

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	3
(첨부)재 무 제 표.....	5
재 무 상 태 표	6
손 익 계 산 서	8
자 본 변 동 표	10
현 금 흐 름 표	11
주 석	13
외부감사 실시내용.....	30

주식회사 맥사이언스

재무제표에 대한
감사보고서

제 22 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 21 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

예교지성 회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 맥사이언스
주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업 회계기준에 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.

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 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 강남대로 334

예 교 지 성 회 계 법 인

대 표 이 사 이 의 웅

2022년 03월 14일

이 감사보고서는 감사보고서(2022년 3월 14일)일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 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 맥사이언스

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 맥사이언스 대표이사 윤철오

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 수원시 영통구 덕영대로 1556번길 16 B동 1102호
(전 화) 031-206-8008

재무상태표

제 22(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 21(전) 기 2020년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 맥사이언스

(단위 : 원)

과목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		7,289,745,152		4,976,601,803
(1) 당좌자산		7,039,176,473		4,492,954,844
1. 현금및현금성자산(주석13,17)	2,680,092,825		2,314,006,758	
2. 단기금융상품(주석3)	3,092,913,192		884,384,042	
3. 매출채권(주석13)	1,249,709,004		1,279,067,562	
대손충당금	(12,497,090)		(12,790,676)	
4. 미수금	9,469,305		8,044,575	
5. 미수수익	287,935		239,868	
6. 선급금	9,771,514		11,085,263	
7. 선급비용	9,429,788		8,917,452	
(2) 재고자산		250,568,679		483,646,959
1. 제품	42,648,000		285,612,000	
2. 원재료	207,920,679		198,034,959	
II. 비유동자산		3,218,632,647		3,431,289,454
(1) 유형자산(주석4,5,7)		2,063,109,622		2,130,154,940
1. 토지	401,566,558		401,566,558	
2. 건물	1,992,385,932		1,992,385,932	
감가상각누계액	(629,602,721)		(579,793,073)	
3. 기계장치	163,530,186		162,280,186	
감가상각누계액	(138,698,993)		(130,765,896)	
4. 차량운반구	345,266,213		331,972,488	
감가상각누계액	(233,153,484)		(226,702,196)	
5. 비품	428,457,474		434,989,700	
감가상각누계액	(284,694,526)		(275,062,236)	
6. 시설장치	105,001,094		101,732,913	
감가상각누계액	(86,948,111)		(82,449,436)	
(2) 무형자산(주석6)		19,158,116		22,158,936
1. 산업재산권	17,568,116		22,158,936	
2. 저작권	1,590,000		-	
(3) 기타비유동자산		1,136,364,909		1,278,975,578
1. 임차보증금	1,008,000,000		1,265,000,000	
2. 기타보증금	3,860,000		3,860,000	
3. 장기매출채권(주석13)	317,813,534		10,217,756	
대손충당금	(193,308,625)		(102,178)	
자 산 총 계		10,508,377,799		8,407,891,257

부	채			
I. 유동부채		3,734,227,799		3,415,375,752
1. 매입채무(주석8)	536,950,214		274,081,395	
2. 미지급금(주석8)	379,746,750		240,341,240	
3. 예수금	13,259,670		12,094,880	
4. 선수금	97,392,000		209,245,531	
5. 부가세예수금	155,971,340		76,759,247	
6. 미지급비용	11,472,521		11,620,388	
7. 단기차입금(주석3,4,7,8)	2,500,000,000		2,540,000,000	
8. 유동성장기차입금(주석3,4,7,8)	-		50,000,000	
9. 당기법인세부채(주석14)	39,435,304		1,233,071	
II. 비유동부채		-		-
부 채 총 계		3,734,227,799		3,415,375,752
자	본			
I. 자본금(주석11,20)		615,000,000		615,000,000
1. 보통주자본금	530,100,000		530,100,000	
2. 우선주자본금	84,900,000		84,900,000	
II. 자본잉여금		2,927,355,000		2,927,355,000
1. 주식발행초과금	2,927,355,000		2,927,355,000	
III. 기타포괄손익누계액		-		-
IV. 이익잉여금(주석11, 12)		3,231,795,000		1,450,160,505
1. 이익준비금	24,732,384		21,371,550	
2. 미처분이익잉여금	3,207,062,616		1,428,788,955	
자 본 총 계		6,774,150,000		4,992,515,505
부 채 와 자 본 총 계		10,508,377,799		8,407,891,257

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

손익계산서

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

제 21(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 맥사이언스

(단위 : 원)

과목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
I. 매출액		13,364,123,216		9,894,350,634
II. 매출원가		9,681,411,613		7,099,089,284
1. 기초제품재고액	285,612,000		683,055,937	
2. 당기제품제조원가(주석19)	9,438,447,613		6,701,645,347	
3. 기말제품재고액	(42,648,000)		(285,612,000)	
III. 매출총이익		3,682,711,603		2,795,261,350
IV. 판매비와 관리비(주석19)		2,150,608,519		1,971,943,449
1. 급여	991,781,319		1,046,553,499	
2. 퇴직급여	101,627,650		107,929,916	
3. 복리후생비	102,692,978		106,989,396	
4. 여비교통비	35,870,484		22,678,907	
5. 접대비	12,986,742		7,932,826	
6. 통신비	5,119,227		5,525,996	
7. 전력비	18,096,810		17,345,171	
8. 세금과공과	53,981,155		57,269,200	
9. 감가상각비	90,773,271		81,513,633	
10. 지급임차료	24,700,000		27,300,000	
11. 수선비	14,820,000		1,490,910	
12. 보험료	51,993,380		58,867,184	
13. 차량유지비	3,561,975		1,586,100	
14. 운반비	1,215,724		1,917,896	
15. 교육훈련비	15,000		-	
15. 도서인쇄비	986,420		993,979	
16. 소모품비	28,170,736		16,559,537	
17. 지급수수료	130,949,627		284,313,212	
18. 광고선전비	108,000		193,000	
19. 판매촉진비	38,664,735		30,020,445	
20. 대손상각비	368,366,861		24,858,988	
21. 건물관리비	20,311,463		22,676,799	
22. 무형자산상각비	4,800,820		4,802,232	
23. 해외시장개척비	3,982,507		15,947,158	
24. 기술료	45,031,635		26,677,465	
V. 영업이익		1,532,103,084		823,317,901
VI. 영업외수익		612,564,255		218,423,158
1. 이자수익	15,248,476		8,306,041	
2. 배당수익	775,295		-	

3. 단기투자자산처분이익	41,783,369		-	
4. 외환차익	439,897,372		137,621,310	
5. 외화환산이익	63,070,971		-	
6. 유형자산처분이익	4,017,181		1,299,000	
7. 채무면제이익	-		36,982,676	
8. 정부지원금	39,496,773		30,430,770	
9. 잡이익	8,274,818		3,783,361	
VII. 영업외비용		289,921,840		420,234,383
1. 이자비용	50,003,307		58,033,422	
2. 외환차손	234,336,447		298,383,041	
3. 외화환산손실	-		61,171,311	
4. 단기투자자산손실	549,874		-	
5. 유형자산처분손실	1,271,316		2,526,279	
6. 잡손실	3,760,896		120,330	
VIII. 법인세비용차감전순이익		1,854,745,499		621,506,676
IX. 법인세 등(주석14)		39,502,664		1,350,111
X. 당기순이익(주석15)		1,815,242,835		620,156,565
XI. 주당손익(주석16)		17,122		5,849
1. 기본주당순손익	17,122		5,849	

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

자 본 변 동 표

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

제 21(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 맥사이언스

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2020.1.1(전기초)	615,000,000	2,927,355,000	-	(94,900)	830,003,940	4,372,264,040
매도가능증권 처분	-	-	-	94,900	-	94,900
당기순이익	-	-	-	-	620,156,565	620,156,565
2020.12.31(전기말)	615,000,000	2,927,355,000	-	-	1,450,160,505	4,992,515,505
2021.1.1(당기초)	615,000,000	2,927,355,000	-	-	1,450,160,505	4,992,515,505
현금배당	-	-	-	-	(33,608,340)	(33,608,340)
당기순이익	-	-	-	-	1,815,242,835	1,815,242,835
2021.12.31(당기말)	615,000,000	2,927,355,000	-	-	3,231,795,000	6,774,150,000

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

현금흐름표

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

제 21(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 맥사이언스

(단위 : 원)

과 목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		2,521,758,190		1,534,792,275
1. 당기순이익	1,815,242,835		620,156,565	
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	522,955,013		232,931,080	
대손상각비	368,366,861		24,858,988	
유형자산처분손실	1,271,316		2,526,279	
감가상각비	148,516,016		139,572,270	
무형자산상각비	4,800,820		4,802,232	
외화환산손실	-		61,171,311	
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(66,888,152)		(1,299,000)	
유형자산처분이익	3,817,181		1,299,000	
외화환산이익	63,070,971		-	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	250,448,494		683,003,630	
매출채권의 감소(증가)	(282,674,481)		1,112,192,864	
미수금의 감소(증가)	(1,424,730)		(5,323,315)	
미수수익의 감소(증가)	(48,067)		135,953	
선급금의 감소(증가)	1,313,749		2,150,076	
선급비용의 감소(증가)	(512,336)		843,485	
당기법인세자산의 감소(증가)	-		1,187,620	
재고자산의 감소(증가)	233,078,280		392,676,539	
장기매출채권의 감소(증가)	(107,945,768)		2,945,116	
매입채무의 증가(감소)	262,868,819		(271,938,267)	
미지급금의 증가(감소)	139,215,310		(115,374,805)	
예수금의 증가(감소)	1,164,790		1,002,250	
선수금의 증가(감소)	(111,853,531)		(268,922,308)	
부가세예수금의 증가(감소)	79,212,093		(178,629,349)	
미지급비용의 증가(감소)	(147,867)		8,824,700	
당기법인세부채의 증가(감소)	38,202,233		1,233,071	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(2,032,253,983)		2,881,999
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	261,633,181		351,392,931	
단기금융상품의 감소	-		344,547,476	
차량운반구의 감소	3,818,181		5,845,455	
비품의 감소	815,000		-	
매도가능증권의 감소	-		1,000,000	
임차보증금의 감소	257,000,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(2,293,887,164)		(348,510,932)	
단기금융상품의 증가	2,208,529,150		-	

기계장치의 증가	1,250,000		2,240,437	
차량운반구의 증가	41,494,875		40,269,950	
비품의 증가	37,544,958		44,500,545	
시설장치의 증가	3,268,181		6,500,000	
저작권의 증가	1,800,000		-	
임차보증금의 증가	-		254,500,000	
기타보증금의 증가	-		500,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(123,418,140)		160,000,000
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		360,000,000	
단기차입금의 증가	-		360,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(123,418,140)		(200,000,000)	
단기차입금의 감소	40,000,000		-	
유동성장기부채의 감소	50,000,000		200,000,000	
현금배당	33,418,140		-	
IV. 현금의 증가(감소)(I+II+III)		366,086,067		1,697,674,274
V. 기초의 현금		2,314,006,758		616,332,484
VI. 기말의 현금(주석17)		2,680,092,825		2,314,006,758

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

주석

제 22(당) 기 2021년 12월 31일 현재
제 21(전) 기 2020년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 맥사이언스

1. 회사의 개요

주식회사 맥사이언스(이하 "회사")는 2000년 4월 27일 설립되어 계측장비제조를 주요 목적으로 하여 태양전지 측정 검사장비 및 OLED 측정 검사장비 등을 생산하고 있으며, 경기도 수원시 영통구 덕영대로 1556번길 16 B동 1102호에 본사를 두고 있습니다.

당기말 현재 보통주 납입자본금은 530,100천원(보통주 발행주식수 106,020주, 액면가액 5,000원)이며, 회사의 주식분포상황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율
윤철오	40,500	38.20%
이소영	4,100	3.87%
수성자산운용(주)	12,620	11.90%
유니온투자파트너스(주)	6,000	5.66%
웅진코웨이(주)	6,000	5.66%
메리츠캐피탈(주)	6,000	5.66%
기타	30,800	29.05%
합계	106,020	100.00%

2. 유의적인 회계정책

회사는 일반기업회계기준에 따라 당기의 재무제표를 작성하였습니다.

일반기업회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

회사가 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 금융상품

1) 금융자산의 인식과 측정

회사는 일반기업회계기준 제6장의 적용대상이 되는 금융자산에 대하여 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일에 인식하고 있습니다. 회사는 금융자산의 최초 인식시점에 그 성격과 보유목적에 따라 당기손익

인식금융자산, 유가증권(단기매매증권, 만기보유증권, 매도가능증권), 매출채권 및 기타금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기에 손익을 인식하는 금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

최초 인식시 금융상품의 공정가치는 제공하거나 수취한 대가의 공정가치이나, 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목금액과 현재가치의 차이가 유의적인 경우에는 이를 현재가치로 평가하고 있습니다. 이러한 현재가치는 당해 채권·채무로 인하여 미래에 수취하거나 지급할 총 금액을 적정한 이자율로 할인한 금액입니다. 이러한 채권·채무의 명목금액과 현재가치의 차액인 현재가치할인차금은 유효이자율법을 적용하여 상각 또는 환입하고 이를 이자비용 또는 이자수익으로 인식하고 있습니다.

- 당기손익인식금융자산

최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정하는 경우 당기손익인식금융자산으로 분류하며, 최초 인식시점에서 취득과 직접 관련되는 거래원가는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시하고 있으며 공정가치 변동에 따른 손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 단기매매증권

주로 단기간내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권으로서 매수와 매도가 빈번하게 이루어지는 경우 단기매매증권으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 재무상태표에 공정가치로 표시하고 있으며, 시장성 있는 유가증권은 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간종료일 현재의 증가로 하고 있습니다. 공정가치로 평가함에 따라 발생한 단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 만기보유증권

만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로 분류하고 있으며, 만기보유증권은 취득원가와 액면금액의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있으며 이러한 상각후취득원가를 재무상태표가액으로 계상하고 있습니다.

- 매도가능증권

단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있으며 공정가치로 평가하고 있습니다. 시장성 있는 유가증권은 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간종료일 현재의 증가로 하고 있습니다. 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우 취득원가로 평가하고 있습니다. 공정가치로 평가함에 따라 발생한, 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 기타포괄손익누계액(매도가능증권평가손익)으로 처리하고, 매도가능증권평가손익의 누적금액은 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

- 매출채권 및 기타금융자산

지급금액이 확정되었거나 결정가능하며 활성시장에서 가격이 공시되지 않는 비파생금융자산은 매출채권 및 기타금융자산으로 분류하며, 최초 인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

2) 금융자산의 제거

회사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 혹은 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도한 경우 등으로서 회사가 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 회사가 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 아니하고 이전하지도 아니하면서 회사가 금융자산을 통제하고 있지 아니한 경우에 금융자산을 제거하고 있습니다.

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

3) 금융자산의 손상

회사는 금융자산(또는 금융자산의 집합)의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 최초인식 후 하나 이상의 손상사건이 발생한 결과 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 그 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산(또는 금융자산의 집합)의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우 손상차손을 인식하고 있습니다.

상각후원가 또는 취득원가를 장부금액으로 하는 금융자산

상각후원가를 장부금액으로 하는 매출채권 및 기타금융자산이나 만기보유증권에서 손상이 발생하였다는 객관적 증거가 있는 경우, 손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율(최초인식시점에 계산된 유효이자율)로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치(회수가능액)의 차이로 측정하고 있습니다. 이 경우 아직 발생하지 아니한 미래의 대손은 미래예상현금흐름에 포함하지 아니하며 손상차손은 당해 자산의 장부금액에서 직접 차감하거나 충당금계정을 사용하여 차감하고 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 만기보유증권은 손상차손금액을 차감한 후의 회수가능액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어서 취득원가를 장부금액으로 하는, 공시가격이 없는 지분상품(매도가능증권)이나, 공시가격이 없는 이러한 지분상품과 연계되어 있으며 그 지분상품의 인도로 결제되어야 하는 파생상품자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있다면, 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하고 있습니다.

후속기간 중 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하거나 충당금을 조정하여 환입하며, 회복 후 장부금액은 당초 손상을 인식하지 않았다면 회복일 현재인식하였을 상각후원가 또는 취득원가를 초과하지 않도록 하고 있으며 환입한 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 공정가치를 장부금액으로 하는 매도가능증권

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능증권에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손실은 당해 자산이 제거되지 않더라도 재분류조정으로 자본에서 당기손익으로 재분류하며, 당기손익으로 재분류하는 누적손실은

공정가치(회수가능액)가 취득원가(상각후원가)에 미달하는 금액에서 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 당해 금융자산의 손상차손을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다. 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다. 손상차손을 인식한 기간 후에 공정가치가 상승하더라도 위와 같은 손상차손의 회복에 해당되지 아니하는 경우에는 당해 공정가치 상승금액을 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있습니다.

4) 금융부채의 인식

회사는 일반기업회계기준 제6장의 적용대상이 되는 금융부채에 대하여 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시점에 그 성격과 보유목적에 따라 당기손익인식금융부채와 그 밖의 금융부채로 분류하고 있습니다.

금융부채는 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익인식금융부채가 아닌 경우 당해 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 차감하여 측정하고 있습니다.

- 당기손익인식금융부채

단기매출금융부채이거나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정하는 경우 당기손익인식금융부채로 분류하며, 최초 인식시점에서 발행과 직접 관련되는 거래원가는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 재무상태표에 공정가치로 표시하고 있으며 공정가치 변동에 따른 손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 당기손익인식금융부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

5) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대여자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

6) 금융자산과 금융부채의 상계

회사는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

7) 대손충당금

보고기간종료일 현재의 회수가 불확실한 금융자산(유가증권은 제외)은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다

(2) 재고자산

재고자산은 선입선출법을 사용하여 취득원가를 결정하고, 이를 재무상태표가액으로 계상하고 있습니다.

재고자산의 순실현가능가치(원재료는 현행대체원가)가 취득원가보다 하락한 경우 항목별로 저가법을 사용하여 재무상태표가액을 결정하고 있습니다.

재고자산은 이를 판매하여 수익을 인식하는 기간에 매출원가로 인식하고 있습니다. 재고자산의 시가가 장부금액이하로 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 장부상수량과 실제 수량과의 차이에서 발생하는 감모손실의 경우 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고, 비정상적으로 발생한 감모손실은 영업외비용으로 분류하고 있습니다.

(3) 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 현금구입가격으로 계상하고 있습니다.

정부보조 등에 의해 자산을 무상 또는 공정가치보다 낮은 대가로 취득한 경우 취득원가는 취득일의 공정가치로 계상하고 있고, 자산교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 계상하고 있으며, 교환으로 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 계상하고 있습니다.

2) 감가상각방법

유형자산의 감가상각은 유형자산의 아래의 내용연수에 따라 정액법을 적용하고 있습니다.

구분	추정내용연수
건물	40년
기계장치	6년
차량운반구	6년
비품	6년
시설장치	6년
연구비품	6년

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

3) 자본적지출과 수익적지출의 구분

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 미래 경제적 효익이 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 및 정부보조금 등은 해당 자산과목에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다.

5) 복구비용의 회계처리방법

유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복에 소요될 것으로 추정되는 비용이충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치는 취득원가에 포함시키고 있습니다.

6) 유형자산의 제거

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 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.

(4) 차입원가자본화

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

(5) 무형자산의 취득원가와 상각방법 등

1) 무형자산의 취득원가

무형자산을 개별취득하는 경우 취득원가는 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출로 구성되며, 매입할인 등을 차감하여 취득원가를 산출하고 있으며, 취득자금에 대한 지급기간이 일반적인 신용기간보다 긴 경우 취득원가는 취득시점의 현금구입가격으로 계상하고 있습니다. 기업이 발행한 지분증권과 교환하여 취득한 자산의 취득원가는 그 지분증권의 공정가치로 계상하고 있습니다.

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

정부보조 등에 의해 자산을 무상 또는 공정가치보다 낮은 대가로 취득한 경우 취득원가는 취득일의 공정가치로 계상하고 있고, 자산교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 공정가치로 계상하고 있으며, 교환으로 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 계상하고 있습니다.

2) 상각방법

영업권 및 개발비를 제외한 무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 매입가액에 취득부대비

용을 가산한 가액을 취득원가로 계상하며, 당해 자산의 사용가능한 시점부터 잔존가액을 영(0)으로 하여 아래의 내용연수동안 정액법으로 상각하며 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다.

구분	추정내용연수
특허권	10년
상표권	5년
저작권	5년

최근 보고기간 이후 무형자산의 사용방법, 기술적 진보 그리고 시장가격의 변동과 같은 지표가 존재하는 경우 내용연수 등에 대한 종전의 추정치를 재검토하고 있으며, 최근의 기대와 달라진 경우 잔존가치, 상각방법 또는 상각기간의 변경이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

3) 무형자산의 표시방법

상각액과 손상차손은 해당 자산과목에서 직접 차감하여 기재하고 정부보조금은 해당자산과목에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다.

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

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

(7) 충당부채, 우발부채 및 우발자산

1) 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.

2) 우발부채

회사는 다음의 경우를 우발부채로 보아 부채로 인식하지 않고 있습니다.

① 과거사건은 발생하였으나 기업이 전적으로 통제할 수 없는 하나 또는 그 이상의 불확실한 미래사건의 발생 여부에 의하여서만 그 존재여부가 확인되는 잠재적인 의 무인 경우

② 과거사건이나 거래의 결과로 발생한 현재의무이지만 그 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높지가 않거나, 또는 그 가능성은 매우 높으나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우

3) 우발자산

회사는 과거사건이나 거래의 결과로 발생할 가능성이 있으며, 기업이 전적으로 통제할 수 없는 하나 또는 그 이상의 불확실한 미래사건의 발생 여부에 의하여서만 그 존재여부가 확인되는 잠재적 자산을 우발자산으로 보아 자산으로 인식하지 않고 있습니다.

(8) 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.

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.

(9) 퇴직급여

회사는 보고기간말 현재 1년 이상 근속한 전임직원이 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 추계액(근로기준법과 회사의 퇴직금지급 규정 중 큰 금액)전액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.

회사는 확정기여형퇴직연금제도를 도입하고 있으며, 확정기여형 퇴직연금제도는 연금의 운용결과와 관계없이 확정된 부담금을 납부하며, 당기에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다.

(10) 자산손상

금융자산, 재고자산, 건설형 공사계약에서 발생한 자산, 이연법인세자산, 공정가치에서 추정 처분부대원가를 차감한 금액으로 측정되는 농림어업활동과 관련되는 생물자산, 중단사업에 속하는 자산을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

아직 사용가능하지 않은 무형자산, 사용을 중지하고 처분을 위해 보유하는 자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 진부화 및 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 회수가능액이 장

부금액에 중요하게 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 유형자산의 경우에는 손상의 징후가 있다고 판단되고 당해 유형자산(개별자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액이 미달하는 경우에 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

(11) 중소기업 회계처리 특례의 적용

회사는 중소기업기본법 상의 중소기업에 해당하며, 다음의 사항에 대하여는 일반기업회계기준 제31장 "중소기업회계처리 특례"에 따라 회계처리하고 있습니다.

항 목	특 례 내 역
시장성 없는 지분증권	취득원가로 평가함.
유형자산 및 무형자산	내용연수 및 잔존가치 결정시 법인세법 규정에 따름.
현재가치평가	장기연불조건의 매매거래 및 장기금전대차거래 등에서 발생하는채권·채무는 현재가치가 아닌 명목가치로 평가.
파생상품	정형화된 시장에서 거래되지 않아 시가가 없는 파생상품에 대하여는 계약시점 후 평가에 관한 회계처리를 아니함.
법인세비용	법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상.

3. 사용이 제한된 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
계정과목	당기	전기	사용제한내용
단기금융상품	-	60,000	질권설정

4. 유형자산

(1) 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위:천원)					
과 목	기초장부가액	취득액	처분액	감가상각비	기말장부잔액
토지	401,567	-	-	-	401,567
건물	1,412,593	-	-	49,810	1,362,783
기계장치	31,514	1,250	-	7,933	24,831
차량운반구	105,270	41,495	1	34,651	112,113
비품	159,927	37,545	2,086	51,623	143,763
시설장치	19,283	3,268	-	4,499	18,053
합계	2,130,155	83,558	2,087	148,516	2,063,110

2) 전기

(단위:천원)					
과 목	기초장부가액	취득액	처분액	감가상각비	기말장부잔액
토지	401,567	-	-	-	401,567
건물	1,462,402	-	-	49,809	1,412,593
기계장치	37,523	2,240	-	8,249	31,514
차량운반구	100,989	40,270	7,067	28,922	105,270
비품	164,279	44,501	7	48,846	159,927
시설장치	16,529	6,500	-	3,746	19,283
합계	2,183,289	93,511	7,074	139,572	2,130,154

(2) 당기말 현재 보유토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
과 목	구분(면적)	장부가액	공시지가
토지	경기도 수원시 영통구 덕영대로 1556번길 16(279.26㎡)	401,567	657,378

(3) 당기말 현재 회사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 유형(무형)자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
담보제공자산	담보설정금액	담보권자	담보목적
토지 및 건물	1,250,000	신한은행	차입금담보
	1,200,000	기업은행	
산업재산권	500,000	기업은행	차입금담보

5. 보험가입자산

회사는 차량운반구에 대한 책임보험 및 종합보험에 가입하고 있으며, 건물, 기계장치 및 재고 자산 등에 대해 화재보험(부보가액 5.933백만원)과 산재보험, 건강보험 및 고용보험에 가입하고 있습니다.

6. 무형자산

(1) 당기와 전기중 발생한 무형자산의 변동내용은 다음과 같으며 무형자산상각비의 과목으로 손익계산서에 계상하였습니다.

(단위:천원)			
내역	당기		전기
	특허권및상표권	저작권	특허권및상표권
기초금액	22,159	-	26,961
증가액	-	1,800	-
상각액	(4,591)	(210)	(4,802)
기말금액	17,568	1,590	22,159

(2) 당기와 전기 중 발생한 무형자산상각비는 판매비와관리비에 각각 4,801천원, 4,802천원이 계상되어 있습니다. 한편 당기 발생한 경상연구개발비는 872,997천원이며, 전기 발생한 경상연구개발비는 931,487천원입니다.

7. 장단기차입금

당기말과 전기말 현재 장단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 장단기차입금

(단위:천원)			
차입처	이자율(%)	당기	전기
신한은행	1.63%	1,000,000	1,590,000
기업은행	1.70~2.098%	1,500,000	1,000,000
장단기차입금 소계		2,500,000	2,590,000
단기차입금		2,500,000	2,540,000
유동성장기차입금		-	50,000
장기차입금		-	-

(2) 장단기차입금과 관련하여 회사의 토지와 건물 및 산업재산권이 담보로 제공되어 있으며, 대표이사의 지급보증을 받고 있습니다(주석3, 4 참조).

8. 금융부채의 유동성 위험관리 방법 및 종류별 만기 분석

(1) 유동성위험 관리 방법

유동성위험이란 회사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 회사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 회사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

회사는 부채 상환을 포함하여, 60일에 대한 예상 운영비용을 충당할 수 있는 충분한 요구불예금을 보유하고 있다고 확신하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다.

(2) 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
구분	장부금액	6개월이내	6-12개월	1-2년	2년이상
매입채무	536,950,214	536,950,214	-	-	-
미지급금	379,746,750	379,746,750	-	-	-
단기차입금	2,500,000,000	2,500,000,000	-	-	-

회사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

9. 퇴직급여충당부채

당기와 전기중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	당기	전기
기초잔액	-	1,233,549
증가	-	-
지급	-	(1,233,549)
기말잔액	-	-
퇴직연금운용자산	-	-

확정기여형 퇴직연금으로 전환함에 따라 당기 및 전기에 반영된 퇴직급여는 각각 251,021천원과 281,420천원입니다.

10. 우발부채와 약정사항

(1) 회사는 금융기관과 다음과 같은 약정을 하고 있습니다.

구분	금융기관명	약정한도	실행금액
외화지급보증	신한은행	USD 41,220.60	USD 41,220.60
외화지급보증	기업은행	USD 87,110.00	USD 87,110.00
종합통장대출	신한은행	50,000,000	-

(2) 회사는 서울보증보험으로부터 496백만원의 하자, 이행, 입찰보증을 제공받고 있습니다.

11. 자본금

(1) 당기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
발행할 주식의 총수	1,000,000주	1,000,000주
1주당금액	5,000원	5,000원
발행한 주식의 총수(*)		
- 보통주	106,020주	106,020주
- 우선주	-주	-주
자본금		
- 보통주	530,100,000	530,100,000
- 우선주	84,900,000	84,900,000

(*) 2018년 4월과 5월 중 전환상환우선주 중 16,980주는 상환하였으며, 4,020주는 보통주 4,020주로 전환되었습니다.

(2) 전환상환우선주의 상황

2018년 4월 중 회사는 우선주 투자자와의 약정에 따라 상환우선주 16,980주를 상환하였으며 당기말 현재 자본금은 발행주식의 액면총액과 일치하지 아니합니다.

12. 이익잉여금 및 배당금

(1) 이익잉여금 처분계산서

회사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:원)				
과 목	당 기 (처분예정일:2022년 3월 21일)		전 기 (처분확정일:2021년 3월 22일)	
I. 미처분이익잉여금		3,207,062,616		1,428,788,955
1. 전기이월미처분이익잉여금	1,391,819,781		808,632,390	
2. 당기순이익	1,815,242,835		620,156,565	
II. 이익잉여금처분액		68,806,980		36,969,174
1. 이익준비금	6,255,180		3,360,834	
2. 배당금	62,551,800		33,608,340	
현금배당 (당기 1주당 590원 전기 1주당 317원)	62,551,800		33,608,340	
III. 차기이월미처분이익잉여금		3,138,255,636		1,391,819,781

(2) 배당금

배당금 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위:주, 원)				
구 분	발행주식수	보통주자본금	배당율	현금배당액
보 통 주	106,020	530,100,000	12%	62,551,800

2) 전기

(단위:주, 원)				
구 분	발행주식수	보통주자본금	배당율	현금배당액
보 통 주	106,020	530,100,000	6%	33,608,340

(3) 배당성향

당기 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
배 당 금	59,901,300	33,608,340
당기순이익	1,815,242,835	620,156,565
배 당 성 향	3.45%	5.42%

13. 외화자산 및 부채

당기 및 전기말 현재 외화자산, 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(원화단위:천원)			
내 역	외 화		원화환산액
현금및현금성자산	USD	497,686.69	590,008
매출채권	USD	696,689.08	825,925
장기매출채권	USD	262,000.00	310,601

(2) 전기

(원화단위:천원)			
내 역	외 화		원화환산액
현금및현금성자산	USD	1,609,983.97	1,751,663
매출채권	USD	726,021.22	789,911

14. 법인세 등

당기 및 전기중 세법상 회사의 법인세등의 부담세율은 2억 이하 11%, 2억 초과는 22.0%이며, 세무조정사항, 세액공제 등이 반영된 납부할 법인세를 법인세등으로 반영하고 있습니다.

15. 포괄손익계산서

당기와 전기의 회사의 포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
당기순이익	1,815,242,835	620,156,565
기타포괄손익		
매도가능증권평가손익	-	94,900
포괄손익	1,815,242,835	620,251,465

16. 주당손익

(1) 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

구분	발행보통주식수	기간	가중치	적수
기초이월	106,020	2021.01.01~2021.12.31	365	38,697,300
합계			365	38,697,300

가중평균유통보통주식수 : $38,697,300 \div 365 = 106,020$ 주

<전 기>

구분	발행보통주식수	기간	가중치	적수
기초이월	106,020	2020.01.01~2020.12.31	366	38,803,320
합계			366	38,803,320

가중평균유통보통주식수 : $38,803,320 \div 366 = 106,020$ 주

(2) 당기와 전기의 기본주당순손익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
보통주에 귀속되는 당기순이익	1,815,242,835	620,156,565
가중평균유통보통주식수	106,020	106,020
주당순이익	17,122	5,849

17. 현금흐름표

현금흐름표의 현금은 재무상태표의 현금및현금성자산으로 구성되어 있습니다.

회사의 현금흐름표는 간접법에 의해 작성되었으며, 당기 및 전기중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
장기차입금의 유동성대체	-	50,000
비유동매출채권 재분류	318,240	-

18. 재무제표의 확정일

회사의 재무제표는 2022년 3월 21일 주주총회에서 확정될 예정입니다.

19. 부가가치 관련자료

당기와 전기의 제조원가 또는 판매비와 관리비에 포함된 부가가치계산에 필요한 자료는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	당기	전기
급여	2,173,160	2,152,730
퇴직급여	251,021	281,420
복리후생비	133,606	207,235
감가상각비	148,516	139,572
무형자산상각비	4,801	4,802
경상연구개발비	872,997	931,487
세금과공과	144,566	135,761

20. 주식매수선택권

회사는 설립·경영·해외영업 또는 기술혁신 등에 기여하거나 기여할 수 있는 임직원을 대상으로 주식선택권을 주주총회의 특별결의 또는 이사회 결의에 의하여 부여할 수 있습니다.

주식선택권에 대한 주요 부여조건과 당기말 현재 발행 내역은 다음과 같습니다.

- 주식선택권으로 발행할 주식의 종류 : 기명식 보통주식
- 부여방법 : 보통주 신주발행교부(자기주식 지급도 가능)
- 행사가능조건 : 부여일 이후 3년 이상 회사의 임직원으로 재직한 자
- 주식선택권으로 발행할 주식의 수량과 1주당 행사가격(퇴직 등의 사유로 소멸된 주식선택권 제외 후)

구 분	9차	10차	11차
부여수량	9,300	3,900	4,800
소멸수량	(5,100)	(2,100)	(2,400)
전기초 이전 행사수량	-	-	-
전기초 미행사수량	5,100	1,800	3,400
전기 행사수량	-	-	-
당기 부여수량	-	-	-
당기 소멸수량	(900)	-	(1,000)
당기말 미행사수량	4,200	1,800	2,400
부 여 일	2016-05-01	2017-05-01	2018-3-20
결 의 기 관	주주총회	주주총회	주주총회
행 사 가 격	30,000	30,000	30,000
행사가능기간	2019-05-01	2020-05-01	2021-05-01
	2022-04-30	2023-04-30	2024-04-30

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기					당기	전기	
투입 인원수	1	1	1	1	2	2	-	-	-	-	-	-	4	4	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	4	4	105	121	36	40	-	-	-	-	-	145	165	
	합계	4	4	105	121	36	40	-	-	-	-	-	145	165	

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021년 10월 15일			1	일			
	주요내용	과거 감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정							
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용			
			상주		비상주				
	2021년 11월 04일 ~11월 05일		2	일	2	명	-	명	중간감사
	2022년 1월 18일 ~1월 19일		2	일	2	명	-	명	입증감사
-		-	일	-	명	-	명	-	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021년 12월 24일			1	일			
	실사(입회)장소	본사							
	실사(입회)대상	재고자산 실사							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021년 12월 24일			1	일			
	실사(입회)장소	본사							
	실사(입회)대상	현금 등 실사							
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	-		
	기타조회	-							

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2021년 11월 05일, 2022년 01월 19일		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 11월 05일	담당업무이사	서면회의	경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성, 계획된 감사범위와 시기 등
2	2022년 01월 19일	담당업무이사	서면회의	감사 발견사항 및 결과