

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	8
자 본 변 동 표	10
현 금 흐 름 표	11
주 석	13
외부감사 실시내용.....	40

코스텔 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 28 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 27 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

반석회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

코스텔 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 코스텔주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서(또는 포괄손익계산서), 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일과 2019년 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 계속기업전체의 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.

니다. 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.

서울특별시 강남구 테헤란로 69길 13번지 3층(명지빌딩)

반 석 회 계 법 인

대표이사 김 정 호

2021년 3월 18일

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

코스텔 주식회사

제 28 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 27 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

코스텔주식회사 대표이사 류성현

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 중원구 사기막골로90번길 13
(전 화) 031-777-4565

재무상태표

제 28 기 2020년 12월 31일 현재

제 27 기 2019년 12월 31일 현재

코스텔주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 28(당) 기		제 27(전) 기	
자 산				
Ⅰ. 유동자산		20,178,633,846		23,771,991,616
(1) 당좌자산		13,426,495,606		16,674,084,721
현금및현금성자산(주석2,17)	1,897,120,895		2,696,480,380	
단기금융상품(주석4)	200,000,000		400,000,000	
매출채권(주석6,8)	8,548,255,917		14,662,223,239	
대손충당금(주석2)	(97,663,394)		(3,297,877,200)	
단기대여금(주석8)	1,700,027,000		4,157,000,000	
대손충당금(주석2)	(1,700,027,000)		(4,157,000,000)	
미수금	2,609,613		86,221,906	
대손충당금(주석2)	(2,800)		(84,713,040)	
미수수익	856,047		5,461,772	
선급금	1,404,706,661		1,031,481,419	
선급비용	53,679,870		37,649,322	
선급법인세	400,610,205		-	
유동성이연법인세자산(주석24)	1,016,322,592		1,137,156,923	
(2) 재고자산(주석5,21)		6,752,138,240		7,097,906,895
제품(주석10)	3,649,067,899		2,946,543,035	
평가손실충당금	(366,662,451)		(290,387,482)	
상품(주석10)	2,423,477,182		3,857,549,323	
평가손실충당금	(612,683,286)		(438,957,174)	
원재료	1,469,678,191		770,203,739	
평가손실충당금	(157,638,993)		(110,545,920)	
재공품	356,935,781		228,600,543	
평가손실충당금	(94,869,820)		(155,086,128)	
저장품	10,615,405		52,379,913	
미착품	74,218,332		237,607,046	
Ⅱ. 비유동자산		13,952,257,976		13,619,118,731
(1) 투자자산		1,773,232,561		2,551,981,851
장기금융상품(주석4)	843,397,940		1,752,966,798	
매도가능증권(주석7)	439,107,809		399,095,750	
장기선급비용	25,914,758		11,559,303	
투자부동산(주석9,13)	464,812,054		388,360,000	
(2) 유형자산(주석2,9)		9,639,911,390		8,529,736,524
토지(주석13)	5,174,362,803		5,174,362,803	
건물(주석10,13)	3,100,096,938		3,100,096,938	

감가상각누계액	(913,346,029)		(834,379,012)	
구축물	56,830,000		56,830,000	
감가상각누계액	(8,778,619)		(7,357,994)	
기계장치(주석10)	1,202,395,439		37,601,058	
감가상각누계액	(125,682,366)		(37,597,058)	
시설장치(주석10)	1,007,340,921		902,890,121	
감가상각누계액	(874,624,622)		(786,664,828)	
금형(주석10)	6,812,731,573		6,562,427,707	
감가상각누계액	(6,244,640,304)		(5,871,909,885)	
차량운반구	394,530,105		251,471,535	
정부보조금(주석12)	(8,866,667)		(11,666,667)	
감가상각누계액	(202,505,554)		(168,288,583)	
공구와기구(주석10,12)	1,046,003,833		942,620,670	
정부보조금(주석12)	-		(1,128,538)	
감가상각누계액	(948,536,998)		(935,699,011)	
비품(주석10,12)	918,046,993		859,758,989	
감가상각누계액	(745,446,056)		(703,273,954)	
정부보조금(주석12)	-		(357,767)	
(3) 무형자산(주석2,11)		107,497,249		131,205,802
산업재산권(주석12)	46,474,831		56,217,552	
기타의무형자산	61,022,418		74,988,250	
(4) 기타비유동자산		2,431,616,776		2,406,194,554
보증금(주석17)	2,030,911,650		2,001,539,850	
비유동성이연법인세자산(주석24)	400,705,126		404,654,704	
자산총계		34,130,891,822		37,391,110,347
부 채				
Ⅰ. 유동부채		4,095,036,963		7,335,607,971
단기차입금(주석8,13,14,15)	600,000,000		1,100,000,000	
매입채무(주석8,14,17)	1,686,888,457		2,474,255,648	
미지급금(주석13,14,16)	1,161,727,702		2,860,502,969	
미지급비용(주석14)	194,711,436		192,419,348	
예수금	101,699,579		137,233,239	
부가세예수금	309,056,172		-	
선수금	32,502,227		27,314,382	
당기법인세부채	8,451,390		543,882,385	
Ⅱ. 비유동부채		331,822,974		324,685,257
판매보증총당부채(주석18)	271,822,974		294,685,257	
임대보증금(주석14)	60,000,000		30,000,000	
부채총계		4,426,859,937		7,660,293,228
자 본				
Ⅰ. 자본금(주석1,20)		3,100,000,000		3,100,000,000

보통주자본금	3,100,000,000		3,100,000,000	
II. 자본잉여금(주석21)		588,290,266		588,290,266
자기주식처분이익	588,290,266		588,290,266	
III. 이익잉여금(주석22)		26,015,741,619		26,042,526,853
이익준비금	1,562,000,000		1,562,000,000	
임의적립금	370,837,538		370,837,538	
미처분이익잉여금	24,082,904,081		24,109,689,315	
자본총계		29,704,031,885		29,730,817,119
부채와 자본총계		34,130,891,822		37,391,110,347

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제28기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제27기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

코스텔주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 28(당) 기		제 27(전) 기	
I. 매출액(주석2,8,25)		32,729,057,744		42,097,893,940
제품매출액	26,996,333,910		34,444,387,145	
상품매출액	5,559,134,889		6,333,831,340	
임대매출액	114,486,364		106,800,000	
공사매출액	59,102,581		1,212,875,455	
II. 매출원가(주석8,25)		21,022,224,529		23,999,798,747
제품매출원가	17,626,930,375		18,963,586,935	
기초제품재고액	2,656,155,553		2,882,395,291	
당기제품제조원가	18,479,097,226		19,364,366,048	
타계정대체등(출고)	(225,916,956)		(627,018,851)	
기말제품재고액	(3,282,405,448)		(2,656,155,553)	
상품매출원가	3,350,738,711		4,157,479,383	
기초상품재고액	3,418,592,149		3,697,644,229	
당기상품매입액	1,873,710,640		4,056,443,636	
타계정대체(출고)	(130,770,182)		(178,016,333)	
기말상품재고액	(1,810,793,896)		(3,418,592,149)	
임대매출원가	7,324,243		7,805,013	
공사매출원가	37,231,200		870,927,416	
III. 매출총이익		11,706,833,215		18,098,095,193
IV. 판매비와관리비		11,595,938,391		14,124,636,763
급여(주석29)	4,582,751,095		4,046,584,086	
퇴직급여(주석16,29)	739,125,766		677,679,669	
복리후생비(주석29)	302,431,534		308,312,313	
여비교통비	26,990,924		68,210,812	
접대비	465,004,382		624,591,244	
통신비	45,142,502		43,181,948	
수도광열비	33,370,923		41,257,241	
세금과공과(주석29)	171,807,497		153,303,838	
감가상각비(주석9,29)	354,737,687		248,067,158	
무형자산상각비(주석11,12,29)	37,931,953		35,330,442	
지급임차료(주석29)	233,708,433		259,483,595	
수선비	51,735,654		148,189,691	
보험료	7,824,434		54,692,513	
차량유지비	232,777,827		281,788,354	
경상연구개발비(주석11)	1,080,550,393		1,191,032,041	
운반비	161,007,141		168,626,902	

교육훈련비	1,733,591		17,051,250	
도서인쇄비	1,145,275		479,350	
소모품비	71,041,196		22,361,373	
지급수수료(주석8)	646,388,879		704,764,653	
광고선전비(주석8)	302,252,266		360,336,837	
판매촉진비(주석8)	141,101,022		164,971,445	
판매수수료	255,703,815		1,894,987,518	
대손상각비	(479,627,818)		90,218,663	
건본비	162,329,198		146,991,553	
판매보증비	234,938,309		281,964,517	
설치비	1,713,865,513		2,068,275,757	
협회비	18,169,000		21,902,000	
V. 영업이익		110,894,824		3,973,458,430
VI. 영업외수익		650,099,753		586,694,084
이자수익(주석8)	26,554,584		115,113,932	
외환차익	3,360,658		2,371,289	
외화환산이익(주석17)	559,139		261,597	
금융자산평가이익	6,547,703		80,594,413	
유형자산처분이익	-		8,599,000	
기타의대손충당금환입	202,065,658		-	
잡이익(주석8)	411,012,011		379,753,853	
VII. 영업외비용		146,645,294		1,993,960,448
이자비용	17,020,524		57,290,102	
기타의대손상각비	-		1,761,870,126	
매출채권처분손실	-		39,257,193	
외환차손	4,940,177		6,678,302	
외화환산손실(주석17)	21,074,307		37,270	
기부금	6,000,000		6,000,000	
금융자산평가손실	1,430,356		8,041,879	
매도가능증권처분손실	31,752		195,694	
재고자산폐기손실	35,743,431		62,775,584	
잡손실(주석8)	60,404,747		51,814,298	
VIII. 법인세비용차감전순이익		614,349,283		2,566,192,066
IX. 법인세비용(주석24)		269,134,517		517,472,354
X. 당기순이익(주석27)		345,214,766		2,048,719,712
XI. 주당순이익(주석26)				
기본주당순이익		56		349

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제28기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제27기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

코스텔주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	이 익 잉여금	총 계
2019년 1월 1일(전기초)	3,100,000,000	-	(523,592,934)	23,993,807,141	26,570,214,207
자기주식처분	-	588,290,266	523,592,934	-	1,111,883,200
당기순이익	-	-	-	2,048,719,712	2,048,719,712
2019년 12월 31일(전기말)	3,100,000,000	588,290,266	-	26,042,526,853	29,730,817,119
2020년 1월 1일(당기초)	3,100,000,000	588,290,266	-	26,042,526,853	29,730,817,119
중간배당	-	-	-	(372,000,000)	(372,000,000)
당기순이익	-	-	-	345,214,766	345,214,766
2020년 12월 31일(당기말)	3,100,000,000	588,290,266	-	26,015,741,619	29,704,031,885

현금흐름표

제28기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제27기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

코스텔주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 28(당) 기		제 27(전) 기	
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름		835,187,871		5,448,339,097
1. 당기순이익	345,214,766		2,048,719,712	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	669,773,002		3,402,316,179	
감가상각비	836,371,182		728,920,011	
무형자산상각비	37,931,953		35,330,442	
대손상각비	(479,627,818)		90,218,663	
퇴직급여	-		675,706,587	
기타의대손상각비	-		1,761,870,126	
금융자산평가손실	1,430,356		8,041,879	
재고자산폐기손실	35,743,431		62,775,584	
매출채권처분손실	31,752		39,257,193	
매도가능증권처분손실	-		195,694	
재고자산평가충당금전입	236,877,846		-	
외화환산손실	1,014,300		-	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(231,861,744)		(313,808,177)	
재고자산평가손실환입	-		187,435,997	
금융자산평가이익	6,547,703		80,594,413	
유형자산처분이익	-		8,599,000	
판매보증충당금환입	22,862,283		37,178,767	
기타의대손충당금환입	202,065,658		-	
외화환산이익	386,100		-	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	52,061,847		311,111,383	
매출채권의 감소(증가)	3,393,349,582		(525,367,582)	
미수금의 감소(증가)	967,711		38,111,017	
미수수익의 감소(증가)	4,605,725		56,001,173	
선급금의 감소(증가)	(373,225,242)		711,412,365	
선급비용의 감소(증가)	(16,030,548)		16,466,729	
재고자산의 감소(증가)	73,147,378		1,154,088,764	
장기선급비용의 감소(증가)	(14,355,455)		(1,467,212)	
선급법인세의 감소(증가)	(400,610,205)		-	
이연법인세자산의 감소(증가)	124,783,909		(279,648,402)	
매입채무의 증가(감소)	(787,367,191)		(755,328,567)	
미지급금의 증가(감소)	(1,698,775,267)		(618,562,211)	
미지급법인세의 증가(감소)	(535,430,995)		486,095,953	
미지급비용의 증가(감소)	2,292,088		61,646,784	
선수금의 증가(감소)	5,187,845		(77,592,839)	
예수금의 증가(감소)	(35,533,660)		45,167,589	
부가세예수금의 증가(감소)	309,056,172		87,822	
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름		(762,547,356)		(2,797,753,762)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	1,863,603,698		671,635,000	

단기금융상품의 감소	324,000,000		235,000,000	
단기대여금의 감소	200,000,000		-	
주임종단기대여금의 감소	-		24,375,000	
임대보증금의 증가	60,000,000		-	
차량운반구의 처분	-		8,600,000	
장기금융상품의 감소	1,258,764,661		-	
보증금의 감소	20,839,037		389,660,000	
정부보조금의 수령	-		14,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(2,626,151,054)		(3,469,388,762)	
단기금융상품의 증가	124,000,000		-	
단기대여금의 증가	-		150,000,000	
투자부동산의 증가	198,719,318		-	
장기금융상품의 증가	344,078,456		208,884,000	
매도가능증권의 취득	-		45,837,394	
유형자산의 취득	1,824,278,784		3,000,324,568	
무형자산의 취득	14,223,400		64,342,800	
보증금의 증가	90,851,096		-	
임대보증금의 감소	30,000,000		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(872,000,000)		(794,611,109)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	600,000,000		2,408,827,476	
단기차입금의 차입	600,000,000		1,296,944,276	
자기주식의 처분	-		1,111,883,200	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(1,472,000,000)		(3,203,438,585)	
단기차입금의 상환	1,100,000,000		2,953,598,585	
유동성장기부채의 상환	-		249,840,000	
배당금의 지급	372,000,000		-	
IV. 현금의 증가(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)(주석28)		(799,359,485)		1,855,974,226
V. 기초의 현금		2,696,480,380		840,506,154
VI. 기말의 현금		1,897,120,895		2,696,480,380

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 28 기 2020년 12월 31일 현재
제 27 기 2019년 12월 31일 현재

코스텔주식회사

1. 회사의 개요

코스텔주식회사(이하 "당사")는 1993년에 설립되어, 방송수신기기 및 영상음향기기등의 제조 및 판매를 주요사업으로 영위하고 있습니다. 당기말 현재 당사는 경기도 성남시에 본사를 두고 있습니다.

당기말 현재 당사의 자본금은 3,100백만원이며 주요주주의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
주주명	주식수	자본금	지분율
류성현(대표이사)	4,320,800주	2,160,400	69.69%
송경애	1,099,200주	549,600	17.73%
기타	780,000주	390,000	12.58%
합계	6,200,000주	3,100,000	100.00%

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사는 2011년 1월 1일 이후 최초로 개시하는 회계연도부터 시행되는 일반기업회계기준에 따라 당기의 재무제표를 작성하였습니다.

(2) 측정기준

재무제표는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

(3) 추정과 판단

일반기업회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

다음 보고기간 이내에 유의적인 조정을 유발할 수 있는 위험과 관련된 유의적인 가정과 측정상의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 18: 충당부채
- 주석 24: 세무상 결손금의 사용

3. 유의적 회계정책

당사가 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같

습니다.

(1) 현금및현금성자산

당사는 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 분류하고 있습니다.

(2) 대손충당금

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

(3) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가 또는 제조원가에 취득에 직접적으로 관련되어 있으며 정상적으로 발생하는 기타원가를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 총평균법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있습니다.

당사는 재고자산평가지 저가법을 적용하여 기말재고자산의 판매가능금액(순실현가능가치)이 취득원가보다 하락한 경우에 발생한 평가손실 및 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고, 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 있습니다. 한편, 재고자산 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 매출원가에서 차감하고 있습니다. 당기에 발생한 재고자산평가손실 236,878천원은 당기 매출원가에서 가산하였고 전기에 발생한 재고자산평가손실환입 187,436천원은 전기 매출원가에서 차감하였습니다.

(4) 금융상품

① 공통사항

금융자산이나 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고, 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우 당해 금융자산(금융부채)의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산(차감)하고 있습니다.

최초 인식 후 금융자산이나 금융부채는 유가증권, 파생상품 및 당기손익인식지정항목을 제외하고 상각후원가로 측정하고 있습니다.

당사는 상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 그러한 증거가 있는 경우, 그러한 금융자산에 대한 손상차손의 인식, 측정 및 환입은 아래 유가증권의 손상에 대한 회계정책을 준용하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 유가증권을 제외한 회수가 불확실한 금융자산은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

유가증권을 제외한 금융자산의 양도의 경우에, 당사가 금융자산 양도 후 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양도 후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없으며 양수인이 양수한 금융자산을 처분할 자유로운 권리가 있을 때에 한하여 금융자산을 제거하고 있으며, 이외의 경우

에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 회계처리하고 있습니다.

② 유가증권

종속기업, 지분법피투자기업, 조인트벤처에 대한 투자를 제외한 지분증권과 채무증권에 대해서 취득하는 시점에 만기보유증권, 매도가능증권, 단기매매증권으로 분류하고 매 보고기간말마다 분류의 적정성을 재검토하고 있습니다. 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권은 단기매매증권으로, 그리고 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

당사는 후속 측정시 만기보유증권을 상각후원가로 평가하고, 만기보유증권의 만기액면금액과 취득원가의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 시장성 있는 유가증권의 평가는 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간말 현재의 증가로 하고 있습니다. 시장가격이 없는 채무증권의 경우에는 미래현금흐름을 합리적으로 추정하고, 공신력 있는 독립된 신용평가기관이 평가한 신용등급이 있는 경우에는 신용평가등급을 적절히 감안한 할인율을 사용하여 평가한 금액을 공정가치로 하고 있습니다. 한편, 시장성이 없는 수익증권의 경우에는 펀드운용회사가 제시하는 수익증권의 매매기준가격을 공정가치로 하고 있습니다.

당사는 단기매매증권의 미실현보유손익을 당기손익항목으로 처리하고, 매도가능증권의 미실현보유손익을 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 매 보고기간말마다 평가하여 유가증권의 회수가능액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련되는 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우 취득원가)를 한도로 당기이익을 인식하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식하고 있습니다.

유가증권의 양도로 당사가 유가증권의 통제를 상실한 때에는 그 유가증권을 재무상태표에서 제거하나, 통제를 상실하지 않았을 경우 당해 거래를 담보차입거래로 회계처리하고 있습니다.

단기매매증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

(5) 유형자산

당사는 유형자산의 취득원가 산정시, 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가를 가산하고 있습니다. 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가치를 취득원가로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로 인식합니다. 한편, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출인 경우에는 자본적 지출로 처리하고, 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기 비용으로 처리하고 있습니다.

최초 인식 후에 유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산이 사용가능한 때부터 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수	계정과목	추정내용연수
건물	40년	금형	5년
건축물	40년	차량운반구	5년
기계장치	5년	공구와기구	5년
시설장치	5년	비품	5년

유형자산의 제거로부터 발생하는 손익은 처분금액과 장부금액의 차액으로 결정되며, 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(6) 무형자산

무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 구입가격에 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가를 가산한 가액을 취득원가로 계상하고 있습니다. 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 무형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가액을 영(0)으로 하여 아래의 내용연수동안 정액법으로 상각하며 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수
산업재산권	10년
개발비	5년
기타의무형자산	1 ~ 5년

① 연구 및 개발

개발활동 관련 비용 중 일정요건을 충족하고 미래 경제적 효익이 확실한 비용은 개발비의 과목으로 무형자산으로 처리하며 이외의 경우에는 경상개발비의 과목으로 제조원가 또는 판매비와관리비로 처리하고 있습니다. 또한 연구활동과 관련된 비용은 연구비의 과목으로 판매비와관리비로 처리하고 있습니다.

② 취득 또는 완성 후의 지출

무형자산의 취득 또는 완성 후의 지출로서 무형자산과 직접 관련 되어 있고 미래 경제적 효익을 증가시킬 가능성이 매우 높으며, 관련된 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에만 자본적 지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

(7) 리스

리스는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 실질적으로 당사에 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고 그 외의 경우에는 운용리스로 분류합니다.

금융리스의 경우 당사는 리스자산의 공정가치와 최소리스료를 리스제공자의 내재이자율로 할인하여 계산된 금액 중 작은 금액을 리스자산과 부채로 각각 계상하고 있습니다. 또한 최소리스료의 지급은 리스부채의 원금상환액과 리스이자비용으로 구분하고, 리스이자비용은 유효이자율법에 의하여 배분하고 있습니다. 운용리스의 경우에는 최소리스료를 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분한 금액을 비용으로 계상하고 있습니다. 당사는 금융리스의 경우 리스자산에 대한 감가상각을 하고 있습니다.

(8) 충당부채

당사는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채 중 과거사건이나 거래의 결과로 현재의무가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에는 부채로 계상하고 있습니다. 또한 충당부채의 명목금액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

제3자가 변제하여 줄 것이 확실한 경우에 한하여 변제할 금액을 별도의 자산으로 처리하며 이 경우 변제에 따른 수익에 해당하는 금액은 충당부채의 인식에 따라 손익계산서에 계상될 관련 비용과 상계하고 있습니다.

(9) 납입자본

당사는 주식을 발행하는 경우 주식의 발행금액이 액면금액보다 크다면 그 차액을 주식발행초과금으로 하여 자본잉여금으로 처리하고, 발행금액이 액면금액보다 작다면 그 차액을 주식발행초과금의 범위내에서 상계처리하고 미상계된 잔액이 있는 경우에는 자본조정의 주식할인발행차금으로 처리하고 있습니다. 한편, 자본거래 비용 중 자본거래가 없었다면 회피가능하고 자본거래에 직접 관련되어 발생한 추가비용에 대해서는 관련된 법인세효과를 차감한 금액을 주식발행초과금에서 차감하거나 주식할인발행차금에 가산하고 있습니다.

(10) 수익

당사의 수익은 재화의 판매 및 임대수익으로 구성되어 있습니다.

재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 매출에누리와 할

인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다. 재화의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분이 구매자에게 이전되고, 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 할 수 없으며, 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 거래 원가와 관련 비용을 신뢰성있게 측정할 수 있고, 경제적효익의 유입가능성이 매우 높을 때 수익을 인식하고 있습니다.

투자부동산으로부터의 임대수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다. 한편, 리스 인센티브는 총원가를 리스기간에 걸쳐 정액기준에 따라 리스수익에서 차감하여 인식하고 있습니다.

공사수익은 공사진행기준에 따라서 수익을 인식하고 있습니다. 공사진행기준 적용 시 사용되는 작업진행율은 예정공사원가에 대한 실제 투입원가비율을 기준으로 결정되고 있습니다.

(11) 정부보조금

당사는 자산 관련 보조금을 받는 경우에는 관련 자산을 취득하기 전까지는 받은 자산또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련 자산을 취득하는 시점에서 관련 자산의 차감계정으로 회계처리하고 있습니다. 한편, 정부보조금을 사용하기 위하여 특정 조건을 충족해야 하는 경우가 아닌 기타의 정부보조금을 받은 경우에는 주된 영업활동과 직접적인 관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 회계처리하고 있으며, 대응되는 비용이 있는 경우에는 특정 비용과 상계처리하고 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금에 대하여 정부대여금의 최초 장부금액과 수취한 대가의 차이를 정부보조금으로 측정하여 인식하고 있습니다. 또한, 비회폐성 정부보조금에 대하여 비회폐성자산의 공정가치를 평가하여 정보보조금과 관련 자산 모두를 공정가치로 인식하고 있습니다.

(12) 자산손상

금융자산, 재고자산, 이연법인세자산을 제외한 당사의 모든 자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로 추정합니다. 만약, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 현금창출단위란 다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소자산집단을 의미합니다. 개별 자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 이러한 장부금액의 감소는 손상차손(당기손익)으로 인식하고 있습니다.

(13) 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정기여형 퇴직연금제도이므로, 당사는 연금의 운용결과와 관계없이 확정된 부담금을 납부합니다. 당해 회계기간에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다.

(14) 법인세

법인세비용은 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 산출하고 있습니다. 법인세부담액은 법인세법등의 법령에 의하여 각 회계연도에 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계이며 전기이전의 기간과 관련된 법인세부담액을 당기에 인식하는 법인세 추납액 또는 환급액이 포함됩니다. 자산·부채의 장부금액과 세무가액의 차이인 일시적차이와 이월공제가 가능한 세무상결손금과 세액공제 등에 대하여미래에 부담하게 될 법인세부담액과 미래에 경감될 법인세부담액을 각각 이연법인세부채 및 자산으로 인식하고 있습니다. 이연법인세는 일시적차이등의 실현이 예상되는 회계연도에 적용되는 법인세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

(15) 환율변동효과

① 기능통화 및 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

② 외화거래

당사는 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하였습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

또한, 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재 환율로 환산하고 있으며 환산손익은 당기손익으로 계상하고 있습니다. 다만, 외화표시 매도가능채무증권의 경우 동 금액을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

(16) 기본주당이익

당사는 보통주에 귀속되는 회계기간의 당기순이익에 대하여 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 기본주당이익을 계산하고 손익계산서에 표시하고 있습니다.

(17) 중소기업의 회계처리 특례에 대한 적용

회사는 중소기업기본법 상의 중소기업에 해당하며, 다음의 사항에 대하여는 일반기업회계기준 제31장 "중소기업회계처리 특례"에 따라 회계처리하고 있습니다.

항목	특례내역
지분증권의 평가	시장성이 없는 지분증권은 취득원가로 평가
지분법 적용	관계기업 및 공동지배기업에 대하여는 지분법을 적용하지 아니 함
현재가치평가	장기연불조건의 매매거래 및 장기금전대차거래 등에서 발생하는 채권·채무는 현재가치가 아닌 명목가치로 평가
용역매출 및 건설형 공사계약	1년 내의 기간에 완료되는 용역매출 및 건설형 공사계약에 대하여는 용역제공을 완료하였거나 공사 등을 완성한 날에 수익으로 인식
유형자산 및 무형자산	내용연수 및 잔존가치 결정시 법인세법 규정에 따름

(18) COVID-19 바이러스 영향

2020년도 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.

4. 사용이 제한된 예금

보고기간말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
계정과목	당기말	전기말	사용제한내용
단기금융상품	150,000	150,000	차입금 담보설정 등
장기금융상품	2,000	2,000	당좌개설보증금
합계	152,000	152,000	

5. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산평가손실충당금에 대한 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
계정과목	당기말			전기말		
	취득가액	평가손실 충당금	장부가액	취득가액	평가손실 충당금	장부가액
제품	3,649,068	366,662	3,282,405	2,946,543	290,387	2,656,156
상품	2,423,477	612,683	1,810,794	3,857,549	438,957	3,418,592
원재료	1,469,678	157,639	1,312,039	770,204	110,546	659,658
재공품	356,936	94,870	262,066	228,601	155,086	73,514
저장품	10,615	-	10,615	52,380	-	52,380
미착품	74,218	-	74,218	237,607	-	237,607
합계	7,983,993	1,231,855	6,752,138	8,092,884	994,977	7,097,907

6. 금융자산의 양도 등

당기와 전기 중 타인에게 금융자산을 양도 또는 할인하였으나 당기말과 전기말 현재 만기가 미도래한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	양도 및 할인조건	당기말	전기말
받을어음 할인	담보책임 있음	-	248,947

7. 매도가능증권

당기말과 전기말 현재 보유하고 있는 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)					
구분	당기말				전기말
	보유주식수	지분율(%)	취득원가	장부금액	장부금액

[지분증권]					
정보통신공제조합(*1)	400	-	88,454	88,454	88,454
(주)오름(*1,2)	530,000	37.86	265,000	265,000	265,000
기계설비건설공제조합(*1)	47	-	45,642	45,642	45,642
전문건설공제조합(*1)	43	-	40,012	40,012	-
합계			439,108	439,108	399,096

(*1) 시장성이 없는 지분증권으로서 공정가액을 신뢰성있게 측정할 수 없어 취득가액으로 평가하였습니다.

(*2) 자산총액이 120억원 미만이고, 지분법 적용으로 인한 투자주식의 변동액이 중요하지 않으므로 지분법을 적용하지 아니하였습니다.

8. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 당사와 지배·종속관계에 있는 회사는 없습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)											
구분	특수관계자명	상품매출	제품매출	임대매출	이자수익	잡이익	외주가공비	판매촉진비	소모품비	비품	잡손실
기타	(주)오름	-	-	-	-	-	-	-	160	-	-
	디비테크	13,780	5,309	69,600	-	-	3,775,207	298	-	-	-
	정광주식회사	-	-	-	13,247	-	-	-	-	-	-

② 전기

(단위: 천원)											
구분	특수관계자명	상품매출	제품매출	임대매출	이자수익	잡이익	외주가공비	판매촉진비	지급수수료	광고선전비	잡손실
기타	(주)오름	-	-	-	-	-	-	-	-	140	43,817
	디비테크	2,927	-	69,600	-	647	2,886,308	1,560	461	-	-
	정광주식회사	-	-	-	76,272	-	-	-	-	-	-

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에게 대한 채권 채무내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)										
구분	특수관계자명	당기말				전기말				
		외상매출금	미수금	외상매입금	단기대여금	외상매출금	외상매입금	예수금	단기대여금	
기타	(주)오름	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	(주)매거진티브이	22	-	-	6	2,850,551	-	-	-	390,000
	디비테크	-	-	381,269	-	150	234,265	-	-	-
	정광주식회사	-	-	-	1,545,000	-	-	45,000	-	1,700,000
합계		22	-	381,269	1,545,006	2,850,701	234,265	45,000	-	2,090,000

(4) 당기말과 전기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)						
제공받은 내용				관련 채무		
특수관계자 구분	제공자	물건 또는 내용	금액	종류	금액	담보권자
대표이사	류성현	연대보증	1,200,000	상업어음할인	-	중소기업은행
			1,100,000	단기차입금	-	국민은행
			48,000	신용카드	-	수협은행
			6,445,332	연대보증	6,890,333	서울보증보험
	기술보증기금	신용보증	90,000	단기차입금	100,000	중소기업은행
합계			8,883,332	합계	6,990,333	

② 전기말

(단위: 천원)						
제공받은 내용				관련 채무		
특수관계자 구분	제공자	물건 또는 내용	금액	종류	금액	담보권자
대표이사	류성현	연대보증	1,200,000	상업어음할인	-	중소기업은행
			1,100,000	단기차입금	-	국민은행
			108,000	신용카드	2,837	수협은행
			5,709,304	연대보증	6,276,974	서울보증보험
	기술보증기금	신용보증	90,000	단기차입금	100,000	중소기업은행
합계			8,207,304	합계	6,379,811	

9. 유형자산 및 투자부동산

(1) 당기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
과목	기초 장부금액	취득액 (자본적지출 포함)	처분액	감가상각비	기타증감액	기말 장부금액
토지(*1)	5,174,363	-	-	-	-	5,174,363
건물(*1)	2,265,718	-	-	(78,967)	-	2,186,751
구축물	49,472	-	-	(1,421)	-	48,051
기계장치	4	1,164,794	-	(88,085)	-	1,076,713
시설장치	116,225	104,451	-	(87,960)	-	132,716
금형	690,518	250,304	-	(372,730)	-	568,091
차량운반구	83,183	143,059	-	(34,217)	-	192,025
정부보조금	(11,667)	-	-	2,800	-	(8,867)
공구와기구	6,923	103,383	-	(12,838)	-	97,468
정부보조금	(1,129)	-	-	1,129	-	-
비품	156,485	58,288	-	(42,172)	-	172,601
정부보조금	(358)	-	-	358	-	-
합계	8,529,737	1,824,279	-	(714,104)	-	9,639,912

(*1) 토지 및 건물에 대하여 중소기업은행 성남공단 중앙지점에 의해 1,200,000천원 질권이 설정되어 있으며 국민은행에 의해 600,000천원의 질권이 설정되어 있습니다.

(2) 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
과목	기초 장부금액	취득액 (자본적지출 포함)	처분액	감가상각비	기타증감액(*2)	기말 장부금액
토지(*1)	3,446,697	1,727,666	-	-	-	5,174,363
건물(*1)	1,713,825	628,242	-	(76,349)	-	2,265,718
구축물	50,893	-	-	(1,421)	-	49,472
기계장치	4	-	-	-	-	4
시설장치	210,692	27,693	-	(122,159)	-	116,225
금형	710,638	454,109	-	(474,229)	-	690,518
차량운반구	31,675	73,342	32,345	(21,834)	(32,344)	83,183
정부보조금	-	(14,000)	-	2,333	-	(11,667)
공구와기구	30,366	-	-	(23,443)	-	6,923
정부보조금	(19,624)	-	-	18,495	-	(1,129)
비품	99,569	89,273	-	(32,357)	-	156,485
정부보조금	(2,402)	-	-	2,044	-	(358)
합계	6,272,333	2,986,325	32,345	(728,920)	(32,344)	8,529,737

(*1) 토지 및 건물에 대하여 중소기업은행 성남공단 중앙지점에 의해 2,400,000천원 질권이 설정되어 있으며 우리은행에 의해 1,920,000천원의 질권이 설정되어 있습니다.

(*2) 기타증감액은 처분시 감가상각누계액이 감소된 금액입니다.

(3) 당기와 전기중 투자부동산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	당기	전기
기초금액	388,360	388,360
증감액	76,452	-
기말금액	464,182	388,360

(3) 당기말과 전기말 현재 당사 보유토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
과목	구분	당기말		전기말	
		장부금액	공시지가	장부금액	공시지가
토지	성남시 중원구 상대원동 외	3,446,697	3,666,012	3,446,697	3,455,386
토지	경기도 광주시 도척면 방도리 377-1,378-1.390	863,833	390,936	863,833	374,920
토지	경기도 광주시 도척면 방도리 390-4,378.377-3	863,833	390,936	863,833	374,920
투자부동산	충남 태안군 근흥면 정죽리 외	241,821	7,208	241,821	7,068
투자부동산	서울시 동대문구 신설동 109- 8외 1필지 609호	32,776	31,886	-	-
합계		5,448,960	4,464,882	5,416,184	4,212,294

10. 보험가입자산

당기말 현재 당사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
보험종류	구분	장부금액	부보액	보험회사명
화재보험	제품 및 상품	5,093,199	6,000,000	동부화재보험(주)
	건물(*)	1,468,075	2,210,000	(주)한화손해보험
	공구와기구	97,467	434,899	
	시설장치	95,816	637,164	동부화재보험(주)
	기계장치	1,076,709	1,227,779	
	공구와기구	34,675		
	금형	81,637		
	비품	18,081		
	원재료	259,080	437,700	
합계		8,224,739	11,062,066	

(*) 중소기업은행 성남공단 중앙지점에 의해 부보금액 중 2,000,000천원 질권설정되어 있습니다.

11. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 발생한 무형자산의 변동내용은 다음과 같으며 관련 상각금액은 무형자산 상각비의 과목으로 손익계산서에 계상하였습니다.

(단위: 천원)								
내역	당기				전기			
	산업재산권	개발비	기타의 무형자산	합계	산업재산권	개발비	기타의 무형자산	합계
기초금액	56,217	-	74,988	131,205	68,125	-	34,068	102,193
증가액	1,773	-	12,450	14,223	1,803	-	62,540	64,343
상각액 등	(11,516)	-	(26,416)	(37,932)	(13,711)	-	(21,620)	(35,331)
기말금액	46,475	-	61,022	107,497	56,217	-	74,988	131,205

(2) 당기와 전기 중 발생한 경상연구개발비는 각각 1,080,550천원 및 1,191,032천원이며 모두 판매비와관리비에 계상되어 있습니다.

12. 정부보조금

당사는 2013년 12월 1일자로 한국에너지기술 평가원과 산업기술혁신사업 협약을 체결하였습니다. 동 기술개발사업과 관련하여 303,280천원의 유형자산(공구와기구,비품)과 36,443천원의 무형자산(기타의 무형자산,특허권)을 취득하였으며, 관련 정부보조금을 유형자산(공구와기구,비품)과 무형자산(기타의 무형자산)의 차감항목으로 표시하고 있습니다.

또한, 성남시로부터 정부보조금을 받아 52,612천원의 유형자산(차량운반구)을 취득하였으며, 관련 정부보조금을 유형자산(차량운반구)의 차감항목으로 표시하고 있습니다.

13. 담보제공자산 등

(1) 당기말 현재 당사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련부채내역	관련부채금액	담보권자
토지, 건물	7,361,114	600,000	단기차입금	500,000	국민은행
		1,200,000	차입금 약정 한도	-	중소기업은행
투자부동산	464,812	130,000	미지급금	100,000	태안비치골프텔(주)

(2) 당기말 현재 당사는 서울보증보험(주)로부터 공탁 및 이행계약과 관련하여 6,890

백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

14. 금융부채의 유동성 위험관리 방법 및 종류별 만기 분석

(1) 유동성위험 관리 방법

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

당사는 부채 상환을 포함하여, 유동성위험을 관리할 수 있는 충분한 요구불예금을 보유하고 있다고 확신하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다. 또한 당사는 다음과 같은 여신한도를 가지고 있습니다.
- 단기 자금필요에 따라 출금 가능한 2,000백만원

(2) 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	장부금액	6개월이내	6개월 초과 1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과 5년 이하
단기차입금	600,000	500,000	100,000	-	-
매입채무	1,686,888	1,686,888	-	-	-
미지급금	1,161,728	1,161,728	-	-	-
미지급비용	194,711	194,711	-	-	-
임대보증금	60,000	-	20,000	40,000	-
합계	3,703,327	3,543,327	120,000	40,000	-

당사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

15. 장·단기차입금

(1) 단기차입금

(단위: 천원)				
차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
중소기업은행	중소기업자금대출	1.50	100,000	100,000
국민은행	중소기업자금대출	1.76	500,000	-
우리은행	운영자금대출 등	2.44~3.01	-	1,000,000
합계			600,000	1,100,000

(2) 장기차입금

(단위: 천원)				
차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말

중소기업은행	운영자금대출	3.09	-	-
소계			-	-
유동성장기차입금			-	-
합계			-	-

(3) 당기말 현재 향후 상환할 장기차입금은 없습니다.

16. 퇴직급여

당기와 전기 중 퇴직급여의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초잔액	675,707	-
설정액	765,767	677,680
지급액	(1,441,474)	1,973
기말잔액	-	675,707

회사는 확정기여형 퇴직연금에 가입하여 매년 전액을 외부에 납입하고 있습니다.

17. 외화환산

당기말과 전기말 현재 외화환산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
계정과목	당기말				전기말			
	외화	환율	원화환산액	외화	환율	원화환산액		
외화예금	USD	253,619.27	1,088.00	275,937,766	USD	-	-	-
보증금	USD	9,000.00	1,088.00	9,792,000	USD	9,000.00	1,157.80	10,420,200
외화자산 합계	USD	262,619.27	1,088.00	285,729,766	USD	9,000.00	1,157.80	10,420,200
매입채무	USD	9,006.40	1,088.00	9,798,963	USD	16,645.00	1,157.80	19,271,581
외화부채 합계	USD	9,006.40	1,088.00	9,798,963	USD	16,645.00	1,157.80	19,271,581

당기 중 당사의 상기 외화자산 및 부채와 관련하여 외화환산이익 559천원과 외화환산손실 21,704천원을 영업외 손익으로 계상하였습니다.

18. 판매보증충당부채

당기와 전기 중 판매보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초잔액	294,685	331,864
증가액	229,103	274,010

감소액	(251,966)	(311,189)
기말잔액	271,822	294,685

19. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
약정내용	금융기관	한도금액
상업어음 할인약정	중소기업은행	1,000,000
매출채권 팩토링	(주)하나은행 외	7,800,000
기업자금대출 약정	중소기업은행 외	2,000,000

(2) 당기말 현재 당사는 한화손해보험주식회사에 사용자배상책임보험에 가입하고 있으며, AIG손해보험주식회사에 300,000천원의 생산물배상책임보험에 가입하고 있습니다.

(3) 당사는 서울보증보험주식회사에 당기말과 전기말 현재 각각 5,800백만원 및 4,905백만원의 하자이행보증보험과 745백만원 및 1,190백만원의 계약이행보증보험, 345백만원 및 182백만원의 기타 지급보증보험 등에 가입하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 당사의 계류중인 소송사건은 없습니다.

20. 자본금

당사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 20,000,000주, 6,200,000주 및 500원입니다.

21. 자본잉여금과 자본조정

당사는 자기주식 358,672주를 주당 3,100원 처분하였으며, 자기주식 처분액 1,111,883,200원 중 자기주식의 장부금액 523,592,934원은 자기주식(자본조정)과 상계하고, 장부금액을 초과하는 588,290,266원은 자본잉여금으로 처리하였습니다.

22. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이익준비금	1,562,000	1,562,000
임의적립금	370,838	370,838
미처분이익잉여금	24,082,904	24,109,689
합계	26,015,741	26,042,527

(2) 이익준비금

상법상 당사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(3) 임의적립금

당기말과 전기말 현재 임의적립금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기업합리화적립금(*)	370,838	370,838

(*) 당사는 2002년까지 조세특례제한법에 따른 세액공제 상당액을 기업합리화적립금으로 계상하였으며, 동 적립금은 이월결손금의 보전 및 자본전입에만 사용될 수 있었습니다. 그러나, 2002년 12월 11일에 조세특례제한법이 개정되었으며, 동 개정시에 관련조항이 삭제됨으로 인하여 당기말의 기업합리화적립금은 임의적립금으로 변경되었습니다.

(4) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	처분예정일: 2021년 3월 31일		처분확정일: 2020년 3월 30일	
I. 미처분이익잉여금		24,082,904		24,109,689
1. 전기이월미처분이익잉여금	23,737,689		22,060,970	
2. 당기순이익	345,215		2,048,719	
II. 임의적립금 등의 이입액		-		-
III. 합계(I + II)		24,082,904		24,109,689

IV. 이익잉여금처분액		-		372,000
1. 이익준비금		-	-	
2. 배당금		-	372,000	
가. 현금배당 주당배당금(율):당기 0원 (0.00%) 전기 60원(12.00%) (주석23 참조)		-	372,000	
V. 차기이월미처분이익잉여금		24,082,904		23,737,689

23. 배당금

(1) 당기와 전기 배당금의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
내역	당기	전기
배당받을 주식수	6,200,000	6,200,000
주당액면금액	500	500
액면배당률	0.00%	12.00%
금액	-	372,000,000

(2) 당기와 전기 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
배당금	-	372,000,000
당기순이익	345,214,766	2,048,719,712
배당성향	0.00%	18.16%

24. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기 지방소득세 부담액	9,070	89,984
당기 법인세부담액		707,136
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	124,784	(279,648)
법인세추납액	135,280	-
법인세비용	269,134	517,472

(2) 당기 및 전기의 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	614,349	2,566,192
적용세율에 따른 세부담액	113,157	542,562
조정사항		
비공제비용	111,400	167,617
세액공제	(90,703)	(192,707)
법인세추납액	135,280	-
기타	-	-
법인세비용	269,134	517,472
유효세율	43.81%	20.16%

(3) 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)과 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용은 다음과 같습니다

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기말 이연법인세자산	1,417,028	1,541,812
기초 이연법인세자산	1,541,812	1,262,164
이연법인세자산의 변동으로 인한 당기 법인세비용	124,784	(279,648)

(4) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율인 22.0%를 적용하여 산정하였습니다.

(5) 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이			
	기초잔액	증가	감소	기말잔액
대손충당금	4,179,380	1,698,137	4,179,380	1,698,137
감가상각비	-	10,027	-	10,027
외화환산손실	-	21,074	-	21,074
재고자산평가충당금	994,977	1,231,855	994,977	1,231,855
판매보증충당부채	294,685	271,823	294,685	271,823
매도가능증권손상차손	1,598,384	-	-	1,598,384
금융자산평가손실	117,297	1,430	-	118,727
단기대여금	-	1,669,997	-	1,669,997
미수수익	(5,462)	(856)	(5,462)	(856)
외화환산이익	-	(559)	-	(559)
금융자산평가이익	(171,023)	(6,548)	-	(177,571)
합계	7,008,238	4,896,381	5,463,580	6,441,038

(단위: 천원)				
관련 계정과목	이연법인세자산(부채)			
	기초잔액	증가	감소	기말잔액
대손충당금	919,464	373,590	919,464	373,590
감가상각비	-	2,206	-	2,206
외화환산손실	-	4,636	-	4,636
재고자산평가충당금	218,895	271,008	218,895	271,008
판매보증충당부채	64,831	59,801	64,831	59,801
매도가능증권손상차손	351,644	-	-	351,644
금융자산평가손실	25,805	315	-	26,120
단기대여금	-	367,399	-	367,399
미수수익	(1,202)	(188)	(1,202)	(188)
외화환산이익	-	(123)	-	(123)
금융자산평가이익	(37,625)	(1,440)	-	(39,065)
소계	1,541,813	1,077,204	1,201,988	1,417,028

② 전기

(단위: 천원)				
관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이			
	기초잔액	증가	감소	기말잔액
대손충당금	2,344,901	4,179,380	2,344,901	4,179,380
감가상각비	30,843	-	30,843	-
무형자산손상차손	55,979	-	55,979	-

대손상각비	202,362	-	202,362	-
자산수증이익	33,000	-	33,000	-
재고자산평가충당금	1,182,413	994,977	1,182,413	994,977
판매보증충당부채	331,864	294,685	331,864	294,685
매도가능증권손상차손	1,598,384	-	-	1,598,384
금융자산평가손실	109,255	8,042	-	117,297
미수수익	(61,463)	(5,462)	(61,463)	(5,462)
금융자산평가이익	(90,428)	(80,594)	-	(171,023)
합계	5,737,109	5,391,028	4,119,899	7,008,238

(단위: 천원)				
관련 계정과목	이연법인세자산(부채)			
	기초잔액	증가	감소	기말잔액
대손충당금	515,878	919,464	515,878	919,464
감가상각비	6,785	-	6,785	-
무형자산손상차손	12,315	-	12,315	-
대손상각비	44,520	-	44,520	-
자산수증이익	7,260	-	7,260	-
재고자산평가충당금	260,131	218,895	260,131	218,895
판매보증충당부채	73,010	64,831	73,010	64,831
매도가능증권손상차손	351,644	-	-	351,644
금융자산평가손실	24,036	1,769	-	25,805
미수수익	(13,522)	(1,202)	(13,522)	(1,202)
금융자산평가이익	(19,894)	(17,731)	-	(37,625)
소계	1,262,164	1,186,026	906,377	1,541,813

(7) 당사의 이연법인세자산과 이연법인세부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며 당사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한권리를 가지고 있으므로 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 재무상태표에 표시하였습니다.

(8) 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산 및 이연법인세부채 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
계정과목	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
이연법인세자산	1,016,633	439,771	1,456,405	1,138,359	442,280	1,580,640
이연법인세부채	(311)	(39,065)	(39,376)	(1,202)	(37,625)	(38,827)
당기법인세자산			1,417,028			1,541,813

25. 중요 건설공사

(1) 당기중 수행된 회사의 주요공사현황은 다음과 같습니다 .

<도급공사> (단위:천원)					
발주자	현장명	총계약금액	전기이전수익인식액	당기수입금	차기이월
한국전력공사 인천본부	김포 걸포3지구 전력통신용 광케이블 시설공사	59,103	-	59,103	-
합 계		59,103	-	59,103	-

(2) 전기중 수행된 회사의 주요 건설공사는 다음과 같습니다.

<도급공사> (단위:천원)					
발주자	현장명	총계약금액	전기이전수익인식액	당기수입금	차기이월
한국토지주택공사	평택청북아파트 정보통신공사	1,087,942	-	1,087,942	-
(주)와이즈플래닝	동천파크자이시스템에어컨공사	45,000	-	45,000	-
경기도교육청광주하남지원청	위례초교실재배치통신공사	26,154	-	26,154	-
성남시청	갈현동 경로당 리모델링 공사(전기)	53,780	-	53,780	-
합 계		1,212,875	-	1,212,875	-

(3) 당기말 현재 회사의 주요 도급공사 수익 및 대금청구내역은 다음과 같습니다.

<도급공사> (단위:천원)				
현 장 명	공사수익누계액	공사대금청구누계액	공사대금미청구액	회수누계액
김포 걸포3지구 전력통신용 광케이블 시설공사	59,103	59,103	-	59,103
합 계	59,103	59,103	-	59,103

(4) 전기말 현재 회사의 주요 도급공사 수익 및 대금청구내역은 다음과 같습니다.

<도급공사> (단위:천원)				
현 장 명	공사수익누계액	공사대금청구누계액	공사대금미청구액	회수누계액
평택청북아파트 정보통신공사	1,087,942	1,087,942	-	1,087,942
동천파크자이시스템에어컨공사	45,000	45,000	-	45,000
위례초교실재배치통신공사	26,154	26,154	-	26,154
갈현동 경로당 리모델링 공사	53,780	53,780	-	53,780
합 계	1,212,875	1,212,875	-	1,212,875

(5) 당기 중 도급계약에 설계변경 등 원가 변경 요인이 있어 당기말 현재 진행 중인 계약의 추정총계약원가가 변동된 계약이 없어서, 이에 따라 당기와 미래기간의 손익, 공사미수금에 영향을 미치는 금액은 없습니다.

(6) 당기 말 및 전기 말 현재 계약금액이 직전 회계년도 매출액의 5%이상인 공사계약은 없습

니다.

(7) 당기 말 현재 진행중인 도급공사현장의 누적 공사원가, 누적 공사손익, 공사(분양)선수금 및 공사대금 미수금 중 발주자에게 청구된 부분과 청구되지 않은 부분은 해당 사항이 없습니다.

(8) 전기 말 현재 진행중인 도급공사 현장이 없어서 관련 현장의 누적 공사원가, 누적 공사손익, 공사선수금 및 공사대금 미수금 중 발주자에게 청구된 부분과 청구되지 않은 부분은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
도급공사	누적공사원가	누적공사이익	공사선수금	청구된 공사미수금	청구되지 않은 공사미수금
	870,927	341,948	-	1,212,875	-

26. 주당손익

당기와 전기의 주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
당기순이익	345,214,766	2,048,719,712
가중평균유통보통주식수(*)	6,200,000	5,872,773주
주당순이익	56	349

(*) 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구분	당기	전기
기초 보통주	6,200,000	5,841,328
자기주식 처분 (2019년 11월 30일 : 358,672주)	-	358,672
가중평균유통보통주식수	6,200,000	5,872,773

전기 가중평균유통보통주식수 계산내역은 다음과 같습니다.
 $(5,841,328 \times 333 + (5,841,328 + 358,672) \times 32) / 365 = 5,872,773$

27. 포괄손익계산서

당기와 전기중 포괄손익계산서의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과목	당기	전기
당기순손익	345,215	2,048,719
기타포괄손익 증감액	-	-
포괄손익	345,215	2,048,719

28. 현금흐름표

- (1) 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금 및 현금성자산과 동일합니다.
 (2) 현금의 유입과 유출이 없는 거래중 중요한 거래의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
거래내용	당기	전기
장기차입금의 유동성 대체	-	83,280

29. 부가가치 관련자료

당기와 전기의 매출원가 또는 판매비와관리비에 포함된 부가가치 계산에 필요한 자료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
계정과목	당기	전기
급여	5,734,701	5,261,223
퇴직급여	767,993	711,406
복리후생비	333,975	359,647
임차료	311,623	433,057
감가상각비	836,371	728,920
무형자산상각비	37,932	35,330

세금과공과	195,208	177,809
-------	---------	---------

30. 재무제표의 사실상의 확정일

당사의 재무제표는 2021년 2월 15일자 이사회에서 사실상 확정되었으며, 2021년 3월 31일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	코스텔주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 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	2	2	1	1	2	1	-	-	-	-	-	-	5	4	
투입시 간	분·반기검토	8	8	56	50	60	24	-	-	-	-	-	-	124	82
	감사	8	8	164	126	128	66	-	-	-	-	-	-	300	200
	합계	16	16	220	176	188	90	-	-	-	-	-	-	424	282

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020년 4월, 11월					3	일				
	주요내용	전반감사계획, 반기검토계획, 중간감사계획, 기말감사계획										
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용					
			상주		비상주							
	2020년 7월&8월		7	일		2	명		1	명		반기검토 및 보고서
	2020년 12월		4	일		2	명		-	명		중간감사, 재고실사 및 금융 자산실사
	2021년 1월		3	일		-	명		1	명		채권채무조회
	2021년 3월		5	일		2	명		1	명		기말입증감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020년 12월 31일					1	일				
	실사(입회)장소	공장창고 및 외부창고										
	실사(입회)대상	재고자산										
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020년 12월 31일					1	일				
	실사(입회)장소	본사사무실										
	실사(입회)대상	현금실사										
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회			○	변호사조회			-		
	기타조회	은행연합회 조회										

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	1	회	
	수행시기	2020년 3월 17일		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 03월 25일	감사,	이메일	감사전반 사항 및 결과
2	-	-	-	-
3	-	-	-	-
4	-	-	-	-