

# 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.....	43

주식회사 대원에프엔씨

재무제표에 대한  
**감사보고서**

제 21 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 20 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

신한회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 대원에프엔씨  
주주 및 이사회 귀중

2022년 3월 15일

## 감사의견

우리는 주식회사 대원에프엔씨(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 대한민국의 일반기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

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

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

### 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

또한 우리는

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시 위험을 식별하고 평가하며 그러한위험에 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 커뮤니케이션 합니다.

서울특별시 영등포구 의사당대로 8  
신한회계법인  
대표이사 최종만

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 15일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 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 대원에프엔씨

## 제 21 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

## 제 20 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 대원에프엔씨 대표이사 정대근

본점 소재지 : (도로명주소) 경상북도 구미시 장천면 장천상림 3길 57-6  
(전 화) 031-959-8114

재무상태표  
제 21(당) 기 2021년 12월 31일 현재  
제 20(전) 기 2020년 12월 31일 현재

(단위 : 원)

주식회사 대원에프엔씨

과 목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
자 산				
Ⅰ. 유동자산		13,105,825,379		15,519,528,440
(1) 당좌자산		12,521,655,567		14,129,119,301
1. 현금및현금성자산(주석15,27)	148,854,556		643,857,165	
2. 단기금융상품(주석3,10,15)	806,506,996		953,241,400	
3. 매출채권(주석15,23,25)	10,544,291,620		11,163,301,332	
대손충당금	(452,229,570)		(430,961,420)	
4. 미수수익	2,405,177		2,856,932	
5. 미수금	75,949,230		296,313,344	
대손충당금	(25,000,000)		(25,000,000)	
6. 선급금	40,661,767		54,433,384	
7. 선급비용	76,673,223		69,066,802	
8. 단기대여금(주석5)	738,400,000		839,600,000	
9. 당기법인세자산	1,557,470		4,005,310	
10. 이연법인세자산(주석18)	563,585,098		558,405,052	
(2) 재고자산(주석9)		584,169,812		1,390,409,139
1. 상품	248,730,711		236,480,309	
평가충당금	(235,886,309)		(235,886,309)	
2. 원재료	458,079,784		1,175,678,609	
평가충당금	-		(6,734,915)	
3. 제품	60,947,177		60,947,177	
평가충당금	(59,047,532)		(59,047,532)	
4. 재공품	111,345,981		116,331,634	
5. 미착품	-		102,640,166	
Ⅱ. 비유동자산		5,978,074,088		6,299,436,521
(1) 투자자산		256,005,000		401,772,046
1. 장기금융상품(주3,10)	132,000,000		277,767,046	
2. 매도가능증권(주석4,10)	124,005,000		124,005,000	
(2) 유형자산(주석6,7,9,10)		4,830,666,643		5,059,345,651
1. 토지	1,281,477,737		1,281,477,737	
2. 건물	5,189,551,811		5,189,551,811	
감가상각누계액	(2,105,356,623)		(1,975,613,777)	
3. 구축물	653,394,614		653,394,614	
감가상각누계액	(414,933,235)		(388,225,483)	
4. 기계장치	1,703,933,617		1,703,933,617	
감가상각누계액	(1,515,260,816)		(1,448,285,348)	
5. 차량운반구	87,985,135		87,985,135	

감가상각누계액	(83,389,536)		(78,798,937)	
6.공구와 기구	1,091,314,268		1,072,114,268	
국고보조금	(10,000)		(10,000)	
감가상각누계액	(1,063,184,289)		(1,044,196,943)	
7.비품	154,474,765		154,474,765	
감가상각누계액	(153,864,140)		(153,411,807)	
8.시설장치	136,018,411		132,018,411	
감가상각누계액	(131,485,076)		(127,062,412)	
(3)무형자산(주석8,10)		19,089,125		29,085,318
1.산업재산권	10,309,458		12,909,651	
2.소프트웨어	8,778,667		16,174,667	
3.개발비	1,000		1,000	
(4)기타비유동자산		872,313,320		809,233,506
1.보증금	231,882,658		204,013,984	
2.회원권	373,993,390		373,993,390	
3.이연법인세자산(주석18)	266,437,272		231,226,132	
자 산 총 계		19,083,899,467		21,818,964,961
부 채				
Ⅰ.유동부채		9,302,529,168		8,670,455,317
1.매입채무(주석13)	542,614,034		2,405,036,881	
2.단기차입금(주석10,12,13,22)	4,894,360,746		4,416,000,000	
3.사채(주석10,12,13,22)	1,780,000,000		-	
사채할인발행차금	(1,163,500)		-	
4.미지급금(주석13,15)	456,138,281		671,292,625	
5.미지급비용	10,330,132		10,121,326	
6.예수금	13,052,420		16,894,920	
7.선수금	508,500,000		199,991,400	
8.하자보수충당부채	490,241,055		505,010,165	
9.유동성장기부채(주석10,12,13,22)	608,456,000		446,108,000	
Ⅱ.비유동부채		1,748,713,180		4,175,950,579
1.장기차입금(주석10,12,13,22)	1,139,052,000		1,962,178,000	
2.사채(주석10,12,13,22)	-		1,780,000,000	
사채할인발행차금	-		(2,558,500)	
3.미지급금	54,614,909		54,614,909	
4.퇴직급여충당부채(주석14)	1,671,866,340		1,616,211,540	
퇴직연금운용자산	(1,116,820,069)		(1,234,495,370)	
부 채 총 계		11,051,242,348		12,846,405,896
자 본				
Ⅰ.자본금(주석1,16)		1,940,260,000		1,940,260,000
1.보통주자본금	1,940,260,000		1,940,260,000	
Ⅱ.자본잉여금		2,698,842,180		2,698,842,180
1.주식발행초과금	2,698,842,180		2,698,842,180	
Ⅲ.자본조정		(3,266,969,000)		(3,266,969,000)
1.자기주식(주석17)	(3,266,969,000)		(3,266,969,000)	

IV.이익잉여금(주석19)		6,660,523,939		7,600,425,885
1.이익준비금	113,757,330		113,757,330	
2.미처분이익잉여금	6,546,766,609		7,486,668,555	
자 본 총 계		8,032,657,119		8,972,559,065
부 채 및 자 본 총 계		19,083,899,467		21,818,964,961

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 손익계산서

제 21(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 20(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

(단위 : 원)

주식회사 대원에프엔씨

과 목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
I. 매출액(주석23,25)		12,658,885,270		10,016,179,927
1. 상품매출	446,706,614		258,320,437	
2. 제품매출	12,193,986,110		9,012,247,248	
3. 용역매출	18,192,546		745,612,242	
II. 매출원가		11,251,233,957		8,844,652,263
1. 상품매출원가	282,794,699		147,027,370	
(1) 기초상품재고액	594,000		37,000	
(2) 당기상품매입액	295,045,101		147,584,370	
계	295,639,101		147,621,370	
(3) 기말상품재고액	(12,844,402)		(594,000)	
2. 제품매출원가	10,968,342,808		8,636,354,545	
(1) 기초제품재고액	1,899,645		61,699,227	
(2) 당기제품제조원가	10,976,920,898		8,588,863,973	
계	10,978,820,543		8,650,563,200	
(3) 관세환급금	(8,578,090)		(10,455,910)	
(4) 타계정으로대체액	-		(1,853,100)	
(5) 기말제품재고액	(1,899,645)		(1,899,645)	
3. 용역매출원가	96,450		61,270,348	
III. 매출총이익		1,407,651,313		1,171,527,664
IV. 판매비와관리비		2,988,264,095		2,816,012,110
1. 급여(주석26)	1,104,432,122		1,148,803,289	
2. 잡급	87,137,095		84,873,002	
3. 퇴직급여(주석26)	94,655,100		65,911,560	
4. 복리후생비(주석24,26)	133,417,979		128,947,675	
5. 여비교통비	32,340,586		22,128,326	
6. 접대비	183,487,272		91,128,758	
7. 통신비	12,535,977		12,259,322	
8. 수도광열비	14,546,776		16,398,786	
9. 세금과공과(주석26)	35,374,620		31,749,500	
10. 감가상각비(주석26)	65,376,559		64,362,414	
11. 임차료(주석26)	74,864,013		74,493,629	
12. 수선비	2,661,273		1,080,000	
13. 보험료	11,568,346		17,716,758	
14. 차량유지비	68,656,652		50,593,646	
15. 경상연구개발비	269,969,761		395,152,210	
16. 운반비	42,321,000		35,264,370	
17. 교육훈련비	-		1,228,550	

18. 도서인쇄비	3,413,527		3,568,798	
19. 소모품비	266,043,581		66,274,997	
20. 지급수수료	407,702,743		428,771,574	
21. 광고선전비	202,560		2,740	
22. 대손상각비	21,268,150		-	
23. 수출제비용	40,212,210		64,215,005	
24. 무형자산상각비	9,996,193		11,087,201	
25. 해외시장개척비	6,080,000		-	
V.영업이익(손실)		(1,580,612,782)		(1,644,484,446)
VI.영업외수익		937,510,869		512,526,305
1. 이자수익	11,249,302		26,413,415	
2. 외환차익	183,339,840		199,604,556	
3. 외화환산이익(주석15)	716,528,085		524,616	
4. 임대료수익	2,500,000		2,500,000	
5. 유형자산처분이익	-		265,360	
6. 하자보수충당부채환입	14,769,110		270,805,330	
7. 잡이익	9,124,532		12,413,028	
VII.영업외비용		337,191,219		977,294,749
1. 이자비용	241,203,363		251,595,764	
2. 외환차손	88,092,661		55,670,682	
3. 외화환산손실(주석15)	732,810		588,187,068	
4. 기부금	4,623,000		-	
5. 유형자산처분손실	-		3,192,204	
6. 매도가능증권손상차손	-		64,079,000	
7. 잡손실	2,539,385		14,570,031	
VIII.법인세비용차감전순이익(손실)		(980,293,132)		(2,109,252,890)
IX.법인세비용(수익)(주석18)		(40,391,186)		(188,111,087)
X.당기순이익(손실)		(939,901,946)		(1,921,141,803)
XI. 주당손익(주석20)				
기본주당이익(손실)		(454)		(929)

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 자 본 변 동 표

제 21(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 20(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 대원에프엔씨

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	이 익 잉여금	총 계
2020년 1월 1일(전기초)	1,940,260,000	2,698,842,180	(3,266,969,000)	9,521,567,688	10,893,700,868
당기순이익(손실)	-	-	-	(1,921,141,803)	(1,921,141,803)
2020년 12월 31일(전기말)	1,940,260,000	2,698,842,180	(3,266,969,000)	7,600,425,885	8,972,559,065
2021년 1월 1일(당기초)	1,940,260,000	2,698,842,180	(3,266,969,000)	7,600,425,885	8,972,559,065
당기순이익(손실)	-	-	-	(939,901,946)	(939,901,946)
2021년 12월 31일(당기말)	1,940,260,000	2,698,842,180	(3,266,969,000)	6,660,523,939	8,032,657,119

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 현금흐름표

제 21(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 20(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

(단위 : 원)

주식회사 대원에프엔씨

과 목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름		(655,218,131)		146,300,132
1. 당기순이익(손실)	(939,901,946)		(1,921,141,803)	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	514,227,371		1,124,070,627	
퇴직급여	228,956,210		196,000,030	
감가상각비	251,879,008		285,090,677	
무형자산상각비	9,996,193		11,087,201	
대손상각비	21,268,150		-	
이자비용	1,395,000		1,198,167	
외화환산손실	732,810		563,423,348	
유형자산처분손실	-		3,192,204	
매도가능증권손상차손	-		64,079,000	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(701,444,810)		(271,595,306)	
외화환산이익	686,675,700		524,616	
유형자산처분이익	-		265,360	
하자보수충당부채환입	14,769,110		270,805,330	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	471,901,254		1,214,966,614	
매출채권의 감소(증가)	1,305,685,412		1,767,578,109	
미수금의 감소(증가)	220,364,114		(87,884,872)	
미수수익의 감소(증가)	451,755		10,489,805	
선급금의 감소(증가)	13,771,617		(54,126,233)	
선급비용의 감소(증가)	(7,606,421)		16,578,296	
당기법인세자산의 감소(증가)	2,447,840		119,325,870	
이연법인세자산의 감소(증가)	(40,391,186)		85,356,656	
재고자산의 감소(증가)	806,239,327		(1,115,098,730)	
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	117,675,301		(108,157,858)	
매입채무의 증가(감소)	(1,862,422,847)		737,720,518	
미지급금의 증가(감소)	(215,887,154)		(140,368,528)	
예수금의 증가(감소)	(3,842,500)		(10,129,140)	
미지급비용의 증가(감소)	208,806		(3,670,819)	
선수금의 증가(감소)	308,508,600		199,991,400	
퇴직금의 지급	(173,301,410)		(202,637,860)	
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름		342,632,776		322,435,696
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	693,237,755		491,672,434	
단기금융상품의 감소	146,734,404		376,225,584	
장기금융상품의 감소	297,518,940		-	
단기대여금의 감소	196,200,000		1,000,000	
차량운반구의 처분	-		10,000,000	

공구와 기구의 처분	-		266,360	
보증금의 감소	52,784,411		104,180,490	
2.투자활동으로 인한 현금유출액	(350,604,979)		(169,236,738)	
단기대여금의 증가	95,000,000		-	
장기금융상품의 증가	151,751,894		69,503,788	
매도가능증권의 취득	-		64,080,000	
보증금의 증가	80,653,085		13,314,550	
차량운반구의 취득	-		13,415,800	
공구와기구의 취득	19,200,000		-	
시설장치의 취득	4,000,000		-	
무형자산의 취득	-		8,922,600	
III.재무활동으로 인한 현금흐름		(182,417,254)		(165,742,811)
1.재무활동으로 인한 현금유입액	10,716,027,350		9,997,210,000	
단기차입금의 차입	10,716,027,350		7,220,000,000	
장기차입금의 차입	-		1,000,000,000	
사채의 발행	-		1,777,210,000	
2.재무활동으로 인한 현금유출액	(10,898,444,604)		(10,162,952,811)	
단기차입금의 상환	10,237,666,604		7,524,000,000	
유동성장기차입금의 상환	660,778,000		525,016,000	
사채의 상환	-		2,100,000,000	
국고보조금의 감소	-		13,936,811	
IV.현금의 증가(감소)( I + II + III)		(495,002,609)		302,993,017
V.기초의 현금		643,857,165		340,864,148
VI.기말의 현금		148,854,556		643,857,165

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

# 주석

제 21(당) 기 2021년 12월 31일 현재  
제 20(전) 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 대원에프엔씨

## 1. 당사의 개요

주식회사 대원에프엔씨(이하"당사")는 2001년 3월에 설립되어 디스플레이 관련 장비및 전자 재료의 제조 및 판매업 등을 영위하고 있습니다. 본사는 경상북도 구미시에 소재하고 있으며 경기도 과주시에 지점이 설치되어 있습니다.

당사의 설립시 자본금은 50백만원이었으나, 설립후 수차례의 유상증자를 거쳐 보고기간 종료일 현재 자본금은 1,940백만원입니다.

한편, 보고기간 종료일 현재 당사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

주 주 명	주 식 수	지 분 율
정대근(대표이사)	1,457,971	37.6%
우리사주조합	101,124	2.6%
자기주식	1,812,205	46.7%
기타주주	509,220	13.1%
합 계	3,880,520	100.0%

## 2. 재무제표 작성기준 및 유의적인 회계정책

당사는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 일반기업회계기준을 적용하고 있습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사등의 외부감사에 관한 법률'의 적용 대상기업 중 한 국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 않는 기업에 적용되는 기준입니다.

당사가 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

### (1) 현금및현금성자산

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.

### (2) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가 또는 제조원가에 취득에 직접적으로 관련되어 있으며 정상적으로 발생하는 기타원가를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 선입선출법으로 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.

### (3) 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 양도 후 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양도 후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없으며 양수인이 양수한 금융자산을 처분할 자유로운 권리가 있을 때에 한하여 금융자산을 제거하고 있으며, 이외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 처리하고 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 매

매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

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

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 시장성 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 일괄하여 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.

#### (4) 대손충당금

당사는 매 회계연도말 현재 매출채권 등 받을 채권 잔액의 회수가능성에 대하여 개별분석 및 과거의 대손경험율을 토대로 향후 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 관련 자산에서 차감하여 표시하고 있습니다. 대손추정액에서 대손충당금 잔액을 차감한 금액을 대손상각비로 인식하며, 상거래에서 발생한 매출채권에 대한 대손상각비는 판매비와 관리비로 계상하고, 기타 채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 계상하고 있습니다. 회수가 불가능한 채권은 대손충당금과 상계하고, 대손충당금이 부족한 경우에는 그 부족액을 대손상각비로 인식하고 있습니다.

(5) 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.

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

자산	추정내용연수	자산	추정내용연수
건물	40년	구축물	20년~40년
기계장치	5년~10년	차량운반구	5년
공구와기구	5년	비품	5년
시설장치	5년		

장기운휴설비에 대한 감가상각비는 운휴자산상각비의 과목으로 하여 영업외비용으로 계상하고 있으며, 진부화, 물리적인 손상 및 시장가치의 급격한 하락 등의 원인으로 인하여 당해 자산의 회수가능가액이 장부가액에 미달하고 그 미달액이 중요한 경우에는 이를 장부가액에서 직접 차감하여 회수가능가액으로 조정하고, 장부가액과 회수가능가액과의 차액도 동 자산에 대한 손상차손의 과목으로 하여 당기손실로 처리하고 있습니다.

(6) 무형자산

영업권을 제외한 무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 구입가격에 자산을 의도한목적에 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 교환으로 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.

자산	추정내용연수
산업재산권	7년 ~ 10년

소프트웨어	5년
개발비	5년 ~ 20년

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

#### (7) 정부보조금

당사는 자산관련보조금을 받는 경우에는 관련 자산을 취득하기 전까지는 받은 자산또는 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 기타의 정부보조금을 받은 경우에는 주된 영업활동과 직접적인 관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 회계처리하고 있으며, 대응되는 비용이 있는 경우에는 특정 비용과 상계처리하고 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금에 대하여 정부대여금의 최초 장부금액과 수취한 대가의 차이를 정부보조금으로 측정하여 인식하고 있습니다. 또한, 비화폐성 정부보조금에 대하여 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 정보보조금과 관련 자산 모두를 공정가치로 인식하고 있습니다.

#### (8) 법인세비용

법인세비용은 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 산출하고 있습니다. 법인세부담액은 법인세법 등의 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 법인세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 일시적 차이의 실현이 예상되는 회계연도에 적용되는 법인세율을 사용하여 측정하고 있으며, 법인세율의 변동에 의한 이연법인세자산(부채)의 변동금액은 법률이 개정된 회계연도의 법인세비용에서 가감하고 있습니다.

#### (9) 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 비화폐성 항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하였습니다. 비화폐성 항목

에서 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 당기손익으로 계상하고 있습니다. 다만, 외화표시 매도가능채무증권의 경우 동 금액을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

#### (10) 기본주당이익

당사는 보통주에 귀속되는 회계기간의 당기순이익(또는 계속사업이익)에 대하여 그기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 기본주당이익을 계산하고손익계산서에 표시하고 있습니다.

#### (11) 리스자산

리스는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 실질적으로 당사에 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고 그 외의 경우에는 운용리스로 분류합니다.

금융리스의 경우 당사는 리스자산의 공정가치와 최소리스료를 리스제공자의 내재이자율로 할인하여 계산된 금액 중 작은 금액을 리스자산과 부채로 각각 계상하고 있습니다. 또한 최소리스료의 지급은 리스부채의 원금상환액과 리스이자비용으로 구분하고, 리스이자비용은 유효이자율법에 의하여 배분하고 있습니다. 운용리스의 경우에는 최소리스료를 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분한 금액을 비용으로 계상하고 있습니다.

#### (12) 퇴직급여충당부채

당사의 퇴직연금제도는 확정급여형 퇴직연금제도로서 수급요건을 갖춘 종업원은 퇴직시에 확정된 연금을 수령하게 됩니다. 종업원이 퇴직하기 전에는 보고기간종료일 현재 종업원이 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직일시금에 상당하는 금액을 퇴직급여 충당부채로 계상하고 있으며, 퇴직연금에 대한 수급요건 중 가입기간 요건을 갖추고 퇴사한 종업원이 퇴직연금의 수령을 선택한 경우에는 보고기간종료일 이후 퇴직종업원에게 지급하여야 할 예상퇴직연금 합계액을 보험수리적가정을 사용하여 추정하고, 만기가 비슷한 국공채의 매 보고기간말 현재 시장이자율에 기초하여 할인한 현재가치를 퇴직연금미지급금으로 계상하고 있습니다. 한편, 사망률과 같은 보험수리적 가정이 바뀌거나 시간의 경과에 따라 현재가치가 증가한 경우 퇴직급여로 비용처리하고 있습니다. 퇴직연금제도에서 운용되는 자산은 퇴직연금운용자산의 과목으로 하여퇴직급여관련부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(13) 연차수당부채

당사는 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계 기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다. 당사는 종업원의 미사용 연차에 대하여 보상을 하므로 근무용역의 제공으로 발생하는 연차유급휴가 전체에 대하여 비용과 부채를 인식합니다.

(14) 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.

(15) 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.

(16) 수익의 인식

당사는 재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 매출에 누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다. 재화의 소유에 따른 위험과효익의 대부분이 구매자에게 이전되고, 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 할 수 없으며, 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 거래원가와 관련 비용을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적효익의 유입가능성이 매우 높을 때 수익을 인식하고 있습니다.

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

건설형공사계약의 경우 공사결과를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때는 진행기준을 적용하여 공사수익을 인식하고 있습니다. 공사진행률은 실제공사비 발생액을 토지의 취득원가와 자본화대상 금융비용 등을 제외한 총공사예정원가로 나눈 비율 또는 작업수행도기준 비율로 산정하고 있습니다. 한편 공사결과를 신뢰성 있게 추정하지 못하는 경우에는 공사수익은 회수가능성이 매우 높은 발생원가의 범위 내에서만 인식하고 있습니다. 공사원가가 공사수익을 초과할 가능성이 매우 높은 경우에는 추정공사손실을 공사손실충당부채전입액으로 하여 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

(17) 사채할인(할증)발행차금

사채할인(할증)발행차금을 사채발행시부터 최종상환시까지의 기간에 걸쳐 유효이자율법을 적용하여 상각(환입)하고, 동 상각(환입)액을 이자비용에 가산(차감)하여 처리하고 있습니다.

(18) 추정의 사용

한국의 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서는 당사는 자산 및 부채의 금액, 충당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인추정과 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부금액, 매출채권, 재고자산, 이연법인세자산에 대한 평가 등이 포함됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있습니다.

### 3. 사용이 제한된 금융상품

보고기간 종료일 현재 사용이 제한되어 있는 금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, 천원)

계정과목	예금의종류	금융기관명	당기말	전기말	사용제한내용
단기금융상품	정기예금	우리은행	150,000	150,000	지급보증
		기업은행	300,000	476,000	지급보증
	외화정기예금	KEB하나은행	USD 300,000	USD 300,000	지급보증
장기금융상품	정기적금	우리은행	130,000	10,000	차입금 담보
	저축보험	현대해상	-	267,767	차입금 담보
원화 합계			580,000	903,767	
외화 합계			USD 300,000	USD 300,000	

### 4. 유가증권

보고기간 종료일 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구분	주식수	지분율(%)	취득원가	장부금액
(지분증권)				
시장성 없는 지분증권				
(주)에타(주1)(주2)	50,000	21.37	500,000	1
(주)에네코디(주1)(주2)	8,000	40.00	34,000	1
(주)써모텍(주1)	2,000	1.19	300,015	1
(주)BYT(주2)(주3)	6,200	20.67	124,000	124,000
소계			958,015	124,003
(채무증권)				
후순위사채(주1)	-	-	114,480	2
합계			1,072,495	124,005

(전기말)

(단위 : 천원)

구분	주식수	지분율(%)	취득원가	장부금액
(지분증권)				

시장성 없는 지분증권				
(주)에타(주1)(주2)	50,000	21.37	500,000	1
(주)에네코디(주1)(주2)	8,000	40.00	34,000	1
(주)써모텍(주1)	20,001	7.84	300,015	1
(주)BYT(주2)(주3)	6,200	20.67	124,000	124,000
소계			958,015	124,003
(채무증권)				
후순위사채(주1)	-	-	204,480	2
합계			1,162,495	124,005

(주1) 회수가능가액이 취득원가보다 낮은 것으로 판단되어 전액 손상차손으로 인식하였습니다.

(주2) 중소기업특례를 적용하여 지분법을 적용하지 않았습니다.

(주3) 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없으므로 취득원가로 평가하였습니다.

## 5. 장, 단기대여금

보고기간 종료일 현재 장, 단기대여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	손상차손누계액	장부금액	취득원가	손상차손누계액	장부금액
단기대여금						
제이코스메텍스	710,000	-	710,000	810,000	-	810,000
(주)에네코디	1,569,190	(1,569,190)	-	1,569,190	(1,569,190)	-
(주)이테크시스템	300,000	(300,000)	-	300,000	(300,000)	-
종업원대여금	38,125	(9,725)	28,400	39,325	(9,725)	29,600
소계	2,617,315	(1,878,915)	738,400	2,718,515	(1,878,915)	839,600
장기대여금						
종업원대여금	30,000	(30,000)	-	30,000	(30,000)	-
합계	2,647,315	(1,908,915)	738,400	2,748,515	(1,908,915)	839,600

## 6. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각비	당기말
토지	1,281,478	-	-	-	1,281,478
건물	3,213,938	-	-	(129,742)	3,084,196
구축물	265,169	-	-	(26,708)	238,461
기계장치	255,648	-	-	(66,975)	188,673
차량운반구	9,187	-	-	(4,591)	4,596

공구와기구	27,907	19,200	-	(18,987)	28,120
비품	1,063	-	-	(453)	610
시설장치	4,956	4,000	-	(4,423)	4,533
합계	5,059,346	23,200	-	(251,879)	4,830,667

(전기)

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각비	전기말
토지	1,281,478	-	-	-	1,281,478
건물	3,343,680	-	-	(129,742)	3,213,938
구축물	291,877	-	-	(26,708)	265,169
기계장치	344,999	-	-	(89,351)	255,648
차량운반구	13,777	13,416	(13,192)	(4,814)	9,187
공구와기구	57,037	-	(1)	(29,129)	27,907
비품	1,998	-	-	(935)	1,063
시설장치	9,368	-	-	(4,412)	4,956
합계	5,344,214	13,416	(13,193)	(285,091)	5,059,346

## 7. 보유토지의 공시지가

보고기간 종료일 현재 당사가 보유한 토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	면적	공시지가	장부가액	면적	공시지가	장부가액
토지	14,822.7㎡	2,217,655	1,281,478	14,822.7㎡	2,089,385	1,281,478

## 8. 무형자산

당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구분	개발비	산업재산권	소프트웨어	합 계
기초	1	12,910	16,174	29,085
증가	-	-	-	-
상각비	-	(2,600)	(7,396)	(9,996)
당기말	1	10,310	8,778	19,089

(전기)

(단위 : 천원)

구분	개발비	산업재산권	소프트웨어	합 계
기초	1	6,083	25,166	31,250
증가	-	8,922	-	8,922
상각비	-	(2,095)	(8,992)	(11,087)
전기말	1	12,910	16,174	29,085

## 9. 보험가입내역

보고기간 종료일 현재 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

보험종류	자산	장부금액	부보금액	보험회사명
화재보험	건물(구미공장)	1,385,730	2,200,000	메리츠화재
	재고	350,860	500,000	
	화재배상(3급)	-	1,000,000	
	대인대물	-	30,000	
소계		1,736,590	3,730,000	
화재보험	건물(파주공장)	1,665,929	1,100,000	롯데손해보험
	비품	611	100,000	
	재고	470,410	300,000	
	대인대물	-	100,000	
소계		2,136,950	1,600,000	
합계		3,873,540	5,330,000	

(전기말)

(단위 : 천원)

보험종류	자산	장부금액	부보금액	보험회사명
화재보험	건물(구미공장)	1,443,235	2,200,000	메리츠화재
	재고	1,555,866	500,000	
	화재배상(3급)	-	1,000,000	
	대인대물	-	30,000	
소계		2,999,101	3,730,000	
화재보험	건물(파주공장)	1,736,684	1,100,000	롯데손해보험
	비품	1,063	100,000	
	재고	1,184,801	300,000	
	대인대물	-	100,000	
소계		2,922,548	1,600,000	
매출채권보험	매출채권	11,163,301	1,152,000	신용보증기금
합계		17,084,950	6,482,000	

상기 부보금액 중 당사 차입금과 관련하여 3,500,000천원이 질권 설정되어 있습니다.

### 10. 담보제공자산 등

(1) 보고기간 종료일 현재 차입금 및 사채 대한 담보로 제공된 자산은 다음과 같습니다.  
(당기말)

(단위 : 천원)

담보제공자산	장부가액	담보설정금액	차입 및 발행금액	차입(담보)종류	담보권자
토지/건물외(파주)	2,573,814	2,970,000	4,516,000	기업운전자금/ 무역금융/한도대출 /하자이행 증 지급보 증	KEB하나은행
단기금융상품	355,650	393,888			
토지/건물외(구미)	2,164,451	3,000,000	216,000	기업운전자금	우리은행
장기금융상품	130,000	10,000	168,648	기업운전자금	
단기금융상품	150,000	157,900	-	하자이행등 외화지급보증	
무형자산	10,309	600,000	208,320	기업운전자금	
단기금융상품	300,000	330,000	-	제3차 차입금 지급보증	기업은행
매도가능증권	1	64,080	1,780,000	-	신용보증기금
합계	5,684,225	7,525,868	6,888,968		

(전기말)

(단위 : 천원)

담보제공자산	장부가액	담보설정금액	차입 및 발행금액	차입(담보)종류	담보권자
토지/건물외(파주)	2,657,118	2,790,000	4,916,000	기업운전자금/	KEB하나은행

단기금융상품	326,400	368,676		무역금융/한도대출 /하자은행 증 지급보 증	
토지/건물외(구미)	2,307,146	2,400,000	216,000	기업운전자금	우리은행
장기금융상품	267,767	300,000	958,286	기업운전자금	
단기금융상품	150,000	157,900	-	하자은행등 외화지급보증	
장기금융상품	10,000	10,000	500,000	기업운전자금	
무형자산	12,908	600,000	-	기업운전자금	
단기금융상품	476,000	523,600	-	제3차 차입금 지급보증	기업은행
매도가능증권	1	64,080	1,780,000	-	신용보증기금
합계	6,207,340	7,214,256	8,370,286		

(2) 보고기간 종료일 현재 타인으로부터 제공받은 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.  
(당기말)

(단위 : USD, 천원)

제공받은 내용				관련차입금		
구 분	제공자	내 용	금 액	종 류	금 액	담보권자
지급보증	기술신용보증기금	차입금지급보증	576,000	무역금융	600,000	KEB하나은행
			183,600	일반자금	216,000	우리은행
지급보증	한국무역공사	차입금지급보증	1,980,000	무역금융	2,000,000	KEB하나은행
지급보증	한국무역보험공사	수출신용보증	180,000	무역금융	-	KEB하나은행
이행보증	우리은행	입찰비밀유지 등	USD380,000	-	-	-
이행보증	KEB하나은행	하자보증	USD 472,300	-	-	-
이행보증	서울보증보험	하자보증 등	424,672	-	-	-
			USD 115,674			

(전기말)

(단위 : USD, 천원)

제공받은 내용				관련차입금		
구 분	제공자	내 용	금 액	종 류	금 액	담보권자
지급보증	기술신용보증기금	차입금지급보증	576,000	무역금융	600,000	KEB하나은행
			183,600	일반자금	216,000	우리은행
지급보증	한국무역공사	차입금지급보증	1,980,000	무역금융	2,000,000	KEB하나은행
지급보증	한국무역보험공사	수출신용보증	180,000	무역금융	-	KEB하나은행
이행보증	우리은행	입찰비밀유지 등	USD145,300	-	-	-
이행보증	KEB하나은행	하자보증	USD 626,660	-	-	-
이행보증	서울보증보험	하자보증 등	356,382	-	-	-
			USD 251,500			

상기 외 대표이사로부터 당사의 차입금과 관련하여 보증을 제공받고 있습니다.

### 11. 특수관계자와의 거래

(1) 당기와 전기에 당사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
기타특수관계자	(주)에네코디	(주)에네코디

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래 내역은 없습니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 특수관계자와의 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.  
(당기말)

(단위 : 천원)

특수관계구분	회사명	채권			채무	
		매출채권	단기대여금	장기대여금	매입채무	미지급금
기타특수관계자	(주)에네코디	-	-	-	-	-
기타특수관계자	임직원	-	28,400	-	-	-

(전기말)

(단위 : 천원)

특수관계구분	회사명	채권			채무	
		매출채권	단기대여금	장기대여금	매입채무	미지급금
기타특수관계자	(주)에네코디	-	-	-	-	-
기타특수관계자	임직원	-	29,600	-	-	-

상기 채권금액은 대손충당금이 반영된 순장부가액이며 대손충당금 내역은 주석5에서 설명하고 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.  
(당기)

(단위 : 천원)

특수관계구분	회사명	자금대여 거래		자금차입 거래	
		대여	회수	대여	회수
기타특수관계자	(주)에네코디	-	-	-	-
기타특수관계자	임직원	-	1,200	-	-

(전기)

(단위 : 천원)

특수관계구분	회사명	자금대여 거래		자금차입 거래	
		대여	회수	대여	회수
기타특수관계자	(주)에네코디	-	-	-	-
기타특수관계자	임직원	-	1,000	-	-

(4) 보고기간 종료일 현재 특수관계자에게 제공한 담보 및 보증의 내역은 없습니다.

(5) 주요 경영진에 대한 보상금액

당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상금액은 다음과 같습니다. 주요 경영진은 회사 활동

의 계획, 운영, 통제에 대한 주요한 권한과 책임을 가진 이사(비상근 포함)가 포함되어 있습니다.

(단위 : 천원)

내역	당기	전기
단기급여(연봉, 상여 등)	403,625	531,750
퇴직급여	39,148	16,876
합계	442,773	548,626

## 12. 차입금 및 사채

(1) 보고기간 종료일 현재 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입종류	차입처	이자율(%)	금액	
			당기말	전기말
기업운전자금	우리은행	3.62	216,000	216,000
무역어음		3.08	500,000	500,000
구매자금대출		4.90~5.57	462,055	-
기업운전자금	KEB하나은행	3.63~6.12	1,416,306	1,100,000
무역금융		2.98~3.33	2,300,000	2,600,000
합계			4,894,361	4,416,000

(2) 보고기간 종료일 현재 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입종류	차입처	이자율(%)	금액	
			당기말	전기말
기업운전자금	우리은행	3.43~3.53	376,968	958,286
개발기술대출	중소벤처기업진흥공단	1.94	870,540	950,000
긴급경영안정자금		2.06	500,000	500,000
소계			1,747,508	2,408,286
유동성대체액			(608,456)	(446,108)
합계			1,139,052	1,962,178

(3) 보고기간 종료일 현재 사채의 내용은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

종류	발행일	상환일	상환방법	구분	금액
----	-----	-----	------	----	----

제3회 무보증사모사 채	2020-11-26	2022-11-26	만기 일시상환	액면금액	1,780,000
				사채할인발행차금	(1,163)
				장부금액	1,778,837

(전기말)

(단위 : 천원)

종류	발행일	상환일	상환방법	구분	금액
제3회 무보증사모사 채	2020-11-26	2022-11-26	만기 일시상환	액면금액	1,780,000
				사채할인발행차금	(2,558)
				장부금액	1,777,442

(4) 장기차입금 및 사채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장기차입금	사채	장기차입금	사채
1년 이내	608,456	1,780,000	446,108	-
1년초과~ 3년이내	1,139,052	-	1,962,178	1,780,000
합계	1,747,508	1,780,000	2,408,286	1,780,000

### 13. 금융부채의 유동성 위험관리 및 종류별 만기분석

#### (1) 유동성 위험 관리

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 위험이 없이 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다. 당사는 부채의 상환을 포함하여 향후 예상 운영비용을 충당할 수 있는 충분한 요구불예금을 보유하고 있으며, 충분한 적립금과 차입한도를 유지하며 예금현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 있습니다. 따라서, 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다. 또한, 주석22에서 유동성위험을 더욱 감소시키기 위하여 당사의 재량으로 보유하고 있는 추가적인 미사용 자금 조달액의 세부내역을 설명하고 있습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구분	장부금액	6개월이내	6~12개월	1~2년	2~5년
매입채무	542,614	542,614	-	-	-
미지급금	456,138	456,138	-	-	-
단기차입금	4,894,361	1,794,361	3,100,000	-	-
사채	1,780,000	-	1,780,000	-	-
장기차입금	1,747,508	283,568	324,888	930,852	208,200
합계	9,420,621	3,076,681	5,204,888	930,852	208,200

(전기말)

(단위 : 천원)

구분	장부금액	6개월이내	6~12개월	1~2년	2~5년
매입채무	2,405,037	2,405,037	-	-	-
미지급금	671,293	671,293	-	-	-
단기차입금	4,416,000	816,000	3,600,000	-	-
사채	1,780,000	-	-	1,780,000	-
장기차입금	2,408,286	183,324	262,784	1,516,558	445,620
합계	11,680,616	4,075,654	3,862,784	3,296,558	445,620

### 14. 퇴직급여충당부채

(1) 당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	1,616,211	1,622,849

증가	228,956	196,000
감소	(173,301)	(202,638)
기말	1,671,866	1,616,211

당사는 임직원의 퇴직금 지급에 충당하기 위하여 보고기간 종료일 현재 퇴직급여추계액의 66.8%(전기말 : 76.4%)에 해당하는 금액을 확정급여형 퇴직연금운용자산으로 계상하고 있으며, 퇴직급여충당부채에 차감하는 형태로 표시하고 있습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 퇴직연금운용자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
단기금융상품	1,116,820	1,234,495

(3) 당기와 전기 중 퇴직연금운용자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	1,234,495	1,126,338
증가	55,626	310,795
감소	(173,301)	(202,638)
기말	1,116,820	1,234,495

## 15. 외화자산 및 부채

보고기간 종료일 현재 외화자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : USD, JPY, EUR, VND, 천원)

구분	외화	환율	원화환산액
현금및현금성자산	USD 114,792	1,185.5	136,085
	JPY 54	10.30	1
	EUR 530	1,342.24	711
	CNY 1,500	186.26	279
	VND 17,600,000	0.0521	917
단기금융상품	USD 300,000	1,185.5	355,650
매출채권	USD 8,597,659	1,185.5	10,192,525
	JPY 120,000	10.30	1,236
미지급금	USD 7,516	1,185.5	8,910

(전기말)

(단위 : USD, JPY, EUR, VND, 천원)

구분	외화	환율	원화환산액
현금및현금성자산	USD 550,725	1,088.0	599,189
	JPY 54	10.54	1
	EUR 530	1,338.24	709
	CNY 1,500	166.96	250
	VND 17,600,000	0.0471	829
단기금융상품	USD 300,000	1,088.0	326,400
매출채권	USD 9,687,488	1,088.0	10,539,987
미지급금	USD 7,516	1,088.0	8,177

상기 외화환산과 관련하여 외화환산이익 716,528천원(전기 : 525천원)과 외화환산손실 733천원(전기 : 588,187천원)을 영업외손익으로 계상하였습니다.

## 16. 자본금 등

(1) 보고기간 종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
수권주식수	10,000,000 주	10,000,000 주
발행주식수	3,880,520 주	3,880,520 주
1주당금액	500 원	500 원

(2) 당기 및 전기 중 자본금의 변동내역은 없습니다.

(3) 당사는 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하여야 하며, 동 준비금은 결손보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

## 17. 자기주식

당사는 2013년 3월 29일자 이사회 결의를 통해 주주가치제고를 위하여 2013년 6월 3일 자기주식 1,812,205주를 3,266,969천원에 취득하여 자본조정계정으로 계상하고 있습니다. 당사는 향후 시장 상황에 따라 잠재적 투자자 등에게 자기주식을 처분할 예정입니다.

## 18. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세비용(수익)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액(주1)	-	(273,468)
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	(40,391)	85,357
법인세비용(수익)	(40,391)	(188,111)

(주1) 법인세부담액에는 법인세추납액이 포함되어 있습니다.

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용(수익)간의 관계는 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(980,293)	(2,109,253)
적용세율에 따른 법인세(22%)	(215,664)	(464,036)
조정사항		
영구적차이	55,171	32,454
세액공제 등	120,102	243,471
법인세비용(수익)	(40,391)	(188,111)
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	-	-

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

(단위 : 천원)

구분	가산할(차감할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)					
	기초	증가	감소	당기말	기초	증가	감소	당기말	유동	비유동
미수수익	(2,857)	(2,405)	(2,857)	(2,405)	(629)	(529)	(629)	(529)	(529)	-
퇴직급여충당금	1,548,398	228,956	173,301	1,604,053	340,651	50,370	38,126	352,895	-	352,895
채고자산평가충당금	301,671	-	6,738	294,933	66,367	-	1,482	64,885	64,885	-
대손충당금	2,241,951	701,095	672,661	2,270,385	493,231	154,241	147,985	499,487	499,487	-
퇴직보험료	(1,234,496)	(55,626)	(173,301)	(1,116,821)	(271,593)	(12,238)	(38,126)	(245,705)	-	(245,705)
하자보수충당금	505,011	-	14,769	490,242	111,101	-	3,249	107,852	-	107,852
매도가능증권손상차손	962,490	-	-	962,490	211,748	-	-	211,748	-	211,748
국고보조금	10	-	-	10	2	-	-	2	-	2
감가상각비(연수적용오류)	1	-	1	-	-	-	-	-	-	-
감가상각비(구축물유류설비)	18,498	1,490	-	19,988	4,071	328	-	4,399	-	4,399
사채할인발행차금	(2,560)	-	(1,395)	(1,165)	(564)	-	(307)	(257)	(257)	-
장기미지급금	54,615	-	-	54,615	12,015	-	-	12,015	-	12,015
자기주식	(803,496)	-	-	(803,496)	(176,769)	-	-	(176,769)	-	(176,769)
합계	3,589,236	873,510	689,917	3,772,829	789,631	192,172	151,780	830,023	563,586	266,437

(전기)

(단위 : 천원)

구분	가산할(차감할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)					
	기초	증가	감소	전기말	기초	증가	감소	전기말	유동	비유동
미수수익	(13,347)	(2,857)	(13,347)	(2,857)	(2,936)	(629)	(2,936)	(629)	(629)	-
퇴직급여충당금	1,555,036	196,000	202,638	1,548,398	342,111	43,120	44,580	340,651	-	340,651
채고자산평가충당금	316,591	-	14,920	301,671	69,649	-	3,282	66,367	66,367	-
대손충당금	2,202,551	672,661	633,261	2,241,951	484,563	147,985	139,317	493,231	493,231	-
퇴직보험료	(1,126,338)	(310,796)	(202,638)	(1,234,496)	(247,798)	(68,375)	(44,580)	(271,593)	-	(271,593)
하자보수충당금	775,816	-	270,805	505,011	170,678	-	59,577	111,101	-	111,101
매도가능증권손상차손	988,411	64,079	90,000	962,490	217,451	14,097	19,800	211,748	-	211,748
국고보조금	10	-	-	10	2	-	-	2	-	2
감가상각비(연수적용오류)	2,946	-	2,945	1	648	-	648	-	-	-

감가상각비(구축물유류설비)	17,008	1,490	-	18,498	3,743	328	-	4,071	-	4,071
사채할인발행차금	(968)	(2,790)	(1,198)	(2,560)	(214)	(614)	(264)	(564)	(564)	-
국고보조금	13,937	-	13,937	-	3,066	-	3,066	-	-	-
일시상각총당금	(13,937)	-	(13,937)	-	(3,066)	-	(3,066)	-	-	-
장기미지급금	63,000	-	8,385	54,615	13,860	-	1,845	12,015	-	12,015
자기주식	(803,496)	-	-	(803,496)	(176,769)	-	-	(176,769)	-	(176,769)
합계	3,977,220	617,787	1,005,771	3,589,236	874,988	135,912	221,269	789,631	558,405	231,226

(4) 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들에 달려 있으며, 당사는 매결산기마다 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성을 검토하고 있습니다. 당사는 보고기간 종료일 현재 누적일시적차이 및 이월세액공제 금액을 초과하는 미래 과세소득이 발생할 것으로 예상하고 있으며, 이에 따라 이연법인세자산을 전액 인식하였습니다.

### 19. 이익잉여금처분계산서

제21(당)기	2021년	1월	1일 부터	제20(전기)	2020년	1월	1일 부터
	2021년	12월	31일 까지		2020년	12월	31일 까지
처분에정일	2022년	3월	30일	처분확정일	2021년	3월	30일

(단위 : 원)

과 목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		6,546,766,609		7,486,668,555
1. 전기이월미처분이익잉여금	7,486,668,555		9,407,810,358	
2. 당기순이익(손실)	(939,901,946)		(1,921,141,803)	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		6,546,766,609		7,486,668,555

## 20. 주당손익

### (1) 기본주당이익(손실)

당기와 전기의 기본주당이익(손실)은 보통주 1주에 대한 당기순이익(손실)을 계산한 것입니다.

### (2) 가중평균유통보통주식수

(당기)

(단위 : 주)

구분	주식수	가중치	유통보통주식수
기초	2,068,315	365일/365일	2,068,315

(전기)

(단위 : 주)

구분	주식수	가중치	유통보통주식수
기초	2,068,315	366일/366일	2,068,315

### (3) 기본주당이익(손실)

(단위 : 원, 주)

구분	당기	전기
당기순이익(손실)	(939,901,946)	(1,921,141,803)
가중평균유통보통주식수	2,068,315	2,068,315
기본주당이익(손실)	(454)	(929)

## 21. 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2022년 3월 11일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2022년 3월 30일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

## 22. 주요 약정사항

(1) 보고기간 종료일 현재 당사가 체결하고 있는 주요 약정사항은 외상채권의 할인 및 차입 약정으로 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : USD, 천원)

은행명	약정사항	한도금액	실행금액
KEB하나은행	무역어음대출	3,120,000	2,300,000
	통장한도대출	400,000	316,306
	WR매담대	500,000	180,335
	운전자금	1,100,000	1,100,000
	기타외화지급보증	USD 700,000	USD 472,300
우리은행	운전자금	1,800,000	592,968
	무역금융	500,000	500,000
	구매자금대출	500,000	462,055
	기타외화지급보증	USD 800,000	USD 380,000
중소벤처기업진흥공단	개발기술운전자금	950,000	870,540
	긴급경영자금	500,000	500,000
합계		9,370,000	6,822,204
		USD 1,500,000	USD 852,300

(전기말)

(단위 : USD, 천원)

은행명	약정사항	한도금액	실행금액
KEB하나은행	무역어음대출	3,320,000	2,600,000
	통장한도대출	500,000	-
	WR매담대	500,000	284,606
	운전자금	USD 1,000,000	USD 626,660
	기타외화지급보증	1,100,000	1,100,000
우리은행	B2B	1,500,000	548,008
	운전자금	1,800,000	1,174,286
	무역금융	500,000	500,000
	기타외화지급보증	USD 1,000,000	USD 145,300
중소벤처기업진흥공단	개발기술운전자금	950,000	950,000
	긴급경영자금	500,000	500,000
합계		10,670,000	7,656,900
		USD 2,000,000	USD 771,960

### 23. 주요거래처와의 거래

당기 및 전기 중 주요거래처에 대한 매출액과 매출채권 잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

주요거래처	계정과목	당기	전기
CSOT	매출	497,598	5,493,699
	매출채권	3,864,019	3,501,902
BOE	매출	2,945,164	5,059,286
	매출채권	2,740,365	4,044,823
SINEVA	매출	-	604,995
	매출채권	2,343,366	2,943,648
XIAMEN TIANMA	매출	3,308,760	-
	매출채권	995,820	-

### 24. 종업원복지 및 사회에 대한 기여금

당사는 종업원 복지증진을 위하여 식당, 장학제도, 의료보험, 재해보상, 유급휴가 및 체육시설 등의 복리후생제도를 시행하고 있습니다. 당기 및 전기 중 당사가 복리후생비로 지출한 금액은 각각 266,312천원 및 263,251천원입니다.

## 25. 수주계약 등

(1) 당기와 전기 중 수주계약의 내역 및 계약잔액은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

품목	기초계약잔액	증감액	당기수익	당기말계약잔액
CELL 후공정장비	289,753	8,267,464	8,225,277	331,940
PLANT장비	1,496,743	2,805,000	2,921,743	1,380,000
합계	1,786,496	11,072,464	11,147,020	1,711,940

(전기)

(단위 : 천원)

품목	기초계약잔액	증감액	전기수익	전기말계약잔액
CELL 후공정장비	1,460,500	6,961,956	8,132,703	289,753
PLANT장비	39,000	1,861,225	403,482	1,496,743
합계	1,499,500	8,823,181	8,536,185	1,786,496

(2) 보고기간 종료일 현재 진행중인 수주계약의 계약금액 등의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

품목	계약금액	누적수익금액
CELL 후공정장비	237,100	237,100
PLANT장비	-	-
합계	237,100	237,100

(전기말)

(단위 : 천원)

품목	계약금액	누적수익금액
CELL 후공정장비	1,203,480	913,728
PLANT장비	80,000	75,662
합계	1,283,480	989,390

(3) 보고기간 종료일 현재 진행중인 중요한 수주계약의 선수금 및 미수금의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

품목	선수금	미수금		
		청구분	미청구분	합계
CELL 후공정장비	-	-	237,100	237,100
PLANT장비	-	-	-	-
합계	-	-	237,100	237,100

(전기말)

(단위 : 천원)

품목	선수금	미수금		
		청구분	미청구분	합계
CELL 후공정장비	-	-	913,728	913,728
PLANT장비	8,000	-	67,662	67,662
합계	8,000	-	981,390	981,390

## 26. 부가가치계산에 필요한 사항

당기 및 전기 중 부가가치 계산에 필요한 계정과목과 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	당기	전기
급여	3,377,618	3,752,396
퇴직급여	228,956	196,000
복리후생비	266,312	263,251
임차료	224,159	217,022
감가상각비	251,879	285,091
세금과공과	111,295	128,726
합계	4,460,219	4,842,486

## 27. 현금흐름표

현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일하며 당기와 전기의 투자와 재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
----	----	----

장기차입금 유동성대체	608,456	446,108
사채의 유동성대체	1,780,000	-

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 대원에프엔씨			
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	8	2	2	1	-	-	-	-	12	5	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	감사	5	4	23	20	206	100	36	56	-	-	-	-	270	180
	합계	5	4	23	20	206	100	36	56	-	-	-	-	270	180

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021년 11월 1일			1	일			
	주요내용	회사에 대한 이해 및 감사계획 수립							
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용			
			상주	비상주					
	2021/11/04~05		2	일	3	명	2	명	중간감사
	2021/12/31		1	일	1	명	-	명	재고실사 입회 및 금융실사
2022/03/7~8		2	일	4	명	2	명	기말감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021년 12월 31일			1	일			
	실사(입회)장소	파주 및 구미공장							
	실사(입회)대상	재고자산							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021년 12월 31일			1	일			
	실사(입회)장소	파주 본사 사무실							
	실사(입회)대상	현금 등 금융자산							
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	-		
	기타조회	-							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회						
	수행시기	2021년 11월 1일, 2021년 11월 5일, 2022년 3월 8일							
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-							

	수행시기	-	-	인
--	------	---	---	---

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 11월 01일	회사측 1인 감사, 감사인 1인 담당이사 (총2인)	서면회의	회계감사계획(일정, 인원 등)
2	2021년 11월 05일	회사측 1인 감사, 감사인 1인 담당이사 (총2인)	대면회의	중간감사 결과 논의
3	2022년 03월 08일	회사측 1인 감사, 감사인 1인 담당이사 (총2인)	대면회의	기말감사 결과 논의