단기리스 및 소액자산리스

당기 및 전기의 단기 및 소액자산리스 관련 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기리스	5,667	2,000
소액자산리스	15,992	28,328
합 계	21,659	30,328

회사가 당기에 인식하고 있는 단기리스는 1건, 소액 자산리스는 복합기 등 3건입니다. 소액자산의 단기리스는 단기리스 관련 비용에 포함하였습니다.

## 16. 기타금융자산 및 기타자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타유동금융자산 및 기타비유동금융자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
<기타유동금융자산>		
미수수익	217,137	138,558
유동성보증금	-	115,000
소 계	217,137	253,558
<기타비유동금융자산>		
보증금	2,724	2,908
장기미수수익	31,810	72,862
소 계	34,534	75,770
합 계	251,671	329,328

(2) 보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
<기타유동자산>		
선급금	91,622	198,411
선급비용	15,437	15,392
합 계	107,059	213,803

## 17. 매입채무와 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무와 기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매입채무	5,849,539	5,853,284
미지급금	362,475	577,968
미지급비용	432,344	304,452
합 계	6,644,358	6,735,704

## 18. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	당기말		전기말	
		연이자율	금액	연이자율	금액
무역금융	기업은행	-	-	2.61%~2.97%	6,000,000
중소기업자금	기업은행	1.82%~2.36%	2,700,000	-	-
합 계			2,700,000		6,000,000

(2) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	당기말		전기말	
		연이자율	금액	연이자율	금액
시설자금	기업은행	1.37%	650,000	2.28%	1,170,000
시설자금	산업은행	1.40~2.01%	20,300,000	1.74~2.48%	15,601,000
소 계			20,950,000		16,771,000
(유동성대체)			(1,245,000)		(1,421,000)
합 계			19,705,000		15,350,000

(3) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

만 기	장기차입금
1년 이내	1,245,000
1 ~ 2년	3,030,000
2 ~ 3년	2,900,000
3 ~ 4년	2,900,000
4년 이후	10,875,000
합 계	20,950,000

## 19. 퇴직급여제도

당사는 자격요건을 갖춘 임직원들을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 이와 관련하여 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 독립적인 평가기관에 의하여 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	3,103,317	3,124,540
사외적립자산의 공정가치	(3,406,809)	(2,913,925)
순확정급여부채(자산)	(303,492)	210,615

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	3,124,540	3,023,975
당기근무원가	529,005	576,786
이자원가	84,544	78,834
퇴직금지급액	(355,347)	(213,958)
재측정요소		
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	154,438	(167,864)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(433,863)	(173,233)
기말	3,103,317	3,124,540

(3) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	2,913,925	2,398,334
기대수익	85,370	68,391
당기기여금불입액	460,000	480,000
재측정요소	(52,486)	(32,800)
기말	3,406,809	2,913,925
과납입분 사외적립자산(투자)대체	(303,492)	-

(4) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
정기예금	3,406,809	2,913,925

(5) 당기 및 전기 중 확정급여제도 관련 비용의 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조원가	224,070	250,713
판매비와관리비	304,109	336,517
합계	528,179	587,229

(6) 보고기간종료일 현재 사용한 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	2.89%	2.81%
미래임금인상률	3.42%	2.62%
사망률 및 퇴직률	보험개발원 표준율	보험개발원 표준율

(7) 당기말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	가정의 변동	확정급여채무 변동	
		가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00%	(196,289)	228,517
미래임금인상률	1.00%	233,346	(203,556)

(8) 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균 만기는 9.0년입니다.

## 20. 기타금융부채 및 기타부채

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
<기타비유동금융부채>		
임대보증금	10,000	10,000
장기미지급금	28,644	30,877
합 계	38,644	40,877

(2) 보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
<기타유동부채>		
계약부채	350,399	162,974
예수금	284,354	318,222
소 계	634,753	481,196
<기타비유동부채>		
장기종업원급여부채	276,295	250,875
합 계	911,048	732,071

(3) 당기 및 전기 중 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	162,974	157,536
수익인식	(2,025,905)	(2,276,581)
계약부채발생	2,213,330	2,282,019
기말	350,399	162,974



## 21. 판매보증충당부채

보고기간종료일 현재 판매보증충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	279,244	304,325
사용액	(177,481)	(387,158)
전입액	125,272	362,077
기말	227,035	279,244

당사는 출고한 제품과 관련하여 확신유형보증 제공에 따른 경상적 부품수리 및 제품의 하자로 인한 사고 보상을 위하여 관련 제품의 매출인식시점에 판매보증충당부채를 설정하고 있습니다.

## 22. 자본금과 자본잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

종류	구분	당기말	전기말
보통주	발행할 주식의 총수	40,000,000주	40,000,000주
	1주당 액면금액	500원	500원
	발행한 주식의 수	8,324,420주	8,324,420주
	자본금	4,162,210,000원	4,162,210,000원

(2) 보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	8,909,202	8,909,202

(3) 전기 중 자본금 및 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)

구 분	주식수	보통주자본금	자본잉여금	이사회 승인일
기초잔액	6,559,920주	3,279,960	905,932	
유상증자	1,764,500주	882,250	8,003,270	2019년 06월 13일
기말잔액	8,324,420주	4,162,210	8,909,202	

(4) 당사는 전기중에 한국거래소의 코스닥시장에 상장하면서 유상증자를 실시하였으며, 주식의 액면 금액을 10,000원에서 500원으로 분할하였습니다.

### 23. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(주1)	1,382,129	1,323,859
임의적립금		
기업합리화적립금	63,518	63,518
미처분이익잉여금	28,575,180	28,915,830
합 계	30,020,827	30,303,206

(주1) 당사는 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

(2) 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
I. 미처분이익잉여금		28,575,180		28,915,830
전기이월미처분이익잉여금	28,274,850		26,940,445	
당기순이익	123,317		1,734,914	
확정급여제도의 재측정요소	177,013		240,471	
II. 이익잉여금처분액		(366,275)		(640,980)
배당	(332,977)		(582,709)	
이익준비금	(33,298)		(58,271)	
III. 차기이월미처분이익잉여금		28,208,905		28,274,850

상기 이익잉여금처분(안)의 당기 처분예정일(안)은 2021년 3월 26일이며, 전기 처분 확정일은 2020년 3월 27일이었습니다.

#### 24. 고객과의 계약에서 생김 수익

(1) 당사의 고객과의 계약에서 생김 수익은 다음과 같이 구분됩니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
주요 제품		
재화의 판매	38,114,506	42,053,232
운송용역	271,458	393,203
합 계	38,385,964	42,446,435
수익인식시기		
한 시점에 인식	38,385,964	42,446,435

(2) 보고기간종료일 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권·계약자산·계약부채의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	7,660,534	8,286,401
계약부채	350,399	162,974

매출채권은 이자요소를 포함하고 있지 않으며, 매출채권의 통상적인 회수기간은 30일에서 90일입니다.

## 25. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	2,345,636	2,581,749
퇴직급여	304,109	336,517
장기종업원급여	25,420	174,607
복리후생비	170,735	265,943
여비교통비	45,724	52,923
통신비	25,985	28,614
세금과공과	138,763	102,830
감가상각비	645,257	318,657
수선비	4,612	689
보험료	310,736	307,995
접대비	106,116	127,044
광고선전비	95,365	210,330
소모품비	40,730	60,627
도서인쇄비	3,641	5,307
운반비	51,249	38,962

구 분	당기	전기
차량유지비	70,770	72,571
사무용품비	12,339	19,223
지급수수료	1,233,744	1,189,903
지급임차료	2,800	550
대손상각비	(326,932)	40,980
경상연구개발비	1,397,298	1,460,260
무형고정자산상각	90,708	97,784
교육훈련비	20,770	5,172
수도광열비	110,351	-
수출제비용	815,559	1,132,355
해외시장개척비	205,558	466,620
판매보증비	125,272	362,077
잡비	-	2,132
합 계	8,072,315	9,462,422

## 26. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	748,123	(708,845)
원재료의 매입	23,107,421	27,493,602
종업원급여(*)	6,441,045	6,988,319
감가상각비	1,390,021	474,919
무형자산상각비	90,708	97,784
사용권자산감가상각비	94,093	229,817
기타비용	6,032,971	6,825,988
합 계	37,904,382	41,401,584

(\*)종업원급여

당기 및 전기 중 발생한 종업원급여에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	5,887,446	6,226,483
퇴직급여	528,179	587,229
장기종업원급여	25,420	174,607
합계	6,441,045	6,988,319

27. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	계정과목	당기	전기
기타수익	임대료	3,800	10,800
	유형자산처분이익	908	-
	잡이익	92,779	54,359
	합계	97,487	65,159
기타비용	기부금	9,230	8,918
	유형자산처분손실	428	7,783
	잡손실	1,343	56,310
	중속회사주식 손상차손	560,500	-
	합계	571,501	73,011

## 28. 금융수익 및 금융원가

당기 및 전기 중 금융수익과 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	계정과목	당기	전기
금융수익	이자수익	281,169	262,896
	외환차익	534,167	654,773
	외화환산이익	108	114,883
	파생상품평가이익	14,836	-
	합계	830,280	1,032,552
금융원가	이자비용	491,652	108,842
	외환차손	413,676	158,479
	외화환산손실	220,735	96,357
	합계	1,126,063	363,678

## 29. 법인세비용(수익)

(1) 당기 및 전기의 법인세비용(수익)의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액	14,175	38,406
일시적차이로 인한 법인세변동액	25,831	13,456
이월세액공제	(401,610)	-
자본에 직접 반영된 법인세	(49,927)	(67,825)
전기법인세 변동액	-	(13,077)
법인세비용(수익)	(411,531)	(29,040)

(2) 당기 및 전기의 자본에 직접 반영되는 법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
보험수리적손익	(49,927)	(67,825)

(3) 당기 및 전기 중 법인세비용(수익)과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원,%)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(288,214)	1,705,874
적용세율에 따른 법인세	(63,407)	422,463
조정사항		
비공제비용/수익	62,415	(80,659)
미인식이연법인세	123,310	-
세액공제 및 감면	(470,368)	(384,057)
기타(세율차이 등)	(63,481)	13,213
법인세비용(수익)	(411,531)	(29,040)
평균유효세율	(주1)	(주1)

(주1) 법인세 수익이 발생하여, 유효세율을 계산할 수 없습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산(부채)의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초금액	당기손익반영	자본에직접반영	기말금액
일시적차이				
대손충당금 및 대손금	413,181	(69,862)	-	343,319
미수수익	(46,512)	(8,256)	-	(54,768)
파생상품평가이익	-	(3,264)	-	(3,264)
재고평가손실	88,307	96,786	-	185,093
확정급여채무	731,409	56,804	-	788,213
사외적립자산	(667,167)	(53,213)	-	(720,380)
감가상각비	(42,206)	23,837	-	(18,369)
판매보증충당부채	61,434	(11,486)	-	49,948



구분	기초금액	당기손익반영	자본에직접반영	기말금액
장기종업원급여부채	68,034	(7,250)	-	60,784
보험수리적손익	(17,905)	-	(49,927)	(67,832)
소계	588,575	24,096	(49,927)	562,744
이월세액공제	-	401,610	-	401,610
합계	588,575	425,706	(49,927)	964,354
재무상태표에 반영된 계정과목				
이연법인세자산	1,362,365			1,828,967
이연법인세부채	(773,790)			(864,613)
순이연법인세자산	588,575			964,354

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초금액	당기손익반영	자본에직접반영	기말금액
대손충당금 및 대손금	403,585	9,596	-	413,181
미수수익	(31,527)	(14,985)	-	(46,512)
재고평가손실	55,256	33,051	-	88,307
확정급여채무	634,243	97,166	-	731,409
사외적립자산	(546,521)	(120,646)	-	(667,167)
감가상각비	(61,464)	19,258	-	(42,206)
판매보증충당부채	66,952	(5,518)	-	61,434
장기급여충당부채	31,587	36,447	-	68,034
보험수리적손익	49,920	-	(67,825)	(17,905)
합계	602,031	54,369	(67,825)	588,575
재무상태표에 반영된 계정과목				
이연법인세자산	1,241,543	-	-	1,362,365
이연법인세부채	(639,512)	-	-	(773,790)
순이연법인세자산	602,031	-	-	588,575

(5) 당사는 차기 이후 예상연평균이익이 각 회계연도에 소멸되는 세액공제이월액을 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다. 다만, 당사가 미래에 실현될 가능성이 희박하여 법인세효과를 인식하지 아니한 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
종속기업투자와 관련된 일시적차이	3,514,603	2,954,103

### 30. 주당이익

(1) 당기 및 전기의 기본주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구분	당기	전기
당기순이익	123,317,105	1,734,914,393
가중평균유통보통주식수 (주1)	8,324,420	7,362,405
기본주당이익	15	236

(주1) 전기의 가중평균유통보통주식수는 보고기간 후 액면분할의 변동을 고려하여 산정하였습니다.

(2) 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 주, 원)

구분	유통보통주식수	일수	적수	가중평균
				유통보통주식수
기초주식수	8,324,420	366	3,046,737,720	8,324,420

<전기>

(단위: 주, 원)

구분	누적		
	유통보통주식수	일수	적수
기초주식수(주1)	6,559,920	365	2,394,370,800
유상증자	1,764,500	166	292,907,000
합계	8,324,420	365	2,687,277,800
가중평균 유통주식수			7,362,405

(주1) 전기 중 액면분할이 실시되었으므로 유통보통주식수는 기초시점으로 소급하여 산정하였습니다.

### 31. 배당금과 배당성향

(1) 당기 및 전기의 보통주 배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구분	당기	전기
배당금총액	332,976,800	582,709,400
배당대상주식수(주)	8,324,420	8,324,420
1주당배당금	40	70
배당률	8.00%	14.0%

(주1) 전기의 주식수 및 배당금은 액면분할의 변동을 고려하여 산정하였습니다.

(2) 당기 및 전기의 배당성향은 다음과 같습니다.

(단위: 원, %)

구분	당기	전기
배당금총액	332,976,800	582,709,400
당기순이익	123,317,105	1,734,914,393
배당성향	270.02%	33.59%

### 32. 지급보증 및 담보자산

(1) 당기말 현재 특수관계가 없는 제3자로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	보증일	보증금액	보증내용
기술신용보증기금	2020-06-27	42,500	기업신용
서울보증보험	2019-10-11	72,000	정부지원사업
서울보증보험	2020-10-11	64,440	정부지원사업
서울보증보험	2020-11-10	83,600	이행보증
서울보증보험	2020-09-23	41,800	이행보증
서울보증보험	2020-12-28	41,800	이행보증
합 계		346,140	

(2) 당기말 현재 당사의 장기 및 단기차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관명	담보제공자산	채권최고액	차입금내역
산업은행	토지, 건물 및 기계장치	30,000,000	시설자금
기업은행	토지, 건물 및 기계장치	6,680,000	무역금융 외
합 계		36,680,000	

### 33. 우발상황 및 약정사항

(1) 당기말 현재 당사의 계류중인 소송사건은 존재하지 않습니다.

(2) 약정사항

보고기간종료일 현재 차입금 및 파생상품 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 천원)

금융기관	약정종류	약정금액
기업은행	무역금융	3,000,000
	무역금융	2,000,000
	무역금융	3,000,000
	중소기업자금	1,000,000
	중소기업자금	3,700,000
	온렌딩시설자금	2,600,000
	기타중소회전자금	50,000
국민은행	무역금융	3,000,000
	D/A	USD 2,000,000
산업은행	건축자금	4,200,000
	건축자금	4,200,000
	건축자금	6,300,000
	건축자금	2,100,000

금융기관	약정종류	약정금액
	건축자금	3,500,000
	다모아플러스	10,000,000
한국무역보험공사	파생상품	USD 900,000
합 계		48,650,000
		USD 2,900,000

(3) 매출채권의 양도, 할인 및 배서양도

당기말 현재 당사가 양도, 할인 및 배서양도한 매출채권 중 전부 또는 일부가 제거조건을 충족하지 못하여 담보부 차입으로 회계처리한 매출채권은 없습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 계류중인 소송사건은 없습니다.

### 34. 특수관계자

(1) 보고기간종료일 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

관계	당기말	전기말
종속기업	Daemo Europe NV	Daemo Europe NV
	DAEMO AMERICA, INC.	DAEMO AMERICA, INC.
	상주대모기계유한공사	상주대모기계유한공사
	DAEMO Engineering India Pvt.Ltd.	DAEMO Engineering India Pvt.Ltd.

(2) 당기 및 전기의 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	매출	매입	지급수수료	기타
Daemo Europe NV	2,245,885	-	105,429	18,650
DAEMO AMERICA, INC.	456,550	96,578	670,948	-
상주대모기계유한공사	71,529	567,264	-	3,748
DAEMO Engineering India Pvt. Ltd	7,814	-	87,976	-
합 계	2,781,778	663,842	864,353	22,398

<전기>

(단위: 천원)

구 분	매출	매입	지급수수료	기타
Daemo Europe NV	4,909,935	-	70,677	6,445
DAEMO AMERICA, INC.	351,110	320,394	610,816	-
상주대모기계유한공사	371,563	996,534	-	12,191
DAEMO Engineering India Pvt. Ltd	1,693	-	72,462	-
합 계	5,634,301	1,316,928	753,955	18,636

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 채권채무 잔액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	매출채권(주1)	미지급비용
Daemo Europe NV	1,741,569	-
DAEMO AMERICA, INC.	36,341	59,521
상주대모기계유한공사	665,975	-
DAEMO Engineering India Pvt.Ltd.	6,561	4,547
합 계	2,450,445	64,068

(주1) 상기 매출채권에 대하여 기대신용손실충당금 655,352천원이 설정되어 있습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	매출채권(주1)	미지급비용
Daemo Europe NV	2,398,169	-
DAEMO AMERICA, INC.	764,650	-

구 분	매출채권(주1)	미지급비용
상주대모기계유한공사	701,808	-
DAEMO Engineering India Pvt.Ltd.	-	908
합 계	3,864,627	908

(주1) 상기 매출채권에 대하여 기대신용손실충당금 1,017,127천원이 설정되어 있습니다.

(4) 당기 중 특수관계자와의 지분거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	특수관계자	거래내역	거래금액
종속기업	Daemo Europe NV	지분취득	1,074,400
종속기업	DAEMO AMERICA, INC.	지분취득	548,500
합 계			1,622,900

(5) 당기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공받은 담보·보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	특수관계자	보증금액	보증내용
기타특수관계자	대표이사	7,068,000	기업은행 차입금에 대한 연대보증
		24,360,000	산업은행 시설자금에 대한 연대보증

(6) 당기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공한 담보·보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	특수관계자	보증금액	보증내용
기타특수관계자	우리사주조합원	480,000	신한은행 우리사주취득자금에 대한 연대보증

(7) 주요 경영진에 대한 보상

기업활동의 계획, 운영 및 통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원 등을 주요경영진으로 판단하였으며, 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급하거나 지급할 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	619,880	731,992
퇴직급여	56,364	93,520
합계	676,244	825,512

### 35. 현금흐름표

(1) 영업활동에서 창출된 현금

당기 및 전기 중 기업의 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
1. 당기순이익	123,317	1,734,914
2. 비현금 조정		
법인세비용(수익)	(411,531)	(29,041)
이자수익	(281,169)	(262,896)
이자비용	491,652	108,842
외화환산손실	220,735	96,357
감가상각비	1,484,115	704,736
무형자산상각비	90,708	97,784
대손상각비(대손충당금환입)	(326,932)	40,980
재고자산평가손실	439,937	150,232
유형자산처분손실	428	7,783
유형자산처분이익	(908)	-
퇴직급여	528,179	587,229
판매보증비	125,272	362,077
외화환산이익	(108)	(114,882)
장기종업원급여	25,420	-
파생상품평가이익	(14,836)	-
종속회사주식손상차손	560,500	-
잡이익	(15,000)	-



구분	당기	전기
소 계	2,916,462	1,749,201
<b>3. 운전자본 조정</b>		
매출채권의감소(증가)	1,321,578	198,095
재고자산의감소(증가)	748,123	(708,845)
기타금융자산의감소(증가)	-	(1,073,008)
기타유동자산의감소(증가)	106,744	-
매입채무의증가(감소)	(87,534)	(2,625,491)
기타금융부채의증가(감소)	-	(156,108)
총당부채의증가(감소)	(177,481)	(387,158)
기타유동부채의증가(감소)	144,880	(187,192)
퇴직금의지급	(355,347)	(213,958)
사외적립자산등의증가(감소)	(460,000)	(480,000)
기타비유동부채의증가(감소)	-	116,232
소 계	1,240,963	(5,517,433)
영업활동에서 창출된 현금 합계	4,280,742	(2,033,318)

(2) 비현금거래

당기 및 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기	전기
장기금융상품의 유동성대체	2,460,000	5,470,000
장기차입금의 유동성 대체	1,245,000	16,805,421
사용권자산의 인식	50,685	329,154
보증금의 유동성 대체	-	115,000
선급금으로 인한 무형자산 취득	-	(102,999)
차입원가 자본화	-	343,730
건설중인자산의 본계정대체	3,054,810	-
매각예정자산의 대체	2,298,398	-

(3) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초장부금액	재무현금흐름	비현금흐름				기말장부금액
			사용권자산 인식	조정	대체	이자비용 상각	
단기차입금	6,000,000	(3,300,000)	-	-	-	-	2,700,000
유동성장기차입금	1,421,000	(1,421,000)	-	-	1,245,000	-	1,245,000
장기차입금	15,350,000	5,600,000	-	-	(1,245,000)	-	19,705,000
리스부채	99,756	(95,565)	50,685	(7,757)	-	2,582	49,701
합 계	22,870,756	783,435	50,685	(7,757)	-	2,582	23,699,701

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초장부금액			재무현금흐름	비현금흐름			기말장부금액
	기초장부금액 (정책변경전)	회계정책 변경(주1)	기초장부금액 (정책변경후)		사용권자산 인식	대체	이자비용 상각	
단기차입금	4,400,000	-	4,400,000	1,600,000	-	-	-	6,000,000
유동성장기차입금	2,322,000	-	2,322,000	(2,322,000)	-	1,421,000	-	1,421,000
장기차입금	6,271,000	-	6,271,000	10,500,000	-	(1,421,000)	-	15,350,000
리스부채	-	200,941	200,941	(235,452)	128,213	-	6,054	99,756
합 계	12,993,000	200,941	13,193,941	9,542,548	128,213	-	6,054	22,870,756

(주1) 한국채택국제회계기준 제1116호 '리스'의 최초도입에 따른 효과이며 전액 비 현금변동에 해당합니다.

### 36. 위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 외환위험, 유동성위험, 이자율위험, 가격위험, 신용위험 등에 대한 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 재무적 성과에 향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 재무부서에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 또한, 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다.

#### (1) 외환위험

당사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 외환위험, 특히 주로 미국달러화에 대한 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부

채, 해외사업장에 대한 순투자와 관련하여 발생하고 있습니다. 경영진은 당사 내의 회사들이 각각의 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 당사의 외화표시 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)

계정과목	당기말			전기말		
	외화금액	원화환산액		외화금액	원화환산액	
현금및현금성자산	USD	666,389	725,032	USD	748,684	866,826
	CNY	114,317	19,086	CNY	214,684	35,582
	EUR	9,124	12,209	EUR	587,003	761,595
매출채권	USD	5,442,096	5,921,000	USD	5,705,193	6,605,472
	CNY	123,329	20,591	CNY	69,888	11,583
	EUR	1,301,388	1,741,569	EUR	1,848,399	2,398,169
외화자산계	USD	6,108,485	6,646,032	USD	6,453,877	7,472,298
	CNY	237,646	39,677	CNY	284,571	47,165
	EUR	1,310,511	1,753,778	EUR	2,435,402	3,159,764

당사는 화폐성 외화자산의 환산과 관련하여 외화환산이익 108천원(전기: 114,883천원)과 외화환산손실 220,735원(전기: 96,357천원)을 당기손익으로 인식하였습니다.

한편, 외화에 대한 원화환율이 10% 상승(하락)할 경우 환산손익의 변동효과로 인해 법인세비용차감전순이익이 843,949천원만큼 증가(감소)하며 전기 법인세비용차감전 순이익은 1,067,923천원만큼 증가(감소) 합니다.

## (2) 유동성위험

당사는 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 당사의 자금조달 계획, 약정 준수, 당사 내부의 목표채무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	3개월 미만	1년 이내	1~2년 이내	2년 이후	합계
단기차입금	-	2,700,000	-	-	2,700,000
유동성장기차입금	130,000	1,115,000	-	-	1,245,000
유동성리스부채	7,234	12,139	-	-	19,373
매입채무및기타채무	6,451,294	193,064	-	-	6,644,358
장기차입금	-	-	3,030,000	16,675,000	19,705,000
장기미지급금	-	-	-	28,644	28,644
임대보증금	-	10,000	-	-	10,000
리스부채	-	-	13,298	17,030	30,328
금융부채 계	6,588,528	4,030,203	3,043,298	16,720,674	30,382,703

### (3) 이자율위험

이자율위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 당사는 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 국내외 금리동향 모니터링 및 대응방안 수립을 통해 이자율변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다. 다른 변수가 일정하다고 가정할 때 차입금에 대한 이자율이 1% 상승할 경우 당기 법인세비용차감전 순이익은 236,500천원(전기: 227,710천원) 감소합니다.

### (4) 신용위험

당사는 신용위험을 관리하기 위하여 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 회수지연 현황 및 회수대책이 보고된 후 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다. 또한, 거래상대방의 신용에 따라 필요한 경우 담보 및 기타 신용보강을 요구하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 당사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출채권	7,660,534	8,286,401
기타 상각후원가측정 금융자산	16,359,509	15,871,559
당기손익- 공정가치금융자산	14,836	-
합계	24,034,879	24,157,960

당사는 매출채권에 대해 기대손실충당금을 인식하였으며(주석 8참조), 이외의 금융 자산에 대해서는 채무불이행위험이 없다고 판단하여 기대신용손실을 인식하지 않았습니다.

#### (5) 자본위험관리

당사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화 하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사의 자본조달 비율은 순차입금을 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순차입금은 차입금총계에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 자본에 순차입금을 가산한 금액입니다.

당사의 보고기간종료일 현재 순부채에 대한 자본비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
부채(A)	31,520,786	30,869,269
자본(B)	43,092,240	43,374,619
현금·예금(C)	1,162,690	2,071,679
차입금(D)	23,650,000	22,771,000
부채비율(A/B)	73.15%	71.22%
순차입금비율(D-C)/B	52.18%	47.72%

### 37. 금융상품 공정가치

(1) 보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치금융자산				
- 유동파생상품금융자산	14,836	14,836	-	-
상각후원가 측정 금융자산				
- 현금및현금성자산	1,162,690	1,162,690	2,071,679	2,071,679
- 단기금융상품	11,750,000	11,750,000	7,260,000	7,260,000
- 장기금융상품	2,594,000	2,594,000	5,054,000	5,054,000
- 매출채권	7,660,534	7,660,534	8,286,401	8,286,401
- 미수금	601,148	601,148	1,156,552	1,156,552
- 미수수익	248,947	248,947	141,466	141,466
- 보증금	2,724	2,724	187,862	187,862
소계	24,020,043	24,020,043	24,157,960	24,157,960
금융자산 계	24,034,879	24,034,879	24,157,960	24,157,960
상각후원가 측정 금융부채				
- 매입채무및기타채무	6,644,358	6,644,358	6,735,704	6,735,704
- 차입금	23,650,000	23,650,000	22,771,000	22,771,000
- 리스부채	49,701	49,701	99,756	99,756
- 장기미지급금	28,644	28,644	30,877	30,877
- 보증금	10,000	10,000	10,000	10,000
금융부채 계	30,382,703	30,382,703	29,647,337	29,647,337

(2) 금융상품 공정가치서열

보고기간종료일 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
<당기말>				
금융자산:				
- 유동파생상품금융자산	14,836	-	-	14,836

### 38. 재무제표의 확정일

당사의 재무제표는 정기주주총회 제출을 위하여 2021년 3월 2일 당사의 이사회에서 승인 후 2021년 3월 26일 주주총회에서 최종 확정될 예정입니다.

## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 대모엔지니어링주식회사의 2020년12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사등의외부감사에관한법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부1 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

첨부2 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서



## 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

대모엔지니어링주식회사

대표이사 귀하

우리는 첨부된 대모엔지니어링주식회사의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 대모엔지니어링주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2020년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

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

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 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.

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

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

서울특별시 강남구 테헤란로 508 해성2빌딩 12층

성현회계법인

대표이사 박근서

2021년 3월 11일

## 내부회계관리제도 운영실태보고

대모엔지니어링 주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 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 3월 2일

대표이사 이원해 (인)

내부회계관리자 남궁평 (인)

제32기\_내부회계관리제도\_운영실태보고

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	대모엔지니어링주식회사			
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	3	1	1	7	5	1	4	-	5	2	-	12	18	
투입 시간	분·반기검토	8	-	16	-	300	-	-	-	-	-	-	-	324	-
	감사	8	28	72	60	816	468	93	474	-	52	24	-	1,013	1,082
	합계	16	28	88	60	1,116	468	93	474	-	52	24	-	1,337	1,082

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.6.11				1	일	
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 감사계획의 수립과 수행시기 등의 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2020.6.15~ 2020.6.19	5	일	5	명	1	명	중요 거래유형 및 중요 공시 절차의 이해, 일반감사절차 계획
	2020.8.10~ 2020.8.14	5	일	4	명	2	명	추적시사의 수행, 통제위험 평가, 입증절차의 설계
2021.2.15~ 2021.2.19	5	일	3	명	1	명	중요 계정잔액 분석절차, 일반감사절차 수행, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.12.31				1	일	
	실사(입회)장소	본사						

	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품,				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.12.31	1	일		
	실사(입회)장소	본사				
	실사(입회)대상	현금 등				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	X
	기타조회	타처보관재고조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	감사계획 단계, 중간감사 종료, 기말감사 종료				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음				
	수행시기	-	-	일		

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 06월 19일	회사: 감사, CFO 감사인: 인차지	대면회의	연간 지배기구와의 커뮤니케이션 계획 등
2	2020년 08월 14일	회사: 감사, CFO 감사인: 인차지	대면회의	중간감사 시 이슈사항
3	2021년 02월 19일	회사: 감사, CFO 감사인: 인차지	대면회의	기말감사 시 발견된 유의적 사항