

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
주식 .....	11
외부감사 실시내용.....	63

주식회사 에이치피에스피

재무제표에 대한  
**감사보고서**

제 5 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

정진세림회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 에이치피에스피

주주 및 이사회 귀중

2022년 3월 14일

## 감사의견

우리는 주식회사 에이치피에스피(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당재무제표는 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 주식회사 에이치피에스피의 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제 회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

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

## 강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 주석3 (7)에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 주석3 (7)에서는 COVID-19의 확산이 회사의 향후 수익과 재무성과에 부정적인 영향을 미칠 수 있음을 설명합니다.

## 기타사항

회사의 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 우리회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며 2021년 10월 7일자 감사보고서에 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존

속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

서울특별시 강남구 역삼로 121

정진세림회계법인

대표이사 전이현

2022년 3월 14일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부)재 무 제 표

주식회사 에이치피에스피

## 제 5 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

## 제 4 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 에이치피에스피 대표이사 김용운

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 수원시 오목천로 152번길 65  
(전 화) 031-227-9898

## 재 무 상 태 표

제5(당)기말 2021년 12월 31일 현재

제4(전)기말 2020년 12월 31일 현재

주식회사 에이치피에스피

(단위: 원)

과 목	주석	제5(당)기말	제4(전)기말
자 산			
I. 유동자산		86,883,749,864	48,871,350,145
현금및현금성자산	4,5,6,7	54,235,257,854	36,442,837,293
매출채권	4,5,6,8	5,788,488,619	532,364,444
유동금융자산	4,5,6,8	679,346,246	303,471,382
기타유동자산	9	8,637,705,368	3,119,276,961
재고자산	10	17,542,951,777	8,473,400,065
II. 비유동자산		4,738,016,868	3,838,861,581
유형자산	11	1,036,327,922	1,126,485,035
사용권자산	12	2,201,637,820	1,322,032,589
무형자산	13	269,935,760	342,064,370
비유동금융자산	5,6,8	686,922,276	603,314,362
이연법인세자산	17	543,193,090	444,965,225
자 산 총 계		91,621,766,732	52,710,211,726
부 채			
I. 유동부채		36,314,834,248	17,057,654,083
매입채무	4,5,6	2,258,843,441	2,315,693,717
당기법인세부채		8,666,191,656	4,943,091,073
기타채무	4,5,6,14	12,234,743,591	4,401,356,748
기타유동부채	15	11,604,297,890	4,371,743,990
리스부채	12	654,203,770	476,172,962
총당부채	18	896,553,900	549,595,593
II. 비유동부채		2,558,185,822	1,261,690,693
순확정급여부채	16	728,568,445	433,502,545
기타채무	14	18,098,188	-
리스부채	12	1,779,898,663	810,785,869
총당부채	18	31,620,526	17,402,279
부 채 총 계		38,873,020,070	18,319,344,776
자 본			
자본금	19	8,354,857,500	2,071,095,000
기타불입자본	19	8,383,106,607	13,281,468,223
자본조정	21	6,276,900,618	4,327,268,937
이익잉여금	22	29,733,881,937	14,711,034,790
자 본 총 계		52,748,746,662	34,390,866,950

부 채 및 자 본 총 계		91,621,766,732	52,710,211,726
---------------	--	----------------	----------------

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제5(당)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제4(전)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 에이치피에스피

(단위: 원)

과 목	주석	제5(당)기	제4(전)기
I.매출액	23,31	91,752,311,763	61,174,374,861
II.매출원가	25	30,123,521,537	20,167,709,530
III.매출총이익		61,628,790,226	41,006,665,331
IV.판매비와관리비	24,25	16,416,409,637	16,213,754,190
V.영업이익		45,212,380,589	24,792,911,141
기타수익	26	1,807,659,383	1,308,590,718
기타비용	26	215,438,845	2,526,066,858
금융이익	27	49,114,282	78,598,846
금융원가	27	172,822,126	191,620,550
VI.법인세비용차감전순이익		46,680,893,283	23,462,413,297
VII.법인세비용	17	11,337,333,338	5,804,080,819
VIII.당기순이익		35,343,559,945	17,658,332,478
IX.기타포괄손익		(313,935,097)	(120,406,578)
(1) 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(313,935,097)	(120,406,578)
순확정급여부채의 재측정요소		(313,935,097)	(120,406,578)
X.당기총포괄이익		35,029,624,848	17,537,925,900
XI. 주당이익			
기본주당이익	28	2,130	1,176
희석주당이익	28	2,021	1,036

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제5(당)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제4(전)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 에이치피에스피

(단위: 원)

과 목	주석	자본금	기타불입자본	자본조정	이익잉여금	합계
2020.1.1(전기초)		2,025,000,000	9,225,000,000	4,280,048,701	4,761,343,890	20,291,392,591
총포괄이익						
당기순이익		-	-	-	17,658,332,478	17,658,332,478
순확정급여부채의 재측정요소		-	-	-	(120,406,578)	(120,406,578)
주식기준보상	20	-	-	3,688,833,459	-	3,688,833,459
주식매수선택권의 행사		46,095,000	4,056,468,223	(3,641,613,223)	-	460,950,000
연차배당		-	-	-	(7,588,235,000)	(7,588,235,000)
2020.12.31(전기말)		2,071,095,000	13,281,468,223	4,327,268,937	14,711,034,790	34,390,866,950
2021.1.1(당기초)		2,071,095,000	13,281,468,223	4,327,268,937	14,711,034,790	34,390,866,950
총포괄이익						
당기순이익		-	-	-	35,343,559,945	35,343,559,945
순확정급여부채의 재측정요소		-	-	-	(313,935,098)	(313,935,098)
주식기준보상	20	-	-	3,158,838,815	-	3,158,838,815
주식매수선택권의 행사		60,757,500	1,324,643,384	(1,209,207,134)	-	176,193,750
무상증자		6,223,005,000	(6,223,005,000)	-	-	-
연차배당		-	-	-	(20,006,777,700)	(20,006,777,700)
2021.12.31(당기말)		8,354,857,500	8,383,106,607	6,276,900,618	29,733,881,937	52,748,746,662

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제5(당)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제4(전)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 에이치피에스피

(단위: 원)

과목	주석	제5(당)기	제4(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		37,776,503,903	32,620,300,053
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	29	45,554,580,228	35,900,204,052
2. 이자수취		15,512,868	67,060,872
3. 이자지급		(169,674,370)	(189,777,689)
4. 법인세 납부		(7,623,914,823)	(3,157,187,182)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(297,808,359)	(893,613,943)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		850,000	540,200,000
임차보증금의 감소		850,000	540,200,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(298,658,359)	(1,433,813,943)
임차보증금의 증가		48,976,000	656,280,000
유형자산의 취득		237,067,829	763,356,171
무형자산의 취득		12,614,530	14,177,772
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(20,200,276,723)	(7,493,167,803)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		176,193,750	460,950,000
주식매수선택권의 행사		176,193,750	460,950,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(20,376,470,473)	(7,954,117,803)
리스부채의 상환		369,692,773	365,882,803
배당금 지급		20,006,777,700	7,588,235,000
IV. 현금및현금성자산의 순증가		17,278,418,821	24,233,518,307
V. 기초의 현금및현금성자산		36,442,837,293	13,317,294,504
현금및현금성자산 환율변동효과		514,001,740	(1,107,975,518)
VI. 기말의 현금및현금성자산		54,235,257,854	36,442,837,293

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 주석

제 5(당) 기말 2021년 12월 31일 현재  
제 4(전) 기말 2020년 12월 31일 현재

주식회사 에이치피에스피

### 1. 회사의 개요

주식회사 에이치피에스피(이하 '당사')는 고압열처리용 반도체 장비제조를 목적으로 2017년 3월 14일에 설립되었으며, 2017년 4월 3일자로 주식회사 풍산으로부터 장비사업부문을 양수하였습니다.

회사는 당기 중 무상증자 및 액면분할을 실시하였으며, 보고기간말 현재 주요주주 현황은 다음과 같습니다(주석 19 참조).

주 주 명	소유주식수	지분율
프레스토제6호사모투자합자회사	8,200,000	49.07%
한미반도체(주)	2,071,080	12.39%
기타	6,438,635	38.53%
합계	16,709,715	100.00%

### 2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

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

## 2.1 재무제표 작성 기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

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

## 2.2 회계정책과 공시의 변경

### 2.1.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

### 2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석

서는 다음과 같습니다.

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

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

(2) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

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

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체할 예정입니다. 이 기준서는 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기 환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한기업은 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제

표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다.

동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

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

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

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

## (9) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스' : 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

## 2.3 외화환산

### (1) 기능통화와 표시통화

회사 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

### (2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

## 2.4 금융자산

### (1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

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

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

### (2) 측정

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

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

#### ① 채무상품

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

##### (가) 상각후원가

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

##### (나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가

치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

#### (다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

### ② 지분상품

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

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

### (3) 손상

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

### (4) 인식과 제거

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

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류합니다.

### (5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을

때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

## 2.5 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다(회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석8, 손상에 대한 회계정책은 주석 4.1.2 참조).

## 2.6 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 개별법(원재료는 이동평균법)에 따라 결정됩니다.

## 2.7 유형자산

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

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

과 목	추정 내용연수
기계장치	8년
차량운반구	5년
공구와기구	5년
비품	5년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

## 2.8 정부보조금

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

## 2.9 무형자산

회사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자

산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다.

한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
산업재산권	5년
기타의무형자산	5년

## 2.10 비금융자산의 손상

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

## 2.11 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 60일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

## 2.12 금융부채

### (1) 분류 및 측정

회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

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

### (2) 제거

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

## 2.13 충당부채

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

## 2.14 당기법인세 및 이연법인세

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

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 회사는법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만,사업결합 이외의 거래에서 자산,부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세 자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

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

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

## 2.15 종업원급여

### (1) 단기종업원급여

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

### (2) 퇴직급여: 확정급여제도

확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채

는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량연결회사채의 이자율로 기대 미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타 포괄손익으로 인식됩니다.

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

### (3) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

## 2.16 수익인식

### (1) 주문 제작 장비

회사는 반도체 장비를 제작하여 판매하고 있습니다.

기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있어야 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다. 회사는 계약 조건을 분석한 결과, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 없다고 판단되어 한 시점에 수익을 인식합니다.

### (2) 유지보수용역

회사는 고객에게 반도체 장비의 유지보수 용역을 제공하고 있습니다. 기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있어야 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다. 회사는 계약 조건을 분석한 결과, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 있다고 판단되어 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

## 2.17 리스

회사는 다양한 사무실, 직원사택, 장비, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2~5년의 고정기간으로 체결되지만 아래 (1)에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다.

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

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

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

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

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

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

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

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 소액리스자산은 정수기, 복사기 등 IT기기 및 소액의 사무실 가전으로 구성되어 있습니다.

### (1) 연장선택권

회사의 부동산 리스계약은 연장선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권은 해당 리스제공자가 아니라 회사가 행사할 수 있습니다.

### 2.18 영업부문

회사는 한국채택국제회계기준 제1108호 '영업부문'에 따른 보고부문을 단일보고부문으로 결정하였습니다. 따라서, 보고부문별 영업수익 및 법인세비용차감전순이익, 자산·부채총액에 대한 주석기재는 생략하였습니다.

### 3. 중요한 판단과 추정 불확실성의 주요 원천

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

#### (1) 영업권의 손상차손

영업권의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다.

## (2) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 국내 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 17 참조).

## (3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 5 참조).

## (4) 금융자산의 손상

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

## (5) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 16 참조).

## (6) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

- 사무실, 직원사택 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.
- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
  - 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
  - 위 이외의 경우 회사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다(주석 12 참조).

### (7) COVID-19 영향

COVID-19의 확산은 국내 및 세계 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이로 인해 회사의 향후 수익과 기타 재무성과에도 잠재적으로 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. COVID-19가 재무상태 및 영업성과에 미칠 영향의 범위를 예측하는 것은 현재 시점에는 매우 불확실하며, 회사의 고객과 공급자 및 글로벌 시장 전반에 다양한 요인에 의해 영향을 미칠 것이므로 COVID-19의 효과는 당분간 회사의 영업성과에 완전히 반영되지 않을 수 있습니다.

재무제표 작성시 사용된 중요한 미래에 대한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정을 유발할 수 있으며, 따라서 COVID-19와 영업활동 변경이 회사의 사업, 재무상태 및 성과, 유동성에 미칠 궁극적인 영향은 현재로는 예측할 수 없습니다.

## 4. 재무위험관리

### 4.1 재무위험관리요소

회사가 노출되어 있는 재무위험 및 이러한 위험이 회사의 미래 성과에 미칠 수 있는 영향은 다음과 같습니다.

위험	노출 위험	측정	관리
시장위험 - 환율	미래 상거래 기능통화 이외의 표시통 화를 갖는 금융자산 및 금 융부채	현금흐름 추정 민감도 분석	통화선도 및 통화옵션
신용위험	현금성자산, 매출채권, 파생상품, 채무상품, 계 약자산	연체율 분석 신용등급	은행예치금 다원화, 신용 한도, L/C 채무상품 투자지침
유동성위험	차입금 및 기타 부채	현금흐름 추정	차입한도 유지

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 재무부서의 주관으로 이루어지고 있습니다. 재무부서는 영업부서들과의 긴밀한 협조하에 재무위험을 식별하고 평가하고 관리합니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 원칙과 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책을 문서화 하여 제공하고 있습니다.

#### 4.1.1 시장위험

##### (1) 외환 위험

##### (가) 외환 위험

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
금융자산		
현금및현금성자산	45,711,724	19,820,452
매출채권(*1)	5,858,303	618,711
임차보증금	13,070	-
금융부채		
매입채무	419,074	329,172
미지급금	3,567,595	1,020,971

(\*1) 대손충당금 차감 전 금액입니다.

##### (나) 민감도 분석

회사의 주요 환위험은 USD 환율에 기인하므로 손익의 변동성은 주로 USD 표시 금융상품으로부터 발생합니다.

(단위: 천원)

구분		세전 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
미국 달러/원	10% 상승시	4,759,643	1,908,902	3,712,522	1,488,944
	10% 하락시	(4,759,643)	(1,908,902)	(3,712,522)	(1,488,944)

USD 환율 변동이 손익에 미치는 영향이 당기에 증가한 것은 USD 외화예금 증가에 기인합니다. 회사의 기타 환율위험에 대한 노출은 유의적이지 않습니다.

#### 4.1.2 신용위험

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

##### (1) 위험관리

회사는 은행 및 금융기관의 경우 A 신용등급 이상과만 거래하며, 회사의 신용위험은 개별 고객, 산업, 지역 등에 대한 유의적인 집중은 없습니다.

##### (2) 금융자산의 손상

회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

##### (가) 매출채권과 계약자산

회사는 매출채권과 계약자산에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하며, 기대신용손실을 측정하기 위해 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

보고기간말 현재 매출채권 및 계약자산에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	정상	3개월 초과 연체	6개월 초과 연체	9개월 초과 연체	12개월 초과 연체	계
당기말						
기대 손실률	0.08%	1.15%	-	-	100.00%	0.79%
총 장부금액 - 매출채권	5,797,077	260	-	-	77,495	5,874,832
총 장부금액 - 계약자산	5,014,492	-	-	-	-	5,014,492
손실충당금	8,846	3	-	-	77,495	86,344
전기말						
기대 손실률	0.04%	1.50%	8.07%	-	100.00%	4.13%
총 장부금액 - 매출채권	376,818	10,107	159,250	-	74,928	621,103
총 장부금액 - 계약자산	1,526,886	-	-	-	-	1,526,886
손실충당금	808	152	12,851	-	74,928	88,739

당기 및 전기 중 매출채권과 계약자산의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	88,739	258
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가(감소)	(2,395)	88,481
기말	86,344	88,739

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 거래처의 부도 및 파산 등이 포함됩니다.

매출채권에 대한 손상은 손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

(나) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 미수금, 미수수익 등이 포함됩니다. 상각후원가로 측정하는 기타 금융상품은 채무불이행 위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다. 보고기간말 현재 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단됩니다.

4.1.3 유동성 위험

회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 회사의 경영진은 영업활동에서 발생하는 현금흐름과 보유금융자산으로 금융부채의 상환이 가능하다고 판단하고 있습니다.

유동성 위험 분석에 포함된 금액은 계약상의 할인되지 않은 현금흐름입니다. 12개월이내 만기가 도래하는 금액은 현재가치 할인의 효과가 중요하지 않으므로 장부금액과 동일합니다.

(단위: 천원)

당기말	1년 미만	1년 ~ 2년	2년 ~ 5년	5년 초과	합계	장부금액
매입채무	2,258,843	-	-	-	2,258,843	2,258,843
리스부채	689,350	668,990	1,419,506	-	2,777,846	2,434,102
기타채무(*1)	3,184,155	-	-	-	3,184,155	3,184,155
합계	6,132,348	668,990	1,419,506	-	8,220,844	7,877,100

(\*1) 종업원급여 관련 부채 및 고객과의 계약과 관련된 부채가 제외되어 있습니다.

(단위: 천원)

전기말	1년 미만	1년 ~ 2년	2년 ~ 5년	5년 초과	합계	장부금액
매입채무	2,315,694	-	-	-	2,315,694	2,315,694
리스부채	511,141	489,937	603,557	-	1,604,635	1,286,959
기타채무	612,844	-	-	-	612,844	612,844
합계	3,439,679	489,937	603,557	-	4,533,173	4,215,497

## 4.2 자본위험 관리

자본관리의 주 목적은 회사의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다. 회사는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 당기 중 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

회사는 부채총계를 자본총계로 나눈 부채비율을 사용하여 감독하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채	38,873,020	18,319,345
자본	52,748,747	34,390,867
부채비율	74%	53%

## 5. 금융상품 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<b>금융자산</b>				
현금및현금성자산	54,235,258	54,235,258	36,442,837	36,442,837
매출채권	5,788,489	5,788,489	532,364	532,364
기타금융자산	1,366,269	1,366,269	906,786	906,786
소계	61,390,016	61,390,016	37,881,987	37,881,987
<b>금융부채</b>				
매입채무	2,258,843	2,258,843	2,315,694	2,315,694
기타채무(*1)	3,184,155	3,184,155	612,844	612,844
소계	5,442,998	5,442,998	2,928,538	2,928,538

(\*1) 종업원급여 관련 부채 및 고객과의 계약과 관련된 부채가 제외되어 있습니다.

## 6. 범주별 금융상품

### 6.1 금융상품 범주별 장부금액

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	당기말	전기말
상각후원가 측정 금융자산		
현금및현금성자산	54,235,258	36,442,837
매출채권	5,788,489	532,364
기타금융자산	1,366,269	906,786
합 계	61,390,016	37,881,987

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	당기말	전기말
상각후원가 측정 금융부채		
매입채무	2,258,843	2,315,694
기타채무(*1)	3,184,155	612,844
합 계	5,442,998	2,928,538

(\*1) 종업원급여 관련 부채 및 고객과의 계약과 관련된 부채가 제외되어 있습니다.

### 6.2 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
상각후원가 측정 금융자산		
이자수익	49,114	78,599
외화환산손익	559,324	(1,148,549)
외환차손익	809,655	28,806
상각후원가 측정 금융부채		
외화환산손익	(12,230)	8,847
외환차손익	374,873	(76,145)
합 계	1,780,736	(1,108,442)

## 7. 현금및현금성자산

보고기간말 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

	당기말	전기말
은행예금	54,235,258	36,442,837
합 계	54,235,258	36,442,837

## 8. 매출채권 및 기타상각후원가 측정 금융자산

### (1) 매출채권 및 손실충당금

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
고객과의 계약에서 생긴 매출채권	5,874,833	621,103
손실충당금	(86,344)	(88,739)
매출채권(순액)	5,788,489	532,364

매출채권은 정상적인 영업 과정에서 판매된 재화나 용역에 대하여 고객이 지불해야 할 금액입니다. 일반적으로 30일 이내에 정산해야 하므로 모두 유동자산으로 분류됩니다. 최초 인식 시점에 매출채권이 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 거래가격을 공정가치로 측정합니다. 회사는 계약상 현금 흐름을 회수하는 목적으로 매출채권을 보유하고 있으므로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 회사의 손상 정책 및 손실 충당금 계산에 대한 사항은 주석 4.1.2에서 제공됩니다.

회사가 보유하고 있는 담보는 없습니다.

(2) 기타 상각후원가 측정 금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
미수수익	446	-	446	1,251	-	1,251
미수금	678,900	-	678,900	302,220	-	302,220
보증금	-	686,922	686,922	-	603,314	603,314
총 장부금액	679,346	686,922	1,366,268	303,471	603,314	906,785
차감: 손실충당금	-	-	-	-	-	-
상각후원가	679,346	686,922	1,366,268	303,471	603,314	906,785

(3) 손상

매출채권, 기타 상각후원가 측정 금융자산의 손상 및 회사의 신용위험 관련 사항은 주석 4.1.2를 참조하시기 바랍니다.

9. 기타자산

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	3,544,452	-	1,541,443	-
선급비용(*)	5,093,253	-	1,577,834	-
합 계	8,637,705	-	3,119,277	-

(\*) 선급비용에는 회사가 고객과의 계약과 관련하여 인식한 계약자산이 포함되어 있습니다 (주석 23참조).

10. 재고자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
원재료	2,607,037	1,473,439
재공품	4,793,403	3,701,101
제품	10,020,653	3,133,321
미착품	121,859	165,539
합 계	17,542,952	8,473,400

비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 17,437백만원(전기: 13,594백만원)입니다.

11. 유형자산

(1) 유형자산의 내역

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
기계장치	722,190	(428,801)	293,389	722,190	(338,527)	383,663
차량운반구	1	-	1	1	-	1
공구와기구	35,270	(6,497)	28,773	17,270	(2,068)	15,202
비품	1,295,527	(581,362)	714,165	1,071,101	(343,483)	727,618
합계	2,052,988	(1,016,660)	1,036,328	1,810,562	(684,078)	1,126,484

(2) 유형자산의 변동

- 당기

(단위: 천원)

구분	기초장부가액	취득	처분	상각	기말장부가액
기계장치	383,664	-	-	(90,275)	293,389
차량운반구	1	-	-	-	1
공구와기구	15,203	18,000	-	(4,429)	28,774
비품	727,618	224,426	-	(237,880)	714,164
합계	1,126,486	242,426	-	(332,584)	1,036,328

- 전기

(단위: 천원)

구분	기초장부가액	취득	처분	상각	기말장부가액
기계장치	473,937	-	-	(90,274)	383,663
차량운반구	1	-	-	-	1
공구와기구	2,157	15,000	-	(1,954)	15,203
비품	181,718	749,906	(15,469)	(188,538)	727,617
합계	657,813	764,906	(15,469)	(280,766)	1,126,484

감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정명	당기	전기
매출원가	113,479	89,980
판매비와관리비	118,422	92,220
경상연구개발비	100,683	98,566
합계	332,584	280,766

## 12. 리스

회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

### (1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	2,045,478	1,198,185
차량운반구	156,159	123,848
합계	2,201,637	1,322,033

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	654,204	476,173
비유동	1,779,899	810,786
합 계	2,434,103	1,286,959

당기 중 증가된 사용권자산은 1,392백만원(전기: 959백만원)입니다.

(2) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	443,974	329,464
차량운반구	67,956	44,709
합 계	511,930	374,173
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	169,674	189,778
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	6,815	-
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	10,028	7,282

당기 중 리스의 총 현금유출은 556백만원(전기: 563백만원)입니다.

### 13. 무형자산

#### (1) 무형자산의 내역

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
영업권	223,386	-	223,386	223,386	-	223,386
특허권	306,591	(288,464)	18,127	306,591	(227,146)	79,445
소프트웨어	128,085	(99,662)	28,423	115,470	(76,237)	39,233
합계	658,062	(388,126)	269,936	645,447	(303,383)	342,064

#### (2) 무형자산의 변동 내역

##### - 당기

(단위: 천원)

구분	기초장부가액	취득	처분	상각	기말장부가액
영업권	223,386	-	-	-	223,386
특허권	79,445	-	-	(61,318)	18,127
소프트웨어	39,233	12,615	-	(23,425)	28,423
합계	342,064	12,615	-	(84,743)	269,936

##### - 전기

(단위: 천원)

구분	기초장부가액	취득	처분	상각	기말장부가액
영업권	223,386	-	-	-	223,386
특허권	136,250	3,814	-	(60,619)	79,445
소프트웨어	51,290	10,364	-	(22,421)	39,233
합계	410,926	14,178	-	(83,040)	342,064

무형자산상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정명	당기	전기
매출원가	68,939	68,240
판매비와관리비	15,652	14,800
경상연구개발비	152	-
합 계	84,743	83,040

(3) 비용으로 인식한 연구개발 관련 지출총액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
판매비와 관리비	4,565,767	4,648,293
합 계	4,565,767	4,648,293

14. 기타채무

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	6,604,070	-	2,828,267	-
미지급비용	5,630,674	18,098	1,573,090	-
합 계	12,234,744	18,098	4,401,357	-

## 15. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
예수금	97,372	1,035,744
선수금	11,506,926	3,336,000
합 계	11,604,298	4,371,744

## 16. 순확정급여부채

회사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 연금의 수준은 종업원의 근무기간 및 최종 임금에 근거하여 산출되며, 연금의 대부분은 기금에 적립되어 외부 전문 신탁사에 의해 운영되나, 일부 연금은 기금에 적립돼 있지 않습니다.

### (1) 순확정급여부채 산정 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	1,659,988	862,559
사외적립자산의 공정가치	(931,419)	(429,057)
재무상태표상 순확정급여부채	728,569	433,502

(2) 확정급여채무의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	862,559	734,140
과거근무원가	79,760	-
당기근무원가	313,520	188,449
이자비용	25,778	21,071
재측정요소:		
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(81,066)	(14,054)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	473,255	160,979
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(13,818)	(228,026)
보고기간말 금액	1,659,988	862,559

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	429,057	411,963
이자수익	12,655	11,750
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(10,293)	(7,443)
기여금:		
- 사용자	500,000	200,000
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	-	(94,699)
- 정산	-	(92,515)
보고기간말 금액	931,419	429,057

(4) 사외적립자산의 구성 내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
정기예금	931,381	429,042
현금성자산	38	15
합계	931,419	429,057

(5) 주요 보험수리적가정

구분	당기	전기
할인율	3.58%	2.85%
임금상승률	5.49%	3.20%

(6) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

(단위: 천원)

	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	(144,645)	169,714
임금상승률	1%	168,268	(146,174)

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

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

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

2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 497백만원입니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 11.24년(전기말 11.58년)입니다. 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계
당기말 확정급여채무	92,862	115,447	471,445	11,585,128	12,264,882
전기말 확정급여채무	52,133	64,734	263,985	6,042,683	6,423,535

## 17. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기손익에 대한 당기법인세	11,347,015	5,922,708
일시적차이의 증감	(98,228)	(152,588)
자본에 직접 가감된 이연법인세	88,546	33,961
법인세비용	11,337,333	5,804,081

(2) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	46,680,893	23,462,413
적용세율에 따른 법인세비용	10,834,776	5,215,904
조정사항		
- 비과세수익 및 비공제비용	704,481	8,792
- 세액공제 및 농어촌특별세	(414,378)	(203,509)
- 기타(세율차이 등)	212,454	782,894
법인세비용	11,337,333	5,804,081



미지급비용(계약부채)	-	1,103,188	-	1,103,188
주식기준보상	242,892	(126,914)	-	115,978
장기종업원급여	-	3,982	-	3,982
기타	(15,885)	15,885	-	-
합 계	444,965	9,682	88,546	543,193

- 전기

(단위:천원)

구 분	기초금액	당기손익	기타포괄손익	기말금액
무형고정자산상각	2,898	-	-	2,898
퇴직연금운영자산	(89,185)	(33,677)	-	(122,862)
퇴직연금총당부채	161,511	22,761	33,961	218,233
미지급비용	8,274	-	-	8,274
영업권	(49,145)	-	-	(49,145)
판매보증충당금	112,384	8,527	-	120,911
대손충당금	(7,749)	26,408	-	18,659
미수이자	-	(275)	-	(275)
리스	17,079	4,186	-	21,265
주식기준보상	136,310	106,582	-	242,892
기타	-	(15,885)	-	(15,885)
합 계	292,377	118,627	33,961	444,965

## 18. 총당부채

(1) 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동항목		
판매보증총당부채	896,554	549,596
비유동항목		
복구총당부채	31,621	17,402

(2) 판매보증총당부채의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	549,596	510,842
손익계산서 증(감):		
추가 총당금전입	529,392	265,597
연중 사용액	(182,434)	(226,843)
기말	896,554	549,596

회사는 매 보고기간 종료일 현재 품질보증수리와 관련하여 장래에 지출될 것으로 예상되는 금액을 과거 경험을 및 최근의 경향을 기초로 추정하여 판매보증총당부채로 인식하고 있습니다.

## 19. 자본금과 주식발행초과금

(1) 자본금의 내역

내 용	당기말	전기말
수권주식수	100,000,000주	9,000,000주
1주당금액	500원	5,000원
발행주식수-보통주	16,709,715주	414,219주
자본금	8,354,858천원	2,071,095천원

(2) 자본금과 주식발행초과금의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	주식수 (단위 : 주)	보통주	우선주	주식발행초과금(*1)	합 계
전기초	405,000	1,000,000	1,025,000	9,225,000	11,250,000
전환우선주의 보통주로의 전환	-	1,025,000	(1,025,000)	-	-
주식선택권:					
주식선택권의 행사로 인한 발행	9,219	46,095	-	4,056,468	4,102,563
전기말	414,219	2,071,095	-	13,281,468	15,352,563
당기초	414,219	2,071,095	-	13,281,468	15,352,563
주식선택권:					
주식선택권의 행사로 인한 발행	648	3,240	-	251,519	254,759
무상증자	1,244,601	6,223,005	-	(6,223,005)	-
액면분할	14,935,212	-	-	-	-
주식선택권:					
주식선택권의 행사로 인한 발행	115,035	57,518	-	1,073,125	1,130,643
당기말	16,709,715	8,354,858	-	8,383,107	16,737,965

(\*1) 회사의 기타불입자본은 전액 주식발행초과금으로 구성되어 있습니다.

20. 주식기준보상

(1) 회사는 주주총회 결의에 의거해서 회사의 임직원에게 주식선택권을 부여했으며, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

- 주식선택권으로 발행한 주식의 종류: 기명식 보통주식
- 부여방법: 보통주 신주발행 또는 자기주식 교부
- 가득조건 및 행사 가능 시점:
  - 부여일로부터 2년 이상 회사의 임직원으로 재직한 자에 한해 행사가능하며 2년 경과 시점에서 최초부여주식의 40%, 3년 경과 시점에서 20%, 4년 경과 시점에서 20%, 5년 경과 시점에서 20%

(2) 회사는 부여된 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정했으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

부여시점	2018-11-05	2020-09-02	2020-11-03	2021-11-23
주식선택권의 가중평균 공정가치	8,579	10,978	11,001	8,740
부여일의 가중평균 주가	9,640	13,022	13,020	18,904
주가변동성(*1)	47.02%	67.88%	68.55%	43.83%
기대배당금	1,372	1,346	1,347	414
무위험수익률	1.63%~2.44%	0.46%~2.09%	0.44%~1.97%	0.84%~2.94%

(\*1) 주가변동성은 대용기업의 과거 180일 주가변동성의 평균치입니다.

(3) 주식선택권의 수량과 가중평균 행사가격의 변동은 다음과 같습니다.

구 분	주식매수선택권 수량(단위 : 주)		가중평균 행사가격(단위 : 원)	
	당기	전기	당기	전기
기초 잔여주	1,184,000	1,288,160	1,734	1,250
부여	390,400	313,240	18,106	3,078
행사	(140,955)	(368,760)	1,250	1,250
소멸	-	(48,640)	-	1,250
기말 잔여주	1,433,445	1,184,000	6,240	1,734
기말 행사가능한 주식수	233,944	127,048	1,250	1,250

또한, 보고기간말 현재 유효한 주식선택권의 가중평균 잔여만기는 1.73년(전기말: 1.96년)이며, 행사가격은 50,000원 또는 123,125원입니다.

부여일	만기	주당 행사가격 (단위: 원)	주식수(단위: 주)	
			당기	전기
2018-11-05	2020-11-05	1,250	94,592	127,088
2018-11-05	2021-11-05	1,250	139,352	247,904
2018-11-05	2022-11-05	1,250	247,931	247,904
2018-11-05	2023-11-05	1,250	247,930	247,904
2020-09-02	2022-09-02	3,078	97,200	97,200
2020-09-02	2023-09-02	3,078	48,600	48,600
2020-09-02	2024-09-02	3,078	48,600	48,600
2020-09-02	2025-09-02	3,078	48,600	48,600
2020-11-03	2022-11-03	123,125	28,096	28,080
2020-11-03	2023-11-03	123,125	14,048	14,040
2020-11-03	2024-11-03	123,125	14,048	14,040
2020-11-03	2025-11-03	123,125	14,048	14,040
2021-11-23	2023-11-23	18,106	156,160	-

2021-11-23	2024-11-23	18,106	78,080	-
2021-11-23	2025-11-23	18,106	78,080	-
2021-11-23	2026-11-23	18,106	78,080	-
합 계			1,433,445	1,184,000

(4) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 각각 3,159백만원과 3,689백만원이며, 전액 주식결제형 주식기준보상과 관련된 비용입니다.

## 21. 기타자본항목

### (1) 기타자본항목의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식매수선택권	6,276,901	4,327,269

## 22. 이익잉여금

### (1) 이익잉여금의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(*1)	1,457,639	1,457,639
미처분이익잉여금	28,276,243	13,253,396
합 계	29,733,882	14,711,035

(\*1) 회사의 법정적립금은 전액 이익준비금으로 상법상 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(2) 이익잉여금 처분계산서

(단위: 원)

과 목	당기		전기	
	처분예정일 : 2022년 3월 24일		처분확정일 : 2021년 3월 31일	
I. 미처분이익잉여금		29,733,881,937		14,711,034,790
전기이월미처분이익잉여금	(5,295,742,910)		(2,826,891,110)	
확정급여제도의 재측정요소	(313,935,098)		(120,406,578)	
당기순이익	35,343,559,945		17,658,332,478	
II. 이익잉여금처분액		-		(20,006,777,700)
현금배당(*)				
보통주당 배당금(율)		-	20,006,777,700	
당기 : -원(-%)				
전기 : 4,830원(966%)				
III. 차기이월미처분이익잉여금		29,733,881,937		(5,295,742,910)

(\* ) 전기의 주당배당금은 당기 중 액면분할을 반영하여 수정되었습니다.

전기의 이익잉여금처분계산서는 2021년 3월 31일 주주총회에서 처분되었으며, 일반기업회계기준에 따라 작성된 재무제표상의 이익잉여금을 토대로 처분되어 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 이익잉여금 변동내역과는 차이가 있습니다.

(3) 배당금

당기 및 전기에 지급된 배당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
보통주		
2020년 12월 31일로 종료되는 회계연도(전기)에 대한 총배당금 전기: 주당 4,830원, 전전기: 주당 1,030원(*)	20,006,778	2,060,000
우선주		
2020년 12월 31일로 종료되는 회계연도(전기)에 대한 총배당금 전기: 주당 -원, 전전기: 주당 2,697원(*)	-	5,528,235
합계	20,006,778	7,588,235

(\*) 전기와 전전기의 주당 배당금은 당기 중 액면분할을 반영하여 수정되었습니다

23. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

23.1 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 회사가 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	91,752,312	61,174,375

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

회사는 다음의 주요 제품라인과 지역에서 재화나 용역을 기간에 걸쳐 이전하거나 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출합니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외부고객으로부터 수익	91,752,312	61,174,375
수익인식 시점		
한 시점에 인식	91,051,745	60,090,817
기간에 걸쳐 인식	700,567	1,083,558

외부고객으로부터의 수익은 제품 판매, 유지보수 용역 제공에서 생깁니다. 회사는 국내에 소재하고 있으며, 외부고객으로부터의 수익금액은 고객이 소재한 지역별로 구분하였습니다(주석 31 참조).

23.2 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
계약자산 - 계약체결 증분원가	5,014,492	1,526,886
계약부채 - 계약체결 증분원가	5,014,492	1,526,886

24. 판매비와 관리비

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
급여	3,081,529	3,271,884
퇴직급여	218,945	578,678
복리후생비	277,329	201,014
감가상각비	118,421	92,220
지급임차료	6,656	55,233
경상연구개발비	4,565,767	4,648,293
운반비	74,470	35,038
지급수수료	3,891,997	4,952,618
대손상각비(환입)	(2,395)	88,481
무형자산상각비	15,652	14,799

사용권자산상각비	146,013	87,686
주식보상비용	1,679,739	1,216,959
기타	2,342,287	970,851
판매비와 관리비의 합계	16,416,410	16,213,754

## 25. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제품 및 재공품의 변동	(8,930,704)	(2,134,214)
원재료 및 소모품사용	26,367,319	15,728,002
급여	8,906,724	6,594,566
퇴직급여	406,403	665,613
복리후생비	968,337	667,458
감가상각비	332,583	280,073
소모품비	6,653,396	3,291,140
지급수수료	4,257,612	5,210,519
판매보증비	1,649,547	435,545
대손상각비(환입)	(2,395)	88,481
무형자산상각비	84,743	83,040
사용권자산상각비	511,930	374,173
주식보상비용	3,158,839	3,688,833
기타	2,175,597	1,408,235
매출원가 및 판매비와 관리비 합계	46,539,931	36,381,464

## 26. 기타수익과 기타비용

### (1) 기타수익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
외환차익	1,240,379	1,286,565
외화환산이익	564,073	9,092
잡이익	3,207	12,933
합 계	1,807,659	1,308,590

### (2) 기타비용

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
외환차손	55,851	1,333,903
외화환산손실	153,615	1,171,086
유형자산처분손실	-	15,469
잡손실	5,973	5,609
합 계	215,439	2,526,067

## 27. 금융수익과 금융원가

### (1) 금융수익

(단위 : 천원)

금 용 수 익	당기	전기
이자수익	49,114	78,599

### (2) 금융원가

(단위 : 천원)

금 용 원 가	당기	전기
이자비용	172,822	191,621

## 28. 주당순이익

기본주당이익은 회사의 보통주당기순이익을 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

### (1) 보통주당기순이익

구 분	당기	전기
보통주당기순이익	35,343,559,945원	17,658,332,478원
가중평균 유통보통주식수	16,593,950주	15,015,085주
기본주당순이익	2,130원	1,176원

### (2) 희석주당순이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 주식선택권이 있습니다. 주식선택권으로 인한 주식수는 주식선택권에 부가된 권리행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치(회계기간의 평균시장가격)로 취득했을 때 얻게 될 주식수를 계산하고 동 주식수와 주식선택권이 행사된것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정했습니다.

구 분	당기	전기
보통주당기순이익	35,343,559,945원	17,658,332,478원
희석주당이익 산정을 위한 순이익	35,343,559,945원	17,658,332,478원
발행된 가중평균유통보통주식수	16,593,950주	15,015,085주
조정내역		
전환우선주	-	1,232,240주
주식선택권	897,038주	798,171주
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	17,490,988주	17,045,496주
희석주당순이익	2,021원	1,036원

(3) 전기 기본 및 희석주당순이익은 당기 중 액면분할 및 무상증자를 반영하여 수정되었습니다.

## 29. 현금흐름

### (1) 영업으로부터 창출된 현금흐름

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	35,343,560	17,658,332
조정 :		
법인세비용	11,337,333	5,804,081
이자수익	(49,114)	(78,599)
이자비용	172,822	191,621
퇴직급여	406,403	675,770
대손상각비(환입)	(2,395)	88,481
하자보수비	529,392	265,597
유형자산감가상각비	332,583	280,766
사용권자산상각비	511,930	374,173
무형자산상각비	84,743	83,040
유형자산처분손실	-	15,469
외화환산손실	153,351	1,171,086
외화환산이익	(564,073)	(9,092)
주식보상비용	3,158,839	3,688,833
소계	16,071,814	12,551,226
매출채권의 증감	(5,209,481)	2,886,820
미수금의 증감	(376,680)	121,775
선급금의 증감	(2,003,010)	(1,065,549)
선급비용의 증감	1,499,073	1,241,747
재고자산의 증감	(9,069,552)	(2,848,639)
매입채무의 증감	(57,562)	1,287,625
미지급금의 증감	3,758,927	1,029,901
선수금의 증감	8,170,926	3,329,780
예수금의 증감	(938,373)	786,175
미지급비용의 증감	(938,811)	(133,333)
하자보수충당부채의 사용	(182,433)	(226,843)
퇴직금의 순지급	(13,818)	(706,026)
사외적립자산의 증감	(500,000)	(12,786)
소계	(5,860,794)	5,690,647
영업으로부터 창출된 현금흐름	45,554,580	35,900,205

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구분	당기	전기
무상증자	6,223,005	-
주식선택권 행사	1,209,207	3,641,613
유형자산 취득대금 중 미지급분	11,128	5,770
사용권자산 및 리스부채 증가	1,380,465	818,819

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

- 당기

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	증가	환산	기말
리스부채	1,286,958	(369,693)	1,380,465	136,373	2,434,103

- 전기

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	증가	환산	기말
리스부채	811,731	(365,883)	818,819	22,291	1,286,958

### 30. 특수관계자 등

#### (1) 특수관계자 현황

보고기간말 현재 회사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
최대주주	프레스토제6호사모투자합자회사	프레스토제6호사모투자합자회사
기타 특수관계자 (주주)	한미반도체(주) 등	케이티피세미콘합자조합
		OKInvestmentLLC
	유재익	유재익(*1)

(\*1) 전기 중 대표이사에서 사임하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 없습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권 및 채무는 없습니다.

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래는 없습니다.

(5) 지급보증 및 담보제공

당기말 현재 회사가 특수관계자의 자금조달 등을 위해 제공하고 있는 지급보증 및 담보, 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 지급보증은 없습니다.

(6) 회사는 임직원에게 주식선택권을 부여하였으며, 당기와 전기 중 비용으로 인식한주식기준보상은 각각 3,159백만원과 3,689백만원입니다(주석 20 참조).

(7) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 등기이사, 이사회 의 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급됐거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
급여 등	1,710,250	1,840,038
퇴직급여	124,447	565,500
합 계	1,834,697	2,405,538

31. 영업부문 정보

회사는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격 및 서비스를 제공하기 위한 자산의 특성 등을 고려하여 회사 전체를 단일 보고부문으로 결정하였습니다. 최고영업의사결정자에게 보고된 영업부문 정보는 공시된 재무정보와 동일합니다.

(1) 회사 수익의 상세내역

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
장비매출	88,393,071	57,181,096
부품매출	2,658,674	2,909,721
용역수익	700,567	1,083,558
합 계	91,752,312	61,174,375

(2) 당기 및 전기의 지역별 매출현황

(단위:천원)

해당 국가	외부 고객으로부터의 수익(*1)	
	당기	전기
국내	34,499,905	14,016,327
해외	57,252,409	47,158,048
합계	91,752,314	61,174,375

(\*1) 수익은 고객의 소재지에 기초한 국가에 귀속시킴.

(3) 회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객과 관련된 정보

(단위 : 천원)

구분	매출액	
	당기	전기
고객 A	30,599,905	14,015,901
고객 B	23,076,648	28,466,807

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 에이치피에스피			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수	4	1	1	1	4	2	-	-	-	-	-	-	9	4
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	42	4	64	224	1207	68	-	-	-	-	-	1,313	296
	합계	42	4	64	224	1,207	68	-	-	-	-	-	1,313	296

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.7.20~22			3	일		
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 통한 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2021.8.17~8.20	4	일	4	명	1	명	내부통제 이해 및 평가
	2021.8.23~8.27	5	일	4	명	1	명	반기 중요 계정잔액 및 공시 내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본 점검
	2021.10.18~10.22	5	일	4	명	1	명	3분기 중요 계정잔액 및 공시 내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본 점검
2022.2.16~2.18	3	일	4	명	1	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본 점검	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.1.3			1	일		
	실사(입회)장소	주식회사 에이치피에스피 본사						
	실사(입회)대상	원재료, 재공품						

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-		-	일
	실사(입회)장소	-			
	실사(입회)대상	-			
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회 ○
	기타조회	타처보관재고자산조회			
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회		
	수행시기	2021.7.14, 2021.10.1, 2022.3.3			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-			
	수행시기	-		-	일

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 07월 14일	<ul style="list-style-type: none"> <li>· 회사측:감사</li> <li>· 감사인측:담당이사 등</li> </ul>	서면회의	경영진 및 감사인의 책임, 독립성, 감사범위 및 시기, 부정 및 부정위험 등
2	2021년 10월 01일	<ul style="list-style-type: none"> <li>· 회사측:감사</li> <li>· 감사인측:담당이사 등</li> </ul>	서면회의	감사계획 및 진행경과 협의
3	2022년 03월 03일	<ul style="list-style-type: none"> <li>· 회사측:감사</li> <li>· 감사인측:담당이사 등</li> </ul>	대면회의	기말 감사 결과보고