

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 | 6 |
| 자 본 변 동 표 | 7 |
| 현 금 흐 름 표 | 8 |
| 주 석 | 9 |
| 외부감사 실시내용..... | 31 |

주식회사 페코

재무제표에 대한
감사보고서

제 28 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 27 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

대주회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 페코
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 페코(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 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.

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 하는이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술또는 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, 상황과관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대주회계법인

대표이사 조승호 (인)

2022년 3월 28일

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 페코

제 28 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

제 27 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
주식회사 페코 대표이사 이향이

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 강남구 선릉로 838
(전 화) 02-552-5852

재무상태표

제 28 기말 2021년 12월 31일 현재

제 27 기말 2020년 12월 31일 현재

주식회사 페코

(단위 : 원)

| 과목 | 제 28(당) 기말 | | 제 27(전) 기말 | |
|-----------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 자 산 | | | | |
| I. 유동자산 | | 3,750,018,932 | | 2,451,395,836 |
| (1) 당좌자산 | | 2,973,174,634 | | 2,416,125,589 |
| 현금및현금성자산(주4,14) | 474,331,930 | | 1,580,835,783 | |
| 매출채권(주5,14) | 2,062,167,909 | | 514,834,524 | |
| 미수금(주6) | 426,218,600 | | 308,586,933 | |
| 선급금 | 8,926,400 | | 9,496,100 | |
| 선급비용 | 1,099,755 | | 1,952,709 | |
| 당기법인세자산(주18) | 430,040 | | 419,540 | |
| (2) 재고자산 | | 776,844,298 | | 35,270,247 |
| 상품 | 776,844,298 | | 35,270,247 | |
| II. 비유동자산 | | 15,938,909,435 | | 15,959,239,422 |
| (1) 유형자산(주7,8,10,12) | | 15,759,467,743 | | 15,779,583,795 |
| (2) 무형자산(주9) | | 591,692 | | 805,627 |
| (3) 기타비유동자산(주6) | | 178,850,000 | | 178,850,000 |
| 보증금 | 178,850,000 | | 178,850,000 | |
| 자 산 총 계 | | 19,688,928,367 | | 18,410,635,258 |
| 부 채 | | | | |
| I. 유동부채 | | 11,816,995,936 | | 10,618,905,522 |
| 매입채무(주6,11) | 1,460,435,049 | | 444,569,939 | |
| 단기차입금(주6,10,11,12,15) | 10,000,000,000 | | 10,000,000,000 | |
| 미지급금(주6,11,14) | 300,407,017 | | 149,135,622 | |
| 예수금 | 33,068,750 | | 799,710 | |
| 미지급비용(주6,11) | 23,085,120 | | 24,400,251 | |
| II. 비유동부채 | | 500,000,000 | | 450,000,000 |
| 임대보증금(주11) | 500,000,000 | | 450,000,000 | |
| 부 채 총 계 | | 12,316,995,936 | | 11,068,905,522 |
| 자 본 | | | | |
| I. 자본금 | | 80,000,000 | | 80,000,000 |
| 보통주자본금(주16) | 80,000,000 | | 80,000,000 | |
| II. 이익잉여금(주17) | | 7,291,932,431 | | 7,261,729,736 |
| 임의적립금 | 237,148,074 | | 237,148,074 | |
| 미처분이익잉여금 | 7,054,784,357 | | 7,024,581,662 | |
| 자 본 총 계 | | 7,371,932,431 | | 7,341,729,736 |
| 부 채 및 자 본 총 계 | | 19,688,928,367 | | 18,410,635,258 |

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제 28 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 27 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 페코

(단위 : 원)

| 과 목 | 제 28(당) 기 | | 제 27(전) 기 | |
|--------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| I. 매출액 | | 7,204,211,679 | | 3,880,494,160 |
| 상품매출액 | 6,690,953,614 | | 3,376,494,160 | |
| 임대매출액(주13) | 513,258,065 | | 504,000,000 | |
| II. 매출원가 | | 5,236,131,218 | | 2,755,191,696 |
| 상품매출원가(주6) | 4,998,699,061 | | 2,538,580,236 | |
| 임대매출원가(주20) | 237,432,157 | | 216,611,460 | |
| III. 매출총이익 | | 1,968,080,461 | | 1,125,302,464 |
| IV. 판매비와관리비(주6,13,19,20) | | 1,891,021,479 | | 538,186,490 |
| V. 영업이익 | | 77,058,982 | | 587,115,974 |
| VI. 영업외수익 | | 182,154,731 | | 121,516,397 |
| 이자수익 | 2,849,974 | | 2,770,922 | |
| 외환차익 | 146,166,635 | | 85,883,250 | |
| 외화환산이익(주14) | 8,689,988 | | 88,836 | |
| 유형자산처분이익 | 23,964,373 | | - | |
| 잡이익(주6) | 483,761 | | 32,773,389 | |
| VII. 영업외비용 | | 229,011,018 | | 435,835,276 |
| 이자비용(주6) | 218,865,747 | | 261,188,519 | |
| 외환차손 | 7,159,483 | | 100,632,758 | |
| 외화환산손실(주14) | 2,788,610 | | 73,890,022 | |
| 유형자산처분손실 | 4,000 | | 22,000 | |
| 잡손실 | 193,178 | | 101,977 | |
| VIII. 법인세차감전순이익 | | 30,202,695 | | 272,797,095 |
| IX. 법인세 등(주18) | | - | | 254,068,990 |
| X. 당기순이익 | | 30,202,695 | | 18,728,105 |

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 28 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 27 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 페코

(단위 : 원)

| 과 목 | 자 본 금 | 이 익 잉여금 | 총 계 |
|-------------------|------------|---------------|---------------|
| 2020. 1. 1 (보고금액) | 80,000,000 | 7,243,001,631 | 7,323,001,631 |
| 당기순이익 | - | 18,728,105 | 18,728,105 |
| 2020.12.31 (전기말) | 80,000,000 | 7,261,729,736 | 7,341,729,736 |
| 2021. 1. 1 (보고금액) | 80,000,000 | 7,261,729,736 | 7,341,729,736 |
| 당기순이익 | - | 30,202,695 | 30,202,695 |
| 2021.12.31 (당기말) | 80,000,000 | 7,291,932,431 | 7,371,932,431 |

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 28 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 27 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 페코

(단위 : 원)

| 과 목 | 제 28(당) 기 | | 제 27(전) 기 | |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|---------------|---------------|
| I. 영업활동으로 인한 현금흐름 | | (1,148,273,853) | | 268,677,887 |
| 1. 당기순이익 | 30,202,695 | | 18,728,105 | |
| 2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산 | 55,281,899 | | 97,083,054 | |
| 감가상각비 | 52,306,425 | | 51,099,527 | |
| 무형자산상각비 | 213,935 | | 35,963,890 | |
| 외화환산손실 | 2,757,539 | | 8,982,332 | |
| 재고자산평가손실 | - | | 1,015,305 | |
| 유형자산처분손실 | 4,000 | | 22,000 | |
| 3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감 | (37,455,941) | | (88,836) | |
| 외화환산이익 | 8,689,988 | | 88,836 | |
| 유형자산처분이익 | 23,964,373 | | - | |
| 재고자산평가충당금환입 | 4,801,580 | | - | |
| 4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동 | (1,196,302,506) | | 152,955,564 | |
| 매출채권의 감소(증가) | (1,541,400,936) | | 305,363,313 | |
| 미수금의 감소(증가) | (117,631,667) | | (162,688,573) | |
| 선급금의 감소(증가) | 569,700 | | (8,524,210) | |
| 선급비용의 감소(증가) | 852,954 | | 76,835 | |
| 당기법인세자산의 감소(증가) | (10,500) | | 1,717,820 | |
| 재고자산의 감소(증가) | (736,772,471) | | 8,276,996 | |
| 매입채무의 증가(감소) | 1,015,865,110 | | 9,946,734 | |
| 미지급금의 증가(감소) | 151,271,395 | | (12,600,731) | |
| 미지급비용의 증가(감소) | (1,315,131) | | 12,220,870 | |
| 예수금의 증가(감소) | 32,269,040 | | (833,490) | |
| II. 투자활동으로 인한 현금흐름 | | (8,230,000) | | 6,000 |
| 1. 투자활동으로 인한 현금유입액 | 27,000,000 | | 6,000 | |
| 유형자산의 처분 | 27,000,000 | | 6,000 | |
| 2. 투자활동으로 인한 현금유출액 | (35,230,000) | | - | |
| 유형자산의 취득 | 35,230,000 | | - | |
| III. 재무활동으로 인한 현금흐름 | | 50,000,000 | | - |
| 1. 재무활동으로 인한 현금유입액 | 50,000,000 | | - | |
| 임대보증금의 증가 | 50,000,000 | | - | |
| 2. 재무활동으로 인한 현금유출액 | - | | - | |
| 단기차입금의 상환 | - | | - | |
| IV. 현금의 증가(감소)(I + II + III) | | (1,106,503,853) | | 268,683,887 |
| V. 기초의 현금 | | 1,580,835,783 | | 1,312,151,896 |
| VI. 기말의 현금 | | 474,331,930 | | 1,580,835,783 |

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 28 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지
제 27 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 페코

1. 회사의 개요

주식회사 페코(이하 "당사")는 1994년 9월 30일에 설립되어 첨단 신소재 원료 및 부품의 개발, 제조 및 판매 등을 주 영업목적으로 하고 있습니다. 당기말 현재 당사는 서울특별시 강남구에 본사를 두고 있습니다.

당기말 현재의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

| 주 주 | 소유주식수(주) | 지분율(%) | 비 고 |
|--------|----------|--------|-------|
| (주)페코텍 | 7,040 | 53.01 | 지배기업 |
| 이향이 | 6,240 | 46.99 | 주요경영진 |
| 합 계 | 13,280 | 100.00 | |

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사는 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

(2) 측정기준

재무제표는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

(3) 추정과 판단

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

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

- 주석 3, 13: 리스의 분류

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

- 주석 3: 충당부채

- 주석 15: 우발부채와 약정사항

3. 유의적 회계정책

당사가 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표에 적용한 유의적 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 현금및현금성자산

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(2) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가에 취득에 직접적으로 관련되어 있으며 정상적으로 발생하는 기타원가를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 총평균법으로 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.

(3) 금융상품

1) 공통사항

당사는 금융자산이나 금융부채를 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 거래원가를 최초 인식하는 공정가치에 가산(차감)하고 있습니다.

최초 인식 후 유가증권, 파생상품 및 당기손익인식지정항목을 제외한 금융자산이나 금융부채는 상각후원가로 측정됩니다.

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

유가증권을 제외한 금융자산 양도의 경우에, 당사는 금융자산 양도 후 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양도 후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없으며 양수인이 양수한 금융자산을 처분할 자유로운 권리가 있을 때에 한하여 금융자산을 제거하고 있으며, 이외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 회계처리하고 있습니다.

2) 유가증권

종속기업, 지분법피투자기업 및 조인트벤처에 대한 투자를 제외한 지분증권과 채무증권에 대해서 당사는 취득시점에 만기보유증권, 매도가능증권 또는 단기매매증권으로 분류하고 매 보고기간말마다 그 분류의 적정성을 재검토하고 있습니다. 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 당사가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우 당사는 동 채무증권을 만기보유증권으로 분류하며 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 평가됩니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 것은 취득원가로 평가됩니다. 시장성이 있는 유가증권은 시장가격을 공정가치로 하며 시장가격은 보고기간말 현재의 증가로 하고 있습니다. 시장가격이 없는 채무증권 중 미래현금흐름이 합리적으로 추정되고, 공신력 있는 독립된 신용평가기관이 평가한 신용등급이 있는 것은 신용평가등급을 적절히 감안한 할인율을 사용하여 평가한 금액을 그 공정가치로 하고 있습니다. 한편, 시장성이 없는 수익증권은 펀드운용회사가 제시하는 수익증권의 매매기준가격을 공정가치로 하고 있습니다.

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

당사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 매 보고기간말마다 평가하여 유가증권의 회수가능액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 장부금액과 회수가능액의 차이에 대해 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 당사는 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련되는 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 인식되었을 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 인해 당사가 해당 유가증권의 통제를 상실한 때, 당사는 그 유가증권을 재무상태표에서 제거하나, 통제를 상실하지 않았을 경우에는 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 분류됩니다.

(4) 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 당사가 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로 인식됩니다. 한편, 다른 종류의 자산과의 교환으로 당사가 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 당사가 제공한 자산의 공정가치로 측정되고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득된 자산의 공정가치로 측정됩니다.

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출 중 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 자본적 지출로 처리되고, 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기 비용으로 처리됩니다.

당사는 유형자산의 최초 인식 후에 그 장부금액을 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 하고 있습니다.

당사는 자산이 사용가능한 때부터 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래의 내용연수 동안 상각하고 있습니다.

| 구 분 | 추정내용연수 | 감가상각방법 |
|-------|--------|--------|
| 건 물 | 40년 | 정액법 |
| 기계장치 | 8년 | 정률법 |
| 차량운반구 | 5년 | 정률법 |
| 공기구비품 | 5년 | 정률법 |
| 시설장치 | 6년 | 정률법 |
| 금 형 | 6년 | 정률법 |

유형자산의 제거로부터 발생하는 손익은 처분금액과 장부금액의 차액으로 결정되며, 당기손익으로 인식됩니다.

(5) 무형자산

무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 구입가격에 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가를 가산한 가액을 취득원가로 계상하고 있습니다.

당사는 무형자산을 사용가능한 시점부터 잔존가액을 영(0)으로 하여 아래의 내용연수 동안 상각하며 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다.

| 구 분 | 추정내용연수 | 상각방법 |
|-------|--------|------|
| 산업재산권 | 10년 | 정액법 |
| 소프트웨어 | 5년 | 정액법 |

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

(6) 리스

당사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 실질적으로 당사에 이전되는 리스를 금융리스로 분류하고, 그 외의 리스를 운용리스로 분류합니다.

금융리스의 경우 당사는 리스자산의 공정가치와 최소리스료를 리스제공자의 내재이자율로 할인하여 계산한 금액 중 작은 금액을 리스자산과 부채로 각각 계상하고 있습니다. 또한 최소리스료의 지급을 리스부채의 원금상환액과 리스이자비용으로 구분하고, 리스이자비용을 유효이자율법에 의하여 배분하고 있습니다. 한편 운용리스의 경우, 당사는 최소리스료를 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분한 금액을 비용으로 계상하고 있습니다.

(7) 충당부채

당사는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 의무 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 것을 충당부채로 계상하고 있습니다. 한편, 당사는 충당부채의 명목금액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액을 현재가치로 평가하고 있습니다.

(8) 납입자본

당사는 주식의 액면금액을 초과하는 경우 그 초과액 발행금액을 주식발행초과금으로하여 자본잉여금으로 처리하고, 발행금액이 액면금액보다 작은 경우 그 차액을 주식발행초과금의 범위 내에서 상계처리하고 미상계된 잔액이 있는 경우에는 자본조정(주식할인발행차금)으로 처리하고 있습니다. 한편, 자본거래 비용 중 자본거래에 직접 관련되어 발생한 추가비용 중 자본거래가 없었다면 회피가능한 금액에서 관련된 법인세효과를 차감한 금액을 주식발행초과금에서 차감하거나 주식할인발행차금에 가산하고 있습니다.

(9) 수익

당사의 수익은 재화의 판매 및 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 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적효익의 유입가능성이 매우 높을 때 수익을 인식하고 있습니다.

용역의 제공으로 인한 수익은 수익금액을 신뢰성있게 측정할 수 있으며 경제적효익의 유입가능성이 매우 높은 경우에 인식하고 있습니다.

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

(10) 차입원가자본화

당사는 유형자산, 무형자산, 투자부동산 및 제조, 매입, 건설, 또는 개발이 개시된 날부터 의도된 용도로 사용하거나 판매할 수 있는 상태가 될 때까지 1년 이상의 기간이 소요되는 재고자산 등 적격자산의 취득을 위한 자금에 차입금이 포함된다면 이러한 차입금에 대한 차입원가는 기간비용으로 처리하고 있습니다.

(11) 자산손상

금융자산 및 재고자산을 제외한 당사의 모든 자산에 대해 당사는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 또한, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로 추정됩니다. 개별 자산의 회수가능액이 추정되지 않을 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액이 추정됩니다. 현금창출단위란 다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소 자산집단을 의미합니다. 개별 자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우, 당사는 해당 자산의 장부금액을 감소시키며 이러한 장부금액의 감소를 손상차손(당기손익)으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말에 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, 손상차손 환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(12) 퇴직급여

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

(13) 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 거래를 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 역사적원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산되며, 공정가치로 측정하는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산됩니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익이 기타포괄손익으로 인식되는 경우, 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식되고, 당기손익으로 인식되는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식됩니다.

또한, 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재 환율로 환산되며 환산손익은 당기손익으로 계상하고 있습니다. 다만, 외화표시 매도가능채무증권의 경우 동 금액은 기타포괄손익으로 인식됩니다.

(14) 중소기업의 회계처리에 대한 특례

당사는 제31장 중소기업 회계처리 특례에 따라 법령에 의하여 납부하여야 할 금액을법인세등으로 계상하고 있으며, 장기연불조건의 매매거래 및 장기금전대차거래 등에서 발생하는 채권·채무를 현재가치평가를 하지 않고 명목가액으로 계상하고 있습니다. 또한, 정형화된 시장에서 거래되지 않아 시가가 없는 파생상품에 대하여는 계약시점 후 평가에 관한 회계처리를 하지 않고 있습니다.

4. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|----------|---------|-----------|
| 현금시재액 | - | 500 |
| 보통예금 | 174,332 | 1,080,175 |
| 특정금전신탁 : | | |
| 보통예금 | 167,884 | 312,829 |
| 환매조건부채권 | 132,116 | 187,332 |
| 합 계 | 474,332 | 1,580,836 |

5. 매출채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|------|-----------|---------|-----------|---------|---------|---------|
| | 채권액 | 대손충당금 | 장부금액 | 채권액 | 대손충당금 | 장부금액 |
| 매출채권 | 2,064,954 | (2,786) | 2,062,168 | 517,621 | (2,786) | 514,835 |

(2) 당기 및 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 기 초 | 대손상각비 | 기 말 |
|------|-------|-------|-------|
| 매출채권 | 2,786 | - | 2,786 |

<전 기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 기 초 | 대손상각비 | 기 말 |
|------|-------|-------|-------|
| 매출채권 | 2,786 | - | 2,786 |

6. 특수관계자

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|---|---|
| 지배기업 | (주)페코텍 | (주)페코텍 |
| 기타특수관계자 | PECO China Co., Ltd.(*1) | PECO China Co., Ltd.(*1) |
| | PECO Taiwan Co., Ltd.(*1) | PECO Taiwan Co., Ltd.(*1) |
| | PECO Precision Engineering (Suzhou) Co., Ltd.(*1) | PECO Precision Engineering (Suzhou) Co., Ltd.(*1) |

(*1) 당사의 지배기업 및 주요경영진이 지배하거나 유의적인 의결권을 행사할 수 있는 기업입니다.

(2) 당기 및 전기 중 당사와 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 회사명 | 매출 등 | 매입 등 | |
|------|--------|--------|-----------|---------|
| | | 영업외수익 | 재고매입 | 판매비와관리비 |
| 지배기업 | (주)페코텍 | 36,258 | 5,726,073 | - |

<전 기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 회사명 | 매출 등 | 매입 등 | |
|------|--------|--------|-----------|---------|
| | | 영업외수익 | 재고매입 | 판매비와관리비 |
| 지배기업 | (주)페코텍 | 32,003 | 2,529,288 | - |

(3) 당기 및 전기 중 특수관계자에 대한 당사의 채권 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 회사명 | 기 초 | 증 가 | 감 소 | 기 말 |
|------|--------|--------|---------|---------|--------|
| 지배기업 | (주)페코텍 | 33,831 | 288,979 | 294,992 | 27,818 |

<전 기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 회사명 | 기 초 | 증 가 | 감 소 | 기 말 |
|------|--------|--------|---------|---------|--------|
| 지배기업 | (주)페코텍 | 77,983 | 230,796 | 274,948 | 33,831 |

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자에 대한 당사의 채무 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 회사명 | 기 초 | 증 가 | 감 소 | 기 말 |
|------|--------|---------|-----------|-----------|-----------|
| 지배기업 | (주)페코텍 | 475,569 | 6,588,384 | 5,523,849 | 1,540,104 |

<전 기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 회사명 | 기 초 | 증 가 | 감 소 | 기 말 |
|------|--------|---------|-----------|-----------|---------|
| 지배기업 | (주)페코텍 | 489,033 | 2,981,483 | 2,994,947 | 475,569 |

(5) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금차입거래 내역은 없습니다.

(6) 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---------|---------|--------|
| 단기종업원급여 | 630,100 | 36,300 |
| 퇴직급여 | 168,467 | 3,000 |
| 합 계 | 798,567 | 39,300 |

(7) 당사는 당기말 현재 신한은행 차입금 10,000,000천원과 관련하여 지배기업인 (주)페코텍으로부터 연대보증을 제공받고 있습니다(주석10, 12 참조).

7. 유형자산

(1) 당기 및 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 천원)

| 과 목 | 기초장부금액 | 취 득 | 처 분 | 감가상각비 | 기말장부금액 |
|-------|------------|--------|---------|----------|------------|
| 토 지 | 14,530,079 | - | - | - | 14,530,079 |
| 건 물 | 1,244,426 | - | - | (41,416) | 1,203,010 |
| 기계장치 | 19 | - | - | - | 19 |
| 차량운반구 | 4,868 | - | (3,036) | (1,828) | 4 |
| 공기구비품 | 147 | 35,230 | (4) | (9,062) | 26,311 |
| 시설장치 | 39 | - | - | - | 39 |
| 금 형 | 6 | - | - | - | 6 |
| 합 계 | 15,779,584 | 35,230 | (3,040) | (52,306) | 15,759,468 |

<전 기>

(단위: 천원)

| 과 목 | 기초장부금액 | 처 분 | 감가상각비 | 기말장부금액 |
|-------|------------|------|----------|------------|
| 토 지 | 14,530,079 | - | - | 14,530,079 |
| 건 물 | 1,285,842 | - | (41,416) | 1,244,426 |
| 기계장치 | 19 | - | - | 19 |
| 차량운반구 | 13,713 | - | (8,845) | 4,868 |
| 공기구비품 | 1,013 | (28) | (838) | 147 |
| 시설장치 | 39 | - | - | 39 |
| 금 형 | 6 | - | - | 6 |
| 합 계 | 15,830,711 | (28) | (51,099) | 15,779,584 |

(2) 보고기간종료일 현재 당사 보유 토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 과 목 | 종류(㎡) | 장부금액 | 공시지가 | |
|-----|-------------|------------|------------|------------|
| | | | 당기말 | 전기말 |
| 토 지 | 공장부지(419.9) | 14,530,079 | 15,221,375 | 14,486,550 |

8. 보험가입자산

당기말 현재 당사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 보험의 종류 | 부보자산 | 장부금액 | 부보금액 | 보험회사명 |
|--------|------|-----------|-----------|--------|
| 일반화재보험 | 건물 | 1,203,010 | 1,280,000 | KB손해보험 |

상기 자산 이외에 당사는 자동차종합보험에 가입하고 있습니다.

9. 무형자산

당기 및 전기 중 발생한 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | | 전 기 | |
|-----|-------|-------|-------|----------|
| | 산업재산권 | 소프트웨어 | 산업재산권 | 소프트웨어 |
| 기 초 | 806 | - | 1,104 | 35,665 |
| 상 각 | (214) | - | (298) | (35,665) |
| 기 말 | 592 | - | 806 | - |

10. 담보제공자산 등

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

(단위: 천원)

| 담보제공자산 | 장부금액 | 담보설정금액 | 차입금종류 | 차입금액 | 담보권자 |
|---------|------------|------------|--------|------------|------|
| 토지 및 건물 | 15,733,089 | 12,000,000 | 일반자금대출 | 10,000,000 | 신한은행 |

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

(단위: 천원)

| 제공받은 내용 | | | | 관련 차입금 및 약정 | | |
|---------|--------|----------|-----------|-------------|------------|------|
| 제공받은 회사 | 제공자 | 물건 또는 내용 | 금 액 | 종 류 | 금 액 | 담보권자 |
| (주)페코 | (주)페코텍 | 연대보증 | 3,418,000 | 일반자금대출 | 10,000,000 | 신한은행 |

11. 금융부채의 유동성 위험관리 방법 및 종류별 만기 분석

(1) 유동성위험 관리 방법

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

(2) 보고기간종료일 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

| 구 분 | 장부금액 | 6개월이내 | 6-12개월 | 1-3년 |
|-------|------------|-----------|------------|--------|
| 매입채무 | 1,460,435 | 1,460,435 | - | - |
| 미지급금 | 300,407 | 260,740 | - | 39,667 |
| 미지급비용 | 23,085 | 23,085 | - | - |
| 단기차입금 | 10,000,000 | - | 10,000,000 | - |
| 임대보증금 | 500,000 | 450,000 | 50,000 | - |
| 합 계 | 12,283,927 | 2,194,260 | 10,050,000 | 39,667 |

<전기말>

(단위: 천원)

| 구 분 | 장부금액 | 6개월이내 | 6-12개월 | 1-3년 |
|-------|------------|---------|------------|---------|
| 매입채무 | 444,570 | 444,570 | - | - |
| 미지급금 | 149,136 | 118,349 | 30,787 | - |
| 미지급비용 | 24,400 | 19,142 | 5,258 | - |
| 단기차입금 | 10,000,000 | - | 10,000,000 | - |
| 임대보증금 | 450,000 | - | - | 450,000 |
| 합 계 | 11,068,106 | 582,061 | 10,036,045 | 450,000 |

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

12. 단기차입금

보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 차입처 | 내역 | 이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
|------|-----------|--------|------------|------------|
| 신한은행 | 일반자금대출(*) | 2.05 | 10,000,000 | 10,000,000 |
| 합계 | | | 10,000,000 | 10,000,000 |

(*) 당기말 현재 동 차입금과 관련하여 당사의 유형자산이 담보로 제공되어 있으며, 지배기업인 (주)페코텍으로부터 연대보증을 제공받고 있습니다.

13. 운용리스

(1) 리스계약의 주요내용

당기 및 전기 중 발생한 리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------|----|-------|
| 판매비와관리비 | - | 3,334 |

(2) 당기말 현재 상기 리스계약에 따라 향후 지급할 최소리스료는 없습니다.

(3) 당사는 보유중인 부동산 일부에 대한 운용리스계약을 체결하고 있습니다. 당기 및 전기 중 리스계약을 통하여 인식한 임대매출액은 각각 513,258천원 및 504,000천원이며, 향후 예상되는 미래의 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 금 액 |
|-------------|---------|
| 1년 이내 | 539,000 |
| 1년 초과 5년 이내 | 126,000 |

14. 외화자산 및 부채

보고기간종료일 현재 당사의 화폐성 외화 자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 외화 1단위, 원화단위: 천원)

| 내 역 | 통 화 | 당기말 | | 전기말 | |
|----------|-----|-----------|-----------|---------|-----------|
| | | 현지통화 | 원화환산액 | 현지통화 | 원화환산액 |
| 현금및현금성자산 | USD | 35,843 | 42,492 | 790,844 | 860,438 |
| | JPY | 1,203 | 12 | 1,203 | 13 |
| 매출채권 | USD | 1,679,335 | 1,990,555 | 381,110 | 517,620 |
| 외화자산합계 | | - | 2,033,059 | - | 1,378,071 |
| 미지급금 | USD | 35,870 | 42,524 | 24,193 | 26,322 |
| 외화부채합계 | | - | 42,524 | - | 26,322 |

상기 외화환산과 관련하여 당사는 당기에 외화환산이익과 외화환산손실 각각 8,690천원 및 2,789천원을 영업외손익으로 인식하였습니다.

15. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 금융기관과 체결하고 있는 약정사항의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 약정사항 | 금융기관 | 한도금액 | 사용액 |
|--------|------|------------|------------|
| 일반자금대출 | 신한은행 | 10,000,000 | 10,000,000 |

(2) 당기말 현재 당사의 계류중인 소송사건 중 중요한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 계류법원 | 사건명 | 소송가액 | 진행상황 |
|--------------|----------------|---------|------|
| <당사가 원고인 사건> | | | |
| 행정소송 | 법인세 부과처분 취소 청구 | 123,688 | 진행중 |

상기 소송사건에 대한 결과는 현재로서는 예측할 수 없으며, 동 소송의 영향에 대한 예측결과는 반영되어 있지 않습니다.

16. 자본금

(1) 당사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 40,000주, 13,280주 및 5,000원입니다.

한편, 당사는 과거 당사의 주식 2,720주를 이익소각함에 따라 보통주자본금과 발행주식의 액면총액은 13,600천원만큼 차이가 발생합니다.

(2) 당기 중 자본금의 변동은 발생하지 않았습니다.

17. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|----------|-----------|-----------|
| 임의적립금(*) | 237,148 | 237,148 |
| 미처분이익잉여금 | 7,054,784 | 7,024,582 |
| 합 계 | 7,291,932 | 7,261,730 |

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

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | | 전 기 | |
|------------------|----------------------|-----------|----------------------|-----------|
| | 처분예정일 : 2022년 3월 31일 | | 처분확정일 : 2021년 3월 31일 | |
| I. 미처분이익잉여금 | | 7,054,784 | | 7,024,582 |
| 전기이월미처분이익잉여금 | 7,024,582 | | 7,005,854 | |
| 당기순이익 | 30,202 | | 18,728 | |
| II. 차기이월미처분이익잉여금 | | 7,054,784 | | 7,024,582 |

18. 법인세 등

당사는 일반기업회계기준 제31장 중소기업의 회계처리 특례에 따라 법인세 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액을 법인세 등의 계정과목으로 계상하고 있습니다.

19. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---------|-----------|---------|
| 급 여 | 623,790 | 21,664 |
| 퇴직급여 | 179,734 | 18,260 |
| 복리후생비 | 36,833 | 18,420 |
| 여비교통비 | 161 | 323 |
| 세금과공과 | 1,137 | 1,258 |
| 보험료 | 2,360 | 2,752 |
| 감가상각비 | 1,828 | 8,845 |
| 접대비 | 414 | 52 |
| 무형자산상각비 | 214 | 35,964 |
| 운반비 | 627,715 | 32,641 |
| 소모품비 | 586 | 565 |
| 차량유지비 | 4,355 | 2,252 |
| 지급수수료 | 378,520 | 319,489 |
| 통신비 | - | (230) |
| 포장비 | 9,176 | 9,999 |
| 기 타 | 24,198 | 65,932 |
| 합 계 | 1,891,021 | 538,186 |

20. 부가가치 관련자료

당기 및 전기 중 영업비용에 포함된 부가가치계산에 필요한 자료는 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 천원)

| 계정과목 | 매출원가 | 판매비와관리비 | 합 계 |
|---------|---------|---------|---------|
| 급 여 | - | 623,790 | 623,790 |
| 퇴직급여 | - | 179,734 | 179,734 |
| 복리후생비 | - | 36,833 | 36,833 |
| 세금과공과 | 90,694 | 1,137 | 91,831 |
| 감가상각비 | 50,478 | 1,828 | 52,306 |
| 무형자산상각비 | - | 214 | 214 |
| 합 계 | 141,172 | 843,536 | 984,708 |

<전 기>

(단위: 천원)

| 계정과목 | 매출원가 | 판매비와관리비 | 합 계 |
|---------|---------|---------|---------|
| 급 여 | - | 21,664 | 21,664 |
| 퇴직급여 | - | 18,260 | 18,260 |
| 복리후생비 | - | 18,421 | 18,421 |
| 세금과공과 | 84,797 | 1,258 | 86,055 |
| 감가상각비 | 42,254 | 8,845 | 51,099 |
| 무형자산상각비 | - | 35,964 | 35,964 |
| 합 계 | 127,051 | 104,412 | 231,463 |

21. 보고기간후사건

당사의 재무제표는 2022년 3월 31일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

| | | | | |
|-----------|---------------|----|---------------|----|
| 회 사 명 | 주식회사 페코 | | | |
| 감사대상 사업연도 | 2021년 01월 01일 | 부터 | 2021년 12월 31일 | 까지 |

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

| 감사참여자 \\ 인원수 및 시간 | 품질관리 감도자 (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 | 3 | 5 | - | 1 | - | - | - | - | - | 5 | 8 |
| 투입시 간 | 분·반기검토 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 감사 | 2 | 2 | 66 | 24 | 90 | 112 | - | 16 | - | - | - | - | 158 | 154 |
| | 합계 | 2 | 2 | 66 | 24 | 90 | 112 | - | 16 | - | - | - | - | 158 | 154 |

3. 주요 감사실시내용

| 구 분 | 내 역 | | | | | | | |
|--------------------|------------|------------------------------------|--------|---|-----|-------|--------------|---------------------------|
| 전반감사계획 (감사착수단계) | 수행시기 | 2021.04.28 | | | | 1 | 일 | |
| | 주요내용 | 회계정책 파악, 감사를 위한 시기·방법·범위 계획 등 | | | | | | |
| 현장감사 주요내용 | 수행시기 | | 투입인원 | | | | 주요 감사업무 수행내용 | |
| | | | 상주 | | 비상주 | | | |
| | 2021.10.25 | 1 | 일 | 3 | 명 | 1 | 명 | 재무보고내부통제 설계 및 운영의 효과성 테스트 |
| | 2022.03.16 | 1 | 일 | 3 | 명 | 1 | 명 | 실증감사절차 |
| 재고자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | - | | | | - | 일 | |
| | 실사(입회)장소 | - | | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | - | | | | | | |
| 금융자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | - | | | | - | 일 | |
| | 실사(입회)장소 | - | | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | - | | | | | | |
| 외부조회 | 금융거래조회 | O | 채권채무조회 | | O | 변호사조회 | O | |
| | 기타조회 | - | | | | | | |
| 지배기구와의 커뮤니케이션 | 커뮤니케이션 횟수 | 3 | | 회 | | | | |
| | 수행시기 | 2021.04.28, 2021.10.25, 2022.03.16 | | | | | | |
| 외부전문가 활용 | 감사 활용 내용 | - | | | | | | |
| | 수행시기 | - | | | | - | 일 | |

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|----|----|-----|----|----------|
| - | - | - | - | - |