

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
재 무 상 태 표	6
손 익 계 산 서	8
자 본 변 동 표	10
현 금 흐름 표	11
주석	13
외부감사 실시내용.....	28

주식회사 마에스텍

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 24 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

서울회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

(주)마에스텍

주주 및 이사회 귀중

2022년 03월 29일

한정의견

우리는 주식회사 마에스텍(이하 “회사”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 이 감사보고서의 한정의견 근거 단락에 기술된 사항이 미칠 수 있는 영향을 제외하고는 회사의 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

한정의견근거

우리는 2021년 2월 14일에 회사의 감사인으로 선임되었기 때문에, 보고기간 개시일 현재의 재고자산 실사에 입회하지 못하였습니다. 대체적인 방법으로도 해당 2020년 12월31일 현재 보유 중인 재고자산 수량에 대하여 만족할 만한 결과를 얻지 못하였습니다. 기초 재고자산이 재무성과와 현금흐름의 결정에 영향을 미치기 때문에, 우리는 손익계산서에 보고된 연간 손익과 현금흐름표에 보고된 영업활동으로부터의 순 현금흐름에 수정을 요하는 사항이 있는지에 대하여 결정할 수 없었습니다.

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 한정의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

기타사항

회사의 2020년 12월 31일로 종료된 보고기간의 재무제표는 감사받지 않았습니다.

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 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 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.

서울시 서초구 반포대로20길 27

서 울 회 계 법 인

대표이사 홍 원 표

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 마에스텍

제 24 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 23 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 마에스텍 대표이사 오 기 현

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 평택시 고덕면 청원로 717-10
(전 화) 031-665-7844

재 무 상 태 표
제 24(당) 기 2021년 12월 31일 현재
제 23(전) 기 2020년 12월 31일 현재

회사명 : (주)마에스텍

(단위 : 원)

과목	제 24(당) 기		제 23(전) 기 "감사받지않은 재무제표"	
자 산				
I. 유 동 자 산		16,137,113,985		6,346,758,849
(1) 당좌자산		15,559,934,186		5,730,560,534
현금 및 현금성자산(주석 3,12,13)	4,795,231,290		1,215,777,035	
단기금융상품	48,000,000		-	
매출채권(주석 12)	2,295,478,985		1,883,282,728	
대손충당금	(22,954,789)		(18,832,827)	
미수수익	4,355,491		278,364,787	
대손충당금	-		(278,364,787)	
미수금	203,071,566		37,768,031	
선급금	8,510,998,483		3,638,098,269	
대손충당금	(1,036,555,759)		(1,036,555,759)	
선급비용	23,043,919		885,843	
선납세금	-		59,660	
단기대여금(주석 10,12)	739,265,000		-	
전도금	-		10,077,554	
(2) 재고자산		577,179,799		616,198,315
제품	339,924,210		913,085,213	
제품평가충당부채	(228,294,210)		(801,455,213)	
원재료	573,227,659		1,106,173,306	
원재료평가충당부채	(107,677,860)		(601,604,991)	
II. 비유동자산		2,158,613,562		2,204,915,920
(1) 투자자산		-		-
장기대여금	6,096,243,705		6,096,243,705	
대손충당금	(6,096,243,705)		(6,096,243,705)	
(2) 유형자산(주석 2,4,7)		2,107,003,562		2,153,305,920
토지	1,658,606,000		1,658,606,000	
건물	1,097,647,496		1,097,647,496	
감가상각누계액	(649,394,934)		(612,074,920)	
기계장치	285,079,265		285,079,265	
감가상각누계액	(285,059,265)		(285,059,265)	

차량운반구	2,500,220		14,216,320	
감가상각누계액	(2,499,220)		(5,232,976)	
공구와 기구	32,158,400		32,158,400	
감가상각누계액	(32,141,400)		(32,141,400)	
비 품	288,726,293		288,726,293	
감가상각누계액	(288,635,293)		(288,635,293)	
시설장치	181,812,727		181,812,727	
감가상각누계액	(181,796,727)		(181,796,727)	
(3) 기타 비유동자산		51,610,000		51,610,000
회원권	51,610,000		51,610,000	
자 산 총 계		18,295,727,547		8,551,674,769
부 채				
Ⅰ. 유동부채		12,919,087,741		4,089,924,440
매입채무(주석 12)	1,962,456,645		1,135,654,905	
예수금	85,117,890		40,121,601	
선수금	10,304,568,769		2,909,856,000	
당기법인세부채	194,505,912		999,111	
미지급비용	7,193,230		3,292,823	
유동성장기부채	365,245,295		-	
Ⅱ. 비유동부채		1,979,272,610		3,547,572,333
장기차입금(주석 5,10)	2,197,998,120		3,421,414,707	
현재가치할인차금	(289,977,303)		-	
퇴직급여충당부채(주석 6)	71,251,793		126,157,626	
부 채 총 계		14,898,360,351		7,637,496,773
자 본				
Ⅰ. 자본금		295,460,000		295,460,000
보통주 자본금(주석 8)	295,460,000		295,460,000	
Ⅱ. 기타포괄손익누계액		1,391,012,770		1,391,012,770
유형자산평가손익(주석 2)	1,391,012,770		1,391,012,770	
Ⅲ. 이익잉여금		1,710,894,426		(772,294,774)
이익준비금	450,000,000		450,000,000	
임의적립금	744,000		744,000	
미처분이익잉여금(주석 9)	1,260,150,426		(1,223,038,774)	
자 본 총 계		3,397,367,196		914,177,996
부 채 와 자 본 총 계		18,295,727,547		8,551,674,769

"별첨 재무제표에 대한 주석참조"

손익계산서

제 24(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 23(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : (주)마에스텍

(단위 : 원)

과목	제 24(당) 기		제 23(전) 기 "감사받지않은 재무제표"	
I. 매출액		33,036,327,739		15,940,874,657
상품매출	2,757,536,695		684,979,019	
제품매출	30,092,823,686		15,255,895,638	
서비스매출	185,967,358			
II. 매출원가		30,138,154,450		14,900,422,039
(1)상품매출원가		1,611,336,615		490,172,976
기초상품재고액	-			
당기상품매입액	1,611,336,615		490,172,976	
기말상품재고액	-			
(2)제품매출원가		28,526,817,835		14,410,249,063
기초제품재고액	913,085,213		837,085,213	
당기제품제조원가	28,606,650,072		14,486,249,063	
타계정으로대체	(652,993,240)		-	
기말제품재고액	(339,924,210)		(913,085,213)	
III. 매출총이익		2,898,173,289		1,040,452,618
IV. 판매비와 관리비		717,901,676		606,074,978
급여(주석 11)	383,876,128		315,689,450	
복리후생비(주석 11)	28,322,456		21,999,880	
여비교통비	36,977,274		22,852,954	
접대비	2,001,700		720,000	
통신비	4,210,381		6,308,430	
수도광열비	181,490		93,420	
세금과공과금(주석 11)	8,473,139		17,034,550	
감가상각비(주석 11)	37,320,014		39,724,208	
수선비	10,682,000		-	
보험료	31,944,440		5,849,922	
차량유지비	4,877,504		3,361,020	
운반비	2,076,550		2,725,240	
도서인쇄비	230,000		360,000	
사무용품비	1,016,116		1,357,801	
소모품비	17,783,387		11,516,120	
지급수수료	103,153,461		140,168,761	
대손상각비	22,578,762		-	
건본비	6,397,454		16,313,222	
운용리스료	13,575,420		-	

협회비	2,224,000		-	
V. 영업이익(손실)		2,180,271,613		434,377,640
VI. 영업외수익		923,325,669		877,227,517
이자수익	4,864,407		278,910,751	
외환차익	809,652,533		390,792,646	
외화환산이익(주석 12)	70,534,228		164,406,992	
대손충당금환입	-		14,306,290	
유형자산처분이익	-		9,088,908	
채무면제이익	30,959,603		3,528,060	
잡이익	7,314,898		16,193,870	
VII. 영업외비용		715,804,883		1,014,526,142
이자비용	51,681,607			
외환차손	542,762,027		529,107,648	
외화환산손실(주석 12)	38,891,135		207,050,919	
기타의 대손상각비	-		278,364,787	
유형자산처분손실	1,527,799		-	
재고자산폐기손실	77,942,237		-	
기부금	3,000,000		-	
잡손실	78		2,788	
VIII. 법인세차감전순이익		2,387,792,399		297,079,015
IX. 법인세등		194,580,502		1,005,141
X. 당기순이익		2,193,211,897		296,073,874

"별첨 재무제표에 대한 주석참조"

자 본 변 동 표

제 24(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 23(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : (주)마에스텍

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2020.01.01 (전기초)	295,460,000	-	-	1,391,012,770	(1,068,368,634)	618,104,136
당기순이익	-	-	-	-	296,073,874	296,073,874
2020.12.31 (전기말)	295,460,000	-	-	1,391,012,770	(772,294,774)	914,177,996
2021.01.01 (당기초)	295,460,000	-	-	1,391,012,770	(772,294,774)	914,177,996
전기오류수정이익	-	-	-	-	289,977,303	289,977,303
당기순이익	-	-	-	-	2,193,211,897	2,193,211,897
2021.12.31 (당기말)	295,460,000	-	-	1,391,012,770	1,710,894,426	3,397,367,196

"별첨 재무제표에 대한 주석참조"

현 금 흐 름 표

제 24(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 23(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : (주)마에스텍

(단위 : 원)

과 목	제 24(당) 기		제 23(전) 기 "감사받지않은 재무제표"	
I. 영업활동으로인한현금흐름		5,180,521,399		1,029,943,194
1. 당기순이익	2,193,211,897		296,073,874	
2. 현금의유출이없는비용등의가산	166,063,778		513,500,818	
유형자산처분손실	1,527,799		-	
감가상각비	37,320,014		39,724,208	
재고자산폐기손실	77,942,237		-	
대손상각비	22,578,762		278,364,787	
외화환산손실	26,694,966		195,411,823	
3. 현금의유입이없는수익등의차감	(87,937,310)		(182,241,342)	
채무면제이익	30,959,603		3,528,060	
대손충당금환입	-		14,306,290	
외화환산이익	56,977,707		164,406,992	
4. 영업활동으로인한자산부채의변동	2,909,183,034		402,609,844	
매출채권의 감소(증가)	(380,077,147)		1,289,048,594	
미수금의 감소(증가)	(165,303,535)		10,072,091	
미수수익의 감소(증가)	(4,355,491)		(10,269,941)	
선급금의 감소(증가)	(4,872,900,214)		(2,588,015,284)	
선급비용의 감소(증가)	(22,158,076)		1,528,992	
선납세금의 감소(증가)	59,660		(51,971)	
전도금의 감소(증가)	10,077,554		(1,787,727)	
재고자산의 감소(증가)	(38,923,721)		(563,692,416)	
매입채무의 증가(감소)	800,553,571		(309,271,101)	
예수금의 증가(감소)	44,996,289		29,351,270	
선수금의 증가(감소)	7,394,712,769		2,974,329,510	
미지급법인세의 증가(감소)	193,506,801		999,111	
미지급비용의 증가(감소)	3,900,407		(11,029,570)	
퇴직금의 지급	(54,905,833)		(418,601,714)	
II. 투자활동으로인한현금흐름		(773,855,455)		(268,092,846)
1. 투자활동으로인한현금유입액	7,454,545		2,000	
차량운반구의 처분	7,454,545		2,000	
2. 투자활동으로인한현금유출액	(781,310,000)		(268,094,846)	
단기금융상품의 증가	48,000,000		-	
단기대여금의 증가	733,310,000		-	
장기대여금의 증가	-		268,094,846	
III. 재무활동으로인한현금흐름		(827,211,689)		(537,390,158)
1. 재무활동으로인한현금유입액	-		-	

2. 재무활동으로인한현금유출액	(827,211,689)		(537,390,158)	
장기차입금의 상환	827,211,689		537,390,158	
IV. 현금의 증가(감소)(I + II + III)		3,579,454,255		224,460,190
V. 기초의 현금		1,215,777,035		991,316,845
VI. 기말의 현금		4,795,231,290		1,215,777,035

"별첨 재무제표에 대한 주석참조"

재무제표에 대한 주석

2021년 12월 31일 현재

회사명 : (주)마에스텍

1. 회사의 개요

주식회사 마에스텍(이하 "회사" 라함)은 1998년 9월 16일 반도체장비 서비스 및 도·소매업을 목적으로 설립되었습니다.

(1) 본사 및 공장 소재지 : 경기도 평택시 고덕면 청원로 717-10

(2) 사업내용 : 반도체장비 서비스 및 도·소매업

(3) 대표이사 : 오기현

(4) 주요주주 및 지분율

주주명	주식수(주)	지분율(%)
오 기 현	17,692	29.94
한국무역보험공사	8,033	13.59
국민은행	5,932	10.04
중소기업은행	4,851	8.21
(주)이에스씨에스	4,239	7.17
용 한 복	3,290	5.57
한국자산관리공사	2,669	4.52
(주)러셀	2,524	4.27
정영호	2,347	3.97
김현국	2,275	3.85
기타	5,240	8.87
합 계	59,092	100.00

2. 회사의 주요 회계처리 방침

회사는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 보고기간부터 대한민국의 일반기업회계기준을 적용하고 있습니다. 대한민국의 일반기업회계기준은 "주식회사의 외부감사에 관한 법률"의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

회사가 채택하고 있는 중요한 회계처리 방침은 다음과 같으며, 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 보고기간에 계속적으로 적용되었습니다.

(1) 금융상품

1) 공통사항

금융자산이나 금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하며, 최초인식시 공정가치로 측정합니다. 다만, 최초인식 이후 공정가치로 측정하고 공정가치의 변

등을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우 당해금융자산(금융부채)의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산(차감)합니다.

최초인식시 금융상품의 공정가치는 일반적으로 거래가격(자산의 경우에는 제공한 대가의 공정가치, 부채의 경우에는 수취한 대가의 공정가치)이며, 장기연불조건의 매매거래, 장기금전 대차거래 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(현재가치 평가기법 포함)을 사용하여 공정가치를 추정하고 있습니다.

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

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 분류하고 있습니다. 분류의 적정성은 재무상태표일마다 재검토하고 있습니다.

회사는 후속 측정시 만기보유증권을 상각후 원가로 평가하며, 만기보유증권을 상각후 원가로 측정할 때에는 장부금액과 만기액면금액의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하며 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 있으며, 당해 유가증권에 대한 기타포괄손익누계액은 그 유가증권을 처분하거나 감액손실을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

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

회사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는 지를 보고기간 종료일마다 평가하고

유가증권으로부터 회수할 수 있는 것으로 추정되는 금액이 채무증권의 상각후 원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는한 회수가능액을 추정하여 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 손상차손의 회복이 손상차손 인식후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 회복 후 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후 원가(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.

(2) 대손충당금의 설정기준

회사는 보고기간종료일 현재 매출채권 잔액 등의 회수가능성에 대한 개별분석 및 과거의 대손경험율을 토대로 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

(3) 재고자산의 평가기준

회사는 재고자산을 선입선출법(미착품은 개별법)을 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 장부상 수량과 실제 수량과의 차이에서 발생하는 감모손실의 경우 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고, 비정상적으로 발생한 감모손실은 영업외비용으로 분류하고 있습니다.

(4) 유형자산의 취득원가와 감가상각방법

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 있으며, 자산교환으로 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 건물은 정액법으로 그 외의 자산은 정율법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

과 목	추정내용연수
건 물	30년
기 계 장 치	5년
차량운반구	5년
공구와 기구	5년
비 품	5년
시 설 장 치	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 생산능력 증대, 내용연수 연장, 상당한 원가절감 또는 품질향상을 가져오는 등 미래경제적효익의 유입 가능성이 매우 높고, 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 자본적 지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

4) 표시방법

감가상각누계액, 손상차손누계액 및 정부보조금 등은 해당자산과목에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다.

5) 복구비용의 회계처리방법

유형자산의 경제적사용이 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 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련된 지출로 구성되며, 매입할인 등을 차감하여 취득원가를 산출하고 있으며, 취득자금에 대한 지급기간이 일반적인 신용기간보다 긴 경우 취득원가는 현금가격 상당액으로 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 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있으며, 잔존가치는 없

는 것을 원칙으로 하고 있습니다.

과 목	상 각 연 수
산 업 재 산 권	10년

3) 무형자산의 표시방법

무형자산의 상각액과 손상차손은 해당자산과목에서 직접 차감하여 기재하고, 정부보조금은 해당자산과목에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다.

(6) 외화환산

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 보고기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 발생하는 외화환산손익은 그 외환차이가 발생하는 보고기간의 손익으로 인식하고 있으며, 외화표시 매도가능증권의 경우에는 동 금액을 기타포괄손익으로 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.

(7) 충당부채, 우발부채 및 우발자산

1) 충당부채

회사는 과거사건이나 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 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우 그 금액을 충당부채로 인식하고 있습니다.

2) 우발부채

회사는 다음의 경우를 우발부채로 보아 부채로 인식하지 않고 있습니다.

① 회사는 과거사건은 발생하였으나 기업이 전적으로 통제할 수 없는 하나 또는 그 이상의 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 그 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무인 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 신뢰성있게 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 확인되

는 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 측정하고 있으며, 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 신뢰성있게 측정할 수 있고, 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높으며, 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가를 신뢰성있게 측정할 수 있을 때 재화의 판매로 인한 수익을 인식하고 있습니다.

2) 용역의 제공

수익금액을 신뢰성있게 측정할 수 있고, 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높으며, 보고기간말에 그 거래의 진행률을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위한 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때, 용역제공거래의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 것으로 보아 보고기간말에 그 거래의 진행률에 따라 용역의 제공으로 인한 수익을 인식하고 있습니다.

용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 발생한 비용의 범위내에서의 회수가 가능한 금액만을 수익으로 인식하고 있으며, 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없고 발생한 원가의 회수가 가능성이 높지 않은 경우에는 수익은 인식하지 아니하고 발생한 원가를 비용으로 인식하고 있습니다.

3) 이자수익, 로열티수익 및 배당수익

자산을 타인에게 사용하게 함으로써 창출되는 이자수익, 로열티수익 및 배당수익은 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높으며, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때수익을 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.

(9) 퇴직급여

회사는 확정급여형 퇴직연금제도를 시행하고 있으며, 보고기간 종료일 현재 종업원이 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직일시금에 상당하는 금액을 측정하여 퇴직급여충당부채로 인식하고 있습니다.

또한, 퇴직연금제도를 적용받지 않는 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, 보고기간 종료일 현재 퇴직연금에 대한 수급요건 중 가입기간 요건을 갖추고 퇴사하였으며, 퇴직연금의 수령을 선택한 종업원에 대해서는 보고기간 종료일 이후 퇴직종업원에게 지급하여야 할 예상퇴직연금 합계액의 현재가치를 측정하여 퇴직연금미지급금으로 계상하

고 있습니다. 예상퇴직연금 합계액은 퇴직 후 사망률과 같은 보험수리적 가정을 사용하여 추정하고, 그 현재가치를 계산할 때에는 보고기간 종료일 현재 우량회사채의 시장수익률에 기초하여 할인합니다. 사망률과 같은 보험수리적 가정이 바뀌거나 할인율이 바뀔에 따라 발생하는 퇴직연금미지급금 증감액과 시간의 경과에 따른 현재가치 증가액은 퇴직급여로 당기손익에 반영하고 있습니다.

회사는 퇴직급여충당부채와 퇴직연금미지급금 합계액에서 퇴직연금운용자산을 차감하는 형식으로 표시하고 있으며, 퇴직연금운용자산이 퇴직급여충당부채와 퇴직연금미지급금의합계액을 초과하는 경우에는 그 초과액을 투자자산의 과목으로 계상하고 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 있는 지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는 지를 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 개별자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며 만약 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속한 현금창출단위로 회수가능액을 결정하고 있습니다. 현금창출단위의회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 손상차손을 인식하며 손상차손은 우선적으로 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 배분되고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분합니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대하여 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는 지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며, 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는데 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) 중소기업의 회계처리에 대한 특례

회사는 중소기업기본법에 의한 중소기업으로서, 일반기업회계기준 제31장 "중소기업회계처리특례"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 있으나, 연결재무제표 작성대상 범위에 해당하는 종속기업에 대하여는 지분법을 적용하고 있습니다.

3) 유형자산과 무형자산의 내용연수 및 잔존가치는 법인세법의 규정에 따랐습니다.

4) 법인세 비용은 법인세법등 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상하고 있습니다.

(12) 추정의 사용

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

(13) 자산의 재평가

회사는 경기도 평택시 고덕면 청원로 717-10에 소재한 본사의 토지를 2014년 12월 18일에 재평가하였으며, 재평가차액 1,391,013원은 자본의 기타포괄손익으로 처리하였으며, 구체적인 내용은 다음과 같습니다.

- 재평가 기준일 : 2014년 12월 18일
- 재평가 대상 : 보유토지 전부
- 재평가추정방법 : 나라감정평가법인으로 부터의 감정평가
- 재평가 내용 요약

(단위 : 천원)

재평가전 장부가액(원가법)	재평가가액	재평가차익(기타포괄손익)	2015년 공시지가
267,593	1,658,606	1,391,013	1,729,161

3. 단기금융상품

(1) 당기와 전기말 현재 당사의 단기금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	금융기관	당 기	전 기
정기예금	하나은행	48,000	-

4. 유형자산

(1) 당기와 전기중 당사의 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 천원)

구 분	기초잔액	취 득	처분및폐기	감가상각비	대체증감	기말잔액
토지	1,658,606	-	-	-	-	1,658,606
건물	485,573	-	-	(37,320)	-	448,253
기계장치	20	-	-	-	-	20
차량운반구	8,983	-	(8,982)	-	-	1
공구와기구	17	-	-	-	-	17
비품	91	-	-	-	-	91
시설장치	16	-	-	-	-	16
합 계	2,153,306	-	(8,982)	(37,320)	-	2,107,004

(전 기)

(단위 : 천원)

구 분	기초잔액	취 득	처분및폐기	감가상각비	대체증감	기말잔액
토 지	1,658,606	-	-	-	-	1,658,606
건 물	522,893	-	-	(37,320)	-	485,573
기계장치	20	-	-	-	-	20
차량운반구	11,329	-	(2)	(2,343)	-	8,983
공구와기구	17	-	-	-	-	17
비 품	152	-	-	(61)	-	91
시설장치	16	-	-	-	-	16
합 계	2,193,033	-	(2)	(39,724)	-	2,153,306

(2) 당기말 현재 보유토지의 공시지가현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

보유토지	면적(㎡)	장부가액	공시지가
경기도 평택시 고덕면 청원로 717-10	3,694	1,658,606	2,976,995

5. 차입금

(1) 당기와 전기말 현재 당사의 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	차입처	당 기	전 기
회생상거래	(주)러셀	87,786	92,950
	주식회사 이에스씨에스	147,415	138,743
	(주)이텍솔루션	58,294	61,723
회생대여	한국무역보험공사	279,354	295,786
	중소기업은행	168,569	178,485
	기술보증기금	384,193	406,793
	국민은행	206,299	218,434
	자산공사캠코	78,637	98,296
	중소기업은행카드	142	151
	개인	25,875	25,875
	대표이사	-	48,600
	기타	-	97,230
회생담보	자산공사캠코	1,238,313	1,608,349
	기술보증기금	-	150,000
유동성대체		(365,245)	-
합 계		2,309,632	3,421,415

(2) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2022년	2023년	2024년	2025년 이후	합 계
금 액	365,245	365,245	365,245	1,579,142	2,674,877

6. 퇴직급여충당부채

(1) 당기와 전기 중 회사의 퇴직급여충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초 잔 액	126,158	544,759
당기 설정액	-	-
퇴직연금전환액	(54,906)	(418,601)
기 말 잔 액	71,252	126,158

회사는 확정기여형 퇴직연금을 가입하면서 기존 퇴직급여충당부채와 퇴직연금 불입액을 상계처리하였으며 기존 대표이사들에 대한 퇴직금 추계액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.

7. 우발상황과 약정사항의 내용

우발상황 및 주요 약정사항의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 제공받은 담보 및 보증의 내용

당기와 전기말 현재 회사가 타인으로부터 지급보증받은 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

보 증 자	제 공 내 역	금 액	비 고
개인	당연보증	587,400	국민은행

(2) 보험가입의 내용

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

(단위 : 천원)

구 분	부보자산	보험금액	보험기간	보험회사
기업종합보험	건물,기계장치	1,682,644	21.3.16~22.3.16	롯데손해보험

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

8. 자본금

당기와 전기말 현재 회사의 수권(발행)주식수, 주당 액면금액 및 자본금은 다음과 같습니다.
(단위 : 주,천원)

종 류	당 기	전 기
발행할 주식의 총수	200,000	200,000
발행한 주식의 총수	59,092	59,092
1주당 금액	5,000	5,000
당기말 현재 자본금	295,460	295,460

9. 이익잉여금

당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기		전 기	
	처분예정일: 2022년 3월 31일		처분확정일: 2021년 3월 31일	
I. 미처분이익잉여금		1,260,150		(1,223,039)
1. 전기이월미처분이익잉여금	(1,223,039)		(1,519,113)	
2. 전기오류수정이익	289,977		-	
3. 당기순이익	2,193,212		296,074	
II. 이익잉여금처리액		-		-
III. 차기이월미처리이익잉여금		1,260,150		(1,223,039)

10. 특수관계자와의 주요거래 내용

당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

가. 당 기

(단위 : 천원)

계정과목	특수관계자	기 초	증 가	감 소	기 말
단기대여금	대표이사	-	331,440	-	331,440
	종업원	-	230,000	-	230,000
장기차입금	대표이사	48,600	-	48,600	-
	임원	25,875	-	-	25,875

나. 전 기

(단위 : 천원)

계정과목	특수관계자	기 초	증 가	감 소	기 말
장기차입금	대표이사	54,000	-	5,400	48,600
	임원	25,875	-	-	25,875

11. 부가가치 계산에 필요한 계정과목과 그 금액

당기와 전기중 부가가치 계산에 필요한 계정과목과 그 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내 용	당 기			전 기		
	판매비와관리비	제조원가	계	판매비와관리비	제조원가	계
금 여	383,876	-	383,876	315,689	-	315,689
복리후생비	28,322	214	28,536	22,000	7,286	29,286
세금과공과	8,473	10,452	18,925	16,735	7,976	24,711
감가상각비	37,320	-	37,320	39,724	-	39,724
합 계	457,991	10,666	468,657	394,148	15,262	409,410

12. 외화자산·부채의 환산

(1) 당기 중 화폐성 외화자산과 화폐성 외화부채의 환산내용은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, 천원)

구 분	통 화	외 화	장부금액	외화환산이익	외화환산손실
현금및 현금성자산	USD	3,878,367.82	4,597,805	13,556	(12,196)
매출채권	USD	1,925,670.00	2,282,882	50,576	
단기대여금	USD	150,000.00	177,825	5,955	
매입채무	USD	1,581,990.80	1,875,450	447	(26,695)
합 계				70,534	(38,891)

(2) 적용환율의 내용은 다음과 같습니다.

통 화	당 기
USD	1,185.5

13. 현금흐름표에 관한 사항

회사의 현금흐름표에 관한 사항은 다음과 같습니다.

(1) 회사는 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름은 간접법으로 작성하였습니다.

(2) 현금의 정의

현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산(당기말 4,759,231천원, 전기말 1,215,777천원)과 동일합니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	-	1	-	1	-	-	-	-	-	-	-	3	-
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	8	-	72	-	45	-	-	-	-	-	-	-	125	-
	합계	8	-	72	-	45	-	-	-	-	-	-	-	125	-

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.5.18				1	일	
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요한 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주		
	2021.11.17~11.18	2	일	2	명	-	명	내부통제 이해 및 평가
	2022.3.16~18	3	일	2	명	-	명	주요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)
-	-	일	-	명	-	명	-	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.29				1	일	
	실사(입회)장소	평택공장						
	실사(입회)대상	제품,원재료						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.29				1	일	
	실사(입회)장소	평택공장사무실						
	실사(입회)대상	현금						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회			○	변호사조회	-

	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2021.11.18/ 2022.3.18		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 11월 18일	회사측 : 감사 1인 감사인측 : 업무수행이 사 담당회계사 등 2인	대면회의	감사팀 구성 감사투입시간과 보수 경영진 및 감사인의 책 임 감사인의 독립성 등
2	2022년 03월 18일	회사측 : 감사 1인 감사인측 : 업무수행이 사 담당회계사 등 2인	대면회의	감사에서의 유의적 발견사항 그룹감사결과 유의적 내부통 제의 미비점 감사인의 독립 성 등
3	-	-	-	-
4	-	-	-	-