

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	15
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	64
외부감사 실시내용.....	67

주식회사 에이앤아이

재무제표에 대한

감사보고서

제 21 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼화회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 에이앤아이
주주 및 이사회 귀중

2021년 9월 17일

감사의견

우리는 주식회사 에이앤아이(이하 '회사')의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견 근거

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

기타사항

회사의 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 18일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다. 한편 해당 감사인이 적정의견을 표명한 재무제표는 주석 26에 기술되어 있는 조정사항을 반영하기 전의 재무제표이며 비교표시된 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 해당 조정사항이 반영된 재무제표입니다.

우리는 동 조정사항을 포함하여 회사의 2019년 재무제표에 대해 감사나 검토, 기타 어떠한 계약도 체결하지 않았습니다. 따라서 우리는 2019년 재무제표에 대하여 감사의견 또는 기타 어떠한 형태의 확신도 표명하지 아니합니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 대한민국의 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 계속기업전체의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표 감사에 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 강남구 봉은사로 407

삼 화 회 계 법 인

대 표 이 사 석 완 주

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 에이앤아이

제 21 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 20 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 회사가 작성한 것입니다."

주식회사 에이앤아이 대표이사 박병해

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 수원시 권선구 산업로156번길 197-45(고색동)
(전 화) 031-831-0300

재무상태표

제 21 기 2020년 12월 31일 현재

제 20 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 에이앤아이

(단위 : 원)

과 목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		83,368,911,659		66,652,884,563
(1) 당좌자산		66,606,773,637		55,919,632,442
현금및현금성자산	26,124,820,551		8,624,370,604	
단기금융상품(주석3,21)	1,170,000,000		1,000,000,000	
매출채권(주석21)	38,507,241,482		42,500,218,904	
대손충당금(주석21)	(5,000,211,351)		(4,695,900,870)	
단기대여금(주석21)	-		173,670,000	
미수금(주석21)	13,703,001		1,181,021,071	
미수수익(주석21)	32,011,982		30,087,945	
부가세대급금	1,209,010,414		3,089,673,834	
선급금(주석21)	849,377,375		578,938,824	
선급비용	57,366,680		56,990,192	
선급개발비	-		32,000,000	
유동성만기보유증권(주석3,4,21)	1,630,000,000		1,000,000,000	
이연법인세자산(주석18)	2,013,453,503		2,348,561,938	
(2) 재고자산(주석2,7)		16,762,138,022		10,733,252,121
상품	289,143,419		-	
원재료	3,396,557,722		1,054,597,070	
원재료평가손실충당금	(366,344,140)		(454,149,070)	
재공품	10,808,343,122		10,805,020,355	
재공품평가손실충당금	-		(1,305,855,679)	
제품	2,634,437,899		633,639,445	
II. 비유동자산		40,292,249,583		40,010,882,747
(1) 투자자산		4,637,533,738		3,661,770,820
장기금융상품	2,891,382,291		2,120,618,769	
매도가능증권(주석4)	828,424,150		527,644,890	
지분법적용투자주식(주석5,21)	917,727,297		1,013,507,161	
(2) 유형자산(주석6,7)		34,173,513,771		34,651,239,582
토지	14,051,601,710		14,051,601,710	
건물	19,840,024,426		19,840,024,426	
감가상각누계액	(2,431,517,938)		(1,770,183,793)	
차량운반구	320,794,823		320,794,823	
감가상각누계액	(300,008,578)		(272,375,813)	
공구와기구	564,485,015		278,437,615	
감가상각누계액	(339,279,800)		(176,499,229)	
비품	2,080,381,292		1,620,681,000	
감가상각누계액	(1,643,323,646)		(1,373,208,418)	

시설장치	4,604,680,840		3,931,680,840	
감가상각누계액	(2,653,954,373)		(1,799,713,579)	
건설중인자산	79,630,000		-	
(3)무형자산(주석9)		570,874,014		578,214,377
산업재산권	30,440,760		28,762,189	
소프트웨어	618,136,788		664,612,340	
정부보조금(주석10)	(77,703,534)		(115,160,152)	
(4)기타비유동자산		910,328,060		1,119,657,968
임차보증금	514,679,398		512,562,795	
기타보증금	32,537,400		334,202,190	
비유동이연법인세자산(주석18)	363,111,262		272,892,983	
자 산 총 계		123,661,161,242		106,663,767,310
부 채				
I.유동부채		49,486,966,411		56,006,460,259
매입채무(주석11)	13,253,010,416		26,068,888,947	
미지급금(주석11,21)	589,713,333		703,273,045	
미지급비용(주석11)	4,687,013,029		2,596,253,810	
단기차입금(주석11,20)	17,027,200,000		13,284,000,000	
유동성장기부채(주석11,20)	3,851,280,000		2,206,400,000	
예수금	2,101,042,730		3,155,938,566	
선수금	680,347,252		3,793,757,839	
판매보증충당부채(주석13)	5,260,956,254		3,296,184,009	
당기법인세부채(주석18)	2,036,403,397		901,764,043	
II.비유동부채		24,419,606,946		14,251,307,893
장기미지급금(주석11)	64,606,773		-	
장기차입금(주석11,20)	10,245,120,000		14,096,400,000	
교환사채(주석11)	15,000,000,000		-	
교환권조정(주석11)	(4,878,484,560)		-	
상환할증금(주석11)	3,772,500,000		-	
비유동판매보증충당부채(주석13)	215,864,733		154,907,893	
부 채 총 계		73,906,573,357		70,257,768,152
자 본				
I.자본금(주석14)		1,556,100,000		1,556,100,000
보통주자본금	1,213,200,000		1,213,200,000	
우선주자본금	342,900,000		342,900,000	
II.자본잉여금		2,510,197,726		639,361,084
주식발행초과금(주석14)	639,293,680		639,293,680	
자기주식처분이익	67,404		67,404	
교환권대가(주석11)	1,870,836,642		-	
III.자본조정		(1,857,305,800)		(2,767,843,404)
자기주식(주석14)	(2,767,843,404)		(2,767,843,404)	
주식선택권(주석15)	910,537,604		-	
IV.기타포괄손익누계액		(44,729,484)		(17,834,202)
매도가능증권평가이익(주석4)	607,823		-	

지분법자본변동(주석5)	-		1,542,280	
부의지분법자본변동(주석5)	(45,337,307)		(19,376,482)	
V.이익잉여금(주석16)		47,590,325,443		36,996,215,680
이익준비금	253,030,055		253,030,055	
임의적립금	71,543,582		71,543,582	
미처분이익잉여금	47,265,751,806		36,671,642,043	
자 본 총 계		49,754,587,885		36,405,999,158
부 채 와 자 본 총 계		123,661,161,242		106,663,767,310

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

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

제 20 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 에이앤아이

(단위 : 원)

과 목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
I.매출액(주석17,21)		194,751,378,614		123,180,796,004
II.매출원가(주석17,19,21)		146,288,988,318		89,616,318,055
III.매출총이익		48,462,390,296		33,564,477,949
IV.판매비와관리비(주석19,21)		30,927,078,453		27,193,555,033
급여	8,201,025,074		6,716,816,996	
퇴직급여	571,738,396		384,231,269	
복리후생비	483,324,929		326,164,485	
여비교통비	924,583,627		1,189,252,786	
접대비	209,789,744		173,706,230	
통신비	6,211,961		7,121,608	
수도광열비	5,501,066		5,249,255	
전력비	261,371,638		178,751,003	
세금과공과금	2,612,851,270		1,681,658,760	
감가상각비	459,373,584		301,684,609	
지급임차료	114,243,325		101,152,317	
보험료	161,972,570		113,444,590	
차량유지비	47,339,338		44,388,722	
경상연구개발비	4,631,404,314		3,628,431,266	
운반비	758,008,452		485,365,771	
교육훈련비	385,450		16,080,034	
도서인쇄비	5,742,370		3,764,718	
사무용품비	7,010,597		5,059,693	
소모품비	44,988,701		30,300,179	
지급수수료	1,785,730,672		2,387,657,241	
대손상각비	304,310,481		4,445,561,499	
광고선전비	9,378,728		32,820,028	
관리유지비	2,062,772		84,255	
무형자산상각비	100,183,671		106,045,204	
협회비	17,799,660		9,666,000	
판매보증비(주석13)	9,200,746,063		4,819,096,515	
V.영업이익		17,535,311,843		6,370,922,916
VI.영업외수익		2,437,967,948		2,498,847,289
이자수익	175,627,068		152,443,198	
외환차익	1,391,083,173		866,511,062	
외화환산이익	25,255,025		160,628,971	
통화선도거래이익	566,376,486		168,129,997	
장기금융상품평가이익	58,718,805		48,305,540	
지분법이익(주석5)	174,952,918		346,129,880	

투자자산처분이익	-		3,588,013	
수수료수익(주석21)	-		300,355,318	
잡이익	45,954,473		452,755,310	
Ⅶ. 영업외비용		7,247,119,237		2,947,079,809
이자비용	2,034,139,730		995,060,992	
외환차손	2,075,804,347		599,155,833	
외화환산손실	2,269,108,388		532,879,924	
통화선도거래손실	411,362,082		230,510,648	
장기금융상품평가손실	129,297,723		-	
투자자산처분손실	-		2,398	
투자자산손상차손(주석4)	-		45,000,000	
무형자산손상차손(주석9)	-		523,729,975	
기부금	9,600,000		19,853,691	
지분법손실(주석5)	242,794,675		-	
지분법투자주식손상차손(주석5)	66,000,000		-	
잡손실	9,012,292		886,348	
Ⅷ. 법인세비용차감전순이익		12,726,160,554		5,922,690,396
Ⅸ. 법인세비용(주석18)		2,132,050,791		1,673,247,936
X. 당기순이익		10,594,109,763		4,249,442,460

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

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

제 20 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 에이앤아이

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2019.01.01 (전기초)	1,556,100,000	639,361,084	(2,767,843,404)	1,978,130	30,926,186,431	30,355,782,241
전기오류수정효과(주석 26)	-	-	-	-	(621,397,218)	(621,397,218)
수정후금액	1,556,100,000	639,361,084	(2,767,843,404)	1,978,130	30,304,789,213	29,734,385,023
회계정책변경누적효과(주석 27)	-	-	-	(13,494,283)	2,441,984,007	2,428,489,724
변경후금액	1,556,100,000	639,361,084	(2,767,843,404)	(11,516,153)	32,746,773,220	32,162,874,747
매도가능증권평가손익(주석4,23)	-	-	-	(1,542,941)	-	(1,542,941)
지분법자본변동(주석5,23)	-	-	-	1,267,929	-	1,267,929
부의지분법자본변동(주석5,23)	-	-	-	(6,043,037)	-	(6,043,037)
당기순이익	-	-	-	-	4,249,442,460	4,249,442,460
2019.12.31 (전기말)	1,556,100,000	639,361,084	(2,767,843,404)	(17,834,202)	36,996,215,680	36,405,999,158
2020.01.01 (당기초)	1,556,100,000	639,361,084	(2,767,843,404)	-	35,440,111,433	34,867,729,113
전기오류수정효과(주석 26)	-	-	-	-	(1,357,493,637)	(1,357,493,637)
수정후금액	1,556,100,000	639,361,084	(2,767,843,404)	-	34,082,617,796	33,510,235,476
회계정책변경누적효과(주석 27)	-	-	-	(17,834,202)	2,913,597,884	2,895,763,682
변경후금액	1,556,100,000	639,361,084	(2,767,843,404)	(17,834,202)	36,996,215,680	36,405,999,158
주식기준보상(주석 15)	-	-	910,537,604	-	-	910,537,604
교환사채의 발행	-	1,870,836,642	-	-	-	1,870,836,642
매도가능증권평가손익(주석4,23)	-	-	-	607,823	-	607,823
지분법자본변동(주석5,23)	-	-	-	(1,542,280)	-	(1,542,280)
부의지분법자본변동(주석5,23)	-	-	-	(25,960,825)	-	(25,960,825)
당기순이익	-	-	-	-	10,594,109,763	10,594,109,763
2020.12.31 (당기말)	1,556,100,000	2,510,197,726	(1,857,305,800)	(44,729,484)	47,590,325,443	49,754,587,885

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

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

제 20 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 에이앤아이

(단위 : 원)

과 목	제 21(당) 기	제 20(전) 기
1. 영업활동으로 인한 현금흐름	4,074,076,333	(2,672,840,839)
1. 당기순이익	10,594,109,763	4,249,442,460
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	16,822,224,727	14,203,947,466
이자비용	1,292,523,955	-
외화환산손실	2,049,050,795	482,991,204
대손상각비	304,310,481	4,445,561,499
판매보증비	9,200,746,063	4,819,096,515
재고자산평가손실	-	1,760,004,749
감가상각비	1,976,103,503	1,695,551,208
무형자산상각비	239,497,846	201,499,270
무형자산손상차손	-	523,729,975
통화선도거래손실	411,362,082	230,510,648
장기금융상품평가손실	129,297,723	-
투자자산처분손실	-	2,398
투자자산손상차손	-	45,000,000
지분법손실	242,794,675	-
지분법적용투자주식손상차손	66,000,000	-
주식기준보상비용	910,537,604	-
3. 현금의 유입이 없는 수익등의차감	(2,218,963,843)	(725,913,808)
외화환산이익	(25,255,025)	(159,760,378)
재고자산평가총당금환입	(1,393,660,609)	-
통화선도거래이익	(566,376,486)	(168,129,997)
지분법이익	(174,952,918)	(346,129,880)
장기금융상품평가이익	(58,718,805)	(48,305,540)
투자자산처분이익	-	(3,588,013)
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(21,123,294,314)	(20,400,316,957)
매출채권의 감소(증가)	1,948,104,195	(25,529,309,417)
미수금의 감소(증가)	1,167,318,070	(525,594,904)
미수수익의 증가	(1,924,037)	(8,613,404)
재고자산의 증가	(4,635,225,292)	(8,653,435,324)
부가세대금의 감소(증가)	1,880,663,420	(2,404,113,954)
선금금의 증가	(270,438,551)	(419,325,590)
선금비용의 증가	(376,488)	(3,100,438)
선금개발비의 감소	32,000,000	15,097,273
이연법인세자산의 증가	(282,518,152)	(125,483,997)
매입채무의 증가(감소)	(12,794,019,712)	18,407,991,454
미지급금의 증가(감소)	(113,559,712)	123,388,839
미지급비용의 증가(감소)	2,090,759,219	(659,437,782)

선수금의 증가(감소)	(3,113,410,587)		2,220,441,920	
예수금의 증가(감소)	(1,054,895,836)		1,691,663,525	
판매보증충당부채의 감소	(7,175,016,978)		(4,670,967,406)	
당기법인세부채의 증가	1,134,639,354		894,086,413	
퇴직급여충당부채의 감소	-		(753,604,165)	
장기미지급금의 증가	64,606,773		-	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(3,110,426,386)		(767,603,479)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	2,484,951,229		4,396,440,034	
단기대여금의 회수	673,670,000		-	
단기금융상품의 감소	1,000,000,000		3,450,000,000	
유동성매도가능증권의 감소	-		184,210,075	
장기금융상품의 감소	250,000,000		91,430,519	
정부보조금의 수령	-		96,374,000	
임차보증금의 감소	4,602,035		20,470,554	
매도가능증권의 처분	100,000,000		-	
기타보증금의 감소	301,664,790		227,137,300	
사업양수도로 인한 순현금흐름	-		326,817,586	
통화선도거래의 현금유입	155,014,404		-	
(2) 투자활동으로인한 현금유출액	(5,595,377,615)		(5,164,043,513)	
단기대여금의 증가	(500,000,000)		(173,850,000)	
단기금융상품의 증가	(1,170,000,000)		(1,000,000,000)	
유동성매도가능증권의 증가	-		(30,000,000)	
장기금융상품의 증가	(1,091,342,440)		(905,561,880)	
만기보유증권의 증가	(630,000,000)		(1,000,000,000)	
매도가능증권의 증가	(400,000,000)		(100,556,480)	
시설장치의 취득	(673,000,000)		(53,400,000)	
공구와기구의 취득	(286,047,400)		(82,841,589)	
비품의 취득	(459,700,292)		(126,503,963)	
건설중인자산의 증가	(79,630,000)		-	
산업재산권의 취득	(9,710,355)		-	
소프트웨어의 취득	(222,447,128)		(430,400,000)	
미지급금의 감소	-		(200,000,000)	
임차보증금의 증가	(7,500,000)		-	
지분법적용투자주식의 증가	(66,000,000)		(463,400,000)	
기타보증금의 증가	-		(535,148,950)	
통화선도거래의 현금유출	-		(62,380,651)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		16,536,800,000		(3,592,000,000)
1. 재무활동으로인한 현금유입액	52,113,000,000		58,240,100,000	
단기차입금의 차입	37,113,000,000		58,240,100,000	
교환사채의 발행	15,000,000,000		-	
2. 재무활동으로인한 현금유출액	(35,576,200,000)		(61,832,100,000)	
단기차입금의 상환	(33,369,800,000)		(60,472,100,000)	
유동장장기부채의 상환	(2,206,400,000)		(1,360,000,000)	
IV. 현금의 증가(감소)(I + II + III)		17,500,449,947		(7,032,444,318)

V.기초의 현금		8,624,370,604		15,656,814,922
VI.기말의 현금		26,124,820,551		8,624,370,604

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 21 기 : 2020년 12월 31일 현재

제 20 기 : 2019년 12월 31일 현재

주식회사 에이앤아이

1. 회사의 개요

주식회사 에이앤아이(이하 "회사")는 반도체 제조용 기계의 제조 및 판매를 주요 사업목적으로 하여 2000년 1월 31일에 설립되었습니다. 회사의 주요 제품은 유기발광다이오드디스플레이(OLED) 검사장비 및 반도체 검사장비 등으로 구성되어 있습니다. 회사의 자본금은 유상 및 무상증자를 거쳐 보고기간종료일 현재 1,556백만원 입니다. 당기말 현재 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
박병해	732,000	30.17
자기주식	1,056,000	43.52
기타주주	638,400	26.31
합 계	2,426,400	100.00

2. 중요한 회계 정책

재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

2.1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성되었습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

회사는 전기까지 중소기업기본법에 의한 중소기업으로서 일반기업회계기준 제 31장에 따라 중소기업회계처리 특례를 적용하였으나, 당기부터 해당 특례 적용대상 범위에서 제외되었습니다. 이는 회계정책의 변경 사유에 해당하므로 제5장 "회계정책, 회계추정의 변경 및 오류"에 따라 새로운 회계정책을 소급하여 적용하였습니다. 새로운 회계정책의 적용에 따른 효과는 주석 27에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 일반기업회계기준 제4장 '연결재무제표'와 '시행일 및 경과규정'의 개정

종전 규정에 따라 지배하더라도 특정규모 미만 등으로 연결대상에서 제외해온 피투자기업을 연결하도록 한 개정내용의 적용을 2021년 12월 31일까지 중지할 수 있도록 시행일 및 경과규정이 개정되었으며, 적용 중지 기간 동안 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따른 외부감사 대상이 아닌 기업도 종속기업으로 보지 않도록 추가되었습니다. 회사는 이러한 연결범위 개정내용의 적용을 중지하기로 선택하였습니다. 종속기업에서 제외되는 범위의 변경에 따라 종속기업인 ANI VINA CO., LTD, ANI TIANJIN COMPANY LIMITED, (주)홍익기술이 연결범위에 포함되지 아니하였습니다. 그 외 해당 기준의 변경으로 회사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다

- 일반기업회계기준 제8장 '지분법' 개정

제6장 '금융자산·금융부채'를 적용하는 금융상품에는 실질적으로 기업의 관계기업에 대한 순투자액의 일부를 구성하는 장기투자 항목이 포함됨을 명확히 하였으며, 이러한 장기투자 지분에 대하여 지분법의 요구사항을 적용하기 전에 제6장의 요구사항을 먼저 적용하도록 개정되었습니다. 동 개정이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 일반기업회계기준 제16장 '수익' 개정

기업이 구매자에게서 구별되는 재화나 용역을 제공받고 지급하는 금액은 별도의 거래에 대한 대가로서 수익에서 차감하지 않도록 개정되었습니다. 동 개정이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 일반기업회계기준 제18장 '차입원가' 개정

특정차입금을 관련 적격자산의 차입원가 자본화가 종료되기 전까지의 자금으로 한정하였으며, 자본화가 종료된 특정차입금은 일반차입금에 포함됨을 명확히 하기 위해 개정되었습니다. 동 개정이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

일반기업회계기준 연차개선은 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 제25장 특수관계자 공시 (주요 경영진 보상에 관한 공시 규정의 명확화)
- 제29장 중간재무제표 (중간재무보고 비교표시 면제 명확화)
- 제31장 중소기업 회계처리 특례 (관계기업, 공동 지배기업, 시장성 있는 지분증권 특례 회계처리 명확화)

2.3 사업결합 회계처리

회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 되며, 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다. 이전대가는 취득과 관련하여 취득일에 제공한 자산, 발행한 지분증권, 인수하거나 발생시킨 부채의 공정가치의 합으로 측정하고 있습니다. 이전대가는 조건부 대가 지급 약정으로부터 발생하는 자산 및 부채의 공정가치를 포함하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 식별 가능자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다.

사업결합이 단계적으로 발생한 경우 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분은 취득일에 공정가치로 재측정되며 변동분은 당기손익으로 인식됩니다.

회사가 지불할 조건부대가는 취득일에 공정가치로 인식됩니다. 조건부대가의 지급의무는 일반기업회계기준 제6장 '금융자산·금융부채, 제15장 '자본' 등에 따라 부채 또는 자본으로 분류합니다.

취득한 식별가능한 순자산이 이전대가 및 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계를 초과하는 금액(염가매수차익)은 당기손익으로 인식합니다. 만일 후자의 금액이 전자의 금액을 초과하는 경우 영업권을 인식하며, 일정기간 동안 정액법으로 상각합니다(주석 2.14 참조).

2.4 종속기업의 판단

종속기업은 회사가 재무 및 영업정책을 결정할 수 있는 능력이 있는 모든 기업(특수목적기업을 포함)이며, 일반적으로 과반의 의결권을 보유하고 있는 경우가 해당됩니다. 보고기간말 현재 행사 또는 전환가능한 잠재적 의결권의 존재여부 및 그 영향은 회사가 다른 기업을 지배하고 있는지의 여부를 평가하는데 고려됩니다.

또한, 회사는 의결권이 50% 이하인 경우에도 사실상의 지배력에 따라 재무 및 영업정책을 결정할 수 있는 능력이 존재하는지를 평가합니다. 사실상의 지배력은 회사의 의결권의 상대적인 규모와 다른 주주의 분산도 등을 종합적으로 고려하여 이를 통해 회사가 재무 및 영업정책을 통제할 수 있는 능력이 존재한다고 판단되는 경우 발생합니다.

그러나, 일반기업회계기준 시행일 및 경과규정에 따라 자산규모, 부채규모, 종업원 수 등이 특정 금액 및 수에 미달하는 회사 등은 연결범위 개정내용의 적용중지 기간 동안 종속기업에서 제외됩니다(주석 2.2 참조).

2.5 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화 ("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시하고 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간 말의 외화환산

회사는 기능통화 이외의 다른 통화('외화')로 이루어진 거래를 기능통화로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하고있으며, 화폐성 외화자산과 부채는 보고기간종료일 현재의 환율로 환산하여 이로 인한 외화환산손익을 당기손익으로 처리하고 있습니다. 다만, 요건을 충족하는 현금흐름위험회피에 대한 위험회피금액과 외화표시 매도가능채무증권의 경우 동 금액을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

외화로 대가를 선지급하거나 선수취하여 인식한 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 제거하면서 관련 자산, 비용, 수익 또는 이들 항목의 일부를 인식할 때에는, 그 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 인식한 날을 거래일로 보고 그 날의 환율을 적용합니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보고하고 있습니다. 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 공정가치 변동에 대한 기타포괄손익에 포함하여 인식하고 있습니다.

2.6 현금및현금성자산

회사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 처리하고 있습니다.

2.7 유가증권

유가증권은 이동평균법을 적용하여 원가를 산정하고 있으며, 회사는 지분증권과 채무증권에 대한 투자에 대하여 취득목적과 보유의도에 따라 단기매매증권, 매도가능증권과 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 유가증권 중 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분증권은 지분법적용투자주식으로 분류하고 있습니다.

만기보유증권은 상각후원가로 평가하며, 단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다, 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

단기매매증권평가손익은 당기손익으로 인식하고 있으며, 매도가능증권평가손익은 기타포괄손익누계액으로 인식하고 그 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

회사는 유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액(이하 "회수가능액")이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는, 손상차손을 인식할 것을 고려합니다. 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지는 보고기간종료일마다 평가하고 그러한 증거가 있는 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한, 회수가능액을 추정하여 손상차손을 인식하고 있습니다. 손상차손금액은 당기손익에 반영됩니다.

손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 회복된 금액을 당기이익으로 인식하되, 회복 후 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우, 취득원가)가 되었을 금액을 초과하지 않도록 합니다. 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식합니다.

2.8 파생상품

회사는 파생상품의 계약에 따라 발생된 권리와 의무를 공정가치로 평가하여 자산과 부채로 계상하고, 동 계약으로부터 발생한 손익은 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 위험회피를 목적으로 하는 경우, 특정위험으로 인한 자산·부채 및 확정계약의 공정가치의 변동위험을 회피하는 계약에서 발생한 평가손익은 당기손익으로 처리하고, 미래 예상거래의 현금흐름변동위험을 회피하는 계약에서 발생한 평가손익은 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있습니다.

2.9 대손충당금

회사는 회수가 불확실한 매출채권 등은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 대손추산액에서 대손충당금 잔액을 차감한 금액을 대손상각비로 인식하며, 상거래에서 발생한 매출채권에 대한 대손상각비는 판매비와 관리비로 계상하고, 기타채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 계상하고 있습니다. 회수가 불가능한 채권은 대손충당금과 상계하고, 대손충당금이 부족한 경우에는 그 부족액을 대손상각비로 인식하고 있습니다.

2.10 재고자산

회사의 재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 장비에 대해서는 개별법, 그 이외 재고에 대하여는 선입선출법을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다. 또한, 재고자산의 시가가 취득원가 보다 하락한 경우에는 시가(제품, 상품 및 재공품의 시가는 순실현가능가치, 원재료의 시가는 현행대체원가)를 재무상대표가액으로 하고 있습니다. 다만, 재고자산의 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하여 표시하고 있습니다. 당기 중 매출원가에서 차감된 재고자산평가충당금환입액은 1,393,661천원이며, 전기 중 매출원가에 가산된 재고자산평가손실액은 1,760,005천원입니다.

2.11 지분법적용투자주식

피투자회사에 대하여 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분법적용투자주식은 취득원가에 취득시점 이후 발생한 지분변동액을 가감하여 처리하고 있습니다. 피투자회사의 지분변동이 피투자회사의 당기순손익으로 인하여 발생한 경우에는 당기순익(지분법손익)으로, 회계정책의 변경에 의한 전기이월이익잉여금의 증감으로 인한 경우에는 전기이월이익잉여금의 증감으로 인식하고 있습니다. 단, 관계기업의 전기이월이익잉여금이 중대한 오류수정에 의하여 변동하였을 경우 회사의 재무제표에 미치는 영향이 중대하지 아니하면 당해 지분변동액을 당기순익으로 처리합니다. 기타 자본의 증감으로 인하여 발생한 경우에는 기타포괄손익누계액(지분법자본변동)의 증감으로 처리하고 있습니다. 회사는 관계기업이 배당금지급을 결의한 시점에 투자기업이 수취하게 될 배당금 금액을 지분법적용투자주식에서 직접 차감합니다.

유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여는 관계기업의 회계정책을 회사의 회계정책으로 일치하도록 적절히 수정하여 지분법을 적용합니다. 단, 회사 또는 관계기업이 일반기업회계기준 제31장 '중소기업 회계처리의 특례'를 적용하거나, 관계기업이 한국채택국제회계기준(또는 국제회계기준)을 적용하여 재무제표를 작성함에 따라 회계정책이 일치하지 아니하는 경우에는 예외로 합니다.

지분법피투자회사가 종속회사인 경우, 투자계정의 잔액이(0)이 되어 지분법 적용을 중지하게 되는 경우를 제외하고는 지배회사 개별재무제표의 당기순손익 및 순자산이연결재무제표의 당기순손익 및 순자산에 대한 지배회사의 지분과 일치되도록 회계처리하고 있습니다.

2.12 유형자산

유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되어 있습니다.

회사는 유형자산을 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산에 대한 감가상각비는 아래의 내용연수에 따라 정률법(건물은 정액법)에 의하여 계상되고 있습니다.

계 정 과 목	내 용 연 수
건 물	30년
차 량 운 반 구	4년
공 구 와 기 구	4년
비 품	4년
시 설 장 치	2년~10년

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 생산능력 증대, 내용연수 연장, 상당한 원가절감 또는 품질향상을 가져오는 등 미래경제적효익의 유입 가능성이 매우 높고, 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 자본적 지출로 인식하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

2.13 차입원가자본화

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

2.14 무형자산

무형자산의 취득원가는 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출로 구성되어 있습니다. 회사는 무형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수를 적용하여 정액법에 따라 산정된 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

계 정 과 목	내 용 연 수
산업재산권	10년
영업권	10년
소프트웨어	5년

2.15 정부보조금

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

(1) 자산관련보조금

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

(2) 수익관련보조금

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

2.16 비금융자산의 손상

아직 사용가능하지 않은 무형자산은 매 보고기간말 손상검사를 실시하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 영업권 및 감가상각 또는 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건과 같이 자산손상을 시사하는 징후가 있다면 손상검사를 수행하고 있습니다. 단, 유형자산의 경우에는 이러한 손상징후가 있다고 판단되고, 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액으로 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산을별도의 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위(집단)에 취득일로부터 배분되며, 현금창출단위(집단)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 우선 현금창출단위(집단)에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위(집단)에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

손상차손이 인식된 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있으며, 손상된 영업권은 추후 회복될 수 없습니다.

2.17 충당부채와 우발부채

회사는 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재 의무의 이행을 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 동 손실의 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실금액을 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 회사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 또한, 충당부채는 보고기간말마다 그 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 증감조정하며, 이때 현재가치 평가에 사용한 할인율은 변동되지 않는 것으로 보고 당초에 사용한 할인율로 평가하고 있습니다.

2.18 당기법인세와 이연법인세

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의한 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 계상하고 있습니다. 자산·부채의 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이중 미래기간의 과세소득을 증가시키는 가산할 일시적차이에 대한 법인세효과는 예외항목에 해당되지 않는 경우 전액 이연법인세부채로 인식하고 있습니다. 미래기간의 과세소득을 감소시키는 차감할 일시적차이 및 결손금 등에 대한 법인세효과는 향후 과세소득의 발생가능성이 매우 높아 미래의 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 이연법인세자산으로 인식하고 있습니다. 또한, 자본계정에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세부담액과 이연법인세는 자본계정에 직접 가감하고 있습니다.

회사는 과세당국이 회사의 법인세 처리를 세법에 따라 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 과세당국의 수용 가능성이 매우 높으면 회사의 법인세 처리와 일관되게 산정하고 매우 높지 않은 경우 가능성이 가장 높은 금액과 기댓값 가운데 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영하고 있습니다.

2.19 종업원급여

(1) 퇴직급여충당부채

회사는 확정기여형 퇴직연금제도에 따라 당해 회계기간 중에 회사가 납부하여야할 부담금을 퇴직급여의 과목으로 당기비용으로 인식하고 있습니다.

(2) 연차수당부채

회사는 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다. 회사는 근로기준법에 따라 연차유급휴가의 사용촉진제도를 시행하고 있으며, 미사용 연차유급휴가 중 일정부분에 대해서는 보상의무가 존재합니다. 따라서, 보고기간말 현재 근무용역의 제공을 통하여 발생한 연차유급휴가 중 종업원이 사용할 것으로 예상되는 부분 및 미사용 연차유급휴가의 일정부분에 대하여 비용과 부채를 인식합니다.

2.20 수익인식

회사는 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 있으며, 부가가치세, 매출에누리와 할인 및 환입은수익에서 차감하고 있습니다. 회사는 수익을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 관련된 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높은 경우에 수익을 인식합니다.

(1) 재화의 판매

재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에서 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인기간이 만료되거나 또는 회사가 재화의 수령 승인요건이 충족되었다는 객관적인증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

(2) 용역의 제공

회사는 재화의 판매와 독립적으로 설치, 개조 용역 등을 제공하고 있습니다. 용역제공거래에 대하여는 진행기준에 의하여 수익을 인식하고 있으며, 진행률은 총예상기간대비 실제 진행된 기간에 따라 산정하고 있습니다.

(3) 이자수익은 유효이자율법을 적용한 발생기준에 따라 인식하고, 배당금수익은 배당금을 받을 권리와 금액이 확정된 시점에 인식하고 있습니다.

2.21 주식선택권

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

현금결제형 주식기준보상거래의 경우 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를

부채의 공정가치로 측정하며, 부채가 결제될 때까지 매 보고기간말과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 보상원가로 회계처리하고 있습니다.

회사나 거래상대방이 현금결제방식이나 주식결제방식을 선택할 수 있는 선택형주식기준보 상거래에 대하여는 거래의 실질에 따라 회계처리하고 있습니다.

2.22 금융자산과 금융부채의 측정

(1) 최초측정

회사는 금융자산과 금융부채의 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 이 때의 공정가치는 일반적으로 거래가격(금융자산의 경우에는 제공한 대가의 공정가치, 금융부채의 경우에는 수취한 대가의 공정가치)입니다. 그러나 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우에는 공정가치로 평가합니다.

제공(수취)한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다면 그 금융상품의 공정가치는 시장가격으로 평가하되, 시장가격이 없는 경우에는 평가기법(현재가치평가기법을 포함)을 사용하여 공정가치를 추정합니다. 다만, 제공하거나 수취한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다하더라도, 자금의 사용에 따른 반대 급부(예를 들어 생산물 공급가액의 제약 등)를 부과하거나 제공하는 자금의 조달과 사용의 연계성이 확실한 경우 및 임대차보증금에 대하여는 거래가격 전체를 금융상품의 최초인식액으로 하고 있습니다. 회사는 단기매매증권, 파생상품(현금흐름위험회피회계에서 위험회피수단으로 지정되는 경우는 제외) 같이 최초 인식 이후 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우에는 당해 금융자산의 취득 또는 금융부채의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가를 최초인식하는 공정가치에 가산 또는 차감하고 있습니다.

회사는 금융상품의 현재가치 측정시에 당해 거래의 내재이자율을 적용하고 있으나, 이러한 이자율을 구할 수 없거나 동종시장이자율과의 차이가 유의적인 경우에는 동종시장이자율을 적용하고, 동종시장이자율을 실무적으로 산정할 수 없는 경우에는 객관적이고 합리적인 기준에 의하여 산출한 가중평균이자율을 적용하고 있으며, 가중평균이자율을 산출하기 위한 객관적이고 합리적인 기준이 없는 경우에는 회사채 유통수익률을 기초로 회사의 신용도 등을 반영하여 회사에 적용될 자금조달비용을 합리적으로 추정하여 적용합니다.

(2) 후속측정

회사는 금융자산 및 금융부채에 대하여 유가증권(주석2.7), 파생상품(주석2.8) 및 당기손익 인식지정항목을 제외하고는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 당기손익인식지정항목의 후속측정은 단기매매증권의 후속측정방법을 준용하고 있습니다(주석 2.7).

2.23 COVID-19 바이러스 영향

2020년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

3. 사용이 제한된 예금 등

(1) 보고기간말 현재 회사의 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기말	전기말	사용제한내역
단기금융상품	1,000,000	1,000,000	질권설정
유동성만기보유증권	1,630,000	1,000,000	

(2) 보고기간말 현재 사용이 제한된 예금 등의 상세내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)

제공받는자	금융기관명	관련 차입금	담보제공자산	장부가액	채권최고액 (보증한도)	보증만기
(주)흥익기술	국민은행	일반운전자금	단기금융상품	1,000,000	1,100,000	2021.02.16
ANI VINA CO., LTD	기업은행	일반운전자금	유동성만기보유증권	1,000,000	1,100,000	2021.07.31
ANI TIANJIN COMPANY LIMITED	기업은행	일반운전자금	유동성만기보유증권	630,000	693,000	2021.04.27

- 전기말

(단위: 천원)

제공받는자	금융기관명	관련 차입금	담보제공자산	장부가액	채권최고액 (보증한도)	보증만기
(주)흥익기술	국민은행	일반운전자금	단기금융상품	1,000,000	1,100,000	2020.02.16
ANI VINA CO., LTD	기업은행	일반운전자금	유동성만기보유증권	1,000,000	1,100,000	2020.07.31

4. 매도가능증권 및 만기보유증권

(1) 보고기간말 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	피투자회사명	지분율 (당기말)	취득원가 (당기말)	당기말	전기말
지분증권	(주)뉴경기관광(*1)	-	282,003	282,003	282,003
	(주)티에스아이코리아(*3)	-	-	-	100,000
	(주)아이엠알아이(*2)	-	-	-	-
	(주)유아이엠디(*1)	1.9%	500,000	500,000	100,000
출자금	기계설비건설공제조합	-	45,642	46,421	45,642
합계			827,645	828,424	527,645

(*1) (주)뉴경기관광, (주)유아이엠디는 미래현금흐름을 예측할 수 있는 기초자료와 경험이 부족하여 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없으므로 취득원가로 평가하였습니다.

(*2) (주)아이엠알아이는 2020년 10월 21일 청산하였으며, 회사는 전기중 동 지분증권에 대하여 45,000천원의 손상차손을 인식하였습니다.

(*3) 당기 중 (주)티에스아이코리아의 투자금 전액을 회수하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 매도가능증권평가손익(세후)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	기초	증감	처분	기말
출자금	-	608	-	608

(단위: 천원)

전기	기초	증감	처분	기말
채권형 펀드	1,543	-	(1,543)	-

(3) 보고기간말 현재 만기보유증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행기관	만기일(당기말)	당기말	전기말
채무증권(*)	기업은행	2021.07.31	1,000,000	1,000,000
	기업은행	2021.04.27	630,000	-
합계			1,630,000	1,000,000

(*) 특수관계자의 차입금에 대하여 담보로 제공하고 있습니다.(주석 3, 21)

(4) 채무증권과 관련하여 발생한 이자수익은 18,550천원(전기 : 6,690천원)입니다.

5. 지분법적용투자주식

(1) 보고기간말 현재 지분법적용투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	지분율(%) (당기말)	당기말				전기말			
		취득원가	순자산가액	미실현손익	장부금액	취득원가	순자산가액	미실현손익	장부금액
ANI VINA CO., LTD	100.0	403,098	409,139	-	409,139	403,098	673,301	-	673,301
ANI TIANJIN COMPANY LIMITED	100.0	336,100	729,219	(220,631)	508,588	336,100	340,206	-	340,206
티클로버(주)(*1)	40.0	-	(26,358)	-	-	-	300,312	-	-
(주)홍익기술(*2)	100.0	66,000	(3,308,637)	-	-	-	-	-	-
합계		805,198	(2,196,637)	(220,631)	917,727	739,198	1,313,819	-	1,013,507

(*1) 2019년 12월 31일 (주)아이엠알아이로부터 물류사업부문을 사업양수 함에 따라 취득 하였으며, 취득시의 공정가치는 0원입니다.

(*2) 2020년 9월 15일 취득하였으며, 2020년 12월 31일자로 간주취득하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 지분법적용투자주식의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

당기	기초	취득	지분법평가 이익(손실)	지분법주식 손상차손	(부의) 지분법자본변동	기말
ANI VINA CO., LTD	673,301	-	(242,795)	-	(21,367)	409,139
ANI TIANJIN COMPANY LIMITED	340,206	-	174,953	-	(6,570)	508,589
티클로버(주)	-	-	-	-	-	-
(주)홍익기술	-	66,000	-	(66,000)	-	-
합계	1,013,507	66,000	(67,842)	(66,000)	(27,937)	917,728

(단위 : 천원)

전기	기초	취득	지분법평가 이익(손실)	(부의) 지분법자본변동	기말
ANI VINA CO., LTD	102,037	238,600	338,708	(6,043)	673,301
ANI TIANJIN COMPANY LIMITED	106,358	224,800	7,422	1,626	340,206
티클로버(주)	-	-	-	-	-
합계	208,395	463,400	346,130	(4,417)	1,013,507

(3) 당기 중 투자차액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

당기	기초	증가	손상	기말
(주)홍익기술	-	66,000	(66,000)	-

(4) 보고기간 말 현재 피투자회사의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

당기말	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익(손실)
ANI VINA CO., LTD	507,636	98,497	579,481	(242,795)
ANI TIANJIN COMPANY LIMITED	3,141,949	2,412,730	3,776,994	395,583
티클로버(주)	904,023	969,919	146,685	(216,676)
(주)홍익기술	4,193,322	7,501,959	43,797	(1,386,054)

(단위 : 천원)

전기말	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익
ANI VINA CO., LTD	1,397,642	724,341	1,439,157	338,708
ANI TIANJIN COMPANY LIMITED	705,063	364,857	888,825	8,183
티클로버(주)	1,733,577	982,797	741,535	21,896

(5) 티클로버(주)와 (주)홍익기술에 대하여 지분법적용 중단으로 인한 미인식 지분변동액은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	기초	증감	기말
티클로버(주)	-	26,358	26,358
(주)홍익기술	-	3,308,637	3,308,637
합계	-	3,334,995	3,334,995

6. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	감가상각	기말
토지	14,051,602	-	-	14,051,602
건물	18,069,841	-	(661,334)	17,408,507
차량운반구	48,419	-	(27,633)	20,786
공구와기구	101,938	286,047	(162,781)	225,204
비품	247,472	459,700	(270,115)	437,057
시설장치	2,131,968	673,000	(854,241)	1,950,727
건설중인자산	-	79,630	-	79,630
합계	34,651,240	1,498,377	(1,976,104)	34,173,513

- 전기

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	감가상각	기말
토지	14,051,602	-	-	14,051,602
건물	18,731,175	-	(661,334)	18,069,841
차량운반구	105,704	-	(57,285)	48,419
공구와기구	57,834	82,842	(38,738)	101,938
비품	319,850	126,504	(198,882)	247,472
시설장치	2,817,880	53,400	(739,312)	2,131,968
합계	36,084,045	262,746	(1,695,551)	34,651,240

(2) 토지의 개별공시지가

보고기간말 현재 유형자산 중 토지의 공시지가 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

소재지	면적(㎡)	당기말		전기말	
		장부금액	공시지가	장부금액	공시지가
경기도 수원시 권선구 고색동 1104	3,650.4	2,848,405	3,430,646	2,848,405	2,593,244
경기도 수원시 권선구 고색동 1133	8,885.0	11,203,196	8,524,269	11,203,196	6,443,402
합계	12,535.4	14,051,601	11,954,915	14,051,601	9,036,646

(3) 보고기간말 현재 회사의 장·단기차입금 등과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 유형자산은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위 : 천원)

금융기관명	담보제공자산	장부가액	담보설정금액	관련계정과목	관련금액	내용
기업은행	토지	2,848,405	9,500,000	장.단기차입금	2,040,000	근저당권설정
	건물	5,886,720				
기업은행	토지	11,203,197	20,314,000	장.단기차입금	16,056,400	근저당권설정
	건물	11,521,786				
	시설장치	1,378,187				
합계		32,838,295	29,814,000		18,096,400	

- 전기말

(단위 : 천원)

금융기관명	담보제공자산	장부가액	담보설정금액	관련계정과목	관련금액	내용
기업은행	토지	2,848,405	9,500,000	장.단기차입금	3,400,000	근저당권설정
	건물	6,132,855				
기업은행	토지	11,203,197	20,314,000	장.단기차입금	16,902,800	근저당권설정
	건물	11,936,986				
	시설장치	1,859,902				
합계		33,981,345	29,814,000		20,302,800	

7. 보험가입자산

보고기간말 현재 회사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위 : 천원)

보험종류	부보자산	부보금액	보험회사
화재보험	건물(*)	25,139,289	MG손해보험(주)
	시설장치	4,893,680	
	비품	900,000	
	재고자산	9,500,000	
	시설소유배상책임	10,000	
합계		40,442,969	

(*) 건물에 대한 부보금액은 질권자에게 우선적으로 지급되는 약정이 체결되어 있습니다.

- 전기말

(단위 : 천원)

보험종류	부보자산	부보금액	보험회사
화재보험	건물	25,139,289	MG손해보험(주)
	시설장치	4,338,000	
	비품	900,000	
	재고자산	9,500,000	
	시설소유배상책임	10,000	
합계		39,887,289	

상기 보험이외에 차량운반구에 대하여 종합보험 및 책임보험에 가입하고 있습니다.

8. 운용리스

(1) 당기손익으로 인식한 리스료

회사는 일부 건물 및 차량운반구를 취소불가능한 운용리스로 이용하고 있으며, 이러한 리스 계약에 따라 지급하는 리스료는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
최소리스료	205,065	178,510

(2) 미래 최소리스료

회사가 운용리스계약에 따라 향후 지급할 리스료는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
1년이내	121,032	113,520
1년초과 5년이내	180,270	134,172
합계	301,302	247,692

9. 무형자산

(1) 보고기간말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말				
	취득원가	상각누계액	손상누계액	정부보조금	장부금액
산업재산권	88,703	(58,262)	-	-	30,441
소프트웨어	1,650,788	(1,032,651)	-	(77,704)	540,433
영업권	667,775	(144,046)	(523,729)	-	-
합계	2,407,266	(1,234,959)	(523,729)	(77,704)	570,874

(단위 : 천원)

구분	전기말				
	취득원가	상각누계액	손상누계액	정부보조금	장부금액
산업재산권	78,993	(50,231)	-	-	28,762
소프트웨어	1,428,341	(763,728)	-	(115,161)	549,452
영업권	667,775	(144,046)	(523,729)	-	-
합계	2,175,109	(958,005)	(523,729)	(115,161)	578,214

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	상각	기말
산업재산권	28,762	9,710	(8,032)	30,441
소프트웨어(*)	549,452	222,447	(231,466)	540,433
합계	578,214	232,157	(239,498)	570,874

(*) 정부보조금을 차감한 후의 금액입니다.

- 전기

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	손상차손	상각	기말
산업재산권	36,075	-	-	(7,313)	28,762
영업권(*1)	260,507	300,000	(523,729)	(36,778)	-
소프트웨어(*2)	372,835	334,025	-	(157,408)	549,452
합계	669,417	634,025	(523,729)	(201,499)	578,214

(*1) 2019년 12월 31일 (주)아이엠알아이로부터 물류사업부문을 사업양수 함에 따라영업권이 증가하였으나, 영업권의 회수가능액이 장부금액에 미치지 아니하여 전액 손상차손을 인식하였습니다.

(*2) 정부보조금을 차감한 후의 금액입니다.

(3) 당기와 전기 중 무형자산상각비의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	100,184	106,045
매출원가	139,314	95,454
합계	239,498	201,499

(4) 당기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 4,631,404천원(전기 : 3,628,431천원)입니다.

10. 정부보조금

(1) 수익관련 정부보조금

회사는 서울산업진흥원 외 1개 국가기관과의 협약서에 의하여 수익관련 정부보조금 421,756천원을 수령하였습니다. 당기말 현재 상환의무가 존재하는 매출기반 약정기술료와 관련하여 64,607천원의 장기미지급금을 계상하였으며, 상환의무가 없는 정부보조금 357,150천원에 대하여 경상연구개발비와 상계처리하였습니다.

(2) 자산관련 정부보조금

당기와 전기 중 회사의 자산관련 정부보조금의 변동내용은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)

계정과목	기초	증가	감소	기말
소프트웨어 정부보조금	115,160	-	(37,457)	77,704

- 전기

(단위 : 천원)

계정과목	기초	증가	감소	기말
소프트웨어 정부보조금	53,030	96,374	(34,244)	115,160

11. 차입금

보고기간말 현재 회사의 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 단기차입금

(단위 : 천원)

차입금종류	차입처	당기말 이자율(%)	당기말	전기말	상환방법
운전자금대출	국민은행	2.28	3,000,000	-	만기일시상환
	국민은행	2.94	1,027,200	1,284,000	만기일시상환
	우리은행	1.90	2,000,000	-	만기일시상환
	산업은행	2.41	1,000,000	1,000,000	만기일시상환
	기업은행	2.96	2,000,000	2,000,000	만기일시상환
	기업은행	1.90	2,000,000	2,000,000	만기일시상환
	기업은행	2.51	2,000,000	2,000,000	만기일시상환
시설자금대출	기업은행	-	-	1,000,000	만기일시상환
	기업은행	1.34	4,000,000	4,000,000	만기일시상환
합계			17,027,200	13,284,000	

(2) 장기차입금

(단위 : 천원)

차입금종류	차입처	당기말 이자율(%)	만기일	당기말	전기말	상환방법
시설자금	기업은행	0.41	2022.05.20	900,000	1,500,000	3년 거치 5년 균등분할상환
	기업은행	2.25	2022.06.15	1,140,000	1,900,000	
	기업은행	1.96	2025.09.15	7,600,000	8,000,000	
	기업은행	1.77	2025.12.29	4,456,400	4,902,800	
합계				14,096,400	16,302,800	
유동성대체				(3,851,280)	(2,206,400)	
차감계				10,245,120	14,096,400	

(3) 장기차입금의 상환계획

(단위 : 천원)

종류	당기말잔액	2021년	2022년	2023년	2024년이후
장기차입금	14,096,400	3,851,280	3,171,280	2,491,280	4,582,560

(4) 보고기간말 현재 교환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	상환일	이자율(%)	당기말
제3회 무기명식 교환사채	2020.09.01	2025.09.01	0.25	15,000,000
	가산 : 상환할증금			3,772,500
	차감 : 교환권조정			(4,878,485)
	합계			13,894,015

회사는 교환권대가에 대하여 확정수량의 보통주로 전환할 수 있는 권리로 보아 자본으로 분류하였습니다.

(5) 보고기간말 현재 교환사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

구분	제3회 무기명식 교환사채
사채의 발행가액	15,000,000,000 원
표면이자율/만기보장수익률	0.25% / 6.00%
교환가액 (원/주) (*1,2)	31,032 원
교환주식의 주식수 (*1)	483,372주
교환청구기간	2021.01.10 ~ 2025.01.06
수의상환청구권(콜옵션)	발행일로부터 2년이 경과한 날로부터 상장애비심사청구 직전일까지 교환사채의 40% 청구 가능
조기상환청구권(풋옵션)	기업공개기한 내 적격상장이 이루어지지 않은 경우, 발행일로부터 매 3개월마다 청구가능
기한이익상실	회사에게 기한이익 상실 사유가 발생하는 경우 교환사채 원금의 100% 및 발행일로부터 기한이익상실일까지의 기간동안 연복리 15%로 계산한 이자금액을 지급함(단, 기지급한 표면이자 및 이에대한 표면이자 지급일로부터 상환일까지의 기간동안 연 복리 15%로 계산한 이자금액은 차감)
기타	최대주주가 보유한 회사의 주식 전체에 대하여 근질권 설정

(*1) 동 교환가액 및 주식수는 사채 발행시점의 교환가액에 따른 교환가능 주식수이며, 아래 사항에 따라 교환가격은 조정될 수 있습니다.

가. 무상증자, 주식의 분할&병합, 주식의 종류변경, 주식배당, 합병, 자본감소, 기타 이와 유사한 사유 발생시 당해 사건 직전에 교환권이 행사되어 본건 교환사채가 전부 보통주식으로 전환될 경우

나. 발행회사가 본건 교환사채의 교환 전에 그 당시의 시가를 하회하는 발행가격으로 주식을 발행하거나 시가를 하회하는 전환가액, 행사가액 또는 교환가액으로 주식으로 교환될 수 있는 주식연계증권 등(주식매수선택권, 전환사채, 교환사채, 신주인수권부사채 및 기타 주식으로 교환될 수 있는 종류의 증권)을 발행하는 경우.

다. 또한 기업공개 시점에 공모가격이 사채권자의 본건 교환사채 인수대금에 대하여 적격상장요건(본건 교환사채 전액에 대하여 본건 교환사채의 발행일로부터 조기상환일까지의 기간에 대한 IRR이 6%가 되게 하는 금액)을 충족시키지 못하는 경우. 다만, 조정 교환가격은 최초교환가격(공모가격 확정일 이전에 가 또는 나 항에 따른 조정이 발생한 경우 해당 조정 후 교환가격을 의미함)의 60%에 해당하는 금액을 하회할 수 없습니다.

(*2) 보고기간말 현재 교환사채의 교환가격은 교환사채 발행시 32,790원에서 당기 중 2차례의 주식선택권의 발행으로 인하여 31,032원으로 조정되었습니다.

(6) 회사는 교환사채와 관련하여 회계기간 중 교환권이 행사되었을 때 정관에 의하여기초에 행사된 것으로 간주하고 있습니다.

(7) 유동성 위험

유동성위험은 회사의 경영환경 또는 금융시장의 악화로 인해 회사가 부담하고 있는 단기 채무를 적기에 이행하지 못할 위험으로 정의합니다. 회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 현금흐름 및 유동성 계획 등에 대하여 주기적으로 예측하고 이에 따른 대응방안을 수립하고 있습니다. 또한 적정규모의 예금과 할인약정 등을 통하여 발생가능한 자금경색에 따른 유동성 위험에 대처하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 회사의 금융부채에 대한 계약상 만기별로 구분한 표는 다음과 같습니다. 만기별 분석금액은 금융부채를 현재가치로 할인하지 않은 현금흐름으로 이자를 포함한 금액이며, 지급시점의 환율등의 지수에 따라 지급해야 할 금액이 정해지는 경우 보고기간 종료일 현재의 조건을 참조하여 공시할 금액을 결정하였습니다

- 당기말

(단위 : 천원)

구 분	1년이하	1년에서 3년이하	3년초과	합계
매입채무	13,253,010	-	-	13,253,010
미지급금	589,713	-	-	589,713
미지급비용	4,687,013	-	-	4,687,013
단기차입금	17,250,246	-	-	17,250,246
유동성장기차입금	4,075,285	-	-	4,075,285
장기미지급금	-	-	64,607	64,607
장기차입금	-	5,934,758	4,665,125	10,599,883
교환사채	37,474	75,000	18,781,952	18,894,426
합계	39,892,741	6,009,758	23,511,684	69,414,183

- 전기말

(단위 : 천원)

구 분	1년이하	1년에서 3년이하	3년초과	합계
매입채무	26,068,889	-	-	26,068,889
미지급금	703,273	-	-	703,273
미지급비용	2,596,254	-	-	2,596,254
단기차입금	13,516,628	-	-	13,516,628
유동성장기차입금	2,481,478	-	-	2,481,478
장기차입금	-	9,920,307	4,786,022	14,706,329
합계	45,366,522	9,920,307	4,786,022	60,072,851

12. 퇴직급여충당부채

(1) 당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	-	753,604
지급액(*)	-	(753,604)
기말	-	-

(*) 회사는 전기 중 확정급여형 퇴직제도를 확정기여형 퇴직급여제도로 전환하였습니다.

(2) 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 당기 : 1,371,576천원(전기 : 1,033,307천원)입니다.

13. 판매보증충당부채

당기와 전기 중 판매보증충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	3,451,092	3,302,963
설정액	9,200,746	4,819,096
지급액	(7,175,017)	(4,670,967)
기말	5,476,821	3,451,092
유동	5,260,956	3,296,184
비유동	215,865	154,908

14. 자본

(1) 보고기간말 현재 회사의 자본금과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분		당기말	전기말
발행할 주식의 총수		9,314,200주	9,314,200주
1주당 금액		500원	500원
보통주	발행주식수	2,426,400주	2,426,400주
	보통주자본금	1,213,200	1,213,200
상환우선주(*)	발행주식수	-	-
	우선주자본금	342,900	342,900

(*) 회사는 2010년 5월 14일에 국민연금05-2 한국벤처조합 제10호로 부터 상환청구를 받고 1,323,032천원을 이익소각으로 상환하였으며, 2011년 6월 24일에는 SVIC 4호 신기술투자조합으로부터 상환청구를 받고, 1,400,771천원을 이익소각으로 상환하였습니다. 이익소각에 의한 우선주 상환으로 인하여 발행주식 액면총액 1,213,200천원은 납입자본금 1,556,100천원과 상이합니다.

(2) 보고기간말 현재 639,294천원을 주식발행초과금으로 계상하고 있습니다. 전액 우선주에 대한 주식발행초과금이며, 회사는 동 금액을 자본전입 및 결손금 보전 이외에는 사용 할 수 없으나, 주주총회의 결의에 따라 적립된 자본준비금 및 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배 이내에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(3) 자기주식

회사는 경영권 확보 등을 사유로 아래와 같이 자기주식을 보유하고 있으며, 향후 제3자 등에게 매각처분하고자 하고 있습니다.

(단위 : 주, 천원)

구분	당기말	전기말
주식수	1,056,000	1,056,000
취득금액	2,767,843	2,767,843

15. 주식기준보상

회사는 당기 중 임직원 등에게 회사의 주식을 미리 정해진 가격(행사가격)으로 취득할 수 있는 주식선택권을 부여하였습니다.

(1) 주식선택권의 내역

구분	1차	2차
부여시점	2020.06.12	2020.11.5
가득조건	부여일 이후 2년 이상 재직	부여일 이후 2년 이상 재직
행사가능기간	2022.06.12~2027.6.12	2022.11.05~2027.11.05
발행할 주식수	70,000주	84,000주
행사가격	500원	500원
부여방법	주식교부형	주식교부형

(2) 주식선택권 증감내역

(단위 : 주, 원)

구분	당기	
	주식매수선택권 수량	가중평균행사가격
기초 잔여주	-	-
부여	154,000	500
기말 잔여주	154,000	500

(3) 주식선택권(자본조정)의 변동

(단위 : 천원)

구분	당기
기초	-
당기 비용 인식분	910,538
기말	910,538

(4) 회사는 부여된 주식선택권에 대해서 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 보상비용을 산정하였으며, 보상원가 산정에 사용된 제반 가정은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	1차	2차
부여일 공정가치	33,377	39,956
부여일 주식가격	33,815	40,405
행사가격	500	500
기대주가변동성(*)	9.92%	8.86%
만기	7년	7년
무위험수익률	1.26%	1.34%

(*) 회사는 비상장기업으로, 유사한 상장기업의 평균 180영업일 기준 주간 주가변동성을 사용하여 기대주가변동성을 추정하였습니다.

(5) 주식기준보상 거래의 영향

(단위: 천원)

구 분	당기
총보상원가	910,538
매출원가	136,463
판매비와관리비	668,921
경상연구개발비	105,152
주식선택권과 관련된 잔여 보상원가	4,782,190

16. 이익잉여금

(1) 보고기간말 현재 회사의 법정적립금 및 임의적립금의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말	비고
이익준비금	253,030	253,030	법정적립금(*)
기업합리화적립금	71,543	71,543	임의적립금
합계	324,573	324,573	

(*) 회사는 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기마다 금전에의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하여야 합니다. 동 준비금은 현금으로 배당할 수 없으며 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전 또는 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(2) 이익잉여금처분계산서

당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	제 21(당) 기 처분예정일: 2021년 9월 17일		제 20(전) 기 처분확정일: 2020년 3월 26일	
	I. 미처분이익잉여금		47,265,752	
1. 전기이월미처분이익잉여금	35,115,538		30,601,613	
2. 전기오류 수정 효과	(1,357,494)		(621,397)	
3. 회계정책변경	2,913,598		2,441,984	
4. 당기순이익	10,594,110		4,249,442	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		47,265,752		36,671,642

17. 매출액 및 매출원가

(1) 당기와 전기의 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품매출	178,143,366	112,202,521
상품매출	104,626	6,837
용역매출	16,503,387	10,971,438
합계	194,751,379	123,180,796

(2) 당기와 전기의 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
제품매출원가		141,434,607		84,727,896
기초제품재고액	639,996		-	
당기제품제조원가	143,427,682		85,367,892	
기말제품재고액	(2,633,071)		(639,996)	
상품매출원가		79,370		6,486
기초상품재고액	-		-	
당기상품순매입액	368,513		6,486	
기말상품재고액	(289,143)		-	
용역매출원가		4,775,011		4,881,936
총 매출원가		146,288,988		89,616,318

18. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기 법인세 부담액	2,414,568	1,798,732
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	244,891	(125,562)
자본에 직접 반영된 이연법인세	(527,408)	78
법인세비용	2,132,051	1,673,248

(2) 자본에 직접 반영된 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매도가능증권평가이익	171	(435)
교환권대가	527,672	-
지분법자본변동	(435)	357
합계	527,408	(78)

(3) 당기와 전기의 회계이익과 과세소득간의 주요 세무조정항목별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
법인세비용차감전순이익		12,726,161		5,922,690
적용세율에 따른 세부담액		2,799,755		1,302,992
조정사항		(667,704)		370,256
비공제비용	658		121,159	
미인식일시적차이의 변동	20,231		64,330	
법인세추납액 등	-		872,420	
세액공제	(721,849)		(630,238)	
기타	33,256		(57,415)	
법인세비용		2,132,051		1,673,248
유효세율		16.75%		28.25%

(4) 당기말과 전기말 현재 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)

구 분	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산 (부채)	
	기초	증가	감소	기말	기초	기말
대손충당금	4,416,593	4,718,657	(4,416,593)	4,718,657	971,650	1,038,105
매출채권	(1,445,037)	1,445,037	(1,331,387)	(1,331,387)	(317,908)	(292,905)
매도가능증권	-	-	(779)	(779)	-	(171)
미수수익	(30,088)	(32,012)	30,088	(32,012)	(6,619)	(7,043)
토지	48,025	-	-	48,025	10,565	10,565
건물	324,808	148,000	(159,560)	313,247	71,458	68,914
매도가능증권손상차손	65,000	-	-	65,000	14,300	14,300
연차충당부채	508,879	590,909	(542,328)	557,461	111,953	122,641
자기주식	2,823,086	-	-	2,823,086	621,079	621,079
감가상각비	179,513	589,936	(104,176)	665,272	39,493	146,360
정부보조금	115,160	-	(37,457)	77,704	25,335	17,095
판매보증충당부채	3,451,092	5,476,821	(3,451,092)	5,476,821	759,240	1,204,901
세금과공과	350,331	-	(350,331)	-	77,073	-
영업권손상차손	223,730	-	(36,778)	186,952	49,221	41,130
재고자산평가손실	1,760,005	366,344	(1,760,005)	366,344	387,201	80,596
선수금	434,609	560,416	(434,609)	560,416	95,614	123,292
선급금	-	178,811	-	178,811	-	39,339
경상연구개발비	-	64,607	-	64,607	-	14,213
미지급비용	1,024,997	434,689	(1,024,997)	434,689	225,499	95,632
시설장치	249,153	184,622	(249,153)	184,622	54,814	40,617
재공품	5,808	68,701	(5,808)	68,701	1,278	15,114
제품	6,357	(1,367)	(6,357)	(1,367)	1,399	(301)

지분법적용투자주식 (ANI TIANJIN COMPANY LIMITED)	(4,106)	4,106	(172,488)	(172,488)	(604)	18,315
지분법적용투자주식(ANI VINA CO., LTD)	(270,203)	270,203	(6,041)	(6,041)	(10,940)	6,507
지분법적용투자주식(티클로버(주))	300,000	-	-	300,000	66,000	66,000
지분법적용투자주식((주) 흥익기술)	-	66,000	-	66,000	-	14,520
교환권조정	-	1,292,524	(6,171,009)	(4,878,485)	-	(1,073,267)
상환할증금	-	3,772,500	-	3,772,500	-	829,950
장기금융상품	-	70,579	-	70,579	-	15,527
주식기준보상	-	910,538	-	910,538	-	200,318
기타	346,643	-	(2,040,458)	(1,693,815)	76,262	(372,640)
이월세액공제	-	761,322	(761,322)	-	-	-
소계	14,884,355	21,941,943	(23,032,640)	13,793,658	3,323,363	3,098,703
이연법인세자산으로 인식하지 않는 일시적 차이	3,190,487	411,337	(319,376)	3,282,448	701,907	722,138
합계	11,693,868	21,530,606	(23,713,264)	10,511,210	2,621,456	2,376,565

- 전기말

(단위: 천원)

구 분	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산 (부채)	
	기초	증가	감소	기말	기초	기말
대손충당금	220,116	4,278,681	(82,204)	4,416,593	48,426	971,650
매출채권	(106,677)	(1,445,037)	106,677	(1,445,037)	(23,469)	(317,908)
매도가능증권	(1,978)	-	1,978	-	(435)	-
미수수익	(21,475)	(30,088)	21,475	(30,088)	(4,724)	(6,619)
퇴직급여충당부채	753,604	-	(753,604)	-	165,793	-
토지	48,025	-	-	48,025	10,565	10,565
건물	336,404	153,333	(164,930)	324,808	74,009	71,458
매도가능증권손상차손	20,000	45,000	-	65,000	4,400	14,300
연차충당부채	71,991	436,888	-	508,879	15,838	111,953
자기주식	2,823,086	-	-	2,823,086	621,079	621,079
감가상각비	149,112	135,678	(105,277)	179,513	32,805	39,493
정부보조금	53,030	96,374	(34,244)	115,160	11,667	25,335
판매보증충당부채	3,302,963	3,031,570	(2,883,441)	3,451,092	726,652	759,240
세금과공과	-	350,331	-	350,331	-	77,073
영업권손상차손	-	223,730	-	223,730	-	49,221
재고자산평가손실	627,515	1,305,856	(173,366)	1,760,005	138,053	387,201
선수금	350,816	434,609	(350,816)	434,609	77,180	95,614
미지급비용	2,973	1,024,997	(2,973)	1,024,997	654	225,499
시설장치	336,239	249,153	(336,239)	249,153	73,973	54,814
재공품	71,211	5,808	(71,211)	5,808	15,667	1,278
제품	-	6,357	-	6,357	-	1,399
지분법적용투자주식 (ANI TIANJIN COMPANY LIMITED)	4,942	-	(9,048)	(4,106)	342	(604)
지분법적용투자주식(ANI VINA CO., LTD)	62,462	-	(332,665)	(270,203)	5,512	(10,940)
지분법적용투자주식(티클로버(주))	-	300,000	-	300,000	-	66,000
기타	(90)	346,643	90	346,643	(20)	76,262
이월결손금	3,087,379	-	(3,087,379)	-	679,223	-
이월세액공제	460,281	631,444	(1,091,725)	-	460,281	-

소계	12,651,929	11,581,327	(9,348,902)	14,884,355	3,133,471	3,323,363
이연법인세자산으로 인식하지 않는 일시적 차이	2,938,866	300,000	(19,376)	3,190,487	637,577	701,907
합계	9,713,063	11,281,327	(9,329,526)	11,693,868	2,495,894	2,621,456

(5) 상계전 총액기준의 당기법인세자산과 당기법인세부채 및 이연법인세자산과 이연법인세부채 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)

구분	당기법인세자산(부채)			이연법인세자산(부채)		
	당기법인세자산	당기법인세부채	합계	이연법인세자산	이연법인세부채	합계
유동	378,166	(2,414,569)	(2,036,403)	2,686,342	(672,888)	2,013,454
비유동	-	-	-	1,470,557	(1,107,446)	363,111
합계	378,166	(2,414,569)	(2,036,403)	4,156,899	(1,780,334)	2,376,565

- 전기말

(단위: 천원)

구분	이연법인세자산(부채)			당기법인세자산(부채)		
	당기법인세자산	당기법인세부채	합계	이연법인세자산	이연법인세부채	합계
유동	2,125	(903,889)	(901,764)	2,673,089	(324,527)	2,348,562
비유동	-	-	-	288,701	(15,807)	272,894
합계	2,125	(903,889)	(901,764)	2,961,790	(340,334)	2,621,456

(6) 보고기간말 현재 이연법인세자산을 인식하지 아니한 차감할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	비고
자기주식	2,823,086	2,823,086	세부담이 발생하지 않음
토지	48,025	48,025	예측 가능한 미래에 소멸할 가능성이 확실하지 않음.
지분법적용투자주식	411,337	319,376	예측 가능한 미래에 소멸할 가능성이 확실하지 않음.
합계	3,282,448	3,190,487	

19. 부가가치 계산에 필요한 사항

당기와 전기의 판매비와관리비, 매출원가 및 경상연구개발비에 포함된 부가가치계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기				전기			
	판매비와관리비	매출원가	경상연구개발비	합계	판매비와관리비	매출원가	경상연구개발비	합계
급여	8,201,025	8,523,853	2,189,205	18,914,083	6,716,817	7,104,231	1,767,072	15,588,120
퇴직급여	571,738	660,427	139,411	1,371,576	384,231	551,221	97,855	1,033,307
복리후생비	483,325	794,687	-	1,278,012	326,164	681,923	-	1,008,087
지급임차료	114,243	90,822	-	205,065	101,152	77,358	-	178,510
감가상각비	459,374	1,516,730	-	1,976,104	301,685	1,393,866	-	1,695,551
세금과공과	2,612,851	372,538	-	2,985,389	1,681,659	420,542	-	2,102,201
합계	12,442,556	11,959,057	2,328,616	26,730,229	9,511,708	10,229,141	1,864,927	21,605,776

20. 우발채무 및 약정사항

(1) 보고기간말 현재 회사가 금융기관과 체결하고 있는 차입한도 약정내용은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위 : 천원)

당기말	약정사항	한도액	실행액
기업은행	중소기업자금회전대	800,000	-
	무역어음	5,420,000	-
	중소기업시설자금	9,356,400	9,356,400
	온렌딩시설자금	8,740,000	8,740,000
	중소기업자금	6,000,000	6,000,000
국민은행	무역금융	2,500,000	-
	기술창조기업우대자금	1,027,200	1,027,200
	온렌딩자금	3,000,000	3,000,000
우리은행	무역금융	2,000,000	-
	삼성전기상생자금	2,000,000	2,000,000
산업은행	산업운영자금	1,000,000	1,000,000

- 전기말

(단위 : 천원)

금융기관	약정사항	한도액	실행액
기업은행	중소기업자금회전대	800,000	-
	무역어음	5,420,000	-

	중소기업시설자금	10,402,800	10,402,800
	온렌딩시설자금	9,900,000	9,900,000
	중소기금자금	7,000,000	7,000,000
국민은행	무역금융	2,500,000	-
	기술창조기업우대자금	1,284,000	1,284,000
우리은행	무역금융	3,000,000	-
산업은행	산업운영자금	1,000,000	1,000,000

(2) 보고기간말 현재 회사의 차입금 및 이행보증 등과 관련하여 타인으로부터 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위 : 천원,USD)

제공자	보증종류	보증한도	보증실행금액	보증상대처
기술신용보증	대출보증	-	680,000	기업은행
	대출보증	-	873,120	국민은행
한국무역보험공사	대출보증	1,458,000	1,458,000	기업은행
우리은행	기타외화지급보증	USD 1,600,000	USD 682,000	
서울보증보험	이행보증등	-	2,723,603	
기업은행	원화파생상품	USD 800,000	-	
대표이사	연대보증	-	13,464,028	기업은행
	연대보증	-	6,050,000	국민은행
	연대보증	-	6,888,960	우리은행
	연대보증	-	1,200,000	산업은행
	연대보증	-	1,458,000	한국무역보험공사

- 전기말

(단위 : 천원,USD)

제공자	보증종류	보증한도	보증실행금액	보증상대처
기술신용보증	대출보증	-	680,000	기업은행
	대출보증	-	1,091,400	국민은행
한국무역보험공사	대출보증	1,458,000	1,458,000	기업은행
우리은행	기타외화지급보증	USD 830,000	USD 776,490	
서울보증보험	이행보증등	-	4,214,246	
기업은행	원화파생상품	USD 600,000	-	
대표이사	연대보증	-	22,439,985	기업은행
	연대보증	-	2,961,860	국민은행
	연대보증	-	5,833,168	우리은행
	연대보증	-	1,200,000	산업은행
	연대보증	-	1,771,400	기술보증기금
	연대보증	-	1,458,000	한국무역보험공사

21. 특수관계자와의 거래

(1) 보고기간말 현재 회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

특수관계 구분	당기말	전기말
종속기업	ANI VINA CO., LTD, ANI TIANJIN COMPANY LIMITED, (주) 흥익기술	ANI VINA CO., LTD, ANI TIANJIN COMPANY LIMITED,
관계기업	티클로버(주)	티클로버(주)
기타의 특수관계자	임직원	(주) 흥익기술, (주)포엠솔루텍(*), 임직원

(*) 전기 중 회사의 주요경영진이 (주)포엠솔루텍의 지분을 전액 매각하여 (주)포엠솔루텍은 특수관계자에서 제외되었습니다.

(2) 보고기간말 현재 특수관계자와의 채권채무 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명(성명)	채 권		채 무	
		매출채권		미지급금	
종속기업	ANI TIANJIN COMPANY LIMITED	1,979,271		101,620	
	(주)홍익기술(*)	6,031,777		-	
합계		8,011,048		101,620	

(*) 매출채권에 대하여 설정된 대손충당금 및 대손상각비는 3,951,723천원 및 1,094,158천원입니다.

- 전기말

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명(성명)	채 권					채 무	
		매출채권	미수금	미수수익	선금금	대여금	미지급금	
종속기업	ANI VINA CO., LTD	6,524	300,355	5,368	-	173,670	-	-
	ANI TIANJIN COMPANY LIMITED	-	-	-	311,963	-	-	59,414
기타의	(주)홍익기술(*)	5,602,372	-	-	-	-	-	-
특수관계자	임직원	-	788,572	-	-	-	-	-
합계		5,608,896	1,088,927	5,368	311,963	173,670	-	59,414

(*) 매출채권에 대하여 설정된 대손충당금 및 대손상각비는 2,857,564천원 및 347,273천원입니다.

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	매출거래	매입거래	자금대여 거래		지분취득	기타수익	기타비용
				대여	회수			
종속기업	ANI VINA CO., LTD	3,509	-	-	173,670	-	2,648	146,413
	ANI TIANJIN COMPANY LIMITED	2,166,574	289,143	-	-	-	-	1,146,300
	(주)홍익기술(*)	-	-	-	-	66,000	-	31,398
합계		2,170,083	289,143	-	173,670	66,000	2,648	1,324,111

(*) 회사는 (주)홍익기술을 통한 최종거래처와의 매출거래와 관련하여 (주)홍익기술을 대리인으로 판단하여, 발생한 지급수수료를 특수관계자와의 거래내역에 포함하였으며, 관련된 총 거래 금액은 456,537천원입니다.

- 전기

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명(성명)	매출거래	매입거래	자금대여 거래(*2)		유상증자	기타수익	기타비용
				대여	회수			
종속기업	ANI VINA CO., LTD	6,837	-	173,670	-	238,600	305,723	210,795
	ANI TIANJIN COMPANY LIMITED	-	52,181	-	-	224,800	-	626,778
기타특수관계자	(주)홍익기술(*1)	-	-	-	-	-	-	1,321,476
	(주)포엠솔루텍	-	2,783,596	-	-	-	-	289,502
합계		6,837	2,835,777	173,670	-	463,400	305,723	2,448,551

(*1) 회사는 (주)홍익기술을 통한 최종거래처와의 매출거래와 관련하여 (주)홍익기술을 대리인으로 판단하여, 발생한 지급수수료를 특수관계자와의 거래내역에 포함하였으며, 관련된 총 거래 금액은 16,990,611천원입니다.

(*2) 특수관계자 대여금에 대하여 설정된 대손충당금은 없습니다.

(4) 보고기간말 현재 특수관계자로부터 제공받은 담보 및 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위 : 천원)

특수관계자	금융기관	보증 성격	보증한도
대표이사(*)	기업은행	연대보증	13,464,028
	국민은행	연대보증	6,050,000
	우리은행	연대보증	6,888,960
	산업은행	연대보증	1,200,000
	한국무역보험공사	연대보증	1,458,000

(*) 상기 지급보증 외 회사 발행 교환사채와 관련하여 최대주주가 보유한 회사의 주식 전체에 대하여 근질권이 설정되어 있습니다.

- 전기말

(단위 : 천원)

특수관계자	금융기관	보증 성격	보증한도
대표이사	기업은행	연대보증	22,439,985
	국민은행	연대보증	2,961,860
	산업은행	연대보증	1,200,000
	우리은행	연대보증	5,833,168
	기술보증기금	연대보증	1,771,400
	한국무역보험공사	연대보증	1,458,000

(5) 보고기간말 현재 특수관계자에게 제공한 담보 및 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)

특수관계자	제공된 금융기관명	관련 차입금	담보제공자산	장부가액	채권최고액 (보증한도)
(주)홍익기술	국민은행	일반운전자금	단기금융상품	1,000,000	1,100,000
ANI VINA CO., LTD	기업은행	일반운전자금	유동성만기보유증권	1,000,000	1,100,000
ANI TIANJIN COMPANY LIMITED	기업은행	일반운전자금	유동성만기보유증권	630,000	693,000

- 전기말

(단위: 천원)

특수관계자	제공된 금융기관명	관련 차입금	담보제공자산	장부가액	채권최고액 (보증한도)
(주)홍익기술	국민은행	일반운전자금	단기금융상품	1,000,000	1,100,000
ANI VINA CO., LTD	기업은행	일반운전자금	유동성만기보유증권	1,000,000	1,100,000

22. 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 거래

당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목	당기	전기
장기차입금의 유동성대체	3,851,280	2,206,400

23. 포괄손익계산서

당기와 전기 중 회사의 포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	10,594,110	4,249,442
기타포괄손익	(26,895)	(6,319)
지분법자본변동 (법인세효과 : 당기:(-)435천원 / 전기:358천원)	(1,542)	1,267
부의지분법자본변동 (법인세효과 : 당기:-천원 / 전기:-천원)	(25,961)	(6,043)
매도가능증권평가이익 (법인세효과 : 당기:171천원 / 전기:435천원)	608	(1,543)
포괄손익	10,306,920	4,325,612

24. 사업양수도

(1) 회사는 물류장비 사업부문의 경쟁력 강화를 목적으로 2019년 12월 31일자로 주식회사 아이엠알아이로부터 관련 영업자산 및 부채를 양수하였습니다. 양수도한 순자산의 공정가치와 이전대가와의 차액은 영업권으로 인식하였습니다.

(2) 취득시 지불한 이전대가와 취득일 인수한 자산,부채의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
이전대가	
현금	(15,752)
이전대가 합계	(15,752)
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
현금및현금성자산	311,065
매출채권및기타채권	678,944
기타유동자산	2,125
기타비유동자산	3,105
소계	995,239
매입채무및기타채무	303,666
기타유동부채	7,325
단기차입금	1,000,000
소계	1,310,991
인수한 순자산의 공정가치	(315,752)
영업권(*)	300,000

합계	(15,752)
----	----------

(*) 회사는 주식회사 아이엠알아이와의 사업양수도 거래로 인하여 영업권을 300,000천원 인식하였으나, 향후 현금흐름의 창출 가능성이 존재하지 않음에 따라 장부가액 전액에 대하여 손상을 인식하였습니다.

25. 재무제표의 승인

회사의 재무제표는 2021년 9월 17일 주주총회에서 최종적으로 승인될 예정입니다.

26. 전기 재무제표의 오류 수정

회사는 전기 수익인식 및 매출기간귀속, 매출채권 대손충당금 설정, 판매보증충당부채 설정 등의 회계처리 오류가 발생하였습니다. 회사는 이로 인한 재무제표의 영향이 중요하다고 판단하였으며, 비교표시된 전기의 재무제표는 이러한 수정사항을 반영하여 소급 재작성하였습니다.

(1) 전기 재무제표의 재작성으로 인하여 이전 보고기간말 재무상태표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	전기말			전기초		
	재작성 전 금액	수정 금액	재작성 후 금액	재작성 전 금액	수정 금액	재작성 후 금액
유동자산	63,600,576	703,746	64,304,322	41,035,954	34,384	41,070,338
단기금융상품(*1)	2,000,000	(1,000,000)	1,000,000	3,450,000	-	3,450,000
매출채권(*2)	41,055,182	1,445,037	42,500,219	16,566,007	106,676	16,672,683
대손충당금(*2)	(5,274,756)	578,855	(4,695,901)	(250,339)	-	(250,339)
유동성만기보유증권(*1)	-	1,000,000	1,000,000	-	-	-
재고자산(*2)	12,051,273	(1,318,021)	10,733,252	3,911,033	(71,211)	3,839,822
기타유동자산(*1)	13,768,877	(2,125)	13,766,752	17,359,253	(1,081)	17,358,172
비유동자산	40,268,734	(805,052)	39,463,682	39,921,733	(600,183)	39,321,550
비유동성매도가능증권(*3)	1,566,843	(300,000)	1,266,843	747,886	-	747,886
유형자산(*4)	35,156,292	(505,052)	34,651,240	36,684,228	(600,183)	36,084,045
기타비유동자산	3,545,599	-	3,545,599	2,489,619	-	2,489,619
자산총계	103,869,310	(101,306)	103,768,004	80,957,687	(565,799)	80,391,888
유동부채	54,905,181	1,101,280	56,006,461	33,545,501	(13,822)	33,531,679
미지급금(*1)	1,178,704	(475,431)	703,273	953,050	(382,401)	570,649
미지급비용(*1,2,5)	1,062,377	1,533,877	2,596,254	2,858,485	385,375	3,243,860
판매보증충당부채(*6)	3,685,834	(389,650)	3,296,184	3,600,072	(366,530)	3,233,542
선수금(*2)	3,359,149	434,609	3,793,758	1,222,500	350,816	1,573,316
기타유동부채(*1)	45,619,117	(2,125)	45,616,992	24,911,394	(1,082)	24,910,312
비유동부채	14,096,400	154,908	14,251,308	17,056,404	69,421	17,125,825
판매보증충당부채(*6)	-	154,908	154,908	-	69,421	69,421
기타비유동부채	14,096,400	-	14,096,400	17,056,404	-	17,056,404
부채총계	69,001,581	1,256,188	70,257,769	50,601,905	55,599	50,657,504
자본총계(*7)	34,867,729	(1,357,494)	33,510,235	30,355,782	(621,398)	29,734,384
부채와 자본총계	103,869,310	(101,306)	103,768,004	80,957,687	(565,799)	80,391,888

(*1) 계정재분류에 의한 변동입니다.

(*2) 수익인식 기준 오류에 따른 매출채권 및 대손충당금, 재고자산의 변동입니다.

(*3) 매도가능증권 손상차손관련 변동입니다.

(*4) 상각방법불일치에 따른 조정 및 건물, 시설장치 취득가액의 수정입니다.

(*5) 연차충당부채의 조정에 따른 변동입니다.

(*6) 판매보증충당부채의 변경 및 유동성 분류에 따른 변동입니다.

(*7) 상기 변경에 따른 자본 변동효과입니다.

(2) 전기 재무제표의 재작성으로 인하여 이전 보고기간 손익계산서에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	전기		
	재작성 전 금액	수정 금액	재작성 후 금액
매출액(*1)	120,604,752	2,576,044	123,180,796
매출원가(*1)	88,496,043	1,120,275	89,616,318
매출총이익	32,108,709	1,455,769	33,564,478
판매관리비	25,301,690	1,891,865	27,193,555
급여(*1,2)	6,707,161	9,656	6,716,817
여비교통비(*1)	1,597,590	(408,337)	1,189,253
감가상각비(*3)	305,729	(4,044)	301,685
경상연구개발비	3,629,246	(815)	3,628,431
지급수수료(*1)	1,066,181	1,321,476	2,387,657
대손상각비(*1)	5,024,417	(578,856)	4,445,561
판매보증비(*4)	3,266,312	1,552,785	4,819,097
기타판매관리비	3,705,054	-	3,705,054
영업이익	6,807,019	(436,096)	6,370,923
영업외수익	2,152,717	-	2,152,717
이자수익(*5)	200,749	(48,306)	152,443
장기금융상품평가이익(*5)	-	48,306	48,306
기타영업외수익	1,951,968	-	1,951,968
영업외비용	2,647,080	300,000	2,947,080
무형자산손상차손(*6)	223,730	300,000	523,730
기타영업외비용	2,423,350	-	2,423,350
법인세비용차감전순이익	6,312,656	(736,096)	5,576,560
법인세비용	1,798,731	-	1,798,731
당기순이익	4,513,925	(736,096)	3,777,829

(*1) 수익인식 기준 오류에 따른 매출 및 대손상각비, 관련 매출원가의 변동입니다.

(*2) 연차충당부채의 조정에 따른 변동입니다.

(*3) 상각방법불일치에 따른 조정 및 건물, 시설장치 취득가액의 수정입니다.

(*4) 판매보증충당부채의 변경 및 유동성 분류에 따른 변동입니다.

(*5) 계정재분류에 대한 효과입니다.

(*6) 영업권 손상차손 관련 효과입니다.

(4) 전기 재무제표의 재작성으로 인하여 이전 보고기간 현금흐름표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	전기		
	재작성 전 금액	수정 금액	재작성 후 금액
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	(3,063,072)	390,231	(2,672,841)
1. 당기순이익	4,513,925	(736,096)	3,777,829
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	10,551,642	3,652,305	14,203,947
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(3,588)	(376,196)	(379,784)
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(18,125,051)	(2,149,782)	(20,274,833)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(1,377,373)	609,769	(767,603)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	4,076,283	320,157	4,396,440
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(5,453,656)	289,613	(5,164,044)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(2,592,000)	(1,000,000)	(3,592,000)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	59,240,100	(1,000,000)	58,240,100
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(61,832,100)	-	(61,832,100)
IV. 현금의 감소(I + II + III)	(7,032,444)	-	(7,032,444)
V. 기초의 현금	15,656,815	-	15,656,815
VI. 기말의 현금	8,624,371	-	8,624,371

(5) 상기 오류로 인한 전기 주석사항이 재작성되었으며, 전기 회사의 특수관계자인 (주)홍익기술, (주)포엠솔루텍 및 티클로버(주)와의 거래내역이 수정되어 이를 재작성하였습니다.

27. 회계정책의 변경

회사는 전기까지 중소기업기본법에 의한 중소기업으로서 일반기업회계기준 제 31장에 따라 중소기업회계처리 특례를 적용하였으나, 당기부터 해당 특례 적용대상 범위에서 제외되었습니다. 회사는 해당 회계정책의 변경을 기업회계기준서 제5장 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 소급하여 적용하고 비교재무제표를 재작성하였습니다.

(1) 회계정책의 변경에 따라 재무제표의 각 개별 항목에 인식된 조정금액은 다음과 같습니다

- 재무상태표

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말			비고
	회계정책 변경전	조정	회계정책 변경후	회계정책 변경전	조정	회계정책 변경후	
유동자산	81,355,458	2,013,454	83,368,912	64,304,323	2,348,562	66,652,885	
단기금융상품	1,170,000	-	1,170,000	1,000,000	-	1,000,000	
매출채권	38,507,241	-	38,507,241	42,500,219	-	42,500,219	
대손충당금	(5,000,211)	-	(5,000,211)	(4,695,901)	-	(4,695,901)	
유동성만기보유증권	1,630,000	-	1,630,000	1,000,000	-	1,000,000	
재고자산	16,762,138	-	16,762,138	10,733,252	-	10,733,252	
유동성이연법인세자산	-	2,013,454	2,013,454	-	2,348,562	2,348,562	(*2)
기타유동자산	28,286,290	-	28,286,290	13,766,752	-	13,766,752	
비유동자산	39,750,609	541,640	40,292,250	39,463,681	547,202	40,010,883	
비유동성매도가능증권	1,567,623	(739,198)	828,424	1,266,843	(739,198)	527,645	(*1)
유형자산	34,173,514	-	34,173,514	34,651,240	-	34,651,240	
지분법적용투자주식	-	917,727	917,727	-	1,013,507	1,013,507	(*1)
비유동성이연법인세자산	-	363,111	363,111	-	272,893	272,893	(*2)
기타비유동자산	4,009,473	-	4,009,473	3,545,598	-	3,545,598	
자산총계	121,106,068	2,555,094	123,661,161	103,768,004	2,895,764	106,663,767	
유동부채	49,486,966	-	49,486,966	56,006,460	-	56,006,460	
미지급금	589,713	-	589,713	703,273	-	703,273	
미지급비용	4,687,013	-	4,687,013	2,596,254	-	2,596,254	
판매보증충당부채	5,260,956	-	5,260,956	3,296,184	-	3,296,184	
선수금	680,347	-	680,347	3,793,758	-	3,793,758	
기타유동부채	38,268,937	-	38,268,937	45,616,992	-	45,616,992	
비유동부채	24,419,607	-	24,419,607	14,251,308	-	14,251,308	
판매보증충당부채	215,865	-	215,865	154,908	-	154,908	
기타비유동부채	24,203,742	-	24,203,742	14,096,400	-	14,096,400	
부채총계	73,906,573	-	73,906,573	70,257,768	-	70,257,768	
자본총계	47,199,494	2,555,094	49,754,588	33,510,235	2,895,764	36,405,999	(*3)
부채와 자본총계	121,106,067	2,555,094	123,661,161	103,768,003	2,895,764	106,663,767	

(*1) 중소기업회계처리 특례 적용시 관계기업 등에 대하여 원가법으로 평가하였으나, 회계정책 변경으로 일반기업회계기준 제 8장 지분법을 적용한 영향입니다.

(*2) 중소기업회계처리 특례 적용시 법인세 비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상하였으나, 회계정책 변경으로 일반기업회계기준 제 22장 법인세 회계를 적용한 영향입니다.

(*3) 지분법 및 이연법인세 측정을 반영한 자본의 차이입니다.

- 손익계산서

(단위: 천원)

구 분	당기			전기			비고
	회계정책 변경전	조정	회계정책 변경후	회계정책 변경전	조정	회계정책 변경후	
매출액	194,751,378	-	194,751,378	123,180,796	-	123,180,796	
매출원가	146,288,988	-	146,288,988	89,616,318	-	89,616,318	
매출총이익	48,462,390	-	48,462,390	33,564,478	-	33,564,478	
판매관리비	30,927,078	-	30,927,078	27,193,555	-	27,193,555	
급여	8,201,025	-	8,201,025	6,716,817	-	6,716,817	
여비교통비	924,584	-	924,584	1,189,253	-	1,189,253	
감가상각비	459,374	-	459,374	301,685	-	301,685	
경상연구개발비	4,631,404	-	4,631,404	3,628,431	-	3,628,431	
지급수수료	1,785,731	-	1,785,731	2,387,657	-	2,387,657	
대손상각비	304,310	-	304,310	4,445,561	-	4,445,561	
판매보증비	9,200,746	-	9,200,746	4,819,097	-	4,819,097	
기타판매관리비	5,419,904	-	5,419,904	3,705,054	-	3,705,054	
영업이익	17,535,312	-	17,535,312	6,370,923	-	6,370,923	
영업외수익	2,263,015	174,953	2,437,968	2,152,717	346,130	2,498,847	
이자수익	175,627	-	175,627	152,443	-	152,443	
장기금융상품평가이익	58,719	-	58,719	48,306	-	48,306	
지분법이익	-	174,953	174,953	-	346,130	346,130	(*1)
기타영업외수익	2,028,669	-	2,028,669	1,951,968	-	1,951,968	
영업외비용	7,004,324	242,795	7,247,119	2,947,080	-	2,947,080	
무형자산손상차손	-	-	-	523,730	-	523,730	
지분법손실	-	242,795	242,795	-	-	-	(*1)
기타영업외비용	7,004,324	-	7,004,324	2,423,350	-	2,423,350	
법인세비용차감전순이익	12,794,003	(67,842)	12,726,161	5,576,560	346,130	5,922,690	
법인세비용	2,414,570	(282,518)	2,132,051	1,798,731	(125,484)	1,673,248	(*2)
당기순이익	10,379,433	214,676	10,594,110	3,777,829	471,614	4,249,442	

(*1) 중소기업회계처리 특례 적용시 관계기업 등에 대하여 원가법으로 평가하였으나, 회계정책 변경으로 일반기업회계기준 제 8장 지분법을 적용한 영향입니다.

(*2) 중소기업회계처리 특례 적용시 법인세 비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상하였으나, 회계정책 변경으로 일반기업회계기준 제 22장 법인세 회계를 적용한 영향입니다.

- 현금흐름표

회계정책의 변경으로 인한 전기의 현금흐름은 투자활동 및 재무활동에 미치는 현금흐름 영향은 없으나, 영업활동의 경우 과거회계기준에 따른 현금흐름보다 당기순이익은 471,614천원 증가하였으나, 현금유출입이 없는 조정이 346,130천원 감소하고 순운전자본이 125,484천원 감소하여 영업활동으로 인한 총 현금흐름은 동일합니다. 회계정책의 변경으로 당기의 영업활동, 투자활동 및 재무활동으로 인한 현금흐름의 변동은 없습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 에이앤아이

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 에이앤아이의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 에이앤아이

2021년 9월 17일

대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 에이앤아이의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 에이앤아이의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다"라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 비상장대기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토 기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 대한민국 일반기업회계기준에 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 변화혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 다음과 같은 중요한 취약점이 발견되었습니다.

회사는 전기 오류로 인하여 비교표시된 전기재무제표를 재작성하였으며, 당기 감사 전 재무제표의 작성 및 제출 이후 다수의 중요한 수정사항이 감사인에 의하여 발견되었습니다. 이는 회사의 재무보고 내부통제절차에 대한 중요한 취약점에 해당합니다.

우리의 검토는 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2020년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위

하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 화 회 계 법 인
대 표 이 사 석 완 주

【대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서】

주식회사 에이앤아이 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 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 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장 (중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 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.

2021년 9월 10일

대 표 이 사 박 병 해 (인)

내부회계관리자 임 성 섭 (인)

외부감사 실시내용

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

합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 에이앤아이			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 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		
	검토자 (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	1	5	2	-	-	-	-	-	-	-	7	4
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	10	8	68	144	1,455	88	-	-	-	-	-	-	1,533	240
	합계	10	8	68	144	1,455	88	-	-	-	-	-	-	1,533	240

"회사의 전기 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 비교표시된 전기 투입 인원수 및 시간은 전기 감사인이 작성한 외부감사실시내용에 기재된 내용입니다."

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.12.01~2020.12.03			6	일
	주요내용	회사와 사업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사업무의 범위와 시기 등을 결정				
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용		
		상주	비상주			
	2020.12.14~2020.12.18	5	1	중간감사, 내부통제에 대한 이해 및 내부회계관리제도 검토		
	2021.03.08~2021.03.09	2	1	외부조회 등 기말 실증감사절차		
	2021.08.23~2021.08.27	5	1	외부조회 등 기말 실증감사절차		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.04			1	일
	실사(입회)장소	수원 1공장 및 2공장				
	실사(입회)대상	제품, 재공품, 원재료				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.04			1	일
	실사(입회)장소	수원 본사				
	실사(입회)대상	현금 및 회원권 실사				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고자산조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3		회		
	수행시기	2021.01.25, 2021.03.23, 2021.09.15				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음				
	수행시기	해당사항 없음			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 01월 25일	회사측:감사,재무담당이사, 감사인측: 업무수행이사 외 1명	서면보고	경영진 및 감사인의 책임, 감사업무의 조건,감 사인의 감사범위와 시기 등
2	2021년 03월 23일	회사측:감사,재무담당이사, 감사인측: 업무수행이사 외 1명	서면보고	전기재무제표의 중요한 왜곡표시사항 등에 대 한통보 및 재작성 요청
3	2021년 09월 15일	회사측:감사,재무담당이사, 감사인측: 업무수행이사 외 1명	서면보고	감사에서의 유의적인 발견사항, 내부회계관리제도 검토 발견사항 기타 감사종료단계 필수 커뮤니케이션 사항 등