

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	8
자 본 변 동 표	10
현 금 흐름 표	11
주석	13
외부감사 실시내용	29

한국고요써모시스템주식회사

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 26 기

2020년 04월 01일 부터

2021년 03월 31일 까지

제 25 기

2019년 04월 01일 부터

2020년 03월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

한국고요써모시스템주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 별첨된 한국고요써모시스템주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2021년 3월 31일과 2020년 3월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 한국고요써모시스템주식회사의 2021년 3월 31일과 2020년 3월 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 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 재무제표에 대한 주석 2에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 2는 경영진이 COVID-19(코로나바이러스감염증-19)의 확산이 기업의 생산 능력과 고객에 대한 주문 이행능력에 미칠 수 있는 영향과 관련한 불확실성 및 이러한 사건이나 상황을 다루기 위해 취해진 조치와 계획을 설명합니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

니다. 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 큼니다.
- 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 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대표이사 윤훈수

2021년 6월 7일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 6월 7일) 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

한국고요써모시스템주식회사

제 26 기

2020년 04월 01일 부터

2021년 03월 31일 까지

제 25 기

2019년 04월 01일 부터

2020년 03월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한국고요써모시스템주식회사 대표이사 나카니시 사토루

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 평택시 팽성읍 추팔산단1길 70
(전 화) 031-654-3450

재 무 상 태 표

제 26 기 : 2021년 3월 31일 현재

제 25 기 : 2020년 3월 31일 현재

한국고요써모시스템주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 26(당) 기		제 25(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		46,687,423,784		55,291,118,766
(1) 당좌자산		31,727,015,112		31,167,229,342
1. 현금및현금성자산(주석3)	164,337,738		539,766,899	
2. 매출채권(주석3과 14)	31,683,604,510		28,710,730,491	
대손충당금	(1,714,647,321)		(1,599,518,936)	
현재가치할인차금(채권)	(802,677,812)		-	
3. 미수금	963,890,070		823,686,855	
4. 선급금	709,979,986		1,350,296,064	
5. 선급비용	225,198,225		202,969,412	
6. 단기대여금(주석14)	999,990		6,777,960	
7. 유동이연법인세자산(주석13)	496,329,726		1,132,520,597	
(2) 재고자산		14,960,408,672		24,123,889,424
1. 원재료	270,735,344		372,023,925	
2. 재공품	14,689,673,328		23,751,865,499	
3. 상품	-		-	
II. 비유동자산		8,536,570,780		9,698,411,474
(1) 투자자산		1,470,358,733		1,075,861,482
1. 장기대여금(주석14)	-		999,990	
2. 보증금	115,707,059		297,207,059	
3. 비유동이연법인세자산(주석13)	1,196,706,229		619,708,988	
4. 기타의투자자산	157,945,445		157,945,445	
(2) 유형자산(주석4)		6,705,847,860		8,472,467,826
1. 토지	1,649,992,400		1,649,992,400	
2. 건물	12,970,439,598		12,970,439,598	
감가상각누계액	(10,039,842,007)		(9,391,320,427)	
3. 구축물	11,800,000		11,800,000	
감가상각누계액	(4,621,466)		(3,441,666)	
4. 기계장치	5,871,152,332		4,569,131,878	
감가상각누계액	(3,115,696,113)		(2,304,173,366)	
손상차손누계액	(854,391,748)		(558,327,508)	
5. 차량운반구	84,605,717		84,605,717	
감가상각누계액	(84,601,717)		(81,726,558)	
6. 공구와기구	457,762,063		443,545,132	
감가상각누계액	(348,382,334)		(346,661,198)	
7. 비품	998,036,401		989,263,299	

감가상각누계액	(890,405,266)		(841,924,459)	
8. 건설중인자산	-		1,281,264,984	
(3) 무형자산(주석5)		360,364,187		150,082,166
1. 소프트웨어	351,472,336		143,588,735	
2. 특허권	8,891,851		6,493,431	
자 산 총 계		55,223,994,564		64,989,530,240
부 채				
Ⅰ. 유동부채		19,783,937,772		31,419,597,171
1. 매입채무(주석3,8과 14)	3,062,218,040		2,926,811,424	
2. 미지급금(주석3,8과 14)	3,227,558,522		1,939,472,559	
3. 예수금	96,015,250		90,674,060	
4. 선수금	3,775,242,770		8,758,699,442	
5. 단기차입금(주석6과 8)	7,700,000,000		16,100,000,000	
6. 당기법인세부채	241,258,991		1,327,378,974	
7. 연차수당부채	381,343,144		276,560,712	
8. 판매보증충당부채(주석9)	1,300,301,055		-	
Ⅱ. 비유동부채		167,715,462		601,736,833
1. 퇴직급여충당부채(주석7)	4,783,436,275		4,089,745,830	
퇴직연금운용자산	(4,615,720,813)		(3,903,421,832)	
2. 판매보증충당부채(주석9)	-		415,412,835	
부 채 총 계		19,951,653,234		32,021,334,004
자 본				
Ⅰ. 자본금(주석1과 10)		2,200,000,000		2,200,000,000
1. 보통주자본금	2,200,000,000		2,200,000,000	
Ⅱ. 이익잉여금(주석11)		33,072,341,330		30,768,196,236
1. 법정적립금	1,100,000,000		1,025,332,000	
2. 임의적립금	18,700,000,000		15,700,000,000	
3. 미처분이익잉여금	13,272,341,330		14,042,864,236	
자 본 총 계		35,272,341,330		32,968,196,236
부 채 및 자 본 총 계		55,223,994,564		64,989,530,240

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 26 기 : 2020년 4월 1일부터 2021년 3월 31일까지

제 25 기 : 2019년 4월 1일부터 2020년 3월 31일까지

한국고요써모시스템주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 26(당) 기		제 25(전) 기	
I. 매출액(주석14)		94,581,927,017		52,586,658,732
1. 상품매출	844,115,246		853,349,751	
2. 제품매출	90,246,739,186		47,638,329,135	
3. 용역매출	3,491,072,585		4,094,979,846	
II. 매출원가(주석14)		76,403,321,993		38,312,484,424
(1) 상품매출원가	244,498,126		334,483,601	
1. 기초상품재고액	-		278,500	
2. 당기상품매입액	244,498,126		334,205,101	
계	244,498,126		334,483,601	
3. 기말상품재고액	-		-	
(2) 제품매출원가(주석15)	73,783,210,309		35,114,525,379	
1. 기초제품재고액	-		-	
2. 당기제품제조원가	73,783,210,309		35,114,525,379	
계	73,783,210,309		35,114,525,379	
3. 재고자산평가손실(환입)	-		-	
4. 관세환급금(환입)	-		-	
5. 기말제품재고액	-		-	
(3) 용역매출원가	2,375,613,558		2,863,475,444	
III. 매출총이익		18,178,605,024		14,274,174,308
IV. 판매비와관리비(주석15)		9,791,238,858		6,089,318,646
1. 급여	2,492,264,345		2,308,375,285	
2. 퇴직급여	295,351,680		180,039,250	
3. 복리후생비	155,813,874		131,850,751	
4. 수도광열비	6,356,070		6,721,852	
5. 여비교통비	34,297,373		155,247,330	
6. 통신비	23,312,649		21,470,040	
7. 소모품비	13,375,685		11,883,370	
8. 세금과공과	82,326,985		82,733,193	
9. 임차료	74,646,239		76,107,668	
10. 감가상각비	53,045,253		53,345,792	
11. 무형자산상각비(주석5)	5,179,880		3,970,803	
12. 수선비	73,125,383		88,130,335	
13. 보험료	207,779,290		161,436,708	
14. 이행보증보험료	69,021,955		70,038,236	
15. 접대비	12,366,279		27,923,207	
16. 광고선전비	99,091		270,000	

17. 대손상각비	115,128,385		149,382,739	
18. 판매수수료(주석9와 14)	3,886,355,756		2,318,090,865	
19. 차량유지비	12,955,647		19,394,483	
20. 운반비	14,319,352		19,388,777	
21. 도서인쇄비	4,937,036		5,284,042	
22. 지급수수료	148,715,048		138,011,073	
23. 교육훈련비	871,511		2,184,466	
24. 회비	14,218,000		18,729,550	
25. 환경관리비	30,556,500		33,096,000	
26. 포장비	4,191,522		6,212,831	
27. 판매보증비	1,960,628,070		-	
V. 영업이익		8,387,366,166		8,184,855,662
VI. 영업외수익		711,236,762		2,052,298,292
1. 이자수익	360,840,284		54,874,303	
2. 외환차익	148,181,913		507,052,088	
3. 외화환산이익	181,229,394		1,449,477,982	
4. 유형자산처분이익	-		2,999,000	
5. 잡이익	20,985,171		37,894,919	
VII. 영업외비용		3,223,531,879		487,436,286
1. 이자비용	112,815,669		304,976,875	
2. 외환차손	598,689,808		104,571,643	
3. 외화환산손실	1,541,774,845		69,635,224	
4. 유형자산처분손실	79,000		120,000	
5. 잡손실	674,108,317		8,132,544	
6. 유형자산손상차손	296,064,240		-	
VIII. 법인세비용차감전순이익		5,875,071,049		9,749,717,668
IX. 법인세비용(주석13)		1,286,225,955		2,134,746,583
X. 당기순이익		4,588,845,094		7,614,971,085

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 26 기 : 2020년 4월 1일부터 2021년 3월 31일까지

제 25 기 : 2019년 4월 1일부터 2020년 3월 31일까지

한국고요써모시스템주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	이 익 잉여금	총 계
2019.4.1(전기초)	2,200,000,000	24,956,345,151	27,156,345,151
연차배당	-	(1,803,120,000)	(1,803,120,000)
당기순이익	-	7,614,971,085	7,614,971,085
2020.3.31(전기말)	2,200,000,000	30,768,196,236	32,968,196,236
2020.4.1(당기초)	2,200,000,000	30,768,196,236	32,968,196,236
연차배당	-	(2,284,700,000)	(2,284,700,000)
당기순이익	-	4,588,845,094	4,588,845,094
2021.3.31(당기말)	2,200,000,000	33,072,341,330	35,272,341,330

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 26 기 : 2020년 4월 1일부터 2021년 3월 31일까지

제 25 기 : 2019년 4월 1일부터 2020년 3월 31일까지

한국고요씨모시스템주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 26(당) 기		제 25(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		10,272,570,050		8,134,460,859
1. 당기순이익	4,588,845,094		7,614,971,085	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	6,768,910,760		2,543,693,540	
가. 퇴직급여	996,566,386		715,423,530	
나. 감가상각비	1,592,557,524		1,536,834,895	
다. 무형자산상각비	124,042,652		73,906,210	
라. 대손상각비	115,128,385		149,382,739	
마. 현재가치평가	802,677,812		-	
바. 외화환산손실	1,541,493,706		68,026,166	
사. 유형자산처분손실	79,000		120,000	
아. 유형자산손상차손	296,064,240		-	
자. 판매보증비	1,300,301,055		-	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(218,866,955)		(1,502,033,525)	
가. 외화환산이익	(181,229,394)		(1,447,024,932)	
나. 유형자산처분이익	-		(2,999,000)	
다. 퇴직연금운용수익	(37,637,561)		(52,009,593)	
4. 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(866,318,849)		(522,170,241)	
가. 매출채권의 감소(증가)	(4,392,113,537)		10,355,518,324	
나. 미수금의 감소(증가)	(140,203,215)		(425,042,841)	
다. 선급금의 감소(증가)	335,487,778		(878,605,594)	
라. 선급비용의 감소(증가)	(22,228,813)		(22,256,694)	
마. 원재료의 감소(증가)	101,288,581		21,063,023	
바. 재공품의 감소(증가)	9,062,192,171		(15,858,635,584)	
사. 상품의 감소(증가)	-		278,500	
아. 유동이연법인세자산의 감소(증가)	636,190,871		79,591,202	
자. 비유동이연법인세자산의 감소(증가)	(576,997,241)		(113,587,671)	
차. 매입채무의 증가(감소)	140,489,687		564,086,086	
카. 예수금의 증가	5,341,190		8,503,350	
타. 미지급금의 증가	1,341,978,098		(361,315,614)	
파. 미지급비용의 증가	104,782,432		37,546,720	
하. 선수금의 증가(감소)	(4,983,456,672)		6,963,943,241	
가. 당기법인세부채의 감소	(1,086,119,983)		1,396,925	
나. 퇴직금의 지급	(302,875,941)		(466,341,100)	
다. 퇴직연금운용자산의 증가	(674,661,420)		(238,246,660)	
라. 판매보증충당부채의 감소	(415,412,835)		(190,065,854)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		36,700,789		(1,357,892,094)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	210,777,960		248,758,580	
가. 단기대여금의 회수	6,777,960		7,333,560	

나. 보증금의 감소	204,000,000		238,425,020	
다. 차량운반구의 처분	-		3,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(174,077,171)		(1,606,650,674)	
가. 보증금의 증가	(22,500,000)		(13,742,700)	
나. 기계장치 취득	-		(228,273,400)	
다. 공구와기구의 취득	(39,808,431)		(50,445,500)	
라. 비품의 취득	(30,922,182)		(22,455,090)	
마. 건설중인자산 취득	(51,350,185)		(1,281,264,984)	
바. 특허권의 취득	-		(2,827,000)	
사. 소프트웨어의 취득	(29,496,373)		(7,642,000)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(10,684,700,000)		(6,503,120,000)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	53,400,000,000		33,000,000,000	
가. 단기차입금의 차입	53,400,000,000		33,000,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(64,084,700,000)		(39,503,120,000)	
가. 단기차입금의 상환	(61,800,000,000)		(37,700,000,000)	
나. 배당금의 지급	(2,284,700,000)		(1,803,120,000)	
IV. 현금의 증가(감소)(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		(375,429,161)		273,448,765
V. 기초의 현금		539,766,899		266,318,134
VI. 기말의 현금		164,337,738		539,766,899

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제26기 : 2021년 3월 31일 현재

제25기 : 2020년 3월 31일 현재

한국고요씨모시스템주식회사

1. 회사의 개요

회사는 1996년 4월 17일자로 설립되어 반도체용 확산로장치, FPD용 장치 및 관련 정밀제품의 제조·개발·판매·사후관리와 관련 무역업 및 부대사업을 영위하고 있으며, 1996년 6월 3일에 외국인투자촉진법에 의거 외국인투자기업으로 등록되었습니다. 회사의 본사 및 공장은 경기도 평택시에 소재하고 있습니다.

회사의 설립시 자본금은 10억원이었으나 이후 수차의 증자를 거쳐 당기말 현재 회사의 자본금은 22억원이며, 외국인투자비율은 100%입니다.

당기말 현재 회사의 주주는 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수	지분율
일본국 고요씨모시스템주식회사	220,000 주	100%

2. 중요한 회계정책

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

가. 재무제표 작성기준

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

(1) 회계정책과 공시의 변경

① 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2020년 4월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

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

전 규정에 따라 지배하더라도 특정규모 미만 등으로 연결대상에서 제외해온 피투자기업을 연결하도록 한 개정내용의 적용을 2021년 12월 31일까지 중지할 수 있도록 시행일 및 경과규정이 개정되었으며, 적용 중지 기간 동안 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따른 외

부감사 대상이 아닌 기업도 종속기업으로 보지 않도록 추가되었습니다. 회사는 이러한 제4장 연결범위 개정내용의 적용을 중지하기로 선택하였습니다. 해당 기준의 변경이 회사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 일반기업회계기준 제8장 '지분법' 개정

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

- 일반기업회계기준 제16장 '수익' 개정

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

- 일반기업회계기준 제18장 '차입원가' 개정

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

② 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

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

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

나. 수익인식기준

회사는 상품매출에 대한 수익을 상품의 인도시점에 인식하고, 제품매출에 대한 수익은 설치조건부 판매에 해당되는 바 제품이 인도되고 설치가 완료되는 시점에 인식하고 있으며, 용역매출의 경우 수익을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 관련된 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높은 경우에 수익을 인식합니다.

다. 현금및현금성자산

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

니다.

라. 대손충당금

회사는 보고기간종료일 현재의 매출채권 등의 잔액에 대하여 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

마. 재고자산의 평가

회사의 재고자산은 계속기록법과 정기적인 실지재고조사에 의하여 그 수량이 확정되며, 개별법을 적용하여 산정한 취득원가로 평가되고 있습니다. 또한, 재고자산의 순실현가능가액이 취득원가보다 하락한 경우에는 시가(제품, 상품 및 재공품의 시가는 순실현가능가액, 원재료의 시가는 현행대체원가)를 재무상태표가액으로 계상하고 있습니다. 다만, 재고자산평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하여 표시하고 있습니다.

바. 유형자산의 평가 및 감가상각방법

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

회사는 유형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수에 따라 정액법에 의하여 산정된 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

계정 과 목	내 용 연 수(년)
건 물	20
구 축 물	10
기 계 장 치	5 , 10
차 량 운 반 구	4 , 6
공 구 와 기 구	6
비 품	4 , 6

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는 경우에는 자본적 지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

사. 무형자산의 평가 및 상각방법

무형자산의 취득원가는 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출로 구성되어 있습니다. 회사는 무형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수에 따라 정액법에 의하여 산정된 상각누계액을 직접 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

계정 과 목	내 용 연 수(년)
--------	------------

소 프 트 웨 어	4 , 6
특 허 권	5
개 발 비	5

회사는 신제품, 신기술 등의 개발과 관련하여 발생한 비용으로서 개별적으로 식별가능하고 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 매우 높은 비용은 개발비로 계상하고 관련 제품 등의 판매 또는 사용이 가능한 시점부터 상각을 개시하고 있습니다.

아. 비금융자산의 손상

감가상각 또는 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건과 같이 자산손상을 시사하는 징후가 있다면 손상검사를 수행하고 있습니다. 단, 유형자산의 경우에는 이러한 손상징후가 있다고 판단되고, 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액으로 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정 가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산을 별도의 식별가능한 현금흐름을창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화 하고 있습니다.

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

자. 외화자산 및 부채의 환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간 말의 외화환산

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

차. 퇴직급여충당부채

회사는 보고기간종료일 현재 1년 이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우 퇴직금 지급 규정에 따라 지급하여야 할 퇴직금총추계액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.

회사는 현재 확정급여형퇴직연금제도를 시행하고 있으며, 퇴직연금운용자산은 상기 부채의

합계액에서 차감하는 형식으로 표시하고 있으며, 퇴직연금운용자산이 초과하는 경우에는 그 초과액을 투자자산으로 표시하고 있습니다.

카. 연차수당부채

회사는 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계 기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다. 회사는 근로기준법에 따라 연차유급휴가의 사용촉진제도를 시행하고 있으며, 미사용 연차유급휴가에 대해서는 보상 의무가 없습니다. 따라서, 보고기간말 현재 근무용역의 제공을 통하여 발생한 연차유급휴가 중 종업원이 사용할 것으로 예상되는 부분에 대하여 비용과 부채를 인식합니다.

타. 충당부채와 우발부채

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

회사는 보고기간종료일 현재 판매된 상품, 제품 및 용역매출의 보증기간내의 보증수리와 관련하여 장래에 지출이 예상되는 금액을 과거의 실제 보증수리비 발생 경험률을 기초로 추정하여 판매보증충당부채로 계상하고 있습니다.

회사는 보고기간종료일 현재 계류중인 소송 사건과 관련하여 장래에 지출이 예상되는 금액을 신뢰성 있게 추정하여 소송충당부채를 계상하고 있습니다.

파. 당기법인세와 이연법인세

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

하. 재무제표가 사실상 확정된 날과 승인기관

회사의 재무제표는 2021년 6월 4일자로 이사회에서 승인되었습니다.

2020년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있습니다. 이로 인해 당사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있으며, 이러한 영향은 제27기 재무제표에도 지속될 것으로 예상됩니다.

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

3. 외화자산과 부채

당기와 전기말 현재 회사의 외화자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원, JPY, USD, CNY).

구 분	계정과목	외화금액				원화상당액(천원)	
		당기		전기		당기	전기
외화자산	현금 및 현금성자산	USD	11,773	USD	142,154	13,344	173,797
		CNY	53,957	CNY	22,111	9,299	3,813
		JPY	675,982	JPY	11,330,838	6,945	128,132
	매출채권	USD	25,699,322	USD	20,455,267	29,130,182	25,008,609
		JPY	102,600	JPY	3,524,854	1,054	39,860
	계	USD	25,711,095	USD	20,597,421	29,160,824	25,354,211
		CNY	53,957	CNY	22,111		
		JPY	778,582	JPY	14,855,692		
외화부채	매입채무	USD	83,559	USD	51,805	94,714	63,336
		JPY	31,101,280	JPY	13,973,300	319,513	158,014
	미지급금	USD	1,251,742	USD	868,722	1,418,849	1,062,100
		JPY	697,500	JPY	772,500	7,166	8,736
	계	USD	1,335,301	USD	920,527	1,840,242	1,292,186
		JPY	31,798,780	JPY	14,745,800		

4. 유형자산

가. 당기와 전기중 회사가 보유하고 있는 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	계
기 초	1,649,992	3,579,119	8,358	1,706,631	2,879	96,884	147,339	1,281,265	8,472,467
취 득	-	-	-	-	-	39,808	30,922	51,350	122,080
처 분	-	-	-	4	-	28	46	-	78
대 체	-	-	-	1,332,615	-	-	-	(1,332,615)	-
감가상각	-	648,521	1,179	842,114	2,875	27,284	70,584	-	1,592,557
손상차손(*1)	-	-	-	296,064	-	-	-	-	296,064
기 말	1,649,992	2,930,598	7,179	1,901,064	4	109,380	107,631	-	6,705,848

<전기>

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	계
-----	----	----	-----	------	-------	-------	----	--------	---

기 초	1,649,992	4,227,641	9,538	2,265,682	5,689	69,234	199,208	-	8,426,984
취 득	-	-	-	228,273	-	50,446	22,455	1,281,265	1,582,439
처 분	-	-	-	-	1	42	78	-	121
감가상각	-	648,522	1,180	787,324	2,809	22,754	74,246	-	1,536,835
기 말	1,649,992	3,579,119	8,358	1,706,631	2,879	96,884	147,339	1,281,265	8,472,467

(*1) 회사가 투자한 시험용 개발기계장치와 관련하여 장치의 노후화 및 시장가치 하락의 예상으로 제반 요건을 고려하여 장부금액 296,064천원을 손상차손(영업외비용)으로 인식하였습니다.

나. 회사는 건물 등에 대하여 미쓰이스미토모해상화재보험 등에 부보액 45,217,772천원의 화재보험을 가입하고 있고, 삼성화재해상보험에 차량운반구에 대하여 자동차종합보험을 가입하고 있으며, 적하화물과 운송화물에 대하여 적하보험 및 운송보험을 가입하고 있습니다.

다. 당기와 전기말 현재 회사가 보유한 토지의 공시지가는 다음과 같습니다(단위:천원).

소 재 지	면적(㎡)	장부가액	공시지가	
			당기	전기
경기도 평택시 팽성읍 추팔산단2길 47	3,383.10	1,649,992	1,478,415	1,353,240

5. 무형자산

당기와 전기중 회사가 보유하고 있는 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

구 분	기 초	취 득	상 각	기 말
소프트웨어	143,589	328,496	120,613	351,472
특허권	6,493	5,828	3,429	8,892
계	150,082	334,324	124,042	360,364

<전기>

구 분	기 초	취 득	상 각	기 말
소프트웨어	207,632	7,642	71,685	143,589
특허권	5,887	2,827	2,221	6,493
계	213,519	10,469	73,906	150,082

6. 단기차입금

당기와 전기말 현재 회사의 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원, JPY).

차입처	연이자율(%)	금 액
-----	---------	-----

	당기말 현재	당기	전기
엠유에프지은행 서울지점	1.45	7,700,000	16,100,000
계		7,700,000	16,100,000

7. 퇴직급여충당부채

가. 당기와 전기의 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
기초금액	4,089,746	3,840,663
증가	996,566	715,424
지급액	(302,876)	(466,341)
기말금액	4,783,436	4,089,746
퇴직연금운용자산	(4,615,721)	(3,903,422)
퇴직급여충당부채	167,715	186,324

나. 당기와 전기말 현재의 전 임직원의 퇴직금 소요액은 각각 4,783,436천원과 4,089,746천원이며, 동일한 금액에 대하여 퇴직급여충당부채를 설정하고 있습니다. 또한, 회사는 퇴직금 추계액의 96.49%(전기말 : 95.44%)에 해당하는 금액에 대하여 하나은행에 회사가 종업원의 수급권을 보장하는 확정급여형 퇴직연금을 가입하고 있으며, 이에 따라 납입한 퇴직보험료는 퇴직연금운용자산의 과목으로 하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

다. 퇴직연금운용자산의 기중 변동 및 구성내역은 다음과 같습니다(단위 :천원).

구 분	당기	전기
기초	3,903,422	3,613,165
적립액	950,000	700,000
지급액	(275,338)	(461,753)
운용수익	37,637	52,010
기말	4,615,721	3,903,422
구성내역		
정기예금	4,615,721	3,903,422

8. 유동성분류 및 유동성위험

가. 당기말 현재 1년 이내 실현되지 않을 것으로 예상되는 매출채권 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

계정과목	1년 이내	1년 이후
매출채권	14,691,614	16,448,303
받을어음	543,687	-
합 계	15,235,301	16,448,303

<전기>

계정과목	1년 이내	1년 이후
매출채권	10,765,957	16,902,122
받을어음	1,042,651	-
합 계	11,808,608	16,902,122

나. 당기와 전기말 유동성위험과 관련한 만기분석 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

계정과목	3개월 미만	3개월에서 1년 이하
차입금	7,700,000	-
매입채무	3,062,218	-
미지급금	2,436,890	790,669
합 계	13,199,108	790,669

<전기>

계정과목	3개월 미만	3개월에서 1년 이하
차입금	16,100,000	-
매입채무	2,926,811	-
미지급금	1,068,022	871,450
합 계	20,094,833	871,450

9. 우발채무와 약정사항

가. 기술도입계약

회사는 일본국 고요씨모시스템주식회사와 순매출액의 일정비율을 지급하는 조건으로 반도체용 확산로장치 및 평판디스플레이(LCD 포함) 제조용 열처리 장비를 제조하는데 필요한 기술원조 및 특허노하우를 제공받는 기술도입계약을 체결하고 있습니다. 이와 관련하여 회사가 당기와 전기에 지급한 로열티 금액은 각각 2,510,050천원과 1,436,627천원입니다.

나. 매출채권 할인약정

당기와 전기말 현재 회사가 금융기관과 체결한 매출채권 할인약정의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

금 융 기 관	종류	당기		전기	
		약정한도	실행금액	약정한도	실행금액
(주)KEB하나은행	팩토링채권	10,000,000	-	10,000,000	-
	외상채권담보대출	10,000,000	-	10,000,000	-

당기와 전기에 인식한 매출채권처분손실은 없습니다.

다. 지급보증

당기와 전기말 현재 회사가 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원,JPY,USD).

<당기>

지급보증처	보증사유	약정한도	지급수수료율(%)	실행금액
(주)하나은행	계약이행보증 등 (원화,외화 포괄한도)	15,000,000	0.52	KRW -
			0.49	JPY -
				USD 9,089,927
(주)엠유에프지은행 서울지점	계약이행보증 등 (원화,외화 포괄한도)	10,000,000	0.40	KRW 11,808
				USD 4,190,000

<전기>

지급보증처	보증사유	약정한도	지급수수료율(%)	실행금액
(주)KEB하나은행	계약이행보증 등 (원화,외화 포괄한도)	15,000,000	0.52	KRW -
			0.49	JPY -
				USD 10,613,925
(주)엠유에프지은행 서울지점	계약이행보증 등 (원화,외화 포괄한도)	10,000,000	0.40	KRW 972,400
				USD -
서울보증보험	계약이행보증 등	-	0.29	KRW 18,700

상기 지급보증과 관련하여 당기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 없습니다.

라. 차입약정

당기와 전기말 현재 회사가 체결하고 있는 차입약정의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

차입처	연이자율(%)	약정한도	실행금액
	당기말 현재		

(주)KEB하나은행	2.24	5,000,000	-
(주)엠유에프지은행 서울지점	1.45	35,000,000	7,700,000
계		40,000,000	7,700,000

<전기>

차입처	연이자율(%)	약정한도	실행금액
	전기말 현재		
(주)KEB하나은행	2.71	5,000,000	-
(주)엠유에프지은행 서울지점	1.80	30,000,000	16,100,000
계		35,000,000	16,100,000

마. 판매보증충당부채

회사는 무상품질보증과 관련하여 추가적으로 부담할 것으로 예상되는 보상금액을 보증기간 및 과거 경험률 등을 기초로 추정하여 판매보증충당부채로 계상하고 있습니다.

당기와 전기의 판매보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
기 초	415,412	605,479
증 가	2,662,384	20,452
사 용	(1,777,495)	(210,519)
기 말	1,300,301	415,412

바. 공장부지 임대차계약

회사는 제1공장부지(6,608.0㎡) 및 제2공장부지(2,575.5㎡)에 대하여 경기주택도시공사와 임대차계약을 체결하고 있으며, 기준임대료 월 3,996원/㎡ 을 연 1회 지급하고 있습니다.

사. 소송사건

당기말 현재 계류중인 소송사건은 존재하지 아니합니다.

10. 자본금

당기말 현재 회사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

- 회사가 발행할 주식의 총수	:	250,000주
- 1주의 금액	:	10,000 원
- 발행한 주식의 수	:	보통주 220,000주
- 자본금	:	2,200,000천원

11. 이익잉여금

가. 법정적립금

회사는 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익 배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

나. 임의적립금

회사의 임의적립금은 주주총회의 결의에 의하여 배당이 가능한 이익잉여금입니다.

다. 이익잉여금처분계산서

회사의 이익잉여금 처분예정일은 2021년 6월 18일 입니다.

당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	당기 (처분예정일: 2021년 6월 18일)		전 기 (처분확정일: 2020년 6월 19일)	
미처분이익잉여금		13,272,341		14,042,864
전기이월미처분이익잉여금	8,683,496		6,427,893	
당기순이익	4,588,845		7,614,971	
이익잉여금처분액		5,294,600		5,359,368
이익준비금	-	-	74,668	
배당금	2,294,600		2,284,700	
임의적립금	3,000,000		3,000,000	
차기이월미처분이익잉여금		7,977,741		8,683,496

12. 배당금

전기와 당기의 배당금의 산정내역은 다음과 같습니다.

<당기>

구 분	당기
배당대상주식수 : 보통주	220,000주
배당금액	2,294,600천원
주당배당금	10,430원
배당률	104.30%
배당성향(배당금액/당기순이익)	50.00%

<전기>

구 분	전기
배당대상주식수 : 보통주	220,000주
배당금액	2,284,700천원
주당배당금	10,385원
배당률	103.85%
배당성향(배당금액/당기순이익)	30.00%

13. 법인세비용

가. 당기와 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
법인세부담액	1,227,032	2,168,743
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	59,194	(33,997)
법인세추가납부액	-	-
법인세비용	1,286,226	2,134,746

나. 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	5,875,071	9,749,718
적용세율에 따른 법인세	1,270,516	2,122,938
조정사항		
비과세수익	-	(666)
비공제비용	15,730	12,495
세액공제	(20)	(20)
법인세추가납부	-	-
법인세비용	1,286,226	2,134,747
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	21.89%	21.90%

다. 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감

당기 및 전기의 주요 일시적차이의 증감내역 및 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

구 분	차감할(가산할) 일시적차이 등				이연법인세자산(부채)	
	기초	감소	증가	기말	기초	기말
퇴직급여충당부채	4,005,185	275,339	996,566	4,726,412	881,141	1,039,810
퇴직보험예치금	(3,903,423)	(275,339)	(987,637)	(4,615,721)	(858,752)	(1,015,457)
판매보증충당부채	415,413	415,413	1,300,301	1,300,301	91,391	286,066
대손충당금	1,233,947	1,233,947	1,375,554	1,375,554	271,468	302,622
감가상각누계액	507,410	862	489,410	995,958	111,630	219,111
연차수당부채	276,561	276,561	381,343	381,343	60,843	83,895
매출채권	6,490,678	6,490,678	1,515,716	1,515,716	1,427,949	333,458
선수금	2,365,825	2,365,826	2,319,524	2,319,523	520,482	510,295
재고자산	(3,985,244)	(3,985,244)	(1,960,539)	(1,960,539)	(876,754)	(431,319)
기타유형자산손상차손	558,328	-	296,064	854,392	122,832	187,966
현재가치할인차금	-	-	802,678	802,678	-	176,589
합 계	7,964,680	6,798,043	6,528,980	7,695,617	1,752,230	1,693,036

<전기>

구 분	차감할(가산할) 일시적차이 등				이연법인세자산(부채)	
	기초	감소	증가	기말	기초	기말
퇴직급여충당부채	3,751,514	461,753	715,424	4,005,185	825,333	881,141
퇴직보험예치금	(3,613,166)	(461,753)	(752,010)	(3,903,423)	(794,896)	(858,752)
판매보증충당부채	605,479	605,479	415,413	415,413	133,205	91,391
대손충당금	978,823	978,823	1,233,947	1,233,947	215,341	271,468
감가상각누계액	19,574	1,850	489,686	507,410	4,306	111,630
연차수당부채	239,014	239,014	276,561	276,561	52,583	60,843
매출채권	9,030,409	9,030,409	6,490,678	6,490,678	1,986,690	1,427,949
선수금	-	-	2,365,825	2,365,825	-	520,482
재고자산	(3,759,824)	(3,759,824)	(3,985,244)	(3,985,244)	(827,161)	(876,754)
기타유형자산손상차손	558,328	-	-	558,328	122,832	122,832
합 계	7,810,151	7,095,751	7,250,280	7,964,680	1,718,233	1,752,230

라. 실현가능성의 판단에 따라 인식한 이연법인세자산과 판단 근거

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들에 달려 있습니다. 회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 당기말 현재 모든 차감할 일시적차이에 대하여 실현가능성이 있다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하였습니다.

마. 당기와 전기말 현재 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산 및 이연법인세부채는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말		전기말	
	이연법인세자산	이연법인세부채	이연법인세자산	이연법인세부채
유동	927,648	(431,319)	2,009,274	(876,754)

비유동	2,212,164	(1,015,457)	1,478,462	(858,752)
-----	-----------	-------------	-----------	-----------

14. 특수관계자와의 주요 거래내역

가. 지배·종속관계

당기말 현재 회사의 지배회사는 일본국 고요씨모시시스템주식회사입니다.

나. 특수관계자 거래

당기와 전기중 특수관계자와의 주요거래 및 당기와 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권과 채무의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

특수관계자	기중 거래내역		기말 잔액	
	계정과목	금액	계정과목	금액
일본국 고요씨모시시스템	매출	13,922,597	매출채권	4,388,039
	매입	1,052,901	매입채무	263,640
	판매수수료(로열티)	2,510,050	미지급금	1,003,349
	배당금지급	2,284,700	단기차입금	-

<전기>

특수관계자	기중 거래내역		기말 잔액	
	계정과목	금액	계정과목	금액
일본국 고요씨모시시스템	매출	9,240,580	매출채권	1,851,903
	매입	58,097	매입채무	-
	판매수수료(로열티)	1,436,627	미지급금	148,791
	배당금지급	1,803,120	단기차입금	-

다. 당기와 전기말 현재 임직원의 주택자금 등으로 대여한 금액은 각각 999천원과 7,778천원입니다.

15. 부가가치 계산내역

당기와 전기의 회사의 부가가치계산에 필요한 내역과 그 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

내역	당기		전기	
	판매비와관리비	제조원가	판매비와관리비	제조원가
급여	2,492,264	6,645,748	2,308,375	6,597,889
퇴직급여	295,352	701,215	180,039	535,384

복 리 후 생 비	155,814	202,014	131,851	176,690
세 금 과 공 과	82,327	291,355	82,733	297,655
임 차 료	74,646	289,098	76,107	192,427
감 가 상 각 비	53,045	1,539,512	53,346	1,483,489
무형자산상각비	5,180	118,863	3,971	69,935
계	3,158,628	9,787,805	2,836,422	9,353,469

16. 현금흐름표

회사의 당기와 전기의 현금유입과 유출이 없는 주요 거래의 내역은 다음과 같습니다
(단위:천원).

내 역	당 기	전 기
장기대여금 단기대여금 대체	999	6,778
건설중인자산 기계장치 대체	1,332,615	-
선급금 무형자산 대체	304,828	-

17. 포괄손익계산서

회사의 당기와 전기의 포괄손익계산서는 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	4,588,845	7,614,971
포괄손익	4,588,845	7,614,971

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	한국고요씨모시스템주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 04월 01일	부터	2021년 03월 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	4	4	2	2	-	-	-	-	7	7
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	-	-	18	33	257	254	237	256	-	-	-	-	512	543
	합계	-	-	18	33	257	254	237	256	-	-	-	-	512	543

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2021-04-07				1	일			
	주요내용			감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정								
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용			
					상주		비상주					
	2020.11.18 ~2020.11.20		3	일	4	명	2	명	내부통제 이해 및 평가			
	2021.03.17 ~2021.03.19		3	일	4	명	2	명	내부통제 이해 및 평가, 조기 입증감사			
	2021.04.05 ~2021.04.07		3	일	4	명	2	명	입증감사			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			2021-03-31				1	일			
	실사(입회)장소			평택본사								
	실사(입회)대상			제품, 상품, 재공품, 원재료, 부재료								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			2021-03-31				1	일			
	실사(입회)장소			평택본사								
	실사(입회)대상			현금, 회원권 등								
외부조회	금융거래조회			○		채권채무조회			○	변호사조회		○

	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2021년 4월 2일, 2021년 6월 3일		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 04월 02일	회사측: 감사, CFO 외 4인 / 외부감사인 : 업무담당이사 외 2인	서면회의	경영진 및 감사인의 책임, 감 사인의 독립성 등
2	2021년 06월 03일	회사측: 감사, CFO 외 4인/ 외부감사인 : 업무담당이사 외 2인	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항 , 감사인의 독립성 등