

주식회사 휴비츠의 재무제표

별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서

제23기

2021년 01월 01일부터

2021년 12월 31일까지

제22기

2020년 01월 01일부터

2020년 12월 31일까지

주식회사 휴비츠

목 차

독립된 외부감사인의 감사보고서	1
재무제표	
재무상태표	7
손익계산서	9
자본변동표	10
현금흐름표	11
재무제표에 대한 주석	12
내부회계관리제도 검토의견	85
외부감사 실시내용	89

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 휴비츠
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 휴비츠(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 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 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 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

회사는 안광학 계측의로기기 등의 개발과 관련하여 당기말 현재 4,831백만원의 개발비를 인식하고 있습니다. 재무제표에 대한 주석 2(중요한 회계정책)에 언급되어 있는 바와 같이 연구 지출액 중 무형자산의 인식요건을 모두 충족하는 경우에 개발비를 인식하고 있으며, 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다.

개발비의 인식여부는 기술적 실현 가능성, 미래경제적 효익 등 경영자의 판단에 따라 결정되며, 개발비 손상평가 시에는 미래의 현금 흐름 예측 등 경영자의 추정이 필요합니다. 이러한 경영자의 판단과 추정에는 과정의 복잡성, 경영자의 주관적 판단의 개입 등으로 인한 오류가능성이 존재합니다.

따라서 우리는 개발비의 인식과 손상이 당기손익(또는 미래 손익)에 중요한 영향을 미칠 가능성이 존재한다고 판단하여 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

우리가 당기말 현재 회사의 개발비 인식에 대하여 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 개발비 인식 회계정책의 적정성 검토
- 개발비 발생비용의 프로젝트별 배부기준 적정성에 대한 검토
- 회사가 계상한 주요 개발비에 대하여 착수-진행-종료 단계별 연구보고서를 징구하여 검토하고, 항목별 지출내역에 대한 증빙 징구 및 검토

우리가 당기말 현재 회사의 개발비 손상에 대하여 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 개발이 완료되어 출시된 제품에 대한 실적현황 자료 징구하여 검토하여 해당 개발비 장부가액 대비 현금창출 능력 비교하고,
- 당기말 현재 개발중인 프로젝트에 대해서는 질문을 통하여 진행상황 및 향후 전망에 대한 회사 가정의 합리성을 평가하여,
- 회사 장부에 계상되어 있는 개발비 항목별로 실질적으로 개발 중단가능성이 높거나 또는 충분한 미래경제적 효익 창출능력이 부족한 경우 손상징후가 높다고 판단하여 손상을 인식

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 감사 보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구 받고 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 기술함으로써 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김철규입니다.

대표이사 김 명 진 

2022년 3월 15일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 휴 비 츠

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."

주식회사 대표이사 김현수

본점 소재지 : (도로명주소) 안양시 동안구 부림로 170번길 38

(전 화) 031-428-9100

재무상태표

제 23(당)기말 2021년 12월 31일 현재

제 22(전)기말 2020년 12월 31일 현재

주식회사 휴비츠

(단위 : 원)

과목	주석	제 23(당)기	제 22(전)기
자산			
I. 유동자산		43,483,990,568	49,756,824,187
현금및현금성자산	3,33	6,988,889,644	10,973,722,924
매출채권및기타채권	4,30,31,33	13,999,898,816	13,900,632,022
당기법인세자산		-	109,618,550
기타유동자산	5	3,493,018,656	2,347,441,524
기타금융자산	6,30,31,33	772,407,763	6,385,585,848
파생금융자산	7	-	-
재고자산	8,30	18,229,775,689	16,039,823,319
III. 비유동자산		91,268,059,126	86,059,057,528
종속기업투자주식	9,31	3,612,855,676	3,612,855,676
관계기업투자주식	9	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산	10,33	300,000	300,000
유형자산	11,13,20	63,723,240,569	63,819,539,355
무형자산	12,30	5,923,744,654	6,906,817,127
투자부동산	14	7,104,177,647	5,111,944,044
이연법인세자산	28	9,128,085,793	5,251,106,303
기타금융자산	6,33	1,775,654,787	1,356,495,023
자산총계		134,752,049,694	135,815,881,715
부채			
I. 유동부채		42,027,205,283	50,123,665,159
매입채무및기타채무	15,31,33	8,379,147,447	6,713,470,486
단기차입금	16,20,33	27,512,055,169	38,000,000,000
당기법인세부채		139,249,577	-
유동성장기부채	16,20,33	4,642,840,000	4,642,840,000
유동성리스부채	13,33	153,983,543	155,115,040
기타유동부채	17	1,199,929,547	612,239,633
II. 비유동부채		15,614,560,812	19,630,718,579
장기차입금	16,20,33	2,860,710,000	7,503,550,000
리스부채	13,33	299,976,630	202,960,919
판매보증충당부채	18	1,062,724,874	763,868,396

과 목	주 석	제 23(당)기	제 22(전)기
퇴직급여채무	19	11,391,149,308	11,160,339,264
부 채 총 계		57,641,766,095	69,754,383,738
자 본			
I. 자본금	21	5,941,435,500	5,941,435,500
II. 자본잉여금	21	13,514,620,450	13,391,430,450
III. 자본조정	22	(10,101,958,391)	(10,124,198,730)
IV. 이익잉여금	23	67,756,186,040	56,852,830,757
자 본 총 계		77,110,283,599	66,061,497,977
자 본 및 부 채 총 계		134,752,049,694	135,815,881,715

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 23(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 22(전기)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 휴비츠

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 23(당)기	제 22(전기)
I. 매출액	24,31	82,868,906,396	56,814,105,955
매출원가	24,25,31	48,038,116,819	35,701,902,869
II. 매출총이익		34,830,789,577	21,112,203,086
판매비와관리비	25	21,409,421,175	17,181,817,304
III. 영업이익		13,421,368,402	3,930,385,782
기타수익	26,30	1,628,818,176	1,210,553,556
기타비용	26,30	6,299,216,176	9,761,715,792
금융수익	27,31	664,026,353	667,200,564
금융비용	27	1,006,395,488	1,386,777,078
IV. 법인세비용차감전이익(손실)		8,408,601,267	(5,340,352,968)
법인세비용	28	(3,625,999,442)	260,459,768
V. 당기순이익(손실)		12,034,600,709	(5,600,812,736)
VI. 기타포괄손익		(71,105,926)	(266,916,233)
(1) 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
보험수리적손익		(71,105,926)	(266,916,233)
VII. 총포괄이익(손실)		11,963,494,783	(5,867,728,969)
VIII. 주당이익(손실)	29		
기본주당순이익(손실)		1,135	(516)
희석주당순이익(손실)		1,135	(516)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 23(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지
제 22(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 휴비츠

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	이 익 잉여금	총 계
2020년 1월 1일(보고금액)	5,941,435,500	13,115,580,480	(4,944,211,843)	64,429,149,426	78,541,953,563
연차배당	-	-	-	(1,708,589,700)	(1,708,589,700)
자기주식의 취득	-	-	(4,973,802,390)	-	(4,973,802,390)
주식보상비용	-	-	69,665,473	-	69,665,473
주식선택권의 소멸	-	275,849,970	(275,849,970)	-	-
보험수리적손실	-	-	-	(266,916,233)	(266,916,233)
당기순손실	-	-	-	(5,600,812,736)	(5,600,812,736)
2020년 12월 31일(전기말)	5,941,435,500	13,391,430,450	(10,124,198,730)	56,852,830,757	66,061,497,977
2021년 1월 1일(보고금액)	5,941,435,500	13,391,430,450	(10,124,198,730)	56,852,830,757	66,061,497,977
연차배당	-	-	-	(1,060,139,500)	(1,060,139,500)
주식보상비용	-	-	145,430,339	-	145,430,339
주식선택권의 소멸	-	123,190,000	(123,190,000)	-	-
보험수리적손실	-	-	-	(71,105,926)	(71,105,926)
당기순이익	-	-	-	12,034,600,709	12,034,600,709
2021년 12월 31일(당기말)	5,941,435,500	13,514,620,450	(10,101,958,391)	67,756,186,040	77,110,283,599

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 23(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지
제 22(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 휴비츠

(단위 : 원)

과 목	제 23(당)기	제 22(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	18,094,092,077	12,592,431,925
1. 영업에서 창출된 현금	18,419,058,839	13,359,274,876
(1) 당기순이익(손실)	12,034,600,709	(5,600,812,736)
(2) 조정(주석32)	9,229,080,805	17,070,252,331
(3) 자산 및 부채의 증감(주석32)	(2,844,622,675)	1,889,835,281
2. 이자의 수취	343,042,093	472,780,212
3. 이자의 지급	(666,914,142)	(1,188,150,232)
4. 법인세의 지급	(1,094,713)	(51,472,931)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(5,694,664,190)	(10,561,004,572)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	6,753,118,370	7,544,496,693
기타금융자산(유동)의 감소	6,687,822,084	7,441,905,784
기타금융자산(비유동)의 감소	33,690,830	70,500,000
유형자산의 처분	8,725,456	32,090,909
무형자산의 처분	22,880,000	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(12,447,782,560)	(18,105,501,265)
기타유동자산의 증가	(771,759,262)	-
기타금융자산(유동)의 증가	(2,047,599,200)	(11,053,380,400)
기타금융자산(비유동)의 증가	(493,187,565)	(239,452,212)
투자부동산의 취득	(920,593,880)	-
유형자산의 취득	(3,327,271,133)	(2,166,518,983)
무형자산의 취득	(4,887,371,520)	(4,646,149,670)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름(주석32)	(16,379,636,475)	5,440,259,426
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	32,096,555,169	56,072,000,000
기타채무의 증가	84,500,000	72,000,000
단기차입금의 차입	32,012,055,169	56,000,000,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(48,476,191,644)	(50,631,740,574)
단기차입금의 상환	(42,500,000,000)	(39,000,000,000)
기타채무의 감소	(72,000,000)	(150,000,000)
유동성장기부채의 상환	(4,642,840,000)	(4,642,840,000)
리스부채의 상환	(201,212,244)	(156,508,484)
자기주식의 취득	-	(4,973,802,390)
배당금의 지급	(1,060,139,400)	(1,708,589,700)
IV. 현금의 증가(감소)(헤베II)(주석32)	(3,980,208,588)	7,471,686,779
V. 기초의 현금	10,973,722,924	3,756,603,093
VI. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과	(4,624,692)	(254,566,948)
VII. 기말의 현금	6,988,889,644	10,973,722,924

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 23(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지
제 22(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 휴비츠

1. 회사의 개요

주식회사 휴비츠(이하 "당사")는 1999년 4월 27일 설립되었으며, 광학 의료계측기기의 제조 및 판매를 주요 사업으로 하고 있습니다. 한편, 당사는 2002년 8월 8일자로 상호를 미래광학 주식회사에서 주식회사 휴비츠로 변경하였으며, 2003년 10월 31일에 한국증권선물거래소가 개설한 코스닥 시장(구: 한국증권업협회중개시장)에 주식을 상장하였습니다. 설립시 당사의 자본금은 50백만원이었으나 수차례의 유무상증자를 통해 당기말 현재 당사의 자본금은 5,941백만원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유 주식수(주)	지분율	비고
김현수 외 특수관계인	3,167,876	26.66%	대표이사 등
자기주식	1,281,476	10.78%	
기 타	7,433,519	62.56%	
합 계	11,882,871	100.00%	

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

당사의 연결재무제표는 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(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 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 주석2-24에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였으며, 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 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.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 ' 보험계약' 및 제 1116호 ' 리스' 개정 - 이자율지표 개혁 :

이자율지표개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다.

2.2.2. 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같으며, 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(1) 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 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

(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.

(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 개정 사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

(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.

(5) 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 조기 적용이 허용됩니다.

(6) 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.

(7) 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.

(8) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020 :

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속 기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
기업회계기준서 제1116호 '리스' : 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

2.3 현금 및 현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

2.4 금융자산

2.4.1 분류

2018년 1월 1일부터 당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

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

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 당사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

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

2.4.2 측정

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-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 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

2.4.3 손상

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

2.4.4 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.

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

2.4.5 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.

2.5 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

① 내재파생상품

파생상품이 아닌 주계약을 포함하는 복합상품의 구성요소인 내재파생상품은 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 복합상품의 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되지 아니하는 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

② 위험회피회계

당사는 위험회피의 개시시점에 위험회피관계, 위험관리목적 및 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화하며, 회피대상위험으로 인한 공정가치나 현금흐름의 변동을 상쇄하는 데 있어 높은 위험회피효과를 기대할 수 있으며, 현금흐름위험회피에서 위험회피대상 예상거래는 발생가능성이 매우 높아야 하며 궁극적으로 당기손익에 영향을 미치는 현금흐름 변동에 노출되어 있어야 하고, 위험회피효과를 신뢰성 있게 측정할 수 있어야 하며, 위험회피효과를 위험회피기간에 계속적으로 평가하며 위험회피로 지정된 재무보고기간 전체에 걸쳐 실제로 높은 위험회피효과가 있었는지 결정하는 경우에 위험회피회계를 적용하고 있습니다.

위험회피회계에서는 위험회피수단과 위험회피대상항목의 공정가치 변동에 따른 손익의 상쇄효과를 인식하고 있으며 공정가치위험회피, 현금흐름위험회피 및 해외사업 장순투자의 위험회피로 구분하고 있습니다.

③ 공정가치위험회피

공정가치위험회피는 특정위험에 기인하고 당기손익에 영향을 줄 수 있는 것으로서 인식된 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 전체 또는 일부의 공정가치 변동에 대한 위험회피이며, 위험회피수단으로 지정된 파생상품의 재측정에 따른 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 손익은 위험회피대상항목의 장부금액을 조정하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하는 금융상품이 위험회피대상항목인 경우 장부금액의 조정액은 상각하여 당기손익으로 인식하고 있으며, 미인식 확정계약을 위험회피대상항목으로 지정한 경우 회피대상위험으로 인한 확정계약의 후속적인 공정가치의 누적변동분은 자산이나 부채로 인식하고 이에 상응하는 손익은 당기손익으로 인식하고 있으며, 자산을 취득하거나 부채를 인수하는 확정계약이 위험회피대상항목인 경우 확정계약을 이행한 결과 인식하는 자산이나 부채의 최초 장부금액은 재무상태표에 인식된 회피대상위험으로 인한 확정계약의 공정가치 누적변동분을 포함하도록 조정하고 있습니다.

위험회피수단이 소멸·매각·청산·행사된 경우, 위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 못하는 경우 및 위험회피수단의 지정을 철회하는 경우에는 공정가치위험회피회계를 전진적으로 중단하고 있습니다.

④ 현금흐름위험회피

현금흐름위험회피는 특정위험에 기인하고 당기손익에 영향을 줄 수 있는 것으로서 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피이며, 위험회피수단의 손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하며 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

위험회피대상항목인 예상거래에 따라 향후 금융자산이나 금융부채를 인식한다면 기타포괄손익에 인식된 관련 손익은 위험회피대상 예상현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 회계기간에 재분류조정으로 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

위험회피대상항목인 예상거래에 따라 향후 비금융자산이나 비금융부채를 인식하거나 비금융자산이나 비금융부채에 대한 예상거래가 공정가치위험회피회계를 적용하는 확정계약이 된다면, 기타포괄손익으로 인식된 관련 손익을 제거하여 관련 자산이나 부채의 최초 원가 또는 장부금액에 포함하고 있습니다.

위험회피수단이 소멸·매각·청산·행사된 경우, 위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 못하는 경우, 위험회피수단의 지정을 철회하는 경우에는 예상거래가 발생하는 시점까지 기타포괄손익으로 인식한 위험회피누적손익을 자본으로 인식하고 있으며, 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것으로 예상되는 경우 기타포괄손익으로 인식한 위험회피누적손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

⑤ 해외사업장순투자의 위험회피

보고기업과 다른 국가 또는 통화로 영업활동을 수행하는 종속기업, 관계기업, 조인트 벤처나 지점 등 해외사업장에 대한 순투자 위험회피의 경우, 위험회피수단의 손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있으며, 위험회피수단의 손익 중 위험회피에 효과적이어서 기타포괄손익으로 인식한 부분은 향후 해외사업장의 처분시점에 재분류조정으로 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

2.6 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 총평균법을 사용하여 결정하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다.

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로 인식하고 있으며 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

2.7 별도재무제표에서 종속기업투자와 관계기업투자 및 조인트벤처투자

재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거하여 원가법으로 표시한 재무제표이며, 종속기업, 관계기업 또는 공동지배기업으로부터 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 그 배당금을 별도재무제표에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당사는 종속기업투자와 관계기업투자에 대하여 기업회계기준서 제 1101호를 적용하여 한국채택국제회계기준 전환일의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하였습니다.

2.8 유형자산

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

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

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

구분	건물	구축물	기계장치	기타
내용연수	40년	20년	10년	5년

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

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.9 리스

① 리스이용자

당사는 계약의 약정시점에 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 당사는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 단기리스와 소액 기초자산리스의 경우 동 기준서의 예외규정을 선택할 수 있으며 당사는 이러한 리스에 대하여 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 정액 기준에 따라 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며, 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스개시일에 리스부채의 측정치에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

당사는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

당사는 리스개시일 후에 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액하거나 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 리스부채를 측정합니다.

당사는 다음 중 어느 하나에 해당하는 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권 자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간에 변경이 있는 경우나 매수선택권의 행사에 대한 평가에 변동이 있는 경우, 수정 리스료를 수정 할인율로 할인하여 리스부채를 다시 측정합니다.
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액에 변동이 있는 경우나 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율(이율)의 변동으로 생기는 미래 리스료에 변동이 있는 경우, 수정 리스료를 최초 할인율로 할인하여 리스부채를 다시 측정합니다. 다만 리스료의 변동이 변동이자율의 변동으로 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용한다.
- 별도 리스로 회계처리하지 않는 리스변경에 대하여 수정 리스료를 수정 할인율로 할인하여 리스부채를 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감), 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가로 구성되며, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 측정합니다.

리스조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치(다만 그 원가가 재고자산을 생산하기 위해 부담하는 것이 아니어야 한다)는 사용권자산에 포함되며 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하여 인식하고 측정합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 기초자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각합니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각합니다.

당사는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

당사는 사용권자산이 손상되었는지를 판단하고 식별되는 손상차손을 회계처리하기 위하여 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'을 적용합니다.

당사는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 당사는 이러한 실무적 간편법을 사용하지 않고 있습니다.

② 리스제공자

당사는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

당사가 중간리스제공자인 경우 당사는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계처리하고 있습니다. 당사는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

당사는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 당사는 그 기준을 적용합니다.

당사는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

당사는 리스개시일에 금융리스에 따라 보유하는 자산을 재무상태표에 인식하고 그 자산을 리스순투자와 동일한 금액의 수취채권으로 표시하며 후속적으로 리스순투자 금액에 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 인식합니다.

하나의 리스요소와 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 계약에서 리스제공자는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

2.10 무형자산

당사는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

① 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

② 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출 금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

③ 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다.

상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 다음의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구분	내용연수	상각방법
산업재산권	5년(특허권 10년)	정액법
회원권	비한정	-
개발비	5년	정액법
기타의무형자산	5년 (사용수익기부자산 20년)	정액법

④ 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.11 차입원가

당사는 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여 회계기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하고 있습니다. 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있으며, 자본화이자율은 회계기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

2.12 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.

수익관련 정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 자산과 보조금을 명목금액으로 회계처리하고 있습니다. 상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

2.13 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무", "차입금" 및 "기타금융부채" 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 "금융원가"로 인식됩니다.

(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.

2.14 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초 인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

2.15 자본

보통주는 자본금으로 분류하며, 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 관련된 법인세혜택을 차감한 순액을 자본에서 차감하고 있습니다.

자가지분상품을 취득하는 경우 (이하 "자기주식") 거래원가는 자기주식의 계정과목으로 하여 재무상태표상 자본의 차감항목으로 표시하고 있으며, 거래원가 중 당해 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가에 대해서는 관련된 법인세혜택을 차감한 순액을 거래원가에서 차감하여 표시하고 있습니다. 한편, 자기주식을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

2.16 주식기준보상

주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역은 그 재화나 용역을 제공받는 날에 인식하고 있습니다. 주식결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는 그에 상응한 자본의 증가를 인식하고, 현금결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는 그에 상응한 부채의 증가를 인식하고 있으며, 주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역이 자산의 인식요건을 충족하지 못하는 경우에는 비용으로 인식하고 있습니다.

① 주식결제형 주식기준보상거래

당사가 재화나 용역을 제공받는 대가로 자신의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등)을 부여하는 주식기준보상거래 혹은 재화나 용역을 제공받지만 이를 제공한 자에게 주식기준보상거래를 결제할 의무가 없는 주식기준보상거래에 대하여, 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가를 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 직접 측정하며, 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없다면 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가는 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 간접 측정하고 있습니다. 특정기간의 용역을 제공하여야 부여된 지분상품이 가득 되는 경우 지분상품의 대가에 해당하는 용역을 미래 가득기간에 제공받는 것으로 보아 당해 용역은 가득기간에 배분하여 인식하며 그에 상응하여 자본의 증가를 인식하고 있습니다.

시장조건이 아닌 가득조건은 거래금액 측정시 포함되는 지분상품의 수량을 조정할 때 고려하여 부여한 지분상품의 대가로 제공받는 재화나 용역에 대해 인식하는 금액이 궁극적으로 가득되는 지분상품의 수량에 기초하여 결정될 수 있도록 하고 있으며 후속적인 정보에 비추어 볼 때 미래에 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량이 직전 추정치와 다르다면 당해 추정치를 변경하여 가득일에는 궁극적으로 가득된 지분상품의 수량과 일치하도록 당해 추정치를 변경하고 있습니다. 목표주가와 같은 시장조건은 부여한 지분상품의 공정가치를 추정할 때 고려하고 있습니다.

지정된 가득조건(시장조건 제외)이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 지분상품을 부여한 당시의 조건을 변경하는지, 부여한 지분상품을 취소하거나 중도청산하는지 여부와 관계없이 제공받는 근무용역은 최소한 지분상품의 부여일당시의 공정가치에 따라 인식하고 있으며 주식기준보상약정의 총공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다.

부여한 지분상품이 가득기간 중에 취소되거나 중도청산되는 경우에는 취소나 중도청산으로 인해 부여한 지분상품이 일찍 가득된 것으로 보아 취소나 중도청산이 없다면 잔여가득기간에 제공받을 용역에 대해 인식될 금액을 즉시 인식하며, 취소나 중도청산시 종업원 등에게 지급하는 금액은 자기지분상품의 재매입으로 보아 자본에서 차감하고 있습니다.

② 현금결제형 주식기준보상거래

당사가 재화나 용역을 제공받는 대가로 당사의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등)의 가격(또는 가치)에 기초한 금액만큼 현금이나 그 밖의 자산을 지급해야 하는 부채를 재화나 용역의 공급자에게 부담하는 주식기준보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 부채의 공정가치로 측정하고 부채가 결제될 때까지 매 보고기간말과 결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고 공정가치의 변동액은 당기 손익으로 인식하고 있으며, 종업원에게서 제공받는 근무용역과 그 대가로 부담하는 부채는 근무용역을 제공받는 기간에 인식하고 있습니다.

2.17 고객과의 계약에서 생기는 수익

고객과의 계약에서 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 계약상 고객에게 반품권을 부여한 경우, 수익은 누적수익 금액 중 유의적인 환원이 발생하지 않을 가능성이 매우 높은 정도까지 인식합니다. 당사는 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제하므로 본인으로 결론 내렸습니다.

2.18 종업원급여

(1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

(2) 퇴직급여

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로써 확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 미인식과거근무원가 및 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년 독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

확정급여채무를 할인하기 위해 사용하는 할인율은 보고기간말 현재 우량회사채의 시장수익률을 참조하여 결정하고, 그러한 회사채에 대해 거래층이 두터운 시장이 없는 경우에는 보고기간말 현재 국공채의 시장수익률을 사용하여 결정하고 있으며, 회사채나 국공채의 통화 및 만기는 확정급여채무의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있게 적용하고 있습니다.

보험수리적손익은 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이에서 생기는 손익 및 보험수리적 가정의 변경으로 인해 발생하는 손익으로 구성되며, 발생한 기간의 기타포괄손익으로 인식하고, 기타포괄손익으로 인식한 보험수리적손익은 즉시 이익잉여금으로 인식하며 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

부의 확정급여부채인 확정급여자산은 미인식과거근무원가의 누계액과 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

당사가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거근무원가는 제도개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 관련 급여가 가득되기까지의 평균기간에 정액법을 적용하여 비용으로 인식하고 있으며, 확정급여제도를 새로 도입하거나 개정하는 즉시 관련 급여가 가득된다면 해당 과거근무원가는 즉시 인식하고 있습니다.

(3) 기타장기종업원급여

기타장기종업원급여는 장기근속휴가나 안식년휴가와 같은 장기유급휴가, 그 밖의 장기근속급여, 장기장애급여, 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월이 지난 후에 지급될 이익분배금과 상여금 및 발생한 회계기간의 말부터 12개월이 지난 후에 지급될 이연보상을 포함하고 있습니다. 기타장기종업원급여와 관련하여 부채로 인식할 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

(4) 해고급여

당사가 통상적인 퇴직시점 이전에 종업원을 해고할 것을 명시적으로 확약하거나 종업원에게 자발적 명예퇴직을 제안하면서 해고급여를 제공할 것을 명시적으로 확약하는 사건이 발생할 때 부채와 비용으로 인식하고 있습니다.

해고급여의 지급기일이 보고기간 후 12개월이 지난 후에 도래하는 경우 그 급여는 현재가치로 할인하고 있으며 종업원에게 자발적 명예퇴직을 제안하는 경우에는 제안을 수락할 것으로 기대되는 종업원의 수에 기초하여 해고급여를 측정하고 있습니다.

2.19 자산손상

재고자산, 건설계약에서 발생한 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

2.20 금융수익과 비용

금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차익 등을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차손을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.21 법인세비용

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되어 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

(1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다. 당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

(2) 이연법인세

당사는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 조인트벤처투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

당사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 조인트벤처 투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을순액으로 결제할 의도가 있거나 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

2.22 주당이익

당사는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다. 희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

2.23 외화환산

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이 등은 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.24 추정과 판단

재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 특히 회사의 주요 매출처인 유럽, 미주지역의 지속적인 확진자 증가와 봉쇄 정책은 기업의 영업활동에 부정적인 영향을 미치고 있습니다. 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 악영향이 발생할 수 있으며, 이러한 영향의 지속성은 예상할 수 없습니다. 재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 별도재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

① 이연법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다.

② 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 보고기간말 현재 주요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

③ 충당부채

당사는 보고기간말 현재 품질보증으로 예상되는 보증청구 등과 관련하여 판매보증충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 판매보증충당부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

④ 퇴직급여부채

확정급여채무의 현재가치를 계산하기 위하여 사용하는 보험수리적 가정은 퇴직급여의 궁극적인 원가를 결정하는 여러 가지 변수들에 대한 최선의 추정을 반영하는 것으로 여기에는 퇴직전이나 퇴직후의 사망률, 이직률, 신체장애율 및 조기퇴직률, 급여수령권을 갖는 피부양자가 있는 종업원의 비율, 의료급여제도의 경우 의료원가청구율, 할인율, 미래의 임금과 급여 수준 및 사외적립자산의 기대수익률 등이 포함되며, 이러한 가정에 따라 확정급여채무의 현재가치는 민감하게 변동될 수 있습니다.

3. 현금및현금성자산

당기 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
요구불예금 등	6,988,890	10,973,723

4. 매출채권 및 기타채권

당기 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
매출채권	14,037,335	13,921,492
대손충당금	(49,817)	(29,596)
미수금	8,096	6,021
미수수익	4,285	2,716
장부금액	13,999,899	13,900,632

5. 기타유동자산

당기 및 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
선금금	2,697,191	1,324,366
선금비용	604,889	433,145
부가세대급금	190,939	589,931
합 계	3,493,019	2,347,442

6. 기타금융자산

당기 및 전기말 현재 기타금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
장단기금융상품	-	23,736	18,575	39,567
선물거래예치금	308,195	-	293,038	-
장단기대여금	3,800,000	293,720	8,300,000	-
대손충당금	(3,500,000)	-	(2,382,107)	-
주임종장단기채권	164,213	479,560	156,081	439,072
보증금	-	978,638	-	877,856
합계	772,408	1,775,655	6,385,586	1,356,495

7. 파생금융상품

(1) 당사는 외화매출채권과 관련하여 예상되는 외환거래의 환율변동위험을 회피할 목적으로 통화선물계약을 체결하여 거래하고 있으며, 당기말 현재 미결제 약정은 없습니다. 당기 및 전기말 현재 파생상품별 평가내역 및 거래손익은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	파생상품	자산(부채)	평가이익(손실)	거래이익	거래손실
당기	통화선물	-	-	240,225	(325,275)
전기	통화선물	-	-	110,090	(197,136)

8. 재고자산

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

계정과목	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당부채	장부금액	취득원가	평가총당부채	장부금액
제품	5,452,890	(142,636)	5,310,254	4,784,985	(173,038)	4,611,946
원재료	8,000,875	(432,749)	7,568,127	7,004,681	(435,360)	6,569,321
반제품	5,041,952	(201,556)	4,840,396	4,527,732	(185,214)	4,342,518
상품	544,855	(33,856)	510,999	563,880	(47,842)	516,038
합 계	19,040,572	(810,797)	18,229,776	16,881,278	(841,454)	16,039,823

9. 종속기업 및 관계기업투자주식

당사는 종속기업 및 관계기업 등에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 당기 및 전기말 현재 종속기업 및 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

가. 당기 및 전기말 현재 종속기업 및 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	회사명	지분율	소재지	취득원가	장부금액		손상차손	
					당기말	전기말	당기	누계
종속기업	Shanghai Huvitz Co.,Ltd.	67.00%	중국 상해	2,341,607	3,612,856	3,612,856	-	-
종속기업	(주)에이치에스파트너스	100.00%	경기도 안양시	500,000	-	-	-	500,000
관계기업	Verno Co.,Ltd.	42.20%	일본 사이타마현	732,539	-	-	-	732,539
합계				3,574,146	3,612,856	3,612,856	-	1,232,539

나. 보고기간종료일 현재 종속회사 및 관계기업의 주요 재무현황은 다음과 같습니다(단위: 천원).

(당기말)

구분	자산	부채	순자산	매출	당기순이익(손실)
Shanghai Huvitz Co.,Ltd.	23,022,231	1,821,829	21,200,402	18,110,225	184,341
에이치에스파트너스	342,466	3,600,792	(3,258,327)	3,280,285	(4,374,308)
Vemo Co.,Ltd.	4,163,873	4,461,990	(298,117)	3,194,109	(238,104)

(전기말)

구분	자산	부채	순자산	매출	당기순이익(손실)
Shanghai Huvitz Co.,Ltd.	21,048,752	2,218,570	18,830,183	13,324,488	(917,045)
에이치에스파트너스	9,536,485	8,420,504	1,115,981	7,080,523	3,500,055
Vemo Co.,Ltd.	3,530,079	3,774,839	(244,760)	3,370,347	(105,773)

10. 당기손익-공정가치 금융자산

(1) 당기 및 전기말 현재 당기손익-공정가치 금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	종류	당기말	전기말
비유동자산	활성시장에서 거래되지 않는 지분증권	300	300

(2) 당기 및 전기말 현재 활성시장에서 거래되지 않는 지분증권의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	지분율	취득원가	순자산가액	장부가액	손상차손	
					당기	누계
Beijing KODIS Optical Co.,Ltd.(*)	14.28%	41,206	-	-	-	41,206
의료용구협동조합	-	300	300	300	-	-
합계		41,506	300	300	-	41,206

(*) 전기 이전에 손상차손을 인식함

11. 유형자산

(1) 당기 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
토지	15,772,160	15,719,039
건물	46,454,568	47,070,010
건물 감가상각누계액	(5,383,124)	(4,320,322)
구축물	2,103,630	2,068,641
구축물 감가상각누계액	(206,687)	(102,755)
기계장치	4,365,417	3,958,517
기계장치 감가상각누계액	(2,985,310)	(2,660,963)
금형	12,117,911	11,797,886
금형 감가상각누계액	(11,002,410)	(10,922,608)
공구와기구	2,679,347	2,453,642
공기구 감가상각누계액	(2,339,235)	(2,220,035)
차량운반구	157,788	148,092
차량운반구 감가상각누계액	(121,152)	(133,310)
비품	1,806,450	1,434,248
비품 감가상각누계액	(1,107,341)	(848,912)
건설중인자산	933,332	-
사용권자산(*)	477,897	378,370
합계	63,723,241	63,819,539

(*) 주식 13'리스 참고

(2) 당사는 연수원 건립목적으로 2018년 중 강원도 횡성군 우천면 소재 부지를 취득하여 2020년 상반기에 연수원이 준공되었으며, 2021년 중 추가로 부지를 매입하여 공사를 진행하고 있습니다. 당사는 동 연수원의 취득 및 건설과 관련된 차입원가를 자본화하였으며, 이에 따라 당기에 753천원(자본화이자율:1.57%) 및 전기에 21,382천원(자본화이자율:2.04%)을 자산원가의 일부로 자본화하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기)

과 목	당기초	취득	처분	감가상각비	대체(*1,3)	당기말
토지	15,719,039	364,784	-	-	(311,663)	15,772,160
건물	42,749,688	376,198	-	(1,180,327)	(874,115)	41,071,444
건축물	1,965,886	34,989	-	(103,932)	-	1,896,943
기계장치	1,297,554	406,900	-	(324,347)	-	1,380,107
금형	875,278	683,205	-	(442,981)	-	1,115,501
공구와기구	233,607	244,205	-	(137,700)	-	340,111
차량운반구	14,782	32,835	-	(10,981)	-	36,636
비품	585,336	250,823	(2,968)	(259,993)	125,910	699,108
건설중인자산	-	933,332	-	-	-	933,332
사용권자산(*2)	378,370	310,076	-	(210,549)	-	477,897
합 계	63,819,539	3,637,347	(2,968)	(2,670,810)	(1,059,868)	63,723,241

(*1) 당사는 기존 건물을 추가 임대함에 따라 건물과 토지 일부를 투자부동산으로 대체 하였습니다.

(*2) 주식 13 '리스' 참고

(*3) 당사는 AS 대체품 및 쇼룸 비치 및 클레임 대응을 위해 일부 제품을 비품으로 대체하여 사용하고 있습니다.

(전기)

과 목	전기초	취득	처분	감가상각비	대체(*3)	전기말
토지	14,683,759	58,738	-	-	976,542	15,719,039
건물	38,773,983	106,522	-	(1,096,964)	4,966,147	42,749,688
건축물	131,742	470,074	-	(79,036)	1,443,106	1,965,886
기계장치	1,384,193	247,010	-	(333,649)	-	1,297,554
금형	915,517	420,100	-	(460,339)	-	875,278
공구와기구	328,050	31,700	-	(126,144)	-	233,607
차량운반구	26,586	139	-	(11,943)	-	14,782
비품	561,206	204,777	(1,034)	(221,241)	41,628	585,336
건설중인자산	3,082,224	627,459	-	-	(3,709,683)	-
사용권자산(*2)	272,132	278,653	-	(172,415)	-	378,370
합 계	60,159,393	2,445,172	(1,034)	(2,501,732)	3,717,741	63,819,539

(*1) 당사는 기존 투자부동산으로 사용하던 건물 일부를 자가사용함에 따라 유형자산으로 대체하였습니다. 또한 당사는 연수원 건립 목적으로 건설 중이던 공사가 당기 완료됨에 따라 공사원가를 건물 및 건축물로 대체하였습니다.

(*2) 주식 13 '리스' 참고

(*3) 당사는 AS 대체품 및 쇼룸 비치 및 클레임 대응을 위해 일부 제품을 비품으로 대체하여 사용하고 있습니다.

(4) 유형자산 중 소유권이 제한되어 있는 자산은 없으며, 토지 및 건물은 산업은행 장기차입금에 대하여 34,440백만원의 근저당이 설정되어 있습니다.

(5) 당기말 현재 당사의 보험가입 내역은 다음과 같습니다.

구분	부보대상	부보금액(백만원)	보험사
화재보험	평촌사옥 건물, 시설 등	40,100	메리츠화재(*)
	"	1,000	삼성화재
	횡성 연수원 건물, 시설 등	2,980	삼성화재
	제주 휴양소 건물, 시설 등	1,110	삼성화재
재물손해보험	평촌사옥 기계장치	2,413	DB손해보험

(*) 평촌사옥의 부보금액 중 15,000백만원은 산업은행에 질권을 제공하고 있습니다.

12. 무형자산

(1) 당기 및 전기말 현재 무형자산 장부금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
산업재산권	222,462	210,040
회원권	471,236	487,452
개발비	4,831,098	5,673,268
기타의무형자산	398,949	536,056
합계	5,923,745	6,906,817

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기)

구분	당기초	취득	상각	손상차손	처분	당기말
산업재산권	210,040	60,822	(48,400)	-	-	222,462
회원권	487,452	-	-	6,663	(22,880)	471,236
개발비	5,673,268	4,750,729	(1,104,469)	(4,488,430)	-	4,831,098
기타의무형자산	536,056	75,820	(212,927)	-	-	398,949
합계	6,906,817	4,887,372	(1,365,797)	(4,481,767)	(22,880)	5,923,745

(전기)

구분	전기초	취득	상각	손상차손	대체	전기말
산업재산권	189,202	63,030	(42,193)	-	-	210,040
회원권	490,452	-	-	72,000	(75,000)	487,452
개발비	10,507,509	4,436,430	(1,409,477)	(7,861,194)	-	5,673,268
기타무형자산	753,656	146,689	(364,288)	-	-	536,056
합계	11,940,819	4,646,150	(1,815,957)	(7,789,194)	(75,000)	6,906,817

(3) 당기 및 전기 중 개발비 손상차손의 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

분류	자산분류	자산명	손상차손 금액(*)	
			당기	전기
개발비	차트프로젝터	CDC	(762,701)	
	가공기	CME	(309,752)	-
		HPE-910	-	(582,329)
		HAB-910	(772,527)	-
	ATI	I-OCT	-	(3,895,339)
	OCT	H-OCT	-	(1,723,175)
		OCTA	-	(1,660,352)
	기타	HTR-1	(1,124,365)	-
		SW1	(312,617)	-
		3D	(1,206,468)	-
합계			(4,488,430)	(7,861,194)

(*) 상기 개발 프로젝트는 개발 모델의 세부사양의 변경 등으로 인하여 프로젝트 진행일정 차질이 초래되었거나, 시장 내 경쟁 환경의 변화로 인하여 당초 계획 대비 사업성이 떨어지는 등의 사유로 인하여 해당 프로젝트를 중단하기로 결정하였습니다. 따라서 계상된 관련 프로젝트별 장부금액을 전액 손상 반영하였습니다.

(4) 당기말 현재 개발비 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	자산분류	자산명	장부금액	잔여상각기간
개발완료된 자산	검안기	HRK-1	105,040	0년 8개월
	가공기	HPE-410	97,082	0년 5개월
	토노미터	HNT-1	66,119	0년 3개월
	기타	Bio/Topo in HOCT	251,258	4년 2개월
	차트프로젝터	HDC	317,104	4년 5개월
	소계			836,604
개발중인 자산	검안기	Z-RK	85,731	
	리플렉터	HDR	595,328	
	기타	BIO-M	1,532,407	
	기타	TG	244,954	
	기타	SW2	567,682	
	기타	HIOS-1	558,652	
	기타	HDP-1	270,842	
	기타	HCM	20,460	
	기타	촬영기	20,607	
	기타	HDDM	97,831	
	소계			3,994,494
합계			4,831,098	

(5) 당기 및 전기 중 연구개발과 관련한 지출은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
판매비와 관리비	8,037,296	5,843,410
개발비	4,750,729	4,436,430
합계	12,788,026	10,279,841

13. 리스

당기 및 전기말 현재 사용권 자산 및 리스부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 재무상태표에 인식된 금액

구분		당기말	전기말
사용권자산	부동산	27,200	22,678
	차량운반구	450,697	355,691
	합계	477,897	378,370
리스부채	리스부채(유동)	153,984	155,115
	리스부채(비유동)	299,977	202,961
	합계	453,960	358,076

(2) 손익계산서에 인식된 금액

구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	210,549	172,415
부동산	17,298	20,946
차량운반구	193,251	151,469
리스부채 관련 이자비용	8,839	5,380

(3) 사용권자산 및 리스부채의 변동내역

구분	사용권자산	리스부채
기초	378,370	358,076
증가	310,076	288,257
감가상각	(210,549)	-
사용권자산 계약해지	-	-
이자비용	-	8,839
리스부채 원금상환액	-	(201,212)
기말	477,897	453,960

14. 투자부동산

(1) 당기 및 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말			전기말		
	원가	상각누계	장부금액	원가	상각누계	장부금액
토지	1,925,580	-	1,925,580	1,360,150	-	1,360,150
건물	5,807,917	(629,318)	5,178,598	4,149,449	(397,655)	3,751,794
합계	7,733,497	(629,318)	7,104,178	5,509,599	(397,655)	5,111,944

투자부동산은 당사의 본사 사옥의 일부로서 외부의 제 3자에게 임대하고 있는 일부 토지 및 건물로 구성되어 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기)

구분	기초	취득	대체(*1)	감가상각비	기말
토지	1,360,150	253,766	311,663	-	1,925,580
건물	3,751,794	666,827	874,115	(114,138)	5,178,598
합계	5,111,944	920,594	1,185,778	(114,138)	7,104,178

(*1) 당사는 기존 사용하던 건물 일부를 임대함에 따라 투자부동산으로 대체 하였습니다.

(전기)

구분	기초	대체(*1)	감가상각비	기말
토지	2,314,915	(954,764)	-	1,360,150
건물	6,561,938	(2,639,658)	(170,486)	3,751,794
합계	8,876,853	(3,594,422)	(170,486)	5,111,944

(*1) 당사는 기존 투자부동산으로 사용하던 건물 일부를 자가사용함에 따라 유형자산으로 대체 하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 투자부동산 관련 수익(비용)은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
임대수익(기타매출)	417,604	524,448
운영/유지보수비용(기타매출원가)	(114,138)	(170,486)

15. 매입채무및기타채무

당기 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
매입채무	4,958,176	4,246,538
미지급금	2,387,360	1,477,193
미지급비용	740,411	709,039
미지급배당금	1	1
임대보증금	293,200	280,700
합계	8,379,147	6,713,470

16. 차입금

(1) 당기 및 전기말 현재 단기차입금 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

금융기관	종 류	이자율	당기말	전기말
KEB하나은행	매입외환	-	12,055	-
한국수출입은행	수출금융	1.42%	12,000,000	-
산업은행	운영자금	1.60%	10,000,000	20,000,000
국민은행	운영자금	1.77%	5,500,000	5,500,000
농협은행	운영자금	-	-	10,000,000
기업은행	운영자금	-	-	2,500,000
합계			27,512,055	38,000,000

(2) 당기 및 전기말 현재 장기차입금 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

금융기관	종 류	이자율	당기말	전기말
산업은행	시설자금	1.04%	1,553,550	2,796,390
산업은행	시설자금	1.35%~2.13%	5,950,000	9,350,000
소계			7,503,550	12,146,390
차감:1년 이내 만기도래분(유동성장기부채)			(4,642,840)	(4,642,840)
장기차입금			2,860,710	7,503,550

17. 기타유동부채

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

구분	당기말	전기말
선수금	466,099	528,594
예수금	733,831	83,645
합계	1,199,930	612,240

18. 판매보증충당부채

당기 및 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	기초	설정	사용	기말
당기	763,868	966,953	(668,097)	1,062,725
전기	869,661	348,083	(453,876)	763,868

판매보증충당부채는 매출이 일어난 제품에 대한 품질보증, 교환 및 환불 등으로 인하여 향후 발생할 것으로 예상되는 비용을 과거경험률을 기초로 추정하여 계상한 것입니다.

19. 퇴직급여채무

(1) 확정급여채무와 관련된 부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	14,372,502	13,749,776
사외적립자산의 공정가치	(2,981,352)	(2,589,437)
퇴직급여채무	11,391,149	11,160,339

(2) 확정급여채무 현재가치의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
기초금액	13,749,776	12,331,579
퇴직급여 지급액	(928,502)	(304,890)
당기근무원가	1,155,713	1,083,013
이자원가	311,121	277,969
과거근무원가	-	-
보험수리적손익	84,394	362,105
1) 재무적가정 변동	(426,962)	(13,761)
2) 인구통계적가정 변동	20,060	-
3) 경험조정	491,295	375,866
확정급여채무	14,372,502	13,749,776

(3) 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
원금보장형 상품	2,981,352	2,589,437

(4) 사외적립자산 현재가치의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
기초금액	2,589,437	2,566,264
사외적립자산 납입액	500,000	-
퇴직급여 지급액	(159,908)	(54,578)
사외적립자산 기대수익	58,591	57,846
보험수리적손익	(6,768)	19,905
기말금액	2,981,352	2,589,437

(5) 당기 및 전기 중 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
당기근무원가	1,155,713	1,083,013
이자원가	311,121	277,969
과거근무원가	-	-
사외적립자산 기대수익	(58,591)	(57,846)
합 계	1,408,242	1,303,136

(6) 당기 및 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
임금상승률	3.38%	3.37%
할인률	2.82%	2.32%

당사는 확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 보고기간말 현재 확정급여채무의 통화 및 예상지급시기와 일관성 있는 우량회사채의 시장수익률을 참조하여 할인률을 결정하였습니다.

(7) 보험수리적 가정 중 할인율 및 임금상승율에 대하여 각각 1% 변동 가정시 확정급여채무의 민감도를 분석한 결과는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말		전기말	
	1%증가	1%감소	1%증가	1%감소
할인율의 변동	(688,929)	778,690	(612,112)	699,757
미래임금상승률의 변동	782,776	(704,925)	695,539	(620,062)

보험수리적 가정들 사이에는 상관관계가 있으므로 가정의 변동이 독립적으로 발생되지 않을 것이기 때문에 상기의 민감도 분석은 확정급여채무의 실제변동을 나타내지 않을 것입니다. 또한 상기의 민감도 분석에서 확정급여채무의 현재가치는 재무상태표상 퇴직급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

20. 우발부채와 약정사항

(1) 제공받은 보증 및 담보현황

당기말 현재 당사는 장·단기차입금과 관련하여 대표이사로부터 연대보증을 제공받고 있으며, 서울보증보험으로부터 거래처에 대한 이행보증 등 총 175,257천원의 보증을 제공받고 있습니다.

(2) 당기말 현재 장기차입금과 관련하여 본사 사옥 부동산에 대하여 한국산업은행에 34,440백만원의 근저당권을 제공하고 있으며, 또한 본사 사옥 화재보험 부보금액에 대하여 15,000백만원의 질권을 제공하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 금융기관과 체결하고 있는 주요 약정사항의 내역은 다음과 같습니다
(단위:천원, USD).

금융기관	종류	한도	실행잔액
씨티은행	무역금융	3,000,000	-
KEB하나은행	무역금융	5,000,000	-
	매입외환	-	12,055
수출입은행	포괄수출금융	13,000,000	12,000,000
국민은행	운영자금	5,500,000	5,500,000
	무역금융	5,000,000	-
산업은행	운영자금	10,000,000	10,000,000
	시설자금	8,700,000	1,553,550
	시설자금	17,000,000	5,950,000

(4) 당기말 현재 당사의 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

구분	원고	피고	소송금액	계류법원	진행상황
법인지방소득세 경정거 부처분 취소	회사	군포시청	29,011천원	수원지방법원	1심 계류중
	회사	동안구청	21,321천원	수원지방법원	1심 계류중

21. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기 및 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다(단위:주, 천원).

구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	40,000,000	40,000,000
발행주식수	11,882,871	11,882,871
1주당금액(원)	500	500
자본금	5,941,436	5,941,436

(2) 당기 및 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	10,392,773	10,392,773
자기주식처분이익	2,531,993	2,531,993
기타자본잉여금	589,855	466,665
합계	13,514,620	13,391,430

(3) 당기 및 전기말 현재 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
기초금액	13,391,430	13,115,580
주식선택권의 소멸(*)	123,190	275,850
기말금액	13,514,620	13,391,430

(*) 당기 및 전기 중에 이미 가득되었으나 미행사하고 소멸된 주식선택권 20,000주 (금액: 123,190천원)와 30,000주 (금액: 275,850천원)에 대해 자본조정에서 자본잉여금으로 계정 대체하였습니다.

22. 자본조정

(1) 당기 및 전기말 현재 자본조정의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
자기주식(*1)	(10,932,848)	(10,932,848)
주식선택권	830,890	808,650
합계	(10,101,958)	(10,124,199)

(*1) 당사는 주가 안정 및 주주가치 제고 목적으로 취득하여 보유하고 있는 1,281,476주(취득금액: 10,933백만원)의 자기주식을 자본조정으로 계상하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사가 부여한 주식선택권과 관련된 주요사항은 다음과 같습니다.

구분	10차	11차	12차	13차	14차	15차	16차
행사가능보통주식의 총수	15,000주	15,000주	25,000주	70,000주	10,000주	15,000주	240,000주
권리부여일	2015.03.20	2016.03.25	2017.03.24	2018.03.23	2019.03.22	2020.03.27	2021.03.26
부여방법	주식교부형	주식교부형	주식교부형	주식교부형	주식교부형	주식교부형	주식교부형
권리행사가능기간	2017.03.20	2018.03.25	2019.03.24	2020.03.23	2021.03.22	2022.03.27	2023.03.26
	~2022.03.19	~2023.03.24	~2024.03.23	~2025.03.22	~2026.03.21	~2027.03.26	~2028.03.25
주당행사가격(원)	17,916	16,063	13,318	12,738	9,212	6,930	7,990
약정용역기간	2년	2년	2년	2년	2년	2년	2년

(3) 주식선택권의 증감내역은 다음과 같습니다(단위:주).

구분	부여	취소	행사	소멸	당기말
1차	98,000	-	(98,000)	-	-
2차	852,000	(84,000)	(768,000)	-	-
3차	100,000	-	(100,000)	-	-
4차	30,000	-	(30,000)	-	-
5차	60,000	-	(57,500)	(2,500)	-
6차	20,000	-	(20,000)	-	-
7차	70,000	-	(35,000)	(35,000)	-
8차	30,000	-	-	(30,000)	-
9차	20,000	(10,000)	-	(10,000)	-
10차	20,000	-	-	(5,000)	15,000
11차	20,000	(5,000)	-	-	15,000
12차	25,000	-	-	-	25,000
13차	70,000	-	-	-	70,000
14차	15,000	-	-	(5,000)	10,000
15차	15,000	-	-	-	15,000
16차	250,000	(10,000)	-	-	240,000
합계	1,695,000	(109,000)	(1,108,500)	(87,500)	390,000

(4) 당기에 인식된 보상비용 및 당기 이후에 비용으로 인식할 보상원가는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	주식선택권의 평가액	당기 보상비용	당기까지 인식한 누계 보상비용	추가로 인식할 보상비용
1차	236,959	-	236,959	-
2차	669,634	-	669,634	-
3차	136,100	-	136,100	-
4차	46,110	-	46,110	-
5차	135,120	-	135,120	-
6차	45,360	-	45,360	-
7차	370,370	-	370,370	-
8차	275,850	-	275,850	-
9차	63,270	-	63,270	-
10차	173,020	-	173,020	-
11차	100,620	-	100,620	-
12차	117,025	-	117,025	-
13차	299,110	33,553	299,110	-
14차	49,995	5,471	49,995	-
15차	28,890	14,445	25,526	3,364
16차	327,233	125,514	125,514	201,719
합계	3,074,666	145,430	2,869,583	205,083

23. 이익잉여금

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

구 분	당기말	전기말
법정적립금	1,720,990	1,614,976
미처분이익잉여금	69,522,883	58,654,436
보험수리적손익	(3,487,688)	(3,416,582)
합 계	67,756,186	56,852,831

(2) 법정적립금은 이익준비금으로서 상법상 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(3) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기		전기	
처분예정(확정)일	2022년 3월 25일		2021년 3월 26일	
미처분이익잉여금		66,035,196		55,237,854
1. 전기이월미처분이익잉여금	54,071,701		61,105,583	
2. 보험수리적손익	(71,106)		(266,916)	
3. 당기순손익	12,034,601		(5,600,813)	
이익잉여금처분액		2,332,307		1,166,153
1. 이익준비금	212,028		106,014	
" 2. 현금배당 주당배당금(율) 당기 200원(40%) 전기 100원(20%)"	2,120,279		1,060,140	
차기이월미처분이익잉여금		63,702,889		54,071,701

24. 매출액 및 매출원가

당기와 전기의 매출액 및 매출원가의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

내역	당기		전기	
	매출액	매출원가	매출액	매출원가
제품매출	69,382,615	38,152,113	46,887,303	28,046,409
상품매출	7,967,076	6,645,371	5,279,314	4,426,758
기타매출	5,519,215	3,240,633	4,647,490	3,228,736
합계	82,868,906	48,038,117	56,814,106	35,701,903

25. 비용의 분류

(1) 당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	2,852,524	2,172,005
원재료 및 상품 매입액	33,794,965	23,760,838
종업원급여	15,229,946	12,569,138
감가상각 및 무형자산상각	4,011,387	4,296,796
외주가공비	4,577,989	2,944,556
판매보증비용	966,953	348,083
운반비	773,141	479,655
지급수수료	3,147,196	2,827,136
광고선전및판촉비용	799,873	651,346
기타비용	3,293,565	2,834,168
합 계	69,447,538	52,883,720

(2) 당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다(단위:천 원).

구 분	당기	전기
급여	4,328,524	3,440,434
퇴직급여	527,999	510,082
복리후생비	640,971	473,175
지급임차료	34,550	12,546
접대비	128,717	116,666
차량유지비	83,468	57,867
교육훈련비	21,644	18,033
소모품비	180,788	141,153
감가상각비	1,329,233	1,151,263
무형자산상각비	1,174,148	1,515,236
세금과공과	283,901	254,436
보험료	18,931	16,628
도서인쇄비	10,475	20,525
광고선전비	598,858	541,859
경상연구개발비	8,037,296	5,843,410
수선비	51,171	86,783
대손상각비	29,188	27,744
운반비	735,762	446,418
여비교통비	52,083	60,180
통신비	29,626	29,460
수도광열비	13,370	12,955
전력비	224,058	205,118
지급수수료	1,868,167	1,790,693
건본품비	28,083	14,182
판매보증비	966,953	348,083
주식보상비용	11,454	46,887
합 계	21,409,421	17,181,817

26. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
외환차익	1,517,581	1,053,813
외화환산이익	94,846	52,515
무형자산손상차손환입	7,167	72,000
유형자산처분이익	5,758	31,057
잡이익	3,467	1,169
합계	1,628,818	1,210,554

(2) 당기 및 전기의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
외환차손	586,658	1,158,406
외화환산손실	82,938	689,055
무형자산손상차손	4,488,430	7,861,194
무형자산처분손실	503	-
기부금	19,200	17,600
기타의대손상각비	1,117,893	5,911
잡손실	3,594	29,549
합계	6,299,216	9,761,716

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
이자수익	423,801	557,111
선물거래이익	240,225	110,090
합계	664,026	667,201

(2) 당기 및 전기의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
이자비용	681,120	1,189,641
선물거래손실	325,275	197,136
합계	1,006,395	1,386,777

28. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
법인세부담액	229,830	-
± 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(252,381)	(969,931)
± 이월결손금으로 인한 이연법인세 변동액	579,627	(579,627)
± 이월세액공제로 인한 이연법인세 변동액	(4,204,225)	1,683,260
± 자본에 직접 반영된 이연법인세	20,056	75,284
± 법인세추납액	1,095	51,473
법인세비용	(3,625,999)	260,460

(2) 당기 및 전기 중 누적 일시적차이의 증감내역 및 이연법인세자산·부채는 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기)

구 분	기초	수정 후 기초	감소	증가	기말
판매보증충당부채	763,868	763,868	763,868	1,062,725	1,062,725
퇴직급여충당부채	13,749,776	13,749,776	928,502	1,551,227	14,372,502
퇴직보험예치금	(2,589,437)	(2,589,437)	(159,908)	(551,824)	(2,981,352)
매도가능증권손상차손	41,206	41,206	-	-	41,206
종속기업투자주식	6,766,928	6,766,928	-	-	6,766,928
관계기업투자주식	732,539	732,539	-	-	732,539
리스부채	358,076	358,076	358,076	453,960	453,960
사용권자산	(378,370)	(378,370)	(378,370)	(477,897)	(477,897)
대손충당금	2,195,048	2,271,429	2,271,429	3,408,363	3,408,363
감가상각비	113,072	167,901	46,956	34,016	154,962
건설자금이자	(156,402)	(156,402)	(2,705)	(753)	(154,450)
회원권손상차손	405,351	405,351	7,167	-	398,184
개발비손상차손	2,013,507	2,013,507	1,333,347	1,896,892	2,577,052
산업재산권손상차손	1,850	1,850	925	-	924
정부보조금(현금)	33,333	33,333	8,000	-	25,333
미수이자	(2,716)	(2,716)	(2,716)	(4,285)	(4,285)
현재가치할인차금	22,753	22,753	22,753	26,970	26,970
미확정비용	680,214	680,214	680,214	708,188	708,188
장기대여금	-	-	-	6,280	6,280
선급비용	-	-	-	(7,031)	(7,031)
유보계	24,750,598	24,881,807	5,877,538	8,106,831	27,111,100
이월결손금	2,426,599	2,475,257	2,475,257	-	-
이연법인세자산 인식제외 금액(*)	9,735,721	9,812,102			10,949,036
차감계	17,441,475	17,544,963			16,162,064
일시적차이의 법인세효과	3,303,273	3,315,335			3,555,654
이월결손금에 대한 법인세효과	579,627	544,557			-
이월세액공제에 대한 법인세효과	1,368,207	1,368,207			5,572,432
이연법인세 자산	5,251,106	5,228,098			9,128,086

(*) 당사는 종속기업 및 관계기업주식과 관련된 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

(전기)

구분	기초	수정 후 기초	감소	증가	기말
판매보증충당부채	869,661	869,661	869,661	763,868	763,868
퇴직급여충당부채	12,144,090	12,144,090	117,401	1,723,087	13,749,776
퇴직보험예치금	(5,184,390)	(2,566,264)	(54,578)	(77,751)	(2,589,437)
매도가능증권손상차손	41,206	41,206	-	-	41,206
종속기업투자주식	6,766,928	6,766,928	-	-	6,766,928
관계기업투자주식	732,539	732,539	-	-	732,539
리스부채	251,447	251,447	251,447	358,076	358,076
사용권자산	(272,132)	(272,132)	(272,132)	(378,370)	(378,370)
대손충당금	2,195,048	2,195,048	-	-	2,195,048
감가상각비	157,085	136,213	64,642	41,501	113,072
건설자금이자	(103,328)	(137,378)	(2,359)	(21,382)	(156,402)
회원권손상차손	482,312	482,312	76,961	-	405,351
개발비손상차손	2,220,651	1,311,490	664,639	1,366,656	2,013,507
산업재산권손상차손	3,433	3,433	1,583	-	1,850
정부보조금(현금)	40,000	40,000	6,667	-	33,333
미수이자	(2,729)	(2,729)	(2,729)	(2,716)	(2,716)
현재가치할인차금	-	24,179	24,179	22,753	22,753
미확정비용	-	-	-	680,214	680,214
유보계	20,341,822	22,020,044	1,745,383	4,475,938	24,750,598
이월결손금	-	-	-	-	2,426,599
이연법인세자산 인식제외 금액(*)	9,735,721	9,735,721	-	-	9,735,721
차감계	10,606,100	12,284,322	-	-	17,441,475
일시적차이의 법인세효과	2,333,342	2,702,551	-	-	3,303,273
이월결손금에 대한 법인세효과	-	-	-	-	579,627
이월세액공제에 대한 법인세효과	3,051,467	2,694,231	-	-	1,368,207
이연법인세 자산	5,384,809	5,396,782	-	-	5,251,106

(*) 당사는 종속기업 및 관계기업주식과 관련된 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
(가)법인세비용차감전순손익	8,408,601	(5,340,353)
①적용세율(당기: 21.5% 전기: -)에 따른 법인세	1,808,092	-
②조정사항:		
영구적차이	89,802	-
당기에 인식한 이월세액공제의 법인세효과	(4,204,225)	
세율차이	2,076	-
세액공제감면	(1,700,672)	-
법인세추납	1,095	51,473
기타차이	377,833	208,987
③법인세비용	(3,625,999)	260,460
(나)유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)(*)	-	-

(*) (-)의 효과로 인하여 산정하지 아니함

(4) 보고기간 종료일 현재 자본에 직접 부가되거나 차감된 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기			전 기		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
자기주식처분이익	3,292,287	(724,303)	2,567,984	3,292,287	(724,303)	2,567,984
보험수리적손익	(4,471,394)	983,707	(3,487,688)	(4,380,233)	963,651	(3,416,582)
합 계	(1,179,108)	259,404	(919,704)	(1,087,946)	239,348	(848,598)

29. 주당손익

주당손익은 보통주 1주에 대한 당기순손익을 계산한 것으로 그 내역은 다음과 같습니다(단위: 원, 주).

(1) 기본주당손익

구 분	당기	전기
보통주 당기순손익 (원)	12,034,600,709	(5,600,812,736)
유통보통주식수 (주)	10,601,395	10,856,714
보통주 주당순손익 (원)	1,135	(516)

(2) 희석주당손익

당기 및 전기는 반희석화 효과로 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

(3) 당기말 현재 보통주로 청구가능한 증권의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	발행가능주식수(주)	청구가능기간
주식선택권(10차부여분)	15,000	2017.03.20 ~ 2022.03.19
주식선택권(11차부여분)	15,000	2018.03.25 ~ 2023.03.24
주식선택권(12차부여분)	25,000	2019.03.24 ~ 2024.03.23
주식선택권(13차부여분)	70,000	2020.03.23 ~ 2025.03.22
주식선택권(14차부여분)	10,000	2021.03.22 ~ 2026.03.21
주식선택권(15차부여분)	15,000	2022.03.27 ~ 2027.03.26
주식선택권(16차부여분)	240,000	2023.03.26 ~ 2028.03.25
합 계	390,000	

30. 비정상적인 항목

당기 및 전기 중에 발생한 항목으로 내용, 크기, 또는 발생빈도 때문에 비정상적인 항목의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
재고자산평가손실(환입)	(30,658)	239,254
재고자산폐기손실	168,304	433,168
단기대여금손상차손	1,117,893	-
매출채권손상차손	29,188	27,744
미수금손상차손	-	5,911
개발비손상차손	4,488,430	7,861,194
합계	5,773,157	8,567,272

31. 특수관계자간의 거래

(1) 당기 및 전기의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

특수관계의 내용	특수관계자명
중속회사	Shanghai Huvitz Co.,Ltd.,HS PARTNERS
관계회사	Vemo Co.,Ltd.
기타의 특수관계자	오렌즈 수서역점

(2) 당기 및 전기 중 발생한 특수관계자와의 중요한 거래내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	거래내역	당기	전기
Shanghai Huvitz Co.,Ltd.	상품매출	2,137,045	2,421,447
	상품매입	6,753,334	4,487,419
	기타매출	199,596	193,214
	기타매입	153,966	19,790
HS PARTNERS	임대매출	9,504	9,504
	자금의 대여	2,000,000	5,600,000
	자금의 상환	(6,500,000)	(2,000,000)
	이자수익	313,205	310,952
	기타의대손상각비	1,117,893	-
오렌즈 수서역점	이자수익	9,200	9,225
	자금의 대여	200,000	200,000
	자금의 회수	200,000	200,000

(2) 당기 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 중요한 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	계정과목	당기말	전기말
Shanghai Huvitz Co.,Ltd.	매출채권	458,756	706,561
	종속회사주식	3,612,856	3,612,856
	매입채무	451,292	656,786
	미지급금	323,041	238,100
HS PARTNERS	매출채권	871	871
	종속회사주식	500,000	500,000
	손상차손누계액	(500,000)	(500,000)
	단기대여금	3,500,000	8,000,000
	대손충당금	(3,500,000)	(2,382,107)
	미수수익	1,557	-
	임대보증금	7,200	7,200
Vemo Co.,Ltd.	관계회사주식	732,539	732,539
	손상차손누계액	(732,539)	(732,539)
오렌즈 수서역점	단기대여금	200,000	200,000

(3) 2021년 당기 주요경영진에 대한 보상비용은 단기급여 2,196,245천원, 퇴직급여 369,018천원이며, 당사의 주요 경영진은 회사의 기업활동 대한 계획, 운영, 통제와 관련한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기 및 비등기임원들로 구성되어 있습니다.

32. 현금흐름표

(1) 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산으로 구성되어 있습니다.

(2) 재무활동에서 발생한 부채의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	기초	재무활동 변동	비현금활동	기말
단기차입금	38,000,000	(10,487,945)	-	27,512,055
유동성장기부채	4,642,840	(4,642,840)	4,642,840	4,642,840
장기차입금	7,503,550	-	(4,642,840)	2,860,710
유동성리스부채	155,115	(192,373)	191,241	153,984
리스부채	202,961	-	97,016	299,977
합계	50,504,466	(15,323,158)	288,257	35,469,565

(3) 당기 및 전기 중 발생한 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
건설중인자산의 유형자산 대체	-	3,709,683
토지, 건물의 투자부동산 대체	1,185,777	-
제품의 비품 대체	125,910	41,628
장기차입금의 유동성 대체	4,642,840	4,642,840
리스부채의 유동성 대체	124,347	97,335
합계	6,078,875	8,491,486

(4) 당기 및 전기 중 영업활동현금흐름 중 조정내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
감가상각비	2,784,948	2,672,218
무형자산상각비	1,365,797	1,815,957
재고자산평가손실	(30,658)	239,254
재고자산폐기손실	168,304	433,168
퇴직급여	1,466,833	1,360,982
지급수수료	3,164	12,796
대손상각비	29,188	27,744
주식보상비용	145,430	69,665
판매보증비	966,953	348,083
선물거래손실	325,275	197,136
외화환산손실	82,938	689,055
기타의대손상각비	1,117,893	5,911
무형자산손상차손	4,488,430	7,861,194
무형자산처분손실	503	
법인세비용	(3,625,999)	260,460
이자비용	681,120	1,189,641
잡손실	3,594	29,546
급여	27,974	680,214
외화환산이익	(94,846)	(52,515)
유형자산처분이익	(5,758)	(31,057)
이자수익	(423,801)	(557,111)
선물거래이익	(240,225)	(110,090)
무형자산손상차손환입	(7,167)	(72,000)
잡이익	(812)	-
합계	9,229,081	17,070,252

(5) 당기 및 전기 중 영업활동현금흐름 중 영업활동으로 인한 자산부채의 변동은 다음과 같습니다(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	(133,630)	4,477,091
기타채권의 증가	(1,263)	(5,869)
기타유동자산의 감소(증가)	(368,454)	472,841
기타금융자산(유동)의 증가	(99,962)	(430)
기타금융자산(비유동)의 감소(증가)	(105,000)	263,000
당기법인세자산의 감소(증가)	63,612	(109,619)
재고자산의 증가	(3,069,293)	(1,070,896)
이연법인세자산의 감소(증가)	(3,856,924)	208,987
매입채무의 증가(감소)	708,934	(1,642,711)
당기법인세부채의 증가(감소)	3,812,350	(364,463)
기타채무의 증가(감소)	885,912	(209,464)
기타유동부채의 증가	587,690	121,680
퇴직금의 감소	(928,502)	(304,890)
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(340,092)	54,578
합계	(2,844,623)	1,889,835

33. 위험관리

(1) 위험관리의 개요

당사는 금융상품을 운용함에 따라 신용위험, 유동성위험, 시장위험 등에 노출되어 있습니다. 동 위험에 대한 당사의 노출정도 및 이와 관련하여 당사가 수행하고 있는 자본관리와 위험관리의 목적, 정책 및 절차와 위험측정방법 등에 대한 설명은 다음과 같습니다.

(2) 위험관리 개념체계

당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 당사의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 당사의 재무부문은 이사회에서 승인된 위험관리 정책 및 절차에 따라 당사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있으며, 당사의 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다. 당사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

(3) 신용위험관리

당사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 당사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 당사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책을 보고하고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	6,988,890	10,973,723
매출채권및기타채권	13,999,899	13,900,632
기타금융자산(유동)	772,408	6,385,586
기타금융자산(비유동)	1,775,655	1,356,495
합계	23,536,851	32,616,436

한편, 당사는 KEB하나은행 등의 금융회사에 현금및현금성자산 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

일부 매출채권의 경우 보고기간 말 현재 연체되었으며 기대신용손실에 해당하는 금액은 손상처리하였습니다. 보고기간 말 현재 매출채권에 대한 연령분석은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
6개월 이내	13,359,485	12,926,543
6개월 초과 1년일 이내	651,907	963,383
1년 초과 3년 이내	15,274	21,774
3년 초과	10,670	9,792
합계	14,037,335	13,921,492

(4) 유동성위험관리

당사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	~1년 이내	~2년 이내	~3년 이내	~4년 이내	~5년 이내	합계
단기차입금	27,512,055	-	-	-	-	27,512,055
유동성장기부채	4,642,840	-	-	-	-	4,642,840
장기차입금	-	2,860,710	-	-	-	2,860,710
유동성리스부채	153,984	-	-	-	-	153,984
리스부채	-	130,635	103,479	49,602	16,262	299,977
합계	32,308,879	2,991,345	103,479	49,602	16,262	35,469,565

(5) 시장위험관리

① 이자율위험관리

당사는 이자부부채를 통해 자금을 조달하고 있는 상황이기 때문에 이자율위험에 노출되어 있으며, 보고기간 종료일 현재 당사의 이자부부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
단기차입금	27,512,055	38,000,000
유동성장기부채	4,642,840	4,642,840
장기차입금	2,860,710	7,503,550
이자부부채 합계	35,015,605	50,146,390

당기와 전기 중 이자율이 1.0% 변동 시 이자율 변동이 당기 및 전기 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다

구분	당기		전기	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
순이익 증가(감소)	(350,156)	350,156	(501,464)	501,464

② 환위험관리

당사는 매출 및 원자재 수입 거래 등과 관련하여 주로 USD와 JPY 등의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간 종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

계정과목	단위	당기말		전기말	
		외 화	원화환산액	외 화	원화환산액
현금및현금성 자산	USD	2,072,300	2,456,712	2,708,474	2,946,820
	EUR	120	161	111,724	149,514
	CAD	37,993	35,357	164	139,569
매출채권	USD	10,111,545	11,987,236	9,689,691	10,542,384
	EUR	444,376	596,503	1,197,724	1,602,842
	CAD	-	-	63,504	54,188
매입채무	USD	493,909	585,529	623,970	678,879
	JPY	4,253,000	43,816	665,000	7,011
	EUR	7,200	9,665	162,500	217,464
미지급금	CNY	1,393,558	259,564	1,437,826	240,059
	USD	195,189	231,397	4,992	5,431
	EUR	555	746	-	-

당기와 전기 중 환율이 10% 변동 시 환율 변동이 당기 및 전기 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

구분	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
순이익 증가(감소)	1,394,525	(1,394,525)	1,428,647	(1,428,647)

(6) 자본관리

당사의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익 극대화를 목적으로 하고 있으며, 자본관리의 일환으로 안정적인 배당 등을 시행하고 있습니다. 당사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되며, 전반적인 자본위험 관리 정책은 전기와 동일합니다.

구 분	당기말	전기말
차입금총계	35,015,605	50,146,390
차감: 현금및현금성자산	(6,988,890)	(10,973,723)
순차입금(A)	28,026,716	39,172,667
자본총계(B)	77,110,284	66,061,498
총자본 대비 차입금비율(A/B)	36.3%	59.3%

(7) 공정가치

1) 보고기간 종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
공정가치로 인식된 금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	300	300	300	300
소 계	300	300	300	300
상각후원가로 인식된 금융자산				
매출채권및기타채권	13,999,899	13,999,899	13,900,632	13,900,632
기타금융자산(유동)	772,408	772,408	6,385,586	6,385,586
기타금융자산(비유동)	1,775,655	1,775,655	1,356,495	1,356,495
현금및현금성자산	6,988,890	6,988,890	10,973,723	10,973,723
소 계	23,536,851	23,536,851	32,616,436	32,616,436
합 계	23,537,151	23,537,151	32,616,736	32,616,736

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융부채:				
공정가치로 인식된 금융부채				
소 계	-	-	-	-
상각후원가로 인식된 금융부채				
단기차입금	27,512,055	27,512,055	38,000,000	38,000,000
유동성장기부채	4,642,840	4,642,840	4,642,840	4,642,840
장기차입금	2,860,710	2,860,710	7,503,550	7,503,550
리스부채(유동)	153,984	153,984	155,115	155,115
리스부채(비유동)	299,977	299,977	202,961	202,961
매입채무및기타채무	8,379,147	8,379,147	6,713,470	6,713,470
소 계	43,848,713	43,848,713	57,217,936	57,217,936
합 계	43,848,713	43,848,713	57,217,936	57,217,936

2) 공정가치 서열체계

공정가치 측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치 측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재 고시되는 시장 가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독 기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성 시장으로 간주합니다. 회사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입 호가입니다. 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다. 수준 1에 포함된 상품들은 대부분 단기매매 또는 매도가능으로 분류된 KOSPI, KOSDAQ, NYSE 등에 속한 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(예: 장외파생상품)의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

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

보고기간 종료일 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
전기말:				
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	300	300
당기말:				
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	300	300

3) 당기 및 전기 중 금융상품 범주별 손익 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기)

구 분	이자수익(비용)	외화환산손익	평가손익	거래손익
공정가치로 인식된 금융자산	-	-	-	(85,050)
상각후원가로 인식된 금융자산	423,801	41,669	-	-
상각후원가로 인식된 금융부채	(681,120)	(29,761)	-	-

(전기)

구 분	이자수익(비용)	외화환산손익	평가손익	거래손익
공정가치로 인식된 금융자산	-	-	-	(87,046)
상각후원가로 인식된 금융자산	557,111	(641,135)	-	-
상각후원가로 인식된 금융부채	(1,189,641)	4,595	-	-

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 휴비츠의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 휴비츠
대표이사 귀하

2022년 3월 15일


우리는 첨부된 주식회사 휴비츠의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 휴비츠의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2021년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

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

경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 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 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

대표이사 김 명 진 
김 명 진

내부회계관리자의 운영실태 보고서

주식회사 휴비츠 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범기준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

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

2022년 2월 11일

대표이사 김 현 수 (인)
내부회계관리자 박 인 권 (인)



내부회계책임자의 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 휴비츠			
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	3	4	-	-	-	-	-	-	6	7	
투입 시간	분·반기검토	8	3	110	66	268	180	-	-	-	-	-	-	386	249
	감사	20	20	187	210	478	436	-	-	-	-	-	-	685	666
	합계	28	23	297	276	746	616	-	-	-	-	-	-	1,071	915

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.4.12~4.13				2	일		
	주요내용	과거 감사경험 및 회사에 대한 사전 이해를 근거로 감사범위 결정							
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주				
	2021.7.21 ~2021.7.23		3	일	4	명	-	명	반기검토 (질문 및 분석적 검토 등)
	2021.12.20 ~2021.12.22		3	일	4	명	-	명	중간감사 (내부통제 검토 등)
2022.2.14 ~2022.2.16		3	일	4	명	-	명	기말감사 (계정별 입증감사)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.30				1	일		
	실사(입회)장소	본사							
	실사(입회)대상	제품 등 보유 재고자산							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.30				1	일		
	실사(입회)장소	본사							

	실사(입회)대상	현금성자산 등 보유 금융자산				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관 재고자산 조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2021.7.23, 2021.12.22, 2022.2.16				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 07월 23일	회계임원 1명 회계팀 3명, 감사인: 3명	대면회의	1. 당기 또는 차기 적용 제개정기준서가 회사의 재무제표에 미치는 영향 분석에 관한 회사의 진행상황 점검 2. 반기검토 결과에 대한 설명
2	2021년 12월 22일	회계임원 1명, 회계팀 3명 감사인: 4명	대면회의	1. 당기 또는 차기 적용 제개정기준서가 회사의 재무제표에 미치는 영향 분석에 관한 회사의 진행상황 점검 2. 중간감사 결과에 대한 설명 3. 회계 및 관계법령의 개정에 관한 사항에 대한 설명 4. 입증감사 시기, 방법 등 감사계획에 대한 설명
3	2022년 02월 16일	회계임원 1명, 회계팀 3명 감사인: 4명	대면회의	1. 감사인의 독립성 준수사실에 관한 진술 2. 감사업무수행기간 중 하기의 사항에 대해 검토한 결과 해당사항 없음을 설명 1) 유의적인 내부통제에 대한 미비점 2) 감사수행 중 직면한 어려움 3) 미수정왜곡표시 사항 3. 기말감사 결과에 대한 설명