

목 차

사업보고서	1
【대표이사 등의 확인】	2
I. 회사의 개요	3
1. 회사의 개요	3
2. 회사의 연혁	5
3. 자본금 변동사항	6
4. 주식의 총수 등	7
5. 정관에 관한 사항	8
II. 사업의 내용	9
1. 사업의 개요	9
2. 주요 제품 및 서비스	13
3. 원재료 및 생산설비	14
4. 매출 및 수주상황	16
5. 위험관리 및 파생거래	17
6. 주요계약 및 연구개발활동	18
7. 기타 참고사항	20
III. 재무에 관한 사항	22
1. 요약재무정보	22
2. 연결재무제표	22
3. 연결재무제표 주식	22
4. 재무제표	22
5. 재무제표 주식	29
6. 배당에 관한 사항	114
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항	115
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적	115
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적	116
8. 기타 재무에 관한 사항	118
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	122
V. 회계감사인의 감사의견 등	125
1. 외부감사에 관한 사항	125
2. 내부통제에 관한 사항	126
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	127
1. 이사회에 관한 사항	127
2. 감사제도에 관한 사항	130
3. 주주총회 등에 관한 사항	133
VII. 주주에 관한 사항	135
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	137
1. 임원 및 직원 등의 현황	137
2. 임원의 보수 등	139
IX. 계열회사 등에 관한 사항	143
X. 대주주 등과의 거래내용	144
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	145
1. 공시내용 진행 및 변경사항	145
2. 우발부채 등에 관한 사항	145
3. 제재 등과 관련된 사항	145

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항	146
XII. 상세표	148
1. 연결대상 종속회사 현황(상세).....	148
2. 계열회사 현황(상세).....	148
3. 타법인출자 현황(상세)	148
【 전문가의 확인 】	149
1. 전문가의 확인	149
2. 전문가와의 이해관계	149

사업보고서

(제 17 기)

사업연도 2021년 01월 01일 부터
 2021년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2022 년 3 월 30 일

제출대상법인 유형 : 증권별 소유자수 500인 이상 외부감사대상법인

면제사유발생 : 해당사항 없음

회 사 명 : 팜텍주식회사

대 표 이 사 : 김재웅

본 점 소 재 지 : 경기도 화성시 동탄산단9길 9-22

(전 화) 031-371-3100

(홈페이지) <http://www.pamtek.com>

작 성 책 임 자 : (직 책) CFO (성 명) 정기훈

(전 화) 031-371-3100

【 대표이사 등의 확인 】

[대표이사 등의 확인]


확 인 서

우리는 당사의 대표이사 및 신고 업무 담당이사로서 이 보고서의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 보고서에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

2022년 3월 30일

팜텍 주식회사

대표이사 : 김 재 응 (서명) 

신고업무담당이사 : 정 기 훈 (서명) 

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

1. 연결대상 종속회사 개황(연결재무제표를 작성하는 주권상장법인이 사업보고서, 분기·반기보고서를 제출하는 경우에 한함)

연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	-	-	-	-
비상장	-	-	-	-	-
합계	-	-	-	-	-

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

1-1. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	-	-
연결 제외	-	-

2. 회사의 법적·상업적 명칭

회사의 명칭은 팜텍 주식회사로 표기하며, 영문으로는 Pamtek Corporation 으로 표기합니다.

3. 설립일자 및 존속기간

당사는 Compact Camera Module 분야, 반도체 분야, 등의 검사 및 생산 자동화 장비의 제조와 판매등을 영위할 목적으로 2005년 8월 5일 설립되었습니다.

4. 본사의 주소, 전화번호 및 홈페이지

주 소 : 경기도 화성시 동탄산단9길 9-22

전화번호 : 031-371-3100

홈페이지 : <http://www.pamtek.com>

5. 중소기업 등 해당 여부

중소기업 해당 여부	해당
벤처기업 해당 여부	해당

중견기업 해당 여부	미해당
------------	-----

6. 주요 사업의 내용

당사는 카메라모듈 및 반도체 부문으로 구분 하여 사업을 구분하고 있으며, 주요사업에 대한 상세내용은 동 보고서의 "II.사업의 내용" 을 참조하시기 바랍니다

7. 회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
-	-	-	-

2. 회사의 연혁

1. 팜텍 주식회사의 주된 연혁은 다음과 같습니다.

일 자	내 용
2005년 08월	팜텍 주식회사 법인 설립
2017년 06월	직무발명보상 우수기업 인증 획득
2017년 11월	경기도 가족친화 일하기좋은 기업 선정
2018년 07월	우수벤처기업 선정
2018년 12월	벤처창업진흥 유공 표창, 벤처산업 발전 유공자 표창
2019년 07월	우수벤처기업 선정
2019년 12월	칠백만불 수출의 탑 수상
2020년 12월	경기도 가족친화 일하기좋은 기업 재인증 선정
2021년 02월	소재,부품,장비 전문기업 확인서
2021년 06월	직무발명보상 우수기업 인증 획득
2021년 09월	우수벤처기업(글로벌 부문) 선정
2021년 11월	IBK 기업은행 우수거래기업 CEO 선정
2021년 12월	천만불 수출의 탑 수상

2. 경영진 및 감사의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2021.10.28	임시주총	감사 박희재		감사 배무근
2022.03.30	정기주총	사내이사 정기훈 사외이사 강신욱 사외이사 도준석		사내이사 박태오

3. 자본금 변동사항

1. 자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

종류	구분	17기 (당기말)	16기 (2020년말)	15기 (2019년말)
보통주	발행주식총수	4,038,129	3,916,800	3,916,800
	액면금액	500	500	500
	자본금	2,019,065	1,958,400	1,958,400
우선주	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
합계	자본금	2,019,065	1,958,400	1,958,400

4. 주식의 총수 등

1. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류			비고
	보통주	우선주	합계	
I. 발행할 주식의 총수	30,000,000	-	30,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	4,038,129	-	4,038,129	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	-	-	-	-
1. 감자 2. 이익소각 3. 상환주식의 상환 4. 기타	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)	4,038,129	-	4,038,129	-
V. 자기주식수	-	-	-	-
VI. 유통주식수 (IV-V)	4,038,129	-	4,038,129	-

5. 정관에 관한 사항

1. 정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2020년 04월 01일	제 15기 정기 주주총회	<ul style="list-style-type: none"> - 제 9조(주식 및 신주인수권 증서에 표시되어야 할 권리의 전자등록) - 제 11조(명의개서 대리인) - 제 27조(서면에 의한 의결권의 행사) - 제 44조의 2(외부감사인의 선임) - 제 47조(중간 배당) 	<ul style="list-style-type: none"> - 주식의 전자등록이무화됨에 따라 조항변경 - 상동 - 의결정족수 확보를 위한 조항 신설 - 외부감사법 개정에 따른 조항 변경 - 주주 이익제고를 위한 조항 신설
2022년 04월 01일	제 17기 정기 주주총회	<ul style="list-style-type: none"> - 제 4조(공고방법) - 제 10조(주식의 발행 및 배정) - 제 10조의 3(주식매수선택권) - 제 12조의 2(주주명부 작성,비치) - 제 18조(소집통지 및 공고) - 제 26조(주주총회의 결의방법) - 제 39조(이사의 보수와 퇴직금) 	<ul style="list-style-type: none"> - 홈페이지 문구추가 - 비상장 및 상장준비 상황에 따라 변경 - 벤처기업특별법에 관한 내용 추가변경 - 전자증권법 제37조 제6항의 규정내용을 반영하여 신설 - 코스닥 상장법인 표준정관 내용 추가 - 초다수결의제 내용 삭제 - 황금낙하산 내용 삭제

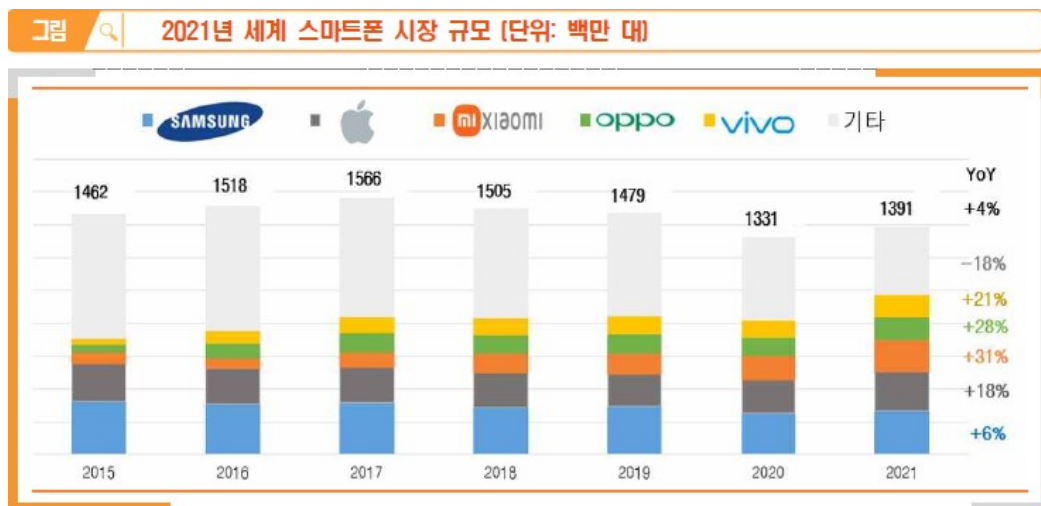
II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

당사는 주로 Compact Camera Module 검사장비와 공정 및 자동 이송장비(Auto Handler)의 개발 및 제조를 주된 사업으로 영위하고 있습니다. 또한, 반도체 검사장비 및 FA산업 전반에 걸친 고객 맞춤형 특성화 장비를 전문으로 개발 및 판매 하며 사업영역을 확장해 가고 있습니다.

가. 시장 현황

(1) 글로벌 스마트폰 시장 동향



자료 : Counterpoint Research, 2022.1.28

(2) 카메라모듈 시장동향

스마트폰 카메라는 제조사들의 스마트폰 기술력이 상향 평준화 되면서 타제품과의 차별화를 위한 필수 요소로 떠올랐습니다. 이에 제조사들은 2019년부터 멀티 카메라로 카메라의 양적 증가를 시작으로 더불어 카메라의 질(quality)을 높이는 전략을 펼쳐왔습니다. 프리미엄 스마트폰 시장 침체로 중저가 스마트폰 라인에 멀티 카메라뿐만 아니라 손떨림보정(OIS), 광학줌(Optical Zoom)등을 채택하였으며, 카메라 모듈업체는 카메라의 개수가 증가하면서 공급(Q)증가, 카메라 모듈의 성능(SPEC)이 좋아지면서 가격 상승(P)으로 관련업계는 수혜를 입고 있습니다.

또한 2021년 스마트폰 카메라의 성능이 향상되면서 4,800만화소(48MP) 이상의 고화소 카메라 비중이 지난해 30%에서 2021년 2분기 기준 43%로 확대 되었으며, 멀티 카메라 트렌드 역시 지속 확산하면서 후면 쿼드(4개) 카메라의 비중도 증가 하였습니다. 스마트폰 시장에서 고해상도 이미지 제공이 중요한 요소로 떠오르면서 고화질 카메라 탑재가 확대되었으

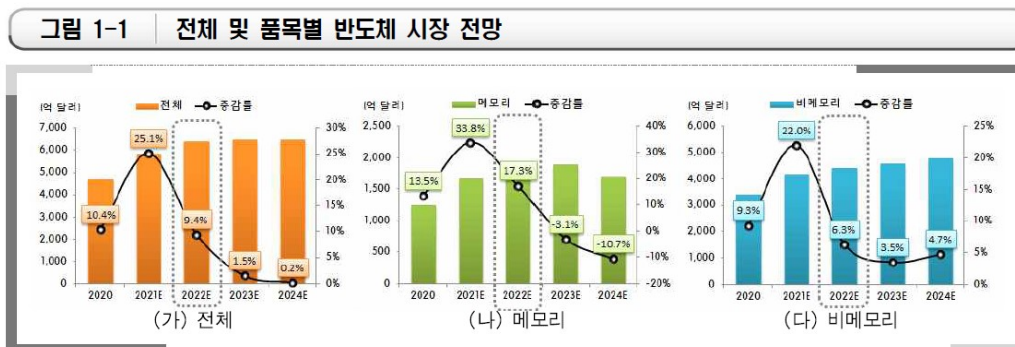
며, 2022년 카메라 모듈은 3년만에 가격과 수량이 동시에 증가해 높은 실적을 기록할 것으로 예상됩니다. 또한 메타버스, 자율주행 시대 도래에 따라 카메라 부품 관련 시장의 새로운 성장 동력이 될 것으로 전망됩니다.

(3) 반도체 시장동향

올 해도 반도체 시장은 전방 수요 증가와 더불어 반도체 공급 부족이 지속되면서 '22년 반도체 시장은 전년 대비 9.4% 증가한 5,914억 달러로 확대될 전망입니다.

(Gartner, '21.12월)

'22년 반도체 시장은 비대면 및 신규 수요 확대 등에 따른 공급부족이 이어질 것으로 예측되면서 10%대에 가까운 성장률로 '20년 이후 3년 연속 호조세를 이어갈 것으로 예상됩니다. 메모리 반도체는 1,955억 달러, 17.3% 증가할 것으로 예상되며, 상반기공급 증가량이 수요 증가량을 상회하면서 수급 불균형에 따른 가격 하락이 우려되나 DDR5 전환에 따른 D램 및 데이터 센터 투자 등 서버용 제품 등의 수요가 늘어나면서 두 자릿수의 호조세를 지속할 것으로 기대됩니다. 또한 비메모리 반도체는 4,431억 달러, 6.3% 상승할 것으로 예측되며, 하반기 공급 부족 개선이 기대되는 가운데 스마트폰 등 통신기기 및 자율주행전기차 등 차량용을 중심으로 증가하면서 견조한 성장세를 유지할 전망입니다.



자료 : Gartner, 2021.12.

(4) 반도체장비 시장동향

전 세계 반도체 장비 매출액 규모는 1,243억달러(한화 약149.5조원)을 기록할 전망입니다. 현재 반도체 장비 시장은 주요 반도체 제조업체들의 적극적인 설비투자 기조와 맞물려 가파른 성장세를 보이고 있습니다. 이에 전 세계 반도체 장비 비장규모는 2019년 약626억 달러에서 2020년 736억 달러로 증가 했으며 지난해에는 전년대비 38.4%에 달하는 성장률로 사상 처음 1,000억 달러를 돌파했습니다. 올해 시장 규모는 전년 대비 22% 성장한 1,243억달러로 예상되며, 분야별로는 전체 장비 시장에서 가장 높은 비중을 차지하고 있는 전공정 장비가 올해 1,079억 달러로 전년 대비 22.8% 성장, 후공정에 해당하는 테스트 및 패키징 장비는 전년 대비 각각 19.2%, 14.1% 증가한 100억 달러 64억달러를 기록할 것으로 전망 됩니다.

Semiconductor Equipment Sales

(worldwide sales, \$B, CY 2019 - 2022)

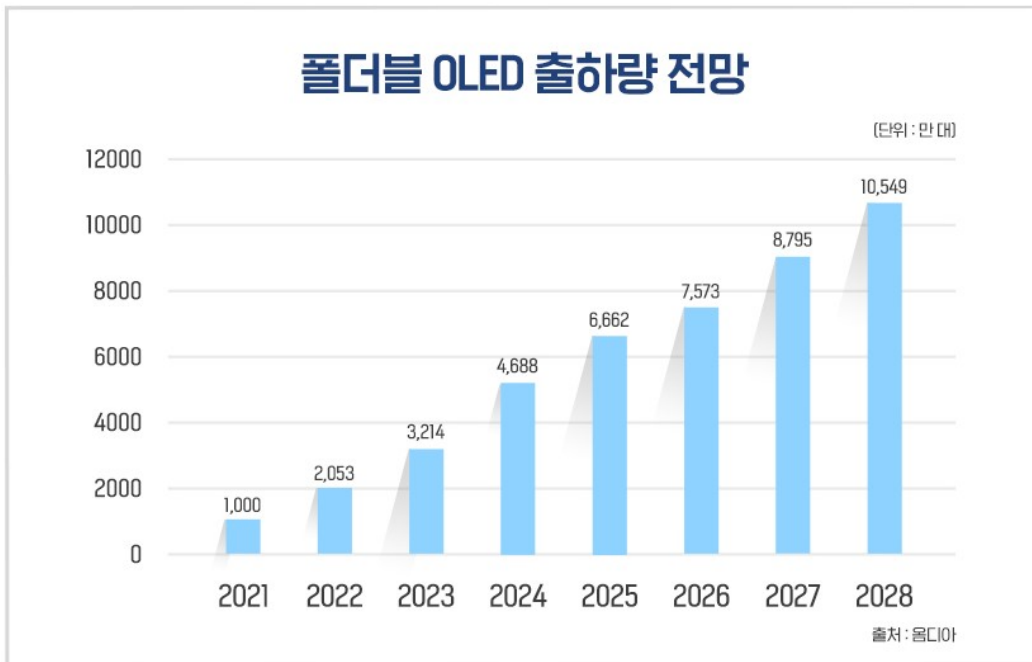
	2020	2021	2022
Wafer Process Equipment	63.6	87.9	107.9
<i>y-o-y growth</i>	17.8%	38.2%	22.8%
Test & Related Equipment	6.4	8.4	10.0
<i>y-o-y growth</i>	13.8%	30.9%	19.2%
Assembly Equipment	3.6	5.6	6.4
<i>y-o-y growth</i>	20.2%	56.1%	14.1%
Total Systems	73.6	101.9	124.3
<i>y-o-y growth</i>	17.6%	38.4%	22.0%
Service	18.8	22.8	25.6
<i>y-o-y growth</i>	21.6%	21.3%	12.0%
Total Semiconductor	92.4	124.7	149.9
<i>y-o-y growth</i>	18.4%	35.0%	20.2%

Chart approved for public release with attribution
Copyright © VLSI Research Inc. All rights reserved.

나. 산업의 성장성

(1) 스마트폰 카메라모듈

22년 프리미엄 및 보급형 등 전 모델의 판매량 및 화소수 증가로 평균 공급단가 상승, 카메라 모듈 산업의 성장에 긍정적인 환경을 줄 전망입니다. 또한 폴더블 스마트폰의 한국 업체의 시장 확대와 중국 업체의 시장 진입이 분수령이 될 전망입니다. 또한 북미 업체의 고배율 카메라 시장의 대규모 개발 투자가 새로운 카메라 모듈 시장의 활력소가 될 것으로 예상 됩니다.



(2) 카메라모듈 장비

검사장비의 라이프 사이클은 단일 카메라 모듈 기준으로 보면 시험용 장비(도입기), 일반 검사기기(성장기), Full-Auto 검사기기(성숙기), 장비 AS(쇠퇴기)로 구현되지만 산업 기준의 장기적 라이프 사이클로 보면 새로운 기능이 탑재된 카메라 모듈이 시장에 출시될 때 마다 검사장비 역시 새로운 검사기능을 추가하여 카메라 모듈업체의 생산 라인에 배치되기 때문에 카메라 모듈업체가 속한 산업의 라이프 사이클과 유사하다고 볼 수 있습니다.

(3) 반도체 장비

차량용 반도체 및 자율주행관련 전력반도체, 코로나 장기화에 따른 비대면 오피스 및 재택 근무 일상화에 따라 메모리 / 시스템 / 차량 반도체의 폭발적인 수요 증가가 예상되며, 이에 따른 반도체 주요 고객사로부터 '22년 신규 투자 또한 지속 성장 가능할 것으로 예상됩니다.

다. 경쟁 상황

(1) 경쟁요소

카메라 모듈 검사 장비 시장 동향은 점진적인 인건비 상승으로 인해 일괄 검사 자동화시스템에 대한 수요가 증가하고 있습니다. 그래서 Semi-Auto 장비에서 Full-Auto 장비로 구성된 검사 라인 구축으로 트렌드가 변경되고 있습니다.

국내는 당사를 포함하여 하이비전시스템, 이즈미디어가 검사 자동화 사업을 진행하고 있고 해외는 주로 중국 업체인 Nextas, Bojeon이 동사업을 추진하고 있습니다.

(2) 당사의 경쟁력

당사는 국내외 카메라 모듈 자동화 장비 시장이 태동하는 초기시점부터 Semi-Auto 장비 및 Full-Auto 장비의 설계 및 제조 사업을 진행하였으며 관련된 기술 축적을 하여 글로벌 경쟁력을 갖추었습니다.

카메라 모듈 핸들링기술 고도화를 바탕으로 고사양 / 고기능 / 멀티 카메라모듈, 3D 센서, 고배율 Zoom lens 및 Actuator 특성 검사용 장비를 생산하여 고객사에 공급하고 있습니다. 특히 3D 센서관련장비는 P&P(Pick & Place), Folding/Un Folding 등 생산 공정 장비도 당사가 직접 개발/ 공급함으로써 스마트폰 카메라 모듈 제조사의 Needs에 부합되는 생산 및 검사의 전공정 자동화 장비 개발 공급이 가능합니다.

지속적인 연구개발 투자 확대를 통해 영상처리 소프트웨어 기술을 자체개발하여 Smart Camera를 이용한 고속 비전 처리 기술, Flying 비전, 고속 Pick & Place 기술을 확보하였습니다. 이를 통해 높은 생산성 장비를 제공할 수 있습니다.

또한, 축적된 기술력의 강점을 바탕으로 반도체 검사장비 및 FA고객 맞춤형 특성화 장비, 반도체 연구소용 장비등의 반도체용 장비 개발 / 공급 역량도 확보하였습니다. 카메라 및 반도체용 장비에 적용되는 각각의 기술을 융합한 디지털 트랜스포메이션을 통해 초정밀 / 극효율적인 장비 개발 및 공급이 가능합니다.

2. 주요 제품 및 서비스

가. 매출현황

(단위 : 백만원)

품목	2021년		2020년	
	매출액	비율(%)	매출액	비율(%)
카메라모듈장비	45,375	80.43	32,479	84.83
반도체장비	1,984	3.52	1,326	3.46
기타	9,060	16.05	4,483	11.71
합계	56,419	100.000	38,288	100.00

나. 주요 제품 등의 가격변동 추이

당사 대부분의 제품은 수요자 요구에 따라 사양 및 규격이 상이하여 제품별 가격에 변동이 있습니다. 이를 감안하여 기재를 생략합니다.

3. 원재료 및 생산설비

가. 주요 원재료에 관한 사항

1. 매입현황

(단위 : 백만원)

품목	2021년		2020년	
	금액	비중(%)	금액	비중(%)
가공품	6,039	15.45	3,633	17.85
판금	2,112	5.40	894	4.39
FA 및 표준부품	7,933	20.29	4,627	22.73
공압	4,492	11.49	2,422	11.90
모션, 비전	3,525	9.02	1,335	6.56
제어	1,767	4.52	368	1.81
소켓, PCB	4,562	11.67	3,915	19.23
전장	1,498	3.83	601	2.95
외주 및 기타	7,162	18.33	2,259	12.57
계	39,090	100.00	20,054	100.00

2. 주요 원재료 등의 가격변동추이

당사가 판매하는 제품은 품목을 구성하는 개별 원재료의 구성 변화와 수요자가 요청한 제품 사양에 따라 가격이 결정되기에 제품의 평균단가가 유의미하지 않다고 판단하여 기재를 생략합니다.

나. 생산 및 설비에 관한 사항

1. 생산능력 및 생산실적

당사의 주요 제품은 Compact Camera Module에 대한 검사 및 조립 장비이며, 당사는 제품의 설계, S/W개발 및 자체 조립생산하고 있습니다. 생산을 위한 대량의 설비 등은 필요하지 않으며, 대부분 공정에 대하여 외주가공을 통해 제품을 생산하고 있습니다.

2. 생산설비에 관한 사항

(단위 : 천원)

구분	기초 가액(주1)	취득 가액	처분 가액	당기 증감액	기말 가액(주2)
토지	5,987,337	8,027	-	-	5,995,364
건물	2,939,724	77,615	-	(87,925)	2,929,414
구축물	1	-	-	-	1
기계장치	46,589	15,000	(42,251)	(5,833)	13,505
공구와기구	10				10

차량운반구	38,423	186,180	(8,775)	(20,370)	195,458
비품	91,747	213,736	(437)	(46,392)	258,654
시설장치	7,271	-	-	(2,320)	4,951
건설중인자산	-	1,341,000	-	-	1,341,000
합 계	9,111,102	1,841,558	(51,463)	(162,840)	10,738,357

주1) 기초가액은 2021년 1월 1일 기준 잔액입니다.

주2) 기말가액은 2021년 12월 31일 기준 잔액입니다.

4. 매출 및 수주상황

가. 매출실적

(단위 : 백만원)

매출유형	품목	구분	2021년		2020년	
			금액	비중(%)	금액	비중(%)
제품	카메라모듈 장비	내수	34,118	75.19	24,952	76.83
		수출	11,257	24.81	7,527	23.17
		소계	45,375	100.00	32,479	100.00
	반도체 장비	내수	1,984	100.00	1,326	100.00
		수출	-	-	-	-
		소계	1,984	100.00	1,326	100.00
	기타	내수	3,195	91.53	1,491	68.32
		수출	296	8.47	692	31.68
		소계	3,491	100.00	2,183	100.00
상품	기타	내수	3,835	68.87	1,219	52.98
		수출	1,734	31.13	1,082	47.02
		소계	5,569	100.00	2,300	100.00
합계		내수	43,132	76.45	28,988	75.71
		수출	13,287	23.55	9,300	24.29
		소계	56,419	100.00	38,288	100.00

나. 판매경로 및 판매방법

당사는 전품목을 고객사로부터 직접 수주 받아 생산, 납품하고 있으며 고객 사양에 맞추어 판매되는 것으로, 당사의 고객사에 대한 직접적인 영업활동을 전개하고 있습니다.

다. 수주상황

(단위 : 백만)

품목	수주 일자	납기	수주총액		기납품액		수주잔고	
			수량	금액	수량	금액	수량	금액
카메라모듈	-	-	-	73,292	-	45,375	-	27,917
반도체	-	-	-	4,263	-	1,984	-	2,279
기타	-	-	-	9,896	-	9,060	-	835
계			-	87,451	-	56,419	-	31,032

주) 수주총액은 보고서 작성일 기준이며, 기납품액의 기준은 제품인도후 매출로 인식한 매출 총액이며, 수주잔고는 수주 후 매출로 인식되지 않은 잔액입니다.

5. 위험관리 및 파생거래

당사는 금리위험, 가격위험, 환위험 등 다양한 시장위험에 노출되어 있습니다. 당사는 이러한 위험요소들을 관리하기 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 위험관리 정책을 운용하고 있습니다.

6. 주요계약 및 연구개발활동

가. 연구개발활동

1. 연구개발 담당조직



2. 연구개발비용

(단위 : 백만원)

구분	2021년	2020년
매출액	56,419	38,288
연구개발비용 계	1,921	1,957
매출액 대비 비율(%)	3.41	5.11

3. 연구개발실적

최근 3년간 개발실적은 다음과 같습니다.

연구기간	연구과제	기대효과
2019년 6월~ 2020년 3월	Pulse Heat Unit	장비 국산화, 내제화
2019년 5월~ 2020년 3월	Glass Master	휴대폰 강화유리 자동 부착 장비로서 자동화 장비 사업군 확대
2019년 7월 ~ 2020년 5월	카메라 모듈용 FPCB Folding / Unfolding장비	기존 검사장비가 아닌 FPCB를 Folding / Unfolding 하는 장비를 개발함으로써 신규 공정에 진입
2020년 1월~ 2020년 6월	TCM Block & Controller	모듈검사 시 검사시간에 따라 CIS 발열로인해 해상력 변화 발생하거나 검사 시간이 길어져 생산 loss가 발생할 수 있으므로 원하는 온도 환경에서 검사를 가능
2020년 7월~ 2020년 11월	고속비전 검사기술을 이용한 자재 이체 장비 개발	Flying vision을 이용한 고속 이체 장비를 개발, 매출 증대와 신규 기능을 접목한 고속 장비 기술 보유
2020년 6월~ 2020년 12월	Laser Module공정과 신규 공정 의 Tray자동 Packing 장비 개발	최종 출하 Tray를 자동 Packing하는 장비를 개발하여 신규 매출 증대와 신규 공정에 장비 투입
2020년 8월~ 2020년 12월	기존 Wafer Polishing Upgrade 장비 개발	Upgrade된 Wafer Polishing장비를 개발하여 Camera Module / 반도체 Test Handler /반도체 Wafer polishing 공정 장비개발 기술 보유, 여러 Customer와 장비 Portfilio를 보유
2020년 8월~ 2021년 3월	T.O.F (Time Of Flight) 신규 장 비 개발 진행	카메라에서 가장 각광 받고 있는 item으로 신규 Customer의 장비 개발 진행
2020년 10월~ 2021년 3월	Laser Module의 전 공정 신규 검사 장비 개발	EOL이 아닌 전 공정 신규 검사장비를 개발, 공정 장비 다변화와 매출 증대 예상
2020년 12월~ 2021년 3월	Pendant 개발	Teaching pendant를 개발하여 장비 편의성 향상과 Customizing 가능
2021년 2월~ 2021년 6월	Camera Module검사 장비 개발	Next generation 신규 검사 장비로 검사 공정 Main에 투입
2021년 3월~ 2021년 6월	FOL 공정의 자재 이체 장비 개발	정밀도 기반으로 자재 방향 변경과 이체를 시키는 신규 공정 투입 장비 개발
2021년 7월~	Wafer 시편 정밀 가공 Inline 장비 개발	시편을 분석을 할 수 있도록 정밀 가공하는 Inline 장비를 개발, 반도체 분석 공정에 진입 및 정밀 가공 장비 기술을 보유
2021년 8월~	Memory 실장 Handler개발 Peltier Handler 개발 추가 진행	Memory장비에서 다양한 Tester와 Docking 할 수 있는 Handler Line-Up구성
2021년 8월~ 2021년 12월	Actuator 공정 Tester 개발	신규 자재의 Actuator공정에 투입 되는 Tester 개발 진행
2021년 10월 ~	신규 자재 EOL Tester 개발	기존 자재와 다른 신규 Concept 자재의 EOL 공정 Tester 다수 개발 진행 중

4. 연구개발계획

연구과제	기대효과	비고
고속 비전 검사 기술 개발	기존 비전 검사 시간보다 80%향상 된 기술을 적용하여 고성능 설비 시장 주도	- 고속비전 원천기술개발완료 - 장비 개발 적용 진행 중
VCM Contoller 개발	VCM을 구동할 수 있는 Contoller를 개발하여 자사 Type에 맞는 설비 확장성을 보유하고 원가 절감에 기여 예상	- Contoller기술 보유와 설비 확장성 증 가
High Ball Memory Handler 개발	Memory에서 다량의 Ball이 PKG에 있어 이를 대응할 수 있는 Handler 개발	- 다양한 PKG 대응 가능한 장비

Wafer 시편 정밀 가공 Inline장비	시편을 분석을 할 수 있도록 정밀 가공하는 Inline 장비를 개발하여 반도체 분석 공정에 진입하고 정밀 가공 장비 기술을 보유	- 반도체 분석 공정의 Inline 장비
Memory Handler 다양한 Line-Up장비 개발	Memory장비에서 다양한 Tester와 Docking 할 수 있는 Handler Line-Up구성 Peltier Tester Docking Handler 추가 개발 진행	- Memory장비의 다양한 line-up장비
Actuator 공정 신규 Tester 개발	신규 자재의 Actuator공정에 투입 되는 Tester 개발 진행	- 기존과 다른 신규 Camera라인 장비 - 향후 매출기여 장비 개발
신규 자재 EOL Tester 개발	기존 자재와 다른 신규 Concept 자재의 EOL 공정 Tester 다수 개발 진행	- 신규 Concept Line에 투입 될 다수의 장비 개발 진행 - 매출기여 장비 개발

7. 기타 참고사항

가. 지적재산권 보유현황

구분	출원번호	발명의 명칭	특허권자	등록일	등록번호
특허	10-2006-0115537	컴팩트 카메라 모듈(CCM) 초점조정장치용 모듈출터	팹텍주식회사	2007.10.30	10-0773405
특허	10-2006-0089823	부품트레이 잔류 부품 검출보드	팹텍주식회사	2008.03.18	10-0816617
특허	10-2006-0018544	컴팩트 카메라 모듈용 핸들러의 자동초점 조정 장치	팹텍주식회사	2012.08.16	10-1176777
특허	10-201-0035548	카메라모듈 검사 및 초점 조정장치	팹텍주식회사	2014.06.30	10-1415942
특허	10-2014-0078233	카메라 모듈이 장착되는 소켓장치	팹텍주식회사	2014.07.25	10-1425646
특허	10-2014-046949	웨이퍼링 그립퍼 장치	팹텍주식회사	2015.07.23	10-1540264
특허	10-2014-0044912	웨이퍼 다이 익스팬딩 장치	팹텍주식회사	2015.10.02	10-1559043
특허	10-2014-0059895	카메라모듈의 손떨림 보정력 검사장치	팹텍주식회사	2016.01.29	10-1591939
특허	10-2015-0077721	카메라모듈용 테스트 핸들러의 회전장치	팹텍주식회사	2017.05.25	10-1743621
특허	10-2017-0018160	웨이퍼 시편 가공장치	팹텍주식회사	2018.03.30	10-1845938
특허	10-2017-0018159	폴리싱 장치	팹텍주식회사	2018.07.26	10-1890398
특허	10-2017-0074055	웨이퍼 열라인 방법	팹텍주식회사	2018.10.18	10-1911511
특허	10-2018-0006511	폴리싱장치 및 시편 가공장치	팹텍주식회사	2019.04.05	10-1968157
특허	10-2018-0077866	카메라 모듈 이송장치	팹텍주식회사	2020.02.14	10-2079679
특허	10-2018-0152384	연마기능을 갖는 시편 가공장치	팹텍주식회사	2020.03.25	10-2095532
특허	10-2019-0144913	디퓨저 검사 장치	팹텍주식회사	2021.01.04	10-2200508
특허	10-2020-0026516	반도체 소자 테스트 소켓의 래치 개폐 제어장치	팹텍주식회사	2021.01.22	10-2209062
특허	10-2019-0163351	카메라 모듈용 FPCB 폴딩장치	팹텍주식회사	2021.02.04	10-2215006
특허	10-2019-0090678	트리플 카메라모듈의 캘리브레이션 측정방법	팹텍주식회사	2021.04.05	10-2238789
특허	10-2020-0039630	카메라 모듈용 FPCB 언폴딩장치	팹텍주식회사	2021.07.15	10-2280220
특허	10-2020-0050959	카메라 모듈용 FPCB 자동 폴딩 시스템	팹텍주식회사	2021.09.03	10-2300468
특허	10-2020-0057832	피치 가변장치 및 이를 포함하는 픽업장치	팹텍주식회사	2021.09.09	10-2302518
상표	-	PAMTEK상표출원	팹텍주식회사	2018.02.02	40-2018-0014343
프로그램	-	스마트렌즈 얼라이너 프로그램	팹텍주식회사	2012.08.07	C-2012-015571
프로그램	-	팹텍 카메라 기능검사 소프트웨어 개발 키트 (PCFT SDK)	팹텍주식회사	2017.04.21	C-2017-010004
프로그램	-	머신 비전 기반 회전축 추정 및 회전 운동량 계산 알고리즘	팹텍주식회사	2017.04.21	C-2017-010005
프로그램	-	팹텍 카메라 기능검사 (PCFT)	팹텍주식회사	2017.04.21	C-2017-010006
프로그램	-	휴대용 카메라 모듈 pcb(피씨비)상의 에폭시 도포 상태 검사 프로그램	팹텍주식회사	2017.04.28	C-2017-010634
프로그램	-	휴대용 듀얼 카메라 모듈 에폭시 본딩 유무 검사 프로그램	팹텍주식회사	2017.04.28	C-2017-010633

프로그램	-	다이싱 장치	팜텍주식회사	2018.02.09	C-2018-003888
프로그램	-	카메라 모듈 명 이물 분류	팜텍주식회사	2019.04.30	C-2019-012435
프로그램	-	비전과 서보 모터를 이용한 정밀 운송 기능 제어	팜텍주식회사	2020.03.06	C-2020-008398

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

(단위:천원)

구분	제17기	제16기	제15기
[유동자산]	46,661,366	17,906,342	10,406,513
· 당좌자산	29,601,729	15,066,092	7,673,902
· 재고자산	17,059,637	2,840,250	2,732,611
[비유동자산]	13,789,212	12,319,251	10,968,713
· 투자자산	1,399,473	993,560	822,498
· 유형자산	10,867,721	9,288,153	9,151,714
· 무형자산	192,919	243,185	367,730
· 기타비유동자산	1,329,099	1,794,353	626,771
자산총계	60,450,578	30,225,593	21,375,226
[유동부채]	41,685,792	14,779,086	7,741,439
[비유동부채]	2,920,305	6,268,452	7,019,610
부채총계	44,606,097	21,047,538	14,761,049
[자본금]	2,019,064	1,958,400	1,958,400
[자본잉여금]	1,953,013	1,637,557	1,637,557
[기타포괄손익누계액]	-	-	2,200,591
[이익잉여금]	11,872,404	5,582,098	817,628
자본총계	15,844,481	9,178,055	6,614,177
매출액	56,419,913	38,287,735	29,852,869
영업이익	10,938,858	3,036,679	1,291,866
법인세비용차감전순이익	7,498,213	2,275,970	1,337,437
당기순이익	6,262,798	3,683,982	1,337,437
기본주당순이익(원)	1,596	941	346

[()]는 부(-)의 수치임]

※ 2021년 12월 31일로 한국채택국제회계기준을 적용하였으며,
 전환일은 2020년 1월 1일부로 전환하였음.

2. 연결재무제표

"해당사항 없음"

3. 연결재무제표 주석

"해당사항 없음"

4. 재무제표

1) 재무상태표

제 17기 2021년 12월 31일 현재

제 16기 2020년 12월 31일 현재

제 15기 2019년 12월 31일 현재

팜텍주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 17 기	제 16 기	제 15 기
자산			
Ⅰ.유동자산	46,661,366,191	17,906,341,703	10,406,512,720
현금및현금성자산	12,873,642,912	10,024,378,531	2,879,780,261
단기금융상품	-	10,000,000	-
매출채권및기타채권(유동)	16,469,861,478	4,973,600,946	4,710,235,514
재고자산	17,059,636,848	2,840,250,407	2,732,611,415
기타유동자산	258,224,953	58,111,819	81,486,090
당기법인세자산	-	-	2,399,440
Ⅱ.비유동자산	13,789,211,739	12,319,252,161	10,968,712,762
장기금융상품	1,169,355,360	993,560,181	822,497,533
유형자산	10,738,356,800	9,111,102,426	9,151,713,991
사용권자산	129,363,716	177,050,968	-
무형자산	192,919,208	243,185,222	475,503,098
매출채권및기타채권(비유동)	217,829,000	329,121,360	518,998,140
기타비유동자산	230,118,000	-	-
이연법인세자산	1,111,269,655	1,465,232,004	-
자산총계	60,450,577,930	30,225,593,864	21,375,225,482
부채			
Ⅰ.유동부채	41,685,791,450	14,779,086,649	7,741,439,290
매입채무및기타채무(유동)	11,065,689,171	4,790,329,772	3,669,551,868
당기손익공정가치측정금융부채	4,428,545,617	999,525,960	-
기타유동부채	7,551,000,000	2,000,000,000	1,546,652,187
단기차입금	22,200,000	22,200,000	2,315,000,000
유동성장기부채	3,816,617,093	3,175,111,088	22,200,000
유동성전환사채	90,556,982	125,144,337	-
리스부채(유동)	13,684,704,915	3,458,682,702	-
기타유동총당부채	140,781,089	149,705,557	188,035,235
당기법인세부채	885,696,583	58,387,233	-
Ⅱ.비유동부채	2,920,305,447	6,268,451,833	7,019,609,586
장기차입금	11,100,000	3,583,300,000	5,605,500,000

순확정급여부채	2,717,466,806	2,495,632,580	1,414,109,586
기타비유동부채	151,436,373	136,312,009	-
리스부채(비유동)	40,302,268	53,207,244	-
부채총계	44,606,096,897	21,047,538,482	14,761,048,876
자본			
I. 자본금	2,019,064,500	1,958,400,000	1,958,400,000
II. 자본잉여금	1,953,012,616	1,637,557,216	1,637,557,216
III. 이익잉여금	11,872,403,917	5,582,098,166	817,628,196
자본총계	15,844,481,033	9,178,055,382	6,614,176,606
부채및자본총계	60,450,577,930	30,225,593,864	21,375,225,482

※ 2021년 12월 31일로 한국채택국제회계기준을 적용하였으며,
 전환일은 2020년 1월 1일부로 전환하였음.

2) 손익계산서

제 17 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지
 제 16 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지
 제 15 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

팜텍주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 17 기	제 16 기	제 15 기
I. 매출액	56,419,913,370	38,287,735,390	29,852,868,511
II. 매출원가	35,874,153,482	28,199,466,572	23,008,041,537
III. 매출총이익	20,545,759,888	10,088,268,818	6,844,826,974
IV. 판매비와관리비	9,606,901,885	7,051,590,181	5,552,961,250
V. 영업이익	10,938,858,003	3,036,678,637	1,291,865,724
기타수익	827,435,603	131,054,057	409,539,696
기타비용	34,052,751	482,354,564	88,811,821
금융수익	58,726,547	375,911,364	15,595,395
금융비용	4,292,754,329	785,319,142	290,751,971
VI. 법인세비용차감전순이익	7,498,213,073	2,275,970,352	1,337,437,023
VII. 법인세비용	1,235,414,630	(1,408,012,043)	-
VIII. 당기순이익	6,262,798,443	3,683,982,395	1,337,437,023
IX. 기타포괄손익	27,507,308	(128,091,452)	-
당기손익으로 재분류되지 않는 세후기타포괄손익	27,507,308	(128,091,452)	-
1. 순확정급여부채 재측정요소	27,507,308	(128,091,452)	-
X. 당기총포괄이익	6,290,305,751	3,555,890,943	1,337,437,023
XI. 주당이익			
기본주당순이익	1,596	941	346
희석주당순이익	1,393	852	-

※ 2021년 12월 31일로 한국채택국제회계기준을 적용하였으며,
 전환일은 2020년 1월 1일부로 전환하였음.

3) 자본 변동표

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2019.01.01 (기초자본)	1,920,000,000	1,438,753,000	2,200,591,194	(519,808,827)	5,039,535,367
유상증자	38,400,000	198,804,216	-	-	237,204,216
당기순이익	-	-	-	1,337,437,023	1,337,437,023
2019.12.31 (자본)	1,958,400,000	1,637,557,216	2,200,591,194	817,628,196	6,614,176,606
2020.1.1 (전기초)	1,958,400,000	1,637,557,216	-	2,026,207,223	5,622,164,439
당기순이익	-	-	-	3,683,982,395	3,683,982,395
보험수리적손익	-	-	-	(128,091,452)	(128,091,452)
2020.12.31 (전기말)	1,958,400,000	1,637,557,216	-	5,582,098,166	9,178,055,382
2021.1.1 (당기초)	1,958,400,000	1,637,557,216	-	5,582,098,166	9,178,055,382
당기순이익	-	-	-	6,262,798,443	6,262,798,443
보험수리적손익	-	-	-	27,507,308	27,507,308
유상증자	60,664,500	315,455,400	-	-	376,119,900
2021.12.31 (당기말)	2,019,064,500	1,953,012,616	-	11,872,403,917	15,844,481,033

※ 2021년 12월 31일로 한국채택국제회계기준을 적용하였으며,
전환일은 2020년 1월 1일부로 전환하였음.

4) 현금흐름표

제 17 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지
 제 16 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지
 제 15 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

팜텍주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 17 기	제 16 기	제 15 기
1. 영업활동으로인한현금흐름	2,571,720,338	5,859,473,547	1,295,949,431
1. 당기순이익	6,262,798,443	3,683,982,395	1,337,437,023
2. 현금의유출이없는비용등의가산	6,281,918,787	215,132,173	758,830,672
법인세비용	1,235,414,630	(1,408,012,043)	-
외화환산손실	4,921,112	33,715,452	6,714,308
대손상각비	(850,985)	1,650,315	(38,001,752)
장기금융상품평가손실	26,807,786	28,390,559	-
감가상각비	162,840,286	151,586,193	164,166,985
사용권자산상각비	172,048,001	136,899,571	
무형자산상각비	96,473,240	148,592,076	151,798,595
무형자산손상차손	1,000	83,725,800	-
이자비용	836,926,886	756,928,583	-
판매보증비	43,058,412	39,610,507	195,651,958
퇴직급여	266,933,076	242,045,160	278,500,578
파생상품평가손실	3,429,019,657	-	-
유형자산처분손실	8,325,686	-	-
3. 현금의유입이없는수익등의차감	(273,062,035)	(376,092,970)	(7,907,924)
외화환산이익	210,427,397	181,606	2,587,255
이자수익	20,190,108	24,617,813	-
장기금융상품평가이익	38,536,439	36,284,134	-
파생상품평가이익	-	315,009,417	-
유형자산처분이익	3,908,091	-	5,320,669
4. 영업활동으로인한자산부채의변동	(9,459,696,527)	2,524,681,164	(792,410,340)
매출채권의 증가	(11,549,471,755)	(74,202,919)	(1,956,774,235)
미수금의 감소(증가)	42,563,084	(76,261,460)	1,481,955
선급금의 감소(증가)	(175,864,440)	31,300,090	(59,356,582)
선급비용의 증가	(24,248,694)	(7,925,819)	(153,578)
재고자산의 감소(증가)	(14,219,386,441)	78,700,369	2,074,282,864
당기법인세자산의 감소(증가)	-	-	(1,204,190)
매입채무의 증가	5,329,843,170	679,769,074	(1,392,629,266)
미지급금의 증가	943,232,653	452,004,594	(81,239,951)
예수금의 증가	299,505,284	76,274,750	17,848,490
선수금의 증가	10,100,980,489	823,728,317	670,722,157
부가세예수금의 증가(감소)	(174,463,560)	608,086,520	(84,458,989)

미지급비용의 증가	14,305,269	18,789,879	207,106,220
판매보증충당부채의 감소	(51,982,880)	(77,940,185)	(188,035,235)
장기미지급비용의 증가	15,124,364	25,703,434	-
퇴직금의 지급	(9,833,070)	(33,345,480)	-
5. 이자의 지급	(199,205,723)	(251,863,410)	-
6. 이자의 수취	20,868,796	23,939,125	-
7. 법인세의 환급(납부)	(61,901,403)	39,695,070	-
II. 투자활동으로인한현금흐름	(2,100,470,022)	(227,219,221)	(522,846,118)
1. 투자활동으로인한현금유입액	465,483,695	328,480,100	205,487,090
단기금융자산의 감소	10,000,000	-	-
대여금의 감소	334,935,880	108,480,100	72,731,000
보증금의 감소	73,502,360	220,000,000	118,156,090
유형자산의 감소	47,045,455	-	14,600,000
2. 투자활동으로인한현금유출액	(2,565,953,717)	(555,699,321)	(728,333,208)
대여금의 증가	276,657,800	300,000,000	181,211,100
단기금융상품의 증가	-	10,000,000	-
장기금융상품의 증가	164,066,526	163,169,073	164,064,481
기타투자자산의 증가	230,118,000	-	-
유형자산의 증가	1,822,355,891	52,410,248	126,705,537
무형자산의 증가	70,255,500	-	23,850,000
보증금의 증가	2,500,000	30,120,000	232,502,090
III. 재무활동으로인한현금흐름	2,179,849,310	1,522,700,740	30,004,216
1. 재무활동으로인한현금유입액	5,927,219,900	6,000,000,000	4,465,736,433
단기차입금의 증가	5,551,100,000	2,000,000,000	4,228,532,217
전환사채의 발행	-	4,000,000,000	-
유상증자	376,119,900	-	237,204,216
2. 재무활동으로인한현금유출액	(3,747,370,590)	(4,477,299,260)	(4,435,732,217)
단기차입금의 상환	(100,000)	(2,315,000,000)	4,413,532,217
유동성장기차입금의 상환	(22,200,000)	(22,200,000)	22,200,000
장기차입금의 상환	(3,550,000,000)	(2,000,000,000)	-
리스부채의 상환	(175,070,590)	(140,099,260)	-
IV. 현금및현금성자산의 증가(I + II + III)	2,651,099,626	7,154,955,066	803,107,529
V. 기초의 현금및현금성자산	10,024,378,531	2,879,780,261	2,076,672,732
VI. 외화표시현금및현금성자산의환율변동효과	198,164,755	(10,356,796)	-
VII. 기말의 현금및현금성자산	12,873,642,912	10,024,378,531	2,879,780,261

※ 2021년 12월 31일로 한국채택국제회계기준을 적용하였으며,
 전환일은 2020년 1월 1일부로 전환하였음.

5. 재무제표 주석 주석

제 17(당) 기말 2021년 12월 31일 현재
 제 16(전) 기말 2020년 12월 31일 현재
 (감사받지 아니한 재무제표)
 제 16(전) 기초 2020년 01월 01일 현재
 (감사받지 아니한 재무제표)

회사명 : 팸텍주식회사

1. 회사의 개요

팸텍주식회사(이하 "당사")는 2005년 8월 5일 설립되어, 카메라 모듈 장비 제조를 주요 사업으로 영위하고 있습니다.

당사는 그 동안 수차례의 유·무상증자를 통하여 당기말 현재의 자본금은 2,019,065천원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율
김재웅	1,280,000	31.7%
박정인	640,000	15.8%
박태오	640,000	15.8%
우리사주조합원	194,239	4.8%
기 타	1,283,890	31.9%
합 계	4,038,129	100.0%

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당사는 2021년 1월 1일 이후에 개시하는 연차 보고기간부터 한국채택국제회계기준을 도입하였습니다. 기업회계기준서 제1101호 (한국채택국제회계기준의 최초채택)에 따라 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2020년 1월 1일이며, 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 조정사항은 재무제표에 대한 주석 31에서 설명하고 있습니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

경영진은 재무제표를 승인하는 시점에 당사가 예측가능한 미래기간 동안 계속기업으로서 존속할 수 있는 충분한 자원을 보유한다는 합리적인 기대를 가지고 있습니다. 따라서 경영진은 계속기업을 전제로 재무제표를 작성하였습니다.

1) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다.

- 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나 19 관련 임차료 할인 - 기업회계기준서 제 1116호 '리스'(개정)

당사는 코로나19의 직접적인 결과로 인한 임차료의 할인 등에 대해 리스이용자가 적용할 수 있는 실무적 간편법을 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료의 감면에도 적용할 수 있도록 하는 '2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나 19 관련 임차료 할인(기업회계기준서 제1116호 개정)'을 적용하였습니다.

동 실무적 간편법은 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 여부를 평가하지 않는 선택을 할 수 있도록 허용합니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계처리하는 방식과 일관되게 회계처리합니다.

동 실무적 간편법은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에만 적용되며 아래의 조건을 모두 충족하는 경우에 적용합니다.

- 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음
- 리스료 감면이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침(예를 들어 임차료 할인 등이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료를 감소시키고 2022년 6월 30일 후에 리스료를 증가시키는 경우 이러한 조건을 충족함)
- 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정 및 이자율지표 개혁에 따른 리스변경의 경우 새로운 대체지표이자율을 반영한 할인율을 적용하는 예외규정을 포함하고 있습니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

2) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 유동부채와 비유동부채의 분류

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다.

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계에 대한 참조(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호에서 종전의 개념체계('개념체계' (2007)) 대신 '개념체계' (2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호의 적용범위에 포함되는 충당부채나 우발부채의 경우 취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호의 적용범위에 해당하는 부담금의 경우 취득자는 부담금을 납부할 부채를 생기게 하는 의무발생사건이 취득일까지 일어났는지를 판단하기 위해 기업회계기준해석서 제2121호를 적용합니다. 동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 '한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정'에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항 보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기 적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서제1016호 '유형자산' - 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각금액과 관련 원가(개정)

동 개정사항은 유형자산을 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 과정에서 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

생산된 재화가 기업의 통상적인 활동의 산출물이 아니어서 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않는다면 그러한 매각금액과 원가의 크기, 그리고 매각금액과 원가가 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초잔액을 조정하여 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' - 손실부담계약 : 계약이행 원가(개정)

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히합니다. 계약과 직접관련된 원가는 계약을 이행하기 위한 증분원가(예: 직접노무원가, 직접재료원가)와 계약을 이행하기 위한 직접 관련된 그 밖의 원가 배분액(예: 계약의 이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)으로 구성됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않은 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정 내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제 1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제 1116호 '리스', 기업회계기준서 제 1041호 '농림어업'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제 하였습니다.

동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다.

④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치 측정과 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항을 일치시키며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서 2 '중요성에 대한 판단'(개정) - 회계정책 공시

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다.

기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다. 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한 국제회계기준 실무서 2에서 기술한 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 국제회계기준 실무서 2에 대한 개정사항은 시행일이나 경과규정을 포함하지 않습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치의 변경과 오류'(개정) - 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 “측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액”입니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다.

적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적 차이가 생길 수 있습니다. 예를 들어 이러한 상황은 리스개시일에 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 리스부채와 이에 대응하는 사용권자산을 인식할 때 발생할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1012호의 개정에 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

(2) 수익인식

고객과의 계약에서 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 당사는 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제합니다.

당사는 다음의 주요 원천으로부터 수익을 인식합니다.

- 카메라모듈 및 반도체 장비의 판매
- 카메라모듈 및 반도체 장비의 개조
- 유지보수 관련 용역의 제공

1) 카메라 모듈 및 반도체 장비의 판매

수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제삼자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다. 또한 당사는 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

2) 카메라모듈 및 반도체 장비의 개조

수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제삼자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다. 또한 당사는 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

3) 유지보수 관련 용역의 제공

용역은 기간에 걸쳐 이행되는 수행의무로 인식되며 용역의 수익은 진행률에 따라 인식합니다.

(3) 리스

1) 당사가 리스이용자인 경우

당사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 당사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 당사는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스 이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

증분차입이자율은 리스기간, 통화 그리고 리스의 시작시점에 따라 달라지며, 다음을 포함하는 투입변수 등에 기초하여 결정됩니다.

- 국고채 금리에 기초한 무위험이자율
- 기업 특유의 위험조정
- 채권수익률에 기초한 신용위험조정
- 리스를 체결하는 기업의 위험속성이 당사의 위험속성과 다르고 해당 리스가 당사의 보증에 따른 효익을 받지 못하는 경우에 해당 기업 특유의 조정

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감) 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

당사는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액(유효이자율법을 사용)하고, 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 측정합니다.

당사는 다음의 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.
- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 리스계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액과 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리

스 인센티브는 차감) 및 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가를 차감한 금액으로 구성됩니다. 사용권자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 후속 측정합니다.

당사가 리스 조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 부담하는 원가의 추정치는 기업회계기준서 제1037호에 따라 인식하고 측정합니다. 그러한 원가가 재고자산을 생산하기 위하여 발생한 것이 아니라면, 원가가 사용권자산과 관련이 있는 경우 사용권자산 원가의 일부로 그 원가를 인식합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다.

당사는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

당사는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산'의 회계정책에 설명되어 있습니다.

당사는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 당사는 이러한 실무적 간편법을 사용하지 않고 있습니다. 하나의 리스요소와 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 계약에서 리스이용자는 리스요소의 상대적 개별가격과 비리스요소의 총 개별가격에 기초하여 계약 대가를 각 리스요소에 배분합니다.

2) 당사가 리스제공자인 경우

당사는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

당사가 중간리스제공자인 경우 당사는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도계약으로 회계처리하고 있습니다. 당사는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

당사는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 당사는 그 기준을 적용합니다. 당사는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

금융리스에서 리스이용자로부터 받는 금액은 당사의 리스순투자로서 수취채권으로 인식합니다. 당사는 당사의 리스순투자 금액에 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 배분합니다.

최초 인식 이후에 당사는 추정 무보증잔존가치를 정기적으로 검토하며, 기업회계기준서 제1109호의 제거 및 손상에 대한 요구사항을 적용하여 리스채권의 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다.

금융리스수익은 리스채권의 총장부금액을 참조하여 계산합니다. 다만 신용이 손상된 금융리스채권의 경우에는 상각후원가(즉 손실충당금 차감 후 금액)를 참조하여 금융수익을 계산합니다.

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함되어 있는 경우, 당사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

(4) 외화환산

당사의 재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 재무제표를 작성하기 위해 경영성과와 재무상태는 당사의 기능통화이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

당사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도 없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이.
- 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(5) 차입원가

당사는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(6) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다(유형자산 취득관련 정부보조금 포함). 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 보전하려 하는 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 퇴직급여비용과 해고급여

확정기여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의개정이나 축소가 일어날 때 또는 당사가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 당사는 정산이 일어나는 때에 확정급여제도의 정산 손익을 인식합니다.

순이자는 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 축소와 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

근무원가는 매출원가 및 판매비와관리비로, 순이자비용(또는 순이자수익)은 금융원가로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

(8) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 순이익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기 법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산되고 있습니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액이며 부채법을 이용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식하고 있습니다.

그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않으며, 또한 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세 효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

이연법인세부채 또는 이연법인세자산이 공정가치모형을 사용하여 측정된 투자부동산에서 발생하는 경우, 동 투자부동산의 장부금액이 매각을 통하여 회수될 것이라는 반증가능한 가정을 전제하고 있습니다. 따라서 이러한 가정에 대한 반증이 없다면, 이연법인세부채 또는 이연법인세자산의 측정에는 투자부동산 장부금액이 모두 매각을 통하여 회수되는 세효과를 반영합니다. 다만 투자부동산이 감가상각 대상자산으로서 매각을 위해 보유하기보다는 그 투자부동산에 내재된 대부분의 경제적 효익을 기간에 걸쳐 소비하는 것을 목적으로 하는 사업모형하에서 보유하는 경우 이러한 가정이 반증됩니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(9) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

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

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
건물	40년
건축물	4년
기계장치	5년
공구와기구	5년
차량운반구	5년
비품	5년
시설장치	5년

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

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

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

다음 사항을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식합니다.

- 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성
- 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도
- 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력
- 무형자산이 미래 경제적효익을 창출하는 방법
- 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성
- 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성있게 측정할 수 있는 기업의 능력

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

3) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 특허권과 상표

특허권과 상표는 최초에 취득원가로 측정하고 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

(11) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 선입선출법을 적용하는 원재료를 제외하고는 개별법에 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 장부금액으로 인식하며, 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.

(13) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간 말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

1) 제품보증

제품보증충당부채는 관련 제품의 판매일에 해당 의무를 이행하기 위하여 필요한 지출에 대한 최선의 추정치로 인식하고 있습니다.

(14) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 당사의 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득이나 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산 또는 금융부채의 공정가치에 차감하거나 가산하고 있습니다. 다만 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치측정금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 금융자산

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

상기에 기술한 내용에도 불구하고 당사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우(아래 1-3) 참고) 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우(아래 1-4) 참고) 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정된 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정된 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외). 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 만약 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 이자수익은 최초 인식시점부터 금융자산의 상각후원가에 신용조정 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 후속적으로 금융자산의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우에도 이자수익의 계산을 총장부금액 기준으로 변경하지 않습니다.

이자수익은 당기손익으로 인식하며 '금융이익-유효이자율법에 따른 이자수익' 항목으로 계상하고 있습니다

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주석 34에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다. 최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익,손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

당사는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 않습니다.

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '금융이익' 항목으로 계상하고 있습니다.

당사는 최초 인식시점에 단기매매항목이 아닌 모든 지분상품투자에 대하여 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하였습니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 매각할 목적으로 취득하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다(상기 1-3) 참고).

상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 1-1) 및 1-2) 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기

- 손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '기타영업외손익' 항목으로 계상하고 있습니다. 한편 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '금융이익-기타' 항목으로 계상하고 있습니다.

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.
- 당기손익으로 인식하는 외화요소는 상각후원가로 측정하는 경우와 동일하기 때문에 장부금액(공정가치)의 환산에 기초한 잔여 외화요소는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 공정가치 변동에 따른 손익의 일부로 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

당사는 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 당사의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 당사는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

4) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 당사는당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다.

만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 당사는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

(16) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 당사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자가지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자가지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

3) 복합금융상품

당사는 발행한 복합금융상품을 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 분류하고 있습니다. 당사가 발행한 전환사채에 내재된 전환권대가 등은 자본요소에 해당하지 않으므로 전환사채 전체를 금융부채로 분류하였으며, 전환권대가 등이 내재파생상품의 분리조건을 모두 충족하므로 주계약에서 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하였습니다.

4) 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적인 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

5) 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 재매입할 목적으로 부담하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부 대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 당사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치측정금융부채에 대해 지급한 이자비용은 '당기손익-공정가치측정금융부채 관련손익'의 항목으로 '기타영업외비용'에서 인식하고 있습니다.

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

6) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

7) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금(상기 '금융자산' 참고)
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

8) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간 말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 외화위험을 회피하기 위한 위험회피수단으로 지정된 경우에 외화환산손익은 기타포괄손익으로 인식되며 자본에 별도의 항목으로 누적됩니다.

외화로 표시되는 금융부채의 공정가치는 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다. 당기손익-공정가치로 측정되는 금융부채의 경우 외화환산요소는 공정가치손익의 일부를 구성하며 당기손익으로 인식됩니다(위험회피관계로 지정된 부분 제외).

9) 금융부채의 제거

당사는 당사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 제거되는 금융부채의 장부금액과 지급하거나 지급할 대가의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

기존 대역자와 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환한 경우에 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 금융부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 이와 마찬가지로 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우에도 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 지급한 수수료에서 수취한 수수료를 차감한 수수료 순액을 포함한 새로운 조건에 따른 현금흐름을 최초 유효이자율로 할인한 현재가치가 기존 금융부채의 나머지 현금흐름의 현재가치와 적어도 10% 이상이라면 조건이 실질적으로 달라진 것으로 간주합니다. 조건변경이 실질적이지 않다면 조건변경 전 부채의 장부금액과 조건변경 후 현금흐름의 현재가치의 차이는 변경에 따른 손익으로 '기타영업외손익' 항목으로 인식합니다.

(17) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다.

기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

또한 재무보고목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 다음에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

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

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주석 2에서 기술된 당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정과 관련 가정은 역사적 경험과 관련성이 있다고 간주되는 기타 요인들에 바탕을 두고 있습니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

(1) 추정 불확실성의 주요 원천

차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간 말 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정불확실성의 주요 원천은 다음과 같습니다.

1) 법인세

당기법인세 및 이연법인세에 대하여 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법을 사용하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율로 측정하고 있습니다. 그러나 실제 미래 최종 법인세부담은 보고기간말 현재 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 법인세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

2) 손실충당금

기대신용손실을 측정할 때 당사는 합리적이고 뒷받침할 수 있는 미래전망정보를 이용하며, 그러한 정보는 서로 다른 경제적 변수의 미래 변동 및 그러한 변수들이 상호 어떻게 영향을 미치는지에 대한 가정에 기초합니다.

채무불이행시 손실률은 채무불이행이 발생했을 때의 손실액에 대한 추정치입니다. 이는 계약상 현금흐름과 채권자가 수취할 것으로 예상하는 현금흐름의 차이에 기초하며, 담보와 신용보강에 따른 현금흐름을 고려합니다.

채무불이행 발생확률은 기대신용손실을 측정하기 위한 주요 투입변수를 구성합니다. 채무불이행 발생확률은 대상기간에 걸친 채무불이행의 발생가능성에 대한 추정치이며, 과거정보 및 미래상황에 대한 가정과 기대를 포함합니다.

3) 확정급여형 퇴직급여제도

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대 임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

4) 사업모형 평가

금융자산의 분류 및 측정은 계약상 현금흐름 특성과 사업모형에 근거하여 이루어집니다(주석 2 '금융자산' 부분 참고). 사업모형은 특정 사업 목적을 이루기 위해 금융자산의 집합을 함께 관리하는 방식을 반영하는 수준에서 결정됩니다. 이러한 평가에는 모든 관련 증거를 반영한 판단을 포함하며, 이러한 관련 증거는 자산의 성과를 평가하고 측정하는 방식, 자산의 성과에 영향을 미치는 위험과 그러한 위험을 관리하는 방식 및 자산의 관리자에 대한 보상방식을 포함하고 있습니다. 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산이 만기 이전에 제거된 경우 그러한 때도 이유를 이해하고 그러한 이유가 해당 금융자산을 관리하는 사업모형의 목적과 일관되는지를 판단하기 위해 관찰하고 있습니다. 관찰은 남아있는 금융자산에 대한 사업모형이 적절한지 및 만약 적절하지 않다면 사업모형의 변경과 그에 따른 금융자산 분류의 전진적인 변경이 있었는지에 대한 당사의 지속적인 평가의 한 부분입니다. 표시된 기간 동안에는 그러한 변경이 요구되지 아니하였습니다.

4. 부문정보

당사는 매출액을 창출하는 재화의 성격 및 자산의 특성 등을 고려하여 당사 전체를 단일의 보고부문으로 결정하였는 바, 당사 전체 수준에서의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(1) 제품과 용역별 매출

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
상품매출	5,568,912	2,300,271
제품매출	47,846,434	34,208,536
용역매출	3,004,567	1,778,928
합 계	56,419,913	38,287,735

(2) 지역별 매출

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
국내	41,864,644	29,495,309
베트남	12,942,396	7,946,728
중국	1,612,873	845,698
합 계	56,419,913	38,287,735

(3) 주요고객에 대한 정보

당기 및 전기 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객은 "가"사(社), "나"사(社) 및 "다"사(社)이며, 각각 전체 매출의 40%(전기 58%), 23%(전기 21%) 및 28%(전기 13%)를 구성합니다.

5. 장단기금융상품

당기말, 전기말 및 전기초 현재 장단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말		전기말		전기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
정기적금	-	-	10,000	-	-	-
저축성보험 등	-	1,169,355	-	993,560	-	822,498
합계	-	1,169,355	10,000	993,560	-	822,498

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말		전기말		전기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	16,319,568	-	4,762,929	-	4,731,138	-
대손충당금	(165,807)	-	(166,658)	-	(184,065)	-
기타채권 :						
미수금	34,089	-	76,652	-	390	-
미수수익	-	-	679	-	-	-
단기대여금	241,722	-	300,000	-	108,480	-
임차보증금	40,290	217,829	-	329,121	-	518,998
합계	16,469,862	217,829	4,973,602	329,121	4,655,943	518,998

(2) 당기 및 전기 중 매출채권 및 기타채권에 대한 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	166,658	184,065
개별채권의 손상으로 인한 증가	(851)	1,650
제각	-	(19,057)
기말금액	165,807	166,658

(3) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 매출채권 및 기타채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말		전기말		전기초	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기일 미도래	16,664,480	(1,690)	5,159,904	(647)	5,073,936	-
만기일 경과 후 6개월 이하	25,017	(117)	144,476	(1,011)	15,495	-
만기일 경과 후 6개월 초과 1년 이하	-	-	-	-	104,575	(19,065)
만기일 경과 후 1년 초과	164,000	(164,000)	165,000	(165,000)	165,000	(165,000)
합 계	16,853,497	(165,807)	5,469,380	(166,658)	5,359,006	(184,065)

(4) 신용위험 및 손실충당금

상기 매출채권및기타채권은 대여금및수취채권으로 분류되며 상각후원가로 측정됩니다. 당사는 매출채권에 대해 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 매출채권에 대한 기대신용손실은 차입자의 과거 채무불이행경험 및 차입자의 현재 상태에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자특유의 요소와 차입자가 속한 산업의 일반적인 경제 상황 및 보고기간말 시점의 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다. 당사는 과거 경험상 12개월초과 채권에 대하여는 별도관리를 통한 회수가능금액을 산정하여 대손설정에 반영하고 있습니다. 또한, 개별적인 손상사건이 파악된 채권에 대해 개별 분석을 통한 회수가능금액을 산정하여 산정된 회수가능가액과 장부금액의 차액을 손상차손으로 인식하고 있습니다.

당기말, 전기말 및 전기초 현재 당사의 충당금 설정률표에 기초한 매출채권의 위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)						
구 분	연체된 일수					
	미연체	90일미만	90일~180일	180일~365일	365일~	계
채무불이행률	0.01%	0.47%	0.00%	0.00%	100.00%	
총장부금액	16,130,551	25,017	-	-	164,000	16,319,568
전체기간 기대신용손실	(1,690)	(117)	-	-	(164,000)	(165,807)
순장부금액	16,128,861	24,900	-	-	-	16,153,761

② 전기말

(단위: 천원)						
구 분	연체된 일수					
	미연체	90일미만	90일~180일	180일~365일	365일~	계
채무불이행률	0.01%	0.70%	0.00%	0.00%	100.00%	
총장부금액	4,453,453	144,476	-	-	165,000	4,762,929
전체기간 기대신용손실	(647)	(1,011)	-	-	(165,000)	(166,658)
순장부금액	4,452,806	143,465	-	-	-	4,596,271

③ 전기초

(단위: 천원)						
구 분	연체된 일수					
	미연체	90일미만	90일~180일	180일~365일	365일~	계
채무불이행률	0.00%	0.00%	0.00%	18.23%	100.00%	
총장부금액	4,446,068	15,495	-	104,575	165,000	4,731,138
전체기간 기대신용손실	-	-	-	(19,065)	(165,000)	(184,065)
순장부금액	4,446,068	15,495	-	85,510	-	4,547,073

7. 재고자산

당기말, 전기말 및 전기초 현재 당사의 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
구 분	당기말			전기말			전기초		
	취득가액	평가충당금	장부가액	취득가액	평가충당금	장부가액	취득가액	평가충당금	장부가액
상품	287,581	-	287,581	-	-	-	-	-	-
제품	5,534,512	-	5,534,512	351,248	(29,992)	321,256	340,143	(51,103)	289,040
재공품	11,748,468	(564,619)	11,183,849	2,893,634	(496,035)	2,397,599	2,306,400	(196,774)	2,109,626
원재료	53,695	-	53,695	484,916	(376,732)	108,184	520,285	-	520,285
미착품	-	-	-	13,211	-	13,211	-	-	-
합 계	17,624,256	(564,619)	17,059,637	3,743,009	(902,759)	2,840,250	3,166,828	(247,877)	2,918,951

8. 기타유동자산

당기말, 전기말 및 전기초 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
선급금	212,125	36,261	67,561
선급비용	46,100	21,851	13,925
합 계	258,225	58,112	81,486

9. 유형자산

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
구 분	당기말			전기말			전기초		
	취득원가	감가상각 누계액	장부가액	취득원가	감가상각 누계액	장부가액	취득원가	감가상각 누계액	장부가액
토지	5,995,364	-	5,995,364	5,987,337	-	5,987,337	5,987,337	-	5,987,337
건 물	3,490,380	(560,966)	2,929,414	3,412,765	(473,041)	2,939,724	3,412,765	(387,722)	3,025,043
구축물	3,900	(3,899)	1	3,900	(3,899)	1	3,900	(3,899)	1
기계장치	106,376	(92,871)	13,505	156,376	(109,787)	46,589	156,376	(96,594)	59,782
차량운반구	247,285	(51,827)	195,458	109,714	(71,291)	38,423	109,714	(54,858)	54,856
공구와기구	26,509	(26,499)	10	26,509	(26,499)	10	26,509	(26,499)	10
비품	428,002	(169,348)	258,654	320,483	(228,736)	91,747	268,073	(194,849)	73,224
시설장치	53,210	(48,259)	4,951	53,210	(45,939)	7,271	53,210	(43,185)	10,025
건설중인자산	1,341,000	-	1,341,000	-	-	-	-	-	-
합 계	11,692,026	(953,669)	10,738,357	10,070,294	(959,192)	9,111,102	10,017,884	(807,606)	9,210,278

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

① 당기

(단위: 천원)						
구분	기초금액	취득	처분	감가상각	대체증감	기말금액
토지	5,987,337	-	-	-	8,027	5,995,364
건물	2,939,724	66,440	-	(87,925)	11,175	2,929,414
건축물	1	-	-	-	-	1
기계장치	46,589	15,000	(42,251)	(5,833)	-	13,505
차량운반구	38,423	186,180	(8,775)	(20,370)	-	195,458
공구와기구	10	-	-	-	-	10
집기비품	91,747	213,736	(437)	(46,392)	-	258,654
시설장치	7,271	-	-	(2,320)	-	4,951
건설중인자산	-	1,341,000	-	-	-	1,341,000
합계	9,111,102	1,822,356	(51,463)	(162,840)	19,202	10,738,357

② 전기

(단위: 천원)					
구분	기초금액	취득	처분	감가상각	기말금액
토지	5,987,337	-	-	-	5,987,337
건물	3,025,043	-	-	(85,319)	2,939,724
건축물	1	-	-	-	1
기계장치	59,782	-	-	(13,193)	46,589
차량운반구	54,856	-	-	(16,433)	38,423
공구와기구	10	-	-	-	10
집기비품	73,224	52,410	-	(33,887)	91,747
시설장치	10,025	-	-	(2,754)	7,271
건설중인자산	-	-	-	-	-
합계	9,210,278	52,410	-	(151,586)	9,111,102

10. 사용권자산 및 리스부채

(1) 사용권자산

1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 사용권자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
구 분	당기말			전기말			전기초		
	취득원가	감가상각 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	장부금액
건물	173,206	(104,482)	68,724	168,382	(77,022)	91,360	30,359	-	30,359
차량운반구	141,890	(81,251)	60,639	145,568	(59,878)	85,690	145,568	-	145,568
합 계	315,096	(185,733)	129,363	313,950	(136,900)	177,050	175,927	-	175,927

2) 당기 및 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	증가	감가상각	기말금액
건물	91,360	92,954	(115,590)	68,724
차량운반구	85,690	31,407	(56,458)	60,639
합 계	177,050	124,361	(172,048)	129,363

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	증가	감가상각	기말금액
건물	30,359	138,023	(77,022)	91,360
차량운반구	145,568	-	(59,878)	85,690
합 계	175,927	138,023	(136,900)	177,050

(2) 리스부채

1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
유동부채	90,557	125,144	76,745
비유동부채	40,302	53,207	99,181
합 계	130,859	178,351	175,926

2) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 리스부채의 만기 분석은 아래와 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)			
구 분	리스료	이자비용	리스료의 현재가치
1년 이내	92,288	1,731	90,557
1년 초과 2년 이내	37,510	495	37,015
2년 초과 3년 이내	3,297	10	3,287
합 계	133,095	2,236	130,859

② 전기말

(단위: 천원)			
구 분	리스료	이자비용	리스료의 현재가치
1년 이내	127,547	2,403	125,144
1년 초과 2년 이내	31,337	856	30,481
2년 초과 3년 이내	19,783	344	19,439
3년 초과 4년 이내	3,297	10	3,287
합 계	181,964	3,613	178,351

③ 전기초

(단위: 천원)			
구 분	리스료	이자비용	리스료의 현재가치
1년 이내	79,871	3,126	76,745
1년 초과 2년 이내	57,803	1,626	56,177
2년 초과 3년 이내	21,101	823	20,278
3년 초과 4년 이내	19,783	344	19,439
4년 초과 5년 이내	3,297	10	3,287
합 계	181,855	5,929	175,926

3) 당기 및 전기 중 손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	172,048	136,900
리스부채 이자비용	3,218	4,500
단기리스 관련 비용	1,217	12,070
소액기초자산리스 관련 비용	27,841	20,081

4) 당기 및 전기 중 리스와 관련하여 발생한 총 현금 유출은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
리스부채 원리금 상환	175,071	140,099
단기리스 관련 현금 유출	1,217	12,070
소액기초자산리스 관련 현금 유출	27,841	20,081
합 계	204,129	172,250

11. 무형자산

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 무형자산의 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부가액
특허권	3,035	(3,019)	-	-	16
개발비	413,999	(392,903)	(21,096)	-	-
소프트웨어	561,732	(351,329)	-	(17,500)	192,903
회원권	-	-	-	-	-
합계	978,766	(747,251)	(21,096)	(17,500)	192,919

② 전기말

(단위: 천원)					
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부가액
특허권	3,035	(2,998)	-	-	37
개발비	413,999	(374,548)	(21,095)	-	18,356
소프트웨어	491,477	(263,232)	-	(27,500)	200,745
회원권	107,773	-	(83,726)	-	24,047
합계	1,016,284	(640,778)	(104,821)	(27,500)	243,185

③ 전기초

(단위: 천원)					
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부가액
특허권	3,035	(2,976)	-	-	59
개발비	413,999	(301,124)	(21,095)	-	91,780
소프트웨어	491,477	(178,086)	-	(37,500)	275,891
회원권	107,773	-	-	-	107,773
합계	1,016,284	(482,186)	(21,095)	(37,500)	475,503

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

① 당기

(단위: 천원)							
구분	기초금액	취득	손상차손	감소	상각	대체증감	기말금액
특허권	37	-	-	-	(21)	-	16
개발비	18,356	-	-	-	(18,356)	-	-
소프트웨어	200,745	70,256	-	-	(78,098)	-	192,903
회원권	24,047	-	-	-	-	(24,047)	-
합계	243,185	70,256	-	-	(96,475)	(24,047)	192,919

② 전기

(단위: 천원)							
구분	기초금액	취득	손상차손	감소	상각	대체증감	기말금액
특허권	59	-	-	-	(22)	-	37
개발비	91,780	-	-	-	(73,424)	-	18,356
소프트웨어	275,891	-	-	-	(75,146)	-	200,745
회원권	107,773	-	(83,726)	-	-	-	24,047
합계	475,503	-	(83,726)	-	(148,592)	-	243,185

(3) 당기 및 전기 중에 비용으로 인식한 경상연구개발비에 관한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	판매비와 관리비	제조원가	판매비와 관리비	제조원가
경상연구개발비	1,921,216	-	1,957,763	-

12. 매입채무 및 기타채무

당기말, 전기말 및 전기초 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
매입채무	8,646,622	3,321,799	2,642,203
미지급금	1,948,688	1,005,456	553,451
미지급비용	470,379	463,075	433,368
합계	11,065,689	4,790,330	3,629,022

13. 당기손익-공정가치측정금융부채

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 당기손익-공정가치측정금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
파생상품부채(*)	4,428,546	999,526	-

(*) 전환사채의 지분전환권과 조기상환청구권이 내재파생상품의 분리 조건을 모두 충족하므로 주계약에서 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하였습니다. (주석 14 (5) 참조)

14. 차입금

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
단기차입금	7,551,000	2,000,000	2,315,000
유동성장기차입금	22,200	22,200	22,200
장기차입금	11,100	3,583,300	5,605,500
전환사채	3,816,617	3,175,111	-
합 계	11,400,917	8,780,611	7,942,700

(2) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 단기차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
차입금 종류	차입처	이자율	당기말	전기말	전기초
운영자금	우리은행	1.91%	2,000,000	2,000,000	1,375,000
운영자금	신한은행	-	-	-	240,000
운영자금	IBK기업은행	-	-	-	700,000
운영자금	IBK기업은행	1.98%	3,550,000	-	-
운영자금	IBK기업은행	2.03%	2,000,000	-	-
시설자금	IBK기업은행	2.23%	1,000	-	-
합 계			7,551,000	2,000,000	2,315,000

(3) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 장기차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
차입금 종류	차입처	이자율	만 기	당기말	전기말	전기초
시설차입금	IBK기업은행	3.18%	2022.3.24	-	3,000,000	3,000,000
		3.21%	2022.12.15	-	550,000	2,550,000
		1.50%	2023.6.15	33,300	55,500	77,700
소 계				33,300	3,605,500	5,627,700
차감: 1년 이내 만기일 도래분(유동성장기차입금)				(22,200)	(22,200)	(22,200)
합 계				11,100	3,583,300	5,605,500

(4) 당기말 현재 장기차입금의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
종 류	당기말 잔액	상 환 금 액				
		2022년	2023년	2024년	2025년	2026년 이후
장기차입금	33,300	22,200	11,100	-	-	-

(5) 전환사채

1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	발행일	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말	전기초
제1회 전환사채(*)	2020.1.20	2023.1.19	1.00%	2,870,730	2,389,862	-
제2회 전환사채(*)	2020.2.28	2023.1.19	1.00%	945,887	785,249	-
합 계				3,816,617	3,175,111	-

(*) 사채의 만기는 2023년이나 당기말 및 전기말 현재 사채권자가 1년 이내에 조기상환권을 행사할 수 있어 전액 유동부채로 표시하였습니다.

2) 제1회 전환사채

가. 당사가 2020년 1월 20일에 발행한 제1회 기명식 무보증 사모 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
액면금액	3,000,000천원
발행가액	2,998,446천원(사채발행비용 1,554천원 차감 후)
이자지급조건	액면이자 연1%, 발행일부터 매3개월 마다 지급
보장수익률	사채만기일까지 연 6%
상환방법	전환되지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일에 액면가액의 116.30%를 일시 상환
전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수	기명식 보통주 697,674주(액면가액 500원)
전환청구기간	2020년 1월 21일부터 2023년 1월 19일까지
(조정후)전환가격	4,300원(IPO 공모단가 70%에 해당하는 금액이 전환가격을 하회하는 경우 등 기타 사채발행계약서에 정한 기준에 따라 전환가격은 조정될 수 있음)
사채권자에 의한 조기상환청구권	2021년 1월 19일 및 매3개월마다 약정에 정한 금액(조기상환율: 연복리 6%)를 가산한 금액으로 원금의 전부 또는 일부에 대하여 조기상환 청구 가능
당기중 전환권의 행사로 발행된 주식의 수	-주
전환권의 행사로 전환된 누적 주식의 수	-주
미전환된 잔여 주식 수	697,674주

나. 제1회 전환사채의 발행일, 당기말 및 전기말의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	발행일	당기말	전기말
부채요소	2,012,875	2,870,730	2,389,862
지분전환권 및 조기상환청구권(파생상품부채)	987,125	3,315,836	751,789

(주1) 전환사채의 발행으로 수령한 순수취액은 주계약인 부채요소와 내재파생상품인지분전환권 및 조기상환청구권으로 구분 계상되었습니다.

(주2) 지분전환권 및 조기상환청구권이 내재파생상품의 분리조건을 모두 충족하므로주계약에서 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하였습니다. 동 지분전환권 및 조기상환청구권의 공정가치는 당사의 주식가치에 따라 변동합니다.

3) 제2회 전환사채

가. 당사가 2020년 2월 28일에 발행한 제2회 기명식 무보증 사모 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
액면금액	1,000,000천원
발행가액	999,226천원(사채발행비용 774천원 차감 후)
이자지급조건	액면이자 연1%, 발행일부터 매3개월 마다 지급
보장수익률	사채만기일까지 연 6%
상환방법	전환되지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일에 액면가액의 115.30%를 일시 상환
전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수	기명식 보통주 232,558주(액면가액 500원)
전환청구기간	2020년 2월 29일부터 2023년 1월 18일까지
(조정후)전환가격	4,300원(IPO 공모단가 70%에 해당하는 금액이 전환가격을 하회하는 경우 등 기타 사채발행계약서에 정한 기준에 따라 전환가격은 조정될 수 있음)
사채권자에 의한 조기상환청구권	2021년 1월 19일 및 매3개월마다 약정에 정한 금액(조기상환율: 연복리 6%)를 가산한 금액으로 원금의 전부 또는 일부에 대하여 조기상환 청구 가능
당기중 전환권의 행사로 발행된 주식의 수	-주
전환권의 행사로 전환된 누적 주식의 수	-주
미전환된 잔여 주식 수	232,558주

나. 제2회 전환사채의 발행일, 당기말 및 전기말의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	발행일	당기말	전기말
부채요소	672,589	945,887	785,249
지분전환권 및 조기상환청구권(파생상품부채)	327,411	1,112,709	247,736

(주1) 전환사채의 발행으로 수령한 순수취액은 주계약인 부채요소와 내재파생상품인지분전환권 및 조기상환청구권으로 구분 계상되었습니다.

(주2) 지분전환권 및 조기상환청구권이 내재파생상품의 분리조건을 모두 충족하므로주계약에서 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하였습니다. 동 지분전환권 및 조기상환청구권의 공정가치는 당사의 주식가치에 따라 변동합니다.

15. 기타부채

당기말, 전기말 및 전기초 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말		전기말		전기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
예수금	441,278	-	141,773	-	65,498	-
선수금	12,626,772	-	2,525,791	-	1,702,063	-
부가세예수금	616,655	-	791,119	-	183,032	-
장기미지급비용 (장기종업원급여부채)	-	151,436	-	136,312	-	110,609
합 계	13,684,705	151,436	3,458,683	136,312	1,950,593	110,609

16. 순확정급여부채

당사는 종업원을 위하여 확정기여형 퇴직급여제도를, 임원을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성 있는 보험계리법인에 의하여 수행되었습니다.

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 당사의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	2,717,467	2,495,633	2,122,713
사외적립자산의 공정가치	-	-	-
확정급여채무에서 발생한 순부채	2,717,467	2,495,633	2,122,713

(2) 당기 및 전기 중 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여부채
기초	2,495,633	-	2,495,633
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	193,346	-	193,346
이자비용(이자수익)	73,587	-	73,587
소 계	266,933	-	266,933
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
재무적가정의 변동	(112,100)	-	(112,100)
경험조정으로 인한 변동	76,834	-	76,834
소 계	(35,266)	-	(35,266)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(9,833)	-	(9,833)
기말	2,717,467	-	2,717,467

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여부채
기초	2,122,713	-	2,122,713
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	180,353	-	180,353
이자비용(이자수익)	61,692	-	61,692
소 계	242,045	-	242,045
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
재무적가정의 변동	(17,221)	-	(17,221)
경험조정으로 인한 변동	181,441	-	181,441
소 계	164,220	-	164,220
제도에서 지급한 금액			
지급액	(33,345)	-	(33,345)
기말	2,495,633	-	2,495,633

한편 당기손익으로 인식된 금액은 포괄손익계산서의 매출원가 및 판매관리비에 포함되어 있습니다.

(3) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말	전기초
할인률	3.34%	2.90%	2.88%
기대임금상승률	4.60%	4.43%	5.00%

(4) 당기말 및 전기말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	증가	감소	증가	감소
할인율의 1% 변동	(115,672)	376,516	(122,078)	364,811
기대임금상승률의 1% 변동	369,980	(114,595)	357,183	(120,143)

(5) 당사가 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 당기 및 전기 중 각각 541,974천원 및 441,451천원 입니다.

17. 총당부채

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
판매보증총당부채	140,781	149,706	188,035

(2) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	총당부채전입액	총당부채사용액	기말금액
판매보증총당부채	149,706	43,058	(51,983)	140,781

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	총당부채전입액	총당부채사용액	기말금액
판매보증총당부채	188,035	39,611	(77,940)	149,706

18. 우발부채 및 약정사항

(1) 타인으로부터 제공받은 지급보증

당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 외화 : USD)			
제공자	약정한도액	실행금액	보증내용
SGI서울보증보험	10,000,000	7,281,008	계약이행 및 하자보증 등
기술보증기금	1,900,000	1,900,000	차입금 보증
IBK기업은행	USD 500,000	-	선물환

(2) 대출약정

당기말 현재 당사의 차입금과 관련하여 체결 중인 은행별 약정한도액 및 대출실행액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
금융기관	통화	약정한도액	실행금액	내역
IBK기업은행	KRW	3,550,000	3,550,000	운영자금대출
IBK기업은행	KRW	2,000,000	2,000,000	운영자금대출
IBK기업은행	KRW	111,000	33,300	시설자금대출
IBK기업은행	KRW	2,000,000	-	구매자금대출
IBK기업은행	KRW	4,000,000	1,000	시설자금대출
우리은행	KRW	2,000,000	2,000,000	운영자금대출
합 계		14,161,000	7,584,300	

19. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
수권주식수	30,000,000주	30,000,000주	30,000,000주
발행주식수	4,038,129주	3,916,800주	3,916,800주
액면가액	500	500	500
자본금(보통주)	2,019,064,500	1,958,400,000	1,958,400,000

(2) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
주식발행초과금	1,953,013	1,637,557	1,637,557
합 계	1,953,013	1,637,557	1,637,557

(3) 당기 및 전기 중 자본금 및 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	자본금	자본잉여금	자본금	자본잉여금
기초	1,958,400	1,637,557	1,958,400	1,637,557
유상증자	60,665	315,456	-	-
기말	2,019,065	1,953,013	1,958,400	1,637,557

20. 이익잉여금

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
이익준비금	400,000	400,000	400,000
미처분이익잉여금	11,472,404	5,182,098	1,626,207
합 계	11,872,404	5,582,098	2,026,207

(2) 당기 및 전기의 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	5,582,098	2,026,207
당기순이익	6,262,798	3,683,982
확정급여제도의 재측정요소	27,508	(128,091)
기말금액	11,872,404	5,582,098

(3) 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
과 목	당기		전기	
	(처분예정일 : 2022년 3월 30일)		(처분확정일 : 2021년 3월 29일)	
I. 미처분이익잉여금		11,472,404		5,182,098
전기이월미처분이익잉여금	5,182,098		1,626,207	
당기순이익	6,262,798		3,683,982	
확정급여제도의 재측정효과	27,508		(128,091)	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III 차기이월미처분이익잉여금		11,472,404		5,182,098

(주) 전기의 이익잉여금처분계산서는 한국채택국제회계기준 도입에 따른 조정내역을반영한 것으로 한국채택국제회계기준 도입 이전의 회계기준에 따라 작성되어 2021년 3월 29일에 처분확정된 이익잉여금처분계산서와는 차이가 있습니다.

(4) 당기 및 전기 중 확정급여제도의 재측정요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	(128,091)	-
당기변동	27,507	(128,091)
기말금액	(100,584)	(128,091)

21. 수익

당기 및 전기 중 당사의 고객과의 계약을 통해 기간에 걸쳐 혹은 한 시점에 재화와 용역을 이 전함으로써 발생한 수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
한 시점에 인식하는 수익		
재화의 판매로 인한 수익	53,415,346	36,508,807
기간에 걸쳐 인식하는 수익		
용역의 제공으로 인한 수익	3,004,567	1,778,928
합 계	56,419,913	38,287,735

22. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	4,826,978	2,521,728
퇴직급여	618,169	516,817
복리후생비	504,217	470,940
여비교통비	81,864	85,618
접대비	47,547	47,487
통신비	31,544	31,036
세금과공과금	411,888	377,089
감가상각비	84,911	63,793
사용권자산상각비	64,708	70,122
수선비	69,694	4,685
보험료	105,840	94,471
차량유지비	48,574	43,988
경상연구개발비	1,921,216	1,957,763
운반비	194,464	136,863
교육훈련비	4,971	3,508
도서인쇄비	2,448	2,643
사무용품비	-	1,280
소모품비	32,207	48,734
지급수수료	413,682	383,172
광고선전비	3,300	-
대손상각비	(851)	1,650
무형자산상각비	96,473	148,592
판매보증비	43,058	39,611
합 계	9,606,902	7,051,590

23. 성격별 비용

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
계정과목	당기	전기
재고자산의 변동	(14,219,386)	78,700
원재료 매입액	39,089,957	20,354,232
종업원급여	8,729,380	5,266,562
감가상각비	162,840	151,586
사용권자산상각비	172,048	136,900
무형자산상각비	96,473	148,592
외주가공비	5,916,139	4,126,763
경상연구개발비	1,921,216	1,957,763
기타	3,612,388	3,029,959
합 계	45,481,055	35,251,057

24. 기타수익(비용)

당기 및 전기 중 기타수익과 기타비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타수익 :		
외환차익	605,452	103,967
외화환산이익	210,427	182
유형자산처분이익	3,908	-
국고보조금	-	8,133
잡이익	7,649	18,772
합 계	827,436	131,054
기타비용 :		
외환차손	20,805	361,721
외화환산손실	4,921	33,715
회원권손상차손	1	83,726
유형자산처분손실	8,326	-
기부금	-	1,000
잡손실	-	2,193
합 계	34,053	482,355

25. 금융손익

당기 및 전기 중 금융수익과 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
금융수익 :		
이자수익	20,190	24,618
파생상품평가이익	-	315,009
장기금융상품평가이익	38,536	36,284
합 계	58,726	375,911
금융비용 :		
이자비용	836,927	756,929
파생상품평가손실	3,429,020	-
장기금융상품평가손실	26,807	28,390
합 계	4,292,754	785,319

26. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 주요 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기법인세비용		
당기법인세부담액	889,212	21,091
이연법인세비용		
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	353,962	(1,465,232)
자본에 직접 반영된 이연법인세	(7,759)	36,129
법인세비용	1,235,415	(1,408,012)

(2) 당기 중 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	7,498,213	2,275,970
적용세율에 따른 법인세비용	1,649,607	500,713
조정사항		
비과세수익비용효과	193,683	127,739
세액공제공제효과	(560,874)	(624,881)
실현가능성변동에 따른 법인세효과	-	(1,465,232)
기타	(47,001)	53,649
소 계	(414,192)	(1,908,725)
계속영업과 관련된 법인세비용	1,235,415	(1,408,012)

(3) 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	법인세차감전	법인세효과	법인세차감후	법인세차감전	법인세효과	법인세차감후
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목						
보험수리적손익	35,266	(7,759)	27,507	(164,220)	36,129	(128,091)

(4) 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구 분	기 초	손익계산서	기타포괄손익	기 말
일시적차이				
재고자산	181,317	(57,101)	-	124,216
매출채권	26,242	(25,668)	-	574
연차수당충당부채	52,768	(4,496)	-	48,272
퇴직급여충당부채	536,220	69,382	(7,759)	597,843
미지급비용	81,634	(29,037)	-	52,597
판매보증충당금	32,812	(1,840)	-	30,972
유형자산	18,147	(18,147)	-	-
리스부채	38,859	(38,859)	-	-
선수금	21,727	(21,727)	-	-
파생부채	172,719	581,665	-	754,384
장기종업원급여	-	33,316	-	33,316
금융상품	(1,737)	(843)	-	(2,580)
전환사채	(86,381)	46,037	-	(40,344)
사용권자산	(68,655)	68,655	-	-
선급비용	(19,818)	19,818	-	-
일시상각충당금	(8,250)	4,400	-	(3,850)
토지재평가차익	(484,130)	-	-	(484,130)
소 계	493,474	625,555	(7,759)	1,111,270
이월세액공제	971,758	(971,758)	-	-
합 계	1,465,232	(346,203)	(7,759)	1,111,270

② 전기말

(단위: 천원)				
구 분	기 초	손익계산서	기타포괄손익	기 말
일시적차이				
재고자산	48,559	132,758	-	181,317
매출채권	29,966	(3,724)	-	26,242
연차수당충당부채	38,299	14,469	-	52,768
퇴직급여충당부채	526,267	(26,176)	36,129	536,220
미지급비용	15,417	66,217	-	81,634
판매보증충당금	41,368	(8,556)	-	32,812
유형자산	(10,933)	29,080	-	18,147
리스부채	38,290	569	-	38,859
선수금	53,632	(31,905)	-	21,727
파생부채	-	172,719	-	172,719
금융상품	-	(1,737)	-	(1,737)
전환사채	-	(86,381)	-	(86,381)
사용권자산	(38,290)	(30,365)	-	(68,655)
선급비용	(15,974)	(3,844)	-	(19,818)
일시상각충당금	(8,250)	-	-	(8,250)
토지재평가차익	(484,130)	-	-	(484,130)
이월결손금	51,736	(51,736)	-	-
소 계	285,957	171,388	36,129	493,474
이월세액공제	1,121,544	(149,786)	-	971,758
미인식 이연법인세자산	(1,407,501)	1,407,501	-	-
합 계	-	1,429,103	36,129	1,465,232

27. 주당이익

(1) 기본주당이익

1) 당기 및 전기의 기본주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)		
구 분	당기	전기
당기순이익	6,262,798,443	3,683,982,395
가중평균유통보통주식수	3,924,113	3,916,800
기본주당이익	1,596	941

2) 당기 및 전기 중 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 주)				
구분	주식수	날자	적수(일)	주식적수
기초유통주식수	3,916,800	2021-01-01	343	1,343,462,400
유상증자	4,038,129	2021-12-10	22	88,838,838
가중평균유통주식수			365	3,924,113

② 전기

(단위 : 주)				
구분	주식수	날자	적수(일)	주식적수
기초유통주식수	3,916,800	2020-01-01	366	1,433,548,800
가중평균유통주식수			366	3,916,800

(2) 희석주당이익

1) 당사의 희석주당순이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정된 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 계산한 것으로 그 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
희석주당이익 계산에 사용된 당기순이익	6,763,173,127	4,065,906,638
희석주당이익 계산에 사용된 가중평균유통주식수	4,854,345	4,773,960
희석주당순이익	1,393	852

2) 당기 및 전기 중 희석주당이익 계산에 사용된 순이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
기본주당이익 계산에 사용된 당기순이익	6,262,798,443	3,683,982,395
전환사채의이자(세효과차감후)	500,374,684	381,924,243
희석주당이익 계산에 사용된 당기순이익	6,763,173,127	4,065,906,638

3) 당기 및 전기 중 희석주당이익 계산에 사용된 가중평균보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)		
구 분	당기	전기
기본주당이익 계산에 사용된 가중평균유통주식수	3,924,113	3,916,800
전환사채	930,232	857,160
희석주당이익 계산에 사용된 가중평균유통주식수	4,854,345	4,773,960

28. 특수관계자

당사의 특수관계자 공시와 관련된 내용은 다음과 같습니다.

(1) 특수관계자 내역

구 분	특수관계자
당사의 주요 경영진	김재웅(대표이사), 박정인, 박태오

(2) 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 지급보증 및 담보제공 내역은 하기와 같습니다.

(단위 : 천원)						
제공받은 내용			관련 차입금			
특수관계자	보증 등의 내용	금액	종류	한도금액	차입금액	담보권자
대표이사 및 임원	연대보증	2,400,000	구매자금대출	-	-	IBK 기업은행
대표이사 및 임원		592,750	원화파생상품	-	-	IBK 기업은행
대표이사 및 임원		80,000	매출채권담보대출	-	-	IBK 기업은행
대표이사		628,000	운영자금대출	2,000,000	2,000,000	IBK 기업은행
대표이사		700,000	시설자금대출	4,000,000	1,000	IBK 기업은행
대표이사		133,200	시설자금대출	111,000	33,300	IBK 기업은행
대표이사		6,408,746	계약이행보증 등	10,000,000	7,281,008	SGI서울보증보험

(3) 주요 경영진 보상

당사는 등기이사 및 당사 기업활동의 계획, 운영 및 통제에 대한 유의적인 권한과 책임을 가진 임원을 주요 경영진에 포함하고 있으며, 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
급여	2,455,478	653,496
퇴직급여	337,165	307,534
합 계	2,792,643	961,030

29. 금융상품

(1) 자본위험관리

당사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 당사의 전반적인 전략은 전기말과 변동이 없습니다.

당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총 부채를 총 자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다.

당사는 외부적으로 강제된 자기자본규제의 대상은 아닙니다.

당기말, 전기말 및 전기초 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
부채	44,606,097	21,047,538	16,119,599
자본	15,844,481	9,178,055	5,622,164
부채비율	282%	229%	287%

(2) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)				
구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	12,873,643	-	12,873,643	12,873,643
매출채권및기타채권	16,687,690	-	16,687,690	16,687,690
장기금융상품	1,169,355	-	1,169,355	1,169,355
합 계	30,730,688	-	30,730,688	30,730,688

② 전기말

(단위 : 천원)				
구분	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	10,024,379	-	10,024,379	10,024,379
단기금융상품	10,000	-	10,000	10,000
매출채권및기타채권	5,302,722	-	5,302,722	5,302,722
장기금융상품	993,560	-	993,560	993,560
합 계	16,330,661	-	16,330,661	16,330,661

③ 전기초

(단위 : 천원)				
구분	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	2,879,780	-	2,879,780	2,879,780
매출채권및기타채권	5,174,941	-	5,174,941	5,174,941
장기금융상품	822,498	-	822,498	822,498
합 계	8,877,219	-	8,877,219	8,877,219

(3) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)				
구분	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정금융부채	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	11,065,689	-	11,065,689	11,065,689
파생상품부채	-	4,428,546	4,428,546	4,428,546
전환사채	3,816,617	-	3,816,617	3,816,617
단기차입금	7,551,000	-	7,551,000	7,551,000
장기차입금	33,300	-	33,300	33,300
리스부채	130,859	-	130,859	130,859
합 계	22,597,465	4,428,546	27,026,011	27,026,011

② 전기말

(단위 : 천원)				
구분	상각후원가로 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정금융부채	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	4,790,330	-	4,790,330	4,790,330
파생상품부채	-	999,526	999,526	999,526
전환사채	3,175,111	-	3,175,111	3,175,111
단기차입금	2,000,000	-	2,000,000	2,000,000
장기차입금	3,605,500	-	3,605,500	3,605,500
리스부채	178,352	-	178,352	178,352
소계	13,749,293	999,526	14,748,819	14,748,819

③ 전기초

(단위 : 천원)				
구분	상각후원가로 측정하 는 금융부채	당기손익-공정가치 측정금융부채	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	3,629,022	-	3,629,022	3,629,022
단기차입금	2,315,000	-	2,315,000	2,315,000
장기차입금	5,627,700	-	5,627,700	5,627,700
리스부채	175,927	-	175,927	175,927
합 계	11,747,649	-	11,747,649	11,747,649

(4) 금융상품의 공정가치

1) 당사는 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

2) 당사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

(수준 1) 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서의 (조정되지 않은) 공시가격

(수준 2) 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함

(수준 3) 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

가. 다음 표는 최초 인식후 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치가 시장에서 관측가능한 정도에 따라 수준 1에서 수준 3으로 분류하여 분석한 것입니다.

① 당기말

(단위 : 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
파생상품부채	-	-	4,428,546	4,428,546

② 전기말

(단위 : 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
파생상품부채	-	-	995,526	995,526

③ 전기초

(단위 : 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
파생상품부채	-	-	-	-

당기 및 전기 중 수준 1과 수준 2간의 유의적인 이동은 없습니다.

나. 반복적으로 공정가치로 측정하는 금융부채의 공정가치

일부 금융부채는 보고기간말 공정가치로 측정합니다. 이러한 금융부채의 공정가치가산정되는 방법은 다음과 같습니다.

구분	가치평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
전환사채	이항모형 (*)	해당사항 없음	해당사항 없음

(*) 당사 주가의의 현행 기초가격, 옵션의 전환가격, 만기까지의 기간, 변동성 및 기준금리와 같은 변수들이 고려됩니다

다. 수준 3 공정가치 측정으로 분류되는 금융부채의 당기 및 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)					
구분	기초금액	신규발행	당기손익	전환	기말
파생상품부채	999,526	-	3,429,020	-	4,428,546

② 전기

(단위 : 천원)					
구분	기초금액	신규발행	당기손익	전환	기말
파생상품부채	-	1,314,535	(315,009)	-	999,526

3) 당사는 수준간의 이동을 가져오는 사건이나 상황의 변동이 발생하는 시점에 수준간의 이동을 인식하고 있습니다.

4) 당기 및 전기 중 수준 2와 수준 3 공정가치측정치로 분류되는 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법의 변동은 없습니다.

5) 당사는 합리적으로 가능한 대체적인 가정을 반영하기 위한 관측가능하지 않은 투입변수의 변동이 공정가치측정치에 유의적인 변동을 가져오지 않을 것으로 판단하고있습니다.

(5) 금융위험관리

1) 금융위험요소

당사의 재무부서는 영업을 관리하고 국내외 금융시장의 접근을 조직하며, 각 위험의 범위와 규모를 분석한 내부위험보고서를 통하여 당사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있습니다. 이러한 위험들은 시장위험(통화위험, 공정가치이자율위험 및 가격위험 포함), 신용위험, 유동성위험 및 현금흐름이자율위험을 포함하고 있습니다.

전기말 이후 당사의 금융위험관리목적과 위험관리정책의 변화는 없습니다.

2) 환위험

당사의 외환위험은 주로 인식된 자산과 부채의 환율변동과 관련하여 발생하고 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산·부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

① 당기말, 전기말 및 전기초 현재 당사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

구 분	(단위: 천원)					
	당기말		전기말		전기초	
	자산	부채	자산	부채	자산	부채
USD	11,991,491	13,966	1,988,648	12,050	1,941,595	12,585

② 민감도분석

당기말 및 전기말 현재 원화의 USD, JPY 대비 환율이 높았다면, 당사의 손익은 증가하였을 것입니다. 이와 같은 분석은 당사가 각 보고기간말에 합리적으로 가능하다고 판단하는 정도의 변동을 가정한 것입니다. 또한, 민감도 분석시에는 이자율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였습니다. 전기에도 동일한 방법으로 분석하였으나, 합리적으로 가능하다고 판단되는 환율 변동의 정도는 다릅니다.

환율의 변동이 당기 및 전기 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
당기		전기	
10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
1,197,753	(1,197,753)	197,660	(197,660)

3) 이자율위험

① 당기말, 전기말 및 전기초 현재 당사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
고정이자율:			
금융자산	9,069,287	2,733,298	1,921,808
금융부채	3,583,300	3,605,500	5,627,700
변동이자율:			
금융자산	3,804,356	7,301,080	957,972
금융부채	4,001,000	2,000,000	2,315,000

② 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

당사는 고정이자율 금융상품을 당기손익-공정가치측정금융상품으로 처리하고 있지 않습니다. 따라서, 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

③ 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

당사는 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 당사는 이자율위험을 관리하기 위하여 변동금리부차입금의 적절한 규모를 유지하고 있습니다. 위험회피활동은 이자율 현황과 정의된 위험성향을 적절히 조정하기 위해 정기적으로 평가되며 최적의 위험회피전략이 적용되도록 하고 있습니다.

이자율변동이 당기 및 전기 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	1% 상승	1% 하락	1% 상승	1% 하락
변동이자율 금융자산	38,044	(38,044)	73,011	(73,011)
변동이자율 금융부채	(40,010)	40,010	(20,000)	20,000
합 계	(1,966)	1,966	53,011	(53,011)

4) 유동성위험

당사는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성위험을 관리하고 있습니다.

당사는 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해주는 이자부 당좌예금, 정기에금, 수시입출금식 예금 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다.

다음 표는 당사의 비과생금융부채에 대한 계약상 잔존만기를 상세하게 나타내고 있습니다. 해당 표는 금융부채의 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 당사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다. 해당 표는 원금 및 이자의 현금흐름을 모두 포함하고 있습니다. 계약상 만기는 당사가 지급을 요구받을 수 있는 가장 빠른 날에 근거한 것입니다.

① 당기말

(단위 : 천원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년 ~ 5년	5년 이상	합 계
매입채무및기타채무	11,065,689	11,065,689	11,065,689	-	-	11,065,689
장단기차입금	7,584,300	7,674,803	7,663,641	11,162	-	7,674,803
전환사채	3,816,617	4,000,000	-	4,000,000	-	4,000,000
리스부채	130,859	133,095	92,288	40,807	-	133,095
합 계	22,597,465	22,873,587	18,821,618	4,051,969	-	22,873,587

② 전기말

(단위 : 천원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년 ~ 5년	5년 이상	합 계
매입채무및기타채무	4,790,330	4,790,330	4,790,330	-	-	4,790,330
장단기차입금	5,605,500	5,769,559	2,147,290	3,622,270	-	5,769,560
전환사채	3,175,111	4,000,000	-	4,000,000	-	4,000,000
리스부채	178,352	181,965	127,547	54,418	-	181,965
합 계	13,749,293	14,741,854	7,065,167	7,676,688	-	14,741,855

③ 전기초

(단위 : 천원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년 ~ 5년	5년 이상	합 계
매입채무및기타채무	3,629,022	3,629,022	3,629,022	-	-	3,629,022
장단기차입금	7,942,700	8,427,903	2,544,298	5,883,605	-	8,427,903
리스부채	175,927	181,856	79,871	101,985	-	181,856
합 계	11,747,649	12,238,781	6,253,191	5,985,590	-	12,238,781

30. 비현금거래

(1) 당기 및 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
매출채권의 제각	-	19,058
장기차입금의 유동성 대체	22,200	22,200

(2) 당기 및 전기 중 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)					
구분	기초	현금흐름	비현금 변동		기말
			대체	기타	
단기차입금	2,000,000	5,551,000	-	-	7,551,000
유동성장기차입금	22,200	(22,200)	22,200	-	22,200
유동성리스부채	125,144	(175,071)	90,557	49,927	90,557
유동성전환사채	3,175,111	-	-	641,506	3,816,617
리스부채	53,207	-	(90,557)	77,652	40,302
장기차입금	3,583,300	(3,550,000)	(22,200)	-	11,100
합 계	8,958,962	1,803,729	-	769,085	11,531,776

② 전기

(단위 : 천원)					
구분	기초	현금흐름	비현금 변동		기말
			대체	기타	
단기차입금	2,315,000	(315,000)	-	-	2,000,000
유동성장기차입금	22,200	(22,200)	22,200	-	22,200
유동성리스부채	76,745	(140,099)	125,144	63,354	125,144
유동성전환사채	-	4,000,000	-	(824,889)	3,175,111
리스부채	99,181	-	(125,144)	79,170	53,207
장기차입금	5,605,500	(2,000,000)	(22,200)	-	3,583,300
합 계	8,118,626	1,522,701	-	(682,365)	8,958,962

31. 한국채택국제회계기준의 도입영향

개시 한국채택국제회계기준 재무상태표의 작성과 관련하여 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환이 재무상태, 재무성과와 현금흐름에 미친 영향은 다음과 같습니다.

(1) 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 주요 전환사항에 대한 설명

1) 2020년 1월 1일(한국채택국제회계기준 전환일)의 재무상태표 차이조정

(단위 : 천원)				
구분	주석	과거 회계기준	전환효과	한국채택국제회계기준
자산				
I. 유동자산		10,406,512	132,047	10,538,559
현금및현금성자산		2,879,780	-	2,879,780
매출채권및기타채권	1,2	4,710,236	(54,293)	4,655,943
재고자산	1	2,732,611	186,340	2,918,951
기타유동자산		81,486	-	81,486
당기법인세자산		2,399	-	2,399
II. 비유동자산		10,968,713	234,491	11,203,204
장기금융상품		822,498	-	822,498
매출채권및기타채권		518,998	-	518,998
유형자산	3	9,151,714	58,564	9,210,278
사용권자산	4	-	175,927	175,927
무형자산		475,503	-	475,503
자 산 총 계		21,375,225	366,538	21,741,763
부채				
I. 유동부채		7,741,439	440,156	8,181,595
매입채무및기타채무	5	3,669,552	(40,530)	3,629,022
기타유동부채	1	1,546,652	403,941	1,950,593
단기차입금		2,315,000	-	2,315,000
유동성장기부채		22,200	-	22,200
리스부채	4	-	76,745	76,745
기타유동충당부채		188,035	-	188,035
II. 비유동부채		7,019,610	918,394	7,938,004
장기차입금		5,605,500	-	5,605,500
순확정급여부채	5	1,414,110	708,603	2,122,713
기타비유동부채	6	-	110,610	110,610
리스부채	4	-	99,181	99,181
부 채 총 계		14,761,049	1,358,550	16,119,599
자본				
I. 자본금		1,958,400	-	1,958,400
II. 자본잉여금		1,637,557	-	1,637,557
III. 기타자본구성요소	7	2,200,591	(2,200,591)	-
IV. 이익잉여금	8	817,628	1,208,579	2,026,207
자 본 총 계		6,614,176	(992,012)	5,622,164
부 채 및 자 본 총 계		21,375,225	366,538	21,741,763

- (주1) 수익인식 효과
- (주2) 대손충당금 설정방법변경 효과
- (주3) 감가상각방법 변경 효과
- (주4) 리스적용 효과
- (주5) 확정급여채무 적용 효과
- (주6) 장기근속채무 적용 효과
- (주7) 유형자산 재평가차액의 이익잉여금 분류 효과
- (주8) 이익잉여금 조정내역

(단위 : 천원)	
구 분	금 액
수익인식	(271,887)
대손충당금 설정방법 변경	(7)
리스적용	-
감가상각방법 변경	58,564
확정급여채무 적용	(668,073)
장기근속채무 적용	(110,609)
유형자산 재평가차액의 이익잉여금 분류	2,200,591
합 계	1,208,579

2) 2020년 12월 31일의 재무상태표 차이조정

(단위 : 천원)				
구분	주석	과거 회계기준	전환효과	한국채택국제회계기준
자산				
I. 유동자산		17,696,649	209,693	17,906,342
현금및현금성자산		10,024,379	-	10,024,379
단기금융상품		10,000	-	10,000
매출채권및기타채권	1,2	5,018,728	(45,127)	4,973,601
재고자산	1	2,231,639	608,611	2,840,250
기타유동자산		58,112	-	58,112
유동성이연법인세자산	5	353,791	(353,791)	-
II. 비유동자산		11,416,333	902,919	12,319,252
장기금융상품		993,560	-	993,560
매출채권및기타채권		329,121	-	329,121
유형자산	3	9,037,392	73,711	9,111,103
사용권자산	4	-	177,051	177,051
무형자산		243,185	-	243,185
이연법인세자산	5	813,075	652,157	1,465,232
자 산 총 계		29,112,982	1,112,612	30,225,594
부채				
I. 유동부채		13,661,318	1,117,769	14,779,087
매입채무및기타채무		4,809,751	(19,421)	4,790,330
당기손익공정가치측정금융부채	6	-	999,526	999,526
기타유동부채	1	2,727,441	731,242	3,458,683
단기차입금		2,000,000	-	2,000,000
유동성장기부채		22,200	-	22,200
유동성전환사채	6	3,894,393	(719,282)	3,175,111
리스부채	4	-	125,144	125,144
기타유동충당부채	1	149,146	560	149,706
당기법인세부채		58,387	-	58,387
II. 비유동부채		5,364,617	903,835	6,268,452
장기차입금		3,583,300	-	3,583,300
순확정급여부채	7	1,781,317	714,316	2,495,633
기타비유동부채	8	-	136,312	136,312
리스부채	4	-	53,207	53,207
부 채 총 계		19,025,935	2,021,604	21,047,539
자본				
I. 자본금		1,958,400	-	1,958,400
II. 자본잉여금	6	1,945,886	(308,329)	1,637,557
III. 기타자본구성요소	9	1,716,461	(1,716,461)	-
IV. 이익잉여금	10	4,466,300	1,115,798	5,582,098
자 본 총 계		10,087,047	(908,992)	9,178,055
부 채 및 자 본 총 계		29,112,982	1,112,612	30,225,594

- (주1) 수익인식 효과
- (주2) 대손충당금 설정방법 변경 효과
- (주3) 감가상각방법 변경 효과
- (주4) 리스적용 효과
- (주5) 이연법인세 효과
- (주6) 전환사채 관련 파생상품부채인식 효과
- (주7) 확정급여채무 적용 효과
- (주8) 장기근속채무 적용 효과
- (주9) 유형자산 재평가차액의 이익잉여금 분류 효과
- (주10) 이익잉여금 조정내역

(단위 : 천원)					
구 분	금 액	2020년말 효과	보험수리적손익	당기손익	2020년초 효과
수익인식	(146,677)	(146,677)	-	125,210	(271,887)
대손충당금 설정방법의 변경	(1,657)	(1,657)	-	(1,650)	(7)
감가상각방법의 변경	73,710	73,710	-	15,146	58,564
리스적용	(1,301)	(1,301)	-	(1,301)	-
이연법인세 효과	175,271	175,271	-	175,271	-
전환사채 관련 파생상품부채 인식	115,049	115,049	-	115,049	-
확정급여채무 적용	(678,186)	(678,186)	(128,091)	117,978	(668,073)
장기근속채무 적용	(136,312)	(136,312)	-	(25,703)	(110,609)
판매보증충당부채	(560)	(560)	-	(560)	-
유형자산 재평가차액의 이익잉여금 분류	1,716,461	1,716,461	-	(484,130)	2,200,591
합 계	1,115,798	1,115,798	(128,091)	35,310	1,208,579

3) 2020년(2020년 1월 1일 ~ 2020년 12월 31일) 총포괄손익의 차이조정

(단위 : 천원)				
구분	주석	과거 회계기준	전환효과	한국채택국제회계기준
I. 매출액	1	38,605,105	(317,370)	38,287,735
II. 매출원가	1,3,4	28,643,672	(444,205)	28,199,467
III. 매출총이익		9,961,433	126,835	10,088,268
IV. 판매비와관리비	1,2,3,4,6,7	7,155,160	(103,570)	7,051,590
V. 영업이익		2,806,273	230,405	3,036,678
금융수익	6	60,902	315,009	375,911
금융비용	6	583,187	202,132	785,319
기타영업외이익		131,054	-	131,054
기타영업외비용	1	483,240	(885)	482,355
VI. 법인세비용차감전순이익		1,931,802	344,167	2,275,969
VII. 법인세비용(이익)	5	(1,716,870)	308,858	(1,408,012)
VIII. 당기순이익		3,648,672	35,309	3,683,981
IX. 기타포괄손익		-	(128,091)	(128,091)
후속적으로 당기순익으로 재분류되지 않는 항목		-	(128,091)	(128,091)
확정급여제도의 재측정효과	7	-	(128,091)	(128,091)
X. 당기총포괄손익		3,648,672	(92,782)	3,555,890

- (주1) 수익인식 효과
- (주2) 대손충당금 설정방법 변경 효과
- (주3) 감가상각방법 변경 효과
- (주4) 리스적용 효과
- (주5) 이연법인세 효과
- (주6) 전환사채 관련 파생상품부채인식 효과
- (주7) 확정급여채무 적용 효과
- (주8) 장기근속채무 적용 효과

4) 2020년(2020년 1월 1일~2020년 12월 31일) 현금흐름표의 중요한 조정사항에 대한 설명

한국채택국제회계기준에 따라 과거 회계기준에 따르면 별도 표시되지 않았던 이자수취, 이자지급 및 법인세지급액을 현금흐름표상에 별도로 표시하기 위하여 관련 수익(비용) 및 관련 자산(부채)에 대한 현금흐름내역을 조정하였습니다

과거회계기준에 따라 비현금성 금액만 표시했던 이자 수취금액, 이자 지급금액 및 법인세 지급금액에 대해서 한국채택국제회계기준의 적용에 따라 영업활동현금흐름으로 분류하여 별도의 항목으로 표시하였습니다.

32. 재무제표의 승인

동 재무제표는 2022년 2월 25일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 30일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

6. 배당에 관한 사항

가. 주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제17기	제16기	제15기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		-	-	-
(별도)당기순이익(백만원)		6,263	3,684	1,337
(연결)주당순이익(원)		-	-	-
현금배당금총액(백만원)		-	-	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	-	-
현금배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 주식배당(주)	-	-	-	-
	-	-	-	-

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

증자(감자)현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2017.04.19	주식분할	보통주	1,600,000	500	-	-
2017.05.30	유상증자(제3자배정)	보통주	320,000	500	8,000	-
2017.11.13	무상증자	보통주	1,920,000	500	500	-
2019.09.18	유상증자(제3자배정)	보통주	76,800	500	3,100	-
2021.12.10	유상증자(제3자배정)	보통주	121,329	500	3,100	-

미상환 전환사채 발행현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 주)

종류 \ 구분	회사	발행일	만기일	권면(전자 등록)총액	전환대상 주식의 종류	전환청구가능기간	전환조건		미상환사채		비고
							전환비율 (%)	전환가액	권면(전자 등록)총액	전환가능주식수	
기명식 무보증 사모 전환사채	1	2020.01.20	2023.01.19	3,000	보통주	2020. 01. 21 ~ 2023. 01. 18	100	4,300	3,000	697,674	-
기명식 무보증 사모 전환사채	2	2020.02.28	2023.01.19	1,000	보통주	2020. 02. 29 ~ 2023. 01. 18	100	4,300	1,000	232,558	-
합 계	-	-	-	4,000	-	-	-	-	4,000	930,232	-

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

채무증권 발행실적

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등 록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	4,000	-	-	-	-	-	4,000
	합계	-	4,000	-	-	-	-	-	4,000

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

사모자금의 사용내역

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	회 차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
기명식 무보증 사모 전환사채	1	2020.01.20	운영자금	3,000	운영자금	3,000	-
기명식 무보증 사모 전환사채	2	2020.02.28	운영자금	1,000	운영자금	1,000	-

8. 기타 재무에 관한 사항

가. 대손충당금 설정 현황

1. 최근 3사업연도 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위 : 천원)

구분	계정과목	채권총액	대손충당금	대손충당금 설정율
2021년 (17기)	매출채권	16,319,568	165,807	1.0
	단기대여금	241,722	-	0.0
	미수금	34,088	-	0.0
	미수수익	-	-	0.0
	합계	16,595,378	165,807	1.0
2020년 (16기)	매출채권	4,762,929	166,658	3.5
	단기대여금	300,000	-	0.0
	미수금	76,652	-	0.0
	미수수익	679	-	0.0
	합계	5,140,260	166,658	3.2
2019년 (15기)	매출채권	4,785,423	184,058	3.8
	단기대여금	108,480	-	0.0
	미수금	390	-	0.0
	미수수익	-	-	0.0
	합계	4,894,293	184,058	3.8

2. 최근 3사업연도 대손충당금 변동현황

(단위 : 천원)

구분	2021년 (17기)	2020년 (16기)	2019년 (15기)
1. 기초 대손충당금 잔액 합계	166,658	184,058	241,822
2. 순대손처리액(①-②±③)	(851)	(17,400)	(76,822)
① 대손처리액(상각채권액)	149	1,658	(19,762)
② 상각채권회수액	1,000	-	-
③ 기타증감액	-	19,058	57,060
3. 대손상각비 계상(환입)액	-	-	19,058
4. 제각	-	-	-
5. 기말 대손충당금 잔액 합계	165,807	166,658	184,058

3. 보고서 작성 기준일 현재 경과기간별 매출채권 등 잔액 현황

(단위 : 천원)

구분	6개월 이하	6개월 초과 1년 이하	1년 초과 3년 이하	3년 초과	계
매출채권	16,155,568	-	-	164,000	16,319,568
단기대여금	241,722	-	-	-	241,722
미수금	34,088	-	-	-	34,088
미수수익	-	-	-	-	-
합계	16,431,378	-	-	164,000	16,595,378

나. 재고자산 현황

1. 재고자산 보유현황

(단위 : 천원)

사업부문	계정과목	2021년 (17기)	2020년 (16기)	2019년 (15기)
전사	제품	5,534,513	321,256	89,265
	상품	287,581	-	-
	재공품	11,183,848	2,397,599	2,123,061
	원재료	53,695	108,184	520,285
	미착품	-	13,211	-
	합계	17,059,637	2,840,250	2,732,611
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]		28.2	9.4	12.8
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷ {(기초재고+기말재고)÷2}]		3.6	10.1	6.1

2. 재고자산 실사내역 등

1) 재고자산 실사일 : 2022년 01월 03일

2) 재고자산 실사시 전문가의 참여 또는 감사인의 입회여부 등

: 당사는 당기말에 전문가의 참여 및 외부감사인의 입회하에 재고실사를 실시하였습니다.

3. 재고자산 보유내역 및 평가내역

(단위 : 천원)

계정과목	취득원가	보유금액	평가손실 충당금	기말잔액	비고
제품	5,534,513	5,534,513	-	5,534,513	-
상품	287,581	287,581	-	287,581	-
재공품	11,748,468	11,748,468	(564,620)	11,183,848	-
원재료	53,695	53,695	-	53,695	-
미착품	-	-	-	-	-
합계	17,624,257	17,624,257	(564,620)	17,059,637	-

다. 공정가치평가 내역

1. 자산재평가

당사는 2017년 08월 31일을 재평가기준일로 하여 토지에 대하여 독립적인 평가인(대일감정원)의 참여하에 재평가를 실시하였으며, 당사는 감정평가에 관한 규칙 제12조 및 제14조에 의거 공시지가기준법을 적용하여 산출하였으며, 공시지가기준법에 의한 시간가액을 거래사례비교법에 의한 시산가액과 비교하여 그 합리성을 검토하였습니다. 한편, 유형자산에 대한 재평가내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	재평가모형	원가모형	재평가차액
토지	5,987,337	3,786,746	2,200,591

2017년 발생한 재평가금액과 재평가 전 장부금액과의 차이 1,716,461천원 (법인세효과 484,130천원 반영)은 이익잉여금에 계상되어 있습니다.

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

당사가 동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상·예측한 활동, 사건 또는 현상은 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부 환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다.

당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다. 결론적으로, 동 사업보고서상에 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 보고서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 업데이트할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 개요

회사의 경영에 대한 전반적인 사항을 파악하기 위하여 장부와 관계서류를 열람하고 재무제표 및 부속명세서에 대하여도 면밀히 검토하였습니다. 경영활동에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대하여는 그 내용을 면밀히 검토하는 등 적절한 방법으로 회사경영에 대한 내용을 진단하였습니다.

3. 재무상태 및 경영실적

가. 재무상태

(단위: 천원, %)

구분	당기말	전기말	증감액	증감율
[유동자산]	46,661,366	17,906,342	28,755,024	160.6
[비유동자산]	13,789,212	12,319,252	1,469,960	12.0
자산총계	60,450,578	30,225,594	30,224,984	100.00
[유동부채]	41,685,791	14,779,087	26,906,704	182.1
[비유동부채]	2,920,305	6,268,452	(3,348,147)	(53.4)
부채총계	44,606,096	21,047,539	23,558,557	112
[자본금]	2,019,065	1,958,400	60,665	3.1
[자본잉여금]	1,953,013	1,637,557	315,456	19.3
[이익잉여금]	11,872,404	5,582,098	6,290,306	112.7
자본총계	15,844,482	9,178,055	6,666,427	72.6

- 당사는 보고기간 종료일 현재 자산은 재고자산 매출채권 및 재고자산의 증가로 전기대비 100% 증가하였고, 부채는 매입채무 및 기타유동부채 증가로 전기대비 112% 증가하였습니다.

나. 영업실적

(단위: 천원, %)

구분	당기말	전기말	증감액	증감율
매출액	56,419,913	38,287,735	18,132,178	47.4
영업이익	10,938,858	3,036,679	7,902,179	260.2
법인세비용차감전순이익	7,498,213	2,275,970	5,222,243	229.5
당기순이익	6,262,798	3,683,982	2,578,816	70.0
영업이익율(주1)	19.4	7.9	-	11.5
당기순이익율(주2)	11.1	9.6	-	1.5

주1) 영업이익율 = (영업이익 ÷ 매출액) × 100

주2) 당기순이익율 = (당기순이익 ÷ 매출액) × 100

4. 유동성 및 자금도달과 지출

가. 유동성

(단위: %)

구 분	계산식	당기말	전기말	증감율
유동비율	$(\text{유동자산} \div \text{유동부채}) \times 100$	111.9	121.2	(9.3)
현금성자산비율	$(\text{현금성자산} \div \text{유동자산}) \times 100$	27.6	56.0	(28.4)
부채비율	$(\text{부채총액} \div \text{자기자본}) \times 100$	281.5	229.3	52.2

나. 단기차입금

(단위:천원)

구 분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
시설자금 대출	기업은행	1.89	3,550,000	-
		2.23	1,000	-
운영자금 대출	기업은행	2.03	2,000,000	-
	우리은행	1.91	2,000,000	2,000,000
합 계		-	7,551,000	2,000,000

다. 장기차입금

(단위:천원)

구 분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
시설자금대출	기업은행	3.18	-	3,000,000
		3.21	-	550,000
		1.5	33,300	55,500
합 계		-	33,300	3,605,500

주1) 당사는 차입금 전액을 영업활동을 위한 자금으로 사용되었습니다.

주2) 당사는 당기 중 차입금 3,550백만원을 상환하였습니다.

5. 부외거래

- 해당사항 없음

6. 그 밖에 투자이사결정에 필요한 사항

당사의 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항은 [III. 재무에 관한 사항] 중 재무정보 이용상의 유의점을 참조하시기 바랍니다.

그 밖에 당사의 재무상태, 영업실적, 유동성 및 자본조달 등에 중요하게 영향을 미칠 만한 환경, 규제 또는 정책 변화 등에 관한 사항은 없습니다.

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견(검토의견 포함한다. 이하 이 조에서 같다)을 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제17기(당기)	태성회계법인	적정	해당사항 없음	-
제16기(전기)	태성회계법인	적정	해당사항 없음	-
제15기(전전기)	태성회계법인	적정	해당사항 없음	-

2. 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제17기(당기)	태성회계법인	2021년 회계감사	70,000,000	700	70,000,000	700
제16기(전기)	태성회계법인	2020년 회계감사	30,000,000	368	30,000,000	368
제15기(전전기)	태성회계법인	2019년 회계감사	30,000,000	358	30,000,000	358

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제17기(당기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제16기(전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제15기(전전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

4. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과를 다음의 표에 따라 기재한다.

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 08월 06일	회사측: CFO 및 3인 감사인측: 담당이사 및 2인	대면회의	반기검토 주요쟁점사항 등
2	2022년 02월 18일	회사측: CFO 및 3인 감사인측: 담당이사 및 4인	대면회의	기말감사 결과 등

2. 내부통제에 관한 사항

당사는 기업공시서식 작성기준에 따라 항목을 작성하지 않습니다

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성 개요

1) 이사의 수

2021년 12월 31일 현재 당사의 이사회는 사내이사 3명으로 구성되어 있습니다. 이사회 의장은 대표이사가 겸직하고 있으며, 이사의 주요이력 및 인적사항은 [VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항]을 참조하시기 바랍니다.

2) 이사회 운영 규정의 주요내용

구 분	주 요 내 용
이사회 구성과 소집	①이사회는 이사로 구성하며 이 회사 업무의 중요사항을 의결한다. ②이사회는 대표이사 또는 이사회에서 따로 정한 이사가 있을 때에는 그 이사가 회일 7 일전에 각 이사에게 통지하여 소집한다. 그러나 이사 전원의 동의가 있을 때에는 소집절차를 생략할 수 있다. ③이사회 의장은 제2항의 규정에 의한 이사회 소집권자로 한다.
이사회 결의방법	①이사회 결의는 이사 과반수의 출석과 출석이사의 과반수로 한다. 다만 상법 제397조의2 (회사기회유용금지) 및 제398조 (자기거래금지) 에 해당하는 사안에 대한 이사회 결의는 이사 3분의 2 이상의 수로 한다. ② 이사회는 이사의 전부 또는 일부가 직접 회의에 출석하지 아니하고 모든 이사가 음성을 동시에 송수신하는 통신수단에 의하여 결의에 참가하는 것을 허용할 수 있다. 이 경우 당해 이사는 이사회에 직접 출석한 것으로 본다. 이사회 결의에 관하여 특별한 이해관계가 있는 자는 의결권을 행사하지 못한다.
이사회 의사록	①이사회 의사에 관하여 의사록을 작성하여야 한다. ②의사록에는 의사의 안건, 경과요령, 그 결과, 반대하는 자와 그 반대이유를 기재하고 출석한 이사가 기명날인 또는 서명하여야 한다.

나.이사회회 주요 의결사항

회차	개최일자	의안내용	가결여부	사내이사		사내이사		사내이사	
				김재웅 (출석률:100%)		박정인 (출석률:100%)		박태오 (출석률:93%)	
				참석 여부	찬성 여부	참석 여부	찬성 여부	참석 여부	찬성 여부
21-1차	2021.01.13	운영자금 차입의 건	가결	참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성
21-2차	2021.02.24	운영자금 차입의 건	가결	참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성
21-3차	2021.02.26	제16기 정기주주총회 소집의 건	가결	참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성
		- 1호의안 : 제16기 재무제표 승인의 건	가결	참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성
		- 2호의안 : 이사 보수한도 승인의 건	가결	참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성
		- 3호의안 : 감사 보수한도 승인의 건	가결	참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성
21-4차	2021.09.13	임시주주총회 소집에 관한 건	가결	참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성
21-5차	2021.09.15	부동산 매매계약 승인의 건	가결	참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성
21-6차	2021.09.24	해외법인 설립의 건	가결	참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성
21-7차	2021.10.28	임시주주총회	가결	참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성
		- 1호의안 : 이사보수한도 승인의 건	가결	참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성
		- 2호의안 : 감사 선임의 건	가결	참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성
21-8차	2021.11.10	경영성과에 대한 인센티브 지급의 건	가결	참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성
21-9차	2021.11.24	신주식 발행의 건	가결	참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성
21-10차	2021.12.13	신주식 발행납입기일 변경의 건	가결	참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성
21-11차	2021.12.29	1호의안 : 신규 시설자금 차입의 건	가결	참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성
		2호의안 : 신규 시설자금 차입의 건	가결	참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성
22-1차	2022.01.10	1호의안 : 지정설치에 관한 건	가결	참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성
		2호의안 : 사업자단위과세 신청에 관한 건	가결	참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성
22-2차	2022.02.25	제17기 주주총회 소집의 건	가결	참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성
22-3차	2022.02.25	임원 퇴직위로금 지급의 건	가결	참석	찬성	참석	찬성	불참	-
22-4차	2022.02.28	제3자배정 유상증자의 건	가결	참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성

다. 이사의 독립성

회사의 경영의 중요한 의사결정과 업무 집행은 이사회회 심의 및 결정을 통하여 이루어지고 있습니다. 또한 당사는 대주주 등의 독단적인 경영과 이로 인한 소액주주의 이익 침해가 발생하지 않도록 이사회회 운영규정을 제정하여 성실히 준수하고 있습니다.

라. 사외이사 및 그 변동현황

사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
3	-	-	-	-

사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	해당사항 없음

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사기구 관련 사항

(1) 감사위원회(감사) 설치여부, 구성방법 등

감사는 비상근감사 1인으로 구성되어 있습니다.

감사는 이사의 직무집행에 관한 사항을 감독하고 이사의 직무집행을 감사합니다

(2) 감사위원회(감사)의 감사업무에 필요한 경영정보접근을 위한 내부장치 마련여부

① 내부감시장치의 개요

당사의 내부 감시장치는 다음과 같으며 그 기능은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
이사회	이사의 직무 집행에 관한 사항을 감독합니다.
감사	이사의 직무집행을 감사합니다. 이를 위하여 회사의 전반적인 사항에 대한 업무에 대하여 보고체계를 확립하였으며 이와는 별도로 회사의 업무상태와 재산상태등을 조사합니다.

이사회는 2021년 12월 31일 현재 3명으로 구성되어 있습니다.

② 감사의 선임

- 당사는 관련법규에 의한 일정한 자격요건을 갖춘 감사를 규정을 준수하여 선임하였습니다.

③ 감사위원회(감사)의 인적사항

성 명	주 요 경 력	비 고
박희재	- 생년월일 : 1985년 6월 6일 - 학력사항 : 동국대학교 경영학, 회계학 졸업 - 경력사항 현) (주)브이티지엠피 기획조정실 재무기획본부장 전) 브이티코스메틱 CFO 전) SK증권 IB사업부 Manager 전) 삼성회계법인 Manager	-

※ 2021년 10월 28일 임시주주총회에서 신규 선임하였음.

④ 감사위원회(감사)의 주요활동내역

회사	개최일자	의안내용	가결여부	감사		감사	
				배우근 (출석률:0%)		박희재 (출석률:63%)	
				참석 여부	찬반 여부	참석 여부	찬반 여부
21-1차	2021.01.13	운영자금 차입의 건	가결	불참	-	신규 선임	
21-2차	2021.02.24	운영자금 차입의 건	가결	불참	-		
21-3차	2021.02.26	제16기 정기주주총회 소집의 건	가결	불참	-		

		- 1호의안 : 제16기 재무제표 승인의 건	가결	사임				
		- 2호의안 : 이사 보수한도 승인의 건	가결					
		- 3호의안 : 감사 보수한도 승인의 건	가결					
21-4차	2021.09.13	임시주주총회 소집에 관한 건	가결					
21-5차	2021.09.15	부동산 매매계약 승인의 건	가결					
21-6차	2021.09.24	해외법인 설립의 건	가결					
21-7차	2021.10.28	임시주주총회	가결					
		- 1호의안 : 이사보수한도 승인의 건	가결					
		- 2호의안 : 감사 선임의 건	가결					
21-8차	2021.11.10	경영성과에 대한 인센티브 지급의 건	가결				불참	-
21-9차	2021.11.24	신주식 발행의 건	가결				불참	-
21-10차	2021.12.13	신주식 발행납입기일 변경의 건	가결				불참	-
21-11차	2021.12.29	1호의안 : 신규 시설자금 차입의 건	가결				참석	찬성
		2호의안 : 신규 시설자금 차입의 건	가결		참석	찬성		
22-1차	2022.01.10	1호의안 : 지점설치에 관한 건	가결		참석	찬성		
		2호의안 : 사업자단위과세 신청에 관한 건	가결		참석	찬성		
22-2차	2022.02.25	제17기 주주총회 소집의 건	가결		참석	찬성		
22-3차	2022.02.25	임원 퇴직위로금 지급의 건	가결		참석	찬성		
22-4차	2022.02.28	제3자배정 유상증자의 건	가결		참석	찬성		

※ 배무근 감사는 2021.08.27 일신상의 사유로 사임하였음.

나. 감사 교육 미실시 내역

감사 교육 실시여부	감사 교육 미실시 사유
미실시	해당사항 없음

다. 감사 지원조직 현황

- 해당사항 없음

라. 준법지원인 등 지원조직 현황

- 해당사항 없음

3. 주주총회 등에 관한 사항

가. 투표제도 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	미도입
실시여부	-	-	-

나. 의결권 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	4,038,129	-
	-	-	-
의결권없는 주식수(B)	-	-	-
	-	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	-	-	-
	-	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	-	-	-
	-	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	-	-	-
	-	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	4,038,129	-
	-	-	-

다. 주주총회 의사록 요약

개최일자	의안내용	가결여부
2021.02.26	제16기 정기주주총회 소집의 건	-
	- 1호의안 : 제16기 재무제표 승인의 건	가결
	- 2호의안 : 이사 보수한도 승인의 건	가결
	- 3호의안 : 감사 보수한도 승인의 건	가결
2021.10.28	임시주주총회 소집의 건	-
	- 1호의안 : 이사 보수한도 승인의 건	가결
	- 2호의안 : 감사 선임의 건	가결
2022.03.30	제17기 정기주주총회 소집의 건	-
	- 1호의안 : 제17기 재무제표 승인의 건	가결
	- 2호의안 : 정관 일부 개정 승인의 건	가결
	- 3호의안 : 임원 퇴직금규정 일부 개정 승인의 건	가결
	- 4호의안 : 이사 보수한도 승인의 건	가결
	- 5호의안 : 감사 보수한도 승인의 건	가결
	- 6호의안 : 사내이사 선임의 건 (정기훈)	가결
	- 7호의안 : 사외이사 선임의 건 (강신욱, 도준석)	가결

VII. 주주에 관한 사항

가. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
김재웅	본인	보통주	1,280,000	32.68	1,280,000	31.70	-
박태오	특수관계자	보통주	640,000	16.34	640,000	15.85	-
박정인	특수관계자	보통주	640,000	16.34	640,000	15.85	-
계		보통주	2,560,000	65.36	2,560,000	63.40	-
		-	-	-	-	-	-

나. 최대주주의 주요경력 및 개요

성명	직위	주요 경력	
		기간	경력사항
김재웅	대표이사	2004. 8. 2 ~ 현재	現 팜텍(주) 대표이사

다. 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요

- 해당사항 없음

라. 최대주주의 변동내역

- 당사는 대상기간 중 최대주주가 변동되었던 경우가 없습니다.

마. 주식 소유현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	김재웅	1,280,000	31.70	-
	박태오	640,000	15.85	-
	박정인	640,000	15.85	-
우리사주조합		194,239	4.81	

바. 소액주주현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주			소유주식			비고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	1,632	1,635	99.8	1,283,890	4,038,129	31.7	-

주1) 2021년 12월 31일 기준의 주주명부로 작성되었습니다.

주2) 우리사주조합의 경우 소액주주수에서 제외하였습니다.

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
김재웅	남	1975.04	대표이사	사내이사	상근	총괄	팜텍(주) 대표이사	1,280,000	-	최대주주	16년 5개월	2023.03.31
박태오	남	1975.06	부사장	사내이사	상근	관리총괄	팜텍(주) 부사장	640,000	-	-	16년 5개월	2023.03.31
박정인	남	1975.04	부사장	사내이사	상근	개발총괄	팜텍(주) 부사장	640,000	-	-	16년 5개월	2023.03.31
박희재	남	1985.06	감사	감사	비상근	감사	팜텍(주) 비상근 감사 브이티지엠피 본부장	-	-	-	3개월	2024.03.31

나. 등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

구분	성명	성별	출생년월	사외이사 후보자 해당여부	주요경력	선·해임 예정일	최대주주와의 관계
선임	정기훈	남	1962.04	사내이사	광주대학교 경영학과 학사 팜텍 경영지원본부 본부장	2022.03.30	-
선임	강신욱	남	1972.12	사외이사	미국 Georgetown Law Center 석사 법무법인(유) 세종 변호사	2022.03.30	-
선임	도준석	남	1975.08	사외이사	연세대학교 경영학과 학사 신한회계법인 회계사	2022.03.30	-

다. 직원 등 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직원 수					평균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
전사	남	165	-	1	-	166	3.0	6,891,938	41,518				-
전사	여	12	-	1	-	13	4.1	499,519	38,425				-
합계		177	-	2	-	179	3.1	7,391,457	41,293				-

주1) 직원수는 당기 중 재직한 인원(퇴사자, 휴직자 포함)기준으로 산출하였습니다

주2) 연간급여총액은 소득세법 제 20조에 따라 관할 세무서에 제출하는 근로소득지급명세서

의 근로소득 기준입니다.

주3) 1인평균급여액은 연간급여총액 ÷ 직원수로 산출하였습니다.

라. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	4	416,641	104,160	-

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 천원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	3	3,000,000	-
감사	1	100,000	-

※ 22년 3월 30일 정기주주총회에서 승인하였음.

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 천원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
4	2,467,478	616,870	-

2-2. 유형별

(단위 : 천원)

구 분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	3	2,455,478	818,493	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	-	-	-	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	12,000	12,000	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
김재웅	대표이사	952,319	-
박정인	부사장	752,261	-
박태오	부사장	750,898	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
김재웅	근로소득	급여	200,000	* 이사회 결의에 의거 직무, 직급, 연차, 기여도 등을 감안하여 연간보수를 결정하고 1월부터 매월 16.6백만원을 지급
		상여	750,500	* 임원처우규정 13조에 의거 경영목표대비 예상실적 초과달성에 따라 2021년 11월 10일 이사회 결의로 경영성과 인센티브 지급
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	1,819	* 임원처우규정에 의거 임원 학자금/의료지원/ 건강검진등 복리후생적 처우를 제공
	퇴직소득	-	-	
	기타소득	-	-	

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
박정인	근로소득	급여	200,000	* 이사회 결의에 의거 직무, 직급, 연차, 기여도 등을 감안하여 연간보수를 결정하고 1월부터 매월 16.6백만원을 지급
		상여	550,500	* 임원처우규정 13조에 의거 경영목표대비 예상실적 초과달성에 따라 2021년 11월 10일 이사회 결의로 경영성과 인센티브 지급
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	1,761	* 임원처우규정에 의거 임원 학자금/의료지원/ 건강검진등 복리후생적 처우를 제공
	퇴직소득	-	-	
	기타소득	-	-	

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
박태오	근로소득	급여	200,000	* 이사회 결의에 의거 직무, 직급, 연차, 기여도 등을 감안하여 연간보수를 결정하고 1월부터 매월 16.6백만원을 지급
		상여	750,500	* 임원처우규정 13조에 의거 경영목표대비 예상실적 초과달성에 따라 2021년 11월 10일 이사회 결의로 경영성과 인센티브 지급
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	619	* 임원처우규정에 의거 임원 학자금/의료지원/ 건강검진등 복리후생적 처우를 제공
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
김재웅	대표이사	951,119	-
박정인	부사장	752,261	-
박태오	부사장	750,898	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
김재웅	근로소득	급여	200,000	* 이사회 결의에 의거 직무, 직급, 연차, 기여도 등을 감안하여 연간보수를 결정하고 1월부터 매월 16.6백만원을 지급
		상여	750,500	* 임원처우규정 13조에 의거 경영목표대비 예상실적 초과달성에 따라 2021년 11월 10일 이사회 결의로 경영성과 인센티브 지급
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	619	* 임원처우규정에 의거 임원 학자금/의료지원/ 건강검진등 복리후생적 처우를 제공
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
박정인	근로소득	급여	200,000	* 이사회 결의에 의거 직무, 직급, 연차, 기여도 등을 감안하여 연간보수를 결정하고 1월부터 매월 16.6백만원을 지급
		상여	550,500	* 임원처우규정 13조에 의거 경영목표대비 예상실적 초과달성에 따라 2021년 11월 10일 이사회 결의로 경영성과 인센티브 지급
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	1,761	* 임원처우규정에 의거 임원 학자금/의료지원/ 건강검진등 복리후생적 처우를 제공
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
박태오	근로소득	급여	200,000	* 이사회 결의에 의거 직무, 직급, 연차, 기여도 등을 감안하여 연간보수를 결정하고 1월부터 매월 16.6백만원을 지급
		상여	750,500	* 임원처우규정 13조에 의거 경영목표대비 예상실적 초과달성에 따라 2021년 11월 10일 이사회 결의로 경영성과 인센티브 지급
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	619	* 임원처우규정에 의거 임원 학자금/의료지원/ 건강검진등 복리후생적 처우를 제공
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

IX. 계열회사 등에 관한 사항

계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
-	-	-	-

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	-	-	-	-	-	-	-
일반투자	-	-	-	-	-	-	-
단순투자	-	-	-	-	-	-	-
계	-	-	-	-	-	-	-

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

가. 최대주주등과의 거래내용

1. 대주주등에 대한 신용공여 등

- 해당사항 없음

2. 대주주와의 자산양수도 등

- 해당사항 없음

3. 대주주와의 영업거래

- 해당사항 없음

나. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래내용

- 해당사항 없음

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

- 해당사항 없음.

2. 우발부채 등에 관한 사항

견질 또는 담보용 어음·수표 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 매, 백만원)

제 출 처	매 수	금 액	비 고
은행	-	-	-
금융기관(은행제외)	-	-	-
법인	-	-	-
기타(개인)	-	-	-

3. 제재 등과 관련된 사항

- 해당사항 없음.

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

가. 중소기업기준검토표

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제51호 서식] <개정 2022. 09. 16>

(4쪽 중 제1쪽)

※ 제3쪽의 직상빙빙을 읽고 직상해 주시기 바랍니다.

사업 연도	2021.01.01 ~ 2021.12.31	중소기업 등 기준검토표	법인명	괘태(주)
			사업자등록번호	124-86-35639

구분	①요건	②검토내용	③적합 여부	④적정 여부																		
중 소 기 업	㉞ 사업 요 건 ○ 「조세특례제한법 시행령」 제29조 제3항에 따른 소비성 서비스업에 해당하지 않는 사업	<table border="1"> <thead> <tr> <th>구분</th> <th>기준대비율코드</th> <th>사업수입금액</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>업태별</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>(01) (제조 서비스)업</td> <td>(04) 321000</td> <td>(07) 56,419,913,370</td> </tr> <tr> <td>(02) ()업</td> <td>(05)</td> <td>(08)</td> </tr> <tr> <td>(03) 그밖의 사업</td> <td>(06)</td> <td>(09)</td> </tr> <tr> <td>계</td> <td></td> <td>56,419,913,370</td> </tr> </tbody> </table>	구분	기준대비율코드	사업수입금액	업태별			(01) (제조 서비스)업	(04) 321000	(07) 56,419,913,370	(02) ()업	(05)	(08)	(03) 그밖의 사업	(06)	(09)	계		56,419,913,370	(17) 적합 (Y)	(26)
	구분	기준대비율코드	사업수입금액																			
	업태별																					
	(01) (제조 서비스)업	(04) 321000	(07) 56,419,913,370																			
(02) ()업	(05)	(08)																				
(03) 그밖의 사업	(06)	(09)																				
계		56,419,913,370																				
㉟ 규 모 기 준 요 건 ○아래요건 ①, ②를 동시에 충족할 것 ①매출액이 업종별로 「중소기업기본법 시행령」 별표1의 규모기준(「평균매출액등」은 「매출액」으로 봄) 이내일 것 ②졸업제도 - 자산총액 5천억원 미만	가. 매출액 - 당 회사 (10) (564.2 억원) - 「중소기업기본법 시행령」 별표1의 규모기준(11) (1,000 억원) 이하 나. 자산총액(12) (608.9 억원)	(18) 적합 (Y)	적 (Y)																			
㊱ 독 립 성 요 건 「조세특례제한법 시행령」 제2조제1항제3호에 적합한 기업일 것	<ul style="list-style-type: none"> 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제14조제1항에 따른 상호출자제한기업집단등에 속하는 회사 또는 같은 법 제14조의3에 따라 상호출자제한기업집단등의 소속회사로 편입·통치된 것으로 보는 회사에 해당하지 아니할 것 자산총액 5천억원 이상의 법인이 주식등의 30퍼센트 이상을 직·간접적으로 소유한 경우로서 해당출자자인 기업이 아닐 것 「중소기업기본법 시행령」 제2조제3호에 따른 관계 기업에 속하는 기업으로서 같은 영 제7조의4에 따라 산정한 매출액이 「조세특례제한법 시행령」 제2조제1항제1호에 따른 중소기업기준(별표1기준) 이내일 것 	(19) 적합 (Y)	부적합 (N)																			
㊲ 유 예 기 간 ① 중소기업이 규모의 확대 등으로 ㉞의 기준을 초과하는 경우 최초 그 사유가 발생한 시점연도와 그 다음 3개 시점연도까지 중소기업으로 모고 그 후에는 매년마다 판단 ② 「중소기업기본법 시행령」 제3조제1항 제2호, 별표1 및 별표2의 개정으로 중소기업에 해당하지 아니하게 되는 때에는 그 사유가 발생한 날이 속하는 시점연도와 그 다음 3개 시점연도까지 중소기업으로 봄	○사유발생 연도(13) ()년	(20) 적합 (Y)	부적합 (N)																			
㊳ 소 기 업 ㉞ 사업요건 및 독립성요건을 충족할 것	중소기업 업종(㉞)을 주된사업으로 영위하고, 독립성요건(㉞)을 충족하는지 여부	(21) 적합 (Y) (N)																				
㉞ 자 신 총 액 기 준 요 건 ○ 매출액이 5천억원 미만으로서, 매출액이 업종별로 「중소기업기본법 시행령」 별표3의 규모기준(「평균매출액등」은 「매출액」으로 봄다) 이내일 것	○ 매출액 - 당 회사 (14) (564.2 억원) - 「중소기업기본법 시행령」 별표3의 규모기준(15) (120.0 억원) 이하	(22) 적합 (Y) (N)	(27) 적 (Y)																			

210mmX297mm(백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡)

구분	①요건	②검토내용	③적합 여부	④적정 여부			
중 견 기 업	㉞ 「조세특례제한법」상 중소기업 업종을 주된 사업으로 영위할 것	중소기업이 아니고, 중소기업 업종 행을 주된 사업으로 영위하는지 여부	(23) (Y) (N)	(28) 적 (Y)			
	㉟ 소유와 경영의 실질적인 독립성이 「중견기업 성장육성 및 경쟁력 강화에 관한 특별법 시행령」 제2조제2항제1호에 적합할 것	· 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제14조제1항에 따른 상호출자제한기업집단등에 속하는 회사에 해당하지 아니할 것 · 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률 시행령」 제17조제1항에 따른 상호출자제한기업집단 지정기준인 자산총액 이상이 법인인 주주들의 30% 이상을 지 · 간접적으로 소유할 경우로서 출자자인 기업이 아닐 것 (「중견기업 성장육성 및 경쟁력 강화에 관한 특별법 시행령」 제2조제5항에 해당하는 기업은 제외)	(24) (Y) (N)				
	㊱ 직전 3년 평균 매출액이 다음의 중견기업 대상 세액공제 요건을 충족할 것 ① 중소기업 등 투자세액공제(「조세특례제한법」 제5조제1항) : 1천5백만원 미만(신규상장 중견기업에 한함) ② 연구·인력개발비에 대한 세액공제(「조세특례제한법」 제10조제1항제1호기목2) : 5천만원 미만 ③ 기타 중견기업 대상 세액공제 : 3천만원 미만	직전 3년 과세연도 매출액의 평균금액	(25) (Y) (N)	(부 (N))			
		직전 3년	직전 2년	직전 1년	평균		
		0.0 억원	0.0 억원	0.0 억원	0.0 억원		

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근 거	주요종속 회사 여부
-	-	-	-	-	-	-

2. 계열회사 현황(상세)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	-	-	-
		-	-
비상장	-	-	-
		-	-

3. 타법인출자 현황(상세)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일 자	출자 목적	최초취 득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황		
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익	
								수량	금액							
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계					-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

- 해당사항없음

2. 전문가와의 이해관계

- 해당사항없음