

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
재 무 상 태 표	6
손 익 계 산 서	9
자 본 변 동 표	11
현 금 흐 름 표	12
주 석	14
외부감사 실시내용.....	45

주식회사 씨크

재무제표에 대한
감사보고서

제 21 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 20 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

삼화회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 씨크
주주 및 이사회 귀중

2021년 3월 17일

감사의견

우리는 주식회사 씨크(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 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 2020년 12월 31일과 2019년 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.

재무제표에 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.

서울시 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 씨크

제 21 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 20 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 씨크 대표이사 김종현

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 수원시 권선구 산업로 155번길 111
(전 화) 031-215-7341

재무상태표

제 21 기 2020년 12월 31일 현재

제 20 기 2019년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 씨크

(단위 : 원)

과목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		23,266,258,777		19,616,283,744
(1) 당좌자산		13,742,379,051		8,593,598,340
1. 현금및현금성자산(주석16)	3,961,892,543		838,015,267	
정부보조금(주석17)	(11,822,574)		(115,184,509)	
2. 단기금융상품	378,597,116		145,606,616	
3. 단기대여금(주석21)	76,500,000		224,750,000	
4. 매출채권(주석16,21)	8,725,037,844		6,635,619,181	
대손충당금	(692,368,138)		(574,700,387)	
5. 미수금	179,601,937		76,113,620	
대손충당금	(2,443,103)		(1,408,220)	
6. 선급금	163,215,063		453,402,544	
대손충당금	(24,443,112)		(24,499,355)	
7. 미수수익	7,804,000		3,011,683	
8. 선급비용	115,628,850		122,808,628	
9. 부가세대급금	115,091,045		205,955,297	
10. 당기법인세자산(주석22)	1,284,280		2,027,680	
11. 유동성이연법인세자산(주석22)	748,803,300		602,080,295	
(2) 재고자산(주석9)		9,523,879,726		11,022,685,404
1. 제품	2,761,438,897		4,688,888,761	
제품평가충당금	(386,128,206)		(526,261,286)	
2. 재공품	7,012,958,544		6,413,215,268	
재공품평가충당금	(758,958,906)		(418,545,269)	
3. 원재료	1,057,841,997		1,000,574,286	
원재료평가충당금	(163,272,600)		(135,186,356)	
II. 비유동자산		21,707,607,271		21,866,639,039
(1) 투자자산		800,875,681		917,939,365
1. 장기금융상품(주석4)	145,318,521		303,118,385	
2. 매도가능증권(주석5)	317,157,160		276,420,980	
3. 지분법적용투자주식(주석6)	338,400,000		338,400,000	
(2) 유형자산(주석7)		17,957,990,242		18,475,537,505
1. 토지(주석8,13)	5,609,260,930		5,609,260,930	
2. 건물(주석9,13)	12,171,877,441		12,171,877,441	
감가상각누계액	(1,521,484,684)		(1,217,187,748)	
3. 기계장치(주석9)	2,771,634,968		2,296,480,274	
감가상각누계액	(1,344,904,405)		(1,051,079,134)	
정부보조금	(165,710,644)		-	
4. 차량운반구(주석9)	244,580,702		370,120,622	

감가상각누계액	(167,216,201)		(172,539,058)	
5. 공구와기구(주석9)	569,549,686		444,633,323	
감가상각누계액	(420,530,340)		(337,439,441)	
정부보조금	(20,351,901)		-	
6. 비품(주석9)	823,006,282		778,012,736	
감가상각누계액	(716,090,432)		(617,036,174)	
7. 시설장치	543,930,000		377,860,000	
감가상각누계액	(391,375,972)		(294,524,450)	
정부보조금	(28,185,188)		-	
8. 건설중인자산	-		117,098,184	
(3) 무형자산(주석10)		1,592,563,482		1,157,856,404
1. 개발비	668,176,553		556,961,651	
2. 소프트웨어	184,702,525		159,023,193	
3. 기타의무형자산	739,684,404		441,871,560	
(4) 기타비유동자산		1,356,177,866		1,315,305,765
1. 보증금	285,000,000		296,744,732	
2. 비유동성이연법인세자산(주석22)	803,219,076		750,602,243	
3. 회원권	267,958,790		267,958,790	
자산총계		44,973,866,048		41,482,922,783
부 채				
I. 유동부채		19,934,240,969		18,401,663,065
1. 매입채무(주석16,28)	4,205,660,445		2,687,561,819	
2. 단기차입금(주석12,13,21,28)	12,299,000,000		10,630,000,000	
3. 유동성사채(주석11,28)	580,000,000		-	
유동성사채할인발행차금	(21,279,995)		-	
4. 예수금	175,218,900		201,354,680	
5. 선수금	594,605,546		2,193,998,161	
6. 미지급금(주석28)	63,592,677		258,749,091	
7. 미지급비용(주석14,28)	1,837,523,396		2,230,079,314	
8. 유동성장기부채(주석12,13,21,28)	199,920,000		199,920,000	
II. 비유동부채		18,961,506,771		13,361,272,290
1. 사채(주석11,28)	5,320,000,000		-	
사채할인발행차금	(273,852,171)		-	
2. 장기차입금(주석12,13,21,28)	10,639,860,000		10,439,780,000	
3. 퇴직급여충당부채(주석15)	3,091,070,440		2,907,406,990	
4. 장기미지급금(주석17,28)	184,428,502		14,085,300	
부채총계		38,895,747,740		31,762,935,355
자 본				
I. 자본금(주석1,18)		2,137,500,000		2,137,500,000
1. 보통주	2,137,500,000		2,137,500,000	
II. 자본잉여금		30,140,700		30,140,700
1. 주식발행초과금	30,140,700		30,140,700	
III. 자본조정(주석19)		(65,277,530)		(65,277,530)
1. 자기주식	(65,277,530)		(65,277,530)	

IV. 기타포괄손익누계액(주석5,22,27)		(333,710,107)		(365,484,327)
1. 매도가능증권평가손실	(333,710,107)		(365,484,327)	
V. 이익잉여금(주석25)		4,309,465,245		7,983,108,585
1. 이익준비금	10,592,675		-	
2. 임의적립금	893,000,000		893,000,000	
3. 미처분이익잉여금	3,405,872,570		7,090,108,585	
자본총계		6,078,118,308		9,719,987,428
부채와자본총계		44,973,866,048		41,482,922,783

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 21 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 20 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 씨크

(단위 : 원)

과목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
I. 매출액(주석21)		29,055,178,823		34,860,429,613
1. 제품매출	27,257,541,918		32,811,451,298	
2. 기타매출	1,797,636,905		2,048,978,315	
II. 매출원가		17,699,384,032		18,607,195,819
1. 제품매출원가(주석23,24)	17,699,384,032		18,607,195,819	
III. 매출총이익		11,355,794,791		16,253,233,794
IV. 판매비와관리비		13,628,263,147		13,703,396,601
1. 급여(주석24)	2,299,825,226		2,074,175,743	
2. 퇴직급여(주석15,24)	210,140,210		170,846,610	
3. 복리후생비(주석24)	299,820,223		272,226,865	
4. 전력비	-		859,771	
5. 수도비	12,438,410		12,816,230	
6. 가스비	4,841,001		5,025,748	
7. 운반비	51,957,226		122,623,973	
8. 감가상각비(주석7,24)	546,812,537		458,671,915	
9. 무형자산상각비(주석10)	202,197,060		187,185,451	
10. 수선유지비	35,982,624		82,584,758	
11. 소모품비	52,945,702		34,963,677	
12. 사무용품비	229,771,581		171,735,487	
13. 세금과공과(주석24)	187,160,853		162,201,136	
14. 지급임차료(주석24)	188,639,533		158,448,984	
15. 보험료	208,781,846		183,308,337	
16. 여비교통비	293,995,150		532,318,057	
17. 통신비	42,858,925		38,296,716	
18. 차량유지비	25,844,495		31,501,027	
19. 교육훈련비	20,371,490		19,089,098	
20. 도서인쇄비	18,661,313		17,672,554	
21. 지급수수료	1,394,386,866		1,396,589,859	
22. 수출비용	172,212,523		149,340,527	
23. 대손상각비	119,310,891		8,901,471	
24. 접대비	86,292,721		147,109,303	
25. 광고선전비	394,856,674		367,026,793	
26. 경상개발비(주석10,24)	5,172,701,629		4,879,698,906	
27. 판매수수료	483,090,777		644,221,219	
28. 행사비	12,870,000		49,302,205	
29. 판매보증비	859,495,661		1,324,654,181	

V. 영업이익(손실)		(2,272,468,356)		2,549,837,193
VI. 영업외수익		266,590,598		620,221,308
1. 이자수익	24,115,286		22,784,797	
2. 외환차익	174,563,785		310,214,619	
3. 외화환산이익	19,936,749		-	
4. 대손충당금환입	664,500		116,519,788	
5. 유형자산처분이익	1,908,005		8,394,252	
6. 잡이익	45,402,273		162,307,852	
VII. 영업외비용		1,770,140,630		963,839,661
1. 이자비용	882,798,766		835,816,477	
2. 외환차손	197,385,813		87,371,060	
3. 외화환산손실	319,671,619		13,905,778	
4. 매도가능증권처분손실	-		214,125	
5. 매도가능증권손상차손(주석5)	99,000,000		-	
6. 기타의대손상각비	-		1,038,592	
7. 유형자산처분손실	18,177,432		-	
8. 기부금	1,000,000		1,000,000	
9. 잡손실	252,107,000		24,493,629	
VIII. 법인세비용차감전순이익(손실)		(3,776,018,388)		2,206,218,840
IX. 법인세비용(수익)(주석22)		(208,301,798)		606,802,031
X. 당기순이익(손실)		(3,567,716,590)		1,599,416,809

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 21 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 20 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 씨크

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2019년 1월 1일 (전기초)	2,137,500,000	30,140,700	-	(428,578,777)	6,383,691,776	8,122,753,699
1. 당기순이익	-	-	-	-	1,599,416,809	1,599,416,809
2. 자기주식	-	-	(65,277,530)	-	-	(65,277,530)
3. 매도가능증권평가손익	-	-	-	63,094,450	-	63,094,450
2019년 12월 31일 (전기말)	2,137,500,000	30,140,700	(65,277,530)	(365,484,327)	7,983,108,585	9,719,987,428
2020년 1월 1일 (당기초)	2,137,500,000	30,140,700	(65,277,530)	(365,484,327)	7,983,108,585	9,719,987,428
1. 당기순손실	-	-	-	-	(3,567,716,590)	(3,567,716,590)
2. 현금배당	-	-	-	-	(105,926,750)	(105,926,750)
3. 매도가능증권평가손익	-	-	-	31,774,220	-	31,774,220
2020년 12월 31일 (당기말)	2,137,500,000	30,140,700	(65,277,530)	(333,710,107)	4,309,465,245	6,078,118,308

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 21 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 20 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 씨크

(단위 : 원)

과 목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
I. 영업활동으로인한현금흐름		(2,954,820,031)		558,950,958
1. 당기순이익(손실)	(3,567,716,590)		1,599,416,809	
2. 현금의유출이없는비용등의가산	2,836,569,939		1,902,139,592	
가. 외화환산손실	231,040,979		16,533,570	
나. 재고자산평가손실	368,499,881		166,491,787	
다. 매도가능증권손상차손	99,000,000		-	
라. 감가상각비	915,260,646		818,437,731	
마. 유형자산처분손실	18,177,432		-	
바. 무형자산상각비	284,384,216		198,313,891	
사. 퇴직급여	762,204,060		692,422,550	
아. 대손상각비	119,310,891		8,901,471	
자. 기타의대손상각비	-		1,038,592	
차. 이자비용	38,691,834		-	
3. 현금의유입이없는수익등의차감	(162,642,334)		(558,956,376)	
가. 대손충당금환입	664,500		116,519,788	
나. 외화환산이익	19,936,749		66,246,816	
다. 재고자산평가충당금환입	140,133,080		367,795,520	
라. 유형자산처분이익	1,908,005		8,394,252	
4. 영업활동으로인한자산부채의변동	(2,061,031,046)		(2,383,649,067)	
가. 매출채권의 증가	(2,320,459,642)		(4,642,088)	
나. 미수금의 증가	(103,488,317)		(44,526,965)	
다. 선급금의 감소(증가)	290,187,481		(222,918,670)	
라. 선급비용의 감소(증가)	7,179,778		(61,539,903)	
마. 미수수익의 증가	(4,792,317)		(2,645,248)	
바. 부가세대금급의 감소(증가)	90,864,252		(205,955,297)	
사. 당기법인세자산의 감소(증가)	743,400		(1,287,050)	
아. 재고자산의 감소(증가)	1,270,438,877		(3,012,661,471)	
자. 유동성이연법인세자산의 감소(증가)	(146,723,005)		613,331,218	
차. 비유동성이연법인세자산의 증가	(61,578,793)		(6,529,187)	
카. 매입채무의 증가	1,538,035,375		234,126,186	
타. 예수금의 증가(감소)	(26,135,780)		70,076,660	
파. 선수금의 증가(감소)	(1,599,392,615)		192,620,972	
하. 부가세예수금의 감소	-		(19,644,550)	
거. 미지급금의 증가(감소)	(195,156,414)		258,749,091	
너. 미지급비용의 증가(감소)	(392,555,918)		751,161,955	
더. 퇴직금의 지급	(578,540,610)		(641,673,020)	
러. 장기미지급금의 증가(감소)	170,343,202		(279,691,700)	
II. 투자활동으로인한현금흐름		(1,147,270,008)		(1,468,094,249)

1. 투자활동으로인한현금유입액	1,097,065,461		145,033,065	
가. 단기금융상품의 감소	120,000,000		-	
나. 단기대여금의 감소	546,250,000		68,875,000	
다. 장기금융상품의 감소	349,925,275		-	
라. 차량운반구의 처분	49,145,454		42,648,420	
마. 보증금의 감소	31,744,732		33,509,645	
2. 투자활동으로인한현금유출액	(2,244,335,469)		(1,613,127,314)	
가. 단기금융상품의 증가	352,990,500		141,955,275	
나. 단기대여금의 증가	398,000,000		190,000,000	
다. 장기금융상품의 증가	192,125,411		94,524,796	
라. 매도가능증권의 취득	99,000,000		-	
마. 기계장치의 취득	186,052,590		-	
바. 차량운반구의 취득	-		127,612,172	
사. 시설장치의 취득	131,864,675		39,000,000	
아. 비품의 취득	44,993,546		160,901,364	
자. 공구와기구의 취득	100,217,453		120,283,123	
차. 건설중인자산의 취득	-		117,098,184	
카. 보증금의 증가	20,000,000		5,000,000	
타. 개발비의 증가	279,671,146		-	
파. 소프트웨어의 증가	59,420,148		163,752,400	
하. 기타의무형자산의 증가	380,000,000		453,000,000	
III. 재무활동으로인한현금흐름		7,225,967,315		269,986,979
1. 재무활동으로인한현금유입액	31,759,271,875		656,767,700	
가. 정부보조금의 수령	1,533,095,875		126,767,700	
나. 단기차입금의 증가	24,260,000,000		530,000,000	
다. 사채의 증가	5,566,176,000		-	
라. 장기차입금의 증가	400,000,000		-	
2. 재무활동으로인한현금유출액	(24,533,304,560)		(386,780,721)	
가. 정부보조금의 지급	1,636,457,810		11,583,191	
나. 단기차입금의 감소	22,591,000,000		-	
다. 유동성장기부채의 감소	199,920,000		199,920,000	
라. 장기차입금의 감소	-		110,000,000	
마. 자기주식의 취득	-		65,277,530	
바. 현금배당의 지급	105,926,750		-	
IV. 현금의 증가(감소)(I + II + III)		3,123,877,276		(639,156,312)
V. 기초의현금(주석26)		838,015,267		1,477,171,579
VI. 기말의현금(주석26)		3,961,892,543		838,015,267

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 21(당) 기 2020년 12월 31일 현재
제 20(전) 기 2019년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 씨크

1. 회사의 개요

주식회사 씨크(이하 "당사")는 2000년 3월 22일 광통신용 소형정밀부품과 자동화 생산장비의 설계·제작·판매를 목적으로 설립된 벤처기업으로, 2000년 11월에 기술연구소를 설립하여 현재에 이르고 있습니다. 설립시 자본금은 100,000천원이었으나, 수차례의 유·무상증자를 통해 당기말 현재 자본금은 2,137,500천원입니다.

한편, 당기말 현재 주주의 구성내역은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)	지분율(%)
김 종 현	1,178,000주	27.55%
산은캐피탈(주)	825,000주	19.30%
김 왕 진	451,668주	10.56%
박 해 봉	385,000주	9.01%
김 주 란	342,000주	8.00%
김 찬 용	200,000주	4.68%
자 기 주 식	37,930주	0.89%
기 타	855,402주	20.01%
합 계	4,275,000주	100.00%

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사는 2011년 1월 1일 이후 최초로 개시하는 회계연도부터 시행되는 일반기업회계기준에 따라 당기의 재무제표를 작성하였습니다.

(2) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 단기매매증권 및 당기손익인식지정항목
- 공정가치로 측정되는 매도가능증권

(3) 추정과 판단

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.

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 3.(4) : 금융자산의 분류

다음 보고기간 이내에 유의적인 조정을 유발할 수 있는 위험과 관련된 유의적인 가정과 측정상의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 3.(7), 10 : 개발비의 회수가능성
- 주석 3.(15), 22 : 세무상 결손금의 사용
- 주석 3.(8), 13, 14 : 충당부채와 우발부채

3. 중요한 회계처리방침

당사가 채택하고 있는 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다

(1) 회사가 채택한 개정 기준서

당사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 일반기업회계기준 제8장 '지분법' 개정

피투자기업에 대한 다른 금융상품(지분법을 적용하지 않는 금융상품)이 제6장 '금융자산·금융부채'의 적용 대상임을 명확히 하였으며, 피투자기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분의 손상 회계처리에 대해서는 제6장 '금융자산·금융부채'를 우선하여 적용하도록 개정하였습니다. 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 일반기업회계기준 제16장 '수익' 개정

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

- 일반기업회계기준 제18장 '차입원가' 개정

특정차입금을 관련 적격자산 차입원가 자본화가 종료되기 전까지의 자금으로 한정하며, 자본화가 종료되면 일반차입금에 포함됨을 명확히 하여 자본화이자율 산정 시 고려할 수 있는 것으로 개정하였습니다. 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 현금 및 현금성자산

당사는 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 분류하고 있습니다.

(3) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가 또는 제조원가에 취득에 직접적으로 관련되어 있으며 정상적으로 발생하는 기타원가를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 선입선출법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있습니다.

재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에 발생한 평가손실 및 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고, 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 있습니다. 한편, 재고자산 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 매출원가에서 차감하고 있습니다. 당기 중 재고자산평가손실은 228,367천원이며 전기 중 재고자산평가손실환입은 23,731천원으로, 매출원가에 가감하였습니다.

(4) 금융상품

① 공통사항

금융자산이나 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고, 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우 당해 금융자산(금융부채)의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산(차감)하고 있습니다.

최초 인식 후 금융자산이나 금융부채는 유가증권, 파생상품 및 당기손익인식지정항목을 제외하고 상각후원가로 측정하고 있습니다.

당사는 상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 그러한 증거가 있는 경우, 그러한 금융자산에 대한 손상차손의 인식, 측정 및 환입은 아래 유가증권의 손상에 대한 회계정책을 준용하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 유가증권을 제외한 회수가 불확실한 금융자산은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

유가증권을 제외한 금융자산의 양도의 경우에, 당사가 금융자산 양도후 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양도후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없으며 양수인이 양수한 금융자산을 처분할 자유로운 권리가 있을 때에 한하여 금융자산을 제거하고 있으며, 이외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 회계처리하고 있습니다.

② 유가증권

종속기업, 지분법피투자기업, 조인트벤처에 대한 투자를 제외한 지분증권과 채무증권에 대해서 취득하는 시점에 만기보유증권, 매도가능증권, 단기매매증권으로 분류하고 매 보고기간말마다 분류의 적정성을 재검토하고 있습니다. 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권은 단기매매증권으로, 그리고 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

당사는 후속 측정시 만기보유증권을 상각후원가로 평가하고, 만기보유증권의 만기액면금액과 취득원가의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 시장성이 있는 유가증권의 평가는 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간말 현재의 증가로 하고 있습니다. 시장가격이 없는 채무증권의 경우에는 미래현금흐름을 합리적으로 추정하고, 공신력 있는 독립된 신용평가기관이 평가한 신용등급이 있는 경우에는 신용평가등급을 적절히 감안한 할인율을 사용하여 평가한 금액을 공정가치로 하고 있습니다. 한편, 시장성이 없는 수익증권의 경우에는 펀드운용회사가 제시하는 수익증권의 매매기준가격을 공정가치로 하고 있습니다.

당사는 단기매매증권의 미실현보유손익을 당기손익항목으로 처리하고, 매도가능증권의 미실현보유손익을 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 매 보고기간말마다 평가하여 유가증권의 회수가능액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련되는 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우 취득원가)를 한도로 당기이익을 인식하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식하고 있습니다.

유가증권의 양도로 당사가 유가증권의 통제를 상실한 때에는 그 유가증권을 재무상태표에서 제거하나, 통제를 상실하지 않았을 경우 당해 거래를 담보차입거래로 회계처리하고 있습니다.

단기매매증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

(5) 지분법적용투자주식

당사는 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분법적용투자주식을 원가로 인식하고 지분법투자주식의 취득시점 이후 발생한 지분변동액을 당해 지분법적용투자주식에 가감하여 보고하고 있으며, 지분법피투자기업의 순자산변동의 원천에 따라 지분법손익(당기손익), 이익잉여금 또는 지분법자본변동(기타포괄손익)으로 처리하고 있습니다. 피투자기업의 결손누적으로 인하여 투자주식의 금액이 "0"인 상태가 되는 경우에는 지분법 적용을 중지하고 지분법적용투자주식을 "0"으로 처리하고 있습니다. 다만, 당사가 지분법피투자기업에 대하여 우선주, 장기성채권등과 같은 투자성격의 자산을 보유하고 있는 경우 그러한 자산의 장부금액이 "0"이 될 때까지 지분법피투자기업의 손실등을 계속하여 반영하고 있습니다.

유의적인 영향력을 행사할 수 있게 된 날 현재 취득원가가 피투자기업의 순자산가액의 공정가치에 대한 당사의 지분을 초과하는 금액은 발생연도부터 5년 동안 정액법으로 상각하고 있으며, 미달하는 경우(염가매수차익이 발생하는 경우)에는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 또한, 투자주식의 취득시점에 지분법피투자기업의 식별가능한 자산·부채를 공정가치로 평가한 금액과 장부금액의 차이금액 중 당사의 지분율에 해당하는 금액은 당해 자산·부채에 대한 지분법피투자기업의 처리방법에 따라상각 또는 환입하고 있습니다.

당사와 종속기업이 아닌 지분법피투자기업('관계기업')간의 거래에서 발생한 손익에 당사의 지분율을 곱한 금액중 보고기간말 현재 보유자산의 장부금액에 반영되어있는부분은 당사의 미실현손익으로 보아 미실현이익은 지분법적용투자주식에서 차감하고 미실현손실은 지분법적용투자주식에 가산하였습니다.

지분법피투자기업이 종속기업인 경우 당해 지분법적용투자주식에 대하여 투자계정의 잔액이 "0"이 되어 지분법적용을 중지하게 되는 경우를 제외하고는 지배기업 개별재무제표의 당기순손익 및 순자산이 연결재무제표의 당기순손익 및 순자산에 대한 지배기업의 지분과 일치하도록 회계처리하고 있습니다.

유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여는 지분법피투자기업의 회계정책을 당사의 회계정책으로 일치하도록 적절히 수정하여 지분법을 적용하고 있습니다. 다만, 당사 또

는 지분법피투자기업이 중소기업 회계처리 특례를 적용하거나, 지분법피투자기업이 한국채택국제회계기준(또는 국제회계기준)을 적용하여 재무제표를 작성함에 따라 회계정책이 일치하지 아니하는 경우에는 이를 수정하지 않고 지분법을 적용하고 있습니다.

해외에 소재하는 지분법피투자기업의 외화표시 재무제표를 환산하는 경우에는 자산 및 부채는 보고기간말의 마감환율로 환산하며, 자본은 취득당시 환율로 환산하고 있습니다. 취득당시 환율로 환산된 자본금액과 보고기간말의 마감환율로 환산된 자산금액에서 보고기간말의 환율로 환산된 부채금액을 차감한 잔액과의 차이 중 당사 지분에 상당하는 금액을 지분법자본변동(기타포괄손익)으로 처리하고 있습니다.

(6) 유형자산

당사는 유형자산의 취득원가 산정시, 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가를 가산하고 있습니다. 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가치를 취득원가로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로 인식합니다. 한편, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출인 경우에는 자본적 지출로 처리하고, 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기 비용으로 처리하고 있습니다.

최초 인식 후에 유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산이 사용가능한 때부터 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래의 내용연수 동안 정률법(단, 건물, 기계장치 및 차량운반구는 정액법)으로 상각하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	구 분	추정내용연수
건물	40년	공구와기구	4년
기계장치	7년	비품	4년
차량운반구	5년	시설장치	4년

유형자산의 제거로부터 발생하는 손익은 처분금액과 장부금액의 차액으로 결정되며, 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 무형자산

영업권을 제외한 무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 구입가격에 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가를 가산한 가액을 취득원가로 계상하고 있습니다. 한편, 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득일의 공정가치를 취득원가로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 무형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로, 다른 종류의 자산과의 교환으

로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가액을 영(0)으로 하여 아래의 내용연수동안 정액법으로 상각하며 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수
개발비	5년
소프트웨어	5년
기타의무형자산	10년

① 연구 및 개발

개발활동 관련 비용 중 일정요건을 충족하는 미래 경제적 효익이 확실한 비용은 개발비의 과목으로 무형자산으로 처리하며 이외의 경우에는 경상개발비의 과목으로 제조원가 또는 판매비와관리비로 처리하고 있습니다. 또한 연구활동과 관련된 비용은 연구비의 과목으로 판매비와관리비로 처리하고 있습니다.

(8) 충당부채

당사는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채 중 과거사건이나 거래의 결과로 현재의무가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에는 부채로 계상하고 있습니다. 또한 충당부채의 명목금액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

제3자가 변제하여 줄 것이 확실한 경우에 한하여 변제할 금액을 별도의 자산으로 처리하며 이 경우 변제에 따른 수익에 해당하는 금액은 충당부채의 인식에 따라 손익계산서에 계상될 관련 비용과 상계하고 있습니다.

(9) 납입자본

당사는 주식을 발행하는 경우 주식의 발행금액이 액면금액보다 크다면 그 차액을 주식발행초과금으로 하여 자본잉여금으로 처리하고, 발행금액이 액면금액보다 작다면 그 차액을 주식발행초과금의 범위내에서 상계처리하고 미상계된 잔액이 있는 경우에는 자본조정의 주식할인발행차금으로 처리하고 있습니다. 한편, 자본거래 비용 중 자본거래가 없었다면 회피가능하고 자본거래에 직접 관련되어 발생한 추가비용에 대해서는 관련된 법인세효과를 차감한 금액을 주식발행초과금에서 차감하거나 주식할인발행차금에 가산하고 있습니다.

(10) 수익의 인식

당사의 수익은 재화의 판매, 용역의 제공으로 구성되어있습니다.

재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다. 재화의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분이 구매자에게 이전되고, 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 할 수 없으며, 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 거래 원가와 관련 비용을 신뢰성있게 측정할 수 있고, 경제적효익의 유입가능성이 매우 높을 때

수익을 인식하고 있습니다.

용역의 제공으로 인한 수익은 거래 전체의 수익금액과 진행률을 신뢰성있게 측정할 수 있고, 경제적효익의 유입가능성이 매우 높고, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위하여 투입하여야 할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 진행기준에 따라 인식하고 있습니다.

(11) 정부보조금

당사는 자산관련보조금을 받는 경우에는 관련 자산을 취득하기 전까지는 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련자산을 취득하는 시점에서 관련 자산의 차감계정으로 회계처리하고 있습니다. 한편, 정부보조금을 사용하기 위하여 특정조건을 충족해야 하는 경우가 아닌 기타의정부보조금을 받은 경우에는 주된 영업활동과 직접적인 관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 회계처리하고 있으며, 대응되는 비용이 있는 경우에는 특정 비용과 상계처리하고 당기손익에 반영하고 있습니다.

(12) 차입원가자본화

당사는 유형자산, 무형자산, 투자부동산 및 제조, 매입, 건설, 또는 개발이 개시된 날부터 의도된 용도로 사용하거나 판매할 수 있는 상태가 될 때까지 1년 이상의 기간이소요되는 재고자산 등 적격자산의 취득을 위한 자금에 차입금이 포함된다면 이러한 차입금에 대한 차입원가(특정차입금과 일반차입금에 대한 차입원가)는 적격자산의 취득에 소요되는 원가로 처리하고 있습니다.

특정차입금 관련 차입원가 중 자본화 할 수 있는 금액은 자본화기간동안 특정차입금으로 부터 발생한 차입원가에서 동 기간 동안 자금의 일시적 운용에서 생긴 수익을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다. 한편, 일반차입금에 대한 차입원가 중 자본화할수 있는 차입원가는 회계기간 동안의 적격자산에 대한 평균지출액 중 특정차입금을 사용한 평균지출액을 초과하는 부분에 대해 자본화이자율을 적용하는 방식으로 산정하고 있습니다.

외화차입금과 관련된 외환차이 중 차입원가의 조정으로 볼 수 있는 부분은 유사한 조건의 원화차입금에 대한 이자율 또는 원화차입금의 가중평균이자율을 적용하여 계산한 차입원가를 한도로 인식하고 있습니다.

(13) 자산손상

금융자산, 건설형공사계약에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산, 및 중단사업에 속하는 자산을 제외한 당사의 모든 자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 또한, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로 추정합니다. 만약, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 현금창출단위란 다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소자산집단을 의미합니다. 개별 자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 이러한 장부금액의 감소는 손상차손(당기손익)으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 손상차손을 환입하고 있으며, 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(14) 퇴직급여충당부채

당사는 보고기간말 현재 1년 이상 근속한 전종업원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금(근로기준법과 당사의 퇴직금지급 규정 중 큰 금액)에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.

(15) 법인세비용

법인세비용은 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 산출하고 있습니다. 법인세부담액은 법인세법등의 법령에 의하여 각 회계연도에 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계이며 전기이전의 기간과 관련된 법인세부담액을 당기에 인식하는 법인세 추납액 또는 환급액이 포함됩니다. 자산·부채의 장부금액과 세무가액의 차이인 일시적차이와 이월공제가 가능한 세무상결손금과 세액공제 등에 대하여 미래에 부담하게 될 법인세부담액과 미래에 경감될 법인세부담액을 각각 이연법인세부채 및 자산으로 인식하고 있습니다. 이연법인세는 일시적차이등의 실현이 예상되는 회계연도에 적용되는 평균세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

(16) 환율변동효과

① 기능통화 및 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

② 외화거래

당사는 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하였습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

또한, 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재 환율로 환산하고 있으며 환산손익은 당기 손익으로 계상하고 있습니다. 다만, 외화표시 매도가능채무증권의 경우 동 금액을 기타포괄 손익으로 인식하고 있습니다.

(17) 중소기업의 회계처리에 대한 특례의 적용

당사는 일반기업회계기준 제31장(중소기업 회계처리 특례)에 의거 채권, 채무에 대한 현재가치를 적용하지 않았습니다. 또한 주식매수선택권 행사시에 행사가격으로 신주 또는 자기주식을 교부하는 주식매수선택권을 부여하는 경우에는 주식매수선택권이 행사되기 전까지는 별도의 회계처리를 아니하고, 주식매수선택권의 행사시점에신주발행의 경우에는 행사가격과 신주의 액면가액의 차액을 주식발행초과금으로, 자기주식 교부의 경우에는 행사가격과 자기주식의 장부가액의 차액을 자기주식처분손익으로 회계처리하고 있습니다. 그리고 관계기업 및 공동지배기업에 대하여는 지분법을 적용하지 않았습니다.

4. 사용이 제한된 예금 등

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금 등의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
구분	은행명	종류	금액		소유권제한여부
			당기	전기	
장기금융상품	기업은행	당좌개설보증금	2,000,000	2,000,000	당좌개설보증금

5. 매도가능증권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기말	전기말
지분증권	317,157,160	276,420,980
채무증권	-	-
합계	317,157,160	276,420,980

(2) 당기말 및 전기말 현재 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기말	전기말
시장성 있는 지분증권	317,157,160	276,420,980
시장성 없는 지분증권	-	-
합계	317,157,160	276,420,980

(3) 당기말 및 전기말 현재 시장성 있는 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)								
피투자회사명	취득원가	공정가액	미실현이익				장부가액	
			기초	발생	실현	기말	당기말	전기말
한솔테크닉스(주)	698,970,480	300,267,450	(434,498,460)	35,795,430	-	(398,703,030)	300,267,450	264,472,020
㈜바른손	43,656,300	15,688,000	(32,632,300)	4,664,000	-	(27,968,300)	15,688,000	11,024,000
㈜넷게임즈	2,363,850	1,201,710	(1,438,890)	276,750	-	(1,162,140)	1,201,710	924,960
소계	744,990,630	317,157,160	(468,569,650)	40,736,180	-	(427,833,470)	317,157,160	276,420,980
이연법인세효과			103,085,323	(8,961,960)	-	94,123,363		
합계			(365,484,327)	31,774,220	-	(333,710,107)		

(4) 당기말 및 전기말 현재 시장성 없는 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)							
피투자회사명	주식수	지분율	취득가액	장부가액		손상차손	
				당기말	전기말	당기	전기이전
프로트로닉스	137	0.08%	13,728,000	-	-	-	13,728,000

(5) 당기말 및 전기말 현재 채무증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
피투자회사명	취득가액	장부가액		손상차손	
		당기말	전기말	당기	전기이전
신보2020제03차 유동화전문유한회사 제1-2회 후순위공모사채	99,000,000	-	-	99,000,000	-

6. 지분법적용투자주식

(1) 당기말 및 전기말 현재 지분법적용투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
피투자회사명	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부금액	
				당기말	전기말
상해쎬크검측설비유한공사	100%	338,400,000	11,256,076	338,400,000	338,400,000

상해쎬크검측설비유한공사에 대해서는 중소기업 회계처리 특례를 적용하여 관계기업에 대한 지분법을 적용하지 아니하였습니다.

(2) 지분법 피투자회사의 요약 재무정보는 아래와 같습니다.

(단위: 원)				
피투자회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익
상해쎬크검측설비유한공사	991,760,291	980,504,215	1,078,642,290	(22,086,866)

7. 유형자산

당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
과목	당기초	취득	처분	감가상각비	대체	당기말
토지(주2)	5,609,260,930	-	-	-	-	5,609,260,930
건물(주2)	10,954,689,693	-	-	(304,296,936)	-	10,650,392,757
기계장치	1,245,401,140	358,056,510	-	(293,825,271)	117,098,184	1,426,730,563
정부보조금	-	(172,003,920)	-	6,293,276	-	(165,710,644)
차량운반구	197,581,564	-	(65,414,881)	(54,802,182)	-	77,364,501
공구와기구	107,193,882	124,916,363	-	(83,090,899)	-	149,019,346
정부보조금	-	(24,698,910)	-	4,347,009	-	(20,351,901)
비품	160,976,562	44,993,546	-	(99,054,258)	-	106,915,850
시설장치	83,335,550	166,070,000	-	(96,851,522)	-	152,554,028
정부보조금	-	(34,205,325)	-	6,020,137	-	(28,185,188)
건설중인자산	117,098,184	-	-	-	(117,098,184)	-
합 계	18,475,537,505	463,128,264	(65,414,881)	(915,260,646)	-	17,957,990,242

(단위 : 원)						
과목	전기초	취득	처분	감가상각비	대체(주1)	전기말
토지(주2)	5,609,260,930	-	-	-	-	5,609,260,930
건물(주2)	11,258,986,629	-	-	(304,296,936)	-	10,954,689,693
기계장치	1,368,367,463	-	-	(258,765,908)	135,799,585	1,245,401,140
차량운반구	164,239,977	127,612,172	(34,254,168)	(60,016,417)	-	197,581,564
공구와기구	53,380,547	120,283,123	-	(66,469,788)	-	107,193,882
비품	73,502,508	160,901,364	-	(73,427,310)	-	160,976,562
시설장치	99,796,922	39,000,000	-	(55,461,372)	-	83,335,550
건설중인자산	-	117,098,184	-	-	-	117,098,184
합 계	18,627,534,976	564,894,843	(34,254,168)	(818,437,731)	135,799,585	18,475,537,505

(주1) 전기 중 시제품으로 제작한 재고자산을 기계장치로 대체하였습니다.

(주2) 당사의 차입금과 관련하여 금융기관에 담보 제공되어 있습니다(주석12 참조).

8. 보유토지의 공시지가

당기말 현재 보유토지의 공시지가 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	지번	면적(m ²)	장부가액	공시지가
공장토지	경기도 수원시 권선구 고색동 1006	7,179.400	5,609,261	6,191,515

9. 보험가입자산

당기말 현재 당사의 주요 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
보험종류	부보내역	보험회사	부보액
화재보험	기계/비품,공기구 등	삼성화재	2,775,000
화재보험	건물, 기계, 재고자산 등	DB손해보험	21,410,000
환경책임보험	수질(워터젯)	DB손해보험	5,000,000
생산물배상책임보험	X-RAY 검사기	에이스아메리칸화재해상보험	100,000
승강기사고배상보험	승강기	삼성화재	1,000,000

당사는 업무용 차량에 대하여는 삼성화재주식회사의 종합보험에 가입되어 있습니다.또한, 임직원들은 삼성화재주식회사에 단체상해보험에 가입되어 있습니다.

10. 무형자산

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

(단위 : 원)				
계정과목	당기초	취득(증가)	상각	당기말
개발비	556,961,651	279,671,146	(168,456,244)	668,176,553
소프트웨어	159,023,193	59,420,148	(33,740,816)	184,702,525
기타의무형자산	441,871,560	380,000,000	(82,187,156)	739,684,404
합 계	1,157,856,404	719,091,294	(284,384,216)	1,592,563,482

(단위 : 원)				
계정과목	전기초	취득(증가)	상각	전기말
개발비	739,417,895	-	(182,456,244)	556,961,651
소프트웨어	-	163,752,400	(4,729,207)	159,023,193
기타의무형자산	-	453,000,000	(11,128,440)	441,871,560
합 계	739,417,895	616,752,400	(198,313,891)	1,157,856,404

(*) 기타의무형자산 상각비는 경상연구개발비로 분류되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 발생한 경상개발비는 각각 5,173백만원 4,880백만원입니다.

11. 사채 등

(1) 당기말과 전기말 현재 당사가 발행한 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
종 류	만기일	연이자율(%)	당 기	전 기	상환방법
제3회 무보증 사모사채	23.04.23	3.320	3,000,000	-	만기일시
제4-1회 무보증 사모사채	21.09.24	5.086	580,000	-	만기일시
제4-2회 무보증 사모사채	22.09.24	5.086	580,000	-	만기일시
제4-3회 무보증 사모사채	23.09.24	5.086	1,740,000	-	만기일시
소계			5,900,000	-	
유동성대체액			(580,000)	-	
차감후 잔액			5,320,000	-	

12. 차입금 등

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
종류	차입처	이자율	금액	
			당기말	전기말
무역어음대출	기업은행	2.655%~3.702%	3,860,000	3,900,000
기업운전일반자금	우리은행	2.760%~5.430%	3,999,000	4,050,000
기업운전일반자금	신한은행	4.630%~4.640%	840,000	880,000
산업운영자금	산업은행	2.560%~3.880%	3,600,000	1,800,000
합계			12,299,000	10,630,000

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
종류	차입처	이자율	금액	
			당기말	전기말
시설자금	기업은행	1.354%	8,900,000	8,900,000
운영자금	기업은행	2.386%	549,780	749,700
산업운영자금	산업은행	3.820%	990,000	990,000
개발자금	중소기업진흥공단	2.030%	400,000	-
소계			10,839,780	10,639,700
유동성대체액			(199,920)	(199,920)
차감후 잔액			10,639,860	10,439,780

(3) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
2021년	2022년	2023년	2024년 이후	합계
199,920	233,290	1,273,260	9,133,310	10,839,780

13. 우발채무 및 약정사항

(1) 당기말 현재 담보제공된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
담보제공자산	장부가액	담보권자	담보제공내역	채권최고액
토지 및 건물	16,259,654	기업은행	근저당권설정	19,680,000

(2) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 담보 및 보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	담보제공자	담보권자	내역	담보제공금액
이행보증	서울보증보험	-	이행보험	2,096,730
지급보증	신용보증기금	산업은행	보증서	891,000
지급보증	기술보증기금	우리은행	보증서	1,606,500
지급보증	기술보증기금	산업은행	보증서	810,000
P-CBO보증	신용보증기금	신보2020제3차유동화전문유한회사	-	3,000,000

(3) 당기말 현재 당사의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
금융기관	종류	한도액	실행액	미사용잔액
기업은행	무역어음대출	6,500,000	1,000,000	5,500,000
기업은행	시설자금대출	8,900,000	8,900,000	-
기업은행	기업일반자금	3,860,000	3,409,780	450,220
신한은행	기업일반자금	840,000	840,000	-
우리은행	기업일반자금	3,999,000	3,999,000	-
산업은행	기업일반자금	4,590,000	4,590,000	-
중소기업진흥공단	개발기술사업화자금	400,000	400,000	-
서울보증보험	일반한도	6,000,000	1,905,480	4,094,520
합계		35,089,000	25,044,260	10,044,740

14. 미지급비용

(1) 당사의 미지급비용 중 당기 및 전기의 판매보증충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
내역	당 기	전 기
기초잔액	687,307,143	551,030,925
증감액	(158,903,897)	136,276,218
기말잔액	528,403,246	687,307,143

당사는 보고기간말 현재 판매보증과 관련하여 장래에 발생할 것으로 예상되는 판매보증비를 과거 판매보증비 발생을 등을 기초로 추정하여 판매보증충당부채로 계상하고 있습니다.

15. 퇴직급여충당부채

당기 및 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
기 초 잔 액	2,907,406,990	2,856,657,460
당기지급액	(578,540,610)	(641,673,020)
당기설정액	762,204,060	692,422,550
기 말 잔 액	3,091,070,440	2,907,406,990

16. 화폐성 외화자산 및 부채

당기말 및 전기말 현재 화폐성 외화자산 및 부채의 외화환산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
구 분	외화종류	당기말		전기말	
		외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
외화현금	SEK	4,000.00	531,080	4,000.00	495,440
	EUR	285.00	381,398	305.00	395,716
	CNY	16,188.00	2,702,748	34,275.00	5,680,739
	JPY	143,000.00	1,507,592	53,000.00	563,639
	USD	18,822.00	20,478,336	31,698.00	36,699,944
	TWD	1,900.00	73,473	1,900.00	73,112
	VND	1,500,000.00	70,650	6,479,000.00	323,950
	BRL	190.00	39,799	-	-
	THB	1,300.00	47,242	-	-
외화예금	USD	2,292,524.63	2,494,266,798	218,950.75	253,501,179
	JPY	415.00	4,375	415.00	4,413
	EUR	14,806.63	19,814,825	42,114.49	54,640,602
	CHF	0.01	12	0.01	11
	CNY	907,923.99	151,586,989	8,860.49	1,468,538
	GBP	1,022.79	1,516,184	1,021.59	1,551,479
매출채권	USD	3,457,657.64	3,761,931,513	3,493,450.00	4,044,716,410
매입채무	USD	176,300.00	191,814,400	155,745.00	180,321,561
	EUR	4,000.00	5,352,960	-	-
	JPY	-	-	900,000.00	9,571,230

17. 정부보조금

(1) 당기 및 전기 중 정부보조금의 수령금액과 사용금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
기초금액	115,184,509	-
당기수령액	1,533,095,875	126,767,700
경상연구개발비	(1,636,457,810)	(11,583,191)
기말금액	11,822,574	115,184,509

(2) 당기말 및 전기말 현재 상환의무가 있는 정부보조금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기말	전기말
장기미지급금	184,428,502	14,085,300

18. 자본금

당기 및 전기 중 자본금의 변동은 없으며, 당기말 현재 당사의 보통주 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
종 류	1주의 액면금액	수권주식수	발행 주식수	보통주자본금
보통주식	500원	10,000,000주	4,275,000주	2,137,500,000

19. 자본조정

(1) 자기주식

당사는 종업원에게 성과금 등으로 활용하기 위해 자기주식을 매입하였으며, 이를 통해 회사의 이익을 배분하거나, 필요시 경영권의 방어로 활용하기 위함입니다.

20. 주식선택권

당기말 현재 당사가 보유하고 있는 주식기준보상약정은 다음과 같습니다.

결제방식	주식결제형
부여일	2018년 5월 23일
부여수량	100,000 주
만기	10년
가득조건	용역제공조건: 2년 이상 재임시
행사가능기간	권리부여일로부터 3년이후 7년이내 행사가능
기초 잔여주	10,000 주
부여	- 주
행사(소멸)	- 주
기말 잔여주	10,000 주

당사는 일반기업회계기준 제31장(중소기업 회계처리 특례)의 규정에 의거 주식선택권이 행사되기 전까지는 별도의 회계처리를 아니하고 있으며, 당기말 현재 행사가능한 주식선택권은 없습니다.

21. 특수관계자

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	지분율(%)		비고
	당기말	전기말	
상해쎬크검측설비유한공사	100%	100%	관계기업

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
특수관계자명	거래내용	당기	전기
상해쎬크검측설비유한공사	매출 등	656,786	828,904
임직원	자금 대여	398,000	190,000
	자금 상환	546,250	68,875

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
특수관계자명	당기말		전기말	
	채 권	채 무	채 권	채 무
상해세크검측설비유한공사	404,790	-	265,061	-
임직원	76,500	-	224,750	-

(4) 당기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	담보제공자	담보권자	내역	담보제공금액
연대보증	대표이사	서울보증보험	보증약정	1,884,680
연대보증	대표이사	산업은행	일반보증약정	3,240,000
연대보증	대표이사	우리은행	일반보증약정	2,871,000
연대보증	대표이사	기업은행	일반보증약정	7,403,555
연대보증	대표이사	신한은행	일반보증약정	1,008,000

22. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
내역	당기	전기
당기 법인세 부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(199,339,838)	624,597,901
(-)기말이연법인세자산	1,552,022,376	1,352,682,538
(+)기초이연법인세자산	1,352,682,538	1,977,280,439
세무상결손금으로 인한 이연법인세변동액	-	-
이월세액공제로 인한 이연법인세 변동액	-	-
총법인세효과	(199,339,838)	624,597,901
자본에 직접 반영된 법인세비용	(8,961,960)	(17,795,870)
매도가능증권평가손실(이익)	(8,961,960)	(17,795,870)
법인세비용(수익)	(208,301,798)	606,802,031

(2) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익(A)	(3,776,018,388)	2,206,218,840
적용세율에 따른 세부담액	-	463,368,145
조정사항		
1. 비과세수익	(97,643,363)	(104,845,323)
2. 비공제비용	108,431,044	147,762,367
3. 기타(세율차이 등)	(219,089,479)	100,516,842
법인세비용(수익)(B)	(208,301,798)	606,802,031
유효세율(B/A)(주1)	-	27.50%

(주1) 당기에는 법인세비용차감전순손실이 발생하여 유효법인세율을 산정하지 아니하였습니다.

(3) 당기 및 전기의 주요 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
과 목	가산할(차감할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	당기초	감소	증가	당기말	유동	비유동
정부보조금	129,269,808	1,636,457,810	1,703,439,077	196,251,075	196,251,075	-
대손충당금	528,956,609	528,956,609	628,575,805	628,575,805	628,575,805	-
외화환산손실	13,905,778	13,905,778	319,671,619	319,671,619	319,671,619	-
퇴직급여충당부채	2,907,406,990	578,540,610	762,204,060	3,091,070,440	-	3,091,070,440
재고자산평가충당금	1,079,992,911	1,079,992,911	1,308,359,712	1,308,359,712	1,308,359,712	-
매도가능증권	468,569,650	468,569,650	427,833,470	427,833,470	-	427,833,470
매도가능증권손상차손	13,728,000	-	99,000,000	112,728,000	-	112,728,000
미지급비용	299,160,133	226,626,865	375,158,595	447,691,863	447,691,863	-
미지급비용	688,455,058	688,455,058	528,403,246	528,403,246	528,403,246	-
외화환산이익	-	-	(19,936,749)	(19,936,749)	(19,936,749)	-
미수수익	(3,011,683)	(3,011,683)	(5,365,206)	(5,365,206)	(5,365,206)	-
차량감가상각비(상당액)	18,848,735	7,562,526	4,802,683	16,088,892	-	16,088,892
유형자산감가상각비	3,275,000	-	-	3,275,000	-	3,275,000
이월결손금	6,730,486,997	-	2,819,893,298	9,550,380,295	-	9,550,380,295
소계	12,879,043,986	5,226,056,134	8,952,039,610	16,605,027,462	3,403,651,365	13,201,376,097
인식제외 금액	6,730,486,997			9,550,380,295	-	9,550,380,295
인식대상 금액	6,148,556,989			7,054,647,167	3,403,651,365	3,650,995,802
세율(주1)	22%			22%	22%	22%
이연법인세자산	1,352,682,538			1,552,022,376	748,803,300	803,219,076
이월세액공제	1,778,085,639	346,549,398	227,295,748	1,658,831,989	-	1,658,831,989
인식제외 금액	(1,778,085,639)			(1,658,831,989)	-	(1,658,831,989)
이연법인세자산 인식대상 금액	-			-	-	-
이연법인세자산 순액	1,352,682,538			1,552,022,376	748,803,300	803,219,076

(단위 : 원)						
과 목	가산할(차감할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	전기초	감소	증가	전기말	유동	비유동
정부보조금	2,790,644,560	2,790,644,560	129,269,808	129,269,808	129,269,808	-
대손충당금	638,680,031	638,680,031	528,956,609	528,956,609	528,956,609	-
외화환산손실	-	-	13,905,778	13,905,778	13,905,778	-
퇴직급여충당부채	2,856,657,460	641,673,020	692,422,550	2,907,406,990	-	2,907,406,990
재고자산평가충당금	1,281,296,644	201,303,733	-	1,079,992,911	1,079,992,911	-
매도가능증권	549,459,970	549,459,970	468,569,650	468,569,650	-	468,569,650
매도가능증권손상차손	13,728,000	-	-	13,728,000	-	13,728,000
미지급비용	274,703,000	-	24,457,133	299,160,133	299,160,133	-
미지급비용	551,030,925	551,030,925	688,455,058	688,455,058	688,455,058	-
외화환산이익	(11,390,938)	(11,390,938)	-	-	-	-
미수수익	(366,435)	(366,435)	(3,011,683)	(3,011,683)	(3,011,683)	-
차량감가상각비(상당액)	39,920,142	25,820,264	4,748,857	18,848,735	-	18,848,735
유형자산감가상각비	3,275,000	-	-	3,275,000	-	3,275,000
이월결손금	6,292,701,939	-	437,785,058	6,730,486,997	-	6,730,486,997
소계	15,280,340,298	5,386,855,130	2,985,558,818	12,879,043,986	2,736,728,614	10,142,315,372
인식제외 금액	6,292,701,939			6,730,486,997	-	6,730,486,997
인식대상 금액	8,987,638,359			6,148,556,989	2,736,728,614	3,411,828,375
세율(주1)	22%			22%	22%	22%
이연법인세자산	1,977,280,439			1,352,682,538	602,080,295	750,602,243
이월세액공제	1,481,855,662	-	296,229,977	1,778,085,639	-	1,778,085,639
인식제외 금액	(1,481,855,662)			(1,778,085,639)	-	(1,778,085,639)
이연법인세자산 인식대상 금액	-			-	-	-
이연법인세자산 순액	1,977,280,439			1,352,682,538	602,080,295	750,602,243

(주1) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산(부채)은 일시적차이의 실현이 예상되는회계연도에 적용되는 평균세율(22.0%)을 사용하여 측정하고 있습니다.

(4) 재무상태표에 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 차감할 일시적차이와 미사용 세무상 결손금 및 세액공제는 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분	금 액	사 유	만 기
이월결손금	6,292,701,939	공제가능성 미흡	2028년
	436,785,058	공제가능성 미흡	2029년
	2,820,893,298	공제가능성 미흡	2030년
소 계	9,550,380,295		
연구인력개발세액공제	400,169,577	공제가능성 미흡	2021년
	345,197,913	공제가능성 미흡	2022년
	299,938,774	공제가능성 미흡	2023년
	294,820,493	공제가능성 미흡	2024년
	228,705,232	공제가능성 미흡	2025년
소 계	1,568,831,989		
고용증대세액공제	90,000,000	공제가능성 미흡	2025년

(5) 당기말 및 전기말 현재 자본에서 직접 가감된 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
내역	당 기 말			전 기 말		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
매도가능증권평가손익	40,736,180	(8,961,960)	31,774,220	80,890,320	(17,795,870)	63,094,450

(6) 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산 및 이연법인세부채 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
계정과목	당 기			전 기		
	상계전자산	상계전부채	상계후금액	상계전자산	상계전부채	상계후금액
이연법인세자산(부채)						
유동성	754,369,730	(5,566,430)	748,803,300	602,742,865	(662,570)	602,080,295
비유동성	803,219,076	-	803,219,076	750,602,243	-	750,602,243
이연법인세자산(부채) 합계	1,557,588,806	(5,566,430)	1,552,022,376	1,353,345,108	(662,570)	1,352,682,538
당기법인세자산(부채)	1,284,280	-	1,284,280	2,027,680	-	2,027,680

23. 매출원가

당사의 당기 및 전기의 매출원가 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당 기		전 기	
제품매출원가		17,699,384,032		18,607,195,819
기초제품 재고액	4,688,888,761		2,227,009,885	
당기제품제조원가	17,404,821,952		23,832,091,816	
타계정에서 대체액	1,202,001,804		1,463,026,909	
타계정으로 대체액	(3,017,571,429)		(4,152,496,343)	
관세환급	(45,685,960)		(49,817,110)	
재고자산평가손실(환입)	228,366,801		(23,730,577)	
기말제품 재고액	(2,761,438,897)		(4,688,888,761)	

24. 부가가치관련자료

당사의 당기 및 전기 중 부가가치 관련자료는 다음과 같습니다.

당기	(단위 : 원)			
계정과목	제조원가	판관비	경상개발비	합계
급여	2,283,320,392	2,299,825,226	3,305,202,783	7,888,348,401
퇴직급여	204,431,270	210,140,210	347,632,580	762,204,060
복리후생비	209,305,732	299,820,223	228,974,999	738,100,954
지급임차료	40,935,484	188,639,533	-	229,575,017
감가상각비	349,523,750	546,812,537	18,924,359	915,260,646
세금과공과	107,385,699	187,160,853	138,129,491	432,676,043
합계	3,194,902,327	3,732,398,582	4,038,864,212	10,966,165,121

전기	(단위 : 원)			
계정과목	제조원가	판관비	경상개발비	합계
급여	2,308,870,532	2,074,175,743	3,113,966,320	7,497,012,595
퇴직급여	236,841,250	170,846,610	284,734,690	692,422,550
복리후생비	179,793,965	272,226,865	190,149,186	642,170,016
지급임차료	41,406,451	158,448,984	-	199,855,435
감가상각비	355,576,816	458,671,915	4,189,000	818,437,731
세금과공과	93,258,164	162,201,136	121,237,173	376,696,473
합계	3,215,747,178	3,296,571,253	3,714,276,369	10,226,594,800

25. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
이익준비금	10,592,675	-
임의적립금	893,000,000	893,000,000
기업합리화적립금	348,000,000	348,000,000
기술개발준비금	45,000,000	45,000,000
시설적립금	200,000,000	200,000,000
사업확장적립금	300,000,000	300,000,000
차기이월미처분이익잉여금	3,405,872,570	7,090,108,585

① 이익준비금

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

② 기업합리화적립금

당사는 2001년 조세감면 규제법에 의하여 감면 또는 공제받은 법인세 상당액을 기업합리화적립금으로 적립하였으며, 차입금의 상환 또는 기업의 고유 목적에 직접 사용되는 기계, 건축물의 매입에 사용토록 제한되어 있습니다. 그러나, 2002년 12월 11일에 조세특례제한법이 개정되었으며, 동 개정시에 관련조항이 삭제됨으로 인하여 당기말의 기업합리화적립금은 임의적립금으로 변경되었습니다.

③ 기술개발준비금

당사는 2000년 대통령령이 정하는 바에 따라 기술개발준비금을 적립하였으며, 기술개발, 기술정보, 연구시설, 기술훈련, 기술지도 등 대통령령이 정하는 사업 등에 한하여 사용하도록 되어 있습니다.

④ 시설적립금

당사는 2001년 신규생산시설 또는 생산시설 확충의 목적으로 적립하였습니다.

⑤ 사업확장적립금

당사는 2001년 장래 사업확장을 목적으로 적립하였습니다.

(2) 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
과 목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		3,405,872,570		7,090,108,585
1. 전기이월미처분이익잉여금	6,973,589,160		5,490,691,776	
2. 당기순이익(손실)	(3,567,716,590)		1,599,416,809	
II. 이익잉여금처분액		-		(116,519,425)
1. 배당금 (주당배당금(액면배당률): 당기: -원(-%) 전기: 25원(5%))		-	105,926,750	
2. 이익준비금		-	10,592,675	
III. 차기이월미처분이익잉여금		3,405,872,570		6,973,589,160

26. 현금흐름표

(1) 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산입니다.

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
내역	당기	전기
장기차입금의 유동성 대체	199,920,000	199,920,000
매도가능증권평가손익	40,736,180	80,890,320
건설중인자산의 기계장치 대체	117,098,184	-
제품의 기계장치 대체	-	135,799,585
사채의 유동성 대체	580,000,000	-
사채할인발행차금의 유동성 대체	(29,232,000)	-

27. 포괄손익계산서

당기 및 전기 중 포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구분	당 기		전 기	
당기순이익(손실)		(3,567,716,590)		1,599,416,809
기타포괄손익누계액		31,774,220		63,094,450
매도가능증권평가손익	40,736,180		80,890,320	
(±)법인세효과	(8,961,960)		(17,795,870)	
당기포괄이익(손실)		(3,535,942,370)		1,662,511,259

28. 금융부채의 유동성 위험관리 방법 및 종류별 만기 분석

(1) 유동성위험 관리 방법

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

(2) 당기말 현재 금융부채의 만기 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	1년 이내	1년에서 2년 미만	2년에서 3년 미만	3년 이후
매입채무	4,205,660	4,205,660	-	-	-
기타 금융부채	1,901,116	1,901,116	-	-	-
단기차입금	12,299,000	12,299,000	-	-	-
유동성사채	580,000	580,000	-	-	-
유동성장기부채	199,920	199,920	-	-	-
사채	5,320,000	-	580,000	4,740,000	-
장기차입금	10,639,860	-	233,290	1,273,260	9,133,310
장기미지급금	184,429	-	184,429	-	-
합 계	35,329,985	19,185,696	997,719	6,013,260	9,133,310

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

29. 배당금

(1) 당기 및 전기의 배당금 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
	보통주	보통주
배당받을 주식수	4,237,070	4,237,070
주당액면금액	500	500
액면배당률	- %	5 %
금 액	-	105,926,750

(2) 당기 및 전기의 배당성향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
배 당 금	-	105,926,750
당기순이익(손실)	(3,567,716,590)	1,599,416,809
배 당 성 향	- %	6.62 %

30. 보고기간후 사건

(1) 재무제표의 사실상의 확정일

당사의 재무제표는 2021년 3월 30일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 세크			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 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	3	3	1	-	-	-	-	-	-	6	5
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	4	4	24	38	158	200	72	-	-	-	-	-	258	242
	합계	4	4	24	38	158	200	72	-	-	-	-	-	258	242

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.11.14						1	일		
	주요내용	회사의 이해 및 위험의 예비적 평가									
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용		
					상주		비상주				
	20.11.18~20.11.20		3 일		3 명		1 명		회사의 업무흐름파악과 내부 통제제도 평가 수행		
21.02.17~21.02.19		3 일		3 명		1 명		분석적절차와 표본점검을 통한 입증감사 수행			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.12.31						1	일		
	실사(입회)장소	본사 창고									
	실사(입회)대상	재고자산									
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.12.31						1	일		
	실사(입회)장소	본사 사무실									
	실사(입회)대상	현금시재 등									
외부조회	금융거래조회	O		채권채무조회				O	변호사조회		-
	기타조회	-									
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2		회							
	수행시기	2020.11.20, 2021.02.19									

외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 11월 14일	감사, 업무수행이사	대면회의	감사의 목적, 계획 및 독립성 등
2	2021년 02월 19일	감사, 업무수행이사	대면회의	감사의 결과, 독립성 등