

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
주식	10
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	78
외부감사 실시내용.....	82

에드워드코리아 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 30 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

제 29 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

안진회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

에드워드코리아 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 에드워드코리아 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 에드워드코리아 주식회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 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 책임을 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 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 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.

서울시 영등포구 국제금융로 10
안진회계법인
대표이사 홍종성
2021년 3월 30일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 30일) 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

에드워드코리아 주식회사

제 30 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 29 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에드워드코리아 주식회사 대표이사 윤재홍

본점 소재지 : (도로명주소) 충청남도 천안시 서북구 3공단 1로 96
(전 화) 041-529-8600

재 무 상 태 표

제30기 2020년 12월 31일 현재

제29기 2019년 12월 31일 현재

에드워드코리아 주식회사

(단위: 원)

과 목	주 석	제30(당)기		제29(전)기	
자 산					
I. 유동자산			250,590,636,819		179,114,135,284
현금및현금성자산	4,28	59,598,345,811		18,346,205,359	
매출채권	5,26,28	98,400,840,743		100,689,240,020	
기타금융자산	6,26,28	7,474,841,726		9,425,636,426	
재고자산	7,26	58,980,187,146		46,465,316,385	
기타비금융자산	8	3,889,718,473		4,187,737,094	
당기법인세자산	18	22,246,702,920		-	
II. 비유동자산			90,545,007,676		81,216,256,614
매출채권	5,28	17,151,750		18,104,625	
기타금융자산	6,28	2,092,154,501		2,108,385,536	
유형자산	9,26	51,967,924,229		47,428,907,486	
사용권자산	10	1,633,530,214		2,433,511,802	
무형자산	11	24,039,681,703		18,183,208,900	
이연법인세자산	18	10,205,391,446		10,615,628,776	
순확정급여자산	3,16	540,741,993		299,154,597	
기타비금융자산	8	48,431,840		129,354,892	
자 산 총 계			341,135,644,495		260,330,391,898
부 채					
I. 유동부채			235,902,785,735		130,255,882,247
단기차입금	15,26,28	92,339,808,082		-	
매입채무	25,26,28	51,926,827,844		51,861,480,199	
기타금융부채	10,12,26,28	54,439,931,241		42,309,331,446	
당기법인세부채	18	8,161,543,698		20,304,495,383	
기타비금융부채	13	20,944,527,411		6,975,771,414	
총당부채	14	8,090,147,459		8,804,803,805	
II. 비유동부채			30,306,722,434		9,206,242,054
장기차입금	15,28	22,000,000,000		-	
기타금융부채	10,12,28	930,765,709		930,342,927	
총당부채	14	7,375,956,725		8,275,899,127	
부 채 총 계			266,209,508,169		139,462,124,301
자 본					
I. 자본금	17,26	2,023,350,000		1,023,350,000	
II. 기타불입자본	17,26	130,561,427,252		1,561,427,252	
III. 이익잉여금(결손금)	17	(57,658,640,926)		118,283,490,345	
자 본 총 계			74,926,136,326		120,868,267,597
부채와자본총계			341,135,644,495		260,330,391,898

주석 참조

포 괄 손 익 계 산 서

제30기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제29기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

에드워드코리아 주식회사

(단위: 원)

과 목	주 석	제30(당)기		제29(전)기	
I. 매출액	19,26,30		614,301,948,402		674,839,351,526
II. 매출원가	20,22,26,30		638,939,202,047		474,298,363,876
III. 매출총이익(손실)			(24,637,253,645)		200,540,987,650
판매비와관리비	21,22,26	82,735,070,407		83,753,297,668	
대손상각비	5	7,271,291		36,904,000	
IV. 영업이익(손실)			(107,379,595,343)		116,750,785,982
기타수익	23,26	24,614,652,957		31,071,606,027	
기타비용	23,26	31,396,736,280		26,884,667,171	
금융수익	24,26	476,278,553		653,470,368	
금융비용	24,26	89,112,594		63,408,339	
V. 법인세비용차감전순이익(손실)			(113,774,512,707)		121,527,786,867
VI. 법인세비용(수익)	18		(17,590,623,703)		35,149,668,777
VII. 당기순이익(손실)			(96,183,889,004)		86,378,118,090
VIII. 기타포괄손익			241,757,733		1,984,474,189
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			241,757,733		1,984,474,189
확정급여부채의 재측정요소	16	180,908,102		2,544,196,950	
법인세효과	18	60,849,631		(559,722,761)	
IX. 총포괄이익(손실)			(95,942,131,271)		88,362,592,279
X. 주당손익					
기본및희석주당순이익(손실)	25		(887,748)		844,072

주석 참조

자 본 변 동 표

제30기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제29기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

에드워드코리아 주식회사

(단위: 원)

과 목	자본금	기타불입자본		이익잉여금 (결손금)	합 계
		주식발행초과금	감자차손		
2019.1.1(전기초)	1,023,350,000	141,591,288,991	(140,029,861,739)	109,920,898,066	112,505,675,318
배당금 지급	-	-	-	(80,000,000,000)	(80,000,000,000)
총포괄손익					
당기순이익	-	-	-	86,378,118,090	86,378,118,090
확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	1,984,474,189	1,984,474,189
2019.12.31(전기말)	1,023,350,000	141,591,288,991	(140,029,861,739)	118,283,490,345	120,868,267,597
2020.1.1(당기초)	1,023,350,000	141,591,288,991	(140,029,861,739)	118,283,490,345	120,868,267,597
유상증자	1,000,000,000	129,000,000,000	-	-	130,000,000,000
배당금 지급	-	-	-	(80,000,000,000)	(80,000,000,000)
총포괄손익					
당기손실	-	-	-	(96,183,889,004)	(96,183,889,004)
확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	241,757,733	241,757,733
2020.12.31(당기말)	2,023,350,000	270,591,288,991	(140,029,861,739)	(57,658,640,926)	74,926,136,326

주석 참조

현금흐름표

제30기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제29기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

에드워드코리아 주식회사

(단위: 원)

과목	제30(당기)	제29(전기)
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름	(110,751,770,931)	83,699,442,793
1. 당기순이익(손실)	(96,183,889,004)	86,378,118,090
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	14,213,397,394	68,633,795,931
퇴직급여	3,774,088,096	3,719,986,039
리스자산상각비	1,654,265,559	1,563,202,602
감가상각비	7,613,544,069	7,864,723,260
무형자산상각비	1,973,113,882	421,825,870
대손상각비	7,271,291	36,904,000
기타의대손상각비	40,000,000	-
매출채권처분손실	20,482,609	88,056,884
외화환산손실	1,686,391,933	1,106,573,830
유형자산처분손실	13,720,786	136,636
보증수리비	14,932,030,278	18,641,365,209
이자비용	89,112,594	41,352,824
법인세비용(수익)	(17,590,623,703)	35,149,668,777
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(1,327,431,594)	(1,191,454,353)
외화환산이익	1,002,167,810	522,387,199
유형자산처분이익	228,181,829	8,077,000
무형자산처분이익	-	7,519,786
이자수익	97,081,955	653,470,368
4. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	(11,196,638,593)	(28,819,535,869)
매출채권의 증감	924,586,219	11,122,074,746
재고자산의 증감	(12,514,870,761)	5,633,423,400
기타유동금융자산의 증감	(3,528,153,090)	(2,064,210,717)
기타유동비금융자산의 증감	298,018,621	1,010,971,080
기타비유동비금융자산의 증감	80,923,052	(129,354,892)
매입채무의 증감	652,355,977	(2,815,685,214)
기타유동금융부채의 증감	9,303,141,808	(17,054,829,341)
기타유동비금융부채의 증감	13,968,755,997	(2,729,406,863)
판매보증충당부채의 증감	(16,546,629,026)	(17,521,517,898)
퇴직금의 지급	(3,053,616,330)	(3,635,502,615)
퇴직연금운용자산 증감	(781,151,060)	(635,580,014)
5. 영업활동으로 발생한 현금	(16,257,209,134)	(41,301,481,006)
이자의 수취	97,081,955	85,635,618
이자의 지급	(26,347,148)	(41,314,251)
법인세의 납부	(16,327,943,941)	(41,345,802,373)
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름	(10,745,870,242)	6,284,032,754
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	5,877,773,736	15,629,195,355
단기대여금의 감소	5,482,869,968	15,430,054,239
유형자산의 처분	224,379,533	8,077,000

무형자산의 처분	-		135,154,546	
보증금의 감소	170,524,235		55,909,570	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(16,623,643,978)		(9,345,162,601)	
단기대여금의 증가	3,922,178		-	
유형자산의 취득	8,596,485,115		3,460,401,541	
무형자산의 취득	7,829,586,685		5,730,714,759	
보증금의 증가	193,650,000		154,046,301	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		163,063,841,845		(81,542,958,480)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	244,718,000,000		-	
단기차입금의 증가	92,718,000,000		-	
장기차입금의 증가	22,000,000,000		-	
유상증자	130,000,000,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(81,654,158,155)		(81,542,958,480)	
배당금의 지급	80,000,000,000		80,000,000,000	
리스부채의 상환	1,654,158,155		1,542,958,480	
IV. 현금및현금성자산의 순증감(I + II + III)		41,566,200,672		8,440,517,067
V. 기초의 현금및현금성자산		18,346,205,359		9,927,743,807
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(314,060,220)		(22,055,515)
VII. 기말의 현금및현금성자산		59,598,345,811		18,346,205,359

주석 참조

주석

제30기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제29기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

에드워드코리아 주식회사

1. 당사의 개요

에드워드코리아 주식회사(이하 '당사')는 주로 반도체 공정을 위한 진공시스템을 조립, 제작, 판매하고 수리서비스를 제공할 목적으로 1992년 8월 26일 설립된 합작투자법인으로서 1992년 9월 2일 외자도입법에 의한 외국인 투자기업으로 등록되었습니다. 당사는 2007년 8월 16일 상호를 성원에드워드주식회사에서 에드워드코리아 주식회사(Edwards Korea Limited)로 변경하였으며, 당사는 2008년 6월 26일에 합병계약 체결 및 주주총회 승인을 얻어 2008년 7월 31일 기준으로 모회사인 주식회사 에드워드홀딩스코리아를 흡수합병하였습니다.

당사의 2020년 12월 31일 현재 납입자본금은 2,023,350천원이며, 당기말 현재 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수	지분율
Edwards Limited UK	202,335	100%

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

당사의 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)
- 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 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 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 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 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. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 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.

(4) 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 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(5) 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.

(6) 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

(7) 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 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.3 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유 중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기투자자산을 포함하고 있습니다.

2.4 수익인식

(1) 재화의 판매

당사는 계약에 의하여 고객에게 설치를 포함한 맞춤형 장비를 판매합니다. 이러한 계약은 주된 수행의무인 재화의 공급과 부가적인 설치용역이 연속적으로 발생하며, 고객은 재화의 공급과 설치에 따른 효익을 동시에 얻기 때문에 하나의 수행의무로 식별됩니다. 회사는 재화가 인도 되었을 때 자산에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식합니다.

(2) 용역의 제공

회사는 판매한 제품에 대한 유지보수의 용역을 제공합니다. 이러한 수행의무에 배분된 거래 가격은 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.

2.5 리스

(1) 리스이용자

회사는 토지, 사무실, 창고, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2~10년의 고정기간으로 체결되지만 아래 (3)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 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 (최근의 금융 또는 시장 자료를 통해) 쉽게 관측할 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 상황과 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 기간 동안 감가상각합니다. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 (reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다. 회사는 유형자산으로 표시된 토지와 건물을 재평가하지만 회사가 보유하고 있는 사용권자산인 건물에 대해서는 재평가모형을 선택하지 않았습니다.

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

(3) 연장선택권 및 종료선택권

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

(4) 잔존가치보증

계약기간 동안 리스원가를 최적화하기 위해 회사는 시설장치 리스와 관련하여 종종 잔존가치보증을 제공합니다.

2.6 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 당사의 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.

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

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

2.7 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 당사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

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

포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자 는 기초 시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

당사는 근무원가와 순이자비용(수익)은 당기손익으로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

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

(2) 해고급여

해고급여에 대한 부채는 당사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 당사가 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른날에 인식하고 있습니다.

2.8 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 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만,사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

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

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

2.9 유형자산

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

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

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

구 분	내용연수(년)
건물	40
구축물	40
기계장치	7
기타유형자산(차량운반구)	4
기타유형자산(공구와기구)	3
기타유형자산(집기비품)	4-5

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

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

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래 경제적 효익이 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.

2.10 차입원가

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

2.11 무형자산

(1) 개별 취득하는 무형자산

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

(2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

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

(3) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래 경제적효익이 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.

2.12 비금융자산의 손상

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

2.13 재고자산

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

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

2.14 충당부채

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

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

2.15 금융자산

(1) 분류

당사는 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. 당사는 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

당사는 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. 당사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

당사는 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 당사가 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

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

3-1) 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 비교합니다. 이러한 평가를 하기 위해 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 과거 경험 및 미래전망 정보를 포함하여 합리적이고 뒷받침될 수 있는 양적·질적정보를 모두 고려합니다.

최초 인식 후에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 다음의 사항을 고려하고 있습니다.

- 금융상품의 (이용할 수 있는 경우) 외부 또는 내부 신용등급의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 특정 금융상품의 신용위험에 대한 외부 시장지표의 유의적인 악화
- 차입자의 영업성과의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 같은 차입자의 그 밖의 금융상품에 대한 신용위험의 유의적인 증가
- 차입자의 규제상·경제적·기술적 환경의 실제 또는 예상되는 유의적인 불리한 변동으로서 채무를 지급할 수 있는 차입자의 능력에 유의적인 하락을 일으키는 변동

3-2) 채무불이행의 정의

당사는 과거 경험상 차입자가 계약이행조건을 위반한 경우 일반적으로 회수가가능하지 않다는 점을 나타내므로, 내부 신용위험관리목적상 채무불이행 사건을 구성하는 것으로 간주합니다.

3-3) 신용이 손상된 금융자산

금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 생긴 경우에 해당 금융자산의 신용은 손상된 것입니다. 금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음의 사건에 대한 관측 가능한 정보를 포함하고 있습니다.

- ① 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- ② 채무불이행이나 연체 같은 계약위반
- ③ 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 계약상 이유로 인한 차입조건의 불가피한 완화
- ④ 차입자의 파산 가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- ⑤ 재무적 어려움으로 해당 금융자산에 대한 활성시장의 소멸

3-4) 제각정책

차입자가 청산하거나 파산절차를 개시하는 때와 같이 차입자가 심각한 재무적 어려움을 겪고 있다는 점을 나타내는 정보가 있으며 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우에 금융자산을 제각합니다. 제각된 금융자산은 적절한 경우 법률 자문을 고려하여 당사의 회수절차에 따른 집행활동의 대상이 될 수 있습니다.

(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.

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

(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.

2.16 금융부채

(1) 분류 및 측정

당사의 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', '차입금' 및 '기타금융부채' 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.

2.17 금융보증계약

당사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채'로 인식됩니다.

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실총당금
- (2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.18 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가방법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적 상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

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

- (수준 1) 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은)공시가격
- (수준 2) 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수에서 도출된 금액
- (수준 3) 자산이나 부채에 대한 관측가능한 자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함한 가치평가방법에서 도출된 금액 (관측가능하지 않은 투입변수)

3. 중요한 판단과 추정 불확실성의 주요 원천

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

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

2020년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. 재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

(1) 회계정책을 적용하는 과정에서 내린 중요한 판단

아래 항목은 추정과 관련된 것과는 별개인 중요한 판단으로서, 이는 경영진이 당사의 회계정책을 적용하는 과정에서 내린 것이며, 재무제표에 인식된 금액에 가장 중요한 영향을 미치는 사항입니다.

1) 수익인식

수익인식여부를 판단하기 위하여, 경영진은 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에서 요구하고 있는 수행의무의 식별 및 수행의무의 이행시점을 고려하였습니다. 경영진은 재화와 이에 수반되는 설치용역이 하나의 수행의무이며, 이를 이행하는 시점에 수익을 인식하는 것이 적절하다고 판단하고 있습니다.

(2) 추정 불확실성의 주요 원천

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

1) 확정급여형 퇴직급여제도

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할 인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다. 당기 말 현재 확정급여형 퇴직급여채무의 세부사항은 재무제표에 대한 주석 16에서 기술하고 있습니다.

2) 금융상품의 공정가치 평가

주석 28에 기술된 바와 같이, 당사는 특정 유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 주석 28은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 주요 가정의 세부내용과 이러한 가정에 대한 민감도 분석내용을 제공하고 있습니다. 경영진은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

4. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
은행예금	59,598,346	18,346,205

5. 매출채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

과 목	상각후원가 측정 금융자산	합계
유동		
매출채권	98,432,312	98,432,312
손실충당금	(31,471)	(31,471)
장부금액	98,400,841	98,400,841
비유동		
매출채권	17,152	17,152
손실충당금	-	-
장부금액	17,152	17,152

<전기말>

(단위: 천원)

과 목	상각후원가 측정 금융자산	합계
유동		
매출채권	100,713,440	100,713,440
손실충당금	(24,200)	(24,200)
장부금액	100,689,240	100,689,240
비유동		
매출채권	18,105	18,105
손실충당금	-	-
장부금액	18,105	18,105

당기 중 회사는 거래처에 대한 매출채권은 사업모형이 수취목적임에 따라 상각후원가로 측정하는 것이 적합하다고 판단하였습니다.

(2) 신용위험 및 손실충당금

매출채권은 정상적인 영업 과정에서 판매된 재화나 용역에 대하여 고객이 지불해야 할 금액입니다. 매출채권에 대한 평균 신용공여기간은 60일입니다. 거래처가 많고 상호 연관성이 없으므로 매출채권에 대한 신용위험의 집중도는 제한적입니다.

회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실율은 2020년 12월 31일 및 2020년 1월 1일 기준으로부터 각 36개월 및 24개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다.

1) 당기말 및 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

과 목	60~90일	90일~120일	120일 초과	합 계
매출채권	1,035,190	796,742	24,640	1,856,572

<전기말>

(단위: 천원)

과 목	60~90일	90일~120일	120일 초과	합 계
매출채권	2,631,414	-	736	2,632,150

2) 당기 및 전기 중 매출채권 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	24,200	31,763
손상 인식	7,271	36,904
채권 제각	-	(44,467)
기말	31,471	24,200

6. 기타금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
미수금	7,470,920	-	3,942,766	-
대여금	3,922	-	5,482,870	-
보증금	-	2,092,155	-	2,108,385
합 계	7,474,842	2,092,155	9,425,636	2,108,385

7. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
완성품	22,188,412	(1,993,467)	20,194,945	19,049,033	(2,289,914)	16,759,119
재공품	2,169,235	(16,334)	2,152,901	2,495,742	(33,113)	2,462,629
원재료	30,597,914	(703,392)	29,894,522	23,002,411	(1,046,414)	21,955,997
미착품	6,737,819	-	6,737,819	5,287,571	-	5,287,571
합 계	61,693,380	(2,713,193)	58,980,187	49,834,757	(3,369,441)	46,465,316

당사는 당기 및 전기 중 재고자산평가손실 각각 624,940천원 및 622,729천원을 인식하였습니다. 재고자산평가손실 금액은 포괄손익계산서의 매출원가에 포함되어 있습니다.

8. 기타비금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타유동비금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	21,170	-	9,815	-
부가세대급금	2,456,966	-	3,064,084	-
선급비용	1,411,582	48,432	1,113,838	129,355
합 계	3,889,718	48,432	4,187,737	129,355

9. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	5,504	-	5,504	5,504	-	5,504
건물 및 구축물	33,279,405	(8,261,528)	25,017,877	33,224,899	(7,360,491)	25,864,408
기계장치	80,814,842	(64,403,214)	16,411,628	77,634,223	(61,488,051)	16,146,172
기타유형자산	31,460,444	(26,663,085)	4,797,359	29,892,046	(25,809,474)	4,082,572
건설중인자산	5,735,556	-	5,735,556	1,330,251	-	1,330,251
합 계	151,295,751	(99,327,827)	51,967,924	142,086,923	(94,658,016)	47,428,907

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

<당기>

(단위: 천원)

과 목	기 초	취 득	처 분	감가상각	대 체	기 말
토지	5,504	-	-	-	-	5,504
건물 및 구축물	25,864,408	54,506	-	(901,037)	-	25,017,877
기계장치	16,146,172	4,275,003	(10,326)	(4,253,466)	254,245	16,411,628
기타유형자산	4,082,572	2,723,814	-	(2,459,041)	450,014	4,797,359
건설중인자산	1,330,251	5,109,564	-	-	(704,259)	5,735,556
합 계	47,428,907	12,162,887	(10,326)	(7,613,544)	-	51,967,924

<전기>

(단위: 천원)

과 목	기 초	취 득	감가상각	대 체	기 말
토지	5,504	-	-	-	5,504
건물 및 구축물	26,719,447	44,500	(899,539)	-	25,864,408
기계장치	18,848,044	1,026,161	(4,540,453)	812,420	16,146,172
기타유형자산	5,027,958	960,109	(2,424,732)	519,236	4,082,572
건설중인자산	1,526,699	1,135,208	-	(1,331,656)	1,330,251
합 계	52,127,652	3,165,978	(7,864,724)	-	47,428,907

(3) 당기 및 전기 중 감가상각비의 배부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
매출원가	7,120,101	7,303,533
판매비와관리비	493,443	561,191
합 계	7,613,544	7,864,724

(4) 당기말 및 전기말 현재 유형자산 중 일부가 담보로 제공되어 있으며, 세부내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: USD)

담보제공자산	담보권자	통 화	담보 제공 금액	
			당기말	전기말
제2공장 건물	Edwards Limited UK	USD	12,000,000	12,000,000

10. 리스

당사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	667,443	1,600,526
차량운반구	966,087	832,986
합 계	1,633,530	2,433,512

(단위: 천원)

구 분	주식	당기말	전기말
리스부채			
유동	12	722,884	1,523,588
비유동	12	930,766	930,343
합 계		1,653,650	2,453,931

당기 중 증가된 사용권자산은 951,148천원(전기: 803,740천원)입니다.

(2) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	1,126,408	1,067,498
차량운반구	527,858	495,705
합계	1,654,266	1,563,203
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	26,347	41,017
단기리스료(매출원가 및 임차료에 포함)	250,538	298,377
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(임차료에 포함)	114,281	119,538

당기 중 리스의 총 현금유출은 2,045백만원입니다.

11. 무형자산

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

(단위: 천원)

과목	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
기타의무형자산	1,888,874	(1,389,077)	-	499,797	1,717,943	(1,271,871)	-	446,072
회원권	283,106	-	(22,900)	260,206	283,106	-	(22,900)	260,206
개발비	25,656,270	(2,376,591)	-	23,279,679	18,032,025	(555,094)	-	17,476,931
합계	27,828,250	(3,765,668)	(22,900)	24,039,682	20,033,074	(1,826,965)	(22,900)	18,183,209

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

<당기>

(단위: 천원)

과 목	기 초	취 득	처 분	상 각	기 말
기타의무형자산	446,072	205,341	-	(151,616)	499,797
회원권	260,206	-	-	-	260,206
개발비	17,476,931	7,624,246	-	(1,821,498)	23,279,679
합 계	18,183,209	7,829,587	-	(1,973,114)	24,039,682

<전기>

(단위: 천원)

과 목	기 초	취 득	처 분	상 각	기 말
기타의무형자산	374,576	214,238	-	(142,742)	446,072
회원권	387,841	-	(127,635)	-	260,206
개발비	12,239,538	5,516,477	-	(279,084)	17,476,931
합 계	13,001,955	5,730,715	(127,635)	(421,826)	18,183,209

(3) 당기 및 전기 중 무형자산상각비의 배부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
매출원가	1,926,626	370,543
판매비와관리비	46,488	51,283
합 계	1,973,114	421,826

(4) 당기말과 전기말 현재 중요한 개별 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

분 류	내 역	금 액	잔여상각기간
개발비	Project iXL900R	59,151	1년 1개월
	Project Coating technology	77,895	2년 2개월
	Project iXM1200 mk2	424,194	2년 3개월
	Project Proteus	3,966,111	3년 0개월
	Project iXH Mk2 Priority1	1,955,826	4년 9개월
	Project iXH Mk2 Priority2	656,198	4년 9개월
	Project Axentis Wave 1	536,308	4년 11개월
	Project nXLi	294,741	4년 0개월
	Project iXM3000	591,815	
	Project Multi Stage Booster	1,052,453	
	Project iXM130	1,978,818	
	Project pXH10K Booster	663,957	
	Project iXH Mk2 Priority3	889,859	
	Project Next Gen EUV Zenith	2,349,786	
	Project Hydrogen Recycling System	552,895	
	Project H2 Dilution	1,359,795	
	Project Axentis Wave3	5,243,082	
	Project Axentis Wave2	8,934	
	Project Axentis Wave3 service	617,861	
		합 계	23,279,679

<전기말>

(단위: 천원)

분 류	내 역	금 액	잔여상각기간
개발비	Project iXL900R	113,753	2년 1개월
	Project Coating technology	113,846	3년 2개월
	Project iXM1200 mk2	612,725	3년 3개월
	Project Proteus	5,272,700	-
	Project iXH Mk2	2,718,602	-
	Project iXM3000	591,815	-
	Project nXLi	368,426	-
	Project S3	5,324,762	-
	Project Multi Stage Booster	893,106	-
	Project Next Gen EUV Zenith	761,249	-
	Project pXH10K Booster	308,838	-
	Project Hydrogen Recycling System	233,451	-
	Project H2 Dilution	163,658	-
	합 계	17,476,931	

12. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
미지급금	38,746,023	-	25,742,633	-
미지급비용	14,971,024	-	15,043,110	-
리스부채	722,884	930,766	1,523,588	930,343
합 계	54,439,931	930,766	42,309,331	930,343

기타금융부채는 모두 상각후원가 측정 금융부채로 분류하였습니다(주석 28 참조).

13. 기타비금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기말	전기말
선수금	277,785	13,221
예수금	20,666,742	6,962,550
합 계	20,944,527	6,975,771

14. 총당부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기말	전기말
판매보증총당부채	15,466,104	17,080,703

(2) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

과 목	기 초	증 가	감 소	기 말
판매보증총당부채	17,080,703	14,932,030	(16,546,629)	15,466,104

<전기>

(단위: 천원)

과 목	기 초	증 가	감 소	기 말
판매보증총당부채	15,960,856	18,641,365	(17,521,518)	17,080,703

15. 차입금

당기말 및 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		차입처	최장 만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
				당기말		
단기차입금	외화대출	Atlas Copco Finance DAC	2021-12-10	3M USD Libor + 0.79%	92,339,808	-
장기차입금	원화대출	SEK Bank	2022-12-17	0.81%	22,000,000	-
합 계					114,339,808	-

16. 퇴직급여제도

16.1 확정급여제도

당사는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 동 제도 하에서 종업원들은 퇴직시점에 제공한 근무용역기간에 최종 3개월 평균급여를 적용하여 일시불 급여를 수령받고 있습니다. 당사는 투자위험, 이자율위험 및 임금위험 등에 노출되어 있습니다. 가장 최근의 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 머서홍콩리미티드에 의하여 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(1) 당기말 및 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 당사의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표 상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	31,312,679	30,233,415
사외적립자산의 공정가치	(31,853,421)	(30,532,570)
확정급여채무에서 발생한 순부채(자산)	(540,742)	(299,155)

(2) 당기 및 전기 중 순확정급여부채(자산)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여 부채	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여 부채
기초	30,233,415	(30,532,570)	(299,155)	32,199,000	(29,402,861)	2,796,139
당기손익으로 인식되는 금액						
당기근무원가	3,780,417	-	3,780,417	4,767,244	-	4,767,244
과거근무원가	-	-	-	(1,123,399)	-	(1,123,399)
이자비용(이자수익)	616,612	(622,940)	(6,328)	856,685	(780,544)	76,141
소 계	4,397,029	(622,940)	3,774,089	4,500,530	(780,544)	3,719,986
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소						
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	83,240	83,240	-	286,416	286,416
인구통계적 가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(61,818)	-	(61,818)	(3,818,893)	-	(3,818,893)
재무적 가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	333,449	-	333,449	447,164	-	447,164
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	(535,779)	-	(535,779)	541,116	-	541,116
소 계	(264,148)	83,240	(180,908)	(2,830,613)	286,416	(2,544,197)
기여금						
기업이 납부한 기여금	-	(3,889,903)	(3,889,903)	-	(4,072,354)	(4,072,354)
제도에서 지급한 금액						
지급액	(3,053,616)	3,053,616	-	(1,125,487)	1,125,487	-
정산지급액	-	55,136	55,136	(2,510,015)	2,311,286	(198,729)
기말	31,312,680	(31,853,421)	(540,741)	30,233,415	(30,532,570)	(299,155)

한편, 당기손익으로 인식된 금액의 포괄손익계산서 상 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
매출원가	2,319,724	2,634,412
판매비와관리비	1,454,364	1,085,574
합 계	3,774,088	3,719,986

(3) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	금 액	구성비율(%)	금 액	구성비율(%)
현금및현금성자산	31,848,619	99.98	30,527,768	99.98
국민연금전환금	4,802	0.02	4,802	0.02
합 계	31,853,421	100.00	30,532,570	100.00

(4) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.00%	2.15%
기대임금상승률	4.50%	4.50%

(5) 보고기간 말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	증 가	감 소
할인율의 50 basis point (bp) 변동	(1,065,265)	1,124,891

보험수리적 가정들 사이에는 상관관계가 있으므로 가정의 변동이 독립적으로 발생되지 않을 것이기 때문에 상기의 민감도 분석은 확정급여채무의 실제 변동을 나타내지 않을 것입니다. 또한 상기의 민감도 분석에서 확정급여채무의 현재가치는 재무상태표 상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

16.2 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 2,286,563천원(전기: 1,780,361천원)입니다.

17. 자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	400,000주	400,000주
발행한 주식의 총수	202,335주	102,335주
1주당 금액	10,000	10,000
자본금	2,023,350,000	1,023,350,000

(2) 당기말 및 전기말 현재 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기말	전기말
주식발행초과금	270,591,289	141,591,289
감자차손	(140,029,862)	(140,029,862)
합 계	130,561,427	1,561,427

(3) 이익잉여금(결손금)

1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금(결손금)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기말	전기말
법정적립금(주1)	511,675	511,675
미처분이익잉여금(미처리결손금)	(58,170,316)	117,771,815
합 계	(57,658,641)	118,283,490

(주1) 법정적립금은 이익준비금으로 구성되어 있습니다. 당사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동이익준비금은 이익배당목적으로 사용될 수 없으며 자본전입 또는 결손보전에만 사용이 가능합니다.

2) 당기 및 전기 중 이익잉여금(결손금)의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	118,283,490	109,920,898
배당금 지급	(80,000,000)	(80,000,000)
당기순이익(손실)	(96,183,889)	86,378,118
확정급여부채의 재측정요소	241,758	1,984,474
기말	(57,658,641)	118,283,490

3) 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서(결손금처리계산서)의 내역은 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서
(결손금처리계산서)

=====

제30(당)기	2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지	제29(전기)	2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지
처리예정일	2021년 3월 31일	처분확정일	2020년 3월 31일

에드워드코리아주식회사 (단위: 원)

과 목	제 30(당) 기		제 29(전) 기	
I. 미처분이익잉여금 (미처리결손금)		(58,170,315,926)		117,771,815,345
전기이월미처분이익잉여금	37,771,815,345		69,409,223,066	
확정급여부채의 재측정요소	241,757,733		1,984,474,189	
당기순이익(손실)	(96,183,889,004)		86,378,118,090	
중간배당	-		(40,000,000,000)	
II. 이익잉여금 처분액 (결손금 처리액)		-		80,000,000,000
현금배당		-	80,000,000,000	
III. 차기이월미처분이익잉여금 (차기이월미처리결손금)		(58,170,315,926)		37,771,815,345

18. 법인세비용

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세부담액(환급액)	(18,061,711)	36,244,242
이연법인세자산·부채의 변동	410,237	(534,850)
자본에 직접 반영된 법인세	60,850	(559,723)
법인세비용	(17,590,624)	35,149,669

(2) 당기 및 전기 중 법인세비용차감전이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	(113,774,513)	121,527,787
적용세율	23.79%	23.8%
적용세율에 따른 법인세	(27,071,432)	28,947,724
조정사항		
비공제비용	196,865	86,342
APA효과	35,624,116	-
세액감면 및 공제	(213,935)	(83,331)
법인세불확실성부채(자산)	(22,246,703)	4,351,303
법인세 환급	(2,758,789)	-
기타 (주1)	(1,120,746)	1,847,631
법인세비용	(17,590,624)	35,149,669
유효세율 (주2)	-	28.92%

(주1) 상생협력촉진세제로 인한 효과가 포함되어 있습니다.

(주2) 당기 법인세수익이 발생하여 유효세율을 계산하지 아니하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

과 목	기 초	당기손익	기타포괄손익	기 말
퇴직급여총당금	6,933,828	301,888	(40,706)	7,195,010
퇴직보험료	(5,830,926)	(189,334)	(20,144)	(6,040,404)
재고자산평가손실	815,405	(158,812)	-	656,593
판매보증총당금	4,133,530	(390,733)	-	3,742,797
대손금	120,619	-	-	120,619
감가상각비	640,352	71,232	-	711,584
외화환산손익	141,373	24,209	-	165,582
미지급비용	3,640,433	(17,445)	-	3,622,988
사용권자산	(588,910)	193,596	-	(395,314)
리스부채	593,851	(193,668)	-	400,183
기타	16,074	9,679	-	25,753
합 계	10,615,629	(349,388)	(60,850)	10,205,391

<전기>

(단위: 천원)

과 목	기 초	당기손익	기타포괄손익	기 말
퇴직급여총당금	6,735,909	(424,815)	622,734	6,933,828
퇴직보험료	(5,077,237)	(690,678)	(63,011)	(5,830,926)
재고자산평가손실	718,437	96,968	-	815,405
판매보증총당금	3,511,388	622,142	-	4,133,530
대손금	109,653	10,966	-	120,619
감가상각비	809,040	(168,688)	-	640,352
외화환산손익	96,316	45,057	-	141,373
미지급비용	3,095,238	545,195	-	3,640,433
사용권자산	-	(588,910)	-	(588,910)
리스부채	-	593,851	-	593,851
기타	82,034	(65,960)	-	16,074
합 계	10,080,778	(24,872)	559,723	10,615,629

(4) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	9,942,574	9,818,164
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	6,698,535	7,217,301
소 계	16,641,109	17,035,465
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(6,435,718)	(6,419,836)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	-	-
소 계	(6,435,718)	(6,419,836)
이연법인세자산(부채) 순액	10,205,391	10,615,629

(5) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적 차이는 없습니다.

(6) 당기 및 전기 중 자본에 인식된 법인세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	(180,908)	(60,850)	(241,758)	(2,544,197)	559,723	(1,984,474)
합 계	(180,908)	(60,850)	(241,758)	(2,544,197)	559,723	(1,984,474)

19. 고객과의 계약에서 생기는 수익

당기 및 전기 중 발생한 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
완성품매출액	531,328,722	610,243,955
수리매출액	82,973,226	64,595,397
합 계	614,301,948	674,839,352

20. 매출원가

당기 및 전기 중 발생한 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
완성품매출원가	585,567,062	433,831,032
수리매출원가	53,372,140	40,467,332
합 계	638,939,202	474,298,364

21. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
급여	16,350,359	13,617,448
퇴직급여	1,999,778	1,687,927
복리후생비	3,300,576	2,548,004
여비교통비	478,603	805,741
통신비	292,777	343,849
세금과공과	790,442	723,996
지급임차료	124,636	143,143
감가상각비	493,443	561,190
리스자산상각비	876,238	846,565
무형자산상각비	46,488	51,283
수선비	408,341	336,224
보험료	909,343	841,182
접대비	274,892	331,631
운반비	14,293,242	10,359,963
지급수수료	23,093,764	28,024,140
소모품비	201,636	128,727
도서인쇄비	4,845	15,478
교육훈련비	128,116	103,296
외주용역비	251,636	191,445
연구비	1,386,399	1,344,496
보증수리비	14,932,030	18,641,365
기타	2,097,486	2,106,205
합 계	82,735,070	83,753,298

22. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
완성품·재공품의 변동	(3,126,098)	5,047,864
원재료의 사용	311,344,577	306,383,596
종업원급여	62,483,975	66,801,157
보증수리비	14,932,030	18,641,365
운반비	14,795,330	10,846,611
지급수수료	258,671,254	103,885,044
외주용역비	14,129,838	13,303,615
소모품비	996,726	671,353
감가상각비 및 무형자산상각비	10,984,836	9,642,318
기타	36,469,076	22,865,643
합 계	721,681,544	558,088,566

23. 기타수익과 기타비용

당기 및 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
기타수익:		
외환차익	23,357,703	30,453,850
외화환산이익	622,971	522,387
유형자산처분이익	228,182	8,077
무형자산처분이익	-	7,520
잡이익	405,797	79,772
합 계	24,614,653	31,071,606
기타비용:		
외환차손	29,581,195	25,680,535
외환환산손실	1,686,392	1,084,518
기부금	54,946	27,706
유형자산처분손실	13,721	137
매출채권처분손실	20,483	88,057
잡손실	-	3,714
기타의 대손상각비	40,000	-
합 계	31,396,737	26,884,667

24. 금융수익과 금융비용

당기 및 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
금융수익:		
이자수익	97,082	653,470
외화환산이익	379,197	-
합 계	476,279	653,470
금융비용:		
이자비용	89,113	41,353
외화환산손실	-	22,055
합 계	89,113	63,408

25. 주당이익

(1) 당기 및 전기 중 기본주당순이익은 다음과 같이 계산되었습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	(96,183,889,004)	86,378,118,090
가중평균유통보통주식수(주1)	108,346주	102,335주
기본주당순이익	(887,748)	844,072

(2) 당기 중 발행보통주식수를 유통기간으로 가중평균하여 산정한 유통보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

구 분	일 자	주식수	가중치	적 수
기초	2020-01-01	102,335	366	37,454,610
유상증자	2020-12-10	100,000	22	2,200,000
합 계		202,335		39,654,610
유통일수				366
가중평균유통보통주식수(유통보통주식수적수/유통일수)				108,346

(3) 당사는 회석증권을 발행하지 않았으므로 기본주당순이익과 회석주당순이익은 동일합니다.

26. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자 명칭
최상위 지배기업	Atlas Copco AB(Sweden)
지배기업	Edwards Limited UK
기타	Edwards High Vacuum International Ltd, Edwards SAS, Edwards GmbH, Edwards S.r.l.,Atlas Copco Vacuum Belgium NV, Edwards Israel Vacuum Ltd, Edwards Vacuum LLC, Edwards Technologies Ltd, Edwards Technologies Singapore PTE Ltd, Edwards Technologies Trading (Shanghai) Company Ltd, Edwards Japan Ltd., Edwards S.R.O., Edwards Vacuum Technology Ireland Ltd, Atlas Copco Services S.R.O., CSK Inc., CSK Taiwan, CSK Xian China Co.,Ltd, Edwards LLC HBO, Edwards Technologies Vacuum Engineering (Qingdao) Company Ltd, Edwards Technologies Vacuum Engineering (Xian) Company Ltd, Edwards Netherlands, Edwards Australia, Edwards Clevedon, Atlas Copco Vacuum North America, Atlas Copco Airpower N.V, Atlas Copco Shanghai Trading Co., Leybold (Tianjin) International, Leybold GmbH, Atlas Copco Finance DAC, Atlas Copco GECIA, Leybold Vac. Japan Ltd, Atlas Copco KK, CP Tools Korea, Atlas Copco Mfg. Korea, Leybold Vacuum Korea Ltd, Leybold Singapore Pte Ltd, Atlas Copco Business Services N.V, Leybold Taiwan Ltd

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

특수관계자 명칭	매 출			매 입		
	매 출	이자수익	기타 수익	매 입	로열티	기타 비용
Edwards High Vacuum International Ltd	273,498	-	134,030	-	-	-
Edwards Limited UK	58,718,696	-	3,006,908	35,121,421	260,146,398	9,097,697
Edwards SAS	267,048	-	-	-	-	167,360
Edwards GmbH	26,761	-	-	-	-	73,566
Edwards S.r.l.	405,610	-	-	-	-	50,393
Atlas Copco Vacuum Belgium NV	120,814	-	61,716	-	-	-
Edwards Israel Vacuum Ltd.	3,701,273	-	34,248	-	-	-
Edwards Vacuum LLC	68,462,526	-	91,226	1,031,927	-	304,927
Edwards Technologies Ltd	29,214,814	-	184,728	88,980	-	9,774
Edwards Technologies Singapore PTE Ltd	11,430,920	-	219,849	64,976	-	159,403
Edwards Technologies Trading (Shanghai) Company Ltd	30,767,018	-	53,584	27,081	-	1,042,668
Edwards Japan Ltd.	28,791,639	-	912,161	23,057,653	-	1,189,627
Edwards S.R.O.	18,335,337	-	9,550	14,934,454	-	271,294
Atlas Copco Services S.R.O.	7,749,180	-	-	46,966	-	1,441,941
CSK Inc.	-	-	392,378	-	-	8,487
Edwards LLC HBO	2,291,642	-	174,775	174,512	-	-
Edwards Technologies Vacuum Engineering (Qingdao) Company Ltd	9,647,179	-	805,068	8,952,325	-	15,464
Edwards Technologies Vacuum Engineering (Xian) Company Ltd	1,909,006	-	(19,463)	67,210	-	760,472
Edwards Netherlands	2,699,892	-	-	-	-	1,204,031
Edwards Australia	81,696	-	35,567	201	-	-
Atlas Copco Mfg. Korea	-	49,646	510,223	22,270	-	156,374
Atlas Copco GECIA	-	-	-	-	-	572,225
Atlas Copco Finance DAC	-	-	-	-	-	201,990
Atlas Copco AB	-	-	-	-	-	9,811
CP Tools Korea	-	-	119,830	-	-	-
Atlas Copco KK	-	-	597,471	-	-	-
Leybold Singapore Pte Ltd	-	-	218,772	-	-	-
Leybold Vac. Japan Ltd	-	-	108,816	-	-	-
Leybold Vacuum Korea Ltd	1,000,908	-	156,070	-	-	60,595
Edwards Vacuum Technology Ireland Ltd	24,436	-	-	-	-	-
Atlas Copco Business Services N.V	-	-	-	-	-	1,166
Atlas Copco Airpower N.V	-	-	-	-	-	11,307
Atlas Copco Shanghai Trading Co.	461	-	-	-	-	12,946
Leybold (Tianjin) International	-	-	9,313	-	-	-
CSK Taiwan	-	-	10,952	-	-	-
CSK Xian China Co.,Ltd	-	-	5,421	-	-	-
Edwards Clevedon	3,517	-	-	-	-	-
Atlas Copco Vacuum North America	-	-	123,815	-	-	-
Leybold GmbH	-	-	9,668	-	73,612	-
Leybold Taiwan Ltd	-	-	10,732	-	-	-
합계	275,923,871	49,646	7,977,408	83,589,976	260,220,010	16,823,518

회사는 당기 중 Edwards Limited UK와 정산가격산출방법(Advance Pricing Arrangement)에 따른 조정효과를 매출과 로열티에 각각 반영하였으며 상기 금액은 해당 효과를 반영한 후의 금액입니다.(주석 30참조)

<전기>

(단위: 천원)

특수관계자 명칭	매 출			매 입		
	매 출	이자수익	기타 수익	매 입	로열티	기타 비용
Edwards High Vacuum International Ltd	671,947	-	37,042	51,474	-	-
Edwards Limited UK	201,629,195	-	1,855,201	34,974,679	101,243,359	5,933,236
Edwards SAS	154,995	-	70,680	-	-	29,805
Edwards GmbH	550,323	-	-	-	-	22,896
Edwards S.p.A.	49,570	-	-	-	-	26,030
SA Edwards Vacuum NV	358,073	-	1,225,152	-	-	537,006
Edwards Israel Vacuum Ltd.	1,644,009	-	-	-	-	-
Edwards Vacuum LLC	101,982,225	-	940,588	1,054,790	-	67,750
Edwards Technologies Ltd.	19,542,068	-	134,151	44,075	-	6,165
Edwards Technologies Singapore PTE Ltd.	6,582,012	-	204,764	87,142	-	134,619
Edwards Technologies Trading (Shanghai) Company Ltd.	22,080,324	-	72,704	36,949	-	967,449
Edwards Japan Ltd.	25,107,326	-	717,821	26,228,790	-	60,463
Edwards S.R.O.	16,094,353	-	38,341	13,886,404	-	113,421
Edwards Services S.R.O.	6,207,840	-	3,554	32,982	-	868,059
CSK Inc.	-	-	377,182	467,143	-	281,551
Edwards LLC HBO	609,101	-	59,491	-	-	-
Edwards Technologies Vacuum Engineering(Qingdao) Company Ltd	10,057,135	-	1,159,856	11,145,075	-	8,290
Edwards Technologies Vacuum Engineering (Xian) Company Ltd.	999,516	-	19,463	118	-	237,238
Edwards Netherlands	497,569	-	-	646,654	-	856,272
Edwards Vacuum Australia	94,184	-	35,750	1,956	-	-
Atlas Copco Mfg. Korea	-	556,941	467,780	14,350	-	331,036
ATLAS COPCO (INDIA) LTD	-	-	-	-	-	637,983
Atlas Copco Taiwan Ltd.	188	-	-	-	-	-
CSKT Inc.	-	-	710	-	-	-
Atlas Copco Finance DAC	-	-	-	-	-	12,291
Atlas Copco AB	-	-	-	-	-	13,881
CP Tools Korea	-	68,244	65,840	-	-	-
Atlas Copco KK	-	-	661,691	-	-	1,777
Leybold Singapore Pte Ltd	-	-	206,075	-	-	-
Leybold Vac. Japan Ltd	-	-	95,673	-	-	-
Leybold Vacuum Korea Ltd	595,001	-	321,293	-	-	51,300
AC India Ltd. BS	-	-	-	-	-	675
Power Tools Distribution N.V.	-	-	-	-	-	534
합계	415,506,954	625,185	8,770,802	88,672,581	101,243,359	11,199,727

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자와의 거래로 인한 채권과 채무의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

특수관계자 명칭	채 권		채 무	
	매출채권	기타 채권	매입채무	기타 채무
Edwards High Vacuum International Ltd	4,259	-	-	-
Edwards Limited UK	34,542,660	594,573	5,366,034	16,394,028
Edwards GmbH	-	-	-	17,132
Edwards S.r.l.	35,515	-	-	14,114
Atlas Copco Vacuum Belgium NV	75,148	-	-	-
Edwards Israel Vacuum Ltd	736,794	-	-	-
Edwards Vacuum LLC	11,776,720	40,953	32,943	6,154,418
Edwards Technologies Ltd	4,310,147	1,063,446	25,380	3,289
Edwards Technologies Singapore PTE Ltd	1,597,559	342,815	-	26,831
Edwards Technologies Trading (Shanghai) Company Ltd	5,838,340	19,203	5,090	125,988
Edwards Japan Ltd.	3,393,552	2,849,393	3,532,217	-
Edwards S.R.O.	4,224,969	600,938	2,087,222	-
Atlas Copco Services S.R.O.	1,149,968	180,228	9,875	340,031
CSK Inc.	-	91,373	-	324
Edwards LLC HBO	423,028	43,863	46,387	-
Edwards Technologies Vacuum Engineering (Qingdao) Company Ltd	1,300,852	185,567	1,615,098	-
Edwards Technologies Vacuum Engineering (Xian) Company Ltd	465,061	-	424	413,285
Edwards Netherlands	3,803	121,781	-	397,494
Edwards Australia	20,526	6,551	-	-
Atlas Copco Mfg. Korea	-	206,823	20,727	23,411
Atlas Copco GECIA	-	14,683	-	51,282
CP Tools Korea	-	31,500	-	-
Atlas Copco KK	-	123,949	-	-
Leybold Singapore Pte Ltd	-	64,412	-	-
Leybold Vac. Japan Ltd	-	31,568	-	-
Leybold Vacuum Korea Ltd	94,275	45,739	-	3,186
Edwards Vacuum Technology Ireland Ltd	24,757	-	-	-
Leybold (Tianjin) International	-	8,152	-	-
CSK Taiwan	-	5,677	-	-
CSK Xian China Co.,Ltd	-	5,149	-	-
Edwards Clevedon	1,394	-	-	-
Atlas Copco Shanghai Trading Co	423	-	-	-
Atlas Copco Vacuum North America	-	26,925	-	-
Leybold GmbH	-	9,078	-	6,111
Leybold Taiwan Ltd	-	2,417	-	-
Edwards SAS	3,087	-	-	99,771
Atlas Copco Finance DAC	-	-	-	43,593

합계	70,022,837	6,716,756	12,741,397	24,114,288
----	------------	-----------	------------	------------

특수관계자 명칭	채 권		채 무	
	매출채권	기타 채권	매입채무	기타 채무
Edwards High Vacuum International Ltd	87,012	7,048	-	-
Edwards Limited UK	28,020,894	700,383	5,585,688	14,389,364
Edwards GmbH	-	-	-	2,929
Edwards S.p.A.	31,937	-	-	-
SA Edwards Vacuum NV	41,999	1,225,180	-	-
Edwards Israel Vacuum Ltd.	10,344	-	-	-
Edwards Vacuum LLC	19,954,054	89,801	52,989	10,751
Edwards Technologies Ltd.	2,322,604	16,447	4,163	2,308
Edwards Technologies Singapore PTE Ltd.	1,201,287	67,079	479	25,718
Edwards Technologies Trading (Shanghai) Company Ltd.	3,484,730	3,756	13,338	160,518
Edwards Japan Ltd.	3,685,856	207,028	5,500,013	12,621
Edwards S.R.O.	2,983,966	2,381	1,962,551	-
Edwards Services S.R.O.	999,088	3,478	276	207,848
CSK Inc.	-	29,273	-	27,610
Edwards LLC HBO	502,108	10,278	-	-
Edwards Technologies Vacuum Engineering (Qingdao) Company Ltd	2,766,648	371,060	1,467,720	17,744
Edwards Technologies Vacuum Engineering (Xian) Company Ltd.	336,398	19,463	-	9,587
Edwards Netherlands	479,503	-	-	148,037
Edwards Vacuum Australia	40,366	4,002	-	-
Atlas Copco Mfg. Korea	-	5,649,276	-	87,919
ATLAS COPCO (INDIA) LTD	-	15,628	-	49,800
CP Tools Korea	-	24,649	-	-
Atlas Copco KK	-	128,960	-	-
Leybold Singapore Pte Ltd	-	57,052	-	-
Leybold Vac. Japan Ltd	-	26,018	-	-
Leybold Vacuum Korea Ltd	61,295	56,827	-	-
합계	67,010,089	8,715,067	14,587,217	15,152,754

당기말 및 전기말 현재 상기 특수관계자 채권에 대해 설정된 대손충당금은 없습니다.

(4) 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	1,000,077	1,015,991
퇴직급여	187,750	179,177
합 계	1,187,827	1,195,168

상기의 주요 경영진에는 당사 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진

등기된 임원으로 구성되어 있습니다.

(5) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

특수관계자 명칭	자금대여 거래			
	기 초	대 여	회 수	기 말
Atlas Copco Mfg. Korea	5,482,870	3,922	5,482,870	3,922
합 계	5,482,870	3,922	5,482,870	3,922

특수관계자 명칭	자금차입 거래				
	기 초	차 입	상 환	기 타	기 말
Atlas Copco Finance DAC	-	92,718,000	-	(378,192)	92,339,808
합 계	-	92,718,000	-	(378,192)	92,339,808

<전기>

(단위: 천원)

특수관계자 명칭	자금대여 거래			
	기 초	대 여	회 수	기 말
Atlas Copco Mfg. Korea	18,827,698	-	13,344,828	5,482,870
CP Tools Korea Co., Ltd.	1,500,000	-	1,500,000	-
합 계	20,327,698	-	14,844,828	5,482,870

(6) 당기 및 전기 중 현재 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	거래상대방	거래내역	당기	전기
유상증자	Edwards Limited UK	현금	130,000,000	-

(7) 당사는 지배기업인 Edwards Limited UK와 브랜드 및 지적재산권 사용 등에 대한 로열티 계약을 체결하고 있습니다 (주석 29 참조).

(8) 지급보증 및 담보제공

당기말 및 전기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공하고 있는 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: USD)

특수관계자 명칭	담보제공자산	담보설정액			
		당기말		전기말	
		통 화	금 액	통 화	금 액
Edwards Limited UK	유형자산	USD	12,000,000	USD	12,000,000

(9) 지급보증

당기말 및 전기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공받고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: USD)

특수관계자 명칭	지급보증	지급보증 설정액			
		당기말		전기말	
		통 화	금 액	통 화	금 액
Atlas Copco Finance	팩토링한도	USD	20,000,000	USD	20,000,000

27. 비현금거래

(1) 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

거래내역	당 기	전 기
건설중인자산의 유무형자산 대체	704,259	1,331,656
유형자산의 취득 관련 미지급금의 증가(감소)	3,566,402	(294,424)
매출채권 제각	-	44,467
판매보증충당부채의 유동성 대체	8,090,147	8,804,804

(2) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

구분	기초	차입	상환	기타변동	기말
리스부채	2,453,931	-	(1,654,158)	853,876	1,653,649
단기차입금	-	92,718,000	-	(378,192)	92,339,808
장기차입금	-	22,000,000	-	-	22,000,000
합 계	2,453,931	114,718,000	(1,654,158)	475,684	115,993,457

28. 위험관리

(1) 자본 위험 관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다.

자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 당사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다. 당사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(재무상태표의 장단기차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
총차입금(a)	114,339,808	-
차감: 현금및현금성자산(b)	59,598,346	18,346,205
순부채(c)=(a)-(b)	54,741,462	(18,346,205)
자본총계(d)	74,926,136	120,868,268
총자본(e)=(c)+(d)	129,667,598	102,522,063
자본조달비율(%)((c)/(e))(주1)	42%	-

(주1) 전기말 현재 순부채가 부의 금액이므로 자본조달비율은 산출하지 않았습니다.

(2) 범주별 금융상품

1) 당기말 및 전기말 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

과 목	상각후원가 측정 금융자산	합 계
매출채권(유동)	98,400,841	98,400,841
매출채권(비유동)	17,152	17,152
기타금융자산(유동)	7,474,842	7,474,842
기타금융자산(비유동)	2,092,155	2,092,155
합 계	107,984,990	107,984,990

<전기말>

(단위: 천원)

과 목	상각후원가 측정 금융자산	합 계
매출채권(유동)	100,689,240	100,689,240
매출채권(비유동)	18,105	18,105
기타금융자산(유동)	9,425,636	9,425,636
기타금융자산(비유동)	2,108,386	2,108,386
합 계	112,241,367	112,241,367

2) 당기말 및 전기말 현재 범주별 금융부채 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

과 목	상각후원가 측정 금융부채	합 계
매입채무	51,926,828	51,926,828
기타금융부채(유동)	54,439,931	54,439,931
기타금융부채(비유동)	930,766	930,766
합 계	107,297,525	107,297,525

<전기말>

(단위: 천원)

과 목	상각후원가 측정 금융부채	합 계
매입채무	51,861,480	51,861,480
기타금융부채(유동)	42,309,332	42,309,332
기타금융부채(비유동)	930,343	930,343
합 계	95,101,155	95,101,155

3) 당기 및 전기 중 금융자산과 금융부채의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	순 손 익
현금및현금성자산	
외화환산손익	(314,060)
이자수익	47,436
상각후원가 측정 금융자산	
외화환산손익	(1,336,369)
이자수익	49,646
대손상각비	7,271
기타의대손상각비	40,000
매출채권처분손실	20,483
상각후원가 측정 금융부채	
외화환산손익	966,205
이자비용	89,113

구 분	순 손 익
현금및현금성자산	
외화환산손익	(22,056)
이자수익	28,285
상각후원가 측정 금융자산	
외화환산손익	(1,047,010)
이자수익	625,185
대손상각비	(36,904)
매출채권처분손실	(88,057)
상각후원가 측정 금융부채	
외화환산손익	484,878

(3) 금융위험관리

1) 금융위험관리 목적

당사의 재경부서는 영업을 관리하고, 국내외 금융시장의 접근을 조직하며, 각 위험의범위와 규모에 대한 분석을 통하여 당사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있습니다. 이러한 위험들은 시장위험(통화위험, 이자율위험 및 가격위험 포함), 신용위험, 유동성위험을 포함하고 있습니다.

위험관리는 당사의 재경부서에 의해 이루어지고 있으며, 당사의 재경부서는 당사의 영업부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다. 이사회는 외환위험, 이자율위험, 신용 위험, 파생상품과 비파생상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책뿐 아니라, 전반적인 위험관리에대한 정책을 제공합니다.

2) 시장위험

① 외화위험관리

당사는 외화로 표시된 거래를 수행하고 있으므로 환율변동으로 인한 위험에 노출되어 있습니다. 환율변동으로 인한 위험의 노출정도는 통화선도계약을 활용하여 승인된 정책에서 정하는 한도 내에서 관리하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

통 화	자 산		부 채	
	당기말	전기말	당기말	전기말
USD	111,123,722	74,341,269	136,697,601	37,274,116
EUR	423,303	553,818	395,590	62,872
GBP	483,445	192,071	2,594,318	2,429,400
JPY	767,526	1,628,031	119,124	68,346
CHF	-	-	64,605	-
합 계	112,797,996	76,715,189	139,871,238	39,834,734

아래 표는 각 외화에 대한 원화 환율의 10% 변동시 민감도를 나타내고 있습니다.

10% 기준은 주요 경영진에게 내부적으로 외환위험 보고서 적용하는 민감도 비율로 환율의 합리적으로 발생가능한 변동에 대한 경영진의 평가를 나타냅니다. 민감도분석은 결제되지 않은 외화표시 화폐성항목만 포함하며, 보고기간 말에 환율이 10% 변동할 경우를 가정하여 외화환산을 조정합니다.

(단위: 천원)

통 화	당기말		전기말	
	10% 상승	10% 하락	10% 상승	10% 하락
USD	(2,557,388)	2,557,388	3,706,715	(3,706,715)
EUR	2,771	(2,771)	49,095	(49,095)
GBP	(211,087)	211,087	(223,733)	223,733
JPY	64,840	(64,840)	155,969	(155,969)
CHF	(6,461)	6,461	-	-
합 계	(2,707,325)	2,707,325	3,688,046	(3,688,046)

경영진은 보고기간 말 현재의 노출정도가 연간 노출정도를 반영하지 못하기 때문에 민감도 분석은 본질적인 외화위험을 적절하게 나타내지 못한다고 판단합니다.

② 이자율위험관리

이자율 위험은 미래 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동 금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생할 수 있습니다. 회사의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

회사는 대부분 만기가 1년 이하인 고정 금리부 자산에 투자하고 있으며, 이 경우 시장이자율이 상승할 경우 해당 공정가치가 하락할 위험에 존재합니다. 그러나 단기예금에 투자되어 있어 공정가액의 변동위험은 미미한 실정입니다. 한편, 회사는 변동금리 조건의 이자부부채를 보유하고 있으며, 이자율 변동이 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	세전이익에 대한 영향	
	당기	전기
100bp 상승 시	(53,865)	-
100bp 하락 시	53,865	-

③ 기타 가격위험요소

당사는 지분상품을 보유하고 있지 않으므로 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있지 않습니다.

3) 신용위험관리

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 당사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 당사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키는 수단으로서 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보를 수취하는 정책을 채택하고 있습니다. 당사는 투자등급 이상에 해당되는 신용등급을 받은 기업에 한해 거래하고 있습니다. 이러한 신용정보는 독립적인 신용평가기관에서 제공하고 있으며, 만약 신용평가기관이 제공한 정보를 이용할 수 없다면, 당사가 주요 거래처에 대한 신용등급을 결정할 목적으로 공식적으로 발표되고 이용할 수 있는 다른 재무정보와 거래실적을 사용하고 있습니다. 당사의 신용위험 노출 및 거래처의 신용등급을 지속적으로 검토하고 있으며 이러한 거래 총액은 승인된 거래처에 고루 분산되어 있습니다. 신용위험은 위험관리위원회에 의하여 매년 검토되고 승인된 거래한도에 의하여 통제됩니다.

매출채권은 다수의 거래처로 구성되어 있고, 다양한 산업과 지역에 분산되어 있습니다. 매출채권에 대하여 신용평가가 지속적으로 이루어지고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 경영진은 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 장부금액이 신용위험에 대한 최대 노출정도를 가장 잘 나타내는 경우에 해당한다고 판단하고 있습니다.

4) 유동성위험관리

유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 당사의 단기 및 중장기 자금조달과 유동성관리규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 당사는 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측 현금흐름과 실제 현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

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

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	1년 이하	1년 이상 2년 이하	2년 이상 5년 이하	5년 초과	합 계
매입채무및기타채무	105,643,875	-	-	-	105,643,875
차입금	93,206,482	22,171,853	-	-	115,378,335
리스부채	736,641	441,942	406,257	98,393	1,683,234

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	1년 이하	1년 이상 2년 이하	2년 이상 5년 이하	5년 초과	합 계
매입채무및기타채무	92,647,223	-	-	-	92,647,223
리스부채	1,563,239	488,822	323,239	127,410	2,502,710

(4) 금융자산의 재분류

당기 및 전기 중 목적이나 사용의 변경으로 인하여 재분류된 금융자산은 없습니다.

(5) 공정가치 측정

1) 공정가치 서열체계

당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 자산과 부채는 없습니다.

2) 당기말 및 전기말 현재 경영진은 재무제표 상 상각후원가로 측정되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

3) 당사는 수준 간의 이동을 가져오는 사건이나 상황의 변동이 발생하는 시점에 수준간의 이동을 인식하고 있습니다. 또한 당기 중 수준2와 수준3 공정가치 측정치로 분류되는 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법의 변경은 없습니다.

29. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사가 금융기관과 체결한 약정의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)

구 분	금융기관	통화	당기말		전기말	
			약정한도	실행잔액	약정한도	실행잔액
외상채권담보대출	KEB하나은행	원화	5,000,000	-	5,000,000	-
전자방식외상채권담보대출	KEB하나은행	원화	40,000	-	40,000	-
	신한은행	원화	10,000,000	-	15,000,000	-
팩토링 한도	BNP파리바은행	USD	20,000,000	-	20,000,000	-

(2) 당사는 지배회사인 Edwards Limited UK에 상환한 차입금과 관련하여 회사의 유형자산을 담보로 제공하고 있습니다(주석 9 및 26 참조).

(3) 당사는 지배회사인 Edwards Limited UK와 브랜드 및 지적재산권 사용 등에 대한 로열티 계약을 체결하고 있으며, 로열티 계약은 크게 세 종류로 나누어집니다.

구 분	기 간	로열티 지급률
지적재산권 로열티	2011.10.1~	순매출액의 10%
경영자문료 로열티	2011.10.1~	(주1)
브랜드 로열티	2011.10.1~	순매출액의 2%

(주1) 경영자문료 로열티는 Edwards Limited UK의 경영자문비용을 각 관계사 매출에 따라 배부하는 방식으로 산정되고 있습니다.

(4) 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)

제공자	보증내역	당기말		전기말	
		단위	금액	단위	금액
서울보증보험	이행보증	KRW	286,328	KRW	155,962
도이치은행	이행보증	USD	190,000	USD	-

30. 이전가격 조정

당사와 당사의 지배기업인 Edwards Limited UK는 전기 이전에 각 국의 과세당국에 정상가격산출방법(Advance Pricing Arrangement) 사전승인을 신청하였으며, 양 과세당국간의 상호합의 절차가 종결되기 전까지 당사는 Edwards Limited UK와의 재화 판매 및 로열티 계약의 거래가격을 합리적으로 추정하기 위하여 활용할 수 있는 모든 정보를 참고하여 예측하였고, 추정된 거래가격으로 당사와 Edwards Limited UK는 거래를 해왔습니다. 당기 중 양 과세당국간의 상호합의 절차가 종결되었으며, 그결과 당기 및 당기 이전의 당사와 Edwards Limited UK와의 재화 판매 및 로열티 계약에 대한 거래가격이 조정됨에 따라 당사는 동 조정금액 약 3,000억원을 Edwards Limited UK에 당기 중 지급하였습니다. 또한 해당 조정효과를 거래가격이 확정된 당기에 각 비용의 성격에 따라 다음과 같이 반영하였습니다.

(단위: 천원)

구분	과거분	당기분	합계	비고
추가 로열티	127,618,785	62,800,114	190,418,899	매출원가 가산
이전가격 조정	67,066,561	46,179,413	113,245,974	매출액 차감
합 계	194,685,346	108,979,527	303,664,873	

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 내부회계관리제도 검토보고서는 에드워드코리아 주식회사의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조의6에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
 2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

에드워드코리아 주식회사
대표이사 귀하

우리는 첨부된 에드워드코리아 주식회사의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 에드워드코리아 주식회사의 경영자에게 있으며 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 취약점이 발견되지 아니 하였습니다."고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 비상장기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어 졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2020년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10
안진회계법인
대표이사 홍종성
2021년 3월 30일

【대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서】

에드워드 코리아 주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장 (중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2020년 12월 31일

대표이사 윤재홍
내부회계관리자 김희정



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	에드워드코리아 주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 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	9	6	7	3	4	-	-	-	25	11
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	222	-	122	-	-	-	-	-	344
	감사	35	11	61	53	606	377	444	210	39	-	-	1,185	651
	합계	35	11	61	53	606	599	444	332	39	-	-	1,185	995

3. 주요 감사실시내용

구분	내역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.04.01~2020.12.29			2	일
	주요내용	유의적 감사위험 요인 파악 및 감사 업무수행계획 수립				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주		
	2020.10.19~10.28	8 일	4 명	2 명		중간감사
2021.01.06~01.15	8 일	4 명	2 명		재무제표 기말감사 및 내부회계관리제도 검토	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.02			1	일
	실사(입회)장소	천안 공장, 물류센터				
	실사(입회)대상	완성품, 재공품, 원재료 등				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.06			1	일
	실사(입회)장소	분당 사무소				
	실사(입회)대상	회원권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	해당사항 없음				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2020.12.23, 2021.03.30				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 12월 23일	에드워드코리아 감사 안진회계법인 업무수행이사	서면보고	2020년 중간감사결과 보고
2	2021년 03월 30일	에드워드코리아 감사 안진회계법인 업무수행이사	서면보고	2020년 외부감사결과 보고