

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
재 무 상 태 표	5
손 익 계 산 서	8
자 본 변 동 표	10
현 금 흐 름 표	11
주 석	13
외부감사 실시내용.....	36

윌테크놀러지 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 20 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 19 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

이정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

윌테크놀러지 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업 회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

서울특별시 서초구 반포대로 306

이 정 회 계 법 인

대 표 이 사 최 창 기

2021년 3월 25일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 25일) 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

윌테크놀러지 주식회사

제 20 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 19 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

윌테크놀러지 주식회사 대표이사 이윤정

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 수원시 장안구 장안로448번길 10
(전 화) 031-240-5500

재무상태표

제20(당)기 : 2020년 12월 31일 현재

제19(전)기 : 2019년 12월 31일 현재

윌테크놀러지 주식회사

(단위 : 원)

과목	제20(당)기	제19(전)기
자산		
I. 유동자산	21,454,043,566	15,605,424,672
(1) 당좌자산	16,232,578,542	12,204,160,624
1. 현금및현금성자산	9,965,835,708	6,056,642,664
2. 단기금융상품	-	280,000,000
3. 매출채권(주석9)	5,237,391,827	3,636,892,230
대손충당금	(30,905,960)	(30,905,960)
4. 미수수익(주석16)	1,091,480,578	1,074,629,516
대손충당금	(1,051,425,291)	(1,051,425,291)
5. 미수금(주석16)	52,224,486	20,022,152
6. 불법행위미수금(주석19)	-	719,475,443
7. 단기대여금(주석16)	300,679,530	1,001,019,295
8. 주임종단기대여금(주석16)	418,000,000	418,000,000
9. 선급금	168,887,810	28,416,208
10. 선급비용	80,409,854	46,301,557
11. 당기법인세자산	-	5,092,810
(2) 재고자산	5,221,465,024	3,401,264,048
1. 원재료	863,634,444	1,192,976,395
원재료평가충당금	(131,906,777)	(497,391,664)
2. 재공품	2,543,521,791	1,010,628,801
재공품평가충당금	(216,629,453)	-
3. 제품	2,503,192,235	1,763,413,994
제품평가충당금	(340,347,216)	(68,363,478)
II. 비유동자산	20,864,198,953	19,909,218,146
(1) 투자자산	-	475,671
1. 장기대여금	10,112,681,178	10,113,156,849
대손충당금	(10,112,681,178)	(10,112,681,178)
2. 장기미수금(주석20)	4,763,139,603	4,814,774,058
대손충당금	(4,763,139,603)	(4,814,774,058)
(2) 유형자산(주석3,6,16,17)	19,835,016,464	18,933,329,974
1. 토지	12,065,560,000	12,065,560,000
2. 건물	7,218,903,057	7,218,903,057
감가상각누계액	(2,130,803,403)	(1,950,330,832)
국고보조금	(40,793,976)	(42,153,780)
3. 구축물	1,393,552,724	1,020,680,427
감가상각누계액	(279,349,450)	(253,055,629)
4. 기계장치	17,658,717,622	17,557,993,622
감가상각누계액	(16,736,596,486)	(16,927,102,344)

국고보조금	(647,617)		(6,198,562)	
5.공구와기구	736,923,020		708,963,020	
감가상각누계액	(672,905,683)		(615,476,903)	
6.비품	1,545,665,021		1,516,361,440	
감가상각누계액	(1,424,574,057)		(1,453,352,105)	
7.시설장치	3,640,495,178		3,531,063,678	
감가상각누계액	(3,379,129,486)		(3,468,525,115)	
8.건설중인자산	240,000,000		30,000,000	
(3) 무형자산(주석4)		326,197,489		155,666,746
1.산업재산권	19,507,139		9,639,002	
2.소프트웨어	306,690,350		146,027,744	
(4) 기타비유동자산		702,985,000		819,745,755
1.임차보증금	145,000,000		142,000,000	
2.기타보증금	341,985,000		248,933,000	
3.회원권	216,000,000		428,812,755	
자산총계		42,318,242,519		35,514,642,818
부채				
I. 유동부채		22,229,949,425		19,309,987,464
1.매입채무(주석9,18)	3,287,815,513		2,582,731,682	
2.미지급금(주석18)	1,100,103,557		1,196,881,402	
3.미지급비용(주석18)	468,641,849		461,045,352	
4.예수금	134,114,140		138,350,180	
5.부가세예수금	269,367,382		439,926,294	
6.당기법인세부채	1,209,174,229		76,278,496	
7.미지급원천징수소득세(주석20)	-		4,814,774,058	
8.단기차입금(주석6,16,17,18)	8,000,000,000		8,700,000,000	
9.유동성장기차입금(주석6,16,17,18)	900,000,000		900,000,000	
10.신주인수권부사채(주석6,18)	7,000,000,000		-	
사채상환할증금	212,100,000		-	
신주인수권조정	(351,367,245)		-	
II. 비유동부채		7,302,176,547		8,729,039,835
1.장기차입금(주석6,16,17,18)	6,100,000,000		7,500,000,000	
2.품질보증충당부채(주석8)	441,825,735		377,921,886	
3.퇴직급여충당부채(주석7)	4,770,105,570		4,673,647,900	
퇴직연금운용자산(주석7)	(4,078,629,956)		(3,891,405,149)	
4.장기미지급금(주석18)	48,875,198		48,875,198	
5.임대보증금(주석18)	20,000,000		20,000,000	
부채총계		29,532,125,972		28,039,027,299
자본				
I. 자본금(주석10)		2,750,000,000		2,750,000,000
1.보통주자본금	2,750,000,000		2,750,000,000	
II. 자본잉여금		7,678,216,909		7,491,932,909
1.주식발행초과금	5,585,049,000		5,585,049,000	
2.자기주식처분이익	1,691,526,980		1,691,526,980	

3.기타자본잉여금(주석6)	401,640,929		215,356,929	
Ⅲ. 자본조정		(7,158,641,652)		(7,158,641,652)
1.자기주식	(7,158,641,652)		(7,158,641,652)	
Ⅳ. 기타포괄손익누계액		3,641,237,565		3,641,237,565
1.토지재평가이익(주석3)	3,641,237,565		3,641,237,565	
Ⅴ. 이익잉여금(주석11)		5,875,303,725		751,086,697
1.이익준비금	281,700,000		281,700,000	
2.미처분이익잉여금	5,593,603,725		469,386,697	
자본총계		12,786,116,547		7,475,615,519
부채와자본총계		42,318,242,519		35,514,642,818

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제20(당)기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제19(전)기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

월테크놀러지 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제20(당)기	제19(전)기
I. 매출액	57,799,687,282	51,679,285,844
1. 제품매출	55,863,188,153	49,730,094,958
2. 상품매출	1,782,584,379	1,648,862,586
3. 기타매출	153,914,750	300,328,300
II. 매출원가(주석13,16)	43,965,255,806	40,200,276,092
(1) 제품매출원가	42,663,921,210	38,931,270,071
기초제품재고액	1,763,413,994	862,895,284
당기제품제조원가	43,298,908,248	40,362,528,394
타계정이입액	654,392,482	333,924,051
타계정대체액	(549,601,279)	(864,663,664)
기말제품재고액	(2,503,192,235)	(1,763,413,994)
(2) 상품매출원가	1,301,334,596	1,269,006,021
기초상품재고액	-	-
당기상품매입액	-	1,900,000
타계정이입액	1,301,334,596	1,267,106,021
기말상품재고액	-	-
III. 매출총이익	13,834,431,476	11,479,009,752
IV. 판매비와관리비(주석13)	7,168,829,928	7,508,720,344
1. 급여	2,459,486,490	3,138,702,416
2. 상여금	157,380,110	106,732,400
3. 퇴직급여	278,440,330	319,953,322
4. 복리후생비	281,414,184	268,359,559
5. 여비교통비	27,756,474	67,632,456
6. 접대비	144,802,960	31,918,050
7. 통신비	12,008,459	13,976,400
8. 수도광열비	80,227,188	88,201,123
9. 세금과공과	142,409,398	151,393,914
10. 감가상각비	96,675,782	107,673,840
11. 무형자산상각비	10,143,031	1,281,366
12. 지급임차료(주석12)	209,895,931	229,005,428
13. 수선비	548,723,975	47,681,812
14. 보험료	74,691,107	59,395,595
15. 차량유지비	54,143,343	74,001,912
16. 운반비	62,499,511	56,096,910
17. 교육훈련비	924,525	4,300,565
18. 도서인쇄비	588,320	1,800,455
19. 회의비	-	57,183,280
20. 경상연구개발비(주석16)	1,332,435,315	1,856,556,922

21.소모품비(주석16)	50,623,915		61,025,027	
22.지급수수료	1,138,830,152		763,309,093	
23.광고선전비	4,729,428		2,538,499	
V. 영업이익		6,665,601,548		3,970,289,408
VI. 영업외수익		504,893,562		942,773,204
1.이자수익(주석16)	141,874,661		179,293,560	
2.임대료수입	25,200,000		24,350,000	
3.외환차익	30,339,990		11,801,770	
4.외화환산이익(주석9)	208,301		640,813	
5.정부보조금(주석5)	168,303,484		285,435,395	
6.기타의대손충당금환입(주석20)	51,634,455		-	
7.리스해지이익	3,864,600		-	
8.잡이익(주석16)	83,468,071		441,251,666	
VII. 영업외비용		824,746,203		5,550,110,679
1.이자비용	509,632,521		658,076,212	
2.외환차손	13,226,917		10,006,600	
3.외화환산손실(주석9)	4,468,380		1,928,485	
4.기부금	2,800,000		2,400,000	
5.기타의대손상각비(주석20)	-		4,864,675,955	
6.유형자산폐기손실(주석3)	1,179,259		3,000	
7.무형자산폐기손실(주석4)	57,000		-	
8.리스해지손실	59,155,340		-	
9.회원권손상차손	212,812,755		-	
10.잡손실	21,414,031		13,020,427	
VIII. 법인세비용차감전순이익(손실)		6,345,748,907		(637,048,067)
IX. 법인세비용		1,221,531,879		86,038,596
X. 당기순이익(손실)		5,124,217,028		(723,086,663)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제20(당)기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제19(전)기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

윌테크놀러지 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
I . 2019.01.01(전기초)	2,750,000,000	7,438,599,266	(7,105,308,009)	2,895,374,090	1,474,173,360	7,452,838,707
1. 당기순이익(손실)	-	-	-	-	(723,086,663)	(723,086,663)
2. 주식매입선택권 자본간대체	-	53,333,643	(53,333,643)	-	-	-
3. 토지재평가이익	-	-	-	745,863,475	-	745,863,475
II . 2019.12.31(전기말)	2,750,000,000	7,491,932,909	(7,158,641,652)	3,641,237,565	751,086,697	7,475,615,519
I . 2020.01.01(당기초)	2,750,000,000	7,491,932,909	(7,158,641,652)	3,641,237,565	751,086,697	7,475,615,519
1. 당기순이익(손실)	-	-	-	-	5,124,217,028	5,124,217,028
2. 신주인수권대가	-	186,284,000	-	-	-	186,284,000
II . 2020.12.31(당기말)	2,750,000,000	7,678,216,909	(7,158,641,652)	3,641,237,565	5,875,303,725	12,786,116,547

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제20(당)기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제19(전)기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

월테크놀러지 주식회사

(단위 : 원)

과목	제20(당)기		제19(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		32,905,013		5,314,008,583
(1) 당기순이익(손실)	5,124,217,028		(723,086,663)	
(2) 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	2,457,474,465		7,272,601,545	
1. 감가상각비	762,266,993		902,060,806	
2. 무형자산상각비	72,754,920		170,356,783	
3. 퇴직급여	1,169,886,250		1,079,058,170	
4. 외화환산손실	4,468,380		1,928,485	
5. 유형자산폐기손실	1,179,259		3,000	
6. 무형자산폐기손실	57,000		-	
7. 품질보증충당부채전입액	63,903,849		-	
8. 기타의대손상각비	-		4,864,675,955	
9. 재고자산평가손실	123,128,304		231,831,091	
10. 이자비용	47,016,755		22,687,255	
11. 회원권손상차손	212,812,755		-	
(3) 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(51,842,756)		(441,737,304)	
1. 외화환산이익	(208,301)		(640,813)	
2. 품질보증충당부채환입액	-		(25,136,658)	
3. 기타의대손충당금환입액	(51,634,455)		-	
4. 잡이익	-		(415,959,833)	
(4) 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(7,496,943,724)		(793,768,995)	
1. 매출채권의 감소(증가)	(1,604,943,850)		(261,968,396)	
2. 미수금의 감소(증가)	(32,202,334)		81,919,537	
3. 불법행위미수금의 감소(증가)	719,475,443		(67,642,610)	
4. 미수수익의 감소(증가)	(16,851,062)		(20,321,134)	
5. 선급금의 감소(증가)	(140,471,602)		(6,766,608)	
6. 선급비용의 감소(증가)	(34,108,297)		(8,360,959)	
7. 재고자산의 감소(증가)	(1,943,329,280)		(817,477,140)	
8. 당기법인세자산의 감소(증가)	5,092,810		1,111,110	
9. 매입채무의 증가(감소)	705,268,005		1,175,155,924	
10. 미지급금의 증가(감소)	(96,777,845)		161,252,382	
11. 미지급비용의 증가(감소)	7,596,497		(82,331,484)	
12. 예수금의 증가(감소)	(4,236,040)		2,807,226	
13. 퇴직금의 지급	(1,073,428,580)		(1,072,124,830)	
14. 퇴직연금운용자산 감소(증가)	(187,224,807)		36,661,896	
15. 당기법인세부채의 증가(감소)	1,132,895,733		76,278,496	
16. 장기미지급금의 증가(감소)	-		27,516,473	
17. 부가세예수금의 증가(감소)	(170,558,912)		(19,478,878)	
18. 미지급원천징수소득세의 증가(감소)	(4,763,139,603)		-	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(1,023,711,969)		(1,057,045,728)
(1) 투자활동으로 인한 현금유입액	1,175,763,436		626,315,436	

1. 단기금융상품의 감소	360,000,000		-	
2. 단기대여금의 회수	700,815,436		300,815,436	
3. 보증금의 회수	114,948,000		43,500,000	
4. 주임종 단기대여금의 회수	-		282,000,000	
(2) 투자활동으로 인한 현금유출액	(2,199,475,405)		(1,683,361,164)	
1. 유형자산의 취득	1,665,132,742		211,065,118	
2. 무형자산의 취득	243,342,663		92,281,046	
3. 단기금융상품의 증가	80,000,000		220,000,000	
4. 단기대여금의 증가	-		900,000,000	
5. 장기대여금의 증가	-		44,670,000	
6. 보증금의 증가	211,000,000		215,345,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		4,900,000,000		(1,082,800,000)
(1) 재무활동으로 인한 현금유입액	14,500,000,000		10,105,600,000	
1. 신주인수권부사채의 발행	7,000,000,000		-	
2. 단기차입금의 차입	7,500,000,000		6,205,600,000	
3. 장기차입금의 차입	-		3,900,000,000	
(2) 재무활동으로 인한 현금유출액	(9,600,000,000)		(11,188,400,000)	
1. 단기차입금의 상환	8,200,000,000		4,406,400,000	
2. 유동성장기차입금의 상환	900,000,000		5,219,880,000	
3. 장기차입금의 상환	500,000,000		562,120,000	
4. 전환사채의 상환	-		1,000,000,000	
IV. 현금의 증가(감소)(I + II + III)		3,909,193,044		3,174,162,855
V. 기초의 현금		6,056,642,664		2,882,479,809
VI. 기말의 현금(주석15)		9,965,835,708		6,056,642,664

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제20(당기) : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제19(전기) : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

월테크놀러지 주식회사

1. 일반사항

월테크놀러지 주식회사(이하 "당사")는 2001년 1월 5일에 설립되어 반도체 및 액정디스플레이 검사장치 제조판매업 등을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 보고기간종료일 현재 경기도 수원시 장안구 장안로448번길 10에 본사를 두고 있습니다. 당사의 설립시 자본금은 100백만원이며, 수차례의 유상증자를 실시하여 보고기간종료일 현재 자본금은 2,750백만원입니다.

보고기간종료일 현재 당사의 주요 주주의 내역은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수	지분율
이윤정	2,441,000	44.38%
이규철	547,494	9.95%
이석준	279,075	5.07%
김용균	229,871	4.18%
이광희	150,000	2.73%
박세훈	130,000	2.36%
박세진	120,000	2.18%
월테크놀러지(주) 우리사주조합	36,532	0.66%
월테크놀러지(주) 임직원	162,425	2.95%
자기주식	1,075,194	19.55%
기타	328,409	5.97%
총계	5,500,000	100.00%

2. 재무제표 작성기준 및 유의적인 회계정책

2.1 회계기준의 적용

당사는 일반기업회계기준에 따라 당기의 재무제표를 작성하였습니다.

2.2 측정기준

재무제표는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

2.3 추정과 판단

일반기업회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

2.4 유의적 회계정책

당사가 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 수익인식

당사의 수익은 재화의 판매로 구성되어 있습니다.

재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다. 재화의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분이 구매자에게 이전되고, 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 할 수 없으며, 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 거래 원가와 관련 비용을 신뢰성있게 측정할 수 있고, 경제적효익의 유입가능성이 매우 높을 때 수익을 인식하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

당사는 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득 당시 만기(또는 상환일)가 3개월 이내에 도래하는 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(3) 재고자산

당사는 재고자산에 대하여 계속기록법과 매기말 실지재고조사에 의하여 그 수량을 파악하며, 이동평균법에 의하여 산정한 취득원가로 그 가액을 평가하나, 시가가 취득원가보다 낮은 경우에는 시가를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 재고자산 중 제품, 재공품의 시가는 순실현가능가액을, 원재료의 시가는 현행대체원가를 적용하고 있습니다. 한편, 재고자산의 시가가 장부가액보다 하락하여 발생한 평가손실 및 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하는 형식으로 표시하고 있습니다. 저가법의 적용에 따른 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부가액보다 상승한 경우에는 최초의 장부가액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(4) 금융상품

① 공통사항

금융자산이나 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고, 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우 당해 금융자산(금융부채)의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산(차감)하고 있습니다.

최초 인식 후 금융자산이나 금융부채는 유가증권, 파생상품 및 당기손익인식지정항목을 제외하고 상각후원가로 측정하고 있습니다.

당사는 상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간종료일에 평가하고, 그러한 증거가 있는 경우, 그러한 금융자산에 대한 손상차손의 인식, 측정 및 환입은 아래 유가증권의 손상에 대한 회계정책을 준용하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 유가증권을 제외한 회수가 불확실한 금융자산은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

유가증권을 제외한 금융자산의 양도의 경우에, 당사가 금융자산 양도후 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양도후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없으며 양수인이 양수한 금융자산을 처분할 자유로운 권리가 있을 때에 한하여 금융자산을 제거하고 있으며, 이외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 회계처리하고 있습니다.

② 유가증권

종속기업, 지분법피투자기업, 조인트벤처에 대한 투자를 제외한 지분증권과 채무증권에 대해서 취득하는 시점에 만기보유증권, 매도가능증권, 단기매매증권으로 분류하고 매 보고기간마다 분류의 적정성을 재검토하고 있습니다. 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권은 단기매매증권으로, 그리고 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

당사는 후속 측정시 만기보유증권을 상각후원가로 평가하고, 만기보유증권의 만기액면금액과 취득원가의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 시장성있는 유가증권의 평가는 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간종료일 현재의 증가로 하고 있습니다. 시장가격이 없는 채무증권의 경우에는 미래현금흐름을 합리적으로 추정하고, 공신력 있는 독립된 신용평가기관이 평가한 신용등급이 있는 경우에는 신용평가등급을 적절히 감안한 할인율을 사용하여 평가한 금액을 공정가치로 하고 있습니다. 한편, 시장성이 없는 수익증권의 경우에는 펀드운용회사가 제시하는 수익증권의 매매기준가격을 공정가치로 하고 있습니다.

당사는 단기매매증권의 미실현보유손익을 당기손익항목으로 처리하고, 매도가능증권의 미실현보유손익을 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 매 보고기간종료일마다 평가하여 유가증권의 회수가능액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련되는 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우 취득원가)를 한도로 당기이익을 인식하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식하고 있습니다.

유가증권의 양도로 당사가 유가증권의 통제를 상실한 때에는 그 유가증권을 재무상태표에서 제거하나, 통제를 상실하지 않았을 경우 당해 거래를 담보차입거래로 회계처리하고 있습니다.

(5) 유형자산

당사는 유형자산의 취득원가 산정시, 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가를 가산하고 있습니다. 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가치를 취득원가로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로 인식합니다. 한편, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출인 경우에는 자본적 지출로 처리하고, 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기 비용으로 처리하고 있습니다.

최초 인식 후에 유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산이 사용가능한 때부터 아래의 추정내용연수와 감가상각방법에 따라 상각하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수	감가상각방법
건물	40년	정액법
건축물		
기계장치	5년	정률법
비품		
공구와기구		
시설장치		

토지는 최소한 3년의 주기로 외부 독립된 평가기관에 의하여 공정가치로 평가되며, 공정가치가 장부금액과 중요하게 차이가 나는 경우에는 추가적인 재평가를 수행합니다. 그 외의 모든 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 토지의 재평가로 인한 장부금액의 증가액은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 재평가로 인하여 장부금액이 감소되는 경우 동일한 자산에 대하여 기존에 인식한 기타포괄손익에서 우선적으로 차감하고 그 나머지는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 또한, 유형자산의 재평가와 관련하여 인식한 기타포괄손익의 잔액이 있다면, 그 유형자산을 폐기하거나 처분할 때 당기손익으로 인식합니다.

(6) 차입원가자본화

당사는 유형자산, 무형자산 및 투자부동산과 제조, 매입, 건설, 또는 개발이 개시된 날로부터 의도된 용도로 사용하거나 판매할 수 있는 상태가 될 때까지 1년 이상의 기간이 소요되는 재고자산과 관련하여 발생한 차입원가 등을 기간비용으로 회계처리 하고 있습니다.

(7) 파생상품

당사는 파생상품의 계약에 따라 발생된 권리와 의무를 공정가치로 평가하여 자산과 부채로 계상하고, 동 계약으로부터 발생한 손익은 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건을 준수할 것이며, 보조금을 수취할 것으로 합리적인 확신이 있을 때 정부보조금을 인식합니다.

자산관련보조금(공정가치로 측정되는 비화폐성 보조금 포함)을 받는 경우에는 관련 자산을 취득하기 전까지 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련 자산을 취득하는 시점에서 관련 자산의 차감계정으로 회계처리합니다. 자산관련보조금은 그 자산의 내용연수에 걸쳐 상각금액과 상계하며, 해당 자산을 처분하는 경우에는 그 잔액을 처분손익에 반영합니다.

수익관련보조금은 특정의 비용을 보전할 목적으로 지급되는 경우에는 특정의 비용과상계처리합니다. 반면, 대응되는 비용이 없는 경우 당사의 주된 영업활동과 직접적인관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 회계처리합니다. 다만, 수익관련보조금을 사용하기 위하여 특정의 조건을 충족해야 하는 경우에는 그 조건을 충족하기 전에 받은 수익관련보조금은 선수수익으로 회계처리합니다.

(9) 무형자산

개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 취득일의 공정가치로 계상하며 최초 취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편, 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 한편, 무형자산에 대한 상각비는 아래의 내용연수에 따라 정액법에 의하여 계상되고 있습니다.

구분	추정내용연수	상각방법
산업재산권	5년	정액법
소프트웨어		
개발비		

(10) 자산손상

금융자산, 건설형공사계약에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산 및 중단사업에 속하는 자산을 제외한 당사의 모든 자산에 대해서는 매 보고기간종료일마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로 추정합니다. 만약, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 현금창출단위란 다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소자산집단을 의미합니다. 개별 자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 이러한 장부금액의 감소는 손상차손(당기손익)으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간종료일에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 손상차손을 환입하고 있으며, 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(11) 퇴직급여충당부채

당사는 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 당기말 현재 1년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다. 당사는 현재 확정급여형퇴직연금제도를 시행하고 있으며, 재직 중인 종업원과 퇴직연금의 수령을 선택하고 퇴사한 종업원과 관련한 부채를 각각 퇴직급여충당부채와 퇴직연금미지급금으로 계상하고 있습니다. 당사는 확정급여형퇴직연금을 국민은행 및 기업은행 등에 가입하고 있으며, 퇴직연금운용자산은 상기부채의 합계액에서 차감하는 형식으로 표시하고 있으며, 퇴직연금운용자산이 초과하는 경우에는 그 초과액을 투자자산으로 표시하고 있습니다.

(12) 환율변동효과

① 기능통화 및 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

② 외화거래

당사는 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하였습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

또한, 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간종료일 현재 환율로 환산하고 있으며 환산손익은 당기손익으로 계상하고 있습니다. 다만, 외화표시 매도가능채무증권의 경우 동 금액을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 충당부채와 우발부채

당사는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채 중 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한 충당부채의 명목가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

또한, 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가확인되는 잠재적인 의무 또는 과거사건이나 거래의 결과로 발생한 현재의무이지만 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

(14) 주식선택권

주식결제형 주식기준보상거래의 경우 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 측정하며, 종업원의 용역제공과 같이 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치로 간접 측정하고 그 금액을 보상원가와 자본조정으로 회계처리하고 있습니다.

(15) 운용리스

당사는 리스거래에 대하여 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 경우에는 금융리스로 분류하고 그 외의 경우에는 운용리스로 분류하고 있습니다.

운용리스의 경우 보증잔존가치를 제외한 최소리스료는 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 운용리스료 비용으로 인식하고 있으며, 금융리스에 대해서는 최소리스료를 내재이자율로 할인한 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있으며, 금융리스자산은 소유한 다른 유사자산과 동일한 방법으로 감가상각하고, 매기의 최소리스료를 유효이자율법으로 계산한 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하여 처리하고 있습니다.

(16) 중소기업 회계처리에 대한 특례규정의 적용

당사는 중소기업기본법 상의 중소기업에 해당하며, 다음의 사항에 대하여는 일반기업회계기준 제31장(중소기업회계처리 특례)에 따라 회계처리하고 있습니다.

항목	특례내역
유의적인 영향력 행사가능 지분증권	지분법적용을 하지 않음
법인세비용	법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상

3. 유형자산

(1) 토지의 공시지가

보고기간종료일 현재 당사의 유형자산 중 토지의 공시지가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
내역	장부가액		공시지가	
	당기	전기	당기	전기
토지	12,065,560	12,065,560	7,849,244	7,376,288

(2) 당사의 유형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	처분(폐기)	감가상각비	대체	기말
토지(*)	12,065,560	-	-	-	-	12,065,560
건물(*)	5,226,418	-	-	(179,113)	-	5,047,305
구축물	767,625	372,872	-	(26,294)	-	1,114,203
기계장치	624,693	673,600	(14)	(406,805)	30,000	921,474
공구와기구	93,486	27,960	-	(57,429)	-	64,017
비품	63,009	99,719	(32)	(41,605)	-	121,091
시설장치	62,539	250,982	(1,133)	(51,021)	-	261,367
건설중인자산	30,000	240,000	-	-	(30,000)	240,000
계	18,933,330	1,665,133	(1,179)	(762,267)	-	19,835,017

(*) 토지와 건물은 차입금에 대하여 담보로 제공되어 있으며 근거당 설정액은 13,200백만원입니다.(주석17 참조)

<전기>

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	처분(폐기)	감가상각비	재평가	기말
토지(*)	11,319,696	-	-	-	745,864	12,065,560
건물(*)	5,405,531	-	-	(179,113)	-	5,226,418
구축물	793,142	-	-	(25,517)	-	767,625
기계장치(*)	1,007,978	136,963	(3)	(520,245)	-	624,693
공구와기구	149,273	15,950	-	(71,737)	-	93,486
비품	95,917	21,352	-	(54,260)	-	63,009
시설장치	106,928	6,800	-	(51,189)	-	62,539
건설중인자산	-	30,000	-	-	-	30,000
계	18,878,465	211,065	(3)	(902,061)	745,864	18,933,330

(*) 토지와 건물, 기계장치는 차입금에 대하여 담보로 제공되어 있으며 그 근거당 설정액은 13,200백만원입니다.(주석17 참조)

(3) 토지는 2019년 12월 31일을 기준으로 독립된 평가기관에 의하여 재평가되었습니다. 평

가는 독립적인 제3자와의 거래조건에 따른 최근 시장거래에 근거하여 수행되었습니다. 재평가모형을 적용한 토지를 역사적 원가로 인식하는 경우 그 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
과목	재평가모형	원가모형
토지	12,065,560	8,424,322

(4) 재평가와 관련된 기타포괄손익의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초 기타포괄손익누계액	3,641,238	2,895,374
기타포괄손익의 변동	-	745,864
기말 기타포괄손익누계액	3,641,238	3,641,238

4. 무형자산

(1) 무형자산 장부금액의 구성내역

보고기간종료일 현재 당사의 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)			
구분	취득원가	상각누계액	장부금액
산업재산권	389,964	(370,457)	19,507
소프트웨어	2,057,757	(1,751,067)	306,690
합계	2,447,721	(2,121,524)	326,197

<전기말>

(단위: 천원)			
구분	취득원가	상각누계액	장부금액
산업재산권	377,154	(367,515)	9,639
개발비	285,279	(285,279)	-
소프트웨어	1,827,281	(1,681,253)	146,028
합계	2,489,714	(2,334,047)	155,667

(2) 무형자산 장부금액의 변동내역

당기 및 전기 중 당사의 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)					
구분	기초	취득	처분(폐기)	상각	장부금액
산업재산권	9,639	12,867	(57)	(2,942)	19,507
소프트웨어	146,028	230,475	-	(69,813)	306,690
합계	155,667	243,342	(57)	(72,755)	326,197

<전기>

(단위: 천원)					
구분	기초	취득	처분(폐기)	상각	장부금액
산업재산권	3,646	9,281	-	(3,288)	9,639
개발비	79,444	-	-	(79,444)	-
소프트웨어	150,652	83,000	-	(87,624)	146,028
합계	233,742	92,281	-	(170,356)	155,667

5. 정부보조금

당사는 벤처형전문소재기술개발 등의 협약서에 의하여 당기와 전기 중 각각 정부보조금 168백만원 및 285백만원을 수령하였습니다.

6. 차입금 등

(1) 단기차입금(유동성장기차입금)

(단위: 천원)						
구분	차입처	이자율	만기일	당기말	전기말	상환방법
중소기업자금대출	기업은행	2.25%	2021-04-29	4,000,000	4,000,000	만기 일시상환
		2.80%	2021-03-31	1,000,000	1,000,000	
		-	-	-	2,200,000	
일반자금대출	신한은행	2.97%	2021-05-15	1,000,000	1,000,000	
하나상생협력기업대출	하나은행	-	2021-01-17	500,000	500,000	
기업운전일반자금대출	하나은행	1.60%	2021-05-28	1,500,000	-	
소계(단기차입금)				8,000,000	8,700,000	
온렌딩시설자금대출	기업은행	2.58%	2021-12-15	900,000	900,000	3년거치 5년상환
소계(유동성장기차입금)				900,000	900,000	
합 계				8,900,000	9,600,000	

(2) 장기차입금

(단위: 천원)						
구분	차입처	이자율	만기일	당기말	전기말	상환방법
온렌딩자금대출	기업은행	1.60%	2022-03-15	2,000,000	2,000,000	만기
원화해외온렌딩대출		1.61%	2022-09-15	1,400,000	1,400,000	일시상환
온렌딩시설자금대출		2.58%	2024-12-15	3,600,000	4,500,000	3년거치 5년상환
온렌딩자금대출	국민은행	-	-	-	500,000	
합계				7,000,000	8,400,000	
차감: 1년 이내 만기도래분				(900,000)	(900,000)	
차감후 잔액				6,100,000	7,500,000	

상기 장·단기차입금과 관련하여 당사의 토지 및 건물이 담보로 제공되어 있으며(주석 18 참조), 기술보증기금 및 특수관계자로부터 지급보증을 받고 있습니다(주석 17 참조).

(3) 차입금 상환스케줄

상기 보고기간종료일 현재 장기차입금(단기차입금 등 포함)의 향후 연도별 상환스케줄은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
상환 연도	금액
2021.1.1~2021.12.31	8,900,000
2022.1.1~2022.12.31	4,300,000
2023.1.1~2023.12.31	900,000
2024.1.1 이후	900,000
합 계	15,000,000

(4) 신주인수권부사채

보고기간종료일 현재 신주인수권부사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	발행일	만기일	표시이자율	보장수익율	발행가액	당기말
제1회 무기명식 이권부 무보증 분리형 사모 신주인권부 사채	2020-08-21	2023-08-21	0.00%	1.00%	7,000,000	7,000,000
가산: 사채상환할증금						212,100
차감: 신주인수권조정						(351,367)
합계						6,860,733

신주인수권대가는 기타자본잉여금으로 인식되었으며 보고기간종료일 현재 186,284천원이 계상되어 있습니다.

보고기간종료일 현재 신주인수권부사채의 주요 계약사항은 다음과 같습니다.

구분	내용
사채권자의 조기상환 청구권	사채의 발행일로부터 6개월이 되는 날 및 그 이후 매 2개월이 되는 날에 청구 가능
발행자의 조기상환 청구권	사채의 발행일로부터 3개월이 되는 날 및 그 이후 매10 은행 영업일이 되는 날에 청구 가능
신주인수권 행사가격	1주당 4,000원
신주인수권 행사가격의 조정	1) 발행회사가 행사가격을 하회하는 발행가액, 전환가격 또는 행사가격으로 유상신주 또는 주식연계 사채를 발행하는 경우, 또는 주식 배당이나 준비금의 자본전입 등으로 주식을 발행하는 경우 2) 발행회사 주식의 시장 상장 시 공모가액이나 상장법인과의 합병 시 합병가액이 행사가격보다 낮을 경우에는 그 낮은 금액을 행사가격으로 조정
신주인수권 행사 청구 기간	사채의 발행일 이후 3개월이 경과한 날부터 사채 만기일 1개월 전이 되는날

7. 퇴직급여충당부채

(1) 당기 및 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	4,673,648	4,666,715
증가	1,169,886	1,079,058
감소	(1,073,428)	(1,072,125)
기말	4,770,106	4,673,648

퇴직연금운용자산의 기중 변동 및 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	3,891,405	3,928,067
증가	978,397	756,475
감소	(791,172)	(793,137)
기말	4,078,630	3,891,405
구성내역		
정기예금	4,078,630	3,891,405

8. 총당부채

당기 및 전기 중 당사의 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)				
구분	기초	증가	감소	기말
품질보증총당부채 (*1)	377,922	63,904	-	441,826

<전기>

(단위: 천원)				
구분	기초	증가	감소	기말
품질보증충당부채 (*1)	403,059	-	(25,137)	377,922

(*1) 무상 품질보증수리와 관련하여 장래에 지출될 것이 예상되는 금액을 과거 경험률 등을 기초로 추정하여 품질보증충당부채로 계상하고 있습니다.

9. 화폐성외화자산부채

보고기간종료일 현재 외화자산 및 외화부채의 환산내역은 다음과 같습니다.

(단위: US\$, JPY, 천원)						
계정과목	당기			전기		
	외화	원화		외화	원화	
매출채권	US\$	145,699	158,520	US\$	188,999	218,824
매입채무	JPY	1,808,806	19,070	JPY	1,311,156	13,944

10. 자본금

보고기간종료일 현재 당사의 발행할 주식의 총수 등의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
발행할 주식의 총수	20,000,000 주	20,000,000 주
1주의 금액	500 원	500 원
발행한 주식의 총수	5,500,000 주	5,500,000 주

11. 이익잉여금

(1) 법정적립금

당사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한이익배당액의 10% 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 주주총회의 결의에 의하여 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다.

(2) 이익잉여금처분계산서

(단위: 천원)				
과 목	당 기		전 기	
	(처분예정일: 2021년 3월 26일)		(처분확정일: 2020년 3월 31일)	
I.미처분이익잉여금		5,593,604		469,387
1.전기이월미처분이익잉여금	469,387		1,192,473	
2.당기순이익(손실)	5,124,217		(723,086)	
II.이익잉여금처분액		-		-
III.차기이월미처분이익잉여금		5,593,604		469,387

12. 운용리스

당사는 차량운반구를 운용리스로 이용하고 있으며 운용리스계약에 따라 향후 지급할리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
기간	당기	전기
1년이내	152,723	226,701
1년초과 5년이내	284,675	219,735
합 계	437,398	446,436

13. 부가가치 계산에 필요한 항목

당사의 제조원가 및 판매비와관리비에 포함된 부가가치의 계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	10,635,039	11,161,530
퇴직급여	1,169,886	1,079,058
복리후생비	832,340	812,389
임차료	311,840	346,032
감가상각비	762,267	902,061
무형자산상각비	72,755	170,357
세금과공과	501,337	504,812
합 계	14,285,464	14,976,239

14. 포괄손익계산서

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기순손익	5,124,217	(723,087)
기타포괄손익	-	745,863
포괄손익	5,124,217	22,776

15. 현금 유·출입이 없는 중요한 거래

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
장기차입금의 유동성대체	900,000	900,000
건설중인자산의 기계장치 대체	30,000	-

16. 특수관계자거래

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	당기	전기	비고
기타특수관계자	이윤정	이윤정	-
	이규철	이규철	-
	이영일	김용균	-
	-	이석준	(주1)

	-	(주)피엘아이	(주1)
--	---	---------	------

(주1) 당기 중 회사의 최대주주가 변경됨에 따라, 당기 특수관계자 범위에서 제외되었습니다

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

<당기>

(단위: 천원)						
특수관계유형	회사명	이자수익	매입	유형자산 매입	경상연구개발비	소모품비
기타특수관계자	대주주 등	48,223	1,029,444	349,000	28,086	21,900

<전기>

(단위: 천원)					
특수관계유형	회사명	이자수익	매입	소모품비	잡이익
기타특수관계자	대주주 등	39,686	427,123	8,860	415,960

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권과 채무의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

당기말 현재 특수관계자에 대한 채권과 채무의 내역은 없습니다.

<전기말>

(단위: 천원)					
특수관계유형	회사명	주임종단기대여금(주1)	단기대여금(주1)	미수수익(주1)	불법행위미수금
기타특수관계자	대주주 등	418,000	1,000,000	31,200	719,475

(주1) 당사는 단기대여금 등에 대해 주요주주(이석준)가 보유한 당사의 주식에 대해 가압류를 설정하였습니다.

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

(단위: 천원)					
특수관계구분	회사명	당기		전기	
		대여	회수	대여	회수
기타특수관계자	대주주 등	-	(700,000)	700,000	(382,000)

(5) 보고기간종료일 현재 당사가 특수관계자에게 제공한 담보 및 보증의 내역은 없습니다.

(6) 보고기간종료일 현재 특수관계자로부터 제공받은 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
특수관계구분	구분	보증처	지급보증금액	비고
기타특수관계자	대표이사	기업은행	7,136,223	자금차입
		하나은행	600,000	
		신한은행	1,200,000	
합 계			8,936,223	

17. 우발부채와 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 당사가 금융기관과 체결하고 있는 한도약정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
약정처	약정내용	한도금액	실행금액
기업은행	중소기업자금	5,000,000	5,000,000
	온렌딩자금	7,900,000	7,000,000
신한은행	일반자금	1,000,000	1,000,000
하나은행	상생협력자금	500,000	500,000
	일반자금	1,500,000	1,500,000
합 계		15,900,000	15,000,000

(2) 타인으로부터 제공받은 지급보증 및 담보 내역

(단위: 백만원)		
제 공 자	보증 또는 담보 등의 내용	금 액
기술보증기금	하나은행 차입금에 대한 지급보증	1,425
서울보증보험	공탁보증	811
기타특수관계자	기업은행 등 차입금에 대한 지급보증	8,936

(3) 타인에게 담보로 제공한 자산의 내역

(단위:천원)			
담보제공처	담보제공자산	채권최고액	차입잔액
기업은행 등	토지, 건물	13,200,000	7,500,000

(4) 계류중인 주요 소송

보고기간종료일 현재 계류중인 주요 소송사건은 1건이 있습니다. 한편, 현재로서는 동 소송의 최종결과가 당사의 재무제표에 미칠 영향을 합리적으로 예측할 수 없으며, 당사의 경영자는 이러한 소송의 결과가 당사의 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

18. 금융부채의 만기별 구분

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)				
구 분	계	6개월이내	6~12개월	1년이상
매입채무	3,287,816	3,287,816	-	-
미지급금	1,100,104	1,100,104	-	-
미지급비용	468,642	468,642	-	-
단기차입금	8,000,000	8,000,000	-	-
유동성장기차입금	900,000	450,000	450,000	-
신주인수권부사채	6,860,733	6,860,733	-	-
장기차입금	6,100,000	-	-	6,100,000
장기미지급금	48,875	-	-	48,875
임대보증금	20,000	-	-	20,000
합 계	26,786,170	20,167,295	450,000	6,168,875

<전기>

(단위:천원)				
구 분	계	6개월이내	6~12개월	1년이상
매입채무	2,582,732	2,582,732	-	-
미지급금	1,196,881	1,196,881	-	-
미지급비용	461,045	461,045	-	-
단기차입금	8,700,000	5,500,000	3,200,000	-
유동성장기차입금	900,000	-	900,000	-
장기차입금	7,500,000	-	-	7,500,000
장기미지급금	48,875	-	-	48,875
임대보증금	20,000	-	-	20,000
합 계	21,409,533	9,740,658	4,100,000	7,568,875

19. 불법행위미수금

당사는 2019년 중 대주주(이규철) 등이 회사자금을 유용한 불법행위가 발견되었으며 이와 관련한 불법적인 유용자금 719,475천원을 불법행위미수금으로 계상하였습니다. 한편, 대주주(이규철) 등은 2020년 2월에 해당 금액을 전액 당사에 입금하였습니다.

20. 전 최대주주(이우성)의 상여처분소득에 대한 원천징수 예상소득세 추징

당사는 2019년 회계연도 이전에 당사의 전 최대주주(이우성)에 관련하여 세무당국에 의하여 부과될 것으로 예측되는 상여처분소득에 대한 원천징수 예상소득세(지방소득세 포함) 4,814,774천원을 전 최대주주(이우성)에 대한 장기미수금 자산 및 미지급원천징수소득세 부채로 계상하였으며 동 장기미수금에 대하여는 회수가능성을 판단하여 전액을 대손충당금 및 기타의대손상각비로 설정하였습니다.

당기 중 세무당국에 의해 부과된 최대주주관련 원천징수액 4,763,139천원을 납부하였으며, 차액은 기타의 대손충당금환입으로 51,635천원을 인식하였습니다.

21. 재무제표의 승인

당사의 2020년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표는 2021년 3월 26일 개최될 예정인 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	윌테크놀러지 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	-	-	1	1	2	3	1	-	-	-	-	-	-	4	4
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	-	-	93	73	186	268	93	-	-	-	-	-	372	341
	합계	-	-	93	73	186	268	93	-	-	-	-	-	372	341

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.09.08			1	일		
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주			
	2020.11.23~27	5	일	4	명		-	명
	2021.02.22~26	5	일	4	명	-	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본 점검(문서검증, 재계산 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.12.31			1	일		
	실사(입회)장소	본사						
	실사(입회)대상	재고자산실사입회						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.12.31			1	일		
	실사(입회)장소	본사						
	실사(입회)대상	금융자산실사						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○	
	기타조회	-						
지배기구와의	커뮤니케이션 횟수	2	회					

커뮤니케이션	수행시기	2020.11.27, 2021.03.25		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 11월 27일	회사측: 감사 및 재무담당이사 외 2인 감사인: 업무수행이사 외 2인	서면회의	감사의 범위 및 시기, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성, 부정관련 경영진의 책임 등
2	2021년 03월 25일	회사측: 감사 및 재무담당이사 외 2인 감사인: 업무수행이사 외 2인	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 감사인의 독립성, 감사수정사항 및 미수정왜곡표시사항등