

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	9
자 본 변 동 표	11
현 금 흐 름 표	12
주 석	14
외부감사 실시내용.....	39

주식회사 테라텍

재무제표에 대한
감사보고서

제 21 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

제 20 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

한성 회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 테라텍
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 테라텍(이하 “회사”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 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.

기타사항

회사의 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2021년 3월 24일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

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 없

는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 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 서초구 서초중앙로22길 62

한 성 회 계 법 인
대 표 이 사 정 보 원

2022년 3월 25일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 테라텍

제 21 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 20 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 테라텍 대표이사 백 기 남

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안성시 대덕면 모산로 401-9
(전 화) 070-8685-5807

재무상태표

제 21(당)기 : 2021년 12월 31일 현재

제 20(전)기 : 2020년 12월 31일 현재

주식회사 테라텍

(단위 : 원)

과목	제 21(당)기		제 20(전)기	
자산				
I.유동자산		19,073,935,075		18,608,891,047
(1)당좌자산		15,655,051,058		14,086,997,689
1.현금및현금성자산(주석13)	6,539,193,316		5,702,816,333	
2.단기금융상품	3,052,669,523		2,043,811,133	
3.매출채권(주석13)	3,674,765,416		2,037,012,049	
대손충당금	(142,893,639)		(164,430,528)	
4.단기대여금(주석11)	2,463,500,000		4,780,900,000	
대손충당금	(135,000,000)		(635,000,000)	
5.미수금	2,334,200		1,970,990	
6.미수수익	36,236,469		33,796,754	
대손충당금	(28,764,493)		(28,764,493)	
7.선급금	12,199,497		14,444,312	
8.선급비용	15,955,881		16,292,132	
9.유동이연법인세자산(주석14)	164,854,888		215,643,587	
10.당기법인세자산(주석14)	-		68,505,420	
(2)재고자산		3,418,884,017		4,521,893,358
1.제품	2,313,285,911		3,391,533,291	
2.원재료	1,105,598,106		1,130,360,067	
II.비유동자산		9,318,251,866		9,436,867,917
(1)투자자산		243,684,105		149,165,567
1.회원권	40,553,120		40,553,120	
2.장기금융상품	203,130,985		108,612,447	
(2)유형자산(주석3,4,15)		8,179,052,648		8,498,352,417
1.토지	2,892,527,503		2,892,527,503	
2.건물	6,817,505,935		6,817,505,935	
감가상각누계액	(1,750,712,518)		(1,518,917,319)	
3.기계장치	2,071,373,158		2,071,373,158	
감가상각누계액	(1,976,663,100)		(1,898,831,204)	
4.차량운반구	368,327,898		427,362,391	
감가상각누계액	(310,405,806)		(329,410,470)	
5.공구와기구	28,869,340		28,869,340	
감가상각누계액	(28,862,340)		(28,862,340)	
6.비품	306,873,149		451,057,440	
감가상각누계액	(242,653,870)		(419,527,779)	
7.기타의유형자산	517,052,010		517,052,010	

감가상각누계액	(514,178,711)		(511,846,248)	
(3)무형자산(주석5)		28,597,043		29,878,279
1.산업재산권	24,862,543		24,612,779	
2.개발비	3,000		3,000	
3.소프트웨어	3,731,500		5,262,500	
(4)기타비유동자산		866,918,070		759,471,654
1.보증금	142,779,840		148,779,840	
2.비유동이연법인세자산(주석14)	724,138,230		610,691,814	
자 산 총 계		28,392,186,941		28,045,758,964
부 채				
I.유동부채(주석20)		11,723,059,841		13,620,647,201
1.매입채무(주석11)	2,257,489,051		2,393,989,776	
2.단기차입금(주석7,15)	4,400,000,000		5,375,000,000	
3.미지급금(주석11)	109,000,850		217,290,506	
4.예수금	39,986,050		17,992,670	
5.부가세예수금	193,771,182		90,809,341	
6. 선수금	64,900,000			
7.미지급비용	177,363,591		117,270,992	
8.당기법인세부채(주석14)	507,878,273		10,466,907	
9.유동성장기차입금(주석7)	2,915,000,000		3,415,000,000	
10.유동성전환사채(주석7)	1,000,000,000		2,000,000,000	
사채상환할증금	200,000,000		400,000,000	
전환권조정	(142,329,156)		(417,172,991)	
II.비유동부채(주석20)		3,267,964,046		3,252,731,651
1.장기차입금(주석7,15)	130,000,000		520,000,000	
2.퇴직급여충당부채(주석8)	3,480,057,917		2,945,444,715	
퇴직연금운용자산	(552,093,871)		(422,713,064)	
3.임대보증금	210,000,000		210,000,000	
부 채 총 계		14,991,023,887		16,873,378,852
자 본				
I.자본금(주석1,9)		2,090,000,000		2,090,000,000
1.보통주자본금	1,480,000,000		1,480,000,000	
2.우선주자본금	610,000,000		610,000,000	
II.자본잉여금		5,687,192,139		5,687,192,139
1.주식발행초과금	5,483,658,860		5,483,658,860	
2.전환권대가(주석7)	203,533,279		203,533,279	
III.이익잉여금(주석10)		5,623,970,915		3,395,187,973
1.법정적립금	62,000,000		62,000,000	
2.미처분이익잉여금	5,561,970,915		3,333,187,973	
자 본 총 계		13,401,163,054		11,172,380,112
부 채 및 자 본 총 계		28,392,186,941		28,045,758,964

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 21(당)기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 20(전)기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 테라텍

(단위 : 원)

과목	제 21(당)기		제 20(전)기	
I.매출액		29,355,724,254		23,263,290,385
1.제품매출	29,101,808,538		22,993,688,745	
2.임대매출	252,000,000		252,000,000	
3.기타매출	1,915,716		17,601,640	
II.매출원가(주석11,12)		21,075,929,068		17,266,373,732
1.제품매출원가	21,075,929,068		17,266,373,732	
가.기초제품재고액	3,391,533,291		3,424,057,517	
나.당기제품제조원가	19,997,681,688		17,233,849,506	
다.기말제품재고액	(2,313,285,911)		(3,391,533,291)	
III.매출총이익		8,279,795,186		5,996,916,653
IV.판매비와관리비(주석12)		5,694,676,065		5,479,600,396
1.급여	2,672,494,907		2,455,941,582	
2.퇴직급여	691,148,652		310,407,452	
3.복리후생비	438,714,632		409,354,395	
4.여비교통비	231,686,986		279,040,968	
5.접대비	91,648,640		97,967,913	
6.통신비	32,749,996		32,713,010	
7.수도광열비	4,452,884		5,114,946	
8.전력비	5,960,346		5,241,844	
9.세금과공과	134,970,635		130,716,712	
10.감가상각비(주석3)	48,107,111		56,011,484	
11.임차료	262,084,214		250,905,990	
12.수선비	4,462,273		13,823,309	
13.보험료(주석4)	43,388,969		41,219,223	
14.차량유지비	94,987,413		66,700,544	
15.운반비	17,417,632		11,422,989	
16.교육훈련비	4,274,955		29,870,000	
17.도서인쇄비	1,082,050		305,670	
18.사무용품비	-		27,300	
19.소모품비	71,676,991		126,432,121	
20.지급수수료	638,649,986		312,132,713	
21.광고선전비	(16,619,964)		14,122,727	

22.대손상각비	(21,536,889)		(44,958,760)	
23.건물관리비	12,015,486		11,366,065	
24.무형자산상각비(주석5)	7,158,536		669,577,813	
25.해외시장개척비	162,437,104		163,480,566	
26.잡비	33,462,520		9,061,820	
27.인력개발비	27,800,000		21,600,000	
V.영업이익		2,585,119,121		517,316,257
VI.영업외수익		545,038,728		659,054,298
1.이자수익	172,197,508		207,671,614	
2.외환차익	300,199,132		214,890,682	
3.외화환산이익(주석13)	27,268,522		-	
4.유형자산처분이익	544,455			
5.잡이익	44,829,111		236,492,002	
VII.영업외비용		453,557,601		791,701,931
1.이자비용	355,068,018		457,764,587	
2.외환차손	17,308,170		30,908,596	
3.외화환산손실(주석13)	12,168		286,510,029	
4.기타의대손상각비	5,940,000		4,140,000	
5.유형자산처분손실	65,777,496		-	
6.투자자산처분손실	295,842		-	
7.잡손실	9,155,907		12,378,719	
VIII.법인세비용차감전순이익		2,676,600,248		384,668,624
IX.법인세비용(주석14)		447,817,306		(50,220,889)
X.당기순이익		2,228,782,942		434,889,513
XI.주당순익(주석17)		753		147
1.기본주당순손익	753		147	

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 21(당)기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 20(전)기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 테라텍

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	이 익 잉여금	총 계
2020.01.01 (전기초)	2,090,000,000	5,687,192,139	2,960,298,460	10,737,490,599
당기순이익	-	-	434,889,513	434,889,513
2020.12.31 (전기말)	2,090,000,000	5,687,192,139	3,395,187,973	11,172,380,112
2021.01.01(당기초)	2,090,000,000	5,687,192,139	3,395,187,973	11,172,380,112
당기순이익	-	-	2,228,782,942	2,228,782,942
2021.12.31(당기말)	2,090,000,000	5,687,192,139	5,623,970,915	13,401,163,054

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 21(당)기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 20(전)기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 테라텍

(단위 : 원)

과 목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		3,753,792,397		1,946,716,678
1. 당기순이익	2,228,782,942		434,889,513	
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	1,700,835,426		1,652,631,374	
퇴직급여	1,026,487,645		437,268,221	
감가상각비	386,109,568		403,718,007	
무형자산상각비	7,158,536		669,577,813	
기타의대손상각비	5,940,000		4,140,000	
외화환산손실	-		15,257,474	
유형자산처분손실	295,842		-	
전환권조정	274,843,835		122,669,859	
3. 현금의유입이 없는 수익 등의 차감	(22,081,344)		(44,958,760)	
대손상각비	(21,536,889)		44,958,760	
외화환산이익	(544,455)		-	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(153,744,627)		(95,845,449)	
매출채권의 감소(증가)	(1,637,753,367)		667,566,699	
미수수익의 감소(증가)	(2,439,715)		(8,160,071)	
미수금의 감소(증가)	(363,210)		3,942,857	
선급금의 감소(증가)	(3,695,185)		87,676,773	
선급비용의 감소(증가)	336,251		2,610,851	
유동이연법인세자산의 감소(증가)	50,788,699		(24,601,284)	
비유동이연법인세자산의 감소(증가)	(113,446,416)		(36,528,212)	
재고자산의 감소(증가)	1,603,009,341		281,688,784	
당기법인세자산의 감소(증가)	68,505,420		(58,038,513)	
매입채무의 증가(감소)	(136,500,725)		(498,992,741)	
예수금의 증가(감소)	21,993,380		1,024,200	
미지급비용의 증가(감소)	60,092,599		3,422,404	
미지급금의 증가(감소)	(108,289,656)		(80,533,040)	
부가세예수금의 증가(감소)	102,961,841		(15,911,917)	
선수금의 증가(감소)	64,900,000		-	
당기법인세부채의 증가(감소)	497,411,366		(87,852,330)	
퇴직금지급액	(491,874,443)		(275,076,108)	
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(129,380,807)		(58,083,801)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		147,584,586		(284,325,553)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	10,611,378,968		145,600,000	
단기금융상품의 감소	9,139,941,513		145,600,000	
단기대여금의 감소	1,417,400,000			
차량운반구의처분	895,455		-	
비품의처분	142,000		-	

보증금의 감소	53,000,000			
2.투자활동으로 인한 현금유출액	(10,463,794,382)		(429,925,553)	
단기금융상품의 증가	10,148,799,903		20,127,559	
단기대여금의 증가	100,000,000		-	
장기금융상품의 증가	94,518,538		93,796,950	
기계장치의 취득	-		221,500,000	
차량운반구의 취득	7,672,727		19,138,810	
비품의 취득	59,925,914		19,016,799	
무형자산의 증가	5,877,300		2,730,000	
임차보증금의 증가	47,000,000		53,615,435	
III.재무활동으로 인한 현금흐름		(3,065,000,000)		(902,400,000)
1.재무활동으로 인한 현금유입액	3,700,000,000		1,000,000,000	
단기차입금의차입	3,700,000,000		1,000,000,000	
2.재무활동으로 인한 현금유출액	(6,765,000,000)		(1,902,400,000)	
단기차입금의 상환	4,675,000,000		-	
유동성사채의 상환	1,200,000,000		1,382,400,000	
유동성장기차입금의 상환	890,000,000		520,000,000	
IV.현금의 증가(감소)(I+II+III)		836,376,983		759,991,125
V.기초의 현금		5,702,816,333		4,942,825,208
VI.기말의 현금(주석19)		6,539,193,316		5,702,816,333

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 21(당기) : 2021년 12월 31일 현재

제 20(전기) : 2020년 12월 31일 현재

주식회사 테라텍

1. 일반사항

주식회사 테라텍(이하 "당사")의 개요는 다음과 같습니다.

- (1) 설립연월일 : 2001년 9월 3일
- (2) 주요사업의 내용 : 반도체제조장비, 부품의 제조 및 판매업
- (3) 대표이사의 성명 : 백기남
- (4) 본사 소재지 : 경기도 안성시 대덕면 모산로 401-9
- (5) 당사의 자본금 : 2,090,000천원(당기말)
- (6) 당사의 주요 주주현황 :

주주명	당 기		전 기	
	주식수(주)	지분율(%)	주식수(주)	지분율(%)
최병춘	1,510,000	51	1,510,000	51.0
(주)우원건설	388,984	13.1	388,984	13.1
백기남	580,418	19.6	580,418	19.6
대경창업투자(주)	225,000	7.6	225,000	7.6
기타	255,598	8.7	255,598	8.7
계	2,960,000	100	2,960,000	100.0

2. 유의적 회계정책

당사의 재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며 전기재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다. 당사의 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

(1) 금융상품

1) 공통사항

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

최초 인식시 금융상품의 공정가치는 일반적으로 거래가격(자산의 경우에는 제공한 대가의 공정가치, 부채의 경우에는 수취한 대가의 공정가치)이며, 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권, 채무로서 명목금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우에는 이를 공정가치로 평가하고 있습니다.

한편, 제공하거나 수취한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다면 그 금융상품의 공정가치는 시장가격으로 평가하되 시장가격이 없는 경우에는 평가기법(현재가치평가기법 포함)을 사용하여 공정가치를 추정하고 있습니다.

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

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

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

2)유가증권

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

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

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

단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 당기손익항목으로 처리합니다. 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 기타포괄손익누계액으로 처리하고, 당해 유가증권에 대한 기타포괄손익누계액은 그 유가증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영합니다. 한편, 유가증권 양도에 따른 실현손익을 인식하기 위한 원가결정방법은 총평균법을 적용하고 있습니다.

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

(2) 재고자산

재고자산을 총평균법(단, 원재료는 선입선출법)을 사용하여 재고자산의 단위원가를 결정하고, 이를 장부금액으로 계상하고 있습니다.

재고자산의 순실현가능가치(원재료는 현행대체원가)가 취득원가보다 하락한 경우 항목별로 저가법을 사용하여 장부금액을 결정하고 있습니다.

재고자산은 이를 판매하여 수익을 인식하는 기간에 매출원가로 인식하고 있습니다. 재고자산의 시가가 장부금액이하로 하락하여 발생한 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 매출원가에 가산하고 있으며, 이후 저가법의 적용에 따른 평가손실을 초래하였던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고, 동 환입액은 매출원가에서 차감하고 있습니다. 재고자산의 장부상수량과 실제 수량과의 차이에서 발생하는 감모손실의 경우 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고, 비정상적으로 발생한 감모손실은 영업외비용으로 분류하고 있습니다.

(3) 유형자산의 취득원가와 감가상각방법 등

1) 유형자산의 취득원가

유형자산은 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출과 매입할인 등을 취득원가에 가감하며, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가치를 취득원가로 계상하고 있으며, 장기후불조건으로 구입하거나, 대금지급기간이 일반적인 신용기간보다 긴 경우 취득원가는 취득시점의 현금가격상당액으로 계상하고 있습니다.

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

2) 감가상각방법

유형자산에 대해서는 다음의 내용연수에 따라 건물과 구축물은 정액법으로 그 외의 자산은 정률법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

과 목	내 용 연 수
건 물	30년
기 계 장 치	5년
차 량 운 반 구	5년
공 구 와 기 구	5년
기타의 유형자산	3~5년

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

3) 자본적지출과 수익적지출의 구분

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

4) 표시방법

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

5) 복구비용의 회계처리방법

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

6) 유형자산의 제거

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래 경제적 효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있으며, 유형자산의 재평가와 관련하여 인식한 기타포괄손익의 잔액이 있다면, 그 유형자산을 폐기하거나 처분할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 무형자산의 취득원가와 상각방법 등

1) 무형자산의 취득원가

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

사업결합으로 취득한 무형자산은 취득일의 공정가치로 계상하고 있으며, 취득일 현재식별가능하지 않은 취득한 무형자산의 가치와 자산의 요건을 충족하지 못한 항목에 귀속되는 가치

는 영업권에 포함시키고 있습니다.

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

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

2) 상각방법

무형자산 중 개발비는 관련 제품의 판매 또는 사용이 가능한 시점부터 5년의 내용 연수를, 기타의 무형자산에 대하여는 5년 또는 10년의 내용연수를 적용하여 정액법에 의하여 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다.

3) 무형자산의 표시방법

상각액과 손상차손은 해당 자산과목에서 직접 차감하여 기재하고 정부보조금은 해당자산과목에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다.

(5) 정부보조금

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

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

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

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

(6) 외화 환산

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

정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 발생하는 외환차손익 또는 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 발생하는 외화환산손익은 그 외환차이가 발생하는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 외화 표시 매도가능채무증권의 경우에는 동 금액을 기타포괄손익에 인식합니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 리스

당사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 회사에 대부분 이전된 리스의 경우에는 금융리스로 분류하며, 일반적으로 리스기간 종료시 또는 그 이전에 리스자산의 소유권을 회사에 이전하기로 약정한 경우이거나, 리스실행일 현재 리스자산의 염가매수선택권을 가지고 있고 이를 행사할 것이 확실한 경우 또는 리스기간이 리스자산의 내용연수의 상당부분을 차지하는 경우, 리스실행일 현재 최소리스료를 내재이자율로 할인한 현재가치가 리스자산의 공정가치의 대부분을 차지하는 경우 또는 리스자산의 범용성이 없는 경우의 리스거래를 금융리스로, 기타의 리스거래는 운용리스로 분류하여 각각 다음과 같이 회계처리하고 있습니다.

금융리스

리스실행일에 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하며, 최소리스료의 현재가치를 계산할 때 적용해야 할 할인율은 내재이자율이며 리스개설직접원가는 금융리스자산으로 인식하는 금액에 포함하고 있습니다.

매기 지급되는 최소리스료는 금융원가와 리스부채의 상환액으로 나누고 금융원가는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간의 각 회계기간에 배분하고 있으며, 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

금융리스자산의 감가상각대상금액은 회사가 소유한 다른 감가상각대상자산에 대하여 채택한 감가상각정책과 일관된 체계적인 기준으로 매 회계기간에 배분하고 있으며, 리스기간 종료시점까지 자산의 소유권을 획득할 것이 확실시 된다면 기대사용기간이 자산의 내용연수가 되며, 그러하지 않은 경우에는 리스기간과 자산의 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다.

운용리스

운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식하고 있으며, 신규 또는 갱신되는 운용리스 계약에 따른 모든 인센티브는 총효익을 리스기간에 걸쳐 정액기준에 따라 리스비용에서 차감하여 인식하고 있습니다.

(8) 충당부채, 우발부채 및 우발자산

1) 충당부채

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

2) 우발부채

당사는 다음의 경우를 우발부채로 보아 부채로 인식하지 않고 있습니다.

- ① 과거사건은 발생하였으나 기업이 전적으로 통제할 수 없는 하나 또는 그 이상의 불확실한 미래사건의 발생 여부에 의하여서만 그 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무인 경우
- ② 과거사건이나 거래의 결과로 발생한 현재 의무이지만 그 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높지가 않거나, 또는 그 가능성은 매우 높으나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우

3) 우발자산

당사는 과거사건이나 거래의 결과로 발생할 가능성이 있으며, 기업이 전적으로 통제할 수 없는 하나 또는 그 이상의 불확실한 미래사건의 발생 여부에 의하여서만 그 존재여부가 확인되는 잠재적 자산을 우발자산으로 보아 자산으로 인식하지 않고 있습니다.

(9) 수익

수익은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가 (이하 "판매대가"라 한다)의 공정가치로 측정하며 판매자에 의해 제공된 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다.

1) 재화의 판매

재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매자는 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여를 하지 않을 뿐만 아니라 효과적인 통제를 하지도 아니하며, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높으며, 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 재화의 판매로 인한 수익을 인식하고 있습니다.

2) 용역의 제공

수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높으며, 보고기간말에 그 거래의 진행률을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위한 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 용역제공거래의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 것으로 보아 보고기간말에 그 거래의 진행률에 따라 용역의 제공으로 인한 수익을 인식하고 있습니다.

3) 이자수익, 로열티수익 및 배당수익

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

(10) 퇴직급여

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

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

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

(11) 자산손상

금융자산, 재고자산, 건설형 공사계약에서 발생한 자산, 이연법인세자산, 공정가치에서 추정 처분부대원가를 차감한 금액으로 측정되는 농림어업활동과 관련되는 생물자산, 중단사업에 속하는 자산을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

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

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

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

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(12) 법인세회계

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 당기에 부담할 법인세 및 법인세에 추가되는 세액의 합계액에서 회계이익과 과세소득간의 일시적차이 및 이월공제가 가능한세무상결손금과 세액공제에 대한 이연법인세의 변동액 그리고 자본에 직접 반영되는법인세효과 및 중단사업손익에 직접 반영된 법인세효과 등을 가감하여 산출하고 있습니다.

이연법인세자산과 이연법인세부채는 재무상태표상에 유동과 비유동항목으로 분류하고 있으며, 동일한 유동 및 비유동 구분 내에서의 이연법인세자산과 이연법인세부채는 각각 상계하여 표시하고 있습니다.

(13) 오류수정

전기 이전의 오류는 당기 영업외손익(전기오류수정손익)으로 처리하고 있으며, 다만 중대한 오류는 자산, 부채 및 자본의 기초금액에 반영하고 있습니다.

(14) 추정의 사용

한국의 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 당사의 경영자는 자산및 부채의 금액 및 충당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부금액, 매출채권, 재고자산, 이연법인세자산 및 충당부채 등이 포함됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를수 있습니다.

(15) 회계정책의 변경

회사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였으며, 당사가 조기 적용한 개정 기준서는 없습니다.

1) 일반기업회계기준 제8장 '지분법' 개정

제6장 '금융자산·금융부채'를 적용하는 금융상품에는 실질적으로 기업의 관계기업에 대한 순투자액의 일부를 구성하는 장기투자 항목이 포함됨을 명확히 하였으며, 이러한 장기투자지분에 대하여 지분법의 요구사항을 적용하기 전에 제6장의 요구사항을 먼저 적용하도록 개정되었습니다. 동 개정이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 일반기업회계기준 제16장 '수익' 개정

기업이 구매자에게서 구별되는 재화나 용역을 제공받고 지급하는 금액은 별도의 거래에 대한 대가로서 수익에서 차감하지 않도록 개정되었습니다. 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3) 일반기업회계기준 제18장 '차입원가' 개정

특정차입금을 관련 적격자산의 차입원가 자본화가 종료되기 전까지의 자금으로 한정하였으며, 자본화가 종료된 특정차입금은 일반차입금에 포함됨을 명확히 하기 위해 개정되었습니다. 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3. 유형자산

(1) 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.
(당 기)

(단위: 천원)					
구 분	기 초	취 득	처 분	감 가 상 각 비	기 말
토지	2,892,528	-	-	-	2,892,528
건물	5,298,589	-	-	(231,796)	5,066,793
기계장치	172,542	-	-	(77,832)	94,710
차량운반구	97,952	7,673	(647)	(47,056)	57,922
공구와기구	7	-	-	-	7
비품	31,530	59,926	(143)	(27,094)	64,219
기타의유형자산	5,206	-	-	(2,333)	2,873
합 계	8,498,354	67,599	(790)	(386,111)	8,179,052

(전 기)

(단위: 천원)					
구 분	기 초	취 득	처 분	감 가 상 각 비	기 말
토지	2,892,528	-	-	-	2,892,528
건물	5,530,384	-	-	(231,796)	5,298,588
기계장치	24,672	221,500	-	(73,630)	172,542
차량운반구	148,608	19,139	-	(69,795)	97,952
공구와기구	1,296	-	-	(1,289)	7
비품	35,472	19,016	-	(22,959)	31,529
기타의유형자산	9,455	-	-	(4,249)	5,206
합 계	8,642,415	259,655	-	(403,718)	8,498,352

(2) 보고기간 종료일 현재 당사 보유토지의 공시지가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기 말		전 기 말	
	장부금액	공시지가	장부금액	공시지가
공장용지 등	2,892,528	2,409,297	2,892,528	2,191,266

4. 보험가입의 내용

보고기간 종료일 현재 당사가 가입하고 있는 보험내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
보험의 종류	부보자산	보험금액	보험회사
화재보험	건물, 기계장치 등	2,630,000	롯데손해보험
가스사고배상책임보험	액화가스등(대인, 대물)	100,000	DB화재
		760,000	삼성화재

당사는 상기 보험이외에 산업재해보상보험, 자동차종합보험 등의 보험에 가입하고 있습니다.

5. 무형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당 기 말)

(단위: 천원)

과 목	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	67,648	(42,786)	-	24,863
개발비	3,479,950	(3,479,947)	-	3
소프트웨어	178,251	(174,519)	-	3,732
합 계	3,725,849	(3,697,252)	-	28,598

(전 기 말)

(단위: 천원)				
과 목	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	61,771	(37,158)	-	24,613
개발비	3,479,950	(3,479,947)	-	3
소프트웨어	178,251	(172,989)	-	5,262
합 계	3,719,972	(3,690,094)	-	29,878

(2) 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)					
과 목	기초잔액	취 득	손상차손	상 각	기말잔액
산업재산권	24,613	5,877	-	(5,628)	24,863
개발비	3	-	-	-	3
소프트웨어	5,262	-	-	(1,530)	3,732
합 계	29,878	5,877	-	(7,158)	28,598

(전 기)

(단위: 천원)					
과 목	기초잔액	취 득	손상차손	상 각	기말잔액
산업재산권	29,653	-	-	(5,040)	24,613
개발비	663,010	-	-	(663,007)	3
소프트웨어	4,063	2,730	-	(1,531)	5,262
합 계	696,726	2,730	-	(669,578)	29,878

(3) 당기 및 전기 중 발생한 무형자산상각비는 판매비와관리비에 계상하였습니다.

6. 리스거래에 관한 내용

당사는 보고기간 종료일 현재 현대캐피탈(주)과 차량운반구 1건(리스계약원금 151,839천원)의 운용리스계약을 체결하고 있으며 당사는 상기 리스료를 당기 비용으로처리하고 있습니다. 한편, 보고기간 종료일 현재 향후 5년간 연도별 리스료의 지급계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	리 스 료
1년 이내	16,327
1년 초과 5년 이내	30,369
합 계	46,696

7. 장단기차입금, 사채, 전환사채

당사의 장,단기차입금, 사채 및 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 단기차입금

(단위 : 천원)

차입처	종류	이자율(%)	당 기 말	전 기 말
기업은행	중소기업자금대출	1.73~3.04	1,500,000	2,475,000
한국산업은행	일반자금대출	2.05	2,000,000	900,000
		3.22	900,000	2,000,000
합 계			4,400,000	5,375,000

(2) 장기차입금

(단위 : 천원)

차입처	차입처	이자율(%)	당 기 말	전 기 말	비 고
한국산업은행	시설자금대출	0.97~1.70	520,000	1,040,000	분할상환
기업은행	시설자금대출	3.50	2,525,000	2,895,000	일시상환
유동성 대체			(2,915,000)	(3,415,000)	
차감 계			130,000	520,000	

(3) 전환사채

(단위 : 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
액면금액	1,000,000	2,000,000
상환할증금	200,000	400,000
전환권조정	(142,329)	(417,173)
합 계	1,057,671	1,982,827

보고기간종료일 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 역
사채의 종류	무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
액면금액	2,000,000천원
발행가액	2,000,000천원
사채의 발행일	2018년 12월 07일
사채의 만기일	2023년 12월 07일
이자지급조건	표면이자율 연 1%
보장수익률	사채 만기일까지 연 5%(단리)
상환방법	만기까지 전환권이 행사되지 아니한 사채권에 대하여 만기일에 액면가액의 120%를 일시 상환
행사기간	사채발행일 익일로부터 상환기일 직전일까지
행사가격	5,000원
전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수	기명식 보통주 400,000주 (2,000,000천원의 액면가액/행사가격)
사채권자에 의한 조기상환청구권	사채발행일로부터 36개월이 경과된 날부터 사채만기일 전까지 기간동안 매 1개월에 해당되는 날에 보유 사채의 전부 또는 일부 조기상환청구 가능

전환사채 부채요소의 공정가치는 동일한 조건의 전환권이 없는 사채의 시장이자율을 적용하여 계산되었으며 발행시점의 부채요소의 공정가치는 1,739,060천원이었습니다. 발행가액에서 부채요소를 차감한 잔여가치는 전환권의 가치에 해당하며, 세효과 차감후 금액을 자본으로 계상하였습니다.

(4) 보고기간 종료일 현재 장기차입금(유동성 대체액 포함)의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	장기차입금
2022년	890,000
2023년	130,000
합 계	1,020,000

8. 퇴직급여충당부채

(1) 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	2,945,444	2,783,252
설정액	1,026,488	437,268
퇴직금지급액	(491,874)	(275,076)
기말잔액	3,480,057	2,945,444

차감: 퇴직연금운용자산	(552,094)	(422,713)
차감잔액	2,927,963	2,522,731

(2) 보고기간 종료일 현재 당사가 가입한 퇴직연금운용자산은 펀드 및 정기예금으로 구성되어 운용하고 있으며 동 퇴직연금운용자산의 가입처는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
가입처	당기말	전기말
기업은행	552,094	422,713

(3) 당사가 도입한 확정급여형퇴직연금제도의 주요 계약내용은 다음과 같습니다.

구분	주요 계약 내용
가입기간	10년 이상
연금지급시기	종업원 퇴사 후 55세부터
연금지급기간	55세 이전에 퇴직한 근로자의 경우 55세 이후까지 이 제도 내에서 연금수급을 위해 대기할 수 있으며, 이 경우 대기기간에는 퇴직시 일시금에 적립금 운용수익률을 가산하여 지급한다.

9. 자본

(1) 보고기간 종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	40,000,000주	40,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식의 총수 :		
보통주	2,960,000주	2,960,000주
우선주	-주	-주
보통주 자본금	1,480,000	1,480,000
우선주 자본금	610,000	610,000

(2) 우선주의 상황

2014년 3월 중 당사는 우선주 투자자와의 약정에 따라 상환우선주 1,220,000주를 상환하였으며 보고기간 종료일 현재 자본금은 발행주식의 액면총액과 일치하지 아니합니다.

10. 이익잉여금의 내용

(1) 법정적립금

당사의 법정적립금은 이익준비금으로서 상법상 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산 기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당될 수 없으며, 이월결손금의 보전 및 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(2) 이익잉여금처분계산서

당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
과 목	당 기		전 기	
	처분예정일 : 2022년 03월 31일		처분확정일 : 2021년 03월 31일	
I.미처분이익잉여금		5,561,971		3,333,188
1.전기이월미처분이익잉여금	3,333,188		2,898,298	
2.당기순이익	2,228,783		434,890	
II.이익잉여금 처분액		-		-
III.차기이월미처분이익잉여금		5,561,971		3,333,188

11. 특수관계자

(1) 보고기간 종료일 현재 당사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

특수관계자 명	관 계
(주)대영테크	주주회사
임직원	기타 특수관계자

(2) 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
특수관계자명	거래내역	당 기	전 기
(주)대영테크	매입	35,612	3,356,956
임직원	자금대여	17,092	790,000
	자금회수	2,963,500	285,600

(3) 보고기간 종료일 현재 특수관계자에 대한 채권 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
특수관계자명	계정 구분	당 기 말	전 기 말
(주)대영테크	매입채무	35,612	487,319
	미지급금	17,092	35,750
임직원	단기대여금	2,963,500	4,280,900

(4) 특수관계자로부터 제공받은 지급보증

(단위: 천원)				
특수관계자	제공받은 보증내용	보증처	보증금액	보증기한
최병춘(대주주)	차입금지급보증	기업은행	4,025,000	차입금 만기
		한국산업은행	3,420,000	
합 계			7,445,000	

(5) 기타

당사의 특수관계자와 매출·매입 등의 거래는 독립된 당사자간의 거래조건에 따라 이루어졌습니다. 보고기간 종료일 현재 채권·채무잔액은 무담보 채권·채무이고, 별도 언급이 있는 경우 이외에는 무이자로서 현금으로 결제될 것입니다. 또한, 상기 특수관계자 채권·채무에 대하여 당사가 보증하거나 보증받은 것은 없습니다.

12. 부가가치계산에 필요한 계정과목과 그 금액

부가가치계산에 필요한 계정과목과 그 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	3,680,378	3,343,061
퇴직급여	1,026,488	437,268
복리후생비	526,512	510,760
임차료	262,084	250,906
감가상각비	386,110	403,718
무형자산상각비	7,159	669,578
세금과공과	177,816	167,694

13. 외화자산의 환산내용

화폐성 외화자산의 환산내용은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)					
과 목	통화	당 기 말		전 기 말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
현금및현금성자산	USD	2,448,170.42	2,902,306	2,944,669.82	3,203,801
	SGD	27.30	24	27.30	22
	JPY	140,238.00	1,445	140,238.00	1,478
	NT\$ /RM	89.00	7		
매출채권	USD	1,552,441.90	1,840,420	295,029.29	320,992
외화자산 계			4,744,202		3,526,293

상기 외화환산과 관련하여 당기 외화환산손실 27,256천원을 영업외손익으로 계상하였습니다.

14. 법인세회계

(1) 법인세비용의 산출내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세 부담액	510,475	10,908
자본에 직접 반영된 이연법인세 변동액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(62,657)	(61,129)
총법인세효과	447,817	(50,221)
법인세비용	447,817	(50,221)

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	2,676,600	384,669
적용세율(22%)에 따른 법인세	566,852	84,627
비과세수익	-	-
비공제비용	28,898	29,080
기타(세율차이, 세액공제 등)	(147,933)	(163,928)
법인세비용	447,817	(50,221)
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	17%	-

당기법인세비용은 부의 금액으로 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

(3) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기초잔액	증가(감소)	기말잔액	이연법인세	
				유동	비유동
(차감할 일시적차이)					
대손충당금	759,658	(19,775)	739,883	162,774	-
장기성예금	2,562	(2,562)	-	-	-
퇴직급여충당부채	2,945,445	534,613	3,480,058	-	765,613
개발비	-	-	-	-	-
미지급연차수당	84,229	(74,771)	9,458	2,081	-
차량운반구 이월액	164,446	(8,192)	156,254	-	34,376
차량운반구 상각차이	103,304	(10,281)	93,023	-	20,465
사채상환할증금	400,000	-	400,000	-	88,000
소 계	4,459,644	419,032	4,878,676	164,855	908,454
<가산할 일시적차이>					
퇴직연금운용자산	(422,713)	(129,381)	(552,094)	-	(121,461)
전환권조정	(417,173)	131,469	(285,704)	-	(62,855)
소 계	(839,886)	2,088	(837,798)	-	(184,316)
이월세액공제	29,988	(29,988)	-	-	-
인식한 이연법인세자산	1,011,111	-	-	164,855	908,454
인식한 이연법인세부채	(184,775)	-	-	-	(184,316)
합 계	826,336	-	-	164,855	724,138

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초잔액	증가(감소)	기말잔액	이연법인세	
				유동	비유동
(차감할 일시적차이)					
대손충당금	792,252	(32,594)	759,658	167,125	-
장기성예금	-	2,562	2,562	-	564
퇴직급여충당부채	2,783,253	162,192	2,945,445	-	647,998
개발비	110,416	(110,416)	-	-	-
미지급연차수당	76,122	8,107	84,229	18,530	-
차량운반구 이월액	137,394	27,052	164,446	-	36,178
차량운반구 상각차이	83,244	20,060	103,304	-	22,727
사채상환할증금	400,000	-	400,000	-	88,000
소 계	4,382,681	76,963	4,459,644	185,655	795,467
<가산할 일시적차이>					
퇴직연금운용자산	(364,629)	(58,084)	(422,713)	-	(92,997)
전환권조정	(539,843)	122,670	(417,173)	-	(91,778)

소 계	(904,472)	64,586	(839,886)	-	(184,775)
이월세액공제	-	29,988	29,988	29,988	-
인식한 이연법인세자산	964,190	-	-	215,644	795,467
인식한 이연법인세부채	(198,984)	-	-	-	(184,775)
합 계	765,206	-	-	215,644	610,692

(4) 상계 전 총액기준에 의한 당기법인세부채와 당기법인세자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당 기 말	전 기 말
당기법인세부채	184,316	10,467
당기법인세자산	1,073,309	68,505

15. 담보제공자산

보고기간 종료일 현재 담보제공자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
담보제공자산	담보권자	담보설정금액	관련차입금액
토지 및 건물	한국산업은행	7,100,000	7,100,000
	기업은행	3,600,000	3,600,000
	국민은행	-	4,480,000
합 계		10,700,000	15,180,000

16. 지급보증(특수관계자 제외)

보고기간 종료일 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
보증 제공자	내역	보증금액	관련 금융기관
서울보증보험	이행계약보증	491	-
기술보증기금	보증기금보증	630	기업은행

17. 주당순이익

당사가 발행한 보통주식의 1주당 순이익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 천주)		
구분	당기	전기
보통주당기순이익	2,228,783	434,890
가중평균유통보통주식수	2,960	2,960
주당순이익	753원	147원

18. 포괄손익계산서

당기 및 전기 중 당사의 포괄손익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기순손익	2,228,783	434,889,513
기타포괄손익	-	-
당기포괄손익	2,228,783	434,889,513

19. 현금흐름표에 관한 사항

당사는 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름표를 간접법으로 작성하였으며, 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	당기	전기
장기차입금의 유동성대체	390,000	3,415,000
전환사채의 유동성대체	-	1,860,157

사채의 유동성대체	-	-
-----------	---	---

한편, 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산입니다.

20. 유동성위험 관리방법 및 금융부채의 만기분석

(1) 유동성위험 관리 방법

당사의 경영지원팀은 미래 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 있습니다.

경영지원팀은 상기에서 언급된 예측에 따라 충분한 유동성을 확보하기 위하여 일정수준의 차입한도를 유지하고 있으며, 적절한 만기의 정기예금, 시장성 유가증권 등의 금융상품에 잉여자금을 투자하고 있습니다.

(2) 금융부채의 만기분석

현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채의 종류별 만기분석 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)				
구 분	장부금액	6개월 이하	6개월~1년	1년 초과
매입채무	2,257,489	2,257,489	-	-
미지급금	109,001	109,001	-	-
단기차입금	4,400,000	4,400,000	-	-
유동성장기차입금	2,915,000	2,915,000	-	-
장기차입금	130,000	-	-	130,000
전환사채	1,057,671	-	1,057,671	-
합 계	10,869,161	9,681,490	1,057,671	130,000

21. 재무제표의 승인

당사의 2021년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표는 2022년 3월 31일 개최예정인 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 테라텍			
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	2	-	-	-	-	-	-	-	3	4
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	4	4	109	20	58	142	-	-	-	-	-	-	171	166
	합계	4	4	109	20	58	142	-	-	-	-	-	-	171	166

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.06.04						1	일			
	주요내용	감사일정논의 및 이슈사항 파악										
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용					
			상주		비상주							
	2020.10.15~10.16		2	일		2	명		1	명		주요거래유형 분석 및 위험평가
	2021.02.17~02.19		3	일		2	명		1	명		입증감사절차 수행
-		-	일		-	명		-	명		-	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.31						1	일			
	실사(입회)장소	회사 공장(경기도 안성시 대덕면 모산로 401-9)										
	실사(입회)대상	재고자산										
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.31						1	일			
	실사(입회)장소	본사(경기도 안성시 대덕면 모산로 401-9)										
	실사(입회)대상	현금 및 금융자산										
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회				0	변호사조회		-		
	기타조회	-										
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회									
	수행시기	2021.10.13, 2022.2.14										

외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 10월 13일	회사측 : 감사, 이사회, 재무담당직원 4인 감사인측 : 담당회계사 2인	대면회의	경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성, 계획된 감사 범위와 시기 등
2	2022년 02월 14일	회사측 : 감사, 이사회, 재무담당직원 4인 감사인측 : 담당회계사 2인	대면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 감사인의 독립성 등