

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	3
(첨부)재 무 제 표.....	6
재 무 상 태 표	7
손 익 계 산 서	9
자 본 변 동 표	11
현 금 흐 름 표	12
주 석	14
외부감사 실시내용.....	41

주식회사 코멤텍

재무제표에 대한

감사보고서

제 14 기
2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

제 13 기
2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 코멤텍
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 코멤텍(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업 회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 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 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 그러한위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 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 종로구 우정국로 48
삼 덕 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 이 용 모

2021년 3월 23일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 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 코멤텍

제 14 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 13 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 코멤텍 대표이사 김 성 철

본점 소재지 : (도로명주소) 전라남도 영광군 대마면 전기차1로 177
(전 화) 061-902-4075

재무상태표

제 14 기 2020년 12월 31일 현재

제 13 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 코멧텍

(단위 : 원)

과 목	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
자 산				
I.유동자산		6,315,859,122		4,993,815,544
(1) 당좌자산		5,038,376,461		4,312,876,804
현금및현금성자산	425,958,199		322,008,747	
단기금융상품	39,045,499		5,970,000	
매출채권	4,726,339,228		4,190,663,276	
대손충당금	(191,088,259)		(303,183,592)	
단기대여금	4,500,000		4,500,000	
대손충당금	(4,500,000)		(4,500,000)	
미수금	14,992,726		9,726,850	
미수법인세환급액	49,700		1,315,900	
선급금	78,201,460		159,894,500	
대손충당금	(76,094,500)		(95,894,500)	
선급비용	20,972,408		22,375,623	
(2) 재고자산		1,277,482,661		680,938,740
제품	309,278,750		303,576,000	
제품평가충당금	(53,775,000)		(31,900,000)	
원재료	223,044,693		122,550,240	
재공품	798,934,218		286,712,500	
II.비유동자산		6,983,831,747		7,358,430,503
(1) 유형자산(주3,5,11,12)		6,785,461,611		6,938,069,376
토지	798,177,052		798,177,052	
정부보조금	(61,326,000)		(61,326,000)	
건물	2,784,069,777		2,784,069,777	
감가상각누계액	(296,794,370)		(227,192,627)	
기계장치	6,400,874,890		6,084,563,181	
정부보조금	(375,133,333)		(412,333,333)	
감가상각누계액	(2,701,756,612)		(2,285,968,656)	
차량운반구	225,990,073		175,821,289	
감가상각누계액	(116,659,726)		(92,459,045)	
비품	125,827,309		123,988,309	
감가상각누계액	(86,731,341)		(72,298,382)	
시설장치	218,758,600		213,258,600	
감가상각누계액	(129,834,708)		(90,230,789)	
(2) 무형자산(주4)		128,755,136		369,361,127
특허권	256,296		32,526,756	

개발비	128,498,840		336,834,371	
(3) 기타비유동자산		69,615,000		51,000,000
보증금	69,615,000		51,000,000	
자 산 총 계		13,299,690,869		12,352,246,047
부 채				
I.유동부채		2,671,451,336		2,092,141,841
매입채무(주17)	517,722,303		488,437,562	
단기차입금(주6,11,12,13,17)	1,611,189,239		1,111,189,239	
미지급금(주17)	27,628,454		149,083,513	
미지급비용(주17)	24,083,440		19,812,147	
예수금	24,540,020		23,619,380	
미지급법인세(주2)	71,077,880			
유동성장기부채(주6,11,12,13,17)	395,210,000		300,000,000	
II.비유동부채		3,573,579,790		3,804,205,626
장기차입금(주6,11,12,13,17)	2,967,290,000		3,200,000,000	
신주인수권부사채(주7)	450,000,000		500,000,000	
사채상환할증금(주7)	243,199,871		249,311,000	
신주인수권조정(주7)	(244,110,239)		(279,128,647)	
퇴직급여충당부채(주8)	157,200,158		134,023,273	
부 채 총 계		6,245,031,126		5,896,347,467
자 본				
I.자본금(주1,9,17)		491,215,000		491,215,000
보통주자본금	255,000,000		255,000,000	
우선주자본금	236,215,000		236,215,000	
II.자본잉여금(주9)		8,168,898,210		8,168,898,210
주식발행초과금	7,314,555,000		7,314,555,000	
감자차익	769,799,234		769,799,234	
신주인수권대가(주7)	84,543,976		84,543,976	
III.결손금(주10)		1,605,453,467		2,204,214,630
미처리결손금	(1,605,453,467)		(2,204,214,630)	
자 본 총 계		7,054,659,743		6,455,898,580
부 채 및 자 본 총 계		13,299,690,869		12,352,246,047

"별첨 주식 참조"

손익계산서

제 14 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 13 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 코멧텍

(단위 : 원)

과 목	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
I. 매출액		3,130,108,719		2,585,076,349
제품매출	3,130,108,719		2,585,076,349	
II. 매출원가		1,552,499,315		1,408,104,095
기초제품재고액	303,576,000		144,531,000	
당기제품제조원가	1,536,327,065		1,567,149,095	
재고자산평가손실	21,875,000		-	
기말제품재고액	(309,278,750)		(303,576,000)	
III. 매출총이익		1,577,609,404		1,176,972,254
IV. 판매비와관리비		1,514,997,538		852,746,084
급여(주14)	152,659,000		235,824,177	
퇴직급여(주14)	33,800,945		8,330,735	
복리후생비(주14)	54,047,487		75,094,339	
여비교통비	4,605,632		34,944,238	
접대비	36,312,253		35,819,074	
통신비	8,608,907		6,128,340	
전력비	1,006,531		1,884,194	
세금과공과(주14)	28,307,930		25,997,771	
감가상각비(주14)	240,568,742		18,084,943	
지급임차료(주14)	21,466,868		14,484,546	
수선비	184,000		124,000	
보험료	7,212,071		11,659,163	
차량유지비	7,889,258		7,790,776	
경상연구개발비	239,530,605		-	
운반비	1,296,870		480,000	
도서인쇄비	1,983,810		10,447,930	
사무용품비	391,081		520,260	
소모품비	18,204,917		11,756,526	
지급수수료	78,603,763		78,681,419	
광고선전비	11,920,000		2,818,181	
대손상각비	313,237,107		21,451,702	
건물관리비	1,551,760		-	
수출제비용	2,735,090		1,546,859	
무형자산상각비(주4)	240,605,991		240,609,991	
리스료	8,266,920		8,266,920	
V. 영업이익(손실)		62,611,866		324,226,170
VI. 영업외수익		757,245,485		29,950,025

이자수익	517,459		8,735,857	
외환차익	725,390		11,425,348	
정부보조금수익	569,592,755		7,102,000	
대손충당금환입	19,800,000		-	
잡이익	166,609,881		2,686,820	
VII. 영업외비용		149,968,928		241,821,275
이자비용	145,503,524		206,734,593	
외환차손	1,540,991		1,548,553	
기타의 대손상각비	-		25,894,500	
유형자산처분손실	976,910		1,651,540	
기부금	1,920,000		4,690,000	
잡손실	27,503		1,302,089	
VIII. 법인세비용차감전순이익		669,888,423		112,354,920
X. 법인세비용(주2)		71,127,260		-
XI. 당기순이익(주15)		598,761,163		112,354,920

"별첨 주석 참조"

자 본 변 동 표

제 14 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 13 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 코멧텍

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	이 익 잉여금	총 계
2019.01.01 (전기초)	491,215,000	8,168,898,210	(2,316,569,550)	6,343,543,660
당기순이익	-	-	112,354,920	112,354,920
2019.12.31 (전기말)	491,215,000	8,168,898,210	(2,204,214,630)	6,455,898,580
2020.01.01 (당기초)	491,215,000	8,168,898,210	(2,204,214,630)	6,455,898,580
당기순이익	-	-	598,761,163	598,761,163
2020.12.31 (당기말)	491,215,000	8,168,898,210	(1,605,453,467)	7,054,659,743

"별첨 주식 참조"

현금흐름표

제 14 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 13 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 코멧텍

(단위 : 원)

과 목	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		229,353,018		(624,637,123)
1. 당기순이익	598,761,163		112,354,920	
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의가산	1,155,372,154		758,892,931	
대손상각비	313,237,107		21,451,702	
감가상각비	531,732,793		402,652,243	
무형자산상각비	240,605,991		240,609,991	
퇴직급여	33,800,945		35,352,407	
유형자산처분손실	976,910		1,651,540	
기타의 대손상각비	-		25,894,500	
이자비용	35,018,408		31,280,548	
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(19,800,000)		-	
대손충당금환입	19,800,000		-	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(1,504,980,299)		(1,495,884,974)	
매출채권의 감소(증가)	(961,008,392)		(1,501,231,996)	
미수금의 감소(증가)	(5,265,876)		(7,724,190)	
선급금의 감소(증가)	81,693,040		320,000,000	
선급비용의 감소(증가)	1,403,215		(2,343,877)	
선급법인세의 감소(증가)	1,266,200		(769,200)	
재고자산의 감소(증가)	(596,543,921)		146,653,860	
매입채무의 증가(감소)	29,284,741		(477,870,005)	
미지급금의 증가(감소)	(121,455,059)		18,422,168	
예수금의 증가(감소)	920,640		19,916,996	
선수금의 증가(감소)	-		(275,000)	
미지급비용의 증가(감소)	4,271,293		8,086,303	
미지급법인세의 증가(감소)	71,077,880		-	
퇴직금의 지급	(10,624,060)		(18,750,033)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(431,792,437)		(2,345,512,950)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	884,545		430,000	
차량운반구의 처분	884,545		430,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(432,676,982)		(2,345,942,950)	
단기금융상품의 증가	33,075,499		5,970,000	
건물의 취득	-		670,022,830	
기계장치의 취득	316,311,709		1,459,345,000	
차량운반구의 취득	57,335,774		53,169,440	
비품의 취득	1,839,000		23,733,580	
시설장치의 취득	5,500,000		113,702,100	
보증금의 증가	18,615,000		20,000,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		306,388,871		1,023,326,000

1. 재무활동으로 인한 현금유입액	700,000,000		3,082,000,000	
단기차입금의 증가	500,000,000		-	
장기차입금의 증가	200,000,000		3,070,000,000	
정부보조금의 수령	-		12,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(393,611,129)		(2,058,674,000)	
단기차입금의 상환	-		1,595,000,000	
유동성장기부채의 상환	-		225,000,000	
장기차입금의 상환	337,500,000		-	
신주인수권부사채의 상환	56,111,129		-	
정부보조금의 상환	-		238,674,000	
IV. 현금의 증가(감소) (I + II + III)		103,949,452		(1,946,824,073)
V. 기초의 현금		322,008,747		2,268,832,820
VI. 기말의 현금		425,958,199		322,008,747

"별첨 주석 참조"

주석

제 14 기 2020년 12월 31일 현재
제 13 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 코멤텍

1. 회사의 개요

주식회사 코멤텍("회사")은 2007년 1월 4일에 설립되어 PTFE를 이용한 산업용 제품 생산 및 판매를 주요사업으로 영위하고 있으며, 회사의 본사와 공장은 전라남도 영광군 대마면 전기차 1로 177에 소재하고 있습니다.

당기말 현재 주요 주주의 지분현황은 다음과 같습니다.

(단위:주,%)

주주명	당 기		전 기		비 고
	주식수	지분율	주식수	지분율	
김성철	31,800	32.37	31,800	32.37	대표이사
서영석	1,800	1.83	1,800	1.83	
정익진	7,800	7.94	7,800	7.94	
신항식	7,800	7.94	7,800	7.94	
정영호	1,800	1.83	1,800	1.83	
보통주 소계	51,000	51.91	51,000	51.91	
한국과학기술지주	13,650	13.89	13,650	13.89	
(주)시노팩스	9,090	9.25	9,090	9.25	
SGI 퍼스트팹권 스타트업펀드	4,546	4.63	4,546	4.63	
현대기술투자 수소펀드	9,090	9.25	9,090	9.25	
신한캐피탈(주)	2,173	2.21	2,173	2.21	
한국산업은행	4,347	4.43	4,347	4.43	
충청권글로벌기술투자조합	4,347	4.43	4,347	4.43	
전환상환우선주 소계	47,243	48.09	47,243	48.09	
합 계	98,243	100.00	98,243	100.00	

2. 중요한 회계처리방침

회사의 재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며, 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되는 다음의 개정 기준서를 신규로 적용한 것을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

- 일반기업회계기준 제8장 '지분법' (개정)

개정된 기준은 실질적으로 기업의 관계기업에 대한 순투자액의 일부를 구성하는 우선주, 장기대여금, 장기수취채권 등과 같은 장기투자항목이 제6장 '금융자산·금융부채'의 적용 대상임을 명확히 하였으며, 관계기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분의 손상 회계처리에 대해서는 제6장 '금융자산·금융부채'를 우선하여 적용하고 제8장 '지분법'에 따른 관계기업의 손실을 추가로 반영하는 것으로 개정하였습니다. 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 일반기업회계기준 제16장 '수익' (개정)

개정된 기준은 기업이 구매자에게 지급할 대가가 구매자에게서 받은 구별되는 재화나 용역에 대한 지급이라면 수익에서 차감하지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 일반기업회계기준 제18장 '차입원가' (개정)

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

회사의 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

2.1 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 금융상품은 당기손익인식지정항목, 유가증권, 파생상품 및 채권·채무조정을 제외하고는 상각후원가로 측정하며 금융상품의 현금흐름에 대한 추정 변경 또는 재협상 등으로 현금흐름이 변경되는 경우에는 실제 현금흐름과 변경된 계약상 현금흐름을 반영하여 해당 금융자산의 순장부금액이나 금융부채 상각후원가를 조정하고 조정금액은 당기손익으로

인식합니다. (해당 금융상품이 채권·채무조정에 해당되거나 대손상각비(손상차손)와 관련된 추정 변경 등의 경우는 제외)

금융자산(유가증권 제외)의 양도의 경우에, 회사가 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 회사가 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.

회사는 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 대한기타포괄손익누계액은 그 유가증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영합니다. 한편, 유가증권의 양도에 따른 실현손익을 인식하기 위한 원가결정방법은 이동평균법(혹은 개별법, 총평균법)을 적용하고 있습니다.

회사는 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) 파생상품

회사는 파생상품의 계약에 따라 발생된 권리와 의무를 자산과 부채로 인식하며 공정가치로 평가하고 있습니다. 동 계약으로부터 발생한 손익은 발생시점에 당기손익으로 인식하며, 다만, 위험회피를 목적으로 하는 경우, 특정위험으로 인한 자산, 부채 및 확정계약의 공정가치의 변동위험을 회피하는 계약에서 발생한 평가손익은 당기손익으로 처리하고, 특정위험으로

인한 자산, 부채 및 예상거래의 미래현금흐름변동위험을 회피하는 계약에서 발생한 평가손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있습니다.

한편, 파생상품이 아닌 주계약을 포함하는 복합상품의 구성요소인 내재파생상품의 경우, 내재파생상품의 경제적 특성 및 위험도와 주계약의 경제적 특성 및 위험도 사이에 명확하고 밀접한 관련성이 없으며, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합상품이 공정가치 평가 대상이 아닌 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

(4) 채권·채무 조정

1) 채무자 회계처리

회사회생절차의 개시 및 거래당사자 간의 합의 등으로 채권·채무의 원리금, 이자율 또는 만기 등 계약조건이 채무자의 부담이 경감되도록 변경된 경우, 다음과 같이 회계처리하고 있습니다. 자산의 이전 또는 채무자의 지분증권의 발행 등에 의하여 채무를 변제하는 경우에는 동 자산 및 지분증권의 공정가치와 장부금액과의 차이를 채무면제이익으로 인식하며, 다만, 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 발행되는 지분증권을 조정대상 채무의 장부금액으로 회계처리하고 채무조정이익을 인식하지 않습니다. 조건변경으로 채무가 조정되는 경우에는 채권·채무조정에 따른 약정상 정해진 미래 현금흐름을 채무 발생시점의 유효이자율로 할인하여 계산된 현재가치와 채무의 장부금액과의 차이를 채무에 대한 현재가치할인차금과 채무조정이익으로 인식하고 있습니다.

2) 채권자 회계처리

회사회생절차의 개시 및 거래당사자 간의 합의 등으로 채권·채무의 원리금, 이자율 또는 만기 등 계약조건이 채무자의 부담이 경감되도록 변경된 경우, 다음과 같이 회계처리하고 있습니다. 채무자 자산의 양수 또는 채무자 지분증권의 양수 등을 통해 채권을 회수하는 경우에는 동 자산을 공정가치로 회계처리하고 장부금액과의 차이를대손상각비로 인식하며, 채권의 조건이 변경된 경우에는 약정상 정해진 미래 현금흐름을 채권 발생시점의 유효이자율로 할인하여 계산된 현재가치와 채권의 장부금액과의 차이를 대손상각비로 인식하고 있습니다.

2.2 재고자산

재고자산은 총평균법을 사용하여 재고자산의 단위원가를 결정하고, 이를 장부금액으로 계상하고 있습니다.

재고자산의 순실현가능가치(원재료는 현행대체원가)가 취득원가보다 하락한 경우 항목별로 저가법을 사용하여 장부금액을 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.

2.3 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 현금가격상당액으로 계상하고 있습니다.

정부보조 등에 의해 자산을 무상 또는 공정가치보다 낮은 대가로 취득한 경우 취득원가는 취득일의 공정가치로 계상하고 있고, 이종자산과의 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 내용연수와 감가상각방법에 따라 감가상각하고 있습니다.

구분	건물	기계장치	차량운반구	비품, 시설장치
내용연수	40년	15년	5년	5년
감가상각방법	정액법	정액법	정액법	정액법

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 총당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치는 취득원가에 포함시키고 있습니다.

(6) 유형자산의 제거

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 예상되지 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.

2.4 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.

구분	특허권	개발비
내용연수	5년	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 해당자산과목에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다.

(4) 무형자산의 제거

무형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분으로 미래 경제적 효익이 예상되지 않을 때에 제거하며, 제거 손익은 순매각금액(매각금액에서 매각부대원가를 뺀 금액)과 장부금액의 차액으로 산정하며, 손익계산서에서 당기손익으로 인식합니다.

2.5 정부보조금

회사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경

우에만 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 회사의 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.

2.6 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 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, 외화 표시 매도가능채무증권의 경우에는 동 금액을 기타포괄손익에 인식합니다.

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.

2.7 리스

회사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 회사에 대부분 이전된 리스의 경우에는 금융리스로 분류하며, 일반적으로 리스기간 종료시 또는 그 이전에 리스자산의 소유권을 회사에 이전하기로 약정한 경우이거나, 리스실행일 현재 리스자산의 염가매수선택권을 가지고 있고 이를 행사할 것이 확실한 경우 또는 리스기간이 리스자산의 내용연수의 상당부분 차지하는 경우, 리스실행일 현재 최소리스료를 내재이자율로 할인한 현재가치가 리스자산의 공정가치의 대부분을 차지하는 경우 또는 리스자산의 범용성이 없는 경우의 리스거래를 금융리스로, 기타의 리스거래는 운용리스로 분류하여 각각 다음과 같이 회계처리하고 있습니다.

(1) 금융리스

리스실행일에 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하며, 최소리스료의 현재가치를 계산할 때 적용해야 할 할인율은 내재이자율이며 리스개설직접원가는 금융리스자산으로 인식하는 금액에 포함하고 있습니다.

매기 지급되는 최소리스료는 금융원가와 리스부채의 상환액으로 나누고 금융원가는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간의 각 회계기간에 배분하고 있으며, 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

금융리스자산의 감가상각대상금액은 회사가 소유한 다른 감가상각대상자산에 대하여 채택한 감가상각정책과 일관된 체계적인 기준으로 매 회계기간에 배분하고 있으며, 리스기간 종료시점까지 자산의 소유권을 획득할 것이 확실시 된다면 기대사용기간이 자산의 내용연수가 되며, 그러하지 않은 경우에는 리스기간과 자산의 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다.

(2) 운용리스

운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식하고 있으며, 신규 또는 갱신되는 운용리스 계약에 따른 모든 인센티브는 총효익을 리스기간에 걸쳐 정액기준에 따

라 리스비용에서 차감하여 인식하고 있습니다.

2.8 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 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

회사는 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.

2.9 판매보증

회사는 출고한 제품과 관련하여 보증수리기간 내의 정상적 부품수리 및 비정상적인부품개체 그리고 수출제품의 하자로 인한 사고보상을 위하여 과거의 경험률 등을 기준으로 판매보증 충당부채를 설정하고 있습니다.

2.10 전환사채와 신주인수권부사채

전환사채 및 신주인수권부사채는 발행가액을 일반사채에 해당하는 부채부분과 전환권 또는 신주인수권에 해당하는 자본부분으로 분리하여 자본부분의 가치를 전환권대가 또는 신주인수권대가로 인식하고 있습니다.

전환권대가 또는 신주인수권대가는 당해 전환사채 또는 신주인수권부사채의 발행가액에서 전환권 또는 신주인수권이 없는 일반사채의 공정가치를 차감하여 계산하는데이 경우 일반사채의 공정가치는 만기일까지 기대되는 미래 현금흐름(상환할증금이 있는 경우에는 이를 포함)을 사채발행일 현재 발행회사의 전환권 또는 신주인수권이 없는 일반사채의 유효이자율로 할인한 금액입니다.

전환권조정 또는 신주인수권조정은 당해 전환사채 또는 신주인수권부사채의 액면금액에서 차감하고, 사채상환할증금은 당해 전환사채 또는 신주인수권부사채의 액면금액에 부가하는 형식으로 기재하고 있습니다. 또한, 전환권대가 또는 신주인수권대가는 기타자본잉여금으로

분류한 후 전환권 또는 신주인수권이 행사되어 추가로 주식을 발행하는 시점에서 주식발행 초과금으로 대체하고 있습니다.

2.11 사채할인발행차금, 전환권조정 및 신주인수권조정

사채할인발행차금과 전환권조정 및 신주인수권조정은 사채발행시부터 사채상환시까지의 기간에 걸쳐 유효이자율법을 적용하여 상각하고 있으며, 동 상각액을 이자비용에 가산하여 처리하고 있습니다.

2.12 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.

(1) 재화의 판매

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.

(2) 반품가능판매

판매시점에 반품이 예상되는 매출액에 해당하는 금액은 환불충당부채로 설정하고, 보고기간 말마다 반품 예상량의 변동에 따라 그 부채의 측정치를 새로 수정하며 그 조정액을 수익(또는 수익의 차감)으로 인식합니다. 환불충당부채를 결제할 때 고객에게서 제품을 회수할 기업의 권리는 자산으로 인식합니다. 해당 자산을 처음 측정할 때 제품의 직전 장부금액에서 그 제품 회수에 예상되는 원가(반품되는 제품이 기업에주는 가치의 잠재적인 감소를 포함)를 차감하며, 보고기간 말마다 반품될 제품에 대한 예상의 변동을 반영하여 자산의 측정치를 새로 수정합니다. 이 자산은 환불충당부채와는 구분하여 표시합니다.

(3) 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 권리와 금액이 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

2.13 퇴직급여

회사의 임직원 퇴직금지급규정에 따라 보고기간종료일 현재 1년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금소요액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

2.14 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 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.

회사는 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 장부금액에 비례하여 배분합니다.

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.

다.

2.15 중소기업의 회계처리에 대한 특례

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

- (1) 장기연불조건의 매매거래 및 장기금전대차거래 등에서 발생하는 채권·채무는 명목가액을 재무상대표가액으로 하고 있습니다.
- (2) 유형자산과 무형자산의 내용연수 및 잔존가치는 법인세법 등의 법령에 따랐습니다.
- (3) 토지 또는 건물 등을 장기할부조건으로 처분하는 경우 당해 자산의 처분손익을 할부금회수기일이 도래한 날에 실현되는 것으로 회계처리하고 있습니다.
- (4) 법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상하고 있습니다.

2.16 전기 재무제표의 계정과목 재분류

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

2.17 추정의 사용

한국의 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 회사의 경영자는 자산 및 부채의 금액 및 충당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부금액, 매출채권, 재고자산, 이연법인세자산 및 충당부채 등이 포함됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있습니다.

3. 유형자산의 내용

3.1 유형자산의 변동 내용은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:원)

구분	기초금액	취득액	처분액	감가상각비	기타증감	기말잔액
토지	736,851,052	-	-	-	-	736,851,052
건물	2,556,877,150	-	-	(69,601,743)	-	2,487,275,407
기계장치	3,386,261,192	316,311,709	-	(415,787,956)	37,200,000	3,323,984,945
차량운반구	83,362,244	57,335,774	(1,861,455)	(29,506,216)	-	109,330,347
비품	51,689,927	1,839,000	-	(14,432,959)	-	39,095,968
시설장치	123,027,811	5,500,000	-	(39,603,919)	-	88,923,892
합계	6,938,069,376	380,986,483	(1,861,455)	(568,932,793)	37,200,000	6,785,461,611

(*) 기타증감액에는 정부보조금 감가상각비 반영액 등으로 구성되어 있습니다.

(2) 전기

(단위:원)

구분	기초금액	취득액	처분액	감가상각비	기타증감	기말잔액
토지	498,177,052	-	-	-	238,674,000	736,851,052
건물	1,946,684,898	670,022,830	-	(59,830,578)	-	2,556,877,150
기계장치	2,222,509,543	1,459,345,000	-	(283,593,351)	(12,000,000)	3,386,261,192
차량운반구	52,456,714	53,169,440	(2,081,540)	(20,182,370)	-	83,362,244
비품	39,951,960	23,733,580	-	(11,995,613)	-	51,689,927
시설장치	36,376,042	113,702,100	-	(27,050,331)	-	123,027,811
합계	4,796,156,209	2,319,972,950	(2,081,540)	(402,652,243)	226,674,000	6,938,069,376

(*) 기타증감액에는 토지취득과 관련되어 산업자원부 및 전라남도로부터 수령한 정부보조금의 반환분 등으로 구성되어 있습니다.

3.2 보유토지의 공시지가 현황은 다음과 같습니다.

(단위:원)

보유토지	면적(㎡)	당 기		전 기	
		장부금액	공시지가	장부금액	공시지가
유형자산	6,611.60	736,851,052	667,771,600	736,851,052	654,548,400

4. 무형자산의 내용

4.1 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:원)

과 목	취득원가	상각누계액	장부금액
개발비	201,362,300	(201,106,004)	256,296
특허권	1,041,687,655	(913,188,815)	128,498,840
합 계	1,243,049,955	(1,114,294,819)	128,755,136

(2) 전기

(단위:원)

과 목	취득원가	상각누계액	장부금액
개발비	201,362,300	(168,835,544)	32,526,756
특허권	1,041,687,655	(704,853,284)	336,834,371
합 계	1,243,049,955	(873,688,828)	369,361,127

4.2 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:원)

과 목	기초잔액	상각	기말잔액
개발비	32,526,756	(32,270,460)	256,296
특허권	336,834,371	(208,335,531)	128,498,840
합 계	369,361,127	(240,605,991)	128,755,136

(2) 전기

(단위:원)

과 목	기초잔액	상각	기말잔액
개발비	64,799,216	(32,272,460)	32,526,756
특허권	545,171,902	(208,337,531)	336,834,371
합 계	609,971,118	(240,609,991)	369,361,127

4.3 무형자산상각액은 전액 판매비와관리비로 처리되고 있습니다.

5. 정부보조금

유형자산의 취득과 관련한 정부보조금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(1) 기계장치

(단위:천원)

구 분	기초금액	당기 수령	상각액	기말금액
당 기	412,333,333	-	(37,200,000)	375,133,333
전 기	436,800,000	12,000,000	(36,466,667)	412,333,333

(2) 토지

(단위:천원)

구분	기초금액	당기 수령	당기 상환	기말금액
당기	61,326,00	-	-	61,326,00
전기	300,000,000	-	(238,674,000)	61,326,000

(*) 전기 중 회사는 토지취득과 관련하여 산업자원부 및 전라남도부더 수령한 정부보조금을 반환하였습니다.

6. 장단기차입금의 내용

6.1 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	차입처	이자율(%)	당기	전기
일반자금대출 외	KEB하나은행	1.60%~3.05%	1,270,000,000	770,000,000
일반자금대출 외	기업은행	4.31%	300,000,000	300,000,000
주임종단기차입금			41,189,239	41,189,239
합계			1,611,189,239	1,111,189,239

6.2 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	차입처	이자율(%)	금액		최종 만기일	상환방법
			당기	전기		
일반자금대출	KEB하나은행	1.57%	1,850,000,000	2,150,000,000	2022.10.18	분할상환
일반자금대출	KEB하나은행	2.75%	200,000,000	-	2023.04.25	분할상환
일반자금대출	기업은행	2.40%	112,500,000	150,000,000	2022.05.15	분할상환
일반자금대출	기업은행	2.40%	500,000,000	500,000,000	2027.05.15	분할상환
일반자금대출	중소벤처기업진흥공단	2.19%	600,000,000	600,000,000	2029.10.24	분할상환
일반자금대출	중소벤처기업진흥공단	2.13%	100,000,000	100,000,000	2024.03.26	분할상환
합계			3,362,500,000	3,500,000,000		
유동성대체			(395,210,000)	(300,000,000)		
비유동부채			2,967,290,000	3,200,000,000		

6.3 당기말 현재 장기차입금(유동성 포함)의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	2021년	2022년 이후	합계
장기차입금	395,210,000	2,967,290,000	3,362,500,000

7. 신주인수권부사채의 내용

7.1 회사가 발행한 신주인수권부사채 중 미상환잔액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	금액		최종 만기일	상환방법
	당기	전기		
제1회 신주인수권부사채(*1)	450,000,000	500,000,000	2028.01.10	일시상환
합계	450,000,000	500,000,000		
상환할증금	243,199,871	249,311,000		
신주인수권조정	(244,110,239)	(279,128,647)		

(*1) 무기명식 이권부 사모 분리형 신주인수권부사채

(*2) 당기 중 신주인수권부사채 일부에 대하여 조기상환이 청구되었습니다.

7.2 회사가 발행한 신주인수권부사채의 발행조건 및 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:%, 원)

종류	발행일	행사기간	행사가격	표시이자율	보장수익률
제1회 신주인수권부사채	2018.01.10	2018.01.11~2028.01.09	230,000	1.00%	149.8662%

(1) 행사가격의 조정

다음의 사유가 발생한 경우에는 행사가격을조정할 수 있습니다.

- 발행회사의 무상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등이 있는 경우.
단, 우리사주 및 임직원에게 대한 스톡옵션부여는 제외함.
- 발행회사가 회사 주식을 한국거래소가 개설한 증권시장에 상장하기 전에 그 당시의 행사가격을 하회하는 발행가격으로 유상증자를 실시하거나 전환사채, 신주인수권부사채 또는 교환사채를 발행하는 경우
- 발행회사가 회사 주식을 증권시장에 상장한 후 시가를 하회하는 발행가격으로 유상증자를 실시하거나 전환사채, 신주인수권부사채 또는 교환사채를 발행하는 경우
- 발행회사가 회사 주식을 증권시장에 최초 상장시 공모가격이 인수인의 당시 1주당 행사가격을 하회하는 금액으로 결정되는 경우
- 회사가 상장법인과 합병함으로써 우선주주가 상장법인의 주식을 교부받는 경우

- 회사실적(영업이익)이 해당연도 기준영업이익에 미충족하는 경우

(2) 조기상환청구권

신주인수권부사채 발행일로부터 2년 6개월이 되는날 또는 3년이 되는날에 각각 사채권면총액의 50%에 해당하는 금액을 만기 전 조기상환권을 청구할 수 있습니다. 이 경우 사채의 조기상환 보장수익률(각각 115.1964% 및 117.5912%)를 가산한 금액을일시에 상환하여야 합니다.

8. 퇴직급여충당부채의 내용

퇴직급여충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
기초잔액	134,023,273	117,420,899
당기 설정	33,800,945	35,352,407
당기 지급	(10,624,060)	(18,750,033)
기말잔액	157,200,158	134,023,273

9. 자본금과 자본잉여금의 내용

9.1 당기말 현재 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기		전 기	
	보통주	상환전환우선주	보통주	상환전환우선주
발행주식수	51,000	47,243	51,000	47,243
액면가액	5,000	5,000	5,000	5,000
자본금	255,000,000	236,215,000	255,000,000	236,215,000

(*) 발행할 주식의 총수는 보통주와 상환전환우선주를 합하여 240,000주입니다.

9.2 회사가 발행한 상환전환우선주의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

(단위:주,원)

구 분	한국과학기술지주 주식회사	(주)시노펙스	SGI 퍼스트팹권 스타트업펀드	현대기술투자 수소펀드
발행일	2014.12.02	2015.03.12	2015.04.28	2015.11.13
주식수	13,650	9,090	4,546	9,090
1주당 발행가액	110,000	110,000	110,000	110,000
배당 및 우선배당률	누적적/참가적 우선주, 액면가의 최저 0%			
우선주의 존속기간	최초발행일로부터 8년			
의결권	보통주와 동일하게 1주 1의결권 원칙 적용			
전환청구기간	최초발행일로부터 우선주의 존속기간 만료전까지의 기간으로 하고, 기간만료시 보통주 전환.			
발행주식종류	기명식 보통주식			
전환비율	우선주 1주당 전환되는 보통주의 수는 1주로 함			
최초전환가액	1주당 110,000원			
전환조건의 조정	우선주 1주당 취득가격을 하회하는 발행가격, 전환가격(행사가격)을 가진 신주 등을 발행하는 경우 등			
상환청구기간	신주의 발행일로부터 3년 경과한 날로부터 전환권의 행사에 의하여 보통주로 전환되는 날까지			
상환가액	주당 상환가액은 주당발행가액에 대하여 발행일로부터 상환일까지 연복리 5%를 적용하여 산출한 금액의 합계액에서 기지급된 배당금을 차감한 금액			

(단위:주,원)

구 분	신한캐피탈(주)	한국산업은행	충청권글로벌 기술투자조합
발행일	2018.01.10	2018.09.28	2018.09.28
주식수	2,173	4,347	4,347
1주당 발행가액	230,000	230,000	230,000
배당 및 우선배당률	누적적/참가적 우선주, 액면가의 최저 1%		
우선주의 존속기간	최초발행일로부터 10년		
의결권	보통주와 동일하게 1주 1의결권 원칙 적용		
전환청구기간	최초발행일로부터 우선주의 존속기간 만료전까지의 기간으로 하고, 기간만료시 보통주 전환.		
발행주식종류	기명식 보통주식		
전환비율	우선주 1주당 전환되는 보통주의 수는 1주로 함		
최초전환가액	1주당 230,000원		
전환조건의 조정	우선주 1주당 취득가격을 하회하는 발행가격, 전환가격(행사가격)을 가진 신주 등을 발행하는 경우 등		
상환청구기간	신주의 발행일로부터 3년 경과한 날로부터 전환권의 행사에 의하여 보통주로 전환되는 날까지		
상환가액	주당 상환가액은 주당발행가액에 대하여 발행일로부터 상환일까지 연복리 5%를 적용하여 산출한 금액의 합계액에서 기지급된 배당금을 차감한 금액		

9.3 당기와 전기의 자본금과 주식발행초과금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	보통주		전환상환우선주	
	당 기	전 기	당 기	전 기
자본금	255,000,000	255,000,000	236,215,000	236,215,000
주식발행초과금	1,050,000,000	1,050,000,000	6,264,555,000	6,264,555,000

10. 결손금처리계산서

당기 및 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

결손금처리계산서

제14 기	2020년 01월 01일 부터 2020년 12월 31일 까지	제13 기	2019년 01월 01일 부터 2019년 12월 31일 까지
처리에정일	2021년 03월 29일	처리확정일	2020년 03월 31일

주식회사 코멧텍

(단위 : 원)

과 목	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
미처리결손금		1,605,453,467		2,204,214,630
전기이월미처리결손금	2,204,214,630		2,316,569,550	
당기순손실(이익)	(598,761,163)		(112,354,920)	
결손금처리액		-		-
차기이월미처리결손금		1,605,453,467		2,204,214,630

11. 우발상황과 약정사항의 내용

11.1 금융기관 등과 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위:원)

과 목	금융기관명	약정한도액	실행금액
일반자금대출	기업은행 외	1,570,000,000	1,570,000,000
시설자금대출	KEB하나은행 외	3,450,000,000	3,062,500,000

11.2 회사가 가입하고 있는 보험의 종류, 보험금액 및 보험에 가입된 자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)

보험의 종류	부보자산	보험금액	보험료	보험기간	보험회사
종합보험	유형자산, 재고자산(1공장)	3,263,312,500	6,367,200	2020.06.07~2021.06.07	롯데손해보험
종합보험	유형자산, 재고자산(2공장)	2,129,685,000	1,989,600	2020.10.31~2021.10.31	메리츠화재
종합보험	기계장치	745,000,000	1,095,900	2020.10.15~2021.10.15	롯데손해보험
합 계		6,137,997,500	9,452,700		

(*) 상기 공장에 대한 부보금액은 보험가입대상 자산의 담보권자인 기업은행 및 KEB하나은행을 수익자로 질권이 설정되어 있습니다.

회사는 상기 보험이외에 산업재해보상보험, 자동차종합보험, 국민건강보험 및 고용보험 등에 가입하고 있습니다.

12. 담보 및 지급보증의 내용

12.1 예금이외에 담보제공(소유권제한 포함)된 자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)

담보제공자산	장부금액	설정금액	설정권자	관련채무의 내용	
				과 목	차입금액
토지, 건물, 기계장치	6,548,111,404	3,348,000,000	KEB하나은행	차입금	2,620,000,000
		600,000,000	기업은행	차입금	500,000,000
		720,000,000	중소벤처기업진흥공단	차입금	700,000,000
소 계	6,548,111,404	4,668,000,000			3,820,000,000

12.2 회사가 타인으로부터 제공받은 보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)

보증 제공자	보증내용	보증금액	보증처	관련채무의 내용	
				과 목	차입금액
기술보증기금	지급보증	330,000,000	기업은행	차입금	412,500,000
기술보증기금	지급보증	445,000,000	KEB하나은행	차입금	500,000,000
무역보험공사	지급보증	180,000,000	KEB하나은행	차입금	200,000,000
서울보증보험	이행하자 외	327,235,824	거래처	-	-
합 계		1,282,235,824			1,112,500,000

12.3 회사는 당기말 현재 대표이사로부터 차입금에 대한 연대보증 및 부동산담보를 제공받고 있습니다.

13. 특수관계자와의 주요거래내용

13.1 특수관계자와의 담보 및 지급보증의 내용

회사는 당기말 현재 대표이사로부터 금융기관 차입금에 대한 연대보증 및 부동산담보를 제공받고 있습니다.

13.2 특수관계자(주주, 임원, 종업원 등)와의 자금차입거래의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	과 목	변동내용			
		기초잔액	기중증가액	기중감소액	기말잔액
당 기	차입금	41,189,239	-	-	41,189,239
전 기	차입금	71,189,239	-	(30,000,000)	41,189,239

14. 부가가치계산에 필요한 계정과목과 그 금액

부가가치계산에 필요한 계정과목과 그 금액은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	제 조 원 가		판매비와관리비		합 계	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
급여	97,720,638	86,478,695	152,659,000	235,824,177	250,379,638	322,302,872
퇴직급여	-	27,021,672	33,800,945	8,330,735	33,800,945	35,352,407
복리후생비	32,385,824	28,018,685	54,047,487	75,094,339	86,433,311	103,113,024
지급임차료	-	-	21,466,868	14,484,546	21,466,868	14,484,546
감가상각비	291,164,051	384,567,300	240,568,742	18,084,943	531,732,793	402,652,243
세금과공과	-	-	28,307,930	25,997,771	28,307,930	25,997,771
합 계	421,270,513	526,086,352	530,850,972	377,816,511	952,121,485	903,902,863

15. 포괄손익계산서

당기 및 전기 중 회사의 포괄손익의 내용은 다음과 같습니다.

포괄손익계산서

제 14 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 13 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	669,888,422	112,354,920
기타포괄손익	-	-
포괄이익	669,888,422	112,354,920

16. 현금흐름표에 관한 사항

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

(단위:원)

구 분	금 액	
	당 기	전 기
장기차입금의 유동성대체	395,210,000	300,000,000

17. 유동성위험 관리방법 및 금융부채의 만기분석

17.1 유동성위험 관리 방법

회사의 자금팀은 미래 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하고 예측 현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 있습니다. 자금팀은 상기에서 언급된 예측에 따라 충분한 유동성을 확보하기 위하여 일정 수준의 차입한도를 유지하고 있으며, 수시입출금식 예금 등의 금융상품에 잉여자금을 투자하고 있습니다.

17.2 금융부채의 만기분석

현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채의 종류별 만기분석 내역(원금, 이자제외)은 다음과 같습니다

(1) 당기

(단위:원)

구 분	장부금액	1년이하	1년초과
매입채무	517,722,303	517,722,303	-
미지급금	27,628,454	27,628,454	-
미지급비용	24,083,440	24,083,440	-
차입금	4,973,689,239	2,006,399,239	2,967,290,000
합 계	5,543,123,436	2,575,833,436	2,967,290,000

(2) 전기

(단위:원)

구 분	장부금액	1년이하	1년초과
매입채무	488,437,562	488,437,562	-
미지급금	149,083,513	149,083,513	-
미지급비용	19,812,147	19,812,147	-
차입금	4,611,189,239	1,411,189,239	3,200,000,000
합 계	5,268,522,461	2,068,522,461	3,200,000,000

18. 보고기간후 사건

동 재무제표는 2021년 3월 12일자 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인될 수 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 코멧텍			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	1	-	1	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	4	-
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	1	-	65	-	127	-	-	-	-	-	-	-	193	-
	합계	1	-	65	-	127	-	-	-	-	-	-	-	193	-

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.09, 2020.12			2	일		
	주요내용	-						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주			
	2021.01	2	일	3	명	1	명	위험평가 및 대응
	2021.03	2	일	3	명	1	명	입증감사절차
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.14			1	일		
	실사(입회)장소	제1공장, 제2공장						
	실사(입회)대상	제품, 재공품, 원재료						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.14			1	일		
	실사(입회)장소	본사 사무실						
	실사(입회)대상	현금시재액 외						
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회		0	변호사조회	-	
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2021.01.14, 2021.03.09						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-			-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 01월 14일	대표이사 재무이사	대면회의	전반감사계획 및 위험평가 보고 재무제표 감사와 관련된 감사인의 책임 계획된 감사범위와 시기의 개요
2	2021년 03월 09일	대표이사 재무이사	대면회의	감사결과 보고 재무제표 감사와 관련된 감사인의 책임