

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
재 무 상 태 표	5
포 괄 손 익 계 산 서	6
자 본 변 동 표.....	7
현 금 흐 름 표	8
주 석	9
외부감사 실시내용.....	46

유콘시스템주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 20 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

제 19 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

삼화회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

유콘시스템주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일 과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제 회계기준에 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.

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 계속기업전체의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적

으로 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 회계 추정치와 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 커뮤니케이션합니다.

서울특별시 강남구 봉은사로 407
삼 화 회 계 법 인
대표이사 석완주(인)
2021년 3월 7일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재(2021년 3월 7일)로 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 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

유콘시스템주식회사

제 20 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 19 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

유콘시스템 주식회사 대표이사 조기동

본점 소재지 : (도로명주소) 대전시 유성구 테크노 2로 40-9
(전 화) 042-936-2251

재무상태표

제 20 기 2020년 12월 31일 현재

제 19 기 2019년 12월 31일 현재

유콘시스템주식회사

(단위 : 원)

과목	제 20(당)기		제 19(전)기	
자 산				
I. 유동자산		2,287,775,495		4,149,671,518
현금및현금성자산(주석3,6)	579,599,355		1,478,709,756	
매출채권및기타채권(주석3,6,7,30)	1,234,780,732		208,932,173	
재고자산(주석9)	356,615,113		2,289,179,302	
기타자산(주석12)	116,780,295		172,850,287	
II. 비유동자산		7,366,596,792		7,814,983,140
당기손익공정가치금융자산(주석4,6,8)	1,095,628,506		1,115,185,040	
유형자산(주석10,29)	5,930,545,600		6,110,366,389	
무형자산(주석11)	4,000		208,918	
기타자산(주석3,6,12)	340,418,686		432,328,394	
이연법인세자산(주석17)	-		156,894,399	
자 산 총 계		9,654,372,287		11,964,654,658
부 채				
I. 유동부채		6,743,794,450		5,858,274,242
매입채무및기타채무(주석3,6,13,30)	1,441,560,917		1,229,880,790	
차입금(주석3,6,10,15,29)	2,805,000,000		2,670,000,000	
기타부채(주석14)	2,497,233,533		1,958,393,452	
II. 비유동부채		1,021,459,209		1,853,710,321
차입금(주석3,6,10,15,29)	-		855,000,000	
순확정급여부채(주석16)	1,016,459,209		993,710,321	
기타부채(주석6,14,30)	5,000,000		5,000,000	
부 채 총 계		7,765,253,659		7,711,984,563
자 본				
자본금(주석18)	2,500,000,000		2,500,000,000	
자본잉여금(주석18)	3,201,200,000		3,201,200,000	
기타포괄손익누계액(주석20)	1,576,499,252		1,576,499,252	
이익잉여금(주석19)	(5,388,580,624)		(3,025,029,157)	
자 본 총 계		1,889,118,628		4,252,670,095
부채와 자본 총계		9,654,372,287		11,964,654,658

“별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.”

포괄손익계산서

제 20 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 19 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

유콘시스템주식회사

(단위 : 원)

과목	제 20(당)기		제 19(전)기	
I. 매출액(주석5,30)		12,350,274,478		12,028,620,392
II. 매출원가(주석22)		12,799,552,738		12,726,910,680
III. 매출총이익(손실)		(449,278,260)		(698,290,288)
판매비와관리비(주석21,22)	1,460,738,183		1,456,179,556	
IV. 영업이익(손실)		(1,910,016,443)		(2,154,469,844)
금융수익(주석23)	19,712,071		18,771,157	
금융비용(주석24)	131,485,228		108,740,952	
기타수익(주석25)	3,006,552		40,554,312	
기타비용(주석26)	179,402,158		9,602,379	
V. 법인세비용차감전순이익(손실)		(2,198,185,206)		(2,213,487,706)
법인세비용(주석17)	156,894,399		218,913,589	
VI. 당기순이익(손실)		(2,355,079,605)		(2,432,401,295)
VII. 기타포괄손익(손실)		(8,471,862)		(18,539,869)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :				
순확정급여부채의 재측정요소(주석16.17)		(8,471,862)		(18,539,869)
VIII. 당기총포괄이익(손실)		(2,363,551,467)		(2,450,941,164)
IX. 주당순이익(손실)(주석27)		(471)		(486)
기본주당순이익(손실)		(471)		(486)

“별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.”

자 본 변 동 표

제 20 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 19 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

유콘시스템주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2019년 1월 1일(전기초)	2,500,000,000	3,201,200,000	1,576,499,252	(574,087,993)	6,703,611,259
총 포괄손익 :					
당기순이익	-	-	-	(2,432,401,295)	(2,432,401,295)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(18,539,869)	(18,539,869)
총 포괄손익 소계	-	-	-	(18,539,869)	(18,539,869)
2019년 12월 31일(전기말)	2,500,000,000	3,201,200,000	1,576,499,252	(3,025,029,157)	4,252,670,095
2020년 1월 1일(당기초)	2,500,000,000	3,201,200,000	1,576,499,252	(3,025,029,157)	4,252,670,095
총 포괄손익 :					
당기순이익	-	-	-	(2,355,079,605)	(2,355,079,605)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(8,471,862)	(8,471,862)
총 포괄손익 소계	-	-	-	(8,471,862)	(8,471,862)
2020년 12월 31일(당기말)	2,500,000,000	3,201,200,000	1,576,499,252	(5,388,580,624)	1,889,118,628

“별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.”

현금흐름표

제 20기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 19기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

유콘시스템주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
영업활동으로 인한 현금흐름		(218,610,401)		(3,490,989,088)
영업으로부터 창출된 현금흐름(주석28)	(133,771,075)		(3,384,083,023)	
이자수취	911,280		1,782,463	
이자지급	(85,750,606)		(108,688,528)	
투자활동으로 인한 현금흐름		39,500,000		10,648,636
유형자산의 처분	-		2,148,636	
보증금의 증가	(5,600,000)		(10,500,000)	
보증금의 감소	45,100,000		19,000,000	
재무활동으로 인한 현금흐름		(720,000,000)		1,080,000,000
단기차입금의 차입	450,000,000		1,500,000,000	
유동성장기부채의 상환	(1,170,000,000)		(420,000,000)	
현금및현금성자산의 순증감		(899,110,401)		(2,400,340,479)
기초의 현금및현금성자산		1,478,709,756		3,879,050,235
기말의 현금및현금성자산		579,599,355		1,478,709,756

“별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.”

주석

제20(당)기 2020년 12월 31일 현재
제19(전)기 2019년 12월 31일 현재

유콘시스템주식회사

1. 회사의 개요

유콘시스템 주식회사(이하 "회사"라 함)는 원격통제시스템 설계, 제작, 판매 및 연구개발업
주 사업목적으로 2001년 6월 25일 설립되었으며, 대전광역시 유성구 테크노 2로 40-9에 본
점을 두고 있습니다.

회사는 소형무인항공기를 국내 최초로 양산 납품하고있으며, 우주 발사체 지상제어시스템
개발을 통하여 우주분야로까지 사업영역을 확장하였으며, 농업용 방제드론 등 민수사업으로
도 사업영역을 확장, 매출증대를 꾀하며 제 2의 도약을 준비하고 있습니다.

자율형 지능로봇 차량(무인자동차, 선박, 비행체)을 누구나 자유롭게 활용하는 미래구현으로
연평균 20%의 성장률을 목표로 무인비행선 사업, 한국형발사체 사업, 고속표적기 사업, 민수
용 드론 등의 영역으로 사업영역을 확장하고자 노력하고 있습니다.

회사는 앞으로 감시정찰체계 분야에서 세계 기술을 이끌어 간다는 사명감으로 제품 가치창
출을 위해 끊임 없이 노력하며 세계시장을 주도하는 기업으로 변화할 것입니다.

회사의 설립시 자본금은 110,000천원(주당 액면가액 : 500원)이었으며, 당기말 현재 자본금
은 2,500,000천원이며, 회사의 주요 주주 구성내역은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	금액(천원)	지분율(%)
퍼스텍 주식회사	2,200,000	1,100,000	44
김근수	1,400,000	700,000	28
김용민	700,000	350,000	14
주식회사 트래닛	700,000	350,000	14
계	5,000,000	2,500,000	100

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은

국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

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

2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

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

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

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

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

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

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

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

을 것으로 예상하고 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁
이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 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. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 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. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 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. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

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, 부채

의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.3 금융자산

(1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 공정가치 측정 금융자산 (기타포괄손익 또는 당기손익에 공정가치 변동 인식)
- 상각후원가 측정 금융자산

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

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

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

(2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식합니다.

② 지분상품

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

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

(3) 손상

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

(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.

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

(5) 금융상품의 상계

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

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제 환경에서의 통화 ("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화(KRW)이며, 재무제표는 대한민국 원화(KRW)로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 외화환산

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 포괄손익계산서에 금융수익 또는 금융비용에 표시되며, 다른 외환차이는 금융수익 또는 금융비용에 표시됩니다.

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

식됩니다.

2.5 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 총평균법에 따라 결정됩니다.

제품과 재공품의 원가는 원재료비, 직접노무비 및 기타 직접원가와 정상조업도에 근거한 관련 제조간접비로 이루어지며, 유희생산설비원가나 폐기비용은 제외하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정 판매가격에서 적용 가능한 변동 판매비용을 차감한 금액입니다.

회사는 주기적으로 재고자산평가충당금의 중요한 변동을 발생시킬 가능성이 있는 미래의 제품수요 등을 검토하여 과잉, 진부화 및 시장가치의 하락 등이 발생한 경우 재고자산평가충당금을 계상하고 있으며 재고자산평가손실을 매출원가로 처리하고 있습니다.

2.6 유형자산

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

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래의 경제적 효익이 회사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있으며 그 외의 모든 수선 및 유지비는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

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

과 목	추정 내용연수	과 목	추정 내용연수
건 물	50 년	차량운반구	5년
공구와기구	5년	기계장치	5년
비 품	5년	-	-

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다. 자산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 포괄손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시하고 있습니다.

2.7 무형자산

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

무형자산인 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
개 발 비	5 년
산업재산권	5 년

① 연구 및 개발

개발활동 관련 비용 중 일정요건을 충족하고 미래 경제적 효익이 확실한 비용은 개발비의 과목으로 무형자산으로 처리하며 이외의 경우에는 경상개발비의 과목으로 제조원가 또는 판매비와 관리비로 처리하고 있습니다. 또한 연구활동과 관련된 비용은 제품 생산 전 시제품 제작등의 사용으로 제조원가의 경상연구개발비의 과목으로 처리하고 있습니다.

② 취득 또는 완성 후의 지출

무형자산의 취득 또는 완성 후의 지출로서 무형자산과 직접 관련 되어 있고 미래경제적효익

을 증가시킬 가능성이 매우 높으며, 관련된 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에만 자본적 지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

2.8 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.

2.9 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 매입채무와 기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.10 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

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

2.11 금융보증계약

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채

무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위하여 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

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

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

2.12 당기법인세 및 이연법인세

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

법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

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

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

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

2.13 종업원급여

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

보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

2.14 충당부채 및 우발부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 회사는 충당부채를 인식하고 있습니다. 미래영업손실에 대하여는 충당부채를 인식하지 않습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전이자율입니다. 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식하고 있습니다.

또한, 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

2.15 수익인식

수익은 주로 회사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 구성되어 있습니다

회사는 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

(1) 재화의 판매

회사는 재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에서 인식하고 있습니다.

2.16 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다.

2.17 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산 관련 보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익 관련 보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다. 또한 시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금공정가치와

수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

2.18 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2021년 3월 25일 정기주주총회에서 최종 승인 될 예정이며, 재무제표 발행승인일은 2021년 3월 17일 입니다.

3. 재무위험관리

3.1 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치이자율위험, 현금흐름이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며, 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

3.1.1 유동성 위험

회사는 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링 하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

회사의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

2020년 12월 31일	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	계
매입채무및기타채무	1,441,561	-	-	-	1,441,561
차입금	-	2,805,000	-	-	2,805,000
임대보증금(*)	-	-	5,000	-	5,000
합 계	1,441,561	2,805,000	5,000	-	4,251,561

(단위: 천원)

2019년 12월 31일	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	계
매입채무및기타채무	1,229,881	-	-	-	1,229,881
차입금	-	2,670,000	855,000	-	3,525,000
임대보증금(*)	-	-	5,000	-	5,000
합 계	1,229,881	2,670,000	860,000	-	4,759,881

(*) 임대보증금은 특별한 사유가 없을시 매년 임대계약이 자동 연장 됩니다.

3.1.2 시장위험

시장위험이란 환율, 이자율 및 지분증권의 가격 등 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

① 환위험

회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 환율변동위험에 노출되어 있으며, 환율변동위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

회사는 외환규정에 의해서 환율변동위험을 관리하고 있습니다. 회사의 외환 위험관리의 목표는 환율 변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최소화함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

② 이자율위험

이자율위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 당사의 이자율위험관리의 목표는 이자율변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

회사의 경영진은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험을 정기적으로 측정하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 당기말 현재 당사의 이자부 부채의 규모를 고려할 때, 이자율 변동이 금융부채의 공정가치 또는 미래현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 아니합니다.

다만, 보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동이자율의 0.1%P 변동시 회사의 금융수익 및 금융비용에 미치는 영향은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	0.1%P 상승시	0.1%P 하락시	0.1%P 상승시	0.1%P 하락시
이자비용	(85)	85	(108)	108
이자수익	1	(1)	2	(2)

3.1.3 신용위험

회사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 표시하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	당기	전기
------------	----	----

현금및현금성자산	579,599	1,478,710
매출채권및기타채권(유동)	1,234,781	208,932
기타자산(비유동)	340,419	432,328
합 계	2,154,799	641,260

현금및현금성자산은 현금과 보통예금으로 구성되어있습니다.

3.2. 자본위험관리

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

회사는 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있으며, 보고기간말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
부채(A)	7,765,253	7,711,985
자본(B)	1,889,119	4,252,670
부채비율(A/B)	411.0%	181.3%

4. 금융상품 공정가치

4.1 금융상품 종류별 공정가치

회사가 보유하고 있는 금융자산은 아래 4.3에서 설명하는 금융상품을 제외하고, 현금및현금성자산, 매출채권및기타채권, 기타금융자산, 매입채무및기타채무, 차입금, 기타금융부채의 공정가치는 할인에 따른 효과가 유의적이지 않기 때문에 장부금액과 유사한 것으로 보아 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

4.2 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 자산은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 수준 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 : 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한자산이나 부채에 대한 투입변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
- 수준 3 : 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)를 이용하여 산정한 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치 금융자산	1,095,629	1,095,629	1,115,185	1,115,185

4.3 공정가치로 측정되는 금융자산

금융상품 중 공정가치로 측정된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융상품	구분	당기	전기
출자금	소프트웨어공제조합	684,048	670,009
	한국방위산업진흥회	100,112	138,193
	자본재공제조합	310,469	305,983
	한국전자공업협동조합	1,000	1,000
합계		1,095,629	1,115,185

5. 영업부문 정보

회사는 무인항공기 및 지상통제장비등 무인항공기체계 업체로 해당 제품 생산 및 용역을 제공하고 있으며, 기업회계기준서 '제 1108호 영업부문'에 따른 보고부분이 단일부문으로 기업 전체 수준에서의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(1) 매출액 및 영업이익, 상각비

(단위: 천원)

구분	당기		
	매출액	영업이익	상각비
제품매출	12,350,274	(1,910,016)	180,026

(단위: 천원)

구분	전기		
	매출액	영업이익	상각비
제품매출	12,028,620	(2,154,470)	247,439

(2) 주요고객에 대한 정보

회사의 거래처 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요고객은 3개 회사(전기 3개 회사)로서 해당 외부고객들에 대한 매출금액 및 전체 매출에서 차지하는 비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	매출액		매출액 비율	
	당 기	전 기	당 기	전 기
주요고객 1	2,262,914	2,458,064	18.32%	20.43%
주요고객 2	2,093,684	1,799,525	16.95%	14.96%
주요고객 3	1,519,200	1,483,614	12.30%	12.33%

6. 범주별 금융상품

(1) 당기말

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	상각후 원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치금융자산	합 계
현금및현금성자산	579,599	-	579,599
매출채권및기타채권(유동)	1,234,781	-	1,234,781
당기손익-공정가치금융자산	-	1,095,629	1,095,629
기타자산(비유동)	35,177	-	35,177
합 계	1,849,557	1,095,629	2,945,186

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	상각후 원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치금융부채	합 계
매입채무및기타채무	1,441,561	-	1,441,561
차입금(유동)	2,805,500	-	2,805,500
기타부채(비유동)	5,000	-	5,000
합 계	4,252,061	-	4,252,061

(2) 전기말

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	상각후 원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치금융자산	합 계
현금및현금성자산	1,478,710	-	1,478,710
매출채권및기타채권(유동)	208,932	-	208,932

당기손익-공정가치금융자산	-	1,115,185	1,115,185
기타자산(비유동)	74,677	-	74,677
합 계	1,762,319	1,115,185	2,877,504

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	상각후 원가 측정 금융부채	당기손익- 공정가치금융부채	합 계
매입채무및기타채무	1,229,881	-	1,229,881
차입금(유동)	2,670,000	-	2,670,000
차입금(비유동)	855,000	-	855,000
기타부채(비유동)	5,000	-	5,000
합 계	4,759,881	-	4,759,881

(3) 금융상품 범주별 손익 구분

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기손익-공정가치금융자산		
평가손익(당기손익)	(19,557)	16,674
상각후 원가측정 금융자산		
이자수익	911	1,782
외환차익	276	314
대손상각비(대손충당금환입)	9,835	(6,250)
상각후 원가측정 금융비용		
이자비용	(85,751)	(108,689)
외환차손	(7,653)	(52)

7. 매출채권 및 기타채권

(1) 매출채권 및 기타채권의 장부금액과 대손충당금

(단위: 천원)

계정과목	당 기			전 기		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동						
매출채권	1,169,928	(11,699)	1,158,229	211,010	(2,110)	208,900
받을어음	42,700	(427)	42,273	-	-	-
미수금	34,625	(346)	34,279	32	-	32
합 계	1,247,253	(12,472)	1,234,781	211,042	(2,110)	208,932

(2) 매출채권 및 기타채권의 연령분석

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
연체되지 않은 채권	1,247,253	211,042
합 계	1,247,253	211,042

(3) 매출채권 및 기타채권의 대손충당금 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	(2,110)	(8,802)
대손상각비(환입)	(10,363)	6,692
기말금액	(12,473)	(2,110)

매출채권 및 기타채권에 대한 충당금 설정 및 환입액은 포괄손익계산서 상 판매비와관리비에 포함(순환입)되어 있습니다.

보고기간말 현재 매출채권 및 기타채권의 신용위험의 최대노출금액은 장부금액 전액이며, 회사가 보유하고 있는 담보는 없습니다.

8. 당기손익-공정가치금융자산

(단위: 천원)

구 분	2020년 12월 31일	2019년 12월 31일
비유동		
당기손익-공정가치금융자산	1,095,629	1,115,185
합 계	1,095,629	1,115,185

9. 재고자산

(1) 재고자산의 상세내역

(단위: 천원)

구 분	2020년 12월 31일	2019년 12월 31일
제품	-	25,543
재공품	79,804	1,416,100
원재료	549,634	847,536
재고자산평가충당금	(272,823)	-
합 계	356,615	2,289,179

전년도에 재고자산 평가충당금이 발생하지 않았으나, 당년도 재고자산 평가충당금 (272,823천원)이 발생하였습니다.

(2) 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 당기 9,096백만원(전기: 8,098백만원) 입니다.

10. 유형자산

(1) 상세내역

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	합 계
당기말							
취득원가	2,872,400	3,423,251	178,507	137,063	724,512	1,673,701	9,009,434
처 분	-	-	-	-	-	-	-
감가상각누계액	-	(524,501)	(178,488)	(130,540)	(724,507)	(1,520,853)	(3,078,889)
순장부가액	2,872,400	2,898,750	19	6,523	5	152,848	5,930,545
전기말							
취득원가	2,872,400	3,423,251	178,507	137,063	724,512	1,673,701	9,009,434
처 분	-	-	-	-	-	-	-
감가상각누계액	-	(456,036)	(178,488)	(111,816)	(716,908)	(1,435,820)	(2,899,068)
순장부가액	2,872,400	2,967,215	19	25,247	7,604	237,881	6,110,366

(2) 순장부금액의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당 기						
	토지	건물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	합계
기초 순장부가액	2,872,400	2,967,215	19	25,247	7,604	237,882	6,110,366
취득	-	-	-	-	-	-	-
처분	-	-	-	-	-	-	-
감가상각	-	(68,465)	-	(18,724)	(7,599)	(85,033)	(179,821)
기말 순장부가액	2,872,400	2,898,750	19	6,523	5	152,848	5,930,545

(단위: 천원)

구 분	전 기						
	토지	건물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	합계
기초 순장부가액	2,872,400	3,035,680	19	50,340	58,030	344,862	6,361,331
취득	-	-	-	-	-	-	-
처분	-	-	-	(6,300)	-	-	(6,300)
감가상각	-	(68,465)	-	(18,793)	(50,426)	(106,981)	(244,665)
기말 순장부가액	2,872,400	2,967,215	19	25,247	7,604	237,881	6,110,366

유형자산상각액은 매출원가에 178백만원(전기: 238백만원), 판매비와관리비에 2백만원(전기: 7백만원)이 계상되어 있습니다.

(3) 유형자산 담보제공 내역

(단위: 천원)

담보제공자산	당 기				
	장부금액	채권최고액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토 지	2,872,400	4,818,000	차입금	2,805,000	KB국민은행
건 물	2,898,750				

(단위: 천원)

담보제공자산	전 기				
	장부금액	채권최고액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토 지	2,872,400	3,360,000	차입금	2,775,000	KB국민은행
건 물	2,967,215				

(4) 보험가입 내역

(단위: 천원)

보험종류	보험가입자산	장부금액	보험금액	부보처
플러스재산종합보험	건물, 공기구외	2,974,818	5,467,397	KB손해보험
	재고자산	356,615	3,000,000	KB손해보험

상기 보험 가입자산 이외에 회사 소유의 차량에 대하여 현대해상화재보험 등에 자동차 종합 보험 및 책임보험에 가입하고 있습니다.

11. 무형자산

(1) 내역

(단위: 천원)

구분	개발비	산업재산권	회원권	합계
2020년 12월 31일				
취득원가	-	18,045	-	18,045
상각 및 손상누계액	-	(18,041)	-	(18,041)
정부보조금	-	-	-	-
순장부가액	-	4	-	4
2019년 12월 31일				
취득원가	-	18,045	-	18,045
상각 및 손상누계액	-	(17,836)	-	(17,836)
정부보조금	-	-	-	-
순장부가액	-	209	-	209

당기 비용으로 인식한 연구개발 지출 총액은 제조원가의 경상연구개발비(646백만원)에 계상 되어 있으며, 이는 제품 생산 전 시제품 제작등에 사용 되었습니다.

(2) 순장부금액의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당 기			
	개발비	산업재산권	회원권	합 계
기초 순장부가액	-	209	-	209
취득	-	-	-	-
정부보조금 수령	-	-	-	-
상각	-	(205)	-	(205)
손상	-	-	-	-
매각	-	-	-	-
기말 순장부가액	-	4	-	4

(단위: 천원)

구 분	전 기			
	개발비	산업재산권	회원권	합 계
기초 순장부가액	-	1,197	-	1,197
취득	-	-	-	-
정부보조금 수령	-	-	-	-
상각	-	(988)	-	(988)
손상	-	-	-	-
매각	-	-	-	-
기말 순장부가액	-	209	-	209

12. 기타자산

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
유동		
선급금	42,610	94,829
선급비용	74,094	77,887
기타유동자산	76	134
소 계	116,780	172,850
비유동		
보증금	35,177	74,677
기타비유동자산	305,242	357,651
소 계	340,419	432,328
합 계	457,199	605,178

기타비유동자산에는 장기선급비용 305백만원(전기 : 358백만원)이 계상되어 있으며,

이는 한국항공우주연구원과 2건의 소유기술 독점적 통상실시권에 대한 기술사용료입니다. 계약시점 기술료 납입 기일에 따라 기술료는 전액 지급이 되었고, 현재 계약기간(15년)동안 매년 기간경과비용 계상하고 있습니다.

13. 매입채무 및 기타채무

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
유동		
매입채무	1,204,546	453,904
미지급금	148,140	657,818
미지급비용	88,875	100,159
소 계	1,441,561	1,229,881

14. 기타부채

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
유동		
선수금(*)	2,460,847	1,927,520
예수금	35,097	30,874
당기법인세부채등	1,289	-
소 계	2,497,233	1,958,394
비유동		
임대보증금	5,000	5,000
소 계	5,000	5,000
합 계	2,502,233	1,963,394

(*) 선수금 전년도 잔액 중 당기 수익 인식금액은 1,810백만원이고, 당해연도 잔액 중 퍼스텍 및 한국국토정보공사 등으로 부터 수령한 2,461백만원은 차기에 수익 인식이 가능하며, 선수금은 해당 사업비를 외주업체 등으로 선지급 할 수 있습니다. 또한 당기법인세부채등에는 12월 지방소득세종업원분이 미지급세금으로 계상되어 있습니다.

15. 차입금

(단위: 천원)

구 분	차입처	만기일	연이자율	2020년 12월 31일	2019년 12월 31일	
단기차입금	일반자금대출	국민은행	2020.06.28	2.70%	-	1,500,000
			2021.06.24	2.98%	1,500,000	-
			2021.06.25	3.07%	450,000	-
			2021.10.30	1.84%	855,000	-
소 계				2,805,000	1,500,000	

유동성장기 차입금	시설대출	국민은행	2020.01.01~2020.11. 30	2.59%	-	420,000	
	정책자금	국민은행	2020.04.27	2.07%	-	300,000	
	정책자금	국민은행	2020.06.30	2.35%	-	450,000	
	소 계					-	1,170,000
장기차입금	일반자금	국민은행	2018.10.30~2021.10. 30	2.91%	-	855,000	
	소 계					-	855,000
합 계						2,805,000	3,525,000

상기 차입금과 관련하여 회사의 유형자산(토지, 건물)이 담보로 제공되어 있습니다.

16. 순확정급여부채

(1) 순확정급여부채 금액의 산정내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	1,452,899	1,519,852
사외적립자산의 공정가치	(436,440)	(526,142)
재무상태표 상의 부채	1,016,459	993,710

(2) 확정급여채무의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	1,519,852	1,596,190
당기근무원가	275,068	362,262
이자비용	30,028	34,148
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	19,046
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(68,607)	58,223
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	70,864	(59,477)
급여의 지급	(374,306)	(490,540)
보고기간말 금액	1,452,899	1,519,852

당기 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익은 발생하지 않았습니다.

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	526,141	455,293

이자수익	12,213	11,770
재측정요소		
- 사외적립자산의 수익	(6,215)	(5,977)
급여의 지급	(95,699)	(134,945)
사용자의 불입액	-	200,000
보고기간말 금액	436,440	526,141

(4) 보고기간말 현재 회사의 사외적립자산은 예금 등의 금융상품으로 구성되어 있습니다.

(5) 주요 보험수리적가정

구 분	당 기	전 기
할인율	2.50%	2.43%
임금상승률	3.09%	3.52%

(6) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	증가	감소
할인율	1%	(121,442)	144,316
임금상승률	1%	143,009	(212,947)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적 가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 퇴직연금 사외적립자산은 436백만원입니다.

보고기간말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1 ~ 5년 미만	5 ~ 10년 미만	10년이상	합 계
급여지급액	117,392	392,865	733,535	4,236,381	5,480,173

확정급여채무의 가중평균만기는 10.55년입니다.

17. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용의 구성 내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세 부담액	-	-
총당기법인세	-	-
이연법인세		
일시적차이의 증감	156,894	218,914
법인세비용	156,894	218,914

보고기간말 현재 이연법인세 일시적차이의 증감 잔액은 50,143천원이나 이는 실현가능성이 없다고 판단되어 반영하지 않았으며, 전기말 잔액 156,894천원 전액을 법인세 비용으로 계상하였습니다.

(2) 기타포괄손익의 각 구성항목과 관련된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		
	반영 전	법인세비용효과	반영 후
순확정급여 재측정요소	(8,472)	-	(8,472)
합 계	(8,472)	-	(8,472)

(단위: 천원)

구 분	전 기		
	반영 전	법인세비용효과	반영 후
순확정급여 재측정요소	(23,769)	(5,229)	(18,540)
합 계	(23,769)	(5,229)	(18,540)

(3) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2020년 12월 31일	2019년 12월 31일
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	622,062	752,759

소 계	622,062	752,759
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(571,919)	(595,865)
소 계	(571,919)	(595,865)
이연법인세자산(부채) 순액	50,143	156,894

(4) 이연법인세 자산의 실현가능성이 없다고 판단되어 전년도 이연법인세자산(부채)에 대하여 당해연도에 전액 법인세 비용으로 계상하였으며 이연법인세자산(부채) 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기			
	2020년 1월 1일	손익계산서	기타포괄손익	2020년 12월 31일
이연법인세자산				
매도가능증권손상차손	110	-	-	110
확정급여채무	334,368	(14,730)	-	319,638
무형자산손상차손	418,282	(175,989)	-	242,293
재고자산평가충당금		60,021	-	60,021
소 계	752,760	(130,698)	-	622,062
이연법인세부채				
당기손익-공정가치측정 금융자산	(35,461)	4,303	-	(31,158)
사외적립자산	(115,751)	19,734	-	(96,107)
자산재평가이익	(444,654)	-	-	(444,654)
소 계	(595,866)	24,037	-	(571,919)
합 계	156,894	(106,661)	-	50,143

(단위: 천원)

구 분	전 기			
	2019년 1월 1일	손익계산서	기타포괄손익	2019년 12월 31일
이연법인세자산				
매도가능증권손상차손	110	-	-	110
확정급여채무	351,162	(16,794)	-	334,368
무형자산손상차손	595,917	(177,635)	-	418,282
소 계	947,189	(194,429)	-	752,760
이연법인세부채				

당기손익-공정가치측정 금융자산	(31,792)	(3,669)	-	(35,461)
사외적립자산	(100,164)	(15,587)	-	(115,751)
자산재평가이익	(444,654)	-	-	(444,654)
소 계	(576,610)	(19,256)	-	(595,866)
합 계	370,579	(213,685)	-	156,894

(5) 당해연도 미인식한 미공제 결손금 및 세액공제액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2020년 12월 31일	2019년 12월 31일
미공제 세무상결손금 잔액	6,847,309	4,148,468
미공제 이월세액공제 잔액	648,102	628,072
미인식 이연법인세자산 잔액	50,143	156,894

18. 자본금

(1) 자본금 내역

구 분	보통주
발행할 주식의 총수	20,000,000주
1주의 금액	500원
발행한 주식수	5,000,000주
자본금	2,500,000천원

19. 이익잉여금

(1) 이익잉여금 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
미처분이익잉여금	(5,388,581)	(3,025,029)

(2) 결손금처리

당기의 결손금 처리는 2021년 3월 25일 주주총회에서 처리될 예정입니다.(전기 처리확정일: 2020년 3월 26일)

(단위: 원)

과 목	당 기		전 기	
미처분이익잉여금		(5,388,580,624)		(3,025,029,157)
전기이월이익잉여금	(3,025,029,157)		(574,087,993)	
보험수리적손익	(8,471,862)		(18,539,869)	
당기순이익	(2,355,079,605)		(2,432,401,295)	
이익잉여금 처분액		-		-
차기이월 미처분이익잉여금		(5,388,580,624)		(3,025,029,157)

20. 기타포괄손익누계액

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재평가이익	1,576,499	1,576,499
합 계	1,576,499	1,576,499

21. 판매비와관리비

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	720,848	742,357
퇴직급여	67,251	62,726
복리후생비	92,075	89,477
여비교통비	68,711	111,250
세금과공과금	23,192	21,516
임차료	13,300	6,000
감가상각비	2,183	8,077
무형자산상각비	205	988
대손상각비	9,835	(6,250)
광고선전비	6,535	54,036
접대비	6,570	3,260
지급수수료	386,176	284,701
기타	63,857	78,041
합 계	1,460,738	1,456,179

(*) 매출채권 및 기타채권에 대한 충당금과 기타자산의 충당금 환입이 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

22. 영업비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	9,165,486	8,098,260
종업원급여	2,726,802	2,810,866
복리후생비	401,065	465,230
감가상각비 및 무형자산상각비	180,026	247,439
지급수수료	471,045	421,013
임차료	33,949	47,049
세금과공과	36,973	37,561
외주가공비	-	-
경상연구개발비	645,804	1,229,630
기타	599,141	826,043
매출원가 및 판매비와관리비 합계	14,260,291	14,183,091

23. 금융수익

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	911	1,782
외환차익	276	315
당기손익-공정가치금융자산평가 이익	18,525	16,674
합 계	19,712	18,771

24. 금융비용

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	85,751	108,689
외환차손	7,653	52
당기손익-공정가치금융자산평가손실	38,081	-
합 계	131,485	108,741

25. 기타수익

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
잡이익	3,007	40,554
합 계	3,007	40,554

26. 기타비용

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분손실	-	4,151
지체상금	176,402	-
잡손실	3,000	5,451
합 계	179,402	9,602

(*)지체상금-육군교육사령부 및 경찰청에 원자재 입고 차질에 따른 납품기일 지연으로 지체상금이 발생하였습니다.

27. 주당순이익

(1) 기본주당순이익

(단위: 원, 주)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	(2,355,079,605)	(2,432,401,295)
가중평균유통보통주식수 (*)	5,000,000	5,000,000
기본주당순이익	(471)	(486)

* 가중평균유통보통주식수 : 당기=5,000,000*365=1,825,000,000
 1,825,000,000÷365=5,000,000 주
 전기=5,000,000*365=1,825,000,000
 1,825,000,000÷365=5,000,000 주

28. 현금흐름표

(1) 영업활동으로부터 창출된 현금

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	(2,355,080)	(2,432,401)
현금유출입이 없는 비용(수익)의 가감	1,016,859	937,340
이자수익	(911)	(1,782)
이자비용	85,751	108,688
법인세비용	156,894	218,914
퇴직급여	292,884	384,640
감가상각비	179,821	244,665
무형자산상각비	205	988
대손상각비(환입)	9,835	(6,250)
당기손익-공정가치금융자산평가손익	19,557	(16,674)
재고자산평가손실	272,823	-
유형자산처분손실	-	4,151
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	1,204,450	(1,889,022)
매출채권의 감소(증가)	(1,001,618)	657,094
미수금의 감소(증가)	(34,593)	12,101
재고자산의 감소(증가)	1,659,741	(1,384,154)
선금금의 감소(증가)	52,746	(44,216)
선급비용의 감소(증가)	56,202	71,072
기타의유동자산의 감소(증가)	58	380
매입채무의 증가(감소)	750,642	12,692

미지급금의 증가(감소)	(527,677)	129,518
미지급비용의 증가(감소)	(11,284)	(77,107)
선수금의 증가(감소)	533,328	(695,102)
예수금의 증가(감소)	4223	(15,704)
기타의유동부채의 증가(감소)	1,289	-
퇴직금의 지급	(278,607)	(355,596)
퇴직연금운용자산의 증가	-	(200,000)
영업으로부터 창출된 현금흐름	(133,771)	(3,384,083)

(2) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위: 천원)

구 분	기초	재무활동현금흐름	상각(설정)	대체	기말
단기차입금	1,500,000	450,000	-	-	1,950,000
유동성장기부채	1,170,000	(1,170,000)	-	855,000	855,000
소 계	2,670,000	(720,000)	-	855,000	2,805,000
장기차입금	855,000	-	-	(855,000)	-
소 계	855,000	-	-	(855,000)	-
합 계	3,525,000	(720,000)	-	-	2,805,000

(3) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
장기차입금의 유동성 대체	855,000	1,170,000

29. 우발상황 및 약정사항

(1) 제공한 담보내역

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	채권최고액	채권자
토 지	2,872,400	4,818,000	국민은행 : 2,805,000
건 물	2,898,750		
출자금	684,048	29,550,870	소프트웨어공제조합

(2) 제공한 지급보증내역

(단위: 천원)

보증제공자	보증처	지급보증액	보증내역
-------	-----	-------	------

유콘시스템(주)	일광E&C(주)	7,200,000	신용보증
----------	----------	-----------	------

(3) 제공받은 지급보증내역

(단위: 천원)

보증제공자	보증처	실행금액	지급보증한도액	보증내역
(주)퍼스텍	소프트웨어공제조합	19,820,008	29,550,870	이행보증(공동)
	산업은행	-	2,400,000	한도대
-	자본재공제조합	1,063,710	6,209,380	이행보증
합계		20,883,718	38,160,250	

(4) 금융기관 차입약정

(단위: 천원)

구분	금융기관명	한도	사용액
일반대출	국민은행	855,000	855,000
	국민은행	450,000	450,000
	국민은행	1,500,000	1,500,000
한도대출	산업은행	2,000,000	-
	국민은행	1,000,000	-

30. 특수관계자와의 거래

(1) 특수관계자현황

구분	회사명
회사에 유의적 영향력을 행사하는 기업	퍼스텍(주)
기타특수관계자	후성에이치디에스(주), 한국내화(주), (주)후성, 일광E&C(주), (주)트레닛, (주)한택 등

(2) 특수관계자와의 거래내역

1) 매출·매입

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	당기	
		매출	매입
회사에 유의적 영향력을 행사하는 기업	퍼스텍(주)	2,153,637	-

(단위: 천원)

특수관계 구분	회 사 명	전 기	
		매 출	매 입
회사에 유의적 영향력을 행사하는 기업	퍼스텍(주)	307,000	16,354

2) 채권·채무

(단위: 천원)

특수관계 구분	회 사 명	당기말					
		채 권			채 무		
		매출채권	보증금	선급금	매입채무	미지급금	임대보증금
회사에 유의적 영향력을 행사하는 기업	퍼스텍(주)	1,105,988	-	-	-	-	5,000
기타특수관계자	후성에이치디에스(주)	-	-	-	-	3,296	-

(단위: 천원)

특수관계 구분	회 사 명	전기말					
		채 권			채 무		
		매출채권	보증금	선급금	매입채무	미지급금	임대보증금
회사에 유의적 영향력을 행사하는 기업	퍼스텍(주)	-	-	-	-	-	5,000
기타특수관계자	후성에이치디에스(주)	-	-	-	-	4,547	-

(3) 주요 경영진에 대한 보상금액 등

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	352,809	510,338
퇴직급여	33,981	66,876
합 계	386,790	577,214

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

(4) 지급보증

1) 회사는 보고기간말 현재 차입금 관련하여 퍼스텍(주)로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.

(단위: 천원)

보증제공자	보증처	관련 부채금액	지급보증액	보증내역
퍼스텍(주)	소프트웨어공제조합	19,820,008	29,550,870	이행보증
	산업은행	-	2,400,000	한도대
합 계		19,820,008	31,950,870	

2) 회사는 보고기간말 현재 차입금 관련하여 일광E&C(주)에 지급보증을 제공하고 있습니다.

(단위: 천원)

보증제공자	보증처	관련 부채금액	지급보증액	보증내역
유콘시스템(주)	일광E&C	-	7,200,000	신용보증

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	유콘시스템주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	1	1	1	1	1	1	-	-	-	-	-	-	-	3	3
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	6	6	126	150	120	124	-	-	-	-	-	-	252	280
	합계	6	6	126	150	120	124	-	-	-	-	-	-	252	280

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.10.16				1	일	
	주요내용	회사에 대한 이해, 기중감사실시계획						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2020.10.15~16	2	일	2	명	-	명	내부통제평가, 주요계정 중간 감사
	2021. 1. 5	1	일	1	명	-	명	대전본사 및 공장 재고실사
2021. 2.15~16	2	일	2	명	-	명	기말 입증감사.	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.1.5				1	일	
	실사(입회)장소	대전 본사 및 공장						
	실사(입회)대상	현금 및 재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.1.5				1	일	
	실사(입회)장소	대전 본사						
	실사(입회)대상	현금예금 등						
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회		O	변호사조회		-
	기타조회	-						
지배기구와의	커뮤니케이션 횟수	2	회					

커뮤니케이션	수행시기	2020.10.16 / 2021.2.16		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당없음		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 10월 16일	감사인, CFO	구두	내부통제제도운영, 평가
2	2021년 02월 16일	"	구두	감사상 주요점 토론