

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	6
재 무 상 태 표.....	7
손 익 계 산 서.....	9
자 본 변 동 표.....	11
현 금 흐 름 표.....	12
주 석.....	14
외부감사 실시내용	37

주식회사 파인솔루션

재무제표에 대한
감사보고서

제 9 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 8 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

일우회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 파인솔루션
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 파인솔루션(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 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 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업 회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

계속기업 관련 중요한 불확실성 및 개선 계획

재무제표에 대한 주석23에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석23은 2023년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 당기순손실 9,780백만원 및 누적된 결손금이 13,908백만원이며, 2024년 중 지급 및 상환이 예정되어 있는 매입채무와 단기차입금이 각각 13,771백만원 및 6,500백만원임을 나타내고 있습니다. 주석23에서 기술된 바와 같이, 이러한 사건이나 상황은 주석 23에서 설명하고 있는 다른 사항과 더불어 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재하지만 회사는 이에 대한 개선 계획을 가지고 있습니다. 우리의 의견은이 사항으로부터 영향을 받지 않습니다.

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 계속기업전체의 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.

광주광역시 서구 상무대로 1071
일 우 회 계 법 인
대 표 이 사 이 재 봉
2024년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 파인솔루션

제 9 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 8 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 파인솔루션 대표이사 이기연

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 평택시 서탄면 수월암2길 88-12
(전 화) 031-663-9556

재무상태표

제 9(당) 기 2023년 12월 31일 현재

제 8(전) 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 파인솔루션

(단위 : 원)

과 목	제 9(당) 기		제 8(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		16,595,476,077		12,939,574,201
(1) 당좌자산		11,137,001,402		3,308,321,048
1. 현금및현금성자산	4,291,507,516		2,673,796	
2. 매출채권(주석13)	6,251,797,979		2,603,099,881	
대손충당금	(832,517,980)		(26,030,999)	
3. 단기대여금(주석18)	-		18,000,000	
4. 미수금	402,968,202		464,149,401	
대손충당금	(398,734,060)		(398,734,060)	
5. 미수수익	744,570		497,299	
6. 당기법인세자산	7,220		18,030	
7. 선급금	1,358,049,530		582,547,109	
8. 선급비용	63,178,425		62,100,591	
(2) 재고자산		5,458,474,675		9,631,253,153
1. 원재료	1,683,824,874		1,751,892,796	
평가충당금	(10,550,000)		-	
2. 재공품	3,849,439,593		7,879,360,357	
평가충당금	(64,239,792)		-	
II. 비유동자산		20,320,917,519		21,980,697,191
(1) 투자자산		718,720,270		632,058,050
1. 장기금융상품	155,165,270		108,058,050	
2. 매도가능증권(주석3,18)	563,555,000		511,000,000	
3. 장기대여금(주석18)	-		13,000,000	
(2) 유형자산(주석4,6,7)		19,240,730,772		20,881,155,789
1. 토지	6,689,971,375		6,667,841,593	
2. 건물	9,276,196,332		9,276,196,332	
감가상각누계액	(842,930,959)		(611,026,250)	
3. 구축물	224,466,430		224,466,430	
감가상각누계액	(40,892,351)		(29,669,278)	
4. 기계장치	7,429,827,746		7,341,688,677	
감가상각누계액	(3,786,558,022)		(2,530,983,843)	
5. 차량운반구	100,748,225		100,748,225	
감가상각누계액	(77,119,754)		(57,376,182)	
6. 비품	806,805,971		787,478,171	
감가상각누계액	(722,174,642)		(653,883,754)	
7. 시설장치	218,750,000		214,460,000	
감가상각누계액	(149,446,661)		(126,254,332)	
8. 건설중인자산	113,087,082		277,470,000	
(3) 무형자산(주석5,6)		189,112,277		285,789,152
1. 산업재산권	16,055,592		11,197,257	

2.소프트웨어	242,727,552		378,821,962	
정부보조금	(69,670,867)		(104,230,067)	
(4)기타비유동자산		172,354,200		181,694,200
1.보증금	172,354,200		181,694,200	
자 산 총 계		36,916,393,596		34,920,271,392
부 채				
I.유동부채		26,779,378,601		15,205,298,133
1.매입채무	13,770,663,084		1,560,883,499	
2.단기차입금(주석 6,7,8,17,19)	6,500,000,000		10,539,871,920	
3.미지급금	1,847,098,904		1,199,506,669	
4.미지급비용	228,105,439		232,978,102	
5.선수금	4,035,217,810		1,241,190,800	
6.예수금	40,498,420		80,790,580	
7.유동성장기부채(주석 6,7,8,19)	272,720,000		272,720,000	
8.하자보수충당부채(주석11)	85,074,944		49,652,140	
9.전환사채(주석9,14)	-		24,800,000	
사채상환할증금	-		3,960,560	
사채할인발행차금	-		(1,056,137)	
II.비유동부채		8,841,153,576		8,668,211,316
1.장기차입금(주석6,7,8,19)	7,589,080,000		7,861,800,000	
2.임대보증금	20,000,000		20,000,000	
3.퇴직급여충당부채(주석10)	1,232,073,576		786,411,316	
부 채 총 계		35,620,532,177		23,873,509,449
자 본				
I.자본금(주석1,14)		354,490,000		353,870,000
1.보통주자본금	307,050,000		306,430,000	
2.우선주자본금	47,440,000		47,440,000	
II.자본잉여금(주석14)		14,848,956,002		14,820,815,442
1.주식발행초과금	14,848,956,002		14,815,512,452	
2.기타자본잉여금	-		5,302,990	
III.이익잉여금(주석15)		(13,907,584,583)		(4,127,923,499)
1.이익준비금	7,500,000		7,500,000	
2.미처분이익잉여금(결손금)	(13,915,084,583)		(4,135,423,499)	
자 본 총 계		1,295,861,419		11,046,761,943
부 채 및 자 본 총 계		36,916,393,596		34,920,271,392

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 9(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 8(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 파인솔루션

(단위 : 원)

과 목	제 9(당) 기		제 8(전) 기	
I. 매출액		43,044,659,885		32,265,990,834
1. 상품매출	537,118,147		712,052,128	
2. 제품매출	42,507,541,738		31,553,938,706	
II. 매출원가		39,182,171,756		30,293,529,734
(1) 상품매출원가	416,994,293		542,016,164	
1. 기초상품재고액	-		-	
2. 당기상품매입액	-		-	
3. 타계정에서대체	416,994,293		542,016,164	
계	416,994,293		542,016,164	
4. 기말상품재고액	-		-	
(2) 제품매출원가(주석20)	38,765,177,463		29,751,513,570	
1. 기초제품재고액	-		-	
2. 당기제품제조원가	43,172,650,543		29,549,444,269	
3. 타계정에서대체	14,524,923		246,944,119	
계	43,187,175,466		29,796,388,388	
4. 타계정으로대체	(4,421,998,003)		(44,874,818)	
5. 기말제품재고액	-		-	
III. 매출총이익		3,862,488,129		1,972,461,100
IV. 판매비와관리비(주석20)		9,560,820,169		8,776,224,460
1. 급여	2,211,815,212		1,947,671,082	
2. 퇴직급여	504,549,972		280,096,112	
3. 복리후생비	243,878,104		291,206,232	
4. 여비교통비	53,171,007		41,219,776	
5. 접대비	167,933,483		176,498,893	
6. 통신비	3,294,687		3,483,654	
7. 수도광열비	9,989,753		22,892,390	
8. 세금과공과	175,660,199		183,887,288	
9. 감가상각비	259,826,082		289,199,501	
10. 지급임차료	77,832,106		84,196,044	
11. 수선비	3,032,500		8,606,400	
12. 보험료	288,663,693		142,587,753	
13. 차량유지비	68,439,377		65,397,763	
14. 경상개발비(주석12)	3,394,474,365		3,878,592,148	
15. 운반비	4,695,726		7,567,180	
16. 교육훈련비	23,779,000		11,383,550	
17. 도서인쇄비	1,225,961		4,579,927	
18. 소모품비	18,363,244		26,994,232	
19. 지급수수료	1,055,053,621		983,790,090	

20.광고선전비	737,818		2,796,365	
21.대손상각비	806,486,981		(41,399,721)	
22.건물관리비	19,518,650		24,828,620	
23.무형자산상각비	62,283,510		231,802,142	
24.기타관리비	106,115,118		108,347,039	
V.영업이익(손실)		(5,698,332,040)		(6,803,763,360)
VI.영업외수익		70,018,211		94,131,048
1.이자수익	1,102,141		1,111,571	
2.외환차익	4,970,662		45,721,600	
3.임대료수익	24,000,000		24,000,000	
4.장기금융상품평가이익	4,580,105		3,691,119	
5.잡이익	35,365,303		19,606,758	
VII.영업외비용		4,151,347,255		1,334,265,048
1.이자비용	719,673,903		527,376,454	
2.외환차손	810,744		183,280	
3.외화환산손실(주석13)	3,901,668		-	
4.재고자산감모손실	3,119,952,270		-	
5.무형자산손상차손	-		405,433,646	
6.기타의대손상각비	-		398,734,060	
7.잡손실	307,008,670		2,537,608	
VIII.법인세비용차감전순이익(손실)		(9,779,661,084)		(8,043,897,360)
IX.법인세비용(주석16)			-	-
X.당기순이익(손실)		(9,779,661,084)		(8,043,897,360)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 9(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 8(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 파인솔루션

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	이 익 잉여금	총 계
2022.1.1(보고금액)	331,000,000	12,054,090,997	3,915,973,861	16,301,064,858
전환사채의전환(주석14)	12,130,000	528,795,705	-	540,925,705
유상증자(주석14)	10,740,000	2,237,928,740	-	2,248,668,740
당기순이익(손실)	-	-	(8,043,897,360)	(8,043,897,360)
2022.12.31(전기말)	353,870,000	14,820,815,442	(4,127,923,499)	11,046,761,943
2023.1.1(보고금액)	353,870,000	14,820,815,442	(4,127,923,499)	11,046,761,943
전환사채의전환(주석14)	620,000	28,140,560	-	28,760,560
당기순이익(손실)	-	-	(9,779,661,084)	(9,779,661,084)
2023.12.31(당기말)	354,490,000	14,848,956,002	(13,907,584,583)	1,295,861,419

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 9(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 8(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 파인솔루션

(단위 : 원)

과 목	제 9(당) 기	제 8(전) 기
I. 영업활동으로인한현금흐름	8,909,571,488	(5,490,989,875)
1. 당기순이익(손실)	(9,779,661,084)	(8,043,897,360)
2. 현금의유출이없는비용등의가산	6,426,680,418	3,395,136,405
대손상각비	806,486,981	(41,399,721)
기타의대손상각비	-	398,734,060
재고자산감모손실	3,119,952,270	-
감가상각비	1,609,928,750	2,103,344,764
무형자산상각비	107,376,875	278,639,445
무형자산손상차손	-	405,433,646
하자보수비	35,422,804	13,650,796
퇴직급여	469,354,933	206,321,704
외화환산손실	3,901,668	-
이자비용	1,056,137	30,411,711
잡손실	273,200,000	-
3. 현금의유입이없는수익등의차감	(4,580,105)	(3,691,119)
장기금융상품평가이익	4,580,105	3,691,119
4. 영업활동으로인한자산부채의변동	12,267,132,259	(838,537,801)
매출채권의감소(증가)	(3,652,599,766)	4,139,972,156
미수금의감소(증가)	61,181,199	(58,129,341)
미수수익의감소(증가)	(247,271)	(421,573)
선금금의감소(증가)	(775,502,421)	(302,007,669)
선급비용의감소(증가)	(1,077,834)	49,317,001
당기법인세자산의감소(증가)	10,810	54,690
재고자산의감소(증가)	1,052,826,208	(1,904,313,329)
매입채무의증가(감소)	12,209,779,585	(1,190,115,194)
미지급금의증가(감소)	647,592,235	(12,042,377)
미지급비용의증가(감소)	(4,872,663)	12,025,824
선수금의증가(감소)	2,794,027,010	(1,608,238,400)
예수금의증가(감소)	(40,292,160)	53,275,650
퇴직금의지급	(23,692,673)	(17,915,239)
II. 투자활동으로인한현금흐름	(308,145,848)	(899,660,417)
1. 투자활동으로인한현금유입액	60,270,000	80,000,000
단기대여금의회수	18,000,000	-
장기대여금의회수	13,000,000	-
건설중인자산의감소	4,270,000	-
임차보증금의감소	25,000,000	80,000,000
2. 투자활동으로인한현금유출액	(368,415,848)	(979,660,417)
장기금융상품의증가	42,527,115	45,382,001

매도가능증권의증가	52,555,000		511,000,000	
토지의취득	22,129,782		14,450,373	
기계장치의취득	88,139,069		21,500,000	
차량운반구의취득	-		21,564,200	
비품의취득	19,327,800		45,151,571	
시설장치의취득	4,290,000		-	
건설중인자산의증가	113,087,082		277,470,000	
산업재산권의취득	8,100,000		-	
소프트웨어의취득	2,600,000		18,142,272	
임차보증금의증가	15,660,000		25,000,000	
III.재무활동으로인한현금흐름		(4,312,591,920)		6,391,503,343
1.재무활동으로인한현금유입액	2,992,681,400		10,098,388,493	
단기차입금의차입	2,992,681,400		7,849,719,753	
유상증자	-		2,248,668,740	
2.재무활동으로인한현금유출액	(7,305,273,320)		(3,706,885,150)	
단기차입금의상환	7,032,553,320		3,434,165,150	
유동성장기부채의상환	272,720,000		272,720,000	
IV.현금의증가(감소)(I + II + III)		4,288,833,720		853,051
V.기초의현금		2,673,796		1,820,745
VI.기말의현금(주석21)		4,291,507,516		2,673,796

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 9(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지
제 8(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 파인솔루션

1. 회사의 개요 :

주식회사 파인솔루션(이하 "회사"라 함)은 2015년 3월 3일 설립되어 반도체·엘시디 장비와 부품의 제조 및 판매 등을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 회사의 본점 및 제조시설은 경기도 평택시에 위치하고 있습니다.

당기말 현재 자본금은 354,490천원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.
(단위:주,%)

주 주 명	보 통 주	우 선 주	지 분 율
이기연	17,199	-	24.3
디에스 게임체인저 아이티 사모투자합자회사	-	8,250	11.6
기 타	44,211	1,238	64.1
합 계	61,410	9,488	100.0

2. 중요한 회계정책 :

회사의 재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며, 회사가 채택하고 있는 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

2-1 현금및현금성자산

회사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

2-2 대손충당금

회사는 보고기간종료일 현재 매출채권, 대여금, 미수금 등 받을채권 잔액의 회수가능성에 대한 개별분석 및 대손경험율을 토대로 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

2-3 재고자산

재고자산은 계속기록법에 따라 기록한 수량을 실지재고조사에 의하여 확정하고 있으며, 제조원가 또는 매입가액에 부대비용을 가산하고 이에 총평균법을 적용하여 산정한 취득원가를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 다만, 재고자산의 순실현가액이 취득원가보다 하락하여 발생한 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 매출원가에 가산하고 있습니다.

2-4 유가증권

회사는 유가증권의 최초인식시 유가증권 취득을 위하여 제공하거나 수취한 대가의 시장가격에 취득과 직접 관련되는 거래원가(최초인식 이후 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 단기매매증권 등은 제외)를 가산하여 공정가치로 측정하고 있습니다. 또한, 유가증권의 취득 목적과 성격에 따라 단기매매증권, 매도가능증권, 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 한편, 회사는 유가증권의 처분시 실현손익을 계산하기 위한 유가증권의 원가 결정 방법으로 채무증권에 대하여는 개별법, 지분증권에 대하여는 이동평균법을 적용하고 있습니다.

회사가 적용하고 있는 분류별 유가증권의 회계처리 내역은 다음과 같습니다.

(1) 단기매매증권의 평가

회사는 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 유가증권(단기적인 이익을 획득할 목적으로 운용되는 것이 분명한 증권포트폴리오를 구성하는 유가증권 포함)을 단기매매증권으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 공정가치로 평가하고 있으며, 단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 단기매매증권평가이익(손실)의 과목으로 하여 영업외수익(비용)으로 표시하고 있습니다.

(2) 만기보유증권의 평가

회사는 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 투자자산인 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 보고기간종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다. 만기보유증권은 상각후원가로 평가하여 재무상태표에 표시하고 있으며, 상각후원가로 측정할 때에는 장부금액과 만기액면금액의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

한편, 만기보유증권의 원리금을 계약상의 조건대로 회수하지 못할 가능성이 매우 높은 경우에는 회수가능가액(만기보유증권 취득 당시의 유효이자율로 할인한 기대현금흐름의 현재가치)과 장부가액의 차액을 만기보유증권손상차손의 과목으로 하여 영업외비용으로 처리하고, 손상차손 금액을 차감한 후의 회수가능가액을 재무상태표가액으로 표시하고 있습니다. 또한, 손상차손을 인식한 이후 손상차손이 회복된 경우 손상차손의 회복이 손상차손을 인식한 기간 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후취득원가가 되었을 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 만기보유증권손상차손환입의 과목으로 하여 영업외수익으로 처리하고 있습니다.

(3) 매도가능증권의 평가

회사는 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 보고기간종료일로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

매도가능증권은 공정가치를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 매도가능증권평가손익의 과목으로 하여 자본항목 중 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능평가손익의 누적금액은 해당 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 매도가능증권처분손익 또는 매도가능증권손상차손에 반영하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

(4) 유가증권 손상차손

회사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 보고기간종료일마다 평가하여 유가증권의 회수가능액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 만기보유증권(또는 매도가능증권)손상차손의 과목으로 하여 영업외비용에 반영하고 있습니다. 또한, 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 회복된 금액을 만기보유증권(또는 매도가능증권)손상차손환입의 과목으로 하여 영업외수익으로 인식하되, 회복 후 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우 취득원가)가 되었을 금액을 초과하지 않도록 하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 매도가능증권손상차손환입의 과목으로 하여 영업외수익으로 인식하고 있습니다.

(5) 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 분류할 수 있으며, 단기매매증권이 시장성을 상실한 경우에는 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

단기매매증권을 매도가능증권이나 만기보유증권으로 재분류하는 경우에는 재분류일 현재의 공정가치를 새로운 취득원가로 보며, 재분류일까지의 미실현보유손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-5 유형자산

회사는 유형자산을 최초에는 취득원가(구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되며 매입할인 등이 있는 경우에는 이를 차감)로 측정하며, 현물출자, 증여, 기타무상으로 취득한 유형자산은 공정가치를 취득원가로 하고 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.

회사는 유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자본적 지출로 처리하고 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 교체된 자산은 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 한편, 수선유지를 위한 지출에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

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

과 목	내용연수
건 물	40 년
구 축 물	20 년
기 계 장 치	10 년
차량운반구	5 년
비 품	5 년
시 설 장 치	10 년

2-6 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 사용이 가능한 시점부터 아래의 내용연수를 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.

과 목	내 용 연 수
산업재산권	7 년
개발비	5 년
소프트웨어	5 년

2-7 자산손상

회사는 금융자산, 재고자산 및 중단사업에 속하는 자산을 제외한 회사의 모든 자산에 대하여 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지 검토하고 있습니다. 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 자산의 회수가능액이 장부금액에 중요하게 미달하게 되는 경우에는 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다. 다만, 유형자산의 경우에는 유형자산의 손상징후가 있다고 판단되고 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다.

2-8 퇴직급여충당부채

회사는 종업원의 수급권을 보장하는 확정기여형 퇴직연금을 기업은행과 하나은행에 가입하고 있으며, 동 퇴직연금은 퇴직연금 대상자에 대하여 회사가 부담금을 납부하는 상품으로 해당 부담금은 퇴직급여 계정으로 하여 납부시 당기 비용으로 계상하고 있습니다. 또한, 회사는 임원에 대하여 기존의 퇴직금 제도를 실시하고 있으며, 기존의 퇴직금 제도와 관련된 퇴직금 추계액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.

2-9 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 유의적인 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.

2-10 외화자산 및 부채의 평가

화폐성외화자산 및 화폐성외화부채는 보고기간종료일 현재의 기준환율을 적용하여 환산한 가액을 재무상태표가액으로 하고 있으며, 이 경우에 발생하는 손익은 외화환산손실 또는 외화환산이익의 과목으로 당기손익으로 처리하고 있습니다.

2-11 전환사채

회사는 전환사채에 대하여 부채요소와 자본요소를 분리하여 회계처리하고 있습니다. 부채요소는 전환권이 없는 일반사채의 공정가치로 인식하고 있으며, 일반사채의 공정가치는 만기일까지 기대되는 미래현금흐름의 현재가치로 측정하고 있습니다. 사채의 발행가액에서 부채부분을 차감한 금액인 자본요소를 전환권대가로 자본잉여금에 계상하고 있습니다. 부채요소는 유효이자율법을 이용하여 상각하고 있으며 자본요소는 최초 측정후 재측정하지 않습니다.

2-12 수익인식

회사의 수익은 재화의 판매, 용역의 제공으로 구성되어 있습니다. 수익은 재화의 판매, 용역의 제공 등에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다.

재화의 판매로 인한 수익은 재화의 소유에 따른 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 할 수 없으며, 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 거래원가와 관련 비용을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 때 수익을 인식하고 있습니다.

용역의 제공으로 인한 수익은 거래 전체의 수익금액과 진행률을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높고, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위하여 투입하여야 할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 진행기준에 따라 인식하고 있습니다.

2-13 정부보조금

회사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다. 시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다. 자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다. 수익관련정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-14 중소기업 회계처리 특례규정의 적용

회사는 중소기업기본법 상의 중소기업에 해당하며, 다음의 사항에 대하여는 일반기업회계기준 제31장 "중소기업회계처리 특례"에 따라 회계처리하고 있습니다.

항 목	특 례 내 역
법인세비용	법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상
유의적인 영향력 행사가능 지분증권	지분법적용을 하지 않음

2-15 전기 재무제표 계정과목의 재분류

회사는 당기에 재무정보를 더욱 적절하게 전달하기 위하여 전기재무제표의 일부 계정과목을 재분류하였으며, 이러한 재분류로 인하여 당기순이익 및 이익잉여금에 미치는 영향은 없습니다.

3. 매도가능증권 :

3-1 기말 현재 회사의 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구 분	제9(당)기			제8(전)기		
	취득원가	장부금액	미실현보유 손익누계	취득원가	장부금액	미실현보유 손익누계
시장성 없는 지분증권	563,555	563,555	-	511,000	511,000	-

3-2 기말 현재 회사의 시장성 없는 지분증권의 평가내역은 다음과 같습니다.
(단위:%,천원)

- 제9(당)기

회사명	주식수	지분율	취득원가	순자산가치	장부금액
파인머트리얼즈(주)	25,111	25.11	563,555	207,415	563,555

- 제8(전)기

회사명	주식수	지분율	취득원가	순자산가치	장부금액
파인머트리얼즈(주)	14,600	41.71	511,000	36,121	511,000

상기 주식은 기말 현재 지분율이 20% 이상으로서 유의적인 영향력을 행사할 수 있는지분증권이나, 중소기업 회계처리 특례규정에 따라 지분법을 적용하지 않았습니다.

4. 유형자산 :

4-1 기말 현재 회사가 보유하고 있는 토지의 장부금액과 공시지가는 다음과 같습니다.(단위:천원)

구 분	제9(당)기	제8(전)기
장부금액	6,689,971	6,667,841
공시지가(주1)	5,248,492	2,396,904

(주1) 2공장 부지는 당기 중에 개별공시지가가 발표되어 전기 공시지가에는 반영되지 않았 습니다.

4-2 기중 회사의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

- 제9(당)기

과 목	기 초	취 득	대 체	처분/폐기	감가상각비	기 말
토 지	6,667,841	22,130	-	-	-	6,689,971
건 물	8,665,170	-	-	-	231,905	8,433,265
구축물	194,797	-	-	-	11,223	183,574
기계장치	4,810,705	88,139	-	-	1,255,574	3,643,270
차량운반구	43,372	-	-	-	19,744	23,628
비 품	133,594	19,328	-	-	68,291	84,631
시설장치	88,206	4,290	-	-	23,192	69,304
건설중인자산	277,470	113,087	-	(277,470)	-	113,087
합 계	20,881,155	246,974	-	(277,470)	1,609,929	19,240,730

- 제8(전)기

과 목	기 초	취 득	대 체	처분/폐기	감가상각비	기 말
토 지	6,653,391	14,450	-	-	-	6,667,841
건 물	8,897,075	-	-	-	231,905	8,665,170
구축물	206,020	-	-	-	11,223	194,797
기계장치	6,469,427	21,500	-	-	1,680,222	4,810,705
차량운반구	49,663	21,564	-	-	27,855	43,372
비 품	209,752	45,152	-	-	121,310	133,594
시설장치	119,036	-	-	-	30,830	88,206
건설중인자산	-	277,470	-	-	-	277,470
합 계	22,604,364	380,136	-	-	2,103,345	20,881,155

5. 무형자산 :

기중 회사의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

- 제9(당)기

과 목	기 초	취 득	손 상	상 각	기 말
산업재산권	11,197	8,100	-	3,242	16,055
소프트웨어	274,592	2,600	-	104,135	173,057
합 계	285,789	10,700	-	107,377	189,112

- 제8(전)기

과 목	기 초	취 득	손 상	상 각	기 말
산업재산권	13,925	-	-	2,728	11,197
개발비	574,341	-	405,434	168,907	-
소프트웨어	363,454	18,142	-	107,004	274,592
합 계	951,720	18,142	405,434	278,639	285,789

6. 담보제공자산 :

당기말 현재 회사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

담보제공자산	장부금액	설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
토지, 건물 및 기계장치	18,950,080	2,880,000	단기차입금	2,400,000	기업은행
		9,434,160	장기차입금	7,861,800	
산업재산권	2,232	1,200,000	단기차입금	900,000	하나은행
합 계	18,952,312	13,514,160		11,161,800	

7. 부보현황 :

당기말 현재 회사의 자산에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

보험종류	자 산	장부가액	부보금액	부보처	질권자	질권금액
화재보험 및 재산종합보험	건 물	8,433,265	8,293,150	MG손해보험(주)	기업은행	5,733,150

8. 장 · 단기차입금 :

8-1 기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.(단위:%,천원)

차입처	차입금종류	이자율	제9(당)기	제8(전)기
기업은행	운전자금	4.30 ~ 5.14	1,300,000	1,300,000
	시설자금	4.62	2,400,000	2,400,000
	일반자금	5.63~7.76	1,400,000	2,839,872
하나은행	무역어음	4.15	500,000	500,000
	일반자금	5.68	900,000	1,000,000
브이에스인베스트먼트(주)	일반자금	-	-	1,000,000
(주)젠스엠	일반자금	-	-	1,500,000
합 계			6,500,000	10,539,872

8-2 기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.(단위:%,천원)

차입처	차입금종류	이자율	제9(당)기	제8(전)기
기업은행	시설자금	1.50~5.52	7,861,800	8,134,520
소 계			7,861,800	8,134,520
유동성장기부채			272,720	272,720
장기차입금			7,589,080	7,861,800

8-3 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.(단위:천원)

기 간	금 액
2025년	546,720
2026년	854,360
2027년 이후	6,188,000
합 계	7,589,080

8-4 상기 차입금과 관련하여 회사 소유 토지, 건물 및 기계장치가 담보로 제공되었으며, 기술보증기금 및 특수관계자로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.(주석6 및 주석19 참조)

9. 전환사채 :

9-1 기말 현재 회사가 발행한 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.(단위:%,천원)

종 류	발행일	만기일	이자율	제9(당기)	제8(전기)
제2회 무기명 이권부 사모 전환사채	2018.06.22	2023.06.22	1.0	-	24,800
사채상환할증금				-	3,961
사채할인발행차금				-	(1,056)
전환사채 장부가액				-	27,705

9-2 당기중 회사가 발행한 전환사채 전부가 전환되었으며, 그 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구 분	제2회 무기명식 이권부 사모 전환사채
전환된 사채의 액면금액	235,200
당기 전환주식수	124
누적 전환주식수	7,500
잔여 전환가능주식수	-

10. 퇴직급여충당부채 :

기중 회사의 퇴직급여충당부채의 증감내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구 분	제9(당)기	제8(전기)
기 초	786,411	598,005
설정액	469,355	206,322
지급액	23,693	17,916
기 말	1,232,073	786,411

11. 하자보수충당부채 :

기중 회사의 하자보수충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

- 제9(당)기

과목	기초	증가	감소	기말
하자보수충당부채	49,652	35,423	-	85,075

- 제8(전기)

과목	기초	증가	감소	기말
하자보수충당부채	36,001	13,651	-	49,652

12. 경상개발비 :

기중 발생한 경상개발비에 대한 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

과 목	제9(당)기	제8(전기)
	판매비와관리비	판매비와관리비
경상개발비	3,394,474	3,878,592

13. 화폐성외화자산·부채 :

당기말 현재 회사의 화폐성 외화자산·부채의 환산내역은 다음과 같습니다.
(단위:CNY,천원)

구 분	과 목	외화	평가전금액	평가후금액	환산이익	환산손실
자산	매출채권	1,124,400	207,238	203,336	-	3,902

14. 자본 :

14-1 기말 현재 회사의 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.(단위:주,원)

구 분	제9(당)기	제8(전)기
발행할 주식의 총수	50,000,000	50,000,000
1주당 액면금액	5,000	5,000
발행한 주식의 수(보통주)	61,410	61,286
발행한 주식의 수(우선주)(주1)	9,488	9,488

(주1) 우선주식은 이익배당과 잔여재산분배에 있어 우선권이 있는 참가적, 누적적 우선주이고, 우선주 1주당 보통주 1주로 전환할 수 있는 전환주식이며, 상환기간 동안 배당가능이익 범위 내에서 우선주식의 취득가액과 발행일로부터 상환일까지 연복리 4%를 적용하여 산출한 이자금액의 합계액(배당금 지급이 있는 경우에는 이를 차감)을 청구할 수 있는 상환주식이며, 의결권이 있는 주식입니다.

14-2 기중 회사의 자본금 등의 변동내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구 분	자본금	자본잉여금	합계
전기초	331,000	12,054,091	12,385,091
전환사채의전환(주1)	12,130	528,796	540,926
유상증자	10,740	2,237,928	2,248,668
전기말	353,870	14,820,815	15,174,685
당기초	353,870	14,820,815	15,174,685
전환사채의전환(주1)	620	28,141	28,761
당기말	354,490	14,848,956	15,203,446

(주1) 기중 전환사채의 전환권행사 내역은 다음과 같습니다.

구 분	제9(당)기		제8(전)기	
	1회	2회	1회	2회
발행주식종류	보통주		보통주	
발행주식총수(주)	-	124	1,250	1,176
주당발행가액(원)	-	200,000	200,000	200,000

15. 결손금처리계산서 :

회사의 결손금처리계산서의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

제9(당)기	2023년 01월 01일 부터 2023년 12월 31일 까지	제8(전)기	2022년 01월 01일 부터 2022년 12월 31일 까지
처리예정일	2024년 03월 29일	처리확정일	2023년 03월 31일

구 분	제9(당)기		제8(전)기	
I. 미처리결손금		13,915,084		4,135,423
1. 전기이월미처리결손금 (전기이월미처분이익잉여금)	4,135,423		(3,908,474)	
2. 당기순손실	9,779,661		8,043,897	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		13,915,084		4,135,423

16. 법인세비용 :

16-1 회사는 일반기업회계기준 제31장 중소기업 회계처리 특례규정에 따라 이연법인세를 도입하지 아니하였습니다.

16-2 기중 회사의 과세소득은 법인세차감전순손익과 차이가 나는 바, 이는 기업회계와 세무회계의 차이로 인한 세무조정사항에 기인합니다.

17. 우발채무와 약정사항 :

17-1 당기말 현재 회사의 약정내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

금융기관	대출종류	한도액	실행액
기업은행	한도대출	1,500,000	-
	외상매출금담보대출	1,500,000	-
	법인카드	100,000	42,575
하나은행	무역어음	500,000	500,000
기술보증기금	보증한도	3,000,000	1,805,000

17-2 당기말 현재 회사가 영업활동과 관련하여 제공받은 보증 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

제공자	구분	금액
서울보증보험	이행계약	2,639,868
	이행하자	619,656
	인허가	2,495,125
합 계		5,754,649

18. 특수관계자와의 거래 :

18-1 당기말 현재 회사와 특수관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

회사명	관계
파인머트리얼즈(주1)	관계기업

(주1) 기말 현재 지분율이 20% 이상으로서 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분증권이나, 중소기업 회계처리 특례규정에 따라 지분법을 적용하지 않았습니다.

18-2 기말 현재 특수관계자에 대한 주요 채권의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

특수관계자명	제9(당)기		제8(전기)	
	단기대여금	장기대여금	단기대여금	장기대여금
임직원	-	-	18,000	13,000

18-3 기중 특수관계자와의 자금대여 거래 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

특수관계자명	제9(당)기		제8(전기)	
	대 여	회 수	대 여	회 수
임직원	-	31,000	-	-

18-4 기중 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

특수관계자명	제9(당)기	제8(전기)
	유상증자	유상증자
(주)파인머트리얼즈	52,555	385,000

19. 지급보증 :

당기말 현재 회사가 제공받고 있는 지급보증 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

제공자	지급보증액	지급보증내역	채권자 등
기술보증기금	2,570,000	보증서	기업은행
대표이사	4,840,340	연대보증	
	3,955,991	연대보증	무역보험공사
	450,000	연대보증	하나은행
	352,300	연대보증	
무역보험공사	450,000	보증서	

20. 부가가치계산에 필요한 사항 :

기중 회사가 창출한 부가가치의 계산에 필요한 계정과목에 대한 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

과 목	제9(당)기	제8(전)기
금 여	7,018,758	6,615,399
퇴직급여	1,104,334	707,326
복리후생비	38,830	24,690
지급임차료	107,832	118,966
감가상각비	1,609,929	2,103,345
무형자산상각비	107,377	278,639
세금과공과	354,891	374,324
합 계	10,341,951	10,222,689

21. 현금흐름표 :

기중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구 분	제9(당)기	제8(전)기
장기차입금의 유동성 대체	272,720	272,720
장기대여금의 단기대여금 대체	-	18,000
전환사채의 전환	34,064	540,926

22. 금융부채의 유동성 위험관리방법 및 종류별 만기 분석 :

22-1 유동성 위험 관리 방법

회사는 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재 무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다. 회사는 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해주는 보통예금, 정기예금 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다. 당기말 현재 회사는 유동성위험을 관리할 수 있도록 즉시 출금이 가능한 현금성자산에 4,291,508천원(전기말: 2,674천원)을 투자하고 있습니다.

22-2 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.(단위:천원)

구 분	1년 미만	1년 초과	합계
매입채무	13,770,663	-	13,770,663
단기차입금	6,500,000	-	6,500,000
미지급금	1,847,099	-	1,847,099
미지급비용	228,105	-	228,105
유동성장기부채	272,720	-	272,720
장기차입금	-	7,589,080	7,589,080
임대보증금	-	20,000	20,000
합 계	22,618,587	7,609,080	30,227,667

23. 계속기업 관련 중요한 불확실성 및 개선계획 :

회사의 재무제표는 회사가 계속기업으로서 존속할 것이라는 가정을 전제로 작성되었습니다. 따라서 자산과 부채를 정상적인 영업활동을 통하여 장부가액을 회수하거나 상환할 수 있다는 가정하에서 회계처리되었습니다. 그러나, 회사는 2023년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 당기순손실은 9,780백만원으로 누적된 결손금이 13,908백만원입니다. 또한, 2024년 중 지급 및 상환이 예정되어 있는 매입채무와 단기차입금은 각각 13,771백만원과 6,500백만원입니다. 회사는 반도체, 디스플레이 장비에 대한 다년간의 제조경험이 있으나 과거 3개년간 COVID-19등의 영향으로 제품판매가 예상치보다 낮게 발생된 바, 누적된 결손금에는 이에 따른 손실이 포함되어 있습니다. 회사의 이러한 상황은 계속기업으로서의 가정에 의문을 제기하고 있습니다.

상기 계속기업으로서의 존속문제에 대한 회사의 대처방안으로서 회사는 매출처 다변화를 통한 매출 증대를 진행하고 있으며, 이외에도 기존 반도체, 디스플레이 장비외에 태양광발전 장비에 대한 매출 확대를 통해 현금 흐름을 개선할 계획입니다.

만일 이러한 계획에 차질이 있어서 회사가 계속기업으로서 존속하기 어려운 경우에는 회사의 자산과 부채를 정상적인 영업활동과정을 통하여 장부가액으로 회수하거나 상환하지 못할 수도 있습니다. 이와 같은 불확실성의 결과로 계속기업가정이 타당하지 않을 경우에 발생할 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와 관련 손익항목에 대한 수정사항은 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

24. 재무제표의 확정일 :

회사의 재무제표는 2024년 3월 29일 주주총회에서 최종 확정될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 파인솔루션			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 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	1	2	-	-	-	-	-	-	3	4	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	4	4	110	102	112	126	-	-	-	-	-	-	226	232
	합계	4	4	110	102	112	126	-	-	-	-	-	-	226	232

3. 주요 감사실시내용

구분	내역					
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.08.21			1
주요내용		회사와 산업에 대한 이해 및 감사계획 수립				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주		
	2023.10.26~2023.10.27	2 일	2 명	- 명		회사 내부통제 이해 및 예비 분석적 검토
	2024.02.28~2024.02.29	2 일	2 명	- 명		주요 계정과목에 대한 입증 감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	24.01.04			1	일
	실사(입회)장소	(주)파인솔루션 본사				
	실사(입회)대상	재공품, 원재료 등				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회		0	변호사조회
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2023.10.27, 2024.02.29				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	-	-	-	-