

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	8
현 금 흐 름 표	9
주 석	11
외부감사 실시내용.....	39

주식회사 라모스테크놀러지

재무제표에 대한
감사보고서

제 21 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

제 20 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 라모스테크놀러지
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 라모스테크놀러지(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당재무제표는 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 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 대한민국의 일반기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견 근거

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

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 재무제표에 대한 주석 2.19에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 2.19는 COVID-19(코로나바이러스 감염증-19)가 시장의 수요와 회사의 수익 창출 등을 포함한 회사의 영업활동에 미칠 수 있는 영향과 관련한 불확실성을 설명하고 있습니다. 그러나, COVID-19가 회사의 재무제표에 미칠 궁극적인 영향은 현재로서는 측정할 수 없으며 회사의 재무제표는 이로 인한 영향이 반영되지 아니하였습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 일반기업회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는 데 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 계속기업 전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고 절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표 감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 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, 허위 진술 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 용산구 한강대로 100

삼일회계법인

대표이사 윤훈수

2022년 3월 22일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 22일) 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 라모스테크놀러지

제 21 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 20 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 라모스테크놀러지 대표이사 조장호

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 화성시 동탄면 동탄산단 4길 9-33
(전 화) 031-899-7531

재무상태표

제 21 기 2021년 12월 31일 현재

제 20 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 라모스테크놀러지

(단위 : 원)

과 목	제 21 (당) 기		제 20 (전) 기	
자 산				
I. 유 동 자 산		28,334,720,590		18,281,125,486
(1) 당좌자산		8,812,962,943		11,407,509,336
1. 현금및현금성자산(주석 3)	5,091,450,239		5,025,771,265	
2. 매출채권	1,448,690,844		5,568,518	
3. 단기투자자산(주석 3)	-		5,808,000,000	
4. 미수금	96,488,564		7,521,540	
5. 미수수익	-		412,290	
6. 선급비용	8,341,607		6,222,691	
7. 부가세대금	2,167,991,689		554,013,032	
(2) 재고자산(주석 4)		19,521,757,647		6,873,616,150
II. 비 유 동 자 산		28,379,883,318		10,489,783,394
(1) 투자자산		712,611,245		176,078,432
1. 투자유가증권(주석 5)	296,375,000		-	
2. 퇴직연금운용자산(주석 12)	216,438,388		-	
3. 지분법적용투자주식(주석 6)	199,797,857		176,078,432	
(2) 유형자산(주석 7)		26,893,706,838		9,552,577,727
(3) 무형자산(주석 8)		18,647,500		38,637,500
(4) 기타비유동자산		754,917,735		722,489,735
1. 보증금	754,917,735		722,489,735	
자 산 총 계		56,714,603,908		28,770,908,880
부 채				
I. 유 동 부 채		14,886,019,444		6,927,084,775
1. 매입채무(주석 10)	7,465,439,300		3,996,683,037	
2. 미지급금(주석 10)	4,979,602,727		2,488,492,039	
3. 선수금	36,512,400		-	
4. 예수금	160,482,990		80,943,140	
5. 미지급비용(주석 10)	37,569,347		-	
6. 반품충당부채(주석 11)	85,993,279		4,341,351	
7. 미지급법인세	2,120,419,401		356,625,208	
II. 비 유 동 부 채		13,223,025,000		3,767,477,378
1. 장기차입금(주석 9)	8,000,000,000		-	
2. 임대보증금(주석 10)	303,200,000		-	
3. 예수보증금(주석 10)	4,919,825,000		3,536,000,000	
4. 퇴직급여충당부채(주석 12)	-		231,477,378	
부 채 총 계		28,109,044,444		10,694,562,153
자 본				
I. 자 본 금		563,000,000		563,000,000

1. 보통주자본금(주석 15)	563,000,000		563,000,000	
II. 자 본 조 정		(4,527,207,500)		(4,527,207,500)
1. 자기주식(주석 16)	(4,527,207,500)		(4,527,207,500)	
III. 이 익 잉 여 금(주석 17)		32,569,766,964		22,040,554,227
1. 법정적립금	268,750,000		202,125,000	
2. 미처분이익잉여금	32,301,016,964		21,838,429,227	
자 본 총 계		28,605,559,464		18,076,346,727
부채와 자본총계		56,714,603,908		28,770,908,880

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 21 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 20 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 라모스테크놀러지

(단위 : 원)

과 목	제 21 (당) 기		제 20 (전) 기	
I. 매출액(주석 18)		109,906,052,543		40,248,599,547
II. 매출원가(주석 19)		91,450,782,755		33,880,119,603
III. 매출총이익		18,455,269,788		6,368,479,944
IV. 판매비와관리비(주석 20)		4,766,847,444		3,422,720,126
V. 영업이익		13,688,422,344		2,945,759,818
VI. 영업외수익		925,577,004		980,728,811
1. 이자수익	61,858,369		105,379,066	
2. 외환차익	805,652,778		580,646,077	
3. 외화환산이익(주석 14)	12,892,701		264,289,029	
4. 유형자산처분이익	612,690		149,000	
5. 지분법평가이익(주석 6)	30,526,194		-	
6. 잡이익	14,034,272		30,265,639	
VII. 영업외비용		1,156,225,329		1,074,307,953
1. 이자비용	88,384,238		-	
2. 외환차손	714,946,164		900,466,647	
3. 외화환산손실(주석 14)	346,074,867		162,819,659	
4. 지분법평가손실	-		3,921,568	
5. 지분법적용투자주식처분손실(주석 6)	6,806,769		-	
6. 잡손실	13,291		7,100,079	
VIII. 법인세비용차감전순이익		13,457,774,019		2,852,180,676
IX. 법인세등(주석 13)		2,262,311,282		385,339,810
X. 당기순이익		11,195,462,737		2,466,840,866

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 21 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 20 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 라모스테크놀러지

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 조 정	이 익 잉여금	총 계
2020.1.1(전기초)	563,000,000	(4,527,207,500)	20,239,963,361	16,275,755,861
연차배당	-	-	(666,250,000)	(666,250,000)
당기순이익	-	-	2,466,840,866	2,466,840,866
2020.12.31(전기말)	563,000,000	(4,527,207,500)	22,040,554,227	18,076,346,727
2021.1.1(당기초)	563,000,000	(4,527,207,500)	22,040,554,227	18,076,346,727
연차배당	-	-	(666,250,000)	(666,250,000)
당기순이익	-	-	11,195,462,737	11,195,462,737
2021.12.31(당기말)	563,000,000	(4,527,207,500)	32,569,766,964	28,605,559,464

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 21 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 20 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 라모스테크놀러지

(단위 : 원)

과 목	제 21 (당) 기		제 20 (전) 기	
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름		5,777,386,769		4,321,877,627
1. 당기순이익	11,195,462,737		2,466,840,866	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	4,292,601,256		2,149,819,570	
가. 퇴직급여	837,505,793		954,664,445	
나. 감가상각비	1,758,931,874		1,072,973,690	
다. 무형자산상각비	19,990,000		19,990,000	
라. 외화환산손실	344,901,880		83,218,161	
마. 지분법평가손실	-		3,921,568	
바. 지분법적용투자주식처분손실	6,806,769		-	
사. 재고자산평가손실	1,242,813,012		12,643,373	
아. 반품충당부채전입	81,651,928		2,408,333	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(44,031,585)		(264,438,029)	
가. 외화환산이익	12,892,701		264,289,029	
나. 지분법평가이익	30,526,194		-	
다. 유형자산처분이익	612,690		149,000	
4. 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(9,666,645,639)		(30,344,780)	
가. 매출채권의 감소(증가)	(1,443,935,145)		1,043,381	
나. 미수금의 감소(증가)	(88,967,024)		2,034,150	
다. 미수수익의 감소	412,290		1,980,494	
라. 선급비용의 감소(증가)	(2,118,916)		622,956	
마. 부가세대금의 증가	(1,613,978,657)		(23,877,057)	
바. 선급법인세의 감소	-		230,324,813	
사. 재고자산의 증가	(13,890,954,509)		(3,855,097,888)	
아. 보증금의 증가	-		(353,105,735)	
자. 매입채무의 증가	3,467,353,687		2,218,701,790	
차. 미지급금의 증가	2,226,793,404		1,948,226,777	
카. 선수금의 증가	36,512,400		-	
타. 예수금의 증가	79,539,850		11,513,890	
파. 미지급비용의 증가(감소)	37,569,347		(1,108,364,104)	
하. 미지급법인세의 증가	1,763,794,193		356,625,208	
거. 예수보증금의 증가	1,046,755,000		1,281,920,000	
너. 퇴직금의 지급	(658,744,443)		(646,063,710)	
더. 퇴직연금운용자산의 증가	(626,677,116)		(96,829,745)	
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름		(13,348,657,795)		(3,170,096,937)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	12,192,447,690		9,616,117,926	
가. 단기투자자산의 감소	12,191,834,000		9,608,217,926	
나. 보증금의 감소	-		7,750,000	
다. 유형자산의 처분	613,690		150,000	

2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(25,541,105,485)		(12,786,214,863)	
가. 단기투자자산의 증가	6,383,834,000		10,809,204,503	
나. 토지의 취득	7,123,682,854		-	
다. 건물의 취득	5,872,436,098		-	
라. 기계장치의 취득	5,376,769,113		72,200,000	
마. 차량운반구의 취득	19,847,920		-	
바. 공구와비품의 취득	-		72,740,000	
사. 건설중인자산의 취득	444,100,000		1,287,783,360	
아. 보증금의 증가	32,428,000		364,287,000	
자. 지분법적용투자주식의 취득	-		180,000,000	
차. 투자유가증권의 취득	288,007,500		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		7,636,950,000		(666,250,000)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	8,303,200,000		-	
가. 장기차입금의 증가	8,000,000,000		-	
나. 임대보증금의 증가	303,200,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(666,250,000)		(666,250,000)	
가. 배당금의 지급	666,250,000		666,250,000	
IV. 현금의 증가		65,678,974		485,530,690
V. 기초의 현금		5,025,771,265		4,540,240,575
VI. 기말의 현금		5,091,450,239		5,025,771,265

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 21 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일 까지

제 20 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일 까지

주식회사 라모스테크놀러지

1. 회사의 개요

주식회사 라모스테크놀러지(이하 "회사")는 2001년 5월 30일에 자본금 700백만원으로 설립 되었으며 반도체 개발, 제조, 판매 및 수출입업 등을 사업목적으로 하고 있습니다. 회사는 2001년 10월 15일부터 벤처기업육성에 관한 특별조치법 제25조의 규정에 의하여 한국벤처 캐피탈협회에 벤처기업으로 등록되어 있습니다. 보고기간말 현재 회사는 경기도 화성시에 본사를 두고 있습니다.

2021년 12월 31일 현재 회사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주	소유주식수(주)	지분율(%)
조 장 호	10,165	9.03
SVIC28호신기술사업투자조합	18,860	16.75
자 기 주 식	45,975	40.83
기 타	37,600	33.39
합 계	112,600	100.00

2. 중요한 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

2.1 재무제표 작성기준

회사는 일반기업회계기준을 적용하고 있습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사 등의외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리 하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다. 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 제25장 특수관계자 공시 (주요 경영진 보상에 관한 공시 규정의 명확화)
- 제29장 중간재무제표 (중간재무보고 비교표시 면제 명확화)
- 제31장 중소기업 회계처리 특례 (관계기업, 공동지배기업, 시장성 있는 지분증권 특례 회계처리 명확화)

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서는 없습니다.

2.3 종속기업의 판단

종속기업은 회사가 재무 및 영업정책을 결정할 수 있는 능력이 있는 모든 기업(특수목적기업을 포함)이며, 일반적으로 과반의 의결권을 보유하고 있는 경우가 해당됩니다. 보고기간말 현재 행사 또는 전환가능한 잠재적 의결권의 존재여부 및 그 영향은 회사가 다른 기업을 지배하고 있는지의 여부를 평가하는데 고려됩니다.

또한, 회사는 의결권이 50% 이하인 경우에도 사실상의 지배력에 따라 재무 및 영업정책을 결정할 수 있는 능력이 존재하는지를 평가합니다. 사실상의 지배력은 회사의 의결권의 상대적인 규모와 다른 주주의 분산도 등을 종합적으로 고려하여 이를 통해 회사가 재무 및 영업정책을 통제할 수 있는 능력이 존재한다고 판단되는 경우 발생합니다.

그러나, 일반기업회계기준 시행일 및 경과규정(2020.12.18., 12.31)에 따라 자산규모, 부채규모, 종업원 수 등이 특정 금액 및 수에 미달하는 회사 등은 제4장 연결범위 개정내용의 적용중지 기간 동안 종속기업에서 제외됩니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간 말의 외화환산

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

외화로 대가를 선지급하거나 선수취하여 인식한 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 제거하면서 관련 자산, 비용, 수익 또는 이들 항목의 일부를 인식할 때에는, 그 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 인식한 날을 거래일로 보고 그 날의 환율을 적용합니다. 비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보고하고 있습니다.

2.5 현금및현금성자산

회사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 처리하고 있습니다.

2.6 유가증권

유가증권은 이동평균법을 적용하여 원가를 산정하고 있으며, 회사는 지분증권과 채무증권에

대한 투자에 대하여 취득목적과 보유의도에 따라 단기매매증권, 매도가능증권과 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 유가증권 중 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분증권은 지분법적용투자주식으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 단기투자자산으로 분류하고, 매도가능증권 및 만기보유증권은 장기투자자산으로 분류하고 있으나 보고기간종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 경우에는 단기투자자산으로 분류하고 있습니다.

만기보유증권은 상각후원가로 평가하며, 단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

단기매매증권평가손익은 당기손익으로 인식하고 있으며, 매도가능증권평가손익은 기타포괄손익누계액으로 인식하고 그 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

회사는 유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액(이하 "회수가능액")이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는, 손상차손을 인식할 것을 고려합니다. 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지는 보고기간종료일마다 평가하고 그러한 증거가 있는 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한, 회수가능액을 추정하여 손상차손을 인식하고 있습니다. 손상차손금액은 당기손익에 반영됩니다.

손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 회복된 금액을 당기이익으로 인식하되, 회복 후 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우, 취득원가)가 되었을 금액을 초과하지 않도록 합니다. 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식합니다.

2.7 대손충당금

회사는 회수가 불확실한 매출채권 등은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 대손추산액에서 대손충당금 잔액을 차감한 금액을 대손상각비로 인식하며, 상거래에서 발생한 매출채권에 대한 대손상각비는 판매비와관리비로 계상하고, 기타 채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 계상하고 있습니다. 회수가 불가능한 채권은 대손충당금과 상계하고, 대손충당금이 부족한 경우에는 그 부족액을 대손상각비로 인식하고 있습니다.

2.8 재고자산

회사의 재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 총평균법을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다. 또한, 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가(제품, 재공품, 원재료, 부재료의 시가는 순실현가능가치)를 재무상태표 가액으로 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.

2.9 지분법적용투자주식

피투자회사에 대하여 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분법적용투자주식은 취득원가에 취득시점 이후 발생한 지분변동액을 가감하여 처리하고 있습니다. 피투자회사의 지분변동이 피투자회사의 당기순손익으로 인하여 발생한 경우에는 당기순익(지분법손익)으로, 회계정책의 변경에 의한 전기이월이익잉여금의 증감으로 인한 경우에는 전기이월이익잉여금의 증감으로 인식하고 있습니다. 단, 관계기업의 전기이월이익잉여금이 중대한 오류수정에 의하여 변동하였을 경우 회사의 재무제표에 미치는 영향이 중대하지 아니하면 당해 지분변동액을 당기순익으로 처리합니다. 기타 자본의 증감으로 인하여 발생한 경우에는 기타포괄손익누계액(지분법자본변동)의 증감으로 처리하고 있습니다. 회사는 관계기업이 배당금지급을 결의한 시점에 투자기업이 수취하게 될 배당금 금액을 지분법적용투자주식에서 직접 차감합니다.

유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여는 관계기업의 회계정책을 회사의 회계정책으로 일치하도록 적절히 수정하여 지분법을 적용합니다. 단, 회사 또는 관계기업이 일반기업회계기준 제31장 '중소기업 회계처리의 특례'를 적용하거나, 관계기업이 한국채택국제회계기준(또는 국제회계기준)을 적용하여 재무제표를 작성함에 따라 회계정책이 일치하지 아니하는 경우에는 예외로 합니다.

지분법피투자회사가 종속회사인 경우, 투자계정의 잔액이(0)이 되어 지분법 적용을 중지하게 되는 경우를 제외하고는 지배회사 개별재무제표의 당기순손익 및 순자산이연결재무제표의 당기순손익 및 순자산에 대한 지배회사의 지분과 일치되도록 회계처리하고 있습니다.

2.10 유형자산

유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되어 있습니다.

회사는 유형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 감가상각방법에 따라 산정된 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	상각방법
건물	40년	정액법
기계장치	5년	정액법
공구와비품	5년	정액법
차량운반구	5년	정액법

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 인식하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

2.11 무형자산

무형자산의 취득원가는 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출로 구성되어 있습니다. 회사는 무형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 상각방법에 따라 산정된 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	상각방법
산업재산권	5년	정액법
기타의무형자산	5년	정액법

2.12 비금융자산의 손상

아직 사용가능하지 않은 무형자산은 매 보고기간말 손상검사를 실시하고 있습니다. 감가상각 또는 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건과 같이 자산손상을 시사하는 징후가 있다면 손상검사를 수행하고 있습니다. 단, 유형자산의 경우에는 이러한 손상징후가 있다고 판단되고, 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액으로 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산을 별도의 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다.

손상차손이 인식된 비금융자산은 매 보고일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

2.13 충당부채와 우발부채

회사는 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재 의무의 이행을 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 동 손실의 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실금액을 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 회사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 또한, 충당부채는 보고기간말마다 그 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 증감조정하며, 이때 현재가치 평가에 사용한 할인율은 변동되지 않는 것으로 보고 당초에 사용한 할인율로 평가하고 있습니다.

2.14 종업원급여

(1) 퇴직급여충당부채

회사는 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 당기말 현재 1년 이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

회사는 현재 확정급여형 퇴직연금제도를 시행하고 있으며, 재직 중인 종업원과 퇴직연금의 수령을 선택하고 퇴사한 종업원과 관련한 부채를 각각 퇴직급여충당부채와 퇴직연금미지급금으로 계상하고 있습니다.

퇴직연금운용자산은 기업이 직접 보유하고 있는 것으로 보아 회계처리합니다. 퇴직연금운용자산은 상기 부채의 합계액에서 차감하는 형식으로 표시하고 있으며, 퇴직연금운용자산이 상기 부채를 초과하는 경우에는 그 초과액을 투자자산으로 표시하고 있습니다.

(2) 연차수당부채

회사는 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다. 회사는 종업원의 미사용 연차에 대하여 보상을 하므로 근무용역의 제공으로 발생하는 연차유급휴가 전체에 대하여 비용과 부채를 인식합니다.

2.15 수익인식

(1) 재화의 판매

회사는 재화의 판매, 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 있으며, 부가가치세, 매출에누리과 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다. 회사는 수익을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 관련된 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높은 경우에 수익을 인식합니다.

회사는 제품매출에 대하여 재화를 구매자에게 인도하는 시점에 수익을 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인기간이 만료되거나 또는 회사가 재화의 수령 승인요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

(2) 용역의 제공

회사는 재화의 임가공, 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 있습니다. 회사는 수익을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 관련된 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높은 경우에 수익을 인식합니다. 회사는 임가공매출 및 임대수입에 대하여 임가공이 완료되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

(3) 로열티수익

로열티 수익은 계약의 실질에 따라 발생기준에 의하여 인식하고 있습니다.

(4) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액을 회수가능액까지 손상차손을 인식하며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식하고 있습니다. 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식하고 있습니다.

2.16 리스거래

회사는 리스자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 효익을 이전받지 않는 경우에 운용리스로 분류하고, 운용리스자산의 사용과 관련하여 보증잔존가치를 제외한 최소리스료에 대해서 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 인식하고 있습니다.

2.17 금융자산과 금융부채의 측정

(1) 최초측정

회사는 금융자산과 금융부채의 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 이 때의 공정가치는 일반적으로 거래가격(금융자산의 경우에는 제공한 대가의 공정가치, 금융부채의 경우에는 수취한 대가의 공정가치)입니다. 그러나 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목금액과 공정가치의 차이가 유의적인

경우에는 공정가치로 평가합니다.

제공(수취)한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다면 그 금융상품의 공정가치는 시장가격으로 평가하되, 시장가격이 없는 경우에는 평가기법(현재가치평가기법을 포함)을 사용하여 공정가치를 추정합니다. 다만, 제공하거나 수취한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다하더라도, 자금의 사용에 따른 반대 급부(예를 들어 생산물 공급가액의 제약 등)를 부과하거나 제공하는 자금의 조달과 사용의 연계성이 확실한 경우 및 임대차보증금에 대하여는 거래가격 전체를 금융상품의 최초인식액으로 하고 있습니다. 회사는 단기매매증권, 파생상품(현금흐름위험회피회계에서 위험회피수단으로 지정되는 경우는 제외) 같이 최초 인식 이후 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우에는 당해 금융자산의 취득 또는 금융부채의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가를 최초인식하는 공정가치에 가산 또는 차감하고 있습니다.

회사는 금융상품의 현재가치 측정시에 당해 거래의 내재이자율을 적용하고 있으나, 이러한 이자율을 구할 수 없거나 동종시장이자율과의 차이가 유의적인 경우에는 동종시장이자율을 적용하고, 동종시장이자율을 실무적으로 산정할 수 없는 경우에는 객관적이고 합리적인 기준에 의하여 산출한 가중평균이자율을 적용하고 있으며, 가중평균이자율을 산출하기 위한 객관적이고 합리적인 기준이 없는 경우에는 회사채 유통수익률을 기초로 회사의 신용도 등을 반영하여 회사에 적용될 자금조달비용을 합리적으로 추정하여 적용합니다.

회사는 금융자산 및 금융부채에 대하여 유가증권, 파생상품, 당기손익인식지정항목 및 금융보증계약을 제외하고는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

2.18 중소기업 회계처리 특례의 적용

회사는 일반기업회계기준 제31장 '중소기업회계처리 특례'에 따라 법령에 의하여 납부하여야 할 금액을 법인세 등으로 계상하고 있습니다.

2.19 코로나바이러스감염증(COVID-19)의 영향

2021년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

3. 현금및현금성자산 및 단기투자자산 :

(단위: 천원)

구 분	내 용	이자율(%)	당 기 말	전 기 말
현금및 현금성자산	현 금	-	1,423	1,685
	보통예금	0.10	333,428	710,198
	외화보통예금	0.01	4,756,599	4,313,889
	소 계		5,091,450	5,025,772
단기투자자산	양도성예금증서	-	-	2,000,000
	외화정기예금	-	-	3,808,000
	소 계		-	5,808,000

4. 재고자산 :

(단위: 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
제 품	3,300,722	2,278,037
재 공 품	9,078,521	1,843,934
원 재 료	8,421,359	2,787,676
부 재 료	17,033	17,033
소 계	20,817,635	6,926,680
재고자산평가충당금	(1,295,877)	(53,064)
합 계	19,521,758	6,873,616

회사는 당기 중 재고자산평가손실 1,242,813천원(전기: 재고자산평가손실 12,643천원)을 인식하였습니다.

당기말 현재 회사는 상기 재고자산에 대하여 DB손해보험에 부보금액 9,456백만원(전기말: 6,531백만원)의 패키지보험에 가입하고 있습니다.

5. 투자유가증권 :

(1) 투자유가증권 상세내역

(단위: 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
매도가능증권(*1)	296,375	-
합 계	296,375	-

(*1) 회사는 당기 "RAMOS MEMORY (HK) LIMITED"가 발행한 신주인수권부사채 USD 250,000를 취득하였습니다.

(2) 채무증권의 만기일

(단위: 천원)

구 분	매도가능증권	
	당기말	전기말
1년이내	-	-
1년초과 5년이내	296,375	-
합 계	296,375	-

(3) 매도가능증권평가손익

(단위: 천원)

당기	기 초	증가	처분	기 타(환산)	기 말
매도가능증권(*1)	-	288,008	-	8,367	296,375

(*1) 채무증권을 발행한 Ramos Memory HK은 2021년에 설립된 회사로서 미래현금흐름을 예측할 수 있는 기초자료와 경험이 부족하여 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없으므로 취득원가로 평가하였습니다.

6. 지분법적용투자주식 :

(1) 지분법 적용 피투자기업에 대한 소유 지분율 현황

(단위: 천원)

구 분	지분율	당기			전기		
		취득원가	순자산가액	장부금액	취득원가	순자산가액	장부금액
(주)씨티에스티	36.0%	180,000	232,384	199,798	180,000	176,078	176,078

(2) 지분법적용투자주식의 증감내역

① 당기

(단위: 천원)

구 분	당기초	취득(처분)	지분법손익	당기말
(주)씨티에스티	176,078	(6,806)	30,526	199,798

② 전기

(단위: 천원)

구 분	전기초	취득	지분법손익	전기말
(주)씨티에스티	-	180,000	(3,922)	176,078

(3) 미실현손익누계액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
유형자산	32,586	-
합 계	32,586	-

(4) 피투자회사의 요약재무정보

(단위: 천원)

구 분	당기				전기			
	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익	자산총액	부채총액	매출액	당기순손실
(주)씨티에스티	1,269,217	623,705	6,372,557	152,048	543,852	250,387	65,737	(6,536)

7. 유형자산 :

(1) 유형자산의 변동내역

(단위: 천원)

당 기	토지(*)	건물	기계장치	공구와비품	차량운반구	건설중인자산	합계
기초	2,351,954	3,567,056	3,404,604	73,962	1	155,000	9,552,577
취득	7,123,683	5,872,436	5,376,769	-	19,848	707,326	19,100,062
대체	-	-	155,000	-	-	(155,000)	-
처분	-	-	-	(1)	-	-	(1)
감가상각	-	(213,647)	(1,520,532)	(22,767)	(1,985)	-	(1,758,931)
기말	9,475,637	9,225,845	7,415,841	51,194	17,864	707,326	26,893,707
취득원가	9,475,637	10,331,257	17,869,336	224,833	42,125	707,326	38,650,514
상각누계액	-	(1,105,412)	(10,453,495)	(173,639)	(24,261)	-	(11,756,807)

(단위: 천원)

전 기	토지(*)	건물	기계장치	공구와비품	차량운반구	건설중인자산	합계
기초	2,351,954	3,678,527	2,392,834	22,809	1	932,888	9,379,013
취득	-	-	72,200	72,740	-	1,101,600	1,246,540
대체	-	-	1,879,488	-	-	(1,879,488)	-
처분	-	-	-	(1)	-	-	(1)
감가상각	-	(111,470)	(939,918)	(21,586)	-	-	(1,072,974)
기말	2,351,954	3,567,057	3,404,604	73,962	1	155,000	9,552,578
취득원가	2,351,954	4,458,821	12,636,567	227,193	22,277	155,000	19,851,812
상각누계액	-	(891,764)	(9,231,963)	(153,231)	(22,276)	-	(10,299,234)

(*) 당기말 현재 토지의 공시지가는 7,721백만원(전기: 3,925백만원)입니다.

(2) 당기말 현재 회사는 상기 건물, 기계장치 및 공구와비품에 대해 DB손해보험 및 한화손해 보험에 부보금액 24,161백만원(전기: 13,793백만원)의 재산종합보험에 가입하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 회사의 유형자산 중 차입금 등과 관련하여 담보로 제공된 내역은 다음과 같습니다(주석 9 참조).

(단위: 천원)

담보제공자산	장부가액	담보설정금액	관련계정과목	담보권자
건물 및 토지	12,263,472	9,600,000	장기차입금	중소기업은행
건물 및 토지	6,438,009	6,000,000	(*)	중소기업은행

(*) 당기 회사는 한도액 5,000 백만원의 무역어음대출약정을 체결하였으며, 당기말 현재 실행액은 없습니다(주석 24 참조).

(4) 유형자산 감가상각비

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제조원가	1,639,130	1,035,857
판매비와관리비	119,802	37,117
합 계	1,758,932	1,072,974

8. 무형자산 :

(1) 무형자산의 변동내역

(단위: 천원)

당 기	산업재산권	기타의무형자산	합계
기초	-	38,637	38,637
상각	-	(19,990)	(19,990)
기말	-	18,647	18,647
취득원가	35,228	465,960	501,248
상각누계액	(35,228)	(447,313)	(482,601)

(단위: 천원)

전 기	산업재산권	기타의무형자산	합계
기초	-	58,627	58,627
상각	-	(19,990)	(19,990)
기말	-	38,637	38,637
취득원가	39,118	465,960	505,078
상각누계액	(39,118)	(427,323)	(466,441)

(2) 무형자산상각비

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
판매비와관리비	19,990	19,990
합 계	19,990	19,990

(3) 당기 및 전기에 발생한 경상개발비는 각각 1,062백만원과 734백만원입니다.

9. 장기차입금 :

(1) 장기차입금 상세내역

(단위: 천원)

구 분	차입처	이자율	당기말	전기말	상환방법
중소기업시설자금대출	중소기업은행	1.47%	5,000,000	-	3년 거치 만기일시상환
중소기업시설자금대출	중소기업은행	1.46%	3,000,000	-	3년 거치 만기일시상환
합계			8,000,000	-	

상기 장기차입금에 대하여는 회사의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 7 참조).

10. 유동성 위험 :

회사의 자금팀은 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

자금팀은 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해 주는 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다.

회사의 만기 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	3개월 이하	3개월에서 1년 이하	1년에서 3년 이하	합 계
매입채무	7,465,439	-	-	7,465,439
미지급금	4,809,722	169,881	-	4,979,603
미지급비용	37,569	-	-	37,569
장기차입금	28,926	88,384	8,146,236	8,263,546
예수보증금	-	-	4,919,825	4,919,825
임대보증금	-	-	303,200	303,200

(단위: 천원)

전기말	3개월 이하	3개월에서 1년 이하	1년에서 3년 이하	합 계
매입채무	3,996,683	-	-	3,996,683
미지급금	2,334,448	154,044	-	2,488,492
예수보증금	-	-	3,536,000	3,536,000

11. 반품충당부채 :

당기와 전기 중 반품충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	기초	증가	기말	기초	증가	기말
반품충당부채	4,341	81,652	85,993	1,933	2,408	4,341

12. 퇴직급여충당부채 :

(1) 퇴직급여충당부채의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	3,107,798	2,799,198
증가	837,506	954,664
지급액	(658,744)	(646,064)
기말금액	3,286,560	3,107,798
퇴직연금운용자산	(3,502,999)	(2,876,322)
순퇴직급여충당부채(자산)	(216,439)	231,476

2021년 12월 31일 현재 전 임직원의 퇴직금 소요액은 3,287백만원(전기말: 3,108백만원)이며, 동일한 금액에 대하여 퇴직급여충당부채를 설정하고 있습니다. 또한, 회사는 퇴직금추계액의 106.59%(전기: 92.55%)에 해당하는 금액에 대하여 기업은행 및 삼성증권에 확정급여형 퇴직연금을 가입하고 있습니다.

(2) 퇴직연금운용자산의 기중 변동 및 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	2,876,322	2,779,492
적립액	1,250,000	700,000
지급액	(658,744)	(642,439)
이자수익	35,421	39,269
기말	3,502,999	2,876,322
구성내역		
현금및현금성자산	105	21
정기예금	2,224,131	1,621,997
기타	1,278,763	1,254,304
합계	3,502,999	2,876,322

퇴직연금운용자산의 공정가치는 보고기간종료일 현재 장부금액과 동일합니다.

13. 법인세 등 :

회사는 일반기업회계기준 제31장 '중소기업회계처리 특례'에 따라 법령에 의하여 납부하여야 할 금액을 법인세 등으로 계상하고 있습니다. 회사의 납부해야할 법인세액은 2,262백만원(전기: 385백만원)입니다.

14. 화폐성외화자산부채 :

(단위: 천원)

계정과목	외화 종류	당 기				전 기
		외화금액	원화환산액	환산이익	환산손실	원화환산액
외화자산						
현금및현금성자산	USD	4,012,315	4,756,599	-	1,173	4,313,889
매출채권	USD	677,350	802,999	-	813	-
단기투자자산	USD	-	-	-	-	3,808,000
투자유가증권	USD	250,000	296,375	8,368	-	-
외화자산 합계			5,855,973	8,368	1,986	8,121,889
외화부채						
매입채무	USD	756,284	896,575	977	2,379	3,035,688
미지급금	USD	1,528,683	1,812,254	1,448	2,540	141,722
예수보증금	USD	4,150,000	4,919,825	2,100	339,170	3,536,000
외화부채 합계			7,628,654	4,525	344,089	6,713,410

15. 자본금 :

회사의 발행할 주식의 총수는 560,000주이고, 당기말 및 전기말 현재 회사가 발행한 주식수는 보통주식 112,600주이며 1주당 액면금액은 5,000원입니다.

회사는 경영·기술혁신 등에 기여하였거나 기여할 능력을 갖춘 임직원을 대상으로 발행주식 총수의 100분의 10 범위 내에서 주식선택권을 주주총회의 특별결의에 의하여 부여할 수 있으며, 2021년 12월 31일 현재 부여된 주식선택권은 없습니다.

16. 자기주식 :

회사는 비공개회사라는 경영 여건상 안정된 경영을 목적으로 2018년과 2019년 총 5번에 걸쳐 기존 주주로부터 주식 45,975주를 4,527백만원에 취득하였으며, 향후 경영상 문제가 없고 가능한 처분손실이 발생하지 아니하거나 최소화하는 범위 내에서 빠른 시일내에 매각처분하고자 하고 있습니다.

17. 이익잉여금 :

(1) 이익잉여금의 내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법정적립금(*)	268,750	202,125
미처분이익잉여금	32,301,017	21,838,429
합 계	32,569,767	22,040,554

(*) 회사는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(2) 이익잉여금처분계산서

제 21 기 2021년 1월 1일부터
2021년 12월 31일까지
처분예정일 2022년 3월 23일

제 20 기 2020년 1월 1일부터
2020년 12월 31일까지
처분확정일 2021년 3월 17일

(단위: 천원)

과 목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
미처분이익잉여금		32,301,017		21,838,429
전기이월미처분이익잉여금	21,105,554		19,371,588	
당기순이익	11,195,463		2,466,841	
이익잉여금처분액		1,465,750		732,875
이익준비금	133,250		66,625	
배당금 주당현금배당금(률) 당기 20,000원(400%) 전기 10,000원(200%)	1,332,500		666,250	
차기이월미처분이익잉여금		30,835,267		21,105,554

(3) 배당금

구 분	당 기	전 기
배당대상 주식 : 보통주	66,625주	66,625주
배당률	400%	200%
배당금액	1,332,500천원	666,250천원
배당성향(배당금액/당기순이익)	11.90%	27.01%

18. 매출액 :

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품매출	106,045,121	40,179,974
임가공매출	3,516,681	68,625
기타매출	344,251	-
합 계	109,906,053	40,248,599

19. 매출원가 :

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
제품매출원가		89,326,368		33,797,663
기초제품재고액	2,278,037		543,428	
당기제품제조원가	89,109,420		35,559,580	
타계정으로 대체	(3,180)		(39,951)	
재고자산평가손실(환입)	1,242,813		12,643	
기말제품재고액	(3,300,722)		(2,278,037)	
용역매출원가		2,124,415		82,457
매출원가		91,450,783		33,880,120

20. 판매비와관리비 :

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급 여	1,690,376	1,302,071
퇴 직 급 여	241,824	247,027
복리후생비	330,967	227,773
지급수수료	621,684	382,853
운 반 비	151,270	100,981
포 장 비	96,277	80,150
경상개발비	1,061,782	734,347
세금과공과	84,941	49,636
소 모 품 비	136,221	111,976
감가상각비	119,802	37,117
기 타	231,703	148,788
합 계	4,766,847	3,422,720

21. 부가가치 계산에 필요한 항목 :

(단위: 천원)

구 분	제조원가		판매비와 관리비		경상개발비		합 계	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
급 여	3,310,630	2,361,318	1,690,376	1,302,071	667,827	521,843	5,668,833	4,185,232
퇴 직 급 여	431,718	632,165	241,824	247,027	163,964	75,472	837,506	954,664
복리후생비	471,628	336,591	330,967	227,773	75,823	55,038	878,418	619,402
임 차 료	11,771	7,842	-	-	-	-	11,771	7,842
감가상각비	1,639,129	1,035,857	119,802	37,117	-	-	1,758,931	1,072,974
무형자산상각비	-	-	19,990	19,990	-	-	19,990	19,990
세금과공과	-	-	84,941	49,636	-	-	84,941	49,636

22. 현금 유·출입이 없는 중요한 거래 :

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
유형자산 취득관련 미지급금의 증감	263,226	(186,183)
건설중인자산의 본계정 대체	155,000	1,879,488

23. 특수관계자거래 :

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
관계기업	(주)씨티에스티	(주)씨티에스티
주요 경영진	대표이사	대표이사

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	거래내용	금액	
		당기	전기
(주)씨티에스티	매출	41,523	-
	기타수익	14,000	-
	유형자산취득	5,581,700	155,000
	기타비용	1,003,557	65,737

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자와 채권·채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	거래내용	금액	
		당기	전기
(주)씨티에스티	미수금	4,655	3,213
	미지급금	130,480	69,317

(4) 당기말 현재 차입금 5,000백만원 관련 신용보강을 위하여 대표이사로부터 연대보증을 받고 있습니다.

24. 우발채무 및 약정사항 :

(1) 당기말 현재 회사는 삼성전자(주)와 원재료의 매입과 관련하여 계약을 체결하고 있으며 동 계약에 따라 주요 원재료를 매입하고 있습니다.

(2) 회사는 일부 차량운반구를 운용리스로 이용하고 있으며, 이러한 운용리스계약에 따라 지급한 리스료 및 향후 지급할 리스료는 다음과 같습니다.

1) 당기손익으로 인식한 리스료

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
최소리스료	64,245	35,602

2) 미래 최소리스료

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
1년이내	81,480	47,327
1년초과 5년이내	98,175	68,728
합 계	179,655	116,055

(3) 회사는 Ramos Memory HK와 JV Agreement 약정을 체결하였습니다. 회사는 당기 Ramos Memory HK이 발행한 신주인수권부사채를 취득하였으며, 추후 권리 행사시 Ramos Memory HK 지분의 50%를 취득할 수 있습니다. 회사는 Ramos 상표를 사용할 수 있는 권리를 대여하고 Ramos Memory HK 매출의 0.5%를 대가로 수령합니다.

(4) 회사는 스마트공장 구축사업과 관련하여 서울보증보험으로부터 60백만원의 이행보증을 제공받고 있습니다.

(5) 당기말 현재 금융기관과 차입관련 약정사항은 하기와 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관	약정사항	약정한도액	실행금액
기업은행	중소기업시설자금대출	8,000,000	8,000,000
기업은행	무역어음대출	5,000,000	-
합 계		13,000,000	8,000,000

25. 포괄손익계산서 :

당기와 전기의 포괄이익은 당기순이익과 동일합니다.

26. 재무제표 확정일과 기관 :

회사의 재무제표는 2022년 3월 8일자 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 라모스테크놀러지			
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	3	1	1	1	4	3	2	3	-	-	-	-	10	8	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	감사	2	2	16	16	164	143	164	157	-	-	-	-	346	318
	합계	2	2	16	16	164	143	164	157	-	-	-	-	346	318

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.05.28 - 2021.09.30				3	일	
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2021.10.05 - 2021.10.06	2	일	3	명	1	명	업무프로세스의 이해 및 조 기입증감사
2022.02.21 - 2022.02.23	3	일	3	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용 에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.31				1	일	
	실사(입회)장소	본사						
	실사(입회)대상	제품, 재공품, 원재료, 부재료						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.31				1	일	
	실사(입회)장소	본사						
	실사(입회)대상	현금시재						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	-	
	기타조회	타처보관재고자산조회						

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2021.12.27, 2022.03.22		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 27일	회사측: 감사 외 2명 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 2인	서면회의	1) 경영진 및 감사인의 책임 2) 연간 감사범위와 수행계획 3) 감사인의 독립성 등
2	2022년 03월 22일	회사측: 감사 외 2명 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 2인	서면회의	1) 2021년 감사결과 2) 감사인의 독립성 등