

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
재 무 상 태 표	5
포 괄 손 익 계 산 서	6
자 본 변 동 표	8
현 금 흐 름 표	8
주 석	10
외부감사 실시내용.....	38

주식회사 셀코스

재무제표에 대한
감사보고서

제13(당)기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

제12(당)기

2018년 01월 01일 부터
2018년 12월 31일 까지

서린회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 셀코스
주주 및 이사회 귀중

재무제표감사에 대한 보고

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 셀코스의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2019년 12월 31일과 2018년 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 회사를 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 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

서울특별시 강남구 언주로 527 7,8층 서린회계법인
대표이사 감사성

2020년 3월 27일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 셀코스

제13 (당)기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제12 (전)기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 셀코스 대표이사 백우성

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 화성시 동탄면 동탄산단10길 42
(전 화) 031-293-8180

재무상태표

제 13 기 2019년 12월 31일 현재

제 12 기 2018년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 셀코스

(단위 : 원)

과 목	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		21,686,812,095		20,498,931,055
(1) 당좌자산		21,576,481,945		20,272,738,405
현금및현금성자산(주석 21)	1,295,538,925		1,979,630,810	
매출채권(주석 21)	19,035,815,798		17,528,052,995	
대손충당금	(457,337,127)		(120,020,758)	
단기금융상품(주석 3)	17,500,000		-	
단기대여금(주석 16)	1,355,416,400		588,620,000	
미수금	256,512,320		208,493,115	
미수수익	33,473,848		11,275,875	
선급금	611,891		1,227,680	
선급비용	31,919,550		17,025,384	
선급법인세	7,030,340		58,433,304	
(2) 재고자산(주석 4)		110,330,150		226,192,650
원재료	110,330,150		226,192,650	
II. 비유동자산		29,267,404,050		21,310,762,044
(1) 투자자산		249,947,557		216,669,612
장기금융상품(주석 3)	104,517,027		63,638,802	
장기대여금(주석 16)	102,170,530		109,770,810	
만기보유증권(주석 5)	43,260,000		43,260,000	
(2) 유형자산(주석 6,7,11,12,25)		28,063,794,776		19,840,831,503
토지	14,942,563,226		14,942,563,226	
건물	4,667,055,935		4,667,055,935	
감가상각누계액	(872,739,455)		(714,059,554)	
건축물	8,700,000		8,700,000	
감가상각누계액	(4,350,000)		(870,000)	
기계장치	1,176,556,140		1,179,756,140	
감가상각누계액	(1,050,799,606)		(1,055,738,606)	
차량운반구	516,303,525		516,303,525	
감가상각누계액	(400,670,246)		(305,678,258)	
비품	758,274,649		669,153,665	
감가상각누계액	(601,816,898)		(507,446,695)	
공구와기구	3,370,000		3,370,000	
감가상각누계액	(3,366,000)		(3,366,000)	
시설장치	481,104,545		481,104,545	
감가상각누계액	(427,553,573)		(395,296,920)	
시험용자산	1,226,047,353		812,239,276	
감가상각누계액	(993,726,869)		(605,558,174)	
기타의유형자산	62,327,330		62,327,330	
감가상각누계액	(11,047,060)		(8,927,932)	

건설중인자산	8,587,561,780		95,200,000	
(3) 무형자산(주석 8)		143,751,356		145,953,767
특허권	60,338,448		69,966,626	
개발비	1,000		1,000	
소프트웨어	83,411,908		75,986,141	
(4) 기타비유동자산		809,910,361		1,107,307,162
임차보증금	746,000,000		1,050,000,000	
기타보증금(주석 21)	63,910,361		57,307,162	
자산총계		50,954,216,145		41,809,693,099
부채				
I. 유동부채(주석 23)		21,759,415,219		19,478,311,403
매입채무(주석 21)	1,946,202,408		2,060,881,754	
미지급금	664,014,083		488,387,257	
단기차입금(주석 9,11,25)	17,000,000,000		16,710,000,000	
선수금	707,854,005		-	
선수수익	-		18,333,334	
예수금	144,483,100		134,577,980	
미지급비용	28,220,317		8,856,986	
미지급법인세	-		-	
유동성장기부채(주석 9,11)	1,268,641,306		17,965,205	
공사손실충당부채	-		39,308,887	
II. 비유동부채(주석 23)		11,312,494,882		7,696,081,920
장기차입금(주석 9,11,25)	9,043,616,225		6,046,257,531	
퇴직급여충당부채(주석 10)	2,937,456,589		2,396,435,115	
퇴직연금운용자산	(688,577,932)		(766,610,726)	
임대보증금(주석 16)	20,000,000		20,000,000	
부채총계		33,071,910,101		27,174,393,323
자본				
I. 자본금(주석 1,13)		925,000,000		925,000,000
보통주자본금	625,000,000		625,000,000	
우선주자본금	300,000,000		300,000,000	
II. 자본잉여금		13,812,666,167		13,812,666,167
주식발행초과금	13,812,666,167		13,812,666,167	
III. 자본조정		(2,910,000,000)		(2,910,000,000)
자기주식(주석 14)	(2,910,000,000)		(2,910,000,000)	
IV. 이익잉여금(주석 15)		6,054,639,877		2,807,633,609
연구인력개발준비금	243,434,259		243,434,259	
미처분이익잉여금	5,811,205,618		2,564,199,350	
자본총계		17,882,306,044		14,635,299,776
부채와자본총계		50,954,216,145		41,809,693,099

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 13 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제 12 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 셀코스

(단위 : 원)

과 목	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
I. 매출액(주석 17)		27,002,236,721		15,656,678,480
제품매출액	26,972,236,721		15,626,678,480	
임대료수입	30,000,000		30,000,000	
II. 매출원가		16,546,316,112		16,603,543,276
기초제품재고액	-		-	
당기제품제조원가(주석 19)	16,546,316,112		16,603,543,276	
기말제품재고액	-		-	
III. 매출총이익(손실)		10,455,920,609		(946,864,796)
IV. 판매비와관리비(주석 19)		6,212,282,692		3,930,189,116
급여	1,125,130,284		1,104,524,642	
상여	34,040,000		32,012,000	
잡급	110,000		3,150,000	
퇴직급여	205,993,801		372,671,249	
복리후생비	225,101,461		150,836,423	
여비교통비	124,645,254		147,532,622	
접대비	104,273,699		97,813,544	
통신비	6,529,444		7,463,672	
세금과공과	102,349,699		124,433,784	
감가상각비	390,473,961		248,198,839	
지급임차료	21,359,426		21,005,423	
수선비	5,500,000		5,039,000	
보험료	24,713,033		49,074,257	
차량유지비	17,933,686		18,948,584	
경상연구개발비(주석 18)	2,254,250,341		1,285,771,240	
운반비	1,448,443		3,012,373	
교육훈련비	65,854,507		55,029,241	
도서인쇄비	589,455		1,058,400	
사무용품비	2,966,164		3,275,851	
소모품비	4,413,268		15,029,526	
지급수수료	886,998,949		455,808,936	
광고선전비	122,705,192		105,864,071	
대손상각비	443,085,326		(416,670,165)	
무형자산상각비	41,817,299		39,305,604	
V. 영업이익(손실)		4,243,637,917		(4,877,053,912)
VI. 영업외수익		322,297,391		506,536,919
이자수익	53,598,265		48,066,439	
외환차익	219,674,375		135,215,248	
외화환산이익(주석 21)	389,897		235,250,900	
유형자산처분이익	413,000		18,438,478	
잡이익	48,221,854		69,565,854	
VII. 영업외비용		1,318,929,040		476,106,115
이자비용	675,196,323		228,888,898	
외환차손	90,763,517		17,455,884	
외화환산손실(주석 21)	529,080,477		6,586,189	
재고자산감모손실(주석 4)	-		215,743,022	

금융자산처분손실	23,888,688		6,332,397	
잡손실	35		1,099,725	
VIII. 법인세비용차감전순이익(손실)		3,247,006,268		(4,846,623,108)
IX. 법인세등(주석 20)		-		(408,236,746)
X. 당기순이익(손실)		3,247,006,268		(4,438,386,362)

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 13 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제 12 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 셀코스

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	이 익 잉여금	총 계
I. 2018.01.01(제 12 (전)기초)	925,000,000	13,812,666,167	(2,580,000,000)	7,246,019,971	19,403,686,138
자기주식 취득	-	-	(330,000,000)	-	(330,000,000)
당기순손실	-	-	-	(4,438,386,362)	(4,438,386,362)
II. 2018.12.31(제 12 (전)기말)	925,000,000	13,812,666,167	(2,910,000,000)	2,807,633,609	14,635,299,776
III. 2019.01.01(제 13 (당)기초)	925,000,000	13,812,666,167	(2,910,000,000)	2,807,633,609	14,635,299,776
당기순이익	-	-	-	3,247,006,268	3,247,006,268
IV. 2019.12.31(제 13 (당)기말)	925,000,000	13,812,666,167	(2,910,000,000)	6,054,639,877	17,882,306,044

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 름 표

제 13 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제 12 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 셀코스

(단위 : 원)

과 목	제 13(당) 기	제 12(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	4,087,689,956	(5,447,818,465)
1. 당기순이익(손실)	3,247,006,268	(4,438,386,362)
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	2,182,075,807	1,483,421,739
퇴직급여	627,978,737	623,934,251
감가상각비	545,087,215	558,271,496
무형자산상각비	41,817,299	39,305,604
대손상각비	443,085,326	-
외화환산손실	524,107,230	526,082
재고자산감모손실	-	215,743,022
금융자산처분손실	-	6,332,397
공사손실충당부채	-	39,308,887
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(503,351,784)	(665,208,904)
외화환산이익	389,897	230,100,261
대손충당금환입	463,240,000	416,670,165
공사손실충당부채 환입	39,308,887	-
유형자산처분이익	413,000	18,438,478
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(838,040,335)	(1,827,644,938)
매출채권의 감소(증가)	(2,137,638,990)	3,366,132,353
기타단기금융상품 증가	(17,500,000)	

미수금의 증가(감소)	(48,019,205)		(172,080,231)	
미수수익의 증가	(22,197,973)		(3,069,409)	
선급금의 증가(감소)	615,789		(1,108,920)	
선급비용의 감소(증가)	(14,894,166)		1,845,887	
선급법인세의 증가(감소)	51,402,964		(58,433,304)	
재고자산의 증가(감소)	579,102,500		(55,875,099)	
매입채무의 감소(증가)	(114,402,733)		(4,780,420,745)	
미지급금의 증가(감소)	175,626,826		71,155,111	
선수수익의 증가	(18,333,334)		18,333,334	
예수금의 감소(증가)	9,905,120		(20,819,220)	
선수금의 증가	707,854,005		-	
미지급비용의 증가	19,363,331		7,180,275	
미지급법인세의 감소(증가)	-		(90,808,691)	
퇴직금의 지급	(86,957,263)		(53,094,125)	
퇴직연금운용자산의 증가	78,032,794		(56,582,154)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(9,309,816,636)		(4,693,275,835)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	1,461,584,365		1,503,629,475	
단기대여금의 감소	261,000,000		772,500,000	
장기금융상품의 감소	-		443,491,194	
장기대여금의 감소	12,600,280		33,729,190	
차량운반구의 처분	-		24,909,091	
기계장치의 처분	414,000			
임차보증금의 감소	530,000,000		5,000,000	
예치금의 감소	631,097,245		224,000,000	
기타보증금의 감소	26,472,840		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(10,771,401,001)		(6,196,905,310)	
단기대여금의 증가	1,027,796,400		1,437,200,000	
장기금융상품의 증가	40,878,225		42,000,000	
장기대여금의 증가	5,000,000		113,500,000	
토지의 취득	-		3,653,514,506	
기계장치의 취득	-		125,745,534	
차량운반구의 취득	-		67,159,650	
비품의 취득	89,120,984		58,243,436	
시험용자산의 취득	186,568,724		151,531,590	
기타의유형자산의 취득	8,492,361,780		95,200,000	
특허권의 취득	8,724,888		70,100,754	
소프트웨어의 취득	30,890,000		-	
임차보증금의 증가	226,000,000		140,000,000	
예치금의 증가	637,900,000		227,300,000	
기타보증금의 증가	26,160,000		15,409,840	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		4,538,034,795		7,369,822,736
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	11,746,000,000		28,082,000,000	
장기차입금의 차입	5,766,000,000		-	
단기차입금의 차입	5,980,000,000		28,082,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(7,207,965,205)		(20,712,177,264)	
단기차입금의 상환	5,690,000,000		20,372,000,000	

유동성장기부채의 상환	17,965,205	-	
장기차입금의 상환	1,500,000,000	10,177,264	
자기주식의 취득	-	330,000,000	
IV. 현금의 감소[I+II+III]		684,091,885	2,771,271,564
VI. 기초의 현금		1,979,630,810	4,750,902,374
VII. 기말의 현금		1,295,538,925	1,979,630,810

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 13 (당) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 12 (전) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 셀코스

1. 회사의 개요

주식회사 셀코스(이하 "당사"라 함)는 2007년 1월에 설립되었으며, 디스플레이 및 반도체 제조용 진공장비, 진공장비수리, 진공증착서비스, 부동산임대업 등을 주요사업으로 영위하고 있습니다. 본사는 경기도 화성시 동탄면 동탄산단10길 42에 위치하고 있으며, 당사의 자본금은 수차례 증자를 거쳐 당기말 현재 보통주자본금 625백만원, 우선주자본금 300백만원입니다. 대표이사는 백우성이며, 주요주주 현황은 다음과 같습니다.

주 주	종 류	주식수	지 분 율(%)
백우성	보통주	60,100주	32.49%
한국산업은행	상환전환우선주	20,000주	10.81%
SVIC25호신기술사업투자조합	상환전환우선주	20,000주	10.81%
백수정	보통주	12,300주	6.65%
최광렬	보통주	8,000주	4.32%
산은캐피탈주식회사	상환전환우선주	10,000주	5.41%
IBK금융그룹 동반성장투자조합	상환전환우선주	10,000주	5.41%
장창영	보통주	7,950주	4.30%
양정자	보통주	3,200주	1.73%
우리들휴브레인(주)	보통주	12,500주	6.76%
(주)셀코스	보통주	17,050주	9.22%
그외 소액주주	보통주	3,900주	2.11%
합 계		185,000주	100.00%

2. 중요한 회계처리방침

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

당사의 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

(1) 현금및현금성자산

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

(2) 금융상품

1) 공통사항

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

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

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

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

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

2) 유가증권

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

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

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

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

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

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

(3) 재고자산

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

(4) 유형자산의 취득원가와 감가상각방법 등

1) 유형자산의 취득원가

유형자산은 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출과 매입할인 등을 취득원가에 가감하며, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가치를 취득원가로 계상하고 있으며, 장기후불조건으로 구입하거나, 대금지급기간이 일

반적인 신용기간보다 긴 경우 취득원가는 취득시점의 현금가격상당액으로 계상하고 있습니다.

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

2) 감가상각방법

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

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

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

3) 자본적지출과 수익적지출의 구분

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

4) 표시방법

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

5) 복구비용의 회계처리방법

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

6) 유형자산의 제거

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인

식하고 있으며, 유형자산의 재평가와 관련하여 인식한 기타포괄손익의 잔액이 있다면, 그 유형자산을 폐기하거나 처분할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 무형자산의 취득원가와 상각방법 등

1) 무형자산의 취득원가

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

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

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

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

2) 상각방법

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

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

최근 보고기간 이후 무형자산의 사용방법, 기술적 진보 그리고 시장가격의 변동과 같은 지표가 존재하는 경우 내용연수 등에 대한 종전의 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.

(6) 정부보조금

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

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

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

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

(7) 외화 환산

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

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

(8) 충당부채, 우발부채 및 우발자산

1) 충당부채

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

2) 우발부채

당사는 다음의 경우를 우발부채로 보아 부채로 인식하지 않고 있습니다.

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

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

3) 우발자산

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

(9) 수익

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

1) 재화의 판매

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

2) 이자수익, 로열티수익 및 배당수익

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

(10) 퇴직급여

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

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

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

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

(11) 자산손상

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

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

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

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

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

(12) 중소기업의 회계처리에 대한 특례

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

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

(13) 전기 재무제표의 계정과목 재분류

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

(14) 추정의 사용

한국의 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 당사의 경영자는 자산및 부채의 금액 및 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 다를수 있습니다.

3. 장·단기금융상품

보고기간종료일 현재 장단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	예치기관	종 류	당 기	전 기
단기금융상품	국민은행	고정금리저축	17,500	-
장기금융상품	미래에셋생명	보험저축금	104,517	63,639

단기금융상품은 질권설정으로 인하여 사용이 제한되어 있습니다.

4. 재고자산

보고기간 종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 기			전 기		
	취득원가	장부금액	감모손실	취득원가	장부금액	감모손실
원재료	110,330	110,330	-	689,433	226,193	215,743

5. 만기보유증권

보고기간 종료일 현재 만기보유증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

만 기	당 기		전 기	
	상각후취득원가	장 부 금 액	상각후취득원가	장 부 금 액
1년이내	-	-	-	-
1년초과 5년내	43,260	43,260	43,260	43,260
5년초과	-	-	-	-
합 계	43,260	43,260	43,260	43,260
유 동 자 산	-	-	-	-
투 자 자 산	43,260	43,260	43,260	43,260

6. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

과 목	기 초	취 득	상 각	처분및폐기	기타증감	기 말
토지	14,942,563	-	-	-	-	14,942,563
건물	3,952,996	-	(158,680)	-	-	3,794,316
구축물	6,090	-	(1,740)	-	-	4,350
기계장치	125,758	-	-	(1)	-	125,757
차량운반구	210,625	-	(94,992)	-	-	115,633
비품	161,707	89,121	(94,370)	-	-	156,458
공구와기구	4	-	-	-	-	4
시설장치	85,808	-	(32,257)	-	-	53,551
시험용자산	206,681	186,569	(160,929)	-	-	232,321
기타의유형자산	53,400	-	(2,119)	-	-	51,281
건설중인자산	95,200	8,492,362	-	-	-	8,587,562
합 계	19,840,832	8,768,052	(545,087)	(1)	-	28,063,796

(2) 전기

(단위: 천원)

과 목	기 초	취 득	상 각	처분및폐기	기타증감(*)	기 말
토지	3,672,849	-	-	-	11,269,714	14,942,563
건물	4,111,676	-	158,680	-	-	3,952,996
구축물	7,830	-	-	-	-	7,830
기계장치	12	-	1,740	-	125,746	124,018
차량운반구	223,462	141,560	147,926	6,471	-	210,625
비품	221,770	58,243	118,306	-	-	161,707
공구와기구	4	-	-	-	-	4
시설장치	125,365	-	39,557	-	-	85,808
시험용자산	145,092	151,531	89,942			206,681
기타의유형자산	55,519	-	2,119	-	-	53,400
건설중인자산	-	-	-	-	95,200	95,200
합 계	8,563,579	351,334	558,270	6,471	11,490,660	19,840,832

(*) 토지와 건물은 전기 중 자산양수도 거래로 인한 증가액입니다. 건설중인자산은 자산양수도거래로 취득한 토지에 신규공장을 건설하기 위한 금액입니다.

7. 보유토지의 공시지가

보고기간 종료일 현재 보유중인 토지의 공시지가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

소재지	면적	당 기		전 기	
		장부가액	공시지가	장부가액	공시지가
경기도 화성시 방교동 785-9	4,491.50㎡	3,672,849	3,494,387	3,672,849	3,269,812
경기도 화성시 방교동 806	8,998.30㎡	11,269,714	7,656,653	11,269,714	7,138,351
합 계		14,942,563	11,151,040	14,942,563	10,408,163

8. 무형자산

당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

과 목	기 초	취 득	상 각	기 말
특허권	69,967	8,725	(18,353)	60,339
개발비	1	-	-	1
소프트웨어	75,986	30,890	(23,464)	83,412
합 계	145,954	39,615	(41,817)	143,752

(2) 전기

과 목	기 초	취 득	상 각	기 말
특허권	14,529	70,101	(14,663)	69,967
개발비	1	-	-	1
소프트웨어	100,629	-	(24,643)	75,986
합 계	115,159	70,101	(39,306)	145,954

9. 장 · 단기차입금

(1) 보고기간 종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입금종류	차입처	이자율	당 기	전 기
운전자금	국민은행	3.49%	4,000,000	-
	국민은행	3.89%	4,000,000	4,000,000
	산업은행	3.59%	4,000,000	4,000,000
무역금융	국민은행	2.24~2.25%	5,000,000	8,710,000
합 계			17,000,000	16,710,000

(2) 보고기간 종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입금종류	차입처	이자율	당 기	전 기	상환방법
시설자금	산업은행	1.80 ~ 2.20%	10,266,000	6,000,000	원금균등분할상환
차량할부금융	신한카드	3.70%	46,258	64,223	원금균등분할상환
유동성대체			(1,268,641)	(17,965)	
비유동부채			9,043,617	6,046,258	

(3) 담보제공자산

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

(단위: 천원)

담보제공처	담보제공자산	설정금액	관련 차입금
국민은행	방교동 785-9 토지 및 건물	12,000,000	13,000,000
산업은행	방교동 806 토지	25,200,000	14,266,000
신한카드	차량운반구	74,400	46,258

10. 퇴직급여충당부채

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초잔액	2,396,435	1,825,595
당기설정액	627,979	623,934
당기지급액	(86,957)	(53,094)
기말잔액	2,937,457	2,396,435

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초잔액	766,611	710,029
당기증가액	8,924	107,172
당기감소액	(86,957)	(50,590)
기말잔액	688,578	766,611

(3) 보고기간 종료일 현재 퇴직연금운용자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금융기관	당 기	전 기
정기예금	국민은행	688,578	766,611

11. 우발채무 및 약정사항

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

(단위: 천원)

제공자	제공처	지급보증내역	금액
대표이사	국민은행	무역금융	4,400,000
	산업은행	시설자금대출	7,200,000
	산업은행	운영자금대출	4,800,000
	서울보증보험	이행하자보증	1,899,450
신용보증기금	산업은행	대출보증	9,900,000
서울보증보험(*)	당사	이행하자보증 등	2,127,780

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

(단위: 천원)

지급보증처	용도	보증금액	제공처
기업은행	중소기업자금대출	480,000	(주)메이
신한은행	일반자금대출	300,000	

(3) 보고기간 종료일 현재 당사의 대출약정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관	대출약정내역	약정한도
국민은행	무역금융	10,000,000
산업은행	시설/운영자금	21,000,000

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

12. 보험가입자산

보고기간 종료일 현재 당사의 주요자산에 대한 보험가입 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험종류	세부사항	보험금액	보험회사
재산종합보험	화재/재물위험(*)	15,620,000	KB손해보험
	기계/재물위험	200,000	
	승강기사고배상책임보험	90,000	
	가스사고배상책임보험	3,480,000	

(*) 동 보험과 관련하여 국민은행에 12,000,000천원의 질권이 설정되어 있습니다. 당사는 상
기 보험이외에 자동차종합보험, 국민건강보험 및 고용보험 등에 가입하고 있습니다.

13. 자본금과 자본잉여금

(1) 보고기간 종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	내 역	
	발행할 주식의 총수	우선주 포함
	우선주	100,000주
1주당 금액	보통주	5,000원
	우선주	5,000원
발행한 주식의 총수	보통주	125,000주
	우선주	60,000주
당기말 현재 자본금	보통주	625,000
	우선주	300,000

(2) 보고기간 종료일 현재 우선주의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 역
종 류	상환전환우선주
발행일	2014년 10월 30일
1주당 발행가액	200,000원
상환청구기간	발행일후 3년이 경과한 날부터 존속기간 만료일까지
존속기간 만료일	2024년 10월 30일
상환가액	우선주의 발행가액과 상환하여야 할 날까지 연복리 6.0%를 적용하여 산출한 이자금액의 합계액
전환비율(*1)	우선주 1주당 보통주 1주
전환가액(*2)	우선주 1주당 발행가액

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

(*2) 회계법인의 감사를 필한 2015년 영업이익에 따른 전환가액과 2016년 영업이익에 따른 전환가액 중 높은 가액으로 아래 표와 같이 전환가액을 조정합니다.

전환가격	2015년 영업이익	2016년 영업이익
200,000원	40억원 이상	70억원 이상
187,500원	30~40억원 미만	50~70억원 미만
175,000원	20~30억원 미만	30~50억원 미만
162,500원	20억원 미만	30억원 미만

(3) 당기 및 전기 중 자본금과 주식발행초과금의 변동은 없습니다.

16. 특수관계자와의 거래내역

(1) 특수관계자 현황

관 계	회사명
기타특수관계자	(주)메이

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

특수관계자	과 목	거래내역					
		기초잔액	기중증가액	기중감소액	기말잔액	임대료수입	이자수익
(주)메이	단기대여금	450,000	550,000	258,000	742,000	-	23,074
	임대보증금	20,000	-	-	20,000	30,000	-
대표이사	단기대여금	88,620	474,796	-	563,416	-	6,808
기타 임직원	단기대여금	50,000	3,000	3,000	50,000	-	1,519
	장기대여금	109,771	5,000	12,600	102,171	-	2,626

보고기간 종료일 후 2020년 1월 3일 (주)메이에 대한 단기대여금 중 292,000천원이 회수되었습니다.

2) 전기

(단위: 천원)

특수관계자	과 목	거래내역					
		기초잔액	기중증가액	기중감소액	기말잔액	임대료수입	이자수익
(주)메이	단기대여금	400,000	800,000	750,000	450,000	-	14,219
	임대보증금	20,000	-	-	20,000	30,000	-
대표이사	단기대여금	85,620	3,000	-	88,620	-	2,676
기타 임직원	단기대여금	54,500	18,000	22,500	50,000	-	1,620
	장기대여금	30,000	113,500	33,729	109,771	-	1,797

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

(단위: 천원)

제공받는자	보증액	보증처
(주)메이	480,000	기업은행
	300,000	신한은행

(*) (주)메이의 차입금 650,000천원에 대하여 당사는 지급보증을 제공하고 있습니다.

17. 매출

(1) 당기 및 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품매출액	26,972,237	15,626,678
- 국내제품매출	11,705,690	4,708,821
- 해외제품매출	15,266,547	10,917,857
임대매출액	30,000	30,000
합계	27,002,237	15,656,678

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

1) 당기

(단위: 천원)

프로젝트명	계약금액	진행율	당기 수익인식액	누적수익	누적원가	누적손익
CP1712/1801	17,484,750	98.39%	1,489,048	17,204,023	12,987,503	4,216,520
CP1902	1,880,000	76.31%	1,434,652	1,434,652	1,352,278	82,374
CP1904	3,190,000	88.15%	2,812,137	2,812,137	2,394,623	417,514
CP1905	18,650,400	71.10%	13,260,409	13,260,409	6,661,613	6,598,796
CP1907	1,230,000	97.95%	1,204,793	1,204,793	842,722	362,071
CP1909	2,600,000	81.87%	2,128,710	2,128,710	928,032	1,200,678
CP1910	1,739,000	22.27%	387,340	387,340	329,317	58,023
CP1911	1,790,909	15.63%	279,990	279,990	259,334	20,656
합계	48,565,059		22,997,079	38,712,054	25,755,422	12,956,632

2) 전기

(단위: 천원)

프로젝트명	계약금액	진행율	당기 수익인식액	누적수익	누적원가	누적손익
CP1712/1801	16,504,500	95.22%	10,134,567	15,714,975	12,568,006	3,146,969
CP1803	3,250,000	61.23%	1,989,877	1,989,877	1,948,927	40,949
CP1804	155,000	69.75%	108,116	108,116	198,763	(90,647)
CP1805	415,000	11.47%	47,601	47,601	46,274	1,328
합계	20,324,500		12,280,161	17,860,569	14,761,970	3,098,599

전기에 시제품 생산과 관련된 CP1804 프로젝트는 당기에 프로젝트가 모두 종료되었으며, 이와 관련된 공사손실충당부채는 당기에 환입되었습니다.

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

(단위: 천원)

프로젝트명	프로젝트 매출채권			선수금
	미청구금액	청구액중 미회수액	소계	
CP1712/1801	14,626,681	-	14,626,681	-
CP1902	-	10,010	10,010	257,348
CP1904	-	-	-	58,863
CP1905	204,045	833,616	1,037,661	-
CP1907	835,793	-	835,793	-
CP1909	1,348,710	-	1,348,710	-
CP1910	-	573,870	573,870	134,360
CP1911	-	-	-	257,283
합계	17,015,229	1,417,496	18,432,725	707,854

(4) 전기 말 현재 진행중이었던 프로젝트 중 CP1712/1801을 제외하고 당기 중 모두 완성되었으며, 추정 총 계약원가가 변동되어 당기손익에 미치는 영향은 없습니다.

18. 경상연구개발비

당기 및 전기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 각각 2,254,250천원 및 1,285,771천원입니다.

19. 부가가치계산에 필요한 사항

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

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	제조원가	판매비와관리비	제조원가	판매비와관리비
급여	2,132,556	2,953,281	2,163,603	2,162,746
퇴직급여	227,528	400,451	201,661	422,273
복리후생비	295,655	272,595	256,786	150,836
지급임차료	-	21,359	-	21,005
감가상각비	154,613	390,474	185,397	369,255
세금과공과	84,997	102,350	94,616	124,434
합계	2,895,349	4,140,510	2,902,063	3,250,549

20. 법인세비용

당사는 일반기업회계기준 제31장 "중소기업의 회계처리특례"에 따라 법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상하고 있습니다. 당사의 당기 법인세차감전순이익은 3,247,006천원이지만 이월결손금 공제로 인하여 당기에 납부할 법인세등(지방소득세 포함)은 없습니다.

21. 외화자산·부채

보고기간 종료일 현재 화폐성 외화자산과 외화부채의 환산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	통 화	당 기		전 기	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
현금및현금성자산	USD	150,318	174,039	547,287.92	611,923
	EUR	516	669	4,111	5,259
	CNY	48,660	8,065	3,780,482	615,311
	JPY	359,490	3,823	-	-
매출채권	USD	13,782,260	15,957,101	13,312,625.00	14,884,846
	CNY	-	-	692,000	112,630
기타보증금	CNY	-	-	38,015	6,187
외화자산 합계	USD	13,932,578	16,143,697	13,859,912.92	16,236,156
	EUR	516		4,111.00	
	CNY	48,660		4,510,497.00	
	JPY	359,490		-	
매입채무	USD	21,031	24,349	46,554	52,052
	EUR	386	501	-	-
	CNY	91,161	15,109	-	-
외화부채 합계	USD	21,031	39,959	46,554	52,052
	EUR	386		-	-
	CNY	91,161		-	-

상기 외화환산과 관련하여 외화환산이익 390천원 및 외화환산손실 529,080천원을영업외손익으로 계상하였습니다.

22. 현금흐름표

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출채권 제각	105,769	-
장기차입금의 유동성대체	1,268,641	17,965
자산양수도 거래	-	7,616,200
차량운반구의 연불구입	-	74,400
감가상각비 중 경상연구개발비대체	227,239	34,733

23. 유동성위험 관리방법 및 금융부채의 만기분석

(1) 유동성위험 관리방법

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

(2) 금융부채의 만기분석

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

1) 당기

(단위: 천원)

과 목	장부금액	3개월 이하	3개월~1년	1년 초과
매입채무	1,946,202	1,946,202	-	-
미지급금	664,014	664,014	-	-
단기차입금	17,000,000	13,000,000	4,000,000	-
예수금	144,483	144,483	-	-
미지급비용	28,220	28,220	-	-
장기차입금	10,312,258	1,268,641	-	9,043,616
임대보증금	20,000	-	-	20,000
합 계	30,115,177	17,051,560	4,000,000	9,063,616

2) 전기

(단위: 천원)

과 목	장부금액	3개월 이하	3개월~1년	1년 초과
매입채무	2,060,882	2,060,882	-	-
미지급금	488,387	488,387	-	-
단기차입금	16,710,000	12,710,000	4,000,000	-
예수금	134,578	134,578	-	-
미지급비용	8,857	8,857	-	-
장기차입금	6,046,258	-	-	6,046,258
임대보증금	20,000	-	-	20,000
합 계	25,468,962	15,402,704	4,000,000	6,066,258

24. 보고기간 후 사건

당사의 재무제표는 2020년 3월 30일자 주주총회에서 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 셀코스			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계			
	감도자 (심리실 등)		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	2	2	-	-	-	-	-	-	-	-	4	4
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	6	8	86	64	185	242	-	-	-	-	-	-	-	277	314
	합계	6	8	86	64	185	242	-	-	-	-	-	-	-	277	314

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020년 10월 10일			1	일		
	주요내용	감사계획수립						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주			
	2019.12.11~12.12	2	일	3	명		3	명
	2019.03.04~03.06	3	일	3	명	3	명	기말감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020년 1월 6일			1	일		
	실사(입회)장소	본사 및 공장						
	실사(입회)대상	재고자산 및 유형자산 실사						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020년 1월 6일			1	일		
	실사(입회)장소	본사						
	실사(입회)대상	현금 및 기타						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○	
	기타조회	타처보관유형자산조회서						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회					
	수행시기	2019년 12월 11일, 2020년 1월 6일, 2020년 3월 6일						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음						
	수행시기	-			-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 12월 11일	회사담당자, 서린회계법인 업무 수행이사 외 1명	면담	- 위험평가 및 감사계획 - 감사팀 구성 - 독립성 검토 등
2	2020년 01월 06일	회사담당자, 서린회계법인 업무 수행이사 외 1명	면담	- 재고자산 실사 - 유형자산 실사 - 위험평가 및 감사계획 - 감사일정 협의
3	2020년 03월 06일	회사담당자, 서린회계법인 업무 수행이사 외 1명	면담	- 위험평가 - 감사진행상황 및 감사결과 - 독립성 검토 등