

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)재 무 제 표	5
재 무 상 태 표	6
손 익 계 산 서	9
자 본 변 동 표	11
현 금 흐름 표	12
주석	14
외부감사 실시내용	37

주식회사 오피트

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 22 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 21 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

대 주 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 오피트
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 오피트(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 다음 사항들에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

(1) 특수관계자와의 거래

주식 14에서 설명하는 바와 같이, 회사는 대표이사 및 임직원에게 대한 대여금이 당기말과 전기말 현재 각각 2,452,592천원 및 2,826,361천원이 있으며, 당기말 현재 동 대여금에 대하여 509,025천원의 대손충당금이 설정되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 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.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대 주 회 계 법 인

대표이사 조승호

2023년 3월 15일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 오피트

제 22 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 21 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 오피트 대표이사 문종국

본점 소재지 : (도로명주소) 수원 영통구 덕영대로 1471번길 77(망포동, 썬테크노빌 301,302,501,502호)
(전 화) 031-695-5542

재 무 상 태 표
제 22(당) 기 2022년 12월 31일 현재
제 21(전) 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 오피트

(단위 : 원)

과목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		8,399,881,354		7,893,269,677
(1) 당좌자산		4,408,059,850		5,195,199,404
1. 현금및현금성자산(주석12)	85,354,390		92,355,763	
2. 매출채권(주석4,12)	1,460,590,075		2,523,582,373	
대손충당금	(39,483,555)		(48,994,956)	
3. 미수수익	120,569,921		126,231,511	
4. 미수금	782,133,905		128,358,003	
대손충당금	(18,132,700)		(18,132,700)	
5. 선급금	375,905,820		379,513,724	
대손충당금	(355,903,174)		(355,903,174)	
6. 선급비용	53,431,908		50,853,511	
7. 선납세금	26,400		-	
8. 주주·임원·종업원단기채권(주석13)	2,452,592,143		2,826,360,632	
대손충당금	(509,025,283)		(509,025,283)	
(2) 재고자산		3,991,821,504		2,698,070,273
1. 상품	36,362,935		34,677,750	
상품평가충당금	(6,917,504)		(6,822,470)	
2. 제품	178,030,133		121,749,408	
제품평가충당금	(58,154,104)		(59,277,344)	
3. 원재료	4,760,286,973		3,532,359,396	
원재료평가충당금	(917,786,929)		(924,616,467)	
II. 비유동자산		44,026,631,362		18,887,549,626
(1) 투자자산		1,228,626,458		1,226,296,885
1. 매도가능증권(주석5,23)	1,225,345,000		1,225,345,000	
2. 퇴직연금운용자산(주석10)	3,281,458		951,885	
3. 장기대여금	150,000,000		150,000,000	
대손충당금	(150,000,000)		(150,000,000)	
(2) 유형자산(주석6,8,23)		41,499,053,235		16,140,112,090
1. 토지	324,108,575		324,108,575	
2. 건물	1,092,423,854		1,092,423,854	
감가상각누계액	(881,434,123)		(842,146,847)	
3. 기계장치	894,031,231		1,312,009,411	
감가상각누계액	(848,274,361)		(1,256,229,605)	
정부보조금	(28,241,202)		(50,417,472)	
4. 차량운반구	132,277,124		132,277,124	
감가상각누계액	(132,274,124)		(132,274,124)	
5. 공구와기구	74,033,860		74,033,860	

감가상각누계액	(73,992,860)		(73,992,860)	
6. 비품	194,122,828		194,122,828	
감가상각누계액	(187,188,176)		(184,561,072)	
국고보조금	(2,000)		(2,000)	
7. 금형	323,687,730		323,687,730	
감가상각누계액	(299,851,896)		(293,081,896)	
8. 시험용자산	69,290,000		69,290,000	
감가상각누계액	(69,286,000)		(69,286,000)	
9. 시설장치	75,787,000		75,787,000	
감가상각누계액	(75,782,000)		(75,782,000)	
10. 건설중인자산	40,915,617,775		15,520,145,584	
(3) 무형자산(주석7,8)		1,188,528,339		1,410,717,321
1. 개발비	2,096,483,823		2,109,744,345	
정부보조금	(945,887,702)		(750,278,528)	
2. 소프트웨어	37,932,218		51,251,504	
(4) 기타비유동자산		110,423,330		110,423,330
1. 임차보증금	77,000,000		77,000,000	
2. 기타보증금	180,000		180,000	
3. 회원권	33,243,330		33,243,330	
자 산 총 계		52,426,512,716		26,780,819,303
부 채				
I. 유동부채		2,653,591,804		3,129,316,903
1. 매입채무(주석12,21)	388,914,525		201,332,600	
2. 미지급금(주석12,21)	593,712,633		91,562,120	
3. 미지급비용(주석21)	84,828,561		70,661,110	
4. 예수금	22,949,760		8,153,560	
5. 단기차입금(주석6,9,18,21)	1,545,000,000		2,725,500,000	
6. 반품충당부채(주석11)	18,186,325		32,107,513	
II. 비유동부채		43,555,051,989		17,548,170,150
1. 임대보증금(주석21)	23,000,000		23,000,000	
2. 퇴직급여충당부채(주석10)	1,288,554,420		1,200,037,102	
퇴직연금운용자산(주석10)	(1,288,554,420)		(1,200,037,102)	
3. 장기차입금(주석9,18,21)	43,532,051,989		17,525,170,150	
부 채 총 계		46,208,643,793		20,677,487,053
자 본				
I. 자본금(주석1,14)		966,861,500		966,861,500
1. 보통주자본금	686,956,000		686,956,000	
2. 우선주자본금	279,905,500		279,905,500	
II. 자본잉여금(주석14)		2,531,111,370		2,531,111,370
1. 주식발행초과금	2,531,111,370		2,531,111,370	
III. 이익잉여금(주석15)		2,719,896,053		2,605,359,380
1. 미처분이익잉여금	2,719,896,053		2,605,359,380	
자 본 총 계		6,217,868,923		6,103,332,250
부 채 와 자 본 총 계		52,426,512,716		26,780,819,303

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제 22(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 21(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 오피트

(단위 : 원)

과목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
I. 매출액		9,112,950,961		7,708,980,994
1. 제품매출액	8,801,372,846		7,348,985,486	
2. 상품매출액	216,368,047		280,016,630	
3. 기타매출	95,210,068		79,978,878	
II. 매출원가(주석20)		6,528,056,767		5,303,700,919
1. 제품매출원가	6,340,752,109		5,063,452,847	
가. 기초제품재고액	121,749,408		199,426,548	
나. 당기제품제조원가	6,412,620,546		5,009,691,748	
다. 타계정대체	(4,936,392)		(10,823,161)	
라. 관세환급금	(10,651,320)		(13,092,880)	
마. 기말제품재고액	(178,030,133)		(121,749,408)	
2. 상품매출원가	187,304,658		240,248,072	
가. 기초상품재고액	34,677,750		30,607,446	
나. 당기상품매입액	188,989,843		244,318,376	
다. 기말상품재고액	(36,362,935)		(34,677,750)	
III. 매출총이익		2,584,894,194		2,405,280,075
IV. 판매비와관리비(주석19,20)		2,568,386,522		2,354,449,294
1. 급여	1,128,967,671		1,067,927,050	
2. 퇴직급여	122,281,385		114,087,221	
3. 복리후생비	103,214,106		85,064,811	
4. 여비교통비	13,243,211		7,559,313	
5. 접대비	28,527,304		19,847,403	
6. 통신비	5,760,243		3,573,072	
7. 수도광열비	3,032,710		3,141,561	
8. 세금과공과	40,120,853		39,164,649	
9. 감가상각비	8,723,807		12,096,632	
10. 임차료	68,308,645		68,740,746	
11. 보험료	30,718,346		26,145,185	
12. 차량유지비	25,973,396		20,692,992	
13. 도서인쇄비	550,000		532,728	
14. 사무용품비	2,568,002		3,686,526	
15. 소모품비	550,870		654,937	
16. 지급수수료	111,310,881		111,911,844	
17. 대손상각비	(9,511,401)		9,371,159	
18. 건물관리비	23,041,179		22,377,795	
19. 무형자산상각비	405,604,167		404,276,269	
20. 경상연구개발비	242,300,819		181,561,860	
21. 운반비	195,690,787		139,180,239	

22. 광고선전비	15,489,541		12,405,302	
23. 교육훈련비	1,920,000		450,000	
V. 영업이익(손실)		16,507,672		50,830,781
VI. 영업외수익		440,521,871		296,005,511
1. 이자수익	134,632,902		136,742,938	
2. 외환차익	269,310,861		150,861,397	
3. 외화환산이익	11,367,944		8,169,487	
4. 유형자산처분이익	15,000,000		-	
5. 잡이익	10,210,164		231,689	
VII. 영업외비용		342,492,870		171,061,339
1. 이자비용	126,750,293		151,231,208	
2. 외환차손	41,434,257		18,947,652	
3. 외화환산손실	83,674,595		866,348	
4. 유형자산처분손실	-		16,000	
5. 무형자산감액손실	90,633,705		-	
6. 잡손실	20		131	
VIII. 법인세비용차감전순이익(손실)		114,536,673		175,774,953
IX. 법인세비용(주석16)		-		-
X. 당기순이익(손실)		114,536,673		175,774,953

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 22(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 21(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 오피트

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	이 익 잉여금	총 계
2021.01.01(전기초)	966,861,500	2,531,111,370	2,429,584,427	5,927,557,297
당기순이익(손실)	-	-	175,774,953	175,774,953
2021.12.31(전기말)	966,861,500	2,531,111,370	2,605,359,380	6,103,332,250
2022.01.01(당기초)	966,861,500	2,531,111,370	2,605,359,380	6,103,332,250
당기순이익(손실)	-	-	114,536,673	114,536,673
2022.12.31(당기말)	966,861,500	2,531,111,370	2,719,896,053	6,217,868,923

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 22(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 21(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 오피트

(단위 : 원)

과목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		463,269,380		(269,255,780)
1. 당기순이익(손실)	114,536,673		175,774,953	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	730,231,990		562,188,146	
가. 감가상각비	52,431,046		67,610,622	
나. 무형자산상각비	405,604,167		404,276,269	
다. 퇴직급여	88,517,318		80,047,748	
라. 대손상각비	9,371,159		9,371,159	
마. 외화환산손실	83,674,595		866,348	
바. 유형자산처분손실	-		16,000	
사. 무형자산감액손실	90,633,705		-	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(26,367,944)		(8,169,487)	
가. 외화환산이익	11,367,944		8,169,487	
나. 유형자산처분이익	15,000,000		-	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(355,131,339)		(999,049,392)	
가. 매출채권의 감소(증가)	971,803,087		(796,492,477)	
나. 미수금의 감소(증가)	(653,775,902)		(39,453,985)	
다. 미수수익의 감소(증가)	5,661,590		(13,911,743)	
라. 선급금의 감소(증가)	3,607,904		22,218,284	
마. 선급비용의 감소(증가)	(2,578,397)		(2,664,078)	
바. 당기법인세자산의 감소(증가)	(26,400)		-	
사. 재고자산의 감소(증가)	(1,293,751,231)		244,937,451	
아. 매입채무의 증가(감소)	187,581,925		(267,318,092)	
자. 미지급금의 증가(감소)	502,150,513		(15,658,035)	
차. 미지급비용의 증가(감소)	14,167,451		3,112,152	
카. 예수금의 증가(감소)	14,796,200		2,430,260	
파. 선수금의 증가(감소)	-		(55,800,000)	
타. 퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(90,846,891)		(78,496,275)	
하. 반품충당부채의 감소(증가)	(13,921,188)		(1,952,854)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(25,296,652,592)		(12,590,643,168)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	515,000,000		105,070,000	
가. 단기대여금의 감소	-		30,000,000	
나. 주주·임원·종업원단기채권의 감소	500,000,000		70,000,000	
다. 보증금의 감소	-		5,000,000	
라. 비품의 처분	-		70,000	
마. 기계장치의 처분	15,000,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(25,811,652,592)		(12,695,713,168)	
가. 장기금융상품의 증가	-		-	

나. 주주·임원·종업원단기채권의 증가	126,231,511		436,319,768	
다. 건설중인자산의 증가	25,395,472,191		11,897,570,584	
라. 개발비의 증가	274,048,890		313,964,393	
마. 금형의 증가	-		27,350,000	
바. 비품의 증가	-		10,508,423	
사. 기계장치의 증가	15,900,000		-	
아. 매도가능증권의 증가	-		10,000,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		24,826,381,839		12,250,703,295
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	28,733,344,661		16,259,866,543	
가. 단기차입금의 차입	2,726,462,822		3,541,466,393	
나. 장기차입금의 차입	26,006,881,839		12,687,250,150	
다. 임대보증금의 감소	-		31,150,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(3,906,962,822)		(4,009,163,248)	
가. 단기차입금의 상환	3,906,962,822		3,971,466,393	
나. 금융리스부채의 상환	-		37,696,855	
IV. 현금의 증가(감소)(I+II+III)		(7,001,373)		(609,195,653)
V. 기초의 현금		92,355,763		701,551,416
VI. 기말의 현금		85,354,390		92,355,763

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 22(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지
제 21(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 오피트

1. 회사의 개요

주식회사 오피트(이하 "회사"라 함)는 2001년 1월 26일에 유무선 통신장치 제조업을 주된 사업목적으로 설립되었으며, 본사는 경기도 수원시 영통구에 위치하고 있습니다.

한편, 당사는 설립 이후 수차례에 걸친 유상증자 및 출자전환을 하여 당기말 현재 납입자본금은 보통주자본금 686,956천원, 우선주자본금 279,906천원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)		지분율(%)	
	보통주	우선주	보통주	우선주
문종국(대표이사)	1,009,618	10,000	73.48	24.11
기타	364,294	31,478	26.52	75.89
합 계	1,373,912	41,478	100.00	100.00

당사는 2018년까지 이익잉여금으로 우선주 상환을 하였으며, 이로 인하여 우선주 자본금의 장부금액과 발행주식의 액면총액과 차이가 있습니다.

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사는 2011년 1월 1일 이후 최초로 개시하는 회계연도부터 시행되는 일반기업회계기준에 따라 당기의 재무제표를 작성하였습니다.

(2) 측정기준

재무상태표는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

(3) 추정과 판단

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

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

- 주석 19: 우발부채와 약정사항

3. 유의적 회계정책

당사가 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 현금및현금성자산

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

(2) 재고자산

당사는 미착품(개별법)을 제외한 재고자산을 선입선출법에 의해 산정된 취득원가를 재무상태표가액으로 하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매기말 실제 재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다. 또한, 보고기간종료일 현재 재고자산의 시가(제품,상품 및 재공품은 순실현가능가액, 원재료 등은 원가)가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 재무상태표가액으로 하고 있습니다.

재고자산의 저가법 적용은 항목별로 하고 있으며 재고자산의 저가법 적용으로 발생하는 재고자산평가손실은 당해 재고자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 이를 매출원가에 가산하고 있습니다.

한편, 저가법의 적용에 따른 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부가액보다 상승한 경우에는 최초의 장부가액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 이러한 재고자산평가손실환입은 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(3) 금융상품

금융자산이나 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고, 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우 당해 금융자산(금융부채)의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산(차감)하고 있습니다.

최초 인식 후 금융자산이나 금융부채는 유가증권, 파생상품 및 당기손익인식지정항목을 제외하고 상각후원가로 측정하고 있습니다.

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

유가증권을 제외한 금융자산의 양도의 경우에, 당사가 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.

(4) 유형자산

당사는 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.

당사는 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. 한편, 당사는 자산의 제조, 매입, 건설 또는 개발과 관련된 차입원가를 기간비용으로 회계처리 하고 있습니다.

유형자산에 대한 감가상각은 자산이 사용가능한 때(경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르면)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.

구 분	추정내용연수
건 물	20년
기계장치, 금형, 시험용자산	5년
기 타	4년

당사는 내용연수 도중 사용을 중단하고, 처분 또는 폐기할 예정인 유형자산은 감가상각을 하지 않는 대신 사용을 중단한 시점의 장부금액을 투자자산으로 재분류하고, 손상차손 발생 여부를 매 회계연도 말에 검토하고 있습니다.

다만, 내용연수 도중 사용을 중단하였으나, 장래 사용을 재개할 예정인 유형자산에 대해서는 감가상각을 하되, 그 감가상각비는 운휴자산감가상각비의 과목으로 하여 영업외비용으로 처리하고 있습니다.

(5) 무형자산

무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 매입가액에 취득부대비용을 가산한 가액을 취득원가로 계상하고 있습니다.

무형자산 중 개발비는 관련 제품의 판매 또는 사용이 가능한 시점부터 5년의 내용연수를, 개발비를 제외한 무형자산은 다음의 내용연수를 적용하여 정액법에 의하여 산정된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
산업재산권	5~10년
소프트웨어	5년

개발활동 관련 비용 중 일정요건을 충족하고 미래 경제적 효익이 확실한 비용은 개발비의 과목으로 무형자산으로 처리하며 이외의 경우에는 경상개발비의 과목으로 제조원가 또는 판매비와관리비로 처리하고 있습니다. 또한 연구활동과 관련된 비용은 연구비의 과목으로 판매비와관리비로 처리하고 있습니다.

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

(6) 정부보조금

당사는 자산관련보조금을 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.

당사는 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금에 대하여 정부대여금의 최초 장부금액과 수취한 대가의 차이를 정부보조금으로 측정하여 인식하고 있습니다. 또한, 비화폐성 정부보조금에 대하여 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 정보보조금과 관련 자산 모두를 공정가치로 인식하고 있습니다.

(7) 리스거래의 회계처리

당사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 당사로 이전되는 정도에 따라 금융리스와 운용리스로 분류하여 회계처리하고 있습니다. 당사는 ① 리스기간 종료시 또는 그 이전에 리스자산의 소유권이 당사에 이전되는 경우, ② 리스실행일 현재 당사가 임대수선택권을 가지고 있고, 이를 행사할 것이 확실시 되는 경우, ③ 리스자산의 소유권이 이전되지 않을지라도 리스기간이 리스자산 내용년수의 상당부분(75% 이상)인 경우, ④ 리스실행일 현재 최소리스료를 내재이자율로 할인한 현재가치가 리스자산 공정가액의 대부분(90% 이상)을 차지하는 경우, 또는 ⑤ 당사만이 유의적인 변경 없이 사용할 수 있는 특수한 용도의 리스자산인 경우에는 당해 리스계약을 금융리스로, 그 이외의 리스계약은 운용리스로 처리하고 있습니다.

한편, 당사는 운용리스에 대해서는 보증잔존가치를 제외한 최소리스료를 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분한 금액을 비용으로 인식하고 있으며, 운용리스관련 조정리스료는 동 리스료가 발생한 기간의 비용으로 처리하고 있습니다. 금융리스에 대해서는 리스실행일에 최소리스료를 리스제공자의 내재이자율(만약 이를 알 수 없다면 당사의 증분차입이자율)로 할인한 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있으며, 또한 당사가 지급한 리스개설직접원가는 금융리스자산으로 인식될 금액에 포함하고 있습니다. 금융리스자산의 감가상각은 당사가 소유한 다른 유사자산의 감가상각과 일관성 있게 회계처리하고 있으며, 보증잔존가치를 제외한 매기의 최소리스료는 이자비용과 금융리스부채의 상환액으로 배분하며 이자비용은 유효이자율법으로 계산하고 있습니다.

금융리스크관련 조정리스크는 동 리스크가 발생한 기간의 비용으로 처리하고 있으나, 다만 그 금액이 중요한 경우에는 잔여리스크기간에 걸쳐 원금 및 이자부분으로 구분하여 처리하고 있습니다.

(8) 자산손상

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

회수가능액은 개별 자산별로 추정합니다. 만약, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수없다면, 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 현금창출단위란 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 보고기간말 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.

(9) 퇴직급여충당부채

1) 확정급여형 퇴직급여제도

당사는 임직원 퇴직금지급규정에 따라 보고기간 종료일 현재 1년 이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다. 이에 따라 당기말과 전기말 현재 퇴직급여충당부채로 설정된금액은 각각 1,288,554천원 및 1,200,037천원입니다.

당사는 임원에 대하여 확정급여형 퇴직연금제도를 운용하며, 종업원에 대하여 확정기여형 퇴직연금제도를 운용하고 있습니다. 확정급여형 퇴직연금제도에서 운용되는 자산은 퇴직연금운용자산의 과목으로 하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

이에 따라 당기말과 전기말 현재 퇴직연금운용자산으로 계상되어 있는 금액은 각각 1,288,554천원 및 1,200,037천원입니다. 다만, 퇴직급여충당부채를 초과하는 퇴직연금운용자산은 투자자산으로 계상하고 있으며, 당기말 및 전기말 현재 투자자산으로 계상되어 있는 퇴직연금운용자산은 각각 3,281천원 및 952천원입니다.

2) 확정기여형 퇴직급여제도

당사는 퇴직연금제도를 도입하였으며, 퇴직연금규약에 따르면 퇴직연금제도의 설정 이후의 근무기간을 가입기간으로 하고, 그 이전 근무기간에 대해서는 기존의 퇴직금제도를 그대로 유지하고 있습니다.

당사의 퇴직연금제도는 확정기여형 퇴직연금제도이므로, 당사는 연금의 운용결과와 관계없이 확정된 부담금을 납부합니다. 당해 회계기간에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다. (한편, 임금수준의 변동에 따른 기존 제도하의 퇴직급여충당부채의 증감은 퇴직급여로 인식하고 있습니다.)

(10) 환율변동효과

1) 기능통화 및 표시통화

당사는 매출·매입 등 주요 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 원화를 기능통화로 결정하여 재무제표를 작성하였습니다.

2) 외화거래

당사는 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하였습니다.

또한, 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재 환율로 환산하고 있으며 환산손익은 당기 손익으로 계상하고 있습니다.

(11) 수익인식

당사의 수익은 재화의 판매 및 용역의 제공으로 구성되어 있습니다. 수익은 재화의 판매, 용역의 제공에 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.

(12) 중소기업 회계처리 특례

당사는 중소기업기본법 상의 중소기업에 해당하며, 다음의 사항에 대하여는 일반기업회계기준 제31장 "중소기업 회계처리 특례"에 따라 회계처리하고 있습니다.

구 분	특 례 내 역
현재가치평가	장기연불조건의 매매거래 및 장기금전대차거래 등에서 발생하는 채권 · 채무는 현재가치가 아닌 명목가치로 평가
지분법적용투자주식	관계기업 및 공동 지배기업에 대하여는 지분법을 적용하지 아니할 수 있다.
법인세비용	법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상

(13) 추정의 사용

한국의 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 당사는 자산 및 부채의 금액, 충당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부금액, 매출채권, 재고자산에 대한 평가 등이 포함됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있으며 차기에 유의적으로 조정될 가능성이 있습니다.

4. 매출채권

당기말과 전기말의 매출채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	1,460,590	2,523,582
대손충당금	(39,483)	(48,995)
합 계	1,421,107	2,474,587

5. 매도가증증권

당기말과 전기말 현재 장기투자증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
(주)과천펜타시티피에프브이(*1,2)	1,215,345	1,215,345
(주)오픈트글로벌(*1)	10,000	10,000
합 계	1,225,345	1,225,345

(*1) 시장성 없는 지분증권은 미래현금흐름을 예측할 수 있는 기초자료와 경험이 부족하여 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없으므로 취득원가로 평가하였습니다.

(*2) 당사의 (주)과천펜타시티피에프브이에 대한 지분율은 20.02%이나, 중소기업기본법에 의한 중소기업으로서 일반기업회계기준 제31장에 따라 중소기업의 회계처리특례를 적용하여, 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분증권에 대하여 지분법을 적용하지 않고 있습니다.

6. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)						
구 분	기 초	취 득	처분	감가상각비	대체	기 말
토지	324,109	-	-	-	-	324,109
건물	250,277	-	-	(39,287)	-	210,990
기계장치	5,362	15,900	-	(3,747)	-	17,515
차량운반구	3	-	-	-	-	3
공구와기구	41	-	-	-	-	41
비품	9,560	-	-	(2,627)	-	6,933
건설중인자산	15,520,146	25,395,472	-	-	-	40,915,618
금형	30,605	-	-	(6,770)	-	23,835
시험용자산	4	-	-	-	-	4
시설장치	5	-	-	-	-	5
합 계	16,140,112	25,411,372	-	(52,431)	-	41,499,053

② 전기

(단위:천원)						
구 분	기 초	취 득	처분	감가상각비	대체	기 말
토지	324,109	-	-	-	-	324,109
건물	304,898	-	-	(54,621)	-	250,277
기계장치	7,722	-	-	(2,360)	-	5,362
차량운반구	2	-	-	-	1	3
공구와기구	41	-	-	-	-	41
비품	167	10,508	(7)	(1,042)	-	9,560
건설중인자산	3,622,575	11,897,571	-	-	-	15,520,146
금형	7,752	27,350	(12)	(4,485)	-	30,605
시험용자산	4	-	-	-	-	4
시설장치	5	-	-	-	-	5
금융리스자산	5,104	-	-	(5,103)	(1)	-
합 계	4,272,379	11,935,429	(86)	(67,611)	-	16,140,112

(2) 토지의 공시지가

당기말과 전기말 현재 유형자산 중 토지의 공시지가 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
경기도 수원시 영통구 덕영대로 1471번지	909,360	805,680

(3) 보험가입자산

당기말 현재 당사의 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
보험종류	보험가입자산	보험회사	장부금액	부보금액
화재보험	건물,재고자산	메리츠화재보험	4,202,811	2,770,000

상기 보험금은 당사의 차입금과 관련하여 우리은행 1,082,000천원 및 국민은행 250,000천원의 질권이 설정되어 있습니다. 또한, 상기 이외에 당사는 당사 소유의 보유차량에 대한 자동차종합보험과 종업원을 위한 상해보험을 가입하고 있습니다.

(4) 담보제공자산

당기말 현재 당사의 차입금과 관련하여 금융기관에 담보로 제공한 당사의 자산은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
담보제공자산	장부금액	차입금	채권최고액	금융기관
토지 및 건물	535,098	395,000	1,590,000	우리은행
		160,000	300,000	국민은행
건설중인자산	40,915,618	4,265,259	7,800,000	스타저축은행
		6,000,000	8,000,000	부림저축은행
		3,750,000	6,500,000	민국저축은행
		3,750,000	6,500,000	센트럴저축은행
		3,750,000	6,500,000	진주저축은행
		3,750,000	6,500,000	삼성저축은행
합 계		25,820,259	43,690,000	

7. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 발생한 무형자산의 변동내용은 다음과 같으며 무형자산상각비의 과목으로 손익계산서에 계상하였습니다.

① 당기

(단위:천원)					
구 분	기 초	취 득	상 각	손 상	기 말
개발비	2,109,744	895,243	(817,869)	(90,634)	2,096,484
(정부보조금)	(750,279)	(621,194)	425,585	-	(945,888)
소프트웨어	51,252	-	(13,319)	-	37,933
합 계	1,410,717	274,049	(405,603)	(90,634)	1,188,529

② 전기

(단위:천원)				
구 분	기 초	취 득	상 각	기 말
개발비	2,482,212	437,260	(809,728)	2,109,744
(정부보조금)	(1,045,754)	(123,295)	418,770	(750,279)
소프트웨어	64,571	-	(13,319)	51,252
합 계	1,501,029	313,965	(404,277)	1,410,717

(2) 당사가 비용으로 인식한 경상연구개발비는 당기와 전기 중 각각 242,301천원 및 181,562천원입니다.

8. 정부보조금

당사는 2015년 12월 1일부터 산업기술혁신사업, 2018년 5월 1일부터 수출기업기술개발사업, 2020년 4월 1일부터 산업기술혁신사업, 2021년 10월 28일부터 소재부품장비 전략협력 기술개발사업, 2022년 4월 1일부터 국가연구개발사업 관련하여 국책연구과제를 한국산업기술평가관리원 및 정보통신기획평가원 등과 개발협약을 체결하였습니다. 당해 자산의 상각금액은 당기와 전기 각각 22,158천원 및 48,871천원이며 동일한 금액을 정부보조금과 상계하였습니다. 동 자산의 감가상각비와 상계된 금액의 누계는 당기말 현재 191,921천원입니다.

9. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
기업일반시설자금	국민은행		-	225,500
기업일반운전자금			-	160,000
기업일반운전자금		10.70	160,000	160,000
중소기업특별지원	우리은행	6.72	395,000	450,000
기업일반운전자금		7.40	490,000	570,000
기업일반운전자금		-	-	660,000
무역금융운전자금		7.58	500,000	500,000
합 계			1,545,000	2,725,500

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말	만 기	상환방법
기업일반시설자금	한중건설(주)	-	17,525,170	17,525,170	2023년	만기일시상환
기업일반시설자금	스타저축은행	5.5%	4,265,259	-	2024년	만기일시상환
기업일반시설자금	부림저축은행	5.5%	6,000,000	-	2024년	만기일시상환
기업일반시설자금	민국저축은행	5.5%	3,750,000	-	2024년	만기일시상환
기업일반시설자금	센트럴저축은행	5.5%	3,750,000	-	2024년	만기일시상환
기업일반시설자금	진주저축은행	5.5%	3,750,000	-	2024년	만기일시상환
기업일반시설자금	삼성저축은행	5.5%	3,750,000	-	2024년	만기일시상환
기업일반시설자금	(주)지티오	4.6%	475,887	-	2024년	만기일시상환
기업일반시설자금	(주)송가그룹	-	265,736	-	2024년	만기일시상환
합 계			43,532,052	17,525,170		

한중건설(주) 장기차입금과 관련하여 당사의 (주)과천펜타시티피에프브이에 대한 매도가능 증권 12억이 담보로 제공되었으며, 대표이사가 연대보증을 제공하였습니다.

상기 저축은행의 장기차입금 25,265,259천원과 관련하여 (주)펜타시티피에프브이 및 에스케이에코플랜트(주)에서 연대보증을 제공하였습니다.

10. 퇴직급여

(1) 당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	1,200,037	1,119,989
퇴직급여설정액	88,517	80,048
기말금액	1,288,554	1,200,037

(2) 당기와 전기 중 퇴직연금운용자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	1,200,989	1,122,493
증가액	90,847	78,496
기말금액	1,291,836	1,200,989

당기말과 전기말 현재 당사의 퇴직연금운용자산은 전액 원금보장형 이율보증 상품 등에 투자되어 있습니다.

당사는 퇴직급여충당부채를 초과하는 퇴직연금운용자산을 투자자산으로 계상하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 투자자산으로 계상되어 있는 퇴직연금운용자산은 각각 3,281천원 및 952천원입니다.

(3) 당사가 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 당기와 전기 중 각각 95,480천원 및 87,175천원 입니다.

11. 반품충당부채

당기와 전기 중 반품충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	32,108	34,060
감소	13,922	1,952
기말	18,186	32,108

당사의 반품충당부채는 경영자의 가정과 추정에 기초한 반품 비용과 반품율을 적용하여 산정되었습니다.

12. 화폐성 외화자산과 외화부채

당기말과 전기말 현재 화폐성 외화자산 및 부채의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)						
구 분	당기말			전기말		
	통 화	외화금액	원화환산액	통 화	외화금액	원화환산액
현금및현금성자산	USD	58,899.91	74,644	USD	67,202.45	79,669
	EUR	1,000.00	1,351	EUR	-	-
매출채권	USD	1,004,154	1,272,564	USD	1,791,195	2,123,462
	EUR	47,511	64,197		190,533	255,760
	JPY	3,300,000	31,455	JPY	4,704,000	48,462
자산 계	USD	1,063,053.91	1,444,211	USD	1,858,397.45	2,507,353
	EUR	48,511		EUR	190,533	
	JPY	3,300,000		JPY	4,704,000	
매입채무	USD	271,766.80	344,410	USD	5,621.69	6,665
미지급금	USD	365	463	USD	-	-
	EUR	1,629	2,201	EUR	-	-
부채 계	USD	272,131.80	347,074	USD	5,621.69	6,665
	EUR	1,629		EUR	-	-

13. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권 및 채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
특수관계자	계정과목	당기말	전기말
대표이사	주주·임원·종업원단기채권	2,452,592	2,826,361

당사는 당기말과 전기말 현재 상기 특수관계자에 대한 대여금에 대하여 509,025천원의 대손충당금을 설정하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)				
구 분	기 초	자금대여	자금회수	기 말
대표이사	2,826,361	126,231	(500,000)	2,452,592

② 전기

(단위:천원)				
구 분	기 초	자금대여	자금회수	기 말
대표이사	2,460,041	436,320	(70,000)	2,826,361

(3) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	622,244	578,185
퇴직급여	88,517	80,048
합 계	710,761	658,233

14. 자본금 및 자본잉여금

(1) 당사의 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 30,000,000주, 보통주 1,373,912주, 우선주 41,478주 및 500원 입니다.

(2) 당기에 당사가 상환한 우선주는 없으며 당기까지 총 518,333주의 우선주를 상환하였으며 상환 누계로 인하여 자본금의 장부금액과 발행주식의 액면총액이 일치하지않습니다.

(3) 당기 중 당사의 주식발행초과금의 변동내역은 없습니다.

15. 이익잉여금

(1) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당 기		전 기	
	처분예정일: 2023년 3월 24일		처분확정일: 2022년 3월 18일	
I. 미처분이익잉여금		2,719,896,053		2,605,359,380
전기이월이익잉여금	2,605,359,380		2,429,584,427	
당기순이익(손실)	114,536,673		175,774,953	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		2,719,896,053		2,605,359,380

16. 법인세비용

당사의 법인세율은 과세표준 2억원 이하의 경우 10%, 2억원 초과금액에 대하여는 20%, 200억원 초과인 경우 22%, 3,000억원 초과인 경우 25%이며, 지방소득세율은 법인세의 10%입니다. 당사가 당기와 전기에 납부하여야 할 법인세비용은 없습니다.

17. 현금흐름표

당사는 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름표를 간접법으로 작성하였으며, 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
금융리스부채의 유동성 대체	-	1

18. 제공받은 지급보증 내역

(1) 당사는 당기말 현재 대표이사로부터 우리은행 차입금과 관련하여 395,000천원, 국민은행 차입금과 관련하여 160,000천원, 진양건설 차입금과 관련하여 17,525,170천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(2) 당사는 우리은행 차입금 490,000천원과 관련하여 신용보증기금으로부터 441,000천원 무역금융차입금 500,000천원과 관련하여 무역보험공사로부터 450,000천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(3) 당사는 저축은행의 장기차입금 25,265,259천원과 관련하여 (주)펜타시티피에프브이 및 에스케이에코플랜트(주)로부터 연대보증을 제공받고 있습니다.

19. 우발부채와 주요 약정사항

당사는 당기말 현재 국민은행과 500,000천원 및 우리은행과 1,390,000천원의 운전자금 약정을 체결하고 있습니다.

20. 부가가치계산에 필요한 사항
 당기와 전기 중 부가가치의 계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)				
구 분	당 기			
	제조원가	판매비와관리비	개발비	합 계
급여	238,361	1,228,702	370,635	1,837,698
퇴직급여	18,923	165,074	-	183,997
복리후생비	40,936	103,214	12,768	156,918
감가상각비	43,707	8,724	-	52,431
임차료	1,680	68,309	-	69,989
세금과공과	18,494	40,121	10,970	69,585
합 계	362,101	1,614,144	394,373	2,370,618

② 전기

(단위:천원)				
구 분	전 기			
	제조원가	판매비와관리비	개발비	합 계
급여	227,818	1,133,531	314,103	1,675,452
퇴직급여	18,889	148,333	-	167,222
복리후생비	36,038	85,065	10,393	131,496
감가상각비	55,514	12,097	-	67,611
임차료	1,680	68,741	-	70,421
세금과공과	15,660	39,165	10,068	64,893
합 계	355,599	1,486,932	334,564	2,177,095

21. 금융상품

(1) 금융상품의 공정가치

보고기간 종료일 현재 공정가치로 후속측정되는 금융상품은 없습니다.

(2) 금융부채의 만기분석 및 유동성위험관리

1) 금융부채의 만기분석

당기와 전기 중 현금 등의 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채의 종류별 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)				
구 분	1년 미만	1~5년	5년 이상	합 계
매입채무	388,915	-	-	388,915
미지급금	593,713	-	-	593,713
미지급비용	84,829	-	-	84,829
임대보증금	5,000	18,000	-	23,000
차입금	1,545,000	43,532,052	-	45,077,052
합 계	2,617,457	43,550,052	-	46,167,509

② 전기

(단위:천원)				
구 분	1년 미만	1~5년	5년 이상	합 계
매입채무	201,333	-	-	201,333
미지급금	91,562	-	-	91,562
미지급비용	70,661	-	-	70,661
임대보증금	18,000	5,000	-	23,000
차입금	2,725,500	17,525,170	-	20,250,670
합 계	3,107,056	17,530,170	-	20,637,226

2) 유동성위험관리

당사의 유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 단기 및 중장기 자금조달과 유동성관리규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 당사는 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

22. 포괄손익

당사의 당기와 전기의 포괄손익은 당기순이익과 같습니다.

23. 기타 사업에 관한 사항

당사는 2017년 11월 15일 과천시에서 추진하고 있는 과천지식정보타운 지식기반산업용지 공급 공모의 참여를 위하여 지식10 용지에 (주)오피트컨소시엄의 대표법인으로서 참가 의향서를 제출하여 2018년 2월 27일에 과천시 공고 및 경기도시공사 공고로 공급 공고한 과천지식정보타운 지식기반산업용지에 대한 용지별 공급대상자로 선정 되었습니다.

(주)오피트컨소시엄은 오피트를 포함하여 총 27개의 회원사로 이루어져 있으며, 공급대상자로 선정된 후 본격적인 과천시와의 토지계약 및 사업의 원활한 시행을 위하여 (주)과천펜타시티피에프브이 법인을 2018년 8월 27일 설립하여 모든 시행 및 사업의 전반적인 업무를 진행하도록 하였습니다.

설립된 (주)과천펜타시티PFV 법인은 27개사의 회원사가 발기인으로 참여하여 상법상 발기설립을 통하여 주식회사 형태로 설립하여, 설립시 자본금 금오십억(5,000,000,000원)으로서 주용도 출자자(지분율 71.65%)는 보통주를 액면으로 인수하고, 부용도 투자자(지분율 28.35%)는 부용도시설의 분양등으로 실현된 이익을 회수하기 위하여 (주)지토종합건설(지분율 18.35%)과 샘코건설(주)(지분율 5.00%), 키움증권(주)(지분율 5.00%)은 의결권부 우선주 제1종을 각 액면으로 인수하기로 하여 설립되었습니다.

(주)과천펜타시티PFV 법인은 2020년 12월 03일자로 금일십억칠천육십육만원(1,070,660,000원)에 대하여 한차례 증자를 거쳐 2020년말 기준으로 자본금 금육십억칠천육십육만원(6,070,660,000원) 입니다.

오피트는 PFV법인에 대하여 대표법인이며, 최초 설립시에는 출자금액 1,001,000,000원 지분율 20.02% 보통주를 보유하고 2020년 12월 03일자 한차례 금이억천사백삼십사만오천원(214,345,000원) 증자참여 후 2020년말 기준으로 출자금액은 일금 일십이억일천오백삼십사만오천원(1,215,345,000원)으로 주식수는 243,069주 지분율은 변동없이 20.02% 보통주를 보유하고 있습니다.

본 사업의 진행은 현재까지 PFV법인을 통하여 2018년 9월 7일 과천시와의 지식기반산업용지 지식10 용지 면적 25,507㎡에 대해 계약금 9,182백만원이 지급되었고 이후 토지 사용가능일에 맞추어 82,642백만원의 잔금을 지급하기로 한 용지매매계약이 이루어 졌으며, 또한 자금관리 및 대리사무계약을 체결하고 건축설계 용역계약 및 교통영향평가 용역계약을 체결하였고, 사업의 마스터플랜을 확정하였고, 시공사 선정 총공사 규모 등 확정으로 2021년 착공 2023년 완공을 목표로 사업일정을 진행 하고 있습니다.

앞서 언급 하였듯이 당사는 (주)펜타시티PFV 법인의 20.02%의 지분을 보유하고 있으며 모

든 공사의 행위 및 일정은 PFV 법인으로 진행되며 다른 회원사와의 이사회 및 주주총회 등으로 함께 의사결정이 이루어 지며 공사의 완료 후 PFV법인으로부터당사가 지분만큼의 공급을 받는 구조로 진행되고 있습니다.

24. 재무제표의 사실상의 확정일

당사의 재무제표는 2023년 3월 24일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 오픈트			
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	1	-	-	-	-	-	-	2	3
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	2	4	132	74	131	74	-	-	-	-	-	-	265	152
	합계	2	4	132	74	131	74	-	-	-	-	-	-	265	152

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2022.11.10				1	일		
	주요내용			회사에대한 이해, 주요사항 파악 및 감사절차 등 감사계획수립							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용			
				상주		비상주					
	2022.10.31~11.01		2	일	2	명	-	명	중간재무제표 감사		
	2023.02.06~02.07		2	일	2	명	-	명	기말재무제표 감사		
	-		-	일	-	명	-	명	-		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2023.01.06				1	일			
	실사(입회)장소		오피트 본사								
	실사(입회)대상		원재료, 상품, 제품, 재공품								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2023.01.06				1	일			
	실사(입회)장소		오피트 본사								
	실사(입회)대상		현금								
외부조회	금융거래조회		○		채권채무조회			○	변호사조회		○
	기타조회		-								
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		1		회						
	수행시기		2022.10.31/2023.02.07								
외부전문가 활용	감사 활용 내용		-								

	수행시기	-	-	일
--	------	---	---	---

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 10월 31일	회사: 감사 외 1명 감사인: 담당이사외 1명	서면회의	중간재무제표 감사 결과
2	2023년 02월 07일	회사: 감사 외 1명 감사인: 담당이사외 1명	서면회의	기말재무제표 감사 결과