

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
주식	10
외부감사 실시내용.....	68

프리시스 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 24 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

제 23 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

대현회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

프리시스 주식회사
주주 및 이사회 귀중

2023년 03월 28일

감사의견

우리는 프리시스 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 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 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

서울특별시 광진구 능동로7

대 현 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 김 경 태

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

프리시스 주식회사

제 24 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 23 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

프리시스 주식회사 대표이사 서진천

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 수원시 권선구 서부로 1433-64
(전 화) 031-8003-1133

재 무 상 태 표

제 24 기말 2022년 12월 31일 현재

제 23 기말 2021년 12월 31일 현재

프리시스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제24(당) 기말	제 23(전) 기말
자산			
I. 유동자산		33,282,305,529	28,537,301,074
현금및현금성자산	4,5,6	6,804,788,535	16,307,369,772
당기손익-공정가치측정 금융자산	4,5,6,8	667,923,660	-
매출채권	4,5,6,7,25	5,949,040,803	4,326,925,960
기타금융자산	5,6,9	9,159,407,956	140,379,938
기타자산	10	640,571,228	97,249,000
당기법인세자산	31	11,213,820	4,702,820
재고자산	11	10,049,359,527	7,660,673,584
II. 비유동자산		24,380,300,088	19,422,195,071
유형자산	12,15	22,858,380,008	16,118,642,624
무형자산	13	130,255,683	138,942,146
관계기업투자	14	-	650,790,741
당기손익-공정가치측정 금융자산	4,5,6,8	896,441,051	1,428,544,368
기타금융자산-비유동	5,6,9	398,453,871	426,707,990
이연법인세자산	31	96,769,475	658,567,202
자산 총계		57,662,605,617	47,959,496,145
부채			
I. 유동부채		14,113,267,331	9,127,234,336
매입채무	4,5,6	1,735,188,177	2,372,611,668
차입부채	4,5,6,16	1,600,000,000	3,700,000,000
신주인수권부사채	4,5,6,17	7,677,279,089	-
전환상환우선주부채	4,5,6,17	1,310,649,677	1,631,338,402
기타금융부채	4,5,6,18	1,322,341,896	1,011,185,743
충당부채	19	88,301,154	85,668,676
리스부채	4,5,6,15	154,300,534	220,351,954
기타부채	20,25	129,863,084	42,031,450
당기법인세부채	31	95,343,720	64,046,443
II. 비유동부채		19,835,262,781	19,654,318,200
차입부채	4,5,6,16	18,080,000,000	9,980,000,000
신주인수권부사채	4,5,6,17	-	8,001,771,994
기타금융부채	4,5,6,18	96,994,452	90,050,000
리스부채	4,5,6,15	264,908,769	94,547,456
확정급여부채	21	1,393,359,560	1,487,948,750
부채 총계		33,948,530,112	28,781,552,536
자본			

I. 자본금	1,22	1,916,669,000	1,916,669,000
II. 자본잉여금	22	3,677,451,769	3,677,451,769
III. 기타자본	23	390,492	-
IV. 이익잉여금	24	18,119,564,244	13,583,822,840
자본총계		23,714,075,505	19,177,943,609
부채 및 자본 총계		57,662,605,617	47,959,496,145

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 24 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 23 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

프리시스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제24(당) 기	제 23(전) 기
I. 매출액	25,36	35,071,320,763	32,426,519,590
II. 매출원가	26,28	23,822,855,594	22,075,695,437
III. 매출총이익		11,248,465,169	10,350,824,153
판매비와관리비	27,28	7,063,906,354	6,839,250,084
IV. 영업이익		4,184,558,815	3,511,574,069
기타수익	29	193,076,556	59,565,587
기타비용	29	25,172,822	1,183,679,567
관계기업투자관련손익	14	188,669,259	270,620,578
금융수익	5,30	3,212,281,098	1,261,797,667
금융비용	5,30	2,854,451,387	959,458,117
V. 법인세비용차감전순이익		4,898,961,519	2,960,420,217
법인세비용	31	595,607,606	258,871,246
VI. 당기순이익		4,303,353,913	2,701,548,971
VII. 법인세차감후 기타포괄손익		232,387,491	43,835,454
당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
순확정급여부채의 재측정요소	21	232,387,491	43,835,454
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:			
VIII. 총포괄이익		4,535,741,404	2,745,384,425
IX. 주당이익	32		
기본주당이익		1,123	724
희석주당이익		990	702

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 24 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 23 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

프리시스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타자본	이익잉여금	총계
2021.1.1(전기초) (감사받지 아니한 재무제표)	1,866,666,500	3,006,212,509	-	10,838,438,415	15,711,317,424
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	2,701,548,971	2,701,548,971
기타포괄손익					
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	43,835,454	43,835,454
소유주와의 거래:					
전환상환우선주부채의 보통주 전환	50,002,500	671,239,260	-	-	721,241,760
2021.12.31(전기말)	1,916,669,000	3,677,451,769	-	13,583,822,840	19,177,943,609
2022.1.1(당기초)	1,916,669,000	3,677,451,769	-	13,583,822,840	19,177,943,609
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	4,303,353,913	4,303,353,913
기타포괄손익					
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	232,387,491	232,387,491
소유주와의 거래:					
주식선택권	-	-	390,492	-	390,492
2022.12.31(당기말)	1,916,669,000	3,677,451,769	390,492	18,119,564,244	23,714,075,505

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 24 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 23 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

프리시스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제24(당) 기	제 23(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		644,977,108	2,788,056,438
영업으로부터 창출된 현금흐름	33	1,363,897,851	3,140,022,577
이자의 수취		80,217,028	60,089,115
이자의 지급		(727,459,118)	(390,020,081)
법인세의 납부		(71,678,653)	(22,035,173)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(15,985,237,826)	4,050,502,152
단기금융상품의 감소		2,890,000,000	7,320,000,000
단기금융상품의 증가		(11,890,000,000)	(3,720,000,000)
당기손익-공정가치측정 금융상품의 감소		-	3,525,000,000
당기손익-공정가치측정 금융상품의 증가		(120,653,292)	(3,645,653,292)
기타채권의 감소		150,680,000	675,588,733
기타채권의 증가		(84,509,201)	(10,000,000)
관계기업투자의 처분		839,460,000	399,600,000
유형자산의 취득		(7,830,514,133)	(680,634,728)
유형자산의 처분		75,000,000	206,636,364
무형자산의 취득		(14,701,200)	(20,034,925)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		5,841,905,121	3,724,692,237
단기차입금의 차입		1,600,000,000	5,050,000,000
단기차입금의 상환		(1,600,000,000)	(11,780,000,000)
유동성장기부채의 상환		(2,100,000,000)	(1,119,000,000)
장기차입금의 차입		8,100,000,000	9,980,000,000
장기차입금의 상환		-	(3,047,500,000)
신주인수권부사채의 발행		-	8,000,000,000
신주인수권부사채의 상환		-	(3,010,067,698)
리스부채의 상환		(158,094,879)	(348,740,065)
IV. 현금의 증가(감소)(I + II + III)		(9,498,355,597)	10,563,250,827
V. 외화환산으로 인한 현금의 변동		(4,225,640)	15,902,796
VI. 기초의 현금		16,307,369,772	5,728,216,149
VII. 기말의 현금		6,804,788,535	16,307,369,772

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 24기말 2022년 12월 31일 현재
제 23기말 2021년 12월 31일 현재

프리시스 주식회사

1. 일반사항

프리시스 주식회사(이하 "회사")는 1999년 8월 19일에 설립되어 경기도 수원시 권선구 서부로 1433-64에 본사 및 공장을 두고 있으며, 반도체장비 제조, 소프트웨어 개발 및 판매를 주 영업목적으로 하고 있습니다. 2022년 12월 31일 현재 회사 주식의 액면금액은 500원이며, 납입자본금은 1,917백만원입니다.

당기말 현재 회사의 주주 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

주주명	소유주식수	지분율
서진천	1,064,305	27.8%
티에스10호세컨더리투자조합	600,000	15.7%
KoFC-SGI녹색산업투자조합 제1호	333,333	8.7%
(주)IBK캐피탈	300,000	7.8%
이노폴리스2015제조-IOT투자조합	200,000	5.2%
삼성증권(주)	268,000	7.0%
한국투자증권(주)	130,000	3.4%
기타	937,700	24.5%
합계	3,833,338	100.0%

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 "기업회계기준")에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

① 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제 2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

⑤ 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

② 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항

은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

④ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

⑤ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가 손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시돼 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.4 금융자산

(1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '금융 비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로

표시합니다.

② 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 계약자산에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 제거

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 "차입금"으로 분류합니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.5 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 총평균법에 따라 결정됩니다.

2.6 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

유형자산의 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

계정과목	추정내용연수
건물	40년
구축물	20년
기계장치, 시설장치	12년
차량운반구, 집기비품, 공구와기구	5년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

2.7 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.8 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.9 무형자산

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

계정과목	추정내용연수
산업재산권	10년
개발비	5년

2.10 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인

식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.11 금융부채

(1) 분류 및 측정

회사의 당기손익인식금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익인식금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무", "차입금" 및 "기타금융부채" 등으로 표시됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다.

2.12 복합금융상품

회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환상환우선주와 신주인수권부사채입니다.

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식하고, 이후 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 측정합니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

2.13 충당부채

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.14 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무 신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.15 종업원급여

회사의 퇴직연금제도는 확정급여제도로서 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량연결회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

2.16 수익인식

(1) 수행의무의 식별

회사는 고객이 주문한 제품을 제작·납품하는 사업을 영위하고 있습니다. 수익은 재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익금액에서 차감하고 있습니다.

회사는 고객과의 계약에서 재화의 판매를 수행의무를 식별합니다.

(2) 변동대가 및 거래가격의 배분

계약이 변동대가를 포함한 경우에 회사는 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지(환원하지) 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다.

2.17 리스

회사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초 인식시 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다.

리스부채는 최초 인식 시 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재가치 측정 시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 회사의 증분차입이자율로 리스료를 할인합니다. 회사는 일반적으로 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의 지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지나 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

회사는 미래에 대해 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

4. 재무위험관리

(1) 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출돼 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험 관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

4.1.1 시장위험

(1) 이자율위험

이자율 위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과차입금에서 발생하고 있습니다. 회사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

당기와 전기 중 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 10bp 변동시 회사의 세전이익 및 세전 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	세전 이익	세전 자본	세전 이익	세전 자본
10bp 상승시	(12,875)	(12,875)	2,627	2,627
10bp 하락시	12,875	12,875	(2,627)	(2,627)

(2) 외환위험

외환위험은 외환변동으로 인해 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동될 위험으로서, 미래예상 거래, 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

경영진은 회사의 기능통화에 대한 외환 위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다. 외환위험관리의 목표는 환율변동으로 인한 불확실성과 손익변동을 최소화 함으로써 기업가

치를 극대화하는데 있습니다.

보고기간말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 회사의 금융자산·부채의내역은 다음과같습니
다.

(단위: 외화단위, 천원)					
구분	통화	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
금융자산:					
현금및현금성자산	USD	266,838	338,164	3,882,820	4,603,083
매출채권	USD	2,496,546	3,163,873	1,583,822	1,877,621

당기와 전기 중 현재 다른 모든 변수가 일정하고 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동 시 회사
의 세전이익 및 세전자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분		당기		전기	
		세전 이익	세전 자본	세전 이익	세전 자본
USD	상승시	350,204	350,204	648,070	648,070
	하락시	(350,204)	(350,204)	(648,070)	(648,070)

4.1.2 신용위험

신용위험은 기업 고객에 대한 신용거래 및 채권 뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현
금흐름 및 예치금 등에서도 발생합니다.

(1) 위험관리

회사는 신용위험을 전사 수준에서 관리합니다. 은행 및 금융기관의 경우 A 신용등급 이상과
만 거래합니다.

기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에
는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가합니다. 경영진은
이러한 고객별 한도의 준수 여부를 정기적으로 검토합니다.

회사의 신용위험은 개별 고객, 산업, 지역 등에 대한 유의적인 집중은 없습니다.

회사가 보유하는 채무상품은 모두 낮은 신용위험의 상품에 해당합니다. 이러한 채무상품들
에 대해서는 신용등급을 모니터링하여 신용위험의 하락을 평가하고 있습니다.

(2) 신용보강

일부 매출채권에 대해서는 거래상대방이 계약을 불이행하는 경우 이행을 요구할 수 있는 보

증 또는 신용장 등의 신용보강을 제공받고 있습니다.

(3) 금융자산의 손상

회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 재화 및 용역의 제공에 따른 계약자산
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(가) 매출채권과 계약자산

회사는 매출채권과 계약자산에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권과 계약자산은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 미청구용역에 따른 계약자산은 동일 유형의 계약에서 발생한 매출채권과 유사한 위험속성을 가지므로 회사는 매출채권의 손실율이 계약자산의 손실율에 대한 합리적인 추정치로 판단하였습니다.

당기말과 전기말 현재 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	정상 및 3개월 이내	3개월 초과 연체	6개월 초과 연체	12개월 초과 연체	합계
당기말:					
기대 손실률	1.42%	12.30%	28.45%	-	
총 장부금액 - 매출채권	5,589,722	413,556	105,949	-	6,109,227
손실충당금	(79,163)	(50,884)	(30,139)	-	(160,186)
합계	5,510,559	362,672	75,810	-	5,949,041
전기말:					
기대 손실률	2.32%	21.69%	28.53%	100.00%	
총 장부금액 - 매출채권	4,023,573	382,917	135,664	30,000	4,572,154
손실충당금	(93,457)	(83,072)	(38,699)	(30,000)	(245,228)
합계	3,930,116	299,845	96,965	-	4,326,926

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	245,229	261,131

당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가(감소)	(55,043)	(15,902)
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	(30,000)	-
기말	160,186	245,229

(나) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 대여금, 기타 미수금 등이 포함됩니다. 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다. 상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동은 없습니다.

(4) 대손상각비

당기 중 손익으로 인식된 금융자산의 손상 관련 대손상각비(환입)는 (-)55,043천원(전기: (-)15,902천원)입니다.

4.1.3 유동성 위험

회사는 미사용 차입금 한도를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

회사의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다. 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액 기준으로 작성되었습니다.

(단위: 천원)						
당기말	장부금액	계약상현금흐름	1년 이내	1년 초과 2년 이하	2년 초과 5년 이하	5년 초과
매입채무	1,735,188	1,735,188	1,735,188	-	-	-
금융기관 차입금	19,680,000	20,981,509	2,448,908	12,486,886	6,045,715	-
신주인수권부사채(*)	7,677,279	8,572,800	8,572,800	-	-	-
전환상환우선주부채(*)	1,310,650	1,320,859	1,320,859	-	-	-
기타금융부채	1,419,336	1,419,336	1,322,342	96,994	-	-
리스부채	419,209	445,410	157,080	127,462	160,868	-
합계	32,241,662	34,475,102	15,557,177	12,711,342	6,206,583	-

(단위: 천원)						
전기말	장부금액	계약상현금흐름	1년 이내	1년 초과 2년 이하	2년 초과 5년 이하	5년 초과
매입채무	2,372,612	2,372,612	2,372,612	-	-	-
금융기관 차입금	13,680,000	14,295,420	3,976,851	253,623	10,064,946	-

신주인수권부사채(*)	8,001,772	8,652,800	80,000	8,572,800	-	-
전환상환우선주부채 (*)	1,631,338	1,320,859	1,320,859	-	-	-
기타금융부채	1,101,236	1,101,236	1,011,186	90,050	-	-
리스부채	314,899	321,197	223,065	91,375	6,757	-
합계	27,101,857	28,064,124	8,984,573	9,007,848	10,071,703	-

(*) 파생상품부채를 포함한 금액입니다.

4.2 자본위험관리

회사의 자본 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본 구조를 유지하는 것입니다.

자본 구조를 유지 또는 조정하기 위해 회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채 감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(채무상태표의 장단기차입금, 전환상환우선주, 신주인수권부사채 및 리스부채 포함)에서 현금및현금성자산과 단기금융자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
총차입금	28,932,838	23,407,658
차감: 현금및현금성자산, 단기금융상품	15,844,789	16,347,370
순부채(A)	13,088,049	7,060,288
자본총계(B)	23,714,076	19,177,944
총자본(C=A+B)	36,802,125	26,238,232
자본조달비율(D=A÷C)	35.6%	26.9%

5. 금융상품 별 범주별 분류

5.1. 보고기간종료일 현재 금융상품의 범주별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
당기말	상각후원가 측정	당기손익 - 공정가치 측정	합계
금융자산:			
현금및현금성자산	6,804,789	-	6,804,789

매출채권	5,949,041	-	5,949,041
당기손익-공정가치측정금융자산	-	1,564,365	1,564,365
기타금융자산	9,557,862	-	9,557,862
소계	22,311,692	1,564,365	23,876,057
금융부채:			
매입채무	1,735,188	-	1,735,188
차입금	19,680,000	-	19,680,000
신주인수권부사채	4,439,591	3,237,688	7,677,279
전환상환우선주부채	1,017,341	293,308	1,310,649
리스부채	419,209	-	419,209
기타금융부채	1,419,336	-	1,419,336
소계	28,710,665	3,530,996	32,241,661

(단위: 천원)			
전기말	상각후원가 측정	당기손익 - 공정가치 측정	합계
금융자산:			
현금및현금성자산	16,307,370	-	16,307,370
매출채권	4,326,926	-	4,326,926
당기손익-공정가치측정금융자산	-	1,428,544	1,428,544
기타금융자산	567,088	-	567,088
소계	21,201,384	1,428,544	22,629,928
금융부채:			
매입채무	2,372,612	-	2,372,612
차입금	13,680,000	-	13,680,000
신주인수권부사채	3,713,953	4,287,818	8,001,771
전환상환우선주부채	824,004	807,335	1,631,339
리스부채	314,899	-	314,899
기타금융부채	1,101,236	-	1,101,236
소계	22,006,704	5,095,153	27,101,857

5.2. 당기와 전기 중 금융상품의 범주별 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
당기	상각후원가 측정	당기손익 - 공정가치 측정	합계
금융수익 및 기타수익:			
외환차익	692,270	-	692,270
이자수익	197,368	-	197,368
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	-	32,980	32,980
파생상품평가이익	-	2,289,663	2,289,663
소계	889,638	2,322,643	3,212,281
금융비용 및 기타비용:			
외환차손	220,698	-	220,698
외화환산손실	210,359	-	210,359
이자비용	1,680,076	-	1,680,076
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	-	17,813	17,813
파생상품평가손실	-	725,505	725,505
소계	2,111,133	743,318	2,854,451
손액	(1,221,495)	1,579,325	357,830

(단위: 천원)			
전기	상각후원가 측정	당기손익 - 공정가치 측정	합계
금융수익 및 기타수익:			
외환차익	378,409	-	378,409
외화환산이익	44,880	-	44,880
이자수익	34,693	-	34,693
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	-	26,424	26,424
사채상환이익	777,392	-	777,392
소계	1,235,374	26,424	1,261,798
금융비용 및 기타비용:			
외환차손	1,039	-	1,039
이자비용	809,870	-	809,870
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	-	1,299	1,299
파생상품평가손실	-	147,250	147,250
소계	810,909	148,549	959,458
손액	424,465	(122,125)	302,340

6. 금융상품의 공정가치 측정

6.1. 보고기간 종료일 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치(*1)	장부금액	공정가치(*1)
금융자산:				
현금및현금성자산	6,804,789	-	16,307,370	-
매출채권	5,949,041	-	4,326,926	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,564,365	1,564,365	1,428,544	1,428,544
기타금융자산	9,557,862	-	567,088	-
합계	23,876,057	1,564,365	22,629,928	1,428,544
금융부채:				
매입채무	1,735,188	-	2,372,612	-
차입금	19,680,000	-	13,680,000	-
신주인수권부사채	4,439,591	-	3,713,953	-
전환상환우선주부채	1,017,341	-	824,004	-
파생상품부채(*2)	3,530,996	3,530,996	5,095,153	5,095,153
리스부채	419,209	-	314,899	-
기타금융부채	1,419,336	-	1,101,236	-
합계	32,241,661	3,530,996	27,101,857	5,095,153

(*1) 상각후원가로 측정되는 금융자산과 금융부채는 공정가치를 공시하지 않습니다.

(*2) 신주인수권부사채와 전환상환우선주부채에 포함되어 있는 파생상품부채를 분리하여 표시하였습니다.

6.2. 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
당기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	1,564,365	-	1,564,365
금융부채:				
파생상품부채	-	-	3,530,996	3,530,996

(단위: 천원)				
전기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	1,428,544	-	1,428,544
금융부채:				
파생상품부채	-	-	5,095,153	5,095,153

6.3. 수준3에 해당하는 금융상품 장부금액의 당기와 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
파생상품부채:		
기초잔액	5,095,153	2,393,250
발행	-	4,287,818
소멸(행사, 전환, 상환)	-	(1,733,165)
평가	(1,564,157)	147,250
기말잔액	3,530,996	5,095,153

6.4. 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

회사는 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동을 보고기간 말에 인식하고 있으며 당기와 전기 중 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

6.5. 가치평가기법과 투입변수

보고기간종료일 현재 공정가치 서열체계 수준 3의 공정가치측정에 사용된 평가관련 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
당기말	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위
파생상품부채	3,530,996	3	Tsiveriotis Fernandes and Hull 모형	주가변동성	36.32%
				할인율	14.97%
				영구성장률	0.00%

(단위: 천원)					
전기말	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위
파생상품부채	5,095,153	3	Tsiveriotis Fernandes and Hull 모형	주가변동성	31.44%
				금리변동성	27.50%
			현금흐름할인모형	할인율	16.06%
				영구성장률	0.00%

7. 매출채권

7.1. 보고기간종료일 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
고객과의 계약에서 생긴 매출채권	6,109,227	4,572,154
손실충당금	(160,186)	(245,228)
매출채권(순액)	5,949,041	4,326,926

7.2. 손상

매출채권 손상 및 회사의 신용위험 관련 사항은 주석 4.1.2를 참고하시기 바랍니다.

8. 당기손익-공정가치측정 금융자산

보고기간종료일 현재 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
저축성보험	1,554,365	1,418,544
(사)경기벤처기업협회 출자금	10,000	10,000
합계	1,564,365	1,428,544

9. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동:		
단기금융상품	9,040,000	40,000
미수수익	117,325	174
미수금	-	60,206
보증금	2,083	40,000
소계	9,159,408	140,380
비유동:		
보증금	398,454	426,708
소계	398,454	426,708
합계	9,557,862	567,088

10. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동:		
선급금	582,757	41,856
선급비용	57,814	55,393
합계	640,571	97,249

11. 재고자산

11.1. 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
제품	6,028,528	4,667,856
재공품	287,629	-
원재료	3,733,202	2,992,817
합계	10,049,359	7,660,673

11.2. 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 17,011백만원(전기: 15,695백만원)입니다.

12. 유형자산

12.1. 당기와 전기 중 유형자산의 상세내역 및 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
당기	토지	건물, 구축물	기계장치	시설장치	비품 등	사용권자산	합계
기초순장부금액	4,871,882	4,721,015	3,686,166	2,168,331	362,960	308,289	16,118,643
취득	4,833,209	2,889,624	-	27,352	80,329	-	7,830,514
처분	-	-	-	-	(54,012)	-	(54,012)
사용권자산의 증가	-	-	-	-	-	448,304	448,304
사용권자산의 감소	-	-	-	-	-	(161,325)	(161,325)
감가상각	-	(199,760)	(493,245)	(276,552)	(168,023)	(186,164)	(1,323,744)
기말순장부금액	9,705,091	7,410,879	3,192,921	1,919,131	221,254	409,104	22,858,380
취득원가	9,705,091	8,470,658	6,015,982	3,580,858	1,120,276	519,146	29,412,011
감가상각누계액	-	(1,059,779)	(2,823,061)	(1,661,727)	(899,022)	(110,042)	(6,553,631)
기말순장부금액	9,705,091	7,410,879	3,192,921	1,919,131	221,254	409,104	22,858,380

(단위: 천원)							
전기	토지	건물, 구축물	기계장치	시설장치	비품 등	사용권자산	합계
기초순장부금액	4,871,882	4,860,576	4,566,459	2,056,035	541,620	697,445	17,594,017
취득	-	-	264,000	366,701	49,934	-	680,635
처분	-	-	(619,720)	-	(1,403)	-	(621,123)
사용권자산의 증가	-	-	-	-	-	81,840	81,840
사용권자산의 감소	-	-	-	-	-	(121,219)	(121,219)
감가상각	-	(139,561)	(524,573)	(254,405)	(227,191)	(349,777)	(1,495,507)
기말순장부금액	4,871,882	4,721,015	3,686,166	2,168,331	362,960	308,289	16,118,643
취득원가	4,871,882	5,581,033	6,015,982	3,553,506	1,097,089	647,207	21,766,699
감가상각누계액	-	(860,018)	(2,329,816)	(1,385,175)	(734,129)	(338,918)	(5,648,056)
기말순장부금액	4,871,882	4,721,015	3,686,166	2,168,331	362,960	308,289	16,118,643

12.2. 보고기간종료일 현재 토지와 건물이 차입금에 담보로 제공되어 있습니다. (주석 16 참조)

12.3. 당기 보고기간종료일 현재 당사의 유형자산 등에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
보험종류	부보자산	장부가액	부보금액(주1)
화재보험	건물 및 기계장치	7,010,263	7,634,817

(주1) 회사의 차입금과 관련하여 기업은행에 동 화재보험금에 대해 질권설정(6,634,817천원)이 되어 있습니다.

13. 무형자산

13.1. 당기와 전기 중 무형자산의 상세내역 및 장부금액의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
당기	산업재산권	개발비	회원권	합계
기초순장부금액	138,942	-	-	138,942
취득	14,701	-	-	14,701
상각	(23,388)	-	-	(23,388)
기말순장부금액	130,255	-	-	130,255
취득원가	671,813	3,275,563	19,100	3,966,476
상각및손상누계액	(541,558)	(3,275,563)	(19,100)	(3,836,221)
기말순장부금액	130,255	-	-	130,255

(단위: 천원)				
전기	산업재산권	개발비	회원권	합계
기초순장부금액	141,069	1,328,906	-	1,469,975
취득	20,035	-	-	20,035
상각	(22,162)	(586,273)	-	(608,435)
손상	-	(742,633)	-	(742,633)
기말순장부금액	138,942	-	-	138,942
취득원가	657,112	3,275,563	19,100	3,951,775
상각및손상누계액	(518,170)	(3,275,563)	(19,100)	(3,812,833)
기말순장부금액	138,942	-	-	138,942

13.2. 무형자산상각비는 모두 판매비와관리비에 포함되어 있습니다. 또한, 당기 및 전기 중 회사가 비용으로 인식한 경상연구개발비는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
판매비와 관리비	2,583,833	2,242,891
합 계	2,583,833	2,242,891

14. 관계기업투자

14.1. 보고기간말 현재 관계기업투자의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, %)							
회사명	소재지	결산월	주요영업활동	당기말		전기말	
				지분율	장부금액	지분율	장부금액
(주)프리테크	대한민국	12월	반도체장비제조	0.0%	-	34.0%	650,791

14.2. 당기와 전기 중 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)						
회사명	기초	취득(처분)	지분법평가		배당	기말
			지분법손익	자본변동		
(주)프리테크	650,791	(669,506)	18,715	-	-	-

(*) 당기 중 잔여지분 전부를 매각하면서 처분이익 170백만원을 인식하였습니다.

(2) 전기

(단위: 천원)						
회사명	기초	취득(처분)	지분법평가		배당	기말
			지분법손익	자본변동		
(주)프리테크	779,770	(287,113)	158,134	-	-	650,791

(*) 전기 중 15%의 지분을 매각하면서 처분이익 112백만원을 인식하였습니다.

14.3. 보고기간종료일 현재 관계기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(1) 전기말

(단위: 천원)

회사명	순자산	지분율	순자산지분금액	미실현손익등	합계
(주)프리테크	2,070,796	34.0%	704,071	(53,280)	650,791

14.4. 보고기간종료일 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)				
회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익
(주)프리테크	12,206,980	10,966,571	7,592,859	9,073

(2) 전기

(단위: 천원)				
회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익
(주)프리테크	7,074,311	5,003,514	7,333,279	295,188

(*) 관계기업의 재무정보는 회사의 회계정책에 따른 수정후 재무정보입니다.

15. 리스

15.1. 당기와 전기 중 사용권자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
당기	부동산	차량운반구	합계
기초순장부금액	230,691	77,598	308,289
증가	84,971	363,333	448,304
감소	(160,273)	(1,052)	(161,325)
감가상각	(82,789)	(103,375)	(186,164)
기말순장부금액	72,600	336,504	409,104
취득원가	126,795	392,351	519,146
감가상각누계액	(54,195)	(55,847)	(110,042)
기말순장부금액	72,600	336,504	409,104

(단위: 천원)			
전기	부동산	차량운반구	합계
기초순장부금액	531,508	165,937	697,445
증가	41,823	40,017	81,840
감소	(89,095)	(32,124)	(121,219)
감가상각	(253,545)	(96,232)	(349,777)
기말순장부금액	230,691	77,598	308,289
취득원가	510,311	136,896	647,207
감가상각누계액	(279,620)	(59,298)	(338,918)
기말순장부금액	230,691	77,598	308,289

15.2. 당기와 전기 중 리스부채의 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초장부금액	314,899	706,215
증가	448,304	81,840
감소(해지 등)	(185,899)	(124,416)
이자비용	7,596	13,039
상환	(165,691)	(361,779)
기말장부금액	419,209	314,899

15.3. 당기와 전기 중 리스계약에서 인식한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	186,164	349,778
리스부채 이자비용	7,596	13,039
소액리스 관련 비용	11,760	10,450
단기리스 관련 비용	27,342	-
합계	232,862	373,267

15.4. 당기와 전기 중 리스로 인한 총 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
리스부채 원금	158,095	348,740
리스부채 이자	7,596	13,039
소액리스료	11,760	10,450
단기리스료	27,342	-
합계	204,793	372,229

16. 차입금

16.1. 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
운영자금 등	기업은행	3.86% - 4.66%	1,600,000	1,600,000

(*) 이자율은 당기말 기준이며, 상기 차입금에 대하여 유형자산이 담보로 제공되어 있으며, 회사의 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다

16.2. 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	차입처	만기일	이자율	당기말	전기말
운전자금	기업은행	2024.02.15	3.93%	2,100,000	2,100,000
운전자금	기업은행	2024.05.15	5.83%	3,150,000	3,150,000
시설자금	기업은행	2024.04.23	4.92%	6,830,000	6,830,000
시설자금	기업은행	2025.03.16	3.71%	6,000,000	-
소계				18,080,000	12,080,000
차감: 유동성대체				-	(2,100,000)
합계				18,080,000	9,980,000

16.3. 보고기간종료일 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
상환연도	상환금액
2023	-
2024	12,080,000
2025	6,000,000
합계	18,080,000

17. 신주인수권부사채와 전환상환우선주부채

17.1. 신주인수권부사채

(1) 보고기간종료일 현재 신주인수권부사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
신주인수권부사채-유동	4,439,591	-
신주인수권부사채-비유동	-	3,713,953
파생상품부채-유동	3,237,688	-

파생상품부채-비유동	-	4,287,818
합계	7,677,279	8,001,771

(2) 당기와 전기 중 신주인수권부사채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초잔액	8,001,773	3,526,331
발행	-	8,000,000
상환	-	(3,787,459)
내재파생상품평가	(1,050,131)	75,223
이자비용(신주인수권조정 상각)	725,637	187,678
기말잔액	7,677,279	8,001,773

(3) 신주인수권부사채의 세부 발행 조건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	내용	
사채명	제3회 사모 신주인수권부사채(*)	제4회 사모 신주인수권부사채
액면가액	4,000,000	8,000,000
발행가액	4,000,000	8,000,000
용도	시설자금 등	시설자금 등
발행일	2018년07월04일	2021년 12월 30일
만기일	2023년07월04일	2026년 12월 30일
액면이자율(%)	1%	1%
보장수익율(%)	연복리6%	연복리 4%
조기상환 청구권	사채발행일로부터 2년경과후	사채발행일로부터 2년경과후
신주인수권 행사기간	2019년07월04일부터 2023년07월04일까지	2021년12월30일부터 2026년12월30일까지
발행할 주식의 종류	기명식보통주식	기명식보통주식
행사가격(원/주)	6,000(액면 500원 기준)	6,500(액면 500원 기준)
행사가격의 조정	1. 행사가격을 하회하는 유상증자 또는 행사가격을 하회하는 전환가격 또는 행사가격으로 주식관련사채를 발행하는 경우 하회하는 발행가액, 행사가격 또는 전환가격으로 조정 2. 주식배당, 준비금 전입 주식발행, 주식분할, 주식병합시 지분을 유지되도록 조정 3. 합병, 자본의 감소, 주식분할, 주식병합 등의 경우, 그 직전에 신주인수권 행사 가정시 보유할 보통주 주식수와 동일 또는 그 이상이 되도록 행사가격 조정 4. IPO시 행사가격과 공모가격의 70% 중 낮은 가격으로 조정 5. 합병을 통해 상장시 행사가격과 주당가치평가액의 80% 중 낮은 가격으로 조정	1. 행사가격을 하회하는 유상증자 또는 행사가격을 하회하는 발행가격으로 전환사채, 신주인수권부사채를 발행하는 경우 2. 주식분할, 무상증자, 주식배당, 준비금 전입 주식발행하는 경우 3. 합병, 자본의 감소, 주식분할, 주식병합 등의 경우, 그 직전에 신주인수권 행사 가정시 보유할 주식수에 따른 가치 보장하는 방법으로 행사 가격 조정 4. IPO시 행사가격과 공모가격의 80% 중 낮은 가격으로 조정 5. 합병을 통해 상장시 행사가격과 주당가치평가액의 80% 중 낮은 가격으로 조정

(*) 제3회 사모 신주인수권부사채는 2020년 2월(1,400백만원)과 2021년 6월(2,600백만원)에 걸쳐 전액 상환이 완료되었으며, 사채액면가액 2,600백만원에 대응되는 신주인수권만 남아 있습니다.

17.2. 전환상환우선주부채

(1) 보고기간종료일 현재 전환상환우선주부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
전환상환우선주부채-유동	1,017,341	824,004
파생상품부채-유동	293,308	807,335
합계	1,310,649	1,631,339

(2) 당기와 전기 중 전환상환우선주부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초잔액	1,631,338	2,036,350
전환	-	(699,160)
내재파생상품평가	(514,026)	72,028
이자비용(전환권조정상각)	193,338	222,120
기말잔액	1,310,650	1,631,338

(3) 전환상환우선주부채의 세부 발행 조건은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)	
구분	1차 발행분
발행일자	2014-8-21
주식수	222,230
액면액	1,000,035
의결권	보통주와 동일
배당	참가적, 누적적
최저 배당률	1%
기타 옵션	전환, 상환우선주
존속기간	10년 후 보통주로 자동전환
전환비율	1:1
상환청구기간	발행일 후 5년 후부터 존속기간 만료일까지
상환청구가능금액	배당가능이익 한도
전환가격의 조정	<ol style="list-style-type: none"> 1. 발행가액을 하회하는 발행가격, 전환가격 및 행사가격의 신주, 전환우선주, 전환사채, 신주인수권부사채 등 발행시 조정 2. 주식분할, 주식병합시 분할, 병합비율에 따라 조정 3. 분할 또는 합병 등의 경우 그 전에 보통주 전환 가정시 받을 수 있는 대가가 우선주로서 받을 수 있는 대가보다 큰 경우 보통주 전환가정시 대가가 보장되도록 조정 4. 2015년 영업이익의 20억원에 미치지 못하는 경우 조정 5. IPO시 전환가정시 보통주 취득가격이 공모가격의 70%를 초과하는 경우 보통주 취득가격이 공모가격의 50% 이하가 될 수 있도록 조정 6. 합병을 통해 상장시 보통주 취득가격이 합병가격의 70%를 초과하는 경우 보통주 취득가격이 합병가격의 50% 이하가 될 수 있도록 조정

18. 기타금융부채

보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동:		
미지급금	328,372	167,486
미지급비용	993,970	841,136
미지급배당금	-	2,564
소계	1,322,342	1,011,186
비유동:		
장기미지급금	96,994	90,050
합계	1,419,336	1,101,236

19. 판매충당부채

19.1. 당기와 전기 중 판매보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
당기	기초	전입	사용	기말
판매보증충당부채	85,669	6,170	(3,538)	88,301

(단위: 천원)				
전기	기초	전입	사용	기말
판매보증충당부채	66,608	85,669	(66,608)	85,669

19.2. 확산유형의 보증

판매보증충당부채는 당기에 판매된 제품에 대해 예상되는 보증클레임을 보증기간과 과거 하자보수비용 발생 실적에 기반하여 추정하였습니다.

20. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동:		
계약부채	33,118	-
부가세예수금	96,745	42,031
합계	129,863	42,031

21. 퇴직급여

21.1. 보고기간종료일 현재 확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	1,749,748	1,867,529
사외적립자산의 공정가치	(356,389)	(379,580)
재무상태표상 순확정급여부채	1,393,359	1,487,949

21.2. 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초잔액	1,867,529	1,627,114
당기근무원가	368,129	348,841
과거근무원가	-	-
이자원가	52,838	38,108
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(389,737)	(94,212)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	86,597	29,574
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(235,608)	(81,896)
기말잔액	1,749,748	1,867,529

21.3. 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초잔액	379,580	385,049
이자수익	11,922	10,089
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(8,098)	(8,439)
기여금:		
- 사용자	14,277	8,446
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(41,292)	(15,565)
기말잔액	356,389	379,580

21.4. 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
예적금	356,389	379,580

21.5. 보고기간종료일 현재 보험수리적 평가를 위해 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

(단위: %)		
구분	당기말	전기말
할인율	5.34	2.98
미래임금상승률	4.00	4.00

21.6. 당기말 현재 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

구분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.0%P	7.3% 감소	8.4% 증가
미래임금상승률	1.0%P	8.5% 증가	7.5% 감소

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적 가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

21.7. 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 8.36년입니다.

21.8. 당기말 현재 퇴직급여지급액의 만기구성정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	1년 미만	1년~5년 미만	5년~10년 미만	10년 이상	합계
지급액	161,327	626,342	641,313	1,467,436	2,896,418

상기 퇴직급여지급액의 만기구성정보는 퇴직급여채무의 할인전 금액을 기준으로 하여 종업원별 기대잔여근무연수로 분류되었습니다.

22. 자본금과 자본잉여금

22.1. 보고기간종료일 현재 회사의 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			당기말	전기말
구분				
수권주식수			5,000,000주	5,000,000주
주당액면금액(원)			500원	500원
발행주식수	보통주		3,833,338주	3,833,338주
	우선주(*)		155,560주	155,560주
자본금	보통주		1,916,669	1,916,669

(*) 회사의 우선주는 전환상환우선주로서 주주가 확정가능한 금액의 상환을 청구할 수 있으므로 부채로 분류하였습니다(주석17 참조).

22.2. 당기와 전기 중 발행주식수, 자본금 및 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)				
당기	보통주			우선주
	주식수	자본금	자본잉여금	주식수
기초	3,833,338	1,916,669	3,677,452	155,560
기말	3,833,338	1,916,669	3,677,452	155,560

(단위: 주, 천원)				
전기	보통주			우선주
	주식수	자본금	자본잉여금	주식수
기초	3,733,333	1,866,667	3,006,213	222,230
전환상환우선주 전환	100,005	50,002	671,239	(66,670)

기말	3,833,338	1,916,669	3,677,452	155,560
----	-----------	-----------	-----------	---------

23. 주식선택권

23.1. 회사는 주주총회 결의에 의거해서 회사의 임직원에게 주식선택권을 부여했으며, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

- 주식선택권으로 발행한 주식의 종류: 기명식 보통주식
- 부여방법: 보통주 신주발행 교부
- 가득조건 및 행사 가능 시점:
 - 부여일 이후 2년 동안 회사의 임직원으로 재직한 자에 한해 행사 가능하며 2년 경과 시점 부터 2년간 행사

23.2. 주식선택권의 수량과 가중평균 행사가격의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구분	주식선택권 수량	가중평균 행사가격
	당기	당기
기초 잔여주	-	-
부여	120,000	6,000
행사	-	-
소멸	-	-
기말 잔여주	120,000	6,000
기말 행사가능한 주식수	-	-

23.3. 회사는 당기 중 부여된 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정했으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구분	당기
당기 중 부여된 선택권의 가중평균 공정가치	2,382
부여일의 가중평균 주가	6,128
주가변동성(*1)	36.32%
배당수익률	0.00%
무위험수익률	3.74%

(*1) 주가변동성은 지난 180일간 일별 주가분석에 기초하여 산출한 주식의 연속복리 투자수익률의 표준 편차입니다.

23.4. 당기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 390천원으로서 전액 주식결제형 주식기준보상과 관련된 비용입니다.

24. 이익잉여금

24.1. 보고기간말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금(*)	11,220	11,220
임의적립금	6,635	6,635
미처분이익잉여금	18,101,709	13,565,967
합계	18,119,564	13,583,822

(*) 회사는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다.

24.2. 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
	처분예정일: 2023년 3월30일	처분확정일: 2022년 3월 28일
I. 미처분이익잉여금	18,101,708,679	13,565,967,275
전기이월미처분이익잉여금	13,565,967,275	10,820,582,850
확정급여부채의 재측정손익	232,387,491	43,835,454
당기순이익	4,303,353,913	2,701,548,971
II. 이익잉여금 처분액	-	-
III. 차기이월미처분이익잉여금	18,101,708,679	13,565,967,275

25. 고객과의 계약에서 생기는 수익

25.1 고객과의 계약에서 생기는 수익

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
재화 또는 용역의 유형:		
재화의 공급	26,482,580	24,970,361
용역의 제공	8,588,741	7,456,159
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	35,071,321	32,426,520
지리적 시장:		
국내	27,249,434	25,059,691
미국	2,148,903	2,919,640
중국	3,118,746	3,974,005
기타	2,554,238	473,184
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	35,071,321	32,426,520
재화나 용역의 이전 시기:		
한시점에 이전	35,071,321	32,426,520
기간에 걸쳐 이전	-	-
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	35,071,321	32,426,520

25.2 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
매출채권	5,949,041	4,326,926
계약자산	-	-
계약부채	33,118	-

25.3. 당기와 전기 중 회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객은 각각 2개사입니다. 동 고객에 대한 매출액은 당기에는 11,104백만원(매출액의 31.7%)이며, 전기에는 12,968백만원(매출액의 40.0%)입니다.

26. 매출원가

당기와 전기 중 발생한 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
제품매출원가	19,019,400	18,144,397
용역매출원가	4,803,455	3,931,298
합계	23,822,855	22,075,695

27. 판매비와관리비

당기와 전기 중 발생한 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	2,091,062	1,968,909
퇴직급여	145,786	135,159
복리후생비	231,105	339,267
여비교통비	66,113	33,337
감가상각비	170,829	167,285
무형자산상각비	23,388	608,435
수도광열비	108,740	98,260
수선비	16,624	121,118
보험료	146,609	99,044
운반비	94,797	221,261
세금과공과	122,965	110,933
경상연구개발비	2,583,833	2,242,891
소모품비	87,361	100,871
지급수수료	538,998	466,882
기타	635,695	125,598
합계	7,063,905	6,839,250

28. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
원재료의 사용	19,003,982	16,772,276
재고자산의 변동	(1,992,772)	(1,077,752)
급여	4,275,678	3,880,208
퇴직급여	409,045	376,860
복리후생비	421,345	437,106
여비교통비	120,847	48,852
감가상각비	1,323,744	1,495,507
무형자산상각비	23,388	608,435
수도광열비	132,916	99,265
수선비	125,549	121,118
보험료	148,169	99,092
운반비	95,964	225,435
세금과공과	219,495	178,040
경상연구개발비	2,491,602	2,167,602
소모품비	2,504,577	2,205,414
지급수수료	672,732	763,714
외주용역비	204,763	346,758
기타	705,736	167,015
합계	30,886,760	28,914,945

29. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 발생한 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타수익:		
수입임대료	48,579	8,400
유형자산처분이익	20,998	6,636
리스해지이익	24,574	3,255
자산수증이익	80,000	-
잡이익	18,925	41,275
합계	193,076	59,566
기타비용:		
유형자산처분손실	10	191,525
유형자산폐기손실	-	229,597
리스해지손실	-	14,958
무형자산손상차손	-	742,633
기부금	3,600	4,600
잡손실	21,563	366
합계	25,173	1,183,679

30. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 발생한 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	197,368	34,693
외환차익	692,270	378,409
외화환산이익	-	44,880
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	32,980	26,424
파생상품평가이익	2,289,663	-
사채상환이익	-	777,392
합계	3,212,281	1,261,798
금융원가:		
이자비용	1,680,076	809,870
외환차손	220,697	1,039
외화환산손실	210,359	-
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	17,813	1,299
파생상품평가손실	725,506	147,250
합계	2,854,451	959,458

31. 법인세

31.1. 당기와 전기 중 법인세비용의 주요 구성요소는 다음과 같습니다

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기법인세:		
법인세부담액	96,465	64,516
이연법인세:		
일시적차이의 변동	561,798	206,719
자본에 직접 반영	(62,655)	(12,364)
손익계산서상 보고된 법인세비용	595,608	258,871

31.2. 당기와 전기 중 회계이익에 적용세율을 곱하여 산출한 금액과 법인세비용의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	4,898,962	2,960,420
법인세율로 계산된 법인세비용	1,055,772	629,292
법인세 효과:		
세무상 과세되지 않는 수익	(3,079)	(4,346)
세무상 차감되지 않는 비용	12,427	174,946
세액공제	(436,950)	(456,288)
미인식이연법인세	(29,425)	(84,733)
기타(세율차이 등)	(3,137)	-
법인세비용	595,608	258,871
평균유효세율	12.2%	8.7%

31.3. 자본에 직접 반영된 법인세 비용

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
순확정급여부채의 재측정요소	(62,655)	(12,364)

31.4. 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	재무상태표		당기손익		기타포괄손익	
	당기말	전기말	당기	전기	당기	전기
대손충당금	20,471	44,302	23,831	7,113	-	-
판매보증충당부채	18,543	18,847	304	(4,193)	-	-
감가상각비	12,479	142,053	129,574	(159,084)	-	-
외화환산손익	44,175	(9,874)	(54,049)	30,781	-	-
신주인수권부사채	(67,771)	439	68,210	203,354	-	-
전환상환우선주부채	287,526	370,230	82,704	91,760	-	-
사용권자산	(85,912)	(67,823)	18,089	(85,615)	-	-
리스부채	88,034	69,278	(18,756)	86,089	-	-
퇴직급여충당부채	367,447	410,856	(20,808)	(67,112)	(64,217)	(14,221)
퇴직연금운용자산	(74,842)	(83,508)	(7,104)	5,015	1,562	1,857
당기손익-공정가치측정금융자산	(26,323)	(24,240)	2,083	5,527	-	-
지분법적용투자주식	-	(131,954)	(131,954)	(23,425)	-	-
토지	(470,436)	(492,838)	(22,402)	-	-	-
기타	60,925	5,764	(55,161)	-	-	-
소계	174,316	251,532	14,561	90,210	(62,655)	(12,364)
이월세액공제	209,979	737,678	527,699	188,878	-	-
미인식	(287,526)	(330,643)	(43,117)	(84,733)	-	-
합계	96,769	658,567	499,143	194,355	(62,655)	(12,364)

31.5. 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산:		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	144,114	68,913
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	965,465	1,730,534
소계	1,109,579	1,799,447
이연법인세부채:		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	-	(9,874)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(1,012,810)	(1,131,006)
소계	(1,012,810)	(1,140,880)
이연법인세자산(부채) 순액	96,769	658,567

31.6. 이연법인세자산(부채)으로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	
지분법투자주식	-	(179,937)	배당소득 익금불산입 비율 적용
전환상환우선주부채	1,369,173	1,682,861	사업결합거래가 아니고 과세소득에 미치는 영향 없음
합계	1,369,173	1,502,924	

32. 주당순이익

32.1. 기본주당이익

기본주당이익은 보통주당기순이익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

(단위: 주, 천원)		
구분	당기	전기
보통주당기순이익	4,303,354	2,701,549
가중평균유통보통주식수	3,833,338	3,733,881
기본주당이익(원)	1,123	724

32.2. 희석주당이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 전환상환우선주부채, 신주인수권부사채(분리형) 및 주식선택권이 있습니다. 전환상환우선주부채는 보통주로 전환된 것으로 보며 전환상환우선주부채에 대한 이자비용에서 법인세 효과를 차감한 가액을 보통주당기순이익에 가산했습니다. 신주인수권과 주식선택권으로 인한 주식수는 신주인수권 등에 부가된 권리 행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치로 취득했을 때 얻게 될 주식수를 계산하고 동 주식수와 신주인수권 등이 행사된 것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정했습니다.

(단위: 주, 천원)		
구분	당기	전기
보통주당기순이익	4,303,354	2,701,549
전환상환우선주부채에 대한 이자비용	156,264	181,054
보통주희석당기순이익	4,459,618	2,882,603
가중평균유통보통주식수	3,833,338	3,733,881
신주인수권부사채 행사가정	403,473	41,087
주식선택권 행사가정	34,372	-
전환상환우선주부채 전환가정	233,340	332,980
희석주당이익 산정을 위한 가중평균유통보통주식수	4,504,523	4,107,948
희석주당이익(원)	990	702

33. 영업으로부터 창출된 현금

33.1. 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순이익	4,303,354	2,701,549
조정:		
법인세비용	595,608	258,871
퇴직급여	409,045	376,860
대손상각비(환입)	(55,043)	(15,902)
감가상각비	1,323,744	1,495,507
무형자산상각비	23,388	608,435
주식보상비	390	-
이자비용	1,680,076	809,870
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	17,813	1,299
외화환산손실	210,359	-
유형자산처분손실	10	191,525
유형자산폐기손실	-	229,597
리스해지손실	-	58
무형자산손상차손	-	742,633
파생상품평가손실	725,506	147,250
판매보증충당부채전입	6,171	19,061
이자수익	(197,368)	(34,693)
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	(32,980)	(26,424)
외화환산이익	-	(44,880)
유형자산처분이익	(20,998)	(6,636)
리스해지이익	(24,574)	(3,255)
지분법이익	(18,715)	(158,134)
지분법주식처분이익	(169,954)	(112,486)
사채상환이익	-	(777,392)
파생상품평가이익	(2,289,663)	-
잡이익	(2,564)	-
운전자본의 변동:		
매출채권	(1,773,205)	(1,800,503)
기타금융자산	60,206	(30,029)
재고자산	(2,388,686)	(1,898,586)
기타자산	(543,322)	22,639
매입채무	(637,424)	265,024
기타금융부채	287,023	276,034
판매보증충당부채	(3,538)	-
기타부채	87,831	(22,493)
순확정급여부채	(208,592)	(74,776)
영업으로부터 창출된 현금	1,363,898	3,140,023

33.2. 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
장기차입금의 유동성대체	-	2,100,000
신주인수권부사채의 유동성대체	6,951,773	-
전환상환우선주의 보통주전환	-	721,242

33.3. 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위: 천원)								
구분	재무활동으로 인한 부채							
	단기차입금	유동성 장기차입금	장기차입금	신주인수권부 사채	전환상환 우선주부채	유동리스부채	리스부채	합계
전기초	8,330,000	1,119,000	5,147,500	3,526,331	2,036,350	373,385	332,830	20,865,396
현금흐름	(6,730,000)	(1,119,000)	6,932,500	4,989,932	-	(348,740)	-	3,724,692
비현금변동:								
신규리스(해지)	-	-	-	-	-	-	(42,576)	(42,576)
현재가치할인차금상각	-	-	-	187,678	222,121	-	-	409,799
공정가치평가	-	-	-	75,223	72,028	-	-	147,251
대체	-	2,100,000	(2,100,000)	(777,392)	(699,160)	195,707	(195,707)	(1,476,552)
전기말	1,600,000	2,100,000	9,980,000	8,001,772	1,631,339	220,352	94,547	23,628,010
당기초	1,600,000	2,100,000	9,980,000	8,001,772	1,631,339	220,352	94,547	23,628,010
현금흐름	-	(2,100,000)	8,100,000	-	-	(158,095)	-	5,841,905
비현금변동:								
신규리스(해지)	-	-	-	-	-	-	262,405	262,405
현재가치할인차금상각	-	-	-	725,638	193,337	-	-	918,975
공정가치평가	-	-	-	(1,050,131)	(514,026)	-	-	(1,564,157)
대체	-	-	-	-	-	92,043	(92,043)	-
당기말	1,600,000	-	18,080,000	7,677,279	1,310,650	154,300	264,909	29,087,138

34. 약정사항 및 우발사항

34.1. 당기말 현재 회사와 금융기관과의 한도거래 약정은 없습니다.

34.2. 당기말 현재 회사의 장·단기차입금 등과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 회사 소유의 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
담보제공처	담보제공자산	채권최고액	담보제공내역
기업은행	토지와 건물	20,200,000	차입금담보

34.3. 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
보증제공자	담보제공자산	채권최고액	담보제공내역
서울보증보험	이행보증	232,000	거래처
기술신용보증	차입금보증	1,105,000	기업은행
합계		2,682,000	

한편, 회사는 장·단기차입금과 관련하여 대표이사에게 연대보증을 제공 받고 있습니다.

35. 특수관계자

35.1. 당기말 현재 회사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	회사명
관계기업	(주)프리테크(*)
기타특수관계자	주주 및 임원

(*) 당기 중 잔여지분을 전액 매각하면서 특수관계자에서 제외되었습니다.

35.2. 특수관계자와의 주요 거래내역

(단위: 천원)					
구분	회사명	당기		전기	
		매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
관계기업(*)	(주)프리테크	-	4,401,379	-	5,394,441

(*) 당기 중 잔여지분 매각 전 시점까지 발생한 거래내역입니다.

35.3. 특수관계자와의 자금거래내역

(단위: 천원)					
구분	회사명	당기		전기	
		대여	회수	대여	회수
기타	임직원	-	-	-	545,589

35.4. 특수관계자에 대한 주요 채권채무 내역

(단위: 천원)					
구분	회사명	당기말		전기말	
		채권	채무	채권	채무
관계기업(*)	(주)프리테크	-	-	-	157,493

(*) 당기 중 잔여지분을 전액 매각하면서 특수관계자에서 제외되었습니다.

35.5. 주요 경영진에 대한 보상

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	521,783	551,106
퇴직급여	7,569	14,088
합계	529,352	565,194

36. 영업부문

36.1. 전략적 의사결정을 수립하는 경영진이 회사의 영업부문을 결정하고 있습니다. 회사의 경영진은 회사가 단 하나의 보고부문을 가진 것으로 판단하고 있습니다.

36.2. 지역별 매출

(단위: 천원)		
지역구분	당기	전기
국내	27,249,434	25,059,691
미국	2,148,903	2,919,640
중국	3,118,746	3,974,005
기타	2,554,238	473,183
합계	35,071,321	32,426,519

36.3. 지역별 비유동자산(금융상품, 매출채권 및 기타채권, 관계기업 및 공동기업투자주식, 이연법인세자산 제외)

비유동자산은 전부 국내에 귀속되어 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	프리스시스 주식회사			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 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	3	3	-	1	-	-	-	-	-	5	6
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	3	2	68	42	258	236	-	94	-	-	-	-	329	374
	합계	3	2	68	42	258	236	-	94	-	-	-	-	329	374

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.6.7			1 일	
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정				
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원			주요 감사업무 수행내용	
		상주	비상주			
	2022.11.7~9	3 일	4 명	- 명	중간감사(위험평가 및 내부통제 이해/평가)	
	2023.2.20~22	3 일	4 명	- 명	기말감사(임증감사 수행)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.1.4			1 일	
	실사(입회)장소	본사 창고				
	실사(입회)대상	제품, 원재료, 재공품				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.1.4			1 일	
	실사(입회)장소	본사 회의실				
	실사(입회)대상	현금성자산				
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회	0	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2022.11.9, 2023.2.22				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
-	-	-	-	-