

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
재 무 상 태 표	5
손 익 계 산 서	8
자 본 변 동 표	10
현 금 흐 름 표	11
주 석	13
외부감사 실시내용.....	43

에이젯 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 21(당) 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

제 20(전) 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

우리회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

에이펫 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 별첨된 에이펫 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업 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.

강조사항

감사의견에 영향을 미치지 않는 사항으로서 재무제표에 대한 주석 27에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사는 당기 중 전기에 발생한 오류를 발견하여 비교표시된 전기 재무제표에 이러한 회계오류의 수정사항을 소급하여 반영하고 재작성하였습니다. 비교표시된 2020년 12월 31일로 종료되는 재무제표는 해당 조정사항이 반영된 재무제표입니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있다.

니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 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 영동대로 86길 17
우리 회 계 법 인
대표이사 김 병 익
2022년3월 31일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월31일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

에이펫 주식회사

제 21(당) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 20(전) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에이펫 주식회사 대표이사 김 덕 호

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 평택시 진위면 마산6로 20(에이펫)
(전 화) 031) 613-8845

재무상태표

제 21(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 20(전) 기 2020년 12월 31일 현재

에이펫 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 21(당) 기	제 20(전) 기
자 산		
I.유동자산	40,691,626,016	17,283,220,894
(1)당좌자산	30,842,222,224	15,965,200,872
1.현금및현금성자산(주석4,13,15)	11,976,742,263	7,575,394,567
2.단기금융상품(주석4)	-	410,000,000
3.매출채권(주석15,19)	15,731,695,300	6,245,043,341
대손충당금	(389,215,827)	(313,238,464)
4.단기대여금(주석5,19)	1,262,939,299	1,359,594,131
대손충당금	(1,181,259,895)	(679,277,280)
5.미수수익	-	2,766,011
6.미수금(주석19)	1,688,432,932	1,257,326,418
대손충당금	(200,804,272)	(110,888,291)
7.선급금(주석19)	2,368,666,691	569,959,641
대손충당금	(524,799,298)	(407,287,650)
8.선급비용	109,825,031	55,808,448
(2)재고자산	9,849,403,792	1,318,020,022
1.상품	14,013,200	13,298,620
2.제품	187,225,557	187,225,557
제품평가손실충당금	(187,225,557)	(187,225,557)
3.원재료	694,573,551	340,341,739
원재료평가손실충당금	(22,100,000)	(22,100,000)
4.재공품	9,162,917,041	986,479,663
II.비유동자산	14,481,100,360	20,327,182,894
(1)투자자산	1,877,128,739	1,365,238,014
1.장기금융상품	723,975,089	435,284,364
2.매도가능증권(주석6,13)	1,153,153,650	929,953,650
(2)유형자산(주석7,13)	10,161,899,636	14,255,045,217
1.토지	2,928,058,207	7,314,058,207
2.건물	5,972,202,990	1,670,285,360
감가상각누계액	(152,291,176)	(751,071,647)
3.기계장치	83,800,000	181,560,000
감가상각누계액	(27,606,546)	(114,404,672)
4.공구와기구	-	89,873,050
감가상각누계액	-	(89,873,050)
5.비품	504,299,968	532,210,756
감가상각누계액	(220,817,410)	(472,890,636)
6.시설장치	1,161,490,000	405,457,900
감가상각누계액	(259,218,513)	(382,104,402)

7.연구용설비	57,633,250		383,197,876	
감가상각누계액	(1,921,108)		(383,197,876)	
8.차량운반구	187,231,545		25,680,000	
감가상각누계액	(70,961,571)		(19,684,387)	
9.건설중인자산	-		5,865,948,738	
(3)무형자산(주석8)		1,582,504,485		3,993,644,663
1.산업재산권	3,747,916		7,006,452	
2.개발비	1,499,724,496		3,964,131,843	
3.소프트웨어	79,032,073		22,506,368	
(4)기타비유동자산		859,567,500		713,255,000
1.임차보증금	350,000,000		350,000,000	
2.기타보증금(주석15)	509,567,500		363,255,000	
자산총계		55,172,726,376		37,610,403,788
부채				
I.유동부채		29,901,551,920		17,656,784,779
1.매입채무(주석15,19,26)	13,292,446,086		3,928,604,443	
2.미지급금(주석15,26)	1,515,850,861		1,304,794,435	
3.예수금	96,964,030		124,716,960	
4.선수금(주석19)	7,286,530,088		1,040,722,030	
5.단기차입금(주석9,26)	4,168,000,000		9,693,000,000	
6.미지급비용(주석15,26)	532,999,989		358,006,540	
7.당기법인세부채	1,345,498,530		53,456,907	
8.하자보수충당부채	277,102,336		119,709,974	
9.유동성장기차입금(주석10,26)	1,386,160,000		393,773,490	
10.유동성장기사채(주석26)	-		640,000,000	
II.비유동부채		11,293,513,454		8,619,556,461
1.장기차입금(주석10,26)	8,986,965,535		7,262,125,535	
2.사채(주석11,26)	640,000,000		-	
3.퇴직급여충당부채(주석12)	2,785,731,691		2,398,581,188	
퇴직연금운용자산(주석12)	(1,202,540,309)		(1,041,150,262)	
4.장기미지급금(주석26)	83,356,537		-	
부채총계		41,195,065,374		26,276,341,240
자본				
I.자본금(주석16)		994,285,000		994,285,000
1.보통주자본금	883,175,000		883,175,000	
2.우선주자본금	111,110,000		111,110,000	
II.자본잉여금		3,221,332,777		3,221,332,777
1.주식발행초과금	2,968,372,227		2,968,372,227	
2.기타자본잉여금	252,960,550		252,960,550	
III.기타포괄손익누계액		-		2,486,476,542
1.유형자산재평가이익	-		2,486,476,542	
IV.이익잉여금		9,762,043,225		4,631,968,229
1.미처분이익잉여금(주석25)	9,762,043,225		4,631,968,229	
자본총계		13,977,661,002		11,334,062,548

부채와자본총계		55,172,726,376	37,610,403,788
---------	--	----------------	----------------

“별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.”

손익계산서

제21(당)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제20(전)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

에이펫 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
I.매출액		64,131,884,304		39,974,883,422
1.상품매출	3,253,806,417		1,532,669,599	
2.제품매출	58,738,221,810		37,815,149,435	
3.용역매출	2,139,856,077		627,064,388	
II.매출원가		48,391,969,845		28,528,540,336
(1)상품매출원가	1,712,387,463		776,970,072	
1.기초상품재고액	13,298,620		29,272,930	
2.당기상품매입액	1,712,112,043		770,475,425	
3.타계정에서 대체액	990,000		5,670,517	
4.타계정으로 대체액	-		(15,150,180)	
5.기말상품재고액	(14,013,200)		(13,298,620)	
(2)제품매출원가	45,466,570,418		27,538,079,443	
1.기초제품재고액	187,225,557		187,225,557	
2.당기제품제조원가(주석19)	45,466,570,418		27,562,813,443	
3.관세환급금	-		(24,734,000)	
4.기말제품재고액	(187,225,557)		(187,225,557)	
(3)용역매출원가	1,213,011,964		213,490,821	
III.매출총이익		15,739,914,459		11,446,343,086
IV.판매비와관리비		8,494,174,378		6,400,323,679
1.급여(주석22)	1,946,824,723		1,479,833,659	
2.퇴직급여(주석22)	267,330,406		56,787,481	
3.복리후생비(주석22)	359,312,058		333,182,726	
4.여비교통비	252,797,023		199,460,904	
5.접대비	194,694,650		129,698,408	
6.통신비	20,701,318		21,617,222	
7.수도광열비	93,416,232		36,461,241	
8.세금과공과(주석22)	112,914,523		65,890,105	
9.감가상각비(주석22)	179,744,756		36,610,160	
10.지급임차료(주석22)	39,645,775		20,787,012	
11.보험료	110,518,610		109,997,624	
12.차량유지비	203,235,747		144,831,886	
13.경상연구개발비(주석8,19)	220,046,139		41,981,068	
14.운반비	82,779,294		53,326,442	
15.교육훈련비	772,000		1,348,000	
16.도서인쇄비	107,800		560,000	
17.포장비	276,866,500		136,404,500	

18.사무용품비	5,134,729		3,353,929	
19.소모품비(주석19)	121,856,388		17,202,815	
20.지급수수료(주석19)	2,413,602,741		2,425,827,861	
21.대손상각비	75,977,363		-	
22.건물관리비	3,342,359		1,726,775	
23.수출제비용	210,460,171		91,412,741	
24.하자보수비	157,392,362		-	
25.무형자산상각비(주석8,22)	1,144,700,711		992,021,120	
V.영업이익		7,245,740,081		5,046,019,407
VI.영업외수익		5,936,114,765		2,053,130,774
1.이자수익(주석19)	43,903,606		50,924,993	
2.외환차익	741,183,898		303,896,421	
3.기타의대손충당금환입	58,549,152		24,491,902	
4.외화환산이익	302,844,973		102,915,439	
5.장기금융상품평가이익	2,421,256		13,213,999	
6.유형자산처분이익	3,976,814,010		1,000,000	
7.무형자산처분이익	-		694,603	
8.선물거래이익(주석21)	699,447,000		1,502,824,210	
9.매도가능증권처분이익	100,003,200		-	
10.잡이익	10,947,670		53,169,207	
VII.영업외비용		6,702,236,730		3,057,291,083
1.이자비용	389,318,631		419,981,630	
2.외환차손	425,723,136		1,015,820,848	
3.외화환산손실	55,087,639		201,153,513	
4.기타의대손상각비	767,959,396		494,329,667	
5.유형자산처분손실	4,456,516		-	
6.무형자산손상차손	2,437,303,861		-	
7.매도가능증권손상차손	15,956,000		100,003,200	
8.선물거래손실(주석21)	2,513,512,000		826,002,210	
9.잡손실	92,919,551		15	
VIII.법인세차감전순이익		6,479,618,116		4,041,859,098
IX.법인세등(주석17)		1,349,543,120		57,856,647
X.당기순이익		5,130,074,996		3,984,002,451
XI.주당순익(주석18)				
기본주당순이익		29,043		22,555

“별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.”

자 본 변 동 표

제21(당)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제20(전)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

에이펫 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2020.01.01(전기초)	994,285,000	3,154,118,236	67,214,541	2,486,476,542	647,965,778	7,350,060,097
주식선택권의 소멸	-	67,214,541	(67,214,541)	-	-	-
당기순이익	-	-	-	-	3,984,002,451	3,984,002,451
2020.12.31(전기말)	994,285,000	3,221,332,777	-	2,486,476,542	4,631,968,229	11,334,062,548
2021.01.01(당기초)	994,285,000	3,221,332,777	-	2,486,476,542	4,631,968,229	11,334,062,548
유형자산처분	-	-	-	(2,486,476,542)	-	(2,486,476,542)
당기순이익	-	-	-	-	5,130,074,996	5,130,074,996
2021.12.31(당기말)	994,285,000	3,221,332,777	-	-	9,762,043,225	13,977,661,002

“별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.”

현금흐름표

제21(당)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제20(전)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

에이펫 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		3,535,640,043		8,062,381,965
1. 당기순이익	5,130,074,996		3,984,002,451	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	5,898,093,677		2,294,526,682	
대손상각비	75,977,363		-	
기타의대손상각비	767,959,396		494,329,667	
하자보수비	157,392,362		9,249,372	
매도가능증권손상차손	15,956,000		100,003,200	
유형자산처분손실	4,456,516		-	
무형자산손상차손	2,437,303,861		-	
감가상각비	645,698,628		130,488,638	
무형자산상각비	1,172,405,642		1,010,938,210	
외화환산손실	51,624,779		194,659,618	
퇴직급여	569,319,130		354,857,977	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(4,440,632,591)		(141,621,340)	
대손충당금환입	58,549,152		24,491,902	
매도가능증권처분이익	100,003,200		-	
장기금융상품평가이익	2,421,256		13,213,999	
유형자산처분이익	3,976,814,010		1,000,000	
외화환산이익	302,844,973		102,915,439	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(3,051,896,039)		1,925,474,172	
매출채권의 증가	(9,192,072,223)		(2,801,606,595)	
미수금의 증가	(431,106,514)		(731,040,986)	
미수수익의 감소	2,766,011		1,787,994	
선급금의 증가	(1,798,707,050)		(32,991,820)	
선급비용의 감소(증가)	(54,016,583)		(29,860,884)	
재고자산의 감소(증가)	(8,531,383,770)		3,282,491,952	
매입채무의 증가	9,362,579,902		2,060,418,130	
미지급금의 증가	165,156,125		808,338,811	
당기법인세부채의 증가	1,292,041,623		53,456,907	
예수금의 증가	(27,752,930)		46,642,370	
미지급비용의 증가(감소)	174,993,449		(210,646,722)	
선수금의 증가(감소)	6,245,808,058		(207,865,770)	
퇴직연금운용자산의 변동	(161,390,047)		(120,841,796)	
퇴직금의 지급	(182,168,627)		(192,807,419)	
장기미지급금의 증가	83,356,537		-	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		3,673,481,143		(7,558,912,971)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	7,839,009,132		1,564,718,733	
단기금융상품의 감소	410,000,000		610,000,000	

단기대여금의 감소	349,695,932		710,238,336
매도가능증권의 처분	100,003,200		-
토지의 처분	5,317,354,800		-
건물의 처분	1,472,645,200		-
기계장치의 처분	30,000,000		-
차량운반구의 처분	-		1,000,000
개발비의 처분	-		102,205,397
보증금의 감소	159,310,000		141,275,000
2.투자활동으로 인한 현금유출액	(4,165,527,989)		(9,123,631,704)
단기금융상품의 증가	-		560,000,000
단기대여금의 증가	253,041,100		592,347,388
장기금융상품의 증가	286,269,469		269,492,722
매도가능증권의 취득	239,156,000		-
토지의 취득	-		311,294,679
기계장치의 취득	53,000,000		30,800,000
비품의 취득	346,743,048		34,397,961
시설장치의 취득	106,490,000		-
연구용설비의 취득	57,633,250		-
차량운반구의 취득	161,551,545		-
건설중인자산의 취득	1,161,254,252		5,845,598,738
개발비의 증가	1,122,160,325		989,595,307
소프트웨어의 증가	76,409,000		9,000,000
보증금의 증가	301,820,000		481,104,909
III.재무활동으로 인한 현금흐름		(2,807,773,490)	3,971,887,247
1.재무활동으로 인한 현금유입액	6,486,000,000		5,588,765,535
단기차입금의 차입	2,375,000,000		500,000,000
장기차입금의 차입	4,111,000,000		5,088,765,535
2.재무활동으로 인한 현금유출액	(9,293,773,490)		(1,616,878,288)
단기차입금의 상환	7,900,000,000		1,464,000,000
유동성장기부채의 상환	393,773,490		152,878,288
장기차입금의 상환	1,000,000,000		-
IV.현금의 증가(I+II+III)		4,401,347,696	4,475,356,241
V.기초의 현금		7,575,394,567	3,100,038,326
VI.기말의 현금		11,976,742,263	7,575,394,567

“별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.”

주석

제 21(당) 기 2021년 12월 31일로 종료되는 회계연도
제 20(전) 기 2020년 12월 31일로 종료되는 회계연도

에이팻 주식회사

1. 당사의 개요

에이팻 주식회사(이하 "당사")는 2001년 1월 17일 웨이퍼 건조기 제조 및 판매 등의 사업을 목적으로 설립되어 경기도 화성시 석우동에 본사를 두고 있으며, 당기말 현재발행주식수는 176,635주이며 최대주주는 김덕호이며 45.29%의 지분율(80,000주)을 보유하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 일반기업회계기준에 준거하여 작성되었고, 당기 재무제표 작성에 적용된 유의적인 회계정책의 내용은 2021년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되는 다음의 개정 사항을 제외하고는 전기재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

- 일반기업회계기준 제25장 '특수관계자 공시'

개정된 기준은 주요경영진 보상에 관한 공시를 선택적으로 생략하는 것을 허용하고 있는 규정(문단 25.7)을 공시를 허용하는 방식으로 문구를 수정하였습니다. 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 일반기업회계기준 제29장 '중간재무제표'

개정된 기준은 직전 연도의 동일한 기간에 대한 손익계산서가 작성되지 않은 경우 비교 표시하지 않을 수 있도록 한 면제규정이 현금흐름표와 자본변동표에도 적용될 수 있음을 명확히 하였습니다. 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 일반기업회계기준 제31장 '중소기업 회계처리 특례'

개정된 기준은 관계기업, 공동지배기업에 지분법을 적용하지 아니할 경우 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액(손상차손은 제6장 준용)이나 공정가치(제6장 금융자산·금융부채 준용) 중 하나를 장부금액으로 할 수 있도록 하였으며, 시장성 없는 지분증권은 취득원가로 평가할 수 있다는 내용을 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 할 수 있다고 개정하였습니다. 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 적용하지 않은 제·개정 기준서

- 종속기업 범위 개정(문단 4.3, 4.4, 4.8(1), 8.35, 32.3) 적용 유예

2018년 주식회사등의 외부감사에 관한 법률 개정으로 종속회사의 정의를 규정하던 조항이 삭제됨에 따라 일반기업회계기준 제4장 '연결재무제표' 등에서 종속회사의 범위와 관련하여 해당 법령을 참조하고 있던 부분이 삭제되었습니다. 이에 따라 과거에 지배력을 보유함에도 연결대상에서 제외해왔던 종속기업에 대하여도 시행일(2019년 11월 1일) 이후 최초로 적용되는 회계연도부터 연결대상 종속기업에 포함하여야 하였으나, 일반기업회계기준 시행일 및 경과규정(2020.12.18, 12.31)에 따라 자산규모, 부채규모, 종업원 수 등이 특정 금액 및 수에 미달하는 회사 등은 제4장 연결범위개정내용의 적용을 한시적으로 유예(2021년 12월 31일) 할 수 있도록 함에 따라 종속기업에서 제외하였습니다.

3. 중요한 회계정책

당사는 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다. 당사가 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 수익

당사의 수익은 재화의 판매, 용역의 제공으로 구성되어 있습니다. 수익은 재화의 판매, 용역의 제공 등에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다.

재화의 판매로 인한 수익은 재화의 소유에 따른 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 할 수 없으며, 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 거래원가와 관련 비용을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 때 수익을 인식하고 있습니다.

용역의 제공으로 인한 수익은 거래 전체의 수익금액과 진행률을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높고, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위하여 투입하여야 할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 진행기준에 따라 인식하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(3) 금융상품

① 공통사항

금융자산이나 금융부채는 회사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고, 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우 당해 금융자산(금융부채)의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산(차감)하고 있습니다.

최초 인식 후 금융자산이나 금융부채는 유가증권, 파생상품 및 당기손익인식지정항목을 제외하고 상각후원가로 측정하고 있습니다.

당사는 상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 그러한 증거가 있는 경우, 그러한 금융자산에 대한 손상차손의 인식, 측정 및 환입은 아래 유가증권의 손상에 대한 회계정책을 준용하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 유가증권을 제외한 회수가 불확실한 금융자산은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

유가증권을 제외한 금융자산의 양도의 경우에, 회사가 금융자산 양도 후 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양도 후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없으며 양수인이 양수한 금융자산을 처분할 자유로운 권리가 있을 때에 한하여 금융자산을 제거하고 있으며, 이외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 회계처리하고 있습니다.

② 유가증권

종속기업, 지분법피투자기업, 조인트벤처에 대한 투자를 제외한 지분증권과 채무증권에 대해서 취득시점에 만기보유증권, 매도가능증권, 단기매매증권으로 분류하고 매 보고기간말마다 분류의 적정성을 재검토하고 있습니다. 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권은 단기매매증권으로, 그리고 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 당사는 중소기업기본법에 의한 중소기업에 해당되므로 일반기업회계기준 제31장 중소기업 회계처리 특례 문단 5에 따라 시장성이 없는 지분증권은 취득원가로 평가하고 있습니다. 시장성이 있는 유가증권의 평가는 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간말 현재의 증가로 하고 있습니다. 시장가격이 없는 채무증권의 경우에는 미래현금흐름을 합리적으로 추정하고, 공신력 있는 독립된 신용평가기관이 평가한 신용등급이 있는 경우에는 신용평가등급을 적절히 감안한 할인율을 사용하여 평가한 금액을 공정가치로 하고 있습니다. 한편, 시장성이 없는 수익증권의 경우에는 펀드운용회사가 제시하는 수익증권의 매매기준가격을 공정가치로 하고 있습니다.

당사는 단기매매증권의 미실현보유손익을 당기손익항목으로 처리하고, 매도가능증권의 미실현보유손익을 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

단기매매증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

③ 파생상품

당사는 환율위험을 회피하기 위하여 통화선도 등의 파생상품계약을 체결하고 있습니다. 파생상품은 최초 인식시와 매 보고기간말에 공정가치로 평가하고 있으며, 일반적인 거래비용은 발생시에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가에 취득에 직접적으로 관련되어 있으며 정상적으로 발생하는 기타원가를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 선입선출법으로 결정하고 있습니다.

재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에 발생한 평가손실 및 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고, 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 있습니다. 한편, 재고자산 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(5) 유형자산

당사는 유형자산의 취득원가 산정시, 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가를 가산하고 있습니다.

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출인 경우에는 자본적 지출로 처리하고, 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기 비용으로 처리하고 있습니다.

최초 인식 후에 유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산이 사용가능한 때부터 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래와 같이 상각하고 있습니다.

구분	추정내용연수	감가상각방법
건물	30년	정액법
기계장치	8년	정률법
차량운반구	5년	정률법
공구와기구	5년	정률법
비품	5년	정률법
시설장치	8년	정률법
연구용설비	5년	정액법

유형자산의 제거로부터 발생하는 손익은 처분금액과 장부금액의 차액으로 결정되며, 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 유형자산의 재평가와 관련하여 인식한 기타포괄손익의 잔액이 있을 경우 당해 유형자산을 처분할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(6) 무형자산

영업권을 제외한 무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 구입가격에 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가를 가산한 금액을 취득원가로 계상하고 있습니다.

무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가액을 영(0)으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하며 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수
산업재산권	5년
개발비	5년
소프트웨어	5년
해외규격권	5년

개발활동 관련 비용 중 일정요건을 충족하고 미래 경제적 효익이 확실한 비용은 개발비의 과목으로 무형자산으로 처리하며 이외의 경우에는 경상개발비의 과목으로 제조원가 또는 판매비와관리비로 처리하고 있습니다.

(7) 자산손상

금융자산, 건설형공사계약에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산, 및 중단사업에 속하는 자산을 제외한 회사의 모든 자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 또한, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로 추정합니다. 만약, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 현금창출단위란 다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소자산집단을 의미합니다. 개별 자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 이러한 장부금액의 감소는 손상차손(당기손익)으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 손상차손을 환입하고 있으며, 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(8) 정부보조금

당사는 자산관련보조금을 받는 경우에는 관련 자산을 취득하기 전까지는 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련자산을 취득하는 시점에서 관련 자산의 차감계정으로 회계처리하고 있습니다. 한편, 정부보조금을 사용하기 위하여 특정조건을 충족해야 하는 경우가 아닌 기타의 정부보조금을 받은 경우에는 주된 영업활동과 직접적인 관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 회계처리하고 있으며, 대응되는 비용이 있는 경우에는 특정 비용과 상계처리하고 당기손익에 반영하고 있습니다.

(9) 퇴직급여

당사는 퇴직금지급규정에 따라 보고기간종료일 현재 1년 이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 총 퇴직금추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

(10) 주식기준보상

당사는 임직원 등에게 주식이나 주식선택권을 부여하고 있으며, 주식결제형 주식기준보상거래의 경우에는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 보상원가와 자본(자본조정)으로 회계처리하고 있습니다. 그러나 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하여 보상원가와 자본(자본조정)으로 회계처리하고 있습니다. 부여한 지분상품의 조건이 매우 복잡하여 측정기준일 현재의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 내재가치로 측정하고 궁극적으로 가득된 지분상품의 수량과 일치하도록 추정치를 변경하고 있습니다.

(11) 환율변동효과

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

당사는 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하였습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

또한, 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재 환율로 환산하고 있으며 환산손익은 당기손익으로 계상하고 있습니다. 다만, 외화표시 매도가능채무증권의 경우 동 금액을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 전기오류수정

전기 또는 그 이전기간의 재무제표를 작성할 때 발생하였던 오류가 당기에 발견되는경우 당기 손익계산서에 영업외손익 중 전기오류수정손익으로 계상하고 있습니다. 다만, 중대한 오류의 수정은 전기이월미처분이익잉여금에 반영하고 관련 계정잔액을수정하며 중대한 오류의 영향을 받은 회계기간의 재무제표를 재작성하고 있습니다.

(13) 중소기업특례의 적용

당사는 중소기업기본법에 의한 중소기업에 해당되므로 일반기업회계기준 제31장 중소기업 회계처리 특례에 따라 다음과 같이 적용하고 있습니다.

① 법인세등

법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액을 법인세등으로 인식하고 있습니다.

② 지분증권의 평가

시장성이 없는 지분증권을 취득원가로 평가하였습니다.

③ 지분법적용

연결대상에 해당되지 아니하는 지분법투자주식에 대하여 지분법을 적용하지 아니하였습니다.

(14) 추정의 사용

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

재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19 확산에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, 당기말 현재 COVID-19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향을 합리적으로 추정할 수 없습니다.

4. 사용이 제한된 예금

당기 및 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

과목	종류	금융기관	당기	전기	사용제한의 내용
현금및현금성자산	보통예금	우리은행	1,059,477	1,057,692	타인을 위한 담보제공
단기금융상품	정기예금	국민은행	-	100,000	차입금의 담보
	정기예금	우리은행	-	190,000	타인을 위한 담보제공
합계			1,059,477	1,347,692	

(주1) 우리은행 보통예금은 당사의 관계사인 티엑스알파트너스(주)를 위하여 담보로 제공하고 있습니다.(주석13참고)

5. 단기대여금

당기 및 전기말 현재 단기대여금 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

과목	당기	전기
협력회사 대여금	1,071,224	1,070,183
전임직원 대여금	23,369	23,369
주임종대여금	8,799	154,875
기타 대여금	159,547	111,166
합계	1,262,939	1,359,594

6. 매도가능증권

당기 및 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기)

피투자회사명	주식수	지분율	취득원가	공정가액	장부가액	비고
(비유동자산)						
라이프코어인스트루먼트(주)	18,751	29.51%	429,953	429,953	429,953	
엔씨케이티(주)(구, 엔씨케이(주))	64,185	39.09%	500,001	500,001	500,001	
Marangoni Semiconductor Technology. Co. Ltd	-	60.00%	223,200	223,200	223,200	
후순위사채-2021기보제일차유동화전문유한회사	-	-	15,956	-	-	
합계			1,169,110	1,153,154	1,153,154	

(전기)

피투자회사명	주식수	지분율	취득원가	공정가액	장부가액	비고
(비유동자산)						
라이프코어인스트루먼트(주)	18,751	29.51%	429,953	429,953	429,953	
디앤에스푸드(주)	6,600	33.00%	100,003	-	-	(주1)
엔씨케이(주)	64,185	39.09%	500,001	500,001	500,001	
후순위사채-2019기보제일차유동화전문유한회사	-	-	16,640	-	-	
합계			1,046,597	929,954	929,954	

(주1) 피투자회사의 폐업으로 회수가능성이 없다고 판단하여 전기 중 전액 손상차손으로 처리하였으나, 당기 중 투자금이 회수되어 처분이익 100,003천원을 인식하였습니다.

7. 유형자산

(1) 당기 및 전기 중 유형자산의 과목별 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).
(당기)

구분	기초	취득	처분/폐기	대체	감가상각비	기말
토지	7,314,058	-	(4,386,000)	-	-	2,928,058
건물	919,213	-	(895,551)	5,972,203	(175,953)	5,819,912
기계장치	67,155	53,000	(27,736)	-	(36,226)	56,193
차량운반구	5,996	161,552	-	-	(51,278)	116,270
비품	59,320	346,743	(4,524)	-	(118,056)	283,483
시설장치	23,353	106,490	(20,308)	1,055,000	(262,264)	902,271
연구용설비	-	57,633	-	-	(1,921)	55,712
건설중인자산	5,865,949	1,161,254	-	(7,027,203)	-	-
합계	14,255,044	1,886,672	(5,334,119)	-	(645,698)	10,161,899

(전기)

구분	기초	취득	처분/폐기	대체	감가상각비	기말
토지	7,002,763	311,295	-	-	-	7,314,058
건물	976,003	-	-	-	(56,790)	919,213
기계장치	58,766	30,800	-	-	(22,411)	67,155
차량운반구	10,921	-	-	-	(4,925)	5,996
비품	60,646	34,398	-	-	(35,724)	59,320
시설장치	33,993	-	-	-	(10,640)	23,353
건설중인자산	-	5,865,949	-	-	-	5,865,949
합계	8,143,092	6,242,441	-	-	(130,489)	14,255,045

한편, 당사는 장·단기차입금과 관련하여 토지 및 건물을 담보로 제공하고 있습니다(주석13참고)

(2) 당사의 보험가입자산 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

보험가입대상자산	보험가입금액	보험회사명	질권설정액	비고
건물, 시설장치, 공기구비품, 재고자산	9,397,551	DB손해보험(주)	5,700,000	기업은행 질권설정
			3,197,000	우리은행 질권설정
건물, 시설장치	1,800,000	DB손해보험(주)	-	-

8. 무형자산

당기 및 전기 중 무형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).
(당기)

구분	기초가액	취득/대체	처분/손상(*1)	상각	기말잔액
산업재산권	7,007	-	-	(3,259)	3,748
개발비	3,964,132	1,122,160	(2,437,304)	(1,149,264)	1,499,724
소프트웨어	22,506	76,409	-	(19,883)	79,032
합계	3,993,645	1,198,569	(2,437,304)	(1,172,406)	1,582,504

(주1) 당기 중 자산성이 없는 개발비에 대해 손상차손 2,437,304천원을 인식하였습니다.

(전기)

구분	기초가액	취득/대체	처분/손상	상각	기말잔액
산업재산권	14,924	-	-	(7,917)	7,007
개발비	4,308,863	989,595	(342,305)	(992,021)	3,964,132
소프트웨어	24,506	9,000	-	(11,000)	22,506
합계	4,348,293	998,595	(342,305)	(1,010,938)	3,993,645

(2) 당기말 현재 중요한 개별 무형자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

분 류	내 역	금 액	잔여상각기간
개발비	DE#007	31,493	10개월
	TLF PROJECT	9,106	4개월
	DE#015	175,564	5년
	DE#016	148,541	3년 6개월
	DE#018	601,449	개발중
	DE#019	439,082	4년 8개월
	DE#020	43,177	개발중
	DE#022	51,312	개발중
합계		1,499,724	

(3) 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 연구 및 개발비 지출은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
판매비와관리비	220,046	41,981

9. 단기차입금

당기 및 전기말 현재 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다(단위:천원)

차입처	용도	이자율(%)	당기	전기
국민은행	일반자금	-	-	405,000
하나은행	무역금융	2.631	270,000	270,000
우리은행	일반자금, 토지대출	2.89~3.06	600,000	6,095,000
기업은행	무역금융, 일반자금	2.69~3.79	3,298,000	2,923,000
합계			4,168,000	9,693,000

당사는 단기차입금과 관련하여 금융상품과 토지, 건물을 담보로 제공하고 있습니다(주석13 참조).

10. 장기차입금

(1) 당기 및 전기말 현재 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

차입처	용도	이자율(%)	당기	전기
우리은행	일반자금	3.09	2,500,000	500,000
국민은행	온랜딩대출	3.52	500,000	-
기업은행	시설자금대출	2.266	1,673,360	2,060,000
	시설자금대출	1.5	5,088,766	5,088,766
	일반자금	4.002	611,000	-
오릭스캐피탈	기계장치리스	-	-	7,133
합 계			10,373,126	7,655,899
차감 : 유동성대체			(1,386,160)	(393,773)
장 기 차 입 금			8,986,966	7,262,126

당사는 장기차입금과 관련하여 토지와 예금을 담보로 제공하고 있습니다(주석 13 참조).

(2) 당기말 현재 장기차입금의 상환계획은 다음과 같습니다(단위:천원)

연 도	금 액
2022년	1,386,160
2023년	1,386,160
2024년	1,386,160
2025년	386,160
2026년 이후	5,828,486
합계	10,373,126

11. 사채

당사가 발행한 회사채의 발행내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	내역
사채명	에이팻 주식회사 제3회 무보증 사모사채
사채의 종류	무기명식 이권부 무보증 사모사채
발행일	2021.05.27
만기	2023.11.23
액면가액(=발행가액)	640,000
이자율	1.956%
인수자	코리아에셋투자증권 주식회사
상환일정	만기에 일시상환
보증제공자	기술보증기금이 액면가액의 100%를 지급보증.
조기상환권	발행회사는 발행일로부터 6개월이 경과 후 사채액면 전액을 상환가능(부분상환은 불가능)

당사는 상기 회사채와 관련하여 후순위사채를 15,956천원 매입하였으며, 동 후순위사채는 2021기보제일차유동화전문유한회사에 담보로 제공되어 있습니다.

12. 퇴직급여충당부채 및 퇴직연금

(1) 당기 및 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원)

구분	당기	전기
기초잔액	2,398,581	2,236,531
당기감소액	(182,169)	(192,808)
당기설정액	569,320	354,858
기말잔액	2,785,732	2,398,581

(2) 당기 및 전기 중 퇴직연금운용자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원)

구분	당기	전기
기초잔액	1,041,150	920,308
당기감소액	(139,688)	(189,688)
당기불입액	301,078	310,530
기말잔액	1,202,540	1,041,150

13. 제공한 담보 및 지급보증 등의 내역

(1) 당기말 현재 당사가 차입금에 대하여 담보로 제공한 자산 내역은 다음과 같습니다(단위:천원)

은행명	차입금 등	담보물	장부금액	설정액
우리은행	2,500,000	예금등	1,059,477	1,059,477
	5,088,766	토지 및 건물(주1)	8,747,970	3,600,000
기업은행	1,673,360			9,312,000
2021기보제일차 유동화전문(유)	640,000	후순위채	-	15,956
합계	9,902,126		9,807,447	13,987,433

(주1) 해당 토지와 관련하여 기업은행 차입금 1,673,360천원에 대하여 토지분양대금반환채권 2,580,000천원이 담보로 제공되어 있습니다.

한편, 회사는 우리은행의 차입금과 관련하여 회사의 특허권을 담보로 제공(설정금액 600,000천원)하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사가 타인에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

제공받은자	보증내역	보증금액	금융기관
티엑스알파트너스(주)	차입금 지급보증(주1)	1,052,600	우리은행
엔씨케이티(주)	차입금 지급보증	259,200	기업은행

(주1) 연대보증 및 당사의 보통예금을 담보로 제공하였습니다.

14. 제공받은 지급보증 등의 내역

당기 및 전기말 현재 타인이 당사를 위하여 지급보증을 하고 있는 바, 그 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

피보증자	보증자	보증액	비고
2021기보제일차 유동화전문(유)	기술신용보증기금	640,000	사채 지급보증
우리은행	기술신용보증기금	90,000	차입금 지급보증
하나은행	신용보증기금	1,200,000	차입금 지급보증
	한국무역보험공사	243,000	수출이행보증
기업은행	신용보증기금	595,000	차입금 지급보증
	한국무역보험공사	218,700	수출이행보증
매출거래처	SGI서울보증	410,803	이행보증 등
합계		3,397,503	

한편, 당사의 대표이사로부터 다음의 지급보증을 제공받고 있습니다(단위:천원).

보증처	보증액	비고
우리은행	5,252,600	차입금 지급보증
하나은행	322,800	차입금 지급보증
국민은행	550,000	차입금 지급보증
기업은행	11,629,593	차입금 지급보증
한국무역보험공사	461,700	지급보증서 지급보증
합 계	18,216,693	

15. 외화자산 및 외화부채

당기 및 전기말 현재 재무상태표에 포함된 외화자산·부채의 내역은 다음과 같습니다(원화 단위:천원).

계정과목	외화 단위	당기		전기	
		외화	원화환산액	외화	원화환산액
외화자산					
현금및 현금성자산	USD	4,673,642	5,540,603	750,835	816,909
	JPY	36,090,354	371,817	6,421,611	67,700
	CNY	2,347,565	437,257	-	-
매출채권	USD	12,135,315	14,386,416	3,499,742	3,807,719
	JPY	13,308,000	137,104	10,220,000	107,745
	CNY	1,125,423	209,621	-	-
기타보증금	USD	39,000	46,235	-	-
합계	USD	16,847,957	19,973,254	4,250,577	4,624,628
	JPY	49,398,354	508,921	16,641,611	175,446
	CNY	3,472,988	646,878	-	-
외화부채					
매입채무	USD	16,140	19,134	13,530	14,721
	JPY	6,724,000	69,273	5,329,000	56,182
	TWD	220,000	9,425	-	-
미지급금	USD	997,732	1,182,811	1,062,138	1,155,606
	JPY	507,000	5,223	507,000	5,345
미지급비용	USD	-	-	1,500	1,632
	TWD	-	-	162,651	6,290
합계	USD	1,013,872	1,201,945	277,944	321,804
	JPY	7,231,000	74,496	647,000	6,881
	EUR	-	-	7,000	9,082
	TWD	220,000	9,425	162,651	6,290

16. 자본금

당기 및 전기말 현재 당사의 자본금과 관련된 내용은 다음과 같습니다.

내역	당기	전기
가. 발행할 주식의 총수	100,000,000주	1,000,000주
나. 1주의 금액	5,000원	5,000원
다. 발행한 주식의 수	198,857주	198,857주
보통주	176,635주	176,635주
우선주	-	-

당사는 2011년과 2012년에 회사의 주주인 아주아이비투자(주) 등에 상환전환우선주 22,222주를 상환하였습니다. 한편, 상환우선주의 상환에 따라 당기말 현재 우선주는 존재하지 않으나 우선주 상환금액에 해당하는 만큼을 이익잉여금의 감소로 처리함에 따라 당사의 자본금은 발행주식의 액면총액과 일치하지 않습니다.

17. 법인세등

당사는 일반기업회계기준 제31장 중소기업 회계처리 특례 문단12에 따라 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 하여 손익계산서에 법인세등으로 인식하고 있습니다.

18. 주당손익

(1) 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

(당기)

내역	주식수	가중치	가중평균유통보통주식수
보통주	176,635 주	365/365	176,635 주

(전기)

내역	주식수	가중치	가중평균유통보통주식수
보통주	176,635 주	366/366	176,635 주

(2) 주당순이익(단위:원,주수)

구분	당기	전기
당기순이익	5,130,074,996	3,984,002,451
우선주배당금	-	-
보통주당기순이익	5,130,074,996	3,984,002,451
가중평균유통보통주식수	176,635	176,635
보통주 주당순이익	29,043	22,555

19. 특수관계자

(1) 특수관계자 내역

당사의 당기말 현재 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

특수관계자	특수관계 구분
Marangoni Semiconductor Technology Co., Ltd.	종속기업
엔씨케이티(주)	관계기업
라이프코어인스트루먼트(주)	관계기업
플렉스(주)	당사의 주주
임직원	당사의 임직원(대표이사 포함)

(2) 특수관계자 거래내역

당기 및 전기 중 특수관계자에 대한 거래내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	특수관계자	거래내용	당기	전기
종속기업	Marangoni Semiconductor Technology Co., Ltd.	기타비용	31,729	-
관계기업	엔씨케이티(주)	원재료등매입	3,400,000	77,730
		기타비용	54,833	320,000
주주	플렉스(주)	원재료등매입	11,163,009	7,725,825
		기타비용	152,588	148,870
		자산매각	-	102,205
		매출	6,960,349	-
임직원	임직원	자금대여	35,000	221,306
		자금회수	181,077	410,238
		이자수익	5,828	8,173

(3) 특수관계자 채권.채무

당기 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권,채무내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	특수관계자	계정과목	당기말	전기말
관계기업	엔씨케이티(주)	선급금	850,000	-
		매입채무	-	290,005
주주	플렉스(주)	매출채권	645,777	-
		미수금	137,200	240,100
		매입채무	1,407,557	624,009
		선수금	419,417	-
임직원	임직원	대여금	8,799	154,875
		선급금	-	3,519
		미수금	-	54,764

20. 우발채무 및 약정사항

(1) 약정사항

당기말 현재 당사의 약정사항에 대한 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

거래은행	종류	한도	대출실행액
하나은행	무역어음대출	270,000	270,000
	일반구매론(B2B)	1,000,000	999,247
	일반구매론	375,000	362,457
	무역금융	242,000	-
	상생외담대	600,000	-
기업은행	중소기업자금대출	675,000	675,000
	중소기업시설자금대출	7,373,126	7,373,126
	운전자금대출	2,000,000	2,000,000
	무역어음대출	623,000	623,000
합 계		13,158,126	12,302,830

(2) 우발채무

당기 및 전기말 현재 당사의 전자어음할인액 중 만기미도래 금액은 없습니다.

21. 통화선물

당사는 삼성선물(주)에 선물옵션계좌를 개설하여 통화선물 거래(투자목적)를 하고 있으며, 동 파생상품과 관련하여 발생된 손익은 당기손익(영업외손익)으로 인식하고 있습니다. 동 파생상품계약과 관련하여 당기 재무제표에 반영된 거래이익은 699,447천원이며, 거래손실은 2,513,512천원입니다. 한편, 당기말 현재 통화선물 매도 미결제 약정금액은 USD 26,960,000(약정환율기준 32,009,608천원), JPY 84,000,000(약정환율기준 867,552천원)입니다.

22. 부가가치와 관련한 사항

당기와 전기 중 당사의 제조원가 및 판매비와관리비에 포함된 부가가치 산정에 필요한 계정 과목 및 금액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

계정과목	당기			전기		
	제조원가 등	판관비	합계	제조원가 등	판관비	합계
급여	3,525,588	1,946,825	5,472,413	2,560,159	1,479,834	4,039,992
퇴직급여	498,352	267,330	765,682	298,070	56,787	354,858
복리후생비	226,215	359,312	585,527	184,766	333,183	517,948
임차료	111,008	39,646	150,654	64,604	20,787	85,391
감가상각비	465,954	179,745	645,699	93,878	36,610	130,489
무형자산상각비	27,705	1,144,701	1,172,406	18,917	992,021	1,010,938
세금과공과	147,639	112,915	260,554	108,147	65,890	174,037
합계	5,002,461	4,050,474	9,052,935	3,328,541	2,985,112	6,313,653

23. 현금의 유입과 유출이 없는 거래 등

당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
장기차입금의 유동성 대체	1,386,160	393,773
사채의 유동성 대체	-	640,000
사채의 대환	640,000	-
건설중인자산의 본계정 대체	7,027,203	-

24. 포괄손익계산서

당기 및 전기의 포괄손익에 대한 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
당기순이익	5,130,075	3,984,002
기타포괄손익	(2,486,477)	-
유형자산재평가손익	(2,486,477)	-
포괄이익	2,643,598	3,984,002

25. 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기의 이익잉여금처분 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

과목	당기		전기	
	처분예정일: 2022년 3월 31일		처분확정일: 2021년 3월 26일	
미처분이익잉여금		9,762,043		5,534,404
1.전기이월미처분이익잉여금	5,534,404		3,502,716	
2.전기오류수정	(902,436)		-	
3.당기순이익	5,130,075		2,031,688	
II.이익잉여금처분액		-		-
III.차기이월미처분이익잉여금		9,762,043		5,534,404

26. 유동성위험 관리방법 및 금융부채의 만기분석

(1) 유동성위험 관리 방법

당사는 미래 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 있으며, 충분한 유동성을 확보하기 위하여 일정 수준의 차입한도를 유지하고, 수시입출금식 예금 등 적절한 만기의 금융상품에 잉여자금을 투자하고 있습니다.

(2) 금융부채의 만기분석

당기 및 전기말 현재 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채의 종류별 만기분석 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

(당기)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1~2년	2년초과
매입채무	13,292,446	13,292,446	13,292,446	-	-
미지급금	1,515,851	1,515,851	1,515,851	-	-
미지급비용	533,000	533,000	533,000	-	-
단기차입금	4,168,000	4,221,030	4,221,030	-	-
장기차입금	10,373,126	11,953,798	1,599,886	1,560,236	8,793,676
사채	640,000	663,733	12,518	651,215	-
장기미지급금	83,357	83,357	-	77,181	6,176
합 계	30,605,780	32,263,215	21,174,731	2,288,632	8,799,852

(전기)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1~2년	2년초과
매입채무	3,928,604	3,928,604	3,928,604	-	-
미지급금	1,304,794	1,304,794	1,304,794	-	-
미지급비용	358,007	358,007	358,007	-	-
단기차입금	9,693,000	9,808,620	9,808,620	-	-
장기차입금	7,655,899	9,039,234	530,044	1,010,864	7,498,326
사채	640,000	650,045	650,045	-	-
합 계	23,580,304	25,089,304	16,580,114	1,010,864	7,498,326

27. 전기재무제표의 수정

당사는 당기 중 전기에 발생한 오류를 발견하였습니다. 이에 따라 회사는 비교표시된 전기 재무제표에 이러한 회계오류의 수정사항을 소급하여 반영하고 재작성하였습니다.

상기 회계오류로 인한 비교표시 목적의 재무상태표 및 손익계산서의 수정 내역은 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표

구분	전기말(2020년 12월 31일) (단위:천원)		
	수정전	수정금액	수정후
자산			
매출채권	8,133,959	(1,888,916)	6,245,043
재고자산	331,540	986,480	1,318,020
기타유동자산	9,720,158	-	9,720,158
비유동자산	20,327,183	-	20,327,183
부채			
유동부채	17,656,785	-	17,656,785
비유동부채	8,619,556	-	8,619,556
자본			
자본금 및 기타자본	6,702,094	-	6,702,094
이익잉여금(결손금)	5,534,404	(902,436)	4,631,968

(2) 손익계산서

구분	전기(2020년 1월 1일부터 12월 31일까지) (단위:천원)		
	수정전	수정금액	수정후
매출액	34,699,974	5,274,909	39,974,883
매출원가	25,205,946	3,322,594	28,528,540
매출총이익	9,494,028	1,952,315	11,446,343
판매비와관리비	6,400,324	-	6,400,324
영업이익	3,093,704	1,952,315	5,046,019
영업외수익	2,053,131	-	2,053,131
영업외비용	3,057,291	-	3,057,291
법인세차감전순이익	2,089,544	1,952,315	4,041,859
법인세비용	57,857	-	57,857
당기순이익	2,031,687	1,952,315	3,984,002

28. 재무제표의 확정

당사의 재무제표는 2022년 3월 31일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	에이팻 주식회사			
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	1	1	1	1	4	4	3	1	-	-	-	-	9	7	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	2	2	44	21	146	150	50	30	-	-	-	-	242	203
	합계	2	2	44	21	146	150	50	30	-	-	-	-	242	203

3. 주요 감사실시내용

구분	내역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021년 5월 24일			1	일		
	주요내용	전기 감사내역을 참고로 하여 전반적인 리스크 평가 및 주요 중점감사항목 설정.						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주		
	2021년 10월 20~22일	3	일	3	명	1	명	내부통제평가, 세부감사계획 수립
	2022년 1월 6일	1	일	1	명	-	명	재고실사입회, 현금등 실사
	2022년 3월 2~4일	3	일	3	명	1	명	기말입증감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022년 1월 6일			1	일		
	실사(입회)장소	회사 자재창고 등						
	실사(입회)대상	원재료, 재공품 등						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022년 1월 6일			1	일		
	실사(입회)장소	회사 본사 사무실						
	실사(입회)대상	현금, 유가증권, 받을어음, 지급어음 등						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	X	
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	중간감사(2021년 10월 22일), 기말감사(2022년 3월 10일)						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-			-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 10월 20일	회사 : 회계담당 임원, 팀장 회계법인 : 업무수행이사	대면회의	중간감사 결과
2	2022년 03월 10일	회사 : 회계담당 임원, 팀장 회계법인 : 업무수행이사	대면회의	외부 감사 감사 수행 결과