

목 차

감 사 보 고 서	1
외부감사인의 감사보고서	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
재 무 상 태 표	5
손 익 계 산 서	7
자 본 변 동 표	9
현 금 흐 름 표	10
주 석	12
외부감사 실시내용.....	24

주식회사 에이치피에스피

재무제표에 대한
감사보고서

제 3(당) 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 2(전) 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

우리회계법인

외부감사인의 감사보고서

주식회사 에이치피에스피

주주 및 이사회귀중

감사의견

우리는 주식회사 에이치피에스피(이하 “회사”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업 회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

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

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

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

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

서울특별시 강남구 영동대로86길 17

우 리 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 김 병 익

2020년 3월 22일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 에이치피에스피

제 3(당) 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 2(전) 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 에이치피에스피 대표이사 유재익

본점 소재지 : (도로명주소) 경기 화성시 동탄산단 5길 54
(전 화) 031-374-8037

재 무 상 태 표
제 3(당) 기 2019년 12월 31일 현재
제 2(전) 기 2018년 12월 31일 현재

주식회사 에이치피에스피

(단위 : 원)

과 목	제 3(당) 기		제 2(전) 기	
자산				
Ⅰ. 유동자산		24,657,010,422		11,438,508,564
(1) 당좌자산(주석8)		19,032,249,455		6,660,961,469
1. 현금및현금성자산(주석8)	13,317,294,504		5,287,168,649	
2. 단기금융상품(주석8)	6,575,549		770,371,124	
3. 매출채권(주석8)	3,548,165,036		224,976,769	
대손충당금	(35,481,654)		(2,249,767)	
4. 미수수익	-		4,096,607	
5. 미수금	423,995,457		108,872,213	
6. 선급금	475,893,845		230,649,459	
7. 선급비용	1,295,806,718		37,076,415	
(2) 재고자산		5,624,760,967		4,777,547,095
1. 원재료	924,553,603		1,670,863,920	
2. 재공품	2,501,064,465		3,106,683,175	
3. 제품	2,199,142,899		-	
Ⅱ. 비유동자산		1,601,902,484		1,810,999,543
(1) 유형자산(주석3,5)		657,813,454		764,579,906
1. 기계장치	722,190,425		722,190,425	
감가상각누계액	(248,252,957)		(157,979,154)	
2. 차량운반구	1,000		2,000	
감가상각누계액	-		-	
3. 공구와기구	2,270,000		-	
감가상각누계액	(113,500)		-	
4. 비품	344,620,667		298,685,667	
감가상각누계액	(162,902,181)		(98,319,032)	
(2) 무형자산(주석6)		342,191,977		491,160,584
1. 영업권	154,652,021		223,386,252	
2. 특허권	136,249,559		196,804,913	
3. 소프트웨어	51,290,397		70,969,419	
(3) 기타비유동자산		601,897,053		555,259,053
1. 보증금	601,897,053		555,259,053	
자산총계		26,258,912,906		13,249,508,107
부채				
Ⅰ. 유동부채((주석17)		5,957,470,281		1,112,298,173

1.매입채무	1,032,760,634		-	
2.미지급금(주석8)	1,800,970,165		86,606,377	
3.예수금	249,569,370		-	
4.선수금	6,219,744		778,051,468	
5.미지급비용	179,538,362		21,584,319	
6.미지급법인세	2,177,570,377		-	
7.하자보수충당부채	510,841,629		226,056,009	
II.비유동부채		-		11,735,882
1.퇴직급여충당부채(주석7)	405,387,562		313,300,164	
퇴직연금운용자산	(405,387,562)		(301,564,282)	
부채총계		5,957,470,281		1,124,034,055
자본				
I.자본금(주석1,9)		2,025,000,000		2,025,000,000
1.보통주자본금	1,000,000,000		1,000,000,000	
2.우선주자본금	1,025,000,000		1,025,000,000	
II.자본잉여금		9,225,000,000		9,225,000,000
1.주식발행초과금(주석9)	9,225,000,000		9,225,000,000	
II.이익잉여금(주석10)		9,051,442,625		875,474,052
1.이익준비금	698,815,000		690,000,000	
2.미처분이익잉여금	8,352,627,625		185,474,052	
자본총계		20,301,442,625		12,125,474,052
부채와자본총계		26,258,912,906		13,249,508,107

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제 3(당) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제 2(전) 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 에이치피에스피

(단위 : 원)

과목	제 3(당) 기		제 2(전) 기	
I.매출액		25,114,952,919		2,362,334,734
1.제품매출	21,097,873,198		-	
2.기타매출	4,017,079,721		2,362,334,734	
II.매출원가(주석11)		10,356,024,684		1,747,880,055
1.제품매출원가	8,063,883,279		-	
2.기타매출원가	2,292,141,405		1,747,880,055	
III. 매출총이익		14,758,928,235		614,454,679
IV.판매비와관리비(주석11)		4,815,271,053		3,545,684,746
1.급여	1,372,362,598		924,031,286	
2.퇴직급여	54,329,185		68,071,882	
3.복리후생비	130,256,688		159,034,806	
4.여비교통비	69,460,762		77,036,765	
5.접대비	43,732,274		26,549,481	
6.통신비	10,778,419		11,030,425	
7.수도광열비	13,777,593		13,237,974	
8.세금과공과	9,886,411		6,117,440	
9.감가상각비	16,808,185		15,154,169	
10.지급임차료	51,449,894		51,629,450	
11.보험료	55,411,904		54,180,072	
12.차량유지비	29,895,861		26,718,646	
13.경상연구개발비	2,420,163,452		1,739,632,472	
14.운반비	26,820,822		10,968,044	
15.교육훈련비	2,872,236		1,522,997	
16.도서인쇄비	-		40,000	
17.소모품비	23,995,392		16,229,890	
18.지급수수료	216,967,351		197,046,508	
19.광고선전비	3,419,000		22,000	
20.대손상각비	33,231,887		(27,428,385)	
21.수출제비용	46,873,240		260,000	
22.무형자산상각비	82,133,731		82,133,731	
23.지급용역료	100,644,168		92,465,093	
V.영업이익(손실)		9,943,657,182		(2,931,230,067)
VI.영업외수익		514,896,511		744,146,560
1.이자수익	13,601,902		13,335,363	

2.외환차익	445,680,334		619,364,202	
3.외화환산이익	20,206,182		106,857,206	
4.유형자산처분이익	948,280		-	
5.잡이익	34,459,813		4,589,789	
VII.영업외비용		637,021,323		374,182,422
1.외환차손	114,044,114		366,823,622	
2.외화환산손실	522,933,063		6,735,415	
3.잡손실	44,146		623,385	
VIII.법인세비용차감전순이익(손실)		9,821,532,370		(2,561,265,929)
IX.법인세등		1,557,413,797		4,637,211
X.당기순이익(손실)		8,264,118,573		(2,565,903,140)
X I . 주당손익(주석15)				
1.기본주당순이익(손실)		41,321		(12,830)

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 3(당) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제 2(전) 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 에이치피에스피

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	이 익 잉여금	총 계
2018.1.1(전기초)	2,025,000,000	9,225,000,000	10,274,642,192	21,524,642,192
연차배당	-	-	(6,833,265,000)	(6,833,265,000)
당기순이익	-	-	(2,565,903,140)	(2,565,903,140)
2018.12.31(전기말)	2,025,000,000	9,225,000,000	875,474,052	12,125,474,052
2019.1.1(당기초)	2,025,000,000	9,225,000,000	875,474,052	12,125,474,052
중간배당	-	-	(88,150,000)	(88,150,000)
당기순이익(손실)	-	-	8,264,118,573	8,264,118,573
2019.12.31(당기말)	2,025,000,000	9,225,000,000	9,051,442,625	20,301,442,625

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 3(당) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제 2(전) 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 에이치피에스피

(단위 : 원)

과 목	제 3(당) 기		제 2(전) 기	
I. 영업활동으로인한현금흐름		7,450,472,280		(6,852,443,708)
1. 당기순이익(손실)	8,264,118,573		(2,565,903,140)	
2. 현금의유출이없는비용등의가산	515,225,774		385,890,585	
가. 외화환산손실	84,817,430		6,735,414	
나. 대손상각비(환입)	33,231,887		(27,428,385)	
다. 감가상각비	154,970,452		147,929,145	
라. 무형자산상각비	150,118,607		150,080,274	
마. 퇴직급여	92,087,398		108,574,137	
3. 현금의유입이없는수익등의차감	(16,109,575)		(4,411,925)	
가. 이자수익	(4,096,607)		4,096,607	
나. 외화환산이익	20,206,182		315,318	
4. 영업활동으로인한자산부채의변동	(1,312,762,492)		(4,668,019,228)	
가. 매출채권의증가(감소)	(3,407,678,383)		2,741,118,392	
나. 미수금의증가(감소)	(315,123,244)		(73,342,804)	
다. 재고자산의증가(감소)	(847,213,872)		(2,770,447,220)	
라. 선급비용의증가(감소)	(1,258,730,303)		(221,993)	
마. 선급금의증가(감소)	(245,244,386)		143,006,559	
바. 매입채무의감소(증가)	1,033,088,054		(172,419,775)	
사. 미지급금의감소(증가)	1,733,915,236		(1,383,948,567)	
아. 예수금의감소(증가)	249,569,370		(427,238,900)	
자. 선수금의감소(증가)	(771,831,724)		772,300,324	
차. 미지급법인세의감소(증가)	2,177,570,377		(3,051,571,869)	
카. 미지급비용의감소(증가)	157,954,043		1,887,469	
타. 하자보수충당부채의감소(증가)	284,785,620		(349,823,149)	
파. 퇴직연금운용자산의증가(감소)	(103,823,280)		(97,317,695)	
II. 투자활동으로인한현금흐름		667,803,575		(1,290,802,004)
1. 투자활동으로인한현금유입액	763,796,575		-	
가. 단기금융상품의감소	763,795,575		-	
나. 차량운반구의처분	1,000		-	
2. 투자활동으로인한현금유출액	(95,993,000)		(1,290,802,004)	
가. 단기금융상품의증가	-		775,125,225	
나. 공구와기구의취득	2,270,000		-	
다. 비품의취득	45,935,000		15,952,748	
라. 소프트웨어의취득	1,150,000		-	
마. 보증금의증가	46,638,000		499,724,031	
III. 재무활동으로인한현금흐름		(88,150,000)		(6,833,265,000)
1. 재무활동으로인한현금유입액	-		-	

2.재무활동으로인한현금유출액	(88,150,000)		(6,833,265,000)	
가.배당금의지급	88,150,000		6,833,265,000	
IV.현금의증가(감소)(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		8,030,125,855		(14,976,510,712)
V.기초의현금		5,287,168,649		20,263,679,361
VI.기말의현금(주석18)		13,317,294,504		5,287,168,649

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제3(당)기: 2019년 12월 31일 종료 회계연도

제2(전)기: 2018년 12월 31일 종료 회계연도

주식회사 에이치피에스피

1. 당사의 개요

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

당기말 현재 주요주주 현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)	지 분 율(우선주 고려)	비고
유재익	88,000	22%	
케이티피세미콘합자조합	76,500	19%	
OKInvestment LLC	25,500	6%	
정현정	10,000	2%	
프레스토제6호 사모투자 합자회사	205,000	51%	전환우선주
합 계	405,000	100%	

2. 주요 회계처리방침

(1) 재무제표 작성기준

당사는 일반기업회계기준에 따라 당기의 재무제표를 작성하였습니다.

(2) 측정기준

당사의 재무제표는 금융상품등 주식3에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

3. 유의적 회계정책

당사가 채택하고 있는 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

(1) 외화환산

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시하고 있습니다.

당사는 기능통화 이외의 다른 통화("외화")로 이루어진 거래를 기능통화로 인식하는 경우에

거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하고있으며, 화폐성 외화자산과 부채는 보고기간종료일 현재의 환율로 환산하여 이로 인한 외화환산손익을 당기 손익으로 처리하고 있습니다. 다만, 요건을 충족하는 현금흐름위험회피에 대한 위험회피금액 과 외화표시 매도가능채무증권의 경우 동 금액을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로보고하고 있습니다. 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 공정가치변동손익의 일부로 보아 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 공정가치 변동에 대한 기타포괄손익에 포함하여 인식하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

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

(3) 대손충당금

당사는 회수가 불확실한 매출채권 등은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 대손추산액에서 대손충당금 잔액을차감한 금액을 대손상각비로 인식하며, 상거래에서 발생한 매출채권에 대한 대손상각비는 판매비와 관리비로 계상하고, 기타 채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 계상하고 있습니다. 회수가 불가능한 채권은 대손충당금과 상계하고, 대손충당금이 부족한 경우에는 그 부족액을 대손상각비로 인식하고 있습니다.

(4) 재고자산

당사의 재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 개별법을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다. 또한, 재고자산의 시가가 취득원가 보다 하락한 경우에는 시가(제품의 시가는 순실현가능가액, 원재료의 시가는 현행대체원가)를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 다만, 재고자산의평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하여 표시하고 있습니다.

(5) 유형자산

유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 지출 등으로구성되어 있습니다.

당사는 유형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 감가상각방법에 따라 산정된 감가상각누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수	감가상각방법
기계장치	8년	정액법
차량운반구	5년	정액법
공구와기구	5년	정액법

비품	5년	정액법
----	----	-----

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 생산능력 증대, 내용연수 연장, 상당한 원가절감 또는 품질향상을 가져오는 등 미래경제적효익의 유입 가능성이 매우 높고, 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 자본적 지출로 인식하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

(6) 무형자산

무형자산의 취득원가는 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출로 구성되어 있습니다. 당사는 무형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 상각방법에 따라 산정된 상각누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수	감가상각방법
산업재산권	5년	정액법
소프트웨어	5년	정액법
영업권	5년	정액법

당사는 신제품, 신기술 등의 개발 비용 중 개별적으로 식별가능하고 미래의 경제적효익이 유입될 가능성이 매우 높은 비용은 개발비로 계상하고 관련 제품 등의 판매 또는 사용이 가능한 시점부터 상각하고 있습니다.

(7) 비금융자산의 손상

감가상각 또는 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건과 같이 자산손상을 시사하는 징후가 있다면 손상검사를 수행하고 있습니다. 단, 유형자산의 경우에는 이러한 손상징후가 있다고 판단되고, 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액으로 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산을 별도의 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다.

손상차손이 인식된 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

(8) 충당부채와 우발부채

당사는 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재 의무의 이행을 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 동 손실의 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실금액을 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 당사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평

가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 또한, 증당부채는 보고기간말마다 그 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 증감조정하며, 이때 현재가치 평가에 사용한 할인율은 변동되지 않는 것으로 보고 당초에 사용한 할인율로 평가하고 있습니다.

(9) 연차수당부채

당사는 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다. 당사는 종업원의 미사용 연차에 대하여 보상을 하므로 근무용역의 제공으로 발생하는 연차유급휴가 전체에 대하여 비용과 부채를 인식합니다.

(10) 법인세등

당사는 일반기업회계기준 제31장 중소기업회계처리 특례에 따라 법령에 의하여 납부하여야 할 금액을 법인세등으로 계상하고 있습니다.

(11) 종업원급여

당사는 보고기간 종료일 현재 1년 이상 근속한 일부임직원이 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금추계액잔액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.

당사는 일부 임직원에 대하여 확정급여형 퇴직연금제도를 도입하였습니다. 당사는 확정급여형 퇴직연금제도에 따라 납부한 퇴직연금부담금을 퇴직급여충당부채의 차감계정으로 표시하고 있습니다.

(12) 수익인식

당사는 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 있으며, 부가가치세, 매출에누리와 할인 및 환입은수익에서 차감하고 있습니다. 당사는 수익을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 관련된 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높은 경우에 수익을 인식합니다.

(13) 금융자산과 금융부채의 측정

가. 최초측정

당사는 금융자산과 금융부채의 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 이 때의 공정가치는 일반적으로 거래가격(금융자산의 경우에는 제공한 대가의 공정가치, 금융부채의 경우에는 수취한 대가의 공정가치)입니다. 그러나 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우에는 공정가치로 평가합니다.

제공(수취)한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다면 그 금융상품의 공정가치는 시장가격으로 평가하되, 시장가격이 없는 경우에는 평가기법(현재가치평가기법을 포함)을 사용하여 공정가치를 추정합니다. 다만, 제공하거나 수취한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다더라도, 자금의 사용에 따른 반대 급부(예를 들어 생산물 공급가액의 제약 등)를 부과하거나 제공하는 자금의 조달과 사용의 연계성이 확실한 경우 및 임대차보증금에 대하여는 거래가격 전체를 금융상품의 최초인식액으로 하고 있습니다.

당사는 단기매매증권, 파생상품(위험회피회계를 적용하는 경우는 제외)과 같이 최초인식 이후 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채

가 아닌 경우에는 당해금융자산의 취득 또는 금융부채의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가를 최초인식하는 공정가치에 가산 또는 차감하고 있습니다. 당사는 금융상품의 현재가치 측정시에 당해 거래의 내재이자율을 적용하고 있으나, 이러한 이자율을 구할 수 없거나 동종 시장이자율과의 차이가 유의적인 경우에는 동종시장이자율을 적용하고, 동종시장이자율을 실무적으로 산정할 수 없는 경우에는 객관적이고 합리적인 기준에 의하여 산출한 가중평균 이자율을 적용하고 있으며, 가중평균이자율을 산출하기 위한 객관적이고 합리적인 기준이 없는 경우에는 회사채유통수익률을 기초로 회사의 신용도 등을 반영하여 회사에 적용될 자금조달비용을 합리적으로 추정하여 적용합니다.

나. 후속측정

당사는 금융자산 및 금융부채에 대하여 유가증권, 파생상품, 당기손익인식지정항 목및 금융보증계약을 제외하고는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 당기손익인식지정항목의 후속측정은 단기매매증권의 후속측정방법을 준용하고 있습니다.

(14) 주식기준보상

당사는 임직원의 근로용역에 대해 주식기준에 따른 보상을 제공하는 주식선택권을 부여하는 제도를 운영하고 있으며, 일반기업회계기준 제31장 중소기업회계처리 특례에 따라 주식매입선택권 부여시에는 주식보상비용을 계상하지 않고 있습니다.

(15) 중요한 회계추정 및 가정

일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 당사의 경영자는 자산 및 부채의 금액 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부가액, 매출채권, 재고자산에 대한 평가 등이 포함됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를수 있습니다.

4. 사용제한예금

당기말 현재 사용제한예금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
과 목	금융기관	당기말	전기말	비고
단기금융상품	하나은행	-	770,371	질권설정(*)

(*) 전기말 현재 하나은행 외화지급보증과 관련하여 질권이 설정되어 있습니다.

5. 유형자산

(1) 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)					
과 목	기초장부가액	취득	처분	감가상각비	기말장부가액
기계장치	564,211	-	-	(90,274)	473,937

차량운반구	2	-	1	-	1
공구와기구	-	2,270	-	(114)	2,156
비품	200,367	45,935	-	(64,583)	181,719
합 계	764,580	48,205	1	(154,971)	657,813

<전기>

(단위:천원)					
과 목	기초장부가액	취득	처분	감가상각비	기말장부가액
기계장치	654,485	-	-	(90,274)	564,211
차량운반구	2	-	-	-	2
비품	242,069	15,953	-	(57,655)	200,367
합계	896,556	15,953	-	(147,929)	764,580

(3) 보험가입자산

(단위 : 천원, USD)		
보 험 종 류	보 험 회 사	부 보 금 액
재물담보	롯데손해보험	3,800,000
영업배상책임	롯데손해보험	USD 20,000,000

또한, 차량운반구에 대하여 자동차손해배상책임보험과 종합보험에 가입하고 있습니다.

6. 무형자산

무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)				
구분	기초장부가액	취득	상각	기말장부가액
영업권	223,386	-	(68,734)	154,652
산업재산권	196,805	-	(60,555)	136,250
소프트웨어	70,969	1,150	(20,829)	51,290
합계	491,160	1,150	(150,118)	342,192

<전기>

(단위:천원)				
구분	기초장부가액	취득	상각	기말장부가액
영업권	292,120	-	(68,734)	223,386
산업재산권	257,360	-	(60,555)	196,805

소프트웨어	91,760	-	(20,791)	70,969
합계	641,240	-	(150,080)	491,160

7. 퇴직급여충당부채

(1) 퇴직급여충당부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)				
구분	기초	증가	감소	기말
퇴직급여충당부채	313,300	92,088	-	405,388

<전기>

(단위:천원)				
구분	기초	증가	감소	기말
퇴직급여충당부채	204,726	108,574	-	313,300

(2) 당기와 전기중 퇴직연금운용자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	301,564	204,247
불입	106,000	94,960
평가	4,399	2,357
감소	(6,575)	-
기말	405,388	301,564

(3) 당기말 현재 퇴직연금운용자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
정기예금	405,388	301,564

8. 외화자산 및 부채

당기 및 전기말 현재 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)

과목	당기말		전기말	
	외화금액(USD)	원화환산액	외화금액(USD)	원화환산액
외화자산:				
현금및현금성자산	9,824,924	11,375,297	3,341,280	3,735,886
단기금융상품	-	-	689,000	770,371
매출채권	3,062,276	3,545,503	196,189	219,359
소계			4,226,469	4,725,616
외화부채:				
매입채무	96,300	111,496	-	-
미지급금	1,034,063	1,197,238	66,237	74,060

9. 자본

(1) 당기말 현재 당사가 발행할 주식의 총수, 1주의 금액 및 발행한 주식의 수는 다음과 같습니다.

구분	비고
① 발행할 주식의 총수	9,000,000주
② 1주당 액면금액	5,000원
③ 발행한 주식의 수 :	
가.보통주	200,000주
나.우선주	205,000주
④ 의결권 및 배당 등에 관한 사항	
가.의결권	우선주식의 주주는 1주당 1개의 의결권을 갖게된다.
나.배당	참가적, 누적적 우선주로 인수가액 기준 100%까지의 배당을 우선적으로 받고, 그 후 보통주 배당시 보통주와 동일한 배당률로 함께 참가하여 배당을 받는다.
다.전환권	우선주식 1주의 전환에 의하여 발행될 보통주식은 1주가 된다.

(2) 당기말 현재 자본금 및 주식발행초과금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	자본금		주식발행초과금
	보통주	우선주	
당기말	1,000,000	1,025,000	9,225,000

10. 이익잉여금

당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기		전기	
	처분예정일(2020년 3월 31일)		처분일(2019년 3월 31일)	
I. 미처분이익잉여금		8,352,628		185,474
1.전기이월이익잉여금	185,474		2,751,377	
2.중간배당 우선주배당(율) 당기: 430원(8.6%) 전기: -	(88,150)		-	
3.이익준비금	(8,815)		-	
2.당기순이익(손실)	8,264,119		(2,565,903)	
II. 이익잉여금처분액		8,347,059		-
1.이익준비금	758,824		-	
2.배당금 보통주배당(율) 당기: 10,300원(206%) 전기: - 우선주배당(율) 당기: 26,967원(539%) 전기: -	7,588,235		-	
III. 차기이월미처분이익잉여금		5,569		185,474

당사는 당기중 중간배당을 실시하였는 바, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)			
발행주식수	우선주자본금	현금배당액	배당율
205,000	1,025,000	88,150	8.6%

11. 부가가치 관련 사항

당사가 창출한 부가가치 계산에 필요한 계정과목과 그 금액의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)			
구분	판매비와관리비	매출원가	합계
급여	2,848,889	1,252,043	4,100,932
퇴직급여	64,390	47,622	112,012
복리후생비	344,916	213,064	557,980
임차료	206,767	141,086	347,853
감가상각비(유형자산, 무형자산)	196,559	108,530	305,089

세금과공과	9,895	108	10,003
합 계	3,671,416	1,762,453	5,433,869

<전기>

(단위:천원)			
구분	판매비와관리비	매출원가	합계
급여	924,031	1,047,125	1,971,156
퇴직급여	68,072	40,502	108,574
복리후생비	159,035	238,000	397,035
임차료	51,629	150,720	202,349
감가상각비(유형자산,무형자산)	193,356	104,653	298,009
세금과공과	6,117	2,068	8,185
합 계	1,306,172	1,583,068	2,889,240

12. 포괄손익계산서

당사의 당기 포괄손익은 당기순이익과 동일합니다.

13. 우발채무와 약정사항

당사는 금융기관과 신용카드 등과 관련하여 106백만원의 신용공여잔액이 있습니다.

14. 재무제표확정

당사의 재무제표는 이사회에서 사실상 확정되며 2020년 3월 31일로 예정된 주주총회에서 수정, 승인될 수 있습니다.

15. 주당손익

당기 및 전기중 주당순이익(손실)등의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구분	당기	전기
가.당기순이익(손실)	8,264,118,573	(2,565,903,140)
나.우선주배당금차감	5,528,235,000	-
다.보통주귀속 당기순이익(손실)	2,735,883,573	(2,565,903,140)
라.보통주식수	200,000	200,000
마.기본주당이익(손실)(다÷라)	13,679	(12,830)

16. 주식매입선택권

당기말 현재 회사의 임직원에게 부여한 주식매수선택권 내역은 다음과 같습니다.

결제방식	주식교부형
교부주식수	32,198주
부여일	2018년 11월 05일
만기일	2026년 11월 05일
기초자산	(주)에이치피에스피 보통주
행사가격	주당 50,000원
행사기간	2020년 11월 5일 ~ 2021년 11월 4일(40%까지 행사가능)
	2021년 11월 5일 ~ 2022년 11월 4일(60%까지 행사가능)
	2022년 11월 5일 ~ 2023년 11월 4일(80%까지 행사가능)
	2023년 11월 5일 ~ 2024년 11월 4일(100%까지 행사가능)

17. 금융부채의 유동성 위험관리 방법 및 종류별 만기 분석

(1) 유동성위험 관리 방법

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

당사는 부채 상환을 포함한 유동성 위험과 관련하여 적정 규모의 현금및현금성자산을 보유하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다.

(2) 현재 주요금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)				
구 분	장부금액	6개월이내	6개월-1년	1년 초과
기타금융부채	5,951,250	5,951,250	-	-
합계	5,951,250	5,951,250	-	-

당사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	장부금액	6개월이내	6개월-1년	1년 초과
기타금융부채	334,247	334,247	-	-
합계	334,247	334,247	-	-

18. 현금흐름표

현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산과 일치합니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 에이치피에스피			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수	1	1	1	1	2	2	-	-	-	-	-	-	4	4
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	3	3	153	176	98	72	-	-	-	-	-	254	251
	합계	3	3	153	176	98	72	-	-	-	-	-	254	251

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019년 5월 10일			1	일		
	주요내용	회사의 이해 및 위험의 예비적 평가						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주			
	2019.11.28 ~ 11.29	2	일	3	명		-	명
	2020.2.3~ 2.4	2	일	3	명	-	명	기말감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019.12.31			1	일		
	실사(입회)장소	주식회사 에이치피에스피 본사						
	실사(입회)대상	원재료, 재공품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019.12.31			1	일		
	실사(입회)장소	주식회사 에이치피에스피 본사						
	실사(입회)대상	현금등 금융자산						
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회		0	변호사조회	X	
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2019.11.29, 2020.2.4						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-			-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 11월 29일	외부감사인,감사	유선회의	향후 기말감사시 주요 사항에 대해 논의
2	2020년 02월 04일	외부감사인,감사	유선회의	기말감사시 발견사항 등 논의