

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
재 무 상 태 표	6
손 익 계 산 서	9
자 본 변 동 표	10
현 금 흐 름 표	11
주 석	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	42
외부감사 실시내용.....	46

주식회사 동보

재무제표에 대한
감사보고서

제 37(당) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 36(전) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

우리회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 동보
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 동보(이하 '회사')의 재무제표를 감사하였습니다. 동 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 대한민국의 일반기업회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표 감사에 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

감사의견에 영향을 미치지 않지만, 감사보고서 이용자는 회사의 재무제표에 대한 주석 20에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 20에서 기술하고 있는 바와 같이 회사는 당기 중 특수관계자인 주식회사 세현정공과 매출 1,242백만원 및 매입 59,765백만원의 거래가 있으며, 당기말 현재 채권 및 채무 잔액은 86백만원 및 5,251백만원입니다.

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 회사를 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업 전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고 절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표 감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없

는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 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 왜곡표시 위험을 식별하고 평가하며 그러한위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위 진술또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를발견하지 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 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.

서울특별시 강남구 영동대로 86길 17 (대치동, 육인빌딩)

우 리 회 계 법 인

대표이사

김 병 익

2022년 3월 31일

이 감사보고서는 감사보고일(2022년 3월 31일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 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 동보

제 37(당) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 36(전) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 동보 대표이사 김재경

본점 소재지 : (도로명주소) 인천광역시 남동구 비류대로 646
(전 화) 032-812-2350

재무상태표

제 37(당) 기 : 2021년 12월 31일 현재

제 36(전) 기 : 2020년 12월 31일 현재

(단위 : 원)

주식회사 동보

과 목	제 37(당) 기		제 36(전) 기	
자 산				
I.유동자산		146,403,445,732		145,977,741,541
(1) 당좌자산		122,911,360,587		126,760,360,049
현금및현금성자산(주석 4,21)	67,805,448,807		64,829,284,512	
단기금융상품(주석 5)	16,146,000,000		22,419,000,000	
매출채권(주석 20,21)	37,647,675,465		33,279,303,125	
대손충당금	(376,476,753)		(332,778,675)	
미수금	1,203,594,299		6,134,204,641	
이연법인세자산(주석 17)	350,431,883		294,883,204	
기타당좌자산(주석 6)	134,686,886		136,463,242	
(2) 재고자산		23,492,085,145		19,217,381,492
제품	13,482,639,133		10,384,790,524	
제품평가충당금	(1,214,289,410)		(1,000,854,445)	
재공품	7,313,471,645		6,027,482,481	
재공품평가충당금	(296,308,615)		(166,867,862)	
원재료	4,284,419,765		4,205,636,184	
원재료평가충당금	(116,296,193)		(241,504,934)	
미착품	38,448,820		8,699,544	
II.비유동자산		155,792,469,063		165,348,403,218
(1) 투자자산		1,159,139,700		3,263,388,600
장기금융상품(주석 5)	1,080,000,000		3,205,641,600	
매도가능증권(주석 7)	79,139,700		57,747,000	
(2) 유형자산(주석 8)		153,063,398,820		159,885,698,982
토지	91,960,738,820		91,927,524,989	
건물	61,044,179,752		60,806,522,183	
감가상각누계액	(26,055,114,206)		(23,600,231,434)	
건축물	1,267,647,354		1,267,647,354	
감가상각누계액	(651,592,583)		(610,776,153)	
기계장치	243,341,962,740		238,352,869,528	
감가상각누계액	(222,505,932,587)		(213,900,261,754)	
국고보조금	(1,000)		(1,000)	
차량운반구	1,498,760,816		1,454,346,740	
감가상각누계액	(1,169,553,900)		(1,135,587,749)	
공구와기구	81,312,000		81,312,000	
감가상각누계액	(81,269,000)		(81,269,000)	
비품	3,958,089,574		3,602,733,483	

감가상각누계액	(3,653,927,865)		(3,435,661,164)	
국고보조금	(3,000)		(3,000)	
건설중인자산	4,028,101,905		5,156,533,959	
(3)무형자산(주석 9)		151,578,233		218,863,326
개발비	49,266,067		103,010,867	
국고보조금	(16,812,251)		(35,152,887)	
특허권	26,577,707		33,527,316	
소프트웨어	231,191,700		293,475,300	
국고보조금	(138,644,990)		(175,997,270)	
(4)기타비유동자산		1,418,352,310		1,980,452,310
보증금	1,418,352,310		1,980,452,310	
자산총계		302,195,914,795		311,326,144,759
부채				
I.유동부채		59,500,618,975		69,480,885,623
매입채무(주석 10)	35,868,587,190		46,160,304,438	
단기차입금(주석 10)	200,000,000		-	
미지급금(주석 10)	2,748,736,329		4,981,737,982	
예수금	170,617,130		135,180,870	
미지급비용(주석 10)	3,389,593,976		2,238,531,285	
당기법인세부채	2,194,054,350		120,187,000	
유동성장기부채(주석 10)	14,929,030,000		15,844,944,048	
II.비유동부채		57,573,519,155		67,951,352,943
장기차입금(주석 10)	44,036,062,620		52,502,963,260	
외화장기차입금(주석 10,21)	-		199,397,760	
퇴직급여충당부채(주석 11)	24,354,745,444		22,123,501,550	
국민연금전환금	(1,794,900)		(1,794,900)	
퇴직연금운용자산	(22,857,096,451)		(18,315,096,596)	
판매보증충당부채(주석 12)	6,146,048,655		6,146,048,655	
이연법인세부채(주석 17)	5,895,553,787		5,296,333,214	
부채총계		117,074,138,130		137,432,238,566
자본				
I.자본금(주석 13)		2,000,000,000		2,000,000,000
보통주자본금	2,000,000,000		2,000,000,000	
II.자본잉여금(주석 13)		8,399,438,876		8,399,438,876
주식발행초과금	2,955		2,955	
재평가적립금	8,301,306,502		8,301,306,502	
기타자본잉여금	98,129,419		98,129,419	
III.기타포괄손익누계액(주석 7,23)		44,540,354,976		44,523,668,670
매도가능증권평가손실(주석7)	(41,085,346)		(57,771,652)	
재평가이익(주석8)	44,581,440,322		44,581,440,322	
IV.이익잉여금(주석 13)		130,181,982,813		118,970,798,647
법정적립금	1,090,000,000		1,040,000,000	
임의적립금	4,499,500,000		4,549,500,000	

미처분이익잉여금	124,592,482,813		113,381,298,647	
자 본 총 계		185,121,776,665		173,893,906,193
부채와자본총계		302,195,914,795		311,326,144,759

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제 37(당) 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 36(전) 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

(단위 : 원)

주식회사 동보

과 목	제 37(당) 기		제 36(전) 기	
I.매출액(주석 14)		317,421,646,137		230,980,611,380
II.매출원가(주석 15)		290,445,731,751		217,985,558,060
III.매출총이익		26,975,914,386		12,995,053,320
IV.판매비와 관리비(주석 16,22)		14,326,186,135		13,662,717,916
V.영업이익(손실)		12,649,728,251		(667,664,596)
VI.영업외수익		8,054,842,849		4,848,352,430
이자수익	516,516,730		754,270,507	
배당금수익	2,818,200		2,421,700	
외환차익	440,073,203		1,445,387,253	
외화환산이익(주석 21)	3,090,702,365		86,355	
유형자산처분이익	276,285,366		349,869,071	
기타비유동자산처분이익	-		42,969,091	
잡이익	3,728,446,985		2,253,348,453	
VII.영업외비용		1,515,554,664		4,664,458,576
이자비용	1,186,144,125		1,468,874,152	
매도가능증권처분손실	90,438		116,746	
유형자산처분손실	5,707,261		148,259,280	
외환차손	79,821,714		547,611,422	
외화환산손실(주석 21)	222,076,721		2,439,359,561	
기부금	5,487,700		6,489,490	
기타비유동자산처분손실	12,100,000		-	
잡손실	4,126,705		53,747,925	
VIII.법인세비용차감전순이익(손실)		19,189,016,436		(483,770,742)
IX.법인세비용(수익)(주석 17)		2,977,832,270		(636,967,660)
X.당기순이익		16,211,184,166		153,196,918
XI.주당순이익(주석 18)				
주당순이익		10,399		98

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 37(당) 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 36(전) 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

(단위 : 원)

주식회사 동보

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2020년 1월 1일 (전기초)	2,000,000,000	8,399,438,876	44,531,555,055	118,817,601,729	173,748,595,660
매도가능증권평가손익	-	-	(7,886,385)	-	(7,886,385)
당기순이익	-	-	-	153,196,918	153,196,918
2020년 12월 31일 (전기말)	2,000,000,000	8,399,438,876	44,523,668,670	118,970,798,647	173,893,906,193
2021년 1월 1일 (당기초)	2,000,000,000	8,399,438,876	44,523,668,670	118,970,798,647	173,893,906,193
매도가능증권평가손익	-	-	16,686,306	-	16,686,306
배당금	-	-	-	(5,000,000,000)	(5,000,000,000)
당기순이익	-	-	-	16,211,184,166	16,211,184,166
2021년 12월 31일 (당기말)	2,000,000,000	8,399,438,876	44,540,354,976	130,181,982,813	185,121,776,665

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 37(당) 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 36(전) 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

(단위 : 원)

주식회사 동보

과 목	제 37(당) 기		제 36(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		18,189,198,163		20,335,552,972
1. 당기순이익	16,211,184,166		153,196,918	
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	22,709,809,362		23,713,035,107	
퇴직급여	4,560,932,708		4,933,673,156	
감가상각비	17,242,700,896		18,494,280,290	
무형자산상각비	73,532,393		54,875,611	
유형자산처분손실	5,707,261		148,259,280	
대손상각비	43,698,078		-	
매도가능증권처분손실	90,438		116,746	
판매보증비	520,933,953		(52,156,922)	
외화환산손실	584,418		119,669,735	
재고자산평가손실	217,666,977		-	
재고자산폐기손실	31,862,240		1,067,211	
경상개발비	-		13,250,000	
기타비유동자산처분손실	12,100,000		-	
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(317,969,090)		(940,067,085)	
유형자산처분이익	276,284,366		349,869,071	
기타비유동자산처분이익	-		42,969,091	
외화환산이익	41,684,724		86,355	
대손충당금환입	-		311,028,023	
재고자산평가충당금환입	-		236,114,545	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(20,413,826,275)		(2,590,611,968)	
매출채권의 감소(증가)	(4,327,272,034)		(9,908,207,768)	
미수금의 감소(증가)	4,930,610,342		(869,824,421)	
기타당좌자산의 감소	27,876,356		155,700,847	
이연법인세자산의 감소(증가)	(55,548,679)		19,301,664	
재고자산의 증가	(4,524,232,870)		(4,506,616,833)	
매입채무의 증가(감소)	(10,291,717,248)		13,765,976,428	
미지급금의 증가(감소)	(2,635,800,000)		2,616,140,265	
미지급비용의 증가(감소)	1,151,062,691		(866,458,794)	
예수금의 증가	35,436,260		18,769,480	
당기법인세부채의 증가(감소)	2,073,867,350		(61,640,940)	
판매보증충당부채의 감소	(520,933,953)		(310,634,115)	
퇴직금의 지급	(2,329,688,814)		(1,952,745,790)	
퇴직연금운용자산등의 감소(증가)	(4,541,999,855)		244,598,723	
이연법인세부채의 증가(감소)	594,514,179		(934,970,714)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(830,821,420)		9,287,061,472
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	75,797,331,127		88,235,807,960	
단기금융상품의 감소	72,784,000,000		87,607,860,360	
매도가능증권의 처분	1,909,562		4,673,254	
단기대여금의 회수	18,900,000		26,950,000	

장기금융상품의 감소	2,139,389,300		-
기계장치의 처분	299,495,900		362,870,390
차량운반구의 처분	3,636,365		17,000,002
비품의 처분	-		2,545,463
국고보조금 수령	-		122,999,400
보증금 감소	550,000,000		90,909,091
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(76,628,152,547)		(78,948,746,488)
단기금융상품의 증가	66,511,000,000		62,770,000,000
매도가능권권의 취득	2,000,000		-
단기대여금의 대여	45,000,000		7,000,000
장기금융상품의 증가	13,747,700		47,259,660
보증금의 증가	-		500,000,000
토지의 취득	33,213,831		-
건물의 취득	237,657,569		-
기계장치의 취득	6,902,336,519		11,398,617,630
차량운반구의 취득	117,676,591		227,535,085
비품의 취득	152,905,091		58,601,636
건설중인자산의 증가	2,612,315,246		3,691,252,477
특허권의 취득	300,000		824,000
소프트웨어의 취득	-		247,656,000
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(14,382,212,448)	(8,691,177,318)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	6,887,000,000		10,079,000,000
단기차입금의 차입	200,000,000		-
장기차입금의 차입	6,687,000,000		10,079,000,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(21,269,212,448)		(18,770,177,318)
외화단기차입금의 상환	-		3,190,410,000
유동성장기부채의 상환	15,844,944,048		15,575,835,298
장기차입금의 상환	224,870,640		3,932,020
외화장기차입금의 상환	199,397,760		-
배당금의 지급	5,000,000,000		-
IV. 현금의 증가(감소) (I+II+III)		2,976,164,295	20,931,437,126
V. 기초의 현금		64,829,284,512	43,897,847,386
VI. 기말의 현금(주석 19)(IV+V)		67,805,448,807	64,829,284,512

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 37(당) 기 : 2021년 12월 31일로 종료되는 회계연도
제 36(전) 기 : 2020년 12월 31일로 종료되는 회계연도

주식회사 동보

1. 개 요

- (1) 회사의 설립일 : 1985년 7월 1일
- (2) 업 종 및 제 품 : 자동차부품 등의 제조판매
- (3) 본사의 소재지 : 인천광역시 남동구 비류대로 646 (남촌동)
- (4) 임 직 원 수 : 879명
- (5) 자 본 금 : 20억원
- (6) 대 주 주 : 김재경(지분율:56.03%)

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용
당사는 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하고 있습니다.

(2) 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.

2021년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

3. 유의적 회계정책

당기 재무제표 작성에 적용된 유의적인 회계정책의 내용은 2021년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되는 다음의 개정 사항을 제외하고는 전기재무제표작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

- 일반기업회계기준 제25장 '특수관계자 공시'

개정된 기준은 주요경영진 보상에 관한 공시를 선택적으로 생략하는 것을 허용하고 있는 규

정(문단 25.7)을 공시를 허용하는 방식으로 문구를 수정하였습니다. 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 일반기업회계기준 제29장 '중간재무제표'

개정된 기준은 직전 연도의 동일한 기간에 대한 손익계산서가 작성되지 않은 경우 비교 표시하지 않을 수 있도록 한 면제규정이 현금흐름표와 자본변동표에도 적용될 수 있음을 명확히 하였습니다. 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(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 매입원가 또는 제조원가의 취득에 직접적으로 관련되어 있으며 정상적으로 발생하는 기타원가를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 총평균법(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.

(3) 금융상품

가. 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 당기손익인식지정금융상품을 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 금융자산 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.

나. 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 의해 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 시장성 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 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 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 만기보유증권

은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

(4) 유형자산의 평가 및 감가상각

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 자본적지출로 처리하고, 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기 비용으로 처리하고 있습니다.

당사는 유형자산의 최초 인식 후 평가와 관련하여 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 토지의 경우 재평가모형을 적용하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 건물 및 구축물은 자산이 사용가능한 때부터 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 그 외의 유형자산은 정률법으로 상각하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수	계정과목	추정내용연수
건물	20, 40년	차량운반구	4~5년
구축물	20년	공구와기구	4년
기계장치	4~9년	비품	4년

유형자산의 제거로부터 발생하는 손익은 처분금액과 장부금액의 차액으로 결정되며, 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 유형자산의 재평가와 관련하여 인식한 기타포괄손익의 잔액이 있을 경우 당해 유형자산을 처분할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 무형자산의 평가

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 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 5년 동안 정액법으로 상각하며 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다.

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

(6) 종업원급여

가. 퇴직급여충당부채

당사는 임직원 퇴직금지급규정에 따라 보고기간 종료일 현재 1년 이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있으며, 국민연금법의 규정에 의하여 1999년 3월까지 국민연금관리공단에 납부한 퇴직금전환금을 국민연금전환금의 과목으로 하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 또한, 종업원의 수급권을 보장하는 퇴직연금운용자산은 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

나. 연차수당부채

당사는 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다. 당사는 종업원의 미사용 연차에 대하여 보상을 하므로 근무용역의 제공으로 발생하는 연차유급휴가 전체에 대하여 비용과 부채를 인식합니다.

(7) 판매보증충당부채

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.

제 3자가 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.

당사는 제품보증판매를 실시하고 있는 바 약정에 따른 보상기간내에 발생하는 클레임에 대비하여 과거의 품질보증비 지급액 등을 근거로 장래에 발생할 보상비 부담액을 추정하여 판매보증충당부채를 설정하고 있습니다.

(8) 외화자산과 부채의 환산

가. 기능통화 및 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

나. 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 환산하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

또한, 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재 환율로 환산하고 있으며 환산손익은 당기손익으로 계상하고 있습니다. 다만, 외화표시 매도가능채무증권의 경우 동 금액을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 자본

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) 수익인식기준

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.

(11) 자산손상

금융자산, 재고자산 및 중단사업에 속하는 자산을 제외한 당사의 모든 자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 또한, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로 추정합니다. 만약, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 현금창출단위란 다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소자산집단을 의미합니다. 개별 자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하

는 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.

(12) 법인세비용과 이연법인세

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의한 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 계상하고 있습니다. 자산·부채의 장부금액과 세무가액의 차이인 일시적차이 중 미래기간의 과세소득을 증가시키는 가산할 일시적차이에 대한 법인세효과는 예외항목에 해당되지 않는 경우 전액 이연법인세부채로 인식하고 있으며 미래기간의 과세소득을 감소시키는 차감할 일시적차이 및 이월세액공제와 세액감면 등에 대한 법인세효과는 향후 과세소득의 발생이 거의 확실하여 미래의 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 이연법인세자산으로 인식하고 있습니다. 또한 자본계정에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세부담액과 이연법인세는 자본계정에 직접 가감하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채는 재무상태표상에 유동과 비유동 항목으로 분류하고 있으며, 동일한 유동 및 비유동 구분내에서의 이연법인세자산과 이연법인세부채는 각각 상계하여 표시하고 있습니다.

4. 현금및현금성자산

당기 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	거 래 은 행	당 기	전 기
현 금	-	6,815	3,834
보 통 예 금	중소기업은행 외	67,798,634	64,825,450
합 계		67,805,449	64,829,284

5. 장·단기금융상품

당기 및 전기말 현재 장·단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계 정 과 목	내 용	당 기	전 기	비 고
단기금융상품	정기적금	2,146,000	2,419,000	중소기업은행 외
	정기예금	14,000,000	20,000,000	중소기업은행 외
소 계		16,146,000	22,419,000	
장기금융상품	적립식보험	1,080,000	3,205,642	삼성생명 외
합 계		17,226,000	25,624,642	

한편, 당기 및 전기말 현재 당사는 사용이 제한된 금융상품을 보유하고 있지 않습니다.

6. 기타당좌자산

당기 및 전기말 현재 기타당좌자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
미수수익	34,022	68,849
선금금	5,209	4,919
단기대여금	33,000	6,900
선급비용	62,456	55,795
합 계	134,687	136,463

7. 매도가능증권

(1) 당기 및 전기말 현재 당사의 매도가능증권의 내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	회 사 명	소유주식수	취득가액	장부가액	매도가능증권 평가손익(*)
투자자산	세 아 베 스틸	915 주	25,205	18,209	(6,996)
	K T	1,952 주	105,408	59,731	(45,677)
	자동차조합등	-	1,200	1,200	-
합 계			131,813	79,140	(52,673)

(*) 매도가능증권평가손익에서 이연법인세 11,588천원이 차감되어 재무상태표에 반영되어 있음.

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	회 사 명	소유주식수	취득가액	장부가액	매도가능증권 평가손익(*)
투자자산	세 아 베 스틸	915 주	25,205	9,699	(15,506)
	K T	1,952 주	105,408	46,848	(58,560)
	자동차조합등	-	1,200	1,200	-
합 계			131,813	57,747	(74,066)

(*) 매도가능증권평가손익에서 이연법인세 16,295천원이 차감되어 재무상태표에 반영되어 있음.

8. 유형자산

(1) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

계정과목	기초장부금액	취득	처분	감가상각비	대체(*)	기말장부금액
토 지	91,927,525	33,214	-	-	-	91,960,739
건 물	37,206,291	237,658	-	(2,454,883)	-	34,989,066
구 축 물	656,872	-	-	(40,816)	-	616,056
기 계 장 치	24,452,607	7,305,134	(32,528)	(14,399,983)	3,510,800	20,836,030
차량운반구	318,758	117,677	(4)	(107,225)	-	329,206
공구와기구	43	-	-	-	-	43
비 품	167,069	54,305	(22)	(239,794)	322,600	304,158
건설중인자산	5,156,533	2,710,915	-	-	(3,839,347)	4,028,101
합 계	159,885,698	10,458,903	(32,554)	(17,242,701)	(5,947)	153,063,399

(*) 건설중인자산 중 5,947천원은 무형자산으로 대체되었음.

(전기)

(단위 : 천원)

계정과목	기초장부금액	취득	처분	감가상각비	대체(*)	기말장부금액
토 지	91,927,525	-	-	-	-	91,927,525
건 물	39,660,885	-	-	(2,454,594)	-	37,206,291
구 축 물	697,688	-	-	(40,816)	-	656,872
기 계 장 치	26,272,189	13,036,276	(180,773)	(15,758,285)	1,083,200	24,452,607
차량운반구	182,702	227,535	(7)	(91,472)	-	318,758
공구와기구	43	-	-	-	-	43
비 품	257,606	58,602	(26)	(149,113)	-	167,069
건설중인자산	2,626,929	3,691,252	-	-	(1,161,648)	5,156,533
합 계	161,625,567	17,013,665	(180,806)	(18,494,280)	(78,448)	159,885,698

(*) 건설중인자산 중 65,198천원은 무형자산으로 대체되었으며, 13,520천원은 경상개발비등으로 대체되었음.

(2) 당기 및 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 토지의 공시지가는 각각 71,663,052천원 및 65,489,903천원입니다.

(3) 유형자산 재평가

당사는 토지의 인식시점 이후의 측정과 관련하여 재평가모형을 적용하고 있습니다. 당사는 2018년 12월 31일을 기준으로 토지의 재평가를 수행하였으며, 재평가 관련 사항은 다음과 같습니다.

가. 독립적인 평가인의 참여여부 : 토지의 재평가시에 당사와 독립적이고 전문적 자격이 있는 평가기관인 에이원감정평가법인이 산출한 감정가액을 이용하여 토지를 재평가 하였습니다.

나. 당기 및 전기말 현재 재평가된 유형자산(토지)이 원가모형으로 평가되었을 경우의 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
재평가금액	91,960,739	91,927,525
원가모형 평가시 장부금액	34,805,046	34,771,832

다. 당기 및 전기 중 재평가관련 기타포괄손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	44,581,440	44,581,440
재평가로 인한 증가	-	-
재평가로 인한 감소	-	-
처분 등으로 인한 감소	-	-
기 말	44,581,440	44,581,440

상기 기타포괄손익누계액은 이연법인세 효과가 반영된 금액입니다.

(4) 보험가입내역

당사는 당기말 현재 건물 등에 재산종합보험을 가입(부보금액 : 231,422백만원)하고 있으며 동 보험증권은 중소기업은행 차입과 관련하여 231,422백만원의 질권이 설정되어 있습니다. 한편, 당사는 차량운반구에 대하여는 책임보험과 종합보험에 가입하고 있습니다.

(단위 : 천원)

부보자산	장부가액	부보금액	보험의 종류
건 물	34,989,066	231,422,050	재산종합보험
기 계 장 치	20,836,029		

합 계	55,825,095		
-----	------------	--	--

(5) 담보제공자산 및 제공받은 담보의 내용

당기말 현재 담보권이 설정된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 :USD,JPY, 천원)

담 보 자 산		소 재 지	장부가액	담보권자	담 보 금 액	관련채무
본사	토지	인천시 남동구 비류대로 646 외	55,416,918	중소기업은행	100,460,000	차 입 금
	건물		5,153,876		USD 585,000	
2공장	토지	인천시 남동구 청능대로 275 외	14,127,021		16,700,000	
	건물		1,687,085			
경주	토지	경북 경주시 강동면 모서안길 54	6,104,439		25,000,000	
	건물		5,943,370			
천북	토지	경북 경주시 천북면 천북산단로 261	2,380,080		10,000,000	
	건물		5,343,217			
아산	토지	충남 아산시 둔포면 아산밸리로 172	13,227,859		55,000,000	
	건물		16,861,517			
기 계 장 치		-	20,836,029	공장저당		
아 파 트		인천 연수동 외	135,739	국민은행	114,000	
합 계			147,217,150		207,274,000 USD 585,000	

상기 제공된 담보자산 외에 당사의 대표이사는 관련 채무에 대하여 연대보증을 제공하고 있습니다.

9. 무형자산

(1) 당기 및 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

계정과목	취득원가	상각누계액	장부금액
개발비	268,724	(219,458)	49,266
국고보조금	(91,703)	74,891	(16,812)
특허권	69,218	(42,640)	26,578
소프트웨어	311,418	(80,226)	231,192
국고보조금	(186,761)	48,116	(138,645)
합 계	370,896	(219,317)	151,579

(전기)

(단위 : 천원)

계정과목	취득원가	상각누계액	장부금액
개발비	268,724	(165,713)	103,011
국고보조금	(91,703)	56,550	(35,153)
특허권	62,971	(29,443)	33,528
소프트웨어	311,418	(17,943)	293,475
국고보조금	(186,761)	10,764	(175,997)
합 계	364,649	(145,785)	218,864

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	상각	기말
개발비	103,011	-	(53,745)	49,266
국고보조금	(35,153)	-	18,341	(16,812)
특허권	33,528	6,247	(13,197)	26,578
소프트웨어	293,475	-	(62,283)	231,192
국고보조금	(175,997)	-	37,352	(138,645)
합 계	218,864	6,247	(73,532)	151,579

(전기)

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	상각	대체	기말
개발비	156,756	-	(53,745)	-	103,011
국고보조금	(117,255)	-	18,340	63,762	(35,153)
특허권	43,561	824	(12,293)	1,436	33,528
소프트웨어	-	247,656	(17,943)	63,762	293,475
국고보조금	-	(122,999)	10,764	(63,762)	(175,997)
합 계	83,062	125,481	(54,877)	65,198	218,864

(3) 당기 및 전기중에 비용으로 인식한 경상개발비는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	판매비와 관리비	
	당기	전기
경상개발비	2,777,703	2,952,265

10. 장·단기차입금

(1) 단기차입금

당기 및 전기말 현재 당사의 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입처	용도	이자율(%)	당기	전기
현대캐피코	운영자금	-	200,000	-

(2) 원화장기차입금

당기 및 전기말 현재 당사의 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입처	용도	이자율(%)	당기	전기
중소기업은행	시설 및 운전자금	1.63~2.35	58,952,190	67,429,720
국민은행	사원임대주택자금	2.30	12,903	17,953
소계			58,965,093	67,447,673
유동성대체			(14,929,030)	(14,944,710)
합계			44,036,063	52,502,963

(3) 외화장기차입금

당기 및 전기말 현재 당사의 외화장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입처	당기		전기	
	외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
중소기업은행	-	-	EUR 821,700.00	1,099,632
유동성대체	-	-	EUR 672,700.00	(900,234)
합계	-	-		199,398

(4) 장기차입금의 상환계획

당기말 현재 장기차입금의 향후 5개년간 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

연도	2022년	2023년	2024년	2025년	2026년 이후	합계
금액	14,929,030	11,834,683	10,130,110	8,485,960	13,585,310	58,965,093

(4) 금융부채의 종류별 만기

당기말과 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 계약상 현금흐름은 이자 지급액을 포함하고 있고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

계정과목	장부금액	합계	1년 이내	1년 ~ 5년	5년 초과
매입채무	36,310,369	36,310,369	36,310,369	-	-
단기차입금	200,000	200,000	200,000	-	-
미지급금	2,748,736	2,748,736	2,748,736	-	-
미지급비용	3,389,594	3,389,594	3,389,594	-	-
유동성장기부채	14,929,030	15,054,434	15,054,434	-	-
장기차입금	44,036,063	45,362,140	-	31,196,580	14,165,560
합 계	101,613,792	103,065,273	57,703,133	31,196,580	14,165,560

(전기)

(단위 : 천원)

계정과목	장부금액	합계	1년 이내	1년 ~ 5년	5년 초과
매입채무	46,160,304	46,160,304	46,160,304	-	-
미지급금	4,981,738	4,981,738	4,981,738	-	-
미지급비용	2,238,531	2,238,531	2,238,531	-	-
유동성장기부채	15,844,944	15,978	15,978	-	-
장기차입금	52,502,963	54,082	-	36,895	17,187
외화장기차입금	199,398	203	203	-	-
합 계	121,927,878	53,450,836	53,396,754	36,895	17,187

11. 퇴직급여충당부채

당기 및 전기말 현재 전 임직원에게 대한 퇴직금추계액은 각각 24,354,745천원과 22,123,501천원이며 당기 및 전기 중 퇴직급여충당부채의 증감내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

과 목	기초잔액	증 가	감 소	기말잔액
퇴직급여충당부채	22,123,501	4,142,080	(1,910,836)	24,354,745
국민연금전환금	(1,795)	-	-	(1,795)
퇴직연금운용자산(*)	(18,315,096)	(6,266,930)	1,724,930	(22,857,096)
차 감 계	3,806,610	(2,124,850)	(185,906)	1,495,854

(*) 퇴직연금운용자산은 정기예금 등으로 구성되어 있음

(전기)

(단위 : 천원)

과 목	기초잔액	증 가(**)	감 소	기말잔액
퇴직급여충당부채	19,112,809	4,963,438	(1,952,746)	22,123,501
국민연금전환금	(1,795)	-	-	(1,795)
퇴직연금운용자산(*)	(18,529,930)	(1,312,184)	1,527,018	(18,315,096)
차 감 계	581,084	3,651,254	(425,728)	3,806,610

(*) 퇴직연금운용자산은 정기예금 등으로 구성되어 있음

(**) 관계회사로의 퇴직급여충당금 및 퇴직연금운용자산 승계액 29,765천원 포함

12. 판매보증충당부채

당기 및 전기 중 판매보증충당부채의 증감내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

과 목	당 기	전 기
기초장부금액	6,146,048	6,508,839
전입액(환입액)	520,934	(52,157)
사용액	(520,934)	(310,634)
기말장부금액	6,146,048	6,146,048

13. 자본금 및 잉여금

(1) 당기말 현재 당사의 수권주식수와 발행주식수는 각각 5,000,000주와 1,558,865주(1주당 액면가액 : 1,000원)입니다.

(2) 당사는 경영안정화를 위하여 2006년 1월 23일 및 2009년 7월 31일 정부가 보유하고 있는 발행주식 328,635주 및 112,500주를 매입하여 이사회 결의를 거쳐 소각을완료하였습니다. 이는 상법 제343조에 의한 이익소각으로 상법상 자본의 감소가 아니므로 자본금에는 변동이 없습니다.

(3) 당사는 유형자산에 대하여 1999년 10월 1일로 자산재평가법에 의하여 자산재평가를 하였는바 당기말 현재까지 재평가적립금의 변동 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

재평가기준일	재평가차액	재평가세	자본전입	잔 액
1999년 10월 1일	9,549,883	248,576	1,000,000	8,301,307

(4) 법정적립금

당기 및 전기말 현재 법정적립금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

과 목	기초잔액	증 가	감 소	기말잔액
이익준비금	1,040,000	50,000	-	1,090,000
연구및인력개발준비금	-	-	-	-
합 계	1,040,000	50,000	-	1,090,000

(전기)

(단위 : 천원)

과 목	기초잔액	증 가	감 소	기말잔액
이익준비금	1,040,000	-	-	1,040,000
연구및인력개발준비금	-	-	-	-
합 계	1,040,000	-	-	1,040,000

(5) 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기말 현재 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과 목	제 37(당) 기		제 36(전) 기	
	처분예정일 : 2022년 3월 31일		처분확정일 : 2021년 3월 31일	
I. 미처분이익잉여금		124,592,482,813		113,381,298,647

1. 전기이월미처분이익잉여금	108,381,298,647		113,228,101,729	
2. 당기순이익	16,211,184,166		153,196,918	
II. 임의적립금 등의 이입액		-		-
합 계		124,592,482,813		113,381,298,647
III. 이익잉여금처분액		-		(5,000,000,000)
1. 현금배당	-		(5,000,000,000)	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		124,592,482,813		108,381,298,647

(6) 당기 및 전기의 배당내역 및 배당성향은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)

구 분	당 기	전 기
배당금	-	5,000,000,000 원
발행주식수	-	1,558,865 주
주당배당금	-	3,207 원
배당률	-	320.75%
당기순이익	-	153,196,918 원
배당성향	-	3,263.77%

14. 매출액

당기 및 전기의 매출액 구성은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
내수매출	110,251,472	94,593,461
로컬수출	183,828,302	119,843,058
직수출	23,341,872	16,544,092
합계	317,421,646	230,980,611

15. 매출원가

당기 및 전기의 매출원가 계산과정은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초제품재고	10,384,791	8,026,942
당기제품제조원가	293,298,846	220,579,521
타계정대체	(4,795)	(1,067)
재고자산평가손실(환입)	217,667	(236,115)
재고자산폐기손실	31,862	1,068
기말제품재고	(13,482,639)	(10,384,791)
합 계	290,445,732	217,985,558

16. 판매비와 관리비

당기 및 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	5,773,572	5,582,630
퇴직급여	1,284,399	2,581,450
교통비	21,291	29,159
운반비	2,120,262	1,351,935
통신비	41,163	41,494
수도광열비	1,209	1,275
세금과공과	18,963	19,468
소모품비	27,359	23,294
보험료	81,272	82,845
접대비	99,759	91,920
복리후생비	565,276	577,392
수선비	3,218	2,976
감가상각비	180,621	77,712
무형자산상각비	73,532	54,876
도서인쇄비	10,650	9,127
차량유지비	66,268	58,240
지급수수료	226,126	199,044
교육훈련비	18,762	13,919
광고선전비	19,232	6,310
대손상각비	43,698	(311,028)
수출비	344,957	262,074
판매보증비	520,934	(52,157)
경상개발비	2,777,703	2,952,265
잡비	5,960	6,498
합 계	14,326,186	13,662,718

17. 법인세비용

(1) 법인세비용의 구조

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세부담액	2,272,908	202,833
법인세 추납액	165,958	75,868
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	634,288	(394,506)
이월세액공제로 인한 이연법인세 변동액	(90,616)	(523,387)
자본에 직접 반영된 법인세부담액	(4,706)	2,224
법인세비용	2,977,832	(636,968)

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 조정 내역

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전 순이익	19,189,016	(483,771)
적용세율	21.9%	17.5%
적용세율에 따른 법인세	4,199,584	(84,430)
조정사항		
- 비과세수익	(151)	(95)
- 비공제비용	59,317	60,342
- 세액공제 등	(1,355,242)	(626,720)
- 법인세추납액	165,958	75,868
- 기타	(91,633)	(61,933)
조정계	(1,221,751)	(552,538)
법인세비용	2,977,833	(636,968)
유효세율(*)	15.52%	-

(*) 유효세율=법인세비용/법인세비용차감전순이익이며, 전기는 법인세비용 차감전 순손실이 발생하여 유효세율은 산출하지 아니함.

(3) 당기 및 전기 중 인식한 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
이연법인세		
매도가능증권	(4,706)	2,224

(4) 누적일시적차이 및 이연법인세자산(부채) 증감 내역

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	누적일시적차이 등			이연법인세자산(부채)				
	기초	증감	기말	기초	증감	기말	유동	비유동
일시적차이								
퇴직급여충당부채	22,121,707	2,231,244	24,352,951	4,866,775	490,874	5,357,649	-	5,357,649
미수수익	(68,849)	34,827	(34,022)	(15,147)	7,662	(7,485)	(7,485)	-
퇴직연금운용자산	(18,315,097)	(4,541,999)	(22,857,096)	(4,029,321)	(999,240)	(5,028,561)	-	(5,028,561)
재고자산평가충당금	1,409,227	217,667	1,626,894	310,030	47,887	357,917	357,917	-
판매보증충당금	6,146,049	-	6,146,049	1,352,131	-	1,352,131	-	1,352,131
일시상각충당금	(4)	-	(4)	(1)	-	(1)	-	(1)
정보화지원출연금	4	-	4	1	-	1	-	1
감가상각누계액	13,486,326	(1,382)	13,484,944	2,966,992	(304)	2,966,688	-	2,966,688
소모공구비	4,509,680	(1,280,749)	3,228,931	992,130	(281,765)	710,365	-	710,365
대손상각비	-	-	-	-	-	-	-	-
건설자금이자	103,782	-	103,782	22,832	-	22,832	-	22,832
미지급비용	1,102,720	182,783	1,285,503	242,599	40,211	282,810	-	282,810
자본적지출	387,100	295,878	682,978	85,162	65,093	150,255	-	150,255
재평가손실	74,696	-	74,696	16,433	-	16,433	-	16,433
소 계	30,957,341	(2,861,731)	28,095,610	6,810,616	(629,582)	6,181,034	350,432	5,830,602
자본에 직접반영되는 일시적차이								
매도가능증권	74,066	(21,393)	52,674	16,295	(4,707)	11,588	-	11,588
토지재평가이익	(57,155,693)	-	(57,155,693)	(12,574,252)	-	(12,574,252)	-	(12,574,252)
소 계	(57,081,627)	(21,393)	(57,103,019)	(12,557,957)	(4,707)	(12,562,664)	-	(12,562,664)
합 계	(26,124,286)	(2,883,124)	(29,007,409)	(5,747,343)	(634,289)	(6,381,630)	350,432	(6,732,062)
세액공제 법인세효과				745,893	90,615	836,508	-	836,508
이연법인세자산(부채)				(5,001,450)	(543,674)	(5,545,122)	350,432	(5,895,554)

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	누적일시적차이 등			이연법인세자산(부채)				
	기초	증감	기말	기초	증감	기말	유동	비유동
일시적차이								
퇴직급여충당부채	18,958,141	3,163,566	22,121,707	4,170,791	695,984	4,866,775	-	4,866,775
미수수익	(217,229)	148,380	(68,849)	(47,790)	32,643	(15,147)	(15,147)	-
퇴직연금운용자산	(18,529,930)	214,833	(18,315,097)	(4,076,585)	47,264	(4,029,321)	-	(4,029,321)
재고자산평가충당금	1,645,342	(236,115)	1,409,227	361,975	(51,945)	310,030	310,030	-
판매보증충당금	6,508,840	(362,791)	6,146,049	1,431,945	(79,815)	1,352,130	-	1,352,130
일시상각충당금	(4)	-	(4)	(1)	-	(1)	-	(1)
정보화지원출연금	4	-	4	1	-	1	-	1
감가상각누계액	11,948,327	1,537,999	13,486,326	2,628,632	338,360	2,966,992	-	2,966,992
소모공구비	6,298,946	(1,789,266)	4,509,680	1,385,768	(393,638)	992,130	-	992,130
대손상각비	409,235	(409,235)	-	90,032	(90,032)	-	-	-
건설자금이자	103,782	-	103,782	22,832	-	22,832	-	22,832
미지급비용	1,543,231	(440,511)	1,102,720	339,511	(96,913)	242,598	-	242,598
자본적지출	430,859	(43,759)	387,100	94,789	(9,627)	85,162	-	85,162
재평가손실	74,696	-	74,696	16,433	-	16,433	-	16,433
소 계	29,174,240	1,783,101	30,957,341	6,418,333	392,281	6,810,614	294,883	6,515,731
자본에 직접반영되는 일시적차이								
매도가능증권	63,955	10,111	74,066	14,070	2,225	16,295	-	16,295
토지재평가이익	(57,155,693)	-	(57,155,693)	(12,574,252)	-	(12,574,252)	-	(12,574,252)
소 계	(57,091,738)	10,111	(57,081,627)	(12,560,182)	2,225	(12,557,957)	-	(12,557,957)
합 계	(27,917,498)	1,793,212	(26,124,286)	(6,141,849)	394,506	(5,747,343)	294,883	(6,042,226)
세액공제 법인세효과				222,506	523,387	745,893	-	745,893
이연법인세자산(부채)				(5,919,343)	917,893	(5,001,450)	294,883	(5,296,333)

18. 주당순이익

당기 및 전기의 주당순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
가중평균유통보통주식수(*)	1,558,865 주	1,558,865 주
보통주당기순이익	16,211,184 천원	153,197 천원
주당순이익	10,399 원/주	98 원/주

(*) 당기 및 전기 중 발행보통주식수의 변동이 없으므로, 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수는 당기말 현재의 발행보통주식수와 같습니다.

19. 우발부채 및 약정사항

당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 담보 및 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, USD)

제공자	보증금액	보증내용
중소기업은행	USD 7,000,000	수입신용장
서울보증보험	5,000	보조금 반환지급보증

20. 특수관계자와의 거래내용

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	회사명	소재국	비고
기타의 특수관계자	(주)세현정공	대한민국	동일한 주요 경영진

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요거래내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
(주)세현정공	1,242,278	59,765,828	1,828,685	48,798,291

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 거래에서 발생한 주요 채권 및 채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	채권	채무
당기	85,586	5,250,976
전기	411,766	10,829,406

21. 화폐성외화자산 및 외화부채의 내역

당기 및 전기말 현재 화폐성 외화자산 및 외화부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계 정 과 목	당 기			전 기		
	외화금액	원화금액	환산손익	외화금액	원화금액	환산손익
현금및현금성자산	JPY 1,156,789,923	11,917,713	(221,493)	JPY 922,248,537	9,722,897	(143,108)
	USD 39,051,197	46,295,194	3,049,017	USD 27,496,230	29,915,898	(2,176,581)
매출채권	JPY 6,039,392	62,220	(511)	JPY 11,766,482	124,049	(231)
	JPY 998,890	10,291	(73)	JPY 19,901,513	209,814	86
	USD 4,770,210	5,655,084	41,685	USD 2,495,708	2,715,331	(85,905)
외화장기차입금 (유동성포함)	-	-	-	EUR 821,700	1,099,632	(33,535)
외화환산이익 합계			3,090,702			86
외화환산손실 합계			(222,077)			(2,439,360)

22. 부가가치계산

당기와 전기 중 부가가치 계산에 필요한 계정과목과 금액은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

계 정 과 목	판매비와관리비	경상개발비	제조원가	합 계
급 여	5,773,572	1,479,854	33,144,398	40,397,824
퇴 직 급 여	1,284,399	143,236	3,133,297	4,560,932
복리후생비	565,276	147,363	4,731,763	5,444,402
임 차 료	-	-	41,290	41,290
감가상각비	180,621	157,644	16,904,435	17,242,700
세금과공과	18,963	-	815,479	834,442
합 계	7,822,831	1,928,097	58,770,662	68,521,590

(전기)

(단위 : 천원)

계 정 과 목	판매비와관리비	경상개발비	제조원가	합 계
급 여	5,582,630	1,922,160	27,998,405	35,503,195
퇴 직 급 여	2,581,450	87,223	2,265,000	4,933,673
복리후생비	577,392	168,160	3,960,228	4,705,780
임 차 료	-	-	41,290	41,290
감가상각비	77,712	98,079	18,318,489	18,494,280
세금과공과	19,468	-	830,643	850,111
합 계	8,838,652	2,275,622	53,414,055	64,528,329

23. 포괄손익계산서

당기 및 전기 중 당사의 포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	16,211,184	153,197
기타포괄손익	16,686	(7,886)
- 매도가능증권평가이익(손실)	16,686	(7,886)
- 재평가이익	-	-
포괄손익	16,227,870	145,311

24. 현금흐름표

현금흐름표상의 현금은 재무상태표상 현금및현금성자산이며, 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내역	당기	전기
건설중인자산의 유형자산 대체	3,833,400	1,161,648
건설중인자산의 무형자산 대체	5,947	-
장기차입금의 유동성장기부채로 대체	14,929,030	15,844,944
유형자산 취득으로 인한 미지급금의 증가(감소)	402,798	1,637,658

25. 재무제표의 승인

당사의 당기 재무제표는 2022년 3월 31일에 개최될 이사회 및 정기주주총회에서 최종 확정 및 승인될 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 동보의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제8조의 6항에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨 부 :
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
 2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 동보

주주 및 이사회 귀중

2022년 3월 31일

우리는 첨부된 주식회사 동보의 2021년 12월 31일 현재의 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 동보의 경영자에게 있으며 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서에서 "2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다."고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 비상장대기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어 졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2021년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 아니하였습니다. 본 검토보고서는 주식회사외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 강남구 영동대로 86길17

우 리 회 계 법 인

대표이사

김 병 익

【대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서】

동보 주식회사 주주, 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당시의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장 (중소기업에 대한 적용)'을 사 용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당시의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재 사항을 적절 확인 검토하였습니다.

2022년 2월 25일

대 표 이 사 김 체 경 (인)
내부회계관리자 최 무 현 (인)



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 동보			
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	4	4	-	1	-	-	-	-	-	6	7
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	6	2	178	84	446	296	-	67	-	-	-	-	630	449
	합계	6	2	178	84	446	296	-	67	-	-	-	-	630	449

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.4.12						1	일		
	주요내용	과거 감사경험 및 회사, 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기등을 결정									
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용				
			상주		비상주						
	2021.11.17~2021.11.19	3	일		4	명		-	명		내부통제 이해 및 평가
	2022.02.23~2022.02.25	3	일		4	명		-	명		중요 계정 잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적절차, 표본점검 (문서검 증, 재계산 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.04						1	일		
	실사(입회)장소	본사, 2공장, 아산공장, 경주공장									
	실사(입회)대상	제품, 재공품, 원재료									
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.04						1	일		
	실사(입회)장소	본사									
	실사(입회)대상	현금, 유가증권, 매출채권									
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회				0	변호사조회		-	
	기타조회	-									
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회								
	수행시기	2021.11.19, 2022.02.25									

외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 11월 19일	회사 : 부사장, 부장 2인 회계법인 : 업무담당 이사, 담당회계사 2인	대면회의	감사인의 책임, 계획된 감사의 범위와 시기, 유의적 발견사항
2	2022년 02월 25일	회사 : 부사장, 부장 2인 회계법인 : 업무담당 이사, 담당회계사 2인	대면회의	감사인의 책임, 계획된 감사의 범위와 시기, 유의적 발견사항