

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
주식 .....	10
외부감사 실시내용.....	76

주식회사 코리아인스트루먼트

재무제표에 대한  
**감사보고서**

제 26 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 25 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

신한회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 코리아인스트루먼트

주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 주식회사 코리아인스트루먼트(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 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 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 그러한위험에 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, 재무제표의기초가 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.

서울시 영등포구 의사당대로8  
신 한 회 계 법 인  
대표이사 이 상 문

2022년 3월 4일

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 코리아인스트루먼트

### 제 26 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

### 제 25 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 코리아인스트루먼트 대표이사 최준영, 이인석

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 화성시 동탄면 동탄산단4길 9-29  
(전 화) 031-375-5900

## 재 무 상 태 표

제 26 기 2021년 12월 31일 현재

제 25 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 코리아인스트루먼트

(단위 : 원)

과 목	주석	제 26(당)기		제 25(전기)	
자산					
Ⅰ. 유동자산			53,057,923,638		44,489,583,202
현금및현금성자산	4	11,275,029,988		8,281,333,863	
매출채권	4,5	7,419,246,083		3,985,114,656	
기타채권	4,5	1,204,766		712,014,047	
공정가치금융자산	4,6	26,299,463,237		26,168,293,671	
재고자산	7	7,827,003,755		5,046,795,903	
기타금융자산	4,8,31	147,425,190		138,794,690	
기타유동자산	9	88,550,619		157,236,372	
Ⅱ. 비유동자산			32,965,040,314		26,740,214,498
공정가치측정금융자산	4,6	1,744,600,000		1,444,600,000	
유형자산	10	24,315,352,316		18,848,143,881	
무형자산	11	1,520,152,412		728,952,674	
비유동기타금융자산	4,8	27,473,780		39,124,000	
이연법인세자산	26	5,357,461,806		5,679,393,943	
자산총계			86,022,963,952		71,229,797,700
부채및자본					
Ⅰ. 유동부채			19,386,884,363		15,531,349,031
매입채무	4,12	7,233,530,463		4,605,142,481	
기타채무	4,12	5,271,631,473		4,038,207,989	
차입금	4,13,30	6,640,000,000		6,640,000,000	
리스부채	4,14	-		4,886,000	
기타유동부채	15	154,743,410		132,019,620	
당기법인세부채		86,979,017		111,092,941	
Ⅱ. 비유동부채			2,063,886,499		1,160,214,765
비유동기타채무	4,12	110,017,854		94,485,640	
퇴직급여채무	16	1,953,868,645		1,065,729,125	
부채총계			21,450,770,862		16,691,563,796
자본					
Ⅰ. 자본금	17		2,188,315,000		2,148,720,000
Ⅱ. 기타불입자본	18,29		4,062,127,361		3,617,090,993
Ⅲ. 이익잉여금	19		58,321,750,729		48,772,422,911
자본총계			64,572,193,090		54,538,233,904
부채및자본총계			86,022,963,952		71,229,797,700

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 26 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 25 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 코리아인스트루먼트

(단위 : 원)

과 목	주석	제 26(당)기		제 25(전기)	
I. 매출액	20,33		87,451,184,787		68,838,945,836
II. 매출원가	27		66,811,083,775		51,559,286,120
III. 매출총이익			20,640,101,012		17,279,659,716
판매비와관리비	21,27	10,619,936,765		10,427,451,546	
IV. 영업이익			10,020,164,247		6,852,208,170
기타영업외수익	22	1,709,081,955		308,237,478	
기타영업외비용	23	54,975,390		66,762,292	
금융수익	24	1,022,703,850		580,513,909	
금융원가	25	101,134,347		211,679,265	
V. 법인세비용차감전순이익			12,595,840,315		7,462,518,000
VI. 법인세비용(수익)	26		690,935,945		(5,458,289,067)
VII. 당기순이익			11,904,904,370		12,920,807,067
VIII. 기타포괄손익			(636,600,552)		(154,462,542)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익		(636,600,552)		(154,462,542)	
퇴직급여채무 재측정요소	16	(636,600,552)		(154,462,542)	
IX. 총포괄이익			11,268,303,818		12,766,344,525
X. 주당손익	28				
기본및희석주당이익			2,752		3,011

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 26 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 25 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 코리아인스트루먼트

(단위 : 원)

과 목	자본금	기타불입자본	이익잉여금	총계
2020.1.1(전기초)	2,141,220,000	3,497,464,158	37,076,688,386	42,715,372,544
총포괄손익:				
당기순이익			12,920,807,067	12,920,807,067
퇴직급여채무 재측정요소			(154,462,542)	(154,462,542)
자본에 직접반영된 소유주와의 거래:				
연차배당			(1,070,610,000)	(1,070,610,000)
주식보상비용		74,226,835		74,226,835
주식선택권의 행사	7,500,000	45,400,000		52,900,000
2020.12.31(전기말)	2,148,720,000	3,617,090,993	48,772,422,911	54,538,233,904
2021.1.1(당기초)	2,148,720,000	3,617,090,993	48,772,422,911	54,538,233,904
총포괄손익:				
당기순이익			11,904,904,370	11,904,904,370
퇴직급여채무 재측정요소			(636,600,552)	(636,600,552)
자본에 직접반영된 소유주와의 거래:				
연차배당			(1,718,976,000)	(1,718,976,000)
주식보상비용		140,629,968		140,629,968
주식선택권의 행사 및 소멸	39,595,000	304,406,400		344,001,400
2021.12.31(당기말)	2,188,315,000	4,062,127,361	58,321,750,729	64,572,193,090

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 26 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 25 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 코리아인스트루먼트

(단위 : 원)

과 목	주석	제 26(당)기	제 25(전기)
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		11,759,650,368	13,582,461,083
영업활동으로 창출된 현금	32	11,834,617,762	13,645,449,212
이자수익의 수취		160,268,435	188,756,049
배당금의 수취		78,318,663	-
이자비용의 지급		(99,990,762)	(147,475,954)
법인세비용의 납부		(213,563,730)	(104,268,224)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(7,483,368,153)	(6,209,358,520)
주임종대여금의 감소		80,869,500	205,771,830
당기손익-공정가치측정 금융자산의 처분		26,168,293,671	25,873,358,667
유형자산의 처분		2,693,624,032	37,121,181
무형자산의 처분		-	168,181,818
주임종대여금의 증가		(89,500,000)	(80,000,000)
당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득		(25,144,601,955)	(26,792,886,166)
유형자산의 취득		(10,802,907,011)	(5,342,383,350)
무형자산의 취득		(389,146,390)	(278,522,500)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(1,379,860,600)	(4,203,701,756)
주식선택권의 행사		344,001,400	52,900,000
단기차입금의 순감소		-	(3,163,467,756)
리스부채의 상환		(4,886,000)	(22,524,000)
연차배당금의 지급		(1,718,976,000)	(1,070,610,000)
IV. 현금및현금성자산의 증가		2,896,421,615	3,169,400,807
V. 기초의 현금및현금성자산	32	8,281,333,863	5,180,987,695
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과		97,274,510	(69,054,639)
VII. 기말의 현금및현금성자산	32	11,275,029,988	8,281,333,863

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

# 주석

제 26 기 2021년 12월 31일 현재

제 25 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 코리아인스트루먼트

## 1. 회사의 개요

주식회사 코리아인스트루먼트(이하 "회사"라 함)는 반도체 장비 및 부품의 제조와 판매를 목적으로 1996년 5월 설립되었으며, 경기도 화성시에 본사를 두고 있습니다. 회사의 주된 제품은 반도체공정장치인 Probe Card 장치입니다.

수 차례의 유·무상증자 등을 통하여 보고기간종료일 현재 회사의 자본금은 보통주 2,188백만원이며, 당기말 현재 주요 주주 및 지분율 현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
최철수외	2,766,020	63.20%
미래에셋벤처투자(주)	410,470	9.38%
유영석	152,110	3.48%
우리사주조합	107,200	2.45%
최은숙	79,010	1.81%
코웰파트너스(주)	74,090	1.69%
케이비인베스트먼트(주)	70,000	1.60%
미래에셋 좋은기업 세컨더리 투자조합	60,000	1.37%
김동현	17,720	0.40%
프라핏홀딩스(주)	17,500	0.40%
기타	622,510	14.22%
합계	4,376,630	100.00%

## 2. 중요한 회계정책

### (1) 재무제표 작성기준

회사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

회사의 재무제표는 보고기간종료일 현재 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 유의적인 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서의 제·개정과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

### (2) 기업회계기준서의 제·개정에 따른 회계정책의 변경과 공시

1) 회사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 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 예외규정을 포함하고 있습니다. 회사는 상기 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

2) 당기말 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'(개정) - 개념체계의 인용  
인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서제2121호 '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.

- 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.

- 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.

- 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.

① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업  
종속기업이 기업회계기준서 제1001호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 동 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 조인트 벤처에도 적용됩니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료  
새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업은 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용합니다.

③ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

동 기준서의 적용 범위에 포함되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 제거했습니다.

- 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.

회사의 당기 재무제표는 2022년 3월 18일에 개최될 정기주주총회에서 최종 확정 및 승인될 예정입니다.

### (3) 외화환산

회사는 재무제표에 포함되는 항목들에 대해 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 이용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화와 표시통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시하고 있습니다.

회사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간종료일에 외화로 표시된 화폐성항목은 보고기간종료일의 환율로 재환산됩니다. 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산되지만, 역사적원가로 측정되는 비화폐성항목은 재환산되지 않습니다. 외화거래의 결제나 화폐성항목의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### (4) 현금및현금성자산

회사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

### (5) 금융자산

#### 1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산
- 상각후원가측정 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 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 있으며 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

## 2) 인식과 측정

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다. 내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

### 가. 채무상품

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

#### ① 상각후원가측정 금융자산

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 손상을 인식할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

#### ② 기타포괄손익-공정가치측정 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, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익과 손상차손은 '기타영업수익' 또는 '기타영업비용'으로 표시합니다.

#### ③ 당기손익-공정가치측정 금융자산

상각후원가측정이나 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타영업수익 또는 기타영업비용'으로 표시합니다.

### 나. 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해

당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 당기손익으로 인식하고 있으며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타영업수익 또는 기타영업비용'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, 회사는 매출채권, 계약자산과 리스채권에 대해 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

### 4) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 않으면서 양도한 금융자산을 통제하고 있지 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 당해 금융자산을 계속하여 인식합니다.

만약, 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있는 경우에는 회사는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 대가는 금융부채로 인식하고 있습니다.

### 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.

### (6) 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재화 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고, 그렇지 않은 경우 비유동자산으로 분류합니다. 비유동자산으로 분류된 장기성매출채권은 유효이자율을 사용하여 현재가치로 평가하고 있습니다. 매출채권은 공정가치로 인식하며 손실충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

한편, 회사는 매출채권에 대한 통제 또는 계속적인 관여를 할 수 없게 되는 시점에서 매출채권을 매각한 것으로 회계처리하고 있습니다.

### (7) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고는 총평균법에 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.

#### (8) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 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.

유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수
건물	40년
기계장치	8년
차량운반구	5년
시설장치	5년
공구및비품	5년

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

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간종료일에 재검토하고있으며, 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.

## (9) 무형자산

### 1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 아래에 제시된 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 회원권은 이용가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각하지 않으며, 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다.

구분	내용연수
특허권	10년
상표권	5년
소프트웨어	5년

### 2) 내부적으로 창출한 무형자산

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 회사가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

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

내부적으로 창출한 무형자산은 관련 제품등의 판매 또는 사용이 가능한 시점부터 추정내용년수(5년)에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있으며, 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.

### (10) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간종료일마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지 여부를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인하여 추정합니다.

개별자산 또는 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 손상차손을 인식한 영업권이외의 비금융자산은 매 보고기간종료일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다. 과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별자산 또는 현금창출단위의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### (11) 정부보조금

회사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다. 자산관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할

때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 수익관련 정부보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 원가와 대응될 수 있는 기간에 관련 비용에서 차감하여 표시하고 있습니다.

## (12) 금융부채 및 지분상품

채무상품과 지분상품은 계약의 실질에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

### 1) 지분상품

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

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

### 2) 금융부채

회사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익-공정가치측정 금융부채와 상각후원가측정 금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

금융부채는 단기매매금융부채로 분류되는 경우 당기손익-공정가치측정 금융부채로 분류합니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류되며 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있습니다. 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

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.

## (13) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인

식합니다. 충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 보고기간종료일 현재 최선의 추정치입니다.

충당부채가 현재의 의무를 이행하기 위하여 예상되는 현금흐름을 이용하여 측정될 경우, 충당부채의 장부금액은 그러한 현금흐름의 현재가치입니다. 충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 의무이행시점에 제3자가 변제할 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

#### (14) 퇴직급여채무

회사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도인 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도를 의미합니다.

확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 퇴직급여채무는 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간종료일에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치는 관련 퇴직급여채무의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다. 그러나 그러한 회사채에 대해 거래층이 두터운 시장이 없는 경우에는 보고기간종료일 현재 국공채의 시장수익률을사용합니다.

보험수리적가정의 변경 및 보험수리적가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익으로 구성된 퇴직급여채무의 재측정요소는 발생한 기간의 포괄손익계산서에 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 기타포괄손익으로 인식한 재측정요소는 즉시 이익잉여금으로 인식하고 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 과거근무원가는 제도변경이 발생한 기간에 즉시 손익에 반영하고 있습니다.

#### (15) 주식기준보상

종업원과 유사용역제공자에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정하고 있습니다.

부여일에 결정되는 주식결제형 주식기준보상거래의 공정가치는 가득될 지분상품에 대한 회사의 추정치에 근거하여 가득기간에 걸쳐 정액기준으로 비용화됩니다. 각 보고기간종료일에 회사는 가득될 것으로 기대되는 지분상품의 수량에 대한 추정치를 수정하고 있습니다. 최초 추정에 대한 수정치의 효과는 누적비용이 수정치를 반영하도록 잔여 가득기간 동안에 걸쳐 당기 손익으로 인식하고 기타불입자본에 반영하고 있습니다.

종업원이 아닌 거래상대방에게 부여한 주식결제형기준보상은 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 측정하고 있습니다. 다만 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없다면, 재화나 용역을 제공받는 날을 기준으로 부여된 지분상품의 공정가치에 기초하여 측정하고 있습니다.

## (16) 차입원가

회사는 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 자본화가능 차입원가에서 차감하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## (17) 수익인식

회사는 2018년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

### 1) 수행의무의 식별

회사는 반도체공정장치인 Probe Card 및 LCD테스트 장치를 제작하여 고객에게 판매하고 있습니다. 회사는 재화의 판매 외 별도로 제공하는 용역은 계약을 분리하여 수익을 인식하고 있습니다.

### 2) 한 시점에 이행하는 수행의무

회사는 제품이 고객에게 인도되어 제품에 대한 통제가 고객에게 이전된 시점에 판매에 따른 수익을 인식하고 있습니다. 제품의 인도는 제품이 특정 장소로 이전되고제품의 진부화와 손실에 대한 위험이 고객에게 이전되며, 고객이 판매 계약에 따라 제품의 수령을 승인하거나, 그 승인기간이 만료되거나 또는 회사가 제품의 수령 승인요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

### 3) 변동대가

회사는 제품 판매시 반품을 허용하지 않기 때문에 고객에게서 받은 대가가 변동될 수 없습니다.

#### 4) 거래가격의 배분

회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 회사는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용합니다..

#### 5) 보증

회사는 고객과 제품 판매계약 체결 당시 소비자보호법에서 요구하는 법정 보증기간 및 시장에서 형성된 제품의 품질에 대한 보증을 제공합니다. 회사가 고객에게 약속한 보증은 확신포증으로 제품매출과 별도로 인식하지 아니합니다. 보증기간을 경과한 후에도 제품의 품질에 대한 추가적인 보증을 제공하거나, 고객이 추가 보증을 별도로 구매할 수 있는 선택권이 있는 경우 그 보증은 별도의 수행의무로 식별하여 수익을 인식합니다.

#### 6) 유의적인 금융요소

회사는 일반적인 경우 재화나 용역을 이전하는 시점과 대가를 지급하는 시점 간의 기간은 1년 이내이며, 이 경우 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가를 조정하지 않는 실무적 간편법을 사용하고 있습니다.

### (18) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다.

회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 다만, 회사는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않았습니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 회사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

#### 1) 리스이용자로서의 회계처리

회사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다.

사용권자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재가치 측정시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 회사의 증분차입이자율로 리스료를 할인하고 있습니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의 지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율

(이율)의 변동, 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지나 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산(예 : 기초자산 US\$5,000 이하) 리스의 경우 예외규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

## 2) 리스제공자로서의 회계처리

회사는 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약 단계에서 발생한 리스개설 직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 리스료 수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식합니다.

## (19) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

### 1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 포괄손익계산서상 세전손익은 차이가 발생합니다. 회사의 당기 법인세와 관련된 부채는 보고기간종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

### 2) 이연법인세

이연법인세는 재무상태표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 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 아니하며, 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.

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

차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간종료일 현재 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

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

### 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.

#### (20) 주당이익

기본주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 회사의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다.

회석주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 회사의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적 회석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적 회석증권은 회석효과가 발생하는 경우에만 회석주당이익의 계산에 반영됩니다.

#### (21) 전기 재무제표의 계정과목 재분류

회사는 당기 재무제표와의 비교를 용이하게 하기 위하여 전기 재무제표의 일부 계정과목을 당기 재무제표의 계정과목에 따라 재분류 하였습니다. 그러나 이로 인하여 전기에 보고된 순자산가액이나 순이익에는 영향을 미치지 아니합니다.

### 3. 중요한 회계적 추정과 가정

재무제표에 대한 주석 2에서 기술된 회사의 회계정책을 적용함에 있어서 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토하고 있습니다. 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 인식하고 있습니다.

차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간종료일 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타추정은 다음과 같습니다.

#### (1) 유형자산

회사는 매 보고기간종료일에 유형자산의 추정내용연수를 검토하고 있습니다.

## (2) 확정급여채무

확정급여채무의 현재가치는 많은 가정을 적용하는 보험수리적 방식에 의해 결정되는 다양한 요소들에 따라 달라질 수 있습니다. 퇴직연금의 순원가(이익)를 결정하는 데 적용되는 가정은 할인율을 포함하고 있으며, 이러한 가정의 변동은 확정급여채무의 장부금액에 영향을 줄 것입니다. 회사는 보고기간종료일에 적절한 할인율을 결정하고 있으며, 이러한 할인율은 확정급여채무의 정산시 발생할 것으로 예상되는 미래의 추정 현금유출액의 현재가치를 결정할 때 적용되어야 하는 이자율을 나타냅니다. 회사는 연금이 지급되는 통화로 표시되고 관련 연금부채의 기간과 유사한 만기를 가진 우량 회사채 수익률을 고려하여 적절한 할인율을 결정하고 있습니다. 확정급여채무와 관련된 다른 주요한 가정들은 현재의 시장상황에 근거하고 있습니다.

## (3) 법인세

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

## (4) 금융자산의 손상

기준서 제1109호의 금융자산의 손실충당금은 채무불이행위험과 기대신용률에 대한 가정에 근거하였습니다. 회사는 이러한 가정을 세우고 손상 계산을 위한 투입요소를 선택할 때 보고기간종료일의 미래 전망에 대한 추정 및 과거 경험, 현재 시장 상황에 근거하여 판단합니다.

#### 4. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정 가치측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	11,275,030	-	-	11,275,030
매출채권	7,419,246	-	-	7,419,246
기타채권	1,205	-	-	1,205
기타금융자산	174,899	-	-	174,899
공정가치측정 금융자산	-	94,600	27,949,463	28,044,063
합계	18,870,380	94,600	27,949,463	46,914,443

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
매입채무	-	7,233,530	7,233,530
기타채무	-	5,340,368	5,340,368
차입금	-	6,640,000	6,640,000
합계	-	19,213,899	19,213,899

(전기말)

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정 가치측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	8,281,334	-	-	8,281,334
매출채권	3,985,115	-	-	3,985,115
기타채권	712,014	-	-	712,014
기타금융자산	177,919	-	-	177,919
공정가치측정 금융자산	-	94,600	27,518,294	27,612,894
합계	13,156,381	94,600	27,518,294	40,769,275

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
매입채무	-	4,605,142	4,605,142
기타채무	-	4,132,694	4,132,694
차입금	-	6,640,000	6,640,000

리스부채	-	4,886	4,886
합계	-	15,382,722	15,382,722

(2) 보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치의 비교내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산(*1)	11,275,030	11,275,030	8,281,334	8,281,334
매출채권(*1)	7,419,246	7,419,246	3,985,115	3,985,115
기타채권(*1)	1,205	1,205	712,014	712,014
기타금융자산(*1)	174,899	174,899	177,919	177,919
공정가치측정 금융자산	28,044,063	28,044,063	27,612,894	27,612,894
합계	46,914,443	46,914,443	40,769,275	40,769,275
금융부채:				
매입채무(*1)	7,233,530	7,233,530	4,605,142	4,605,142
기타채무(*1)	5,340,368	5,340,368	4,132,694	4,132,694
차입금(*1)	6,640,000	6,640,000	6,640,000	6,640,000
리스부채(*1)	-	-	4,886	4,886
합계	19,213,899	19,213,899	15,382,722	15,382,722

(\*1) 보고기간종료일 현재 상각후원가로 측정하는 금융자산 및 금융부채는 장부금액이 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 회사 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	-	-	94,600	94,600
당기손익-공정가치측정 채무상품	-	27,949,463	-	27,949,463

(전기말)

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	-	-	94,600	94,600
당기손익-공정가치측정 채무상품	-	27,518,294	-	27,518,294

회사는 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하고 있습니다

- 1) '수준 1'은 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격을 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- 2) '수준 2'는 직접적 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- 3) '수준 3'은 자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수(관측 불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치입니다.

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 회사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 '수준 1'에 포함되며, '수준 1'에 포함된 상품들은 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

회사는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 회사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간종료일에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당상품은 '수준 2'에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 '수준 3'에 포함됩니다.

보고기간종료일 현재 서열체계 '수준 2'로 분류되는 금융상품에 대하여 사용된 가치평가기법은 현재가치법 등이며 투입변수는 할인률입니다. 보고기간종료일 현재 서열체계 '수준 3'으로 분류되는 금융상품에 대하여 사용된 가치평가기법은 현금흐름할인모형이며 투입변수는 가중평균자본비용입니다.

회사는 '수준 3'으로 분류되는 공정가치 측정을 포함하여 재무보고 목적의 공정가치를 측정하고 있습니다. 재무보고 일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 협의하고 있고, 공정가치 수준간 이동을 발생시키는 사건이나 상황의 변동이 일어난 보고기간종료일에 수준변동을 인식하고 있습니다.

회사의 금융상품 중 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 장부금액이 공정가치의합리적인 근사치에 해당하는 금융상품의 경우 상기 공정가치 서열체계 및 측정방법 등 공시에 포함되지 아니하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익 구분표시는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산/부채	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산/부채	합계
이자수익	160,508	-	686,619	847,127
이자비용	(101,120)	-	-	(101,120)
평가이익	-	-	768,242	768,242
배당금수익	-	-	78,319	78,319
대손상각비	(34,688)	-	-	(34,688)
외환차손익	37,406	-	-	37,406
외화환산손익	101,712	-	-	101,712
합계	163,818	-	1,533,180	1,696,998

(전기)

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산/부채	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산/부채	합계
이자수익	188,025	-	366,903	554,928
이자비용	(142,574)	-	-	(142,574)
평가이익	-	-	8,505	8,505
대손충당금환입	25,508	-	-	25,508
외환차손익	61,252	-	-	61,252
외화환산손익	(65,923)	-	-	(65,923)
합계	66,288	-	375,408	441,696

5. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 장부금액과 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	손실충당금	장부금액
매출채권	7,494,188	(74,942)	7,419,246	4,025,368	(40,254)	3,985,115
유동성기타채권	1,205	-	1,205	712,014	-	712,014
합계	7,495,393	(74,942)	7,420,451	4,737,382	(40,254)	4,697,129

(2) 보고기간종료일 현재 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성기타채권		
미수금	818	711,867
미수수익	387	147
합계	1,205	712,014

(3) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
만기미경과 채권	7,494,188	1,205	3,983,616	712,014
만기경과 채권				
3개월이하	-	-	-	-
3개월초과	-	-	41,752	-
합계	7,494,188	1,205	4,025,368	712,014

(4) 당기와 전기 중 매출채권 및 기타채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초	40,254	-	65,762	-
대손상각비	34,688	-	(25,508)	-
기말	74,942	-	40,254	-

회사는 매출채권과 기타채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하였습니다. 매출채권과 기타채권에 대한 기대신용손실은 고객의과거 채무불이행 경험 및 고객의 현재상태에 기초하여 채권의 연체일수에 따라 추정하며, 고객 특유의 요소와 고객이 속한 산업의 일반적인 경제상황 및 보고기간종료일시점의 현재와 미래 예측방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

매출채권에 대한 손실충당금 설정액은 손익계산서상 판매비와 관리비에 포함되어 있으며, 그 외 채권에 대한 손실충당금 설정액은 기타영업외비용에 포함되어 있습니다. 손실충당금의 감소는 일반적으로 과거 대손설정의 사유가 해소되거나 회수가능성이 없는 채권을 제각할 경우 발생하고 있습니다.

## 6. 공정가치측정 금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성		
당기손익-공정가치측정 금융자산	26,299,463	26,168,294
비유동성		
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	94,600	94,600
당기손익-공정가치측정 금융자산	1,650,000	1,350,000
소계	1,744,600	1,444,600
합계	28,044,063	27,612,894

(2) 당기와 전기 중 공정가치측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정 가치측정 금융자산	합계
기초금액	94,600	27,518,294	27,612,894
취득	-	25,144,602	25,144,602
처분	-	(26,168,294)	(26,168,294)
이자수익인식	-	686,619	686,619
평가손익	-	768,242	768,242
기말금액	94,600	27,949,463	28,044,063

(전기)

(단위: 천원)

구분	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정 가치측정 금융자산	합계
기초금액	94,600	26,223,359	26,317,959
취득	-	26,792,886	26,792,886
처분	-	(25,873,359)	(25,873,359)
이자수익인식	-	366,903	366,903
평가손익	-	8,505	8,505
기말금액	94,600	27,518,294	27,612,894

(3) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품(*)	94,600	94,600
합계	94,600	94,600

(\*) 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 명세

(당기말)

(단위: 천원)

회사명	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액
(주)에이엠에스티	936,000	8.90%	93,600	93,600	93,600
(주)일신레저	1	0.10%	1,000	1,000	1,000
합계			94,600	94,600	94,600

(전기말)

(단위: 천원)

회사명	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액
(주)에이엠에스티	936,000	8.90%	93,600	93,600	93,600
(주)일신레저	1	0.10%	1,000	1,000	1,000
합계			94,600	94,600	94,600

당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익의 변동내역은 없습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정 채무상품(*)	27,949,463	27,518,294
합계	27,949,463	27,518,294

(\*) 당기손익-공정가치측정 채무상품 명세

(당기말)

(단위: 천원)

구분	보유주식수	취득원가	공정가치	장부금액
NH-수인베스트먼트 혁신성장 M&A투자조합	650좌	650,000	650,000	650,000
에이아이엠투자운용	-	1,000,000	1,000,000	1,000,000
삼성증권 맞춤형신탁	-	24,844,602	26,299,463	26,299,463
합계		26,494,602	27,949,463	27,949,463

(전기말)

(단위: 천원)

구분	보유주식수	취득원가	공정가치	장부금액
NH-수인베스트먼트 혁신성장 M&A투자조합	350좌	350,000	350,000	350,000
에이아이엠투자운용	-	1,000,000	1,000,000	1,000,000
삼성증권 맞춤형신탁	-	25,792,886	26,168,294	26,168,294
합계		27,839,582	27,518,294	27,518,294

## 7. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	25,934	-	25,934	-	-	-
제품	1,871,781	(337,879)	1,533,902	2,257,894	(1,331,190)	926,704
원재료	4,280,951	(310,978)	3,969,973	3,315,129	(267,219)	3,047,910
재공품	2,297,195	-	2,297,195	1,610,816	(538,634)	1,072,182
합계	8,475,861	(648,858)	7,827,004	7,183,839	(2,137,043)	5,046,796

당기와 전기 중 재고자산평가손실(환입)으로 인식한 금액은 각각 (1,488)백만원과 391백만원입니다.

## 8. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동 기타금융자산		
임직원대여금	147,425	138,795
비유동 기타금융자산		
임차보증금	27,474	39,124
합계	174,899	177,919

(2) 회사는 기타금융자산에 대해 전체기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하였으며, 보고기간종료일 현재 기타금융자산에 대한 손실충당금 설정내역은 없습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 비유동 기타금융자산의 장부금액과 공정가치의 차이는 유의하지 아니하므로 공시하지 아니 합니다.

## 9. 기타유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선급금	30,278	118,408
선급비용	58,273	38,828
합계	88,551	157,236

10. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	장부금액
토지	3,064,345	-	-	3,064,345
건물	8,475,866	-	(2,030,676)	6,445,190
기계장치	39,035,645	(204,342)	(27,749,549)	11,081,754
차량운반구	777,975	-	(343,587)	434,389
시설장치	2,416,007	-	(1,626,748)	789,259
공구및 비품	1,622,887	-	(1,377,611)	245,276
건설중인자산	2,255,140	-	-	2,255,140
사용권자산	-	-	-	-
합계	57,647,865	(204,342)	(33,128,171)	24,315,352

(전기말)

(단위: 천원)

구분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	장부금액
토지	3,064,345	-	-	3,064,345
건물	8,475,866	-	(1,818,780)	6,657,086
기계장치	32,622,427	(153,875)	(26,418,271)	6,050,281
차량운반구	631,810	-	(196,865)	434,946
시설장치	2,207,807	-	(1,421,929)	785,878
공구및 비품	1,848,096	-	(1,574,450)	273,645
건설중인자산	1,577,076	-	-	1,577,076
사용권자산	49,934	-	(45,048)	4,886
합계	50,477,361	(153,875)	(31,475,342)	18,848,144

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	기말
토지	3,064,345	-	-	-	3,064,345
건물	6,657,086	-	-	(211,897)	6,445,190
기계장치	6,050,281	6,866,569	(11)	(1,835,085)	11,081,754
차량운반구	434,946	146,165	-	(146,722)	434,389
시설장치	785,878	208,200	-	(204,819)	789,259
공구와 비품	273,645	78,250	(39)	(106,581)	245,276
건설중인자산	1,577,076	3,325,640	(2,647,576)	-	2,255,140
사용권자산	4,886	-	-	(4,886)	-
합계	18,848,144	10,624,824	(2,647,626)	(2,509,989)	24,315,352

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	기말
토지	3,064,345	-	-	-	3,064,345
건물	6,868,983	-	-	(211,897)	6,657,086
기계장치	4,959,379	2,823,705	(3)	(1,732,800)	6,050,281
차량운반구	203,005	350,698	(17,809)	(100,947)	434,946
시설장치	100,194	796,018	-	(110,334)	785,878
공구와 비품	235,541	125,298	(32)	(87,161)	273,645
건설중인자산	-	1,577,076	-	-	1,577,076
사용권자산	27,410	-	-	(22,524)	4,886
합계	15,458,857	5,672,794	(17,844)	(2,265,663)	18,848,144

(3) 유형자산 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조원가	2,348,443	2,133,457
판매비와관리비	161,547	132,206
합계	2,509,989	2,265,663

(4) 당기와 전기 중 유형자산에 포함된 기초자산 유형별 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	상각	기말
차량운반구	4,886	-	-	(4,886)	-
합계	4,886	-	-	(4,886)	-

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초(*1)	증가	감소	상각	기말
차량운반구	27,410	-	-	(22,524)	4,886
합계	27,410	-	-	(22,524)	4,886

상기 사용권자산의 전대리스내역은 없습니다.

(5) 보고기간종료일 현재 차입금 등과 관련하여 담보로 제공되어 있는 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	소재지	내역	담보설정금액	채권자	비고
유형자산	동탄공장	부동산	6,000,000	우리은행	차입금담보
합계			6,000,000		

(전기말)

(단위: 천원)

구분	소재지	내역	담보설정금액	채권자	비고
유형자산	동탄공장	부동산	6,000,000	우리은행	차입금담보
합계			6,000,000		

## 11. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
특허권	47,772	(32,731)	-	15,041
상표권	10,756	(10,329)	-	427
소프트웨어	2,151,613	(1,819,777)	-	331,836
회원권	1,200,710	-	(27,862)	1,172,848
합계	3,410,851	(1,862,836)	(27,862)	1,520,152

(전기말)

(단위: 천원)

구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
특허권	47,772	(29,426)	-	18,346
상표권	10,756	(9,966)	-	789
소프트웨어	1,861,803	(1,715,193)	-	146,610
회원권	1,101,373	-	(538,166)	563,208
합계	3,021,704	(1,754,586)	(538,166)	728,953

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	상각	손상	손상환입	기말
특허권	18,346	-	-	(3,305)	-	-	15,041
상표권	789	-	-	(362)	-	-	427
소프트웨어	146,610	289,810	-	(104,583)	-	-	331,836
회원권	563,208	99,336	-	-	(22,196)	532,500	1,172,848
합계	728,953	389,146	-	(108,250)	(22,196)	532,500	1,520,152

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	대체(*)	처분	상각	손상	기말
특허권	18,182	3,972	-	-	(3,808)	-	18,346
상표권	1,092	-	-	-	(303)	-	789
소프트웨어	187,117	43,390	-	-	(83,897)	-	146,610
회원권	422,350	231,161	19,696	(110,000)	-	-	563,208
합계	628,741	278,523	19,696	(110,000)	(88,007)	-	728,953

(\*) 보증금에서 회원권으로 대체하였습니다.

(3) 무형자산 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	108,250	88,007
합계	108,250	88,007

## 12. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매입채무	7,233,530	4,605,142
유동성기타채무		
미지급금	5,173,624	3,958,384
미지급비용	6,165	5,036
유동성장기미지급금	83,591	63,060
미지급배당금	8,251	11,727
소계	5,271,631	4,038,208
비유동기타채무		
장기미지급금	110,018	94,486
합계	12,615,180	8,737,836

### 13. 차입금

보고기간종료일 현재 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입금종류	차입처	연이자율 (당기말)	당기말	전기말
신한은행(운전자금)	신한은행	1.49%	2,640,000	2,640,000
우리은행(기업운전자금-고용창출)	우리은행	1.32%	2,000,000	2,000,000
우리은행(기업운전자금-고용창출)	우리은행	1.32%	2,000,000	2,000,000
합계			6,640,000	6,640,000

상기 차입금과 관련하여 회사의 유형자산이 담보로 제공되어 있으며, 특수관계자의 지급보증 제공되어 있습니다(주석 10,30,31참조).

### 14. 리스부채

(1) 보고기간종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
리스부채(운용리스약정)		
유동	-	4,886
비유동	-	-
합계	-	4,886

(2) 당기와 전기 중 회사가 리스이용자로서 체결하고 있는 리스계약에 대한 기초자산유형별 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	상환	기말
차량운반구	4,886	-	-	(4,886)	-
합계	4,886	-	-	(4,886)	-

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	상환	기말
차량운반구	27,410	-	-	(22,524)	4,886
합계	27,410	-	-	(22,524)	4,886

(3) 당기와 전기 중 상기 리스부채에 포함되지 아니한 단기리스 및 소액리스 자산과 관련한 리스료 지출액은 36백만과 14백만원입니다.

## 15. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
예수금	154,743	132,020
합계	154,743	132,020

16. 퇴직급여채무

(1) 보고기간종료일 현재 퇴직급여채무와 관련하여 재무상태표에 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	13,768,179	11,813,205
사외적립자산의 공정가치	(11,814,311)	(10,747,476)
퇴직급여채무	1,953,869	1,065,729

(2) 당기와 전기 중 손익계산서에 인식한 확정급여제도 관련 비용의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	1,486,036	1,326,140
순이자원가	(132,968)	(60,394)
합계	1,353,069	1,265,746

(3) 당기와 전기 중 인식한 확정급여제도 관련 비용의 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조원가	478,723	439,599
판매비와관리비	874,345	826,147
합계	1,353,069	1,265,746

(4) 당기와 전기 중 확정급여채무 현재가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	11,813,205	10,592,857
당기근무원가	1,486,036	1,326,140
이자원가	202,153	129,528
확정급여채무 재측정요소 :	675,458	192,592
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적 손익	-	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	422,470	(340,873)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	252,988	533,465
급여지급액	(408,674)	(427,911)
기말금액	13,768,179	11,813,205

(5) 당기와 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	10,747,476	8,670,162
사외적립자산의 이자수익	335,121	189,921
사외적립자산의 재측정요소 :		
- 사외적립자산의 수익	(140,696)	(5,595)
사용자의 기여금	1,300,000	2,300,000
급여지급액	(427,590)	(407,012)
기말금액	11,814,311	10,747,476

(6) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	(816,155)	(198,187)
법인세효과	179,554	43,724
법인세차감후 재측정요소	(636,601)	(154,463)

(7) 보고기간종료일 현재 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	3.54%	3.00%
미래임금상승률	3.68%	2.62%

(8) 보고기간종료일 현재 다른 가정이 일정하다는 전제하에 주요 보험수리적 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1% 증가시	1% 감소시
할인율	(800,219)	945,648
미래임금상승률	935,461	(807,118)

(9) 당기와 전기 중 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사외적립자산 실제수익	194,425	184,327

(10) 보고기간종료일 현재 회사의 사외적립자산은 전액 원금보장형 고정수익 상품에투자 되어 있습니다.

## 17. 자본금

보고기간종료일 현재 보통주 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구분	당기말	전기말
발행할 주식수	20,000,000	20,000,000
발행주식수(*)	4,376,630	4,297,440
1주당 금액(원)	500	500
자본금(*)	2,188,315	2,148,720

(\*) 당기 중 주식선택권의 행사로 인하여 발행주식수 79,190주와 자본금 40백만원이 증가하였습니다.

## 18. 기타불입자본

보고기간종료일 현재 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금(*1)	2,921,361	2,310,841
기타자본잉여금(*2)	669,123	572,213
주식선택권(*2)	471,644	734,038
합계	4,062,127	3,617,091

(\*1) 당기 중 주식선택권 행사로 인하여 주식발행초과금이 611백만원 증가하였습니다.

(\*2) 당기 중 주식보상비 인식과 주식선택권 행사 및 소멸로 인하여 주식선택권이 (262)백만원 감소하고 기타자본잉여금이 97백만원 증가하였습니다(주석29참조).

## 19. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(*1)	1,137,687	1,137,687
미처분이익잉여금	57,184,063	47,634,736
합계	58,321,751	48,772,423

(\*1) 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초금액	48,772,423	37,076,688
당기순이익	11,904,904	12,920,807
퇴직급여채무 재측정요소	(636,601)	(154,463)
연차배당	(1,718,976)	(1,070,610)
기말금액	58,321,751	48,772,423

(3) 당기와 전기의 이익잉여금 처분내역은 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서

제26기	2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지	제25기	2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지
처분예정일	2022년 3월 18 일	처분확정일	2021년 3월 26 일
주식회사 코리아인스트루먼트		(단위: 천원)	

과 목	제 26(당기)		제 25(전기)	
미처분이익잉여금		57,184,063		47,634,736
전기이월미처분이익잉여금	45,915,760		34,868,391	
당기순이익	11,904,904		12,920,807	
퇴직급여채무 재측정요소	(636,601)		(154,463)	
이익잉여금처분액		1,969,484		1,718,976
이익준비금(*)		-		-
배당금	1,969,484		1,718,976	
현금배당	1,969,484		1,718,976	
주당배당금(율) : 보통주 당기: 450원 (90%) 전기: 400원 (80%)				
차기이월미처분이익잉여금		55,214,580		45,915,760

(\*) 이익준비금 적립액이 자본금의 50%를 초과하여 추가 적립하지 아니하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 배당금 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)

구분	당기	전기
배당대상주식수: 보통주	4,376,630	4,297,440
주당액면금액 (원)	500	500
주당 배당금(배당률)(원)	450원(90%)	400원(80%)
배당금액	1,969,484	1,718,976
당기순이익	11,904,904	12,920,807
배당성향(배당금액/당기순이익)	16.54%	13.30%

20. 매출액

(1) 당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익		
재화의 판매	87,393,649	68,777,283
용역의 제공	57,536	61,663
합계	87,451,185	68,838,946

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익:		
외부고객매출	87,451,185	68,838,946
내부고객매출	-	-
내수/수출:		
내수매출	63,461,569	57,143,823
수출매출	23,989,616	11,695,123
수익인식시기:		
한시점에 수익인식	87,451,185	68,838,946
기간에 걸쳐 수익인식	-	-

## 21. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	3,630,712	2,621,322
퇴직급여	874,345	826,147
복리후생비	487,177	332,870
주식보상비	140,630	74,227
감가상각비	161,547	132,206
무형자산상각비	108,250	88,007
경상연구개발비	3,628,137	4,954,403
대손상각비	34,688	(25,508)
세금과공과	286,424	252,277
지급임차료	27,407	10,563
차량유지비	98,487	88,685
여비교통비	35,363	32,614
보험료	133,710	65,214
통신비	27,682	36,879
지급수수료	590,927	523,142
수출제비용	18,932	5,476
기타	335,518	408,927
합계	10,619,937	10,427,452

## 22. 기타영업외수익

당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차익	63,944	94,160
외화환산이익	4,469	3,595
당기손익-공정가치측정채무상품 평가이익	768,242	8,505
유형자산처분이익	46,007	20,994
무형자산처분이익	-	58,182
무형자산손상차손환입	532,500	-
잡이익	293,921	122,801
합계	1,709,082	308,237

## 23. 기타영업외비용

당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차손	26,537	58,444
외화환산손실	-	463
기부금	5,000	4,000
유형자산처분손실	9	1,717
무형자산손상차손	22,196	-
잡손실	1,233	2,138
합계	54,975	66,762

## 24. 금융수익

당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	847,127	554,928
배당금수익	78,319	-
외환차익(*)	-	25,535
외화환산이익(*)	97,258	51
합계	1,022,704	580,514

(\*) 예금 및 차입금과 관련하여 발생한 외환차이를 금융수익으로 분류하였습니다.

## 25. 금융원가

당기와 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	101,120	142,574
외화환산손실(*)	14	69,105
합계	101,134	211,679

(\*) 예금 및 차입금과 관련하여 발생한 외환차이를 금융원가로 분류하였습니다.

26. 법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기법인세부담액	189,623	118,717
과거기간 법인세의 조정사항	(173)	58,663
이연법인세		
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	321,932	(5,679,394)
자본에 직접 반영된 법인세비용	179,554	43,724
법인세비용	690,936	(5,458,289)

(2) 당기와 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	12,595,840	7,462,518
적용세율에 따른 법인세비용	2,749,085	1,597,438
조정사항		
비과세수익으로 인한 효과	-	-
비공제비용으로 인한 효과	32,163	40,530
세액공제및 감면	(1,896,228)	(1,187,173)
기타(실현가능성 변경외)	(194,084)	(5,909,084)
당기손익으로 인식된 법인세비용	690,936	(5,458,289)
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	5.49%	-

(3) 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
퇴직급여채무재측정요소	179,554	43,724
합계	179,554	43,724

(4) 보고기간종료일 현재 상계된 이연법인세자산과 부채의 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산	8,239,262	8,277,061
이연법인세부채	(2,881,800)	(2,597,667)
상계후	5,357,462	5,679,394

(5) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구분	기초	증감	기말
퇴직급여충당부채	2,527,080	425,933	2,953,013
재고자산평가충당금	471,940	(329,191)	142,749
무형자산손상차손	118,396	(112,267)	6,130
감가상각비	30,027	7,105	37,132
미지급연차	69,533	7,662	77,195
당기손익-공정가치채무상품 평가손익	(68,598)	(169,013)	(237,611)
정부보조금	164,592	(119,636)	44,955
미수수익	(32)	(53)	(85)
일시상각충당금	(164,592)	119,636	(44,955)
퇴직연금	(2,364,445)	(234,704)	(2,599,148)
이월결손금	115,980	(115,980)	-
이월세액공제	4,779,512	198,576	4,978,088
실현가능성없는차이	-	-	-
합계	5,679,394	(321,932)	5,357,462

(전기)

(단위 : 천원)

구분	기초	증감	기말
퇴직급여충당부채	2,254,006	273,074	2,527,080
재고자산평가충당금	384,175	87,765	471,940
무형자산손상차손	120,660	(2,264)	118,396
감가상각비	61,330	(31,303)	30,027
미지급연차	62,060	7,473	69,533
당기손익-공정가치채무상품 평가손익	(66,727)	(1,871)	(68,598)
정부보조금	124,713	39,879	164,592
미수수익	(193)	161	(32)
일시상각충당금	(124,713)	(39,879)	(164,592)
퇴직연금	(1,907,436)	(457,009)	(2,364,445)
이월결손금	585,567	(469,587)	115,980
이월세액공제	4,028,785	750,727	4,779,512
실현가능성없는차이	(5,522,228)	5,522,228	-
합계	-	5,679,394	5,679,394

27. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동액	(2,780,208)	1,110,114
원재료, 부재료의 사용액	30,474,802	21,964,803
상품의 매입	747,977	1,084,605
종업원급여	18,120,591	16,075,753
감가상각비와 기타상각비	2,618,240	2,353,670
지급수수료	962,647	765,290
소모품비	18,219,780	9,130,665
외주가공비	5,051,515	3,517,299
기타	4,015,677	5,984,539
합계(*)	77,431,021	61,986,738

(\*) 손익계산서상의 매출원가 및 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

## 28. 주당이익

(1) 회사의 기본주당손익은 보통주 1주에 대한 당기순손익을 계산한 것으로 그 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)

구분	당기	전기
당기순이익	11,904,904	12,920,807
가중평균유통보통주식수(*)	4,326,187	4,291,538
기본주당이익(원)	2,752	3,011

(\*) 가중평균유통주식수는 주식선택권 행사에 의한 발행주식수 변동분을 반영하여 계산하였습니다.

## (2) 희석주당이익

보고기간종료일 현재 회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 주식선택권이 있으며, 주식선택권의 내역은 주석29에 기재된 내용과 같습니다. 다만, 회사는 비상장회사로 희석효과를 판단하기 위한 회사 주식의 평균시장가격 계산의 한계로 인해 당기와 전기의 희석주당이익을 합리적으로 추정할 수 없어 희석주당이익을 산정하지아니하였습니다.

## 29. 주식기준보상

(1) 회사는 경영진과 종업원에 대해 주식기준보상제도를 시행하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 부여된 주식기준보상계약의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구분	제4차	제5차	제6차	제7차	제8차
결제방식	주식결제형 주식기준보상				
부여일	2011.03.25	2012.03.30	2017.03.24	2020.03.27	2021.03.26
만기	10년	10년	7년	10년	10년
부여수량	22,670	133,060	123,310	80,000	53,000
행사가격	5,530	6,060	3,560	8,610	11,765
행사기간	부여일로부터 3년이 경과한 날로부터 7년내에 행사		부여일로부터 2년이 경과한 날로부터 5년내에 행사	부여일로부터 3년이 경과한 날로부터 7년내에 행사	부여일로부터 3년이 경과한 날로부터 7년내에 행사
가득조건	부여일로부터 3년이상 재임 또는 재직		부여일로부터 2년 이상 재임 또는 재직	부여일로부터 3년 이상 재임 또는 재직	부여일로부터 3년 이상 재임 또는 재직
부여일의 공정가치	8,417	4,479	3,571	3,667	3,304

(2) 주식선택권의 공정가치는 코스닥시장에 상장된 동종업체의 주가를 대응치로 하여 블랙-숄즈 옵션가격결정모형(4차~6차) 및 이항평가모형(7차~8차)에 따라 산정되었습니다. 동 모형에 적용되는 주요 변수는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	제4차	제5차	제6차	제7차	제8차
부여일 공정가치	8,417	4,479	3,571	3,667	3,304
행사가격	5,530	6,060	3,560	8,610	11,765
기대변동성	0.605	0.57	0.18	0.642	0.493
옵션만기	7년	7년	5년	7년	7년
무위험이자율	3.79%	3.13%	1.93%	1.55%	2.05%

(3) 당기와 전기 중 주식선택권 수량의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초 미행사수량	247,670	182,670
당기 부여수량	53,000	80,000
당기 행사수량	(79,190)	(15,000)
당기 취소 및 권리상실수량	(24,670)	-
기말 미행사수량	196,810	247,670

(4) 당기와 전기 중 주식선택권 금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	734,038	713,382
주식보상비용	140,630	74,227
행사, 감소 및 대체	(403,024)	(53,571)
기말	471,644	734,038

(5) 당기와 전기 중 종업원의 근무용역과 관련하여 인식한 보상원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기비용 인식액(7차)	98,464	74,227
당기비용 인식액(8차)	42,166	-
소계	140,630	74,227
기말 잔여보상원가	243,703	216,827

30. 우발부채와 주요 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 금융기관과 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원, JPY)

금융기관	약정내용	한도금액	실행금액
신한은행	일반자금대출	2,640,000	2,640,000
	일반외화대출	JPY 140,000,000	-
우리은행	일반자금대출	4,000,000	4,000,000
	일반외화대출	JPY 140,000,000	-
합계		6,640,000	6,640,000
		JPY 280,000,000	-

(전기말)

(단위: 천원, JPY)

금융기관	약정내용	한도금액	실행금액
신한은행	일반자금대출	2,640,000	2,640,000
우리은행	일반자금대출	4,000,000	4,000,000
	일반외화대출	JPY 140,000,000	-
합계		6,640,000	6,640,000
		JPY 140,000,000	-

(2) 보고기간종료일 현재 회사가 타인으로부터 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, JPY)

제공자	보증내용	보증금액	
		당기말	전기말
우리은행	수입신용장발행	-	JPY 43,000,000
서울보증보험	대여금 상환채무보증	-	5,500

### 31. 특수관계자

#### (1) 지배·종속기업 등 현황

1) 보고기간종료일 현재 회사의 지배기업 및 종속기업은 없습니다.

2) 보고기간종료일 현재 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말	비고
주요경영진	최준영, 이인석	최준영, 이인석	대표이사, 주주
	이창주외	이창주외	이사

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	성명	자금대여 거래	
		대여	회수
주요경영진	이인석외	-	7,000

(전기)

(단위: 천원)

구분	성명	자금대여 거래	
		대여	회수
주요경영진	이인석외	-	170,300

(4) 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	성명	채권	채무
		임직원대여금	
주요경영진	이인석외	31,850	-

(전기말)

(단위: 천원)

구분	성명	채권	채무
		임직원대여금	
주요경영진	이인석외	38,850	-

(5) 당기말 현재 회사가 특수관계자인 대표이사로부터 지급보증을 제공받은 내역은 없으며, 전기말 현재 각 금융기관의 차입약정을 위하여 3,168백만원의 포괄보증을 제공받고 있습니다.

(6) 보고기간종료일 현재 회사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보는 없습니다.

(7) 회사는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 임원을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 비용으로 반영한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기급여	2,027,252	1,959,961
퇴직급여	369,742	352,986
주식보상비용	127,980	74,227
합계	2,524,974	2,387,174

### 32. 현금흐름표

(1) 보고기간종료일 현재 재무상태표상의 현금및현금성자산은 현금흐름표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

(2) 당기와 전기 중 영업활동으로부터 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
1)당기순이익	11,904,904	12,920,807
2)조정사항 :	1,140,076	(1,831,757)
법인세비용	690,936	(5,458,289)
이자비용	101,120	142,574
외화환산손실	14	69,569
재고자산평가손실(환입)	(1,488,185)	390,792
대손상각비	34,688	(25,508)
감가상각비	2,509,989	2,265,663
무형자산상각비	108,250	88,007
주식보상비용	140,630	74,227
퇴직급여	1,353,069	1,265,746
유형자산처분손실	9	1,717
무형자산손상차손	22,196	-
지급수수료	41,281	-
이자수익	(847,127)	(554,928)
배당금수익	(78,319)	-
외화환산이익	(101,727)	(3,646)
당기손익-공정가치측정채무상품 평가이익	(768,242)	(8,505)
유형자산처분이익	(46,007)	(20,994)
무형자산처분이익	-	(58,182)
무형자산손상차손환입	(532,500)	-
3)영업활동관련 자산부채변동	(1,210,363)	2,556,399
매출채권의 감소(증가)	(3,468,216)	2,550,376
기타채권의 감소(증가)	711,048	(442,318)
재고자산의 감소(증가)	(1,292,023)	719,322
기타유동자산의 감소(증가)	68,686	196,546
보증금의 감소(증가)	11,650	(1,670)
매입채무의 증가(감소)	2,629,571	397,291
기타채무의 증가(감소)	1,387,280	1,435,785
기타유동부채의 증가(감소)	22,724	21,965
퇴직금의 지급	(408,674)	(427,911)

사외적립자산의 감소(증가)	(872,410)	(1,892,988)
4)영업활동으로부터 창출된 현금	11,834,618	13,645,449

(3) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금거래	기말
단기차입금	6,640,000	-	-	6,640,000
리스부채	4,886	(4,886)	-	-
합계	6,644,886	(4,886)	-	6,640,000

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금거래	기말
단기차입금	9,803,468	(3,163,468)	-	6,640,000
리스부채	27,410	(22,524)	-	4,886
합계	9,830,878	(3,185,992)	-	6,644,886

(4) 당기와 전기 중 현금의 유출입이 없는 거래 중 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
퇴직급여채무 재측정요소	(816,155)	(198,187)
차량취득관련 장기미지급금	70,200	178,800
장기미지급금의 유동성대체	83,591	63,060
유형자산취득관련 미지급채무	-	172,865
보증금의 회원권 대체	-	19,696

### 33. 부문정보

#### (1) 영업부문 및 매출액

회사는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격 및 서비스를 제공하기 위한 자산의 특성 등을 기준으로 최고경영자의 의사결정을 위해 제공되는 수준으로 보고부문을 구분하고 있으며 반도체검사장비 부품(Probe Card)의 단일영업부문으로 구성되어 있습니다. 그 결과 회사 전체를 단일의 보고부문으로 식별하였으며, 기업 전체 수준에서의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품매출	86,558,429	67,567,727
상품매출	835,220	1,209,556
용역매출	57,536	61,663
합계	87,451,185	68,838,946

회사는 보고부문별 자산과 부채의 총액이 최고경영의사결정자에게 정기적으로 제공되지 않기 때문에 부문별 자산 및 부채 총액을 공시하지 아니합니다.

#### (2) 지역별 매출에 대한 정보

당기와 전기 중 회사의 지역별 매출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
국내매출	63,461,569	57,143,823
중국	23,989,616	11,695,123
합계	87,451,185	68,838,946

(3) 당기와 전기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객의 수익금액 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	비중	매출액	비중	매출액
삼성전자	64.5%	56,393,863	76.2%	52,434,644
SAMSUNG(China) Semiconductor	27.4%	23,989,616	11.7%	11,695,123
합계	91.9%	80,383,479	87.9%	64,129,767

### 34. 위험관리

#### (1) 재무위험관리

회사의 재무부서는 영업을 관리하고 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있습니다. 이러한 위험들은 시장위험, 신용위험, 유동성위험 및 이자율위험을 포함하고 있습니다.

#### 1) 시장위험

##### 가. 외환위험

회사는 글로벌 영업활동을 수행함에 따라 보고통화와 다른 외화 수입, 지출이 발생하고 있습니다. 이로 인해 환율변동위험에 노출되는 주요 통화로는 USD, JPY 등이 있습니다.

회사는 영업활동에서 발생하는 환위험의 최소화를 위하여 수출입등의 경상거래 및 예금, 차입 등의 자금거래시 현지통화로 거래하거나 입금 및 지출 통화를 일치시키는것을 원칙으로 함으로써 환포지션 발생을 최대한 억제하고 있습니다. 회사의 환위험 관리 규정에서는 환위험의 정의, 측정주기, 관리주체, 관리절차, 헷지 기간, 헷지 비율 등을 정의하고 있습니다.

회사는 투기적 외환거래는 금지하고 있으며, 글로벌 환관리 시스템을 구축하여 각 개별회사의 환위험을 주기적으로 모니터링, 평가 및 관리하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 환율변동위험에 노출되어 있는 기능통화 이외의 외화로 표시된화폐성 자산 및 부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	USD	JPY	합계	USD	JPY	합계
외화금융자산	1,254,207	1,163	1,255,370	1,043,441	70,415	1,113,856
외화금융부채	(16,579)	(317,832)	(334,412)	-	(559,839)	(559,839)
차감계	1,237,628	(316,670)	920,958	1,043,441	(489,424)	554,017

당기와 전기 중 당기손익으로 인식한 외화환산손익은 순액으로 각각 102백만원과 (66)백만원입니다.

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동시 환율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	10% 인상시	10% 인하시	10% 인상시	10% 인하시
세전순이익	92,096	(92,096)	55,402	(55,402)

#### 나. 이자율위험

회사는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 회사는 이자율위험을 관리하기 위하여 고정금리부 차입금과 변동금리부 차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다.

또한 회사는 보고기간종료일 현재 보유중인 변동이자부 예금 및 변동금리 차입금에 대해 이자율위험에 노출되어 있으나 주기적으로 국내외 금리동향 모니터링을 실시하여 이에 대한 대응방안을 수립하고 있으며 변동금리부 조건의 차입금과 예금을 적절히 운영함으로써 이자율변동에 따른 순이자비용 증가위험을 최소화하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1% 변동하는 경우를 가정할 때 당기와 전기 중 이자율변동이 변동금리부 예금 및 차입금으로 부터 1년간 발생하는 이자수익과 이자비용에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
이자수익	99,947	(99,947)	82,533	(82,533)
이자비용	(66,400)	66,400	(66,400)	66,400
순효과	33,547	(33,547)	16,133	(16,133)

#### 다. 가격변동 위험

회사는 전략적 목적 등으로 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품으로 분류된 지분증권에 투자하고 있습니다. 이를 위하여 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하고 있으며, 해당 지분증권에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 회사가 보유하고 있는 지분증권은 전부 비상장주식이며 공개시장에서 거래되는 가격은 없으므로주가변동에 따른 유의적인 위험은 없습니다.

#### 2) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 회사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 회사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키는 수단으로서 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보를 수취하는 정책을 채택하고 있습니다.

#### 3) 유동성위험

회사는 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

당기말 현재 회사의 주요 금융부채의 명목가액에 대한 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	1년 미만	1년초과	합계
매입채무 및 기타채무	12,505,162	110,018	12,615,180
차입금	6,640,000	-	6,640,000
합계	19,145,162	110,018	19,255,180

## (2) 자본위험관리

회사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다.

회사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무상태표상의 금액을 기준으로 계산합니다.

보고기간종료일 현재 회사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
총부채	21,450,771	16,691,564
총자본	64,572,193	54,538,234
부채비율	33.22%	30.61%

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 코리아인스트루먼트			
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	1	1	1	1	3	3	-	-	-	-	-	-	-	5	5
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	4	3	30	25	298	276	-	-	-	-	-	-	332	304
	합계	4	3	30	25	298	276	-	-	-	-	-	-	332	304

### 3. 주요 감사실시내용

구분	내역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.06.28			1	일		
	주요내용	회사에 대한 이해 및 사업위험, 부정위험, 회계위험평가						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2021.11.08~2021.11.10	3	일	3	명	1	명	중간감사(거래cycle별 통제 환경평가 및 시사)
	2022.02.03~2022.02.05	3	일	3	명	1	명	계정과목 입증감사
-	-	일	-	명	-	명	-	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.30			1	일		
	실사(입회)장소	동탄공장						
	실사(입회)대상	상제품, 재공품, 원재료						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.30			1	일		
	실사(입회)장소	동탄 본사사무실						
	실사(입회)대상	현금, 유가증권, 받을어음, 미사용어음수표						
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회		0	변호사조회		-
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2021.11.10 2022.02.07						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	퇴직급여채무 계리보고서						
	수행시기	2021.12.31			-	일		

### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 11월 10일	회사: 감사 및 회계팀장 총2명 감사인: 담당이사외 총2명	서면회의	감사범위와 시기 등 감사계획 중간감사시 발견사항에 대한 협의
2	2022년 02월 07일	회사: 감사 및 회계팀장 총2명 감사인: 담당이사외 총2명	서면회의	감사인의 독립성 준수사실에 관한 진술 재무제표감사와 관련한 감사인의 책임 기말감사시 발견사항에 대한 협의