

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
재 무 상 태 표	5
손 익 계 산 서	7
자 본 변 동 표	9
현 금 흐 름 표	10
주 석	12
외부감사 실시내용.....	29

주식회사 코리아스타텍

재무제표에 대한
감사보고서

제 17 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 16 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

세영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 코리아스타텍

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 코리아스타텍(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 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 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터

발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요 왜곡표시위험을 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 계속기업 전제의 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.

대구광역시 중구 동덕로 61
세 영 회 계 법 인
대표이사 강 병 규

2020년 2월 20일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 코리아스타텍

제 17 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 16 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 코리아스타텍 대표이사 김부일

본점 소재지 : (도로명주소) 경상북도 구미시 4공단로 7길 39(구포동)
(전 화) 054-473-8968

재무상태표

제 17 (당) 기 2019년 12월 31일 현재

제 16 (전) 기 2018년 12월 31일 현재

주식회사 코리아스타텍

(단위 : 원)

과목	제 17 (당) 기		제 16 (전) 기	
자산				
I. 유동자산		17,127,473,252		12,341,097,611
(1) 당좌자산		11,682,451,276		8,905,870,753
현금및현금성자산(주석9)	4,860,888,488		725,533,979	
단기금융상품	-		530,000,000	
매출채권(주석9)	4,230,848,881		4,875,974,806	
대손충당금	(205,235,070)		(211,674,148)	
단기대여금(주석14)	582,715,833		641,490,762	
대손충당금	(14,943,327)		(14,943,327)	
미수금(주석14)	2,009,715,231		2,111,492,694	
미수수익	65,728,556		77,302,723	
선급금	3,600,000		-	
선급비용	149,132,684		142,549,714	
당기법인세자산	-		28,143,550	
(2) 재고자산		5,445,021,976		3,435,226,858
제품	2,747,054,743		1,175,137,885	
제품평가손실충당금	(115,478,669)		(109,344,877)	
재공품	2,180,204,770		1,765,524,057	
재공품평가손실충당금	(40,540,347)		(37,544,245)	
원재료	362,220,820		323,520,660	
부재료	260,615,209		297,271,528	
저장품	50,945,450		20,661,850	
II. 비유동자산		13,319,034,968		14,975,594,515
(1) 투자자산		877,272,300		920,311,166
장기금융상품(주석3)	575,609,214		618,648,080	
기타의투자자산	301,663,086		301,663,086	
(2) 유형자산(주석4)		12,254,244,838		13,817,770,239
토지	1,028,986,553		1,028,986,553	
건물	11,318,006,439		11,318,006,439	
감가상각누계액	(3,663,862,178)		(3,097,961,864)	
기계장치	19,477,412,399		19,051,799,321	
감가상각누계액	(16,177,108,220)		(14,930,469,002)	
차량운반구	183,067,990		183,067,990	
감가상각누계액	(183,055,990)		(183,055,990)	
공구와기구	998,582,200		904,482,200	
감가상각누계액	(787,247,302)		(647,035,167)	
비품	290,447,273		290,447,273	
감가상각누계액	(265,984,326)		(244,497,514)	
건설중인자산	35,000,000		144,000,000	
(3) 무형자산(주석5)		78,609,794		128,605,074

소프트웨어	73,710,465		123,003,859	
특허권	4,899,329		5,601,215	
(4) 기타비유동자산		108,908,036		108,908,036
임차보증금	108,908,036		108,908,036	
자 산 총 계		30,446,508,220		27,316,692,126
부 채				
I. 유동부채		12,142,022,396		6,183,710,834
매입채무(주석7)	956,789,416		350,807,886	
단기차입금(주석4,6,7)	8,220,000,000		2,500,000,000	
미지급금(주석7)	1,384,204,949		1,400,020,169	
예수금	74,451,520		65,270,060	
당기법인세부채	71,955,817		-	
미지급비용(주석7)	853,640,694		612,182,719	
유동성장기부채(주석4,6,7)	580,980,000		1,255,430,000	
II. 비유동부채		2,580,068,236		5,359,773,512
장기차입금(주석4,6,7)	2,387,890,000		5,291,620,000	
퇴직급여충당부채(주석8)	2,963,796,605		2,374,846,078	
퇴직연금운용자산(주석8)	(2,771,618,369)		(2,306,692,566)	
부 채 총 계		14,722,090,632		11,543,484,346
자 본				
I. 자본금(주석1,10)		1,672,220,000		1,672,220,000
보통주자본금	1,150,000,000		1,150,000,000	
우선주자본금	522,220,000		522,220,000	
II. 자본잉여금		3,423,517,250		3,423,517,250
주식발행초과금	3,423,517,250		3,423,517,250	
III. 이익잉여금(주석11)		10,628,680,338		10,677,470,530
기업발전적립금	2,000,000,000		2,000,000,000	
미처분이익잉여금	8,628,680,338		8,677,470,530	
자 본 총 계		15,724,417,588		15,773,207,780
부 채 와 자 본 총 계		30,446,508,220		27,316,692,126

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 17 (당) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제 16 (전) 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 코리아스타텍

(단위 : 원)

과 목	제 17 (당) 기		제 16 (전) 기	
I. 매출액		31,427,604,693		30,976,365,256
제품매출액	31,427,604,693		30,976,365,256	
II. 매출원가		24,277,002,850		27,457,851,070
기초제품재고액	1,175,137,885		1,473,249,894	
당기제품제조원가	25,848,919,708		27,050,394,184	
기말제품재고액	(2,747,054,743)		(1,065,793,008)	
III. 매출총이익		7,150,601,843		3,518,514,186
IV. 판매비와관리비		4,050,962,117		3,801,561,048
급여(주석12)	1,518,761,612		1,413,078,567	
퇴직급여(주석12)	122,861,636		71,252,246	
복리후생비(주석12)	186,202,806		187,019,307	
여비교통비	89,630,203		85,889,698	
접대비	40,091,085		35,075,110	
통신비	8,808,171		9,973,476	
세금과공과금(주석12)	100,533,890		54,375,690	
감가상각비(주석12)	21,486,812		4,798,774	
지급임차료(주석12)	77,460,000		85,525,500	
보험료	51,502,702		35,409,015	
차량유지비	6,487,511		8,354,159	
경상연구개발비	553,024,451		516,016,230	
운반비	912,245,170		935,564,355	
교육훈련비	161,500		1,656,234	
도서인쇄비	4,635,000		4,511,600	
소모품비	68,671,160		52,247,461	
지급수수료	201,701,385		191,489,276	
수출경비	9,573,994		24,988,290	
대손상각비	(6,439,078)		(5,929,417)	
무형자산상각비(주석12)	67,397,180		90,265,477	
광고선전비	16,164,927		-	
V. 영업이익		3,099,639,726		(283,046,862)
VI. 영업외수익		261,980,649		307,662,464
이자수익(주석14)	179,872,509		163,023,986	
외환차익	10,181,020		49,384,678	
유형자산처분이익	-		18,780,955	
잡이익	71,927,120		76,472,845	
VII. 영업외비용		189,951,558		299,477,024
이자비용	174,127,249		296,721,319	
외환차손	1,344,414		1,162,530	

외화환산손실	3,112,139		243,346	
기부금	-		50,000	
유형자산폐기손실	11,144,181		-	
잡손실	223,575		1,299,829	
VIII. 법인세차감전순이익		3,171,668,817		(274,861,422)
IX. 법인세등(주석16)		102,750,227		(3,770,326)
X. 당기순이익(손실)		3,068,918,590		(271,091,096)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 17 (당) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제 16 (전) 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 코리아스타텍

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	이 익 잉여금	총 계
2018.01.01(전기초)	1,672,220,000	3,423,517,250	10,948,561,626	16,044,298,876
당기순이익(손실)	-	-	(271,091,096)	(271,091,096)
2018.12.31(전기말)	1,672,220,000	3,423,517,250	10,677,470,530	15,773,207,780
2019.01.01(당기초)	1,672,220,000	3,423,517,250	10,677,470,530	15,773,207,780
전환우선주의 상환(이익소각)(주석 10,11)	-	-	(3,117,708,782)	(3,117,708,782)
당기순이익(손실)	-	-	3,068,918,590	3,068,918,590
2019.12.31(당기말)	1,672,220,000	3,423,517,250	10,628,680,338	15,724,417,588

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 17 (당) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제 16 (전) 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 코리아스타텍

(단위 : 원)

과 목	제 17 (당) 기		제 16 (전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		5,061,281,791		785,301,532
1. 당기순이익	3,068,918,590		(271,091,096)	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	2,888,432,688		3,227,244,431	
퇴직급여	689,140,698		415,958,581	
감가상각비	2,116,831,615		2,643,364,993	
대손상각비	(6,439,078)		(5,929,417)	
재고자산평가손실	9,129,894		83,584,797	
무형자산상각비	67,397,180		90,265,477	
외화환산손실	1,228,198		-	
유형자산폐기손실	11,144,181		-	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	-		(18,780,955)	
유형자산처분이익	-		18,780,955	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(896,069,487)		(2,152,070,848)	
매출채권의 감소	643,897,727		583,996,126	
재고자산의 감소(증가)	(2,018,925,012)		663,937,879	
기타당좌자산의 감소(증가)	103,168,660		(79,887,081)	
당기법인세자산의 감소(증가)	28,143,550		(28,143,550)	
매입채무의 증가(감소)	605,981,530		(2,240,017,868)	
기타유동부채의 증가(감소)	234,824,215		(32,428,816)	
당기법인세부채의 증가(감소)	71,955,817		(337,365,332)	
퇴직금의 지급	(100,190,171)		(164,931,561)	
퇴직연금운용자산의 증가	(464,925,803)		(517,230,645)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		49,961,500		(1,517,601,044)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	1,554,649,319		700,000,000	
단기금융상품의 감소	720,000,000		600,000,000	
단기대여금의 감소	107,774,929		-	
장기금융상품의 감소	726,874,390		-	
기계장치의 처분	-		100,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(1,504,687,819)		(2,217,601,044)	
단기금융상품의 증가	190,000,000		-	
단기대여금의 증가	49,000,000		2,495,864	
장기금융상품의 증가	683,835,524		618,648,080	
기계장치의 취득	100,000,000		-	
공기구비품의 취득	94,100,000		30,000,000	
건설중인자산의 증가	370,350,395		1,506,700,000	
무형자산의 증가	17,401,900		59,757,100	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(975,888,782)		(1,932,430,000)

1. 재무활동으로 인한 현금유입액	8,907,250,000		-	
단기차입금의 증가	8,500,000,000		-	
장기차입금의 증가	407,250,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(9,883,138,782)		(1,932,430,000)	
단기차입금의 상환	2,780,000,000		500,000,000	
유동성장기부채의 상환	1,255,430,000		1,432,430,000	
장기차입금의 상환	2,730,000,000		-	
전환우선주의 상환(이익소각)	3,117,708,782			
IV. 현금의 증가(감소)(I+II+III)		4,135,354,509		(2,664,729,512)
V. 기초의현금		725,533,979		3,390,263,491
VI. 기말의현금		4,860,888,488		725,533,979

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

주식회사 코리아스타텍

제 17 (당) 기 2019년 12월 31일 현재

제 16 (전) 기 2018년 12월 31일 현재

1. 회사의 개요

주식회사 코리아스타텍(이하 '회사'라 함)은 2003년 4월에 LCD, OLED, 반도체장비 제작, 용사코팅 등을 주요 사업목적으로 하여 경상북도 구미시 구포동 제4차 국가단지에서 설립되었습니다.

회사는 수차례의 증자를 거쳐 당기말 현재 납입자본금은 1,672,220 천원(발행할 주식의 총수: 500,000주, 발행 보통주식수: 230,000주, 1주당 금액: 5,000원)이며, 주요 주주의 구성은 다음과 같습니다(주석 10참조).

주 주 명	보 유 주 식 수		비 고
	당기말	전기말	
김부일	112,700	112,700	대 표 이 사
가네미즈준고	82,500	82,500	외국인 주주
KDB부품소재투자조합	-	44,444	우선주 주주
기타	34,800	34,800	-
합 계	230,000	274,444	

2. 중요한 회계처리방침

회사는 일반기업회계기준을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다. 회사의 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도로 언급된 사항을 제외하고 전기와 동일하며 그 내용은 다음과 같습니다.

회사가 채택하고 있는 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

가. 중소기업의 회계처리에 대한 특례규정 적용

회사는 중소기업기본법에 의한 중소기업으로서 재무제표를 작성함에 있어서 일반기업회계기준 제 31장 중소기업회계처리 특례규정을 적용하고 있습니다. 따라서 법인세비용은 법인세법등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액을 법인세등으로 인식하고, 장기연불조건의 매매거래 및 장기금전대차거래등에서 발생하는 채권·채무는 명목가액을 재무제표가액으로 계상하고 있으며, 중대한 영향력을 행사할 수 있는 지분증권에 대하여 지분법을 적용하지 아니하고, 사업부문별 정보 및 중단된사업에 대한 정보를 공시하지 않았습니다.

나. 수익의 인식기준

수익인식기준은 거래형태별로 적용하고 있으며 재화의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

다. 현금및현금성자산

회사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득 당시 만기일이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 계상하고 있으며, 이는 현금흐름표의 작성대상과 일치합니다.

라. 대손충당금

회사는 재무보고일 현재 매출채권 잔액에 대하여 개별적으로 대손추산액을 산출하는 방법 및 과거의 대손경험률에 의해 산출하는 방법으로 대손충당금을 설정하고 있습니다.

마. 재고자산의 평가

회사의 재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 총평균법을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다. 또한, 재고자산의 시가가취득원가 보다 하락한 경우에는 시가(순실현가능가액)를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 다만, 재고자산의 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하여 표시하고 있습니다.

바. 유가증권의 평가

회사는 단기간의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권으로서 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 경우 단기매매증권(단기투자자산)으로, 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권(장기투자증권)으로, 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권(장기매도가능증권)으로 분류하고 있습니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가액으로 평가하며, 매도가능증권중 시장성이 없는 지분증권의 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 시장가격이 없는 채무증권은 공신력 있는 독립된 신용평가기관에 의한 신용평가등급 등을 적절히 감안한 할인율로 평가한 미래현금흐름을 공정가액으로 하고 있습니다.

단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 당기손익으로 처리하며, 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 기타포괄손익누계액으로 처리하고, 당해 매도가능증권에 대한 자본항목의 누적금액은 그 유가증권을 처분하거나 감액손실을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액(이하 "회수가능가치"라 함)이 채무증권의 상각후취득원가 또는 지분증권의 취득원가에 미달하는 경우 감액이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한, 손상차손을 인식하여 당기 손익에 반영하고 있습니다.

사. 유형자산의 평가와 감가상각방법

회사는 유형자산을 당해 자산의 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출 및 해당 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 그 자산을 제거, 해체하거나 또는 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 비용이충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 반영한 금액을 취득원가로 산정하고 있습니다.

회사의 유형자산은 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 정률법(건물은 정액법)에 따라 산정된 감가상각누계액을 차감하는 형식으로 재무상태표에 표시되어 있습니다.

계정과목	추정내용연수	계정과목	추정내용연수
건 물	20년	차량운반구	5년
기 계 장 치	8년	공기구와기구, 비품	5년

유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는 경우에는 자본적 지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

또한, 유형자산의 진부화 또는 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 유형자산의 미래 경제적 효익이 장부가액에 현저하게 미달할 가능성이 있는 경우에는 손상차손의 인식여부를검토하여 장부가액을 회수가능가액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다. 다만, 차기 이후에 감액된 자산의 회수가능가액이 장부가액을 초과하는 경우에는 그자산이 감액되기 전의 장부가액의 감가상각 후 잔액을 한도로 하여 그 초과액을 손상차손환입으로 처리하고 있습니다.

아. 무형자산의 평가 및 상각

무형자산은 취득가액에서 정액법을 적용하여 산정한 상각액을 직접 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다. 무형자산의 상각 내용연수는 5년을 적용하고 있습니다.

자. 경상연구개발비

회사는 당기에 발생한 연구개발활동과 관련하여 지출한 비용을 경상연구개발비로 계상하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

차. 금융비용의 회계처리

회사는 제조, 매입, 건설 또는 개발이 개시된 날로부터 의도된 용도로 사용하거나 판매 할 수 있는 상태가 될 때까지 1년 이상의 기간이 소요되는 재고자산과 유형자산, 무형자산 및투자자산과 관련하여 발생한 금융비용은 기간비용으로 회계처리하고 있습니다.

카. 퇴직급여

회사는 보고기간종료일 현재 1년 이상 근속한 전임직원이 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 추계액(근로기준법과 회사의 퇴직금지급규정 중 큰 금액) 전액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다. 한편 회사가 종업원의 수급권을 보장하기 위하여 금융기관에 가입한 확정급여형 퇴직연금운용자산은 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 다만, 퇴직연금운용자산이 퇴직급여충당부채를 초과하는 경우의 동 초과액은 투자자산으로 처리하고 있습니다. 외국인 근로자에 대해서는 삼성화재해상보험(주)에 출국만기보험을 가입하고 있습니다.

타. 정부보조금

회사는 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고, 보조금을 수취할 것으로 합리적인 확신이 있을 때 정부보조금을 인식합니다. 자산관련보조금(공정가치로 측정되는 비화폐성 보조금 포함)을 받는 경우에는 관련 자산을 취득하기 전까지 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련 자산을 취득하는 시점에서 관련 자산의 차감계정으로 회계처리합니다.

자산관련보조금은 그 자산의 내용연수에 걸쳐 상각금액과 상계하며, 해당 자산을 처분하는 경우에는 그 잔액을 처분손익에 반영합니다. 수익관련보조금은 특정의 비용을 보전할 목적으로 지급되는 경우에는 특정의 비용과 상계처리합니다. 반면, 대응되는 비용이 없는 경우 회사의 주된 영업활동과 직접적인 관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 회계처리합니다.

파. 외화거래 및 외화자산·부채의 환산

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

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

하. 추정치 사용

일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 회사는 자산 및 부채의 금액, 총당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 여기에는 유형 자산의 장부금액, 매출채권, 재고자산에 대한 평가 등이 포함됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있으며 차기에 유의적으로 조정될 가능성이 있습니다.

3. 사용이 제한된 금융자산

당기말 및 전기말 현재 금융자산 중 그 사용이 제한된 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

예치은행	연이자율(%)	당기말	전기말	비고
한국산업은행	-	-	260,000	차입금담보
(주)우리은행	1.9%	360,000	240,000	차입금담보
삼성생명보험(주)	-	89,313	-	차입금담보
합 계		449,313	500,000	

4. 유형자산

가. 회사의 당기말 현재 토지에 대해 장부가액 및 공시지가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	보유면적(㎡)	장부가액	공시지가
경상북도 구미시 구포동 1048-5	5,527.60	1,028,987	1,085,068

나. 당기 및 전기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당 기

(단위:천원)

구 분	기초잔액	취 득	처 분	폐기	대 체	감가상각비	기말잔액
토지	1,028,987	-	-	-	-	-	1,028,987
건물	8,220,045	-	-	-	-	(565,901)	7,654,144
기계장치	4,121,330	100,000	-	(11,144)	479,350	(1,389,232)	3,300,304
차량운반구	12	-	-	-	-	-	12
공구와기구	257,446	94,100	-	-	-	(140,212)	211,334
비품	45,950	-	-	-	-	(21,487)	24,463
건설중인자산	144,000	370,350	-	-	(479,350)	-	35,000
합 계	13,817,770	564,450	-	(11,144)	-	(2,116,832)	12,254,244

- 전 기

(단위:천원)

구 분	기초잔액	취 득	처 분	폐기	대 체	감가상각비	기말잔액
토지	1,028,987	-	-	-	-	-	1,028,987
건물	7,695,695	-	-	-	1,060,000	(535,650)	8,220,045
기계장치	5,982,025	-	(81,219)	-	130,000	(1,909,476)	4,121,330
차량운반구	4,811	-	-	-	-	(4,799)	12
공구와기구	206,782	30,000	-	-	176,000	(155,336)	257,446
비품	84,054	-	-	-	-	(38,104)	45,950
건설중인자산	3,300	1,506,700	-	-	(1,366,000)	-	144,000
합 계	15,005,654	1,536,700	(81,219)	-	-	(2,643,365)	13,817,770

다. 회사가 보유중인 토지, 건물 및 기계장치는 회사의 차입금과 관련하여 (주)우리은행(채권최고액: 10,022백만원), 한국산업은행(채권최고액 3,000백만원), 중소기업은행(채권최고액: 3,200백만원)에 담보로 제공되어 있습니다.

라. 회사는 당기말 현재 건물과 기계장치 등 유형자산과 재고자산에 대하여 부보금액 26,456,572천원의 화재보험(삼성화재해상보험(주))에 가입하고 있으며, 부보금액 중 15,177,671천원은 (주)우리은행 외 2곳의 금융기관 차입금과 관련하여 질권이 설정되어 있습니다. 또한, 차량운반구에 대해서 종합보험에 가입하고 있으며, 가스사고에 대비하여 가스사고배상책임보험에 가입하고 있습니다.

5. 무형자산

당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당 기

(단위:천원)

구 분	기 초	취 득	상각 및 손상	기 말
소프트웨어	123,004	15,000	(64,293)	73,711
특허권	5,601	2,402	(3,104)	4,899
합 계	128,605	17,402	(67,397)	78,610

- 전 기

(단위:천원)

구 분	기 초	취 득	상각 및 손상	기 말
소프트웨어	150,565	58,500	(86,061)	123,004
특허권	8,548	1,257	(4,204)	5,601
합 계	159,113	59,757	(90,265)	128,605

6. 차입금

가. 당기말 및 전기말 현재 회사의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

차 입 처	차 입 종 별	연이자율(%)	당기말	전기말
(주)우리은행	운전자금	0% ~ 2.42%	8,220,000	1,500,000
중소기업은행	운전자금	-	-	1,000,000
합 계			8,220,000	2,500,000

나. 당기말 및 전기말 현재 회사의 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

차 입 처	차 입 종 별	연이자율(%)	당기말	전기말
(주)우리은행	시설자금등	2.40% ~ 3.72%	302,300	3,372,050
한국산업은행	시설자금등	3.27% ~ 3.37%	125,000	875,000
중소벤처기업진흥공단	시설자금등	2.27% ~ 2.63%	2,541,570	2,300,000
합 계			2,968,870	6,547,050
차감 : 1년 이내 만기도래분(유동성장기부채)			(580,980)	(1,255,430)
장기차입금			2,387,890	5,291,620

다. 상기 차입금과 관련하여 회사의 금융상품 449백만원이 관련 금융기관에 담보로 제공되어 있으며 (주식 3 참조), 회사의 토지, 건물 및 기계장치는 (주)우리은행외 2곳(채권최고액: 16,222백만원)에 담보로 제공되어 있습니다(주식 4 참조). 또한 기술신용보증기금의 보증서(2,505백만원)를 담보로 제공하고 있습니다.(주식 15 참조)

라. 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021년	2022년	2023년	2024년	2025년	합계
금 액	574,630	698,420	522,670	488,730	103,440	2,387,890

7. 금융부채의 만기분석 및 유동성위험관리

가. 금융부채의 만기분석

현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채의 종류별 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	6개월 미만	6개월 초과 ~1년이하	1년초과 ~ 2년이하	2년초과 ~ 5년이하	5년초과	합 계
매입채무	956,789	-	-	-	-	956,789
미지급금	1,384,205	-	-	-	-	1,384,205
미지급비용	853,641	-	-	-	-	853,641
단기차입금	6,220,000	2,000,000	-	-	-	8,220,000
유동성장기부채	153,120	427,860	-	-	-	580,980
장기차입금	-	-	574,630	1,709,820	103,440	2,387,890
합 계	9,567,755	2,427,860	574,630	1,709,820	103,440	14,383,505

(전기말)

(단위:천원)

구 분	6개월 미만	6개월 초과 ~1년이하	1년초과 ~ 2년이하	2년초과 ~ 5년이하	5년초과	합 계
매입채무	350,808	-	-	-	-	350,808
미지급금	1,400,020	-	-	-	-	1,400,020
미지급비용	612,183	-	-	-	-	612,183
단기차입금	2,500,000	-	-	-	-	2,500,000
유동성장기부채	532,700	722,730	-	-	-	1,255,430
장기차입금	-	-	1,310,980	3,980,640	-	5,291,620
합 계	5,395,711	722,730	1,310,980	3,980,640	-	11,410,061

나. 유동성위험관리

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

8. 퇴직급여충당부채

가. 회사는 당기말 현재 1년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우 퇴직금 지급규정에 따라 지급해야 할 퇴직급여추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있으며, 당기 및 전기 중 퇴직급여충당부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기초잔액	2,374,846	2,123,819
퇴직금지급액	(100,190)	(164,932)
퇴직급여설정액	689,141	415,959
기말잔액	2,963,797	2,374,846
퇴직연금운용자산(*)	(2,771,618)	(2,306,693)
합 계	192,179	68,153

(*) 당기말 현재 퇴직급여추계액의 일정금액을 (주)우리은행과 한국산업은행에 확정급여형 퇴직연금으로 가입하고 있으며, 퇴직연금운용자산으로 계상하여 퇴직급여충당부채에서 차감하여 표시하고 있습니다.

나. 당기 및 전기 중 퇴직연금운용자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기초잔액	2,306,693	1,789,462
적립액	524,990	658,979
지급액	(93,424)	(164,932)
평가	33,359	23,184
기말잔액	2,771,618	2,306,693

퇴직연금운용자산의 공정가치는 보고기간 종료일 현재 장부금액과 동일합니다.

9. 외화자산 및 부채

당기말 및 전기말 현재 외화자산 및 부채의 내용은 다음과 같습니다.

(원화 단위:천원)

계정과목	당기말		전기말	
	외화	원화	외화	원화
현금및 현금성자산	JPY 15,962	170	JPY 15,962	161
	USD 81,928.85	94,857	USD 26,907	30,085
	EUR 0.36	-	EUR 0.36	-
	CNY 3,959	657	-	-
	VND 6,810,000	341	VND 6,160,000	297
매출채권	USD 117,445	135,978	-	-

10. 자본금

가. 당기말 및 전기말 현재 회사의 보통주자본금과 우선주자본금의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
발행할주식의 총수	500,000 주	500,000 주
1주당 금액	5,000 원	5,000 원
발행주식의 총수	230,000 주	274,444 주
보통주	230,000 주	230,000 주
전환상환우선주	-	44,444 주
자본금(*)	1,672,220 천원	1,672,220 천원
발행주식 총수에 의한 자본금(*)	1,150,000 천원	1,372,220 천원
주식발행초과금	3,423,517 천원	3,423,517 천원

(*) 회사는 우선주를 배당가능이익으로 소각하여 회사의 자본금은 발행주식의 액면총액과 일치하지 않습니다.

나. 우선주

회사는 전환상환우선주를 2012년 1월에 44,444주를 다음과 같이 발행하였으며, 당기 중 배당가능이익으로 44,444주를 전량 소각하였으며, 소각금액은 3,117,709 천원 (1주당 70,149원)입니다.

구 분	내 용
신주발행 우선주의 종류	전환상환 우선주이며 의결권이 있는 주식
발행 우선주의 존속기간	발행일로 부터 10년까지이며 기간 종료시 보통주로 자동 전환
배당에 관한 사항	참가적, 누적적우선주로 액면가액의 1% 배당을 보통주에 우선배당
상환에 관한 사항	- 상환청구는 발행일로부터 3년이 경과한 날부터 존속기간 만료일까지 - 조기상환청구는 2014년 12월말까지 상장하지 못할 경우 배당가능 범위내에서 일부 또는 전부를 상환청구함.
발행주식수 및 발행금액	발행주식수 44,444주/ 총 발행금액 1,999,980 천원

11. 이익잉여금의 처분

당기 및 전기 회사의 이익잉여금의 처분내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)

과 목	당 기		전 기	
	처분예정일: 2020년 3월 20일		처분확정일: 2019년 3월 22일	
I. 미처분이익잉여금		8,628,680,338		8,677,470,530
1. 전기이월미처분이익잉여금	8,677,470,530		8,948,561,626	
2. 전환우선주의 상환	(3,117,708,782)		-	
3. 당기순이익(손실)	3,068,918,590		(271,091,096)	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		8,628,680,338		8,677,470,530

12. 부가가치계산에 필요한 사항

당기 및 전기에 발생한 비용 중 부가가치계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기		전 기	
	제조원가	판매비와관리비	제조원가	판매비와관리비
급여(*)	4,231,599	2,048,571	3,640,585	1,857,618
퇴직급여	566,279	122,862	344,706	71,252
복리후생비	713,456	186,203	795,760	187,019
세금과공과금	-	100,534	-	54,376
감가상각비	2,095,345	21,487	2,638,566	4,799
지급임차료	135,778	77,460	135,750	85,526
무형자산상각비	-	67,397	-	90,265

(*) 경상연구개발비로 처리된 급여를 포함하고 있습니다.

13. 현금흐름표

회사의 현금흐름표는 간접법으로 작성되었으며, 당기 및 전기 중 발생한 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

내역	당기	전기
장기금융상품의 유동성대체	-	530,000
건설중인자산의 건물대체	-	1,060,000
건설중인자산의 기계장치대체	479,350	130,000
건설중인자산의 공기구대체	-	176,000
장기차입금의 유동성대체	580,980	1,255,430

14. 특수관계자 거래

가. 당기말 및 전기말 현재 회사의 특수관계자 내역과 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

특수관계자 내역			거래내용	
			이자수익	
유형	당기말	전기말	당기	전기
경영진	대표이사	대표이사	6,917	6,917
경영진	임원	임원	9,403	9,403
주주	주요 주주	주요 주주	855	855

나. 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권 및 채무의 내용은 다음과 같습니다.

- 당 기

(단위:천원)

구분	특수관계자	기초잔액	증가액	감소액	기말잔액
<채권>					
단기대여금	대표이사	188,388	-	-	188,388
단기대여금	임원	257,000	-	-	257,000
단기대여금	주요 주주	14,886	-	-	14,886
미수금	주요 주주	1,710	855	-	2,565

- 전 기

(단위:천원)

구분	특수관계자	기초잔액	증가액	감소액	기말잔액
<채권>					
단기대여금	대표이사	188,388	-	-	188,388
단기대여금	임원	257,000	-	-	257,000
단기대여금	주요 주주	14,886	-	-	14,886
미수금	주요 주주	855	855	-	1,710

15. 우발채무와 약정사항

가. 당기말 현재 회사의 차입금 등과 관련한 약정사항의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	금융기관	한도금액	사용금액
차입금	한국산업은행	2,500,000	125,000
외담대	(주)하나은행	100,000	-

나. 당기말 현재 회사가 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

제공자	보증금액	보증내용	보증처
기술보증기금	1,080,000	대출보증	중소기업진흥공단
기술보증기금	1,425,000	대출보증	(주)우리은행
서울보증보험	97,015	이행지급보증(임차보증금 지급보증)	한국산업단지공단
서울보증보험	6,000	인허가보증(외국인근로자 체불임금 보증)	한국산업인력공단

16. 법인세비용

일반기업회계기준 제31장 중소기업 회계처리 특례에 따라 회사는 납부할 금액을 법인세등의 계정과목으로 계상하고 있습니다. 법인세 과세표준은 3,228,847천원이며, 조세특례제한법의 규정에 의한 세액공제 등의 영향으로 당기에 부담할 법인세등은 102,750천원(유효법인세율 : 3.24%)입니다.

17. 재무제표의 사실상의 확정일

회사의 당기 재무제표는 이사회가 확정결의를 거친 후 2020년 3월 20일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 코리아스타텍			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계			
	감도자 (심리실 등)		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	2	2	-	-	-	-	-	-	-	-	4	4
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	8	8	64	64	174	158	-	-	-	-	-	-	-	246	230
	합계	8	8	64	64	174	158	-	-	-	-	-	-	-	246	230

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019년 5월 16일			1	일	
	주요내용	감사계획과 감사위원의 평가					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용		
			상주	비상주			
	2019년 11월 18일~20일	3 일	3 명	- 명		중간감사(내부통제 이해 및 평가)	
2020년 2월 12일~14일	3 일	3 명	2 명		기말감사(중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등))		
-	- 일	- 명	- 명		-		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020년 1월 2일			1	일	
	실사(입회)장소	회사 창고					
	실사(입회)대상	회사 창고의 재고자산					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020년 1월 2일			1	일	
	실사(입회)장소	회사 회계팀					
	실사(입회)대상	현금 및 받을어음 등					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	X	
	기타조회	-					
지배기구와의	커뮤니케이션 횟수	2	회				

커뮤니케이션	수행시기	2019년 11월 20일, 2020년 2월 14일		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 11월 23일	감사 및 외부감사인	본사 회의	중간감사 주요사항
2	2020년 02월 14일	감사 및 외부감사인	본사 회의	기말감사 주요사항