

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
재 무 상 태 표	5
손 익 계 산 서	7
자 본 변 동 표	9
현 금 흐 름 표	10
주 석	12
외부감사 실시내용.....	43

주식회사 셀코스

재무제표에 대한
감사보고서

제15(당)기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

이정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 셀코스
주주 및 이사회 귀중

2022년 3월 22일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 셀코스의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

기타사항

주식회사 셀코스의 2020년 12월 31일로 종료된 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2021년 3월 30일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

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 회사를 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전체의 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 간

주됩니다.

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 회계추정치와 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 서초구 반포대로 306 우진빌딩

이정회계법인

대표이사 최창기

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 22일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 셀코스

제15 (당)기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제14 (전)기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 셀코스 대표이사 백우성

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 화성시 동탄면 동탄산단1길 45 (방교동)
(전 화) 031-293-8180

재무상태표

제 15 기 2021년 12월 31일 현재

제 14 기 2020년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 셀코스

(단위 : 원)

과 목	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		12,685,148,194		16,251,897,538
(1) 당좌자산		12,450,567,573		15,658,171,468
현금및현금성자산(주석 21)	472,498,779		3,162,578,439	
매출채권(주석 17,21)	11,440,040,362		11,098,720,240	
대손충당금	(551,737,031)		(457,337,127)	
단기대여금(주석 16)	653,400,000		735,038,664	
미수금	334,335,431		591,990,233	
미수수익	39,045,170		32,272,441	
선급금	36,571,058		460,830,673	
선급비용	26,094,724		30,290,505	
선급법인세	319,080		3,787,400	
(2) 재고자산(주석 4)		234,580,621		593,726,070
원재료	234,580,621		593,726,070	
II. 비유동자산		40,644,791,268		40,245,822,458
(1) 투자자산		398,637,985		1,491,943,479
매도가능증권(주석 5)	-		1,111,034,636	
장기금융상품(주석 3)	186,398,135		156,890,561	
장기대여금(주석 16)	212,139,850		223,808,282	
만기보유증권(주석 5)	100,000		210,000	
(2) 유형자산(주석 6,7,9,12)		39,010,976,821		37,602,616,306
토지	14,942,563,226		14,942,563,226	
건물	22,923,274,421		22,511,274,421	
감가상각누계액	(2,013,045,161)		(1,233,653,832)	
건축물	8,700,000		8,700,000	
감가상각누계액	(7,830,000)		(6,090,000)	
기계장치	1,050,810,606		1,050,810,606	
감가상각누계액	(1,050,799,606)		(1,050,799,606)	
차량운반구	467,772,375		498,260,175	
감가상각누계액	(467,028,046)		(435,862,179)	
비품	1,600,058,044		836,435,759	
감가상각누계액	(1,054,267,065)		(690,551,822)	
공구와기구	3,370,000		3,370,000	
감가상각누계액	(3,366,000)		(3,366,000)	
시설장치	629,164,345		481,104,545	
감가상각누계액	(481,609,494)		(441,422,753)	
시험용자산	3,474,490,770		1,713,776,618	
감가상각누계액	(1,896,691,761)		(1,534,939,856)	

기타의유형자산	62,327,330		62,327,330	
감가상각누계액	(15,285,316)		(13,166,188)	
건설중인자산	838,368,153		903,845,862	
(3) 무형자산(주석 8)		86,427,023		111,931,267
특허권	48,877,120		53,551,026	
개발비	1,000		1,000	
소프트웨어	37,548,903		58,379,241	
(4) 기타비유동자산		1,148,749,439		1,039,331,406
임차보증금	964,000,000		854,000,000	
기타보증금	184,749,439		185,331,406	
자산총계		53,329,939,462		56,497,719,996
부채				
I. 유동부채(주석 23)		24,909,365,125		22,356,290,407
매입채무(주석 21)	2,947,787,864		1,942,787,008	
미지급금	1,276,134,427		904,825,039	
단기차입금(주석 9,11)	16,260,000,000		18,400,000,000	
선수금(주석 17)	1,785,384,720		-	
예수금	45,246,847		39,227,200	
미지급비용	23,634,436		19,362,611	
미지급법인세	-		30,382,577	
유동성장기부채(주석 9,11,22)	2,321,611,946		1,019,705,972	
하자보수충당금	249,564,885		-	
II. 비유동부채(주석 23)		16,357,318,225		16,434,496,160
장기차입금(주석 9,11)	13,034,760,000		13,757,910,253	
퇴직급여충당부채(주석 10)	3,803,671,595		3,332,589,345	
퇴직연금운용자산(주석 10)	(657,113,370)		(706,003,438)	
임대보증금(주석 16)	176,000,000		50,000,000	
부채총계		41,266,683,350		38,790,786,567
자본				
I. 자본금(주석 1,13)		925,000,000		925,000,000
보통주자본금	625,000,000		625,000,000	
우선주자본금	300,000,000		300,000,000	
II. 자본잉여금		13,812,666,167		13,812,666,167
주식발행초과금	13,812,666,167		13,812,666,167	
III. 자본조정		(2,910,000,000)		(2,910,000,000)
자기주식(주석 14)	(2,910,000,000)		(2,910,000,000)	
IV. 이익잉여금(주석 15)		235,589,945		5,879,267,262
연구인력개발준비금	243,434,259		243,434,259	
미처분이익잉여금	(7,844,314)		5,635,833,003	
자본총계		12,063,256,112		17,706,933,429
부채와자본총계		53,329,939,462		56,497,719,996

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제15 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제14 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 셀코스

(단위 : 원)

과 목	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
I. 매출액(주석 16,17)		21,473,259,903		35,319,999,787
제품매출액	21,362,413,129		35,289,999,787	
임대료수입	110,846,774		30,000,000	
II. 매출원가		16,168,066,125		26,096,430,995
기초제품재고액	-		-	
당기제품제조원가(주석 19)	16,168,066,125		26,096,430,995	
기말제품재고액	-		-	
III. 매출총이익		5,305,193,778		9,223,568,792
IV. 판매비와관리비(주석 19)		8,790,677,287		7,308,760,232
급여	1,798,373,074		1,336,601,023	
상여	112,252,280		122,268,868	
잡급	4,845,340		820,000	
퇴직급여(주석 10)	287,013,106		283,444,326	
복리후생비	360,342,062		179,427,412	
여비교통비	67,774,316		61,450,616	
접대비	110,500,554		86,150,211	
통신비	9,944,153		5,578,507	
수도광열비	1,555,900		-	
전력비	146,751,937		-	
세금과공과	192,246,324		295,478,068	
감가상각비(주석 6)	666,108,308		638,925,763	
지급임차료	41,563,067		29,614,970	
수선비	65,644,657		-	
보험료(주석 12)	36,587,618		18,471,047	
차량유지비	21,946,807		24,359,222	
경상연구개발비(주석 18,22)	3,266,643,177		2,553,689,735	
운반비	6,251,579		1,819,819	
교육훈련비	2,795,000		20,068,633	
도서인쇄비	-		127,000	
사무용품비	1,705,238		1,101,681	
소모품비	41,100,136		19,863,280	
지급수수료	817,168,871		1,476,822,064	
광고선전비	331,486,415		100,350,405	
판매촉진비	-		2,252,603	
대손상각비	94,399,904		-	
무형자산상각비(주석 8)	56,112,579		50,074,979	
하자보수충당금전입	249,564,885		-	
V. 영업이익(손실)		(3,485,483,509)		1,914,808,560

VI. 영업외수익		422,053,668		1,798,031,130
이자수익(주석 16)	19,018,680		37,929,939	
외환차익	269,932,858		611,945,974	
외화환산이익(주석 21)	54,011,582		979,597,124	
유형자산처분이익	9,549,134		5,774,903	
정부보조금	60,833,888		127,463,980	
금융자산평가이익	5,507,574		28,373,534	
잡이익	3,199,952		6,945,676	
VII. 영업외비용		2,580,247,476		2,456,328,725
이자비용	755,470,553		651,360,688	
외환차손	94,434,386		257,875,168	
기부금	12,000,000		8,000,000	
기타의대손상각비	91,220,000		-	
외화환산손실(주석 21)	508,228,075		1,409,819,079	
금융자산처분손실	-		1,780,702	
투자유가증권손상차손	1,111,034,636		-	
유형자산처분손실	-		125,745,534	
잡손실	7,859,826		1,747,554	
VIII. 법인세비용차감전순이익(손실)		(5,643,677,317)		1,256,510,965
IX. 법인세등(주석 20)		-		30,732,907
X. 당기순이익(손실)		(5,643,677,317)		1,225,778,058

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 15 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 14 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 셀코스

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	이 익 잉여금	총 계
I. 2020.01.01(제 14 (전)기초)	925,000,000	13,812,666,167	(2,910,000,000)	6,054,639,877	17,882,306,044
우선주의 소각	-	-	-	(1,401,150,673)	(1,401,150,673)
당기순이익	-	-	-	1,225,778,058	1,225,778,058
II. 2020.12.31(제 14 (전)기말)	925,000,000	13,812,666,167	(2,910,000,000)	5,879,267,262	17,706,933,429
III. 2021.01.01(제 15 (당)기초)	925,000,000	13,812,666,167	(2,910,000,000)	5,879,267,262	17,706,933,429
당기순손실	-	-	-	(5,643,677,317)	(5,643,677,317)
IV. 2021.12.31(제 15 (당)기말)	925,000,000	13,812,666,167	(2,910,000,000)	235,589,945	12,063,256,112

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 15 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 14 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 셀코스

(단위 : 원)

과 목	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		1,858,429,733		8,785,679,223
1. 당기순이익(손실)	(5,643,677,317)		1,225,778,058	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	4,225,267,432		3,069,209,605	
퇴직급여	688,082,892		660,294,482	
감가상각비	1,426,624,461		849,285,475	
무형자산상각비	56,112,579		50,074,979	
대손상각비	94,399,904		-	
기타의대손상각비	91,220,000		-	
외화환산손실	508,228,075		1,383,809,135	
유형자산처분손실	-		125,745,534	
투자유가증권손상차손	1,111,034,636		-	
하자보수충당금전입	249,564,885		-	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(67,639,719)		(985,343,251)	
외화환산이익	52,583,011		979,568,348	
유형자산처분이익	9,549,134		5,774,903	
금융자산평가이익	5,507,574		-	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	3,344,479,337		5,476,034,811	
매출채권의 감소(증가)	(786,107,772)		7,532,854,771	
기타단기금융상품 감소(증가)	-		17,500,000	
미수금의 감소(증가)	257,654,802		(335,477,913)	
미수수익의 감소(증가)	(6,772,729)		1,201,407	
선급금의 감소(증가)	424,259,615		(460,218,782)	
선급비용의 감소(증가)	4,195,781		1,629,045	
선급법인세의 감소(증가)	3,468,320		3,242,940	
재고자산의 감소(증가)	359,145,449		(483,395,920)	
매입채무의 증가(감소)	1,005,000,856		(3,415,400)	
미지급금의 증가(감소)	360,451,974		246,286,929	
선수수익의 증가(감소)	-		-	
예수금의 증가(감소)	6,019,647		(105,255,900)	
선수금의 증가(감소)	1,785,384,720		(707,854,005)	
미지급비용의 증가(감소)	4,271,825		(8,857,706)	
미지급법인세의 증가(감소)	(30,382,577)		30,382,577	
임대보증금의 증가(감소)	126,000,000		30,000,000	
퇴직금의 지급	(217,000,642)		(265,161,726)	
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	48,890,068		(17,425,506)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(2,987,265,114)		(11,382,847,730)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	630,995,773		1,886,761,364	
단기대여금의 감소	196,418,664		890,493,066	
만기보유증권의 감소	110,000		43,050,000	
장기대여금의 감소	46,001,766		36,862,248	

차량운반구의 처분	9,090,909		6,636,365	
임차보증금의 감소	200,000,000		192,000,000	
예치금의 감소	178,282,284		648,094,615	
기타보증금의 감소	1,092,150		69,625,070	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(3,618,260,887)		(13,269,609,094)	
단기대여금의 증가	206,000,000		270,115,330	
장기금융상품의 증가	24,000,000		52,373,534	
장기대여금의 증가	34,333,334		158,500,000	
매도가능증권의 증가	-		1,111,034,636	
건물의 취득	412,000,000		1,594,300,000	
비품의 취득	625,622,285		78,161,110	
시설장치의 취득	148,059,800		-	
시험용자산의 취득	1,247,572,375		276,050,323	
건설중인자산의 취득	415,573,321		8,571,678,541	
특허권의 취득	5,907,305		15,008,890	
소프트웨어의 취득	10,400,000		3,246,000	
임차보증금의 증가	310,000,000		300,000,000	
예치금의 증가	118,115,317		704,780,000	
기타보증금의 증가	60,677,150		134,360,730	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(1,561,244,279)		4,464,208,021
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	28,010,000,000		34,037,000,000	
장기차입금의 차입	26,410,000,000		5,734,000,000	
단기차입금의 차입	1,600,000,000		28,303,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(29,571,244,279)		(29,572,791,979)	
단기차입금의 상환	28,550,000,000		26,903,000,000	
유동성장기부채의 상환	1,019,705,972		1,268,641,306	
장기차입금의 상환	1,538,307		-	
상환전환우선주의 소각	-		1,401,150,673	
IV. 현금의 증가(감소)[I+II+III]		(2,690,079,660)		1,867,039,514
VI. 기초의 현금		3,162,578,439		1,295,538,925
VII. 기말의 현금		472,498,779		3,162,578,439

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 15 (당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 14 (전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 셀코스

1. 회사의 개요

주식회사 셀코스(이하 "당사"라 함)는 2007년 1월에 설립되었으며, 디스플레이 및 반도체 제조용 진공장비, 진공장비수리, 진공증착서비스, 부동산임대업 등을 주요사업으로 영위하고 있습니다. 본사는 경기도 화성시 동탄면 동탄산단1길 45에 위치하고 있으며, 당사의 자본금은 수차례 증자를 거쳐 당기말 현재 보통주자본금 625백만원, 우선주자본금 300백만원입니다. 대표이사는 백우성이며, 주요주주 현황은 다음과 같습니다.

주 주	종 류	주식수	지 분 율
백 우 성	보통주	71,079주	39.49%
한국산업은행	상환전환우선주	20,000주	11.11%
K2-KIS 2021 세컨더리 투자조합	상환전환우선주	20,000주	11.11%
(주)셀코스	보통주	17,050주	9.47%
백 수 정	보통주	14,621주	8.12%
산은캐피탈주식회사	상환전환우선주	7,500주	4.17%
IBK금융그룹동반성장투자조합	상환전환우선주	7,500주	4.17%
최 광 렬	보통주	8,000주	4.44%
장 창 영	보통주	7,950주	4.42%
양 정 자	보통주	3,200주	1.78%
그외 소액주주	보통주	3,100주	1.72%
합 계		180,000주	100.00%

2. 중요한 회계처리방침

당사의 재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며 전기재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

당사의 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

(1) 현금및현금성자산

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득당시 만기일이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(2) 금융상품

1) 공통사항

금융자산이나 금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하며, 최초인식시 공정가치로 측정합니다. 다만, 최초인식 이후 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우 당해금융자산(금융부채)의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산(차감)합니다.

최초 인식시 금융상품의 공정가치는 일반적으로 거래가격(자산의 경우에는 제공한 대가의 공정가치, 부채의 경우에는 수취한 대가의 공정가치)이며, 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권, 채무로서 명목금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우에는 이를 공정가치로 평가하고 있습니다. 한편, 제공하거나 수취한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다면 그 금융상품의 공정가치는 시장가격으로 평가하되 시장가격이 없는 경우에는 평가기법(현재가치평가기법 포함)을 사용하여 공정가치를 추정하고 있습니다.

최초 인식 후 금융자산이나 금융부채는 당기손익인식지정항목, 유가증권, 파생상품 및 채권·채무조정을 제외하고는 상각후원가로 측정합니다.

금융자산(유가증권 제외)의 양도의 경우에, 당사가 금융자산 양도후 당해 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양도후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없으며, 양수인은 양수한 금융자산을 처분할 자유로운 권리를 갖고 있는 경우에 한하여 당사가 금융자산에 대한 통제권을 이전한 것으로 보아 금융자산을 제거하며, 이외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 회계처리하고 있습니다.

회수가 불확실한 금융자산(유가증권 제외)은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

2) 유가증권

만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권으로서 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 경우 단기매매증권으로, 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은

매도가능증권으로 분류합니다.

당사는 후속 측정시 만기보유증권을 상각후원가로 평가하며, 만기보유증권을 상각후원가로 측정할 때에는 장부금액과 만기액면금액의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감합니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가합니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 당기손익항목으로 처리합니다. 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 기타포괄손익누계액으로 처리하고, 당해 유가증권에 대한 기타포괄손익누계액은 그 유가증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영합니다.

한편, 유가증권의 양도에 따른 실현손익을 인식하기 위한 원가결정방법은 이동평균법(혹은 개별법, 총평균법)을 적용하고 있습니다.

당사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 보고기간종료일마다 평가하고 유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한반증이 없는 한, 회수가능액을 추정하여 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 회복 후 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우, 취득원가)가 되었을 금액을 초과하지 않는 범위내에서 회복된 금액을 당기이익으로 인식하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식합니다.

(3) 재고자산

재고자산은 총평균법(미착품은 개별법)을 사용하여 재고자산의 단위원가를 결정하고, 이를 장부금액으로 계상하고 있습니다. 또한, 재고자산의 순실현가능가치(원재료는 현행대체원가)가 취득원가보다 하락한 경우 항목별로 저가법을 사용하여 장부금액을 결정하고 있습니다. 재고자산의 시가가 장부금액이하로 하락하여 발생한 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 매출원가에 가산하고 있으며, 이후 저가법의 적용에 따른 평가손실을 초래하였던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고, 동 환입액은 매출원가에서 차감하고 있습니다. 재고자산의 장부상 수량과 실제 수량과의 차이에서 발생하는 감모손실의 경우 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고, 비정상적으로 발생한 감모손실은 영업외비용으로 분류하고 있습니다.

(4) 유형자산의 취득원가와 감가상각방법 등

1) 유형자산의 취득원가

유형자산은 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출과 매입할인 등을 취득원가에 가감하며, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은

공정가치를 취득원가로 계상하고 있으며, 장기후불조건으로 구입하거나, 대금지급기간이 일반적인 신용기간보다 긴 경우 취득원가는 취득시점의 현금가격상당액으로 계상하고 있습니다.

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

2) 감가상각방법

유형자산에 대해서는 다음의 내용연수에 따라 정률법(건물, 구축물 및 기타의유형자산은 정액법)을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

과 목	내 용 연 수	과 목	내 용 연 수
건 물	30년	비 품	4년, 5년
구 축 물	5년	시 설 장 치	5년, 10년
기 계 장 치	4년	시 형 용 자 산	4년
차 량 운 반 구	5년	기타의유형자산	30년
공 구 와 기 구	5년		

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

3) 자본적지출과 수익적지출의 구분

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 미래 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 매우 높고 그 금액이 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 자본적지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

4) 표시방법

감가상각누계액, 손상차손누계액 및 정부보조금 등은 해당 자산과목에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다.

5) 복구비용의 회계처리방법

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

6) 유형자산의 제거

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지

않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있으며, 유형자산의 재평가와 관련하여 인식한 기타포괄손익의 잔액이 있다면, 그 유형자산을 폐기하거나 처분할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 무형자산의 취득원가와 상각방법 등

1) 무형자산의 취득원가

무형자산을 개별취득하는 경우 취득원가는 구입원가와 자산을 의도한 목적에 사용할수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출로 구성되며, 매입할인 등을 차감하여 취득원가를 산출하고 있으며, 취득자금에 대한 지급기간이 일반적인 신용기간보다 긴 경우 취득원가는 현금가격 상당액으로 계상하고 있습니다.

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

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

취득 또는 완성 후의 지출이 무형자산의 미래경제적효익을 실질적으로 증가시킬 가능성이 매우 높고, 관련된 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며, 무형자산과 직접 관련된 경우에는 자본적지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

2) 상각방법

무형자산에 대해서는 다음의 상각연수에 따라 정액법으로 상각하고 있으며, 잔존가치는 없는 것을 원칙으로 하고 있습니다.

과 목	상 각 연 수
특 허 권	5년
개 발 비	5년
소 프 트 웨 어	5년

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

3) 무형자산의 표시방법

상각액과 손상차손은 해당 자산과목에서 직접 차감하여 기재하고 정부보조금은 해당자산과

목에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다.

(6) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.

자산취득에 충당할 정부보조금 등으로 자산을 취득한 경우에는 이를 관련 자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 해당 자산의 내용연수에 걸쳐 상각금액과 상계하며, 해당 자산을 처분하는 경우에는 그 잔액을 처분손익에 반영하고 있습니다.

수익관련 보조금을 받는 경우에 대응되는 비용이 없는 경우 당사의 주된 영업활동과 직접적인 관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 회계처리하고 있습니다. 반면 수익관련보조금이 특정의 비용을 지원할 목적으로 지급되는 경우에는 동 기관으로부터 수령한 정부보조금을 선수수익으로 계상하여 관련 조건이 충족되어 사용되는 시점에 관련 비용과 상계처리하고 있습니다.

비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고 있으며, 상환의무가 발생하게된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(7) 외화 환산

외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록합니다. 다만, 환율이 유의적으로 변동하지 않는 경우에는 일정기간의 평균환율을 사용하고 있습니다. 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 발생하는 외환차손익 또는 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 발생하는 외화환산손익은 그 외환차이가 발생하는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 외화표시 매도가능채무증권의 경우에는 동 금액을 기타포괄손익에인식합니다.

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

(8) 충당부채, 우발부채 및 우발자산

1) 충당부채

당사는 과거 사건이나 거래의 결과로 인하여 존재하는 현재의무로서, 지출의 시기 또는 금액이 불확실하지만 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 또한 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 그 금액을 충당부채로 인식하고 있습니다.

당사는 하자보수가 예상되는 경우에는 하자보수기간 및 과거의 하자보수경험률 등에 근거하여 추정한 금액을 하자보수충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 동 하자보수충당부채는 이후 실제로 발생한 하자보수비와 상계하고 그 잔액은 실질적으로 하자보수의 의무가 종료한 회계연도에 환입하며, 하자보수충당부채를 초과하여 발생한 하자보수비는 당기비용으로 처리하고 있습니다.

2) 우발부채

당사는 다음의 경우를 우발부채로 보아 부채로 인식하지 않고 있습니다.

① 과거사건은 생겼으나 기업이 전적으로 통제할 수 없는 하나 이상의 불확실한 미래사건의 발생 여부로만 그 존재 유무를 확인할 수 있는 잠재적인 의무인 경우

② 과거사건으로 생긴 현재 의무이지만 그 의무를 이행하기 위하여 자원을 유출할 가능성이 매우 높지 않거나, 또는 그 가능성은 매우 높으나 해당 의무의 이행에 필요한 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우

3) 우발자산

당사는 과거사건으로 생겼으나, 기업이 전적으로 통제할 수 없는 하나 이상의 불확실한 미래사건의 발생 여부로만 그 존재 유무를 확인할 수 있는 잠재적 자산을 우발자산으로 보아 자산으로 인식하지 않고 있습니다.

(9) 수익

당사의 수익은 건설형공사계약에 의한 제품매출과 기타수익으로 구성되어 있습니다. 수익은 재화의 판매, 용역의 제공 등에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다.

1) 재화의 판매

건설형공사계약에 의한 제품매출의 경우 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매자는 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여를 하지 않을 뿐만 아니라 효과적인 통제를 하지도 아니하며, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높으며, 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 재화의 판매로 인한 수익을 인식하고 있습니다. 특히, 제품매출의 경우 계약기간 또는 제조기간이 1년 이상인 경우 총제품예정원가에 대한 실제발생원가의 비율에 의한 진행기준에 의하여 수익을 인식하고 있습니다. 한편, 제품매출과 관련하여 향후 손실의발생이 예상되는 경우에는 동 예상손실을 공사손실충당부채로 인식하고 있습니다. 이에 상당하는 공사손실충당부채전입액은 당기의 비용으로 처리하고 실제발생원가에 부가하여 공사원가로 계상하고 있으며, 계상된 공사손실충당부채는 잔여공사기간동안 공사손실이 발생한 경우 동 손실에 상당하는 금액을 환입하고 동 환입액은 해당 사업연도의 공사원가에서 차감하고 있습니다.

2) 이자수익, 로열티수익 및 배당수익

자산을 타인에게 사용하게 함으로써 창출되는 이자수익, 로열티수익 및 배당수익은거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높으며, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하며, 이자수익은 원칙적으로 유효이자율법으로 인식하고, 로열티수익은 관련된 계약의 경제적 실질을 반영하여 발생기준에 따라 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권

리와 금액이 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

(10) 퇴직급여

당사는 확정급여형퇴직연금제도를 시행하고 있으며 보고기간종료일 현재 종업원이 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직일시금에 상당하는 금액을 측정하여 퇴직급여충당부채로 인식하고 있습니다.

또한, 퇴직연금제도를 적용받지 않은 종업원의 경우도 당기말 현재 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금상당액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있으며 기존 퇴직금제도의 퇴직급여충당부채와 퇴직연금 도입 후 퇴직급여충당부채를 합산하여 표시하고 있습니다.

한편, 보고기간종료일 현재 퇴직연금에 대한 수급요건 중 가입기간 요건을 갖추고 퇴사하였으며 퇴직연금의 수령을 선택한 종업원에 대해서는 보고기간종료일 이후 퇴직종업원에게 지급하여야 할 예상퇴직연금합계액의 현재가치를 측정하여 퇴직연금미지급금으로 계상하고 있습니다. 예상퇴직연금합계액은 퇴직 후 사망률과 같은 보험수리적 가정을 사용하여 추정하고, 그 현재가치를 계산할 때에는 보고기간종료일 현재 우량회사채(우량회사채를 이용할 수 없는 경우 국공채)의 시장수익률에 기초하여 할인합니다. 사망률과 같은 보험수리적 가정이 바뀌거나 할인율이 바뀔에 따라 발생하는 퇴직연금미지급금 증감액과 시간의 경과에 따른 현재가치 증가액은 퇴직급여로 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 퇴직급여충당부채와 퇴직연금미지급금 합계액에서 퇴직연금운용자산을 차감하는 형식으로 표시하고 있으며, 퇴직연금운용자산이 퇴직급여충당부채와 퇴직연금미지급금의 합계액을 초과하는 경우에는 그 초과액을 투자자산의 과목으로 계상하고 있습니다.

(11) 자산손상

금융자산, 재고자산을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

아직 사용가능하지 않은 무형자산 및 사용을 중지하고 처분을 위해 보유하는 자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 진부화 및 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 회수가능액이 장부금액에 중요하게 미달하게 되는 경우에는 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다. 다만, 유형자산의 경우에는 유형자산의 손상징후가 있다고 판단되고, 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다.

당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며 만약 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속한 현금창출단위로 회수가능액을 결정하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 손상차손을 인식하며 손상차손은 우선적으로 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분된 영업권의장부금액을 감소시키는데 배분되고, 그 다음 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액

에 비례하여 배분합니다.

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

(12) 중소기업의 회계처리에 대한 특례

중소기업기본법에 의한 중소기업으로서 일반기업회계기준 제31장 "중소기업 회계처리 특례"에 의하여 다음과 같이 회계처리하고 있습니다.

- 1) 시장성 없는 지분증권은 취득원가로 평가하였으나, 객관적인 증거가 있는 경우 손상차손을 인식하고 있습니다.
- 2) 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분증권에 대하여 지분법을 적용하지 아니하고 취득원가로 평가하고 있습니다.
- 3) 장기연불조건의 매매거래 및 장기금전대차거래 등에서 발생하는 채권·채무는 명목가액을 재무상태표가액으로 하고 있습니다.
- 4) 유형자산과 무형자산의 내용연수 및 잔존가치는 법인세법의 규정에 따랐습니다.
- 5) 법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상하고 법인세등의 과목으로 표시하고 있습니다. 과거 회계연도와 관련된 법인세추납액과 법인세환급액도 포함됩니다.
- 6) 중단된 사업부문의 정보는 주석으로 기재하지 아니하고 있습니다.
- 7) 당사는 손익계산서에서 1주당 당기순손익을 주기하지 아니하였으며, 1주당 당기순손익에 대한 정보를 주석으로 기재하지 아니하였습니다.

(13) 전기 재무제표의 계정과목 재분류

전기재무제표는 당기와의 비교를 용이하게 하기 위하여 일부 계정과목을 당기재무제표의 계정과목에 따라 재분류하고 있습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순손익이나 순자산 가치에 영향을 미치지 아니합니다.

(14) 추정의 사용

한국의 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 당사의 경영자는 자산및 부채의 금액 및 총당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부금액, 매출채권, 재고자산 및 총당부채 등이 포함됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를수 있습니다.

(15) COVID-19의 영향

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

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

3. 장·단기금융상품

보고기간종료일 현재 장·단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	예치기관	종 류	당 기	전 기
장기금융상품	미래에셋생명	보험저축금	186,398	156,891

4. 재고자산

보고기간 종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 기		전 기	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
원재료	234,581	234,581	593,726	593,726

5. 투자유가증권

(1) 투자유가증권 상세내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매도가능증권	-	1,111,035
만기보유증권	100	210
합 계	100	1,111,245

당사 보유 매도가능증권에 대하여 당기 중 손상징후가 발생하여 당기 투자유가증권손상차손 1,111,035천원을 인식하였습니다.

(2) 매도가능증권 상세내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
지분증권	-	-
시장성 있는 지분증권	-	-
시장성 없는 지분증권	-	1,111,035
합 계	-	1,111,035

당사 보유 시장성 없는 지분증권에 대하여 당기 중 손상징후가 발생하여 투자유가증권손상 차손 1,111,035천원을 인식하였습니다.

(3) 만기보유증권 상세내역

(단위: 천원)

만 기	당 기		전 기	
	상각후취득원가	장 부 금 액	상각후취득원가	장 부 금 액
1년이내	-	-	110	110
1년초과 5년내	100	100	100	100
5년초과	-	-	-	-
합 계	100	100	210	210
유 동 자 산	-	-	-	-
투 자 자 산	100	100	210	210

6. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

과 목	기 초	취 득	상 각	처분및폐기	기타증감	기 말
토지	14,942,564	-	-	-	-	14,942,564
건물	21,277,621	412,000	(779,391)	-	-	20,910,230
구축물	2,610	-	(1,740)	-	-	870
기계장치	11	-	-	-	-	11
차량운반구	62,398	-	(62,112)	457	-	743
비품	145,884	625,622	(363,715)	-	138,000	545,791
공구와기구	4	-	-	-	-	4
시설장치	39,682	148,060	(40,187)	-	-	147,555
시험용자산	178,837	1,247,572	(177,360)	-	328,750	1,577,799
기타의유형자산	49,161	-	(2,119)	-	-	47,042
건설중인자산	903,846	415,573	-	-	(481,051)	838,368
합 계	37,602,618	2,848,827	(1,426,624)	457	(14,301)	39,810,977

(*) 시험용자산은 정부보조금을 상제한 순액으로 표시되어 있으며, 감가상각비에는 정부보조금 상계액이 반영되어 있습니다. 동 정부보조금은 전액 상환의무 없는 정부보조금에 해당합니다.

(*) 당사는 동탄산단10길 42에 위치한 (구)공장의 매각을 검토 중에 있습니다.

(2) 전기

(단위: 천원)

과 목	기 초	취 득	상 각	처분및폐기	기타증감	기 말
토지	14,942,563	-	-	-	-	14,942,563
건물	3,794,316	1,594,300	(360,914)	-	16,249,918	21,277,620
구축물	4,350	-	(1,740)	-	-	2,610
기계장치	125,757	-	-	(125,746)	-	11
차량운반구	115,633	-	(52,374)	(861)	-	62,398
비품	156,458	78,161	(88,735)	-	-	145,884
공구와기구	4	-	-	-	-	4
시설장치	53,551	-	(13,869)	-	-	39,682
시험용자산	232,321	276,050	(329,534)	-	-	178,837
기타의유형자산	51,281	-	(2,119)	-	-	49,162
건설중인자산	8,587,562	8,571,679	-	-	(16,255,394)	903,847
합 계	28,063,796	10,520,190	(849,285)	(126,607)	(5,476)	37,602,618

(*) 전기 중 경기도 화성시 동탄산단1길 45에 신공장이 완공되었으며, 이후 2021년 1월 22일 당사는 경기도 화성시 동탄산단1길 45로 본점소재지를 이전하였습니다.

(**) 시험용자산은 정부보조금을 상계한 순액으로 표시되어 있으며, 감가상각비에는 정부보조금 상계액이 반영되어 있습니다. 동 정부보조금은 전액 상환의무 없는 정부보조금에 해당합니다.

7. 보유토지의 공시지가

보고기간 종료일 현재 보유중인 토지의 공시지가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

소재지	면적	당 기		전 기	
		장부가액	공시지가	장부가액	공시지가
경기도 화성시 동탄산단10길 42	4,491.50㎡	3,672,849	4,015,401	3,672,849	3,660,573
경기도 화성시 동탄산단1길 45	8,998.30㎡	11,269,715	8,782,341	11,269,714	8,147,961
합 계		14,942,564	12,797,742	14,942,563	11,808,534

8. 무형자산

당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

과 목	기 초	취 득	상 각	기타증감	기 말
특허권	53,552	5,907	(24,882)	14,301	48,878
개발비	1	-	-	-	1
소프트웨어	58,379	10,400	(31,230)	-	37,549
합 계	111,932	16,307	(56,112)	14,301	86,428

(2) 전기

(단위: 천원)

과 목	기 초	취 득	상 각	기 말
특허권	60,339	15,009	(21,796)	53,552
개발비	1	-	-	1
소프트웨어	83,412	3,246	(28,279)	58,379
합 계	143,752	18,255	(50,075)	111,932

9. 장·단기차입금

(1) 보고기간 종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입금종류	차입처	이자율	당 기	전 기
운전자금	국민은행	3.44%	-	3,600,000
	국민은행	2.25%	3,700,000	3,700,000
	산업은행	3.18%	4,000,000	4,000,000
	산업은행	2.46%	1,620,000	1,800,000
	산업은행	2.46%	270,000	300,000
무역금융	국민은행	2.65~3.33%	6,670,000	5,000,000
합 계			16,260,000	18,400,000

(2) 보고기간 종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입금종류	차입처	이자율	당 기	전 기	상환방법
시설자금	산업은행	2.10~3.01%	13,250,000	14,250,000	원금균등분할상환
운영자금	국민은행	3.16%	1,600,000	-	원금균등분할상환
차량할부금융	신한카드	3.70%	6,371	27,615	원금균등분할상환
운전자금	중소벤처기업진흥공단	2.40%	500,000	500,000	3년 분할상환
유동성대체			(2,321,611)	(1,019,705)	
비유동부채			13,034,760	13,757,910	

(3) 담보제공자산

보고기간 종료일 현재 당사의 차입금 등과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공처	담보제공자산	설정금액	관련 차입금
국민은행	동탄산단10길 42 토지 및 건물(*)	12,000,000	9,300,660
산업은행	동탄산단1길 45 토지 및 건물(*)	25,200,000	21,210,000
신한카드	차량운반구	57,300	6,371

(*) 담보로 제공된 건물은 재산종합보험에 가입하고 있습니다.

10. 퇴직급여충당부채

(1) 당기 및 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초잔액	3,332,589	2,937,457
당기설정액	688,083	660,294
당기지급액	(217,001)	(265,162)
기말잔액	3,803,671	3,332,589

(2) 당기 및 전기 중 퇴직연금운용자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초잔액	706,003	688,578
당기증가액	3,259	107,331
당기감소액	(52,149)	(89,906)
기말잔액	657,113	706,003

(3) 보고기간 종료일 현재 퇴직연금운용자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금융기관	당 기	전 기
정기예금	하나은행/신한은행	657,113	706,003

11. 우발채무 및 약정사항

(1) 보고기간 종료일 현재 당사가 타인으로부터 지급보증받은 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	제공처	지급보증내역	금액
대표이사	국민은행	운전자금대출	1,760,000
	국민은행	무역금융	2,907,660
	산업은행	시설자금대출	7,200,000
	산업은행	시설자금대출	13,200,000
	산업은행	운전자금대출	633,600
서울보증보험	당사	이행하자보증	2,747,637
신용보증기금	산업은행	운전자금대출	1,795,500

(2) 보고기간 종료일 현재 당사가 타인에게 제공한 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

지급보증처	용도	보증금액	제공처
기업은행	중소기업자금대출	408,000	(주)메이
신한은행	일반자금대출	183,000	

(3) 보고기간 종료일 현재 당사의 대출약정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관	대출약정내역	약정한도
국민은행	무역금융	8,000,000
산업은행	시설/운영자금	23,100,000

(*) 당사는 상기 대출약정과 별개로 사용 중인 법인카드의 신용한도가 존재합니다.

12. 보험가입자산

보고기간 종료일 현재 당사의 주요자산에 대한 보험가입 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험종류	세부사항(*)	보험금액	보험회사
재산종합보험	화재/재물위험(*)	6,481,000	KB손해보험
	승강기사고배상책임보험	90,000	
	가스사고배상책임보험	4,640,000	
	화재/재물위험(*)	22,691,607	DB손해보험

(*) 당사는 상기 보험이외에 자동차종합보험, 국민건강보험 및 고용보험 등에 가입하고 있습니다.

13. 자본금과 자본잉여금

(1) 보고기간 종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	내 역	
	발행할 주식의 총수	우선주 포함
	우선주	100,000주
1주당 금액(*)	보통주	5,000원
	우선주	5,000원
발행한 주식의 총수	보통주	125,000주
	우선주	55,000주
당기말 현재 자본금	보통주	625,000
	우선주	300,000

(*) 회사는 2020년 7월, 상환전환우선주 5,000주를 이익잉여금으로 상환함에 따라 발행주식수에 따른 자본금과 일치하지 아니합니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 우선주의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 역
종 류	상환전환우선주
발행일	2014년 10월 30일
1주당 발행가액	200,000원
상환청구기간	발행일후 3년이 경과한 날부터 존속기간 만료일까지
존속기간 만료일	2024년 10월 30일
상환가액	우선주의 발행가액과 상환하여야 할 날까지 연복리 6.0%를 적용하여 산출한 이자금액의 합계액
전환비율(*)	우선주 1주당 보통주 1주
전환가액	우선주 1주당 발행가액

(*) 전환가액이 조정되는 경우에는 조정후 전환가액에 대한 전환기준가액의 율을 전환비율 (산식: 전환가액 조정후의 전환비율 = 전환기준가액/조정후 전환가액)로 하며, 단주의 처리에 관하여는 일반 관례에 따릅니다.

(3) 당기 및 전기 중 자본금과 주식발행초과금의 변동은 없습니다.

14. 자기주식

당기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		기 초	취 득	처 분	소 각	기 말
보통주	주식수	17,050 주	-	-	-	17,050 주
	금 액	2,910,000	-	-	-	2,910,000

15. 이익잉여금

당기 및 전기의 이익잉여금처분(결손금처리)계산서는 다음과 같습니다.

제 15 기	2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지	제 14 기	2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지
처분예정일	2022년 03월 31일	처분확정일	2021년 03월 31일
주식회사 셀코스		(단위: 천원)	

과 목	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
I. 미처분이익잉여금(미처리결손금)		(7,845)		7,036,983
전기이월미처분이익잉여금(미처리결손금)	5,635,832		5,811,205	
당기순이익(손실)	(5,643,677)		1,225,778	
II. 이익잉여금처분액(결손금처리액)		-		1,401,151
우선주자본금	-		1,000,000	
우선주상환이자비용	-		401,151	
III. 차기이월미처분이익잉여금(미처리결손금)		(7,845)		5,635,832

16. 특수관계자와의 거래내역

(1) 특수관계자 현황

관 계	회사명
기타특수관계자(*)	(주)메이

(*) 대표이사 및 임직원을 제외한 특수관계자입니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

특수관계자	과 목	거래내역						
		기초잔액	기중증가액	기중감소액	기말잔액	임대료수입	이자수익	외주가공비
(주)메이	단기대여금	450,000	206,000	-	656,000	-	3,199	25,700
	미수수익	28,091	3,199	-	31,291	-	-	-
	임대보증금	20,000	-	-	20,000	37,381	-	-
대표이사	단기대여금	263,705	-	175,085	88,620	-	6,263	-
	미수수익	4,170	3,580	-	7,750	-	-	-
기타 임직원	단기대여금	21,333	-	21,333	-	-	-	-
	장기대여금	223,808	34,333	46,002	212,139	-	5,982	-

2) 전기

(단위: 천원)

특수관계자	과 목	거래내역						
		기초잔액	기중증가액	기중감소액	기말잔액	임대료수입	이자수익	외주가공비
(주)메이	단기대여금	742,000	70,000	362,000	450,000	-	12,736	3,398
	미수수익	24,108	10,487	6,504	28,091	-	-	-
	임대보증금	20,000	-	-	20,000	30,000	-	-
대표이사	단기대여금	563,416	175,085	474,796	263,705	-	5,842	-
	미수수익	4,157	13	-	4,170	-	-	-
기타 임직원	단기대여금	50,000	25,030	53,697	21,333	-	201	-
	장기대여금	102,171	158,500	36,863	223,808	-	5,399	-

(3) 보고기간 종료일 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공받는자	보증액	보증처
(주)메이	408,000	기업은행
	183,000	신한은행

17. 매출

(1) 당기 및 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품매출액	21,362,413	35,290,000
- 국내제품매출	8,831,085	16,924,973
- 해외제품매출	12,531,328	18,365,027
임대매출액	110,847	30,000
합계	21,473,260	35,320,000

(2) 보고기간 종료일 현재 진행중인 프로젝트와 관련하여 당기수익으로 인식된 금액과 누적 수익 등의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

프로젝트명	계약금액	진행율	당기 수익인식액	누적수익	누적원가	누적손익
A	17,166,300	100.00%	271,306	17,166,300	14,249,424	2,916,876
B	20,221,901	100.00%	535,853	20,221,901	11,735,455	8,486,446
C	1,847,400	100.00%	157,778	1,847,400	1,684,743	162,657
D	10,565,000	100.00%	755,823	10,565,000	10,271,539	293,461
E	2,288,840	100.00%	78,664	2,288,840	1,941,897	346,943
F	5,195,667	100.00%	114,157	5,195,667	3,547,941	1,647,726
G	1,328,800	100.00%	44,039	1,328,800	1,036,374	292,426
H	18,310,720	23.78%	969,065	4,354,525	1,977,379	2,377,146
I	2,071,260	100.00%	2,071,260	2,071,260	1,325,838	745,422
J	1,590,000	100.00%	1,590,000	1,590,000	814,846	775,154
K	2,960,353	100.00%	2,960,353	2,960,353	1,841,716	1,118,637
L	2,975,492	95.96%	2,855,213	2,855,213	1,812,538	1,042,675
M	1,200,000	98.59%	1,183,106	1,183,106	795,720	387,386
N	8,649,713	18.65%	1,613,371	1,613,371	1,329,787	283,584
O	2,510,000	93.57%	2,348,662	2,348,662	1,966,188	382,474
P	1,390,000	93.26%	1,296,370	1,296,370	762,419	533,951
Q	3,719,365	9.43%	350,879	350,879	274,989	75,890
합계	103,990,811	76.20%	19,195,899	79,237,647	57,368,793	21,868,854

(*) 상기 프로젝트에는 파트매출이 제외되어 있습니다.

2) 전기

(단위: 천원)

프로젝트명	계약금액	진행율	당기 수익인식액	누적수익	누적원가	누적손익
가	17,700,000	98.42%	216,236	17,420,259	13,138,444	4,281,815
나	1,880,000	100.00%	445,348	1,880,000	1,507,455	372,545
다	3,190,000	100.00%	377,863	3,190,000	2,638,645	551,355
라	20,850,600	97.35%	7,037,678	20,298,087	10,689,254	9,608,833
마	1,230,000	100.00%	25,207	1,230,000	935,546	294,454
바	2,600,000	100.00%	471,290	2,600,000	1,258,051	1,341,949
사	1,739,000	97.16%	1,302,282	1,689,622	1,530,604	159,018
아	1,790,909	100.00%	1,510,919	1,790,909	1,710,172	80,737
자	9,990,000	98.19%	9,809,177	9,809,177	9,735,670	73,507
차	2,360,000	96.56%	2,278,890	2,278,890	1,767,371	511,519
카	5,357,200	97.80%	5,239,494	5,239,494	3,362,844	1,876,650
타	1,328,800	96.69%	1,284,761	1,284,761	821,623	463,138
파	18,880,000	18.49%	3,490,707	3,490,707	1,549,534	1,941,173
합계	88,896,509	81.22%	33,489,852	72,201,906	50,645,213	21,556,693

(*) 상기 프로젝트에는 파트매출 및 보고기간 종료일 현재 완료된 프로젝트는 제외되어 있습니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 진행중인 프로젝트와 관련된 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

프로젝트명	프로젝트 매출채권(*)			선수금
	미청구금액	청구액중 미회수액	소계	
A	993,449	-	993,449	-
B	2,094,779	-	2,094,779	-
E	74,786	162,314	237,100	-
F	118,255	861,352	979,607	-
H	2,741,058	213,390	2,954,448	-
L	1,108,324	-	1,108,324	-
M	103,106	-	103,106	-
N	-	-	-	995,871
O	1,595,662	-	1,595,662	-
P	879,370	-	879,370	-
Q	-	-	-	789,514
합계	9,708,789	1,237,056	10,945,845	1,785,385

(*) 상기 채권·채무 내역에는 프로젝트와 관련없는 제품매출채권이 제외되어 있습니다.

(4) 전기말 현재 진행중이었던 프로젝트 중 5건이 당기 중 완성되었으며, 추정 총 계약원가가 변동되어 당기손익에 미치는 영향은 없습니다. 또한, 당사는 신규로 수주하였으나 공사진행이 이루어지지 아니한 프로젝트 총 3건, 계약예정규모 7,456백만원을 보유하고 있습니다.

18. 경상연구개발비

당기 및 전기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 각각 3,266,643천원 및 2,553,690천원입니다. 경상연구개발비는 정부보조금을 상계한 순액으로 표시되어 있으며, 동 정부보조금은 전액 상환의무 없는 정부보조금에 해당합니다.

19. 부가가치계산에 필요한 사항

제조원가 및 판매비와관리비(경상연구개발비 포함)에 포함된 부가가치계산에 필요한사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	제조원가	판매비와관리비	제조원가	판매비와관리비
급여	2,512,368	4,165,483	2,631,312	3,241,624
퇴직급여	199,295	488,788	238,097	422,197
복리후생비	240,721	450,006	258,735	180,455
지급임차료	30,606	41,563	12,541	29,615
감가상각비	398,764	1,027,860	210,360	638,926
세금과공과	129,094	192,246	119,641	295,478
합 계	3,510,848	6,422,059	3,470,686	4,808,295

20. 법인세비용

당사는 일반기업회계기준 제31장 "중소기업의 회계처리특례"에 따라 법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상하고 있으며, 당기에 납부할 법인세부담액(지방소득세 포함)은 없습니다.

21. 외화자산·부채

보고기간 종료일 현재 화폐성 외화자산과 외화부채의 환산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	통 화	당 기		전 기	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
현금및현금성자산	USD	201,822	239,260	2,688,221	2,924,785
	EUR	516	693	516	691
	CNY	183,998	34,271	33,446	5,584
	JPY	359,490	3,704	359,490	3,790
	VND	269,000	14	269,000	13
매출채권	USD	1,067,359	1,265,354	15,644,783	17,297,824
외화자산 합계	USD	1,269,182	1,543,296	18,333,005	20,232,686
	EUR	516		516	
	CNY	183,998		33,446	
	JPY	359,490		359,490	
	VND	269,000		269,000	
매입채무	USD	138,480	16,168	3,046,093	3,446,173
	EUR	-	-	-	-
	CNY	52,569	9,792	-	-
외화부채 합계	USD	138,480	16,168	3,046,093	3,446,173
	EUR	-	-	-	-
	CNY	52,569	9,792	-	-

상기 외화환산과 관련하여 외화환산이익 54,012 천원 및 외화환산손실 508,228 천원을 영업외손익으로 계상하였습니다.

22. 현금흐름표

현금흐름표는 간접법으로 작성되었으며, 현금의 유입과 유출이 없는 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
장기차입금의 유동성대체	2,321,612	1,019,706
감가상각비 중 경상연구개발비대체	361,752	211,679
건설중인 자산의 건물대체	-	16,249,918
건설중인자산의 비품대체	138,000	-
건설중인자산의 시험용자산대체	328,750	-
건설중인자산의 특허권대체	14,301	-

23. 유동성위험 관리방법 및 금융부채의 만기분석

(1) 유동성위험 관리방법

당사의 유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 단기 및 중장기 자금조달과 유동성 관리규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 당사는 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

(2) 금융부채의 만기분석

현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채의 종류별 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

과 목	장부금액	3개월 이하	3개월~1년	1년 초과
매입채무	2,947,788	2,161,267	522,768	263,753
미지급금	1,276,134	1,200,705	43,672	31,757
단기차입금	16,260,000	10,370,000	-	5,890,000
예수금	45,247	45,247	-	-
선수금	1,785,385	789,514	995,871	-
미지급비용	23,634	23,634	-	-
장기차입금(*)	15,356,372	2,321,612	960,000	12,074,760
임대보증금	176,000	-	-	176,000
합 계	37,870,560	16,911,980	2,522,310	18,436,270

(*) 유동성장기차입금이 포함된 금액입니다.

2) 전기

(단위: 천원)

과 목	장부금액	3개월 이하	3개월~1년	1년 초과
매입채무	1,942,787	1,942,787	-	-
미지급금	904,825	904,825	-	-
단기차입금	18,400,000	2,765,000	15,635,000	-
예수금	39,227	39,227	-	-
미지급비용	19,363	19,363	-	-
장기차입금(*)	13,757,910	1,019,706	-	12,738,204
임대보증금	50,000	-	-	20,000
합 계	35,114,112	6,690,908	15,635,000	12,758,204

(*) 유동성장기차입금이 포함된 금액입니다.

24. 보고기간 후 사건

당사의 당기 재무제표는 2022년 3월 18일 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 31일 개최되는 정기주주총회에서 수정승인될 수 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 감도자 (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	-	3	-	-	-	-	-	-	-	-	5	-
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	6	-	88	-	294	-	-	-	-	-	-	-	388	-
	합계	6	-	88	-	294	-	-	-	-	-	-	-	388	-

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021년 4월 30일			1	일		
	주요내용	감사계획수립, 감사위험평가, 감사일정 및 범위 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주			
	2021.12.15~12.17	3	일	4	명	-	명	내부통제검토 및 중간감사
	2022.03.02~03.04	3	일	4	명	-	명	분석적 검토 및 입증감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022년 1월 4일			1	일		
	실사(입회)장소	본사 및 공장						
	실사(입회)대상	재고자산 및 유형자산 실사						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022년 1월 4일			1	일		
	실사(입회)장소	본사 및 공장						
	실사(입회)대상	현금 및 기타						
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회		O	변호사조회	X	
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2021년 12월 17일, 2022년 3월 4일						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음						
	수행시기	-			-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 17일	회사 감사 및 외부감사팀	면담	주요 이슈사항 및 중간감사 결론 공유
2	2022년 03월 04일	회사 감사 및 외부감사팀	면담	주요 감사위험 및 입증감사 결론 공유