

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	6
재 무 상 태 표	7
손 익 계 산 서	10
자 본 변 동 표	12
현 금 흐 름 표	13
주 석	16
외부감사 실시내용.....	49

주식회사 씨크

재무제표에 대한
감사보고서

제 22 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 21 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼화회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 씨크
주주 및 이사회 귀중

2022년 3월 21일

감사의견

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

감사의견근거

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

강조사항

(1) 계속기업가정에 대한 중요한 불확실성

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 재무제표에 대한 주석 31에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 31은 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 순손실 7,966백만원이 발생하였고 재무제표일 현재로 기업의 유동부채가 유동자산보다 더 많음을 나타내고 있습니다. 이러한 상황은 회사의 계속기업으로서의 존속능력에 유의적인 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타내나 회사의 계속기업으로서의 존속여부는 향후 영업환경의 변화나 기술력의 발전상태와 경영개선계획 및 자금조달계획의 성패에 따라 결정될 수 있습니다. 이러한 이러한 계획에 차질이 있는 경우에는 계속기업으로서의 존속이 어려우므로 회사의 자산과 부채를 정상적인 사업활동과정을 통하여 장부금액으로 회수하거나 상환하지 못할 수도 있습니다. 이러한 불확실성의 최종 결과로 계속기업가정이 타당하지 않을 경우에 발생할 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와 관련 손익항목에 대한 수정사항은 회사의 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

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.

재무제표에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

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

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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 씨크

제 22 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 21 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 씨크 대표이사 김종현

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 수원시 권선구 산업로 155번길 111
(전 화) 031-215-7341

재무상태표

제 22 기 2021년 12월 31일 현재

제 21 기 2020년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 씨크

(단위 : 원)

과목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		29,896,430,009		23,266,258,777
(1) 당좌자산		10,590,460,871		13,742,379,051
1. 현금및현금성자산(주석17)	4,587,660,124		3,961,892,543	
정부보조금(주석18)	-		(11,822,574)	
2. 단기금융상품	198,996,819		378,597,116	
3. 단기대여금(주석22)	81,500,000		76,500,000	
4. 매출채권(주석5,17,22)	4,589,324,832		8,725,037,844	
대손충당금	(286,757,204)		(692,368,138)	
5. 미수금	66,651,113		179,601,937	
대손충당금	(666,511)		(2,443,103)	
6. 선급금	80,884,960		163,215,063	
대손충당금	(3,654,481)		(24,443,112)	
7. 미수수익	174,611		7,804,000	
8. 선급비용	224,736,112		115,628,850	
9. 부가세대급금	447,596,346		115,091,045	
10. 당기법인세자산(주석23)	2,622,260		1,284,280	
11. 유동성이연법인세자산(주석23)	601,391,890		748,803,300	
(2) 재고자산(주석10)		19,305,969,138		9,523,879,726
1. 제품	3,005,823,417		2,761,438,897	
제품평가충당금	(676,203,049)		(386,128,206)	
2. 재공품	15,850,128,261		7,012,958,544	
재공품평가충당금	(649,135,114)		(758,958,906)	
3. 원재료	2,052,581,097		1,057,841,997	
원재료평가충당금	(277,225,474)		(163,272,600)	
II. 비유동자산		27,373,772,008		21,707,607,271
(1) 투자자산		381,536,080		800,875,681
1. 장기금융상품(주석4)	2,023,353		145,318,521	
2. 매도가능증권(주석6)	263,638,230		317,157,160	
3. 지분법적용투자주식(주석7)	115,874,497		338,400,000	
(2) 유형자산(주석8)		24,818,015,027		17,957,990,242
1. 토지(주석9,14)	12,635,744,000		5,609,260,930	
2. 건물(주석10,14)	12,171,877,441		12,171,877,441	
감가상각누계액	(1,825,781,620)		(1,521,484,684)	
3. 기계장치(주석10)	3,173,350,945		2,771,634,968	
감가상각누계액	(1,696,426,555)		(1,344,904,405)	
정부보조금	(163,567,274)		(165,710,644)	
4. 차량운반구(주석10)	244,580,702		244,580,702	

감가상각누계액	(193,750,252)		(167,216,201)	
5. 공구와기구(주석10)	692,643,250		569,549,686	
감가상각누계액	(536,792,700)		(420,530,340)	
정부보조금	(57,393,739)		(20,351,901)	
6. 비품(주석10)	1,169,145,882		823,006,282	
감가상각누계액	(877,660,451)		(716,090,432)	
7. 시설장치	579,030,000		543,930,000	
감가상각누계액	(483,681,193)		(391,375,972)	
정부보조금	(13,303,409)		(28,185,188)	
(3) 무형자산(주석11)		1,799,220,901		1,592,563,482
1. 개발비	979,112,571		668,176,553	
2. 소프트웨어	162,611,082		184,702,525	
3. 기타의무형자산	657,497,248		739,684,404	
(4) 기타비유동자산		375,000,000		1,356,177,866
1. 보증금	375,000,000		285,000,000	
2. 비유동성이연법인세자산(주석23)	-		803,219,076	
3. 회원권	-		267,958,790	
자산총계		57,270,202,017		44,973,866,048
부 채				
I. 유동부채		38,327,154,320		19,934,240,969
1. 매입채무(주석17,29)	6,962,728,562		4,205,660,445	
2. 단기차입금(주석13,22,29)	14,100,000,000		12,299,000,000	
3. 유동성사채(주석12,29)	580,000,000		580,000,000	
유동성사채할인발행차금	(20,379,736)		(21,279,995)	
4. 예수금	231,564,100		175,218,900	
5. 선수금	4,183,534,375		594,605,546	
6. 미지급금(주석29)	34,200,514		63,592,677	
7. 미지급비용(주석15,29)	3,122,216,505		1,837,523,396	
8. 유동성장기부채(주석13,22,29)	9,133,290,000		199,920,000	
II. 비유동부채		10,392,357,414		18,961,506,771
1. 사채(주석12,29)	4,740,000,000		5,320,000,000	
사채할인발행차금	(142,675,420)		(273,852,171)	
2. 장기차입금(주석13,22,29)	1,506,570,000		10,639,860,000	
3. 퇴직급여충당부채(주석16)	3,293,149,896		3,091,070,440	
4. 장기미지급금(주석18,29)	376,465,478		184,428,502	
5. 비유동성이연법인세부채(주석23)	618,847,460		-	
부채총계		48,719,511,734		38,895,747,740
자 본				
I. 자본금(주석1,19)		2,494,642,500		2,137,500,000
1. 보통주	2,137,500,000		2,137,500,000	
2. 우선주	357,142,500		-	
II. 자본잉여금		4,672,993,200		30,140,700
1. 주식발행초과금	4,672,993,200		30,140,700	
III. 자본조정(주석20)		(65,277,530)		(65,277,530)

1. 자기주식	(65,277,530)		(65,277,530)	
IV. 기타포괄손익누계액(주석6,23,28)		5,104,652,681		(333,710,107)
1. 매도가능증권평가손실	(376,004,114)		(333,710,107)	
2. 재평가잉여금	5,480,656,795		-	
V. 이익잉여금(결손금)(주석26)		(3,656,320,568)		4,309,465,245
1. 이익준비금	10,592,675		10,592,675	
2. 임의적립금	893,000,000		893,000,000	
3. 미처분이익잉여금(미처리결손금)	(4,559,913,243)		3,405,872,570	
자본총계		8,550,690,283		6,078,118,308
부채와자본총계		57,270,202,017		44,973,866,048

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 22 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 21 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 씨크

(단위 : 원)

과 목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
I. 매출액(주석22)		29,708,353,526		29,055,178,823
1. 제품매출	27,945,110,258		27,257,541,918	
2. 기타매출	1,763,243,268		1,797,636,905	
II. 매출원가		20,779,275,434		17,699,384,032
1. 제품매출원가(주석22,24)	20,779,275,434		17,699,384,032	
III. 매출총이익		8,929,078,092		11,355,794,791
IV. 판매비와관리비		16,390,925,004		13,628,263,147
1. 급여(주석25)	2,638,200,334		2,299,825,226	
2. 퇴직급여(주석16,25)	210,921,533		210,140,210	
3. 복리후생비(주석25)	348,486,598		299,820,223	
4. 수도비	14,394,600		12,438,410	
5. 가스비	5,492,045		4,841,001	
6. 운반비	70,318,413		51,957,226	
7. 감가상각비(주석8,25)	554,932,171		546,812,537	
8. 무형자산상각비(주석11)	217,735,687		202,197,060	
9. 수선유지비	121,999,762		35,982,624	
10. 소모품비	21,062,365		52,945,702	
11. 사무용품비	160,650,643		229,771,581	
12. 세금과공과(주석25)	311,521,661		187,160,853	
13. 지급임차료(주석25)	276,167,016		188,639,533	
14. 보험료	289,434,070		208,781,846	
15. 여비교통비	402,272,863		293,995,150	
16. 통신비	55,039,246		42,858,925	
17. 차량유지비	18,164,027		25,844,495	
18. 교육훈련비	39,780,500		20,371,490	
19. 도서인쇄비	18,983,760		18,661,313	
20. 지급수수료	1,794,555,072		1,394,386,866	
21. 수출비용	254,966,103		172,212,523	
22. 대손상각비	18,259,811		119,310,891	
23. 접대비	90,048,188		86,292,721	
24. 광고선전비	274,900,905		394,856,674	
25. 경상개발비(주석11,25)	5,700,164,945		5,172,701,629	
26. 판매수수료	985,066,514		483,090,777	
27. 행사비	57,353,351		12,870,000	
28. 판매보증비	1,440,052,821		859,495,661	
V. 영업이익(손실)		(7,461,846,912)		(2,272,468,356)
VI. 영업외수익		851,727,340		266,590,598
1. 이자수익	13,180,972		24,115,286	

2. 외환차익	431,058,614		174,563,785	
3. 외화환산이익	196,806,788		19,936,749	
4. 매도가능증권처분이익	200,950		-	
5. 투자자산처분이익	150,495,900		-	
6. 대손충당금환입	436,857		664,500	
7. 유형자산처분이익	-		1,908,005	
8. 잡이익	59,547,259		45,402,273	
VII. 영업외비용		1,320,085,491		1,770,140,630
1. 이자비용	1,014,994,665		882,798,766	
2. 외환차손	28,887,075		197,385,813	
3. 외환환산손실	-		319,671,619	
4. 매출채권처분손실	2,803,178		-	
5. 매도가능증권처분손실	1,698		-	
6. 매도가능증권손상차손	-		99,000,000	
7. 지분법적용투자주식손상차손(주석7)	222,525,503		-	
8. 투자자산처분손실	39,363,782		-	
9. 유형자산처분손실	-		18,177,432	
10. 기부금	1,000,000		1,000,000	
11. 잡손실	10,509,590		252,107,000	
VIII. 법인세비용차감전순이익(손실)		(7,930,205,063)		(3,776,018,388)
IX. 법인세비용(수익)(주석23)		35,580,750		(208,301,798)
X. 당기순이익(손실)		(7,965,785,813)		(3,567,716,590)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 22 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 21 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 씨크

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2020년 1월 1일 (전기초)	2,137,500,000	30,140,700	(65,277,530)	(365,484,327)	7,983,108,585	9,719,987,428
1. 당기순손실	-	-	-	-	(3,567,716,590)	(3,567,716,590)
2. 현금배당	-	-	-	-	(105,926,750)	(105,926,750)
3. 매도가능증권평가손익	-	-	-	31,774,220	-	31,774,220
2020년 12월 31일 (전기말)	2,137,500,000	30,140,700	(65,277,530)	(333,710,107)	4,309,465,245	6,078,118,308
2021년 1월 1일 (당기초)	2,137,500,000	30,140,700	(65,277,530)	(333,710,107)	4,309,465,245	6,078,118,308
1. 유상증자	357,142,500	4,642,852,500	-	-	-	4,999,995,000
2. 당기순손실	-	-	-	-	(7,965,785,813)	(7,965,785,813)
3. 매도가능증권평가손익	-	-	-	(42,294,007)	-	(42,294,007)
4. 토지 재평가	-	-	-	5,480,656,795	-	5,480,656,795
2021년 12월 31일 (당기말)	2,494,642,500	4,672,993,200	(65,277,530)	5,104,652,681	(3,656,320,568)	8,550,690,283

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 22 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 21 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 씨크

(단위 : 원)

과 목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
1. 영업활동으로인한현금흐름		(4,660,214,586)		(2,954,820,031)
1. 당기순이익(손실)	(7,965,785,813)		(3,567,716,590)	
2. 현금의유출이없는비용등의가산	2,940,381,777		2,836,569,939	
가. 외화환산손실	-		231,040,979	
나. 재고자산평가손실	404,027,717		368,499,881	
다. 매도가능증권손상차손	-		99,000,000	
라. 매도가능증권처분손실	1,698		-	
마. 지분법적용투자주식손상차손	222,525,503		-	
바. 투자자산처분손실	39,363,782		-	
사. 감가상각비	983,873,948		915,260,646	
아. 유형자산처분손실	-		18,177,432	
자. 무형자산상각비	299,922,843		284,384,216	
차. 퇴직급여	831,483,226		762,204,060	
카. 대손상각비	18,259,811		119,310,891	
타. 이자비용	132,077,010		38,691,834	
파. 보험료	8,846,239		-	
3. 현금의유입이없는수익등의차감	(372,342,784)		(162,642,334)	
가. 대손충당금환입	436,857		664,500	
나. 외화환산이익	108,294,849		19,936,749	
다. 재고자산평가충당금환입	109,823,792		140,133,080	
라. 매도가능증권처분이익	200,950		-	
마. 투자자산처분이익	150,495,900		-	
바. 유형자산처분이익	-		1,908,005	
사. 이자수익	22,430		-	
아. 잡이익	3,068,006		-	
4. 영업활동으로인한자산부채의변동	737,532,234		(2,061,031,046)	
가. 매출채권의 감소(증가)	3,816,601,981		(2,320,459,642)	
나. 미수금의 감소(증가)	112,297,204		(103,488,317)	
다. 선급금의 감소	62,163,103		290,187,481	
라. 선급비용의 감소(증가)	(109,107,262)		7,179,778	
마. 미수수익의 감소(증가)	7,629,389		(4,792,317)	
바. 부가세대금금의 감소(증가)	(332,505,301)		90,864,252	
사. 당기법인세자산의 감소(증가)	(1,337,980)		743,400	
아. 재고자산의 감소(증가)	(10,076,293,337)		1,270,438,877	
자. 유동성이연법인세자산의 감소(증가)	147,411,410		(146,723,005)	
차. 비유동성이연법인세자산의 증가	-		(61,578,793)	
카. 매입채무의 증가	2,759,295,506		1,538,035,375	
타. 예수금의 증가(감소)	56,345,200		(26,135,780)	

파. 선수금의 증가(감소)	3,588,928,829		(1,599,392,615)	
하. 미지급금의 감소	(29,392,163)		(195,156,414)	
거. 미지급비용의 증가(감소)	1,284,693,109		(392,555,918)	
너. 퇴직금의 지급	(629,403,770)		(578,540,610)	
더. 장기미지급금의 증가	192,036,976		170,343,202	
러. 비유동성이연법인세부채의 감소	(111,830,660)		-	
II. 투자활동으로인한현금흐름		(723,270,259)		(1,147,270,008)
1. 투자활동으로인한현금유입액	1,042,347,204		1,097,065,461	
가. 단기금융상품의 감소	467,059,716		120,000,000	
나. 단기대여금의 감소	45,000,000		546,250,000	
다. 장기금융상품의 감소	-		349,925,275	
라. 매도가능증권의 처분	2,563,102		-	
마. 차량운반구의 처분	-		49,145,454	
바. 보증금의 감소	60,000,000		31,744,732	
사. 회원권의 처분	379,090,908		-	
아. 국고보조금 증가	88,633,478		-	
2. 투자활동으로인한현금유출액	(1,765,617,463)		(2,244,335,469)	
가. 단기금융상품의 증가	113,321,175		352,990,500	
나. 단기대여금의 증가	50,000,000		398,000,000	
다. 장기금융상품의 증가	39,666,885		192,125,411	
라. 매도가능증권의 취득	-		99,000,000	
마. 기계장치의 취득	314,476,927		186,052,590	
바. 시설장치의 취득	35,100,000		131,864,675	
사. 비품의 취득	346,139,600		44,993,546	
아. 공구와기구의 취득	123,093,564		100,217,453	
자. 건설중인자산의 증가	87,239,050		-	
차. 보증금의 증가	150,000,000		20,000,000	
카. 개발비의 증가	479,392,262		279,671,146	
타. 소프트웨어의 증가	27,188,000		59,420,148	
파. 기타의무형자산의 증가	-		380,000,000	
III. 재무활동으로인한현금흐름		6,009,252,426		7,225,967,315
1. 재무활동으로인한현금유입액	16,333,386,149		31,759,271,875	
가. 정부보조금의 수령	1,803,391,149		1,533,095,875	
나. 단기차입금의 증가	9,530,000,000		24,260,000,000	
다. 사채의 증가	-		5,566,176,000	
라. 장기차입금의 증가	-		400,000,000	
마. 유상증자	4,999,995,000		-	
2. 재무활동으로인한현금유출액	(10,324,133,723)		(24,533,304,560)	
가. 정부보조금의 지급	1,815,213,723		1,636,457,810	
나. 단기차입금의 감소	7,729,000,000		22,591,000,000	
다. 유동성장기부채의 감소	199,920,000		199,920,000	
라. 유동성사채의 감소	580,000,000		-	
바. 현금배당의 지급	-		105,926,750	
IV. 현금의 증가(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		625,767,581		3,123,877,276

V. 기초의현금(주석27)		3,961,892,543		838,015,267
VI. 기말의현금(주석27)		4,587,660,124		3,961,892,543

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 22(당) 기 2021년 12월 31일 현재
제 21(전) 기 2020년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 씨크

1. 회사의 개요

주식회사 씨크(이하 "당사")는 2000년 3월 22일 광통신용 소형정밀부품과 자동화 생산장비의 설계·제작·판매를 목적으로 설립된 벤처기업으로, 2000년 11월에 기술연구소를 설립하여 현재에 이르고 있습니다. 설립시 자본금은 100,000천원이었으나, 수차례의 유·무상증자를 통해 당기말 현재 자본금은 2,494,643천원입니다.

한편, 당기말 현재 주주의 구성내역은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)	지분율(%)
김 종 현	1,178,000주	23.61%
산은캐피탈(주)	825,000주	16.54%
김 왕 진	451,668주	9.05%
박 해 봉	385,000주	7.72%
김 주 란	342,000주	6.85%
파트너스9호투자조합	285,714	5.73%
에스제이퍼스트무비 벤처펀드 제2호	285,714	5.73%
김 찬 용	200,000주	4.01%
신영증권(주)	142,857	2.86%
자 기 주 식	37,930주	0.76%
기 타	855,402주	17.14%
합 계	4,989,285주	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 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 단기매매증권 및 당기손익인식지정항목
- 공정가치로 측정되는 매도가능증권

(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.

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 3.(4) : 금융자산의 분류

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

- 주석 3.(7), 10 : 개발비의 회수가능성
- 주석 3.(15), 22 : 세무상 결손금의 사용
- 주석 3.(8), 13, 14 : 충당부채와 우발부채

3. 중요한 회계처리방침

당사가 채택하고 있는 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다

(1) 회사가 채택한 개정 기준서

당사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 일반기업회계기준 제8장 '지분법' 개정

피투자기업에 대한 다른 금융상품(지분법을 적용하지 않는 금융상품)이 제6장 '금융자산·금융부채'의 적용 대상임을 명확히 하였으며, 피투자기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분의 손상 회계처리에 대해서는 제6장 '금융자산·금융부채'를 우선하여 적용하도록 개정하였습니다. 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 일반기업회계기준 제16장 '수익' 개정

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

- 일반기업회계기준 제18장 '차입원가' 개정

특정차입금을 관련 적격자산 차입원가 자본화가 종료되기 전까지의 자금으로 한정하며, 자본화가 종료되면 일반차입금에 포함됨을 명확히 하여 자본화이자율 산정 시 고려할 수 있는 것으로 개정하였습니다. 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 현금 및 현금성자산

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.

(3) 재고자산

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

재고자산의 시가가 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. 당기 중 재고자산평가손실은 404,028천원이며 전기 중 재고자산평가손실환입은 109,824천원으로, 매출원가에 가감하였습니다.

(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 양도후 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양도후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없으며 양수인이 양수한 금융자산을 처분할 자유로운 권리가 있을 때에 한하여 금융자산을 제거하고 있으며, 이외의 경우에는 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. 시장성이 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 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) 지분법적용투자주식

당사는 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분법적용투자주식을 원가로 인식하고 지분법투자주식의 취득시점 이후 발생한 지분변동액을 당해 지분법적용투자주식에 가감하여 보고하고 있으며, 지분법피투자기업의 순자산변동의 원천에 따라 지분법손익(당기손익), 이익잉여금 또는 지분법자본변동(기타포괄손익)으로 처리하고 있습니다. 피투자기업의 결손누적으로 인하여 투자주식의 금액이 "0"인 상태가 되는 경우에는 지분법 적용을 중지하고 지분법적용투자주식을 "0"으로 처리하고 있습니다. 다만, 당사가 지분법피투자기업에 대하여 우선주, 장기성채권등과 같은 투자성격의 자산을 보유하고 있는 경우 그러한 자산의 장부금액이 "0"이 될 때까지 지분법피투자기업의 손실등을 계속하여 반영하고 있습니다.

유의적인 영향력을 행사할 수 있게 된 날 현재 취득원가가 피투자기업의 순자산가액의 공정가치에 대한 당사의 지분을 초과하는 금액은 발생연도부터 5년 동안 정액법으로 상각하고 있으며, 미달하는 경우(염가매수차익이 발생하는 경우)에는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 또한, 투자주식의 취득시점에 지분법피투자기업의 식별가능한 자산·부채를 공정가치로 평가한 금액과 장부금액의 차이금액 중 당사의 지분율에 해당하는 금액은 당해 자산·부채에 대한 지분법피투자기업의 처리방법에 따라상각 또는 환입하고 있습니다.

당사와 종속기업이 아닌 지분법피투자기업('관계기업')간의 거래에서 발생한 손익에 당사의 지분율을 곱한 금액중 보고기간말 현재 보유자산의 장부금액에 반영되어있는부분은 당사의 미실현손익으로 보아 미실현이익은 지분법적용투자주식에서 차감하고 미실현손실은 지분법적용투자주식에 가산하였습니다.

지분법피투자기업이 종속기업인 경우 당해 지분법적용투자주식에 대하여 투자계정의 잔액이 "0"이 되어 지분법적용을 중지하게 되는 경우를 제외하고는 지배기업 개별재무제표의 당기순손익 및 순자산이 연결재무제표의 당기순손익 및 순자산에 대한 지배기업의 지분과 일치하도록 회계처리하고 있습니다.

유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여는 지분법피투자기업의 회계정책을 당사의 회계정책으로 일치하도록 적절히 수정하여 지분법을 적용하고 있습니다. 다만, 당사 또

는 지분법피투자기업이 중소기업 회계처리 특례를 적용하거나, 지분법피투자기업이 한국채택국제회계기준(또는 국제회계기준)을 적용하여 재무제표를 작성함에 따라 회계정책이 일치하지 아니하는 경우에는 이를 수정하지 않고 지분법을 적용하고 있습니다.

해외에 소재하는 지분법피투자기업의 외화표시 재무제표를 환산하는 경우에는 자산 및 부채는 보고기간말의 마감환율로 환산하며, 자본은 취득당시 환율로 환산하고 있습니다. 취득당시 환율로 환산된 자본금액과 보고기간말의 마감환율로 환산된 자산금액에서 보고기간말의 환율로 환산된 부채금액을 차감한 잔액과의 차이 중 당사 지분에 상당하는 금액을 지분법자본변동(기타포괄손익)으로 처리하고 있습니다.

(6) 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 정률법(단, 건물, 기계장치 및 차량운반구는 정액법)으로 상각하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	구 분	추정내용연수
건물	40년	공구와기구	4년
기계장치	7년	비품	4년
차량운반구	5년	시설장치	4년

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

(7) 무형자산

영업권을 제외한 무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 구입가격에 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가를 가산한 가액을 취득원가로 계상하고 있습니다. 한편, 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득일의 공정가치를 취득원가로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 무형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로, 다른 종류의 자산과의 교환으로

로 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
개발비	5년
소프트웨어	5년
기타의무형자산	10년

① 연구 및 개발

개발활동 관련 비용 중 일정요건을 충족하는 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.

(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) 수익의 인식

당사의 수익은 재화의 판매, 용역의 제공으로 구성되어 있습니다.

재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 매출에누리와 할인 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.

용역의 제공으로 인한 수익은 거래 전체의 수익금액과 진행률을 신뢰성있게 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.

(11) 정부보조금

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

(12) 차입원가자본화

당사는 유형자산, 무형자산, 투자부동산 및 제조, 매입, 건설, 또는 개발이 개시된 날부터 의도된 용도로 사용하거나 판매할 수 있는 상태가 될 때까지 1년 이상의 기간이소요되는 재고자산 등 적격자산의 취득을 위한 자금을 차입금이 포함된다면 이러한 차입금에 대한 차입원가(특정차입금과 일반차입금에 대한 차입원가)는 적격자산의 취득에 소요되는 원가로 처리하고 있습니다.

특정차입금 관련 차입원가 중 자본화 할 수 있는 금액은 자본화기간동안 특정차입금으로 부터 발생한 차입원가에서 동 기간 동안 자금의 일시적 운용에서 생긴 수익을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다. 한편, 일반차입금에 대한 차입원가 중 자본화할수 있는 차입원가는 회계기간 동안의 적격자산에 대한 평균지출액 중 특정차입금을 사용한 평균지출액을 초과하는 부분에 대해 자본화이자율을 적용하는 방식으로 산정하고 있습니다.

외화차입금과 관련된 외환차이 중 차입원가의 조정으로 볼 수 있는 부분은 유사한 조건의 원화차입금에 대한 이자율 또는 원화차입금의 가중평균이자율을 적용하여 계산한 차입원가를 한도로 인식하고 있습니다.

(13) 자산손상

금융자산, 건설형공사계약에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산, 및 중단사업에 속하는 자산을 제외한 당사의 모든 자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 또한, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로 추정합니다. 만약, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수없다면 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.

매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 손상차손을 환입하고 있으며, 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(14) 퇴직급여충당부채

당사는 보고기간말 현재 1년 이상 근속한 전종업원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금(근로기준법과 당사의 퇴직금지급 규정 중 큰 금액)에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.

(15) 법인세비용

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 대하여 미래에 부담하게 될 법인세부담액과 미래에 경감될 법인세부담액을 각각 이연법인세부채 및 자산으로 인식하고 있습니다. 이연법인세는 일시적차이등의 실현이 예상되는 회계연도에 적용되는 평균세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

(16) 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 당기 손익으로 계상하고 있습니다. 다만, 외화표시 매도가능채무증권의 경우 동 금액을 기타포괄 손익으로 인식하고 있습니다.

(17) 중소기업의 회계처리에 대한 특례의 적용

당사는 일반기업회계기준 제31장(중소기업 회계처리 특례)에 의거 채권, 채무에 대한 현재가치를 적용하지 않았습니다. 또한 주식매수선택권 행사시에 행사가격으로 신주 또는 자기주식을 교부하는 주식매수선택권을 부여하는 경우에는 주식매수선택권이 행사되기 전까지는 별도의 회계처리를 아니하고, 주식매수선택권의 행사시점에신주발행의 경우에는 행사가격과 신주의 액면가액의 차액을 주식발행초과금으로, 자기주식 교부의 경우에는 행사가격과 자기주식의 장부가액의 차액을 자기주식처분손익으로 회계처리하고 있습니다. 그리고 관계기업 및 공동지배기업에 대하여는 지분법을 적용하지 않았습니다.

4. 사용이 제한된 예금 등

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금 등의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
구분	은행명	종류	금액		소유권제한여부
			당기	전기	
장기금융상품	기업은행	당좌개설보증금	2,000,000	2,000,000	당좌개설보증금

5. 금융자산의 양도 등

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
받을어음 할인	2,803,178	-

6. 매도가능증권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기말	전기말
지분증권	263,638,230	317,157,160
채무증권	-	-
합계	263,638,230	317,157,160

(2) 당기말 및 전기말 현재 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기말	전기말
시장성 있는 지분증권	263,638,230	317,157,160
시장성 없는 지분증권	-	-
합계	263,638,230	317,157,160

(3) 당기말 및 전기말 현재 시장성 있는 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)								
피투자회사명	취득원가	공정가액	미실현이익				장부가액	
			기초	발생	실현	기말	당기말	전기말
한솔테크닉스㈜	702,014,463	231,043,230	(398,703,030)	(72,268,203)	-	(470,971,233)	231,043,230	300,267,450
㈜바튼손	43,680,323	32,595,000	(27,968,300)	16,882,977	-	(11,085,323)	32,595,000	15,688,000
㈜넷게임즈	-	-	(1,162,140)	-	1,162,140	--	-	1,201,710
소계	745,694,786	263,638,230	(427,833,470)	(55,385,226)	1,162,140	(482,056,556)	263,638,230	317,157,160
이연법인세효과			94,123,363	12,184,749	(255,670)	106,052,442		
합계			(333,710,107)	(43,200,477)	906,470	(376,004,114)		

(4) 당기말 및 전기말 현재 시장성 없는 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)							
피투자회사명	주식수	지분율	취득가액	장부가액		손상차손	
				당기말	전기말	당기	전기이전
프로트로닉스	137	0.08%	13,728,000	-	-	-	13,728,000

(5) 당기말 및 전기말 현재 채무증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
피투자회사명	취득가액	장부가액		손상차손	
		당기말	전기말	당기	전기이전
신보2020제03차 유동화전문유한회사 제1-2회 후순위공모사채	99,000,000	-	-	-	99,000,000

7. 지분법적용투자주식

(1) 당기말 및 전기말 현재 지분법적용투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
피투자회사명	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부금액	
				당기말	전기말
상해쎬크검측설비유한공사	100%	338,400,000	115,874,497	115,874,497	338,400,000

상해쎬크검측설비유한공사에 대해서는 중소기업 회계처리 특례를 적용하여 관계기업에 대한 지분법을 적용하지 아니하였습니다.

(2) 지분법 피투자회사의 요약 재무정보는 아래와 같습니다.

(단위: 원)				
피투자회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익
상해쎬크검측설비유한공사	1,172,800,158	1,056,925,661	2,363,931,489	89,105,601

8. 유형자산

당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)							
과목	당기초	취득	처분	재평가	감가상각비	대체	당기말
토지(주1)	5,609,260,930	-	-	7,026,483,070	-	-	12,635,744,000
건물(주1)	10,650,392,757	-	-	-	(304,296,936)	-	10,346,095,821
기계장치	1,426,730,563	314,476,927	-	-	(351,522,150)	87,239,050	1,476,924,390
정부보조금	(165,710,644)	(25,325,897)	-	-	27,469,267	-	(163,567,274)
차량운반구	77,364,501	-	-	-	(26,534,051)	-	50,830,450
공구와기구	149,019,346	123,093,564	-	-	(116,262,360)	-	155,850,550
정부보조금	(20,351,901)	(63,307,581)	-	-	26,265,743	-	(57,393,739)
비품	106,915,850	346,139,600	-	-	(161,570,019)	-	291,485,431
시설장치	152,554,028	35,100,000	-	-	(92,305,221)	-	95,348,807
정부보조금	(28,185,188)	-	-	-	14,881,779	-	(13,303,409)
건설중인자산	-	87,239,050	-	-	-	(87,239,050)	-

합 계	17,957,990,242	817,415,663	-	7,026,483,070	(983,873,948)	-	24,818,015,027
-----	----------------	-------------	---	---------------	---------------	---	----------------

(단위 : 원)						
과목	전기초	취득	처분	감가상각비	대체	전기말
토지(주1)	5,609,260,930	-	-	-	-	5,609,260,930
건물(주1)	10,954,689,693	-	-	(304,296,936)	-	10,650,392,757
기계장치	1,245,401,140	358,056,510	-	(293,825,271)	117,098,184	1,426,730,563
정부보조금	-	(172,003,920)	-	6,293,276	-	(165,710,644)
차량운반구	197,581,564	-	(65,414,881)	(54,802,182)	-	77,364,501
공구와기구	107,193,882	124,916,363	-	(83,090,899)	-	149,019,346
정부보조금	-	(24,698,910)	-	4,347,009	-	(20,351,901)
비품	160,976,562	44,993,546	-	(99,054,258)	-	106,915,850
시설장치	83,335,550	166,070,000	-	(96,851,522)	-	152,554,028
정부보조금	-	(34,205,325)	-	6,020,137	-	(28,185,188)
건설중인자산	117,098,184	-	-	-	(117,098,184)	-
합 계	18,475,537,505	463,128,264	(65,414,881)	(915,260,646)	-	17,957,990,242

(주1) 당사의 차입금과 관련하여 금융기관에 담보 제공되어 있습니다(주석13 참조).

9. 보유토지의 공시지가

당기말 현재 보유토지의 공시지가 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	지번	면적(m ²)	장부가액	공시지가
공장토지	경기도 수원시 권선구 고색동 1006	7,179.40	12,635,744	7,070,991

10. 보험가입자산

당기말 현재 당사의 주요 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
보험종류	부보내역	보험회사	부보액
화재보험	건물, 기계, 재고자산 등	KB금융그룹	21,410,000
환경책임보험	수질(워터젯)	DB손해보험	5,000,000
생산물배상책임보험	X-RAY 검사기	에이스아메리칸화재해상보험	200,000
승강기사고배상보험	승강기	삼성화재	100,000

당사는 업무용 차량에 대하여는 삼성화재주식회사의 종합보험에 가입되어 있습니다. 또한, 임직원들은 삼성화재주식회사에 단체상해보험에 가입되어 있습니다.

11. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
계정과목	당기초	취득(증가)	상각	당기말
개발비	668,176,553	479,392,262	(168,456,244)	979,112,571
소프트웨어	184,702,525	27,188,000	(49,279,443)	162,611,082
기타의무형자산	739,684,404	-	(82,187,156)	657,497,248
합 계	1,592,563,482	506,580,262	(299,922,843)	1,799,220,901

(단위 : 원)				
계정과목	전기초	취득(증가)	상각	전기말
개발비	556,961,651	279,671,146	(168,456,244)	668,176,553
소프트웨어	159,023,193	59,420,148	(33,740,816)	184,702,525
기타의무형자산	441,871,560	380,000,000	(82,187,156)	739,684,404
합 계	1,157,856,404	719,091,294	(284,384,216)	1,592,563,482

(*) 기타의무형자산 상각비는 경상연구개발비로 분류되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 발생한 경상개발비는 각각 5,700백만원 및 5,173백만원입니다.

12. 사채 등

(1) 당기말과 전기말 현재 당사가 발행한 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
종 류	만기일	연이자율(%)	당 기	전 기	상환방법
제3회 무보증 사모사채	23.04.23	3.320	3,000,000	3,000,000	만기일시
제4-1회 무보증 사모사채	21.09.24	5.086	-	580,000	만기일시
제4-2회 무보증 사모사채	22.09.24	5.086	580,000	580,000	만기일시
제4-3회 무보증 사모사채	23.09.24	5.086	1,740,000	1,740,000	만기일시
소계			5,320,000	5,900,000	
유동성대체액			(580,000)	(580,000)	
차감후 잔액			4,740,000	5,320,000	

13. 차입금 등

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
종류	차입처	이자율	금액	
			당기말	전기말
무역어음대출	기업은행	3.240%~3.965%	5,300,000	3,860,000
기업운전일반자금	기업은행	3.201%~7.398%	3,460,000	-
기업운전일반자금	우리은행	4.82%~4.83%	1,890,000	3,999,000
기업운전일반자금	신한은행	4.95%~4.98%	750,000	840,000
산업운영자금	산업은행	2.04%~5.11%	2,700,000	3,600,000
합계			14,100,000	12,299,000

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
종류	차입처	이자율	금액	
			당기말	전기말
시설자금	기업은행	1.82%	8,900,000	8,900,000
운영자금	기업은행	2.69%	349,860	549,780
산업운영자금	산업은행	3.82%	990,000	990,000
개발자금	중소기업진흥공단	2.03%	400,000	400,000
소계			10,639,860	10,839,780
유동성대체액			(9,133,290)	(199,920)
차감후 잔액			1,506,570	10,639,860

(3) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
2022년	2023년	2024년	2025년 이후	합계
9,133,290	1,273,260	133,320	99,990	10,639,860

14. 우발채무 및 약정사항

(1) 당기말 현재 담보제공된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
담보제공자산	장부가액	담보권자	담보제공내역	채권최고액
토지 및 건물, 기계장치	23,447,609	기업은행	근저당권설정	20,400,000

(2) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 담보 및 보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	담보제공자	담보권자	내역	담보제공금액
이행보증	서울보증보험	-	이행보험	6,501,126
지급보증	신용보증기금	산업은행	보증서	891,000
지급보증	기술보증기금	우리은행	보증서	1,606,500
지급보증	기술보증기금	산업은행	보증서	810,000
P-CBO보증	신용보증기금	신보2020제3차유동화전문유한회사	-	3,000,000

(3) 당기말 현재 당사의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
금융기관	종류	한도액	실행액	미사용잔액
기업은행	무역어음대출	6,500,000	5,300,000	1,200,000
기업은행	시설자금대출	8,900,000	8,900,000	-
기업은행	기업일반자금	4,460,000	3,809,860	650,140
신한은행	기업일반자금	750,000	750,000	-
우리은행	기업일반자금	1,890,000	1,890,000	-
산업은행	기업일반자금	3,690,000	3,690,000	-
중소기업진흥공단	개발기술사업화자금	400,000	400,000	-
서울보증보험	일반한도	5,800,000	5,602,945	197,055
합계		32,390,000	30,342,805	2,047,195

15. 미지급비용

(1) 당사의 미지급비용 중 당기 및 전기의 판매보증충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
내역	당 기	전 기
기초잔액	528,403,246	687,307,143
증감액	81,957,228	(158,903,897)
기말잔액	610,360,474	528,403,246

당사는 보고기간말 현재 판매보증과 관련하여 장래에 발생할 것으로 예상되는 판매보증비를 과거 판매보증비 발생을 등을 기초로 추정하여 판매보증충당부채로 계상하고 있습니다.

16. 퇴직급여충당부채

당기 및 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
기 초 잔 액	3,091,070,440	2,907,406,990
당기지급액	(629,403,770)	(578,540,610)
당기설정액	831,483,226	762,204,060
기 말 잔 액	3,293,149,896	3,091,070,440

17. 화폐성 외화자산 및 부채

당기말 및 전기말 현재 화폐성 외화자산 및 부채의 외화환산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
구 분	외화종류	당기말		전기말	
		외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
외화현금	SEK	4,000.00	524,160	4,000.00	531,080
	EUR	200.00	268,468	285.00	381,398
	CNY	37,428.00	6,971,339	16,188.00	2,702,748
	JPY	143,000.00	1,473,243	143,000.00	1,507,592
	USD	57,785.00	68,504,120	18,822.00	20,478,336
	TWD	1,900.00	81,396	1,900.00	73,473
	VND	1,500,000.00	78,150	1,500,000.00	70,650
	BRL	190.00	40,428	190.00	39,799
	THB	1,400.00	49,798	1,300.00	47,242
외화예금	USD	688,753.42	816,517,179	2,292,524.63	2,494,266,798
	JPY	415.00	4,275	415.00	4,375
	EUR	196,699.06	264,037,016	14,806.63	19,814,825
	CHF	0.01	13	0.01	12
	CNY	85,674.63	15,957,757	907,923.99	151,586,989
	GBP	1,023.99	1,638,640	1,022.79	1,516,184
매출채권	USD	2,488,505.06	2,950,122,750	3,457,657.64	3,761,931,513
매입채무	USD	256,500.00	304,080,750	176,300.00	191,814,400
	EUR	-	-	4,000.00	5,352,960
	JPY	930,000.00	9,581,232	-	-

18. 정부보조금

(1) 당기 및 전기 중 정부보조금의 수령금액과 사용금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
기초금액	11,822,574	115,184,509
당기수령액	1,803,391,149	1,533,095,875
경상연구개발비	(1,815,213,723)	(1,636,457,810)
기말금액	-	11,822,574

(2) 당기말 및 전기말 현재 상환의무가 있는 정부보조금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기말	전기말
장기미지급금	352,271,699	184,428,502

19. 자본금

(1) 당기와 전기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)				
내역	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
기초잔액	4,275,000	2,137,500	4,275,000	2,137,500
유상증자	714,285	357,143	-	-
기말잔액	4,989,285	2,494,643	4,275,000	2,137,500

(2) 당기말 현재 당사의 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
종류	1주의 액면금액	수권주식수	발행 주식수	보통주자본금
보통주식	500원	10,000,000주	4,275,000주	2,137,500,000
우선주식	500원		714,285주	357,142,500
합계			4,989,285주	2,494,642,500

(3) 당사가 발행한 우선주의 내역은 다음과 같습니다.

구분	우선주 내역		
투자자	(주)신영증권	에스제이 퍼스트무버 벤처펀드 제2호	파트너스9호투자조합
신주의 종류와 수	기명식 상환전환우선주 142,857주	기명식 상환전환우선주 285,714주	기명식 상환전환우선주 285,714주
투자금액	999,999,000원	1,999,998,000원	1,999,998,000원
1주당 발행가액(액면가)	7,000원(500원)	7,000원(500원)	7,000원(500원)
존속기간	발행일로부터 10년으로 하고 존속기간내에 보통주로 전환되지 아니한 경우 잔여재산분배에 있어서 우선권, 전환권, 상환권을 전제로, 그와 상충되지 않는 경우 존속기간 만료 다음날 자동적으로 보통주로 전환됨.		
전환권에 관한 사항	투자자는 발행일 다음달부터 발행일로부터 10년 경과일 전일까지의 기간동안 보통주로 전환할 수 있는 권리를 가지며 전환비율은 우선주 1주당 보통주 1주로 함. 다만, 전환비율조정에 관한 특별조건이 있는 경우는 특별조건에 의거 전환비율 및 전환가격은 조정됨.		
상환권에 관한 사항	투자자는 발행일 다음날로부터 3년이 경과한 날부터 10년 경과일 전일까지 상환 청구할 수 있는 권리가 있으며 상환시 상환금액은 우선주식의 인수단가와 상환일까지 연 복리 6%를 적용하여 산출한 이자금액의 합계액으로 함.		

20. 자본조정

(1) 자기주식

당사는 종업원에게 성과급 등으로 활용하기 위해 자기주식을 매입하였으며, 이를 통해 회사의 이익을 배분하거나, 필요시 경영권의 방어로 활용하기 위함입니다.

21. 주식선택권

당기말 현재 당사가 보유하고 있는 주식기준보상약정은 다음과 같습니다.

결제방식	주식결제형
부여일	2018년 5월 23일
부여수량	100,000 주
만기	10년
가득조건	용역제공조건: 2년 이상 재임시
행사가능기간	권리부여일로부터 3년이후 7년이내 행사가능
기초 잔여주	10,000 주
부여	- 주
행사(소멸)	- 주
기말 잔여주	10,000 주

당사는 일반기업회계기준 제31장(중소기업 회계처리 특례)의 규정에 의거 주식선택권이 행사되기 전까지는 별도의 회계처리를 아니하고 있으며, 당기말 현재 행사가능한 주식선택권 10,000주입니다.

22. 특수관계자

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	지분율(%)		비고
	당기말	전기말	
상해쎬크검측설비유한공사	100%	100%	관계기업

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
특수관계자명	거래내용	당 기	전 기
상해쎬크검측설비유한공사	매출	1,147,845	662,748
	매입	245,517	809
	지급수수료	877,610	376,880
	판매수수료	34,860	18,420
임직원	자금 대여	50,000	398,000
	자금 상환	45,000	546,250

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

(단위: 천원)				
특수관계자명	당기말		전기말	
	채 권	채 무	채 권	채 무
상해쎬크검측설비유한공사	492,919	47,120	404,790	28,723
임직원	81,500	-	76,500	-

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

(단위 : 천원)				
구분	담보제공자	담보권자	내역	담보제공금액
연대보증	대표이사	서울보증보험	보증약정	6,369,096
연대보증	대표이사	산업은행	일반보증약정	2,160,000
연대보증	대표이사	우리은행	일반보증약정	340,200
연대보증	대표이사	기업은행	일반보증약정	8,388,338
연대보증	대표이사	신한은행	일반보증약정	900,000

23. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
내역	당기	전기
당기 법인세 부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	1,569,477,946	(199,339,838)
(-)기말이연법인세자산(부채)	(17,455,570)	1,552,022,376
(+)기초이연법인세자산	1,552,022,376	1,352,682,538
세무상결손금으로 인한 이연법인세변동액	-	-
이월세액공제로 인한 이연법인세 변동액	-	-
총법인세효과	1,569,477,946	(199,339,838)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(1,533,897,196)	(8,961,960)
매도가능증권평가손실(이익)	11,929,079	(8,961,960)
토지재평가이익	(1,545,826,275)	-
법인세비용(수익)	35,580,750	(208,301,798)

(2) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익(A)	(7,930,205,063)	(3,776,018,388)
적용세율에 따른 세부담액	-	-
조정사항		
1. 비과세수익	(5,255,384)	(97,643,363)
2. 비공제비용	8,658,352	108,431,044
3. 기타(세율차이 등)	32,177,782	(219,089,479)
법인세비용(수익)(B)	35,580,750	(208,301,798)
유효세율(B/A)(주1)	-	-

(주1) 당기 및 전기에는 법인세비용차감전순손실이 발생하여 유효법인세율을 산정하지 아니 하였습니다.

(3) 당기 및 전기의 주요 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
과 목	가산할(차감할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	당기초	감소	증가	당기말	유동	비유동
정부보조금	196,251,075	1,663,260,758	1,819,281,381	352,271,698	47,068,806	305,202,892
대손충당금	628,575,805	628,575,805	243,501,381	243,501,381	243,501,381	-
외화환산손실	319,671,619	319,671,619	-	-	-	-
퇴직급여충당부채	3,091,070,440	629,403,770	831,483,226	3,293,149,896	-	3,293,149,896
재고자산평가충당금	1,308,359,712	1,308,359,712	1,602,563,637	1,602,563,637	1,602,563,637	-
매도가능증권	427,833,470	427,833,470	482,056,556	482,056,556	-	482,056,556
매도가능증권상차손	112,728,000	-	-	112,728,000	-	112,728,000
미지급비용	447,691,863	262,611,017	272,358,480	457,439,326	457,439,326	-
미지급비용	528,403,246	528,403,246	580,007,739	580,007,739	580,007,739	-
외화환산이익	(19,936,749)	(19,936,749)	(196,806,788)	(196,806,788)	(196,806,788)	-
미수수익	(5,365,206)	(5,365,206)	(174,611)	(174,611)	(174,611)	-
차량감가상각비(상당액)	16,088,892	-	1,038,835	17,127,727	-	17,127,727
유형자산감가상각비	3,275,000	-	-	3,275,000	-	3,275,000
토지	-	-	(7,026,483,070)	(7,026,483,070)	-	(7,026,483,070)
이월결손금	9,550,380,295		6,505,989,772	16,056,370,067	-	16,056,370,067
소계	16,605,027,462	5,742,817,442	5,114,816,538	17,547,504,505	2,733,599,490	14,813,905,015
인식제외 금액	9,550,380,295			17,626,848,014	-	17,626,848,014
인식대상 금액	7,054,647,167			(79,343,509)	2,733,599,490	(2,812,942,999)
세율(주1)	22%			22%	22%	22%
이연법인세자산(부채)	1,552,022,376			(17,455,570)	601,391,890	(618,847,460)
이월세액공제	1,658,831,989	400,169,577	213,183,887	1,471,846,299	-	1,471,846,299
인식제외 금액	(1,658,831,989)			(1,471,846,299)	-	(1,471,846,299)

이연법인세자산 인식대상 금액	-			-	-	-
이연법인세자산 순액	1,552,022,376			(17,455,570)	601,391,890	(618,847,460)

(단위 : 원)						
과목	가산할(가감할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	전기초	감소	증가	전기말	유동	비유동
정부보조금	129,269,808	1,636,457,810	1,703,439,077	196,251,075	196,251,075	-
대손충당금	528,956,609	528,956,609	628,575,805	628,575,805	628,575,805	-
외화환산손실	13,905,778	13,905,778	319,671,619	319,671,619	319,671,619	-
퇴직급여충당부채	2,907,406,990	578,540,610	762,204,060	3,091,070,440	-	3,091,070,440
재고자산평가충당금	1,079,992,911	1,079,992,911	1,308,359,712	1,308,359,712	1,308,359,712	-
매도가능증권	468,569,650	468,569,650	427,833,470	427,833,470	-	427,833,470
매도가능증권손상차손	13,728,000	-	99,000,000	112,728,000	-	112,728,000
미지급비용	299,160,133	226,626,865	375,158,595	447,691,863	447,691,863	-
미지급비용	688,455,058	688,455,058	528,403,246	528,403,246	528,403,246	-
외화환산이익	-	-	(19,936,749)	(19,936,749)	(19,936,749)	-
미수수익	(3,011,683)	(3,011,683)	(5,365,206)	(5,365,206)	(5,365,206)	-
차량감가상각비(상당액)	18,848,735	7,562,526	4,802,683	16,088,892	-	16,088,892
유형자산감가상각비	3,275,000	-	-	3,275,000	-	3,275,000
이월결손금	6,730,486,997	-	2,819,893,298	9,550,380,295	-	9,550,380,295
소계	12,879,043,986	5,226,056,134	8,952,039,610	16,605,027,462	3,403,651,365	13,201,376,097
인식제외 금액	6,730,486,997			9,550,380,295	-	9,550,380,295
인식대상 금액	6,148,556,989			7,054,647,167	3,403,651,365	3,650,995,802
세율(주1)	22%			22%	22%	22%
이연법인세자산	1,352,682,538			1,552,022,376	748,803,300	803,219,076
이월세액공제	1,778,085,639	346,549,398	227,295,748	1,658,831,989	-	1,658,831,989
인식제외 금액	(1,778,085,639)			(1,658,831,989)	-	(1,658,831,989)
이연법인세자산 인식대상 금액	-			-	-	-
이연법인세자산 순액	1,352,682,538			1,552,022,376	748,803,300	803,219,076

(주1) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산(부채)은 일시적차이의 실현이 예상되는 회계연도에 적용되는 평균세율(22.0%)을 사용하여 측정하고 있습니다.

(4) 재무상태표에 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 차감할 일시적차이와 미사용 세무상 결손금 및 세액공제는 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분	금 액	사 유	만 기
이월결손금	6,292,701,939	공제가능성 미흡	2028년
	436,785,058	공제가능성 미흡	2029년
	2,820,893,298	공제가능성 미흡	2030년
	8,076,467,719	공제가능성 미흡	2031년
소계	17,626,848,014		
연구인력개발세액공제	345,197,913	공제가능성 미흡	2022년
	299,938,774	공제가능성 미흡	2023년
	294,820,493	공제가능성 미흡	2024년
	228,705,232	공제가능성 미흡	2025년
	213,183,887	공제가능성 미흡	2026년
소계	1,381,846,299		
고용증대세액공제	90,000,000	공제가능성 미흡	2025년

(5) 당기말 및 전기말 현재 자본에서 직접 가감된 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
내역	당 기 말			전 기 말		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
매도가능증권평가손익	(54,223,086)	11,929,079	(42,294,007)	40,736,180	(8,961,960)	31,774,220
토지재평가잉여금	7,026,483,070	(1,545,826,275)	5,480,656,795	-	-	-

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

(단위: 원)						
계정과목	당 기			전 기		
	상계전자산	상계전부채	상계후금액	상계전자산	상계전부채	상계후금액
이연법인세자산(부채)						
유동성	644,727,797	(43,335,907)	601,391,890	754,369,730	(5,566,430)	748,803,300
비유동성	926,978,815	(1,545,826,275)	(618,847,460)	803,219,076	-	803,219,076
이연법인세자산(부채) 합계	1,571,706,612	(1,589,162,182)	(17,455,570)	1,557,588,806	(5,566,430)	1,552,022,376
당기법인세자산(부채)	2,622,260	-	2,622,260	1,284,280	-	1,284,280

24. 매출원가

당사의 당기 및 전기의 매출원가 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당 기		전 기	
제품매출원가		20,779,275,434		17,699,384,032
기초제품 재고액	2,761,438,897		4,688,888,761	
당기제품제조원가	23,644,115,263		17,404,821,952	
타계정에서 대체액	1,412,750,507		1,202,001,804	
타계정으로 대체액	(4,295,857,881)		(3,017,571,429)	
관세환급	(31,551,860)		(45,685,960)	
재고자산평가손실(환입)	294,203,925		228,366,801	
기말제품 재고액	(3,005,823,417)		(2,761,438,897)	

25. 부가가치관련자료

당사의 당기 및 전기 중 부가가치 관련자료는 다음과 같습니다.

당기	(단위 : 원)			
계정과목	제조원가	판관비	경상개발비	합계
급여	2,996,778,915	2,638,200,334	3,663,314,742	9,298,293,991
퇴직급여	352,247,053	210,921,533	268,314,640	831,483,226
복리후생비	273,735,327	348,486,598	137,896,433	760,118,358
지급임차료	40,879,360	276,167,016	-	317,046,376
감가상각비	358,123,999	554,932,171	70,817,778	983,873,948
세금과공과	128,662,515	311,521,661	158,292,007	598,476,183
합계	4,150,427,169	4,340,229,313	4,298,635,600	12,789,292,082

전기	(단위 : 원)			
계정과목	제조원가	판관비	경상개발비	합계
급여	2,283,320,392	2,299,825,226	3,305,202,783	7,888,348,401
퇴직급여	204,431,270	210,140,210	347,632,580	762,204,060
복리후생비	209,305,732	299,820,223	228,974,999	738,100,954
지급임차료	40,935,484	188,639,533	-	229,575,017
감가상각비	349,523,750	546,812,537	18,924,359	915,260,646
세금과공과	107,385,699	187,160,853	138,129,491	432,676,043
합계	3,194,902,327	3,732,398,582	4,038,864,212	10,966,165,121

26. 결손금

(1) 당기말 및 전기말 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
이익준비금	10,592,675	10,592,675
임의적립금	893,000,000	893,000,000
기업합리화적립금	348,000,000	348,000,000
기술개발준비금	45,000,000	45,000,000
시설적립금	200,000,000	200,000,000
사업확장적립금	300,000,000	300,000,000
차기이월미처분이익잉여금 (차기이월미처리결손금)	(4,559,913,243)	3,405,872,570

① 이익준비금

상법상 회사는 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.

② 기업합리화적립금

당사는 2001년 조세감면 규제법에 의하여 감면 또는 공제받은 법인세 상당액을 기업합리화 적립금으로 적립하였으며, 차입금의 상환 또는 기업의 고유 목적에 직접 사용되는 기계, 건축물의 매입에 사용토록 제한되어 있습니다. 그러나, 2002년 12월 11일에 조세특례제한법이 개정되었으며, 동 개정시에 관련조항이 삭제됨으로 인하여 당기말의 기업합리화적립금은 임의적립금으로 변경되었습니다.

③ 기술개발준비금

당사는 2000년 대통령령이 정하는 바에 따라 기술개발준비금을 적립하였으며, 기술개발, 기술정보, 연구시설, 기술훈련, 기술지도 등 대통령령이 정하는 사업 등에 한하여 사용하도록 되어 있습니다.

④ 시설적립금

당사는 2001년 신규생산시설 또는 생산시설 확충의 목적으로 적립하였습니다.

⑤ 사업확장적립금

당사는 2001년 장래 사업확장을 목적으로 적립하였습니다.

(2) 당기 및 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
과 목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
I. 미처분이익잉여금 (미처리결손금)		(4,559,913,243)		3,405,872,570
1. 전기이월미처분이익잉여금	3,405,872,570		6,973,589,160	
2. 당기순이익(손실)	(7,965,785,813)		(3,567,716,590)	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금 (차기이월미처리결손금)		(4,559,913,243)		3,405,872,570

27. 현금흐름표

(1) 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산입니다.

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
내역	당기	전기
장기차입금의 유동성 대체	9,133,290,000	199,920,000
매도가능증권평가손익	55,385,226	40,736,180
토지재평가잉여금	7,026,483,070	-
건설중인자산의 기계장치 대체	87,239,050	117,098,184
채권 제각	445,999,111	-
금융상품 유동성 대체	174,115,814	-
사채의 유동성 대체	580,000,000	580,000,000
사채할인발행차금의 유동성 대체	-	(29,232,000)

28. 포괄손익계산서

당기 및 전기 중 포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구분	당 기		전 기	
당기순이익(손실)		(7,965,785,813)		(3,567,716,590)
기타포괄손익누계액		5,438,362,788		31,774,220
매도가능증권평가손익	(54,223,086)		40,736,180	
토지재평가잉여금	7,026,483,070		-	
(±)법인세효과	(1,533,897,196)		(8,961,960)	
당기포괄이익(손실)		(2,527,423,025)		(3,535,942,370)

29. 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.

(2) 당기말 현재 금융부채의 만기 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	1년 이내	1년에서 2년 미만	2년에서 3년 미만	3년 이후
매입채무	6,962,729	6,962,729	-	-	-
미지급금	34,201	34,201	-	-	-
미지급비용	3,122,217	3,122,217	-	-	-
단기차입금	14,100,000	14,100,000	-	-	-
유동성사채	580,000	580,000	-	-	-
유동성장기부채	9,133,290	9,133,290	-	-	-
사채	4,740,000	-	4,740,000	-	-
장기차입금	1,506,570	-	1,273,260	133,320	99,990
장기미지급금	376,465	-	376,465	-	-
합 계	40,555,472	33,932,437	6,389,725	133,320	99,990

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

30. 보고기간후 사건

(1) 재무제표의 사실상의 확정일

당사의 재무제표는 2022년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

31. 계속기업가정에 관한 중요한 불확실성

당사는 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 순손실 7,966백만원이 발생하였고 재무제표일 현재로 당사의 유동부채가 유동자산보다 8,364백만원 만큼 더 많은 상황입니다. 이러한 상황은 당사의 계속기업으로서의 존속능력에 유의적인 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타냅니다. 당사의 계속기업으로서의 존속여부는 향후 영업환경의 변화나 기술력의 발전상태와 경영개선계획 및 자금조달계획의 성과에 따라 결정되며, 만일 이러한 계획에 차질이 있는 경우에는 계속기업으로서의 존속이 어려우므로 당사의 자산과 부채를 정상적인 사업활동과정을 통하여 장부금액으로 회수하거나 상환하지 못할 수도 있습니다.

당사의 경영진은 2022년 중 다음과 같은 경영개선계획 및 자금조달계획을 수립하고 있습니다.

구 분	상 세 계 획
경영개선계획	배터리 검사기의 매출 확대
자금조달계획	유상증자 및 투자유치를 통한 자금조달계획 달성

당사의 경영진은 위의 자구계획이 정상적으로 이루어질 경우 계속기업가정의 불확실성을 해소하는데 충분하다고 판단하고 있으며, 이러한 불확실성의 최종결과로 계속기업가정이 타당하지 않을 경우에 발생할 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와 관련 손익항목에 대한 수정사항은 당사의 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 세크			
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	2	3	2	1	-	-	-	-	6	6	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	감사	6	4	18	24	152	158	100	72	-	-	-	-	276	258
	합계	6	4	18	24	152	158	100	72	-	-	-	-	276	258

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2021.12.07				1		일		
	주요내용		회사의 이해 및 위험의 예비적 평가								
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용			
				상주		비상주					
	21.12.08~21.12.10		3	일	4	명	1	명	회사의 업무흐름파악과 내부 통제제도 평가 수행		
22.02.24~22.02.28, 22.03.15		4	일	3	명	1	명	분석적절차와 표본점검을 통한 입증감사 수행			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2021.12.31				1		일		
	실사(입회)장소		본사 창고								
	실사(입회)대상		재고자산								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2021.12.31				1		일		
	실사(입회)장소		본사 사무실								
	실사(입회)대상		현금시재 등								
외부조회	금융거래조회		O		채권채무조회		O		변호사조회		-
	기타조회		-								
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		2		회						
	수행시기		2021.12.10, 2022.03.15								

외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 10일	감사, 업무수행이사	대면회의	감사의 목적, 계획 및 독립성 등
2	2022년 03월 15일	감사, 업무수행이사	비대면	감사의 결과, 독립성 등