

## 주식회사피피아이

### 재무제표에 대한

# 감사보고서

#### 제 23 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

#### 제 22 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

### 선일회계법인

## 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사피피아이

주주 및 이사회 귀중

#### 감사의견

우리는 주식회사피피아이(이하 '회사')의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

#### 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의

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

#### 핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

#### 현금창출단위(CGU) 손상평가

##### 핵심감사사항으로 결정한 이유

회사는 지속적인 영업손실 발생으로 인하여 기업회계기준서 제1036호에 따라 현금창출단위(CGU)에 손상 징후가 존재한다고 판단하여 독립적인 외부전문가를 활용하여 손상검사를 수행하였습니다. 그 결과, 당기 1,434백만원의 손상을 인식하였습니다.

우리는 회사의 현금창출단위(CGU) 자산집단의 금액이 유의적이며, 현금창출단위(CGU) 자산집단의 사용가치 산정에 사용된 가치평가기법의 선택 및 투입변수에는 회사 경영진의 유의적인 판단과 회계추정치를 수반하므로, 현금창출단위(CGU) 손상평가를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

##### 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 경영진이 사용가치 추정에 사용한 가치평가 모델의 적절성을 평가
- 미래현금흐름 추정이 경영진이 승인한 사업계획과 일치하는지 확인
- 사용가치 추정에 참여한 경영진측 전문가의 적격성과 객관성을 평가
- 사용가치 추정에 사용된 주요 가정의 합리성 평가
- 주요 가정의 변경이 손상평가에 미치는 영향을 평가하기 위해 경영진이 수행한 할인율 및 영구성장률에 대한 민감도 분석결과 평가

##### 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 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다. 우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 류동식입니다.

부산광역시 남구 자성로 152  
선 일 회 계 법 인  
대 표 이 사 반 경 찬

2022년 3월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2022년 3월 17일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 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

주식회사피피아이

제 23 기

2021년 01월 01일 부터  
2021년 12월 31일 까지

제 22 기

2020년 01월 01일 부터  
2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사피피아이 대표이사 김진봉

본점 소재지 : (도로명주소) 광주광역시 북구 첨단과기로345 (대촌동 958-10)  
(전 화) 062-972-0116

재 무 상 태 표

제 23(당)기말 : 2021년 12월 31일 현재

제 22(전)기말 : 2020년 12월 31일 현재

주식회사피피아이

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 23(당)기말	제 22(전)기말
자 산			
유동자산		11,324,312,164	19,373,574,682
현금및현금성자산	4,5,6,7	2,715,271,691	6,913,278,351
기타유동금융자산	4,5,6,8,9,15	140,188,852	121,712,457
매출채권	4,5,6,8	3,335,182,270	1,464,495,815
기타유동자산	9	216,074,003	528,269,864
당기법인세자산		2,589,320	5,503,110
재고자산	11,15	4,915,006,028	10,340,315,085
비유동자산		10,276,185,489	15,120,004,778
유형자산	12,13,15,16	4,399,001,151	6,888,050,017
투자부동산	14,15,16	3,484,138,493	3,556,962,059
무형자산	17	163,999,054	304,813,150
기타비유동금융자산	4,5,6,8,10	36,996,000	36,996,000
당기손익-공정가치측정 금융자산	4,5,6,7	421,622,075	454,136,284
이연법인세자산	31	1,770,428,716	3,879,047,268
자산총계		21,600,497,653	34,493,579,460
부 채			
유동부채		9,616,074,981	6,400,740,648
매입채무	4,5,6	2,956,363,027	1,933,157,265
기타유동금융부채	4,5,6,13,18	352,059,661	404,151,883
기타유동부채	19	93,450,824	66,973,822
단기차입금	4,5,6,21	4,427,000,000	2,927,000,000
당기법인세부채		-	-
유동성장기부채	4,5,6,21	1,364,739,531	1,021,191,108
판매보증충당부채	20	422,461,938	48,266,570
비유동부채		8,422,201,576	10,525,993,781
기타비유동금융부채	4,5,6,13,18	363,655,814	382,747,448
장기차입금	4,5,6,21	7,232,491,234	7,689,231,863
퇴직급여부채	22	826,054,528	2,454,014,470
부채총계		18,038,276,557	16,926,734,429
자 본			
자본금	1,23	4,654,092,500	4,654,092,500
기타불입자본	23	6,498,808,000	6,498,808,000
이익잉여금(결손금)	24	(7,590,679,404)	6,413,944,531
자본총계		3,562,221,096	17,566,845,031

부채와 자본총계		21,600,497,653	34,493,579,460
----------	--	----------------	----------------

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 23(당)기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 22(전)기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사피피아이

(단위 : 원)

과목	주석	제 23(당)기	제 22(전)기
매출액	36	13,458,885,814	21,853,671,349
매출원가	25,26	21,832,112,302	24,774,900,101
매출총손실		(8,373,226,488)	(2,921,228,752)
판매비와관리비	25,26,27	3,441,684,931	3,581,993,484
영업손실		(11,814,911,419)	(6,503,222,236)
기타수익	28	982,255,583	945,078,013
기타비용	28	1,665,386,152	792,214,081
금융수익	6,29	18,206,748	31,465,635
금융비용	6,29	302,957,069	251,145,098
법인세비용차감전순손실		(12,782,792,309)	(6,570,037,767)
법인세비용(수익)	31	1,913,525,428	(1,566,830,326)
당기순손실		(14,696,317,737)	(5,003,207,441)
기타포괄손익			
당기손익으로 재분류되지 않는 항목		691,693,802	145,410,732
순확정급여부채의 재측정요소	22	691,693,802	145,410,732
당기총포괄손익		(14,004,623,935)	(4,857,796,709)
주당이익(손실)			
기본주당손실	30	(1,579)	(538)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자본변동표

제 23(당)기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 22(전)기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사피피아이

(단위 : 원)

과목	자본금	자본잉여금	이익잉여금	총계
2020.01.01 (전기초)	4,654,092,500	6,498,808,000	11,271,741,240	22,424,641,740
총포괄손익:				
당기순손실	-	-	(5,003,207,441)	(5,003,207,441)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	145,410,732	145,410,732
2020.12.31 (전기말)	4,654,092,500	6,498,808,000	6,413,944,531	17,566,845,031
2021.01.01 (당기초)	4,654,092,500	6,498,808,000	6,413,944,531	17,566,845,031
총포괄손익:				
당기순손실	-	-	(14,696,317,737)	(14,696,317,737)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	691,693,802	691,693,802
2021.12.31 (당기말)	4,654,092,500	6,498,808,000	(7,590,679,404)	3,562,221,096

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 23(당)기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 22(전)기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사피피아이

(단위 : 원)

과목	제 23(당)기	제 22(전)기
I. 영업활동 현금흐름	(5,301,823,699)	(5,152,620,392)
영업에서 창출된 현금흐름(주석 33)	(5,023,841,570)	(4,858,275,337)
이자의 지급	(299,059,872)	(251,800,187)
이자의 수취	18,163,953	35,409,982
법인세의 납부액	2,913,790	(77,954,850)

II. 투자활동 현금흐름		(249,945,856)		(3,812,948,093)
보증금의 감소		-	18,740,175	
보증금의 증가		-	(33,300,000)	
단기금융상품의 감소	100,000,000		360,000,000	
단기금융상품의 증가	(100,000,000)		(110,000,000)	
당기손익-공정가치측정 금융자산 감소	316,302,895		73,339,384	
당기손익-공정가치측정 금융자산 증가	(293,250,654)		(67,318,684)	
유형자산의 취득	(292,998,097)		(485,309,648)	
무형자산의 감소	20,000,000		-	
투자부동산의 취득		-	(3,569,099,320)	
III. 재무활동 현금흐름		1,360,846,160		2,758,910,860
단기차입금의 증가	2,368,961,292		1,975,000,000	
단기차입금의 상환	(868,961,292)		(5,338,000,000)	
유동성장기부채의 상환	(1,113,192,206)		(378,611,108)	
장기차입금의 증가	1,000,000,000		6,450,000,000	
장기차입금의 상환		-	(41,670,000)	
임대보증금의 증가		-	90,000,000	
임대보증금의 감소	(30,000,000)		-	
리스부채의 상환	(22,200,000)		(6,870,000)	
정부보조금의 수령	1,194,422,541		661,546,311	
정부보조금의 사용	(1,194,422,541)		(661,546,311)	
장기연구과제보조금의 증가	35,558,279		62,773,507	
장기연구과제보조금의 감소	(9,319,913)		(53,711,539)	
IV. 현금및현금성자산의 증감		(4,190,923,395)		(6,206,657,625)
V. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(7,083,265)		(103,738,314)
VI. 기초 현금및현금성자산		6,913,278,351		13,223,674,290
VII. 기말 현금및현금성자산		2,715,271,691		6,913,278,351

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 주석

제 23(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 22(전) 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사피피아이

### 1. 일반적 사항

주식회사피피아이(이하 '회사')는 광통신용 광소자를 개발하여 제조, 판매할 목적으로 1999년 9월 21일에 설립되었으며, 본사, 연구소 및 공장은 광주광역시에 소재하고 있습니다. 회사는 광통신수동소자를 생산하는 신기술인 "평판 광집적회로 제조기술"의 원천 기술을 자체적으로 개발하였으며 이 기술을 바탕으로 광통신 소자를 양산판매하여 본격케도에 진입했습니다.

회사는 2000년 4월 12일 이후부터 현재까지 벤처기업육성에 관한 특별 조치법에 의하여 기술보증기금으로부터 벤처기업우수기업으로 확인을 받았고, 2006년 12월 세계일류상품 인증 및 2009년 3월에는 기술혁신형 중소기업 이노비즈기업(등급A)으로 인증을 받았습니다. 회사는 2011년 대덕연구개발특구등의 육성에 관한 특별법에 의하여 첨단기술기업으로 지정되었으며, 2019년 12월 26일 코스닥 시장에 상장하였습니다.

당기말 현재 회사의 자본금은 4,654백만원이고 최대주주 및 특수관계자는 김진봉 외 4인(2,198,345주, 지분율 23.62%)입니다.

### 2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없

다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

## 2.1 재무제표 작성기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 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 주석3에서 설명하고 있습니다.

## 2.2 회계정책과 공시의 변경

### 2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

#### (1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### (2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 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 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '총당부채, 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 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

#### (2) 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.

(3) 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. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 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.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 제정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다.

동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(7) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(8) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(9) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스로에 영향을 미치는 리스로 감면으로 확대되었습니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일



이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

#### (10) 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

### 2.3 외화환산

#### (1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제환경에서의 통화(기능통화)를 이용하여 측정하고 있으며, 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화(KRW)로 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.

### 2.4 현금및현금성자산

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

### 2.5 금융자산

#### (1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산
- 상각후원가측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 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-공정가치측정 금융 자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다. 내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는 지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

#### ① 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-공정가치측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 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 '기타비용'으로 표시합니다.

#### (다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다.

#### ② 지분상품

회사는 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 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '기타수익'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

회사는 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 주석4.1.2참조).

#### (4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

## (5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

### 2.6 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

### 2.7 재고자산

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

### 2.8 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다. 토지를 제외한 자산은 취득 원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구분	내용연수
건물	20년
기계장치, 연구기자재, 시설장치	10년
공구와기구, 비품, 차량운반구	5년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토하며 필요한 경우 추정의 변경으로 회계처리 됩니다.

### 2.9 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 동안의 자본화 가능 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

### 2.10 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.

### 2.11 무형자산

영업권을 제외한 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. 자본화된 개발비는 무형자산으로 인식하고 사용 또는 판매 가능시점부터 내용연수동안 정액법으로 상각하며, 손상검사를 하고 있습니다. 개발비는 경제적 내용연수인 5년에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

## 2.12 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 20년 동안 정액법으로 상각됩니다.

## 2.13 비금융자산의 손상

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

## 2.14 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 인식후에 통상 90일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 보고기간 후 12개월 후에 지급기일이 도래하는 것이 아니라면 재무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무는 최초에 공정가치로 인식하고 이후 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정합니다.

## 2.15 금융부채

### (1) 분류 및 측정

회사의 당기손익-공정가치측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표상 '매입채무', '차입금' 및 '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로서 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로서 차입을 실행할 가능성이 높다는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유효성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도 기간에 걸쳐 상각합니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서상 '금융비용'로 인식됩니다.

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

### (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 연구과제보조금

회사는 수령한 정부보조금 중 기술 성공 등의 조건이행으로 인해 반환의무가 있는 금액에 대하여 연구과제보조금으로 계상하고 있으며, 보고기간말 현재 1년 이내에 만기가 도래하는 부채는 유동부채로, 이외의 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

## 2.17 총당부채

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

## 2.18 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 기초하여 측정됩니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 회사는 법인세 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 정의되는 일시적차이에 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 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

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

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

## 2.19 자본금

회사의 보통주는 모두 자본으로 분류하고 있습니다. 회사가 회사의 보통주를 취득하는 경우, 직접거래원가를 포함하는 지급 대가는 그 보통주가 소각되거나 재발행 될 때까지 회사의 자본에서 차감하여 표시하고 있습니다. 이러한 자기주식이 재발행되는 경우 수취한 대가는 회사의 주주에게 귀속되는 자본에 포함하고 있습니다.

## 2.20 수익인식

### (1) 수익인식모형

회사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

회사는 재화의 판매로 인한 수익은 원칙적으로 재화의 인도시점에 인식하나, 재화가 인도된 후 최종 판매여부와 관련된 조건이 있는 경우에는 관련된 조건이 모두 충족되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

## (2) 유의적인 금융요소

회사는 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내인 경우 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가를 조정하지 않는 실무적 간편법을 사용합니다.

## (3) 보증의무

회사는 계약에 따라 판매 시점에 결함이 존재하는 제품에 대해 보증을 제공하고 있습니다. 이러한 확신 유형의 보증은 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 회계처리합니다.

## 2.21 종업원급여

### (1) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 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. 제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

### (2) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과 조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한 순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

## 2.22 리스

### (1) 리스제공자

회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스로 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

### (2) 리스이용자

회사는 사무실, 기숙사 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

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.

- 받은 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

리스이용자가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 그 선택권의 행사에 따라 지급할 리스료 또한 리스부채의 측정에 포함됩니다.

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.

- 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 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 상환과 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 기간동안 감가상각합니다. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

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

### (3) 연장선택권 및 종료선택권

회사는 부동산 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다.

## 2.23 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2022년 2월 15일(전기 : 2021년 2월 1일)자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

### 3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 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.

2021년도 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 수 있는 심각한 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

#### (1) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

#### (2) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

#### (3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실을 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

#### (4) 현금창출단위(CGU) 손상검토

현금창출단위(CGU)의 손상여부를 검토하기 위한 회수가능액 추정은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다(주석 12 참조).

#### (5) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

회사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

또한 회사는 최초 인식시점에 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액을 추정



하여 리스부채의 일부로 인식합니다. 일반적으로 리스개시일에 예상되는 잔존가치는 보증 금액과 같거나 더 높으므로 회사는 보증에 따라 어떤 금액을 지급할 것으로 예상하지 않습니다. 매 보고기간말에 비교 가능한 자산에 대해 달성된 실제 잔존가치와 미래 가격에 대한 예상을 반영하기 위해 예상 잔존가치를 검토합니다.

#### 4. 재무위험관리

##### 4.1 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치 이자율 위험, 현금흐름 이자율 위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 자금부서에 의해 이루어지고 있습니다. 자금부서에서는 관련 현업부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다.

##### 4.1.1 시장위험

###### (1) 외환위험

회사는 글로벌 영업 및 장부통화와 다른 수입과 지출로 인해 외화 환포지션이 발생하며, 환포지션이 발생하는 주요 외화로는 USD, EUR, JPY 등이 있습니다. 또한 회사는 외화로 표시된 채권과 채무 관리 시스템을 통하여 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 회사가 기능통화 이외의 외화로 표시한 주요 화폐성 자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다(단위: 천원, USD, JPY, CNY, INR).

구분	통화	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산금액	외화금액	원화환산금액
<b>(외화자산)</b>					
현금및현금성자산	USD	437,105	518,188	634,673	690,525
	JPY	25,134,771	258,948	17,222,070	181,565
	CNY	2,702	503	2,702	451
	INR	6,740	107	6,740	100
매출채권	USD	2,472,662	2,931,341	785,734	854,879
	JPY	13,248,500	136,491	2,264,200	23,871
<b>(외화부채)</b>					
매입채무	USD	1,389,324	1,647,044	1,080,002	1,175,042
	JPY	-	-	6,382,500	67,288

당기말 및 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동 시 회사의 세전이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	180,248	(180,248)	37,036	(37,036)
JPY	39,544	(39,544)	13,815	(13,815)
CNY	50	(50)	45	(45)
INR	11	(11)	10	(10)
합계	219,853	(219,853)	50,906	(50,906)

###### (2) 이자율 위험

회사의 이자율 위험은 장·단기차입금에서 비롯됩니다. 변동 이자율로 발행된 차입금으로 인하여 회사는 현금흐름 이자율 위험에 노출되어 있으며 동 이자율 위험의 일부는 변동이자부 현금성자산으로부터의 이자율 위험과 상쇄됩니다. 보고기간종료일 현재 회사의 차입금에는 원화로 표시된 변동 이자부 차입금이 포함되어 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 변동이자를 위험에 노출된 차입금의 장부금액은 다음과 같습니다 (단위:천원).

구분	당기말	전기말
차입금	10,005,071	6,404,093

또한 실행된 시뮬레이션에 근거할 때, 1% 이자율변동이 세전손익에 미치는 영향은 각각 최대 93,339천원(전기 40,819천원) 증가 및 93,339천원(전기 40,819천원)의 감소입니다. 시뮬레이션은 최대 잠재적 손실가능액이 경영진에 의해 정해진 한도보다 작다는 것을 확인하기 위하여 매 분기마다 실시하고 있습니다.

#### 4.1.2 신용위험

##### (1) 위험관리

당기말과 전기말 현재 회사의 금융자산 장부금액은 손상차손 차감 후 금액으로 회사의 신용위험 최대노출액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	2,715,272	6,913,278
기타유동금융자산	140,189	121,712
당기손익-공정가치측정 금융자산	421,622	454,136
매출채권	3,335,182	1,464,496
기타비유동금융자산	36,996	36,996
합 계	6,649,261	8,990,618

##### (2) 신용보강

일부 매출채권에 대해서는 거래상대방이 계약을 불이행하는 경우 이행을 요구할 수 있는 보증 또는 신용장 등의 신용보강을 제공받고 있습니다.

##### (3) 금융자산의 손상

회사는 거래상대방이 지급기일이 된 다음의 금액을 지급하지 않는 경우 신용위험에 노출됩니다. 회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 상장 발행 후 3개월의 기한 내 매출채권의 지급
- 상각후원가로 측정되는 채무상품의 계약상 현금흐름

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실총당금으로 인식하는 간편법을 적용하였습니다. 기대신용손실을 측정하여 손상차손금액을 산정하기 위해 현재 채권의 연령, 과거대손경험 및 기타 경제·산업환경 요인들을 고려하여 손실총당금을 추정하고 있습니다.

당기말과 전기말의 손실총당금은 다음과 같습니다(단위:천원).

##### (당기말)

구분	매출채권 연령현황				합계
	3개월 미만	6개월 미만	12개월 미만	1년 이상	
매출채권장부금액	2,653,159	607,470	153,993	20,968	3,435,590
총당금 설정률	1.69%	2.00%	14.64%	100.00%	2.92%
손실총당금	44,750	12,149	22,541	20,968	100,408

##### (전기말)

구분	매출채권 연령현황				합계
	3개월 미만	6개월 미만	12개월 미만	1년 이상	
매출채권장부금액	1,417,874	42,454	792	32,450	1,493,570
총당금 설정률	1.30%	2.00%	15.00%	30.00%	1.95%
손실총당금	18,373	847	119	9,735	29,074

당기와 전기 중 매출채권 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초	29,074	513,455
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	71,334	(50,935)
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	-	(433,446)
기말	100,408	29,074

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 회사와의 채무조정에 응하지 않는 경우, 1년 이상 계약상 현금흐름을 지급하지 않는 경우 등이 포함됩니다.

매출채권에 대한 손상은 손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

당기말 현재 신용위험에의 최대 노출을 나타내는 매출채권의 총 장부금액은 3,435,590천원(전기말: 1,493,570천원)입니다.

(4) 당기와 전기 중 손익으로 인식된 금융자산의 손상 관련 대손상각비는 각각 71,334천원 및 (-)50,935천원입니다.

#### 4.1.3 유동성 위험

회사의 자금부서에서는 미사용 차입금 한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다.

유동성에 대한 예측 시에는 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

또한 회사는 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보 될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해주는 정기예금, 수시입출금식 예금 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다. 당기말 현재 회사는 유동성위험을 관리할 수 있도록 즉시 출금이 가능한 현금및현금성자산에 2,715,272천원(전기말: 6,913,278천원)을 투자하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채에 대한 만기분석은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	금액	1년 미만	1-2년	2-5년	5년 이상
(당기말)					
매입채무	2,956,363	2,956,363	-	-	-
기타유동금융부채	352,060	352,060	-	-	-
기타비유동금융부채	363,656	-	363,656	-	-
차입금	13,024,231	5,791,740	1,491,124	4,585,427	1,155,940
합계	16,696,310	9,100,163	1,854,780	4,585,427	1,155,940
(전기말)					
매입채무	1,933,157	1,933,157	-	-	-
기타유동금융부채	404,152	404,152	-	-	-
기타비유동금융부채	382,747	382,747	-	-	-
차입금	11,637,423	3,948,191	1,178,652	4,618,400	1,892,180
합계	14,357,479	6,668,247	1,178,652	4,618,400	1,892,180

#### 4.1.4 자본위험관리

회사의 자본관리목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

산업내의 타사와 마찬가지로 회사는 자본조달비용에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 순부채비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금에서 현

금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 자본에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말과 전기말 현재 회사의 자본조달비율은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말
총차입금	13,024,231	11,637,423
차감: 현금및현금성자산	2,715,272	6,913,278
순부채 (A)	10,308,959	4,724,145
자본총계 (B)	3,562,221	17,566,845
총자본 (C=A+B)	13,871,180	22,290,990
순부채비율 (D=A/C)	74.32%	21.19%

당기의 자본조달비율은 자본의 감소 및 금융자산의 감소로 인해 증가했습니다.

## 5. 공정가치

### 5.1 금융상품 종류별 공정가치

당기말과 전기말 현재 반복적으로 공정가치로 측정되고 인식된 회사의 금융자산과 금융부채는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<b>금융자산</b>				
현금및현금성자산	2,715,272	2,715,272	6,913,278	6,913,278
당기손익-공정가치측정 금융자산	421,622	421,622	454,136	454,136
기타유동금융자산	140,189	140,189	121,712	121,712
매출채권	3,335,182	3,335,182	1,464,496	1,464,496
기타비유동금융자산	36,996	36,996	36,996	36,996
소계	6,649,261	6,649,261	8,990,618	8,990,618
<b>금융부채</b>				
매입채무	2,956,363	2,956,363	1,933,157	1,933,157
기타유동금융부채	352,060	352,060	404,152	404,152
단기차입금	4,427,000	4,427,000	2,927,000	2,927,000
유동성장기부채	1,364,740	1,364,740	1,021,191	1,021,191
장기차입금	7,232,491	7,232,491	7,689,232	7,689,232
기타비유동금융부채	363,656	363,656	382,747	382,747
소계	16,696,310	16,696,310	14,357,479	14,357,479

### 5.2 공정가치 서열체계

회사는 공정가치를 산정하는 데 사용한 투입변수의 신뢰성에 대한 정보를 제공하기 위하여 금융상품을 기준서에서 정한 세 수준으로 분류합니다. 공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

공정가치로 측정되는 자산의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말			전기말		
	수준1	수준2	수준3	수준1	수준2	수준3
<b>반복적인 공정가치 측정치</b>						
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	221,616	200,006	-	454,136	-

### 5.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간말에 인식합니다. 당기 중 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

#### 5.4 가치평가기법 및 투입변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다(단위:천원).

구분	당기말				
	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
당기손익-공정가치측정 금융자산					
저축성보험	221,616	2	운용사 고시기준가	N/A	N/A
비상장주식	200,006	3	시장가치접근법	최근거래가	N/A

#### 6. 범주별 금융상품

6.1 당기말과 전기말 현재 회사의 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

##### 6.1.1 금융자산

재무상태표 상 자산	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정 금융자산	421,622	454,136
상각후원가 금융자산		
현금및현금성자산	2,715,272	6,913,278
매출채권	3,335,182	1,464,496
기타유동금융자산	140,189	121,712
기타비유동금융자산	36,996	36,996
합계	6,649,261	8,990,618

##### 6.1.2 금융부채

재무상태표 상 부채	당기말	전기말
상각후원가 금융부채		
매입채무	2,956,363	1,933,157
기타유동금융부채	336,730	381,952
단기차입금	4,427,000	2,927,000
유동성장기부채	1,364,740	1,021,191
장기차입금	7,232,491	7,689,232
기타비유동금융부채	363,656	367,417
기타금융부채		
리스부채	15,330	37,530
합계	16,696,310	14,357,479

6.2 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
상각후원가 금융자산		
이자수익	18,207	31,466
대손상각비	71,334	(50,935)
외화환산손익	5,928	(132,159)
외환차손익	178,921	(196,136)
당기손익-공정가치측정 금융자산		
채무상품 관련 평가손익	(9,631)	13,584
채무상품 관련 처분손익	169	199
상각후원가 금융부채		
이자비용	302,957	251,145
외화환산손익	(18,324)	56,870
외환차손익	(94,925)	251,237

#### 7. 현금및현금성자산 및 금융상품

7.1 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
보유현금	1,768	3,600
요구불예금	2,713,504	6,909,678
합계	2,715,272	6,913,278

7.2 당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말	비고
단기금융상품	100,000	100,000	지급보증 담보
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	316,134	차입금 담보
합계	100,000	416,134	

7.3 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 세부내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
비유동항목				
채무상품	239,860	221,616	446,615	454,136
지분상품	200,006	200,006	-	-
합계	439,866	421,622	446,615	454,136

7.4 당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
당기손익-공정가치측정 금융자산 관련 손익	(9,462)	13,783

## 8. 매출채권 및 상각후원가 금융자산

8.1 당기말과 전기말 현재 매출채권의 장부금액과 손실충당금은 아래와 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
매출채권	3,435,590	1,493,570
대손충당금	(100,408)	(29,074)
매출채권(순액)	3,335,182	1,464,496

8.2 당기말과 전기말 현재 상각후원가 금융자산은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
기타유동금융자산						
단기금융상품	100,000	-	100,000	100,000	-	100,000
미수수익	537	-	537	494	-	494
미수금	39,652	-	39,652	21,218	-	21,218
소계	140,189	-	140,189	121,712	-	121,712
기타비유동금융자산						
보증금	-	36,996	36,996	-	36,996	36,996
총 장부금액	140,189	36,996	177,185	121,712	36,996	158,708
차감: 손실충당금	-	-	-	-	-	-
상각후원가	140,189	36,996	177,185	121,712	36,996	158,708

## 8.3 손상

매출채권의 손상 및 회사의 신용위험 관련 사항은 주석 4.1.2를 참고하시기 바랍니다.

## 9. 기타유동금융자산과 기타유동자산

9.1 당기말과 전기말 현재 기타유동금융자산 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말

미수금	39,652	21,218
미수수익	537	494
단기금융상품	100,000	100,000
합계	140,189	121,712

9.2 당기말과 전기말 현재 기타유동자산 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
선급금	28,807	38,521
선급비용	10,025	9,970
부가세대금금 등	177,242	479,779
합계	216,074	528,270

## 10. 기타비유동금융자산

당기말과 전기말 현재 기타비유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
보증금	36,996	36,996

## 11. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
상품	72,455	-	72,455	169,783	-	169,783
원재료	102,698	-	102,698	133,096	-	133,096
부재료	533,339	(186,991)	346,348	563,553	-	563,553
재공품	3,476,115	(2,503,941)	972,174	4,437,473	(992,056)	3,445,417
제품	9,697,788	(6,276,457)	3,421,331	9,258,637	(3,230,171)	6,028,466
합계	13,882,395	(8,967,389)	4,915,006	14,562,542	(4,222,227)	10,340,315

당기에 비용으로 인식된 재고자산평가손실은 4,745,163천원(전기:(-)370,304천원)이며, 포괄손익계산서의 매출원가에 포함되어 있습니다.

## 12. 유형자산

12.1 당기말과 전기말 현재 회사의 유형자산 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

### 12.1.1 당기말

구분	취득원가	손상누계액	상각누계액	국고보조금	장부금액
토지	942,024	-	-	-	942,024
건물	2,551,804	-	(1,630,576)	-	921,228
기계장치	15,290,843	(1,170,606)	(12,303,673)	-	1,816,564
공구와기구	1,324,109	(85,409)	(1,106,161)	-	132,539
비품	1,006,755	-	(871,269)	-	135,486
차량운반구	340,997	-	(174,359)	(20,013)	146,625
시설장치	3,593,153	(178,265)	(3,138,254)	-	276,634
연구기자재	3,419,051	-	(3,419,011)	-	40
기타유형자산	12,531	-	-	-	12,531
사용권자산	44,400	-	(29,070)	-	15,330
합계	28,525,667	(1,434,280)	(22,672,373)	(20,013)	4,399,001

### 12.1.2 전기말

구분	취득원가	상각누계액	국고보조금	장부금액
토지	942,024	-	-	942,024
건물	2,551,804	(1,518,233)	-	1,033,570
기계장치	15,856,682	(11,998,408)	-	3,858,274

구분	취득원가	상각누계액	국고보조금	장부금액
공구와기구	1,255,728	(998,552)	-	257,176
비품	998,138	(806,777)	-	191,361
차량운반구	340,997	(126,863)	(25,470)	188,664
시설장치	3,377,153	(3,010,273)	-	366,880
연구기자재	3,419,051	(3,419,011)	-	40
기타유형자산	12,531	-	-	12,531
사용권자산	44,400	(6,870)	-	37,530
합계	28,798,508	(21,884,987)	(25,470)	6,888,050

12.2 당기와 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

12.2.1 당기

구분	기초	취득	처분	상각(*)	손상차손	기말
토지	942,024	-	-	-	-	942,024
건물	1,033,570	-	-	(112,342)	-	921,228
기계장치	3,858,274	-	(52,798)	(818,305)	(1,170,606)	1,816,565
공구와기구	257,176	68,381	-	(107,610)	(85,409)	132,538
비품	191,361	8,617	-	(64,492)	-	135,486
차량운반구	188,664	-	-	(42,039)	-	146,625
시설장치	366,880	216,000	-	(127,981)	(178,265)	276,634
연구기자재	40	-	-	-	-	40
기타유형자산	12,531	-	-	-	-	12,531
사용권자산	37,530	-	-	(22,200)	-	15,330
합계	6,888,050	292,998	(52,798)	(1,294,969)	(1,434,280)	4,399,001

(\*) 감가상각비중 128,731천원은 판매비와관리비에, 1,166,238천원은 매출원가에 포함되어 있습니다.

12.2.2 전기

구분	기초	취득	처분	상각(*)	기말
토지	942,024	-	-	-	942,024
건물	1,146,438	-	-	(112,868)	1,033,570
기계장치	4,841,943	127,183	(1,325)	(1,109,527)	3,858,274
공구와기구	315,115	45,911	(32)	(103,818)	257,176
비품	211,116	42,722	(547)	(61,930)	191,361
차량운반구	8,397	197,694	-	(17,427)	188,664
시설장치	483,573	71,800	(4)	(188,489)	366,880
연구기자재	49	-	(9)	-	40
기타유형자산	12,531	-	-	-	12,531
사용권자산	-	44,400	-	(6,870)	37,530
합계	7,961,186	529,710	(1,917)	(1,600,929)	6,888,050

(\*) 감가상각비중 86,225천원은 판매비와관리비에, 1,514,702천원은 매출원가에 포함되어 있습니다.

12.3 보유토지의 공시지가

당기말과 전기말 현재 보유토지 공시지가의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

계정과목	내용	장부가액		공시지가	
		당기말	전기말	당기말	전기말
토지	업무용토지	942,024	942,024	2,447,357	2,230,341
투자부동산	업무용토지	2,112,628	2,112,628	1,068,046	971,744

12.4 현금창출단위(CGU) 손상평가

회사는 단일의 현금창출단위(CGU)로 이루어져 있으며, 당기 중 손상징후를 식별하여 손상검사를 수행하였으며, 1,434백만원의 손상차손을 인식했습니다.



동 손상금액은 유형자산에 배분됐으며 주로 기계장치, 시설장치 등이 해당됩니다. 동 회수 가능액은 독립된 가치평가전문가의 도움을 받아 산출된 사용가치를 기초로 결정되었으며, 손상차손은 기타비용으로 계상됐습니다. 한편, COVID-19의 확산등으로 회사의 당기 매출 및 영업이익이 감소하였습니다.

또한, 국내외 경기에 부정적인 영향을 초래하였으며, 시장 및 경제상황의 불확실성이 증대되었습니다. 사용가치 평가에 사용된 현금흐름 및 할인율은 이로 인한 잠재적 영향과 향후 경기 회복에 대한 경영진의 예상이 반영되어 있습니다. 사용가치는 자산의 지속적인 사용으로부터 기대되는 미래현금흐름을 할인하여 결정하였으며 사용가치 산정에 사용된 할인율은 14.84%입니다.

13. 리스

회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

13.1 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
사용권자산(★)		
건물	15,330	37,530

(★) 재무상태표의 '유형자산' 항목에 포함되었습니다.

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	15,330	22,200
비유동	-	15,330
합계	15,330	37,530

당기 중 증가된 사용권자산은 없습니다.

13.2 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	22,200	6,870
합계	22,200	6,870
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	-	-
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	25,832	46,894
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	163	392

당기 중 리스의 총 현금유출은 48,195천원입니다.

14. 투자부동산

14.1 당기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	2,112,628	-	2,112,628	2,112,628	-	2,112,628
건물	1,456,471	(84,961)	1,371,510	1,456,471	(12,137)	1,444,334
합계	3,569,099	(84,961)	3,484,138	3,569,099	(12,137)	3,556,962

14.2 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

14.2.1. 당기

구분	기초	취득	처분	상각	기말
토지	2,112,628	-	-	-	2,112,628

건물	1,444,334	-	-	(72,824)	1,371,510
합계	3,556,962	-	-	(72,824)	3,484,138

14.2.2. 전기

구분	기초	취득	처분	상각	기말
토지	-	2,112,628	-	-	2,112,628
건물	-	1,456,471	-	(12,137)	1,444,334
합계	-	3,569,099	-	(12,137)	3,556,962

14.3 당기와 전기 중 투자부동산으로부터 발생하는 임대보증금, 임대수익 및 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기			전기		
	임대보증금	임대수익	운영비용	임대보증금	임대수익	운영비용
투자부동산	60,000	104,211	14,631	90,000	19,899	6,773

14.4 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 3,289,733천원이며, 공정가치 평가는 독립된 평가인에 의해 수행되었습니다.

14.5 운용리스 제공내역

회사는 보유중인 투자부동산 중 일부에 대하여 운용리스를 제공하는 계약을 체결하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 동 운용리스자산의 장부금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
취득원가	3,569,099	3,569,099
상각누계액	(84,961)	(12,137)
장부금액	3,484,138	3,556,962

당기 중 운용리스자산에서 발생한 감가상각비는 72,824천원입니다.

한편, 당기말 현재 상기 투자부동산에 대한 운용리스계약을 통하여 회사가 받게될 것으로 기대되는 미래 최소리스료 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

1년 이내	1년 초과 ~ 5년 이내	5년 초과	합계
44,066	28,500	-	72,566

15. 담보제공자산

당기말 현재 장단기차입금 등과 관련하여 차입처에 담보로 제공한 회사 소유의 자산은 다음과 같습니다(단위:천원).

담보제공자산	장부가액	담보설정금액	관련차입금	담보제공처
토지	942,024	11,620,000	8,826,219	기업은행 및 농협은행
건물	921,228			
투자부동산	3,484,138			
기계장치	1,816,564			
시설장치	276,634			
단기금융상품	100,000	110,000	-	기업은행
재고자산	4,915,006	1,105,000	800,000	한국수출입은행
합계	12,455,594	12,835,000	9,626,219	

16. 보험가입자산

당기말 현재 회사의 유형자산에 대한 보험가입 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

부보자산	장부가액	부보금액	질권설정액	보험수익자
건물, 투자부동산(건물)	2,292,738	14,650,442	10,586,369	회사, 기업은행, 농협은행
기계장치, 연구기자재	1,816,604			
시설장치	276,634			
공구와기구, 비품	268,025			

합계	4,654,001	14,650,442	10,586,369
----	-----------	------------	------------

상기 이외에 회사의 차량운반구에 대하여 자동차종합보험을 가입하고 있습니다.

## 17. 무형자산

17.1 당기말과 전기말 현재 회사의 무형자산 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

### 17.1.1 당기말

구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부가액
개발비	3,242,218	(1,818,790)	(1,163,210)	260,218
정부보조금	(1,843,243)	1,056,686	639,238	(147,319)
회원권	51,100	-	-	51,100
합계	1,450,075	(762,104)	(523,972)	163,999

### 17.1.2 전기말

구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부가액
개발비	3,242,218	(1,540,464)	(1,163,210)	538,544
정부보조금	(1,843,243)	899,174	639,238	(304,831)
회원권	71,100	-	-	71,100
합계	1,470,075	(641,290)	(523,972)	304,813

17.2 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

### 17.2.1 당기

구분	기초	증가(감소)	상각	기말
개발비	538,544	-	(278,326)	260,218
정부보조금	(304,831)	-	157,512	(147,319)
회원권	71,100	(20,000)	-	51,100
합계	304,813	(20,000)	(120,814)	163,999

### 17.2.2 전기

구분	기초	증가(감소)	상각	기말
개발비	816,870	-	(278,326)	538,544
정부보조금	(462,343)	-	157,512	(304,831)
회원권	71,100	-	-	71,100
합계	425,627	-	(120,814)	304,813

17.3 상기 무형자산상각비(당기 120,814천원, 전기 120,814천원)는 전액 매출원가에 포함되어 있습니다.

17.4 당기와 전기 중 비용으로 반영한 경상연구개발비는 각각 987,307천원과 1,283,266천원입니다.

## 18. 기타유동금융부채와 기타비유동금융부채

당기말과 전기말 현재 기타유동금융부채 및 기타비유동금융부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
기타유동금융부채		
미지급금	106,303	79,493
미지급비용	230,427	302,459
리스부채	15,330	22,200
소계	352,060	404,152
기타비유동금융부채		
장기연구과제보조금	303,656	277,417
임대보증금	60,000	90,000
리스부채	-	15,330

소계	363,656	382,747
합계	715,716	786,899

19. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
예수금	42,959	50,979
선수금	50,492	15,995
합계	93,451	66,974

20. 총당부채

20.1 당기말과 전기말 현재 회사의 총당부채 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
판매보증총당부채	422,462	48,267

회사는 판매한 재화에 대해 품질에 대한 보증의무를 부담하고 있으며, 매 보고기간 종료일 현재 품질보증수리와 관련하여 장래에 지출될 것으로 예상되는 금액을 과거 경험을 및 최근의 경향을 기초로 총당부채를 추정하였으나, 새로운 기술, 제조환경 변화, 제품 품질에 영향을 줄 수 있는 기타 사건에 의해 변동될 수 있습니다.

20.2 당기와 전기 중 총당부채 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초잔액	48,267	37,067
당기설정	374,195	11,200
당기환입	-	-
기말잔액	422,462	48,267

21. 차입금

21.1 당기말과 전기말 현재 단기차입금 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
기업은행	운전자금	1.92~3.55	3,027,000	1,527,000
기업은행	무역금융	2.95	600,000	600,000
한국수출입은행	운전자금	1.62	800,000	800,000
합계			4,427,000	2,927,000

21.2 당기말과 전기말 현재 장기차입금 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
국민은행	운전자금	4.82	101,852	212,963
기업은행	시설(운전)자금	2.12~3.63	4,184,930	4,539,130
농협은행	시설자금	2.97~4.52	3,866,289	3,458,330
중소기업진흥공단	운전자금	2.49	444,160	500,000
합계			8,597,231	8,710,423
차감: 1년 이내 만기도래분			(1,364,740)	(1,021,191)
차감 계			7,232,491	7,689,232

21.3 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	1-2년	2-5년	5년 이상	합계
상환액	1,491,124	4,585,427	1,155,940	7,232,491

21.4 상기 차입금과 관련하여 회사의 유형자산, 재고자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석15참조).

22. 퇴직급여부채

22.1 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채의 산정내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
확정급여채무 현재가치	2,401,571	3,799,356
사외적립자산 공정가치	(1,575,516)	(1,345,342)
합계	826,055	2,454,014

22.2 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초	3,799,356	3,442,924
근무원가	527,735	762,166
이자원가	82,061	81,769
과거근무원가	(253,083)	-
재측정요소		
-재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(857,535)	(45,000)
-기타사항에 의한 효과	(59,395)	(144,907)
급여지급액	(837,568)	(297,596)
기말	2,401,571	3,799,356

22.3 당기와 전기중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초	1,345,342	698,393
이자수익	37,998	14,117
재측정요소 :		
-사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(30,144)	(3,483)
사용자의 기여금	790,000	650,000
급여지급액	(567,680)	(13,685)
기말	1,575,516	1,345,342

22.4 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 전액 정기예금으로 구성되어 있습니다.

22.5 당기 및 전기의 보험수리적가정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
할인율	3.01%	2.56%
미래임금상승률	2.33%	4.33%

22.6 주요가정의 변동에 따른 당기 회사의 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

구분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00%	9.47%감소	11.14%증가
임금상승률	1.00%	11.11%증가	9.62%감소

22.7 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다. 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 500,000천원입니다.

22.8 보고기간말 현재 회사의 확정급여채무의 가중평균만기는 10.556년이며, 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	1년미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년~10년 미만	10년 이상	합계
급여지급액	183,099	195,321	649,365	1,371,509	7,089,567	9,488,861

23. 자본금과 기타불입자본

23.1 당기말과 전기말 현재 회사의 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다(단위: 주, 천원).

--	--	--	--	--	--	--

구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	100,000,000	100,000,000
1주당 액면금액(단위: 원)	500	500
발행한 주식의 수	9,308,185	9,308,185
보통주자본금	4,654,093	4,654,093

23.2 당기말과 전기말 현재 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	6,498,808	6,498,808

#### 24. 이익잉여금(결손금)

24.1 당기말과 전기말 현재 회사의 이익잉여금(결손금)의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
임의적립금	793	793
미처분이익잉여금(미처리결손금)	(7,591,472)	6,413,152
합계	(7,590,679)	6,413,945

24.2 당기 및 전기의 결손금처리계산서(이익잉여금처분계산서)는 다음과 같습니다(단위:원).

과목	당기		전기	
	처리에정일: 2022년 3월 28일		처분확정일: 2021년 3월 29일	
I. 미처분이익잉여금 (미처리결손금)		(7,591,472,026)		6,413,151,909
전기이월미처분이익잉여금	6,413,151,909		11,270,948,618	
보험수리적손익	691,693,802		145,410,732	
당기순이익(손실)	(14,696,317,737)		(5,003,207,441)	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금 (미처리결손금)		(7,591,472,026)		6,413,151,909

#### 25. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 매출원가, 판매비와관리비의 성격별 분류는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
재고자산의 변동	5,425,309	(50,765)
원재료 및 소모품의 사용액	9,456,571	14,038,469
종업원급여	5,551,456	7,126,559
감가상각비(유·무형자산)	1,488,606	1,733,879
기타비용	3,351,854	5,508,752
합계(*)	25,273,796	28,356,894

(\*) 포괄손익계산서 상의 매출원가, 판매비와관리비를 향한 금액입니다.

#### 26. 종업원 급여

당기 및 전기 중 발생한 종업원급여 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
급여	4,776,861	5,736,191
사회보장분담금 등	455,880	560,549
퇴직급여-확정급여제도	318,715	829,819
합계	5,551,456	7,126,559

#### 27. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기

구분	당기	전기
급여	957,005	968,901
퇴직급여	(7,802)	86,377
복리후생비	29,717	34,170
여비교통비	37,029	35,983
접대비	57,146	70,768
통신비	4,453	5,714
전력비	17,066	17,057
세금과공과	80,963	111,850
감가상각비	201,554	98,363
지급임차료	4,200	11,718
수선비	355	-
보험료	14,970	38,864
차량유지비	11,625	15,180
경상연구개발비	987,307	1,283,266
운반비	57,622	16,140
교육훈련비	1,235	915
도서인쇄비	3,888	3,570
포장비	27,117	30,226
사무용품비	13,994	24,313
소모품비	7,541	21,287
지급수수료	331,614	376,921
광고선전비	28,555	65,151
대손상각비	71,334	(50,935)
수출제비용	105,354	278,299
협회비	23,648	26,695
판매보증비	374,195	11,200
합계	3,441,685	3,581,993

## 28. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기 중 발생한 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

### 28.1 기타수익

구분	당기	전기
외환차익	198,730	624,434
외화환산이익	14,230	56,872
수입임대료	104,211	19,899
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	1,681	14,612
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	169	199
잡이익	663,235	229,062
합계	982,256	945,078

### 28.2 기타비용

구분	당기	전기
외환차손	114,704	561,145
기부금	22,000	23,000
외화환산손실	26,626	132,160
유형자산처분손실	52,799	1,918
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	11,312	1,028
유형자산손상차손	1,434,280	-
잡손실	3,665	72,963
합계	1,665,386	792,214

29. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기 중 발생한 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	계정과목	당기	전기
금융수익	이자수익	18,207	31,466
금융비용	이자비용	302,957	251,145

30. 주당손익

주당손익은 보통주 1주에 대한 손익을 계산한 것으로, 회사의 1주당 손익의 산정내역은 다음과 같습니다(단위:주, 원).

30.1 기본주당이익(손실)

구분	당기	전기
보통주 당기순이익(손실)	(14,696,317,737)	(5,003,207,441)
가중평균유통보통주식수	9,308,185	9,308,185
기본주당이익	(1,579)	(538)

30.2 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수를 계산한 내역은 다음과 같습니다.

30.2.1 당기

구분	기 간	주식수	일수	적수
기초	2021.01.01~2021.12.31	9,308,185	365	3,397,487,525

가중평균유통보통주식수 = 3,397,487,525주 ÷ 365일 = 9,308,185주

30.2.2 전기

구분	기 간	주식수	일수	적수
기초	2020.01.01~2020.12.31	9,308,185	366	3,406,795,710

가중평균유통보통주식수 = 3,406,795,710주 ÷ 366일 = 9,308,185주

30.3 회사는 잠재적보통주를 발행하지 않았으므로 기본주당손익과 희석주당손익은 동일합니다.

31. 법인세비용

31.1 당기와 전기의 법인세비용 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 법인세	-	-
총당기법인세	-	-
이연법인세		
일시적차이의 증감	1,913,525	(1,566,830)
법인세비용(수익)	1,913,525	(1,566,830)

31.2 회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(12,782,792)	(6,570,038)
적용세율에 따른 법인세	(2,812,214)	(1,445,408)
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	-	-
- 세무상 차감되지 않는 비용	114,503	66,629
- 세액공제및감면	(178,309)	(188,051)
- 이연법인세미인식효과	4,789,545	-
당기조정사항 계	4,725,739	(121,422)
법인세비용(수익)	1,913,525	(1,566,830)
유효세율	음수	음수



31.3 자본에 직접 반영된 법인세 효과는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
보험수리적손익	(886,787)	195,093	(691,694)	(186,424)	41,013	(145,411)

31.4 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	1,809,992	3,185,848
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	38,902	1,006,547
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(77,083)	(311,490)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(1,382)	(1,857)
이연법인세자산(부채) 순액	1,770,429	3,879,047

31.5 당기와 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

31.5.1 당기

계정과목	이연법인세자산(부채)			
	기초잔액	손익계산서	기타포괄손익	기말잔액
재고자산평가손실	928,892	1,043,934	-	1,972,826
대손충당금	3,110	11,421	-	14,531
판매보증충당부채	10,619	82,323	-	92,942
당기손익-공정가치측정 금융 자산	(1,655)	5,669	-	4,014
대손금	14,015	(14,015)	-	-
미수수익	(109)	(9)	-	(118)
연구과제보조금	61,032	5,772	-	66,804
국고보조금	153,469	(121,059)	-	32,410
세금과공과(토지)	4,580	-	-	4,580
퇴직연금	(295,975)	(50,639)	-	(346,614)
퇴직급여충당금	835,858	(112,419)	(195,093)	528,346
이월결손금 외	2,165,211	2,025,042	-	4,190,253
이연법인세 미인식	-	(4,789,545)	-	(4,789,545)
합계	3,879,047	(1,913,525)	(195,093)	1,770,429

31.5.2 전기

계정과목	이연법인세자산(부채)			
	기초잔액	손익계산서	기타포괄손익	기말잔액
재고자산평가손실	1,010,355	(81,463)	-	928,892
대손충당금	104,270	(101,160)	-	3,110
판매보증충당부채	8,155	2,464	-	10,619
당기손익-공정가치측정 금융 자산	1,303	(2,958)	-	(1,655)
대손금	14,015	-	-	14,015
미수수익	(976)	867	-	(109)
매도가능증권손상차손	44,000	(44,000)	-	-
연구과제보조금	59,038	1,994	-	61,032
국고보조금	149,186	4,283	-	153,469
세금과공과(토지)	4,580	-	-	4,580
퇴직연금	(153,646)	(142,329)	-	(295,975)
퇴직급여충당금	757,442	119,429	(41,013)	835,858
이월결손금 외	355,508	1,809,703	-	2,165,211
합계	2,353,230	1,566,830	(41,013)	3,879,047

31.6 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적 차이는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	사유
미사용결손금(*)	14,791,856	미래과세소득의 불확실
이월세액공제(*)	500,746	미래과세소득의 불확실
일시적차이	4,702,689	미래과세소득의 불확실

(\*) 당기말 현재 미사용결손금, 이월세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	미사용결손금	이월세액공제
2025년	-	20
2029년	-	134,386
2030년	-	188,031
2031년	-	178,309
2035년	7,695,405	-
2036년	7,096,451	-
합계	14,791,856	500,746

### 32. 특수관계자 거래

32.1 당기말과 전기말 현재 회사와 지배종속관계인 회사는 없습니다.

32.2 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래내역 및 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 없습니다.

32.3 당기말과 전기말 현재 회사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증 내역은 다음과 같습니다(단위:천원, USD).

보증제공자	보증제공처	당기말	전기말	비고
대표이사	기업은행	1,802,000	1,712,000	차입금 지급보증
	기업은행	USD 1,200,000	USD 1,200,000	수입신용장
	국민은행	112,040	234,260	차입금 지급보증
	국민은행	USD 550,000	USD 550,000	수입신용장
	농협은행	270,000	300,000	차입금 한도
	한국수출입은행	960,000	960,000	차입금 지급보증
	합계	3,144,040	3,206,260	
		USD 1,750,000	USD 1,750,000	

32.4 당기말 현재 회사는 한국무역보험공사 및 기술신용보증기금의 회사 차입금 지급보증과 관련하여 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.

32.5 주요 경영진은 이사(등기), 이사회 의 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
급여 및 기타 단기종업원급여	477,253	390,301

상기의 주요 경영진은 회사의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 주요 임원입니다.

### 33. 영업에서 창출된 현금흐름

당기와 전기 중 영업활동 현금흐름 중 조정내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
당기순이익(손실)	(14,696,318)	(5,003,207)
조정항목:		
법인세비용(수익)	1,913,525	(1,566,830)
이자수익	(18,207)	(31,466)

이자비용	302,957	251,145
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	(1,681)	(14,612)
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	11,312	1,028
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	(169)	(199)
퇴직급여	318,715	829,819
유형자산손상차손	1,434,280	-
재고자산평가손실	4,745,163	(370,304)
판매보증비	374,195	11,200
대손상각비	71,334	(50,935)
감가상각비	1,367,792	1,613,065
무형자산상각비	120,814	120,814
외화환산손실	26,626	132,160
외화환산이익	(14,230)	(56,872)
유형자산처분손실	52,799	1,918
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동:		
매출채권의 감소(증가)	(1,929,008)	1,994,701
미수금의 감소	15,544	24,431
선급금의 감소	9,714	59,277
선급비용의 증가	(55)	(4,657)
부가세대급금의 감소(증가)	268,559	(210,824)
재고자산의 감소	680,146	319,538
매입채무의 증가(감소)	1,004,882	(1,953,804)
미지급금의 증가	26,810	29,120
선수금의 증가	34,497	3,374
예수금의 감소	(8,020)	(12,622)
미지급비용의 감소	(75,929)	(39,622)
퇴직금의 지급	(837,568)	(297,596)
사외적립자산의 증가	(222,320)	(636,315)
영업에서 창출된 현금흐름	(5,023,841)	(4,858,275)

#### 34. 비현금거래 등

34.1 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
장기차입금의 유동성장기부채 대체	1,456,741	1,021,191
매출채권의 제각	-	433,446
사용권 자산과 관련된 리스부채 증가	-	44,400
리스부채 유동성대체	15,330	-

34.2 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

##### 34.2.1 당기

구분	기초	현금흐름	비현금거래	당기말
			증감	
단기차입금	2,927,000	1,500,000	-	4,427,000
유동성장기부채	1,021,191	(1,113,192)	1,456,741	1,364,740
장기차입금	7,689,232	1,000,000	(1,456,741)	7,232,491
리스부채	37,530	(22,200)	-	15,330
임대보증금	90,000	(30,000)	-	60,000
장기연과과제보조금	277,417	26,238	-	303,655
합계	12,042,370	1,360,846	-	13,403,216

##### 34.2.2 전기

--	--	--	--	--

구분	기초	현금흐름	비현금거래	당기말
			증감	
단기차입금	6,290,000	(3,363,000)	-	2,927,000
유동성장기부채	378,611	(378,611)	1,021,191	1,021,191
장기차입금	2,302,093	6,408,330	(1,021,191)	7,689,232
리스부채	-	(6,870)	44,400	37,530
임대보증금	-	90,000	-	90,000
장기연과과제보조금	268,355	9,062	-	277,417
합계	9,239,059	2,758,911	44,400	12,042,370

35. 우발채무 및 약정사항

35.1 당기말 현재 회사의 금융기관 등과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다(단위: USD, 천원).

금융기관	구분	약정한도액	실행금액
기업은행	무역금융	600,000	600,000
	수입신용장	USD 1,000,000	-
국민은행	수입신용장	USD 500,000	-
농협은행	운전자금	270,000	-
한국수출입은행	운전자금	800,000	800,000

35.2 당기말과 전기말 현재 회사가 금융기관 등으로부터 제공받은 보증의 내용은 다음과 같습니다(단위: USD, 천원).

보증제공자	당기말	전기말	제공받은 보증내용
기술신용보증기금	1,735,590	1,774,200	차입금 지급보증
한국무역보험공사	480,000	480,000	차입금 지급보증
서울보증보험	293,626	314,131	이행지급보증 등
기업은행	USD 34,156.20	USD 34,156.20	기타지급보증

36. 부문별 보고

36.1 당기 및 전기 중 회사의 매출액 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
상품매출	736,521	1,979,651
제품매출	12,722,365	19,874,020
합계	13,458,886	21,853,671

36.2 당기 및 전기 중 회사의 매출액에 대한 지역별 부문정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

국가	당기	전기
국내	2,511,597	3,804,973
태국	1,307,303	9,654,058
인도	4,253,017	4,278,455
홍콩	-	696,989
미국	2,743,935	1,315,019
기타	2,643,034	2,104,177
합계	13,458,886	21,853,671

36.3 회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객들에 대한 매출액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
해외	A사	9,654,058
	B사	4,255,174
합계	6,719,243	13,909,232

# 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사피피아이

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사피피아이의 2021년 12월 31일  
자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제  
도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서  
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사피피아이

대표이사 귀하

2022년 3월 17일

우리는 첨부된 주식회사피피아이의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실  
태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대  
한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사피피아이의 경영진에게 있으며, 우리의 책임  
은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영  
진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내  
부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는  
내부회계관리제도모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되  
지 아니하였습니다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중  
요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감  
사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고  
있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운  
영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서  
의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영진의 내  
부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태보고는 내부회계관리제도모범규  
준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식  
으로 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 대한민국  
에서 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 중요  
한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실  
태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준  
수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내  
용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

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

우리의 검토는 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2021년  
12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사  
등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자  
를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

회사의 내부회계관리제도 운영실태 보고서

주식회사피피아이

[피피아이 내부회계관리자의 운영실태보고서\\_2112.jpg](#)  
피피아이\_내부회계관리자의 운영실태보고서\_2112

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사피피아이			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	2	2	1	1	8	8	-	-	-	-	-	-	11	11	
투입 시간	분·반기검토	12	8	24	20	148	172	-	-	-	-	-	-	184	200
	감사	28	32	36	36	502	537	-	-	-	-	-	-	566	605
	합계	40	40	60	56	650	709	-	-	-	-	-	-	750	805

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.4.26-4.28			3 일	
	주요내용	회사 및 회사가 속한 산업의 이해를 통한 감사절차의 성격, 범위, 시기 등을 결정함.				
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용
				상주	비상주	
	2021.7.27- 7.30	4 일	4 명	2 명	2 명	
	2021.10.25 - 10.29	5 일	4 명	2 명	2 명	
	2022.2.7-2.11	5 일	4 명	2 명	2 명	중요 계정잔액 및 공시사항에 대하여 질문, 분석적절차
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.1.4			1 일	
	실사(입회)장소	본사 공장 및 사무실				
	실사(입회)대상	상품, 원재료, 부재료, 재공품, 제품				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.1.4			1 일	
	실사(입회)장소	본사				

외부조회	심사(위원회)대상 금융거래조사	금융상품	등	채권채무조회	○	변호사조회	-
	기타조회	-					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회				
	수행시기	2021.7.29 2021.10.26 2022.2.10					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-			-	일	

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 07월 29일	회사측 : 대표이사, 재무담당이사 등 3인 감사인측 : 업무수행이사, 담당회계사 등 2인	대면회의	감사계획, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 및 반기검토 커뮤니케이션
2	2021년 10월 26일	회사측 : 대표이사, 재무담당이사 등 3인 감사인측 : 업무수행이사, 담당회계사 등 2인	대면회의	핵심감사사항 선정 및 감사절차 계획, 중간감사 수행결과
3	2022년 02월 10일	회사측 : 대표이사, 재무담당이사 등 3인 감사인측 : 업무수행이사, 담당회계사 등 2인	대면회의	기타 입증감사 등 기말감사 진행상황, 외부감사인의 독립성 등