

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 흐 름 표	11
주 석	13
외부감사 실시내용.....	50

유한회사 스태츠칩팩코리아

재무제표에 대한
감사보고서

제 32 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 31 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

유한회사 스태츠칩팩코리아

사원 및 이사 귀중

감사의견

우리는 유한회사 스태츠칩팩코리아(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 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 일반기업 회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 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 회계 추정치와 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 영등포구 여의공원로 111
한 영 회 계 법 인
대표이사 박 용 근

2022년 3월 31일

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

유한회사 스태츠칩팩코리아

제 32 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 31 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

유한회사 스태츠칩팩코리아 대표이사 김원규

본점 소재지 : (도로명주소) 인천광역시 중구 자유무역로 191
(전 화) 032-340-3114

재무상태표

제 32 기 2021년 12월 31일 현재

제 31 기 2020년 12월 31일 현재

(단위 : 원)

유한회사 스탠츠칩팩코리아

과목	제 32 (당)기말		제 31 (전)기말	
자 산				
I. 유 동 자 산		356,011,029,110		381,482,518,744
(1) 당좌자산		251,201,365,020		291,147,889,853
1. 현금및현금성자산(주석4,13)	3,533,516,636		19,599,586,371	
2. 매출채권(주석13, 20)	210,570,507,721		246,413,689,632	
3. 미수금(주석13)	29,417,232,188		20,190,694,162	
4. 미수수익(주석13)	16,465,810		3,357,843	
5. 선금금	1,017,022,727		25,132,436	
6. 선금비용	325,026,798		331,343,058	
7. 파생상품자산(주석18)	70,268,670		1,130,790,010	
8. 유동성이연법인세자산(주석12)	6,251,324,470		3,453,296,341	
(2) 재고자산(주석6)		104,809,664,090		90,334,628,891
1. 제품	317,018,210		158,889,835	
2. 재공품	20,690,597,119		12,010,253,246	
3. 원재료	80,073,943,282		75,243,773,209	
4. 저장품	3,728,105,479		2,921,712,601	
II. 비 유 동 자 산		499,304,861,497		379,967,094,730
(1) 투자자산		1,716,812,500		1,716,812,500
1. 장기금융상품(주석5)	1,716,812,500		1,716,812,500	
(2) 유형자산(주석7)		493,336,396,862		375,006,553,382
1. 건물	243,503,365,564		243,503,365,564	
감가상각누계액	(41,078,437,780)		(34,936,142,987)	
2. 기계장치	1,031,809,930,937		855,151,198,787	
감가상각누계액	(776,676,092,929)		(715,104,881,681)	
3. 공기구비품	91,139,255,191		77,935,973,718	
감가상각누계액	(68,805,110,583)		(59,664,878,885)	
4. 기타의유형자산	53,866,835,654		43,315,933,233	
감가상각누계액	(47,093,115,007)		(38,913,481,147)	
5. 임차자산개량권	1,081,963,965		1,081,963,965	
감가상각누계액	(981,113,087)		(852,164,487)	
6. 건설중인자산	6,568,914,937		3,489,667,302	
(3) 무형자산(주석8)		508,241,968		679,270,991
1. 기타의무형자산	508,241,968		679,270,991	
(4) 기타비유동자산		3,743,410,167		2,564,457,857
1. 보증금	372,839,300		372,839,300	
2. 비유동성이연법인세자산(주석12)	3,370,570,867		2,179,841,357	
3. 기타의투자자산	-		11,777,200	

자 산 총 계		855,315,890,607		761,449,613,474
부 채				
I. 유 동 부 채		241,823,008,338		250,844,562,205
1. 매입채무(주석13, 20)	120,424,488,837		85,920,764,097	
2. 미지급금(주석13)	45,718,988,511		49,372,438,294	
3. 미지급비용(주석13)	34,564,376,505		23,317,410,888	
4. 예수금	1,822,123,512		1,443,194,352	
5. 당기법인세부채(주석12)	8,815,467,378		3,589,461,380	
6. 선수금	13,219,114		92,315,475	
7. 파생상품부채(주석18)	337,794,520		24,434,650	
8. 단기차입금(주석9,13)	18,411,500,000		41,620,248,069	
9. 제품보증충당부채(주석11)	1,009,515,235		1,672,245,000	
10. 유동성장기차입금(주석9,13)	10,669,500,000		43,760,000,000	
11. 예치보증금	32,050,000		32,050,000	
12. 유동성이연법인세부채(주석12)	3,984,726		-	
II. 비 유 동 부 채		61,070,887,449		5,850,103,055
1. 장기차입금(주석9,13)	54,008,500,000		-	
2. 장기미지급비용(주석22)	6,927,634,964		5,818,422,721	
3. 퇴직급여충당부채(주석10)	5,945,145,250		5,193,540,970	
4. 퇴직연금운용자산	(5,727,735,265)		(5,072,704,236)	
5. 국민연금전환금	(82,657,500)		(89,156,400)	
부 채 총 계		302,893,895,787		256,694,665,260
자 본				
I. 자 본 금		133,111,740,000		133,111,740,000
1. 자본금(주석1,14)	133,111,740,000		133,111,740,000	
II. 기 타 포 괄 손 익 누 계 액		(50,411,434)		293,642,256
1. 파생상품평가손익(주석18)	(50,411,434)		293,642,256	
III. 이 익 잉 여 금		419,360,666,254		371,349,565,958
1. 법정적립금(주석15)	1,200,000,000		1,200,000,000	
2. 임의적립금(주석15)	2,440,000,000		2,440,000,000	
3. 미처분이익잉여금(주석15)	415,720,666,254		367,709,565,958	
자 본 총 계		552,421,994,820		504,754,948,214
부채와 자본총계		855,315,890,607		761,449,613,474

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

손익계산서

제32기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제31기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

(단위 : 원)

유한회사 스탠츠칩팩코리아

과 목	제 32(당) 기		제 31(전) 기	
I. 매출액(주석20, 23)		857,287,919,360		657,893,589,941
1. 제품매출	857,287,919,360		657,893,589,941	
II. 매출원가(주석18, 20, 23)		776,871,415,619		609,209,020,223
1. 제품매출원가	776,871,415,619		609,209,020,223	
기초제품재고액	158,889,835		142,541,566	
당기제품제조원가	777,029,543,994		609,225,368,492	
계	777,188,433,829		609,367,910,058	
기말제품재고액	(317,018,210)		(158,889,835)	
III. 매출총이익		80,416,503,741		48,684,569,718
IV. 판매비와 관리비		31,890,772,456		26,436,960,396
1. 급여(주석23)	7,843,175,366		7,211,448,643	
2. 퇴직급여(주석10, 23)	801,019,990		630,159,366	
3. 복리후생비(주석23)	535,192,927		432,519,913	
4. 광고선전비	2,000,000		-	
5. 동력비	137,477,057		122,268,447	
6. 세금과공과(주석23)	63,412,232		55,704,496	
7. 통신비	54,071,652		47,555,323	
8. 운반보관비	-		277,652	
9. 보험료	3,107,205		1,484,436	
10. 임차료(주석22, 23)	1,926,354,969		1,693,509,465	
11. 접대비	30,691,120		36,120,250	
12. 여비교통비	4,412,449		2,307,480	
13. 차량유지비	448,335,290		396,154,961	
14. 지급수수료	147,494,051		154,980,518	
15. 사무용품비	72,459,244		105,697,890	
16. 소모품비	425,926,622		314,000,485	
17. 수선비	36,014,200		25,181,197	
18. 도서비	2,462,570		2,676,045	
19. 교육훈련비	183,422,996		122,555,708	
20. 수출비	8,264,000		7,276,000	
21. 감가상각비(주석7, 23)	144,057,758		264,360,771	
22. 무형자산상각비(주석8, 23)	171,592,848		188,062,319	
23. 전산정보이용료	1,242,899,617		1,188,578,535	
24. 경상연구개발비	17,606,928,293		13,434,080,496	
V. 영업이익		48,525,731,285		22,247,609,322
VI. 영업외수익		48,261,278,040		51,308,471,023
1. 이자수익	2,089,587,703		4,320,137,923	

2. 외환차익	16,992,011,382		13,598,763,519	
3. 외화환산이익(주석13)	13,533,039,929		11,680,388,821	
4. 유형자산처분이익	243,267,461		3,177,113,122	
5. 파생상품평가이익(주석18)	-		184,699,000	
6. 파생상품거래이익(주석18)	346,693,410		2,483,951,240	
7. 채무면제이익	2,093,548,970		-	
8. 관계사거래수익	12,963,099,286		15,863,258,241	
9. 잡이익	29,899		159,157	
VII. 영업외비용		42,928,742,334		49,965,492,472
1. 이자비용	1,876,406,782		2,797,442,905	
2. 외환차손	14,450,395,408		22,868,950,174	
3. 외화환산손실(주석13)	10,027,112,364		8,183,240,993	
4. 유형자산처분손실	-		149,669,419	
5. 파생상품평가손실(주석18)	941,640,000		-	
6. 파생상품거래손실(주석18)	3,575,872,830		1,074,945,540	
7. 관계사거래비용	12,057,314,889		14,891,242,978	
8. 잡손실	61		463	
VIII. 법인세비용차감전순이익		53,858,266,991		23,590,587,873
IX. 법인세비용(주석12)		5,847,166,695		2,734,094,016
X. 당기순이익		48,011,100,296		20,856,493,857
XI. 주당순익(주석16)		1,803		783

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

자 본 변 동 표

제 32 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 31 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

(단위 : 원)

유한회사 스탠츠칩팩코리아

과 목	자 본 금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2020.01.01(전기초)	133,111,740,000	101,813,936	350,493,072,101	483,706,626,037
당기순이익	-	-	20,856,493,857	20,856,493,857
파생상품평가손익	-	191,828,320	-	191,828,320
2020.12.31(전기말)	133,111,740,000	293,642,256	371,349,565,958	504,754,948,214
2021.01.01(당기초)	133,111,740,000	293,642,256	371,349,565,958	504,754,948,214
당기순이익	-	-	48,011,100,296	48,011,100,296
파생상품평가손익	-	(344,053,690)	-	(344,053,690)
2021.12.31(당기말)	133,111,740,000	(50,411,434)	419,360,666,254	552,421,994,820

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

현금흐름표

제32기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제31기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

(단위 : 원)

유한회사 스탠츠칩팩코리아

과 목	제 32(당) 기	제 31(전) 기
1. 영업활동으로 인한 현금흐름	191,342,905,800	66,703,795,848
1. 당기순이익	48,011,100,296	20,856,493,857
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	94,814,972,183	70,706,576,745
퇴직급여	1,177,004,976	856,333,684
감가상각비	82,454,801,682	61,275,511,433
무형자산상각비	214,413,161	241,821,216
외화환산손실	10,027,112,364	8,183,240,993
유형자산처분손실	-	149,669,419
파생상품평가손실	941,640,000	-
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(15,869,856,360)	(15,042,200,943)
외화환산이익	(13,533,039,929)	(11,680,388,821)
유형자산처분이익	(243,267,461)	(3,177,113,122)
파생상품평가이익	-	(184,699,000)
채무면제이익	(2,093,548,970)	-
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	64,386,689,681	(9,817,073,811)
매출채권감소(증가)	50,573,819,753	(1,660,236,182)
미수금감소(증가)	(9,010,591,025)	(11,737,995,886)
미수수익감소(증가)	(13,107,967)	57,939,529
선급금감소(증가)	(991,890,291)	2,693,236
선급비용감소(증가)	6,316,260	76,723,052
파생상품자산감소(증가)	(40,246,766)	562,034
보증예치금감소(증가)	-	(20,000,000)
유동성이연법인세자산감소(증가)	(2,798,028,129)	(469,315,417)
제품감소(증가)	(158,128,375)	(16,348,269)
재공품감소(증가)	(8,680,343,873)	(587,166,709)
원재료감소(증가)	(4,830,170,073)	(22,929,943,290)
저장품감소(증가)	(806,392,878)	485,342,206
비유동성이연법인세자산감소(증가)	(1,190,729,510)	(853,151,638)
매입채무증가(감소)	30,959,570,504	3,711,530,894
미지급금증가(감소)	(4,905,218,506)	12,077,703,049
미지급비용증가(감소)	11,241,224,364	8,492,470,248
예수금증가(감소)	378,727,891	293,290,613
당기법인세부채증가(감소)	5,242,100,414	1,455,552,557
선수금증가(감소)	(79,096,361)	(39,913,098)
파생상품부채증가(감소)	112,339,870	24,434,650
유동성이연법인세부채의 증가(감소)	3,984,726	-
제품보증충당부채증가(감소)	(662,729,765)	1,638,729,000

장기미지급비용증가(감소)	1,109,212,243		1,054,594,704	
퇴직금의 지급	(425,400,696)		(243,472,785)	
국민연금전환금감소(증가)	6,498,900		2,492,100	
퇴직연금운용자산감소(증가)	(655,031,029)		(633,588,409)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(199,293,410,764)		(60,345,346,810)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	150,547,001		24,933,703,159	
단기대여금의 회수	-		122,650,000	
기계장치의 처분	138,769,801		4,376,578,372	
기타의유형자산의 처분	-		2,700,000	
종업원장기대여금의 회수	-		1,000,000	
기타의투자자산의 처분	11,777,200		20,430,774,787	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(199,443,957,765)		(85,279,049,969)	
단기대여금의 증가	-		(122,650,000)	
장기금융상품의 증가	-		(250,302,200)	
기계장치의 취득	(101,330,832,941)		(39,159,973,774)	
공기구비품의 취득	(2,931,764,996)		(5,940,745,788)	
기타유형자산의 취득	(10,368,478,421)		(6,898,249,512)	
건설중인자산의 취득	(84,774,881,407)		(32,895,008,695)	
기타의무형자산의 취득	(38,000,000)		(12,120,000)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(8,115,564,771)		12,341,432,353
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	78,599,435,361		66,982,071,632	
단기 차입금의 차입	37,130,235,361		57,365,564,771	
장기 차입금의 차입	41,469,200,000		9,616,506,861	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(86,715,000,132)		(54,640,639,279)	
단기 차입금의 상환	(65,193,000,132)		(11,872,000,000)	
유동성장기차입금의 상환	(21,522,000,000)		-	
장기 차입금의 상환	-		(42,768,639,279)	
IV. 현금의 증가(감소)(I + II + III)		(16,066,069,735)		18,699,881,391
V. 기초의 현금		19,599,586,371		899,704,980
VI. 기말의 현금		3,533,516,636		19,599,586,371

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

주석

제32기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지
제31기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

유한회사 스태츠칩팩코리아

1. 일반사항

유한회사 스태츠칩팩코리아(이하 "당사")는 1991년 6월 19일 설립되어 반도체소자 조립 및 테스트사업을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 인천광역시 중구 자유무역로 191에 본사 및 공장을 두고 있습니다.

당사는 1998년 5월 13일자로 서울프로덕션 주식회사에서 주식회사 칩팩코리아로 상호를 변경하였으며, 1998년 6월 18일에 현대전자산업주식회사(현재: 에스케이하이닉스(주))와 반도체 조립사업 양수도계약을 체결하고 1998년 6월 30일자로 동 사업과관련된 자산·부채·종업원 및 계약상의 지위 등을 186,205백만원에 포괄적으로 양수하였습니다.

1999년 3월 14일에 당사의 주주였던 현대전자산업주식회사(현재: 에스케이하이닉스(주))는 미국의 Bain Capital과 Citicorp Venture Capital이 주도하는 투자그룹에 모든지분을 양도하는 계약을 체결하였고 동년 8월 5일을 계약조건이행만료시점으로 하여 주식을 양도하였습니다.

1999년 6월 28일에 당사는 임시주주총회를 개최하여 자본감소 및 유한회사로의 조직변경을 결의하여 1999년 8월 3일자로 발행주식총수 4,000만주 중 2,424만주를 액면가액으로 유상 소각 시켰으며, 이에 따라 당사는 자본금 78,800백만원의 유한회사 칩팩코리아로 조직이 변경되었습니다.

2004년 8월 4일자로 당사의 사원인 STATS ChipPAC Limited와 STATS ChipPAC(Barbados) Ltd.의 모회사인 STATS ChipPAC Inc.가 STATS ChipPAC Pte Ltd.

(구: ST Assembly Test Services Ltd.)와 합병함에 따라 유한회사 스태츠칩팩코리아로 상호를 변경하였습니다. STATS ChipPAC Pte Ltd.는 2015년 8월 5일 JCET-SC(Singapore) Pte.Ltd.에 인수되었으며 JCET-SC(Singapore)Pte.Ltd.는 상하이 증권거래소에서 상장된 Jiangsu Changjiang Electronic Technology Co., Ltd. ("JCET")의 자회사입니다.

한편, 2015년 2월 17일자로 당사는 기존 사원인 STATS ChipPAC Limited와 STATS ChipPAC(Barbados)Ltd.로부터 54,312백만원을 신규 자본금을 납입받았으며, 이에 따라 당사의 당기말 현재 자본금은 133,112백만원입니다.

당기말 현재 당사의 사원 구성은 다음과 같습니다.

사원명	출자좌수(좌)	지분율
STATS ChipPAC(BVI) Limited	26,595,726	99.9%

STATS ChipPAC(Barbados) Ltd.	26,622	0.1%
합 계	26,622,348	100%

2. 중요한 회계처리방침의 요약

당사의 재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며, 그 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

2-1 수익인식

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

2-2 현금성자산

당사는 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 중요하지 않은 유가증권 및 단기금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내에 도래하는 것을 현금성자산으로 분류하고 있습니다.

2-3 금융자산

당사는 단기적 자금운용목적으로 소유하거나 기한이 1년 이내에 도래하는 금융기관의 정기예금, 정기적금 등을 단기금융상품으로 분류하고, 유동자산에 속하지 아니하는 금융상품을 장기금융상품으로 분류하고 있습니다.

2-4 대손충당금

당사는 보고기간종료일 현재 매출채권, 미수금 등 채권 잔액의 회수가능성에 대한 개별분석 및 과거의 대손경험률을 토대로 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

2-5 재고자산

당사의 재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 개별법에 의한 취득원가로 평가되는 미착품을 제외하고는 이동평균법을 적용하여 산정한 취득원가로 평가되고 있습니다. 또한, 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가(순실현가능가액)를 재무상태표가액으로 하고 있으며, 재고자산평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 매출원가에 가산하였습니다. 그리고 재고자산의 장부상 수량과 실제 수량과의 차이에서 발생하는 감모손실의 경우 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고 비정상적으로 발생한 감모손실은 영업외비용으로 계상하였습니다.

다만, 재고자산의 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부가액보다 상승한 경우에는 최초의 장부가액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 재고자산평가손실환입은 매출원가에서 차감하여 표시하고 있습니다.

2-6 유형자산의 평가 및 감가상각방법

당사는 유형자산에 대해 당해 자산의 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 지출을 취득원가로 산정하고 있습니다.

또한, 유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 유형자산으로 인식되기 위한 조건을 충족하는 경우에는 자본적 지출로, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

한편, 유형자산에 대한 감가상각비는 아래의 내용연수에 따라 정액법에 의하여 계상되고 있습니다.

구 분	추정내용연수
건물	40 년
기계장치	5 년
공기구비품	5 년
기타유형자산	1~5 년
임차자산개량권	5 년

2-7 무형자산의 평가 및 상각방법

무형자산의 취득원가는 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련된 지출로 구성되어 있으며, 추정내용연수 5년 동안 정액법으로 계산한 상각누계액을 취득원가에서 직접 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

2-8 자산손상차손

당사는 공정가치로 평가되는 자산 이외에 투자, 유형 및 무형자산 등이 진부화, 물리적인 손상 및 시장가치의 급격한 하락 등의 원인으로 인하여 당해 자산의 회수가능가액이 장부금액에 중요하게 미달하는 경우 그 미달액을 자산손상차손의 과목으로 기간손익에 반영하고 있으며, 당기와 전기 중 자산손상차손으로 처리한 금액은 없습니다.

차기 이후에 손상차손을 인식하였던 자산의 회수가능가액이 장부금액을 초과하는 경우에는 그 자산의 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 (감가)상각 후 잔액을 한도로 하여 손상차손 환입을 인식하고 있습니다. 다만, 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 손상차손환입으로 인식하고 있는 바, 당기와 전기 중 손상차손환입으로 처리한 금액은 없습니다.

2-9 연차수당부채

당사는 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계 기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다. 당사는 근로기준법에 따라 연차유급휴가의 사용촉진제도를 시행하고 있으며, 미사용 연차유급휴가에 대해서는 보상하고 있습니다. 따라서, 보고기간말 현재 근무용역의 제공을 통하여 발생한 연차유급휴가 중 종업원이 사용할 것으로 예상되는 부분에 대하여 비용과 부채를 인식합니다.

2-10 퇴직급여

당사는 기존의 퇴직금제도, 확정급여형 퇴직금제도 또는 확정기여형 퇴직금제도를 운영하고 있습니다.

가) 기존 퇴직금제도 및 확정급여형 퇴직금제도

당사는 기존 퇴직금제도 및 확정급여제도를 운영하고 있으며 임직원 퇴직금지급규정에 따라 보고기간말 현재 1년 이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여 총당금 부채로 설정하고 있습니다. 또한 당사는 확정급여형 퇴직연금을 하나은행 등에 가입하고 있으며, 당사가 납부한 부담금은 퇴직연금운용자산으로 계상하여 퇴직급여총당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 퇴직연금운용자산이 초과하는 경우에는 그 초과액을 투자자산으로 표시하고 있습니다. 또한 당사는 국민연금법의 규정에 의하여 1999년 3월까지 국민연금 관리공단에 납부한 퇴직금 전환금을 국민연금전환금의 과목으로 하여 퇴직급여총당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

나) 확정기여형 퇴직연금제도

당사는 확정기여제도를 운영하고 있으며, 확정기여형 제도에 따라 당해 회계기간 중 회사가 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여 과목의 당기 비용으로 인식하고 있습니다.

2-11 외화자산 및 부채의 환산

당사는 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 마감환율로 환산하고, 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 한편, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율을, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다.

2-12 이연법인세

당사는 자산과 부채의 장부금액과 세무가액의 차이에 따른 일시적차이에 대하여 이연법인세 자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채는 미래에 일시적차이의 소멸 등으로 인하여 미래에 경감되거나 추가적으로 부담할 법인세부담액으로 측정하고 있습니다. 일시적차이의 법인세 효과는 발생한 기간의 법인세 비용에 반영하고 있으며, 자본 항목에 직접 반영되는 항목과 관련된 일시적 차이의 법인세 효과는 관련 자본 항목에 직접 반영하고 있습니다.

이연법인세자산의 실현가능성은 매 보고기간 종료일마다 재검토하여 향후 과세소득의 발생이 거의 확실하여 이연법인세자산의 법인세 절감 효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 자산으로 인식하고 있으며, 이월 세액공제와 세액감면에 대하여서는 이월공제가 활용될 수 있는 미래 기간에 발생할 것이 거의 확실한 과세소득의 범위 안에서 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 이연법인세부채는 관련된 자산항목 또는 부채항목의 재무상태표상 분류에 따라 유동자산(유동부채) 또는 기타비유동자산(기타비유동부채)으로 분류하며, 동일한 과세당국과 관련된 이연법인세자산과 부채를 각각 상계하여 표시하고 있습니다.

2-13 파생상품

당사는 파생상품의 계약에 따라 발생된 권리와 의무를 공정가치로 평가하여 자산 부채로 계상하고, 평가시 발생한 손익은 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 현금흐름 위험회피를 목적으로 하는 파생상품의 평가손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익누계액(파생상품평가손익)으로 계상하고 있습니다.

주계약에 내재된 파생상품은 그 경제적 특징과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되어 있지 않고 복합계약이 당기손익으로 반영되는 공정가치 평가 대상이 아닌 경우 별도의 파생상품으로 회계처리하고 공정가치로 계상하고 있습니다. 내재파생상품은 공정가치로 평가하며 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름의 중요한 변동을 가져오는 계약 조건의 변경이 있는 경우 등에만 내재파생상품의 인식여부에 대한 재검토를 하고 있습니다.

2-14 충당부채와 우발부채

당사는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채 중 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한 충당부채의 명목가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

또한, 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무 또는 과거사건이나 거래의 결과로 발생한 현재의무이지만 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석 기재하고 있습니다.

2-15 리스

당사는 리스거래에 대하여 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 경우에는 금융리스로 분류하고 그 외의 경우에는 운용리스로 분류하고 있습니다. 당사는 운용리스의 경우 보증잔존가치를 제외한 최소리스료는 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 운용리스 비용으로 인식하고 있으며, 금융리스에 대해서는 최소리스료를 내재이자율로 할인한 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있으며, 금융리스자산은 소유한 다른 유사자산과 동일한 방법으로 감가상각하고, 매기의 최소리스료를 유효이자율법으로 계산한 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하여 처리하고 있습니다.

2-16 전기재무제표의 계정재분류

당기 재무제표와의 비교가능성을 제고하기 위하여 전기 재무제표의 일부 과목을 계정재분류 하였으며, 이러한 계정재분류로 인하여 전기에 보고된 순이익과 순자산에 미치는 영향은 없습니다.

3. 중요한 회계정책 판단근거 및 미래에 관한 중요한 가정·측정 상의 불확실성에 대한 정보

당사의 경영자는 재무제표 작성시 보고기간 종료일 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 장부금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

가. 법인세

회사는 보고기간말 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 하지만 실제 미래 최종 법인세부담은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다(주석 12번 참조).

나. 충당부채

회사는 보고기간말 현재 제품 보증과 관련한 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험률 등에 기초한 추정에 근거하여 설정하고 있습니다(주석 11번참조).

4. 현금및현금성자산

보고기간 종료일 현재 당사의 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금	988	1,624
당좌예금	1,548,558	19,312,862
MMT	1,983,971	285,100
합 계	3,533,517	19,599,586

5. 사용이 제한된 금융상품

보고기간 종료일 현재 당사의 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	제한사유
장기금융상품	1,713,813	1,713,813	계약이행보증
	3,000	3,000	당좌개설보증금
합 계	1,716,813	1,716,813	

6. 재고자산

6-1 보고기간 종료일 현재 당사의 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
제품	317,018	158,890
재공품	20,690,597	12,010,253
원재료	90,371,275	79,066,523
원재료평가충당금	(10,297,331)	(3,822,750)
저장품	3,728,105	3,164,568
저장품평가충당금	-	(242,855)
합 계	104,809,664	90,334,629

6-2 당기 및 전기 중 당사의 재고자산평가충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	4,065,605	1,958,019
증가	6,811,891	4,114,366
감소	(580,165)	(2,006,780)
기말	10,297,331	4,065,605

6-3 당기말 현재 당사는 2020년 3월에 체결된 수출입은행과의 여신거래에 있어서 재고자산을 해당 기관에 담보로 제공하고 있으며, 채권최고액은 미화 일천구백오십만불입니다.

7. 유형자산

7-1 당기 및 전기 중 당사의 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	대체(*1)	감가상각비	기말
건물	208,567,222	-	-	-	(6,142,294)	202,424,928
기계장치	140,046,316	102,818,622	(103,717)	72,323,896	(59,951,279)	255,133,838
공기구비품	18,271,095	2,931,765	-	9,183,930	(8,052,645)	22,334,145
기타유형자산	4,402,453	10,368,478	-	182,424	(8,179,634)	6,773,721
임차자산개량권	229,799	-	-	-	(128,949)	100,850
건설중인자산	3,489,667	84,774,881	-	(81,695,634)	-	6,568,914
합계	375,006,552	200,893,746	(103,717)	(5,384)	(82,454,801)	493,336,396

(*1) 건설중인자산에서 무형자산으로 대체된 금액을 포함하고 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	대체(*1)	감가상각비	기말
건물	214,709,517	-	-	-	(6,142,295)	208,567,222
기계장치	106,006,463	48,582,616	(1,327,733)	29,192,789	(42,407,819)	140,046,316
공기구비품	17,792,894	5,940,746	(50,981)	2,132,525	(7,544,089)	18,271,095
기타유형자산	2,480,400	6,898,250	(7)	47,050	(5,023,240)	4,402,453
임차자산개량권	387,867	-	-	-	(158,068)	229,799
건설중인자산	2,109,285	32,895,008	-	(31,514,626)	-	3,489,667
합계	343,486,427	94,316,620	(1,378,721)	(142,262)	(61,275,511)	375,006,552

(*1) 건설중인자산에서 무형자산으로 대체된 금액을 포함하고 있습니다.

7-2 당기 및 전기 중 당사의 유형자산 감가상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	76,396,776	57,766,007
판매비와관리비(*1)	4,202,680	1,586,162
영업외비용	1,855,345	1,923,343
합계	82,454,801	61,275,511

(*1) 판매비와관리비의 금액은 판매비와관리비 중 경상연구개발비로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

7-3 보고기간 종료일 현재 당사의 주요 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD)

보험종류	부보자산	부보액	부보처
종합재산보험	재고자산 및 유형자산	1,268,867	삼성화재해상보험(주)

8. 무형자산

8-1 당기 및 전기 중 당사의 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	대체(*1)	무형자산상각비	기말
기타의무형자산	679,271	38,000	-	5,384	(214,413)	508,242

(*1) 유형자산의 건설중인자산에서 대체된 금액입니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	대체(*1)	무형자산상각비	기말
기타의무형자산	766,710	12,120	-	142,262	(241,821)	679,271

(*1) 유형자산의 건설중인자산에서 대체된 금액입니다.

8-2 당기 및 전기 중 당사의 계정과목별 무형자산의 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	35,281	23,620
판매비와관리비(*1)	179,132	218,201
합계	214,413	241,821

(*1) 판매비와관리비의 금액은 판매비와관리비 중 경상연구개발비로 분류된 금액을포함하고 있습니다.

9. 차입금

9-1 보고기간 종료일 현재 당사의 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원,USD)

구 분	차입처	이자율	외화	원화환산액	상환방법
운전자금(외화대출)	(주)국민은행	1.55%	8,000,000	9,484,000	만기일시상환
유형자산담보대출(외화대출)	한국수출입은행	1.40%	5,000,000	5,927,500	만기일시상환
유형자산담보대출(원화대출)	(주)신한은행	2.36%	-	3,000,000	분기별분할상환
합계			13,000,000	18,411,500	

<전기말>

(단위: 천원,USD)

구 분	차입처	이자율	외화	원화환산액	상환방법
운전자금(외화대출)	(주)하나은행	2.34%	13,658,316	14,860,248	만기일시상환
	한국수출입은행	1.70%	15,000,000	16,320,000	만기일시상환
	JCET Group Co., Ltd.(*1)	3.11%	5,000,000	5,440,000	만기일시상환
유형자산담보대출(원화대출)	(주)신한은행	2.44%	-	5,000,000	분기별분할상환
합계			33,658,316	41,620,248	

(*1) JCET Group Co., Ltd. 사로부터 차입한 운전자금의 경우 이자율에 한중조세조약에 근거한 원천소득세율 10%를 가산하였습니다.

9-2 보고기간 종료일 현재 당사의 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원,USD)

구 분	차입처	이자율	외화	원화환산액	상환방법
유형자산담보대출(외화대출)	한국산업은행	1.66%	36,000,000	42,678,000	분기별분할상환
운영자금(원화대출)	(주)신한은행	3.01%	-	22,000,000	만기일시상환
소 계			36,000,000	64,678,000	
차감: 유동성대체 (외화대출)			9,000,000	10,669,500	
합 계			27,000,000	54,008,500	

<전기말>

(단위: 천원,USD)

구 분	차입처	이자율	외화	원화환산액	상환방법
운전자금(외화대출)	한국산업은행	2.08%	6,000,000	6,528,000	만기일시상환
	농협은행(주)	2.46%	6,000,000	6,528,000	만기일시상환
	(주)국민은행	2.28%	8,000,000	8,704,000	만기일시상환
운영자금(원화대출)	(주)신한은행	2.78%	-	22,000,000	만기일시상환
소 계			20,000,000	43,760,000	
차감: 유동성대체 (원화대출)			-	22,000,000	
차감: 유동성대체 (외화대출)			20,000,000	21,760,000	
합 계			-	-	

9-3 장기차입금 상환계획

(단위: 천원)

차입금종류	당기말잔액	상환금액		
		2022년	2023년	2023년 이후
유동성장기차입금	64,678,000	10,669,500	21,339,000	32,669,500

10. 퇴직급여충당부채

10-1 당기 및 전기 중 당사의 퇴직급여충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	5,193,541	4,580,680
증가액	1,177,005	856,334
감소액	(425,401)	(243,473)
기말	5,945,145	5,193,541
차감:퇴직연금운용자산	(5,727,735)	(5,072,704)
국민연금전환금	(82,658)	(89,157)
차감계	134,752	31,680

보고기간 종료일 현재 당사의 확정기여형 대상의 임직원을 제외한 임직원의 퇴직금 소요액은 5,945백만원(전기말: 5,194백만원)이며, 동일한 금액에 대하여 퇴직급여충당부채를 설정하고 있습니다. 또한, 당사는 퇴직금추계액의 96.3%에 해당하는 금액에 대하여 교보생명보험(주) 등에 당사가 종업원의 수급권을 보장하는 퇴직보험에 가입하고 있습니다.

당기 중 당사가 확정기여제도 하에서 인식한 퇴직급여는 11,053백만원 (전기: 8,740백만원)입니다.

10-2 당기 및 전기 중 당사의 퇴직연금운용자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	5,072,704	4,439,116
적립액	964,291	737,556
지급액	(384,311)	(198,491)
이자수익	75,051	94,523
기말	5,727,735	5,072,704

10-3 보고기간 종료일 현재 당사의 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	90	33
단기금융상품	5,252,326	4,605,317
채권	475,319	467,354
합 계	5,727,735	5,072,704

11. 충당부채

당기 및 전기 중 당사의 제품보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기 초	1,672,245	33,516
증 가	465,462	1,638,729
감 소	(1,128,192)	-
기 말	1,009,515	1,672,245

12. 법인세

12-1 당사는 과세표준 2억원까지는 11%, 2억부터 200억까지는 22%, 200억 초과분에 대해서는 24.2%의 법인세율(주민세 포함)을 적용 받고 있습니다. 또한 당사는 2015년부터 조세 특례제한법에 따라 외국인투자자에 대한 법인세 등의 세액감면을 적용받고 있습니다.

12-2 보고기간 종료일 현재 당사의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기 법인세부담액(법인세추납액 포함)	9,743,751	4,106,028
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(3,984,773)	(1,322,468)
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	-	(2,370)
자본에 직접 반영된 법인세비용	88,188	(47,096)
법인세비용	5,847,166	2,734,094

12-3 당기 및 전기 중 당사의 자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
파생상품평가손익	88,188	(47,096)

12-4 법인세비용차감전순이익과 법인세비용(수익)간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	53,858,267	23,590,588
적용세율에 따른 법인세	12,571,701	5,246,922
조정사항		
- 비공제비용	(103,189)	1,323
- 세액공제	(3,773,724)	(1,791,192)
- 세액감면	(2,852,539)	(1,197,501)
- 과거기간 법인세와 관련하여 인식한 당기 조정금액	-	(2,370)
- 기타(세율차이 등)	4,917	476,912
법인세비용	5,847,166	2,734,094
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	10.9%	11.6%

12-5 당기 및 전기 중 당사의 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기 초	감 소	증 가	기 말	기 초	기 말
미수수익	(3,358)	(3,358)	(16,465)	(16,465)	(662)	(3,985)
퇴직급여충당부채	5,104,385	369,358	1,127,461	5,862,488	1,206,624	1,418,722
퇴직연금운용자산	(5,072,705)	(369,358)	(1,024,389)	(5,727,736)	(1,199,135)	(1,386,112)
파생상품 (OCI)	(365,736)	-	432,241	66,505	(72,093)	16,094
파생상품 (NI)	(740,620)	-	941,640	201,020	(145,990)	48,647
재고자산평가손실	4,065,605	4,065,605	10,297,331	10,297,331	801,405	2,491,954
감가상각비	3,370,672	1,493,222	4,988,141	6,865,591	796,793	1,661,473
외화환산손익	4,692,327	4,692,327	1,186,399	1,186,399	924,943	287,109
제품보증충당부채	1,672,245	1,672,245	1,009,515	1,009,515	329,630	244,303
미확정비용	5,819,033	5,819,033	6,927,635	6,927,635	1,375,560	1,676,488
연차수당	8,198,447	3,386,618	8,259,320	13,071,149	1,616,063	3,163,218
합 계	26,740,295	21,125,692	34,128,829	39,743,432	5,633,138	9,617,911

<전기>

(단위: 천원)

구 분	일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기 초	감 소	증 가	기 말	기 초	기 말
미수수익	(61,293)	(61,293)	(3,358)	(3,358)	(12,082)	(662)
퇴직급여총당부채	4,486,037	184,966	803,314	5,104,385	1,035,286	1,206,624
퇴직연금운용자산	(4,439,116)	(184,966)	(818,555)	(5,072,705)	(1,024,457)	(1,199,135)
파생상품 (OCI)	(126,811)	-	(238,925)	(365,736)	(134,579)	(72,093)
파생상품 (NI)	(555,921)	-	(184,699)	(740,620)	-	(145,990)
재고자산평가손실	1,958,019	1,958,019	4,065,605	4,065,605	385,961	801,405
감가상각비	934,612	1,219,020	3,655,080	3,370,672	215,689	796,793
외화환산손익	8,189,475	8,189,475	4,692,327	4,692,327	1,614,295	924,943
제품보증총당부채	33,516	33,516	1,672,245	1,672,245	6,607	329,630
미확정비용	4,763,828	4,763,828	5,819,033	5,819,033	1,099,394	1,375,560
연차수당	5,701,041	1,874,043	4,371,449	8,198,447	1,123,779	1,616,063
감가상각의제	3,371	3,371	-	-	778	-
소 계	20,886,758	17,979,979	23,833,516	26,740,295	4,310,671	5,633,138
이월세액공제	229,118	1,791,192	1,562,074	-	-	-
합 계	21,115,876	19,771,171	25,395,590	26,740,295	4,310,671	5,633,138

12-6 보고기간 종료일 현재 당사의 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산 및 이연법인세 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	이연법인세자산	이연법인세부채	이연법인세자산	이연법인세부채
유동	6,251,324	3,984	3,453,296	-
비유동	3,370,571	-	2,179,841	-

12-7 이연법인세자산(부채)으로 인식하지 아니한 금액은 없습니다.

13. 화폐성 외화자산·부채

보고기간 종료일 현재 당사의 화폐성 외화자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원,USD,JPY,EUR,SGD)

구분	당기		전기			
	외화	원화	외화	원화		
<외화자산>						
현금및현금성자산	USD	1,207,461	1,431,445	USD	17,579,082	19,126,041
매출채권	USD	177,621,685	210,570,508	USD	226,483,171	246,413,690
미수금	USD	22,885,029	27,130,202	USD	14,706,420	16,000,585
합계	USD	201,714,175	239,132,155	USD	258,768,673	281,540,316
<외화부채>						
매입채무	USD	109,831,938	130,205,763	USD	85,445,555	92,964,764
	JPY	26,842,080	276,538	JPY	26,769,640	282,222
	SGD	504	442	SGD	504	414
	EUR	9,510	12,766	EUR	626,057	837,815
미지급금	USD	21,854,286	25,908,257	USD	27,865,736	30,317,920
미지급비용	USD	659,353	781,663	USD	839,890	913,800
단기차입금	USD	13,000,000	15,411,500	USD	33,658,316	36,620,248
유동성장기차입금	USD	9,000,000	10,669,500	USD	20,000,000	21,760,000
장기차입금	USD	27,000,000	32,008,500	-	-	-
합계	USD	181,345,577	215,274,929	USD	167,809,497	183,697,183
	JPY	26,842,080		JPY	26,769,640	
	SGD	504		SGD	504	
	EUR	9,510		EUR	626,057	

당기의 화폐성 외화자산부채와 관련된 외화환산이익은 13,533백만원(전기: 11,680백만원)이고, 외화환산손실은 10,337백만원(전기: 8,183백만원)입니다.

14. 자본금

보고기간 종료일 현재 당사의 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

발행좌수	1좌의 금액	당기말	전기말
26,622,348좌	5,000원	133,111,740	133,111,740

15. 이익잉여금

15-1 이익준비금

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

15-2 조세특례제한법상 적립금 및 준비금

당사는 조세특례제한법의 규정에 의하여 기업합리화적립금을 적립하고 있으며, 동 적립금의 적립과 처분은 관계세법의 규정에 의하고 있습니다.

15-3 이익잉여금처분계산서

(단위: 원)

과 목	당 기		전 기	
	(처분예정일: 2022년 3월 31일)		(처분확정일: 2021년 3월 31일)	
I. 미처분이익잉여금		415,720,666,254		367,709,565,958
1. 전기이월미처분이익잉여금	367,709,565,958		346,853,072,101	
2. 당기순이익	48,011,100,296		20,856,493,857	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		415,720,666,254		367,709,565,958

당사의 재무제표는 정기사원총회 제출을 위하여 2022년 3월 31일에 개최될 정기사원총회에서 최종 승인될 예정입니다.

16. 좌당손익

좌당손익은 보통주 1좌에 대한 순손익을 계산한 것으로, 당사의 1좌당 순손익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 좌)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	48,011,100	20,856,494
가중평균 유통보통좌수	26,622,348	26,622,348
기본좌당이익	1,803 원	783 원

당사는 희석증권이 없으므로 기본좌당이익과 희석좌당이익이 동일합니다.

17. 포괄손익

당기 및 전기 중 당사의 포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	48,011,100	20,856,494
파생상품평가손익(세후) (법인세효과 :당기 (+) 88,188천원,전기 (-) 47,096천원)	(344,054)	191,828
포괄이익	47,667,046	21,048,322

18. 파생상품

18-1 당기말 현재 당사는 원화 발생 비용 지출에 대한 미래현금흐름의 환율변동위험을 회피하기 위하여 (주)신한은행 및 HSBC와 만기시점 약정환율로 미화를 매도하고 원화를 매입하는 93건(전기말: 97건)의 통화선도계약을 체결하고 있습니다.

18-2 당기말 현재 당사가 체결하고 있는 통화선도계약의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천 USD)

거래은행	약정환율	결제일	총계약금액(USD)	미결제금액(USD)
신한은행	1,185.10	2022.01~2022.06	29,293	29,293
HSBC은행	1,177.90	2022.06	19,000	19,000
합 계			48,293	48,293

18-3 당기말 현재 당사가 위험회피회계와 관련하여 당기 재무제표에 반영한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	영업외손익	기타포괄손익
공정가치위험회피	(941,640)	-
현금흐름위험회피	(3,229,179)	(50,411)
합계	(4,170,819)	(50,411)

당기말 현재 현금흐름위험회피 회계처리에 따른 과생상품평가손실 66,506천원 중 자본에 직접 반영되는 이연법인세효과 16,094천원을 차감한 50,411천원을 기타포괄손익누계액에 계상하였습니다.

19. 현금유출입이 없는 중요한 거래

당기 및 전기 중 당사의 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기	전기
건설중인자산의 유무형자산 대체	81,695,634	31,514,626
유무형자산 처분관련 미수금 감소(증가)	208,215	(19,559)
유무형자산 취득관련 미지급금 증가	1,487,789	9,422,643
장기차입금의 유동성대체	10,367,300	43,522,000

20. 특수관계자와의 거래

보고기간 종료일 현재 당사의 특수관계자 공시와 관련된 내용은 다음과 같습니다

20-1 지배·종속기업간의 특수관계

구 분	지배·종속기업의 명칭
최상위 지배기업	JCET Group Co., Ltd.
중간 지배기업	STATS ChipPAC PTE. Ltd. STATS ChipPAC Inc. STATS ChipPAC(Barbados) Ltd.
지배기업	STATS ChipPAC(BVI) Limited
기타 특수관계자	STATS ChipPAC Malaysia Sdn. Bhd STATS ChipPAC Shanghai Co., Ltd. STATS ChipPAC Thailand Ltd. STATS ChipPAC Semiconductor Jiangyin Co., Ltd. JCET SEMICONDUCTOR (SuQian) JCET SEMICONDUCTOR (ChuZhou) JCET SEMICONDUCTOR (Shaoxing) Jiangyin Changdian Advanced Packaging Co., LTD 제이셋스태츠칩팩코리아(유) 등

20-2 특수관계자 거래

(1) 당기 중 당사의 특수관계자와의 주요 거래내역과 보고기간 종료일 현재 당사의 채권·채무 등의 잔액은 다음과 같습니다.

<당기 매출,매입 등 거래내역>

(단위: 천원)

회사명	매출	기타수익	매입	기타비용
<지배기업 등>				
STATS ChipPAC(BVI) Limited	857,287,919	110,879,085	-	-
STATS CHIPPAC PTE. Ltd.	-	3,496	-	777,966
STATS ChipPAC Inc.	-	-	-	8,839
JCET Group Co., Ltd.	-	-	-	2,754,597
소 계	857,287,919	110,882,581	-	3,541,402
<기타>				
STATS ChipPAC Semiconductor Jiangyin Co., Ltd.	-	3,108	-	977,443
제이셋스태츠칩팩코리아(유)	-	31,362,012	-	29,151,438
JCET SEMICONDUCTOR (SuQian)	-	192,578	-	-
JCET SEMICONDUCTOR (ChuZhou)	-	107,743	-	-
JCET SEMICONDUCTOR (Shaoxing)	-	-	-	68,481
Jiangyin Changdian Advanced Packaging Co., LTD	-	-	-	5,583,099
소 계	-	31,665,441	-	35,780,461
합 계	857,287,919	142,548,022	-	39,321,863

<당기 채권,채무내역>

(단위: 천원)

회사명	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
<지배기업 등>				
STATS ChipPAC(BVI) Limited	210,570,508	155,681	-	-
STATS CHIPPAC PTE. Ltd.	-	-	-	7,596
소 계	210,570,508	155,681	-	7,596
<기타>				
제이셋스태츠칩팩코리아(유)	-	26,816,591	-	25,900,661
JCET SEMICONDUCTOR (SuQian)	-	199,389	-	-
JCET SEMICONDUCTOR (ChuZhou)	-	107,029	-	-
소 계	-	27,123,009	-	25,900,661
합 계	210,570,508	27,278,690	-	25,908,257

(2) 전기 중 당사의 특수관계자와의 주요 거래내역과 보고기간 종료일 현재 당사의 채권·채무 등의 잔액은 다음과 같습니다.

<전기 매출 매입 등 거래내역>

(단위: 천원)

회사명	매출	기타수익	매입	기타비용
<지배기업 등>				
STATS ChipPAC(BVI) Limited	657,893,590	46,305,074	-	-
STATS CHIPPAC PTE. Ltd.	-	37,707	-	2,299,579
STATS ChipPAC Inc.	-	2,090	-	19,305
JCET Group Co., Ltd.	-	92,105		
소 계	657,893,590	46,436,976	-	2,318,884
<기타>				
STATS ChipPAC Semiconductor Jiangyin Co., Ltd.	-	638,675	-	153,807
제이셋스태츠칩팩코리아(유)	-	32,096,086	-	22,221,439
JCET SEMICONDUCTOR (SuQian)	-	1,042,397	-	-
Jiangyin Changdian Advanced Packaging Co., LTD	-	-	-	580,266
소 계	-	33,777,158	-	22,955,512
합 계	657,893,590	80,214,134	-	25,274,396

<전기 채권,채무내역>

(단위: 천원)

회사명	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
<지배기업 등>				
STATS ChipPAC(BVI) Limited	246,413,690	12,307	-	-
STATS CHIPPAC PTE. Ltd.	-	-	-	2,266,047
JCET Group Co., Ltd.	-	92,105	-	5,440,000
소 계	246,413,690	104,412	-	7,706,047
<기타>				
STATS ChipPAC Shanghai Co., Ltd	-	35,224	-	15,041,235
STATS ChipPAC Semiconductor Jiangyin Co., Ltd.	-	1,400	-	19,284
STATS ChipPAC Thailand Ltd	-	-	-	1,920,367
제이셋스태츠칩팩코리아(유)	-	15,928,936	-	11,070,986
소 계	-	15,965,560	-	28,051,872
합 계	246,413,690	16,069,972	-	35,757,919

(3) 당기 및 전기 중 당사의 특수관계자와 거래비용의 세부내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

내역	당기	전기
감가상각비	1,855,345	1,923,343
임차료	4,067	3,897
종업원급여	9,401,979	11,292,865
지급수수료	795,924	950,937
외주가공비	-	720,201
합 계	12,057,315	14,891,243

당사는 특수관계자와의 Operating Lease Agreement 등의 약정을 맺었으며, 이에 따라 해당 비용에 일정 비율을 가산하여 관계사거래수익을 인식하고 있습니다.

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금차입거래는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: USD)

특수관계자	특수관계자성격	기초	자금차입	자금상환	기말
JCET Group Co., Ltd.	최상위 지배기업	5,000,000	-	(5,000,000)	-

<전기>

(단위: USD)

특수관계자	특수관계자성격	기초	자금차입	자금상환	기말
JCET Group Co., Ltd.	최상위 지배기업	-	15,000,000	(10,000,000)	5,000,000

(5) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금대여거래는 다음과 같습니다.

<당기>

당기 중 특수관계자와의 자금대여거래 내역은 없습니다.

<전기>

(단위: USD)

특수관계자	특수관계자성격	기초	자금대여	자금회수	기말
JCET Group Co., Ltd.	최상위 지배기업	-	100,000	(100,000)	-

(6) 당기말과 전기말 당사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: USD)

특수관계자	특수관계자성격	담보설정액	담보제공자산	여신금융기관
제이셋스태츠칩팩코리아(유)	기타 특수관계자	18,000,000	건물	하나은행

<전기>

(단위: USD)

특수관계자	특수관계자성격	담보설정액	담보제공자산	여신금융기관
제이셋스태츠칩팩코리아(유)	기타 특수관계자	18,000,000	건물	하나은행

(7) 당기말과 전기말 당사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보는 없습니다.

(8) 당기말과 전기말 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 지급보증은 없습니다.

(9) 당기말과 전기말 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증의 내역은 없습니다.

21. 타인에게 제공받은 지급보증 내역

(1) 당기말 및 전기말 당사가 특수관계자를 제외한 타인에게 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

<당기>

당기말 당사가 특수관계자를 제외한 타인에게 제공받은 지급보증은 없습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

보증인	보증금액	약정내용
서울보증보험	302,731	직장어린이집 지원금 관련 지급보증
서울보증보험	5,396	장애인 보조공학기기 관련 지급보증
합 계	308,127	

(2) 당기말 및 전기말 당사가 특수관계자를 제외한 타인에게 제공받은 담보보증은 없습니다.

22. 우발채무와 약정사항

22-1 금융거래 약정

(1) 당기말 현재 당사가 체결하고 있는 금융거래 약정은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원,USD)

내역	거래금융기관	거래통화	한도액	실행액
차입약정	(주)하나은행	USD	15,000,000	-
	(주)신한은행	KRW	25,000,000	25,000,000
	한국산업은행	USD	36,000,000	36,000,000
	(주)국민은행	USD	8,000,000	8,000,000
	한국수출입은행	USD	25,000,000	5,000,000
외상매출채권담보대출	농협은행(주)	KRW	5,000,000	5,000,000
통화선도거래약정	(주)신한은행	USD	29,293,000	29,293,000
	HSBC	USD	19,000,000	19,000,000
합계		USD	132,293,000	97,293,000
		KRW	30,000,000	30,000,000

<전기말>

(단위 : 천원, USD)

내역	거래금융기관	거래통화	한도액	실행액
차입약정	(주)하나은행	USD	15,000,000	13,658,316
	(주)신한은행	KRW	27,000,000	27,000,000
	한국산업은행	USD	6,000,000	6,000,000
	농협은행(주)	USD	6,000,000	6,000,000
	(주)국민은행	USD	8,000,000	8,000,000
	한국수출입은행	USD	15,000,000	15,000,000
	JCET Group Co., Ltd.	USD	5,000,000	5,000,000
외상매출채권담보대출	농협은행(주)	KRW	5,000,000	5,000,000
통화선도거래약정	(주)신한은행	USD	25,242,000	25,242,000
	HSBC	USD	19,000,000	19,000,000
합계		USD	99,242,000	97,900,316
		KRW	32,000,000	32,000,000

(2) 담보제공내역

당기말과 전기말 현재 차입금과 관련하여 담보제공된 자산은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	장부금액	설정권자	설정최고액	실행액
건물(*1)	202,424,928	하나은행	USD18,000,000	USD15,000,000
건물		수출입은행	USD14,500,000	USD5,000,000
		산업은행	USD46,800,000	USD36,000,000
기계장치	11,251,684	신한은행	6,000,000	3,000,000
	41,625,495	산업은행	USD19,200,000	USD36,000,000
재고자산	104,809,664	수출입은행	USD19,500,000	USD5,000,000

(*1)건물은 특수관계자인 제이셋스태츠칩팩코리아(유)의 여신거래에 담보로 제공되었습니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	장부금액	설정권자	설정최고액	실행액
건물(*1)	208,567,223	하나은행	USD18,000,000	USD15,000,000
기계장치	15,593,497	신한은행	6,000,000	5,000,000
재고자산	90,334,629	수출입은행	USD19,500,000	USD15,000,000

(*1)건물은 특수관계자인 제이셋스태츠칩팩코리아(유)의 여신거래에 담보로 제공되었습니다.

22-2 Packaging and Testing Service Agreement

당사는 STATS ChipPAC (BVI) Limited 와 1999년 8월 5일자로 반도체소자의 Packaging and Testing Service Agreement를 체결하고 있습니다. 동 계약에 따라 회사는용역제공과 관련하여 발생한 비용에 6.0%를 가산한 금액을 납품가액으로 하여 수익을 인식하고 있습니다.

22-3 운용리스

당사는 AK반도체 등과 운용리스계약을 체결하고 있는 바 당기 및 전기 중 지급된 리스료는 11,430백만원과 12,713백만원이며, 리스 계약에 따라 향후 지급할 운용리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

연도	금액
1년 이내	9,042,518

22-4 자유무역지역 토지 임대

당사는 공장 이전과 관련하여 인천국제공항공사와의 실시협약에 의해 인천국제공항 공사 소유의 자유무역지대 소재의 토지를 임대하였습니다. 임대토지의 사용기간은 협약체결일로부터 50년간이며, 회사는 실시협약에 의해 17년간은 임대토지를 무상으로 사용하며, 그 이후에는 협약에 의해 정해진 토지임대료를 매 분기별로 납부합니다. 회사는 무상으로 임대토지를 사용하는 기간에도 임차료를 매 기간별로 안분하여 인식하고 있습니다.

23. 부가가치 계산에 필요한 항목

당기 및 전기 중 당사의 부가가치 계산에 필요한 계정과 금액의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	판매비와관리비(*1)	제조원가	영업외비용	합 계
급여	18,019,541	154,738,357	9,401,979	182,159,877
퇴직급여	1,617,512	10,612,614	-	12,230,126
복리후생비	1,103,291	8,057,247	-	9,160,538
임차료	1,989,908	4,943,961	4,067	6,937,936
세금과공과	124,421	860,610	-	985,031
감가상각비	4,202,680	76,396,776	1,855,345	82,454,801
무형자산상각비	179,132	35,281	-	214,413
합 계	27,236,485	255,644,846	11,261,391	294,142,722

(*1) 판매비와관리비의 금액은 판매비와관리비 중 경상연구개발비로 분류된 금액을포함하고 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	판매비와관리비(*1)	제조원가	영업외비용	합 계
급여	15,777,448	116,899,568	11,292,865	143,969,881
퇴직급여	1,322,728	8,040,701	-	9,363,429
복리후생비	941,338	6,325,971	-	7,267,309
임차료	1,752,928	4,464,210	3,897	6,221,035
세금과공과	110,062	735,321	-	845,383
감가상각비	1,586,162	57,766,006	1,923,343	61,275,511
무형자산상각비	218,201	23,620	-	241,821
합 계	21,708,867	194,255,397	13,220,105	229,184,369

(*1) 판매비와관리비의 금액은 판매비와관리비 중 경상연구개발비로 분류된 금액을포함하고 있습니다.

24. 영업의 집중

당기 및 전기 중 지배기업인 STATS ChipPAC(BVI) Limited 에 대한 회사의 매출액은 각각 857,288백만원(총매출의 100%) 및 657,894백만원(총매출의 100%)입니다. 이처럼 회사의 영업은 동 지배기업과의 영업관계에 중요하게 의존하고 있으며, 회사의 재무제표는 이러한 영업관계가 향후 계속될 것이라는 가정 하에 작성된 것입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	유한회사 스타츠칩팩코리아			
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	5	2	3	5	8	8	-	-	17	16	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	감사	-	-	22	42	413	153	208	500	154	212	-	-	797	907
	합계	-	-	22	42	413	153	208	500	154	212	-	-	797	907

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역												
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.11.18~2021.11.19						2	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 중요성 결정											
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용					
				상주		비상주							
	2021.11.18~2021.11.19			2	일	5	명	2	명	중요 거래유형의 이해, 추적시사의 수행, 테스트할 통제 선택, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 입증절차의 설계, 일반감사절차(계속기업가정 검토, 특수관계자 거래 검토 등) 계획			
	2022.01.20~2022.01.21			2	일	4	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 재무제표 수준의 분석적검토			
2022.03.09~2021.03.11			3	일	5	명	2	명	추가 표본테스트, 일반감사절차 수행				
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.31						1	일				
	실사(입회)장소	인천광역시 중구 본사											
	실사(입회)대상	재고자산											
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.31						1	일				
	실사(입회)장소	인천광역시 중구 본사											

	실사(입회)대상	보유현금 및 회원권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2021.11.19, 2022.01.21, 2022.03.31				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 11월 19일	재무담당임원 외 1인, 업무 수행이사 외 2인	대면	외부감사인의 독립성, 감사계획보고
2	2022년 01월 21일	재무담당임원 외 1인, 업무 수행이사 외 2인	대면	감사 진행 과정 논의
3	2022년 03월 31일	재무담당임원 외 1인, 업무 수행이사 외 2인	서면	외부감사인의 독립성, 감사결과보고