목 차

감 사 보 고 서 1
독립된 감사인의 감사보고서 2
(첨부)연 결 재 무 제 표 5
주석 12
외부감사 실시내용 78

주식회사 펨트론과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 20 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 펨트론

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 펨트론과 그 종속회사들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금 흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

강조사항

영업(환경)의 불확실성 - COVID-19

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 연결재무제표에 대한 주석 3에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 연결재무제표에 대한 주석 3은 경영진이 코로나바이러스감염증-19의 확산이 기업의 생산 능력과 고객에 대한 주문 이행능력에 미칠 수 있는 영향과 관련한 불확실성 및 이러한 사건이나 상황을 다루기 위해 취해진 조치와 계획을 설명합니다.

기타사항

연결회사의 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 삼덕회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2021년 3월 29일자 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 사용에대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한왜곡표시가 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 기업의 재무정보 또는 그룹내의 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.

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼 일 회 계 법 인
대표이사 윤 훈 수

2022년 4월 13일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 4월 13일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 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 펨트론과 그 종속기업

제 20 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 19 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 펨트론 대표이사 유영웅

본점 소재지 :	(도로명주소)	서울특별시 금천구 가산디지털1로 219, 벽산디지털밸리 6차 1406호
	(전　화)	1833-5220

연 결 재 무 상 태 표

제20(당)기말 2021년 12월 31일 현재

제19(전)기말 2020년 12월 31일 현재

주식회사 펨트론과 그 종속기업 (단위: 원)

과 목	주석	제20(당)기말	제19(전)기말
자산			
유동자산		**30,494,368,515**	**27,352,186,602**
현금및현금성자산	4,5,6,7	5,009,850,230	4,906,373,507
매출채권 및 기타채권	4,5,6,8	8,177,502,959	6,190,140,041
기타유동금융자산	5,6,8	204,267,435	-
기타유동자산	9	2,179,769,755	666,024,920
당기법인세자산	19	1,375,939	3,161,080
재고자산	10	14,921,602,197	15,586,487,054
비유동자산		**26,446,523,867**	**9,053,303,185**
매출채권 및 기타채권	4,5,6,8	215,598,500	-
기타비유동금융자산	5,6,8	295,924,899	335,400,022
유형자산	11	18,899,057,070	3,462,157,371
무형자산	13	905,456,512	1,369,777,048
투자부동산	14	1,704,000,000	-
사용권자산	12	355,056,945	396,692,060
이연법인세자산	18	4,070,964,233	3,489,276,684
기타비유동자산	9	465,708	-
자 산 총 계		**56,940,892,382**	**36,405,489,787**
부채			
유동부채		**32,866,497,073**	**26,270,783,860**
매입채무와 기타채무	4,5,6,15	14,276,902,498	13,189,541,802
단기차입금	4,5,6,16	6,483,175,000	6,858,390,456
유동성장기차입금	4,5,6,16	-	127,800,000
기타유동금융부채	4,5,6,15	55,000,000	-
기타유동부채	15	10,036,995,831	5,297,922,372
기타충당부채	19	1,591,376,273	609,414,674
미지급법인세	18	214,678,224	644,662
유동성리스부채	4,5,6,12	208,369,247	187,069,894
비유동부채		**12,557,053,983**	**3,850,992,074**
기타채무	4,5,6,15	531,435,694	521,843,463
장기차입금	4,5,6,16	9,124,000,000	319,500,000
확정급여부채	17	2,730,736,756	2,780,283,205
리스부채	4,5,6,12	170,881,533	229,365,406
부채 총계		**45,423,551,056**	**30,121,775,934**

자본			
I.지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본		11,454,067,307	6,218,222,072
자본금	20	4,772,071,000	4,772,071,000
자본잉여금	20	1,908,386,800	1,908,386,800
기타포괄손익누계액	18,21	544,965,985	(156,650,739)
이익잉여금(결손금)	22	4,228,643,522	(305,584,989)
II.비지배지분		63,274,019	65,491,781
자본 총계		**11,517,341,326**	**6,283,713,853**
자본과 부채 총계		**56,940,892,382**	**36,405,489,787**

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 20 (당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 19 (전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 펨트론과 그 종속기업 (단위: 원)

과 목	주석	제20(당)기	제19(전)기
I. 매출액	23	57,870,932,268	43,532,480,073
II. 매출원가	25	30,265,860,313	24,155,672,417
III. 매출총이익		27,605,071,955	19,376,807,656
IV. 판매비와관리비	24,25	23,555,565,873	18,959,172,157
V. 영업이익		4,049,506,082	417,635,499
기타수익	26	1,019,950,257	939,876,206
기타비용	26	799,741,271	860,137,292
금융수익	27	28,479,883	15,886,991
금융원가	27	324,796,685	338,612,313
VI. 법인세비용차감전순이익		3,973,398,266	174,649,091
VII. 법인세비용(수익)	18	(526,052,724)	(84,516,964)
VIII. 당기순이익(손실)		4,499,450,990	259,166,055
지배기업의 소유주에 귀속될 당기순이익		4,507,257,509	254,393,933
비지배주주지분 순이익		(7,806,519)	4,772,122
IX. 기타포괄손익		734,176,483	(172,008,053)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		(54,018,083)	136,910,947
해외사업장환산차이		(54,018,083)	136,910,947
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		788,194,566	(308,919,000)
확정급여제도의 재측정요소	17,18	**26,971,002**	**(308,919,000)**
토지와 건물의 재평가이익	11,18,21	761,223,564	-
X. 총포괄손익		5,233,627,473	87,158,002
지배기업의 소유주에 귀속될 총포괄손익		5,235,845,235	86,677,446
비지배주주지분 총포괄손익		(2,217,762)	480,556
XI. 주당이익			
보통주 기본주당이익	28	472	27
보통주 희석주당이익	28	472	27

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 20 (당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 19 (전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 펨트론과 그 종속기업 (단위 : 원)

구 분	주석	자본금	주식 발행 초과금	기타 포괄 손익 누계액	이익 잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	합 계
전기초 잔액		4,772,071,000	1,908,386,800	(297,853,252)	(251,059,922)	6,131,544,626	65,011,225	6,196,555,851
당기순이익	22	-	-	-	254,393,933	254,393,933	4,772,122	259,166,055
기타포괄손익								
확정급여제도의 재측정요소	17,18	-	-	-	(308,919,000)	(308,919,000)	-	(308,919,000)
해외사업장환산차이		-	-	141,202,513	-	141,202,513	(4,291,566)	136,910,947
전기말 잔액		4,772,071,000	1,908,386,800	(156,650,739)	(305,584,989)	6,218,222,072	65,491,781	6,283,713,853
당기초 잔액		4,772,071,000	1,908,386,800	(156,650,739)	(305,584,989)	6,218,222,072	65,491,781	6,283,713,853
당기순이익	22	-	-	-	4,507,257,509	4,507,257,509	(7,806,519)	4,499,450,990
기타포괄손익								
토지와 건물의 재평가이익	11,18,21	-	-	761,223,564	-	761,223,564		761,223,564
확정급여제도의 재측정요소	17,18	-	-	-	26,971,002	26,971,002		26,971,002
해외사업장환산차이		-	-	(59,606,840)	-	(59,606,840)	5,588,757	(54,018,083)
당기말 잔액		4,772,071,000	1,908,386,800	544,965,985	4,228,643,522	11,454,067,307	63,274,019	11,517,341,326

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 20 (당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 19 (전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 펨트론과 그 종속기업 (단위 : 원)

구 분	주석	제20(당)기	제19(전)기
Ⅰ.영업활동으로 인한 현금흐름		8,165,241,654	3,346,247,997
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름		8,464,218,908	2,697,958,979
가. 당기순이익		4,499,450,990	259,166,055
나. 당기순이익에 대한 조정	29	4,979,975,108	4,895,336,953
다. 영업활동 자산·부채의 증감	29	(1,015,207,190)	(2,456,544,029)
2. 이자 수취		10,264,533	8,281,288
3. 이자 지급		(240,109,941)	637,008,863
4. 법인세 납부		(69,131,846)	2,998,867
Ⅱ.투자활동으로 인한 현금흐름		(16,028,905,082)	(1,261,973,445)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		9,886,669,790	4,552,451,492
대여금의 감소		53,800,000	197,100,000
당기손익-공정가치측정 금융자산의 감소		8,217,973,274	4,306,906,009
장기금융상품의 감소		1,000,000,000	-
유형자산의 처분		11,545,455	32,718,183
무형자산의 처분		559,090,909	-
임차보증금의 감소		44,260,152	15,727,300
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(25,915,574,872)	(5,814,424,937)
대여금의 증가		-	(480,453,710)
당기손익-공정가치측정 금융자산의 증가		(8,200,010,000)	(4,300,061,183)
장기금융상품의 증가		(1,201,431,323)	(190,110,000)
유형자산의 취득		(14,181,385,059)	(296,682,564)
투자부동산의 취득		(1,732,833,490)	-
무형자산의 취득		(561,430,690)	(527,703,480)
임차보증금의 증가		(38,484,310)	(19,414,000)
Ⅲ.재무활동으로 인한 현금흐름		7,942,982,709	(264,815,888)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		13,663,886,000	7,056,461,456
단기차입금의 차입		4,484,886,000	7,056,461,456
장기차입금의 차입		9,124,000,000	-
임대보증금의 증가		55,000,000	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(5,720,903,291)	(7,321,277,344)
단기차입금의 상환		(4,863,017,637)	(6,655,611,873)

장기차입금의 상환		(319,500,000)	(88,020,000)
유동성장기차입금의 상환		(127,800,000)	(186,480,000)
유동성리스부채의 상환		(410,585,654)	(391,165,471)
Ⅳ.현금및현금성자산의 환율변동효과		24,157,442	(25,935,555)
Ⅴ.현금및현금성자산의 증가(감소)(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ+Ⅳ)		103,476,723	1,793,523,109
Ⅵ.기초 현금및현금성자산		4,906,373,507	3,112,850,398
Ⅶ.기말 현금및현금성자산		5,009,850,230	4,906,373,507

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 20 (당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 19 (전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 펨트론과 그 종속기업

1. 일반 사항

주식회사 펨트론(이하 '지배기업')는 전자제품 및 반도체 검사장비 등의 제조 및 판매를 주목적으로 2002년 1월 15일자로 설립되었으며, 서울특별시 금천구 가산디지털1로 219에 본사와 인천광역시 남동구 청능대로339번길 47(고잔동 640-8)에 공장을 두고 있습니다. 당기말 현재 연결실체의 자본금은 4,772,071천원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

1.1 주요 주주 현황

주　　주	보통주	지분율
(주)덕인	3,317,122	34.76%
유영웅	928,385	9.73%
2019 얼머스세컨더리투자조합	533,500	5.59%
하나금융투자	526,315	5.51%
IMM세컨더리벤처펀드제3호	439,302	4.60%
오현옥	342,002	3.58%
전찬민	332,540	3.48%
기타주주	3,124,976	32.75%
합　　계	9,544,142	100.00%

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

1.2 종속기업 현황

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	지분율(%)		결산월	업종
		당기말	전기말		
PEMTRON TECHNOLOGIES ASIA PTE	홍콩	70%	70%	12월	검사장비판매업
PEMTRON TECHNOLOGY CORP	미국	100%	100%	12월	검사장비판매업
PEMTRON VINA COMPANY LIMITED (*1)	베트남	100%	-	12월	검사장비판매업

(*1) 당기 중 연결실체는 PEMTRON VINA COMPANY LIMITED의 지분 100%를 취득했습

니다.

1.3 주요 종속기업의 요약 재무정보

당기말 현재 중요한 연결대상 종속기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

기업명	설립국가	자산	부채	자본	매출	당기순손익
PEMTRON TECHNOLOGIES ASIA PTE	홍콩	2,428,044	2,217,130	210,913	154,488	(26,022)
PEMTRON TECHNOLOGY CORP	미국	3,416,784	3,210,038	206,746	772,099	163,710
PEMTRON VINA COMPANY LIMITED	베트남	173,028	81,916	91,112	263,131	(27,281)
합 계		6,017,856	5,509,084	508,771	1,189,718	110,407

2) 전기

(단위: 천원)

기업명	설립국가	자산	부채	자본	매출	당기순손익
PEMTRON TECHNOLOGIES ASIA PTE	홍콩	1,627,329	1,409,023	218,306	9,751,371	15,907
PEMTRON TECHNOLOGY CORP	미국	2,325,310	2,291,206	34,104	5,363,928	94,569
합 계		3,952,639	3,700,229	252,410	15,115,299	110,476

1.4 연결대상범위의 변동

당기에 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업은 다음과 같습니다.

(1) 당기 중 신규로 연결에 포함된 기업

기업명	사 유
PEMTRON VINA COMPANY LIMITED	신규 출자.

2. 중요한 회계정책

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

2.1 연결재무제표 작성 기준

연결실체의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성됐습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결실체가 채택한 제・개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에이 기준서가 규정하는

방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 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 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 연결실체가 적용하지 않은 제・개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 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 연결재무제표에 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 취득원가에서차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

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 연결재무제표에 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 결

제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이허용됩니다. 연결실체는 동 제정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(7) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다.
동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(8) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(9) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다.

연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(10) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.
·기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
·기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
·기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
·기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

2.3 연결

연결실체는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결실체가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결실체가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결실체의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산・부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결실체는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결실체 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 지배기업에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 연결실체의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결실체가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.
(2) 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 적용하는회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결실체는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결실체의 기능통화는대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산・부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산・부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

연결실체는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에근거하여 분류합니다.

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

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

(2) 측정

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

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

① 채무상품

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

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

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

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

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

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

(3) 손상

연결실체는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결실체는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.
(연결실체가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석 4.1.2 참조)

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결실체가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결실체가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다(주석 4.2 참조).

(5) 금융상품의 상계

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

2.6 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다. (연결실체의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석 8, 손상에 대한 회계정책은 주석 4.1.2 참조)

2.7 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고는 월별 이동평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

연결실체는 제작된 장비의 보유목적이 판매목적으로 사용되는 장비인 경우 재고자산으로 분류하고 자가사용목적으로 사용되는 장비는 영업용비품으로 분류하고 있습니다.

2.8 유형자산

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

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

과　　목	추정 내용연수
건물	40년
구축물	5년
차량운반구	5년
비품	5년
영업용비품 (*)	5년

(*)영업용비품의 분류와 관련된 회계정책은 주석 2.7을 참조하시기 바랍니다.

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다. 토지와 건물은 최초 인식 후에 재평가일의 공정가치에서 이후의 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는 경우에는 자본적 지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

또한, 유형자산의 진부화 또는 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 유형자산의 미래 경제적 효익이 장부가액에 현저하게 미달할 가능성이 있는 경우에는 감액손실의 인식여부를검토하여 장부가액을 회수가능가액으로 조정하고 그 차액을 감액손실로 처리하고 있습니다. 다만, 차기 이후에 감액된 자산의 회수가능가액이 장부가액을 초과하는 경우에는 그 자산이 감액되기 전의 장부가액의 감가상각 후 잔액을 한도로 하여 그 초과액을 감액손실환입으로 처리하고 있습니다.

자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익으로 인식되고 법인세효과를 차감하여 재평가잉여금의 과목으로 자본에 가산됩니다. 그러나 동일한 자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액만큼 당기손익으로 인식됩니다. 자산의 장부금액이 재평가로 인하여 감소된 경우에 그 감소액은 당기손익으로 인식되나, 그 자산에 대한 재평가잉여금의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액은 기타포괄손익의 감소로인식됩니다.

유형자산 항목과 관련하여 자본에 계상된 재평가잉여금은 그 자산이 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

2.9 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.10 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.11 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을차감한 금액으로 표시됩니다.

내부적으로 창출한 무형자산인 소프트웨어 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다.

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활설시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다
.

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는 지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
산업재산권	5년
개발비	5년
소프트웨어	5년
회원권	비한정

2.12 비금융자산의 손상

내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.13 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 연결실체가 보고기간말 전에 제공받은 재화나 용역에 대하여지급하지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 인식 후에 통상 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 보고기간 후 12개월 후에 지급기일이 도래하는 것이 아니라면 재무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무는 최초에 공정가치로 인식하고 이후 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정합니다.

2.14 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결실체의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위

험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

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

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높다(는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유동성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 '금융원가'로 인식됩니다.

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.15 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.16 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 또한 미래에 투자부동산으로 사용하기 위하여 건설 또는 개발중인 부동산도 투자부동산으로 분류됩니다.

투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정됩니다. 최초 인식 후 투자부동산은 공정가치로 측정됩니다. 건설중인 투자부동산은 공정가치를 신뢰

성있게 산정할 수 있는 경우 공정가치로 측정됩니다. 건설중인 투자부동산의 공정가치를 신뢰성 있게 산정할 수 없지만 건설이 완료된 시점에서는 공정가치를 신뢰성 있게 산정할 수 있다고 예상되는 경우 공정가치를 신뢰성 있게 산정할 수 있는 시점과 건설이 완료되는 시점 중 이른 시점까지는 건설중인 투자부동산은 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정됩니다.

투자부동산의 공정가치는 보고기간말 현재의 시장상황을 반영하고 있으며, 필요한 경우 특정 자산의 특성, 상태, 위치를 반영하여 조정됩니다. 공인된 전문자격을 갖추고 있으며 평가대상 투자부동산의 소재 지역에서 최근에 유사한 부동산을 평가한 경험이 있는 독립된 평가인이 공정가치평가를 수행하며, 이러한 평가금액에 근거하여 재무보고 목적의 장부금액이 결정됩니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함되거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식되며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거됩니다. 한편, 일상적인 수선・유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식됩니다.

투자부동산의 공정가치 변동으로 발생하는 손익은 발생한 기간의 당기손익에 반영됩니다. 독립된 당사자 간의 거래를 통하여 투자부동산을 공정가치로 처분하는 경우, 당해 투자부동산의 처분 전 장부금액은 공정가치로 조정되며, 그 차액은 손익계산서 상 공정가치평가손익에 반영됩니다.

2.17 당기법인세 및 이연법인세

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

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결실체가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 연결실체는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기대값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.
이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만,사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세 자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

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

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사

용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결실체가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 연결실체가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.18 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결실체의 퇴직연금제도는 확정급여제도를 운영하고 있습니다.

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

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

2.19 수익인식

(1) 재화의 판매

연결실체는 전자제품의 부품 및 반도체 검사장비 등을 제조하여 도매업자나 최종소비자에게 판매합니다. 제품이 고객에게 인도되고 당사의 수행의무가 완료되어 통제가 이전되는 시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 당사는 고객과 맺은 계약에 근거하여 제품은 고객에게 인도 후 고객의 검수완료 시점에 수익을 인식하고 부품은 고객에게 인도되는 시점에 수익을 인식합니다. 종속법인의 경우 재고부담위험 및 장비의가격결정 재량은 본사에 있기 때문에 판매대리인으로만 역할을 수행하며 일반 도매업자의 경우는 계약서의 거래 실질을 파악하여 수행의무완료 및 검수완료 시점에 수익을 인식합니다.

수취채권은 재화의 통제가 이전하였을 때 인식합니다. 이는 재화가 통제이전되는 시점부터는 시간이 지나기만 하면 대가를 지급받게 되므로 대가를 받을 무조건적인 권리가 생기기 때문입니다.

(2) 계약체결증분원가

연결실체는 특정 고객에 장비 판매 실적에 따라 수수료를 지급하고 있으며 이러한 수수료는

고객과 계약을 체결하려고 들인 원가로, 계약을 체결하지 않았다면 들지 않았을 원가입니다. 기업회계기준서 제1115호 적용 시 이러한 계약체결증분원가는 자산화 조건을 충족할 시에만 자산화하여 계약 기간에 걸쳐 상각합니다.

2.20 리스

(1) 리스제공자

연결실체가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

연결실체는 다양한 사무실, 창고, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~4년의 고정기간으로 체결되지만 아래 (3)에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결실체는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결실체가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

연결실체는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 연결실체는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

·받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
·개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
·잔존가치보증에 따라 연결실체(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
·연결실체(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
·리스기간이 연결실체(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스이용자가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 그 선택권의 행사에 따라 지급할 리스료 또한 리스부채의 측정에 포함됩니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

연결실체는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.
·가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은이후 재무상태의 변경을 반영
·국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 연결실체는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

연결실체는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

·리스부채의 최초 측정금액
·받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
·리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
·복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결실체가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 (reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다. 연결실체는 유형자산과 투자부동산으로 표시된 토지와 건물을 재평가하지만 연결실체가 보유하고 있는 사용권자산인 건물에 대해서는 재평가모형을 선택하지 않았습니다.

공구와 기구 및 건물 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

(3) 연장선택권 및 종료선택권

연결실체 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 시설장치 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아

니라 연결실체가 행사할 수 있습니다. 리스기간의 결정과 관련한 중요한 회계추정 및 가정에 대한 정보는 주석 3에서 다루고 있습니다.

2.21 재무제표 승인

연결실체의 재무제표는 2022년 2월 11일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 30일자 정기주주총회에서 최종승인되었습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결실체의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 법인세

연결실체의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석18 참조).

연결실체는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결실체가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 판매보증충당부채

연결실체는 고객에게 제품 판매 후 고객이 보증수리를 요청할 것으로 예상되는 금액에 대하여 판매보증충당부채를 인식하고 있습니다. 판매보증 예상금액은 과거 경험에 기초하여 예측하고 있습니다(주석 19 참조).

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결실체는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결실체의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 4.1.2 참조).

(4) 재고자산의 순실현가능가치

연결실체는 재고자산의 순실현가능가치를 추정할 때 재고자산의 과거 판매가격 및 과거 비용에 대한 정보에 최근의 변동 추이를 반영하여 추정하고 있으며, 제품의 원가가 순실현가능

가치를 초과할 것으로 예상되는 원재료에 대해서는 현행대체원가를 순실현가능가치로 판단합니다.

(5) COVID-19 영향

2021년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 연결실체의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.
재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 연결실체의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

연결실체는 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한금융 위험에 노출되어 있으며, 전반적인 위험관리정책은 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 연결실체의 재무부서에 의해 이루어 지고 있으며, 연결실체의 금융부서는 지배기업의 현업부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 이자율위험, 신용위험, 파생상품과 비파생상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환 위험

(가) 외환 위험

보고기간말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 연결실체의 금융자산·부채의 내역의 원화환산 기준액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기					전기				
	USD	EUR	RMB	VND	HKD	USD	EUR	JPY	RMB	HKD
금융자산										
매출채권	3,429,366	389,145	173,464	94,364	155,420	1,246,677	1,752,219	211,168	359,634	70,175
현금 및 현금성자산	2,425,554	1,331,218	-	56,433	53,479	3,266,985	528,082	-	1	136,143
금융부채										
매입채무 및 기타채무	1,787,926	176,287	-	-	-	47,252	-	-	-	-

(나) 민감도 분석

연결실체의 주요 환위험은 외화거래 수행에 따라 다양한 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 주요 통화별 환율변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
USD/원	10% 상승시	406,699	446,641	406,699	446,641
	10% 하락시	(406,699)	(446,641)	(406,699)	(446,641)
EUR/원	10% 상승시	154,408	228,030	154,408	228,030
	10% 하락시	(154,408)	(228,030)	(154,408)	(228,030)
JPY/원	10% 상승시	-	21,117	-	21,117
	10% 하락시	-	(21,117)	-	(21,117)
RMB/원	10% 상승시	17,346	35,963	17,346	35,963
	10% 하락시	(17,346)	(35,963)	(17,346)	(35,963)
VND/원	10% 상승시	15,080	-	15,080	-
	10% 하락시	(15,080)	-	(15,080)	-
HKD/원	10% 상승시	20,890	20,632	20,890	20,632
	10% 하락시	(20,890)	(20,632)	(20,890)	(20,632)

(2) 이자율 위험

(가) 이자율 위험

연결실체의 이자율 위험은 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하는 현금흐름 이자율 위험입니다. 미래의 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 연결실체의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

연결실체의 차입금과 관련된 이자율위험 및 보고기간 말 현재 계약상 이자율 재설정일은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	금액	비율	금액	비율
변동금리 차입금				
1년 미만	1,485,175	9.5%	489,445	6.7%
1-5년	9,124,000	58.5%	319,500	4.4%
소계	10,609,175	68.0%	808,945	11.1%

고정금리 차입금 - 이자율 재설정일 또는 만기일:				
1년 미만	4,998,000	32.0%	6,496,745	88.9%
소계	4,998,000	32.0%	6,496,745	88.9%
합계	15,607,175	100%	7,305,690	100%

만기별 분석은 아래 유동성 관련 주석사항에 포함되어 있습니다. 위의 차입금 비율은전체 차입금 중 변동금리에 노출된 해당 차입금의 비율을 나타냅니다.

(나) 민감도 분석

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 1% 변동시 연결실체의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

구 분	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기	전기	당기	전기
1% 상승시	(106,091)	(8,089)	(106,091)	(8,089)
1% 하락시	106,091	8,089	106,091	8,089

4.1.2 신용위험

신용위험은 기업 및 개인 고객에 대한 신용거래 및 채권뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름, 유리한 파생상품 및 예치금 등에서도 발생합니다.

(1) 위험관리

연결실체의 신용위험은 개별 고객, 산업, 지역 등에 대한 유의적인 집중은 없습니다.

연결실체가 보유하는 채무상품은 모두 낮은 신용위험의 상품에 해당합니다. 이러한 채무상품들에 대해서는 신용등급을 모니터링하여 신용위험의 하락을 평가하고 있습니다.

(2) 신용보강

일부 매출채권에 대해서는 거래상대방이 계약을 불이행하는 경우 이행을 요구할 수 있는 보증 또는 신용장 등의 신용보강을 제공받고 있습니다.

(3) 금융자산의 손상

연결실체는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.
· 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
· 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니

다.

(가) 매출채권

연결실체는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

기대신용손실율은 보고기간말 기준으로부터 각 18개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 연결실체는 매출이 발생하는 국가의 GDP 및 실업률이 가장 목적적합한 요소로 판단하고 과거 손실 정보를 이러한 요소의 예상 변동에 근거하여 조정합니다.

기초와 기말의 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	정상	3개월 이내 연체	6개월 이내 연체	9개월 이내 연체	12개월 이내 연체	15개월 이내 연체	18개월 이내 연체	18개월 초과 연체	계
당기말									
기대 손실률	0.00%	0% ~ 0.63%	0% ~ 0.06%	0% ~ 0.15%	0.56% ~ 0.66%	-	0% ~ 9.29%	100.00%	
총 장부금액 - 매출채권	6,413,110	941,786	95,503	99,809	315,080	-	29,282	2,326,988	10,221,558
손실충당금	-	7	14	13	2,089	-	2,721	2,326,988	2,331,832
전기말									
기대 손실률	0.00%	0% ~ 1.89%	0% ~ 10.62%	0% ~ 16.96%	0% ~ 29.96%	-	-	100.00%	
총 장부금액 - 매출채권	4,431,059	378,937	94,487	703,886	197,837	-	-	1,670,618	7,476,824
손실충당금	-	2,266	292	22,222	13,454	-	-	1,670,618	1,708,852

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	매출채권	
	당기	전기
기초	1,708,852	539,863
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	694,520	1,183,213
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	-	-
환입된 미사용 금액	(71,541)	(14,224)
기말	2,331,832	1,708,852

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 회수를 더 이상 합

리적으로 예상할 수 없는 지표에는 연결실체와의 채무조정에 응하지 않는 경우, 18개월 이상 계약상 현금흐름을 지급하지 않는 경우 등이 포함됩니다.

매출채권에 대한 손상은 손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액을 회수하는 경우 회수 시점에 당기손익으로 인식하고 손익계산서에서 대손상각비의 차감으로 인식하고 있습니다.

(나) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 장기금융상품, 임차보증금 등이 포함됩니다.

당기중 상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 없습니다.

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다. 경영진은 적어도 한 개 이상의 주요 신용평가기관에서 투자 등급인 신용등급을 받은 상장 연결회사채의 경우 '신용위험이 낮은' 것으로 간주합니다. 그 외 금융상품은 채무불이행 위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다.

(4) 대손상각비

당기와 전기 중 손익으로 인식된 금융자산의 손상 관련 대손상각비는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구　　분	당기	전기
매출채권	(694,520)	(1,183,213)
기타금융자산	-	(161,671)
대손상각비 환입	71,541	175,895
상각후원가 측정 금융자산의 대손상각비	(622,979)	(1,168,989)
대손상각비	(622,979)	(1,168,989)

위의 대손상각비 중 622백만원(전기: 1,168백만원)은 고객과의 계약에서 생기는 채권과 관련된 금액입니다.

4.1.3 유동성 위험

연결실체는 미사용 차입금 한도(주석 30 참조)를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다. 보고기간말 현재 연결실체는 유동성위험을 관리하기 위해 사용가능한 차입금 한도 17,162백만원(전기 : 8,608백만원)을 확보하고 있습니다.

(1) 유동성 약정

연결실체는 보고기간말 현재 다음의 차입금 한도 약정을 체결하고 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
고정금리		
- 1년 내 만기 도래 (은행차입금)	5,238,000	6,511,000
변동금리		
- 1년 내 만기 도래 (은행차입금)	2,800,000	1,777,800
- 1년 이후 만기 도래 (은행차입금)	9,124,000	319,500

(2) 만기분석

유동성 위험 분석에서는 연결실체의 다음의 금융부채를 계약상 만기별로 구분하였습니다.

(가) 매입채무 와 기타채무
(나) 차입금
(다) 리스부채
(라) 기타금융부채

유동성 위험 분석에 포함된 금액은 계약상의 할인되지 않은 현금흐름입니다.

(단위: 천원)

당기말	1년이하	1년초과~ 5년이내	5년 초과	합계	장부금액
매입채무 및 기타채무	14,276,902	534,275	-	14,811,177	14,808,338
차입금	6,483,175	9,685,456	-	16,168,631	15,607,175
리스부채	210,746	173,336	-	384,082	379,251
기타금융부채	55,000	-	-	55,000	55,000
합계	21,025,823	10,393,067	-	31,418,890	30,849,764

(단위: 천원)

전기말	1년이하	1년초과~ 5년이내	5년 초과	합계	장부금액
매입채무 및 기타채무	13,189,542	529,262	-	13,718,804	13,711,385
차입금	6,986,190	409,169	-	7,395,359	7,305,690
리스부채	190,740	230,777	-	421,517	416,435
합계	20,366,472	1,169,208	-	21,535,680	21,433,510

4.2. 자본위험 관리

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

자본 구조를 유지 또는 조정하기 위해 연결실체는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채 감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

연결실체는 산업내 다른 기업과 일관되게 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본(비지배지분 포함)으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(재무상태표의 장단기차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말과 전기말의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금(*1)	15,986,426	7,722,126
차감: 현금및현금성자산	(5,009,850)	(4,906,374)
순부채	10,976,575	2,815,752
자본총계	11,517,341	6,283,713
자본조달비율	95.30%	44.81%

(*1) 총차입금에는 리스부채가 포함되어 있습니다.

5. 금융상품 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금 및 현금성자산	5,009,850	5,009,850	4,906,374	4,906,374
매출채권 및 기타채권(*1)	8,393,101	8,393,101	6,190,140	6,190,140
기타금융자산	500,192	500,192	335,400	335,400
소계	13,903,143	13,903,143	11,431,914	11,431,914
금융부채				
매입채무와 기타채무	14,808,338	14,808,338	13,711,385	13,711,385
차입금	15,607,175	15,607,175	7,305,690	7,305,690
기타금융부채	55,000	55,000	-	-
리스부채	379,251	379,251	416,435	416,435
소계	30,849,764	30,849,764	21,433,510	21,433,510

(*1) 대손충당금을 차감한 순장부금액입니다. (주석 8 참조)

6. 범주별 금융상품

6.1 금융상품 범주별 장부금액

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	당기말	전기말
상각후원가 측정 금융자산		
매출채권(*1)	7,706,465	5,609,862

기타채권	503,376	415,737
기타금융자산	500,192	335,400
현금및현금성자산	5,009,850	4,906,373
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산		
매출채권	183,260	158,109
기타채권	-	6,432
합 계	13,903,143	11,431,913

(*1) 대손충당금을 차감한 순장부금액입니다. (주석 8 참조)

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	당기말	전기말
상각후원가 측정 금융부채		
매입채무	10,052,722	10,954,014
기타채무	4,755,615	2,757,371
기타 금융부채	55,000	-
차입금(유동)	6,483,175	6,986,190
차입금(비유동)	9,124,000	319,500
리스부채		
리스부채(유동)	208,369	187,069
리스부채(비유동)	170,881	229,365
합 계	30,849,762	21,433,509

6.2 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
평가손익	(31,085)	72
이자수익	526	-
처분손익	17,963	6,722
합 계	(12,596)	6,794
상각후원가 측정 금융자산		
이자수익	9,566	9,093
환손익	237,698	(269,021)
합 계	247,264	(259,928)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산		
처분손익	(647)	(628)
상각후원가 측정 금융부채		

이자비용	257,190	295,073
환손익	(34,071)	27,950
합 계	223,119	323,023
리스부채		
이자비용	35,449	42,910
환손익	(628)	1,177
합 계	34,821	44,087

7. 현금및현금성자산

연결실체의 당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금	-	-
은행예금	5,009,850	4,906,373
계	5,009,850	4,906,373

8. 매출채권 및 기타상각후원가 금융자산

(1) 매출채권 및 손실충당금

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
고객과의 계약에서 생긴 매출채권	10,221,557	7,476,824
손실충당금	(2,331,831)	(1,708,853)
합계	7,889,726	5,767,971
차감 : 장기매출채권	(8,298)	-
매출채권(순액)	7,881,428	5,767,971

매출채권에 대해서 제공받은 담보는 주석 30.(4)에서 제공됩니다.

(2) 기타채권 및 기타금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
기타채권	296,076	207,300	503,376	422,169	-	422,169
임직원대여금(*)	137,322	207,300	344,622	388,958	-	388,958
미수금	158,115	-	158,115	32,400	-	32,400
미수수익	639	-	639	811	-	811
기타금융자산	204,267	295,924	500,191	-	335,400	335,400
장기금융상품	-	239,695	239,695	-	69,350	69,350
보증금	204,267	56,229	260,496	-	266,050	266,050
총 장부금액	500,343	503,224	1,003,567	422,169	335,400	757,569
상각후원가	500,343	503,224	1,003,567	422,169	335,400	757,569

(*)특수관계자 대여금에 대한 추가사항은 주석 31을 참조하여 주십시오.

(3) 손상

매출채권 및 기타채권, 기타금융자산의 손상 및 연결실체의 신용위험 관련 사항은 주석 4.1.2를 참고하시기 바랍니다.

9. 기타자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	335,522	333,800
선급비용	38,037	41,007
계약자산	1,088,672	-
부가세대급금	718,005	291,217
차감: 비유동항목	(466)	-
유동항목	2,179,770	666,024

10. 재고자산

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	손실충당금	장부금액	취득원가	손실충당금	장부금액
원재료	2,789,493	(240,146)	2,549,347	2,906,174	(164,486)	2,741,688
재공품	1,712,969	(136,902)	1,576,067	1,630,635	(236,550)	1,394,085
제 품	12,883,891	(2,087,703)	10,796,188	13,086,825	(1,689,604)	11,397,221

미착품	-	-	-	53,493	-	53,493
합 계	17,386,353	(2,464,751)	14,921,602	17,677,127	(2,090,640)	15,586,487

당기 연결실체는 재고자산의 순실현가능가치에 따른 재고자산평가손실 506백만원(전기: 1,187백만원)을 인식하였으며, 손익계산서의 '매출원가'에 포함됐습니다.

연결실체 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 저가법을 사용하여 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 한편, 손상된 재고자산의 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있습니다.

연결실체는 사용불능에 의하여 폐기처분한 재고자산에 따른 재고자산폐기손실 97백만원을 인식하였으며, 손익계산서의 '매출원가'에 포함됐습니다.

11. 유형자산

(1) 유형자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	원가	상각누계액(*)	장부금액	원가	상각누계액(*)	장부금액
토지	10,786,770	-	10,786,770	977,840	-	977,840
건물	6,207,840	(6,613)	6,201,227	1,898,160	(125,498)	1,772,662
구축물	188,041	(84,485)	103,556	153,410	(105,975)	47,435
차량운반구	1,009,829	(453,985)	555,844	826,525	(308,579)	517,946
비품	315,918	(227,139)	88,779	813,379	(667,105)	146,274
영업용비품	1,318,630	(669,792)	648,838	-	-	-
건설중인자산	514,043	-	514,043	-	-	-
합계	20,341,071	(1,442,014)	18,899,057	4,669,314	(1,207,157)	3,462,157

(*) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(2) 유형자산의 변동

(단위: 천원)

당 기	토지	건물	구축물	차량운반구	비품	영업용비품	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	977,840	1,772,662	47,435	517,947	146,274	-	-	3,462,158
기초 취득원가	977,840	1,898,160	153,410	826,525	813,379	-	-	4,669,314
감가상각누계액	-	(125,498)	(105,975)	(308,579)	(667,105)	-	-	(1,207,157)
손상차손누계액	-	-	-	-	-	-	-	-
재평가차액	942,446	(160,351)	-	-	-	-	-	782,095
취득	8,866,484	4,687,808	84,891	226,844	3,450	-	488,548	14,358,025
처분	-	-	(10)	(1,004)	(92)	-	-	(1,106)
대체(*1)	-	-	-	-	-	1,318,630	25,495	1,344,125
감가상각비	-	(98,892)	(28,760)	(187,942)	(60,876)	(632,735)	-	(1,009,205)
손상차손	-	-	-	-	-	(37,057)	-	(37,057)
환율변동효과	-	-	-	-	23	-	-	23
기말 순장부금액	10,786,770	6,201,227	103,556	555,844	88,779	648,838	514,043	18,899,057
기말 취득원가	10,786,770	6,207,840	188,041	1,009,829	315,918	1,318,630	514,043	20,341,071
감가상각누계액	-	(6,613)	(84,485)	(453,985)	(227,139)	(632,735)	-	(1,404,957)
손상차손누계액	-	-	-	-	-	(37,057)	-	(37,057)

(*1) 재고자산에서 유형자산으로 대체하였습니다. (주석 2.6참조)

(단위: 천원)

전 기	토지	건물	구축물	차량운반구	비품	합계
기초 순장부금액	977,840	1,835,411	68,065	394,020	206,915	3,482,251
기초 취득원가	977,840	1,898,160	153,410	628,406	812,416	4,470,232

감가상각누계액	-	(62,749)	(85,345)	(234,386)	(605,501)	(987,981)
손상차손누계액	-	-	-	-	-	-
재평가차액	-	-	-	-	-	-
취득	-	-	-	291,883	4,800	296,683
처분	-	-	-	(17,846)	(925)	(18,771)
대체(*1)	-	-	-	-	-	-
감가상각비	-	(62,749)	(20,630)	(150,111)	(64,093)	(297,583)
손상차손	-	-	-	-	-	-
환율변동효과	-	-	-	-	(423)	(423)
기말 순장부금액	977,840	1,772,662	47,435	517,946	146,274	3,462,157
기말 취득원가	977,840	1,898,160	153,410	826,525	813,379	4,669,314
감가상각누계액	-	(125,498)	(105,975)	(308,579)	(667,105)	(1,207,157)
손상차손누계액	-	-	-	-	-	-

(3) 자산손상

연결실체의 사용불능 유형자산의 손상차손 37,057천원을 인식하였습니다.(주석26참조)

(4) 유형자산 담보제공 내역

- 당기

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지, 건물	14,873,496	12,800,000	차입금(주석 16, 30)	9,983,000	국민은행 외
차량운반구	216,036	170,400	장기미지급금(주석 15, 30)	120,225	KB캐피탈 외

- 전기

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지, 건물	2,750,502	2,800,000	차입금(주석 16,30)	1,542,000	기업은행

(5) 당기 중 적격 자산인 유형자산에 대해 자본화된 차입원가는 없습니다.

12. 리스

연결실체가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 사용권자산

(단위: 천원)

구 분	당기말		
	건물	차량운반구	합계
사용권자산	737,386	44,643	782,029
감가상각누계액	(408,532)	(18,440)	(426,972)
장부금액	328,854	26,203	355,057

(단위: 천원)

구 분	전기말		
	건물	차량운반구	합계
사용권자산	882,416	30,962	913,378
감가상각누계액	(498,838)	(17,848)	(516,686)
장부금액	383,578	13,114	396,692

(2) 당기와 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	당기		
	건물	차량운반구	합계
기초	383,577	13,115	396,692
증가	303,603	29,319	332,922
조기종료	(17,726)	-	(17,726)
감가상각비	(363,440)	(16,231)	(379,671)
환율차이	22,840	-	22,840
기말	328,854	26,203	355,057

<전기>

(단위: 천원)

구 분	전기		
	건물	차량운반구	합계
기초	684,065	6,066	690,131
증가	62,187	15,323	77,510
조기종료	(23,040)	-	(23,040)
감가상각비	(345,198)	(8,275)	(353,474)
환율차이	5,564	-	5,564
기말	383,578	13,114	396,692

(3) 리스부채

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
유동	208,369	187,070
비유동	170,882	229,365
합 계	379,251	416,435

(4) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	416,435	705,699
신규취득	332,923	77,510
상환	(410,586)	(408,507)
이자비용	35,449	42,910
조기종료	(19,081)	-
환율차이	24,111	(1,177)
기말	379,251	416,435

(5) 리스부채의 유동성 위험은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
1년이하	210,746	190,739
1년~5년이하	173,336	230,777
합 계	384,082	421,516
현재가치할인차금	(4,831)	(5,081)
차감후잔액	379,251	416,435
유동성대체	208,369	187,070
비유동성 리스부채	170,882	229,365

(6) 사용권자산과 리스부채로 인식하지 아니한 단기리스, 소액리스 및 리스해지로 발생한 손익 등에 대하여 당기와 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기리스료 (판매비와 관리비에 포함)	32,354	80,951
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	9,689	7,902
조기종료로 발생한 손익(기타수익에 포함)(*1)	1,355	-

(*1) 베트남 사무소의 법인전환으로 사무실 계약 조기종료로 인해 발생한 사용권자산 처분이익입니다.

당기 중 리스의 총 현금유출은 452백만원입니다.

13. 무형자산

(1) 무형자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말			
	원가	상각누계(*)	정부보조금	장부금액	원가	상각누계(*)	정부보조금	장부금액
산업재산권	22,438	(6,055)	-	16,383	123,497	(113,393)	-	10,104
개발비	13,823,482	(13,640,723)	-	182,759	13,823,482	(13,117,714)	-	705,768
소프트웨어	523,920	(252,586)	(99,180)	172,154	868,025	(516,084)	(137,026)	214,915
회원권	534,161	-	-	534,161	438,989	-	-	438,989
합 계	14,904,001	(13,899,364)	(99,180)	905,457	15,253,993	(13,747,191)	(137,026)	1,369,776

(*) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(2) 무형자산의 변동 내역

- 당기

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	개발비	소프트웨어	회원권	합 계
기초	10,104	705,768	214,915	438,989	1,369,776
내부개발	-	-	-	-	-
개별취득	9,884	-	22,350	534,161	566,395
처분	-	-	-	(438,989)	(438,989)
상각비	(3,605)	(328,873)	(102,956)	-	(435,434)
정부보조금 상계	-	-	37,845	-	37,845
손상차손	-	(194,136)	-	-	(194,136)
당기말	16,383	182,759	172,154	534,161	905,457

- 전기

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	개발비	소프트웨어	회원권	합 계
기초	3,532	1,211,468	191,330	-	1,406,330
내부개발	-	-	-	-	-
개별취득	8,857	-	79,857	438,989	527,703
처분	-	-	-	-	-
상각비	(2,285)	(505,700)	(87,934)	-	(595,919)
정부보조금 상계	-	-	31,662	-	31,662
손상차손	-	-	-	-	-
전기말	10,104	705,768	214,915	438,989	1,369,776

(3) 무형자산상각비는 (포괄)연결손익계산서상 434백만원(전기: 595백만원)은 판매비와관리비에, 그리고 50만원(전기: 0원)은 매출원가에 포함되었습니다.

(4) 연결실체가 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 7,783백만원(전기: 5,492백만원)입니다.

(5) 개발비의 손상

(단위:천원)

구 분	개별자산	장부금액	손상차손 금액		회수가능액 평가방법
			당 기	누계액	
개발비	분할검사가능 3D AOI	194,136	(194,136)	(194,136)	사용가치
합 계		194,136	(194,136)	(194,136)	

분할검사가능 3D AOI 의 사용가치 측정은 연결실체의 과거 영업성과를 근거로 미래현금흐름을 추정하였습니다.

14. 투자부동산

(1) 당기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		
	토지	건물	장부금액
기초	-	-	-
외환차이	-	-	-
취득	717,072	1,015,761	1,732,833
후속적 지출	-	-	-
감가상각비	-	(7,852)	(7,852)
공정가치 변동으로 인한 손익	134,928	(155,909)	(20,981)
기말	852,000	852,000	1,704,000

공인된 전문자격을 갖추고 있으며, 평가 대상 투자부동산의 소재 지역에서 최근에 유사한 부동산을 평가한 경험이 있는 독립된 외부평가인이 보고기간말 기준으로 투자부동산을 재평가했습니다.

(2) 투자부동산과 관련하여 당기 중 16백만원의 임대료수익이 발생하였습니다.

(3) 투자부동산의 공정가치

투자부동산은 서울시 금천구에 소재한 토지와 건물로서 본 건물의 지리적 위치, 주변상권 형성도, 대지권 면적, 건물의 총 층 수 및 내용연수 등을 종합 참작하여 분류되었습니다. 당기말 현재 감정평가한 투자부동산의 공정가치는 1,704백만원입니다.

(4) 투자부동산 담보제공 내역

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지, 건물	1,130,000	960,000	차입금(주석 16, 30)	800,000	우리은행

15. 매입채무와 기타채무

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
매입채무	10,052,723	-	10,052,723	10,954,014	-	10,954,014
미지급금(*1)	1,796,029	531,435	2,327,464	1,292,555	521,843	1,814,398
미지급비용(*1)	2,428,151	-	2,428,151	942,972	-	942,972
기타부채(*2)	10,091,996	-	10,091,996	5,297,922	-	5,297,922
소계	24,368,899	531,435	24,900,334	18,487,463	521,843	19,009,306

(*1) 계약체결증분원가를 인식하는 계약부채가 포함되어 있습니다.
(*2) 기타부채는 예수금, 선수금, 단기임대보증금으로 구성되어 있습니다.

16. 차입금

(1) 차입금 장부금액의 내역

(단위: 천원)

구 분		차입처	최장 만기일	연이자율(%) 당기말	당기말	전기말
단기차입금	원화대출	기업은행	2022.06.30	2.3331~4.29%	5,983,175	6,302,155
	원화대출	한국수출입은행	2022.05.14	2.79%	500,000	500,000
	외화대출	CARES Act Loans(*1)	-	1.00%	-	56,235
유동성장기차입금	원화대출	국민은행	2024.06.28	5.61%	-	127,800
장기차입금	원화대출	기업은행	2024.01.08	2.5960%	824,000	-
	원화대출	우리은행	2024.11.15	2.9700%	800,000	-
	원화대출	국민은행	2023.12.09	2.8500%	7,500,000	319,500
소계					15,607,175	7,305,690

(*1) 2021년 2월 25일과 2020년 5월 1일에 연결실체는 급여 보호 프로그램("PPP")에 따라 각각 $51,990 및 $51,687의 대출 대금을 받았습니다. 코로나바이러스 원조, 구호 및 경제 보안법("CARES 법")의 일부로 설립된 PPP는 기업의 월 평균 급여 비용의 최대 2.5배까지 대출을 제공합니다. 연결실체는 2021년 CARES Act Loans 전액 면제를 받아 기타 소득으로 계상했습니다.

(2) 장기차입금 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
2021년	-	127,800
2022년	-	127,800
2023년	7,500,000	127,800
2024년	1,624,000	63,900
합 계	9,124,000	447,300

(*) 상기 현금흐름은 현재가치할인을 고려하지 아니한 금액입니다.

17. 퇴직급여

17.1 확정급여제도

연결실체는 확정급여제도형 퇴직연금제도를 운영하고 있습니다. 연금의 수준은 종업원의 근무기간 및 최종 임금에 근거하여 산출되며, 연금의 대부분은 기금에 적립되어외부 전문 신탁사에 의해 운영되나, 일부 연금은 기금에 적립돼 있지 않습니다. 한편,기금을 운영하는 외부 전문 신탁사는 해당 국가의 규제를 받습니다.

(1) 순확정급여부채 산정 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	607,064	120,574
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	2,730,737	2,780,283
소 계	3,337,801	2,900,857
사외적립자산의 공정가치	607,064	120,574
재무상태표상 순확정급여부채	2,730,737	2,780,283

(2) 확정급여채무의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	2,900,857	2,108,418
당기근무원가	678,447	497,939
이자비용	96,379	59,295
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(234,502)	168,135
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	202,054	228,672

제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(305,434)	(161,601)
보고기간말 금액	3,337,801	2,900,857

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	120,574	99,496
기대수익	(518)	198
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	2,008	880
기여금:		
- 사용자	485,000	20,000
보고기간말 금액	607,064	120,574

(4) 사외적립자산의 구성 내역은 정기예금으로 되어 있습니다.

(5) 주요 보험수리적가정

구 분	당기	전기
할인율	3.96%	3.49%
임금상승률	3.65%	3.94%
퇴직율	보험개발원 중도퇴직율	

(6) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	8.558% 감소	10.042% 증가
임금상승률	1%	10.209% 증가	8.837% 감소

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정됐습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정됐습니다.

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

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

확정급여채무의 가중평균만기는 9.62년(전기 10.66년)입니다. 당기말 현재 할인되지않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위:천원)

구분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계
당기말 확정급채무	302,454	272,205	741,319	3,764,364	5,080,342

17.2 기타장기종업원급여부채

장기근속종업원에게 근속기간에 따라 지급하는 장기유급휴가 및 포상금을 보고기간말 후 12개월이 되기 전에 결제될 것으로 예상되는 금액이 포함되어 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타장기종업원급여부채	420,957	344,024

18. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기 법인세부담액	209,509	78,683
과거기간 법인세에 대한 당기 조정액	65,993	-
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	(579,366)	(250,208)
자본에 직접 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	(222,188)	87,008
법인세비용(수익)	(526,052)	(84,517)

(2) 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
확정급여제도의 재측정요소	34,455	(7,484)	26,971	(395,927)	87,008	(308,919)
재평가잉여금	975,928	(214,704)	761,224	-	-	-
합 계	1,010,383	(222,188)	788,195	(395,927)	87,008	(308,919)

(3) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	3,973,398	174,649
각 나라의 국내법인세율로 계산된 법인세비용	884,114	16,423
법인세 효과:		
- 과거기간 법인세에 대한 당기 조정액	65,993	-
- 세무상 과세되지 않는 수익과 비용	18,165	12,007
- 세액공제	(1,620,698)	(382,184)
- 실현가능성이 없는 이연법인세증감 (일시적차이)	41,067	-
- 이월세액공제 등의 이연법인세효과	69,506	190,914
- 기타 세율차이등	15,801	78,323
당기 조정항목	(1,410,166)	(100,940)
법인세비용(수익)	(526,052)	(84,517)
유효세율	-13.24%	-48.39%

(4) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채) 변동내역은 다음과 같습니다.
<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	당기손익반영	기타포괄손익에 인식된 금액	기말
일시적차이 변동 효과				
유형자산감가상각	46,045	(183,875)	-	(137,830)
대손충당금	284,670	204,804	-	489,474
대손상각비	126,976	(81,015)	-	45,961
재고자산평가	214,449	327,796	-	542,245
확정급여채무	519,643	88,603	(7,484)	600,762
연차수당	99,320	(18,993)	-	80,327
금융자산	-	(93)	-	(93)
장기종업원급여	75,685	16,925	-	92,610
판매보증충당부채	134,071	174,965	-	309,036
판매수수료	-	448,328	-	448,328
계약자산	-	(286,615)	-	(286,615)
정부보조금	30,146	(8,326)	-	21,820
미수수익	-	(141)	-	(141)
유형자산재평가	-	(101,627)	(214,704)	(316,331)
사용권자산	-	(28,657)	-	(28,657)
리스부채	5,287	29,808	-	35,095
유형자산 손상차손	-	8,153	-	8,153
무형자산 손상차손	39,251	42,710	-	81,961

투자부동산재평가	-	4,616	-	4,616
소계	1,575,543	637,366	(222,188)	1,990,721
이월결손금	36,229	(34,036)	-	2,193
이월세액공제	1,877,504	200,546	-	2,078,050
이연법인세자산	3,489,276	803,876	(222,188)	4,070,964

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	당기손익반영	기타포괄손익에 인식된 금액	기말
일시적차이 변동 효과				
유형자산감가상각	(292,539)	338,584	-	46,045
대손충당금	167,952	116,718	-	284,670
대손상각비	126,976	-	-	126,976
무형자산손상차손	39,251	-	-	39,251
재고자산평가	198,739	15,710	-	214,449
확정급여채무	441,964	(9,328)	87,008	519,643
연차수당	55,416	43,904	-	99,320
장기종업원급여	62,310	13,375	-	75,685
판매보증충당부채	130,850	3,221	-	134,071
판매수수료	197,260	(197,260)	-	-
정부보조금	37,112	(6,966)	-	30,146
리스	2,841	(1,146)	-	1,695
소계	1,168,131	316,812	87,008	1,571,951
이월결손금	89,528	(49,707)	-	39,821
이월세액공제	2,068,418	(190,914)	-	1,877,504
이연법인세자산	3,326,077	76,191	87,008	3,489,276

일시적차이에 적용되는 미래의 예상세율로서 일시적차이의 소멸이 예상되는 시기의 세율을 적용하고 있습니다.

(5) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	3,165,621	3,014,456
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	1,904,505	474,821
소계	5,070,126	3,489,277
이연법인세부채		
12개월 후에 회수될 이연법인세부채	(683,656)	-
12개월 이내에 회수될 이연법인세부채	(315,506)	-

소계	(999,162)	-
이연법인세자산(부채)순액	4,070,964	3,489,277

(6) 보고기간말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	사유
종속연결회사 투자지분	189,739	-	소멸시점을 통제할 수 있으며, 일시적차이의 소멸이 예상되지 않음.
기타충당부채	186,666	-	실현가능성 없음
합 계	376,405	-	

(7) 당기말 현재 미사용세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

연결실체는 차기 이후 예상과세소득이 각 회계기간에 소멸되는 차감할 일시적차이를초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	발생연도	이월세액공제	당기 발생액	당기 공제액	차기이월액	소멸연도
일반 연구·인력개발비세액공제	2016-12-31	130,836	-	130,836	-	2026-12-31
	2017-12-31	499,089	-	499,089	-	2027-12-31
	2018-12-31	530,248	-	530,248	-	2028-12-31
	2019-12-31	793,904	-	365,909	427,996	2029-12-31
	2020-12-31	904,210	-	-	904,210	2030-12-31
	2021-12-31	-	823,174	-	823,174	2031-12-31
이월결손금	2019-12-31	36,229	-	34,036	2,193	2023-12-31
계		2,894,516	823,174	1,560,118	2,157,573	

19. 충당부채

충당부채의 내역 및 그 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	판매보증(*1)		기타(*2)	
	당기	전기	당기	전기
기초	609,415	594,772	-	-
손익계산서 증(감):				
추가 충당금전입	1,708,588	14,643	186,666	-
연중 사용액	(913,293)	-	-	-
기말	1,404,710	609,415	186,666	-
유동항목	1,404,710	609,415	186,666	-
비유동항목	-	-	-	-

(*1) 연결실체는 일반적으로 판매한 재화에 대해 12~24개월의 품질에 대한 보증의무를 부담하고 있습니다. 연결실체는 매 보고기간 종료일 현재 품질보증수리와 관련하여 장래에 지출될 것으로 예상되는 금액을 과거 경험율 및 최근의 경향을 기초로 추정하여 판매보증충당부채로 인식하고 있습니다.

(*2) 자세한 사항은 주석 30.(7)을 참조하여 주시기 바랍니다.

20. 자본금과 주식발행초과금

(1) 자본금

1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	50,000,000 주	50,000,000 주
1주당 액면금액	500 원	500 원
발행한 주식의 수	9,544,142 주	9,544,142 주
자본금	4,772,071	4,772,071

2) 자본금과 주식발행초과금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:주,천원)

구 분	일자	주식수	자본금	주식발행초과금
<전기>				
기초	2020.01.01	9,544,142	4,772,071	1,908,387
기말	2020.12.31	9,544,142	4,772,071	1,908,387
<당기>				
기초	2021.01.01	9,544,142	4,772,071	1,908,387
기말	2021.12.31	9,544,142	4,772,071	1,908,387

(2)주식발행초과금

1) 주식발행초과금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	1,908,387	1,908,387

2) 주식발행초과금의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	기말
주식발행초과금	1,908,387	-	-	1,908,387

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	기말
주식발행초과금	1,908,387	-	-	1,908,387

21. 기타포괄손익누계액 및 기타자본항목

(1) 기타포괄손익누계액의 증감

(단위: 천원)

구 분	당기초	증감	당기손익으로의 재분류	이익잉여금으로의 재분류	당기말
토지 및 건물 재평가(주석 11)	-	761,224	-	-	761,224
해외사업장환산차이	(156,651)	(59,607)	-	-	(216,258)
합 계	(156,651)	701,617	-	-	544,966

상기 기타포괄손익누계액의 증감은 법인세 효과가 차감된 후의 금액입니다.

22. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미처분이익잉여금(결손금)	4,228,644	(305,585)

23. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

23.1 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 연결실체가 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	57,870,932	43,532,480

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

연결실체는 다음의 주요 제품라인과 지역에서 재화나 용역을 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출합니다.

(단위: 천원)

당 기	장비의 판매						합계
	국내	중국	미주	유럽	아시아기타	기타	
외부고객으로부터 수익	20,703,206	20,868,377	7,575,728	4,118,564	4,347,111	257,946	57,870,932
수익인식 시점							
한 시점에 인식	20,703,206	20,868,377	7,575,728	4,118,564	4,347,111	257,946	57,870,932

(단위: 천원)

전 기	장비의 판매						합계
	국내	중국	미주	유럽	아시아기타	기타	
외부고객으로부터 수익	13,609,348	16,840,751	5,363,928	3,426,222	2,997,449	1,294,782	43,532,480
수익인식 시점							
한 시점에 인식	13,609,348	16,840,751	5,363,928	3,426,222	2,997,449	1,294,782	43,532,480

연결실체는 국내에 소재하고 있으며, 외부고객으로부터의 수익금액은 고객이 소재한지역별로 구분하였습니다.

23.2 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

(1) 연결실체가 고객과의 계약과 관련하여 인식한 자산과 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
계약체결증분원가를 인식하는 유동자산(*1)	1,088,672	-
계약자산 합계	1,088,672	-
검사장비판매 계약과 관련한 계약부채(*2)	9,906,107	5,207,155
계약체결증분원가를 인식하는 유동부채(*2)	1,088,672	-
계약부채 합계	10,994,779	5,207,155

(*1) 기타자산에 포함되어 있습니다. (주석 9 참조)
(*2) 기타유동부채에 포함되어 있습니다. (주석 15 참조)

(2) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

당기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 과거 보고기간에 이행한(또는 부분적으로 이행한) 수행의무와 관련된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익	5,207,155	2,992,306
검사장비판매 계약과 관련한 계약부채	9,906,107	5,207,155

24. 물류원가 및 판매비와 관리비

(단위: 천원)

계 정 과 목	당기	전기
직원급여	3,293,466	3,163,832
상여	85,179	82,189
연차수당	24,784	69,329
잡급	18,943	-
퇴직급여	282,642	205,833
복리후생비	262,001	286,390
여비교통비	379,836	443,920
접대비	166,776	144,856
통신비	28,449	34,768
수도광열비	30,448	37,616
세금과공과	199,288	167,365

감가상각비	1,201,159	475,446
임차료	50,705	119,894
보험료	152,647	126,852
차량유지비	116,094	94,310
경상개발비	7,783,215	5,492,014
운반비	357,148	327,821
교육훈련비	4,396	5,404
도서인쇄비	9,993	14,674
사무용품비	39,797	79,945
소모품비	25,203	17,220
지급수수료	3,553,618	1,744,926
광고선전비	145,943	331,699
대손상각비	622,979	1,168,989
무형고정자산상각	397,018	564,258
건물관리비	34,007	41,296
수출제비용	821,206	746,226
판매보증비	1,075,171	440,219
판매수수료	2,342,369	2,440,912
견본비	51,086	90,969
합계	23,555,566	18,959,172

25. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제품 및 재공품의 변동	166,120	(4,636,534)
원재료 및 소모품사용	29,450,199	26,553,250
종업원급여	5,557,054	5,188,349
유형, 무형, 사용권자산, 투자부동산 감가상각비	1,794,319	1,215,715
경상개발비	7,783,215	5,492,014
지급수수료	3,601,922	1,760,870
기타 비용	5,468,598	7,541,180
매출원가 및 판매비와 관리비 합계	53,821,427	43,114,844

26. 기타수익과 기타비용

26.1 기타수익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기

유형자산처분이익	10,541	14,597
임대료수익	111,292	196,054
외환차익	415,821	472,162
외화환산이익	84,068	22,004
사용권자산처분이익	1,355	-
무형자산처분이익	128,816	-
잡이익	268,057	235,059
합 계	1,019,950	939,876

26.2 기타비용

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
무형자산처분손실	8,714	-
무형자산손상차손	194,136	-
외환차손	249,863	631,177
외화환산손실	31,573	103,986
잡손실	63,483	2,964
유형자산손상차손	37,057	-
유형자산재평가손실	193,832	-
유형자산처분손실	102	650
투자부동산재평가손실	20,981	-
납입보험료	-	121,360
합 계	799,741	860,137

27. 금융수익과 금융원가

27.1 금융수익

(단위 : 천원)

금 융 수 익	당기	전기
이자수익	10,093	9,093
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	424	72
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	17,963	6,722
금융수익 합계	28,480	15,887

27.2. 금융원가

(단위 : 천원)

금 융 원 가	당기	전기
이자비용	292,640	337,983
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	31,510	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산처분손실	647	629
금융원가 합계	324,797	338,612

28. 주당순이익

(1) 보통주당기순이익

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
보통주당기순이익	4,507,258	254,394
합 계	4,507,258	254,394
가중평균 유통보통주식수	9,544,142 주	9,544,142 주
기본주당순이익	472 원	27 원

(2) 희석주당순이익

연결실체는 잠재적보통주를 발행하지 않았으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

29. 현금흐름

(1) 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

(2) 당기순이익에 대한 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
퇴직급여	775,343	557,035
장기종업원급여	76,933	60,795
감가상각비	1,396,729	651,458
대손상각비	622,979	1,168,989
기타의대손상각비	-	(161,671)
재고자산평가손실	506,524	1,187,280
재고자산폐기손실	97,473	-
이자비용	292,640	337,984
외화환산손실	31,573	103,986
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	31,510	-
무형고정자산상각	397,590	564,258
무형자산손상차손	194,136	-
무형자산처분손실	8,714	-
판매보증비	1,075,171	440,219
유형자산손상차손	37,057	-
유형자산처분손실	102	650
유형자산재평가손실	193,833	-
투자부동산재평가손실	20,981	-
법인세비용(수익)	(526,053)	(84,517)
납입보험료	-	121,360
이자수익	(10,093)	(9,093)
외화환산이익	(84,068)	(22,005)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(424)	(72)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(17,963)	(6,722)
유형자산처분이익	(10,541)	(14,597)
무형자산처분이익	(128,816)	-
사용권자산처분이익	(1,355)	-
합 계	4,979,975	4,895,337

(3) 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
매출채권의 증감	(2,817,155)	1,874,430
미수금의 증감	(125,172)	143,091
선급금의 증감	(12,997)	(627,579)
선급비용의 증감	4,327	(318)
재고자산의 증감	(1,310,517)	(4,818,948)
부가세대급금의 증감	(426,645)	(31,360)
장기선급비용의 증감	(446)	-
매입채무의 증감	(967,331)	(505,554)
미지급금의 증감	179,671	(363,846)
미지급세금의 증감	9,432	-
미지급비용의 증감	782,751	(1,291,787)
선수금의 증감	4,346,602	2,430,886
예수금의 증감	38,388	28,180
부가세예수금의 증감	-	(8,732)
기타충당부채의 증감	186,666	-
퇴직금의 지급	(305,434)	(161,601)
퇴직연금운용자산의 증감	(485,000)	(20,000)
판매보증충당부채의 증감	(279,876)	14,643
장기미지급금의 증감	36,867	299,402
기타영업활동으로 인한 변동	130,662	582,550
합 계	(1,015,207)	(2,456,543)

(4) 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
장기차입금의 유동성 대체	-	127,800
장기미지급금의 유동성 대체	144,585	121,582
장기대여금의 유동성 대체	207,300	-
장기임차보증금의 유동성 대체	199,000	-
제품의 영업용비품으로 대체	1,318,630	-
유형자산 취득관련 선급금 대체	103,000	-
유형자산 취득관련 장단기미지급금 증감	76,639	-
무형자산 취득관련 선급금 대체	4,964	-
유형자산의 재평가	975,928	-
계약자산의 증가	1,287,655	-
확정급여제도의 재측정요소	34,455	395,927
사용권자산의 증가	332,923	77,510

리스부채의 유동성대체	405,879	244,900

(5) 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	현금흐름	비현금변동			기말
			유동성대체	기타 비금융변동(*1)	외화차이	
단기차입금	6,858,390	(378,132)	-	-	2,916	6,483,175
유동성장기차입금	127,800	(127,800)	-	-	-	-
유동성리스부채	187,070	(410,586)	405,879	(162)	26,168	208,369
장기차입금	319,500	8,804,500	-	-	-	9,124,000
리스부채	229,365	-	(405,879)	349,453	(2,057)	170,882
합 계	7,722,125	7,887,982	-	349,291	27,027	15,986,426

(*1) 기타 비금융변동에는 비현금변동과 신규 리스계약 및 리스종료로 인한 증감과 이자비용 등이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	현금흐름	비현금변동			기말
			유동성대체	IFRS최초적용	외화차이	
단기차입금	6,457,541	400,850	-	-	-	6,858,391
유동성장기차입금	186,480	(186,480)	127,800	-	-	127,800
유동성리스부채	324,035	(391,165)	269,919	9,300	(25,020)	187,069
장기차입금	535,320	(88,020)	(127,800)	-	-	319,500
리스부채	381,664	23,321	(269,919)	94,299	-	229,365
합 계	7,885,040	(241,494)	-	103,599	(25,020)	7,722,125

30. 우발상황 및 약정상황

(1) 계류중인 소송사건

중요한 계류중인 소송사건은 없습니다.

(2) 제공받은 지급 보증

(단위 : 천원, USD)

제공자	지급 보증액	지급 보증처	보증기간	내용
대표이사	5,846,610	금융기관	2022-03-31 ~ 2024-01-08	차입금 지급 보증
대표이사	90,400	KB캐피탈	2023-12-10	차량할부금 지급 보증
기술보증기금	722,000	기업은행	2022-12-02	차입금 지급 보증

기술보증기금	243,000	기업은행	2022-06-30	차입금 지급 보증
기술보증기금	475,000	기업은행	2022-05-27	차입금 지급 보증
기술보증기금	1,140,000	기업은행	2022-05-27	차입금 지급 보증
한국무역보험공사	621,000	기업은행	2022-06-29	차입금 지급 보증
한국무역보험공사	USD 50,000	(주)펨트론	2021-06-15~1년이내	수출대금 지급 보증
서울보증보험	610,591	고객사	2022-01-20 ~ 2023-01-25	이행지급보증
서울보증보험	194,798	서울상공회의소, 인천세관	2022-01-21 ~ 2022-10-26	A.T.A Carnet 지급보증
계	9,943,399	-		
	USD50,000	-		

(3) 제공받은 대출 약정

(단위 : 천원)

구 분	금융기관	한도약정액	사용액	미사용액	사용제한내용
전자방식 외상매출채권	하나은행	150,000	-	150,000	해당 사항 없음
전자방식 외상매출채권	하나은행	50,000	-	50,000	해당 사항 없음
동반성장론	하나은행	100,000	-	100,000	해당 사항 없음
외상매출채권 전자대출	국민은행	300,000	-	300,000	해당 사항 없음
B2B 팩토링대출	기업은행	500,000	-	500,000	해당 사항 없음
B2B 구매자금	기업은행	500,000	285,175	214,825	해당 사항 없음
단기차입금	기업은행	5,938,000	5,698,000	240,000	해당 사항 없음
단기차입금	수출입은행	500,000	500,000	-	해당 사항 없음
장기차입금	기업은행	824,000	824,000	-	해당 사항 없음
장기차입금	우리은행	800,000	800,000	-	해당 사항 없음
장기차입금	국민은행	7,500,000	7,500,000	-	해당 사항 없음
계		17,162,000	15,607,175	1,554,825	

(4) 제공받은 담보

연결실체는 매출채권의 회수를 위해서 매출거래처로부터 담보를 제공받았습니다.

(단위 : 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	제공받은자	매출채권
토지,건물	894,500	350,000	(주)펨트론	33,132

(5) 담보제공내역

당기말 현재 피담보채무를 담보하기 위하여 금융기관에게 제공된 담보내역은 다음과같습니다.

구분	주요내용				
제공받은 자	수출입은행	기업은행	우리은행	국민은행	KB캐피탈 등

제공하는 자	(주)펨트론	(주)펨트론	(주)펨트론	(주)펨트론	(주)펨트론
피담보채무	500백만원	2,483백만원	800백만원	7,500백만원	120백만원
채권최고액	650백만원	3,800백만원	960백만원	9,000백만원	170백만원
장부금액	15,053백만원	3,912백만원	1,130백만원	10,962백만원	216백만원
담보제공내역	양도담보계약에 관한 양도담보(재고자산) 설정	차입금계약에 관한 담보(토지,건물) 설정	차입금계약에 관한 담보(토지,건물) 설정	차입금계약에 관한 담보(토지,건물) 설정	차량할부계약에 관한 담보(차량운반구) 설정

(6) 기타약정사항

연결실체는 최대주주인 (주)덕인과 2015년 재원조달의 목적으로 보통주 3,317,122주를 발행가 603원에 2,000백만원 주식을 발행 및 인수하였으며, 이해관계자에게 우선적으로 매수할 수 있는 우선매수청구권과 이해관계인과 동일한 조건으로 매각할 수 있는 공동매도권을 약정하였습니다.

(7) 기타사항

해외연락사무소 청산조사와 관련하여 충당부채로 186백만원을 당기 재무제표에 반영하였으며, 해당 금액은 변동될 수 있습니다.

31. 특수관계자 등

(1) 특수관계자 현황

회사명	비고
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)덕인
기타특수관계자	임직원

2) 연결실체와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 관계기업 및 기타 특수관계자

구분	당기말	전기말	비고
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)덕인	(주)덕인	
기타특수관계자	임직원	임직원	

(2) 매출 및 매입 등 거래

1) 당기

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	매출	기타매출	매입	기타매입
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)덕인	-	327	-	-

2) 전기

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	매출	기타매출	매입	기타매입
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)덕인	-	26,072	-	-

(3) 특수관계자에 대한 채권 및 채무의 주요 잔액

1) 당기말 현재 특수관계자에 대한 채권, 채무 잔액은 없습니다.

2) 전기말

(단위 : 천원)

특수관계구분	특수관계자명	채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)덕인	-	3,924	-	-

(4) 특수관계자와의 자금 거래

1) 당기

(단위 : 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	자금대여 거래		자금차입 거래	
		대여	회수	차입	상환
기타특수관계자	임직원	-	53,800	-	-

2) 전기

(단위 : 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	자금대여 거래		자금차입 거래	
		대여	회수	차입	상환
기타특수관계자	임직원	480,454	197,100	100,000	200,000

(5) 특수관계자로부터 제공받은 지급 보증

(단위 : 천원)

제공자	지급 보증액	지급 보증처	보증기간	내용
대표이사	5,846,610	금융기관	2022-03-31 ~ 2024-01-08	차입금 지급 보증
대표이사	90,400	KB캐피탈	2023-12-10	차량할부금 지급 보증

(6) 최대주주와의 약정

연결실체는 최대주주인 (주)덕인과 2015년 재원조달의 목적으로 보통주 3,317,122주를 발행가 603원에 2,000백만원 주식을 발행 및 인수하였으며, 이해관계자에게 우선적으로 매수할 수 있는 우선매수청구권과 이해관계인과 동일한 조건으로 매각할 수 있는 공동매도권을 약정하였습니다.

(7) 주요 경영진에 대한 보상

연결실체는 기업 활동의 계획・운영・통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상과관련하여 손익계산서에 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
급여 및 기타 단기종업원 급여	743,820	658,606
퇴직급여	81,408	39,657
기타장기종업원급여	8,714	10,440
합 계	833,942	708,703

32. 보고기간 후 사건

동 재무제표는 2022년 2월 11일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 30일자 정기주주총회에서 최종승인되었습니다.

33. 영업부문 정보

연결실체는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격을 고려하여 연결실체 전체를 단일 보고부문으로 결정하였으며, 주된 사업내용은 반도체 검사장비 등의 제조업입니다.

따라서 보고부문별 영업수익 및 법인세차감전순이익, 자산 및 부채총액 등에 대한 내용도 연결실체의 전체 내용과 동일합니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 펨트론			
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		6	1	1	1	6	3	2	-	1	-	-	-	16	5
투입시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	26	4	130	4	883	314	262	-	3	-	-	-	1,304	322
	합계	26	4	130	4	883	314	262	-	3	-	-	-	1,304	322

(*) 회사의 전기 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 비교표시된 전기 투입 인원수 및 시간은 전기감사인이 작성한 외부감사 실시내용에 기재된 내용입니다.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.08.18 - 2021.12.09					5	일
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2021.08.18 - 2021.08.20	3	일	5	명	3	명	내부통제 이해 및 평가, 조기입증감사 등
	2021.12.20 - 2021.12.22	3	일	5	명	3	명	조기입증감사(연중감사)
	2022.02.28 - 2022.03.04	4	일	5	명	3	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.03					1	일
	실사(입회)장소	본사, 인천공장, 타처재고 보관처						
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품 등 재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-					-	일
	실사(입회)장소	-						

	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	-
	기타조회	타처보관 재고자산조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2021.12.01, 2022.04.12				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 01일	회사측: 내부감사 1인, 감사인측: 업무수행이사 등 2인	서면회의	감사팀 구성, 감사투입시간과 보수, 경영진 및 감사인의 책임 ,감사의 범위 및 시기 등
2	2022년 04월 12일	회사측: 내부감사 1인, 감사인측: 업무수행이사 등 2인	서면회의	그룹감사와 관련된 사항, 감사인의 독립성, 서면진술, 강조사항 및 기타사항 등