

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	3
(첨부)재 무 제 표.....	5
재 무 상 태 표	6
손 익 계 산 서	8
자 본 변 동 표	10
현 금 흐 름 표	11
주 석	13
외부감사 실시내용.....	29

씨케이에프에스티 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 20 기

2020년 10월 01일 부터

2021년 09월 30일 까지

예교지성 회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

씨케이에프에스티 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 씨케이에프에스티 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 9월 30일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 9월 30일 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

회사의 2020년 9월 30일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 12월 23일자 감사보고서에는 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 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한 또는 그 외에는 다른 현실적인 대안이 없는 한, 회계의 계속기업 전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

서울특별시 강남구 강남대로 334

예 교 지 성 회 계 법 인
대 표 이 사 의 웅

2021년 12월 27일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 12월 27일) 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

씨케이에프에스티 주식회사

제 20 기

2020년 10월 01일 부터

2021년 09월 30일 까지

제 19 기

2019년 10월 01일 부터

2020년 09월 30일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

씨케이에프에스티 주식회사 대표이사 최 영 열

본점 소재지 : (도로명주소) 충청남도 천안시 서북구 성환읍 와우1길 14
(전 화) 041-588-1336

재무상태표

제 20(당) 기 2021년 09월 30일 현재

제 19(전) 기 2020년 09월 30일 현재

회사명 : 씨케이에프에스티 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		3,713,641,877		4,778,079,173
(1) 당좌자산		3,387,503,399		3,536,610,728
1. 현금및현금성자산(주석18)	560,925,319		467,193,159	
2. 단기금융상품	225,232,041		124,000,000	
3. 매출채권(주석12)	2,114,119,210		2,385,310,229	
대손충당금	(29,028,777)		(23,853,102)	
4. 단기대여금(주석4)	475,440,000		479,300,000	
5. 미수수익	21,204,284		35,379,029	
6. 미수금	335,490		912,500	
7. 수출보증금(주석3)	-		50,439,165	
8. 선급금	803,000		1,437,770	
9. 선급비용	18,472,832		16,491,978	
(2) 재고자산		326,138,478		1,241,468,445
1. 원재료	57,484,365		261,994,640	
2. 재공품	334,961,918		979,473,805	
평가충당금	(66,307,805)		-	
II. 비유동자산		9,105,955,696		7,960,169,585
(1) 투자자산		73,839,526		49,479,415
1. 장기금융상품	73,839,526		49,479,415	
(2) 유형자산(주석5, 6)		7,910,458,009		7,822,910,973
1. 토지	3,660,560,000		3,660,560,000	
2. 건물	4,033,659,999		4,033,659,999	
감가상각누계액	(1,005,287,538)		(904,446,039)	
3. 기계장치	4,079,562,100		4,187,562,100	
감가상각누계액	(3,022,375,576)		(3,237,962,814)	
4. 차량운반구	98,865,229		104,827,322	
감가상각누계액	(78,341,486)		(95,457,338)	
5. 공구와기구	20,170,000		30,060,000	
감가상각누계액	(20,166,000)		(30,050,000)	
6. 비품	426,725,975		390,294,702	
감가상각누계액	(393,956,199)		(376,538,805)	
7. 시설장치	901,210,500		850,210,500	
감가상각누계액	(851,968,995)		(796,198,654)	
8. 건설중인자산	61,800,000		6,390,000	
(3) 무형자산(주석7)		1,134,985		1,293,355
1. 산업재산권	1,134,985		1,293,355	
(4) 기타비유동자산		1,120,523,176		86,485,842

1. 장기매출채권(주석12)	1,054,055,892		-	
대손충당금	(10,540,558)		-	
2. 임차보증금	36,459,750		45,937,750	
3. 기타보증금	40,199,000		40,199,000	
4. 전신전화가입권	349,092		349,092	
자 산 총 계		12,819,597,573		12,738,248,758
부 채				
I. 유동부채		6,154,248,987		6,720,553,966
1. 매입채무(주석10)	512,403,917		452,665,587	
2. 미지급금(주석10)	129,010,885		12,800,500	
3. 예수금(주석10)	36,027,635		35,446,714	
4. 부가세예수금(주석10)	3,339,385		83,999,647	
5. 단기차입금(주석6, 9, 10)	3,650,000,000		3,650,000,000	
6. 당기법인세부채(주석16)	12,143,609		1,233,283	
7. 미지급비용	377,563,556		233,808,235	
8. 유동성장기부채(주석6, 9, 10, 18)	1,433,760,000		2,250,600,000	
II. 비유동부채		2,404,119,199		2,268,555,976
1. 장기차입금(주석6, 9, 10)	2,365,440,000		1,998,400,000	
2. 퇴직급여충당부채(주석11)	38,679,199		618,530,438	
퇴직연금운용자산		-	(348,374,462)	
부 채 총 계		8,558,368,186		8,989,109,942
자 본				
I. 자본금(주석14)		500,000,000		500,000,000
1. 보통주자본금	500,000,000		500,000,000	
II. 기타포괄손익누계액		1,135,966,980		1,135,966,980
1. 재평가차액(주석5)	1,135,966,980		1,135,966,980	
III. 이익잉여금(주석15)		2,625,262,407		2,113,171,836
1. 이익준비금	160,000,000		160,000,000	
2. 미처분이익잉여금	2,465,262,407		1,953,171,836	
자 본 총 계		4,261,229,387		3,749,138,816
부 채 와 자 본 총 계		12,819,597,573		12,738,248,758

채무제표 주식 참조

손익계산서

제 20(당) 기 2020년 10월 01일부터 2021년 09월 30일까지

제 19(전) 기 2019년 10월 01일부터 2020년 09월 30일까지

회사명 : 씨케이에프에스티 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
I. 매출액		11,355,242,679		5,138,693,850
1. 매출액	11,355,242,679		5,138,693,850	
II. 매출원가		9,010,539,426		3,501,168,258
1. 매출원가	9,010,539,426		3,501,168,258	
기초제품재고액	-		-	
당기제품제조원가	9,010,539,426		3,501,168,258	
기말제품재고액	-		-	
III. 매출총이익		2,344,703,253		1,637,525,592
IV. 판매비와 관리비(주석20)		1,684,015,851		1,344,911,388
1. 급여	377,329,522		358,434,931	
2. 퇴직급여	37,557,142		27,219,116	
3. 복리후생비	26,527,549		30,477,402	
4. 여비교통비	165,581,279		112,526,483	
5. 접대비	34,914,600		40,683,872	
6. 통신비	4,787,823		4,616,070	
7. 전력비	7,421,412		6,994,324	
8. 세금과공과	53,606,973		59,428,724	
9. 감가상각비	35,605,697		15,277,334	
10. 지급임차료	41,460,011		44,110,800	
11. 수선비	900,000		30,910	
12. 보험료(주석5)	29,578,514		17,687,240	
13. 차량유지비	2,592,500		6,767,200	
14. 경상연구개발비(주석8)	328,543,646		337,745,823	
15. 교육훈련비	668,000		48,000	
16. 도서인쇄비	323,163		332,457	
17. 사무용품비	1,293,452		1,058,951	
18. 소모품비	9,245,947		8,725,402	
19. 지급수수료	215,262,078		115,151,447	
20. 대손상각비	70,145,033		11,652,466	
21. 건물관리비	5,481,630		2,965,884	
22. 수출제비용	113,416,913		30,957,164	
23. 무형자산상각비	158,370		158,370	
24. 해외사무소경비	121,614,597		111,861,018	
V. 영업이익		660,687,402		292,614,204
VI. 영업외수익		143,298,663		67,448,561
1. 이자수익	14,545,967		21,163,596	

2. 배당금수익	232,211		-	
3. 외환차익	13,373,660		9,567,404	
4. 외화환산이익	95,938,057		-	
5. 유형자산처분이익	17,862,000		-	
6. 채무면제이익	-		36,300,000	
7. 퇴직연금운용수익	783,614		-	
8. 금융상품평가이익	360,111		-	
9. 잡이익	203,043		417,561	
VII. 영업외비용		279,718,405		312,259,951
1. 이자비용	198,041,148		233,010,962	
2. 외환차손	60,938,724		23,016,007	
3. 외화환산손실	-		43,955,181	
4. 유형자산처분손실	19,811,243		-	
5. 금융상품평가손실	-		2,520,585	
6. 잡손실	927,290		9,757,216	
VIII. 법인세비용 차감전순이익		524,267,660		47,802,814
IX. 법인세등(주석16)		12,177,089		1,286,303
X. 당기순이익		512,090,571		46,516,511
XI. 주당순익(주석17)		5,121		465
1. 기본주당순이익	5,121		465	

재무제표 주석 참조

자 본 변 동 표

제 20(당) 기 2020년 10월 01일부터 2021년 09월 30일까지

제 19(전) 기 2019년 10월 01일부터 2020년 09월 30일까지

회사명 : 씨케이에프에스티 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2019.10.01(전기초)	500,000,000	-	-	1,135,966,980	2,066,655,325	3,702,622,305
당기순이익	-	-	-	-	46,516,511	46,516,511
2020.09.30(전기말)	500,000,000	-	-	1,135,966,980	2,113,171,836	3,749,138,816
2020.10.01(당기초)	500,000,000	-	-	1,135,966,980	2,113,171,836	3,749,138,816
당기순이익	-	-	-	-	512,090,571	512,090,571
2021.09.30(당기말)	500,000,000	-	-	1,135,966,980	2,625,262,407	4,261,229,387

재무제표 주석 참조

현금흐름표

제 20(당) 기 2020년 10월 01일부터 2021년 09월 30일까지

제 19(전) 기 2019년 10월 01일부터 2020년 09월 30일까지

회사명 : 씨케이에프에스티 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		1,239,796,873		688,428,205
1. 당기순이익	512,090,571		46,516,511	
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	584,989,039		806,175,348	
감가상각비	494,874,393		583,730,415	
대손상각비	70,145,033		11,652,466	
퇴직급여	-		164,158,331	
외화환산손실	-		43,955,181	
무형자산상각비	158,370		158,370	
유형자산처분손실	19,811,243		-	
금융상품평가손실	-		2,520,585	
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(114,160,168)		(36,300,000)	
유형자산처분이익	17,862,000		-	
외화환산이익	95,938,057		-	
금융상품평가이익	360,111		-	
채무면제이익	-		36,300,000	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	256,877,431	158,344,686	(127,963,654)	
매출채권의 감소(증가)	(741,355,616)		577,085,335	
미수수익의 감소(증가)	14,174,745		(11,489,518)	
미수금의 감소(증가)	577,010		(313,650)	
수출보증금의 감소(증가)	50,439,165		37,301,715	
선급금의 감소(증가)	634,770		277,747	
선급비용의 감소(증가)	(1,980,854)		(5,166,734)	
재고자산의 감소(증가)	915,329,967		(902,658,532)	
매입채무의 증가(감소)	59,738,330		278,025,671	
미지급금의 증가(감소)	(11,948,044)		10,460,000	
예수금의 증가(감소)	580,921		2,732,950	
부가세예수금의 증가(감소)	(80,660,262)		(3,874,273)	
미지급비용의 증가(감소)	143,755,321		26,283,088	
당기법인세부채의 증가(감소)	10,910,326		(21,090,259)	
퇴직급여지급	(451,692,810)		(103,047,979)	
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	348,374,462		(12,489,215)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(696,264,713)		(108,329,308)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	31,730,000		30,000,000	
단기대여금의 감소	3,860,000		30,000,000	
기계장치의 감소	15,000,000		-	
차량운반구의 감소	2,000,000		-	

공구와기구의 감소	870,000		-	
임차보증금의 감소	10,000,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(727,994,713)		(138,329,308)	
단기금융상품의 증가	101,232,041		14,000,000	
장기금융상품의 증가	24,000,000		24,000,000	
기계장치의 증가	-		66,810,000	
차량운반구의 증가	23,663,399		-	
비품의 증가	20,867,273		11,700,908	
시설장치의 증가	51,000,000		10,600,000	
건설중인자산의 증가	506,710,000		10,590,000	
임차보증금의 증가	522,000		628,400	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(449,800,000)		(309,560,000)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		2,040,000,000	
단기차입금의 증가	-		940,000,000	
장기차입금의 증가	-		1,100,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(449,800,000)		(2,349,560,000)	
유동성장기부채의 감소	449,800,000		2,349,560,000	
IV. 현금의 증가(감소)(I+II+III)		93,732,160		270,538,897
V. 기초의 현금		467,193,159		196,654,262
VI. 기말의 현금(주석18)		560,925,319		467,193,159

재무제표 주석 참조

주석

제 20(당) 기 2021년 09월 30일 현재

제 19(전) 기 2020년 09월 30일 현재

회사명 : 씨케이에프에스티 주식회사

1. 회사의 개요

회사는 2001년 10월 1일 설립되어, 기계장비의 제조 및 도매업, 필름임가공 등을 주요사업으로 영위하고 있고, 본점은 충청남도 천안시 서북구 성환읍 와우1길 14에 있습니다. 당기말 현재 주요 주주는 최영렬(85,000주, 85%), 정이오(15,000주, 15%)로 구성되어 있습니다.

2. 유의적인 회계처리정책

회사는 일반기업회계기준에 따라 당기의 재무제표를 작성하였습니다.

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

회사가 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 금융상품

1) 금융자산의 인식과 측정

회사는 일반기업회계기준 제6장의 적용대상이 되는 금융자산에 대하여 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일에 인식하고 있습니다. 회사는 금융자산의 최초 인식시점에 그 성격과 보유목적에 따라 당기손익 인식금융자산, 유가증권(단기매매증권, 만기보유증권, 매도가능증권), 매출채권 및 기타금융자산으로 분류하고 있습니다.

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

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

당기손익인식금융자산

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

단기매매증권

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

만기보유증권

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

매도가능증권

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

매출채권 및 기타금융자산

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

2) 금융자산의 제거

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

자산을 제거하고 있습니다.

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

3) 금융자산의 손상

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

상각후원가 또는 취득원가를 장부금액으로 하는 금융자산

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

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

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

공정가치를 장부금액으로 하는 매도가능증권

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능증권에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손실은 당해 자산이 제거되지 않더라도 재분류조정으로 자본에서 당기손익으로 재분류하며, 당기손익으로 재분류하는 누적손실은 공정가치(회수가능액)가 취득원가(상각후원가)에 미달하는 금액에서 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 당해 금융자산의 손상차손을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다. 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다. 손상차손을 인식한 기간 후에 공정가치가 상승하더라도 위와 같은 손상차손의 회복에 해당되지 아니하는 경우에는 당해 공정가치 상승금액을 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있습니다.

4) 금융부채의 인식

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

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

당기손익인식금융부채

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

당기손익인식금융부채로 분류되지 않는 금융부채

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

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

5) 금융부채의 제거

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

6) 금융자산과 금융부채의 상계

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

7) 대손충당금

보고기간종료일 현재의 회수가 불확실한 금융자산(유가증권은 제외)은 개별분석 또는 과거의 대손경험율에 의한 장래의 대손예상액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

(2) 재고자산

재고자산은 선입선출법을 사용하여 취득원가를 결정하고, 이를 재무상태표가액으로 계상하

고 있습니다.

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

재고자산은 이를 판매하여 수익을 인식하는 기간에 매출원가로 인식하고 있습니다. 재고자산의 시가가 장부금액이하로 하락하여 발생한 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 매출원가에 가산하고 있으며, 이후 저가법의 적용에 따른 평가손실을 초래하였던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고, 동 환입액은 매출원가에서 차감하고 있습니다. 재고자산의 장부상수량과 실제 수량과의 차이에서 발생하는 감모손실의 경우 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고, 비정상적으로 발생한 감모손실은 영업외비용으로 분류하고 있습니다.

(3) 유형자산의 취득원가와 감가상각방법 등

1) 유형자산의 취득원가

유형자산은 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출과 매입할인 등을 취득원가에 가감하며, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가치를 취득원가로 계상하고 있으며, 장기후불조건으로 구입하거나, 대금지급기간이 일반적인 신용기간보다 긴 경우 취득원가는 취득시점의 현금구입가격으로 계상하고 있습니다.

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

한편 최초 인식 후에 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 토지는 재평가일의 공정가치에서 이후의 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 하며, 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

유형자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익으로 인식하되, 동일한 유형자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액만큼 당기손익으로 인식합니다. 유형자산의 장부금액이 재평가로 인하여 감소된 경우에 그 감소액은 당기손익으로 인식하되, 그 유형자산의 재평가로 인해 인식한 기타포괄손익의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액을 기타포괄손익에서 차감합니다.

2) 감가상각방법

유형자산의 감가상각은 유형자산의 아래의 내용연수에 따라 건물은 정액법, 기타 유형자산은 정율법을 적용하고 있습니다.

구분	추정내용연수
건물	40년
기계장치	8년
차량운반구	4년

공구와기구	4년
비품	4년
시설장치	4년

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

3) 자본적지출과 수익적지출의 구분

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

4) 표시방법

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

5) 복구비용의 회계처리방법

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

6) 유형자산의 제거

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있으며, 유형자산의 재평가와 관련하여 인식한 기타포괄손익의 잔액이 있다면, 그 유형자산을 폐기하거나 처분할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 무형자산

회사는 개별취득한 무형자산을 최초로 인식할 때에는 취득원가(당해 무형자산의 구입가격과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 원가)로 측정하고 있으며 사업결합으로 취득한 무형자산의 원가는 사업결합에 관한 기업회계기준에 따라 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다. 한편, 내부적으로 창출한 무형자산 중 연구단계에서 발생한 지출은 발생한 기간의 비용으로 인식하고 개발단계에서 발생한 지출은 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

- ① 무형자산을 사용 또는 판매하기 위해 그 자산을 완성시킬 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있음
- ② 무형자산을 완성해 그것을 사용하거나 판매하려는 기업의 의도가 있음
- ③ 완성된 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력을 제시할 수 있음
- ④ 무형자산이 어떻게 미래경제적효익을 창출할 것인가를 보여줄 수 있음
- ⑤ 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매 또는 사용하는데 필요한 기술적, 금전적 자원을 충분히 확보하고 있다는 사실을 제시할 수 있음
- ⑥ 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 구분하여 측정할 수 있음

무형자산 중 아래의 내용연수를 적용하여 정액법에 의하여 산정된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 표시하고 판매비와관리비로 계상하고 있습니다.

구분	추정내용연수
----	--------

(5) 차입원가자본화

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

(6) 외화 환산

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

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

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고있습니다.

(7) 충당부채, 우발부채 및 우발자산

1) 충당부채

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

2) 우발부채

회사는 다음의 경우를 우발부채로 보아 부채로 인식하지 않고 있습니다.

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

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

3) 우발자산

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

(8) 수익

수익은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가 (이하 "판매대가"라 한다)의 공정가치로 측정하며 판매자에 의해 제공된 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다.

재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매자는 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여를 하지 않을 뿐만 아니라 효과적인 통제를 하지도 아니하며, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높으며, 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 재화의 판매로 인한 수익을 인식하고 있습니다.

(9) 퇴직급여

회사는 퇴직금 지급규정에 따라 보고기간말 현재 1년 이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

회사는 퇴직연금제도를 도입하고 있으며, 확정급여형 퇴직연금과 확정기여형 퇴직연금 중 하나의 제도를 종업원이 선택하도록 하고 있습니다.

① 확정급여형 퇴직연금제도

확정급여형 퇴직연금제도의 경우 수급요건을 갖춘 종업원은 퇴직시에 확정된 연금을 수령하게 됩니다. 종업원이 퇴직하기 전에는 보고기간말 현재 종업원이 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직일시금에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있으며, 퇴직연금제도에서 운용되는 자산은 퇴직연금운용자산의 과목으로 하여 퇴직급여 관련 부채, 즉 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

② 확정기여형 퇴직연금제도

확정기여형 퇴직연금제도의 경우 회사는 연금의 운용결과와 관계없이 확정된 부담금을 납부합니다. 당해 회계기간에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다.

(10) 자산손상

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

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

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 진부화 및 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 회수가능액이 장부금액에 중요하게 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 유형자산의 경우에는 손상의

징후가 있다고 판단되고 당해 유형자산(개별자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액이 미달하는 경우에 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

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

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

(11) 중소기업 회계처리 특례의 적용

회사는 중소기업기본법상의 중소기업으로 일반기업회계기준 제31장 "중소기업 회계처리 특례"에 의하여 다음과 같이 적용하고 있습니다.

- 1) 법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 표시하고 있습니다.
- 2) 유형자산과 무형자산의 내용연수 및 잔존가치는 법인세법의 규정에 따랐습니다.
- 3) 장기연불조건의 매매거래 및 장기금전대차거래 등에서 발생하는 채권·채무는 명목가액을 채무상태표가액으로 하고 있습니다.

3. 사용이 제한된 금융상품

당기 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)			
계정과목	당기	전기	사용제한내용
수출보증금	-	50,439,165	수출에 대한 지급보증

4. 특수관계자

당기와 전기 중 특수관계자에 대한 채권·채무 및 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)							
특수관계구분	거래내용	당기			전기		
		기초	증감	기말	기초	증감	기말
임직원	대여금	479,300,000	(3,860,000)	475,440,000	509,300,000	(30,000,000)	479,300,000

5. 유형자산

(1) 당기 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)						
과 목	기초장부가액	취득액	처분액	감가상각비	기타	기말장부잔액
토지	3,660,560,000	-	-	-	-	3,660,560,000
건물	3,129,213,960	-	-	100,841,499	-	3,028,372,461
기계장치	949,599,286	-	19,808,243	302,604,519	430,000,000	1,057,186,524
차량운반구	9,369,984	23,663,399	1,000	12,508,640	-	20,523,743
공구와기구	10,000	-	6,000	-	-	4,000
비품	13,755,897	20,867,273	4,000	23,149,394	21,300,000	32,769,776
시설장치	54,011,846	51,000,000	-	55,770,341	-	49,241,505
건설중인자산	6,390,000	506,710,000	-	-	(451,300,000)	61,800,000
합계	7,822,910,973	602,240,672	19,819,243	494,874,393	-	7,910,458,009

(2) 전기 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)						
과 목	기초장부가액	취득액	처분액	감가상각비	기타	기말장부잔액
토지	3,660,560,000	-	-	-	-	3,660,560,000
건물	3,230,055,459	-	-	100,841,499	-	3,129,213,960
기계장치	1,289,612,310	66,810,000	-	411,023,024	4,200,000	949,599,286
차량운반구	19,848,303	-	-	10,478,319	-	9,369,984
공구와기구	10,000	-	-	-	-	10,000
비품	7,507,050	11,700,908	-	5,452,061	-	13,755,897
시설장치	99,347,358	10,600,000	-	55,935,512	-	54,011,846
건설중인자산	-	10,590,000	-	-	(4,200,000)	6,390,000
합계	8,306,940,480	99,700,908	-	583,730,415	-	7,822,910,973

(3) 당기말 현재 보유토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위:원)			
과 목	구분	장부가액	공시지가
토지	천안시 서북구 성환읍 신가리 280 외	3,660,560,000	2,281,698,400

(4) 토지에 대한 재평가

회사는 토지에 대해 재평가일의 공정가치로 평가하였습니다. 당기말 현재 토지의 공정가치는 회사와 관계없는 독립적인 두요감정평가법인이 2016년 9월 26일자에 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다. 두요감정평가법인은 감정평가협회의 구성원으로서 부동산의 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 보유하고 있습니다.

토지의 공정가치는 측정대상토지의 표준지공시지가와 인근지역 내 유사한 토지의 최근 거래가격을 참조하여 결정하였습니다.

(5) 보험가입내역

회사는 건물과 기계장치에 대해서 9,787백만원의 종합보험을 가입하고 있습니다.

6. 담보제공자산 등

당기말 현재 회사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
담보제공자산	장부가액	담보설정금액	담보권자
토지	3,660,560	6,876,000	기업은행
건물	3,028,372		
기계장치	1,057,187		

7. 무형자산

회사의 무형자산인 산업재산권(특허권)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 장부금액의 내역

(단위:원)			
구 분	취득원가	상각누계액	장부금액
당 기	1,583,700	(448,715)	1,134,985
전 기	1,583,700	(290,345)	1,293,355

(2) 장부금액의 변동내역

(단위:원)				
구 분	기초장부금액	증가	감소	기말장부금액
당 기	1,293,355	-	(158,370)	1,134,985
전 기	1,451,725	-	(158,370)	1,293,355

8. 연구개발비

당기 발생한 경상연구개발비는 328,544천원이며, 전기 발생한 경상연구개발비는 337,746천원입니다.

9. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
차입처	내역	이자율(%)	당기	전기
기업은행	단기차입금	1.99~3.16%	3,650,000,000	3,650,000,000
단기차입금 합계			3,650,000,000	3,650,000,000
기업은행	장기차입금	2.50~3.40%	3,779,200,000	4,249,000,000

차감 : 유동성대체	-	-	(1,433,760,000)	(2,250,600,000)
장기차입금			2,365,440,000	1,998,400,000

(2) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:원)	
기 간	상환계획
2022년 9월말	1,433,760,000
2023년 9월말	1,432,520,000
2024년 9월말	932,920,000

(3) 차입금과 관련하여 회사의 토지와 건물 등이 담보로 제공되어 있으며, 대표이사의 지급 보증을 받고 있습니다(주석6 참조).

10. 금융부채의 유동성 위험관리 방법 및 종류별 만기 분석

(1) 유동성위험 관리 방법

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

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

(2) 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
구 분	장부금액	6개월이내	6-12개월	1-2년	2-5년
매입채무	512,403,917	512,403,917	-	-	-
미지급금	129,010,885	129,010,885	-	-	-
예수금	36,027,635	36,027,635	-	-	-
부가세예수금	3,339,385	3,339,385	-	-	-
단기차입금	3,650,000,000	1,510,000,000	2,140,000,000	-	-
유동성장기부채	1,433,760,000	717,500,000	716,260,000	-	-
장기차입금	2,365,440,000	-	-	1,432,520,000	932,920,000

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

11. 퇴직급여충당부채

(1) 당기와 전기중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
내역	당기	전기
기초잔액	618,530,438	557,420,086
퇴직급여지급액	(451,692,810)	(103,047,979)
미지급금재분류(*)	(128,158,429)	-
퇴직급여설정액	-	164,158,331
기말잔액	38,679,199	618,530,438

(*) 확정기여형 퇴직연금제도로 전환 가입하여 미지급금으로 재분류된 금액

(2) 당기말과 전기말 현재 확정급여형 퇴직연금운용자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
단기금융상품 등	-	335,885,247

(3) 당기와 전기중 확정급여형 퇴직연금운용자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초잔액	348,374,462	335,885,247
증가액	103,318,348	85,854,368
감소액(*)	(451,692,810)	(73,365,153)
기말잔액	-	348,374,462

(*) 확정급여형 퇴직연금제도에서 확정기여형 퇴직연금제도로 전환한 금액 포함

12. 외화자산 및 부채

당기말 현재 외화자산내역은 다음과 같습니다.

(원화단위:원)			
내역	외화		원화환산액
유동외화매출채권	USD	1,528,188.55	1,810,750,610
비유동외화매출채권	USD	889,573.71	1,054,055,892

13. 우발부채와 약정사항

(1) 회사는 금융기관과 다음과 같은 약정을 하고 있습니다.

(외화단위: USD)			
금융기관	내 용	한 도	실행금액
기업은행	기타지급보증	USD 869,590	USD 869,590

(2) 회사는 신용보증기금으로부터 494백만원, 한국무역보험공사로부터 USD324,000의 지급보증을 제공받고 있습니다.

14. 자본

(1) 자본금

회사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 300,000주, 100,000주 및 5,000원입니다.

(2) 당기 및 전기 중 자본금의 변동사항은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구분	일자	주식수	자본금	주식발행초과금
		보통주	보통주	
전기초	2019-10-01	100,000	500,000,000	-
전기말	2020-09-30	100,000	500,000,000	-
당기초	2020-10-01	100,000	500,000,000	-
당기말	2021-09-30	100,000	500,000,000	-

15. 이익잉여금

회사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:원)				
과 목	당 기		전 기	
	(처분예정일:2021년 12월 31일)		(처분확정일:2020년 12월 31일)	
I. 미처분이익잉여금		2,465,262,407		1,953,171,836
1. 전기이월미처분이익잉여금	1,953,171,836		1,906,655,325	
2. 당기순이익	512,090,571		46,516,511	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		2,465,262,407		1,953,171,836

16. 법인세 등

당기 중 세법상 회사의 법인세등의 부담세율은 22%이며, 이월결손금, 세액공제 및 세무조정 사항 등을 반영한 실제 법인세납부액을 법인세 등으로 계상하였습니다.

17. 주당순이익

(1) 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

구분	발행보통주식수	기간	가중치	적수
기초이월	100,000	2020.10.01~2021.9.30	365	36,500,000
합계	100,000			36,500,000

가중평균유통보통주식수 : $36,500,000 \div 365 = 100,000$ 주

<전 기>

구분	발행보통주식수	기간	가중치	적수
기초이월	100,000	2019.10.01~2020.9.30	366	36,600,000
합계	100,000			36,600,000

가중평균유통보통주식수 : $36,600,000 \div 366 = 100,000$ 주

(2) 당기와 전기의 주당순이익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
당기순이익	512,090,571	46,516,511
가중평균유통보통주식수	100,000주	100,000주
주당순이익(손실)	5,121	465

18. 현금흐름표

현금흐름표의 현금은 재무상태표의 현금및현금성자산으로 구성되어 있습니다.

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

(단위:원)		
구 분	당기	전기
건설중인자산 대체	451,300,000	4,200,000
유동성장기부채 재분류	(367,040,000)	2,250,600,000
퇴직급여충당부채 재분류	128,158,429	-
장기매출채권 재분류	1,043,515,334	-

19. 보고기간종료일후 발생한 사건

회사의 재무제표는 2021년 12월 31일 주주총회에서 확정될 예정입니다.

20. 부가가치 관련자료

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

(단위:원)		
계정과목	당기	전기
급여	1,375,343,594	1,413,162,685
퇴직급여	122,239,878	164,158,331
복리후생비	101,267,771	110,272,328
경상연구개발비	328,543,646	337,745,823
임차료	95,800,011	95,400,800
감가상각비	494,874,393	583,730,415
무형자산상각비	158,370	158,370
세금과공과	166,679,030	170,064,352

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	씨케이에프에스티 주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 10월 01일	부터	2021년 09월 30일	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	1	1	-	-	-	-	-	-	3	3
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	6	6	186	50	60	80	-	-	-	-	-	252	136
	합계	6	6	186	50	60	80	-	-	-	-	-	252	136

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021-4-26			1	일		
	주요내용	회사의 내부통제process 설계 검토 및 평가 등을 통한 입증감사의 성격/시기/범위 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주			
	2021-08-25~27		3	2	명	-	명	중간감사
	2021-11-29~12-01		3	2	명	-	명	기말감사
-		-	-	명	-	명	-	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021-09-29			1	일		
	실사(입회)장소	본사 공장						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021-09-29			1	일		
	실사(입회)장소	본사 사무실						
	실사(입회)대상	현금 등						
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회		0	변호사조회	-	
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2021-08-27, 2021-12-01						

외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 08월 27일	담당업무이사	서면회의	경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성, 계획된 감사범위와 시기 등
2	2021년 12월 01일	담당업무이사	서면회의	감사 발견사항 및 결과