

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.....	28

주식회사 코리아스타텍

재무제표에 대한
감사보고서

제 19 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 18 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

세영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 코리아스타텍

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 코리아스타텍(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 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 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 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.

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 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 중요 왜곡표시위험을 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 계속기업 전제의 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, 재무제표의기초가 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.

대구광역시 중구 동덕로 61
세 영 회 계 법 인
대표이사 이 응 곤

2022년 2월 25일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 코리아스타텍

제 19 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 18 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 코리아스타텍 대표이사 김부일

본점 소재지 : (도로명주소) 경상북도 구미시 4공단로 7길 39(구포동)
(전 화) 054-473-8968

재 무 상 태 표

제 19 (당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 18 (전) 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 코리아스타텍

(단위 : 원)

과 목	제 19 (당) 기		제 18 (전) 기	
자 산				
I. 유동자산		11,176,900,406		19,118,119,068
(1) 당좌자산		8,124,965,544		14,901,430,951
현금및현금성자산(주석3,9)	3,079,822,482		8,265,467,084	
단기금융상품(주석3)	750,000,000		-	
매출채권(주석9)	3,617,219,840		3,688,526,200	
대손충당금	(36,178,322)		(36,885,262)	
단기대여금(주석14)	381,555,067		769,978,211	
대손충당금	(14,943,327)		(14,943,327)	
미수금(주석14)	1,500,594		2,005,390,610	
미수수익	75,859,412		72,229,309	
선급금	94,491,500		1,809,100	
선급비용	175,638,298		149,859,026	
(2) 재고자산		3,051,934,862		4,216,688,117
제품	788,878,806		1,558,435,119	
제품평가손실충당금	(36,965,321)		(38,531,410)	
재공품	1,614,548,699		2,084,164,769	
재공품평가손실충당금	(161,434,359)		(45,086,655)	
원재료	585,046,715		401,317,440	
부재료	242,219,072		236,289,454	
저장품	19,641,250		20,099,400	
II. 비유동자산		14,457,715,328		13,205,663,662
(1) 투자자산		4,541,004,468		2,334,044,007
장기금융상품(주석3)	1,370,580,773		1,669,764,476	
장기대여금	2,500,000,000		-	
기타의투자자산	670,423,695		664,279,531	
(2) 유형자산(주석4)		9,689,766,797		10,693,162,191
토지	1,028,986,553		1,028,986,553	
건물	11,318,006,439		11,318,006,439	
감가상각누계액	(4,795,662,806)		(4,229,762,492)	
기계장치	19,249,990,836		19,198,790,836	
감가상각누계액	(17,719,805,801)		(17,001,844,374)	
차량운반구	284,988,287		183,067,990	
감가상각누계액	(226,489,419)		(183,055,990)	
공구와기구	1,650,621,200		1,106,951,200	
정부보조금	(148,420,982)		(5,485,008)	
감가상각누계액	(1,196,227,075)		(929,911,933)	
비품	290,447,273		290,447,273	
감가상각누계액	(283,194,308)		(277,264,803)	
건설중인자산	292,776,600		194,236,500	

정부보조금	(56,250,000)		-	
(3) 무형자산(주석5)		97,914,027		69,549,428
소프트웨어	144,955,677		78,920,738	
정부보조금	(50,398,000)		(13,864,000)	
특허권	3,356,350		4,492,690	
(4) 기타비유동자산		129,030,036		108,908,036
임차보증금	129,030,036		108,908,036	
자 산 총 계		25,634,615,734		32,323,782,730
부 채				
I. 유동부채		3,394,649,320		9,622,703,919
매입채무(주석7)	721,050,517		513,382,793	
단기차입금(주석6,7,15)	500,000,000		5,720,000,000	
미지급금(주석7)	941,737,782		1,822,837,633	
예수금	72,478,680		86,527,960	
당기법인세부채	70,615,748		162,565,374	
미지급비용(주석7)	639,206,593		742,760,159	
유동성장기부채(주석6,7,15)	449,560,000		574,630,000	
II. 비유동부채		959,090,420		2,153,414,089
장기차입금(주석6,7,15)	939,910,000		1,813,260,000	
장기미지급금(주석7)	19,180,420		-	
퇴직급여충당부채(주석8)	3,438,469,757		3,634,548,187	
퇴직연금운용자산(주석8)	(3,426,901,057)		(3,286,610,198)	
퇴직보험예치금(주석8)	(11,568,700)		(7,783,900)	
부 채 총 계		4,353,739,740		11,776,118,008
자 본				
I. 자본금(주석10)		1,672,220,000		1,672,220,000
보통주자본금	1,150,000,000		1,150,000,000	
우선주자본금	522,220,000		522,220,000	
II. 자본잉여금		3,423,517,250		3,423,517,250
주식발행초과금	3,423,517,250		3,423,517,250	
III. 이익잉여금(주석11)		16,185,138,744		15,451,927,472
기업발전적립금	2,000,000,000		2,000,000,000	
이익준비금	29,900,000		-	
미처분이익잉여금	14,155,238,744		13,451,927,472	
자 본 총 계		21,280,875,994		20,547,664,722
부 채 와 자 본 총 계		25,634,615,734		32,323,782,730

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 19 (당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 18 (전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 코리아스타텍

(단위 : 원)

과 목	제 19 (당) 기		제 18 (전) 기	
I. 매출액		27,043,536,106		36,047,331,800
제품매출액	27,043,536,106		36,047,331,800	
II. 매출원가		22,522,892,321		27,004,551,523
기초제품재고액	1,558,435,119		2,747,054,743	
당기제품제조원가	21,754,902,097		25,951,036,746	
재고자산평가손실(환입)	(1,566,089)		(72,400,951)	
타계정으로 대체액	-		(62,703,896)	
기말제품재고액	(788,878,806)		(1,558,435,119)	
III. 매출총이익		4,520,643,785		9,042,780,277
IV. 판매비와관리비		3,574,726,159		4,020,638,534
급여(주석12)	1,333,730,334		1,593,426,396	
퇴직급여(주석12)	90,531,116		181,560,886	
복리후생비(주석12)	197,741,820		169,411,790	
여비교통비	44,072,631		49,361,617	
접대비	50,355,960		50,164,220	
통신비	8,203,196		7,980,515	
세금과공과금(주석12)	62,537,950		124,112,800	
감가상각비(주석12)	12,663,107		11,280,477	
지급임차료(주석12)	75,091,645		77,523,822	
보험료	14,792,332		17,851,601	
차량유지비	5,492,064		6,239,139	
경상연구개발비	541,765,743		592,899,718	
운반비	898,223,616		861,281,230	
교육훈련비	45,000		236,000	
도서인쇄비	1,500,000		4,186,000	
소모품비	38,837,071		43,948,270	
지급수수료	132,753,699		201,036,439	
수출경비	31,441,414		2,464,356	
대손상각비	(706,940)		(3,789,808)	
무형자산상각비(주석12)	35,654,401		28,413,066	
광고선전비	-		1,050,000	
V. 영업이익		945,917,626		5,022,141,743
VI. 영업외수익		311,750,820		282,080,800
이자수익(주석14)	155,840,441		161,442,340	
외환차익	64,870,620		15,783,121	
외화환산이익	248,713		-	
유형자산처분이익	-		4,852,972	
잡이익	90,791,046		100,002,367	

VII. 영업외비용		138,596,860		293,418,522
이자비용	125,634,441		178,526,370	
외환차손	-		9,421,850	
외화환산손실	612,360		13,041,182	
유형자산처분손실	11,124,418		-	
잡손실	1,225,641		92,429,120	
VIII. 법인세차감전순이익		1,119,071,586		5,010,804,021
IX. 법인세등(주석16)		86,860,314		187,556,887
X. 당기순이익		1,032,211,272		4,823,247,134

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 19 (당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 18 (전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 코리아스타텍

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	이 익 잉여금	총 계
2020.01.01(전기초)	1,672,220,000	3,423,517,250	10,628,680,338	15,724,417,588
당기순이익	-	-	4,823,247,134	4,823,247,134
2020.12.31(전기말)	1,672,220,000	3,423,517,250	15,451,927,472	20,547,664,722
2021.01.01(당기초)	1,672,220,000	3,423,517,250	15,451,927,472	20,547,664,722
배당금 지급	-	-	(299,000,000)	(299,000,000)
당기순이익	-	-	1,032,211,272	1,032,211,272
2021.12.31(당기말)	1,672,220,000	3,423,517,250	16,185,138,744	21,280,875,994

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 19 (당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 18 (전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 코리아스타텍

(단위 : 원)

과 목	제 19 (당) 기		제 18 (전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		4,600,303,728		8,385,073,381
1. 당기순이익	1,032,211,272		4,823,247,134	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	2,005,601,678		2,780,478,664	
퇴직급여	319,960,066		826,095,079	
감가상각비	1,638,957,373		1,838,257,119	
대손상각비	(706,940)		(3,789,808)	
무형자산상각비	35,654,401		28,413,066	
외화환산손실	612,360		-	
유형자산처분손실	11,124,418		-	
잡손실	-		91,503,208	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(1,566,089)		(4,852,972)	
유형자산처분이익	-		4,852,972	
재고자산평가손실환입	1,566,089		-	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	1,564,056,867		786,200,555	
매출채권의 감소	70,694,000		377,762,681	
재고자산의 감소	1,166,319,344		1,136,830,651	
기타당좌자산의 감소(증가)	1,881,798,241		(1,111,574)	
매입채무의 증가(감소)	207,667,724		(443,406,623)	
기타유동부채의 증가(감소)	(1,004,214,497)		303,635,089	
당기법인세부채의 증가(감소)	(91,949,626)		90,609,557	
퇴직금의 지급	(516,038,496)		(155,343,497)	
퇴직연금운용자산의 증가	(146,435,023)		(514,991,829)	
퇴직보험예치금의 감소	(3,784,800)		(7,783,900)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(3,268,528,330)		(1,899,514,785)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	818,229,794		468,166,746	
단기대여금의 감소	434,545,794		405,993,142	
장기금융상품의 감소	-		1,559,604	
기계장치의 처분	1,007,000		35,300,000	
정부보조금의 수령	335,637,000		25,314,000	
임차보증금의 감소	47,040,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(4,086,758,124)		(2,367,681,531)	
단기대여금의 증가	46,122,650		593,255,520	
장기금융상품의 증가	450,816,297		1,095,714,866	
장기대여금의 증가	2,500,000,000		-	
기계장치의 취득	191,200,000		48,000,000	
차량운반구의 취득	77,228,077		-	
공기구비품의 취득	258,100,000		38,369,000	

건설중인자산의 증가	479,129,100		193,043,000	
무형자산의 증가	17,000,000		36,682,700	
기타의투자자산의 증가	-		362,616,445	
임차보증금의 증가	67,162,000		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(6,517,420,000)		(3,080,980,000)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	500,000,000		4,000,000,000	
단기차입금의 증가	500,000,000		4,000,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(7,017,420,000)		(7,080,980,000)	
단기차입금의 상환	5,720,000,000		6,500,000,000	
유동성장기부채의 상환	574,630,000		580,980,000	
장기차입금의 상환	423,790,000		-	
배당금의 지급	299,000,000		-	
IV. 현금의 증가(감소)(I+II+III)		(5,185,644,602)		3,404,578,596
V. 기초의 현금		8,265,467,084		4,860,888,488
VI. 기말의 현금		3,079,822,482		8,265,467,084

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

주식회사 코리아스타텍

제 19 (당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 18 (전) 기 2020년 12월 31일 현재

1. 회사의 개요

주식회사 코리아스타텍(이하 '당사'라 함)은 2003년 4월에 LCD, OLED, 반도체장비 제작, 용사코팅 등을 주요 사업목적으로 하여 경상북도 구미시 구포동 제4차 국가단지에서 설립되었습니다.

당사는 수차례의 증자를 거쳐 당기말 현재 납입자본금은 1,672,220 천원(발행할 주식의 총수: 500,000주, 발행 보통주식수: 230,000주, 1주당 금액: 5,000원)이며, 당기말 현재 주요 주주는 김부일(대표이사) 49%, 가네미즈준고(외국인 주주) 35.87%와 기타주주 15.13%입니다. (주석 10참조).

2. 중요한 회계처리방침

당사는 일반기업회계기준을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다. 당사의 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도로 언급된 사항을 제외하고 전기와 동일하며 그 내용은 다음과 같습니다.

당사가 채택하고 있는 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

가. 중소기업의 회계처리에 대한 특례규정 적용

당사는 중소기업기본법에 의한 중소기업으로서 재무제표를 작성함에 있어서 일반기업회계기준 제 31장 중소기업회계처리 특례규정을 적용하고 있습니다. 따라서 법인세비용은 법인세법등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액을 법인세등으로 인식하고, 장기연불조건의 매매거래 및 장기금전대차거래등에서 발생하는 채권·채무는 명목가액을 재무제표가액으로 계상하고 있으며, 중대한 영향력을 행사할 수 있는 지분증권에 대하여 지분법을 적용하지 아니하고, 사업부문별 정보 및 중단된사업에 대한 정보를 공시하지 않습니다.

나. 수익의 인식기준

수익인식기준은 거래형태별로 적용하고 있으며 재화의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

다. 현금및현금성자산

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득 당시 만기일이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 계상하고 있으며, 이는 현금흐름표의 작성대상과 일치합니다.

라. 대손충당금

당사는 재무보고일 현재 매출채권 잔액에 대하여 개별적으로 대손추산액을 산출하는 방법 및 과거의 대손경험률에 의해 산출하는 방법으로 대손충당금을 설정하고 있습니다.

마. 재고자산의 평가

당사의 재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 총평균법을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다. 또한, 재고자산의 시가가취득원가 보다 하락한 경우에는 시가(순실현가능가액)를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 다만, 재고자산의 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하여 표시하고 있습니다.

바. 유가증권의 평가

당사는 단기간의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권으로서 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 경우 단기매매증권(단기투자자산)으로, 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권(장기투자증권)으로, 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권(장기매도가능증권)으로 분류하고 있습니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가액으로 평가하며, 매도가능증권중 시장성이 없는 지분증권의 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 시장가격이 없는 채무증권은 공신력 있는 독립된 신용평가기관에 의한 신용평가등급 등을 적절히 감안한 할인율로 평가한 미래현금흐름을 공정가액으로 하고 있습니다.

단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 당기손익으로 처리하며, 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 기타포괄손익누계액으로 처리하고, 당해 매도가능증권에 대한 자본항목의 누적금액은 그 유가증권을 처분하거나 감액손실을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액(이하 "회수가능가치"라 함)이 채무증권의 상각후취득원가 또는 지분증권의 취득원가에 미달하는 경우 감액이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한, 손상차손을 인식하여 당기 손익에 반영하고 있습니다.

사. 유형자산의 평가와 감가상각방법

당사는 유형자산을 당해 자산의 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출 및 해당 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 그 자산을 제거, 해체하거나 또는 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 비용이총당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 반영한 금액을 취득원가로 산정하고 있습니다.

당사의 유형자산은 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 정률법(건물은 정액법)에 따라 산정된 감가상각누계액을 차감하는 형식으로 재무상태표에 표시되어 있습니다.

계정과목	추정내용연수	계정과목	추정내용연수
건 물	20년	차량운반구	5년
기 계 장 치	8년	공기구와기구, 비품	5년

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

또한, 유형자산의 진부화 또는 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 유형자산의 미래 경제적 효익이 장부가액에 현저하게 미달할 가능성이 있는 경우에는 손상차손의 인식여부를검토하여 장부가액을 회수가능가액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다. 다만, 차기 이후에 감액된 자산의 회수가능가액이 장부가액을 초과하는 경우에는 그자산이 감액되기 전의 장부가액의 감가상각 후 잔액을 한도로 하여 그 초과액을 손상차손환입으로 처리하고 있습니다.

아. 무형자산의 평가 및 상각

무형자산은 취득가액에서 정액법을 적용하여 산정한 상각액을 직접 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다. 무형자산의 상각 내용연수는 5년을 적용하고 있습니다.

자. 경상연구개발비

당사는 당기에 발생한 연구개발활동과 관련하여 지출한 비용을 경상연구개발비로 계상하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

차. 금융비용의 회계처리

당사는 제조, 매입, 건설 또는 개발이 개시된 날로부터 의도된 용도로 사용하거나 판매 할 수 있는 상태가 될 때까지 1년 이상의 기간이 소요되는 재고자산과 유형자산, 무형자산 및투자자산과 관련하여 발생한 금융비용은 기간비용으로 회계처리하고 있습니다.

카. 퇴직급여

당사는 확정급여형과 확정기여형 퇴직연금제도를 도입하였습니다.

당사의 퇴직연금제도 중 확정급여형 퇴직연금제도는 수급요건을 갖춘 종업원은 퇴직시에 확정된 연금을 수령하게 됩니다. 종업원이 퇴직하기 전에는 보고기간종료일 현재 종업원이 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직일시금에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.

퇴직연금제도에서 운용되는 자산은 퇴직연금운용자산의 과목으로 하여 퇴직급여관련 부채, 즉 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 다만 퇴직연금운용자산이 퇴직급여관련 부채의 합계액을 초과하는 경우에는 초과액을 투자자산으로 처리하고 있습니다.

당사의 퇴직연금제도 중 확정기여형 퇴직연금제도의 경우, 당사는 연금의 운용결과와 관계없이 확정된 부담금을 납부합니다. 당해 회계기간에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다.

외국인 근로자에 대해서는 삼성화재해상보험(주)에 출국만기보험을 가입하고 있습니다.

타. 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고, 보조금을 수취할 것으로 합리적인 확신이 있을 때 정부보조금을 인식합니다. 자산관련보조금(공정가치로 측정되는 비화폐성 보조금 포함)을 받는 경우에는 관련 자산을 취득하기 전까지 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련 자산을 취득하는 시점에서 관련 자산의 차감계정으로 회계처리합니다.

자산관련보조금은 그 자산의 내용연수에 걸쳐 상각금액과 상계하며, 해당 자산을 처분하는 경우에는 그 잔액을 처분손익에 반영합니다. 수익관련보조금은 특정의 비용을 보전할 목적으로 지급되는 경우에는 특정의 비용과 상계처리합니다. 반면, 대응되는 비용이 없는 경우 당사의 주된 영업활동과 직접적인 관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 회계처리합니다.

파. 외화거래 및 외화자산·부채의 환산

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시하고 있습니다.

당사는 기능통화 이외의 다른 통화("외화")로 이루어진 기중 거래를 기능통화로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하고 있으며, 화폐성 외화자산과 부채는 보고기간종료일 현재의 환율로 환산하여 이로 인한 외화환산손익을 당기손익으로 처리하고 있습니다.

하. 추정의 사용

일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 당사는 자산 및 부채의 금액, 총당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부금액, 매출채권, 재고자산에 대한 평가 등이 포함됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있으며 차기에 유의적으로 조정될 가능성이 있습니다.

3. 사용이 제한된 금융자산

당기말 및 전기말 현재 금융자산 중 그 사용이 제한된 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

예치은행	연이자율(%)	당기말	전기말	비고
우리은행	-	-	5,014,180	차입금 담보

4. 유형자산

가. 당기 및 전기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당 기

(단위:천원)

구 분	기초잔액	취 득	처 분	대 체(*)	감가상각비	기말잔액
토지	1,028,987	-	-	-	-	1,028,987
건물	7,088,244	-	-	-	(565,900)	6,522,344
기계장치	2,196,946	191,200	(12,131)	-	(845,830)	1,530,185
차량운반구	12	101,920	-	-	(43,433)	58,499
공구와기구	177,038	258,100	-	285,570	(266,315)	454,393
정부보조금	(5,485)	(231,387)	-	-	88,451	(148,421)
비품	13,183	-	-	-	(5,930)	7,253
건설중인자산	194,237	479,129	-	(380,589)	-	292,777
정부보조금	-	(56,250)	-	-	-	(56,250)
합 계	10,693,162	742,712	(12,131)	(95,019)	(1,638,957)	9,689,767

(*) 당기 중 건설중인자산은 공구와기구(285,570천원)와 소프트웨어(95,019천원)로 대체되었습니다

- 전 기

(단위:천원)

구 분	기초잔액	취 득	처 분	대 체	감가상각비	기말잔액
토지	1,028,987	-	-	-	-	1,028,987
건물	7,654,144	-	-	-	(565,900)	7,088,244
기계장치	3,300,304	48,000	(30,447)	-	(1,120,911)	2,196,946
차량운반구	12	-	-	-	-	12
공구와기구	211,334	38,369	-	70,000	(142,665)	177,038
정부보조금	-	(7,984)	-	-	2,499	(5,485)
비품	24,463	-	-	-	(11,280)	13,183
건설중인자산	35,000	229,237	-	(70,000)	-	194,237
합 계	12,254,244	307,622	(30,447)	-	(1,838,257)	10,693,162

나. 당사의 당기말 현재 토지에 대해 장부가액 및 공시지가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	보유면적(m ²)	장부가액	공시지가
경상북도 구미시 구포동 1048-5	5,527.60	1,028,987	1,209,992

다. 당사가 보유중인 토지, 건물 및 기계장치는 당사의 차입금과 관련하여 우리은행(채권최고액: 10,022백만원)과 중소기업진흥공단(채권최고액: 3,200백만원)에 담보로 제공되어 있습니다. 또한 당사가 보유중인 차량운반구 중 일부는 하나캐피탈에 담보로 제공되어 있습니다.

라. 당사는 당기말 현재 건물과 기계장치 등 유형자산과 재고자산에 대하여 부보금액 26,459,572천원의 화재보험(삼성화재해상보험(주))에 가입하고 있으며, 부보금액 중 12,177,671천원은 우리은행과 중소기업진흥공단 차입금과 관련하여 질권이 설정되어 있습니다. 또한, 차량운반구에 대해서 종합보험에 가입하고 있으며, 가스사고에 대비하여 가스사고배상책임보험에 가입하고 있습니다.

5. 무형자산

당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당 기

(단위:천원)

구 분	기 초	취 득	대 체	상각 및 손상	기 말
소프트웨어	78,921	17,000	95,019	(45,984)	144,956
정부보조금	(13,864)	(48,000)	-	11,466	(50,398)
특허권	4,493	-	-	(1,136)	3,357
합 계	69,550	(31,000)	95,019	(35,654)	97,915

(단위:천원)

구 분	기 초	취 득	대 체	상각 및 손상	기 말
소프트웨어	73,711	34,660	-	(29,450)	78,921
정부보조금	-	(17,330)	-	3,466	(13,864)
특허권	4,899	2,023	-	(2,429)	4,493
합 계	78,610	19,353	-	(28,413)	69,550

6. 차입금

가. 당기말 및 전기말 현재 당사의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

차 입 처	차 입 종 별	연이자율(%)	당기말	전기말
우리은행	운전자금	0.20%	500,000	2,720,000
산업은행	운전자금	-	-	2,000,000
하나은행	운전자금	-	-	1,000,000
합 계			500,000	5,720,000

나. 당기말 및 전기말 현재 당사의 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

차 입 처	차 입 종 별	연이자율(%)	당기말	전기말
우리은행	시설자금 등	2.40%	44,750	187,800
중소벤처기업진흥공단	시설자금 등	2.27%	1,344,720	2,200,090
합 계			1,389,470	2,387,890
차감 : 1년 이내 만기도래분(유동성장기부채)			(449,560)	(574,630)
장기차입금			939,910	1,813,260

다. 상기 차입금과 관련하여 당사의 토지, 건물 및 기계장치는 우리은행(채권최고액 10,022백만원)과 중소벤처기업진흥공단(채권최고액: 3,200백만원)에 담보로 제공되어 있습니다(주석 4 참조). 또한 기술신용보증기금의 보증서(1,080백만원)를 담보로 제공하고 있습니다.(주석 15 참조)

라. 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

2023년	2024년	2025년	합계
422,710	413,760	103,440	939,910

7. 금융부채의 만기분석 및 유동성위험관리

가. 금융부채의 만기분석

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

(당기말)

(단위:천원)

구 분	6개월 미만	6개월 초과 ~1년이하	1년초과 ~ 2년이하	2년초과 ~ 5년이하	5년초과	합 계
매입채무	721,051	-	-	-	-	721,051
미지급금	941,738	-	-	-	-	941,738
미지급비용	639,207	-	-	-	-	639,207
단기차입금	500,000	-	-	-	-	500,000
유동성장기부채	224,780	224,780	-	-	-	449,560
장기차입금	-	-	422,710	517,200	-	939,910
장기미지급금	-	-	19,180	-	-	19,180
합 계	3,026,776	224,780	441,890	517,200	-	4,210,646

(전기말)

(단위:천원)

구 분	6개월 미만	6개월 초과 ~1년이하	1년초과 ~ 2년이하	2년초과 ~ 5년이하	5년초과	합 계
매입채무	513,383	-	-	-	-	513,383
미지급금	1,822,838	-	-	-	-	1,822,838
미지급비용	742,760	-	-	-	-	742,760
단기차입금	2,720,000	3,000,000	-	-	-	5,720,000
유동성장기부채	274,760	299,870	-	-	-	574,630
장기차입금	-	-	698,420	1,114,840	-	1,813,260
합 계	6,073,741	3,299,870	698,420	1,114,840	-	11,186,871

나. 유동성위험관리

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

8. 퇴직급여충당부채

가. 당사는 당기말 현재 1년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우 퇴직금 지급규정에 따라 지급해야 할 퇴직급여추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있으며, 당기 및 전기 중 퇴직급여충당부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기초잔액	3,634,549	2,963,797
퇴직금지급액(*3)	(516,039)	(155,343)
퇴직급여설정액	319,960	826,095
기말잔액	3,438,470	3,634,549
퇴직연금운용자산(*1)	(3,426,901)	(3,286,610)
퇴직보험예치금(*2)	(11,569)	(7,784)
합 계	-	340,155

(*1) 당기말 현재 퇴직급여추계액의 일정금액을 우리은행과 한국산업은행에 확정급여형 퇴직연금으로 가입하고 있으며, 퇴직연금운용자산으로 계상하여 퇴직급여충당부채에서 차감하여 표시하고 있습니다.

(*2) 당기말 현재 삼성화재보험(주)에 외국인출국 만기보험으로서 수익자인 종업원의 퇴직금수급권이 보장된 퇴직보험에 가입하고 있습니다.

(*3) 확정급여형 퇴직연금에서 확정기여형 퇴직연금으로 전환된 금액은 282,564천원이며, 당기 중 확정기여형 퇴직연금 불입액은 193,751천원입니다.

나. 당기 및 전기 중 퇴직연금운용자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기초잔액	3,286,610	2,771,618
적립액	400,000	633,268
지급액	(282,564)	(153,529)
평가	28,999	35,253
기말잔액	3,433,045	3,286,610
기타의투자자산 대체	(6,144)	-
장부가액	3,426,901	3,286,610

퇴직연금운용자산의 공정가치는 보고기간 종료일 현재 장부금액과 동일합니다.

9. 외화자산 및 부채

당기말 및 전기말 현재 외화자산 및 부채의 내용은 다음과 같습니다.

(원화 단위:천원)

계정과목	당기말		전기말	
	외화	원화	외화	원화
현금및 현금성자산	JPY 15,962	164	JPY 15,962	168
	USD 770,631.84	913,584	USD 208,311.15	226,643
	EUR 0.36	-	EUR 0.36	-
	CNY 3,959	737	CNY 3,959	662
	VND 6,810,000	355	VND 6,810,000	321
매출채권	USD 257,580	305,361	-	-

10. 자본금

가. 당기말 및 전기말 현재 당사의 보통주자본금과 우선주자본금의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
발행할주식의 총수	500,000 주	500,000 주
1주당 금액	5,000 원	5,000 원
발행주식의 총수	230,000 주	230,000 주
보통주	230,000 주	230,000 주
자본금(*)	1,672,220 천원	1,672,220 천원
발행주식 총수에 의한 자본금(*)	1,150,000 천원	1,150,000 천원
주식발행초과금	3,423,517 천원	3,423,517 천원

(*) 당사는 우선주를 배당가능이익으로 소각하여 당사의 자본금은 발행주식의 액면총액과 일치하지 않습니다.

나. 우선주

당사는 전환상환우선주를 다음과 같이 발행 후 배당가능이익으로 소각하였으며, 내용은 다음과 같습니다.

(단위:주, 천원)

발행월	발행주식수	상환월	상환금액
2006년 11월	16,667	2009년 12월	581,203
2006년 11월	26,667	2014년 06월	1,152,526
2006년 11월	16,666	2015년 04월~2015년 07월	753,836
2012년 01월	44,444	2019년 12월	3,117,709

11. 이익잉여금의 처분

당기 및 전기 당사의 이익잉여금의 처분내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)

과 목	당 기		전 기	
	처분예정일: 2022년 3월 17일		처분확정일: 2021년 3월 20일	
I. 미처분이익잉여금		14,155,238,744		13,451,927,472
1. 전기이월미처분이익잉여금	13,123,027,472		8,628,680,338	
2. 당기순이익	1,032,211,272		4,823,247,134	
II. 이익잉여금처분액		328,900,000		328,900,000
1. 이익준비금의 적립	29,900,000		29,900,000	
2. 배당금(*)				
주당배당금(율)		299,000,000		299,000,000
당기 : 1,300원(26%)				
전기 : 1,300원(26%)				
III. 차기이월미처분이익잉여금		13,826,338,744		13,123,027,472

(*) 보통주 230,000주에 대한 배당금입니다.

12. 부가가치계산에 필요한 사항

당기 및 전기에 발생한 비용 중 부가가치계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기		전 기	
	제조원가	판매비와관리비	제조원가	판매비와관리비
급여(*)	4,091,700	1,874,676	4,346,012	2,158,299
퇴직급여	229,429	90,531	644,534	181,561
복리후생비	850,949	197,742	797,484	169,412
세금과공과금	-	62,538	-	124,113
감가상각비	1,626,294	12,663	1,826,977	11,280
지급임차료	129,992	75,092	124,010	77,524
무형자산상각비	-	35,654	-	28,413

(*) 경상연구개발비로 처리된 급여를 포함하고 있습니다.

13. 현금흐름표

당사의 현금흐름표는 간접법으로 작성되었으며, 당기 및 전기 중 발생한 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

내역	당기	전기
매출채권의 제각	-	164,560
장기금융상품의 단기금융상품 대체	750,000	-
건설중인자산의 기계장치 대체	-	-
건설중인자산의 공기와기구 대체	285,570	70,000
건설중인자산의 소프트웨어 대체	95,019	-
차량운반구의 미지급 대체	24,692	-
건설중인자산의 미지급 대체	-	36,194
장기차입금의 유동성 대체	449,560	574,630
장기미지급금의 유동성 대체	5,512	-
퇴직연금운용자산의 기타의투자자산 대체	6,144	-

14. 특수관계자 거래

가. 당기말 및 전기말 현재 당사의 특수관계자 내역과 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

특수관계자 내역			거래내용	
			이자수익	
유형	당기말	전기말	당기	전기
경영진	대표이사	대표이사	6,510	10,557
경영진	임원	임원	5,485	9,428
주주	주요 주주	주요 주주	1,051	857

나. 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권 및 채무의 내용은 다음과 같습니다.

- 당 기

(단위:천원)

구분	특수관계자	기초잔액	증가액	감소액	기말잔액
<채권>					
단기대여금	대표이사	338,688	-	148,000	190,688
단기대여금	임원	281,256	-	180,000	101,256
단기대여금	주요 주주	14,886	3,423	-	18,309
미수금	주요 주주	3,423	1,051	3,423	1,051

- 전 기

(단위:천원)

구분	특수관계자	기초잔액	증가액	감소액	기말잔액
<채권>					
단기대여금	대표이사	188,388	250,300	100,000	338,688
단기대여금	임원	257,000	24,256	-	281,256
단기대여금	주요 주주	14,886	-	-	14,886
미수금	주요 주주	2,565	857	-	3,423

15. 우발채무와 약정사항

가. 당기말 현재 당사의 차입금 등과 관련한 약정사항의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	금융기관	한도금액	사용금액
차입금	우리은행	-	544,750
차입금	중소벤처기업진흥공단	2,000,000	1,344,720

나. 당기말 현재 당사가 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

제공자	보증금액	보증내용	보증처
기술보증기금	1,080,000	대출보증	중소벤처기업진흥공단
서울보증보험	97,015	이행지급보증(임차보증금 지급보증)	한국산업단지공단
서울보증보험	69,955	이행지급보증(협약지원금 반환 지급보증)	중소기업기술정보진흥원스마트제조혁신추진단
서울보증보험	4,000	인허가(외국인근로자 체불임금 보증)	한국산업인력공단

16. 법인세비용

일반기업회계기준 제31장 중소기업 회계처리 특례에 따라 당사는 납부할 금액을 법인세등의 계정과목으로 계상하고 있습니다. 법인세 과세표준은 1,235,062천원이며, 조세특례제한법의 규정에 의한 세액공제 등의 영향으로 당기에 부담할 법인세등은 86,860천원(유효법인세율 : 7.76%)입니다.

17. 재무제표의 사실상의 확정일

당사의 당기 재무제표는 이사회이 확정결의를 거친 후 2022년 3월 17일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 코리아스타텍			
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	1	1	3	2	-	-	-	-	-	-	5	4
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	8	8	20	64	210	174	-	-	-	-	-	238	246
	합계	8	8	20	64	210	174	-	-	-	-	-	238	246

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021년 5월 21일			1	일	
	주요내용	감사계획과 감사위원의 평가					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용		
			상주	비상주			
	2021년 11월 15일~17일	3	일	3	명	-	명
2022년 2월 07일~09일	3	일	3	명	2	명	기말감사(중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등))
-	-	일	-	명	-	명	-
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022년 1월 3일			1	일	
	실사(입회)장소	회사 창고 및 공장					
	실사(입회)대상	회사 창고 및 공장의 재고자산					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022년 1월 3일			1	일	
	실사(입회)장소	회사 회계팀					
	실사(입회)대상	현금 및 받을어음 등					
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	X	
	기타조회	-					
지배기구와의	커뮤니케이션 횟수	2	회				

커뮤니케이션	수행시기	2021년 11월 17일, 2022년 2월 09일		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 11월 17일	감사 및 외부감사인	본사 회의	중간감사 주요사항
2	2022년 02월 09일	감사 및 외부감사인	본사 회의	기말감사 주요사항