

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	14
외부감사 실시내용.....	37

주식회사 하드램

재무제표에 대한
감사보고서

제 21 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

제 20 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

삼화회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 하드램
주주 및 이사회 귀중

2021년 3월 18일

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일과 2019년 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.

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 있습니다. 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 봉은사로 407(삼성동, 삼화빌딩)
삼화회계법인 대표이사 석완주

이 감사보고서는 감사보고서일 현재(2021년 3월 18일)로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 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

주식회사 하드램

제 21 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 20 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 하드램 대표이사 민성욱

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안산시 단원구 엠티브이4로 48번길 21
(전 화) 031-492-9272

재무상태표

제 21 기 2020년 12월 31일 현재

제 20 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 하드램

(단위 : 원)

과목	제 21(당기)		제20(전기)	
자산				
I. 유동자산		16,960,090,847		12,548,525,829
(1) 당좌자산		12,656,902,203		8,271,446,971
1. 현금및현금성자산(주석4)	381,293,989		754,011,933	
정부보조금(주석8)	(233,656)		(11,087,002)	
2. 단기금융상품(주석4)	1,139,899,200		773,680,000	
3. 매출채권	9,535,281,652		6,563,169,630	
대손충당금	(518,204,163)		(817,516,518)	
4. 단기대여금(주석14)	-		1,500,000	
5. 미수금	470,912,011		162,401,693	
6. 미수수익	28,047,145		13,939,820	
7. 선급금(주석14,17)	1,109,403,950		526,907,472	
정부보조금(주석8)	-		(1,935,900)	
대손충당금	(55,520,047)		(55,520,047)	
8. 선급비용	83,190,215		77,673,124	
9. 파생상품자산(주석13)	-		59,395,000	
10. 당기법인세자산(주석15)	137,870		1,246,450	
11. 이연법인세자산(주석15)	482,694,037		223,581,316	
(2) 재고자산(주석13)		4,303,188,644		4,277,078,858
1. 원재료	3,574,309,170		3,613,076,027	
원재료평가손실충당금	(2,886,593,591)		(2,282,911,130)	
2. 제품	1,110,896,275		1,110,896,275	
제품평가손실충당금	(1,110,896,275)		(1,110,896,275)	
3. 재공품	3,615,473,065		2,946,913,961	
II. 비유동자산		2,088,372,105		2,228,144,460
(1) 투자자산		325,917,723		242,860,900
1. 장기금융상품	254,905,340		144,624,501	
2. 지분법적용투자주식(주석5,14)	71,012,383		98,236,399	
(2) 유형자산(주석6,8,13)		600,485,563		511,868,381
1. 토지	158,991,980		158,991,980	
2. 건물	202,860,000		202,860,000	
감가상각누계액	(49,869,749)		(44,798,249)	
3. 기계장치	296,912,272		276,700,000	
감가상각누계액	(280,403,583)		(276,698,000)	
4. 차량운반구	86,847,920		120,188,855	
감가상각누계액	(86,844,920)		(120,183,855)	
5. 공구와기구	713,239,354		712,695,654	
감가상각누계액	(667,467,232)		(643,357,422)	

6. 비품	1,196,540,806		1,180,082,933	
정부보조금	(1,110,962,726)		(1,065,802,687)	
감가상각누계액	(1,000)		(1,000)	
7. 시설장치	738,120,728		730,820,728	
감가상각누계액	(730,266,727)		(719,630,556)	
8. 건설중인자산	132,788,440		-	
(3) 무형자산(주석7,8,17)		223,352,737		232,451,192
1. 산업재산권	114,186,763		108,568,132	
정부보조금	(29,453,680)		(29,135,799)	
2. 개발비	7,000		13,785,747	
3. 기타의무형자산	183,765,902		196,426,962	
정부보조금	(45,153,248)		(57,193,850)	
(4) 기타비유동자산		938,616,082		1,240,963,987
1. 임차보증금	236,671,445		235,523,756	
2. 기타보증금(주석4)	51,709,430		30,144,600	
3. 회원권	128,134,900		128,134,900	
4. 이연법인세자산(주석15)	522,100,307		847,160,731	
자 산 총 계		19,048,462,952		14,776,670,289
부 채				
I. 유동부채		11,272,280,971		5,337,585,678
1. 매입채무(주석14,19)	3,876,161,968		2,186,506,413	
2. 단기차입금(주석10,13,14,19)	1,950,000,000		842,000,000	
3. 유동성장기차입금(주석10,13,14,19)	2,387,500,000		200,000,000	
4. 미지급금(주석19)	432,442,656		100,753,529	
5. 미지급비용(주석19)	571,081,599		572,620,716	
6. 예수금	23,439,560		18,377,130	
7. 선수금	920,954,909		53,032,953	
8. 유지보수충당부채(주석9)	164,897,933		108,049,096	
9. 유동성장기미지급금(주석8,19)	3,007,354		102,624,253	
10. 유동성전환사채(주석11,13,19)	1,000,000,000		1,200,000,000	
전환권조정	(66,016,660)		(64,474,174)	
11. 당기법인세부채(주석15)	8,811,652		18,095,762	
II. 비유동부채		2,362,500,000		4,250,000,000
1. 사채(주석11,13,19)	1,000,000,000		1,000,000,000	
2. 장기차입금(주석10,13,14,19)	1,362,500,000		3,250,000,000	
부 채 총 계		13,634,780,971		9,587,585,678
자 본				
I. 자본금(주석12)		1,929,252,000		1,929,252,000
1. 보통주자본금	1,819,252,000		1,819,252,000	
2. 우선주자본금	110,000,000		110,000,000	
II. 자본잉여금		4,305,435,106		3,586,850,369
1. 주식발행초과금	3,586,850,369		3,586,850,369	
2. 기타자본잉여금	718,584,737		-	
III. 자본조정		(2,684,244,203)		(2,044,815,263)

1. 전환권대가	79,155,797		718,584,737	
2. 자기주식(주석12)	(2,763,400,000)		(2,763,400,000)	
IV.이익잉여금(주석12)		1,863,239,078		1,717,797,505
1. 법정적립금	17,040,000		17,040,000	
2. 미처분이익잉여금	1,846,199,078		1,700,757,505	
자 본 총 계		5,413,681,981		5,189,084,611
부 채 및 자 본 총 계		19,048,462,952		14,776,670,289

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제21기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제20기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 하드램

(단위 : 원)

과 목	제 21(당)기		제20(전)기	
I. 매출액		20,523,645,813		19,438,890,385
1. 제품매출	20,523,645,813		19,438,890,385	
II. 매출원가(주석8,18)		15,990,553,736		15,138,019,915
1. 제품매출원가	15,990,553,736		15,138,019,915	
(1) 기초제품재고액	-		-	
(2) 당기제품제조원가	15,386,871,275		15,095,381,381	
합 계	15,386,871,275		15,095,381,381	
(3) 재고자산평가손실	603,682,461		47,197,274	
(4) 관세환급금	-		(4,558,740)	
(5) 기말제품재고액	-		-	
III. 매출총이익		4,533,092,077		4,300,870,470
IV. 판매비와관리비		3,915,863,559		3,774,069,848
1. 급여(주석18)	903,269,266		931,725,640	
2. 퇴직급여(주석18)	63,140,866		65,284,119	
3. 복리후생비(주석18)	62,382,970		118,076,567	
4. 여비교통비	382,369,554		234,775,779	
5. 접대비	50,133,222		119,024,898	
6. 통신비	7,934,317		7,676,741	
7. 세금과공과금(주석18)	14,729,185		-	
8. 감가상각비(주석18)	32,339,610		35,716,076	
9. 지급임차료(주석18)	29,965,645		34,589,808	
10. 보험료	46,238,710		-	
11. 차량유지비	16,370,991		15,603,357	
12. 경상연구개발비(주석7)	22,021,816		15,330,542	
13. 운반비	918,800,898		940,419,104	
14. 교육훈련비	301,214,874		4,827,808	
15. 도서인쇄비	240,000		323,000	
16. 회의비	1,513,390		750,000	
17. 소모품비	20,768,457		13,304,919	
18. 지급수수료	945,595,655		674,277,303	
19. 대손상각비	(299,312,355)		186,620,501	
20. 건물관리비	19,828,923		2,100,000	
21. 수출제비용	249,904,389		291,095,885	
22. 무형자산상각비	69,564,339		82,547,801	
23. 유지보수충당부채전입액	56,848,837		-	
V. 영업이익		617,228,518		526,800,622
VI. 영업외수익		1,298,651,410		1,454,162,984
1. 이자수익	16,560,553		19,033,347	

2. 외환차익	222,983,343		302,416,891	
3. 외화환산이익	624,837		155,393,726	
4. 유형자산처분이익	724,118		635,364	
5. 통화선도거래이익(주석13)	974,078,500		689,934,500	
6. 통화선도평가이익(주석13)	-		59,395,000	
7. 잡이익	83,680,059		227,354,156	
VII. 영업외비용		1,695,665,250		1,224,535,600
1. 이자비용	382,893,520		442,305,877	
2. 외환차손	200,524,359		199,797,111	
3. 외화환산손실	336,365,476		38,703,230	
4. 매출채권처분손실	5,680,510		8,598,323	
5. 지분법손실(주석5)	27,224,016		30,928,705	
6. 유형자산처분손실	-		175,450	
7. 통화선도거래손실(주석13)	725,187,000		454,142,500	
8. 매도가능증권손상차손(주석11)	-		36,000,000	
9. 잡손실	17,790,369		13,884,404	
VIII. 법인세비용차감전순이익		220,214,678		756,428,006
IX. 법인세비용(주석15)		74,773,105		42,257,962
1. 법인세비용	74,773,105		42,257,962	
X. 당기순이익		145,441,573		714,170,044
XI. 주당순이익(주석16)				
기본주당순이익(손실)		45		217
희석주당순이익(손실)		43		198

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제21기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제20기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 하드램

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	이 익 잉여금	총 계
2019.01.01(전기초)	1,929,252,000	3,586,850,369	(1,263,574,468)	1,003,627,461	5,256,155,362
당기순이익	-	-	-	714,170,044	714,170,044
자기주식취득	-	-	(859,282,600)	-	(859,282,600)
전환사채발행	-	-	78,041,805	-	78,041,805
2019.12.31(전기말)	1,929,252,000	3,586,850,369	(2,044,815,263)	1,717,797,505	5,189,084,611
2020.01.01(당기초)	1,929,252,000	3,586,850,369	(2,044,815,263)	1,717,797,505	5,189,084,611
당기순이익	-	-	-	145,441,573	145,441,573
전환사채발행	-	-	79,155,797	-	79,155,797
전환권대가의 자본대체	-	718,584,737	(718,584,737)	-	-
2020.12.31(당기말)	1,929,252,000	4,305,435,106	(2,684,244,203)	1,863,239,078	5,413,681,981

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제21기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제20기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 하드램

(단위 : 원)

과 목	제 21(당)기		제 20(전)기	
1. 영업활동으로 인한 현금흐름		(1,197,495,861)		485,513,618
1. 당기순이익(순손실)	145,441,573		714,170,044	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	1,699,244,659		1,123,204,740	
가. 감가상각비	88,683,103		114,613,464	
나. 무형자산상각비	77,409,339		82,786,430	
다. 외화환산손실	336,228,437		36,877,558	
라. 지분법손실	27,224,016		30,928,705	
마. 대손상각비	(299,312,355)		186,620,501	
바. 재고자산평가손실	603,682,461		47,197,274	
사. 매출채권처분손실	5,680,510		8,598,323	
아. 유형자산처분손실	-		175,450	
자. 매도가능증권손상차손	-		36,000,000	
차. 통화선도거래손실	725,187,000		454,142,500	
타. 전환사채이자	77,613,311		92,113,213	
카. 유지보수충당부채전입액	56,848,837		23,352,122	
파. 잡손실	-		9,799,200	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(1,076,286,263)		(985,764,175)	
가. 정부보조금(비용상계)	100,815,108		80,405,659	
나. 외화환산이익	624,837		155,393,652	
다. 유형자산처분이익	724,118		635,364	
라. 통화선도거래이익	974,078,500		689,934,500	
마. 통화선도평가이익	-		59,395,000	
바. 잡이익	43,700		-	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(1,965,895,830)		(366,096,991)	
가. 매출채권의 감소(증가)	(3,256,386,569)		2,117,478,758	
나. 미수금의 감소(증가)	(308,510,318)		88,379,408	
다. 미수수익의 감소(증가)	(14,107,325)		(3,652,844)	
라. 선급금의 감소(증가)	(592,361,342)		196,981,883	
마. 선급비용의 감소(증가)	(5,517,091)		3,462,360	
바. 당기법인세자산의 감소(증가)	1,108,580		280,020	
사. 이연법인세자산의 감소(증가)	65,947,703		24,037,640	
아. 재고자산의 감소(증가)	(629,792,247)		2,602,801,333	
자. 매입채무의 증가(감소)	1,690,280,392		(2,085,533,103)	
차. 미지급금의 증가(감소)	320,898,127		(101,077,979)	
카. 미지급비용의 증가(감소)	(1,539,117)		(4,131,312)	
타. 예수금의 증가(감소)	5,062,430		(3,053,708)	
파. 선수금의 증가(감소)	867,921,956		(2,917,636,280)	
하. 당기법인세부채의 증가(감소)	(9,284,110)		(986,001)	

거. 유동성장기미지급금의 증가(감소)	(99,616,899)		25,827,849	
너. 장기미지급금의 증가(감소)	-		(35,757,207)	
더. 소송충당부채의 증가(감소)	-		(273,517,808)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(532,578,845)		(354,691,811)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	787,638,357		2,675,472,101	
가. 단기금융상품의 처분	60,000,000		2,095,430,000	
나. 단기대여금의 회수	111,500,000		93,500,000	
다. 임차보증금의 감소	9,722,669		43,124,228	
라. 유형자산의 처분	726,118		773,364	
마. 기타보증금의 감소	603,689,570		442,644,509	
바. 장기금융상품의 처분	2,000,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(1,320,217,202)		(3,030,163,912)	
가. 단기금융상품의 취득	483,853,600		2,450,100,000	
나. 단기대여금의 대여	110,000,000		45,000,000	
다. 장기금융상품의 취득	112,280,839		82,624,501	
라. 매도가능증권의 처분	-		36,000,000	
마. 유형자산의 취득	166,467,585		92,257,619	
바. 무형자산의 취득	54,630,620		85,573,410	
사. 선급금의 증가	5,751,300		15,509,378	
아. 임차보증금의 증가	10,870,358		15,692,136	
자. 기타보증금의 증가	376,362,900		207,406,868	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		1,357,356,762		423,523,357
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	5,919,110,955		9,654,831,377	
가. 정부보조금의 수령	568,880,624		404,682,656	
나. 단기차입금의 차입	4,790,835,331		5,550,148,721	
다. 장기차입금의 차입	500,000,000		1,500,000,000	
라. 전환사채의 발행	-		1,200,000,000	
마. 사채의 발행	-		1,000,000,000	
바. 파생상품자산의 감소	59,395,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(4,561,754,193)		(9,231,308,020)	
가. 정부보조금의 사용	478,918,862		346,676,699	
나. 단기차입금의 상환	3,682,835,331		6,328,148,721	
다. 파생상품부채의 감소	-		47,200,000	
라. 장기차입금의 상환	200,000,000		50,000,000	
마. 전환사채의 상환	200,000,000		1,600,000,000	
바. 자기주식의 취득	-		859,282,600	
IV. 현금의 증가(감소)(I + II + III)		(372,717,944)		554,345,164
V. 기초의 현금		754,011,933		199,666,769
VI. 기말의 현금		381,293,989		754,011,933

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

2020년 12월 31일 현재

2019년 12월 31일 현재

주식회사 하드램

1. 일반사항

당사는 2000년 11월 6일 설립되어 컴퓨터 하드웨어 개발 및 용역, 반도체 및 평판디스플레이(FPD) 제조용 정밀장비제작, 레이저 응용시스템의 설계, 제조 및 판매를 주요사업으로 영위하고 있으며, 본사는 경기도 안산시에 위치하고 있습니다.

한편, 당사의 자본금은 설립 후 수차례의 증자 등을 거쳐서 당기말 현재 1,929,252천원이며, 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율(%)
민성욱 (대표이사)	1,620,880	44.55%
세이카산교(주)	540,000	14.84%
조모연	329,674	9.06%
윤여찬	203,562	5.59%
자기주식	410,000	11.27%
기타	534,388	14.69
합 계	3,638,504	100.00%

2. 중요한 회계처리방침의 요약

당사의 재무제표는 한국의 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며, 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다

(1) 회사가 채택한 개정 기준서

당사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 일반기업회계기준 제8장 '지분법' 개정

피투자기업에 대한 다른 금융상품(지분법을 적용하지 않는 금융상품)이 제6장 '금융자산·금융부채'의 적용 대상임을 명확히 하였으며, 피투자기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분의 손상 회계처리에 대해서는 제6장 '금융자산·금융부채'를 우선하여 적용하도록 개정하였습니다. 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 일반기업회계기준 제16장 '수익' 개정

기업이 구매자에게서 구별되는 재화나 용역을 제공받고 지급하는 금액은 별도의 거래에 대한 대가로서 수익에서 차감하지 않도록 개정하였습니다. 동 개정이 재무제표에 미치는 중요

한 영향은 없습니다.

- 일반기업회계기준 제18장'차입원가' 개정

특정차입금을 관련 적격자산 차입원가 자본화가 종료되기 전까지의 자금으로 한정하며, 자본화가 종료되면 일반차입금에 포함됨을 명확히 하여 자본화이자율 산정 시 고려할 수 있는 것으로 개정하였습니다. 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 수익인식기준

당사는 제품매출에 대하여 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

당사는 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 유가증권 및 단기금융상품으로서 취득당시 만기(또는 상환일)가 3개월 이내에 도래하는 것을 현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(4) 금융자산

당사는 단기적 자금운용목적으로 소유하거나 기한이 1년 이내에 도래하는 금융기관의 정기예금, 정기적금 등을 단기금융상품으로 분류하고, 유동자산에 속하지 아니하는 금융상품을 장기금융상품으로 분류하고 있습니다.

(5) 대손충당금

당사는 보고기간종료일 현재 매출채권, 대여금 등 채권 잔액의 회수가능성에 대한 개별분석 및 과거의 대손경험률을 토대로 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

(6) 재고자산

당사는 재고자산을 총평균법에 의해 산정된 취득원가로 평가하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매회계연도의 결산기에 실시재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다.

다만, 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 장부금액으로 하고 있으며, 이에 따라 매출원가에 가산된 당기 및 전기의 재고자산평가손실은 각각 603,682천원 및 47,197천원입니다.

한편, 감액된 재고자산의 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위내에서 평가손실을 환입하고 있습니다.

(7) 지분법적용투자주식

당사는 피투자기업에 대하여 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분상품은 지분법을 적용하여 평가하고 있습니다. 지분법적용투자주식을 원가로 인식한 후, 지분법적용투자주식의 취득 시점 이후 발생한 지분변동액은 지분법적용투자주식에 가감 처리하며 그 변동이 피투자기업의 당기순손익으로 인하여 발생한 경우에는 지분법손익의과목으로 하여 당기손익으로, 지분법 피투자기업의 중대한 오류 및 회계변경에 의해 전기이월미처분이익잉여금의 증가(또는 감소)로 인한 경우에는 당사의 재무제표에 미치는 영향을 고려하여 당기손익이나 전기이월미처분이익잉여금의 증가(또는 감소)로, 당기손익과 전기이월미처분이익잉여금을 제외한

자본의 증가 또는 감소로 인한 경우에는 지분법자본변동 또는 부의지분법자본변동의 과목으로 하여 기타포괄손익누계액의 증가 또는 감소로 처리하고 있습니다.

또한 지분법적용투자주식의 금액이 "0" 이하가 될 경우 지분법적용을 중지하나, 실질적으로 피투자기업에 대한 순투자액의 일부를 구성하는 장기투자항목이 있는 경우에는 그러한 자산의 장부금액이 "0" 이 될 때까지 피투자기업의 손실을 계속적으로 반영하여 처리하고 있습니다.

유의적인 영향력을 행사할 수 있게 된 날 현재 당사의 투자계정금액과 피투자기업의 순자산가액 중 당사의 지분에 해당하는 금액이 일치하지 않는 경우, ①피투자기업의 식별가능한 자산, 부채를 공정가액으로 평가한 금액과 장부금액의 차이금액 중 당사의 지분율에 해당하는 금액은 당해 자산·부채에 대한 피투자기업의 처리방법에 따라 상각 또는 환입하고 있으며, ②미래의 초과수익력 등으로 인하여 발생한 투자차액은 발생연도부터 5년 동안 정액법으로 상각 또는 일시에 환입하여 지분법적용투자주식에 반영하고 있습니다. 또한, 종속기업에 속하지 아니하던 피투자기업이 종속기업이 되는 경우에는 종속기업이 되는 시점을 기준으로 투자차액을 다시 산정하여 처리하고 있습니다.

당사와 피투자기업의 거래에 의하여 보고기간종료일 현재 각각 소유하고 있는 재고자산에 포함된 미실현손익은 당해 판매기업의 평균매출총이익율을 기초로 산정되었으며, 당사의 지분율에 상당하는 금액을 제거하여 지분법적용투자주식에 반영하고 있습니다.

(8) 유형자산의 평가 및 감가상각방법

당사는 유형자산에 대해 당해 자산의 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 지출을 취득원가(현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가치)로 산정하고 있습니다.

또한, 유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 유형자산으로 인식되기 위한 조건을 충족하는 경우에는 자본적 지출로, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

한편, 유형자산에 대한 감가상각비는 아래의 내용연수에 따라 정액법에 의하여 계상되고 있습니다.

구 분	내용연수
건 물	40 년
기 계 장 치	5 년
차 량 운 반 구	5 년
공 구 와 기 구	5 년
비 품	5 년
시 설 장 치	5 년

(9) 무형자산의 평가 및 상각방법

개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 최초 취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편, 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 무형자산 중 개발비

는 관련 제품의 판매 또는 사용이 가능한 시점부터 5년의 내용연수를, 산업재산권에 대해서는 10년, 기타의 무형자산에 대해서는 5년의 내용연수를 적용하여 정액법에 의하여 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다.

(10) 자산손상차손

당사는 공정가치로 평가되는 자산 이외에 투자, 유형 및 무형자산 등이 진부화, 물리적인 손상 및 시장가치의 급격한 하락 등의 원인으로 인하여 당해 자산의 회수가능가액이 장부금액에 중요하게 미달하는 경우, 그 미달액을 자산손상차손의 과목으로 기간손익에 반영하고 있습니다.

차기 이후에 손상차손을 인식하였던 자산의 회수가능가액이 장부금액을 초과하는 경우에는 그 자산의 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 (감가)상각 후 잔액을 한도로 하여 손상차손환입을 인식하고 있습니다. 다만, 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 손상차손환입으로 인식하고 있습니다.

(11) 정부보조금

당사는 정부보조금 중 상환의무가 있는 부분은 상환할 금액을 부채로 계상하고 향후 상환의무가 소멸되었을 때 채무면제이익으로 처리하고 있으며, 자산 취득에 사용될 목적으로 수령한 상환의무가 없는 정부보조금 중 자산의 취득에 사용된 경우에는 이를 취득자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 당해 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비와 상계하고 있습니다.

(12) 퇴직연금제도

당사는 기업은행에 확정기여(DC)형 퇴직연금을 가입하고 있습니다. 이로 인하여 당해 회계 기간에 대하여 당사가 납부한 부담금(기여금)을 퇴직급여(비용)로 인식하였으며 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 금액은 각각 215,247천원 및 218,579천원입니다.

(13) 충당부채와 우발부채

당사는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채 중 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한 충당부채의 명목가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

당사는 매출 발생 이후 일정기간동안 무상으로 유지보수의무가 있는 경우 보고기간종료일 현재 매출액에 대응되는 장래에 발생할 관련 비용을 과거 경험률 등을 바탕으로 합리적으로 추정하여 유지보수충당부채로 계상하고 있으며, 관련 비용은 유지보수충당부채전입액으로 하여 제조원가에 가산하고 있습니다.

또한, 당사는 과거사건은 생겼으나 불확실한 미래사건의 발생 여부로만 그 존재유무를 확인할 수 있는 잠재적인 의무 또는 과거사건으로 생긴 현재의무이지만 자원을 유출할 가능성이 매우 높지 않거나, 해당의무 이행에 필요한 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우 우발부채로 주석 기재하고 있습니다. 한편, 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 거의 없더라도 타인에게 제공한 지급보증 또는 이와 유사한 보증, 중요한 계류중인 소송사건은 그 내용을 주석 기재하고 있습니다.

(14) 이연법인세

당사는 자산·부채의 장부금액과 세무가액의 차이에 따른 일시적차이에 대하여 이연법인세 자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채는 미래에 일시적차이의 소멸 등으로 인하여 미래에 경감되거나 추가적으로 부담할 법인세부담액으로 측정하고 있습니다. 일시적차이의 법인세 효과는 발생한 기간의 법인세비용에 반영하고 있으며, 자본 항목에 직접 반영되는 항목과 관련된 일시적 차이의 법인세 효과는 관련 자본 항목에 직접 반영하고 있습니다.

이연법인세자산의 실현가능성은 매 보고기간종료일마다 재검토하여 향후 과세소득의 발생이 거의 확실하여 이연법인세자산의 법인세 절감 효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 자산으로 인식하고 있으며, 이월 세액공제와 세액감면에 대하여서는 이월공제가 활용될 수 있는 미래기간에 발생할 것이 거의 확실한 과세소득의 범위 안에서 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 이연법인세부채는 관련된 자산항목 또는 부채항목의 재무상태표상 분류에 따라 유동자산(유동부채) 또는 비유동자산(비유동부채)으로 분류하며, 이연법인세자산과 부채를 각각 상계하여 표시하고 있습니다.

(15) 외화자산·부채의 환산

당사는 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 마감환율로 환산하고, 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 한편, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율을, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된

날의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다.

(16) 파생상품

당사는 파생상품의 계약에 따라 발생된 권리와 의무를 공정가치로 평가하여 자산·부채로 계상하고, 평가시 발생한 손익은 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 현금흐름 위험회피를 목적으로 하는 파생상품의 평가손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익누계액(파생상품평가손익)으로 계상하고 있습니다.

주계약에 내재된 파생상품은 그 경제적 특징과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되어 있지 않고 복합계약이 당기손익으로 반영되는 공정가치 평가 대상이 아닌 경우 별도의 파생상품으로 회계처리하고 공정가치로 계상하고 있습니다. 내재파생상품은 공정가치로 평가하며 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름의 중요한 변동을 가져오는 계약 조건의 변경이 있는 경우 등에만 내재파생상품의 인식여부에 대한 재검토를 하고 있습니다.

(17) 중소기업의 회계처리 특례

당사는 중소기업기본법에 의한 중소기업으로서 일반기업회계기준 제31장에 따라 중소기업의 회계처리 특례를 적용하고 있으며, 연결재무제표 작성 대상의 범위에 해당하는 종속기업에 대하여 지분법을 적용하고 있습니다.

(18) 기본주당손익 및 희석주당손익

당사의 기본주당손익은 보통주 1주에 대한 당기순손익을 계산한 것으로서 보통주당기순손익을 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하고 있습니다. 희석주당손익은 보통주 및 희석증권 1주에 대한 당기순손익을 계산한 것으로서 희석당기순손익을 가중평균 유통보통주식수와 희석성 잠재적보통주의 주식수를 합한 수로 나누어 산정하고 있습니다.

3. 미래에 관한 중요한 가정과 측정상의 불확실성에 대한 정보

당사가 추정시 적용한 미래에 관한 중요한 가정과 측정상의 불확실성에 대한 정보는 다음과 같으며, 동 정보에 영향을 받는 자산과 부채의 장부금액은 차기에 중요하게 조정될 가능성이 있습니다.

당사는 보고기간종료일 현재 이연법인세자산 인식 금액을 결정하기 위해 미래과세소득의 발생시기와 금액을 추정하였으며 인식된 이연법인세자산은 당기말 및 전기말 현재 각각 1,004,794천원과 1,070,742천원입니다(주석 15 참조).

4. 사용이 제한된 예금 등

당기 및 전기말 현재 당사의 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

계정과목	거래처	당기	전기	제한내용
단기금융상품	기업은행	1,050,899	694,680	계약이행관련질권설정
기타보증금	기업은행	2,000	2,000	당좌개설보증금
기타보증금	신한은행	-	2,000	당좌개설보증금
합계		1,052,899	698,680	

5. 지분법적용투자주식

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

(1) 피투자기업에 대한 투자주식의 지분율 현황 등

가. 당기말

회사명	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	순자산지분가액	장부금액
(주)씨아이티코리아	14,400	60%	398,000	74,375	71,012

나. 전기말

회사명	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	순자산지분가액	장부금액
(주)씨아이티코리아	14,400	60	398,000	98,236	98,236

(2) 피투자기업의 요약재무정보

가. 당기말

회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기손익
(주)씨아이티코리아	181,249	76,379	318,185	(16,666)

나. 전기말

회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기손익
(주)씨아이티코리아	385,260	221,533	440,477	(51,548)

(3) 종목별 지분법 평가내용

가. 당기말

회사명	기초	증감	지분법이익(손실)	기말
(주)씨아이티코리아	98,236	-	(27,224)	71,012

당기말 현재 지분법피투자회사와의 내부거래로 인하여 10,558천원의 미실현이익이 발생하였으며, 전액 지분법손익에 반영하였습니다.

나. 전기말

회 사 명	기초	증감	지분법이익(손실)	기 말
(주)씨아이티코리아	129,165	-	(30,929)	98,236

6. 유형자산

(1) 당기 및 전기 중 당사의 유형자산의 장부금액 변동내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

가. 당기

과목	기초 장부금액	취득액	처분액	감가상각비	기말 장부금액
토지 (*)	158,992	-	-	-	158,992
건물	158,062	-	-	(5,072)	152,990
기계장치	2	20,212	-	(3,705)	16,509
차량운반구	5	-	(2)	-	3
공구와기구	69,338	544	-	(24,110)	45,772
비품	114,279	16,458	-	(45,160)	85,577
시설장치	11,190	7,300	-	(10,636)	7,854
건설중인자산	-	132,788	-	-	132,788
합 계	511,868	177,302	(2)	(88,684)	600,485

나. 전기

과목	기초 장부금액	취득액	처분액	감가상각비	기말 장부금액
토지 (*)	158,992	-	-	-	158,992
건물	163,133	-	-	(5,072)	158,061
기계장치	4,697	-	-	(4,695)	2
차량운반구	6	-	(1)	-	5
공구와기구	48,421	50,273	(312)	(29,043)	69,339
비품	123,624	38,536	-	(47,881)	114,279
시설장치	39,113	-	-	(27,923)	11,190
합 계	537,986	88,809	(313)	(114,614)	511,868

(*) 당사가 보유중인 토지는 단기차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 13 참조).

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

소재지	면적(㎡)	장부금액		공시지가	
		당기말	전기말	당기말	전기말
경기도 가평군 상면 연하리 382-40	431	158,992	158,992	51,375	47,841

경기도 가평균 상면 연하리 382-41	100			1,360	1,240
경기도 가평균 상면 연하리 382-29	76			2,933	2,728

(3) 보험가입자산

당사는 차량운반구에 대해서 책임보험 및 자동차보험에 가입하고 있습니다. 또한 모든 종업원은 산업재해 보상보험에 가입되어 있습니다.

7. 무형자산

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

가. 당기

과목	기초	취득	상각비	기말
산업재산권	108,568	26,082	(20,464)	114,186
정부보조금	(29,135)	(3,872)	3,554	(29,453)
개발비	13,786	-	(13,779)	7
기타무형자산	196,426	46,100	(58,761)	183,765
정부보조금	(57,194)	-	12,041	(45,153)
합 계	232,451	68,310	(77,409)	223,352

나. 전기

과목	기초	취득	상각비	기말
산업재산권	93,783	33,838	(19,053)	108,568
정부보조금	(15,023)	(16,870)	2,758	(29,135)
개발비	48,143	-	(34,357)	13,786
기타무형자산	86,159	145,411	(35,144)	196,426
정부보조금	(1)	(60,203)	3,010	(57,194)
합 계	213,061	102,176	(82,786)	232,451

(2) 당기 및 전기 중 발생한 경상개발비에 관한 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
판매비와관리비	918,801	940,419

8. 정부보조금

당사는 한국산업기술평가관리원 등으로부터 기술혁신개발사업과 관련하여 정부보조금을 수

령하였으며, 당기 및 전기 중 재무제표에 인식된 정부보조금의 변동 내용은 다음과 같습니다 (단위: 천원).

가. 당기

구 분	기 초	증 가	대 체	감 소	기 말
현금및현금성자산	11,088	568,881	(579,734)	-	235
선급금	1,935	-		(1,935)	-
비품	1	-	-	-	1
산업재산권	29,135	-	3,872	(3,554)	29,453
기타의 무형자산	57,194	-		(12,041)	45,153
유동성장기미지급금	102,624	(54,948)		(44,669)	3,007
장기미지급금	-	-	-	-	-
원재료비 상계	327,676	-	463,023	(327,676)	463,023
경상개발비 상계	53,142	-	100,815	(53,142)	100,815
급여 상계	46,000	-	13,800	(46,000)	13,800
합 계	628,795	513,933	1,776	(489,017)	655,487

나. 전기

구 분	기 초	증 가	대 체	감 소	기 말
현금및현금성자산	33,487	404,683	(426,818)	(264)	11,088
선급금	78,503	5,651	-	(82,219)	1,935
비품	1	-	-	-	1
산업재산권	15,023	16,870	-	(2,758)	29,135
기타의 무형자산	1	60,203	-	(3,010)	57,194
유동성장기미지급금	76,796	25,828	-	-	102,624
장기미지급금	35,757	-	-	(35,757)	-
원재료비 상계	907,786	-	327,676	(907,786)	327,676
경상개발비 상계	141,002	-	53,142	(141,002)	53,142
급여 상계	29,200	-	46,000	(29,200)	46,000
합 계	1,317,556	513,235	-	(1,201,996)	628,795

9. 유지보수충당부채

당기 및 전기 중 당사의 유지보수충당부채의 증감 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당 기	전 기
기초잔액	108,049	84,697
증가액(환입액)	56,849	23,352
기말잔액	164,898	108,049

10. 장·단기차입금

당기 및 전기말 현재 당사의 장·단기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

(1) 장·단기차입금

차입금종류	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
<단기차입금>				
일반자금대출	농협은행	4.10	-	300,000
기업운전자금대출	KEB하나은행	5.71	200,000	250,000
수출성장자금대출	한국수출입은행	2.90	250,000	292,000
무역어음대출	기업은행	2.78	500,000	-
무역어음대출	기업은행	2.78	500,000	-
기업운전자금대출	우리은행	3.93	500,000	-
소계			1,950,000	842,000
<유동성장기차입금>				
일반자금대출	국민은행	2.53	200,000	200,000
원화해외온렌딩운전자금대출	기업은행	3.71	2,000,000	-
중소기업자금대출	기업은행	4.02	187,500	-
소계			2,387,500	200,000
<장기차입금>				
원화해외온렌딩운전자금대출	기업은행	3.71	-	2,000,000
원화해외온렌딩운전자금대출	기업은행	5.16	500,000	500,000
중소기업자금대출	기업은행	4.02	312,500	-
온렌딩대출(창업·벤처기업)	국민은행	2.53	550,000	750,000
소계			1,362,500	3,250,000
합계			5,700,000	4,292,000

(2) 당사는 차입금과 관련하여 대표이사 및 타인으로부터 지급보증을 제공받고 있으며, 당사의 토지 등이 담보로 제공되어 있습니다(주석 13참조).

(3) 장기차입금 상환계획

상환연도	상환금액
2022년	1,300,000,000
2023년	62,500,000
합계	1,362,500,000

11. 유동성전환사채 및 사채

(1) 당기 및 전기말 현재 당사의 전환사채의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

차입처	만기	당기말	전기말
KDB산업은행	2021-10-30	1,000,000	-
KDB산업은행	-	-	1,000,000
KDB산업은행	-	-	200,000
차감 : 전환권조정		(66,017)	(64,474)
합 계		933,983	1,135,526

(2) 당기 중 발행한 전환사채의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	내용
종류	(주)하드렘 제6회 원화사모전환사채
액면금액	1,000,000,000원
발행일	2020.10.30
만기일	2021.10.30
표면이자율	4.00%
만기보장수익률	4.00%
전환기간	2020.11.30 ~ 2021.10.29
전환시 발행할 주식	기명식 보통주식
전환가격	500원
전환가액 조정	1. 전환청구를 하기전에 종전의 전환가격을 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 또는 준비금의 자본전입 등에 의하여 주식을 발행하는 경우 2. 주권을 상장한 후 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자를 하는 경우 등

(3) 당기 중 발행한 사채의 주요 내용은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

종류	발행일	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
제2회 무보증 사모사채	2019.04.25	2022.04.25	4.062	1,000,000	1,000,000

상기 사채의 인수기관은 아이비케이투자증권 주식회사(2회차 권면액 10억원)이고, 동 사채와 관련하여 대표이사가 보증을 제공하고 있으며 사채발행 시 취득한 후순위채권이 담보로 제공되어 있습니다. 한편, 동 후순위채권은 전기에 전액(36,000백만원) 손상처리하였습니다.

12. 자본

(1) 자본금

당사가 발행할 주식의 총수는 당기말 현재 20,000,000주(전기말 20,000,000주)이며, 발행한 주식의 수와 1주당 금액은 각각 보통주 3,638,504주 및 500원입니다. 한편, 전기 이전의 전

환상환우선주의 이익소각으로 인하여 보통주 발행주식의 액면 총액 1,819,252천원으로 납입자본금(1,929,252천원)과 상이합니다.

(2) 법정적립금

당기 및 전기말 현재 당사의 법정적립금 세부내용은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

내 용	당 기	전 기
이익준비금	17,040	17,040

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

(3) 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기말 현재 당사의 이익잉여금처분 계산내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구 분	당 기(안)		전 기	
미처분이익잉여금		1,846,199,078		1,700,757,505
전기이월미처분이익잉여금	1,700,757,505		986,587,461	
당기순이익	145,441,573		714,170,044	
이익잉여금처분액		-		-
차기이월미처분이익잉여금		1,846,199,078		1,700,757,505

당기의 이익잉여금 처분예정일 및 전기의 이익잉여금처분확정일은 각각 2021년 3월26일과 2020년 3월 27일입니다.

(4) 자기주식

당기말 현재 자본조정에 계상된 자기주식 2,763,400천원(410,000주)은 당사 주주의 주식매수청구에 따라 취득한 것으로 상법에 따라 상당한 시기에 처분할 예정입니다. 한편, 당기말 현재 동 자기주식은 상법에 따라 의결권이 제한되어 있습니다.

13. 우발채무 및 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

제공자	내용	보증금액	제공받은자
기술보증기금	대출보증	1,530,000	기업은행
한국무역보험공사	수출신용보증	800,000	기업은행
신용보증기금	지급보증	1,000,000	신보2019제3차유동화전문
대표이사	일반보증약정	4,383,360	기업은행
대표이사	당연필수보증	825,000	국민은행
대표이사	일반보증약정	240,000	KEB하나은행
대표이사	신용-개인	300,000	한국수출입은행
대표이사	연대보증	600,000	우리은행
대표이사	연대보증	1,200,000	산업은행

(2) 당기 및 전기말 현재 당사가 타인에게 제공한 지급보증은 없습니다.

(3) 당기말 현재 당사의 채무 등을 위해 담보로 제공되어 있는 자산은 다음과 같습니다(단위 : 천원)

제공자	과목	채무금액	담보제공자산	설정금액
KEB하나은행	단기차입금	200,000	토지, 건물	360,000
한국수출입은행	단기차입금	250,000	재고자산	325,000

(4) 파생상품(통화선도)

가. 거래목적: 외환리스크 회피 및 고정된 원화투자수익 확보

나. 위험의 본질 및 원천 그리고 이에 대한 대응정책

· 위험의 본질 및 원천: 외화채권의 중도처분 및 만기외화금액 수령시 환율변동위험에 노출됨

· 대응정책: 중도처분 및 만기시 외화가액을 일정액의 원화금액으로 고정시키기 위해 통화선도매도 계약을 체결함

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

구분	당기말		전기말	
	파생상품자산	파생상품부채	파생상품자산	파생상품부채
통화선도	-	-	59,395	-

통화선도 거래와 관련하여 당기 및 전기 중 각각 통화선도거래이익 974,079천원 및 689,935천원과 통화선도거래손실 725,187천원 및 454,143천원을 영업외손익으로계상하였으며, 통화선도의 기말 평가와 관련하여 전기 59,395천원의 평가이익을 영업외손익으로 계상하였습니다.

(5) 당기말 현재 당사의 금융기관별 주요 약정 한도액 및 사용액은 다음과 같습니다(단위 : 원, 달러).

금융기관	약정사항	통화	한도액	사용액
KEB하나은행	운전자금대출	KRW	200,000,000	200,000,000
기업은행	무역어음대출	KRW	1,000,000,000	1,000,000,000
	운전자금대출	KRW	2,500,000,000	2,500,000,000
	중소기업자금대출	KRW	2,300,000,000	500,000,000
	외화지급보증	USD	1,565,900	1,549,530
국민은행	온렌딩대출	KRW	750,000,000	750,000,000
한국수출입은행	수출성장대출	KRW	250,000,000	250,000,000
산업은행	전환사채	KRW	1,000,000,000	1,000,000,000
신용보증기금	사채	KRW	1,000,000,000	1,000,000,000

(6) 당기말 현재 당사가 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다(단위 : 원).

계류법원	원고	사건내용	소송가액	진행상황
수원지방법원	당사	손해배상	318,859,757	확정
수원지방법원	당사	손해배상	68,100,500	변론기일 지정

14. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사와 지배종속관계에 있는 회사는 다음과 같습니다.

회사명	당사와의 관계	지배회사
(주)씨아이티코리아	종속회사	당사

(2) 당사의 특수관계자와의 주요거래 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

특수관계자	구 분	원재료 매입	대여금 대여
(주)씨아이티코리아	당 기	318,185	-
	전 기	440,477	-
대표이사	당 기	-	110,000
	전 기	-	-

(3) 당기 및 전기말 현재 당사의 특수관계자와의 채권·채무 잔액 내역은 다음과 같습니다 (단위 : 천원).

특수관계자	구 분	채권 등	채무 등
(주)씨아이티코리아	당 기	-	31,095
	전 기	102,500	126,777
대표이사	당 기	-	-
	전 기	-	-

(4) 당사는 차입금과 관련하여 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다 (주석 13 참조).

15. 법인세비용과 이연법인세자산

(1) 당기 및 전기 손익에 반영된 법인세비용(이익)의 구성내역은 다음과 같습니다(단위 : 천 원).

구 분	당 기	전 기
당기 법인세(법인세추납액 포함)	8,825	18,220
일시적차이로 인한 이연법인세의 증감액	65,948	24,038
법인세비용(이익)	74,773	42,258

(2) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용(이익)과의 관계는 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	220,215	756,428
적용세율(22%)에 따른 법인세	26,447	144,414
조정사항 :		
- 비공제비용 (당기 : 94,807천원, 전기 : 118,955천원)	2,505	18,100
- 이월결손금 및 세액공제 효과	(88,254)	59,190
- 발생한 일시적 차이 중 이연법인세 미인식 효과	132,052	2,757
- 기타 (세율차이 등)	2,024	42,258
법인세비용(이익)	74,773	5.59%
유효세율	33.95%	5.59%

(3) 당기 및 전기 중 당사의 일시적 차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역과 상계전총액 기준 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

가. 당기

계정과목	기초잔액	감소	증가	기말잔액	이연법인세 자산(부채)	유동	비유동
(차감할 일시적 차이)							
대손충당금	801,090	801,090	462,396	462,396	101,727	101,727	-
유지보수충당부채	108,049	108,049	164,898	164,898	36,278	36,278	-
소손충당부채	-	-	-	-	-	-	-
재고자산평가손실	3,393,807	3,393,807	3,997,490	3,997,490	879,448	680,559	198,889
경부보조금	201,888	201,978	129,261	129,171	28,418	28,418	-
미지급비용	343,186	343,186	382,964	382,964	84,252	84,252	-
매도가능증권손상차손	36,000	-	-	36,000	7,920	-	7,920
대손금부인액	44,482	-	-	44,482	9,786	-	9,786
무형자산손상차손	255,035	-	-	255,035	56,108	-	56,108
지분법손실	374,764	-	27,224	401,988	-	-	-
세액공제	291,971	140,348	97,775	249,398	249,398	-	249,398

소 계	5,850,272	4,988,458	5,262,008	6,123,822	1,453,335	931,234	522,101
(가산할 일시적 차이)							
미수수익	(13,940)	(13,940)	(28,047)	(28,047)	(6,170)	(6,170)	-
전환권조정	(64,475)	(64,474)	(66,017)	(66,018)	(14,524)	(14,524)	-
소 계	(78,415)	(78,414)	(94,064)	(94,065)	(20,694)	(20,694)	-
인식한 이연법인세 자산	1,087,993				1,025,489	503,388	522,101
인식한 이연법인세 부채	(17,251)				(20,694)	(20,694)	-
합 계	1,070,742				1,004,795	482,694	522,101

나. 전기

계정과목	기초잔액	감소	증가	기말잔액	이연법인세 자산(부채)	유동	비유동
(차감할 일시적 차이)							
대손충당금	606,080	606,080	801,090	801,090	176,240	176,240	-
유지보수충당부채	84,697	84,697	108,049	108,049	23,771	23,771	-
소손충당부채	273,518	273,518	-	-	-	-	-
재고자산평가손실	3,346,610	3,346,610	3,393,807	3,393,807	746,638	-	746,638
정부보조금	239,569	239,659	201,978	201,888	44,415	-	44,415
미지급비용	215,113	215,113	343,186	343,186	75,501	75,501	-
상환할증금	-	-	36,000	36,000	-	-	-
대손금부인액	44,482	-	-	44,482	9,786	9,786	-
무형자산손상차손	255,035	-	-	255,035	56,108	-	56,108
지분법손실	343,835	-	30,929	374,764	-	-	-
이월결손금 등	373,230	182,203	100,944	291,971	-	-	-
소 계	5,782,169	4,947,880	5,015,983	5,850,272	1,132,459	285,298	847,161
(가산할 일시적 차이)							
미수수익	(10,287)	(10,287)	(13,940)	(13,940)	(3,067)	(3,067)	-
전환권조정	(78,546)	(14,071)	-	(64,475)	(14,184)	(14,184)	-
소 계	(88,833)	(24,358)	(13,940)	(78,415)	(17,251)	(17,251)	-
인식한 이연법인세 자산	1,114,323				1,087,993	240,832	847,161
인식한 이연법인세 부채	(19,543)				(17,251)	(17,251)	-
합 계	1,094,780				1,070,742	223,581	847,161

당사는 지분법평가 등과 관련하여 발생한 차감할 일시적차이 401,988천원, 이연법인세자산성 검토결과 실현이 불확실한 2,038,816천원에 대해 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다. 한편, 일시적차이로 인한 법인세효과 산정시 당해 자산이 회수되거나 부채가 상환될 기간에 적용될 예상 한계세율을 적용하였습니다.

(4) 당기 및 전기말 현재 상계전 총액 기준에 의한 이연법인세자산과 이연법인세부채의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

가. 당기

구 분	유동	비유동	합계
자 산	503,388	522,101	1,025,489
부 채	(20,694)	-	(20,694)
순 액	482,694	522,101	1,004,795

나. 전기

구 분	유동	비유동	합계
자 산	240,832,395	847,160,731	1,087,993,126
부 채	(17,251,079)	-	(17,251,079)
순 액	223,581,316	847,160,731	1,070,742,047

16. 주당순이익

주당순이익은 보통주 1주 또는 보통주 및 희석성잠재적보통주 1주에 대한 순이익을 계산한 것으로, 당사의 1주당 순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당순이익(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
보통주 당기순이익(손실)	145,441,573	714,170,044
가중평균 유통보통주식수(주1)	3,228,504주	3,292,443주
기본주당순이익(손실)	45	217

(주1) 가중평균 유통보통주식수

가. 당기

일 자	내역	주 식 수	가중치	가중평균주식수
2020-01-01	발행주식수	3,638,504	366	1,331,692,464
2020-01-01	자기주식	(410,000)	366	(150,060,000)
합계		3,228,504	366	1,181,632,464
가중평균유통보통주식수				3,228,504

나. 전기

일 자	내역	주 식 수	가중치	가중평균주식수
2019-01-01	발행주식수	3,638,504	365	1,328,053,960
2019-01-01	자기주식	(282,510)	365	(103,116,150)
2019-01-02	자기주식 취득	(25,490)	364	(9,278,360)
2019-04-01	자기주식 취득	(25,490)	275	(7,009,750)
2019-07-01	자기주식 취득	(25,490)	184	(4,690,160)
2019-10-07	자기주식 취득	(25,490)	86	(2,192,140)
2019-12-31	자기주식 취득	(25,530)	1	(25,530)
합계		3,228,504	365	1,201,741,870
가중평균유통보통주식수				3,292,443

(2) 희석주당손익

희석증권의 주식수는 전환사채에 부여된 주식수를 가산하여 산정하였으며, 보통주희석주당 손익은 전환사채에서 발생한 이자를 가산하여 산정되었습니다(단위 : 원).

구 분	당 기	전 기
보통주당기순이익(손실)	145,441,573	714,170,044
가산: 전환사채이자(세후)	21,177,149	18,532,340
보통주희석화 당기순이익(손실)	166,618,722	732,702,384
가중평균유통/잠재적보통주식수(주2)	3,905,006주	3,706,690주
계산된 희석주당순이익(손실)	43	198
최종 희석주당순이익(손실)	43	198

(주2) 가중평균 유통/잠재적보통주식수

구분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	3,228,504주	3,292,443주
전환사채	676,502주	414,247주
합계	3,905,006주	3,706,690주

17. 현금흐름에 관한 사항

현금의 유입과 유출이 없는 주요거래 내용은 다음과 같습니다(단위 : 천원)

거래내용	당기	전기
유형자산 취득 미지급금	10,791	-
선금금의 무형자산 대체	13,680	16,603
장기차입금의 유동성대체	2,187,500	-
전환권대가의 기타자본잉여금 대체	718,584,737	-

18. 부가가치계산

당기 및 전기 중 제조원가 및 판매비와관리비에 포함된 부가가치는 다음과 같습니다(단위 : 천원).

계정과목	당기	전기
급여	2,224,006	2,316,534
퇴직급여	159,809	160,385
복리후생비	193,126	186,950
임차료	246,348	250,859
감가상각비	88,683	114,613
세금과공과	90,615	102,373
합계	3,002,587	3,131,714

19. 금융부채의 종류별 만기분석

당기말 및 전기말 현재 당사의 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	장부금액	6개월 이내	6 - 12개월	1 - 2년	2 - 5년	5년이상
매입채무	3,848,734	3,848,734	-	-	-	-
단기차입금	1,950,000	1,950,000	-	-	-	-
유동성장기차입금	2,387,500	162,500	2,225,000	-	-	-
미지급금	432,443	432,443	-	-	-	-

미지급비용	571,082	571,082	-	-	-	-
유동성장기미지급금	3,007	3,007	-	-	-	-
유동성전환사채	1,000,000	-	1,000,000	-	-	-
사채	1,000,000	-	-	1,000,000	-	-
장기차입금	1,362,500	-	-	1,300,000	62,500	-
합 계	9,390,031	6,967,766	3,225,000	2,300,000	62,500	-

20. 재무제표의 승인

당사의 재무제표는 2021년 3월 26일 주주총회에서 최종 확정될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
	감도자 (심리실 등)		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	3	4	2	-	-	-	-	-	-	7	6
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	4	6	81	109	187	292	138	-	-	-	-	-	410	407
	합계	4	6	81	109	187	292	138	-	-	-	-	-	410	407

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.09.22			1	일
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 통한 감사절차의 범위와 시기 등을 결정				
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용
				상주	비상주	
	2020.11.25~27	3	일	6	명	
	2021.01.22~24	3	일	5	명	입증감사 실시
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.07			1	일
	실사(입회)장소	본사 창고				
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.07			1	일
	실사(입회)장소	본사				
	실사(입회)대상	현금 및 금융자산				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회		O	변호사조회
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2020.11.27, 2021.02.24				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 11월 27일	회사:감사 및 재무담당 임원 등 3인 감사인 : 업무수행이사외 3인	대면보고	경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성, 계획된 감사범위와 시기 등
2	2021년 02월 24일	회사:감사 및 재무담당 임원 등 3인 감사인 : 업무수행이사외 3인	대면보고	감사에서의 유의적 발견사항, 감사인의 독립성 등