

목 차

| | |
|-----------------------|----|
| 감 사 보 고 서 | 1 |
| 독립된 감사인의 감사보고서..... | 1 |
| (첨부)연 결 재 무 제 표 | 5 |
| 주식 | 10 |
| 외부감사 실시내용..... | 70 |

주식회사 에이치피케이와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한 감사 보고서

제 14 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 에이치피케이

주주 및 이사회 귀중

2022년 3월 24일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 에이치피케이와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 중

료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결실체의 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다

감사의견근거

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

기타사항

연결회사의 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타 감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2021년 3월 22일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표 감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 연결회사의 재무정보 또는 그룹 내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)
삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 24일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 에이치피케이와 그 종속기업

제 14 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 13 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 에이치피케이 대표이사 우창세

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 평택시 진위면 진위2산단로 15-24
(전 화) 031)205-6270

연 결 재 무 상 대 표

제 14(당)기 2021년 12월 31일 현재

제 13(전)기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 에이치피케이와 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과 목 | 주석 | 제14 (당)기말 | | 제13 (전)기말 | |
|---------------|------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 자 산 | | | | | |
| I. 유동자산 | | | 23,116,992,446 | | 21,369,013,023 |
| 현금및현금성자산 | 6,7,33 | 3,304,760,753 | | 5,125,656,397 | |
| 단기금융상품 | 6,33 | - | | 48,000,000 | |
| 매출채권 | 6,8,33 | 2,839,153,930 | | 5,991,835,300 | |
| 기타유동채권 | 6,8,33 | 166,062,656 | | 290,626,278 | |
| 재고자산 | 9,24 | 16,372,062,092 | | 5,059,538,927 | |
| 파생상품자산 | 6,11,25 | - | | 4,183,185,204 | |
| 기타유동자산 | 10 | 434,953,015 | | 667,687,407 | |
| 당기법인세자산 | 27 | - | | 2,483,510 | |
| II. 비유동자산 | | | 46,836,282,860 | | 28,924,893,505 |
| 관계기업및공동기업투자주식 | 12 | 26,719,412,008 | | 8,519,020,857 | |
| 유형자산 | 13,30 | 19,372,073,104 | | 19,933,460,674 | |
| 무형자산 | 14 | 324,081,704 | | 289,323,627 | |
| 투자부동산 | 15 | 167,750,737 | | 171,351,805 | |
| 기타비유동자산 | 10 | 240,973,663 | | 870,776 | |
| 기타비유동채권 | 6,8,33 | 11,991,644 | | 10,865,766 | |
| 자 산 총 계 | | | 69,953,275,306 | | 50,293,906,528 |
| 부 채 | | | | | |
| I. 유동부채 | | | 42,859,903,295 | | 20,614,715,112 |
| 매입채무 | 6,16,33 | 9,263,040,615 | | 3,816,206,321 | |
| 차입금 | 6,17,27,33 | 21,950,000,000 | | 10,192,857,140 | |
| 기타유동채무 | 6,18,33 | 1,415,789,940 | | 1,415,129,852 | |
| 기타유동부채 | 18 | 9,691,329,622 | | 4,029,760,990 | |
| 파생상품부채 | 6,11,25 | - | | 1,160,760,809 | |
| 당기법인세부채 | 27 | 539,743,118 | | - | |
| II. 비유동부채 | | | 5,337,976,708 | | 14,940,150,440 |
| 장기차입금 | 6,17,29,33 | 4,925,000,000 | | 13,860,714,290 | |
| 기타비유동채무 | 6,17,33 | 200,000,000 | | 218,762,891 | |
| 이연법인세부채 | 27 | 212,976,708 | | 860,673,259 | |
| 부 채 총 계 | | | 48,197,880,003 | | 35,554,865,552 |
| 자 본 | | | | | |
| I. 지배기업 소유지분 | | 21,755,395,303 | | 14,739,040,976 | |
| 자본금 | 1,20 | 2,344,000,000 | | 2,344,000,000 | |
| 자본잉여금 | 20 | 511,000 | | 511,000 | |
| 기타자본 | 21 | (85,643,019) | | (85,643,019) | |
| 기타포괄손익누계액 | 21 | 19,616,092 | | (8,490,022) | |
| 이익잉여금 | | 19,476,911,230 | | 12,488,663,017 | |
| II. 비지배지분 | | - | | - | |
| 자 본 총 계 | | | 21,755,395,303 | | 14,739,040,976 |
| 부 채 및 자 본 총 계 | | | 69,953,275,306 | | 50,293,906,528 |

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제14(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일 까지

제13(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일 까지

주식회사 에이치피케이와 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과 목 | 주석 | 제14 (당)기 | | 제13 (전)기 | |
|-----------------------------|-------|---------------|----------------|---------------|----------------|
| I. 매출액 | 5,22 | | 87,518,374,092 | | 52,654,324,420 |
| II. 매출원가 | 9,24 | | 78,913,444,331 | | 48,259,830,135 |
| III. 매출총이익 | | | 8,604,929,761 | | 4,394,494,285 |
| 판매비와관리비 | 23,24 | 3,564,187,871 | | 3,585,879,387 | |
| IV. 영업이익 | | | 5,040,741,890 | | 808,614,898 |
| 금융수익 | 6,25 | 984,440,437 | | 4,233,161,211 | |
| 금융비용 | 6,25 | 1,343,721,300 | | 1,685,785,426 | |
| 기타영업외수익 | 26 | 22,777,973 | | 44,881,267 | |
| 기타영업외비용 | 26 | 264,166,086 | | 487,363,066 | |
| 지분법이익 | 12 | 2,446,536,656 | | 1,241,018,297 | |
| V. 법인세비용차감전순이익 | | | 6,886,609,570 | | 4,154,527,181 |
| VI. 법인세비용(수익) | 27 | (106,170,443) | | 988,393,205 | |
| VII. 당기순이익 | | | 6,992,780,013 | | 3,166,133,976 |
| 지배기업 소유주지분 | | | 6,992,780,013 | | 3,166,133,976 |
| 비지배지분 | | | - | | - |
| VIII. 기타포괄손익 | | | 23,574,314 | | (16,375,524) |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류 될 수 있는 항목: | | | | | |
| 해외사업환산손익 | 21 | 23,574,314 | | (11,843,724) | |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목: | | | | | |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실 | | | - | (4,531,800) | |
| IX. 총포괄이익 | | | 7,016,354,327 | | 3,149,758,452 |
| X. 주당이익 | | | | | |
| 기본주당순이익 | 28 | | 1,498 | | 678 |
| 희석주당순이익 | 28 | | 1,498 | | 678 |

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제14(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일 까지

제13(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일 까지

주식회사 에이치피케이와 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과 목 | 자본금 | 자본잉여금 | 기타자본항목 | 기타포괄 손익누계액 | 이익잉여금 | 소 계 | 비지배지분 | 총 계 |
|----------------------------|---------------|---------|--------------|---------------|----------------|----------------|-------|----------------|
| 2020.1.1(전기초) | 2,344,000,000 | 511,000 | (85,643,019) | 7,885,502 | 9,322,529,041 | 11,589,282,524 | - | 11,589,282,524 |
| 총포괄이익: | | | | | | | | |
| 당기순이익 | - | - | - | - | 3,166,133,976 | 3,166,133,976 | - | 3,166,133,976 |
| 해외사업환산손익 | - | - | - | (11,843,724) | - | (11,843,724) | - | (11,843,724) |
| 기타포괄손익-광정가치 측정 금융자산평가손실 | - | - | - | (4,531,800) | - | (4,531,800) | - | (4,531,800) |
| 2020.12.31(전기말) | 2,344,000,000 | 511,000 | (85,643,019) | (8,490,022) | 12,488,663,017 | 14,739,040,976 | - | 14,739,040,976 |
| 2021.1.1(당기초) | 2,344,000,000 | 511,000 | (85,643,019) | (8,490,022) | 12,488,663,017 | 14,739,040,976 | - | 14,739,040,976 |
| 총포괄이익: | | | | | | | | |
| 당기순이익 | - | - | - | - | 6,992,780,013 | 6,992,780,013 | - | 6,992,780,013 |
| 해외사업환산손익 | - | - | - | 23,574,314 | - | 23,574,314 | - | 23,574,314 |
| 기타포괄손익누계액 이익잉여금 대체 | - | - | - | 4,531,900 | (4,531,800) | - | - | - |
| 2021.12.31(당기말) | 2,344,000,000 | 511,000 | (85,643,019) | 19,616,092 | 19,476,911,230 | 21,755,395,303 | - | 21,755,395,303 |

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제14(당기) 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일 까지

제13(전기) 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일 까지

주식회사 에이치피케이와 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과 목 | 제14 (당)기 | 제13 (전)기 |
|------------------------------------|------------------|-----------------|
| I.영업활동으로 인한 현금흐름 | 8,522,603,424 | (1,047,932,311) |
| 1. 영업에서 창출된 현금(주34) | 9,067,657,830 | (577,456,083) |
| 2. 이자의 수취 | 12,362,730 | 18,270,663 |
| 3. 이자의 지급 | (558,117,656) | (499,967,891) |
| 4. 법인세의 환급 | 700,520 | 11,221,000 |
| II.투자활동으로 인한 현금흐름 | (12,998,517,226) | 2,387,945,945 |
| 1. 투자활동으로 인한 현금유입액 | 128,100,000 | 10,448,750,056 |
| 단기금융상품의 감소 | 48,000,000 | 7,700,000,000 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 처분 | - | 29,190,000 |
| 보증금의 감소 | - | 2,223,809,601 |
| 유형자산의 처분 | - | 392,945,455 |
| 정부보조금의 수령 | 80,100,000 | 102,805,000 |
| 2. 투자활동으로 인한 현금유출액 | (13,126,617,226) | (8,060,804,111) |
| 장기금융상품의 증가 | - | 14,000,000 |
| 보증금의 증가 | - | 11,263,350 |
| 유형자산의 취득 | 268,040,000 | 732,005,101 |
| 무형자산의 취득 | 105,120,818 | 25,533,100 |
| 관계기업및공동기업투자주식의 취득 | 12,523,261,608 | 7,278,002,560 |
| 선급금의 증가 | 230,194,800 | - |
| III.재무활동으로 인한 현금흐름 | 2,642,709,935 | 953,993,289 |
| 1. 재무활동으로 인한 현금유입액 | 14,301,000,000 | 2,000,000,000 |
| 단기차입금의 증가 | 14,300,000,000 | - |
| 장기차입금의 증가 | - | 2,000,000,000 |
| 임대보증금의 증가 | 1,000,000 | - |
| 2. 재무활동으로 인한 현금유출액 | (11,658,290,065) | (1,046,006,711) |
| 단기차입금의 상환 | 7,350,000,000 | 250,000,000 |
| 유동성장기차입금의 상환 | 3,842,857,140 | 596,428,570 |
| 리스부채의 상환 | 179,518,635 | 193,578,141 |
| 장기차입금의 충도상환 | 285,714,290 | - |
| 임대보증금의 감소 | 200,000 | 6,000,000 |
| IV.현금및현금성자산의 증가(감소)(I + II + III) | (1,833,203,867) | 2,294,006,923 |
| V.기초의 현금및현금성자산 | 5,125,656,397 | 2,835,532,434 |
| VI.외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과 | 12,308,223 | (3,882,960) |
| VII.기말의 현금및현금성자산 | 3,304,760,753 | 5,125,656,397 |

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

2021년 12월 31일 현재

2020년 12월 31일 현재

주식회사 에이치피케이와 그 종속기업

1. 연결실체의 개요

(1) 지배기업의 개요

주식회사 에이치피케이(이하"지배기업")는 2008년 3월 6일 설립되어, 레이저검사, 자동화(IOT) 융합장비 제조를 주요사업으로 영위하고 있습니다. 당기말 현재 지배기업은 경기도 평택시 진위면 진위2산단로 15-24에 위치하고 있습니다.

당기말 자본금은 2,344백만원으로, 주요 주주의 구성은 다음과 같습니다.

| 주주명 | 소유주식수(주) | 지분율(%) |
|-------------|-----------|--------|
| 조창현 및 특수관계자 | 2,236,280 | 47.70 |
| 우창세 및 특수관계자 | 599,170 | 12.78 |
| 고정수 | 309,290 | 6.60 |
| 기타 | 1,543,260 | 32.92 |
| 합 계 | 4,688,000 | 100.00 |

2021년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 '연결실체')에 대한 지분으로 구성되어 있습니다

(2) 연결대상 종속기업의 현황

| 종속기업명 | 소재지 | 주요 영업활동 | 소유지분율 |
|--------------------|-----|------------|-------|
| HPK VINA CO., LTD. | 베트남 | 임가공용역 등 | 100% |

(3) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 종속기업 재무정보는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|------------|-----------|----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 유동자산 | 334,224 | 213,283 |
| 비유동자산 | 69,058 | 86,589 |
| 유동부채 | 119,580 | 77,504 |
| 비유동부채 | - | 18,763 |
| 순자산 | 283,702 | 203,605 |
| 매출 | 1,272,095 | 347,527 |
| 영업이익(손실) | 65,738 | (25,598) |
| 당기순이익(손실) | 56,522 | (26,812) |
| 기타포괄이익(손실) | 23,574 | (11,844) |
| 총포괄이익(손실) | 80,096 | (38,656) |

2. 재무제표 작성기준

연결실체는 주식회사등의 외부감사에 관한 법률 제 5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회 의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2022년 3월 15일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 31일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

연결실체의 재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융상품

(2) 기능통화와 표시통화

연결실체의 재무제표는 연결실체의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결실체의 재무제표는 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간 말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

① 경영진의 판단

연결재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 주석 4에 포함되어 있습니다.

② 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 매출채권 및 기타채권에 대한 기대신용손실의 측정, 이연법인세자산의 인식 등 각 주석사항에 포함되어 있습니다.

③ 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정이 요구되고 있습니다. 연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 연결실체의 경영진은 공정가치 서열체계에서 수준3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지고 있습니다.

연결실체는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가 기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결실체는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 주석 33 위험관리에 포함되어 있습니다.

3. 회계정책의 변경

(1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

연결실체는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

① 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스 변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리 하여야 합니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정-이자율지표 개혁(2단계 개정)

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

(2) 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용
인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

② 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액
기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가
손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

④ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류
보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

다음의 제·개정 기준서는 연결실체에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 2021년 6월 30일을 초과하는 기간에 대한 COVID-19관련 임차료 면제/할인/유예 (기업 회계기준서 제1116호 '리스')
- K-IFRS 연차개선 2018-2020
- 회계정책의 공시(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')
- 회계추정의 정의(기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류')

4. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고는 당기 및 비교표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 영업부문

연결실체는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을구분하고 있습니다. 주석 5에서 기술한 대로 3개의 보고부문이 있으며, 각 부문은 연결실체의 전략적 영업 단위들입니다. 전략적 영업 단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업 단위 별로 요구되는 기술과 마케팅전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다.

(2) 연결

① 종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결 재무제표에 포함됩니다.

② 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

③ 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

(3) 공동기업

공동기업은 연결실체가 법인, 파트너십 또는 각 참여자가 지분을 소유하는 기타 형태의 기업으로 설립된 조인트벤처이며, 공동기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결실체와 공동기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결실체의 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 공동기업의 손실 중 연결실체의 지분이 공동기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결실체의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결실체에 법적-의제의무가 있거나, 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 공동기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결실체는 지분법을 적용하기 위하여 공동기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결실체가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 공동기업의 재무제표를 조정합니다.

(4) 관계기업

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

(5) 현금및현금성자산

연결실체는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

(6) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법으로 결정하고 있으며 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있으며, 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

재고자산의 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로인식하고 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.

(7) 금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 연결실체가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

② 분류 및 후속 측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다. 금융자산은 연결실체가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 연결실체는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

가. 사업모형

연결실체는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기

때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다.

그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상, 이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제 3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그 밖에 기본적인 대역위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

나. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가
계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결실체는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약 조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 연결실체는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결실체의 청구권을 제한하는 계약조건

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며(이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

③ 후속측정과 손익

가. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자와 배당수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.

나. 상각후원가 측정 금융자산

이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상손실에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상은 당기손익으로 인식합니다. 제거에 따르는 손익도 당기손익으로 인식합니다.

다. 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품

이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 유효이자율법을 사용하여 계산된이자수익, 외화환산손익과 손상은 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시에 기타포괄손익에 누적된 손익은 당기손익으로 재분류합니다.

라. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품

이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당은 배당금이 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 절대로 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

④ 제거

연결실체는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 연결실체가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

연결실체가 재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

⑤ 상계

연결실체는 연결실체가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(8) 파생상품

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

(9) 금융자산의 손상

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산

연결실체는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용위험이 낮다고 결정된 채무증권

- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타채무증권과 은행예금

매출채권에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 연결실체는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 연결실체의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 연결실체가 신용위험에 노출되는 가장 계약기간입니다.

① 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

② 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 연결실체는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움

- 채무불이행과 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입 조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

③ 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

④ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 개인고객에 대해 연결실체는 유사자산의 회수에 대한 과거 경험에 근거하여 기업고객에 대해서는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 연결실체는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결실체의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(10) 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 연결실체에 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.

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.

당기 및 전기의 추정내용연수는 다음과 같습니다.

| 구 분 | 내용연수 |
|----------|------|
| 건물 | 50년 |
| 건축물 | 50년 |
| 기계장치 | 5년 |
| 기타의 유형자산 | 5년 |

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(11) 무형자산

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

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 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.

당기 및 전기의 추정내용연수는 다음과 같습니다.

| 구 분 | 내용연수 |
|-------|---------|
| 특허권 | 5 ~ 10년 |
| 산업재산권 | 10년 |
| 소프트웨어 | 5년 |

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

① 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발 관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

자본화 되는 개발비에는 재료비, 노무비, 간접비 등 자산을 의도된 용도로 준비하는데 관련된 지출이 포함됩니다.

② 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(12) 정부보조금

정부보조금은 연결실체가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다. 한편, 연결실체는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다. 또한, 연결실체는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 인식하고 있습니다.

(13) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 50년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(14) 비금융자산의 손상

연결실체는 고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산 및 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 내용연수가 비한정인 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.

매 보고기간말 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 감가상각또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(15) 금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다

① 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

③ 금융부채의 제거

연결실체는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 연결실체는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(16) 리스

연결실체는 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 판단합니다. 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다. 계약이 식별되는 자산의 사용 통제권을 이전하는지를 판단할 때, 연결실체는 기업회계기준서 제1116호의 리스의 정의를 이용합니다.

① 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경 유효일에 연결실체는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 연결실체는 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 선택적 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

연결실체는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초로 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 연결실체의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 연결실체는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

연결실체는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

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

연결실체는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않은 사용권자산을 '유형자산'으로 표시하고 리스부채는 '기타채무'로 표시하였습니다.

연결실체는 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 연결실체는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

② 리스제공자

리스제공자로서 연결실체는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 연결실체는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 당사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

연결실체는 운용리스로 받는 리스료를 '기타영업외수익'의 일부로써 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

(17) 종업원 급여

① 단기종업원급여

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

② 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제

외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

(18) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재 의무(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 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적 효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(19) 외화

연결실체의 재무제표 작성에 있어서 연결실체의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성 외화항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(20) 납입자본

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

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

연결실체가 자기 지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기 지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다.

(21) 수익

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정되며, 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

연결실체는 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여와 효과적인 통제를 하지 않으며, 거래와 관련한 경제적 효익의 유입가능성이 높고, 수익금액과 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하고 있습니다.

연결실체는 재화의 판매로 받았거나 받을대가의 공정가치로 수익을 측정하며 매출에누리와 할인 및 환입을 수익에서 차감하고 있습니다.

고객과의 계약에서 수행의무의 특성과 이행시기, 유의적인 대금 지급조건과 관련 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 수행의무의 특성과 이행시기, 유의적인 대금 지급조건 | 수익인식 정책 |
|------------|---|--|
| 제품매출, 상품매출 | 제품 및 상품은 고객에게 인도된 후 고객이 검수절차를 완료한 시점에 통제가 이전됩니다. 이 시점에 당사의 수행의무가 완료되고 대금이 청구됩니다. | 제품, 상품매출은 고객으로부터 검수확인을 받은 시점에 일시에 수익을 인식합니다. |
| 용역매출 | 용역매출은 고객과의 계약에 따라 수선 및 업그레이드 용역을 제공하는 수행의무이며, 고객이 검수절차를 완료한 시점에 수행의무가 완료되고 대금이 청구됩니다. | 용역매출은 고객으로부터 검수확인을 받은 시점에 일시에 수익을 인식합니다. |

(22) 금융수익과 금융비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익
- 파생상품 평가이익
- 파생상품 평가손실
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금 수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총 장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(23) 법인세

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

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당되는지 판단하고 법인세에 해당한다면 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하고 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. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 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 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 연결실체의 사업계획을 미래과세소득에 고려합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간 말 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(24) 주당이익

연결실체는 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 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

5. 부문별 보고

(1) 연결실체는 재화나 용역의 성격을 기준으로 최고경영자의 의사결정을 위해 다음과 같이 3개의 부문으로 구분하여 보고하고 있습니다.

| 구 분 | 영업 |
|----------|----------------------------|
| 검사기 사업부 | 카메라모듈검사 장비 제조 및 판매 |
| 레이저 사업부 | 레이저 Repair, 자동화 장비 제조 및 판매 |
| 이차전지 사업부 | 음극소재 제조 및 판매 |

(2) 당기 및 전기 중 부문별 매출액 등은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------|------------|------------|--------------|------------|
| 구 분 | 검사기 사업부 | 레이저 사업부 | 이차전지 사업부(*2) | 합 계 |
| 매출액(*1) | 55,773,993 | 28,848,211 | 2,896,170 | 87,518,374 |
| 영업이익 | 3,975,629 | 828,566 | 236,547 | 5,040,742 |
| 부문자산 | 42,016,477 | 26,181,596 | 1,755,202 | 69,953,275 |
| 부문부채 | 30,919,917 | 16,851,921 | 426,042 | 48,197,880 |

(*1) 연결실체의 모든 매출은 외부매출입니다.

(*2) 연결실체는 자율주행차 사업부를 당기 신설한 이차전지 사업부에 통합하였습니다.

② 전기

| (단위 : 천원) | | | |
|-----------|------------|-----------|------------|
| 구 분 | 레이저 사업부 | 자율주행차 사업부 | 합 계 |
| 매출액(*) | 51,954,261 | 700,064 | 52,654,325 |
| 영업이익 | 620,953 | 187,335 | 808,615 |
| 부문자산 | 49,714,549 | 579,357 | 50,293,906 |
| 부문부채 | 35,060,856 | 494,010 | 35,554,866 |

(*) 연결실체의 모든 매출은 외부매출입니다.

(3) 당기말 현재 비유동자산의 현황은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | |
|---------|------------|
| 구 분 | 당기말 |
| 국 내 | 46,767,225 |
| 베트남 | 69,058 |
| 합 계 | 46,836,283 |

6. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 범주별 분류내역은 다음과 같으며 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치 정보는 포함하고 있지 않습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|---------------------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 상각후원가 측정 금융자산 : | | |
| 현금및현금성자산 | 3,304,761 | 5,125,656 |
| 단기금융상품 | - | 48,000 |
| 매출채권 | 2,839,154 | 5,991,835 |
| 기타채권 | 178,054 | 301,492 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 : | | |
| 파생상품자산 | - | 4,183,185 |
| 금융자산 합계 | 6,321,969 | 15,650,168 |
| 상각후원가 측정 금융부채 : | | |
| 매입채무 | 9,263,041 | 3,816,206 |
| 단기차입금 | 21,950,000 | 10,192,857 |
| 장기차입금 | 4,925,000 | 13,860,714 |
| 기타채무 | 948,888 | 1,633,893 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융부채 : | | |
| 파생상품부채 | - | 1,160,761 |
| 금융부채 합계 | 37,086,929 | 30,664,431 |

(2) 당기와 전기의 금융상품의 범주별 금융수익과 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | | | |
|------------------------|--------------|-------------|-----------|-----------|-----------|-------------|------------|---------|
| 구 분 | 당기손익 | | | | | | 기타포괄손익(세후) | |
| | 당기손익에 미치는 영향 | | 이자수익/비용 | | 기타수익/비용 | | 당기 | 전기 |
| | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | | |
| 상각후원가측정금융자산 | 12,663 | 10,581 | 12,362 | 18,271 | 301 | (7,690) | - | - |
| 상각후원가측정금융부채 | (580,113) | (485,629) | (562,382) | (506,119) | (17,731) | 20,490 | - | - |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 | (741,480) | 4,183,185 | - | - | (741,480) | 4,183,185 | - | - |
| 당기손익-공정가치측정 금융부채 | 949,649 | (1,160,761) | - | - | 949,649 | (1,160,761) | - | - |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | - | - | - | - | - | - | - | (4,532) |
| 합 계 | (359,281) | 2,547,376 | (550,020) | (487,848) | 190,739 | 3,035,224 | - | (4,532) |

(3) 공정가치

① 당기말과 전기말 현재 공정가치 서열체계를 포함한 금융자산 및 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | | | |
|------------------|------|-----|-----|-----|-----------|-----|-----|-----------|
| 구 분 | 당기말 | | | | 전기말 | | | |
| | 장부금액 | 수준1 | 수준2 | 수준3 | 장부금액 | 수준1 | 수준2 | 수준3 |
| 공정가치로 측정되는 금융자산: | | | | | | | | |
| 파생상품자산 | - | - | - | - | 4,183,185 | - | - | 4,183,185 |
| 공정가치로 측정되는 금융부채: | | | | | | | | |
| 파생상품부채 | - | - | - | - | 1,160,761 | - | - | 1,160,761 |

② 수준 3으로 측정한 금융자산 및 금융부채의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | | | |
|------------------|-----------|----|-------------|----|--------|-----------|----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | | | | 전기말 | | | |
| | 기초 | 취득 | 감소 | 기말 | 기초 | 취득 | 감소 | 기말 |
| 공정가치로 측정되는 금융자산: | | | | | | | | |
| 파생상품자산 | 4,183,185 | - | (4,183,185) | - | - | 4,183,185 | - | 4,183,185 |
| 장기투자자산 | - | - | - | - | 35,000 | - | (35,000) | - |
| 공정가치로 측정되는 금융부채: | | | | | | | | |
| 파생상품부채 | 1,160,761 | - | (1,160,761) | - | - | 1,160,761 | - | 1,160,761 |

7. 현금및현금성자산

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 보통예금 | 3,304,761 | 5,125,656 |

(2) 당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품이 존재하지 않습니다.

8. 매출채권 및 기타채권

매출채권 및 기타채권은 대손충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되었는 바, 당기 말과 전기말 현재 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권 및 기타채권과 관련 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-------------|-----------|-------|-----------|-----------|-------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 총장부금액 | 대손충당금 | 순장부금액 | 총장부금액 | 대손충당금 | 순장부금액 |
| 매출채권 | 2,839,154 | - | 2,839,154 | 5,991,835 | - | 5,991,835 |
| 기타채권(유동) : | | | | | | |
| 미수금 | 49,163 | - | 49,163 | 161,679 | - | 161,679 |
| 보증금 | 116,900 | - | 116,900 | 128,947 | - | 128,947 |
| 소 계 | 166,063 | - | 166,063 | 290,626 | - | 290,626 |
| 기타채권(비유동) : | | | | | | |
| 보증금 | 11,992 | - | 11,992 | 10,866 | - | 10,866 |
| 소 계 | 11,992 | - | 11,992 | 10,866 | - | 10,866 |
| 합 계 | 3,017,209 | - | 3,017,209 | 6,293,327 | - | 6,293,327 |

9. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|------------|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 취득원가 | 평가손실총당금 | 장부금액 | 취득원가 | 평가손실총당금 | 장부금액 |
| 원재료 | 577,407 | (34,725) | 542,682 | 615,266 | (157,019) | 458,247 |
| 재공품 | 16,125,305 | (295,925) | 15,829,380 | 4,601,292 | - | 4,601,292 |
| 합 계 | 16,702,712 | (330,650) | 16,372,062 | 5,216,558 | (157,019) | 5,059,539 |

(2) 당기 및 전기 현재 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실(환입)은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|--------------|---------|----------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 매출원가 : | | |
| 재고자산평가손실(환입) | 173,631 | (27,734) |

10. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------|---------|---------|---------|-----|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 선급금 | 276,816 | 230,195 | 561,343 | - |
| 선급비용 | 81,446 | 10,779 | 67,725 | 871 |
| 부가세대급금 | 76,691 | - | 38,619 | - |
| 합 계 | 434,953 | 240,974 | 667,687 | 871 |

11. 파생상품

(1) 파생상품자산

전기에 취득한 관계기업투자주식인 (주)세아메카닉스의 주식 외에 주주간 약정에 따라 연결실체가 기존 대주주 등으로부터 21,528주(지분율 34.5%)를 추가로 취득할 수 있는 권리인 매도청구권(Call option)을 보유하고 있었으며 당기 중 권리를 행사하여 대주주 등으로부터 21,528주를 취득하였습니다.

① 매도청구권에 대한 주요 계약내용

| 구분 | 계약 상대방 | |
|--------|--|---|
| | (주)세아메카닉스의 제3투자자 | (주)세아메카닉스의 기존 대주주 |
| 계약내용 | 제3 투자자가 보유한 (주)세아메카닉스의 주식을 매도할 것을 청구할 수 있는 회사의 권리 | 기존 대주주가 보유한 (주)세아메카닉스의 주식을 매도할 것을 청구할 수 있는 회사의 권리 |
| 대상 주식수 | 12,168주 | 9,360주 |
| 계약체결일 | 2020년 4월 29일 | 2020년 4월 29일 |
| 행사기간 | 계약체결일로부터 1년이 경과한 날부터 (주)세아메카닉스의 기업공개를 위한 상장 예비심사청구일 직전 영업일까지 | 계약체결일로부터 15개월이 되는 날의 익일부터 계약체결일로부터 30개월이 되는 날과 기업공개를 위한 상장예비심사 청구일 직전 영업일 중 먼저 도래하는 날까지 |

(2) 파생상품부채

전기에 취득한 관계기업투자주식인 (주)세아메카닉스의 주식 외에 주주간 약정에 따라 기존 대주주가 보유하고 있는 잔여주식 9,360주(지분율 15%)를 연결실체에 매수할 것을 청구할 수 있는 권리(당사는 매수할 의무를 부담)인 매수청구권(Put option)이 기존 대주주에게 부여되어 있었으며 주주간 약정으로 기존 매도청구권(Call option)의 권리행사로 인해 매수청구권(Put option)은 모두 소멸되었습니다.

① 매수청구권의 주요 계약내용

| 구분 | (주)세아메카닉스의 기존 대주주(계약 상대방) |
|-------|--|
| 계약내용 | 기존 대주주가 보유하고 있는 (주)세아메카닉스의 주식을 매수할 것을 청구할 수 있는 기존 대주주의 권리 |
| 대상주식 | 9,360주 |
| 계약체결일 | 2020년 4월 29일 |
| 행사기간 | 기존 대주주 보유 (주)세아메카닉스의 주식에 대한 매도청구권(Call option) 행사기간 말일의 익일부터 2개월이 되는 날까지 |

(3) 보고기간 종료일 현재 제3투자자 및 기존 대주주의 매수청구권행사와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-----------|-------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 손익계산서: | | |
| 파생상품평가이익 | 949,649 | 4,183,185 |
| 파생상품평가손실 | (741,480) | (1,160,761) |

12. 관계기업 및 공동기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업 및 공동기업 현황은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | | | | |
|-------------------|------|------------|-----------|------------|------------|-----------|----------------|-----------|-----------|
| 기업명 | 소재지 | 주요 영업활동 | 당기말 | | | 전기말 | | | |
| | | | 소유 지분율 | 취득원가 | 장부금액 | 소유 지분율 | 의결권 지분율(*2) | 취득원가 | 장부금액 |
| (주)세아메카닉스 (*1) | 대한민국 | 제조 | 54.5% | 23,031,857 | 26,719,412 | 20% | 35% | 7,278,003 | 8,519,021 |

(*1) 당기 중 지분율 34.5% 추가취득하여 당기말 현재 과반의 지분을 보유하고 있으나, (주)세아메카닉스의 관련활동은 이사회에서 지시하며, 주주간 약정에 따라 회사는 이사회를 지배할 수 없으므로 공동기업으로 분류하였습니다.

(*2) 전기 중 취득한 주식으로 연결실체가 보유한 지분율은 20%이나, 취득 당시 거래상대방인 기존 대주주와의 주주간 약정에 따라 잔여주식을 매수(주석11참조)할때까지 잔여주식(지분율15%, 9,360주)에 대한 의결권 행사를 위임 받은 바 전기말 회사의 의결권 지분율은 35%입니다.

(2) 당기 중 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|-----------|-----------|------------|-----------|---------|------------|-----------|
| 기업명 | 기초금액 | 증가 | 지분법평가내역 | | 기말평가액 | 투자제거차액 |
| | | | 지분법이익 | 지분법자본변동 | | |
| (주)세아메카닉스 | 8,519,021 | 15,753,854 | 2,446,537 | - | 26,719,412 | 5,097,861 |

(3) 당기말과 전기말 현재 공동기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기말)

| (단위: 천원) | | | | | | |
|-----------|------------|------------|------------|-------------|-----------|-----------|
| 기업명 | 자산총액 | 부채총액 | 자본 | 매출액 | 당기손익 | 총포괄손익 |
| (주)세아메카닉스 | 53,718,522 | 13,996,094 | 39,722,428 | 104,796,481 | 6,200,991 | 6,200,991 |

(전기말)

| (단위: 천원) | | | | | | |
|-----------|------------|------------|------------|------------|-----------|-----------|
| 기업명 | 자산총액 | 부채총액 | 자본 | 매출액 | 당기손익 | 총포괄손익 |
| (주)세아메카닉스 | 47,368,107 | 13,896,528 | 33,471,579 | 82,694,740 | 4,254,244 | 4,254,244 |

(4) 보고기간종료일 현재 관계기업의 재무정보금액을 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

| 회사명 | 순자산 | 지분율 | 순자산지분금액(*) | 투자차액 | 내부거래 | 장부금액 |
|-----------|------------|-------|------------|-----------|------|------------|
| (주)세아메카닉스 | 39,722,428 | 54.5% | 21,621,551 | 5,097,861 | - | 26,719,412 |

(*) 비지배지분으로 분류한 주식선택권을 제외한 지분금액입니다.

(전기말)

(단위: 천원)

| 회사명 | 순자산 | 지분율 | 순자산지분금액 | 투자차액 | 내부거래 | 장부금액 |
|-----------|------------|-----|-----------|-----------|------|-----------|
| (주)세아메카닉스 | 33,471,579 | 20% | 6,694,316 | 1,824,705 | - | 8,519,021 |

13. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | | | | |
|-----------|------------|-------------|-----------|-----------|------------|------------|-------------|----------|------------|
| 계정과목 | 당기말 | | | | | 전기말 | | | |
| | 취득가액 | 상각누계액 | 손상차손누계액 | 정부보조금 | 장부가액 | 취득가액 | 상각누계액 | 정부보조금 | 장부가액 |
| 토 지 | 7,117,118 | - | - | - | 7,117,118 | 7,117,118 | - | - | 7,117,118 |
| 건 물 | 12,176,683 | (736,813) | - | - | 11,439,870 | 12,176,683 | (492,980) | - | 11,683,703 |
| 기계장치 | 1,127,551 | (731,892) | (156,855) | (141,919) | 96,885 | 1,219,681 | (818,287) | (89,729) | 311,665 |
| 차량운반구 | 274,914 | (208,410) | - | - | 66,504 | 274,914 | (153,429) | - | 121,485 |
| 공구와기구 | 55,638 | (45,800) | - | (2,704) | 7,134 | 55,638 | (37,560) | (4,505) | 13,573 |
| 비 품 | 551,730 | (462,209) | - | - | 89,521 | 543,290 | (371,915) | - | 171,375 |
| 구축물 | 54,300 | (2,432) | - | - | 51,868 | 37,300 | (1,428) | - | 35,872 |
| 시설장치 | 218,868 | (114,225) | - | - | 104,643 | 93,868 | (90,392) | - | 3,476 |
| 사용권자산 | 274,865 | (148,362) | - | - | 126,503 | 205,101 | (91,994) | - | 113,107 |
| 건설중인자산 | 362,087 | - | (90,060) | - | 272,027 | 362,087 | - | - | 362,087 |
| 합 계 | 22,213,754 | (2,450,143) | (246,915) | (144,623) | 19,372,073 | 22,085,680 | (2,057,985) | (94,234) | 19,933,461 |

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위 : 천원) | | | | | | | | |
|-----------|------------|---------|-------|-----------|-----------|-------------|-----------------|------------|
| 구 분 | 기초 | 취득 | 처분/폐기 | 손상 | 감가상각비(*1) | 유형자산간 대체 | 타계정으로 대체(*2) | 기 말 |
| 토 지 | 7,117,118 | - | - | - | - | - | - | 7,117,118 |
| 건 물 | 11,683,703 | - | - | - | (243,833) | - | - | 11,439,870 |
| 기계장치 | 311,665 | - | (4) | (156,855) | (90,463) | 35,500 | (2,958) | 96,885 |
| 차량운반구 | 121,485 | - | - | - | (54,981) | - | - | 66,504 |
| 공구와기구 | 13,573 | - | - | - | (6,439) | - | - | 7,134 |
| 비 품 | 171,375 | 10,440 | (304) | - | (91,990) | - | - | 89,521 |
| 구축물 | 35,872 | - | - | - | (1,004) | 17,000 | - | 51,868 |
| 시설장치 | 3,476 | - | - | - | (23,833) | 125,000 | - | 104,643 |
| 사용권자산 | 113,107 | 189,178 | (592) | - | (175,190) | - | - | 126,503 |
| 건설중인자산 | 362,087 | 177,500 | - | (90,060) | - | (177,500) | - | 272,027 |
| 합 계 | 19,933,461 | 377,118 | (900) | (246,915) | (687,733) | - | (2,958) | 19,372,073 |

(*1) 당기 중 정부보조금 144,623천원은 해당 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하였습니다.

(*2) 당기 중 2,958천원은 개발비로 대체되었습니다.

② 전기

| (단위 : 천원) | | | | | | | |
|-----------|------------|---------|-----------|-----------|-----------------|-------------|------------|
| 구 분 | 기초 | 취득 | 처분/폐기 | 감가상각비(*1) | 유형자산간 대체(*2) | 타계정에서 대체 | 기 말 |
| 토 지 | 7,117,118 | - | - | - | - | - | 7,117,118 |
| 건 물 | 11,783,821 | - | - | (243,168) | 194,336 | (51,286) | 11,683,703 |
| 기계장치 | 191,122 | 229,543 | - | (108,999) | - | - | 311,666 |
| 차량운반구 | 237,663 | - | (70,051) | (62,512) | 16,385 | - | 121,485 |
| 공구와기구 | 22,895 | - | - | (9,323) | - | - | 13,572 |
| 비 품 | 270,762 | 6,200 | - | (105,587) | - | - | 171,375 |
| 구축물 | 36,621 | - | - | (749) | - | - | 35,872 |
| 시설장치 | 13,658 | - | - | (10,183) | - | - | 3,476 |
| 사용권자산 | 181,158 | 162,853 | (41,112) | (189,791) | - | - | 113,107 |
| 건설중인자산 | 547,959 | 369,249 | (344,400) | - | (210,721) | - | 362,087 |
| 합 계 | 20,402,777 | 767,845 | (455,563) | (730,312) | - | (51,286) | 19,933,461 |

(*1) 전기 중 정부보조금 94,234천원은 해당 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하였습니다.

(*2) 전기 중 보유목적의 변경으로 건물 174,953천원이 투자부동산으로 대체되었으며, 투자부동산 123,677천원이 건물로 대체되었습니다.

(3) 상기의 유형자산 중 토지와 건물의 일부가 연결실체의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있으며, 당기말 현재 담보제공금액은 19,248,000천원 (장부금액 18,556,700천원)입니다 (주석 17, 29참조).

14. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|---------|-----------|---------|---------|-----------|---------|
| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 취득원가 | 상각누계액 | 장부금액 | 취득원가 | 상각누계액 | 장부금액 |
| 특허권 | 98,318 | (54,560) | 43,758 | 109,577 | (70,189) | 39,388 |
| 산업재산권 | 3,031 | (886) | 2,145 | 3,031 | (583) | 2,448 |
| 소프트웨어 | 334,875 | (229,871) | 105,004 | 293,375 | (167,715) | 125,660 |
| 회원권 | 121,828 | - | 121,828 | 121,828 | - | 121,828 |
| 개발비 | 51,346 | - | 51,346 | - | - | - |
| 합 계 | 609,398 | (285,317) | 324,081 | 527,811 | (238,487) | 289,324 |

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|---------|---------|---------|----------|--------|---------|
| 구 분 | 기 초 | 취 득 | 처 분/폐 기 | 상각비 | 대 체(*) | 기 말 |
| 특허권 | 39,388 | 15,675 | (3) | (10,859) | (443) | 43,758 |
| 산업재산권 | 2,448 | - | - | (303) | - | 2,145 |
| 소프트웨어 | 125,660 | 41,500 | - | (62,156) | - | 105,004 |
| 회원권 | 121,828 | - | - | - | - | 121,828 |
| 개발비 | - | 47,945 | - | - | 3,401 | 51,346 |
| 합 계 | 289,324 | 105,120 | (3) | (73,318) | 2,958 | 324,081 |

(*) 당기 중 특허권 상각비 443천원 및 기계장치 감가상각비 2,958천원은 개발비로 대체되었습니다.

② 전기

| (단위 : 천원) | | | | | |
|-----------|---------|--------|-----|----------|---------|
| 구분 | 기 초 | 취 득 | 처 분 | 상각비 | 기 말 |
| 특허권 | 22,985 | 25,533 | - | (9,130) | 39,388 |
| 산업재산권 | 2,750 | - | - | (303) | 2,448 |
| 소프트웨어 | 184,334 | - | - | (58,675) | 125,660 |
| 회원권 | 121,828 | - | - | - | 121,828 |
| 합 계 | 331,897 | 25,533 | - | (68,108) | 289,324 |

15. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|---------|----------|---------|---------|---------|---------|
| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 취득금액 | 감가상각누계액 | 순장부금액 | 취득금액 | 감가상각누계액 | 순장부금액 |
| 건물 | 180,054 | (12,303) | 167,751 | 180,054 | (8,703) | 171,351 |

연결실체는 상기 투자부동산의 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당한다고 판단하고 있습니다.

(2) 당기 중 투자부동산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-------------|---------|-----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 171,352 | 123,667 |
| 타계정에서 대체(*) | - | 174,953 |
| 감가상각비 | (3,601) | (3,601) |
| 타계정으로 대체(*) | - | (123,667) |
| 기말금액 | 167,751 | 171,352 |

(*) 보유목적의 변경에 따른 투자부동산과 유형자산간의 대체입니다.

(3) 당기 중 연결실체의 투자부동산과 관련하여 인식한 임대수익과 임대비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-------|-------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 임대수익 | 6,545 | 6,545 |
| 임대비용 | 3,601 | 3,601 |

16. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 매입채무 | 9,263,041 | 3,816,206 |
| 기타채무 : | | |
| 미지급금 | 1,258,682 | 1,290,911 |
| 미지급비용 | 25,170 | 23,784 |
| 리스부채(유동) | 120,938 | 90,235 |
| 리스부채(비유동) | - | 18,763 |
| 보증금(유동) | 11,000 | 10,200 |
| 장기미지급금 | 200,000 | 200,000 |
| 소 계 | 1,615,790 | 1,633,893 |
| 합 계 | 10,878,831 | 5,450,099 |

17. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|-------------|------|---------|------------|------------|
| 차입처 | 내역 | 연이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
| 단기차입금 : | | | | |
| 국민은행 | 운전자금 | 2.16% | 5,000,000 | 5,000,000 |
| 국민은행 | 운전자금 | 2.33% | 3,000,000 | - |
| 산업은행 | 운전자금 | 2.06% | 3,000,000 | - |
| 산업은행 | 운전자금 | 2.25% | 2,300,000 | - |
| 신한은행 | 운전자금 | 2.95% | - | 1,350,000 |
| 소계 | | | 13,300,000 | 6,350,000 |
| 유동성 장기차입금 : | | | | |
| 국민은행 | 시설자금 | 1.85% | 250,000 | - |
| 국민은행 | 시설자금 | 1.85% | 600,000 | 300,000 |
| 국민은행 | 운전자금 | 2.77% | - | 1,142,857 |
| 산업은행 | 운전자금 | 2.51% | - | 2,300,000 |
| 산업은행 | 운전자금 | 2.25% | 7,700,000 | - |
| 중소기업진흥공단 | 운전자금 | 1.99% | 100,000 | 100,000 |
| 소계 | | | 8,650,000 | 3,842,857 |
| 합계 | | | 21,950,000 | 10,192,857 |

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | |
|-------------|------|---------|------------|-------------|-------------|
| 차입처 | 내역 | 연이자율(%) | 만기 | 당기말 | 전기말 |
| 국민은행 | 시설자금 | 1.36% | 2026-03-20 | 3,000,000 | 3,000,000 |
| 국민은행 | 시설자금 | 1.85% | 2028-03-29 | 2,700,000 | 3,000,000 |
| 국민은행 | 운전자금 | 2.77% | 2021-06-30 | - | 1,428,571 |
| 산업은행 | 운전자금 | 2.51% | 2021-10-17 | - | 2,300,000 |
| 산업은행 | 운전자금 | 2.25% | 2022-10-17 | 7,700,000 | 7,700,000 |
| 중소기업진흥공단 | 운전자금 | 1.99% | 2023-08-09 | 175,000 | 275,000 |
| 소계 | | | | 13,575,000 | 17,703,571 |
| 차감 : 유동성 대체 | | | | (8,650,000) | (3,842,857) |
| 합계 | | | | 4,925,000 | 13,860,714 |

(3) 당기 및 전기 현재 재무활동에서 생기는 차입금의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|--------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 기초 장부금액 | 24,053,571 | 22,900,000 |
| 차 입 | 14,300,000 | 2,000,000 |
| 상 환 | (11,478,571) | (846,429) |
| 기말 장부금액 | 26,875,000 | 24,053,571 |

(4) 당기말 현재 차입금 등과 관련하여 담보제공(소유권 제한 포함)된 자산은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | |
|-----------|------------|------|------------|-------|------------|
| 구 분 | 장부금액 | 설정권자 | 설정최고액 | 계정과목 | 차입금액 |
| 토지 및 건물 | 18,556,700 | 국민은행 | 3,600,000 | 장기차입금 | 3,000,000 |
| | | 국민은행 | 3,600,000 | 장기차입금 | 2,700,000 |
| | | 국민은행 | 4,000,000 | 단기차입금 | 5,000,000 |
| | | 국민은행 | 2,400,000 | 단기차입금 | |
| | | 국민은행 | 3,600,000 | 장기차입금 | 3,000,000 |
| | | 산업은행 | 2,048,000 | 단기차입금 | 2,300,000 |
| 합 계 | | | 19,248,000 | | 16,000,000 |

(5) 당기말 현재 연결실체는 주요 차입금에 대하여 최대주주로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 29, 32 참조).

18. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 선수금 | 8,697,955 | 3,197,170 |
| 예수금 | 65,989 | 75,991 |
| 부가세예수금 | 624,410 | 558,839 |
| 종업원급여부채(*) | 302,975 | 197,761 |
| 합 계 | 9,691,329 | 4,029,761 |

(*) 종업원급여 관련 기타부채는 유급휴가와 관련된 부채입니다.

19. 퇴직급여제도

연결실체는 종업원들을 위하여 확정기여제도를 운영하고 있으며, 당기와 전기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 당기 712,342천원과 전기 911,070천원입니다.

20. 자본금 및 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 주, 천원) | | |
|--------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 수권주식수 | 300,000,000 | 300,000,000 |
| 주당금액 | 500 | 500 |
| 발행주식수 | 4,688,000 | 4,688,000 |
| 보통주자본금 | 2,344,000 | 2,344,000 |

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-----|-----|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 주식발행초과금 | 511 | 511 |

21. 기타자본항목 및 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|----------|----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 자기주식 | (85,643) | (85,643) |

(2) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-------------------------|--------|---------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손실 | - | (4,532) |
| 해외사업환산손익 | 19,616 | (3,958) |
| 합 계 | 19,616 | (8,490) |

22. 매출액

(1) 당기 및 전기 중 매출액의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 주요 지리적 시장 | | |
| 국내 | 87,518,374 | 52,654,324 |
| 해외 | - | - |
| 합 계 | 87,518,374 | 52,654,324 |
| 주요 서비스 계열 | | |
| 제품매출 | 53,442,480 | 30,819,088 |
| 상품매출 | 85,361 | 134,464 |
| 용역매출 | 33,990,533 | 21,700,772 |
| 합 계 | 87,518,374 | 52,654,324 |

연결실체의 매출액은 고객에게 통제가 이전되는 한 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객들로부터의 매출액은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| A | 84,576,859 | 51,883,864 |

(3) 당기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 계약자산은 없으며, 당기말과 전기말 현재 계약 부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 선수금 | 8,697,955 | 3,197,170 |

(4) 계약부채와 관련하여 인식한 수익
 전기말 계약부채 중 2,886,670천원은 당기에 수익으로 인식되었습니다.

23. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 급여 | 1,466,482 | 1,461,242 |
| 퇴직급여 | 174,913 | 435,099 |
| 복리후생비 | 194,711 | 268,638 |
| 여비교통비 | 53,780 | 39,815 |
| 차량유지비 | 16,783 | 23,486 |
| 교육훈련비 | 6,600 | 26,823 |
| 접대비 | 66,398 | 71,591 |
| 통신비 | 6,469 | 5,732 |
| 지급수수료 | 398,280 | 323,968 |
| 전력비 | 50,480 | 44,479 |
| 임차료 | 1,505 | 2,618 |
| 수선비 | 1,980 | 18,733 |
| 수도광열비 | 2,092 | 4,146 |
| 보험료 | 7,607 | 11,901 |
| 운반비 | 2,847 | 820 |
| 소모품비 | 57,161 | 35,749 |
| 도서인쇄비 | 1,468 | 1,799 |
| 협회비 | 4,727 | 6,727 |
| 세금과공과금 | 301,896 | 192,298 |
| 감가상각비 | 331,288 | 293,781 |
| 무형자산상각비 | 16,807 | 15,078 |
| 경상연구개발비 | 399,913 | 301,356 |
| 합 계 | 3,564,187 | 3,585,879 |

24. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------------|--------------|------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 재고자산의 변동 | (11,312,523) | 224,129 |
| 원부재료 및 상품매입액 | 39,869,199 | 19,799,988 |
| 종업원급여 | 8,734,191 | 7,306,331 |
| 감가상각비 및 무형자산상각비 | 764,652 | 802,020 |
| 외주용역비 | 38,579,297 | 20,627,887 |
| 지급수수료 | 478,512 | 414,584 |
| 운반비 | 1,777,711 | 732,390 |
| 기타비용 | 3,586,593 | 1,938,381 |
| 합 계 | 82,477,632 | 51,845,710 |

25. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 금융수익 : | | |
| 이자수익 | 12,362 | 18,271 |
| 파생상품평가이익 | 949,649 | 4,183,185 |
| 외환차익 | 21,837 | 30,124 |
| 외화환산이익 | 592 | 1,582 |
| 소 계 | 984,440 | 4,233,162 |
| 금융비용 : | | |
| 이자비용 | 562,382 | 506,119 |
| 파생상품평가손실 | 741,480 | 1,160,761 |
| 외환차손 | 39,568 | 18,720 |
| 외화환산손실 | 291 | 186 |
| 소 계 | 1,343,721 | 1,685,786 |

26. 기타영업외손익

(1) 당기 및 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|--------|--------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 임대료수익 | 12,963 | 12,945 |
| 잡이익 | 9,815 | 31,936 |
| 합 계 | 22,778 | 44,881 |

(2) 당기 및 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|---------|---------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 유형자산처분손실 | - | 11,505 |
| 유형자산손상차손 | 246,915 | - |
| 유형자산폐기손실 | 308 | - |
| 무형자산폐기손실 | 3 | - |
| 기부금 | 2,440 | 2,560 |
| 잡손실 | 14,500 | 473,298 |
| 합 계 | 264,166 | 487,363 |

27. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---------------------|-----------|---------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 당기법인세 등 부담액 | 541,526 | - |
| 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액 | (647,696) | 987,115 |
| 자본에 직접 반영된 법인세비용 | - | 1,278 |
| 법인세비용(수익) | (106,170) | 988,393 |

(2) 당기 및 전기 중 자본에 직접 가감된 법인세비용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|-------------------|------|-------|------|---------|-------|---------|
| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 반영 전 | 법인세효과 | 반영 후 | 반영 전 | 법인세효과 | 반영 후 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | - | - | - | (5,810) | 1,278 | (4,532) |

(3) 당기 및 전기의 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---------------------|-------------|-----------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 법인세비용차감전순이익 | 6,886,609 | 4,154,527 |
| 적용세율에 따른 세부담액 | 1,493,054 | 913,996 |
| 조정사항 : | | |
| 세무상 공제되지 않는 비용 | 53,137 | 39,604 |
| 세액공제의 사용 | (634,526) | - |
| 결손금의 사용 | (522,775) | - |
| 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액 | (405,631) | 27,616 |
| 기타 | (89,429) | 7,177 |
| 소 계 | (1,599,224) | 74,397 |
| 법인세비용(수익) | (106,170) | 988,393 |
| 유효세율(*) | - | 23.8% |

(*)당기의 유효세율은 음수인 바 별도 유효세율을 표시하지 않았습니다.

(4) 당기말과 전기말에 재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)는 다음과 같습니다.

① 당기말

| (단위:천원) | | | |
|---------|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 기초잔액 | 당기손익반영 | 기말잔액 |
| 유형자산 | (45,513) | 81,066 | 35,553 |
| 미지급비용 | 43,508 | 23,146 | 66,654 |
| 정부보조금 | 44,747 | (44,747) | - |
| 재고자산 | 34,544 | 38,199 | 72,743 |
| 리스부채 | - | 17,704 | 17,704 |
| 파생상품 | (664,934) | 664,934 | - |
| 관계기업투자 | (273,025) | (132,606) | (405,631) |
| 합 계 | (860,673) | 647,696 | (212,977) |

② 전기말

| (단위:천원) | | | |
|---------|----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 기초잔액 | 당기손익반영 | 기말잔액 |
| 유형자산 | (34,196) | (11,317) | (45,513) |
| 미지급비용 | 62,310 | (18,802) | 43,508 |
| 정부보조금 | 57,683 | (12,936) | 44,747 |
| 재고자산 | 40,646 | (6,102) | 34,544 |
| 파생상품 | - | (664,934) | (664,934) |
| 관계기업투자 | - | (273,025) | (273,025) |
| 합 계 | 126,443 | (987,116) | (860,673) |

28. 주당손익

(1) 기본주당손익

당기 및 전기의 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | | |
|----------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 지배지분순이익 | 6,992,780,013 | 3,166,133,976 |
| 가중평균유통보통주식수(주) | 4,668,910 | 4,668,910 |
| 기본주당순이익 | 1,498 | 678 |

(2) 희석주당손익

당기 및 전기에는 희석화 가능한 잠재적 보통주가 없어 희석화 효과를 산정하지 아니한 바, 당기와 전기의 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

(3) 가중평균유통보통주식수 계산 내역

① 당기의 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 주) | | | |
|----------|-----------|-----|---------------|
| 구 분 | 주식수 | 가중치 | 적 수 |
| 기초 | 4,688,000 | 365 | 1,711,120,000 |
| 자기주식 | (19,090) | 365 | (6,967,850) |
| 합 계 | 4,668,910 | 365 | 1,704,152,150 |

가중평균유통보통주식수: $4,668,910 = 1,704,152,150 \div 365$ 일

② 전기의 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 주) | | | |
|----------|-----------|-----|---------------|
| 구 분 | 주식수 | 가중치 | 적 수 |
| 기초 | 4,688,000 | 365 | 1,711,120,000 |
| 자기주식 | (19,090) | 365 | (6,967,850) |
| 합 계 | 4,668,910 | 365 | 1,704,152,150 |

가중평균유통보통주식수: $4,668,910 = 1,704,152,150 \div 365$ 일

29. 우발채무 및 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체가 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------|------------|------------|--------|------|
| 담보제공자산 | 장부금액 | 담보설정금액 | 내 용 | 담보권자 |
| 토지, 건물 | 18,556,700 | 17,200,000 | 차입금 담보 | 국민은행 |
| | | 2,048,000 | 차입금 담보 | 산업은행 |

(2) 당기말 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 보증내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 보증인 | 보증내역 | 보증금액 |
| 서울보증보험 | 이행(지급)보증보험 | 48,992 |
| | 이행(하자)보증보험 | 57,728 |
| 소 계 | | 106,720 |
| 신용보증기금 | 차입금 지급보증 | 6,930,000 |
| 최대주주 | 차입금 지급보증 | 14,344,960 |
| 합 계 | | 21,381,680 |

(3) 당기말 현재 연결실체가 금융기관과 체결한 약정사항은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | |
|-----------|----------|------------|------------|
| 구 분 | 금융기관 | 약정액 | 실행액 |
| 일반자금대출 등 | 국민은행 | 16,700,000 | 13,700,000 |
| | 산업은행 | 15,000,000 | 13,000,000 |
| | 중소기업진흥공단 | 175,000 | 175,000 |
| 소 계 | | 31,875,000 | 26,875,000 |
| 구매카드자금 | 국민은행 | 2,000,000 | 1,306,369 |
| | 신한은행 | 3,000,000 | 1,927,087 |
| | 기업은행 | 3,000,000 | 1,333,898 |
| 소 계 | | 8,000,000 | 4,567,354 |
| 합 계 | | 39,875,000 | 31,442,354 |

(4) 당기말 현재 연결실체는 한국산업기술진흥원, 한국산업기술평가관리원과 기술협약계약에 의하여 정부출연금을 수령하여 개발활동을 수행하고 있습니다.

(5) 계류 중인 소송사건

연결실체는 국제공영인더스트리(원고)가 2019년 수원지방법원에 제기한 소송사건(2019가단535330 평택사옥 공사대금청구, 소송금액 79,633천원)과 관련하여 2021년 12월 판결선고 예정이었으나 선고기일이 연기되었습니다.

연결실체는 (주)대운(원고)이 평택 신사옥신축공사와 관련하여 시공사인 주식회사 대경공영의 부도로 인해 2019년 수원지방법원 평택지원에 소송(2019가합13454 전부금, 소송금액 2,090,235천원)을 제기하였으며, 2020년 9월에 연결실체가 승소하였으나 당기말 현재 (주)대운의 항소(2020나21363호)로 수원고등법원에 피고로 소송사건이 계류 중에 있습니다.

한편, 당기말 현재 상기 소송결과는 합리적으로 예측할 수 없습니다.

30. 리스

리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(1) 사용권자산

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|---------|---------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 부동산 | 124,525 | 103,215 |
| 차량운반구 | 1,978 | 9,891 |
| 합 계 | 126,503 | 113,106 |

(2) 리스부채

| (단위: 천원) | | |
|----------|---------|---------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 유동리스부채 | 120,938 | 90,235 |
| 비유동리스부채 | - | 18,763 |
| 합 계 | 120,938 | 108,998 |

(3) 리스와 관련하여 당기 중 손익에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|------------------------|---------|---------|
| 구분 | 당 기 | 전기 |
| 사용권자산에 대한 감가상각비: | | |
| 부동산 | 167,277 | 158,002 |
| 차량운반구 | 7,913 | 31,789 |
| 합계 | 175,190 | 189,791 |
| 리스부채에 대한 이자비용 | 2,880 | 2,676 |
| 단기리스 및 소액자산 리스에 관련된 비용 | 71,395 | 15,338 |

(4) 당기 중 단기리스와 소액자산리스 관련 비용을 제외한 리스로 인한 총 현금유출 금액은 재무활동 현금유출 179,519천원, 영업활동 현금유출 2,880천원입니다.

31. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-----------------|--------------|-------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 당기순이익 | 6,992,780 | 3,166,134 |
| 비현금항목의조정: | | |
| 법인세비용(수익) | (106,170) | 988,393 |
| 감가상각비 | 691,334 | 733,913 |
| 무형자산상각비 | 73,318 | 68,107 |
| 이자비용 | 562,383 | 506,119 |
| 잡손실 | - | 410,000 |
| 외화환산손실 | 291 | 186 |
| 파생상품평가손실 | 741,480 | 1,160,761 |
| 유형자산처분손실 | - | 11,505 |
| 유형자산손상차손 | 246,915 | - |
| 유형자산폐기손실 | 308 | - |
| 무형자산폐기손실 | 3 | - |
| 이자수익 | (12,363) | (18,271) |
| 외화환산이익 | (592) | (1,582) |
| 파생상품평가이익 | (949,649) | (4,183,185) |
| 지분법이익 | (2,446,537) | (1,241,018) |
| 운전자본의 변동: | | |
| 매출채권 감소(증가) | 3,159,791 | (3,615,318) |
| 기타채권의 감소(증가) | 125,174 | 109,297 |
| 재고자산의 감소(증가) | (11,312,523) | 224,128 |
| 매입채무의 증가(감소) | 5,445,523 | 1,905,213 |
| 기타채무의 증가(감소) | 70,182 | (465,700) |
| 기타유동부채의 증가(감소) | 5,555,610 | (223,296) |
| 기타유동자산의 감소(증가) | 239,800 | (114,663) |
| 기타비유동자산의 감소(증가) | (9,401) | 1,821 |
| 영업으로부터 창출된 현금흐름 | 9,067,657 | (577,456) |

(2) 당기중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|------------|--------------|-------------|-------|---------|------------|
| 구분 | 기초 | 재무활동 현금흐름 | 비현금거래 | | | 기말 |
| | | | 유동성대체 | 상각 | 기타 | |
| 단기차입금 | 6,350,000 | 6,950,000 | - | - | - | 13,300,000 |
| 유동성차입금 | 3,842,857 | (3,842,857) | 8,650,000 | - | - | 8,650,000 |
| 장기차입금 | 13,860,714 | (285,714) | (8,650,000) | - | - | 4,925,000 |
| 리스부채 | 108,998 | (179,519) | - | 2,879 | 188,580 | 120,938 |
| 임대보증금 | 10,200 | 800 | - | - | - | 11,000 |
| 합계 | 24,172,769 | 2,642,710 | - | 2,879 | 188,580 | 27,006,938 |

(3) 비현금거래 정보

당기와 전기의 투자활동과 재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-----------------------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 장기차입금의 유동성대체 | 8,650,000 | 4,414,286 |
| 파생상품자산의 공동기업투자주식대체 | 3,441,705 | - |
| 파생상품부채의 공동기업투자주식대체 | (211,112) | - |
| 유형자산의 투자부동산 대체 | - | 174,953 |
| 투자부동산의 유형자산 대체 | - | 123,667 |
| 사용권자산 및 리스부채의 인식 | 188,580 | 162,853 |
| 유형자산 취득으로 인한 미지급금의 변동 | - | (24,209) |

32. 특수관계자 공시

(1) 당기말 현재 연결실체와 특수관계에 있는 회사 내역은 다음과 같습니다.

| 구분 | 회사명 |
|------|-----------|
| 공동기업 | (주)세아메카닉스 |

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | |
|------------|-------|--------|---------|
| 특수관계자명 | 거래내역 | 당기 | 전기 |
| 매출 및 기타수익: | | | |
| (주)세아메카닉스 | 매출 | - | 187,000 |
| (주)세아메카닉스 | 임대료수익 | 6,000 | 2,500 |
| 매출거래 등 합계 | | 6,000 | 189,500 |
| 매입 및 기타비용: | | | |
| (주)세아메카닉스 | 임차료 | 11,776 | 1,671 |
| 매입거래 등 합계 | | 11,776 | 1,671 |

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | |
|-----------|------|-------|---------|
| 특수관계자명 | 계정과목 | 당기말 | 전기말 |
| 채권 : | | | |
| (주)세아메카닉스 | 매출채권 | - | 143,990 |
| | 미수금 | 1,100 | 1,100 |
| 채권 합계 | | 1,100 | 145,090 |
| 채무: | | | |
| (주)세아메카닉스 | 미지급금 | 1,146 | 921 |
| 채무 합계 | | 1,146 | 921 |

(4) 당기 및 전기의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---------|---------|---------|
| 분 류 | 당 기 | 전 기 |
| 단기종업원급여 | 541,647 | 592,859 |
| 퇴직급여 | 165,158 | 367,351 |
| 합 계 | 706,805 | 960,210 |

연결실체의 주요 경영진에는 연결실체의 활동을 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사가 포함되어 있습니다.

(5) 당기말 현재 연결실체가 지배기업의 최대주주로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | | | |
|---------|------|------|------------|--------|------------|------|
| 제공받은 내용 | | | | 관련 차입금 | | |
| 구분 | 제공자 | 내용 | 금액 | 종류 | 금액 | 담보권자 |
| 보증인 | 최대주주 | 연대보증 | 3,600,000 | 장기차입금 | 3,000,000 | 산업은행 |
| | | 연대보증 | 2,086,560 | 단기차입금 | 2,300,000 | 신한은행 |
| | | 연대보증 | 1,958,400 | 구매자금카드 | 2,000,000 | 국민은행 |
| | | 연대보증 | 1,200,000 | 장기차입금 | 1,000,000 | |
| | | 연대보증 | 3,300,000 | 구매자금카드 | 3,000,000 | |
| | | 연대보증 | 2,200,000 | 구매자금카드 | 2,000,000 | |
| 합 계 | | | 14,344,960 | | 13,300,000 | |

33. 위험관리

연결실체는 신용위험, 유동성위험과 시장위험에 노출되어 있습니다(시장위험은 다시환율변동위험, 이자율변동위험으로 구분됨). 연결실체는 이러한 위험요소들을 관리하기 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 위험관리 정책 및 프로그램을 운영하고 있습니다. 본 주석은 연결실체가 노출되어 위의 위험에 대한 정보와 연결실체의 위험관리목표, 정책, 위험평가 및 관리절차 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량정보에 대해서는 본 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 시장위험

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 연결실체의 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

① 환위험에 대한 노출

연결실체의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 판매, 구매 활동으로 인하여 환위험에 노출되어 있으며 연결실체의 경영진은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

| (외화단위:Unit, 원화단위:천원) | | | | | |
|----------------------|-----|-----------|---------|-----------|--------|
| 계정과목 | 통 화 | 당기말 | | 전기말 | |
| | | 현지통화 | 원화환산 | 현지통화 | 원화환산 |
| 외화자산 : | | | | | |
| 현금및현금성자산 | USD | 145,234 | 172,175 | 67,800 | 73,766 |
| | JPY | 1,210,000 | 12,466 | 1,210,000 | 12,757 |
| | CNY | 31,043 | 5,782 | 27,641 | 4,615 |
| 합 계 | | 1,386,277 | 190,423 | 1,305,441 | 91,138 |
| 외화부채 : | | | | | |
| 매입채무 | USD | 86,070 | 102,036 | 13,125 | 14,280 |
| 기타채무 | USD | 49,779 | 59,013 | - | - |
| 합 계 | | 135,849 | 161,049 | 13,125 | 14,280 |

당기와 전기의 외화환산에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 평균환율 | | 기말환율 | |
|-----|----------|----------|----------|----------|
| | 당 기 | 전 기 | 당기말 | 전기말 |
| USD | 1,144.42 | 1,180.05 | 1,185.50 | 1,088.00 |
| JPY | 10.41 | 11.05 | 10.30 | 10.54 |
| CNY | 177.42 | 170.88 | 186.26 | 166.96 |

② 환위험 민감도 분석

연결실체는 내부적으로 원화환율변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 각 외화에 대한 원화환율 5% 변동시 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | |
|---------|--------|---------|--------|---------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 5% 상승시 | 5% 하락시 | 5% 상승시 | 5% 하락시 |
| USD | 556 | (556) | 2,974 | (2,974) |
| CNY | 289 | (289) | 231 | (231) |
| JPY | 623 | (623) | 638 | (638) |
| 합 계 | 1,468 | (1,468) | 3,843 | (3,843) |

③ 이자율 위험

연결실체는 가격변동으로 인한 금융자산, 부채의 가치변동 위험 및 투자, 차입에서 비롯한 이자수익(비용)의 변동위험 등의 이자율 변동위험에 노출되어 있습니다. 이러한 연결실체의 이자율 변동위험은 채권 등 이자지급 부채의 발행, 이자수취 자산에의 투자 등에서 비롯됩니다. 당기말과 전기말 현재 시장이자율 1% 변동시 변동이자율 차입금 이자비용이 연간 순금융수익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------|-----------|---------|----------|--------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 1% 상승시 | 1% 하락시 | 1% 상승시 | 1% 하락시 |
| 차입금 | (111,750) | 111,750 | (62,750) | 62,750 |

(2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결실체가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 연결실체는 금융자산의 신용보강을 위한 정책을 마련하고 있습니다. 또한, 회수가 지연되고 있는 금융자산에 대하여 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며, 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 연결실체는 현금및현금성자산을 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하고 있어, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 현금및현금성자산 | 3,304,761 | 5,125,656 |
| 금융기관예치금 | - | 48,000 |
| 매출채권 | 2,839,154 | 5,991,835 |
| 기타채권 | 178,054 | 301,492 |
| 합 계 | 6,321,969 | 11,466,983 |

② 손상차손

연결실체는 매출채권 및 기타채권에 대한 기대손실율을 측정하여 충당금을 설정하고 있습니다. 다만, 매출채권은 연체되어 제각이 되기까지의 가능성을 기초로 한 'Roll-Rate'방법을 이용하여 전체기간 기대신용손실을 측정합니다.

당기말과 전기말 현재 매출채권에 대한 기대신용손실과 손상된 금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | | | |
|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | | | | 전기말 | | | |
| | 기대 손실율 | 채권잔액 | 손상된 금액 | 장부금액 | 기대 손실율 | 채권잔액 | 손상된 금액 | 장부금액 |
| 만기일 미도래 | 0% | 2,839,154 | - | 2,839,154 | 0% | 5,991,835 | - | 5,991,835 |
| 3개월 이하 | 0% | - | - | - | 0% | - | - | - |
| 9개월 이하 | 0% | - | - | - | 0% | - | - | - |
| 12개월 이하 | 0% | - | - | - | 0% | - | - | - |
| 12개월 초과 | 100% | - | - | - | 100% | - | - | - |
| 합 계 | | 2,839,154 | | 2,839,154 | | 5,991,835 | | 5,991,835 |

연결실체의 현금성자산과 장단기금융상품은 신용등급이 우수한 금융기관에 예치되어 있어 12개월 기대손실율이 매우 낮다고 판단하고 손실충당금을 설정하지 않았습니다. 또한, 상기 장단기금융상품에서 발생한 미수수익(기타채권)에 대해서도 기대손실은 매우 낮은 것으로 판단하고 있습니다.

(3) 유동성위험

연결실체는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성 위험을 관리하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | |
|-----------|------------|-------------|------------|------------|-----------|
| 구 분 | 장부금액 | 계약상 현금흐름 | 잔존계약만기 | | |
| | | | 1년 이하 | 1 ~ 3년 | 3년 초과 |
| 당기말: | | | | | |
| 매입채무 | 9,263,041 | 9,263,041 | 9,263,041 | - | - |
| 유동성차입금 | 21,950,000 | 22,208,949 | 22,208,949 | - | - |
| 장기차입금 | 4,925,000 | 5,257,738 | 123,028 | 2,415,297 | 2,719,413 |
| 기타채무 | 948,888 | 948,888 | 748,888 | 200,000 | - |
| 리스부채 | 120,938 | 124,051 | 124,051 | - | - |
| 임대보증금 | 11,000 | 11,000 | 11,000 | - | - |
| 합 계 | 37,218,867 | 37,813,667 | 32,478,957 | 2,615,297 | 2,719,413 |
| 전기말: | | | | | |
| 매입채무 | 3,816,206 | 3,816,206 | 3,816,206 | - | - |
| 유동성차입금 | 10,192,857 | 10,293,788 | 10,293,788 | - | - |
| 파생상품부채 | 13,860,714 | 14,589,660 | 302,000 | 10,417,994 | 3,869,666 |
| 장기차입금 | 1,160,761 | 1,160,761 | 1,160,761 | - | - |
| 기타채무 | 1,514,695 | 1,514,695 | 1,514,695 | - | - |
| 리스부채 | 108,998 | 111,194 | 91,026 | 20,168 | - |
| 임대보증금 | 10,200 | 10,200 | 10,200 | - | - |
| 합 계 | 30,664,431 | 31,496,504 | 17,188,676 | 10,438,162 | 3,869,666 |

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었으며, 차입금이자 현금흐름을 포함하고 있습니다.

(4) 자본위험관리

연결실체의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 연결실체는 자본관리 지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며, 총부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 부채비율은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 부채 | 48,197,880 | 35,554,866 |
| 자본 | 21,755,395 | 14,739,041 |
| 부채비율 | 221.5% | 241.2% |

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

| | | | | |
|-----------|---------------|----|---------------|----|
| 회 사 명 | 주식회사 에이치피케이 | | | |
| 감사대상 사업연도 | 2021년 01월 01일 | 부터 | 2021년 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 | 3 | 1 | 1 | 1 | 3 | 2 | 3 | - | 3 | - | - | - | 13 | 4 |
| 투입시 간 | 분·반기검토 | - | - | - | 39 | - | 116 | - | - | - | - | - | - | 155 |
| | 감사 | 21 | 8 | 114 | 104 | 467 | 196 | 542 | - | 107 | - | - | 1,251 | 308 |
| | 합계 | 21 | 8 | 114 | 143 | 467 | 312 | 542 | - | 107 | - | - | 1,251 | 463 |

3. 주요 감사실시내용

| 구 분 | 내 역 | | | | | | |
|---------------------|-----------------------|--|--------|---|-----|--------------|---|
| 전반감사계획 (감사착수단계) | 수행시기 | 2021.11.08~2021.11.12 | | | 5 | 일 | |
| | 주요내용 | 회사 및 회사가 속한 산업환경에 대한 이해, 감사계획수립, 감사팀편성, 주요 이슈 검토 | | | | | |
| 현장감사 주요내용 | 수행시기 | | 투입인원 | | | 주요 감사업무 수행내용 | |
| | | | 상주 | | 비상주 | | |
| | 2021.11.15~2021.11.19 | 5 | 일 | 4 | 명 | | 2 |
| 2022.2.21~2022.2.25 | 5 | 일 | 4 | 명 | 2 | 명 | 중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본 점검(문서검증, 재계산등) |
| 재고자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2022.01.10 | | | 1 | 일 | |
| | 실사(입회)장소 | 평택시 본사 | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 원재료 및 재공품 | | | | | |
| 금융자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | - | | | 1 | 일 | |
| | 실사(입회)장소 | - | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | - | | | | | |
| 외부조회 | 금융거래조회 | ○ | 채권채무조회 | | ○ | 변호사조회 | ○ |
| | 기타조회 | 타처보관재고조회 | | | | | |

| | | | |
|------------------|-----------|-----------------------|-----|
| 지배기구와의 커뮤니케이션 | 커뮤니케이션 횟수 | 2 | 회 |
| | 수행시기 | 2021.12.17,2022.03.18 | |
| 외부전문가 활용 | 감사 활용 내용 | 해당사항없음 | |
| | 수행시기 | - | - 일 |

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|----|---------------|-------------------------|------|---------------|
| 1 | 2021년 12월 17일 | 회사 : 감사 감사인 : 업무수행이사 | 서면보고 | 외부감사 수행 계획 보고 |
| 2 | 2022년 03월 18일 | 회사 : 감사 감사인 : 업무수행이사 | 서면보고 | 외부감사 수행 결과 보고 |