

목 차

정 정 신 고 (보 고)	1
감 사 보 고 서	2
독립된 감사인의 감사보고서.....	3
(첨부)재 무 제 표.....	6
재 무 상 태 표	7
포 괄 손 익 계 산 서	8
자 본 변 동 표.....	9
현 금 흐 름 표	10
주 석	11
외부감사 실시내용.....	47

정정신고(보고)

2023년 4월 25일

1. 정정대상 공시서류 : 감사보고서 제출
2. 정정대상 공시서류의 최초제출일 : 2023년 4월 3일
3. 정정사유 : 기재 오류
4. 정정사항

항 목	정정전	정정후
II. 비유동부채	1,322,127,285	1,509,829,186

유콘시스템주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 22 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

제 21 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

삼화회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

유콘시스템주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 유콘시스템 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일 과 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 31일 과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제 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.

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 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 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적

으로 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.

강조사항

이 보고서 이용자는 주식 31에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 우리의 의견은 이 사항과 관련하여 영향을 받지 아니합니다.

1. 재무상황

주식 31에서와 같이 회사는 자본총계가 (-)1,536,718 천원으로 총자산이 11,232,590천원이고 총부채가 12,769,308 천원입니다.

2. 보고기간 후 사건

주식 31에서와 같이 2023년 2월 22일에 자본 증자 20억원을 실시하여 회사의 재무적 상황이 개선되었습니다.

서울특별시 강남구 봉은사로 407

삼 화 회 계 법 인

대표이사 석 완 주 (인)

2023년 3월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재(2023년 3월 17일)로 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

유콘시스템주식회사

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."

유콘시스템 주식회사 대표이사 최우종

본점 소재지 : (도로명주소) 대전시 유성구 테크노 2로 40-9
(전 화) 042-936-2251

재무상태표

제 22 기 2022년 12월 31일 현재

제 21 기 2021년 12월 31일 현재

유콘시스템주식회사

(단위 : 원)

과목	제 22기(당기)		제 21(전기)	
자 산				
I. 유동자산		1,684,456,964		3,473,054,897
현금및현금성자산(주석3,6)	6,571,604		422,940,485	
매출채권및기타채권(주석3,6,7,30)	39,294,090		550,871,383	
재고자산(주석9)	619,759,729		389,450,067	
기타자산(주석12)	1,018,831,541		2,109,792,962	
II. 비유동자산		9,548,133,119		7,310,678,697
당기손익공정가치금융자산(주석4,6,8)	1,135,984,234		1,111,978,722	
유형자산(주석10,29)	8,160,936,615		5,904,786,997	
무형자산(주석11)	4,000		4,000	
기타자산(주석3,6,12)	251,208,270		293,908,978	
자 산 총 계		11,232,590,083		10,783,733,594
부 채				
I. 유동부채		11,259,479,283		9,809,444,742
매입채무및기타채무(주석3,6,13,30)	3,182,125,828		3,103,448,104	
차입금(주석3,6,10,15,29)	5,161,951,901		4,408,750,987	
기타부채(주석14)	2,915,401,554		2,297,245,651	
II. 비유동부채		1,509,829,186		943,826,062
순확정급여부채(주석16)	881,390,034		938,826,062	
기타부채(주석6,14,30)	5,000,000		5,000,000	
이연법인세부채(주석17)	623,439,152		-	
부 채 총 계		12,769,308,469		10,753,270,804
자 본				
자본금(주석18)	2,500,000,000		2,500,000,000	
자본잉여금(주석18)	3,201,200,000		3,201,200,000	
기타포괄손익누계액(주석20)	3,121,385,871		1,576,499,252	
이익잉여금(주석19)	(10,359,304,257)		(7,247,236,462)	
자 본 총 계		(1,536,718,386)		30,462,790
부채와 자본 총계		11,232,590,083		10,783,733,594

“별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.”

포괄손익계산서

제 22 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 21 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

유콘시스템주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 22기(당기)		제 21(전기)	
I. 매출액(주석5,30)		7,776,249,502		13,441,958,706
II. 매출원가(주석22)		9,347,057,120		14,290,737,016
III. 매출총이익(손실)		(1,570,807,618)		(848,778,310)
판매비와관리비(주석21,22)	1,162,775,910		1,029,780,498	
IV. 영업이익(손실)		(2,733,583,528)		(1,878,558,808)
금융수익(주석23)	33,545,374		17,161,063	
금융비용(주석24)	207,137,474		123,445,771	
기타수익(주석25)	2,269,549		26,123,092	
기타비용(주석26)	136,646,532		10	
V. 법인세비용차감전순이익(손실)		(3,041,552,611)		(1,958,720,434)
법인세비용(주석17)	187,701,901		-	
VI. 당기순이익(손실)		(3,229,254,512)		(1,958,720,434)
VII. 기타포괄손익(손실)		1,662,073,336		100,064,596
당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :				
순확정급여부채의 재측정요소(주석16,17)		117,186,717		100,064,596
유형자산재평가이익(주석20)		1,544,886,619		-
VIII. 당기총포괄이익(손실)		(1,567,181,176)		(1,858,655,838)
IX. 주당순이익(손실)(주석27)		(645)		(391)
기본주당순이익(손실)		(645)		(391)

“별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.”

자 본 변 동 표

제 22 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 21 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

유콘시스템주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2021년 1월 1일(전기초)	2,500,000,000	3,201,200,000	1,576,499,252	(5,388,580,624)	1,889,118,628
총 포괄손익 :					
당기순이익	-	-	-	(1,958,720,434)	(1,958,720,434)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	100,064,596	100,064,596
총 포괄손익 소계	-	-	-	(1,858,655,838)	(1,858,655,838)
2021년 12월 31일(전기말)	2,500,000,000	3,201,200,000	1,576,499,252	(7,247,236,462)	30,462,790
2022년 1월 1일(당기초)	2,500,000,000	3,201,200,000	1,576,499,252	(7,247,236,462)	30,462,790
총 포괄손익 :					
당기순이익	-	-	-	(3,229,254,512)	(3,229,254,512)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	117,186,717	117,186,717
자산재평가이익	-	-	1,544,886,619	-	1,544,886,619
총 포괄손익 소계	-	-	1,544,886,619	(3,112,067,795)	(1,567,181,176)
2022년 12월 31일(당기말)	2,500,000,000	3,201,200,000	3,121,385,871	(10,359,304,257)	(1,536,718,386)

“별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.”

현금흐름표

제 22기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 21기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

유콘시스템주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 22기(당기)		제 21(전기)	
영업활동으로 인한 현금흐름		(743,336,122)		(1,616,070,085)
영업으로부터 창출된 현금흐름(주석28)	(545,738,510)		(1,493,216,893)	
이자수취	310,466		592,579	
이자지급	(197,908,078)		(123,445,771)	
투자활동으로 인한 현금흐름		(426,233,673)		(144,339,772)
유형자산의 증가	(416,524,673)		(138,439,772)	
유형자산의 처분	-		-	
보증금의 증가	(9,709,000)		(20,900,000)	
보증금의 감소	-		15,000,000	
기타비유동자산의 증가(주석12)	-			
재무활동으로 인한 현금흐름		753,200,914		1,603,750,987
단기차입금의 차입	908,200,914		1,653,750,987	
단기차입금의 상환	(155,000,000)		(50,000,000)	
현금및현금성자산의 순증감		(416,368,881)		(156,658,870)
기초의 현금및현금성자산		422,940,485		579,599,355
기말의 현금및현금성자산		6,571,604		422,940,485

“별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.”

주석

제22(당)기 2022년 12월 31일 현재
제21(전)기 2021년 12월 31일 현재

유콘시스템주식회사

1. 회사의 개요

유콘시스템 주식회사(이하 "회사"라 함)는 원격통제시스템 설계, 제작, 판매 및 연구개발업에 주 사업목적으로 2001년 6월 25일 설립되었으며, 대전광역시 유성구 테크노 2로 40-9에 본점을 두고 있습니다.

회사는 소형무인항공기를 국내 최초로 양산 납품하고있으며, 우주 발사체 지상제어시스템 개발을 통하여 우주분야로까지 사업영역을 확대하여 매출증대를 꾀하며 제 2의 도약을 준비하고 있습니다.

자율형 지능로봇 차량(무인자동차, 선박, 비행체)을 누구나 자유롭게 활용하는 미래구현으로 연평균 20%의 성장률을 목표로 무인비행선 사업, 한국형발사체 사업, 고속표적기 사업, 민수용 드론 등의 영역으로 사업영역을 확장하고자 노력하고 있습니다.

회사는 앞으로 감시정찰체계 분야에서 세계 기술을 이끌어 간다는 사명감으로 제품 가치창출을 위해 끊임 없이 노력하며 세계시장을 주도하는 기업으로 변화할 것입니다.

회사의 설립시 자본금은 110,000천원(주당 액면가액 : 500원)이었으며, 당기말 현재 자본금은 2,500,000천원이며, 회사의 주요 주주 구성내역은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	금액(천원)	지분율(%)
퍼스텍 주식회사	2,200,000	1,100,000	44
김근수	1,400,000	700,000	28
김용민	700,000	350,000	14
주식회사 트래닛	700,000	350,000	14
계	5,000,000	2,500,000	100

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은

국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

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

1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등 (전기에 조기도입한 경우 해당 내용 삭제)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 인용사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '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 매각금액기업이 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 이행원가손실부담계약을 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 2018-2020한국채택국제회계기준 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 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

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

1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류보고기간말 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 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시중요한 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 정의회계 추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다.

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

4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세자산 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 제1117호 '보험계약' 제정기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다.

동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다.

회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기준서의 개정으로 기업회계기준서 제1117호를 최초로 적용하는 기업은 비교기간에 대해 선택적 분류 조정('overlay')를 적용할 수 있습니다.

이러한 분류 조정은 기업회계기준서 제1117호의 적용범위에 포함되는 계약과 연관성이 없는 금융자산을 포함한 모든 금융자산에 적용할 수 있습니다.

금융자산에 분류 조정을 적용하는 기업은 기업회계기준서 제1109호의 분류와 측정 요구사항을 해당 금융자산에 적용해왔던 것처럼 비교정보를 표시하며, 이러한 분류 조정은 상품별로 적용할 수 있습니다.

6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시 (현재 공개초안이며 K-IFRS 개정 공표시 적용)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 금융자산

(1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 공정가치 측정 금융자산 (기타포괄손익 또는 당기손익에 공정가치 변동 인식)
- 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 보유

하고, 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.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식합니다.

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 포괄손익계산서에 '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 리스채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금 흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

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

(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.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제 환경에서의 통화 ("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화(KRW)이며, 재무제표는 대한민국 원화(KRW)로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 외화환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 차입금과 관련된 외환차이는 포괄손익계산서에 금융수익 또는 금융비용에 표시되며, 다른 외환차이는 금융수익 또는 금융비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인

식됩니다.

2.5 재고자산

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

제품과 재공품의 원가는 원재료비, 직접노무비 및 기타 직접원가와 정상조업도에 근거한 관련 제조간접비로 이루어지며, 유희생산설비원가나 폐기비용은 제외하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정 판매가격에서 적용 가능한 변동 판매비용을 차감한 금액입니다.

회사는 주기적으로 재고자산평가충당금의 중요한 변동을 발생시킬 가능성이 있는 미래의 제품수요 등을 검토하여 과잉, 진부화 및 시장가치의 하락 등이 발생한 경우 재고자산평가충당금을 계상하고 있으며 재고자산평가손실을 매출원가로 처리하고 있습니다.

2.6 유형자산

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

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래의 경제적 효익이 회사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있으며 그 외의 모든 수선 및 유지비는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

토지와 건물은 주로 공장, 사무용 건물로 구성돼 있습니다. 토지와 건물은 독립적인 외부평가인이 평가한 금액에 기초하여 공정가치로 측정됩니다.

건물은 후속적으로 감가상각누계액을 차감하여 표시됩니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행됩니다.

회사는 유형자산을 재평가할 때, 재평가 시점의 총장부금액에서 기존의 감가상각누계액을 제거하여 자산의 순장부금액이 재평가금액이 되도록 수정합니다.

회사는 기타의 유형자산(기계장치, 비품 등)을 역사적 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익으로 인식되고 이연법인세를 차감하여 재평가잉여금의 과목으로 자본에 가산됩니다. 그러나 동일한 자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액만큼 당기손익으로 인식됩니다.

자산의 장부금액이 재평가로 인하여 감소된 경우에 그 감소액은 당기손익으로 인식되나, 그 자산에 대한 재평가잉여금의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로

재평가감소액은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 재평가된 금액에 근거한 감가상각액과 최초 원가에 근거한 감가상각액의 차이는 재평가잉여금에서 이익잉여금으로 대체됩니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가 또는 재평가액에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 다음의 추정 경제적 내용연수에 동안 정액법으로 상각됩니다.

회사는 매 회계연도 말에 유형자산의 감가상각방법, 잔존가치와 경제적 내용연수를 검토하여 필요한 경우 조정하고, 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 있습니다. 자산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 손익계산서의 "기타순손익"으로 표시됩니다. 유형자산 항목과 관련하여 자본에 계상된 재평가잉여금은 그 자산이 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

토지를 제외한 유형자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수	과 목	추정 내용연수
건 물	50년	차량운반구	5년
공구와기구	5년	기계장치	5년
비 품	5년	시험연구용장비	5년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고

필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다. 자산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 포괄손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시하고 있습니다.

2.7 무형자산

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

무형자산인 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
개 발 비	5 년
산업재산권	5 년

① 연구 및 개발

개발활동 관련 비용 중 일정요건을 충족하고 미래 경제적 효익이 확실한 비용은 개발비의 과목으로 무형자산으로 처리하며 이외의 경우에는 경상개발비의 과목으로 제조원가 또는 판매비와 관리비로 처리하고 있습니다. 또한 연구활동과 관련된 비용은 제품 생산 전 시제품 제작등의 사용으로 제조원가의 경상연구개발비의 과목으로 처리하고 있습니다.

② 취득 또는 완성 후의 지출

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

2.8 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.9 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 매입채무와 기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.10 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무 및 기타채무", "차입금" 및 "기타부채" 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 포괄손익계산서 상 "금융비용"으로 인식됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.11 금융보증계약

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위하여 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채'로 인식됩니다.

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- (2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.12 당기법인세 및 이연법인세

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

법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

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.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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.

2.13 종업원급여

회사의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다. 확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 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 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

2.14 충당부채 및 우발부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 회사는 충당부채를 인식하고 있습니다. 미래영업손실에 대하여는 충당부채를 인식하지 않습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전이자율입니다. 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식하고 있습니다.

또한, 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

2.15 수익인식

수익은 주로 회사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 구성되어 있습니다

회사는 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

(1) 재화의 판매

회사는 재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에서 인식하고 있습니다.

(2) 용역의 매출

회사는 용역의 판매에 따른 수익은 용역의 완성되는 시점에서 인식하고 있습니다.

2.16 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다.

2.17 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산 관련 보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익 관련 보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다. 또한 시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

2.18 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2023년 3월 24일 정기주주총회에서 최종 승인 될 예정이며, 재무제표 발행승인일은 2023년 3월 17일 입니다.

3. 재무위험관리

3.1 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치이자율위험, 현금흐름이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며, 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

3.1.1 유동성 위험

회사는 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링 하고 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.

(단위: 천원)

2022년 12월 31일	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	계
매입채무및기타채무	3,182,126	-	-	-	3,182,126
차입금	-	5,161,952	-	-	5,161,952
임대보증금(*)	-	-	5,000	-	5,000
합 계	3,182,126	5,161,952	5,000	-	8,349,078

(단위: 천원)

2021년 12월 31일	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	계
매입채무및기타채무	3,103,448	-	-	-	3,103,448
차입금	-	4,408,751	-	-	4,408,751
임대보증금(*)	-	-	5,000	-	5,000
합 계	3,103,448	4,408,751	5,000	-	7,517,199

(*) 임대보증금은 특별한 사유가 없을시 매년 임대계약이 자동 연장 됩니다.

3.1.2 시장위험

시장위험이란 환율, 이자율 및 지분증권의 가격 등 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

① 환위험

회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 환율변동위험에 노출되어 있으며, 환율변동위험은은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

회사는 외환규정에 의해서 환율변동위험을 관리하고 있습니다. 회사의 외환 위험관리의 목표는 환율 변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최소화함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

② 이자율위험

이자율위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 당사의 이자율위험관리의 목표는 이자율변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

회사의 경영진은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이

변동할 위험을 정기적으로 측정하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 당기말 현재 당사의 이자부 부채의 규모를 고려할 때, 이자율 변동이 금융부채의 공정가치 또는 미래현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 아니합니다. 다만, 보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동이자율의 0.1%P 변동시 회사의 금융 수익 및 금융비용에 미치는 영향은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	0.1%P 상승시	0.1%P 하락시	0.1%P 상승시	0.1%P 하락시
이자비용	(5,162)	5,162	(4,409)	4,409
이자수익	1	(1)	422	(422)

3.1.3 신용위험

회사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 표시하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	당기	전기
현금및현금성자산	6,572	422,940
매출채권및기타채권(유동)	39,294	550,871
기타자산(비유동)	50,785	41,077
합계	96,651	1,014,888

현금및현금성자산은 현금과 보통예금으로 구성되어 있습니다.

3.2. 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.

회사는 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있으며, 보고기간말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
----	-----	-----

부채(A)	12,769,308	10,753,271
자본(B)	(1,536,718)	30,463
부채비율(A/B)	-830.9%	35299.4%

4. 금융상품 공정가치

4.1 금융상품 종류별 공정가치

회사가 보유하고 있는 금융자산은 아래 4.3에서 설명하는 금융상품을 제외하고, 현금및현금성자산, 매출채권및기타채권, 기타금융자산, 매입채무및기타채무, 차입금, 기타금융부채의 공정가치는 할인에 따른 효과가 유의적이지 않기 때문에 장부금액과 유사한 것으로 보아 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

4.2 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 자산은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 수준 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 : 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한자산이나 부채에 대한 투입변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
- 수준 3 : 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)를 이용하여 산정한 공정가치

공정가치로 측정되거나 공시되는 자산의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
	수준 3	수준 3
금융자산		
당기손익-공정가치 금융자산	1,135,984	1,111,979

4.3 공정가치로 측정되는 금융자산

금융상품 중 공정가치로 측정된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융상품	구분	당기	전기
출자금	소프트웨어공제조합	717,938	684,703
	한국방위산업진흥회	104,128	105,611
	자본제공제조합	312,918	320,665

	한국전자공업협동조합	1,000	1,000
	합 계	1,135,984	1,111,979

5. 영업부문 정보

회사는 무인항공기 및 지상통제장비등 무인항공기체계 업체로 해당 제품 생산 및 용역을 제공하고 있으며, 기업회계기준서 '제 1108호 영업부문'에 따른 보고부분이 단일부문으로 기업 전체 수준에서의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(1) 매출액 및 영업이익, 상각비

(단위: 천원)

구 분	당 기		
	매출액	영업이익	상각비
제품매출	7,776,250	(2,733,584)	139,836

(단위: 천원)

구 분	전 기		
	매출액	영업이익	상각비
제품매출	13,441,959	(1,878,559)	164,198

(2) 주요고객에 대한 정보

회사의 거래처 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요고객은 2개 회사(전기 3개 회사)로서 해당 외부고객들에 대한 매출금액 및 전체 매출에서 차지하는 비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	매출액		매출액 비율	
	당 기	전 기	당 기	전 기
주요고객 1	2,854,600	4,963,347	36.71%	36.92%
주요고객 2	1,532,747	2,115,000	19.71%	15.73%
주요고객 3	827,555	1,297,250	10.64%	9.65%

6. 범주별 금융상품

(1) 당기말

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	상각후 원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치금융자산	합 계
------------	----------------	---------------	-----

현금및현금성자산	6,572	-	6,572
매출채권및기타채권(유동)	39,294	-	39,294
당기손익-공정가치금융자산	-	1,135,984	1,135,984
기타자산(비유동)	50,786	-	50,786
합 계	96,652	1,135,984	1,232,636

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	상각후 원가 측정 금융부채	당기손익- 공정가치금융부채	합 계
매입채무및기타채무	3,182,126	-	3,182,126
차입금(유동)	5,161,952	-	5,161,952
기타부채(비유동)	5,000	-	5,000
합 계	8,349,078	-	8,349,078

(2) 전기말

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	상각후 원가 측정 금 용자산	당기손익- 공정가치금융자산	합 계
현금및현금성자산	422,940	-	422,940
매출채권및기타채권(유동)	550,871	-	550,871
당기손익-공정가치금융자산	-	1,111,979	1,111,979
기타자산(비유동)	41,077	-	41,077
합 계	1,014,888	1,111,979	2,126,867

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	상각후 원가 측정 금융부채	당기손익- 공정가치금융부채	합 계
매입채무및기타채무	3,103,448	-	3,103,448
차입금(유동)	4,408,751	-	4,408,751
기타부채(비유동)	5,000	-	5,000
합 계	7,517,199	-	7,517,199

(3) 금융상품 범주별 손익 구분

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기손익-공정가치금융자산		
평가손익(당기손익)	24,006	16,568

상각후 원가측정 금융자산		
이자수익	310	593
외환차익	-	-
대손상각비(대손충당금환입)	(16,152)	39,122
상각후 원가측정 금융비용		
이자비용	(197,908)	(123,446)
외환차손	-	-

7. 매출채권 및 기타채권

(1) 매출채권 및 기타채권의 장부금액과 대손충당금

(단위: 천원)

계정과목	당 기			전 기		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동						
매출채권	34,191	(342)	33,849	179,154	(1,792)	177,362
받을어음	-	-	-	288,552	(2,886)	285,666
미수금	5,500	(55)	5,445	88,730	(887)	87,843
합 계	39,691	(397)	39,294	556,436	(5,565)	550,871

(2) 매출채권 및 기타채권의 연령분석

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
연체되지 않은 채권	39,691	556,436
합 계	39,691	556,436

(3) 매출채권 및 기타채권의 대손충당금 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	(5,565)	(12,473)
대손상각비(환입)	5,168	6,908
기말금액	(397)	(5,565)

매출채권 및 기타채권에 대한 충당금 설정 및 환입액은 포괄손익계산서 상 판매비와관리비에 포함(순환입)되어 있습니다.

보고기간말 현재 매출채권및기타채권의 신용위험의 최대노출금액은 장부금액 전액이며, 회사가 보유하고 있는 담보는 없습니다.

8. 당기손익-공정가치금융자산

(단위: 천원)

구 분	2022년 12월 31일	2021년 12월 31일
비유동		
당기손익-공정가치금융자산	1,135,984	1,111,979
합 계	1,135,984	1,111,979

9. 재고자산

(1) 재고자산의 상세내역

(단위: 천원)

구 분	2022년 12월 31일	2021년 12월 31일
제품	-	157,000
재공품	422,480	-
원재료	415,210	401,318
재고자산평가충당금	(217,930)	(168,868)
합 계	619,760	389,450

전년도에 재고자산 평가충당금 168,868천원이 있으며, 당년도 재고자산 평가충당금 217,930천원이 있습니다.

(2) 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 당기 5,309백만원(전기: 10,554백만원)입니다.

10. 유형자산

(1) 상세내역

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	시험연구용 장비	합 계
당기말								
취득원가	4,380,410	3,895,865	178,507	137,063	724,512	1,770,025	458,641	11,545,023
처 분	-	-	178,507	-	17,010	574,134	-	769,651
감가상각누계액	-	(661,432)	-	(137,057)	(707,497)	(1,108,449)	-	(2,614,435)

순장부가액	4,380,410	3,234,433	-	6	5	87,442	458,641	8,160,937
전기말								
취득원가	2,872,400	3,423,251	178,507	137,063	724,512	1,770,025	42,116	9,147,874
처 분	-	-	-	-	-	-	-	-
감가상각누계액	-	(592,966)	(178,488)	(135,691)	(724,507)	(1,611,435)	-	(3,243,087)
순장부가액	2,872,400	2,830,285	19	1,372	5	158,590	42,116	5,904,787

(2) 순장부금액의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당 기							
	토지	건물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	시험연구용 장비	합계
기초 순장부가액	2,872,400	2,830,285	19	1,372	5	158,590	42,116	5,904,787
취득	-	-	-	-	-	-	416,525	416,525
자산재평가(증가)	1,508,010	472,613	-	-	-	-	-	1,980,623
처분	-	-	(19)	-	-	(95)	-	(42,231)
감가상각	-	(68,465)	-	(1,366)	-	(71,053)	-	(140,884)
기말 순장부가액	4,380,410	3,234,433	-	6	5	87,442	458,641	8,160,936

(단위: 천원)

구 분	전 기							
	토지	건물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	시험연구용 장비	합계
기초 순장부가액	2,872,400	2,898,750	19	6,523	5	152,848	-	5,930,545
취득	-	-	-	-	-	96,324	42,116	138,440
처분	-	-	-	-	-	-	-	-
감가상각	-	(68,465)	-	(5,151)	-	(90,582)	-	(164,198)
기말 순장부가액	2,872,400	2,830,285	19	1,372	5	158,590	42,116	5,904,787

당기 말 토지 및 건물 자산재평가를 통하여 토지(1,508백만원), 건물(473백만원)이 증액되었습니다.

재평가 실시내역은 다음과 같습니다.

- 1) 재평가기준일 : 2022년 12월 31일
- 2) (주) 가온감정평가법인에서 평가함
- 3) 원가모형 장부가액: 토지 2,872 백만원, 건물 2,830 백만원
- 4) 재평가잉여금은 주주배당제한 함

또한 토지는 개별공시지가 635,300원/m² (2022.1.1 기준) 으로 공시지가는 2,281백만원입니다.

유형자산상각액은 매출원가에 140백만원(전기: 164백만원)이 계상되어 있습니다.

(3) 유형자산 담보제공 내역

(단위: 천원)

담보제공자산	당 기				
	장부금액	채권최고액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토 지	4,380,410	4,818,000	차입금	3,591,952	KB국민은행
건 물	3,234,433				

(단위: 천원)

담보제공자산	전 기				
	장부금액	채권최고액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토 지	2,872,400	4,818,000	차입금	3,408,750	KB국민은행
건 물	2,830,285				

(4) 보험가입 내역

(단위: 천원)

보험종류	보험가입자산	장부금액	보험금액	부보처
플러스재산종합보험	건물, 공기구외	2,872,400	5,467,397	KB손해보험
	재고자산	619,760	3,000,000	KB손해보험

상기 보험 가입자산 이외에 회사 소유의 차량에 대하여 현대해상화재보험 등에 자동차 종합 보험 및 책임보험에 가입하고 있습니다.

11. 무형자산

(1) 내역

(단위: 천원)

구 분	개발비	산업재산권	회원권	합 계
2022년 12월 31일				
취득원가	-	18,045	-	18,045
상각 및 손상누계액	-	(18,041)	-	(18,041)
정부보조금	-	-	-	-
순장부가액	-	4	-	4
2021년 12월 31일				
취득원가	-	18,045	-	18,045
상각 및 손상누계액	-	(18,041)	-	(18,041)
정부보조금	-	-	-	-
순장부가액	-	4	-	4

당기 비용으로 인식한 연구개발 지출 총액은 제조원가의 경상연구개발비(674백만원)에 계상 되어 있으며(전년도 673백만원), 이는 제품 생산 전 시제품 제작등에 사용 되었습니다.

12. 기타자산

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
유동		
선급금	941,737	2,029,172
선급비용	77,072	80,586
기타유동자산	23	35
소 계	1,018,832	2,109,793
비유동		
보증금	50,786	41,077
기타비유동자산	200,423	252,832
소 계	251,209	293,909
합 계	1,270,041	2,403,702

기타비유동자산에는 장기선급비용 200백만원(전기 : 253백만원)이 계상되어 있으며, 이는 한국항공우주연구원과 2건의 소유기술 독점적 통상실시권에 대한 기술사용료입니다. 계약시점 기술료 납입 기일에 따라 기술료는 전액 지급이 되었고, 현재 계약기간(15년)동안 매년 기간경과비용 계상하고 있습니다.

13. 매입채무 및 기타채무

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
유동		
매입채무	2,704,207	2,864,369
미지급금	125,961	152,826
미지급비용	351,957	86,253
소 계	3,182,215	3,103,448

14. 기타부채

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
유동		
선수금(*)	2,901,024	2,263,298
예수금	13,170	32,717

당기법인세부채등	1,208	1,230
소 계	2,915,402	2,297,245
비유동		
임대보증금	5,000	5,000
소 계	5,000	5,000
합 계	2,920,402	2,302,245

(*) 선수금 전년도 잔액 중 당기 수익 인식금액은 1,576백만원이고, 당해연도 잔액 중 퍼스텍 및 방위사업청 등으로 부터 수령한 2,213백만원은 차기에 수익 인식이 가능하며, 선수금은 해당 사업비를 외주업체 등으로 선지급 하였습니다.

또한 당기법인세부채등에는 12월 지방소득세종업원분이 미지급세금으로 계상되어있습니다.

15. 차입금

(단위: 천원)

구 분	차입처	만기일	연이자율	2022년 12월 31일	2021년 12월 31일	
단기차입금	일반자금대출	국민은행	2023.06.24	6.32%	1,400,000	1,500,000
			2023.06.25	6.32%	400,000	400,000
			2023.04.30	5.32%	800,000	855,000
	소 계				2,600,000	2,755,000
한도성 차입금	한도대출	산업은행	2023.07.07	8.27%	570,000	-
	회전대출	기업은행	2023.01.18	7.03%	1,000,000	1,000,000
	한도대출	국민은행	2023.04.29	5.79%	991,952	653,751
	소 계				2,561,952	1,653,751
합 계				5,161,952	4,408,751	

상기 차입금과 관련하여 회사의 유형자산(토지, 건물)이 담보로 제공되어 있습니다.

16. 순확정급여부채

(1) 순확정급여부채 금액의 산정내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	1,189,712	1,300,804
사외적립자산의 공정가치	(308,322)	(361,978)
재무상태표 상의 부채	881,390	938,826

(2) 확정급여채무의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	1,300,804	1,452,899
당기근무원가	216,172	256,289
이자비용	34,067	30,583
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(243,784)	(106,914)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	120,164	(1,648)
급여의 지급	(237,711)	(330,405)
보고기간말 금액	1,189,712	1,300,804

당기 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익은 발생하지 않았습니다.

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	361,978	436,440
이자수익	10,387	10,427
재측정요소		
- 사외적립자산의 수익	(6,433)	(8,497)
급여의 지급	(57,610)	(76,392)
사용자의 불입액	-	-
보고기간말 금액	308,322	361,978

(4) 보고기간말 현재 회사의 사외적립자산은 예금 등의 금융상품으로 구성되어 있습니다.

(5) 주요 보험수리적가정

구 분	당 기	전 기
할인율	5.34%	3.00%
임금상승률	2.75%	2.71%

(6) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	증가	감소
할인율	1%	(82,597)	95,483

임금상승률	1%	97,141	(85,355)
-------	----	--------	----------

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

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 퇴직연금 사외적립자산은 308백만원입니다.

보고기간말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1 ~ 5년 미만	5 ~ 10년 미만	10년이상	합 계
급여지급액	128,069	461,790	780,240	3,836,527	5,206,626

확정급여채무의 가중평균만기는 8.35년입니다.

17. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용의 구성 내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세 부담액	-	-
총당기법인세	-	-
이연법인세		
일시적차이의 증감	(623,439)	-
법인세비용	-	-

(2) 기타포괄손익의 각 구성항목과 관련된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		
	반영 전	법인세비용효과	반영 후
순확정급여 재측정요소	117,187	-	117,187

합 계	117,187	-	117,187
-----	---------	---	---------

(단위: 천원)

구 분	전 기		
	반영 전	법인세비용효과	반영 후
순확정급여 재측정요소	100,065	-	100,065
합 계	100,065	-	100,065

(3) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2022년 12월 31일	2021년 12월 31일
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	-	-
소 계	-	-
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(623,439)	-
소 계	(623,439)	-
이연법인세자산(부채) 순액	(623,439)	-

(4) 이연법인세자산(부채) 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기			
	2022년 1월 1일	손익계산서	기타포괄손익	2022년 12월 31일
이연법인세자산				
매도가능증권손상차손	110	-	-	110
확정급여채무	286,177	(24,440)	-	261,737
무형자산손상차손	107,848	(107,848)	-	-
재고자산평가충당금	37,151	10,794	-	47,945
지체상금	-	29,806	-	29,806
연차수당	-	25,269	-	25,269
소 계	431,286	(66,419)	-	364,867
이연법인세부채				
당기손익-공정가치측정 금융자산	(34,803)	(5,281)	-	(40,084)
사외적립자산	(79,635)	11,804	-	(67,831)

자산재평가이익	(444,654)	-	(435,737)	(880,391)
소 계	(559,092)	6,504	(435,737)	(988,306)
합 계	(127,806)	(59,915)	(435,737)	(623,439)

(단위: 천원)

구 분	전 기			
	2021년 1월 1일	손익계산서	기타포괄손익	2021년 12월 31일
이연법인세자산				
매도가능증권손상차손	110	-	-	110
확정급여채무	319,638	(33,461)	-	286,177
무형자산손상차손	242,293	(134,445)	-	107,848
재고자산평가충당금	60,021	(22,870)	-	37,151
소 계	622,062	(190,776)	-	431,286
이연법인세부채				
당기손익-공정가치측정 금융자산	(31,158)	(3,645)	-	(34,803)
사외적립자산	(96,107)	16,472	-	(79,635)
자산재평가이익	(444,654)	-	-	(444,654)
소 계	(571,919)	12,827	-	(559,092)
합 계	50,143	(177,949)	-	(127,806)

(5) 당해연도 미인식한 미공제 결손금 및 세액공제액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2022년 12월 31일	2021년 12월 31일
미공제 세무상결손금 잔액	12,733,942	9,536,935
미공제 이월세액공제 잔액	832,576	739,682

18. 자본금

(1) 자본금 내역

구 분	보통주
발행할 주식의 총수	20,000,000주
1주의 금액	500원
발행한 주식수	5,000,000주

자본금	2,500,000천원
-----	-------------

19. 이익잉여금

(1) 이익잉여금 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
미처분이익잉여금	(10,359,304)	(7,247,236)

(2) 결손금처리

당기의 결손금 처리는 2023년 3월 24일 주주총회에서 처리될 예정입니다.(전기 처리확정일: 2022년 3월 25일)

(단위: 원)

과 목	당 기		전 기	
미처분이익잉여금		(10,359,304,257)		(7,247,236,462)
전기이월이익잉여금	(7,247,236,462)		(5,388,580,624)	
보험수리적손익	117,186,717		100,064,596	
당기순이익	(3,229,254,512)		(1,958,720,434)	
이익잉여금 처분액		-		-
차기이월 미처분이익잉여금		(10,359,304,257)		(7,247,236,462)

20. 기타포괄손익누계액

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재평가이익	3,121,386	1,576,499
합 계	3,121,386	1,576,499

21. 판매비와관리비

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	569,123	533,065
퇴직급여	38,848	45,703
복리후생비	71,735	89,441

여비교통비	39,057	25,234
세금과공과금	23,884	21,424
임차료	7,500	8,400
감가상각비	-	400
무형자산상각비	-	-
대손상각비	(16,152)	39,122
광고선전비	78,941	26,137
접대비	5,000	2,780
지급수수료	299,759	193,624
기타	45,081	44,450
합 계	1,162,776	1,029,780

(*) 매출채권 및 기타채권에 대한 충당금과 기타자산의 충당금 환입이 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

22. 영업비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	5,309,748	10,554,100
종업원급여	3,246,552	2,859,278
복리후생비	413,320	400,787
감가상각비 및 무형자산상각비	139,836	164,198
지급수수료	498,562	314,716
임차료	30,160	28,620
세금과공과	36,765	34,146
경상연구개발비	237,446	399,481
기타	597,443	565,191
매출원가 및 판매비와관리비 합계	10,509,832	15,320,517

23. 금융수익

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	310	593
외환차익	-	-
당기손익-공정가치금융자산평가이익	33,235	16,568
합 계	33,545	17,161

24. 금융비용

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	197,908	123,446
외환차손	-	-
당기손익-공정가치금융자산평가손실	9,229	-
합 계	207,137	123,446

25. 기타수익

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
대손충당금 환입	-	25,964
잡이익	2,270	159
합 계	2,270	26,123

26. 기타비용

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
지체상금	135,484	-
유형자산처분손실	1,163	-
잡손실	-	-
합 계	136,647	-

(*)당해년도 지체상금-방위사업청 사업 납품기일 지연으로 지체상금이 발생하였습니다.

27. 주당순이익

(1) 기본주당순이익

(단위: 원,주)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	(3,229,254,512)	(1,958,720,434)
가중평균유통보통주식수 (*)	5,000,000	5,000,000
기본주당순이익	(645)	(391)

* 가중평균유통보통주식수 : 당기=5,000,000*365=1,825,000,000
 1,825,000,000÷365=5,000,000 주
 전기=5,000,000*365=1,825,000,000
 1,825,000,000÷365=5,000,000 주

28. 현금흐름표

(1) 영업활동으로부터 창출된 현금

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	(3,229,255)	(1,958,720)
현금유출입이 없는 비용(수익)의 가감	587,353	456,349
이자수익	(310)	(592)
이자비용	197,908	123,446
법인세비용	187,702	-
퇴직급여	239,852	276,445
감가상각비	140,884	164,198
유형자산의감소	115	-

대손상각비(환입)	(16,152)	13,158
당기손익-공정가치금융자산평가손익	(24,006)	(16,350)
재고자산평가손실	49,062	(103,955)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	1,908,462	9,154
매출채권의 감소(증가)	144,963	744,922
미수금의 감소(증가)	83,230	(54,105)
재고자산의 감소(증가)	(279,371)	71,120
받을어음의 감소(증가)	288,552	-
선급금의 감소(증가)	1,098,419	(2,006,628)
선급비용의 감소(증가)	55,924	45,918
기타의유동자산의 감소(증가)	12	41
매입채무의 증가(감소)	(160,162)	1,659,823
미지급금의 증가(감소)	(26,865)	4,686
미지급비용의 증가(감소)	265,705	(2,622)
선수금의 증가(감소)	637,726	(197,549)
예수금의 증가(감소)	(19,548)	(2,380)
기타의유동부채의 증가(감소)	(22)	(59)
퇴직금의 지급	(180,101)	(254,013)
영업으로부터 창출된 현금흐름	(545,738)	(1,493,216)

(2) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위: 천원)

구 분	기초	재무활동현금흐름	상각(설정)	대체	기말
단기차입금	3,553,751	753,201	-	855,000	5,161,952
유동성장기부채	855,000	-	-	(855,000)	-
소 계	4,408,751	753,201	-	-	5,161,952
장기차입금	-	-	-	-	-
소 계	-	-	-	-	-
합 계	4,408,751	1,603,751	-	-	5,161,952

(3) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
장기차입금의 유동성 대체	-	-
자산재평가에 따른 유형자산 증가	1,980,624	-

29. 우발상황 및 약정사항

(1) 제공한 담보내역

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	채권최고액	채권자
토 지	2,872,400	4,818,000	국민은행 : 3,591,952
건 물	2,761,820		
출자금	717,938	19,025,348	소프트웨어공제조합

(2) 제공받은 지급보증내역

(단위: 천원)

보증제공자	보증처	실행금액	지급보증한도액	보증내역
(주)퍼스텍	소프트웨어공제조합	11,385,507	19,025,348	이행보증(공동)
	기업은행	1,000,000	1,200,000	회전대
후성HDS	산업은행	-	2,400,000	한도대
-	자본재공제조합	292,500	-	이행보증
합계		12,678,007	33,546,830	

(3) 금융기관 차입약정

(단위: 천원)

구 분	금융기관명	한 도	사용액
일반대출	국민은행	800,000	800,000
	국민은행	400,000	400,000
	국민은행	1,400,000	1,400,000
한도대출	산업은행	2,000,000	570,000
	국민은행	1,000,000	991,952
	기업은행	1,000,000	1,000,000

30. 특수관계자와의 거래

(1) 특수관계자 현황

구 분	회 사 명
회사에 유의적 영향력을 행사하는 기업	퍼스텍(주)

기타특수관계자	후성홀딩스(주), 한국내화(주), (주)후성, 후성코퍼레이션(주), (주)오션스글러볼, 후성정공(주), 일광 E&C(주), (주)트래닛, (주)한택
---------	--

(2) 특수관계자와의 거래내역

1) 매출·매입

(단위: 천원)

특수관계 구분	회 사 명	당 기	
		매 출	매 입
회사에 유의적 영향력을 행사하는 기업	퍼스텍(주)	2,914,600	56,120

(단위: 천원)

특수관계 구분	회 사 명	전 기	
		매 출	매 입
회사에 유의적 영향력을 행사하는 기업	퍼스텍(주)	5,023,347	2,348,300

2) 채권·채무

(단위: 천원)

특수관계 구분	회 사 명	당기말							
		채 권				채 무			
		매출채권	보증금	선급금	미수금	매입채무	미지급금	선수금	임대보증금
회사에 유의적 영향력을 행사하는 기업	퍼스텍(주)	-	-	105,840	5,500	2,536,600	-	1,079,000	5,000
기타특수관계자	후성에이치디에스(주)	-	-	-	-	-	6,775	-	-

(단위: 천원)

특수관계 구분	회 사 명	전기말							
		채 권				채 무			
		매출채권	보증금	선급금	미수금	매입채무	미지급금	선수금	임대보증금
회사에 유의적 영향력을 행사하는 기업	퍼스텍(주)	51,700	-	105,840	-	2,536,600	-	1,153,600	5,000
기타특수관계자	후성에이치디에스(주)	-	-	-	-	-	8,008	-	-

(3) 주요 경영진에 대한 보상금액 등

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	214,108	305,564
퇴직급여	16,566	24,964
합 계	230,674	330,528

상기의 주요 경영진에는 회사의 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사(비상임 포함) 및 감사가 포함되어 있습니다.

(4) 지급보증

1) 회사는 보고기간말 현재 차입금 관련하여 퍼스텍(주)과 후성HDS로부터 지급보증을 제공 받고 있습니다.

(단위: 천원)

보증제공자	보증처	관련 부채금액	지급보증액	보증내역
퍼스텍(주)	소프트웨어공제조합	11,385,507	19,025,348	이행보증
	기업은행	1,000,000	1,200,000	회전대
후성HDS	산업은행	570,000	2,400,000	한도대
합 계		15,076,198	30,430,186	

31. 기타사항

(1) 당기와 전기, 그리고 전전기에 당사의 재무상황은 다음과 같습니다.

1) 손익상황

(단위 : 천원)			
구분	당기(2022년)	전기(2021년)	전전기(2020년)
매출액	7,776,250	13,441,959	13,350,274
매출총손실	1,570,808	848,778	449,278
영업손실	2,733,583	1,878,558	1,910,016
당기순손실	3,229,255	1,958,720	2,355,080

2) 재무상황

(단위 : 천원)			
구분	당기(2022년)	전기(2021년)	전전기(2020년)
자산총계	11,232,590	10,783,734	9,654,372
부채총계	12,769,308	10,753,271	7,765,254
자본총계	(-)1,536,718	30,462	1,889,119

(2) 보고기간 후 사건

2023년 02월 22 일에 지분구조의 변경과 자본 증자 20억원을 실시하여 총자본금은 45억원이 되었습니다.

주주명	증자후 주식수	지분액(천원)	지분율(%)
퍼스텍 주식회사	2,200,000	1,100,000	24.44
(주)후성홀딩스	3,400,000	1,700,000	37.78
주식회사 트래닛	3,400,000	1,700,000	37.78
합계	9,000,000	4,500,000	100.00

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	유콘시스템주식회사			
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	1	-	-	-	-	-	-	-	3	3
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	3	6	168	172	104	113	-	-	-	-	-	-	275	291
	합계	3	6	168	172	104	113	-	-	-	-	-	-	275	291

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.10.27				1	일	
	주요내용	회사에 대한 이해, 기중감사실시계획						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주			
	2022.11.02~03	2	일	2	명	-	명	내부통제평가, 주요계정 중간 감사
	2023. 1. 4	1	일	1	명	-	명	대전본사 및 공장 재고실사
	2023. 01.26~27	2	일	2	명	-	명	기말 입증감사.
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.1.4				1	일	
	실사(입회)장소	대전 본사 및 공장						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.1.4				1	일	
	실사(입회)장소	대전 본사						
	실사(입회)대상	현금예금 등						
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회			O	변호사조회	-
	기타조회	-						
지배기구와의	커뮤니케이션 횟수	2	회					

커뮤니케이션	수행시기	2022.11.3 / 2023.01.27		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당없음		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 11월 03일	감사인 2 명, CEO, 기획실장 회계팀장	회의	내부통제제도운영, 평가
2	2023년 01월 27일	"	회의	감사상 주요점 토론