케어룸의료산업 주식회사

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 11 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

한울회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 ---------- 1

재무제표 ---------- 4

재무상태표 ---------- 5

손익계산서 ---------- 8

자본변동표 ---------- 10

현금흐름표 ---------- 11

주석 ---------- 12

내부회계관리제도 검토보고서 ---------- 39

외부감사실시내역 ---------- 41

독립된 감사인의 감사보고서

케어룸의료산업 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 케어룸의료산업 주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 재무성과 및 현금흐름을 일반기업회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

기타사항

비교표시된 회사의 2019년 12월 31일로 종료된 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 19일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 일반기업회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 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.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션 한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이상호입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로88길 14

한 울 회 계 법 인

대표이사 남 기 봉

2021년 3월 22일

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

(첨부)재 무 제 표

케어룸의료산업 주식회사

제 11 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 10 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

케어룸의료산업 주식회사 대표이사 곽진태

본점 소재지 : (도로명주소) 경상북도 경산시 진량읍 공단4로 58

(전 화) (053)-287-5757

재 무 상 태 표

제 11 기 2020년 12월 31일 현재

제 10 기 2019년 12월 31일 현재

케어룸의료산업 주식회사 (단위 : 원)

과 목	제 11(당) 기		제 10(전) 기	
자 산				
Ⅰ.유동자산		7,038,715,291		5,150,621,734
(1) 당좌자산		4,397,481,737		3,580,792,188
1. 현금및현금성자산(주석3)	2,465,099,433		962,761,892	
2. 단기금융상품(주석4)	3,001,039		1,000,000,000	
3. 매출채권(주석14)	2,104,914,007		1,749,319,561	
대손충당금	(587,656,598)		(253,737,985)	
4. 부가세대급금	69,823,850		-	
5. 선급금	165,462,552		42,467,857	
6. 선급비용	9,606,903		10,293,304	
7. 이연법인세자산(주석12)	135,291,494		69,687,559	
8. 당기법인세자산(주석12)	31,939,057		-	
(2) 재고자산		2,641,233,554		1,569,829,546
1. 상품	283,337,629		105,793,410	
2. 재공품	2,370,803,347		1,464,036,136	
재공품평가충당금	(12,907,422)		-	
Ⅱ. 비유동자산		5,429,424,605		1,199,065,767
(1) 투자자산		171,467,368		531,483,258
1. 장기금융상품(주석4)	125,520,666		66,314,162	
2. 장기대여금(주석14)	195,179,497		614,401,891	
대손충당금	(149,232,795)		(149,232,795)	
(2) 유형자산(주석5, 17, 18)		3,567,931,440		364,881,102
1. 토지	3,292,921,651		-	
2. 기계장치	177,093,584		139,810,500	
감가상각누계액	(130,719,643)		(120,712,535)	
3. 차량운반구	399,969,389		382,258,207	
감가상각누계액	(305,482,330)		(221,542,371)	
4. 비품	143,906,075		132,671,253	
감가상각누계액	(126,066,863)		(117,220,670)	
정부보조금	(4,336,602)		(7,899,088)	
5. 시설장치	63,890,000		63,890,000	
감가상각누계액	(47,133,162)		(33,367,528)	
6. 금형	40,000,000		40,000,000	
감가상각누계액	(19,690,659)		(3,006,666)	
7. 건설중인자산	83,580,000		110,000,000	
(3) 무형자산(주석6, 18)		1,140,851,250		8,033,856

과 목	제 11(당) 기		제 10(전) 기	
1. 영업권	678,016,916		-	
2. 소프트웨어	97,834,334		8,033,856	
3. 기타의무형자산	365,000,000		-	
(4) 기타비유동자산		549,174,547		294,667,551
1. 임차보증금	212,200,000		214,200,000	
2. 기타보증금	21,110,000		10,060,000	
3. 비유동이연법인세자산(주석12)	315,864,547		70,407,551	
자 산 총 계		12,468,139,896		6,349,687,501
부 채				
Ⅰ. 유동부채		5,590,662,921		2,404,365,364
1. 매입채무(주석14)	991,538,812		820,093,486	
2. 미지급금	99,147,903		85,469,178	
3. 예수금	26,479,710		10,062,970	
4. 부가세예수금	-		82,805,819	
5. 선수금	267,119,369		40,243,328	
6. 단기차입금(주석7, 14)	3,525,715,594		1,045,935,653	
7. 유동성장기부채(주석7)	210,090,000		30,000,000	
8. 당기법인세부채	-		44,795,825	
9. 판매보증충당부채	126,779,954		64,484,090	
10. 파생상품부채(주석9)	52,205,634		26,687,839	
11. 미지급비용	291,585,945		153,787,176	
Ⅱ. 비유동부채		4,147,639,088		1,136,972,644
1. 장기차입금(주석7)	3,799,910,000		915,000,000	
2. 장기미지급금	19,223,017		67,899,114	
3. 퇴직급여충당부채(주석8)	245,206,071		151,073,530	
4. 임대보증금	3,000,000		3,000,000	
5. 이연법인세부채	80,300,000		-	
부 채 총 계		9,738,302,009		3,541,338,008
자 본				
Ⅰ. 자본금		546,153,500		546,153,500
1. 보통주자본금(주석1, 10)	500,000,000		500,000,000	
2. 우선주자본금(주석1, 10)	46,153,500		46,153,500	
Ⅱ. 자본잉여금		1,152,593,260		1,152,593,260
1. 주식발행초과금	1,152,593,260		1,152,593,260	
Ⅳ. 이익잉여금		1,031,091,127		1,109,602,733
1. 미처분이익잉여금	1,031,091,127		1,109,602,733	
자 본 총 계		2,729,837,887		2,808,349,493
부 채 및 자 본 총 계		12,468,139,896		6,349,687,501

손 익 계 산 서

제 11(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 10(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

케어룸의료산업 주식회사 (단위 : 원)

과 목	제 11 (당)기		제 10 (전)기	
Ⅰ. 매출액		14,485,159,540		12,625,945,122
1. 상품매출(주석14)	2,930,218,547		1,957,093,451	
2. 제품매출(주석14)	11,554,940,993		10,668,851,671	
Ⅱ. 매출원가		11,080,107,661		8,342,102,155
1. 상품매출원가	1,923,160,007		1,178,156,733	
2. 제품매출원가(주석14)	9,156,947,654		7,163,945,422	
Ⅲ. 매출총이익		3,405,051,879		4,283,842,967
Ⅳ. 판매비와관리비		4,088,294,900		3,619,766,812
1. 급여(주석16)	913,295,703		602,209,610	
2. 퇴직급여(주석16)	158,138,979		189,722,923	
3. 복리후생비(주석16)	70,765,597		40,786,514	
4. 여비교통비	46,478,300		96,502,327	
5. 접대비	8,142,921		8,184,968	
6. 통신비	17,249,507		17,690,697	
7. 수도광열비	660,801		814,277	
8. 전력비	435,240		454,650	
9. 세금과공과금(주석16)	6,768,770		5,022,312	
10. 감가상각비(주석16)	37,865,351		45,320,082	
11. 지급임차료(주석16)	56,817,582		161,695,774	
12. 보험료	9,010,808		19,973,447	
13. 수선비	1,286,640		1,719,500	
14. 차량유지비	117,068,323		86,887,755	
15. 경상연구개발비	279,206,405		412,183,033	
16. 운반비	403,525,156		655,058,717	
17. 교육훈련비	100,000		200,000	
18. 도서인쇄비	12,914,174		13,267,319	
19. 사무용품비	4,763,583		2,329,530	
20. 소모품비	82,826,015		62,606,283	
21. 지급수수료	1,113,771,321		606,661,615	
22. 광고선전비	325,789,725		371,921,101	
23. 대손상각비(주석14)	333,918,613		186,126,589	
24. 판매보증비	62,295,864		29,227,270	

과 목	제 11 (당)기		제 10 (전)기	
25. 무형자산상각비	25,199,522		3,200,519	
V. 영업이익(손실)		(683,243,021)		664,076,155
VI. 영업외수익		461,094,990		248,909,672
1. 이자수익	8,699,567		1,006,259	
2. 금융상품평가이익	1,039		-	
3. 외환차익	1,333,871		23,478,100	
4. 외화환산이익	1,806,997		-	
5. 정부보조금수익	373,368,327		165,554,177	
6. 유형자산처분이익	-		13,072,001	
7. 파생상품거래이익	53,396,639		-	
8. 잡이익	22,488,550		45,799,135	
VII. 영업외비용		165,362,723		304,699,410
1. 이자비용	94,546,445		64,142,896	
2. 기타의대손상각비	-		159,232,795	
3. 투자자산평가손실	15,902,828		1,238,007	
4. 파생상품평가손실	52,205,634		26,687,839	
5. 파생상품거래손실	347,900		-	
6. 외환차손	1,129,440		326,283	
7. 외화환산손실	144		847,152	
8. 유형자산처분손실	-		1,369,873	
9. 잡손실	1,230,332		50,854,565	
VIII. 법인세차감전순이익(손실)		(387,510,754)		608,286,417
IX. 법인세비용		(308,999,148)		(54,994,095)
법인세비용(주석12)	(308,999,148)		(54,994,095)	
X. 당기순이익(손실)		(78,511,606)		663,280,512
주당손익(주석13)				
기본주당순이익(손실)		(79)		753
희석주당순이익(손실)		(79)		719

자 본 변 동 표

제11(당)기 2020년 01월 01일 부터 2020년 12월 31일 까지

제10(전)기 2019년 01월 01일 부터 2019년 12월 31일 까지

케어룸의료산업 주식회사 (단위 : 원)

과 목	자본금	자 본 잉여금	이 익 잉여금	총 계
2019.01.01(전기초)	250,000,000	(1,244,240)	696,322,221	945,077,981
당기순이익	-	-	663,280,512	663,280,512
유상증자	46,153,500	1,153,837,500	-	1,199,991,000
무상증자	250,000,000	-	(250,000,000)	-
2019.12.31(전기말)	546,153,500	1,152,593,260	1,109,602,733	2,808,349,493
2020.01.01(당기초)	546,153,500	1,152,593,260	1,109,602,733	2,808,349,493
당기순손실	-	-	(78,511,606)	(78,511,606)
2020.12.31(당기말)	546,153,500	1,152,593,260	1,031,091,127	2,729,837,887

현 금 흐 름 표

제11(당)기 2020년 01월 01일 부터 2020년 12월 31일 까지

제10(전)기 2019년 01월 01일 부터 2019년 12월 31일 까지

케어룸의료산업 주식회사 (단위 : 원)

과 목	제11(당)기		제10(전)기	
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름		834,680,032		(20,863,447)
(1) 당기순이익(손실)	(78,511,606)		663,280,512	
(2) 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	726,242,825		683,158,891	
1. 대손상각비	333,918,613		186,126,589	
2. 감가상각비	129,680,401		128,067,930	
3. 무형자산상각비	25,199,522		3,200,519	
4. 퇴직급여	94,132,541		148,008,069	
5. 판매보증비	62,295,864		29,227,270	
6. 기타의대손상각비	-		159,232,795	
7. 재고자산평가손실	12,907,422		-	
8. 투자자산평가손실	15,902,828		1,238,007	
9. 파생상품평가손실	52,205,634		26,687,839	
10. 유형자산처분손실	-		1,369,873	
(3) 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(309,000,187)		(68,066,096)	
1. 유형자산처분이익	-		13,072,001	
2. 법인세수익	308,999,148		54,994,095	
3. 금융상품평가이익	1,039		-	
(4) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	495,949,000		(1,299,236,754)	
1. 매출채권의 증가	(351,655,006)		(431,651,139)	
2. 미수금의 감소	-		39,960	
3. 선급금의 증가	(78,713,610)		(14,301,887)	
4. 선급비용의 감소	686,401		1,964,388	
5. 당기법인세자산의 증가	(34,000,840)		(40,305,190)	
6. 부가세대급금의 증가	(69,823,850)		-	
7. 재고자산의 증가	(1,084,311,430)		(627,018,091)	
8. 매입채무의 증가(감소)	2,068,188,904		(48,908,743)	
9. 미지급금의 감소	(165,850,516)		(519,161)	
10. 예수금의 증가(감소)	16,416,740		(2,947,740)	
11. 부가세예수금의 증가(감소)	(82,805,819)		3,163,844	
12. 선수금의 증가(감소)	226,876,041		(19,028,657)	
13. 당기법인세부채의 감소	(44,795,825)		(86,536,760)	
14. 미지급비용의 증가(감소)	137,798,769		(9,022,725)	
15. 장기미지급금의 감소	(42,060,959)		(5,862,633)	
16. 퇴직금의 지급	-		(18,302,220)	
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름		(4,897,342,491)		(1,551,008,727)
(1) 투자활동으로 인한 현금유입액	1,512,587,671		732,112,971	
1. 금융상품의 감소	1,000,000,000		-	

과 목	제11(당)기		제10(전)기	
2. 장기대여금의 감소	510,587,671		644,449,336	
3. 임차보증금의 감소	2,000,000		55,000,000	
4. 기타보증금의 감소	-		2,800,000	
5. 차량운반구의 처분	-		29,863,635	
(2) 투자활동으로 인한 현금유출액	(6,409,930,162)		(2,283,121,698)	
1. 금융상품의 증가	78,109,332		1,067,552,169	
2. 장기대여금의 증가	1,883,635,336		818,024,944	
3. 토지의 취득	3,292,921,651		-	
4. 차량운반구의 취득	17,711,182		128,381,503	
5. 비품의 취득	11,234,822		1,863,082	
6. 금형의 취득	-		40,000,000	
7. 건설중인자산의 취득	83,580,000		110,000,000	
8. 소프트웨어의 취득	5,000,000		5,000,000	
9. 사업결합으로인한 유출	1,000,000,000		-	
10. 기타보증금의 증가	11,050,000		-	
11. 임차보증금의 증가	-		112,300,000	
12. 파생상품부채의 감소	26,687,839		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		5,565,000,000		1,867,870,200
(1) 재무활동으로 인한 현금유입액	5,825,000,000		2,532,870,200	
1. 단기차입금의 차입	2,700,000,000		432,879,200	
2. 장기차입금의 차입	3,125,000,000		900,000,000	
3. 유상증자	-		1,199,991,000	
(2) 재무활동으로인한 현금유출액	(260,000,000)		(665,000,000)	
1. 단기차입금의 상환	200,000,000		520,000,000	
2. 유동성장기부채의 상환	30,000,000		30,000,000	
3. 장기차입금의 상환	30,000,000		115,000,000	
IV. 현금의 증가(감소)(I +II+III)		1,502,337,541		295,998,026
V. 기초의 현금		962,761,892		666,763,866
VI. 기말의 현금		2,465,099,433		962,761,892

주석

제11기 2020년 12월 31일 현재

제10기 2019년 12월 31일 현재

회사명 : 케어룸의료산업 주식회사

1. 회사의 개요

케어룸의료산업 주식회사(이하 "회사")는 2010년 6월 11일 설립되어 병원용침대 및 의료기기제조업을 주요사업으로 영위하고 있으며, 경상북도 경산시 진량읍 공단4로 58에 본사를 두고 있습니다. 회사는 2019년 4월 1일 이사회결의에 따라 상호를 영남베드앤메디칼(주)에서 케어룸의료산업(주)로 변경하였습니다.

당기말 현재 회사의 납입자본금은 546백만원입니다. 한편 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)	보통주(주)	우선주(주)	지분율(%)
곽진태	500,000	500,000	-	45.77%
이필순	400,000	399,282	-	36.55%
곽철우	50,000	50,000	-	4.58%
곽정우	50,000	50,000	-	4.58%
신용보증기금	92,307	-	92,307	8.45%
기타	718	718	-	0.07%
합 계	1,092,307	1,000,000	92,307	100.00%

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

재무제표를 작성하는데 적용된 작성기준 및 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 기준 및 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

2.1.1 회계기준의 적용

회사의 재무제표는 대한민국의 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며, 일반기업회계기준은 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상 기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

2.1.2 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 단기매매증권 및 당기손익인식지정항목
- 공정가치로 측정되는 매도가능증권

2.1.3 기능통화와 표시통화

회사의 재무제표는 기능통화 및 표시통화인 원화(KRW)로 작성하여 보고하고 있습니다.

2.1.4 추정과 판단

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

회사는 2019년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연차재무제표를 작성할 때에 적용한 것과 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

2.3 유의적인 회계정책

(1) 현금및현금성자산

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

(2) 금융상품

1) 공통사항
금융자산이나 금융부채는 회사가 금융상품의 계약지배기업자가 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. 한편, 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권・채무로서 명목금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우에는 미래에 수취하거나 지급할 총 금액을 최초인식시의 유효이자율로 할인한 현재가치로 평가합니다.
최초 인식 후 금융자산이나 금융부채는 유가증권, 파생상품, 채권채무조정 및 당기손익인식지정항목을 제외하고 상각후원가로 측정하고 있습니다.
유가증권을 제외한 금융자산의 양도의 경우에, 지배기업이 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) 대손충당금
회사는 보고기간종료일 현재 매출채권, 대여금, 미수금 등 받을채권 잔액의 회수가능성에 대한 개별분석 및 과거의 대손경험율을 토대로 하여 예상되는 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 대손추산액에서 이전 대손충당금잔액을 차감한 금

액을 대손상각비로 추가 계상하며, 매출채권에 대한 대손상각비는 판매비와 관리비로 처리하고 기타 채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 처리하고 있습니다.

3) 유가증권

가. 유가증권의 분류

종속기업, 지분법피투자기업, 조인트벤처에 대한 투자를 제외한 지분증권과 채무증권에 대해서 취득하는 시점에 만기보유증권, 매도가능증권, 단기매매증권으로 분류하고 매 보고기간종료일마다 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.

나. 유가증권의 측정

회사는 후속 측정 시 만기보유증권을 상각후원가로 평가하고, 만기보유증권의 만기액면금액과 취득원가의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 시장성 있는 유가증권의 평가는 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간종료일 현재의 종가로 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.

회사는 단기매매증권의 미실현보유손익을 당기손익항목으로 처리하고, 매도가능증권의 미실현보유손익을 법인세효과를 감안한 후 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당

기손익에 반영하고 있습니다.

다. 유가증권의 손상
회사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 매 보고기간종료일마다 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.

라. 유가증권의 제거
회사가 유가증권의 양도하여 유가증권의 통제를 상실한 때에는 그 유가증권을 재무상태표에서 제거하고, 통제를 상실하지 않았을 경우 당해 거래를 담보차입거래로 회계처리하고 있습니다.

마. 유가증권의 재분류
단기매매증권을 다른 유가증권과목으로 또는 다른 유가증권과목을 단기매매증권으로 재분류할 수 없으나, 다만 드문 상황에서 더 이상 단기간 내의 매매차익을 목적으로 보유하지 않는 단기매매증권은 매도가능증권이나 만기보유증권으로 분류하며, 단기매매증권이 시장성을 상실한 경우에는 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.
단기매매증권을 매도가능증권이나 만기보유증권으로 재분류하는 경우에는 재분류일 현재의 공정가치를 새로운 취득원가로 보며, 재분류일까지의 미실현보유손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 수익인식기준

회사의 수익은 재화의 판매 수익으로 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 이전

되고, 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 할 수 없으며, 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 거래원가와 관련 비용을 신뢰성있게 측정할 수 있고, 경제적효익의 유입가능성이 매우 높을 때 수익을 인식하고 있습니다.

(4) 재고자산

재고자산은 매입원가 또는 제조원가를 취득원가(취득에 직접적으로 관련되어 있으며 정상적으로 발생되는 기타원가 포함)로 하고 있으며 재고자산의 단위원가는 총평균법으로 결정하고 있습니다.

재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우 순실현가능가치로 평가하여 장부가액과의 차이를 재고자산의 차감계정으로 표시하고 매출원가에 반영하고 있습니다. 또한 재고자산의 장부상 수량과 실제 수량과의 차이에서 발생하는 감모손실 중 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고 비정상적으로 발생한 감모손실은 영업외비용으로 분류하고 있습니다. 한편, 재고자산 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실를 환입하고 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(5) 유형자산

유형자산은 최초에는 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련한 지출 등을(매입할인 등이 있는 경우에는 이를 차감) 취득원가로 측정하며, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가치를 취득원가로 합니다. 취득원가는 당해 자산의 제작원가 또는 매입원가에 취득부대비용을 가산한 가액으로 계상하고 있습니다. 한편, 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 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.

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출로 인해 자산으로부터 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 매우 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우(생산능력의 증대, 내용연수의 연장, 상당한 원가절감 등을 포함)에는 자본적 지출로 처리하고 그렇지 않은 경우(생산능력 유지를 위한 수선 등을 포함)에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

유형자산에 대한 감가상각은 자산이 사용가능한 때(경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이른 때)부터 아래의 자산별 내용연수에 따라 정액법에 의하여 계상하고 있습니다. 각 기간의 감가상각비는 다른 자산의 제조와 관련된 경우에는 관련 자산의 제조원가로, 그 밖의 경우에는 판매비와관리비로 계상하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수	감가상각방법
기계장치	5년	정률법
차량운반구	5년	정률법
비　　품	5년	정률법
시설장치	5년	정률법
금　　형	5년	정률법

유형자산의 진부화 또는 시장가치의 급격한 하락 등 손상징후가 있다고 판단되고, 당해 유형자산의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에는 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다. 다만, 차기 이후에 감액된 자산의 회수가능액이 장부금액을 초과하는 경우에는 그 자산이 감액되기 전의 장부금액의 감가상각후 잔액을 한도로 하여 그 초과액을 손상차손환입으로 처리하고 있습니다.

(6) 영업권 및 염가매수차익

회사는 사업결합과 관련한 이전대가와 회사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에대한 지분의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액을 초과하는 금액을 영업권으로 계상하고 5년에 걸쳐 정액법으로 상각하

고 있습니다.

한편, 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액이 이전대가와 지배기업이 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토후에도 존재하는 경우에는, 그 초과금액은 염가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

(7) 영업권 이외의 무형자산

회사는 개별취득한 무형자산을 최초로 인식할 때에는 취득원가(당해 무형자산의 구입가격과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 원가)로 측정하고 있으며 사업결합으로 취득한 무형자산의 원가는 사업결합에 관한 기업회계기준에 따라 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다. 한편, 내부적으로 창출한 무형자산 중 연구단계에서 발생한 지출은 발생한 기간의 비용으로 인식하고 개발단계에서 발생한 지출은 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

① 무형자산을 사용 또는 판매하기 위해 그 자산을 완성시킬 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있음
② 무형자산을 완성해 그것을 사용하거나 판매하려는 기업의 의도가 있음
③ 완성된 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력을 제시할 수 있음
④ 무형자산이 어떻게 미래경제적효익을 창출할 것인가를 보여줄 수 있음
⑤ 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매 또는 사용하는데 필요한 기술적, 금전적 자원을 충분히 확보하고 있다는 사실을 제시할 수 있음
⑥ 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 구분하여 측정할 수 있음

무형자산은 각 자산별로 다음의 추정내용연수를 적용하여 정액법에 의하여 산정된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 무형자산의 상각이 다른 자산의 제조와 관련된 경우에는 관련 자산의 제조원가로, 그 밖의 경우에는 판매비와관리비로 계상하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수	감가상각방법
소프트웨어	5년	정액법
기타의무형자산	5년	정액법

(8) 종업권급여

1) 퇴직급여

회사는 확정급여형과 확정기여형 퇴직연금제도를 모두 시행하고 있으며 확정급여형의 경우 보고기간종료일 현재 임직원이 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직일시금에 상당하는 금액을 측정하여 퇴직급여충당부채로 인식하고 있습니다.

2) 연차수당부채

회사는 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.

(9) 자산손상

금융자산, 재고자산, 이연법인세자산에 속하는 자산을 제외한 회사의 모든 자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로 추정합니다. 만약, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 현금

창출단위란 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 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.

(10) 정부보조금

회사는 자산관련 보조금을 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 기타의 정부보조금을 받은 경우에는 주된 영업활동과 직접적인 관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 회계처리하고 있으며, 대응되는 비용이 있는 경우에는 특정 비용과 상계처리하고 당기손익에 반영하고 있습니다.

(11) 충당부채

회사는 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.

(12) 법인세회계

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 당기에 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계액인 법인세부담액에서 이연법인세의 변동액을 가감하여 산출하고 있습니다. 또한 자산・부채의 장부금액과 세무가액의 차이인 일시적차이와 이월공제가 가능한 세무상결손금과 세액공제 등에 대하여 미래에 부담하게 될 법인세부담액과 미래에 경감될 법인세부담액을 각각 이연법인세로 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간종료일 현재까지 확정된 세율에 기초하여 당해 자산이 회수되거나 부채가 상환될 기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 적용하여 측정하고 있습니다. 당기 세율변경이나 이연법인세자산의 회수가능성의 재검토로 인한 이연법인세의 변동액은 당초 자본에 직접 귀속시키는 항목과 관련된 부분을 제외하고는 당기손익에 반영하고 있습니다.

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

(13) 추정의 사용

한국의 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 회사의 경영자는 자산 및 부채의 금액 및 충당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 보고기간말 현재 경영자의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

2.4 전기 재무제표 계정과목의 재분류

당사는 당기 재무제표와의 비교를 용이하게 하기 위하여 전기 재무제표의 일부 계정과목을 당기 재무제표에 따라 재분류하였습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순이익이나 순자산에 영향을 미치지 아니합니다.

3. 현금및현금성자산

(단위:원)

구분	당기말	전기말
현금	3,044,720	-
보통예금	2,462,054,713	962,165,632
합 계	2,465,099,433	962,165,632

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산은 없습니다.

4. 장,단기금융상품

당기말 및 전기말 현재 장,단기금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

과 목	구 분	당기	전기
단기금융상품	정기예적금	-	1,000,000,000
	단기회사채	3,001,039	-
장기금융상품	보험상품	125,520,666	66,314,162
합 계		128,521,705	1,066,314,162

5. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말의 유형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위:원)

구분	취득가액	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	3,292,921,651	-	-	3,292,921,651
기계장치	177,093,584	(130,719,643)	-	46,373,941
차량운반구	399,969,389	(305,482,330)	-	94,487,059
비품	143,906,075	(126,066,863)	(4,336,602)	13,502,610
시설장치	63,890,000	(47,133,162)	-	16,756,838
금형	40,000,000	(19,690,659)	-	20,309,341
건설중인자산	83,580,000	-	-	83,580,000
합 계	4,201,360,699	(629,092,657)	(4,336,602)	3,567,931,440

(전기말) (단위:원)

구분	취득가액	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
기계장치	139,810,500	(120,712,535)	-	19,097,965
차량운반구	382,258,207	(221,542,371)	-	160,715,836
비품	132,671,253	(117,220,670)	(7,899,088)	7,551,495
시설장치	63,890,000	(33,367,528)	-	30,522,472
금형	40,000,000	(3,006,666)	-	36,993,334
건설중인자산	110,000,000	-	-	110,000,000
합 계	868,629,960	(495,849,770)	(7,899,088)	364,881,102

(2) 당기 및 전기의 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위:원)

과 목	기초	취득	사업결합으로 인한 취득	상각	대체	기말
토지	-	3,292,921,651	-	-	-	3,292,921,651
기계장치	19,097,965	-	37,283,084	(10,007,108)	-	46,373,941
차량운반구	160,715,836	17,711,182	-	(83,939,959)	-	94,487,059
비품	7,551,495	11,234,822	-	(5,283,707)	-	13,502,610
시설장치	30,522,472	-	-	(13,765,634)	-	16,756,838
금형	36,993,334	-	-	(16,683,993)	-	20,309,341
건설중인자산(*)	110,000,000	83,580,000	-	-	(110,000,000)	83,580,000
합 계	364,881,102	3,405,447,655	37,283,084	(129,680,401)	(110,000,000)	3,567,931,440

(*) 소프트웨어로 계정대체되었습니다.

(전기)

과 목	기초	취득	처분	상각	기말
기계장치	34,786,815	-	-	(15,688,850)	19,097,965
차량운반구	127,002,202	128,381,503	(18,161,507)	(76,506,362)	160,715,836
비품	13,480,450	1,863,082	-	(7,792,037)	7,551,495
시설장치	55,596,487	-	-	(25,074,015)	30,522,472
금형	-	40,000,000	-	(3,006,666)	36,993,334
건설중인자산	-	110,000,000	-	-	110,000,000
합 계	230,865,954	280,244,585	(18,161,507)	(128,067,930)	364,881,102

(3) 보유토지의 공시지가 현황은 다음과 같습니다. (단위:원)

보유토지	당기	
	장부금액	공시지가
유형자산	3,292,921,651	2,883,015,000

(4) 당기 중 유형자산 감가상각비는 손익계산서상 매출원가에 92백만원(전기: 82백만원)이 포함되었으며, 판매비와관리비에 38백만원(전기: 45백만원)이 포함되어 있습니다.

(5) 당사는 산업은행으로 부터 차입한 차입금 4,825,000천원에 대하여 당사의 토지(장부금액 : 3,292,921,651,채권최고액 : 5,790,000천원)를 담보로 제공하고 있습니다.

6. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 무형자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
영업권	678,016,916	-	678,016,916	-	-	-
소프트웨어	123,033,856	25,199,522	97,834,334	11,234,375	3,200,519	8,033,856
기타의무형자산	365,000,000	-	365,000,000	-	-	-
합 계	1,166,050,772	25,199,522	1,140,851,250	11,234,375	3,200,519	8,033,856

(1) 당기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다. (단위:원)

구 분	기초	취득	사업결합으로 인한 취득	상각	대체(*)	기말
영업권	-	-	597,716,916	-	80,300,000	678,016,916
소프트웨어	8,033,856	5,000,000	-	(25,199,522)	110,000,000	97,834,334
기타의무형자산	-	-	365,000,000	-	-	365,000,000
합 계	8,033,856	5,000,000	962,716,916	(25,199,522)	190,300,000	1,140,851,250

(*) 사업결합시 취득한 식별가능한 무형자산의 공정가치와 세무기준액과의 차이로 발생한 가산할 일시적 차이의 인식액입니다.

(2) 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다. (단위:원)

구 분	기초	취득	상각	기말
소프트웨어	6,234,375	5,000,000	(3,200,519)	8,033,856

(3) 당기 및 전기 중 무형자산상각비는 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

7. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다. (단위:원)

종 류	차입처	이자율	당기말	전기말
금융기관단기차입금	기업은행(*1)	2.13%~3.05%	225,000,000	225,000,000
	우리은행(*2)	2.1%~3.57%	800,000,000	800,000,000
	산업은행(*3)	2.48%	2,000,000,000	-
	국민은행	1.27%	500,000,000	-
주임종단기차입금	대표이사	-	715,594	20,935,653
합 계			3,525,715,594	1,045,935,653

(*1) 해당 차입금에 대해 당기말 현재 신용보증기금으로부터 106백만원의 보증서를 담보로 제공받고 있습니다.
(*2) 해당 차입금에 대해 당기말 현재 신용보증기금으로부터 405백만원의 보증서를 담보로 제공받고 있습니다.
(*3) 해당 차입금에 대해 당기말 현재 당사의 토지 5,790백만을 담보로 설정하고 있습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다 . (단위:원)

종 류	차입처	이자율	만 기	당기말	전기말
소상공인특화자금	소상공인시장진흥공단	1.97%	2021-06-10	15,000,000	45,000,000
운전자금대출	국민은행	2.38%	2022-09-15	600,000,000	600,000,000
운전자금대출	국민은행	2.38%	2023-03-15	270,000,000	-
운전자금대출	중소기업진흥공단	1.99%	2024-03-28	300,000,000	300,000,000
운전자금대출	산업은행(*1)	1.45%	2030-12-14	2,825,000,000	-
소 계				4,010,000,000	945,000,000
차감 : 유동성대체				(210,090,000)	(30,000,000)
합 계				3,799,910,000	915,000,000

(*1) 해당 차입금에 대해 당기말 현재 당사의 토지 5,790백만을 담보로 설정하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 장기차입금(유동성 포함)의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:원)

종 류	상환금액
2021년	210,090,000
2022년	819,960,000
2023년 이후	2,979,950,000
합 계	4,010,000,000

8. 퇴직급여충당부채

(1) 당기 및 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다. (단위:원)

구분	당 기	전 기
기초	151,073,530	51,266,301
퇴사	-	(18,302,220)
설정	94,132,541	118,109,449
기말	245,206,071	151,073,530

(2) 회사는 확정급여형과 확정기여형 퇴직연금제도를 모두 시행하고 있습니다.

9. 우발부채 및 주요 약정사항

(1) 당기말 현재 진행 중인 주요 소송사건은 없습니다.

(2) 당기말 현재 회사는 환율변동 및 가격변동으로 인한 위험을 회피하기 위하여 우리은행과 통화선도계약을 체결하고 있으며, 기말현재 약정금액은 USD 900,000입니다.

파생상품별 평가내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	평 가 액		당기이익(손실)	
	당 기	전 기	당 기	전 기
통화선도	52,205,634	26,687,839	843,105	(26,687,839)

(3) 당기말 현재 서울보증보험(주)로부터 195백만원의 이행보증과 77백만원의 공탁보증을 제공받고 있습니다.

(4) 당사는 산업은행으로 부터 차입한 차입금 4,825,000천원에 대하여 당사의 토지(장부금액 : 3,292,921,651,채권최고액 : 5,790,000천원)를 담보로 제공하고 있습니다.

10. 자본금 등

(1) 당기말 및 전기말 현재 회사 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	50,000,000주	50,000,000주
1주당금액	500원	500원
발행한 주식의 총수	1,092,307주	1,092,307주
보통주	1,000,000주	1,000,000주
우선주	92,307주	92,307주
자본금	546,153,500원	546,153,500원

(2) 상환전환우선주

당기말 현재 당사가 계상하고 있는 전환상환우선주의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
1. 명칭 및 종류	기명식 전환상환우선주
2. 발행일	2019년 07월 22일
3. 주주	신용보증기금
4. 1주당 발행금액	13,000원
5. 발행금액	1,199,991,000원
6. 발행주식수	92,307주
7. 의결권	우선주 1주당 보통주와 동일한 의결권 1표
8. 상환에 관한 사항	
1) 상환금액	우선주의 발행가액과 동 금액에 대하여 발행일로부터 상환일까지 연복리 3.43%를 적용하여 산출한 금액의 합계액에서 기 지급한 배당금을 차감한 금액
2) 상환청구기간	거래완결일 다음날로부터 3년이 경과한 다음날로부터 존속기간 만료일까지
9. 전환에 관한 사항	
1) 전환일	존속기간은 발행일로부터 7년까지 하고, 동 기간 경과일로부터 우선주는 보통주로 자동전환 된다. 다만, 상환청구가 있는 경우에는 상환이 완료될 때까지 우선주로서 존속함
2) 전환비율	우선주 대 보통주의 비율을 1:1로 함
3) 전환비율의 조정	조건에 따라 조정함
10. 신주인수권에 관한 사항	무상증자의 경우에는 같은 종류의 우선주로, 유상증자의 경우에는 발행하기로 한 주식으로 배정받을 권리가 있음

(3) 당기 및 전기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

구 분	주식수	보통주 자본금	우선주 자본금	합 계	비고
2019.01.01(전기초)	500,000주	250,000,000원	-	250,000,000원	
2019.03.29	500,000주	250,000,000원	-	250,000,000원	무상증자
2019.07.26	92,307주	-	46,153,500원	46,153,500원	전환상환우선주
2019.12.31(전기말)	1,092,307주	500,000,000원	46,153,500원	546,153,500원	
2020.12.31(당기말)	1,092,307주	500,000,000원	46,153,500원	546,153,500원	

11. 이익잉여금처분계산서

제 11 기	2020년 01월 01일 부터 2020년 12월 31일 까지	제 10 기	2019년 01월 01일 부터 2019년 12월 31일 까지
처분예정일	2021년 03월 30일	처분확정일	2020년 03월 27일

케어룸의료산업 주식회사 (단위 : 원)

구분	제 11(당) 기		제 10(당) 기	
I. 미처분이익잉여금		1,031,091,127		1,109,602,733
전기이월미처분이익잉여금	1,109,602,733		446,322,221	
당기순이익(손실)	(78,511,606)		663,280,512	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		1,031,091,127		1,109,602,733

12. 법인세등

(1) 법인세비용 산출내역

(단위: 원)

구성내역	당기	전기
당기법인세부담액(환급액)	2,061,783	85,101,015
± 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(153,290,092)	(140,095,110)
± 이월세액공제로 인한 이연법인세 변동액	(157,770,839)	-
총법인세효과	(308,999,148)	(54,994,095)
± 자본에 직접 반영된 법인세비용	-	-
법인세비용(수익)	(308,999,148)	(54,994,095)

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계

(단위: 원)

구분	당기		전기	
법인세비용차감전순이익(손실)		(387,510,754)		608,286,417
적용세율에 따른 법인세		(85,252,366)		101,657,283
조정사항		(223,746,782)		(156,651,378)
- 비공제비용 등	5,593,972		5,616,454	
- 세액공제	(190,433,063)		(139,610,399)	
- 기타	(38,907,691)		(22,657,433)	
법인세비용		(308,999,148)		(54,994,095)

(3) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역

(당기)

(단위: 원)

구분	차감할(가산할)일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초	증가	감소	기말	기초	기말
대손상각비	58,236,717	-	-	58,236,717	10,602,832	12,812,078
대손충당금	379,498,566	714,670,458	379,498,566	714,670,458	69,093,173	157,227,501
업무용승용차상각부인액	24,419,993	7,732,344	3,968,714	28,183,623	4,446,011	6,200,397
업무용승용차한도초과액	12,447,335	6,494,262	-	18,941,597	2,266,216	4,167,151
퇴직급여충당부채	151,073,530	94,132,541	-	245,206,071	27,505,109	53,945,336
퇴직연금	8,648,620	13,812,650	8,648,620	13,812,650	1,574,606	3,038,783
판매보증충당부채	64,484,090	62,295,864	-	126,779,954	11,740,256	27,891,590
선급금	10,000,000	-	-	10,000,000	1,820,644	2,200,000
외화환산손실	847,152	144	847,152	144	154,236	32
파생상품부채	26,687,839	52,205,634	26,687,839	52,205,634	4,858,906	11,485,239
세금과공과금	-	5,130,700	-	5,130,700	-	1,128,754
보험료	-	5,976,060	-	5,976,060	-	1,314,733
단기투자자산평가익	-	(1,039)	-	(1,039)	-	(229)
외화환산이익	-	(1,806,997)	-	(1,806,997)	-	(397,539)
단기투자자산평가손	-	15,902,828	-	15,902,828	-	3,498,622
재고자산평가충당금	-	12,907,422	-	12,907,422	-	2,839,633
세액공제	-	-	-	-	6,033,121	163,803,960
합 계	736,343,842	989,452,871	419,650,891	1,306,145,822	140,095,110	451,156,041

(전기)

(단위: 원)

구분	차감할(가산할)일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초	증가	감소	기말	기초	기말
대손상각비	58,236,717	-	-	58,236,717	-	10,602,832
대손충당금	54,434,712	379,498,566	54,434,712	379,498,566	-	69,093,173
업무용승용차상각부인액	18,693,452	7,745,552	2,761,641	23,677,363	-	4,310,805
업무용승용차한도초과액	5,953,073	6,494,262	-	12,447,335	-	2,266,216
감가상각비	-	742,630	-	742,630	-	135,206
퇴직급여충당부채	51,266,301	118,109,449	18,302,220	151,073,530	-	27,505,109
퇴직연금	56,748,010	8,648,620	56,748,010	8,648,620	-	1,574,606
판매보증충당부채	35,256,820	29,227,270	-	64,484,090	-	11,740,256
선급금	-	10,000,000	-	10,000,000	-	1,820,644
외화환산손실	-	847,152	-	847,152	-	154,236
파생상품부채	-	26,687,839	-	26,687,839	-	4,858,905
세액공제						6,033,121
합 계	280,589,085	588,001,340	132,246,583	736,343,842	-	140,095,109

13. 주당순이익

(1) 주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다. (단위:원, 주).

구 분	당 기	전 기
당기순이익	(78,511,606)	663,280,512
가중평균유통보통주식수	1,000,000	880,822
기본주당이익	(79)	753

(2) 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수 계산내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위:주, 원)

구 분	일자	주식수	적용일수	가중평균유통보통주식수
기초주식수	2020.01.01	1,000,000	366/366	1,000,000
합 계				1,000,000

(전기) (단위:주, 원).

구 분	일자	주식수	적용일수	가중평균유통보통주식수
기초주식수	2019.01.01	500,000	365/365	500,000
유상증자	2019.03.29	500,000	278/365	380,822
합 계				880,822

(3) 당기 및 전기의 희석주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다. (단위:주, 원)

구 분	당 기	당 기
보통주 당기순이익	(78,511,606)	663,280,512
희석주당이익 산정을 위한 당기순이익	(78,511,606)	663,280,512
가중평균유통보통주식수	1,000,000	880,822
조정내역		
상환전환우선주	92,307	41,222
희석주당이익	(79)	719

14. 특수관계자와의 주요거래

(1) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
주요 경영진	대표이사	대표이사
	임원	임원
기타의 특수관계자	효성베드앤메디칼(주)	효성베드앤메디칼(주)
	(주)대구케어25	(주)대구케어25
	(주)젠텍	(주)젠텍

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래내용은 다음과 같습니다. (단위:원)

특수관계자명	계정과목	당 기	전 기
효성베드앤메디칼(주)	제품매출	-	163,827,517
	상품매출	68,512,200	54,460,405
	원재료매입	1,176,772,721	
	지급수수료	195,681,819	-
(주)대구케어25	상품매출	1,181,818	-
(주)젠텍	제품매출	-	2,400,000
	외주가공비	238,500,000	428,168,177

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

(단위:원)

특수관계자명	계정과목	당기말	전기말
효성베드앤메디칼(주)	매출채권	738,942,808	663,975,405
	장기대여금	23,450,257	497,442,651
(주)대구케어25	매출채권	120,037,000	118,937,000
(주)젠텍	매출채권	7,260,000	7,260,000
	장기대여금	93,529,240	100,459,240
	매입채무	-	22,500,000
	임대보증금	3,000,000	3,000,000
임직원	장기대여금	78,200,000	16,500,000
	단기차입금	715,594	20,935,653
채권 소계(*1)		1,061,419,305	1,388,074,296
채무 소계		3,715,594	46,435,653

(*1)특수관계자 채권에 대하여 개별적으로 손상된 채권은 없습니다.

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 증감내역은 다음과 같습니다

(단위:원)

특수관계자명	거래유형	기초	증가	감소	기말
당기					
효성베드앤메디칼(주)	자금대여	497,442,651	1,035,707,606	(1,509,700,000)	23,450,257
(주)젠텍	자금대여	100,459,240	255,420,000	(262,350,000)	93,529,240
임직원	자금대여	16,500,000	592,507,730	(530,807,730)	78,200,000
	자금차입	20,935,653	-	(20,220,059)	715,594
전기					
효성베드앤메디칼(주)	자금대여	316,867,043	683,024,944	(502,449,336)	497,442,651
(주)젠텍	자금대여	100,459,240	-	-	100,459,240
대표이사	자금대여	23,500,000	135,000,000	(142,000,000)	16,500,000
임원	자금차입	43,056,453	7,879,200	(30,000,000)	20,935,653

(5) 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 담보 및 지급보증의 내역은 다음과 같습니다. (단위:원)

보증제공자	수혜자	내용	제공처	보증금액
대표이사	회사	차입금 지급보증	산업은행	5,790,000,000
			국민은행	1,507,000,000
			우리은행	506,066,240
			기업은행	120,000,000
합 계				7,923,066,240

(6) 당기말 현재 특수관계자에게 제공한 담보 및 지급보증은 없습니다.

15. 현금흐름표

당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 거래 내용은 다음과 같습니다. (단위:원)

구분	당기	전기
장기차입금의 유동성대체	210,090,000	30,000,000
장기대여금과 외상매입금상계	1,772,050,000	-

16. 부가가치 관련자료

(1) 당기 및 전기 중 발생한 판매비와관리비 및 제조원가에 포함된 부가가치의 산정에 필요한 자료는 다음과 같습니다. (단위:원)

계정과목	당기			전기		
	판매비와관리비	제조원가	합 계	판매비와관리비	제조원가	합 계
급여	913,295,703	889,869,428	1,803,165,131	602,209,610	735,734,220	1,337,943,830
퇴직급여	158,138,979	55,096,464	213,235,443	189,722,923	35,971,172	225,694,095
복리후생비	70,765,597	44,589,108	115,354,705	40,786,514	50,631,713	91,418,227
지급임차료	56,817,582	285,055,000	341,872,582	161,695,774	151,397,000	313,092,774
세금과공과	6,768,770	51,647,900	58,416,670	5,022,312	41,472,030	46,494,342
감가상각비	37,865,351	91,815,050	129,680,401	45,320,082	82,747,848	128,067,930
합 계	1,243,651,982	1,418,072,950	2,661,724,932	1,044,757,215	1,097,953,983	2,142,711,198

17. 운용리스계약

회사는 차량운반구에 대하여 신한할부금융 및 중앙모터스와 운용리스 계약을 체결하여 사용하고 있으며, 리스계약과 관련한 향후 지급할 리스료는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	금액
1년 이내	48,676,097
1년 초과 5년 이내	19,223,017
합 계	67,899,114

18. 사업결합

(1) 당기 중 회사는 주식회사 피시스로부터 "의료용 전동침대 제조에 관한 일체의 권리와 사업"을 양수하였습니다.

(2) 당기 중 발생한 사업결합의 이전대가의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	금액
현금	1,000,000,000

(3) 당기에 발생한 사업결합으로 인하여 취득일에 취득한 자산과 인수한 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	금액
식별가능한 자산과 부채의 공정가치	
유형자산	37,283,084
무형자산	365,000,000
이연법인세부채	(80,300,000)
식별가능한 순자산 공정가치 합계	321,983,084

(4) 당기 중 발생한 사업결합에서 발생한 영업권은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	금액
이전대가	1,000,000,000
차감: 식별가능한 취득한 순자산의 공정가치	(321,983,084)
영업권	678,016,916

19. 보고기간후사건

(1) 당사는 2021년 2월 9일 이사회에서 운영자금 10억원 차입의 건에 대해 승인 가결 하고 실행하였습니다.

(2) 당사는 2021년 2월 15일 이사회에서 시설자금 60억원 차입의 건에 대해 승인 가결하였습니다.

20. 재무제표의 사실상 확정일

당기 재무제표는 2021년 3월 12일 이사회에서 승인되었으며 2021년 3월 30일 주주총회에서 수정될 수 있습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 케어룸의료산업 주식회사의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사등의외부감사에관한법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 1. 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

케어룸의료산업 주식회사
대표이사 귀하

우리는 첨부된 케어룸의료산업 주식회사의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 케어룸의료산업 주식회사 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2020년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

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

부회계관리제도는 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.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과,상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용' 의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2020년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사등의외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 강남구 테헤란로88길 14
한 울 회 계 법 인
대 표 이 사 남 기 봉

2021년 3월 22일

내부회계관리제도 운영실태보고서

케어룸의료산업 주식회사
주주, 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 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 있는 지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 모범규준을 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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 직접 확인·검토하였습니다.

2021년 2 월 16 일

대 표 이 사 곽 진 태 (인)

내부회계관리자 윤 정 기 (인)

운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	케어룸의료산업 주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 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	2	-	-	-	-	-	-	6	4
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	4	8	108	144	286	128	-	-	-	-	-	-	398	280
	합계	4	8	108	144	286	128	-	-	-	-	-	-	398	280

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.11.11 ~ 2020.11.13				3	일	
	주요내용	위험평가, 감사절차 계획						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2020.12.28 ~ 2020.12.31	5	일	4	명	-	명	중간감사
	2021.2.22~ 2021.2.26	5	일	4	명	-	명	기말감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.12.31				1	일	
	실사(입회)장소	케어룸의료산업 경산본사						
	실사(입회)대상	재공품, 상품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.12.31				1	일	
	실사(입회)장소	케어룸의료산업 경산본사						
	실사(입회)대상	현금						

외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	X
	기타조회	타처보관조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2020.12.30 , 2021.03.21				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 12월 30일	경영진, 업무담당이사	대면보고	재무제표에 대한 감사계획
2	2021년 03월 21일	감사, 업무담당이사	서면보고	감사 결과에 대한 보고