

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
재 무 상 태 표 .....	6
손 익 계 산 서 .....	9
자 본 변 동 표 .....	11
현 금 흐 름 표 .....	12
주 석 .....	14
외부감사 실시내용.....	42

주식회사 하드램

재무제표에 대한  
**감사보고서**

제 22 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 하드램  
주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 주식회사 하드램(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업회계기준에 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.

## 기타사항

회사의 2020년 12월 31일로 종료되는 재무제표는 삼화회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2021년 3월 18일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

서울특별시 종로구 우정국로 48

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 김 명 철

2022년 3월 21일

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 하드램

제 22 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 21 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 하드램 대표이사 민성욱

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안산시 단원구 엠티브이4로 48번길 21  
(전 화) 031-492-9272

재무상태표

제 22 기 2021년 12월 31일 현재

제 21 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 하드램

(단위 : 원)

과목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		19,639,337,165		16,960,090,847
(1) 당좌자산		17,386,810,969		12,656,902,203
1. 현금및현금성자산(주석17)	9,124,736,344		381,293,989	
정부보조금(주석7)	(409,828)		(233,656)	
2. 단기금융상품(주석3,13)	1,224,074,450		1,139,899,200	
3. 매출채권(주석17)	5,730,146,155		9,535,281,652	
대손충당금	(492,644,720)		(518,204,163)	
4. 미수금	67,869,039		470,912,011	
5. 미수수익	43,344,519		28,047,145	
6. 선급금(주석18)	474,485,408		1,109,403,950	
정부보조금(주석7)	(4,111,400)		-	
대손충당금	(55,520,047)		(55,520,047)	
7. 선급비용	74,491,614		83,190,215	
8. 파생상품자산(주석13)	28,100,000		-	
9. 당기법인세자산(주석15)	-		137,870	
10. 유동성이연법인세자산(주석15)	1,172,249,435		482,694,037	
(2) 재고자산		2,252,526,196		4,303,188,644
1. 원재료	3,864,302,377		3,574,309,170	
원재료평가손실충당금	(2,964,340,805)		(2,886,593,591)	
2. 제품	838,352,521		1,110,896,275	
제품평가손실충당금	(838,352,521)		(1,110,896,275)	
3. 재공품	1,352,564,624		3,615,473,065	
II. 비유동자산		3,302,441,099		2,088,372,105
(1) 투자자산		370,609,260		325,917,723
1. 장기금융상품(주석3)	370,609,260		254,905,340	
2. 지분법적용투자주식(주석4)	-		71,012,383	
(2) 유형자산(주석5,9,13)		2,248,633,604		600,485,563
1. 토지	785,808,418		158,991,980	
2. 건물	934,469,282		202,860,000	
감가상각누계액	(73,231,481)		(49,869,749)	
3. 기계장치	296,912,272		296,912,272	
감가상각누계액	(284,446,037)		(280,403,583)	
4. 차량운반구	86,847,920		86,847,920	
감가상각누계액	(86,844,920)		(86,844,920)	
5. 공구와기구	713,239,354		713,239,354	
감가상각누계액	(690,867,777)		(667,467,232)	
6. 비품	1,266,172,601		1,196,540,806	

정부보조금	(1,000)		(1,000)	
감가상각누계액	(1,158,434,032)		(1,110,962,726)	
7.시설장치	1,280,750,728		738,120,728	
감가상각누계액	(821,741,724)		(730,266,727)	
8.건설중인자산	-		132,788,440	
(3)무형자산(주석6,7)		193,202,225		223,352,737
1.산업재산권	106,586,173		114,186,763	
정부보조금	(23,770,270)		(29,453,680)	
2.개발비	7,000		7,000	
3.기타의무형자산	143,491,970		183,765,902	
정부보조금	(33,112,648)		(45,153,248)	
(4)기타비유동자산		489,996,010		938,616,082
1.임차보증금	242,507,953		236,671,445	
2.기타보증금(주석3)	55,325,371		51,709,430	
3.회원권	128,134,900		128,134,900	
4.비유동성이연법인세자산(주석15)	64,027,786		522,100,307	
자 산 총 계		22,941,778,264		19,048,462,952
부 채				
I.유동부채		13,157,242,843		11,272,280,971
1.매입채무(주석17,21)	1,926,208,578		3,876,161,968	
2.단기차입금(주석9,13,21)	6,000,000,000		1,950,000,000	
3.유동성장기부채(주석9,13,21)	1,300,000,000		2,387,500,000	
4.유동성사채(주석10,21)	1,000,000,000		-	
5.미지급금(주석21)	538,699,025		432,442,656	
6.미지급비용(주석21)	1,080,722,511		571,081,599	
7.예수금	39,499,053		23,439,560	
8.선수금	588,556,458		920,954,909	
9.하자보수충당부채(주석8)	585,942,402		164,897,933	
10.유동성장기미지급금(주석21)	-		3,007,354	
11.유동성전환사채(주석10,21)	-		1,000,000,000	
전환권조정	-		(66,016,660)	
12.당기법인세부채(주석15)	97,614,816		8,811,652	
II.비유동부채		1,562,500,000		2,362,500,000
1.사채(주석10,21)	-		1,000,000,000	
2.장기차입금(주석9,13,21)	1,562,500,000		1,362,500,000	
부 채 총 계		14,719,742,843		13,634,780,971
자 본				
I.자본금(주석12)		1,929,252,000		1,929,252,000
1.보통주자본금	1,819,252,000		1,819,252,000	
2.우선주자본금	110,000,000		110,000,000	
II.자본잉여금		4,357,191,463		4,305,435,106
1.주식발행초과금	3,586,850,369		3,586,850,369	
2.기타자본잉여금	770,341,094		718,584,737	
III.자본조정		(2,763,400,000)		(2,684,244,203)

1. 전환권대가	-		79,155,797	
2. 자기주식(주식12)	(2,763,400,000)		(2,763,400,000)	
IV. 이익잉여금(주식12)		4,698,991,958		1,863,239,078
1. 이익준비금	17,040,000		17,040,000	
2. 미처분이익잉여금	4,681,951,958		1,846,199,078	
자 본 총 계		8,222,035,421		5,413,681,981
부 채 및 자 본 총 계		22,941,778,264		19,048,462,952

"별첨 주식 참조"

## 손익계산서

제 22 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 21 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 하드램

(단위 : 원)

과 목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
I. 매출액		37,757,239,358		20,523,645,813
1. 제품매출	37,757,239,358		20,523,645,813	
II. 매출원가(주석11,14,19)		28,634,374,009		15,990,553,736
1. 제품매출원가	28,634,374,009		15,990,553,736	
(1) 기초제품재고액	-		-	
(2) 당기제품제조원가	28,674,454,679		15,990,553,736	
(3) 관세환급금	(40,080,670)		-	
(4) 기말제품재고액	-		-	
III. 매출총이익		9,122,865,349		4,533,092,077
IV. 판매비와관리비(주석19)		6,852,087,313		3,915,863,559
1. 급여	1,184,621,827		903,269,266	
2. 퇴직급여	80,136,878		63,140,866	
3. 복리후생비	88,825,193		62,382,970	
4. 여비교통비	707,905,892		382,369,554	
5. 접대비	69,563,366		50,133,222	
6. 통신비	15,327,313		7,934,317	
7. 전력비	14,175,814		14,729,185	
8. 세금과공과금	40,282,280		32,339,610	
9. 감가상각비	27,265,186		29,965,645	
10. 임차료	52,151,613		46,238,710	
11. 보험료	22,041,689		16,370,991	
12. 차량유지비	22,342,093		22,021,816	
13. 경상연구개발비(주석6)	1,195,056,157		918,800,898	
14. 운반비	267,005,207		301,214,874	
15. 교육훈련비	308,000		240,000	
16. 도서인쇄비	1,770,518		1,513,390	
17. 소모품비	16,856,655		20,768,457	
18. 지급수수료	2,074,877,420		945,595,655	
19. 대손상각비	(25,559,443)		(299,312,355)	
20. 건물관리비	117,458,230		19,828,923	
21. 수출제비용	134,646,342		249,904,389	
22. 무형자산상각비	52,128,455		69,564,339	
23. 하자보수비	692,900,628		56,848,837	
V. 영업이익		2,270,778,036		617,228,518
VI. 영업외수익(주석13,17)		1,289,104,931		1,298,651,410
1. 이자수익	20,524,376		16,560,553	
2. 외환차익	445,871,597		222,983,343	
3. 외화환산이익	326,734,892		624,837	

4.유형자산처분이익	-		724,118	
5.통화선도거래이익	353,285,000		974,078,500	
6.통화선도평가이익	28,100,000		-	
7.잡이익	114,589,066		83,680,059	
Ⅶ.영업외비용(주석4,13,17)		857,377,438		1,695,665,250
1.이자비용	394,832,571		382,893,520	
2.외환차손	170,038,005		200,524,359	
3.외화환산손실	-		336,365,476	
4.매출채권처분손실	9,050,187		5,680,510	
5.지분법손실	-		27,224,016	
6.지분법주식처분손실	1,892,383		-	
7.통화선도거래손실	253,118,500		725,187,000	
8.잡손실	28,445,792		17,790,369	
Ⅷ.법인세비용차감전순이익		2,702,505,529		220,214,678
Ⅸ.법인세비용(수익)(주석15)		(133,247,351)		74,773,105
X.당기순이익		2,835,752,880		145,441,573
XI.주당순이익(주석16)				
기본주당순이익		878		45
희석주당순이익		-		43

"별첨 주석 참조"

## 자 본 변 동 표

제 22 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 21 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 하드램

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	이 익 잉여금	총 계
2020.01.01(전기초)	1,929,252,000	3,586,850,369	(2,044,815,263)	1,717,797,505	5,189,084,611
당기순이익	-	-	-	145,441,573	145,441,573
전환사채발행	-	-	79,155,797	-	79,155,797
전환권대가의 자본대체	-	718,584,737	(718,584,737)	-	-
2020.12.31(전기말)	1,929,252,000	4,305,435,106	(2,684,244,203)	1,863,239,078	5,413,681,981
2021.01.01(당기초)	1,929,252,000	4,305,435,106	(2,684,244,203)	1,863,239,078	5,413,681,981
당기순이익	-	-	-	2,835,752,880	2,835,752,880
전환권대가의 자본대체 등	-	51,756,357	(79,155,797)	-	(27,399,440)
2021.12.31(당기말)	1,929,252,000	4,357,191,463	(2,763,400,000)	4,698,991,958	8,222,035,421

"별첨 주석 참조"

## 현금흐름표

제 22 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 21 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 하드램

(단위 : 원)

과 목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
1. 영업활동으로 인한 현금흐름		8,506,070,479		(1,197,495,861)
1. 당기순이익	2,835,752,880		145,441,573	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	1,241,392,523		1,699,244,659	
감가상각비	189,751,034		88,683,103	
무형자산상각비	61,238,455		77,409,339	
외화환산손실	-		336,228,437	
지분법손실	-		27,224,016	
대손상각비	(25,559,443)		(299,312,355)	
재고자산평가손실	-		603,682,461	
매출채권처분손실	9,050,187		5,680,510	
지분법주식처분손실	1,892,383		-	
통화선도거래손실	253,118,500		725,187,000	
전환사채이자	59,000,779		77,613,311	
하자보수비	692,900,628		56,848,837	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(614,105,182)		(1,076,286,263)	
정부보조금(비용상계)	-		100,815,108	
외화환산이익	232,720,182		624,837	
유형자산처분이익	-		724,118	
통화선도거래이익	353,285,000		974,078,500	
통화선도평가이익	28,100,000		-	
잡이익	-		43,700	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	5,043,030,258		(1,965,895,830)	
매출채권의 감소(증가)	4,028,805,492		(3,256,386,569)	
미수금의 감소(증가)	403,042,972		(308,510,318)	
미수수익의 감소(증가)	(15,297,374)		(14,107,325)	
선급금의 감소(증가)	634,918,542		(592,361,342)	
선급비용의 감소(증가)	8,698,601		(5,517,091)	
당기법인세자산의 감소(증가)	137,870		1,108,580	
이연법인세자산의 감소(증가)	(231,482,877)		65,947,703	
재고자산의 감소(증가)	2,050,662,448		(629,792,247)	
매입채무의 증가(감소)	(1,949,953,390)		1,690,280,392	
미지급금의 증가(감소)	106,256,369		320,898,127	
미지급비용의 증가(감소)	509,640,912		(1,539,117)	
예수금의 증가(감소)	16,059,493		5,062,430	
선수금의 증가(감소)	(332,398,451)		867,921,956	
당기법인세부채의 증가(감소)	88,803,164		(9,284,110)	
유동성장기미지급금의 증가(감소)	(3,007,354)		(99,616,899)	
하자보수충당부채의 증가(감소)	(271,856,159)		-	

II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(2,007,262,737)		(532,578,845)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	570,970,088		787,638,357	
단기금융상품의 감소	396,400,000		60,000,000	
단기대여금의 감소	-		111,500,000	
장기금융상품의 처분	-		2,000,000	
지분법적용투자주식의 처분	69,120,000		-	
유형자산의 처분	-		726,118	
임차보증금의 감소	5,756,833		9,722,669	
기타보증금의 감소	99,693,255		603,689,570	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(2,578,232,825)		(1,320,217,202)	
단기금융상품의 증가	480,575,250		483,853,600	
단기대여금의 대여	-		110,000,000	
장기금융상품의 증가	115,703,920		112,280,839	
유형자산의 취득	1,837,899,075		166,467,585	
무형자산의 취득	29,152,043		54,630,620	
선급금의 증가	-		5,751,300	
임차보증금의 증가	11,593,341		10,870,358	
기타보증금의 증가	103,309,196		376,362,900	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		2,244,634,613		1,357,356,762
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	7,006,274,191		5,919,110,955	
정부보조금의 수령	406,107,691		568,880,624	
단기차입금의 차입	5,000,000,000		4,790,835,331	
장기차입금의 차입	1,500,000,000		500,000,000	
파생상품자산의 감소	100,166,500		59,395,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(4,761,639,578)		(4,561,754,193)	
정부보조금의 사용	403,756,019		478,918,862	
단기차입금의 상환	950,000,000		3,682,835,331	
유동성장기부채의 상환	2,387,500,000		-	
장기차입금의 상환	-		200,000,000	
전환사채의 상환	1,020,383,559		200,000,000	
IV. 현금의 증가(감소)( I + II + III)		8,743,442,355		(372,717,944)
V. 기초의 현금		381,293,989		754,011,933
VI. 기말의 현금(주석18)		9,124,736,344		381,293,989

"별첨 주석 참조"

# 주석

제 22 기 2021년 12월 31일 현재  
제 21 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 하드램

## 1. 회사의 개요

주식회사 하드램(이하 "회사"라 함)은 2000년 11월에 설립되었으며, 회사의 본사 및 주요 사업내용 등은 다음과 같습니다.

(1) 본사 소재지 : 경기도 안산시 단원구 엠티브이4로 48번길 21

(2) 주요 사업내용 : 컴퓨터 하드웨어 개발 및 용역, 반도체 및 평판디스플레이(FPD) 제조용 정밀장비제작, 레이저 응용시스템의 설계, 제조 및 판매

(3) 대표이사 : 민성욱

(4) 주요 주주 및 지분율

주주명	당기		전기	
	주식수(주)	지분율	주식수(주)	지분율
민성욱(대표이사)	1,620,880	44.55%	1,620,880	44.55%
세이카산교(주)	540,000	14.84%	540,000	14.84%
조모연	329,674	9.06%	329,674	9.06%
윤여찬	203,562	5.59%	203,562	5.59%
자기주식	410,000	11.27%	410,000	11.27%
기타	534,388	14.69%	534,388	14.69%
합계	3,638,504	100.00%	3,638,504	100.00%

## 2. 중요한 회계처리방침의 요약

회사의 재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며, 2021년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되는 다음의 개정 기준서를 신규로 적용한 것을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

### - 일반기업회계기준 제25장 '특수관계자 공시' (개정)

개정된 기준은 주요 경영진 보상에 관한 공시 규정을 수정하여 주요 경영진 보상 총액과 분류별 금액에 관한 공시 모두가 생략 범위에 포함됨을 명확히 하였습니다. 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

### - 일반기업회계기준 제29장 '중간재무제표' (개정)

개정된 기준은 직전 연도의 동일 중간기간에 대한 현금흐름표나 자본변동표가 작성되지 않은 경우에도 손익계산서와 마찬가지로 비교 표시 면제 규정을 적용할 수 있음을 명확히 하였습니다. 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

회사의 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

## (1) 금융상품

### 1) 공통사항

금융자산이나 금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하며, 최초 인식시 공정가치로 측정합니다. 다만, 최초 인식 이후 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우 당해 금융자산(금융부채)의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산(차감)합니다.

최초 인식시 금융상품의 공정가치는 일반적으로 거래가격(자산의 경우에는 제공한 대가의 공정가치, 부채의 경우에는 수취한 대가의 공정가치)이며, 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권, 채무로서 명목금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우에는 이를 공정가치로 평가하고 있습니다. 한편, 제공하거나 수취한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다면 그 금융상품의 공정가치는 시장가격으로 평가하되 시장가격이 없는 경우에는 평가기법(현재가치평가기법 포함)을 사용하여 공정가치를 추정하고 있습니다.

최초 인식 후 금융상품은 당기손익인식지정항목, 유가증권, 파생상품 및 채권·채무조정을 제외하고는 상각후원가로 측정하며 금융상품의 현금흐름에 대한 추정 변경 또는 재협상 등으로 현금흐름이 변경되는 경우에는 실제 현금흐름과 변경된 계약상 현금흐름을 반영하여 해당 금융자산의 순장부금액이나 금융부채 상각후원가를 조정하고 조정금액은 당기손익으로 인식합니다(해당 금융상품이 채권·채무조정에 해당되거나 대손상각비(손상차손)와 관련된 추정 변경 등의 경우는 제외).

금융자산(유가증권 제외)의 양도의 경우에, 회사가 금융자산 양도후 당해 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양도후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없으며, 양수인은 양수한 금융자산을 처분할 자유로운 권리를 갖고 있는 경우에 한하여 회사가 금융자산에 대한 통제권을

이전한 것으로 보아 금융자산을 제거하며, 이외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 회계처리하고 있습니다.

회수가 불확실한 금융자산(유가증권 제외)은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

## 2) 유가증권

만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권으로서 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 경우 단기매매증권으로, 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류합니다.

회사는 후속 측정시 만기보유증권을 상각후원가로 평가하며, 만기보유증권을 상각후원가로 측정할 때에는 장부금액과 만기액면금액의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감합니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가합니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 당기손익항목으로 처리합니다. 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 기타포괄손익누계액으로 처리하고, 당해 유가증권에 대한 기타포괄손익누계액은 그 유가증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영합니다.

한편, 유가증권의 양도에 따른 실현손익을 인식하기 위한 원가결정방법은 이동평균법을 적용하고 있습니다.

회사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 보고기간종료일마다 평가하고 유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한반증이 없는 한, 회수가능액을 추정하여 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 회복 후 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우 취득원가)가 되었을 금액을 초과하지 않는 범위내에서 회복된 금액을 당기이익으로 인식하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식합니다.

## 3) 파생상품

회사는 파생상품의 계약에 따라 발생된 권리와 의무를 자산과 부채로 인식하며 공정가치로 평가하고 있습니다. 동 계약으로부터 발생한 손익은 발생시점에 당기손익으로 인식하며, 다만, 위험회피를 목적으로 하는 경우 특정위험으로 인한 자산, 부채 및 확정계약의 공정가치의 변동위험을 회피하는 계약에서 발생한 평가손익은 당기손익으로 처리하고, 특정위험으로 인한 자산, 부채 및 예상거래의 미래현금흐름변동위험을 회피하는 계약에서 발생한 평가손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있습니다.

## (2) 재고자산

회사는 재고자산을 총평균법을 사용하여 재고자산의 단위원가를 결정하고, 이를 장부금액으로 계상하고 있습니다.

재고자산의 순실현가능가치가 취득원가보다 하락한 경우 항목별로 저가법을 사용하여 장부금액을 결정하고 있습니다.

재고자산은 이를 판매하여 수익을 인식하는 기간에 매출원가로 인식하고 있습니다. 재고자산의 시가가 장부금액 이하로 하락하여 발생한 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 매출원가에 가산하고 있으며, 이후 저가법의 적용에 따른 평가손실을 초래하였던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고, 동 환입액은 매출원가에서 차감하고 있습니다. 재고자산의 장부상 수량과 실제 수량과의 차이에서 발생하는 감모손실의 경우 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고, 비정상적으로 발생한 감모손실은 영업외비용으로 분류하고 있습니다.

## (3) 지분법적용투자주식

지분법적용투자주식은 매입가액에 부대비용을 가산한 취득원가로 인식하고, 지분법적용투자주식의 취득시점 이후 발생한 지분변동액이 관계기업의 당기손익으로 인하여 발생한 경우 당기손익항목(지분법이익 또는 지분법손실)으로 처리하고, 관계기업의 전기이월미처분이익잉여금(전기이월미처리결손금)의 변동으로 인하여 발생한 경우 투자기업의 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않는 오류수정은 당기손익으로 처리하고 중대한 영향을 미치는 오류수정과 관계기업의 회계변경에 의한 변동은 미처분이익잉여금 또는 미처리결손금(지분법이익잉여금변동 또는 부의지분법이익잉여금변동)으로 처리하며, 관계기업의 순자산가치 변동이 당기순손익과 미처분이익잉여금을 제외한 자본의 증가 또는 감소로 인하여 발생한 경우 지분변동액은 기타포괄손익누계액(지분법자본변동 또는 부의지분법자본변동)으로 처리하고 있습니다.

### 1) 투자차액의 처리

지분법적용투자주식 취득 당시 관계기업의 식별가능한 순자산의 공정가치 중 투자회사가 취득한 지분율에 해당하는 금액과 취득대가와의 차이금액에 관하여는 경제적효익이 유입될 것을 고려하여 5년동안 정액법으로 상각하며, 부의 투자차액은 주식취득일에 일시 환입하여 지분법적용투자주식에 반영하고 있습니다.

### 2) 내부거래 미실현손익의 제거

회사 및 관계기업간의 거래에서 발생한 손익에 투자회사의 지분율을 곱한 금액 중 보고기간 종료일 현재 보유자산의 장부금액에 반영되어 있는 부분은 회사의 미실현 손익으로 지분법적용투자주식에 가감하고 있습니다. 다만, 회사가 종속기업에 자산을 매각한 거래에서 발생한 미실현손익은 전액 제거하고 있습니다.

### 3) 지분법적용투자주식의 금액이 "0"이하가 될 경우

회사는 지분법적용투자주식의 장부금액이 "0"이하가 될 경우에는 지분법적용을 중지하고 지분법적용투자주식을 "0"으로 처리하고 있습니다. 다만, 회사가 관계기업에 대하여 실질적으로 투자기업의 순투자액의 일부를 구성하는 장기투자자산(우선주, 장기대여금 및 장기수취채권 등)을 보유하고 있는 경우 지분법 적용으로 인하여 관계기업 보통주에 대한 투자 금액을 초과한 손실은 관계기업이 청산된다면 상환 받는 우선순위와는 반대의 순서로 적용하여 인식하고 있습니다.

### (4) 유형자산의 취득원가와 감가상각방법 등

#### 1) 유형자산의 취득원가

유형자산은 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출과 매입할인 등을 취득원가에 가감하며, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가치를 취득원가로 계상하고 있으며, 장기후불조건으로 구입하거나, 대금지급기간이 일반적인 신용기간보다 긴 경우 취득원가는 취득시점의 현금가격상당액으로 계상하고 있습니다.

#### 2) 감가상각방법

유형자산에 대한 감가상각비는 아래의 내용연수에 따라 정액법에 의하여 계상되고 있습니다

구 분	내용연수
건 물	40년
기 계 장 치	5년
차 량 운 반 구	"
공 구 와 기 구	"
비 품	"
시 설 장 치	"

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

3) 자본적지출과 수익적지출의 구분

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 미래 경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 매우 높고 그 금액이 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 자본적지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

4) 표시방법

감가상각누계액, 손상차손누계액 등은 해당 자산과목에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다.

5) 유형자산의 제거

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 예상되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있으며, 유형자산의 재평가와 관련하여 인식한 기타포괄손익의 잔액이 있다면, 그 유형자산을 폐기하거나 처분할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## (5) 무형자산의 취득원가와 상각방법 등

### 1) 무형자산의 취득원가

무형자산을 개별취득하는 경우 취득원가는 구입원가와 자산을 의도한 목적에 사용할수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출로 구성되며, 매입할인 등을 차감하여 취득원가를 산출하고 있으며, 취득자금에 대한 지급기간이 일반적인 신용기간보다 긴 경우 취득원가는 현금가격 상당액으로 계상하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 무형자산은 취득일의 공정가치로 계상하고 있으며, 취득일 현재 식별 가능하지 않은 취득한 무형자산의 가치와 자산의 요건을 충족하지 못한 항목에 귀속되는 가치는 영업권에 포함시키고 있습니다.

취득 또는 완성 후의 지출이 무형자산의 미래 경제적효익을 실질적으로 증가시킬 가능성이 매우 높고 관련된 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 무형자산과 직접 관련된 경우에는 자본적지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

### 2) 상각방법

무형자산에 대해서는 다음의 상각연수에 따라 정액법으로 상각하고 있으며, 잔존가치는 없는 것을 원칙으로 하고 있습니다.

과목	상각연수
산업재산권	10년
개발비	5년
기타의무형자산	"

### 3) 무형자산의 표시방법

상각액과 손상차손은 해당 자산과목에서 직접 차감하여 기재하고 있습니다.

### 4) 무형자산의 제거

무형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분으로 미래 경제적 효익이 예상되지 않을 때에 제거하며, 제거 손익은 순매각금액(매각금액에서 매각부대원가를 뺀 금액)과 장부금액의 차액으로 산정하며, 손익계산서에서 당기손익으로 인식합니다.

## (6) 정부보조금

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

자산취득에 충당할 정부보조금 등으로 자산을 취득한 경우에는 이를 관련 자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 해당 자산의 내용연수에 걸쳐 상각금액과 상계하며, 해당 자산을 처분하는 경우에는 그 잔액을 처분손익에 반영하고 있습니다.

수익관련 보조금을 받는 경우에 대응되는 비용이 없는 경우 회사의 주된 영업활동과 직접적인 관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 회계처리하고 있습니다.

반면 수익관련보조금이 특정의 비용을 지원할 목적으로 지급되는 경우에는 동 기관으로부터 수령한 정부보조금을 선수수익으로 계상하여 관련 조건이 충족되어 사용되는 시점에 관련 비용과 상계처리하고 있습니다.

비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고 있으며, 상환의무가 발생하게된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

#### (7) 외화 환산

외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록합니다. 다만, 환율이 유의적으로 변동하지 않는 경우에는 일정기간의 평균환율을 사용하고 있습니다. 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 발생하는 외환차손익 또는 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 발생하는 외화환산손익은 그 외환차이가 발생하는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 외화표시 매도가능채무증권의 경우에는 동 금액을 기타포괄손익에 인식합니다.

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.

#### (8) 충당부채

회사는 과거 사건이나 거래의 결과로 인하여 존재하는 현재의무로서, 지출의 시기 또는 금액이 불확실하지만 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 또한 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 그 금액을 충당부채로 인식하고 있습니다.

#### (9) 전환사채

전환사채는 발행가액을 일반사채에 해당하는 부채부분과 전환권에 해당하는 자본부분으로 분리하여 자본부분의 가치를 전환권대가로 인식하고 있습니다.

전환권대가는 당해 전환사채의 발행가액에서 전환권이 없는 일반사채의 공정가치를 차감하여 계산하는데 이 경우 일반사채의 공정가치는 만기일까지 기대되는 미래 현금흐름(상환할 증금이 있는 경우에는 이를 포함)을 사채발행일 현재 발행회사의 전환권이 없는 일반사채의 유효이자율로 할인한 금액입니다.

전환권조정은 당해 전환사채의 액면금액에서 차감하고, 사채상환할증금은 당해 전환사채의 액면금액에 부가하는 형식으로 기재하고 있습니다. 또한, 전환권대가는 기타자본잉여금으로 분류한 후 전환권이 행사되어 추가로 주식을 발행하는 시점에서 주식발행초과금으로 대체하고 있습니다.

### (10) 수익

수익은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가 (이하 "판매대가"라 한다)의 공정가치로 측정하며 판매자에 의해 제공된 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다.

#### 1) 재화의 판매

재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매자는 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여를 하지 않을 뿐만 아니라 효과적인 통제를 하지도 아니하며, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높으며, 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 재화의 판매로 인한 수익을 인식하고 있습니다.

### (11) 퇴직급여

회사는 임직원에게 대하여 보고기간종료일 현재 확정기여형 퇴직연금제도를 시행하여 당해 회계기간에 대하여 회사가 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다.

### (12) 법인세회계

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 당기에 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계액에서 회계이익과 과세소득간의 일시적차이 및 이월공제가 가능한세무상결손금과 세액공제에 대한 이연법인세의 변동액 그리고 자본에 직접 반영되는법인세효과 및 중단사업손익에 직접 반영된 법인세효과 등을 가감하여 산출하고 있습니다.

이연법인세자산과 이연법인세부채는 재무상태표상에 유동과 비유동항목으로 분류하고 있으며, 동일한 유동 및 비유동 구분 내에서의 이연법인세자산과 이연법인세부채는 각각 상계하여 표시하고 있습니다.

### (13) 추정의 사용

한국의 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 회사의 경영자는 자산및 부채의 금액 및 충당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부금액, 매출채권, 재고자산, 이연법인세자산 및 충당부채 등이 포함됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를수 있습니다.

## 3. 사용이 제한된 예금 등

당기 및 전기말 현재 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	거래처	당기	전기	제한내용
단기금융상품	기업은행	1,066,950	1,050,899	계약이행관련질권설정
기타보증금	기업은행	2,000	2,000	당좌개설보증금
합계		1,068,950	1,052,899	

#### 4. 지분법적용투자주식

지분법적용투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 지분법적용투자기업에 대한 투자주식의 지분율 현황 등

<전기>

(단위: 천원)

회사명	주식수(주)	지분율	취득원가	장부금액
(주)씨아이티코리아	14,400	60%	398,000	71,012

(2) 피투자기업의 요약재무정보

<전기>

(단위: 천원)

회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기손익
(주)씨아이티코리아	181,249	76,379	318,185	(16,666)

(3) 종목별 지분법 평가내용

<전기>

(단위: 천원)

회사명	기초	증감	지분법이익(손실)	기말
(주)씨아이티코리아	98,236	-	(27,224)	71,012

(4) 당기 중 지분법적용투자주식은 전액 처분되었습니다.

5. 유형자산

(1) 당기 및 전기 중 유형자산의 장부금액 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

과목	기초	취득	처분	대체	감가상각비	기말
토지(주1)	158,992	565,544	-	61,272	-	785,808
건물	152,990	660,093	-	71,516	(23,362)	861,237
기계장치	16,509	-	-	-	(4,042)	12,467
차량운반구	3	-	-	-	-	3
공구와기구	45,772	-	-	-	(23,401)	22,371
비품	85,577	69,632	-	-	(47,471)	107,738
시설장치	7,854	542,630	-	-	(91,475)	459,009
건설중인자산	132,788	-	-	(132,788)	-	-
합계	600,485	1,837,899	-	-	(189,751)	2,248,633

<전기>

(단위: 천원)

과목	기초	취득	처분	감가상각비	기말
토지(주1)	158,992	-	-	-	158,992
건물	158,062	-	-	(5,072)	152,990
기계장치	2	20,212	-	(3,705)	16,509
차량운반구	5	-	(2)	-	3
공구와기구	69,338	544	-	(24,110)	45,772
비품	114,279	16,458	-	(45,160)	85,577
시설장치	11,190	7,300	-	(10,636)	7,854
건설중인자산	-	132,788	-	-	132,788
합계	511,868	177,302	(2)	(88,684)	600,485

(주1) 회사가 보유중인 토지는 단기차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석13 참조).

(2) 당기 및 전기말 현재 보유하고 있는 토지의 공시지가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

소재지	장부금액		공시지가	
	당기	전기	당기	전기
경기도 가평군 상면 연하리 382-40 외	785,808	158,992	188,852	55,668

(3) 보험가입자산

회사는 차량운반구에 대해서 책임보험 및 자동차보험에 가입하고 있습니다. 또한 모든 종업원은 산업재해 보상보험에 가입되어 있습니다.

6. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

과목	기초	취득	대체	상각비	기말
산업재산권	114,186	13,700	-	(21,301)	106,585
정부보조금	(29,453)	-	1,936	3,748	(23,770)
개발비	7	-	-	-	7
기타의무형자산	183,766	15,452	-	(55,726)	143,492
정부보조금	(45,153)	-	-	12,041	(33,112)
합계	223,353	29,152	1,936	(61,238)	193,202

<전기>

(단위: 천원)

과목	기초	취득	상각비	기말
산업재산권	108,568	26,082	(20,464)	114,186
정부보조금	(29,135)	(3,872)	3,554	(29,453)
개발비	13,786	-	(13,779)	7
기타의무형자산	196,426	46,100	(58,761)	183,765
정부보조금	(57,194)	-	12,041	(45,153)
합계	232,451	68,310	(77,409)	223,352

(2) 당기 및 전기 중 발생한 경상개발비에 관한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	1,195,056	918,801

7. 정부보조금

회사는 한국산업기술평가관리원 등으로부터 기술혁신개발사업과 관련하여 정부보조금을 수령하였으며, 당기 및 전기 중 정부보조금의 변동 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	증가	대체	감소	기말
현금및현금성자산	235	403,932	(403,756)	-	410
선급금	-	2,176	1,936	-	4,111
비품	1	-	-	-	1
산업재산권	29,453	-	(1,936)	(3,748)	23,770
기타의 무형자산	45,153	-	-	(12,041)	33,112
유동성장기미지급금	3,007	35,713	-	-	38,720
장기미지급금	-	2,999	-	-	2,999
원재료비 상계	463,023	-	370,806	(463,023)	370,806
경상개발비 상계	100,815	-	4,043	(100,815)	4,043
급여 상계	13,800	-	6,000	(13,800)	6,000
합계	655,487	444,820	(22,907)	(593,426)	483,973

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	증가	대체	감소	기말
현금및현금성자산	11,088	568,881	(579,734)	-	235
선급금	1,935	-	-	(1,935)	-
비품	1	-	-	-	1
산업재산권	29,135	-	3,872	(3,554)	29,453
기타의 무형자산	57,194	-	-	(12,041)	45,153
유동성장기미지급금	102,624	(54,948)	-	(44,669)	3,007
원재료비 상계	327,676	-	463,023	(327,676)	463,023
경상개발비 상계	53,142	-	100,815	(53,142)	100,815
급여 상계	46,000	-	13,800	(46,000)	13,800
합계	628,795	513,933	1,776	(489,017)	655,487

8. 하자보수충당부채

당기 및 전기 중 회사의 하자보수충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	164,898	108,049
증가	692,901	56,849
감소	(271,856)	-
기말	585,942	164,898

## 9. 장·단기차입금

당기 및 전기말 현재 장·단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

### (1) 단기차입금

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	당기	전기
운전자금대출	KEB하나은행	5.71	-	200,000
수출성장자금대출	한국수출입은행	2.9	-	250,000
무역어음대출 등	기업은행	3.13 ~ 4.36	6,000,000	1,000,000
운전자금대출	우리은행	3.93	-	500,000
합계			6,000,000	1,950,000

### (2) 장기차입금

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	당기	전기	만기일	상환방법
일반자금대출 등	국민은행	3.14	500,000	500,000	2022.03.15	만기일시상환
"	"	3.14	50,000	250,000	2022.03.15	분할상환
중소기업자금대출	기업은행	3.71	-	2,000,000	-	만기일시상환
"	"	5.16	500,000	500,000	2022.04.15	만기일시상환
"	"	4.02	312,500	500,000	2023.03.25	분할상환
"	"	3.28	1,200,000	-	2024.01.19	만기일시상환
운전자금대출	중소벤처기업진흥공단	2.18	300,000	-	2026.06.29	분할상환
합계			2,862,500	3,750,000		
유동성대체			(1,300,000)	(2,387,500)		
비유동부채			1,562,500	1,362,500		

### (3) 장기차입금 상환계획

(단위: 천원)

상환연도	상환금액
2022년	1,300,000
2023년 이후	112,600
2024년 이후	1,449,900
합계	2,862,500

(4) 회사는 차입금과 관련하여 대표이사 및 타인으로부터 지급보증을 제공받고 있으며, 회사의 토지 등이 담보로 제공되어 있습니다(주석13참조).

10. 전환사채 및 사채

(1) 당기 및 전기말 현재 전환사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	만기	당기	전기
KDB산업은행	-	-	1,000,000
차감 : 전환권조정		-	(66,017)
합계		-	933,983

회사는 당기 중 상기 전환사채를 전액 상환하였습니다.

(3) 당기 및 전기말 현재 사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종류	발행일	만기일	이자율(%)	당기	전기
제2회 무보증 사모사채	2019.04.25	2022.04.25	4.062	1,000,000	1,000,000
유동성사채				(1,000,000)	-
비유동부채				-	1,000,000

상기 사채의 인수기관은 아이비케이투자증권 주식회사이고, 동 사채와 관련하여 회사의 대표이사가 보증을 제공하고 있으며 사채발행 시 취득한 후순위채권이 담보로 제공되어 있습니다. 한편, 동 후순위채권은 전전기에 전액(36,000백만원) 손상처리하였습니다.

## 11. 퇴직급여

당기와 전기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 각각 143,278천원과 208,024천원입니다.

## 12. 자본

(1) 보고기간 종료일 현재 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구분	당기	전기
발행할 주식의 총수	20,000,000주	20,000,000주
1주당금액	500	500
발행한 주식의 총수	3,638,504주	3,638,504주
보고기간 종료일 현재 자본금	1,819,252,000	1,819,252,000

전기 이전에 전환상환우선주의 이익소각으로 인하여 보통주 발행주식의 액면 총액 1,819,252천원으로 납입자본금(1,929,252천원)과 상이합니다.

(2) 이익잉여금

법령 등에 의하여 이익배당이 제한된 잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	과목	당기	전기
법정적립금	이익준비금	17,040	17,040

회사는 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익 배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

(3) 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

### 이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제22(당)기	2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지	제21(전기)	2020년 1월 1일 부터 2020년 12월 31일 까지
처분예정일	2022년 3월 30일	처분확정일	2021년 3월 26일

주식회사 하드램

(단위 : 원)

과목	당기	전기
1.미처분이익잉여금	4,681,951,958	1,846,199,078
1.전기이월미처분이익잉여금	1,846,199,078	1,700,757,505
2.당기순이익	2,835,752,880	145,441,573

II. 임의적립금등의 이입액		-		-
합계		4,681,951,958		1,846,199,078
III. 이익잉여금처분액		106,540,632		-
1. 이익준비금	9,685,512		-	
2. 배당금	96,855,120		-	
현금배당				
주당배당금(률) 보통주 : 당기30원(5%)				
IV. 차기이월미처분이익잉여금		4,575,411,326		1,846,199,078

(4) 배당금의 산정과 배당성향

1) 주주에 대한 중간배당금 산정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구분		배당대상 주식수	배당률(%)	배당금액	배당기준일
당기	보통주	3,228,504	5%	96,855,120	2021.12.31

2) 배당성향

(단위: 원)

구분	배당금액	당기순이익	배당성향(%)
당기	96,855,120	2,835,752,880	3.42%

(5) 자기주식

당기말 현재 자본조정에 계상된 자기주식은 2,763,400천원(410,000주)입니다.

13. 우발채무 및 약정사항

우발상황 및 주요 약정사항의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 담보제공자산

당기말 현재 담보제공된 자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, 천원)

담보제공자산	제공받으신자	장부금액	설정금액
단기금융상품	기업은행	USD900,000	USD1,050,000
토지, 건물	기업은행	1,340,135	1,600,000

(2) 보험가입의 내용

회사는 산업재해보상보험, 국민건강보험 및 고용보험 등에 가입하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 회사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	내용	보증금액	제공받으신자
기술보증기금	대출보증	2,955,000	기업은행
한국무역보험공사	수출신용보증	800,000	기업은행
대표이사	연대보증 등	10,310,144	기업은행 등

(4) 당기 및 전기말 현재 회사가 타인에게 제공한 지급보증은 없습니다.

(5) 파생상품(통화선도)

당기말 현재 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	
	파생상품자산	파생상품부채
통화선도	28,100	-

통화선도 거래와 관련하여 당기 및 전기 중 각각 통화선도거래이익 353,285천원 및 974,079천원과 통화선도거래손실 253,118천원 및 725,187천원을 영업외손익으로 계상하였으며, 통화선도의 기말 평가와 관련하여 당기에 28,100천원의 평가이익을 영업외수익으로 계상하였습니다.

(6) 당기말 현재 금융기관별 주요 약정 한도액 및 사용액은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, 천원)

금융기관	약정사항	한도액	사용액
기업은행	무역어음대출	1,000,000	1,000,000
	운전자금대출	2,500,000	2,500,000
	중소기업자금대출	6,500,000	4,512,500
	외화지급보증	USD1,500,000.00	USD868,730.00
국민은행	온렌딩대출	550,000	550,000
중소벤처기업진흥공단	운전자금대출	300,000	300,000
신용보증기금	사채	300,000	300,000

(7) 당기말 현재 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계류법원	원고	사건내용	소송가액	진행상황
수원지방법원	회사	손해배상	318,860	1심 승소 2심 진행중
수원지방법원	회사	손해배상	68,100	

#### 14. 특수관계자

##### (1) 특수관계자 현황

관계	특수관계자
관계기업	(주)씨아이티코리아
대표이사	민성욱

(2) 특수관계자와의 중요한 영업상의 거래내용 및 관련 채권·채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	매입 등		채무	
		당기	전기	당기	전기
(주)씨아이티코리아	관계기업	345,937	318,185	-	31,095

(3) 회사는 차입금과 관련하여 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 13 참조).

#### 15. 법인세

(1) 법인세비용의 산출내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액	98,236	8,825
일시적차이로 인한 이연법인세자산 변동액	(231,483)	65,948
법인세비용(수익)	(133,247)	74,773

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	2,702,506	220,215
적용세율에 따른 법인세 (2억원 이하:11.0%, 2억원 초과:22.0%)	572,551	26,447
조정사항 :	(705,798)	48,327
비일시적차이 등	6,378	2,505
세액공제효과 및 이연법인세 미인식분 변동	(730,278)	43,798
기타	18,102	2,024
법인세비용(수익)	(133,247)	74,773
유효세율	-	33.95%

(3) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	감소	증가	기말	이연법인세 자산(부채)	유동성	비유동성
차감할일시적차이							
대손충당금	462,396	462,396	484,995	484,995	106,699	106,699	-
유지보수충당부채	164,898	164,898	585,942	585,942	128,907	128,907	-
재고자산평가손실	3,997,490	3,997,490	3,802,693	3,802,693	836,592	836,592	-
정부보조금	129,171	129,171	103,125	103,125	22,688	22,688	-
미지급비용	382,964	382,964	350,514	350,514	77,113	77,113	-
매도가능증권손상차손	36,000	-	-	36,000	7,920	-	7,920
대손금부인액	44,482	-	-	44,482	9,786	9,786	-
무형자산손상차손	255,035	-	-	255,035	56,108	-	56,108
지분법손실	401,988	401,988	-	-	-	-	-
세액공제	249,398	393,864	144,466	-	-	-	-
소계	6,123,822	5,932,771	5,471,735	5,662,786	1,245,813	1,181,785	64,028
가산할일시적차이							
미수수익	(28,047)	(28,047)	(43,344)	(43,344)	(9,536)	(9,536)	-
전환권조정	(66,018)	(66,018)	-	-	-	-	-
소계	(94,065)	(94,065)	(43,344)	(43,344)	(9,536)	(9,536)	-
이연법인세자산 인식대상	1,025,489				1,245,813	1,181,785	64,028
이연법인세부채 인식대상	(20,694)				(9,536)	(9,536)	-
합계	1,004,795				1,236,277	1,172,249	64,028

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	감소	증가	기말	이연법인세 자산(부채)	유동	비유동
(차감할 일시적 차이)							
대손충당금	801,090	801,090	462,396	462,396	101,727	101,727	-
유지보수충당부채	108,049	108,049	164,898	164,898	36,278	36,278	-
재고자산평가손실	3,393,807	3,393,807	3,997,490	3,997,490	879,448	680,559	198,889
정부보조금	201,888	201,978	129,261	129,171	28,418	28,418	-
미지급비용	343,186	343,186	382,964	382,964	84,252	84,252	-
매도가능증권손상차손	36,000	-	-	36,000	7,920	-	7,920
대손금부인액	44,482	-	-	44,482	9,786	-	9,786
무형자산손상차손	255,035	-	-	255,035	56,108	-	56,108
지분법손실	374,764	-	27,224	401,988	-	-	-
세액공제	291,971	140,348	97,775	249,398	249,398	-	249,398
소계	5,850,272	4,988,458	5,262,008	6,123,822	1,453,335	931,234	522,101
(가산할 일시적 차이)							
미수수익	(13,940)	(13,940)	(28,047)	(28,047)	(6,170)	(6,170)	-
전환권조정	(64,475)	(64,474)	(66,017)	(66,018)	(14,524)	(14,524)	-
소계	(78,415)	(78,414)	(94,064)	(94,065)	(20,694)	(20,694)	-
인식한 이연법인세 자산	1,087,993				1,025,489	503,388	522,101
인식한 이연법인세 부채	(17,251)				(20,694)	(20,694)	-
합계	1,070,742				1,004,795	482,694	522,101

(4) 상계 전 총액기준에 의한 당기법인세부채와 당기법인세자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기법인세부채	98,236	8,812
당기법인세자산	621	138
당기법인세부채(자산)	97,615	8,674

16. 주당손익

(1) 기본주당순이익의 산정내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구분	당기	전기
보통주 당기순이익	2,835,752,880	145,441,573
가중평균유통보통주식수(주1)	3,228,504주	3,228,504주
기본주당순이익	878	45

(주1) 가중평균 유통보통주식수

구분	당기	전기
가중평균발행주식수	3,638,504	3,638,504
가중평균자기주식수	(410,000)	(410,000)
가중평균유통보통주식수	3,228,504	3,228,504

(2) 희석주당순이익의 산정내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구분	당기	전기
보통주당기순이익	-	145,441,573
가산: 전환사채이자(세후)	-	21,177,149
보통주희석화 당기순이익	-	166,618,722
가중평균잠재적보통주식수	-	3,905,006
희석주당순이익	-	43

17. 외화자산·부채의 환산내용

(1) 화폐성 외화자산·부채의 환산내용은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, JPY, EUR, 천원)

구분	통화	당기		전기	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
현금및현금성자산	USD	1,269,544.42	1,505,045	966,500.46	1,051,553
	JPY	147.00	2	147.00	2
매출채권	USD	4,238,736.40	5,025,022	7,810,729.09	8,498,073
외화자산 합계	USD	5,508,280.82	6,530,067	8,777,229.55	9,549,626
	JPY	147.00	2	147.00	2
매입채무	USD	3,500.00	4,149	32,892.00	35,786
	JPY	-	-	739,500.00	7,796
	EUR	50,225.00	67,419	17,785.00	23,801

상기 외화환산과 관련하여 외화환산이익 326,735천원(전기: 625천원) 및 전기에 외화환산 손실 336,365천원을 영업외손익으로 계상하였습니다.

(2) 적용환율의 내용은 다음과 같습니다.

외화종류	당기	전기
USD	1,185.50	1,088.80
JPY	10.3024	10.5426
EUR	1,342.34	1,338.24

18. 현금흐름표에 관한 사항

현금흐름표는 간접법으로 작성되어으며, 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
유형자산 취득 미지급금	-	10,791
선급금의 무형자산 대체	-	13,680
장기차입금의 유동성대체	1,300,000	2,187,500
사채의 유동성대체	1,000,000	-
건설중인자산의 유형자산 대체	132,788	-
전환권대가의 자본잉여금 대체	51,756	718,585

19. 부가가치계산에 필요한 계정과목과 그 금액

부가가치계산에 필요한 계정과목과 그 금액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기		합계	
	판관비	제조원가	판관비	제조원가	판관비	제조원가
급여	1,184,622	1,614,790	903,269	1,320,736	2,087,891	2,935,526
퇴직급여	80,137	111,356	63,141	96,668	143,278	208,024
복리후생비	88,825	113,555	62,383	130,743	151,208	244,298
임차료	52,152	199,570	29,966	200,110	82,118	399,680
감가상각비	27,265	162,486	32,340	58,717	59,605	221,203
세금과공과	40,282	68,193	14,729	58,275	55,011	126,468
합계	1,473,283	2,269,950	1,105,828	1,865,249	2,579,111	4,135,199

20. 포괄손익계산서

포괄손익의 내용은 다음과 같습니다.

포괄손익계산서

제 22 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 21 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기순이익	2,835,753	145,442
기타포괄손익	-	-
당기포괄손익	2,835,753	145,442

21. 금융부채의 만기분석 및 유동성위험관리

회사는 미래 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하여 유동성위험을 관리하고 있으며, 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	장부금액	1년이내	1년초과
매입채무	1,926,209	1,926,209	-
미지급금	538,699	538,699	-
미지급비용	1,080,723	1,080,723	-
차입금	8,862,500	7,300,000	1,562,500
사채	1,000,000	1,000,000	-
합계	13,408,131	11,845,631	1,562,500

<전기>

(단위 : 천원)

구분	장부금액	1년이내	1년초과
매입채무	3,838,784	3,838,784	-
미지급금	435,450	435,450	-
미지급비용	571,082	571,082	-
차입금	5,700,000	4,337,500	1,362,500
전환사채	1,000,000	1,000,000	-
사채	1,000,000	-	1,000,000
합계	12,545,316	10,182,816	2,362,500

22. 재무제표의 승인

회사의 재무제표는 2022년 3월 30일 정기주주총회에서 최종 확정될 예정입니다.

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

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

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계			
	감도자 (심리실 등)		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기		
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기								
투입 인원수	-	1	1	1	3	3	-	2	-	-	-	-	-	-	4	7
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	-	4	107	81	145	187	-	138	-	-	-	-	-	252	410
	합계	-	4	107	81	145	187	-	138	-	-	-	-	-	252	410

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.4.12~4.16			1	일		
	주요내용	회사에 대한 이해 및 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원			주요 감사업무 수행내용			
		상주		비상주				
	2021.9.29~10.1	3	일	2	명	1	명	중간감사
	2022.2.22~23	2	일	2	명	1	명	기말감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.1.7			1	일		
	실사(입회)장소	본사 창고						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.1.7			1	일		
	실사(입회)장소	본사						
	실사(입회)대상	현금 등						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○	
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2021.10.1, 2022.2.23						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-			-	일		

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 10월 01일	회사 : 감사 감사인 : 업무수행이사	서면보고	- 위험평가 및 감사계획 - 독립성 등
2	2022년 02월 23일	회사 : 감사 감사인 : 업무수행이사	서면보고	- 감사진행상황 및 감사결과 - 독립성 등