

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	6
주식	11
외부감사 실시내용.....	69

주식회사 에이치앤이루자와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 14 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 13 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

인덕회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 에이치앤이루자

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 에이치앤이루자와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 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 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 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 연결재무제표의 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 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

· 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹 내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

서울특별시 영등포구 국회대로70길19 (여의도동)

인 덕 회 계 법 인

대표이사 김 종 필

2021년 3월 15일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 에이치앤이루자와 그 종속기업

제 14 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 13 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 에이치앤이루자 대표이사 송원

본점 소재지 : (도로명주소) 충청남도 아산시 둔포면 아산밸리북로 110
(전 화) 070-8680-4100

연 결 재 무 상 태 표

제 14 기 기말 2020년 12월 31일 현재

제 13 기 기말 2019년 12월 31일 현재

주식회사 에이치앤이루자와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 14 (당) 기말		제 13 (전) 기말	
자산					
유동자산			138,610,479,102		151,089,983,580
현금및현금성자산	4,5,6	1,249,718,906		10,666,689,137	
매출채권	4,5,6,7,32	39,476,830,685		53,143,142,090	
기타유동금융자산	4,5,6,8	60,616,238,919		631,952,674	
기타유동자산	9	10,071,119,851		18,143,273,357	
재고자산	10	27,196,570,741		68,504,926,322	
비유동자산			117,171,421,780		41,578,319,501
관계기업투자주식	11	23,405,099,709		12,921,688,905	
유형자산	12,13	28,618,438,493		25,331,028,572	
무형자산	14	10,210,394,270		1,471,509,466	
당기손익-공정가치금융자산	5,6,8	179,803,178		187,191,312	
기타비유동금융자산	4,5,6,8,32	51,207,224,000		56,564,000	
이연법인세자산	19	3,550,463,130		1,610,337,246	
자 산 총 계			255,781,900,882		192,668,303,081
부채					
유동부채			104,049,865,241		102,484,667,419
매입채무	4,5,6	19,374,421,492		16,917,198,848	
차입금	4,5,6,17	31,258,571,298		37,122,481,965	
기타금융부채	4,5,6,13,15	13,259,923,878		3,871,301,828	
기타부채	16	27,625,342,936		41,279,779,373	
당기법인세부채	19	5,796,263,077		119,912,611	
충당부채	20	6,735,342,560		3,173,992,794	
비유동부채			15,039,497,353		13,650,296,333
차입금	4,5,6,17	11,390,000,000		12,250,000,000	
기타금융부채	4,5,6,13,15	961,440,775		47,286,119	
기타부채	16	110,314,374		-	
순확정급여부채	18	2,577,742,204		1,353,010,214	
부 채 총 계			119,089,362,594		116,134,963,752
자본					
보통주자본금	21	4,580,000,000		4,580,000,000	
주식발행초과금	21	41,760,007,288		41,760,007,288	
기타자본항목	22	(9,884,311,402)		(9,925,107,072)	
이익잉여금	23	100,236,842,403		40,118,439,113	
비지배지분		-		-	
자 본 총 계			136,692,538,288		76,533,339,329
부채와자본 총계			255,781,900,882		192,668,303,081

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 14 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 13 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 에이치앤이루자와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 14 (당) 기	제 13 (전) 기
매출액	24,33	396,351,833,156	114,580,297,190
매출원가	26	271,140,720,741	87,966,070,558
매출총이익		125,211,112,415	26,614,226,632
판매비와관리비	25,26,32	42,047,702,598	20,694,298,444
영업이익		83,163,409,817	5,919,928,188
기타수익	27	249,206,636	387,299,860
기타비용	27	346,529,131	88,834,804
금융수익	28,32	4,368,009,020	3,752,496,706
금융비용	28,32	12,011,532,194	2,533,819,827
지분법이익(손실)	11	(550,387,793)	(424,412,939)
법인세비용차감전순이익		74,872,176,355	7,012,657,184
법인세비용(수익)	19	14,594,832,559	(1,252,138,699)
당기순이익		60,277,343,796	8,264,795,883
지배기업 소유주지분		60,277,343,796	8,264,795,883
비지배지분		-	-
기타포괄손익			
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소	18	(158,940,506)	(791,397,879)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
관계기업 기타포괄손익		33,798,597	56,801,844
해외사업환산손익		6,997,073	2,992,743
총포괄이익		60,159,198,959	7,533,192,591
지배기업 소유주지분		60,159,198,959	7,533,192,591
비지배지분		-	-
주당순이익	30		
기본주당순이익		7,312	1,003
희석주당순손익		7,312	1,003

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 14 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 13 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 에이치엔이루자와 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	지배기업 소유주지분				비지배지분	총 계
	보통주자본금	주식발행초과금	기타자본항목	이익잉여금		
2019년 1월 1일(전기초)	4,580,000,000	41,760,007,288	(9,984,901,659)	32,645,041,109	-	69,000,146,738
총포괄손익						
당기순이익	-	-	-	8,264,795,883	-	8,264,795,883
순확정급여부채 재측정요소	-	-	-	(791,397,879)	-	(791,397,879)
관계기업 기타포괄손익	-	-	56,801,844	-	-	56,801,844
해외사업환산손익	-	-	2,992,743	-	-	2,992,743
2019년 12월 31일(전기말)	4,580,000,000	41,760,007,288	(9,925,107,072)	40,118,439,113	-	76,533,339,329
2020년 1월 1일(당기초)	4,580,000,000	41,760,007,288	(9,925,107,072)	40,118,439,113	-	76,533,339,329
총포괄손익						
당기순이익	-	-	-	60,277,343,796	-	60,277,343,796
순확정급여부채 재측정요소	-	-	-	(158,940,506)	-	(158,940,506)
관계기업 기타포괄손익	-	-	33,798,597	-	-	33,798,597
해외사업환산손익	-	-	6,997,073	-	-	6,997,073
2020년 12월 31일(당기말)	4,580,000,000	41,760,007,288	(9,884,311,402)	100,236,842,403	-	136,692,538,288

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 14 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 13 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 에이치앤이루자와 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	주석	제 14 (당) 기	제 13 (전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름		132,335,315,513	(32,126,252,723)
영업으로부터 창출된 현금흐름	29	144,826,630,585	(32,479,241,897)
이자의 수취		150,518,958	4,735,674,939
이자의 지급		(1,828,055,427)	(1,901,451,296)
법인세의 납부		(10,813,778,603)	(2,481,234,469)
투자활동으로 인한 현금흐름		(134,821,470,839)	34,908,893,795
단기금융상품의 증가		(3,600,000)	(100,600,000)
단기금융상품의 감소		-	342,000,000
단기대여금의 증가		(110,550,000,000)	(22,693,500,000)
단기대여금의 감소		150,000,000	27,194,500,000
장기대여금의 감소		49,000,000	38,340,000,000
당기손익-공정가치 금융자산의 감소		13,157,102	-
당기손익-공정가치 금융자산의 증가		(62,698,213)	-
보증금의 증가		(380,777,000)	(48,529,627)
보증금의 감소		93,284,032	136,213,573
관계기업투자주식의 취득		(11,000,000,000)	(6,366,500,000)
유형자산의 취득		(3,888,677,910)	(1,623,893,551)
유형자산의 처분		21,090,909	-
무형자산의 취득		(9,349,822,376)	(270,796,600)
정부보조금의수령		788,121,637	-
정부보조금의사용		(700,549,020)	-
재무활동으로 인한 현금흐름		(6,932,681,365)	4,421,562,268
단기차입금의 차입		4,580,423,098	50,193,881,965
단기차입금의 상환		(10,980,881,965)	(55,245,872,066)
유동성장기차입금의 상환		(7,821,600,000)	(3,416,400,000)
장기차입금의 차입		22,000,000,000	26,580,000,000
장기차입금의 상환		(14,500,000,000)	(13,580,000,000)
리스부채의 상환		(210,622,498)	(110,047,631)
현금및현금성자산의 순증가(감소)		(9,418,836,691)	7,204,203,340
기초의 현금및현금성자산		10,666,689,137	3,456,792,729
현금및현금성자산의 환율변동효과		1,866,460	5,693,068
기말의 현금및현금성자산		1,249,718,906	10,666,689,137

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 14 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 13 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 에이치앤이루자와 그 종속기업

1. 일반사항 :

주식회사 에이치앤이루자(이하 "회사")와 그 종속기업(이하 회사와 그 종속기업을 일괄하여 "연결회사")인 IRUJA (SUZHOU) CO.,LTD의 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

가. 회사의 개요

회사는 2007년 5월 25일에 설립되어 반도체와 평판디스플레이 생산용 장비의 제조 및 판매를 주요 사업으로 영위하고 있으며, 현재 충청남도 아산시 둔포면 아산밸리북로에 본사를 두고 있습니다.

2020년 12월 31일 현재 회사의 보통주 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	주식수(주)	지분율(%)
(주)에이치앤홀딩스	6,824,918	74.5
김병호	818,090	8.9
자기주식	916,000	10.0
기타	600,992	6.6
합 계	9,160,000	100.0

나. 종속기업 현황

(1) 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재 연결재무제표 작성대상에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	지배지분율(%)		결산월	소재지	업종
	당기말	전기말			
IRUJA (SUZHOU) CO.,LTD	100.0	100.0	12월	중국	반도체와 평판디스플레이 생산용 장비의 유지보수

(2) 당기와 전기의 연결대상 종속기업에 대한 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	총자산	총부채	매출액	당기순이익	포괄순이익
당기말	276,531	179,073	2,001,965	(209,959)	(202,962)
전기말	355,362	54,942	1,902,116	70,156	73,148

(3) 연결범위의 변동

당기 및 전기 중 신규로 연결재무제표의 작성대상에 포함된 종속기업 및 연결재무제표의 작성대상에서 제외된 종속기업은 없습니다.

(4) 연결재무제표 작성기준일과 종속기업의 결산일

연결재무제표의 작성기준일은 지배기업의 결산일이며, 지배기업과 종속기업(이하 지배기업과 종속기업을 일괄하여 '연결회사'라 함)의 결산일은 동일합니다.

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

2.1 재무제표 작성기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 연결재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제개정 기준서 및 해석서를 신
규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'
' 개정

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

- 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 제외하였습니
다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의
집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트
가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1009호 '금융상품', 제1039호 '금융상품" 인식과 측정', 제1107호 '금
융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 예외규
정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피
대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있
는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이
자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에
미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표됐으나 시행일이 도래하지 않아 연결회사가 조기 적용하지 아니한 제개정 기
준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19(COVID-19) 관련 임차료 면제, 할인,
유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나 19의 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 회계연도부
터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한영향
은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융
상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '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. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

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

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약" 계약이행원가

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. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 연차개선 2018-2020

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

- ① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속기업
- ② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- ③ 기업회계기준서 제1116호 '리스' : 리스 인센티브
- ④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결

제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우에는 제외됩니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.3 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호'연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다.

연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다.

관계기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결회사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

연결회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결회사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

(3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 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 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

연결회사는 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 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

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

(2) 측정

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 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.

- 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

수익 또는 금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 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 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다.

- 지분상품

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

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

(3) 손상

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

(회사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석 4 참조)

(4) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 회사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련부채를 함께 인식하고 있습니다.

만약, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하였으나 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상을 대부분을 회사가 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 매각금액은 부채로 인식하고 있습니다.

(5) 금융자산과 금융부채의 상계

금융자산과 부채는 회사가 자산과 부채를 상계할 수 있는 법적인 권리가 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 상계하고 있습니다.

2.6 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 "기타수익(비용)" 또는 "금융수익(비용)"으로 포괄손익계산서에 인식됩니다.

2.7 매출채권

매출채권은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 개별법에 따라 결정됩니다.

2.9 유형자산

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

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

구 분	추정내용연수
건 물	40 년
기 계 장 치	5 년
차량운반구	5 년
공기구비품	5 년
시 설 장 치	5 년
사용권자산	리스기간

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

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 정부보조금

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

2.12 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

내부적으로 창출한 무형자산인 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안정액법으로 상각됩니다.

구 분	추정내용연수
산업재산권	5년
소프트웨어	5년
개발비	5년

2.13 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.

2.14 매입채무와 기타금융부채

매입채무와 기타금융부채는 연결회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 매입채무와 기타금융부채는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.15 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기 간 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.

2.16 충당부채

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.17 당기법인세 및 이연법인세

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

법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 기업이 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

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 있는 경우, 그리고 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.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권

리를 회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.19 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정급여제도이며, 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말현재 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.

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

2.19 수익인식

(1) 수행의무의 식별

회사는 고객에게 SPUTTER 등 관련장비를 제작하여 인도하는 사업을 영위하고 있습니다. 또한 연결회사는 고객과의 계약에 따라 ① 장비 제작 및 인도, ② 인도한 장비에 대한 설치용역 등으로 구별되는 수행의무를 식별합니다. 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 회사의 수익인식 시점이 변경될 수 있습니다.

(2) 한 시점에 이행하는 수행의무: 장비 제작 및 인도

연결회사는 고객이 주문한 장비를 제작하여 판매하고 있으며, 일반적으로 1년 이내의 제작기간이 소요됩니다.

기업회계기준서 제1115호에 따르면, 기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있어야 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다. 고객과의 주요 계약 조건을 분석한 결과 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 없다고 판단되어 한 시점에 수익을 인식합니다.

(3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무: 인도한 장비에 대한 설치용역 등

기업회계기준서 제1115호에 따르면, 고객이 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비한다면 진행기준을 적용하여 수익을 인식할 수 있습니다.

연결회사는 고객이 주문한 재화를 제작하여 인도한 이후, 일반적으로 인도된 재화에 대하여 설치, 양산대응 등의 용역을 제공합니다. 고객과의 주요 계약 조건을 분석한 결과, 설치용역 등과 관련하여 고객은 회사가 수행하는 대로 회사의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고

소비한다고 판단됩니다. 이에 따라 연결회사는 설치용역 등과 관련된 수행의무에 대하여 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

(4) 거래가격의 배분

연결회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 개별 판매가격을 직접 관측할 수 없는 경우, 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용하였습니다.

2.20 리스

(1) 리스제공자

회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다. 회사는 건물의 일부 면적을 리스로 제공하고 있습니다. 회사는 이 리스를 운용리스로 분류하였습니다.

(2) 리스이용자

회사는 차량운반구, 사무기기 등을 포함한 자산을 리스하고 있습니다.

회사는 리스이용자로서 종전에 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지에 따라 리스를 운용리스나 금융리스로 분류하였습니다. 기업회계기준서 제1116호에 따르면 회사는 대부분의 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 즉, 대부분의 리스가 재무상태표에 표시됩니다.

그러나 회사는 단기리스자산과 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않기로 선택하였습니다. 회사는 이 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 비용으로 인식합니다.

- 회계정책의 내용

회사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초 인식시 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다.

리스부채는 최초 인식 시 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재가치 측정 시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 회사의 증분차입이자율로 리스료를 할인합니다. 회사는 일반적으로 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지나 종료선택

권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스크가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다.

2.21 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

2.22 연결재무제표 승인

회사의 연결재무제표는 2021년 3월 15일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(1) 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 19 참조).

(2) 금융상품의 공정가치

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

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 4 참조).

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 18 참조).

(5) 충당부채

회사는 보고기간말 현재 하자보수충당부채를 계상하고 있으며, 이러한 충당부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다(주석 20 참조).

(6) 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정 : 리스이용자로서의 당사

연결회사는 리스기간을 리스의 해지불능기간과 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간 또는 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간을 포함하여 산정합니다.

연결회사는 연장 및 종료 선택권을 포함하는 리스 계약들을 가지고 있습니다. 연결회사는 리스를 연장 또는 종료하기 위한 선택권을 행사할지 여부가 상당히 확실한지를 평가할 때 판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 개시일 이후, 연결회사는 연결회사의 통제 하에 있는 상황에서 유의적인 사건이나 변화가 있고, 연장선택권을 행사할지 종료선택권을 행사하지 않을지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험 관리요소

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험 관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

연결회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환 위험, 특히 주로 미국달러화의 환율 변동 위험에 노출되어 있습니다. 외환 위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채, 해외사업장에 대한 순투자와 관련하여 발생하고 있습니다. 경영진은 각각의 기능통화에 대한 외환 위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 미국 달러화의 환율 변동 위험에 노출되어 있는 연결회사의 금융자산과 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 천원)

구분	당기말		전기말	
	외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
금융자산				
매출채권	36,579,790	39,798,811	377,750	437,359
금융부채				
매입채무	379,741	413,348	452,400	523,789
미지급금	310,200	337,653	-	-

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 미국 달러화에 대한 원화의 환율이5% 변동 시 연결회사의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	세후이익		자본	
	당기	전기	당기	전기
상승	1,523,578	1,168,281	1,523,578	1,168,281
하락	(1,523,578)	(1,168,281)	(1,523,578)	(1,168,281)

(2) 이자율 위험

이자율 위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 연결회사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 1% 변동시 연결회사의 세전 이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위 : 천원)

지수	세전 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기	전기	당기	전기
상승 시	(230,786)	(294,809)	(230,786)	(294,809)
하락 시	230,786	294,809	230,786	294,809

4.1.2 신용위험

신용 위험은 연결회사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용 위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금 및 현금성자산, 파생금융상품 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 거래처의 경우 독립적으로 신용 평가를 받는다면 평가된 신용 등급이 사용되며, 독립적인 신용 등급이 없는 경우에는 고객의 재무 상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용 위험을 평가하게 됩니다.

연결회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

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

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

당기 중 연체되거나, 신용 한도를 초과한 건은 없었으며 경영진은 상기 거래처로부터의 무불이행으로 인한 손실을 예상하고 있지 않습니다.

당기말과 전기말 현재 신용위험에 대한 최대노출정도는 금융자산의 장부금액과 동일합니다.

4.1.3 유동성 위험

연결회사는 미사용 차입금 한도를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 회사의 자금조달계획, 약정 준수, 연결회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결회사의 유동성 위험 분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하
차입금	2,727,924	29,266,147	5,565,967	6,137,910
매입채무	19,374,422	-	-	-
기타금융부채	13,334,424	212,521	353,451	706,585

(단위: 천원)

전기말	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하
차입금	2,403,600	33,068,882	8,900,000	5,000,000
매입채무	16,917,199	-	-	-
기타금융부채	3,808,457	62,845	33,499	13,787

만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별 구분에 포함된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액으로 이자를 포함한 금액입니다.

4.2 자본위험관리

연결회사의 자본 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본 구조를 유지하는 것입니다. 자본 구조를 유지 또는 조정하기 위해 회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채 감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

연결회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 연결재무상태표의 자본에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말 및 전기말 현재의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금	42,648,571	49,372,482
차감: 현금및현금성자산	(1,249,719)	(10,666,689)
순부채(A)	41,398,852	38,705,793
자본총계(B)	136,692,538	76,533,339
총자본(C=A+B)	178,091,390	115,239,132
자본조달비율(A/C)	23.2%	33.6%

5. 공정가치 :

5.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	1,249,719	1,249,719	10,666,689	10,666,689
매출채권	3,980,007	3,980,007	23,100,791	23,100,791
기타금융자산	111,823,463	111,823,463	688,517	688,517
당기손익인식금융자산	179,803	179,803	187,191	187,191
금융부채				
매입채무	19,374,421	19,374,421	16,917,199	16,917,199
차입금	42,648,571	42,648,571	49,372,482	49,372,482
기타금융부채	14,221,365	14,221,365	3,918,588	3,918,588

(*) 매출채권 중 35,497백만원(전기말 : 30,042백만원)은 미청구채권(계약자산)으로 금융상품에서 제외되었습니다.

5.2 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산·부채의 경우 동 자산·부채의 공정가치는 수준1로 분류됩니다.
수준 2	가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든 유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당하면 자산·부채의 공정가치는 수준2로 분류됩니다.
수준 3	가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준3으로 분류됩니다.

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계

당기손익-공정가치 금융자산				
저축성보험	-	179,803	-	179,803

(단위: 천원)

구 분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익인식금융자산				
저축성보험	-	187,191	-	187,191

5.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

(1) 연결회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간 말에 인식합니다. 당기 중 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2간의 이동 내역은 없습니다.

(2) 당기 중 반복적인 측정치의 수준 3의 변동내역은 없습니다.

5.4 가치평가기법 및 투입변수

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			
	수준	공정가치	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
저축성보험	2	179,803	현금흐름할인모형	공시이율

(단위: 천원)

구 분	전기말			
	수준	공정가치	가치평가기법	투입변수
당기손익인식금융자산				
저축성보험	2	187,191	현금흐름 할인모형	공시이율

6. 범주별 금융상품 :

(1) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

- 금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
저축성보험	179,803	187,191
상각후원가 측정 금융자산		
현금및현금성자산	1,249,719	10,666,689
매출채권	3,980,007	23,100,791
기타금융자산	111,823,463	688,517

(*) 매출채권 중 35,497백만원(전기말 : 30,042백만원)은 미청구채권(계약자산)으로 금융상품에서 제외되었습니다.

- 금융부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상각후원가 측정 금융부채		
매입채무	19,374,421	16,917,199
차입금	42,648,571	49,372,482
기타금융부채	14,221,365	3,918,588

(2) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
상각후원가 측정 금융자산		
대손상각비	180,000	-
이자수익	792,227	1,074,289
외화손익	(6,669,767)	2,155,129
상각후원가 측정 금융부채		
이자비용	(1,789,133)	(1,861,943)
외화손익	80,079	(68,572)
당기손익-공정가치 금융자산·부채		
평가손익	(56,929)	(80,225)

7. 매출채권 :

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권		
상각후원가 금융자산	4,160,007	23,100,791
계약자산	35,496,823	30,042,351
대손충당금	(180,000)	-
합 계	39,476,830	53,143,142

(2) 매출채권의 연령분석

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	3,980,007	23,100,791
소 계	3,980,007	23,100,791
손상채권(*1)	180,000	-
소 계	180,000	-
합 계	4,160,007	23,100,791

(*1) 당기말 현재 손상채권과 관련하여 설정된 충당금은 180백만원입니다. 개별적으로 손상된 채권은 주로 예측하지 못한 경제적인 어려움을 겪고 있는 거래처와 관련된채권이며, 이들 매출채권 중 일부는 회수될 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 매출채권 손실충당금의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 손실충당금	-	-
설정	180,000	-
기말 손실충당금	180,000	-

손상된 매출채권에 대한 충당금 설정 및 차감액은 포괄손익계산서 상 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

8. 기타상각후원가 금융자산 및 당기손익측정금융자산

(1) 기타상각후원가 금융자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동금융자산		
단기금융상품(*)	104,200	100,600
단기대여금	59,350,000	150,000
미수금	98,081	155,191
미수수익	637,932	78
보증금	426,026	226,084
합 계	60,616,239	631,953
기타비유동금융자산		
장기대여금	51,200,000	49,000
보증금	7,224	7,564
합 계	51,207,224	56,564

(*) 당기말 현재 IBK기업은행의 차입금과 관련하여 정기예금 100백만원을 담보로 제공하고 있습니다(주석 31 참조).

(2) 당기손익측정금융자산의 상세내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
당기손익측정금융자산		
저축성보험	179,803	187,191

(3) 당기손익측정금융자산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	187,191	-
취득	62,698	-
처분	(13,157)	-
대체	-	267,416
평가	(56,929)	(80,225)
합 계	179,803	187,191

9. 기타자산 :

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동자산		
선급금	8,690,392	13,456,532
선급비용	498,316	389,212
부가세대급금	882,411	4,297,529
합 계	10,071,119	18,143,273

10. 재고자산 :

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상 품	2,139	22,592
원재료	10,349,475	8,524,511
재공품	16,844,957	59,957,823
합 계	27,196,571	68,504,926

비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 230,667백만원(전기: 66,418백만원)입니다.

11. 관계기업투자주식 :

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

회 사 명	소재국가	결산일	당기말		전기말	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
APEVA Holdings Ltd.(*)	영국	12월 31일	13.04%	12,404,962	13.04%	12,921,689
뮤텍홀딩스(유)(*)	대한민국	12월 31일	40%	10,789,484	-	-
합 계				23,194,446		12,921,689

(*1) 소유지분율은 20%미만이나 피투자회사의 이사회 등 의사결정기구 참여를 통해 피투자회사에 대한 유의적인 영향력을 보유하는 것으로 판단하였습니다.

(*2) 당기 중 뮤텍코리아(유)를 설립취득하였습니다.

(2) 당기와 전기의 관계기업에 대한 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위:천원)

구분	기초	취득	지분법평가		기말
			지분법손익	기타포괄손익	
APEVA Holdings Ltd.	12,921,689	-	(550,535)	33,808	12,404,962
유텍홀딩스(유)	-	11,000,000	(210,516)	-	10,789,484

2) 전기

(단위:천원)

구분	기초	취득	지분법평가		기말
			지분법손익	기타포괄손익	
APEVA Holdings Ltd.	6,922,800	6,366,500	(424,413)	56,802	12,921,689

(3) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위:천원)

구분	총자산	총부채	매출액	당기순이익	포괄손익
APEVA Holdings Ltd.	11,414,055	1,228,452	14,110,788	(4,220,765)	(3,961,574)
유텍홀딩스(유)	49,749,943	22,776,233	-	(526,290)	(526,290)

2) 전기말

(단위:천원)

구분	총자산	총부채	매출액	당기순이익	포괄손익
APEVA Holdings Ltd.	17,275,280	3,128,104	16,162,681	(6,080,415)	(5,266,578)

12. 유형자산 :

(1) 당기와 전기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	기계장치	차량운반구	공기구비품	시설장치	사용권자산	건설중인자산	합 계
기초	8,443,613	11,249,147	1,313,643	53,235	1,149,979	2,984,658	136,754	-	25,331,029
취득	-	-	2,816,154	322,919	472,554	444,796	1,321,709	920,000	6,298,132
감가상각	-	(311,567)	(905,640)	(43,817)	(411,120)	(1,091,032)	(233,632)	-	(2,996,808)
대체	-	-	-	(13,321)	-	-	-	-	(13,321)
기타	-	-	-	56,832	(593)	-	-	-	56,239
기말	8,443,613	10,937,580	3,224,157	319,016	1,210,820	2,338,422	1,224,831	920,000	28,618,439
취득원가	8,443,613	12,436,596	6,279,481	383,395	3,307,251	8,946,259	1,452,094	920,000	42,168,689
상각누계액	-	(1,499,016)	(3,055,324)	(64,379)	(2,096,431)	(6,607,837)	(227,263)	-	(13,550,250)

- 전기

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	기계장치	차량운반구	공기구비품	시설장치	사용권자산	건설중인자산	합 계
기초	8,443,613	11,429,651	543,458	74,210	1,149,738	2,757,763	-	1,116,320	25,514,753
취득(*1)	-	128,991	53,720	-	328,794	1,127,064	64,755	-	1,703,324
감가상각	-	(309,495)	(380,452)	(20,975)	(328,594)	(900,169)	(114,145)	-	(2,053,830)
대체(*2)	-	-	1,096,917	-	-	-	186,143	(1,096,917)	186,143
기타	-	-	-	-	41	-	-	(19,403)	(19,362)
기말	8,443,613	11,249,147	1,313,643	53,235	1,149,979	2,984,658	136,753	-	25,331,028
취득원가	8,443,613	12,436,597	3,463,327	111,600	2,835,284	8,501,463	250,899	-	36,042,783
상각누계액	-	(1,187,449)	(2,149,685)	(58,365)	(1,685,305)	(5,516,805)	(114,145)	-	(10,711,754)

(*1) 사용권자산의 당기 취득금액은 기중 리스부채 신규계약으로 인한 사용권자산 취득금액입니다.

(*2) 사용권자산의 대체금액은 K-IFRS 제1116호의 도입으로 인한 기초 회계변경 금액입니다.

(2) 담보제공내역

당기말 현재 토지와 건물은 연결회사의 차입금 및 외화지급보증과 관련하여 신한은행 외 2개 금융기관에 담보로 제공되어 있습니다(주석 17 참조).

(단위: 천원)

담보제공자산	장부가액	담보설정액	관련계정과목	관련금액	담보권자
토지, 건물	19,381,193	11,400,000	장단기차입금	8,000,100	신한은행
		12,000,000	장기차입금	10,000,000	국민은행

(3) 당기와 전기 중 감가상각비의 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제조원가	2,317,277	1,679,210
판매비와 관리비	679,532	374,620
합 계	2,996,809	2,053,830

13. 리스 :

연결회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	당기초
사용권자산		
부동산	1,058,588	1,348
차량	166,243	135,405
합 계	1,224,831	136,753

(단위: 천원)

구 분	당기말	당기초
리스자산		
부동산	935,131	1,344
차량	171,622	137,082
합 계	1,106,753	138,426

당기 중 증가된 사용권자산은 1,321,709천원(전기: 64,755천원)입니다.

(2) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
리스부채		
사용권자산의 감가상각비	233,632	114,145
리스부채에 대한 이자비용(기타원가에 포함)	44,658	6,543
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	514,185	239,241

당기 중 단기리스료를 제외한 리스의 총 현금유출은 252,814천원(전기: 116,590천원)입니다.

14. 무형자산 :

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

-당기

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	개발비	회원권	합 계
기초	15,331	865,144	457,773	133,262	1,471,510
취득	310,270	578,018	8,201,201	463,865	9,553,354
상각	(52,163)	(304,534)	(457,773)	-	(814,470)
기말	273,438	1,138,628	8,201,202	597,127	10,210,395
취득원가	365,437	2,258,356	13,694,453	597,127	16,915,373
상각누계액	(91,999)	(1,119,728)	(5,493,251)	-	(6,704,978)

-전기

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	개발비	회원권	건설중인 무형자산	합 계
기초	19,976	717,232	1,556,423	133,262	-	2,426,893
취득	2,248	378,548	-	-	-	380,796
상각	(6,893)	(230,636)	(1,098,650)	-	-	(1,336,179)
기말	15,331	865,144	457,773	133,262	-	1,471,510
취득원가	55,167	1,680,338	5,493,253	133,262	3,158,203	10,520,223
상각누계액	(39,836)	(815,194)	(5,035,481)	-	-	(5,890,511)
손상차손누계액	-	-	-	-	(3,158,203)	(3,158,203)

(2) 당기와 전기 중 무형자산상각비의 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제조원가	520,628	1,133,084
판매비와 관리비	293,841	203,096
합 계	814,469	1,336,180

(3) 연결회사가 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 8,623백만원(전기: 3,590백만원)입니다.

(4) 당기말 현재 연결회사는 보유중인 산업재산권(특허권) 3건을 우리은행 차입금과 관련하여 담보로 제공하고 있습니다.

15. 기타금융부채 :

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	10,763,082	87,573	3,042,048	-
미지급비용	2,263,957	-	738,114	-
리스부채	232,885	873,868	91,140	47,286
합 계	13,259,924	961,441	3,871,302	47,286

16. 기타부채 :

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예수금	11,440	-	9,910	-
선수금	27,613,903	-	41,269,869	-
복구충당부채	-	110,314	-	-
합 계	27,625,343	110,314	41,279,779	-

17. 차입금 :

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
금융기관차입금	31,258,571	37,122,482
소 계	31,258,571	37,122,482
비유동		
금융기관차입금	11,390,000	12,250,000
소 계	11,390,000	12,250,000
합 계	42,570,100	49,372,482

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	이자율(%)	최장만기일	당기말	전기말
일반자금대출	신한은행(*1)	2.90 ~ 3.56	2021.05.29	6,500,100	6,955,948
	신한캐피탈	-	-	-	2,625,000
	우리은행(*2)	2.54	2021.04.02	1,000,000	1,000,000
	하나은행	-	-	-	2,997,934
	KDB산업은행	3.56	2021.05.29	4,000,000	4,362,000
	수출입은행	2.36	2021.06.22	7,500,000	7,500,000
	IBK기업은행	3.29 ~ 4.23	2021.05.28	4,000,000	4,000,000
	IBK기업은행(*3)	5.50	2021.02.22	78,471	-
합 계				23,078,571	29,480,882

(*1) 당기말 현재 연결회사는 신한은행 차입금과 관련하여 회사의 토지와 건물을 담보로 제공하고 있습니다(주석 12 참조).

(*2) 당기말 현재 연결회사는 우리은행 차입금과 관련하여 회사의 산업재산권(특허권) 3건을 담보로 제공하고 있습니다(주석 14 참조).

(*3) 당기말 현재 연결회사는 IBK기업은행의 차입금과 관련하여 정기예금 100백만원을 담보로 제공하고 있습니다(주석 8 참조).

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	이자율(%)	최장만기일	당기말	전기말
시설자금대출	신한은행(*1)	2.95	2021.08.20	1,500,000	4,400,000

	우리은행(*2)	2.20 ~ 3.06	2023.06.30	4,570,000	4,550,000
	하나은행	-	-	-	5,000,000
지방구조조정자금대출	IBK기업은행	-	-	-	41,600
일반자금대출	KB국민은행(*1)	2.48 ~ 2.78	2023.06.30	13,500,000	5,900,000
소 계				19,570,600	19,891,600
1년 이내 만기도래분(유동성장기차입금)				(8,180,000)	(7,641,600)
장기차입금 계				11,390,000	12,250,000

(*1) 당기말 현재 연결회사는 신한은행, 국민은행 차입금과 관련하여 회사의 토지와 건물을 담보로 제공하고 있습니다(주석 12 참조).

(*2) 당기말 현재 연결회사는 우리은행 차입금과 관련하여 회사의 산업재산권(특허권) 3건을 담보로 제공하고 있습니다(주석 14 참조).

18. 퇴직급여

(1) 순확정급여부채 산정 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	7,603,369	5,902,814
사외적립자산의 공정가치	(5,025,627)	(4,549,804)
재무상태표상 순확정급여부채	2,577,742	1,353,010

(2) 확정급여채무의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	5,902,813	3,821,515
당기근무원가	1,884,066	1,378,654
이자비용	112,612	77,617
과거근무원가	-	-
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	221,356
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(257,414)	392,164
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	400,181	361,955
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(435,980)	(350,448)
기말 금액	7,603,369	5,902,813

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	4,549,803	2,468,735
이자수익	114,599	70,207
재측정요소:		
－ 사외적립자산의 수익	(61,004)	(39,138)
제도에서의 지급액:		
－ 급여의 지급	(177,772)	－
기여금	600,000	2,050,000
기말 금액	5,025,626	4,549,803

(4) 사외적립자산의 구성내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	6,617	113
정기예금	5,019,009	4,549,690
합 계	5,025,626	4,549,803

(5) 주요 보험수리적가정

	당기말	전기말
할인율(%)	2.57	2.25
임금상승률(%)	3.80	3.80

(6) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00%	9.53% 감소	11.55% 증가
임금상승률	1.00%	11.29% 증가	9.52% 감소

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

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(7) 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 2,011백만원이며, 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 10.4년(전기말: 10.7년)입니다.

19. 법인세비용 및 이연법인세 :

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 법인세	16,361,619	1,410,357
전기법인세의 조정사항	128,510	(2,388,057)
이연법인세		
일시적차이의 증감	(1,895,296)	(274,438)
법인세비용	14,594,833	(1,252,138)

(2) 당기와 전기 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 적용세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	74,661,514	7,437,070
적용세율에 따른 법인세비용	17,606,087	1,601,652
조정사항		
세무상 차감되지 않는 비용	208,568	319,128
세액공제	(4,838,862)	(904,206)
미환류소득	1,114,420	-
전기법인세의 조정사항	128,510	(2,345,489)
기타	376,110	76,777
법인세비용	14,594,833	(1,252,138)

(3) 당기와 전기 기타포괄손익의 각 구성 항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	(203,770)	44,829	(158,941)	(1,014,613)	223,215	(791,398)

(4) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	867,052	48,403
12개월 이후에 회수될 이연법인세자산	4,212,867	2,651,655
소계	5,079,919	2,700,058
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(409,808)	(30,103)
12개월 이후에 결제될 이연법인세부채	(1,119,648)	(1,059,618)
소계	(1,529,456)	(1,089,721)
이연법인세자산(부채) 순액	3,550,463	1,610,337

(5) 당기와 전기 중 동일 과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산·부채 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	기초금액	손익계산서	기타포괄손익	기말금액
유형자산	518,593	194,251	-	712,844
순확정급여부채	297,663	224,612	44,829	567,104
충당부채	698,278	783,497	-	1,481,775
미지급비용	136,164	627,976	-	764,140
자기주식	-	134,212	-	134,212
리스자산	(29,863)	(232,544)	-	(262,407)
리스부채	30,454	237,301	-	267,755
금융자산	17,649	21,070	-	38,719
미지급기부금	-	110	-	110
기타	337,399	(95,188)	-	242,211
합 계	2,006,337	1,895,297	44,829	3,946,463
이연법인세 미인식 효과	(396,000)	-	-	396,000
순액	1,610,337	1,895,297	44,829	3,550,463

(단위: 천원)

전기	기초금액	손익계산서	기타포괄손익	기말금액
유형자산	399,893	118,700	-	518,593
순확정급여부채	297,612	(223,164)	223,215	297,663
충당부채	564,497	133,781	-	698,278
미지급비용	101,983	34,181	-	136,164
회계정책변경효과	(2,646)	2,646	-	-
리스자산	-	(29,863)	-	(29,863)

리스부채	-	30,454	-	30,454
금융자산	-	17,649	-	17,649
기타	104,777	232,622	-	337,399
합 계	1,466,116	317,006	223,215	2,006,337
이연법인세 미인식 효과	(396,000)	-	-	(396,000)
순액	1,070,116	317,006	223,215	1,610,337

당기말과 전기말 현재 차감할 일시적차이 1,800백만원은 실현가능성이 높지 않아 회사는 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

20. 충당부채 :

당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초 금액	3,173,993	2,565,895
증가	7,126,442	3,533,632
감소	(3,565,093)	(2,925,534)
기말 금액	6,735,342	3,173,993

21. 자본금과 주식발행초과금 :

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구분	당기말	전기말
수권주식수	40,000,000	40,000,000
주당금액	500	500
발행주식수	9,160,000	9,160,000
자본금	4,580,000,000	4,580,000,000

(2) 당기와 전기 중 자본금과 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구 분	주식수	보통주자본금	주식발행초과금	합 계
전기말	9,160,000	4,580,000	41,760,007	46,340,007
당기말	9,160,000	4,580,000	41,760,007	46,340,007

22. 기타자본항목

당기말과 전기말의 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(9,977,072)	(9,977,072)
해외사업환산손익	2,160	(4,837)
관계기업 기타포괄손익	90,609	56,802
합 계	(9,884,303)	(9,925,107)

(2) 보고기간종료일 현재 연결회사의 자기주식 내역

(단위: 주, 천원)

구 분	주식수	금액
직접 취득	916,000	9,977,072

23. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성내역

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	100,236,842	40,118,439

24. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

(1) 회사가 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익		
상품매출	2,610,823	1,851,934
제품매출	393,346,973	111,199,349
용역매출	394,037	1,529,015
총 수익	396,351,833	114,580,298

(2) 회사는 단일의 영업부문을 가지고 있으며, 다음의 지역에서 재화나 용역을 기간에 걸쳐 이전하거나 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출합니다.

(단위 : 천원)

당기	국내	중국	합계
수익인식시점			
한시점에 인식	45,174,031	292,968,262	338,142,293
기간에 걸쳐 인식	25,101,689	33,107,851	58,209,540
합 계	70,275,720	326,076,113	396,351,833

(단위 : 천원)

전기	국내	중국	합계
수익인식시점			
한시점에 인식	3,761,804	10,991,921	14,753,725
기간에 걸쳐 인식	18,350,586	81,475,987	99,826,573
합 계	22,112,390	92,467,908	114,580,298

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
장비공급관련 계약자산		
미청구채권	35,496,823	30,042,351
장비공급관련 계약부채		
초과청구채권	27,613,903	41,269,869

계약자산은 매출채권에 포함되어 있으며, 계약부채는 기타부채에 포함되어 있습니다.

(4) 계약부채와 관련하여 인식한 수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익		
장비공급계약	41,269,869	21,326

25. 판매비와관리비 :

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	8,754,546	5,696,082
상여	3,640,434	1,137,373
퇴직급여	743,226	548,702
복리후생비	1,811,481	1,151,475
여비교통비	313,645	594,806
접대비	318,732	526,329
세금과공과금	176,209	159,183
감가상각비	679,532	374,620
지급임차료	488,861	267,106
소모품비	546,552	506,337
지급수수료	15,426,480	5,749,016
무형자산상각비	293,841	203,096
경상연구개발비	8,177,508	3,285,548
기타	676,655	494,625
합 계	42,047,702	20,694,298

26. 비용의 성격별 분류 :

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
원재료및소모품사용	205,430,805	111,506,240
재공품및제품의변동	25,236,709	(45,087,470)
종업원 급여	25,064,889	16,032,937
감가상각비	2,996,809	2,053,830
무형자산상각비	814,468	1,336,180
하자보수비	7,126,442	3,533,631
지급수수료	16,546,433	7,203,116
외주가공비	12,671,832	5,254,331
운반비	6,322,024	1,842,999
운용리스료	39,115	110,072
기타 비용	10,938,896	4,874,503
매출원가 및 판매비와관리비 합계	313,188,422	108,660,369

27. 기타수익과 기타비용 :

(1) 기타수익

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
수입임대료	62,350	41,700
유형자산처분이익	7,770	-
잡이익	179,087	345,600
합 계	249,207	387,300

(2) 기타비용

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기부금	221,000	6,000
잡손실	125,529	82,835
합 계	346,529	88,835

28. 금융수익과 금융원가 :

(1) 금융수익

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	792,227	1,074,289
외환차익	3,535,214	1,963,034
외화환산이익	40,568	715,175
합 계	4,368,009	3,752,498

(2) 금융원가

(단위 : 천원)

금 융 원 가	당 기	전 기
이자비용	1,789,133	1,861,943
외환차손	7,518,366	492,567
외화환산손실	2,647,104	99,085
금융자산평가손실	56,929	80,225
합 계	12,011,532	2,533,820

29. 영업으로 창출된 현금흐름 :

(1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전 순이익	74,872,176	7,012,657
조정:		
감가상각비	2,996,809	2,053,830
무형자산상각비	814,467	1,336,180
퇴직급여	1,879,170	1,386,065
금융자산평가손실	56,929	80,225
외화환산손실	2,647,104	99,085
대손상각비	180,000	
지분법손실	550,388	424,413
하자보수비	7,126,442	3,533,631
이자비용	1,789,133	1,861,943
외화환산이익	(40,568)	(715,175)
유형자산처분이익	(7,770)	-
이자수익	(792,227)	(1,074,288)
잡이익	-	(267,416)
매출채권의 감소(증가)	10,845,492	(25,918,837)
미수금의 감소(증가)	57,111	(91,179)
선급금의 감소	4,766,140	(11,369,288)
선급비용의 증가	(109,104)	(66,713)
부가세대급금의 감소(증가)	3,415,118	(2,971,278)
재고자산의 감소(증가)	41,308,356	(51,796,539)
매입채무의 감소	2,477,468	12,534,636
미지급금의 증가	6,504,500	(4,641,699)
미지급비용의 증가	1,567,233	175,950
예수금의 감소	1,530	(867)
선수금의 감소	(13,655,966)	41,248,543
순확정급여부채의 변동	(858,208)	(2,400,448)
장기미지급금의 증가(감소)	87,573	-
충당부채의 증가(감소)	(3,565,093)	(2,925,534)
기타 증감	-	12,861
영업으로 창출된 현금흐름	144,914,203	(32,479,242)

(2) 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유형자산취득관련 미지급금 등 증감	1,030,913	14,675
무형자산취득관련 미지급금 등 증감	203,530	110,000
회계변경으로 인한 사용권자산의 인식	-	186,143
회계변경으로 인한 리스부채의 인식	-	184,346
리스부채로 인한 사용권자산의 취득	1,321,709	64,755
장기차입금의 유동성 대체	8,360,000	8,091,600
건설중인자산의 본계정대체	-	1,096,917

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기				
	단기차입금	리스부채	유동성 장기차입금	장기차입금	합계
기초 금액	29,480,881	138,426	7,641,600	12,250,000	49,515,907
현금흐름	(6,400,459)	(210,622)	(7,821,600)	7,500,000	(6,932,681)
유동성대체	-	(119,482)	8,360,000	(8,360,000)	(119,482)
환율변동	(1,853)	-	-	-	(1,852)
비금융변동	-	1,298,432	-	-	1,298,432
기말 금액	23,078,569	1,106,754	8,180,000	11,390,000	43,755,323

(단위: 천원)

구 분	전기				
	단기차입금	리스부채	유동성 장기차입금	장기차입금	합계
기초 금액	34,530,090	-	2,966,400	7,341,600	44,838,090
회계기준 변경	-	184,346	-	-	184,346
현금흐름	(5,051,990)	(110,048)	(3,416,400)	13,000,000	4,421,562
유동성대체	-	-	8,091,600	(8,091,600)	-
환율변동	2,781	-	-	-	2,781
비금융변동	-	64,128	-	-	64,128
기말 금액	29,480,881	138,426	7,641,600	12,250,000	49,515,907

30. 주당이익

가. 기본주당순이익

기본주당순이익은 연결회사의 보통주당기순이익을 회사가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
보통주당기순이익	60,277,344	8,264,796
가중평균 유통보통주식수	8,244,000	8,244,000
기본주당순이익(단위:원)	7,312	1,003

(*) 당기 가중평균 유통보통주식수의 산정내역

구분	주식수	가중치	적수
보통주식수	9,160,000	366	3,352,560,000
자기주식	(916,000)	366	(335,256,000)
합계			3,017,304,000

당기 가중평균유통보통주식수 : $3,017,304,000 \div 366\text{일} = 8,244,000\text{주}$
 (전기 가중평균유통보통주식수 : $3,009,060,000 \div 365\text{일} = 8,244,000\text{주}$)

나. 희석주당순이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 회사가 발행한 희석성 잠재적 보통주인 전환상환우선주는 보고기간 기초에 보통주로 전환된 것으로 보며, 전환상환우선주로 인한 이자비용 등에서 법인세 효과를 차감한 가액을 보통주당기순이익에 가산하였습니다. 희석주

당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
보통주당기순이익	60,277,344	8,264,796
조정항목	-	-
회석주당이익 산정을 위한 순이익	60,277,344	8,264,796
가중평균유통보통주식수	8,244,000	8,244,000
회석주당이익 산정을 위한 가중평균유통보통주식수	8,244,000	8,244,000
회석주당순이익(단위:원)	7,312	1,003

31. 우발부채와 약정사항 :

(1) 당기말 현재 회사가 금융기관과 체결한 대출관련 약정사항의 한도금액 및 실행금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 융 기 관	한 도 금 액	실 행 금 액
일반자금대출	우리은행	8,000,000	5,570,000
	수출입은행	7,500,000	7,500,000
	KDB산업은행	4,000,000	4,000,000
	신한은행	8,500,000	8,000,100
	KB국민은행	15,000,000	13,500,000
	IBK기업은행	4,000,000	4,000,000
	IBK기업은행	78,471	78,471
외상매출채권담보대출	하나은행	1,000,000	-
합 계		48,078,471	42,648,571

(2) 제공받은 지급보증

보증제공자	보증대상	보증금액
신한은행	외화지급보증	CNY 2,550,000
한국무역보험공사	수출보증보험	USD 1,563,100 (1,701백만원)
서울보증보험	수출보증보험	USD 19,204,783 (20,904백만원)
수출입은행	수출이행성보증	USD 3,126,200 (3,403백만원)
기술보증기금	금융기관 차입금	2,600백만원
김병호	금융기관 차입금, 파생상품거래보증, 선수금 이행보증 등	21,144백만원 USD 13,200,000

(3) 당기말 현재 연결회사는 IBK기업은행 78,471천원의 차입금과 관련하여 정기예금 100백만원을 담보로 제공하고 있습니다(주석 8 참조).

32. 특수관계자거래

(1) 특수관계자 현황

1) 당기말과 전기말 현재 현재 회사의 지배기업은 (주)에이치앤홀딩스입니다.

2) 당기말과 전기말 현재 회사의 관계기업투자의 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명	지분율		비고
		당기말	전기말	
관계기업투자	APEVA Holdings Ltd.	13.04%	13.04%	-
관계기업투자	유텍홀딩스(유)	40.00%	-	-

3) 당기와 전기에 회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 기타특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
기타 특수관계자	(주)에이치앤아비즈	(주)에이치앤아비즈
	(주)에이치앤세온	(주)에이치앤세온
	임직원	

(2) 매출 및 매입 등 거래

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	계정과목	당기	전기
지배기업	(주)에이치앤홀딩스	이자수익	637,892	889,651
		이자비용	341,854	66,970
		지급수수료	4,941,490	2,405,096
기타특수관계자	(주)에이치앤아비즈	이자수익	-	112,647
	(주)에이치앤세온	이자수익	-	18,165
합계			5,921,236	3,492,529

(3) 채권 및 채무의 주요 잔액

- 당기말

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	채 권		채 무
		대여금	기타채권	기타채무
지배기업	(주)에이치앤홀딩스	110,550,000	637,892	713,778
기타특수관계자	(주)에이치앤아비즈(*)	-	180,000	-
합계		110,550,000	817,892	713,778

(*) 연결회사는 당기 (주)에이치앤아비즈의 매출채권에 대하여 180,000천원의 대손충당금을 설정하였습니다. 당기말 현재 (주)에이치앤아비즈의 매출채권에 대한 대손충당금을 제외한 특수관계자 채권에 대하여 설정된 대손충당금은 없습니다.

- 전기말

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	채 권		채 무
		대여금	기타채권	기타채무
기타특수관계자	(주)에이치앤아비즈	-	180,000	-
	임직원	199,000	-	-
합계		199,000	180,000	-

(*) 전기말 현재 상기의 특수관계자 대여금에 대하여 설정된 대손충당금은 없습니다.

(4) 특수관계자와의 자금거래

- 당기

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	자금대여거래				현금출자	유형자산취득
		기초	대여	상환	기말		
지배기업	㈜에이치앤홀딩스	-	110,550,000	-	110,550,000	-	-
관계기업	유택홀딩스(유)	-	-	-	-	11,000,000	-
기타특수관계자	㈜에이치앤아비즈	-	-	-	-	-	-
	㈜에이치앤세온	-	-	-	-	-	733,000
	임직원	199,000	-	199,000	-	-	-
합 계		199,000	110,550,000	199,000	110,550,000	11,830,000	733,000

- 전기

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	자금대여거래				현금출자
		기초	대여	상환	기말	
지배기업	㈜에이치앤홀딩스	30,135,000	21,750,000	51,885,000	-	-
관계기업	APEVA Holdings Ltd.	-	-	-	-	6,366,500
기타특수관계자	㈜에이치앤아비즈	11,176,000	500,000	11,676,000	-	-
	㈜에이치앤세온	1,680,000	293,500	1,973,500	-	-
	임직원	49,000	150,000	-	199,000	-
합 계		43,040,000	22,693,500	65,534,500	199,000	6,366,500

당기말과 전기말 현재 상기의 특수관계자 대여금에 대하여 설정된 대손충당금은 없습니다.

(5) 특수관계자로부터 제공하거나 제공받은 지급보증 내역

보증제공자	보증대상	보증금액
김병호	금융기관 차입금, 외화지급보증, 파생상품약정	21,144백만원 USD 13,200,000

(6) 주요 경영진에 대한 보상

연결회사는 기업 활동의 계획 · 운영 · 통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원 등을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	2,143,682	1,844,558
퇴직급여	1,400,468	158,503
합 계	3,544,150	2,003,061

33. 영업부문

(1) 연결회사의 최고경영의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다. 이사회는 연결 기준으로 작성된 재무정보에 기초하여 자원배분 의사결정 및 성과평가를 실시합니다. 따라서 연결회사는 단일의 영업부문 및 보고부문으로 구성되어 있습니다.

(2) 외부고객으로부터의 수익

(단위: 천원)

구 분	외부 고객으로부터의 수익	
	당기	전기
국 내	70,275,720	22,112,390
중 국	326,076,113	92,467,908
합 계	396,351,833	114,580,298

(3) 수익의 10% 이상을 차지하는 외부고객

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
고객 1	95,727,786	2,636,351
고객 2	96,451,268	13,119,544
고객 3	70,953,709	21,559,867
고객 4	67,165,035	204,510
고객 5	65,894,950	75,326,510

34. 보고기간 후 사건

(1) 특수관계자 지급보증

연결회사는 지배기업인 (주)에이치엔홀딩스의 차입금에 대하여 지급보증을 제공하였으며, 부동산(채권 최고액 39,000백만원)을 담보로 제공하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 에이치앤이루자			
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	1	1	2	2	-	-	-	-	-	-	4	4
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	10	9	238	326	768	660	-	-	-	-	-	-	1,016	995
	합계	10	9	238	326	768	660	-	-	-	-	-	-	1,016	995

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.04.20~22			3 일
	주요내용	감사경험, 연결회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정			
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주	
	2020.08.06~07	2 일	3 명	- 명	위험평가, 감사절차의 계획
	2020.11.30~12.02	3 일	3 명	- 명	중간감사 수행(주요 프로세스별 거래 유형 및 업무절차 이해, 통제 테스트 수행 등), 내부회계관리제도 검토
	2021.02.03~04	2 일	3 명	- 명	별도재무제표에 대한 입증감사, 내부회계관리제도 검토
재고자산실사(입회)	2021.02.05~06	2 일	3 명	- 명	연결재무제표에 대한 입증감사
	실사(입회)시기	2021.01.05			1 일
	실사(입회)장소	본사			
금융자산실사(입회)	실사(입회)대상	원재료등			
	실사(입회)시기	-			- 일

	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2020.08.07, 2020.12.02, 2021.02.05				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 08월 07일	회사측: 감사 외 재무회계팀 7인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 2인	대면회의	2019년 연간 회계감사 수행계획 2019년 감사 진행경과
2	2020년 12월 02일	회사측: 감사 외 재무회계팀 7인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 2인	대면회의	내부통제 중간테스트 결과 보고
3	2021년 02월 05일	회사측: 감사 외 재무회계팀 7인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 2인	대면회의	내부통제 최종테스트 결과 보고, 기말감사 진행 현황