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
주석 13
외부감사 실시내용 32

주식회사 엔씨디

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 12 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 11 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

상 록 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 엔씨디
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 엔씨디(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 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 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 일반기업회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이있으며, 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 그러한위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

· 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

· 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

· 경영진이 사용한 회계의 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, 재무제표의기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

2022년 3월 5일

세종시 나성북로30 366호, 나성동 퍼스트원

상 록 회 계 법 인

대표이사 이 재 성

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 엔씨디

제 12 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 11 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 엔씨디 대표이사 신웅철

본점 소재지 : (도로명주소) 대전광역시 유성구 테크노2로 14-1(관평동)
(전 화) 042-931-8851

재 무 상 태 표

제 12기 2021년 12월 31일 현재

제 11기 2020년 12월 31일 현재

(단위 : 원)

주식회사 엔씨디

과 목	제 12(당)기		제 11(전)기	
자 산				
I. 유동자산		7,964,131,956		10,342,157,038
(1) 당좌자산		7,362,844,174		9,954,909,497
현금및현금성자산	1,173,375,276		501,371,034	
단기금융상품	-		112,352,210	
매출채권(주석12)	6,437,172,192		8,320,512,857	
대손충당금	(377,534,984)		(377,534,984)	
미수금	4,602,989		29,882,415	
미수수익(주석12)	2,791,780		4,278,690	
선급금	88,808,337		91,989,625	
선급비용	31,865,684		35,184,970	
단기대여금(주석12)	-		1,202,000,000	
영업보증금(주석12)	500,000		30,965,200	
미수법인세환급액	1,262,900		3,907,480	
(2) 재고자산(주석3)		601,287,782		387,247,541
원재료	601,287,782		387,247,541	
Ⅱ. 비유동자산		5,628,549,351		6,078,846,552
(1) 투자자산		169,568,994		163,640,856
장기금융상품	104,900,994		98,972,856	
매도가능증권(주석4)	64,668,000		64,668,000	
(2) 유형자산(주석6)		5,293,774,729		5,512,129,643
토지(주석5,15)	2,411,241,150		2,411,241,150	
건물(주석7,15)	2,223,291,320		2,223,291,320	
감가상각누계액	(426,250,066)		(370,667,784)	
기계장치	2,899,158,143		2,240,568,826	
감가상각누계액	(1,967,128,089)		(1,706,478,517)	
차량운반구	284,514,963		303,053,699	
감가상각누계액	(153,734,834)		(124,851,156)	
공구와기구	108,463,238		108,463,238	
감가상각누계액	(95,298,863)		(90,697,553)	
비품	192,968,288		191,695,561	
감가상각누계액	(183,455,521)		(174,126,161)	
시험기기	107,000,000		107,000,000	
감가상각누계액	(106,995,000)		(106,995,000)	
건설중인자산	-		500,632,020	

(3)무형자산(주석8)		140,093,872		377,975,877
산업재산권	72,210,981		269,666,978	
소프트웨어	67,882,891		108,308,899	
(4) 기타비유동자산		25,111,756		25,100,176
임차보증금	25,111,756		25,100,176	
자 산 총 계		13,592,681,307		16,421,003,590
부 채				
Ⅰ.유동부채		7,156,523,587		7,708,046,375
매입채무(주석12,18)	505,404,750		716,172,270	
미지급금(주석18)	98,083,309		23,536,573	
미지급비용(주석18)	122,311,568		427,491,244	
예수금	30,723,960		35,427,990	
단기차입금(주석10,18)	6,400,000,000		4,100,000,000	
유동성장기차입금(주석10,18)	-		2,400,000,000	
선수수익	-		5,418,298	
II. 비유동부채		1,303,218,430		1,177,749,510
퇴직급여충당부채(주석11)	1,303,218,430		1,177,749,510	
부 채 총 계		8,459,742,017		8,885,795,885
자 본				
I. 자본금(주석13)		3,236,538,000		3,236,538,000
보통주자본금	3,236,538,000		3,236,538,000	
Ⅱ.자본잉여금(주석13)		2,608,723,400		2,608,723,400
주식발행초과금	2,608,723,400		2,608,723,400	
Ⅲ.이익잉여금(주석13)		(712,322,110)		1,689,946,305
미처분이익잉여금	(712,322,110)		1,689,946,305	
자 본 총 계		5,132,939,290		7,535,207,705
부 채 와 자 본 총 계		13,592,681,307		16,421,003,590

"첨부된 주석 참조"

손 익 계 산 서

제 12기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 11기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

(단위 : 원)

주식회사 엔씨디

과 목	제 12(당)기		제 11(전)기	
I. 매출액		3,624,473,015		9,446,408,544
제품매출(주석12)	3,624,473,015		9,446,408,544	
II. 매출원가		3,596,821,112		8,641,155,402
제품매출원가	3,596,821,112		8,641,155,402	
기초제품재고액	-		-	
당기제품제조원가	3,596,821,112		8,641,155,402	
기말제품재고액	-		-	
III. 매출총이익(손실)		27,651,903		805,253,142
IV. 판매비와관리비(주석20)		2,482,093,326		2,546,661,449
급여	971,992,547		1,109,961,597	
퇴직급여(주석20)	51,528,640		99,548,738	
복리후생비(주석20)	99,346,344		141,336,815	
여비교통비	14,150,200		23,040,576	
접대비	31,526,105		43,535,000	
통신비	7,631,276		8,581,824	
세금과공과(주석20)	50,976,990		54,392,900	
감가상각비(주석20)	66,953,705		60,572,201	
지급임차료(주석20)	42,285,066		44,527,461	
수선비	4,260,908		6,540,456	
보험료	28,059,122		29,807,878	
차량유지비	20,561,848		20,970,409	
경상연구개발비(주석9)	930,843,592		449,667,522	
운반비	1,546,809		4,855,290	
교육훈련비	3,600		485,000	
도서인쇄비	800,550		1,119,450	
사무용품비	803,064		1,617,875	
소모품비	6,385,453		17,759,515	
지급수수료	98,348,771		151,045,184	
보관료	-		18,864	
광고선전비	1,369,900		4,326,330	
대손상각비	-		220,894,984	
건물관리비	12,291,828		10,630,006	
무형자산상각비	40,427,008		41,425,574	
V. 영업이익(손실)		(2,454,441,423)		(1,741,408,307)
VI. 영업외수익		243,554,219		366,045,676

이자수익	3,384,893		30,517,333	
외환차익	10,093,454		317,385,169	
외화환산이익(주석19)	213,245,428		113,566	
유형자산처분이익	726,273		-	
잡이익	16,104,171		18,029,608	
VII. 영업외비용		191,381,211		538,984,967
이자비용	156,367,880		142,958,836	
외환차손	1,445,742		238,468,223	
기부금	11,000,000		-	
외화환산손실	-		157,540,382	
금융자산평가손실	10,567,338			
잡손실	12,000,251		17,526	
VIII. 법인세차감전순이익(손실)		(2,402,268,415)		(1,914,347,598)
IX. 법인세등		-		-
X. 당기순이익(손실)		(2,402,268,415)		(1,914,347,598)

"첨부된 주석 참조"

자 본 변 동 표

제 12기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 11기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

(단위 : 원)

주식회사 엔씨디

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	이 익 잉여금	총 계
2020.01.01(전기초)	3,236,538,000	2,608,723,400	3,604,293,903	9,449,555,303
당기순이익(손실)	-	-	(1,914,347,598)	(1,914,347,598)
2020.12.31(전기말)	3,236,538,000	2,608,723,400	1,689,946,305	7,535,207,705
2021.01.01(당기초)	3,236,538,000	2,608,723,400	1,689,946,305	7,535,207,705
당기순이익(손실)	-	-	(2,402,268,415)	(2,402,268,415)
2021.12.31(당기말)	3,236,538,000	2,608,723,400	(712,322,110)	5,132,939,290

"첨부된 주석 참조"

현 금 흐 름 표

제 12기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 11기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

(단위 : 원)

주식회사 엔씨디

과 목	제 12(당)기		제 11(전)기	
Ⅰ.영업활동으로인한현금흐름		(358,790,341)		(3,606,797,707)
1.당기순이익(손실)	(2,402,268,415)		(1,914,347,598)	
2.현금의유출이없는비용등의가산	869,210,275		1,174,072,181	
퇴직급여	234,617,594		211,055,159	
감가상각비	377,583,938		305,217,726	
무형자산상각비	246,440,405		280,708,611	
대손상각비	-		220,894,984	
금융자산평가손실	10,567,338		-	
외화환산손실	-		156,195,701	
잡손실	1,000		-	
3.현금의유입이없는수익등의차감	(213,778,487)		(113,116)	
외화환산이익	213,052,214		113,116	
유형자산처분이익	726,273		-	
4.영업활동으로인한자산부채의변동	1,388,046,286		(2,866,409,174)	
매출채권의감소(증가)	2,096,381,299		(3,485,728,834)	
미수금의감소(증가)	25,279,426		(15,015,617)	
미수수익의감소(증가)	1,486,910		(3,251,450)	
선급금의감소(증가)	3,181,288		(8,476,273)	
선급비용의감소(증가)	3,319,286		(9,800,576)	
영업보증금의감소(증가)	30,465,200		(30,965,200)	
미수법인세환급액의감소(증가)	2,644,580		(3,357,560)	
재고자산의감소(증가)	(214,040,241)		75,598,746	
매입채무의증가(감소)	(210,767,520)		659,547,058	
미지급금의증가(감소)	74,546,736		5,894,264	
미지급비용의증가(감소)	(305,179,676)		107,864,454	
미지급법인세의증가(감소)	-		(5,275,587)	
예수금의증가(감소)	(4,704,030)		963,160	
선수금의증가(감소)	-		(20,071,880)	
선수수익의증가(감소)	(5,418,298)		5,418,298	
퇴직금의지급	(109,148,674)		(139,752,177)	
Ⅱ.투자활동으로인한현금흐름		1,130,794,583		(1,891,325,041)
1.투자활동으로인한현금유입액	1,315,079,483		307,375,000	
단기금융상품의 감소	112,352,210		-	
단기대여금의 회수	1,202,000,000		270,000,000	
차량운반구의 처분	727,273		-	
임차보증금의감소	-		37,375,000	
2.투자활동으로인한현금유출액	(184,284,900)		(2,198,700,041)	

장기금융상품의증가	16,495,476		28,964,808	
단기대여금의 대여	-		1,450,000,000	
차량운반구의취득	-		189,425,245	
기계장치의취득	157,957,297		-	
공구와기구의취득	-		2,439,600	
비품의취득	1,272,727		4,338,163	
건설중인자산의 증가	-		500,632,020	
산업재산권취득	8,559,400		22,353,660	
소프트웨어의취득	-		546,545	
Ⅲ.재무활동으로인한현금흐름		(100,000,000)		(375,000,000)
1.재무활동으로인한현금유입액	1,300,000,000		700,000,000	
단기차입금의차입	1,300,000,000		700,000,000	
2.재무활동으로인한현금유출액	(1,400,000,000)		(1,075,000,000)	
단기차입금의상환	1,400,000,000		200,000,000	
유동성장기차입금의상환	-		775,000,000	
장기차입금의상환	-		100,000,000	
Ⅳ.현금의증가(감소)(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		672,004,242		(5,873,122,748)
Ⅴ.기초의현금(주석16)		501,371,034		6,374,493,782
Ⅵ.기말의현금(주석16)		1,173,375,276		501,371,034

"첨부된 주석 참조"

주석

제 12기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지
제 11기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 엔씨디

1.회사의 개요

주식회사 엔씨디{이하" 당사"라 함)는 반도체 제조용 장비 제조 및 판매업과 디스플레이 제조용 장비 제조 및 판매업을 주된 사업목적으로 하여 2011년 11월 2일에 설립되었으며 대전광역시 유성구 테크노2로 14-1(관평동)에 본점을 두고 있습니다.

당사는 그 동안 수차례의 유・무상증자 등을 통하여 당기말 현재의 자본금은 보통주 3,236,538천원 (액면금액 500원)이며, 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주	소유주식수(주)	지분율(%)	비 고
신웅철	2,068,040	31.95%	보통주
최규정	1,679,480	25.95%	
백민	1,101,140	17.01%	
(주)이지켐	932,076	14.40%	
조성일	294,340	4.55%	
성낙진 외 25인	398,000	6.14%	
합 계	6,473,076	100.00%	

2. 중요한 회계처리방침의 요약

당사의 재무제표는 한국의 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며, 그 중요한 회계처리 방침은 다음과 같습니다.

(1) 현금및현금성자산

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

(2) 대손충당금

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

(3) 재고자산

당사는 미착계정(개별법)을 제외한 재고자산을 총평균법에 의해 산정된 취득원가를 재무상태표금액으로 하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매 기말 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다. 또한, 보고기간종료일 현재 재고자산의 시가(제품,상품은 순실현가능가치, 원재료 등은 현행대체원가)가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 재무상태표금액으로 하고 있습니다. 재고자산의 저가법 적용은 항목별로 하고 있으며 재고자산의 저가법 적용으로 발생하는 재고자산평가손실은 당해 재고자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 이를 매출원가에 가산하고 있습니다. 한편, 저가법의 적용에 따른 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 이러한 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하고있습니다.

(4) 금융상품
① 공통사항
1) 금융자산의 인식과 측정
당사는 일반기업회계기준 제6장의 적용대상이 되는 금융자산에 대하여 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일에 인식하고 있습니다. 회사는 금융자산의 최초 인식시점에 그 성격과 보유목적에 따라 당기손익인식금융자산, 유가증권(단기매매증권,만기보유증권,매도가능증권), 매출채권 및 기타금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기에 손익을 인식하는 금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다. 최초 인식시 금융상품의 공정가치는 제공한 대가의 공정가치이고, 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우에는 이를 공정가치로 평가하고 있습니다. 이러한 현재가치는 당해 채권·채무로 인하여 미래에 수취하거나 지급할 총 금액을 적정한 이자율로 할인한 금액입니다. 이러한 채권·채무의 명목가액과 현재가치의 차액인 현재가치할인차금은 유효이자율법을 적용하여 상각 또는 환입하고 이를 이자비용 또는 이자수익으로 인식하고 있습니다.

2) 후속측정
최초 인식 후 금융자산이나 금융부채는 유가증권, 파생상품 및 당기손익인식지정항목을 제외하고 상각후원가로 측정하고 있습니다.
최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정하는 경우 당기손익인식금융자산으로 분류하며, 최초 인식시점에서 취득과 직접 관련되는 거래원가는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시하고 있으며 공정가치 변동에 따른 손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 금융자산의 제거
유가증권을 제외한 금융자산의 양도의 경우에, 당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상

권리가 소멸한 경우, 혹은 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도한 경우 등으로서 당사가 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 당사가 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 아니하고 이전하지도 아니하면서 당사가 금융자산을 통제하고 있지 아니한 경우에 금융자산을 제거하고 있으며, 이외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 회계처리하고 있습니다.

4) 금융자산의 손상

당사는 상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 최초인식 후 하나 이상의 손상사건이 발생한 결과 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 그 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산(또는 금융자산의 집합)의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우 손상차손을 인식하고 있으며, 금융자산에 대한 손상차손의 인식, 측정 및 환입은 아래 유가증권의 손상에 대한 회계정책을 준용하여 회계처리하고 있습니다.

한편, 상각후원가를 장부금액으로 하는 매출채권 및 기타금융자산이나 만기보유증권에서 손상이 발생하였다는 객관적 증거가 있는 경우, 손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율(최초인식시점에 계산된 유효이자율)로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치(회수가능액)의 차이로 측정하고 있습니다. 이 경우 아직 발생하지 아니한 미래의 대손은 미래 예상현금흐름에 포함하지 아니하며 손상차손은 당해 자산의 장부금액에서 직접 차감하거나 충당금계정을 사용하여 차감하고 당기손익으로 인식하고 있습니다.

후속기간 중 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하거나 충당금을 조정하여 환입하며, 회복 후 장부금액은 당초 손상을 인식하지 않았다면 회복일 현재 인식하였을 상각후원가 또는 취득원가를 초과하지 않도록 하고 있으며 환입한 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

5) 금융부채의 인식

당사는 일반기업회계기준 제6장의 적용대상이 되는 금융부채에 대하여 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융부채는 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당해 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 차감하여 측정하고 있습니다. 또한, 금융부채는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

단기매매금융부채이거나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정하는 경우 당기손익인식금융부채로 분류하며, 최초 인식시점에서 발행과 직접 관련되는 거래원가는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 재무상태표에 공정가치로 표시하고 있으며 공정가치 변동에 따른 손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

6) 금융부채의 제거

금융부채는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대여자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

7) 금융자산과 금융부채의 상계
당사는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

② 유가증권
종속기업, 지분법피투자기업, 조인트벤처에 대한 투자를 제외한 지분증권과 채무증권에 대해서 취득하는 시점에 만기보유증권, 매도가능증권, 단기매매증권으로 분류하고 매 보고기간 말마다 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, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 시장성있는 유가증권의 평가는 시장가격을 공정가치로보며 보고기간말 현재의 종가로 하고 있습니다.

시장가격이 없는 채무증권의 경우에는 미래현금흐름을 합리적으로 추정하고, 공신력 있는 독립된 신용평가기관이 평가한 신용등급이 있는 경우에는 신용평가등급을 적절히 감안한 할인율을 사용하여 평가한 금액을 공정가치로하고 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 보고기간 말마다 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 보고기간 말로부터 1년 내에 만기가 도래하는 만기보유증

권은 단기예금, 단기대여금 등은 유동자산으로 분류하고 있으며, 투자자산으로 분류되는 매도가능증권과 만기보유증권은 장기투자증권으로 통합하여 표시하고 있습니다.

(5) 유형자산

당사는 유형자산을 최초에는 취득원가(구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되며 매입할인 등이 있는 경우에는 이를 차감)로 측정하며, 현물출자, 증여, 기타무상으로 취득한 유형자산은 공정가치를 취득원가로 하고 있습니다. 한편, 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 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.

당사는 유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자본적 지출로 처리하고 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 교체된 자산은 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 한편, 수선유지를 위한 지출에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

한편, 당사는 자산의 제조, 매입, 건설 또는 개발과 관련된 차입원가를 기간비용으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산에 대한 감가상각은 자산이 사용가능한 때(경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이른때)부터 아래의 자산별 내용연수에 따라 정액법에 의하여 계상하고 있습니다. 각 기간의 감가상각비는 다른 자산의 제조와 관련된 경우에는 관련 자산의 제조원가로, 그 밖의 경우에는 판매비와관리비로 계상하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
건물	40 년
기계장치	5~10 년
공구와기구	10 년
기타의 유형자산	3~5 년

당사는 내용연수 도중 사용을 중단하고, 처분 또는 폐기할 예정인 유형자산은 감가상각을 하지 않는 대신 사용을 중단한 시점의 장부금액을 투자자산으로 재분류하고, 손상차손 발생 여부를 매 회계연도 말에 검토하고 있습니다. 다만, 내용연수 도중 사용을 중단하였으나, 장래 사용을 재개할 예정인 유형자산에 대해서는 감가상각을 하되, 그 감가상각비는 운휴자산감가상각비의 과목으로 하여 영업외비용으로처리하고 있습니다.

(6) 영업권 및 염가매수차익

당사는 영업권을 이전대가, 당사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액

이 이전대가, 당사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 염가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

(7) 무형자산(영업권 제외)

당사는 개별취득한 무형자산을 최초로 인식할 때에는 취득원가(당해 무형자산의 구입가격과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 원가)로측정하고 있으며 사업결합으로 취득한 무형자산의 원가는 사업결합에 관한 기업회계기준에 따라 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다. 한편, 내부적으로 창출한 무형자산 중 연구단계에서 발생한 지출은 발생한 기간의 비용으로 인식하고 개발단계에서 발생한 지출은 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

① 무형자산을 사용 또는 판매하기 위해 그 자산을 완성시킬 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있음
② 무형자산을 완성해 그것을 사용하거나 판매하려는 기업의 의도가 있음
③ 완성된 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력을 제시할 수 있음
④ 무형자산이 어떻게 미래경제적효익을 창출할 것인가를 보여줄 수 있음
⑤ 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매 또는 사용하는데 필요한 기술적, 금전적 자원을 충분히 확보하고 있다는 사실을 제시할 수 있음
⑥ 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 구분하여 측정할 수 있음

무형자산 중 개발비는 관련 제품의 판매 또는 사용이 가능한 시점부터 20년 이내의 내용연수를, 개발비를 제외한 무형자산은 5~10 년의 내용연수를 적용하여 정액법에 의하여 산정된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 무형자산의 상각이 다른 자산의 제조와 관련된 경우에는 관련 자산의 제조원가로, 그밖의 경우에는 판매비와관리비로 계상하고 있습니다.

(8) 자산손상

당사는 금융자산, 재고자산, 건설형 공사계약에서 발생한 자산, 이연법인세자산, 생물자산 및 중단사업에 속하는 자산을 제외한 당사의 모든 자산에 대하여 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지 검토하고 있습니다. 만약 그러한 징후가있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 자산의 회수가능액이 장부금액에중요하게 미달하게 되는 경우에는 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다. 다만, 유형자산의 경우에는 유형자산의 손상징후가 있다고 판단되고 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로 부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다.

또한, 아직 사용가능하지 않은 무형자산과 사용을 중지하고 처분을 위해 보유하는자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매 보고기간말에 회수가능액을추정하고 있습니다.

당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며 만약 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속한 현금창출단위(다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소자산집단)로 회수가능액을 결정하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 손상차손을 인식하며 손상차손은 우선적으로 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 배분되고 그 다음 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하며, 이러한 경우 개별 자산의 장부금액은 순공정가치, 사용가치 또는 영(0) 중 가장 큰 금액 이하로 감소할 수 없습니다.

영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없으며 매 보고일에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우 환입하고 있습니다. 영업권을 제외한 자산의 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련 원가의 발생 없이 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 장기연불조건의 매매거래 등

장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권・채무로서 명목금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우에는 이를 공정가치로 평가하고 있습니다. 채권・채무의 명목금액과 공정가치의 차액인 현재가치할인차금은 당해 채권・채무의 명목금액에서 차감(또는 부가)하는 형식으로 기재하고 있으며,이러한 현재가치할인차금은 유효이자율법을 적용하여 상각(또는 환입)하여 이자수익또는 이자비용에 반영하고 있습니다. 그러나, 기업이 종업원에게 주택자금을 저리 또는 무상으로 장기간 대여해주면서 대여금의 사용에 따른 반대급부(근로제공의무 등)를 부과하는 경우나 협력회사에 대여금을 제공하면서 사용의 목적을 제한하는 경우와 같이 사용의 연계성이 확실한 경우 또는 임대차보증금은 현재가치평가대상에서 제외하고 있습니다.

(11) 채권・채무의 조정

당사는 회사정리절차의 개시, 화의절차의 개시 또는 거래당사자간의 합의 등으로 인하여 채권・채무의 원리금, 이자율 또는 만기 등 계약조건이 채무자의 부담이 경감되도록 변경된 경우에는 당해 채권・채무의 장부금액과 조정된 가액과의 차액을 대손상각비 또는 채무조정이익으로 인식하고 있습니다.

(12) 퇴직급여충당부채

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

퇴직연금 미가입자에 대하여는 임직원 퇴직금지급규정에 따라 보고기간종료일 현재 1년이상 근속한 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

(13) 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 유의적인 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.

(14) 리스거래

당사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 당사로 이전되는 정도에 따라 금융리스와 운용리스로 분류하여 회계처리하고 있습니다. 당사는 ① 리스기간 종료시 또는 그 이전에 리스자산의 소유권이 당사에게 이전되는 경우, ② 리스실행일 현재 당사가염가매수선택권을 가지고 있고, 이를 행사할 것이 확실시 되는 경우, ③ 리스자산의 소유권이 이전되지 않을지라도 리스기간이 리스자산 내용년수의 상당부분(75% 이상)인 경우, ④ 리스실행일 현재 최소리스료를 내재이자율로 할인한 현재가치가 리스자산 공정가치의 대부분(90% 이상)을 차지하는 경우, 또는 ⑤ 당사만이 유의적인 변경 없이 사용할 수 있는 특수한 용도의 리스자산인 경우에는 당해 리스계약을 금융리스로, 그 이외의 리스계약은 운용리스로 처리하고 있습니다.

한편, 당사는 운용리스에 대해서는 보증잔존가치를 제외한 최소리스료를 리스기간에걸쳐 균등하게 배분한 금액을 비용으로 인식하고 있으며, 운용리스 관련 조정리스료는 동 리스료가 발생한 기간의 비용으로 처리하고 있습니다. 금융리스에 대해서는 리스실행일에 최소리스료

를 리스제공자의 내재이자율(만약 이를 알 수 없다면 당사의 증분차입이자율)로 할인한 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있으며, 또한 당사가 지급한 리스개설직접원가는 금융리스자산으로 인식될 금액에 포함하고 있습니다. 금융리스자산의 감가상각은 당사가 소유한 다른 유사자산의 감가상각과 일관성 있게 회계처리하고 있으며, 보증잔존가치를 제외한 매기의 최소리스료는 이자비용과 금융리스부채의 상환액으로 배분하며 이자비용은 유효이자율법으로 계산하고 있습니다. 금융리스 관련 조정리스료는 동 리스료가 발생한 기간의 비용으로 처리하고 있으나, 다만 그 금액이 유의적인 경우에는 잔여리스기간에 걸쳐 원금 및 이자부분으로 구분하여 처리하고 있습니다.

(15) 수익인식

당사의 수익은 재화의 판매, 용역의 제공, 수수료수익으로 구성되어있습니다. 수익은 재화의 판매, 용역의 제공 등에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다.

재화의 판매로 인한 수익은 재화의 소유에 따른 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 할 수 없으며, 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 거래원가와 관련 비용을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 때 수익을 인식하고 있습니다.

용역의 제공으로 인한 수익은 거래 전체의 수익금액과 진행률을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적효익의 유입가능성이 매우 높고, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위하여 투입하여야 할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 진행기준에 따라 인식하고 있습니다.

당사가 거래의 당사자가 아니라 공급자의 대리인의 역할을 수행하는 경우 고객에게 청구한 금액에서 재화나 용역의 실질적인 공급자에게 지급해야 할 금액을 차감한 순액을 수수료수익으로 인식하고 있습니다.

(16) 주식기준보상

당사는 종업원 및 유사용역제공자에게 주식이나 주식선택권을 부여하고 있으며, 주식결제형 주식기준보상거래의 경우에는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 보상원가와 자본(자본조정)으로 회계처리하고 있습니다. 그러나 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하여 보상원가와 자본(자본조정)으로 회계처리하고 있습니다. 부여한 지분상품의 조건이 매우 복잡하여 측정기준일 현재의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 내재가치로 측정하고 궁극적으로 가득된 지분상품의 수량과 일치하도록 추정치를 변경하고 있습니다. 현금결제형 주식기준보상거래의 경우에는 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하여 보상원가와 부채를 인식하고, 부채가 결제될 때까지 매 보고기간종료일과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하여 공정가치의 변동액을 보상원가로 회계처리하고 있습니다. 그리고 당사나 거래상대방이 현금결제방식이나 주식결제방식을 선택할 수 있는 선택형 주식기준보상거래에 대하여는 거래의 실질에 따라 회계처리하고 있습니다.

(17) 전기오류수정손익

전기 또는 그 이전기간의 재무제표를 작성할 때 발생하였던 오류가 당기에 발견되는 경우 당기 손익계산서에 영업외손익 중 전기오류수정손익으로 계상하고 있습니다. 다만, 중대한 오류의 수정은 전기이월미처분이익잉여금에 반영하고 관련 계정잔액을수정하며 중대한 오류의 영향을 받은 회계기간의 재무제표를 재작성하고 있습니다.

(18) 중소기업 회계처리 특례

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

항 목	특 례 내 역
유의적인 영향력 행사가능 지분증권	지분법적용을 하지 않음
시장성 없는 지분증권	취득원가로 평가함
유형자산 및 무형자산	내용연수 및 잔존가치 결정시 법인세법 규정에 따름
현재가치평가	장기연불조건의 매매거래 및 장기금전대차거래 등에서 발생하는 채권·채무는 현재가치가 아닌 명목가치로 평가
법인세비용	법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상

(19) 추정의 사용

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

3. 재고자산의 평가

보고기간종료일 현재 당사의 재고자산에 대한 저가법 평가 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과 목	취득원가		저가법 평가액		평가손실(평가손실환입)	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
원재료	601,288	387,248	601,288	387,248	-	-

4. 매도가능증권

보고기간종료일 현재 당사의 매도가능증권의 평가 내역은 다음과 같습니다.

(1) 매도가능증권의 평가내역 요약
(당 기)

(단위:천원)

구 분	취득원가	장부금액	미실현보유손익 누계액	손상차손 누계액
(지분증권)				
시장성 없는 지분증권	64,668	64,668	-	-

(전 기)

(단위:천원)

구 분	취득원가	장부금액	미실현보유손익 누계액	손상차손 누계액
(지분증권)				
시장성 없는 지분증권	64,668	64,668	-	-

(2) 시장성 없는 지분증권의 평가내역
(당 기)

(단위:천원)

구 분	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익누계
NCD(Shanghai) Co., Ltd (주1)	100.00%	64,668	-	64,668	-

(전 기)

(단위:천원)

구 분	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익누계
NCD(Shanghai) Co., Ltd(주1)	100.00%	64,668	-	64,668	-

(주1) 비상장회사에 대한 주식으로 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가로 평가하였음.

5. 토지

보고기간종료일 현재 당사가 보유한 토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	내역	면적(㎡)	장부금액	공시지가	
				당 기	전 기
토지	대전광역시 유성구 관평동 1328	3,788	2,411,241	2,217,874	2,053,150

6. 유형자산

당기 및 전기 중 당사의 유형자산 장부금액 변동내용은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:천원)

구 분	기초	취득	처분	대체	감가상각비	기말
토지	2,411,241	-	-	-	-	2,411,241
건물	1,852,624	-	-	-	55,582	1,797,041
기계장치	534,090	157,957	-	500,632	260,650	932,030
차량운반구	178,203	-	1	-	47,421	130,780
공구와기구	17,766	-	-	-	4,601	13,164
비품	17,569	1,273	-	-	9,329	9,513
시험기기	5	-	-	-	-	5
건설중인자산	500,632	-	-	(500,632)	-	-
합계	5,512,130	159,230	1	-	377,583	5,293,774

(2) 전기

(단위:천원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각비	기말
토지	2,411,241	-	-	-	2,411,241
건물	1,908,206	-	-	55,582	1,852,624
기계장치	720,768	-	-	186,678	534,090
차량운반구	32,188	189,425	-	43,411	178,203
공구와기구	21,465	2,440	-	6,139	17,766
비품	26,640	4,338	-	13,408	17,569
시험기기	5	-	-	-	5
건설중인자산	-	500,632	-	-	500,632
합계	5,120,513	696,835	-	305,218	5,512,130

7. 보험가입자산

보고기간종료일 현재 당사의 보험가입내역은 다음과 같습니다.

보험종류	부보자산	부보금액	부보처
화재보험	건물(제1공장)	1,300,000	메리츠화재해상보험

	건물(제2공장)	2,300,000	

또한, 당사는 상기 보험 이외에 당사의 임직원에 대하여 산업재해보상보험에 가입되어 있으며 당사의 차량운반구에 대하여는 현대해상화재에 자동차손해배상책임보험과 종합보험에 가입되어 있습니다.

8. 무형자산

당기 및 전기 중 당사의 무형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.
(당 기)

(단위:천원)

구분	기초	취득	상각비	기말
산업재산권	269,666	8,559	206,014	72,211
소프트웨어	108,309	-	40,426	67,883
합 계	377,975	8,559	246,440	140,094

(전 기)

(단위:천원)

구분	기초	취득	상각비	기말
산업재산권	486,596	22,354	239,284	269,666
소프트웨어	149,188	547	41,426	108,309
합 계	635,784	22,901	280,710	377,975

9. 연구비 등

당사의 당기 중에 비용으로 인식한 연구비와 경상개발비에 관한 금액은 828,018천원(전기:469,870천원)입니다.

10. 장·단기차입금

보고기간종료일 현재 당사의 장·단기차입금의 내역 및 상환계획은 다음과 같습니다.
(1) 단기차입금

(단위 : 천원)

차입금종류	차입처	기말 이자율(%)	당 기	전 기

운전자금	우리은행	3.31~3.57	1,400,000	1,400,000
운전자금	신한은행	1.66~3.62	5,000,000	2,800,000
합 계			6,400,000	4,200,000

(2) 장기차입금

(단위 : 천원)

차입금 종류	차입처	이자율(%)	당 기	전 기
운전자금	신한은행	3.04	-	2,300,000
합 계			-	2,300,000
차감 : 유동성대체			-	2,300,000
장기차입금			-	-

(주1) 토지와 건물(대전광역시 유성구 관평동 1328)이 담보로 제공(설정액: 5,000백만원)되었으며 대표이사가 연대보증함.

11. 퇴직급여충당부채

당기 및 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	1,177,750	1,106,447
증가	234,618	211,055
감소	109,149	139,752
기말	1,303,218	1,177,750

12. 특수관계자 공시

당사의 당기 및 전기의 특수관계자 공시와 관련된 내용은 다음과 같습니다.

(1) 지배・종속기업간의 특수관계

구 분	지배・종속기업의 명칭	비고
종속기업	NCD(Shanghai) CO.,Ltd.	지분율: 100%
기타	주식회사 이지켐	주주

(2) 특수관계자와의 거래내역

(당 기)

(단위 : 천원)

구분	특수관계자의 명칭	매출등	매입등	이자수익	대여금의 증감
종속기업	NCD(Shanghai) Co., Ltd	144,362	31,933	-	-
기타특수관계자	(주)이지켐	-	17,500	2,792	(1,200,000)
합 계		144,362	394,956	4,279	(1,200,000)

(전 기)

(단위 : 천원)

구분	특수관계자의 명칭	매출등	매입등	이자비용	차입금의 증감
종속기업	NCD(Shanghai) Co., Ltd	16,053	319,300	-	-
기타특수관계자	(주)이지켐	-	75,656	4,279	1,200,000
합 계		16,053	394,956	4,279	1,200,000

(3) 특수관계자에 대한 채권・채무
(당 기)

(단위 : 천원)

구분	특수관계자의 명칭	채권		채무
		매출채권등	미수수익	매입채무
종속기업	NCD(Shanghai) Co., Ltd	34,658	-	-
기타특수관계자	(주)이지켐	3,445,000	2,792	4,125

(전 기)

(단위 : 천원)

구분	특수관계자의 명칭	채권				채무
		매출채권등	영업보증금	단기대여금	미수수익	매입채무
종속기업	NCD(Shanghai) Co., Ltd	78,678	30,965	-	-	-
기타특수관계자	(주)이지켐	5,445,000	-	1,200,000	4,279	4,125

(4) 특수관계자와 관련된 지급보증 및 담보제공 내역
특수관계자로부터 제공받은 지급보증 및 담보 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자의 명칭	보증 등의 내용	금융기관	보증 또는 담보 금액

(당사 또는 당사의 지배기업의 주요 경영진)			
대표이사	연대보증	우리은행	72,000
		신한은행	4,333,349
합 계			4,405,349

13. 자 본

(1) 자본금의 내역

보고기간종료일 현재 당사의 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
① 발행할 주식의 총수	20,000,000주	20,000,000주
② 1주당 액면금액	500원	500원
③ 발행한 주식의 수	보통주: 6,473,076 주	보통주: 6,473,076 주
④ 의결권 및 배당 등에 관한 사항	-	-
⑤ 법령에 의해 의결권이 제한되어 있는 주식의 내용	-	-

(2) 결손금처리계산서

당사의 당기 및 전기의 결손금처리계산서의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기		전 기	
	처리예정일:2022년 3월 31일		처분확정일:2021년 3월 31일	
미처분이익잉여금(결손금)		(712,322,110)		1,689,946,305
전기이월미처분이익잉여금(결손금)	1,689,946,305		3,604,293,903	
당기순이익(순손실)	(2,402,268,415)		(1,914,347,598)	
이익잉여금처분액		-		-
차기이월미처분이익잉여금(결손금)		(712,322,110)		1,689,946,305

14. 현금흐름표

당사는 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름표를 간접법으로 작성하였으며, 현금의 유입과 유출이 없는 유의적인 거래는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과 목	당 기	전 기
장기차입금의 유동성 대체	-	200,000
장기금융상품의 단기금융상품대체	-	112,352
유동성장기부채의 단기차입금대체	2,300,000	-

15. 담보제공자산(특수관계자와 관련된 담보제공자산은 제외)

당기말 현재 당사의 장・단기차입금 등과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 당사의 자산은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

금융기관명	차입금 등의 내역	담보제공자산	담보설정일	채권최고액
신한은행	5,000,000	토지 및 건물 (대전광역시 유성구 관평동 1328)	2015.03.11	600,000
			2018.01.16	500,000
			2018.02.14	3,900,000
합 계	5,000,000			5,000,000

16. 지급보증(특수관계자와 관련된 지급보증은 제외)

당기말 현재 타인(특수관계자 제외. 이하 동일)으로부터 제공받거나, 타인에게 제공하고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말 현재 당사는 서울보증보험으로부터 이행하자 보증과 관련하여 265백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(2) 우리은행 및 신한은행 차입금과 관련하여 기술신용보증기금으로부터 2,890백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

17. 우발부채와 주요 약정사항

당기말 현재 당사가 피고로 계류중인 소송사건은 1건의 특허권분쟁으로 원고는 특허 침해 손해에 대한 배상금 금액을 제기하지 않았으며, 당사의 경영진은 상기 소송결과가 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 아니할 것으로 판단하고 있습니다.

18. 금융부채의 만기분석 및 유동성위험관리

1) 금융부채의 만기분석
당기말 현재 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채의 종류별 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	장부금액	1년이내	2년초과
매입채무	505,405	505,405	-
미지급금	98,083	98,083	-
미지급비용	122,312	122,312	-
단기차입금	6,400,000	6,400,000	-
합 계	7,125,800	7,125,800	-

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

19. 외화자산

보고기간종료일 현재 외화자산의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)						
계정과목	당기			전기		
	외 화		원화환산액	외 화		원화환산액
현금및현금성자산	USD	3.82	4	USD	269,875	294,931
"	JPY	10,000	1,670	JPY	10,000	1,708
매출채권	USD	2,196,035	2,390,359	USD	2,239,114	2,592,300
보증금	CNY	600	100	CNY	600	100
외화자산 계			2,392,133			2,889,039

20. 부가가치계산에 필요한 사항

당사의 제조원가 및 판매비와관리비에 포함된 부가가치의 계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	당 기	전 기
급여	1,755,901	1,896,096

퇴직급여	1,077,850	181,889
복리후생비	110,751	233,639
지급임차료	377,584	305,218
감가상각비	246,440	311,092
무형자산상각비	361,607	92,398
세금과공과	82,044	73,105
합 계	4,012,177	3,093,437

21. 재무제표의 승인

첨부된 당사의 2021년 재무제표는 2022년 3월 31일자 주주총회에서 최종승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 엔씨디			
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	1	1	1	-	-	-	-	-	-	3	2
투입시 분 · 반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

간	감사	3	-	101	101	61	61	-	-	-	-	-	-	165	162
	합계	3	-	101	101	61	61	-	-	-	-	-	-	165	162

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.06				2	일	
	주요내용	전반감사계획 수립(회사에 대한 이해, 감사절차의 범위와 시기결정 및 위험평가						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2021.11(중간감사)	2	일	2	명	-	명	회사의 영업이해,내부통제제도 이해 및 평가,실증감사 등 수행
	2022.1.7	1	일	2	명	-	명	금융거래조회서(보증포함) 및 채권채무조회서
	2022.2.(기말감사)	2	일	2	명	-	명	감사증거 획득,실증적 감사절차, 감사보고서 사항 검토 등
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022년 1월 3일				1	일	
	실사(입회)장소	대전광역시 본사 창고						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022년 1월 3일				1	일	
	실사(입회)장소	대전광역시 본사(회계팀)						
	실사(입회)대상	현금시재						
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회			O	변호사조회	O
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	1	회					
	수행시기	2021.12.23						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 23일	회사: 감사 및 Finance Controller 감사인: 업무수행담당이사 외 1인	서면회의	- 감사인의 독립성, 책임 - 중간감사 진행 경과 - 기말감사 일정 및 고려사항.