목 차

감 사 보 고 서 1
독립된 감사인의 감사보고서 2
(첨부)재 무 제 표 5
주석 10
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견 93
외부감사 실시내용 97

주식회사 시노펙스

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 38 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 시노펙스

주주 및 이사회 귀중 2023년 3월 17일

감사의견

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

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

우리는 또한 회계감사기준에 따라,「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며 2023년3월 17일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

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 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

제품 및 상품 매출의 실재성

1) 위험

회사는 FPCB 및 필터 제품, 상품 판매 시 해당 제품 및 상품의 통제가 고객에게 이전되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다. 회사의 총매출은 93,688백만원이나, 주석 33에서 설명하는 바와 같이, 총매출의 56%에 해당하는 52,912백만원이 특수관계자에 대한 매출에 해당 합니다.

또한, 이해관계자가 존재하는 코스닥 상장회사로서 수익은 주요 성과지표에 포함되므로, 수익인식의 조건이 충족되기 전에 인식될 고유위험이 높습니다.

이러한 수익의 고유위험과, 특수관계자매출의 전체 매출에서 차지하는 유의성을 고려하여, 매출의 실재성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

2) 우리의 대응

우리가 수행한 주요한 절차는 다음과 같습니다:
- 수익인식기준에 따른 통제이전시점 적절성에 대해 검토하였습니다.
- 수익인식과 관련된 회사의 프로세스를 이해하고, 내부통제를 평가하였습니다.
- 당기 중 발생한 매출 거래에 대하여 표본추출방식을 이용하여 발생 증빙과 회사의 수익인식액 및 수익인식시점을 비교 대사하였습니다.
- 보고기간말 전후에 발생한 매출거래의 수익인식시점의 적정성 확인을 위하여 추출한 표본거래에 대한 문서검사를 수행하였습니다.

기타사항
회사의 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2022년 3월 18일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임
경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

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

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:
- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위해 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고,

이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김익찬입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 17일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 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 시노펙스

제 38 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 37 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 시노펙스 대표이사 손경익

본점 소재지 : (도로명주소) 경상북도 포항시 북구 청하면 동해대로2315번길 54-4
(전 화) 054-289-4021

재무상태표

제 38 기 2022년 12월 31일 현재

제 37 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 시노펙스 (단위 : 원)

과목	주석	제 38 기		제 37 기	
자산					
유동자산			50,168,159,409		46,319,304,657
현금및현금성자산	4,5,6	19,701,135,229		8,739,572,982	
매출채권	4,5,6,8,33	16,175,322,812		23,253,101,575	
기타단기금융자산	5,6,12	-		713,227,810	
기타단기수취채권	4,5,6,10,33	1,155,974,598		3,901,222,489	
기타유동자산	11	3,908,168,871		2,713,525,770	
재고자산	9	9,227,557,899		6,998,654,031	
비유동자산			119,849,638,679		118,240,059,655
장기매출채권	4,5,6,8,33	-		12,838,531,715	
기타장기금융자산	5,6,7,12	2,000,000		2,000,000	
기타장기수취채권	4,5,6,10,33	2,149,963,911		3,358,407,000	
기타비유동자산	11	16,241,826		27,708,493	
기타포괄손익-공정가치금융자산	4,5,6,13	1,036,580,400		2,294,390,970	
당기손익-공정가치금융자산	4,5,6,13,33	510,395,854		982,500,000	
종속기업및관계기업투자	14,33	58,292,467,469		44,131,122,095	
유형자산	15,22	48,249,033,271		44,386,145,962	
투자부동산	16	3,484,496,308		5,478,364,673	
사용권자산	17	3,572,534,638		351,718,177	
무형자산	18	603,116,095		2,047,164,860	
이연법인세자산	29	1,932,808,907		2,342,005,710	
자산 총계			170,017,798,088		164,559,364,312
부채					
유동부채			57,391,686,869		65,930,751,879
매입채무	4,5,6,33	10,785,516,955		14,261,592,970	
기타단기금융부채	4,5,6,20	4,239,727,500		5,442,710,635	
기타유동부채	4,5,6,19,33	6,355,170,168		6,804,658,172	
단기차입금	4,5,6,20,22	29,290,000,000		30,090,000,000	
전환사채	4,5,6,20	5,964,948,096		9,125,881,396	
리스부채	4,5,6,17,19	756,324,150		205,908,706	
비유동부채			6,010,516,282		4,245,732,762
리스부채	4,5,6,17,19	2,786,902,342		163,756,296	
순확정급여부채	21	3,053,225,225		3,681,973,671	
기타비유동부채	4,5,6,19	170,388,715		400,002,795	
부채 총계			63,402,203,151		70,176,484,641
자본					
자본금	23		38,137,009,000		37,054,535,500
자본잉여금	23		89,526,159,388		83,663,910,948
기타자본	23		(5,007,427,272)		(5,110,436,778)
결손금	24		(16,040,146,179)		(21,225,129,999)
자본 총계			106,615,594,937		94,382,879,671
부채 및 자본 총계			170,017,798,088		164,559,364,312

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 38 기 2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지

제 37 기 2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 시노펙스 (단위 : 원)

과목	주석	제 38 기		제 37 기	
매출액	32,33		93,687,777,851		103,780,464,477
매출원가	26,33		73,024,848,382		82,312,852,799
매출총이익			20,662,929,469		21,467,611,678
판매비	25,26,33	1,261,676,481		1,445,644,530	
관리비	25,26,33	20,561,737,235		17,930,141,765	
영업이익(손실)			(1,160,484,247)		2,091,825,383
기타수익	4,6,27	5,270,480,408		4,445,898,491	
기타비용	4,6,27	6,082,006,030		3,348,156,388	
지분법이익(손실)	14	11,684,837,416		(992,703,967)	
종속기업및관계기업투자주식처분이익	14	-		990,072,710	
금융수익	6,28	871,637,574		2,124,785,872	
금융비용	6,28	4,091,915,657		1,351,864,533	
법인세비용차감전순이익			6,492,549,464		3,959,857,568
법인세비용(수익)	29		1,516,533,230		(2,666,711,447)
당기순이익			4,976,016,234		6,626,569,015
기타포괄이익(손실)			(131,711,082)		3,827,498,079
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			(784,702,765)		862,354,618
확정급여부채에 대한 보험수리적손익	21		208,967,586		320,626,248
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가이익	13		(993,670,351)		541,728,370
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			652,991,683		2,965,143,461
지분법변동	14		652,991,683		2,965,143,461
총포괄이익			4,844,305,152		10,454,067,094
주당순이익	31				
기본주당순이익			68		91
희석주당순이익			68		91

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자본변동표

제 38 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 37 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 시노펙스 (단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타자본	결손금	총 계
2021.01.01(기초자본)	37,054,535,500	83,387,308,452	(12,169,579,159)	(24,423,356,216)	83,848,908,577
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	6,626,569,015	6,626,569,015
지분법자본변동	-	276,602,496	5,614,471,431	(2,925,930,466)	2,965,143,461
보험수리적손익	-	-	-	320,626,248	320,626,248
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가이익	-	-	1,364,766,950	(823,038,580)	541,728,370
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:					
주식보상비용	-	-	79,904,000	-	79,904,000
2021.12.31(기말자본)	37,054,535,500	83,663,910,948	(5,110,436,778)	(21,225,129,999)	94,382,879,671
2022.01.01(기초자본)	37,054,535,500	83,663,910,948	(5,110,436,778)	(21,225,129,999)	94,382,879,671
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	4,976,016,234	4,976,016,234
지분법자본변동	-	(80,916,465)	652,991,683	-	572,075,218
보험수리적손익	-	-	-	208,967,586	208,967,586
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손실	-	-	(993,670,351)	-	(993,670,351)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:					
주식매입선택권	-	-	443,688,174	-	443,688,174
전환권의 행사	1,082,473,500	5,943,164,905	-	-	7,025,638,405
2022.12.31(기말자본)	38,137,009,000	89,526,159,388	(5,007,427,272)	(16,040,146,179)	106,615,594,937

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 38 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 37 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 시노펙스 (단위 : 원)

과 목	주석	제 38 기		제 37 기	
영업활동 현금흐름			17,910,355,576		(4,612,815,486)
영업으로부터 창출된 현금흐름	30	18,485,648,886		(4,132,229,961)	
이자지급		(1,428,089,541)		(540,781,425)	
이자수입		1,455,547,269		99,454,026	
배당금수입		145,889,000		-	
법인세 납부		(748,640,038)		(39,258,126)	
투자활동 현금흐름			(4,307,705,648)		(16,032,924,177)
단기금융상품의 감소		713,227,810		-	
기타단기수취채권의 감소		570,071,950		445,245,064	
기타포괄손익-공정가치금융자산의 감소		-		1,450,194,390	
유형자산의 처분		-		1,238,387,052	
국고보조금의 수령		2,022,467,578		-	
보증금의 감소		473,350,000		239,000,000	
관계기업 및 종속기업투자주식의 감소		714,850,000		-	
당기손익-공정가치금융자산의 감소		550,000,000		29,638,251	
기타단기수취채권의 증가		-		(3,025,807)	
관계기업 및 종속기업투자주식의 증가		(853,902,462)		(18,460,393)	
당기손익- 공정가치금융자산의 증가		(30,000,000)		(1,000,000,000)	
유형자산의 증가		(7,624,814,496)		(12,848,154,166)	
무형자산의 증가		(368,456,028)		(321,692,272)	
보증금의 증가		(474,500,000)		(2,270,437,000)	
기타장기수취채권의 증가		-		(2,973,619,296)	
재무활동 현금흐름			(1,267,349,281)		21,927,433,416
단기차입금의 증가		-		7,000,000,000	
단기차입금의 감소		(800,000,000)		(44,000,000)	
전환사채의 발행		-		15,000,000,000	
리스부채의 상환		(467,349,281)		(203,216,584)	
기타비유동부채의 증가		-		174,650,000	
현금및현금성자산의 순증가			12,335,300,647		1,281,693,753
현금및현금성자산의 환율변동효과			(1,373,738,400)		5,134,165
기초 현금및현금성자산			8,739,572,982		7,452,745,064
기말 현금및현금성자산			19,701,135,229		8,739,572,982

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 38 기 2022년 12월 31일 현재

제 37 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 시노펙스

1. 일반 사항

주식회사 시노펙스(이하 "회사"라 함)는 1985년 4월 18일에 설립되었으며, 1995년 4월 13일자로 코스닥시장에 주식을 상장한 공개회사입니다. 한편, 회사는 2006년 5월10일자로 상호를 종전의 신양피앤피 주식회사에서 주식회사 시노펙스로 변경하였으며, 2006년 6월 30일을 기준일로 하여 주식회사 유원텔레콤을 흡수합병하였고 2012년 3월 3일을 기준일로 하여 주식회사 시노펙스그린테크, 주식회사 시노펙스에코,주식회사 시노펙스프린텍을 흡수합병하였습니다.

회사의 본사 및 공장소재지와 주요사업내용은 다음과 같습니다.

(1) 본사 및 주공장 소재지
① 본점 및 CMP 사업장 : 경상북도 포항시 북구 청하면 동해대로 2315번길 54-4
② PBA 및 전장사업장 : 경기도 화성시 동탄하나 1길 54-42
③ 수처리 및 멤브레인필터 사업장 : 경상북도 김천시 공단1길 11-7
④ 전선 및 마스크필터 사업장 : 충청남도 천안시 서북구 입장면 독정기로길 17
⑤ 샌딩사업장 : 경기도 화성시 반월남길62번길 26-13

(2) 주요사업내용
① 멤브레인(분리막) / 필터 제조 및 가공 판매
② FPCB용 전기전자 소재, 부품 제조 및 판매업
③ 물사업 관련 설비의 제조 및 판매

당기말과 전기말 현재 주요 주주의 구성내역은 다음과 같습니다.

주주명	당기말		전기말		비 고
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)	
㈜시노텍스	7,700,000	10.21%	5,480,769	7.48%	최대주주
이진희	523,844	0.69%	523,844	0.72%	특수관계인
황지호 외 임원	240,522	0.32%	240,522	0.33%	특수관계인
㈜시노펙스바이오필터	227,277	0.30%	227,277	0.31%	특수관계인
자기주식	729,870	0.97%	729,870	1.00%	자사주
기타주주	65,986,392	87.51%	66,040,676	90.16%	기타
합 계	75,407,905	100.00%	73,242,958	100.00%	

2. 재무제표 작성기준

회사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제 5 조 1 항 1 호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 기업회계기준서 제1028호에서 규정하는 지분법에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.
회사의 재무제표는 2023년 3월 15일자 이사회에서 승인되었으며, 2023년 3월 27일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준
회사의 재무제표는 주석에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다. 역사적 원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

(2) 추정과 판단
한국채택국제회계기준에서는 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.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

① 가정과 추정의 불확실성
다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.
- 주석 13 : 기타포괄손익-공정가치금융자산, 당기손익-공정가치금융자산 - 공정가치 측정
- 주석 14 : 종속기업 취득 - 공정가치 측정
- 주석 21 : 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정

- 주석 22 : 충당부채와 우발부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 29 : 이연법인세자산의 인식 - 세무상 결손금의 사용, 기업소득환류 세제에 따른 효과

② 공정가치 측정
회사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정이 요구되고 있습니다. 회사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제 3 자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제 3 자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

회사는 유의적인 평가 문제를 감사에게 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 회사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가 기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1. 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2. 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로관측가능한 투입변수
- 수준 3. 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 회사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.
- 주석 5: 금융상품 공정가치

3. 유의적인 회계정책

(1) 미적용 제・개정 기준서
제정・공표되었으나 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제・개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 회사는 재무제표 작성시다음의 제・개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.
- K-IFRS 1012 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세
- K-IFRS 1001 '재무제표표시' - 부채의 유동/비유동 분류

다음의 제・개정 기준서 및 해석서 적용시 회사의 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.
- K-IFRS 1117 '보험계약' 및 그 개정안
- 회계정책의 공시(K-IFRS 1001 '재무제표 표시')
- 회계추정의 정의(K-IFRS 1008 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류')

(2) 종속기업 및 지분법피투자기업 지분
회사는 종속기업, 공동기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제 1028호에 따른 지분법을 선택하여 회계처리 하고 있습니다.

(3) 외화환산
① 기능통화와 표시통화
회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

② 외화거래와 보고기간말의 환산
외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산・부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.
비화폐성 금융자산・부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익인식지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

(4) 금융자산
1) 분류
회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.
- 당기손익-공정가치측정금융자산
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산
- 상각후원가 측정금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에근거하여 분류합니다.

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

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

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

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

① 채무상품
금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

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

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

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산
상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품
회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에대한 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 현금흐름에 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 회사가 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.

(5) 파생상품
파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

(6) 매출채권
매출채권은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후 원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다. 회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석 8에서 설명하고 있습니다.

(7) 재고자산
재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 총평균법에 따라 결정됩니다.

(8) 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)
비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

(9) 유형자산
유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

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

구 분	추정 내용연수
건물	15~40년

구축물	15~20년
기계장치	4~15년
차량운반구	4~5년
공구와기구	5년
비품	5년
시설장치	5~15년
기타의유형자산	3~5년

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

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

(11) 투자부동산
임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

(12) 무형자산
영업권은 취득시점에 취득하는 종속회사의 순식별가능자산에 대한 회사의 지분에 해당하는 공정가치를 초과하여 지급한 대가에 해당하며 종속회사 취득으로 인한 영업권은 무형자산으로 계상하고 있습니다. 영업권은 상각하지 않으나 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

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

내부적으로 창출한 무형자산인 소프트웨어 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
산업재산권	5~10년
소프트웨어	5년

(13) 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.

(14) 매입채무와 기타 채무
매입채무와 기타 채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30~60일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

(15) 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", "차입금" 및 "기타금융부채" 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 "금융원가"로 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.

(16) 금융보증계약
회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 "기타금융부채"로 인식됩니다.
(1) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액
(2) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

(17) 충당부채
과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

(18) 전환사채
1) 전환사채의 전환권이 자본요소일 경우
전환사채의 부채요소는 최초 인식 시 전환권이 없는 유사한 사채의 공정가치로 인식하고, 전

환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 자본요소는 최초 인식시 전체 전환사채의 공정가치에서 부채요소의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 인식하고, 이후 재측정하지 않고 있습니다. 직접거래원가는 부채요소와 자본요소의 장부금액 비율로 안분하여 계상합니다.

2) 전환사채의 전환권이 부채요소일 경우
회사가 발행한 전환사채는 보유자의 선택에 의해 자본으로 전환될 수 있는 전환사채로, 발행할 주식수는 보통주의 공정가치에 따라 변동될 수 있습니다. 따라서 전환권을 부채로 분류하고 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

내재파생상품인 전환권은 동일한 파생상품에 대한 시장가격 또는 합리적인 평가모형에 따라 산출된 공정가치를 이용하여 공정가치로 인식하고, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 사채요소는 최초 인식 시 전체 전환사채의 공정가치에서 전환권의 공정가치를 차감하여 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 최초 인식 시점의 전환권 공정가치를 별도로 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우, 최초 인식 시의 전환사채의 공정가치와 사채의 공정가치의 차이금액을 전환권의 공정가치로 결정합니다.

최초 인식시점에 부채로 분류한 전환권이 계약조건의 변경 없이 후속적으로 자본의 정의를 충족하게 되었을 때에는 자본으로 재분류하지 않습니다.

(19) 납입자본
보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

우선주는 상환하지 않아도 되거나 회사의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지급이 회사의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류하고, 회사의 주주총회에서 배당을 승인하면 배당금을 인식하고 있습니다. 주주가 특정일 이나 그 이후에 확정되거나 확정가능한 금액의 상환을 청구할 수 있거나 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류하고 있습니다. 관련 배당은 발생시점에 이자비용으로 보아 당기손익으로 인식하고 있습니다.

회사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니 합니다. 회사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(20) 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 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

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

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만사업결합 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.

(21) 종업원급여
① 퇴직급여
회사는 확정급여형 퇴직급여제도에 가입하고 있습니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 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.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

② 주식기준보상
종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

(22) 수익인식
회사는 전자부품과 필터를 제조하여 판매합니다. 제품이 고객에게 인도되고, 고객의 제품 인수에 영향을 미칠 수 있는 이행되지 않은 의무가 남아있지 않은 시점에서 제품에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식합니다. 제품을 특정한 위치에 선적하고, 진부화와 손실위험이 고객에게 이전되며, 고객이 매출계약에 따라 제품을 인수하거나 인수기한이 만료되거나 회사가 인수의 모든 조건을 충족하였다는 객관적인 증거를 입수하는 시점에 제품이 인도된 것으로 봅니다.

(23) 영업부문
영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 32 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

(24) 주당이익
회사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중 평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상등 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(25) 리스
리스회계처리에 대한 정보는 주석 17에서 제공합니다.

회사는 다양한 사무실, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 3~10년의 고정기간으로 체결되지만 아래 ① 에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸

쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 (reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며,소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

① 연장선택권 및 종료선택권
회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 시설장치 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 회사가 행사할 수 있습니다.

② 잔존가치보증
계약기간 동안 리스원가를 최적화하기 위해 회사는 시설장치 리스와 관련하여 종종 잔존가치보증을 제공합니다.

4. 재무위험관리

(1) 재무위험관리요소
회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 공정가치이자율위험, 현금흐름이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 회사는 특정 위험을 회피하기 위하여 파생상품을 이용하고 있습니다.

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

1) 시장위험
① 환위험
회사는 수출 및 원재료 수입거래와 관련하여 USD, JPY, EUR의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 회사의 경영진은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 수시로 측정하고, 대내적 환위험관리를 하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 회사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원, USD, JPY, EUR)

과 목	화폐종류	외화금액	장부가액
현금및현금성자산	USD	14,633,848	18,545,475
	EUR	3,651	4,933
매출채권	USD	10,718,822	12,976,375
	JPY	15,871,137	151,281
	EUR	10,995	14,856
기타단기수취채권	USD	1,102,638	1,397,373
자산 계			33,090,293
매입채무	USD	3,850,649	4,832,157
	JPY	11,776,600	112,252
	EUR	5,008	6,767
부채 계			4,951,176

(전기말) (단위: 천원, USD, JPY, EUR)

과 목	화폐종류	외화금액	장부가액
현금및현금성자산	USD	2,627,879	3,110,217
매출채권	USD	26,583,128	30,958,963
	JPY	14,971,239	153,096
	EUR	34,016	46,342
기타단기수취채권	USD	1,175,479	1,319,022
자산 계			35,587,640
매입채무	USD	4,754,438	5,411,618
	JPY	44,956,264	469,821
	EUR	5,008	5,366
부채 계			5,886,805

당기말 현재 외화에 대한 원화환율 10% 변동 시 환율변동이 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	10%상승 시	10%하락 시
USD	2,808,707	(2,808,707)
EUR	1,302	(1,302)
JPY	3,903	(3,903)

② 이자율변동위험
이자율 위험은 미래시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 회사의 이자율위험관리 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
고정이자율		
금융자산	19,700,072	713,228
금융부채	-	-
합 계	19,700,072	713,228
변동이자율		
금융부채	29,290,000	30,090,000

당기말 현재 다른 변수가 일정하고 차입금에 대한 이자율이 0.5% 상승 또는 하락할 경우, 증가 또는 감소한 변동이자부 차입금에 대한 이자비용으로 인하여 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	0.5%상승 시	0.5%하락 시
이자비용	146,450	(146,450)

③ 가격위험
회사는 기타포괄손익-공정가치금융자산 및 당기손익-공정가치금융자산으로 분류되는 회사 보유 금융자산의 가격위험에 노출되어 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말	
	취득원가	공정가액	장부금액	취득원가	장부금액
기타포괄손익-공정가치금융자산					
기계설비건설공제조합	50,497	50,497	50,497	50,497	50,497
㈜코멤텍	999,900	986,083	986,083	999,900	2,243,894
㈜페이도스	199,995	-	-	199,995	-
에스제이벤처인베스트먼트㈜ (구.이노피온벤처캐피탈인베스트먼트㈜)	810,065	-	-	810,065	-
㈜케이피아이	-	-	-	-	-
소 계	2,060,457	1,036,580	1,036,580	2,060,457	2,294,391
당기손익-공정가치금융자산					
DSC세컨더리벤처펀드 3호	-	-	-	500,000	500,000
DSC세컨더리벤처펀드 4호	482,500	482,500	482,500	482,500	482,500
이스트드림시노펙스㈜ BW	150,000	-	-	200,000	-
㈜에이치앤글로벌 BW	100,000	-	-	100,000	-
㈜트레이스 CB	500,000	-	-	500,000	-
KB골든라이프 연금보험	30,000	27,896	27,896	-	-
소 계	1,262,500	510,396	510,396	1,782,500	982,500
합 계	3,322,957	1,546,976	1,546,976	3,842,957	3,276,891

2) 신용위험
신용위험은 기업 및 개인 고객에 대한 신용거래 및 채권 뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름, 유리한 파생상품 및 예치금 등에서도 발생합니다.

① 위험관리
회사는 신용위험을 회사 관점에서 관리합니다. 은행 및 금융기관의 경우 A 신용등급 이상과만 거래합니다.

기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가합니다. 고객별 한도는 내부 및 외부 신용등급에 따라 이사회가 정한 한도를 적용합니다. 경영진은 이러한 고객별 한도의 준수 여부를 정기적으로 검토합니다.

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

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

② 신용보강
일부 매출채권에 대해서는 거래상대방이 계약을 불이행하는 경우 이행을 요구할 수 있는 보증 또는 신용장 등의 신용보강을 제공받고 있습니다.

③ 금융자산의 손상
회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.
· 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
· 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(가) 매출채권과 계약자산
회사는 매출채권과 계약자산에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

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

기대신용손실율은 보고기간말 기준으로부터 각 36개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 회사는 매출이 발생하는 국가의 GDP 및 실업률이 가장 목적적합한 요소로 판단하고 과거 손실 정보를 이러한 요소의 예상 변동에 근거하여 조정합니다.

당기말과 전기말의 매출채권 및 계약자산에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	정상	90일 초과 연체	특수관계자	계
당기말				
기대 손실률(*)	0.58%	18.0%~100%	-	
총 장부금액 - 매출채권	5,135,467	5,311,668	11,066,708	21,513,843
손실충당금	29,922	4,897,959	410,640	5,338,521
전기말				
기대 손실률(*)	0.65%	7.7%~100.00%	-	
총 장부금액 - 매출채권	6,263,007	5,572,125	16,856,091	28,691,223
손실충당금	40,515	5,014,127	383,479	5,438,121

(*) 기대손실률 산정시 특수관계자에 대한 매출과 매출채권은 제외하였고, 특수관계자에 대한 기대손실률은 개별적으로 산정하였습니다.

매출채권과 계약자산에 대한 손상은 손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

(나) 상각후원가 측정 기타 금융자산
상각후원가로 측정하는 기타단기수취채권, 기타장기수취채권에는 관계사대여금, 미수금 등이 포함됩니다.

④ 대손상각비
당기와 전기 중 손익으로 인식된 금융자산의 손상 관련 대손상각비는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출채권 및 계약자산	(349,858)	99,200
기타금융자산	406,320	533,217
대손상각비	56,462	632,417

3) 유동성 위험
유동성위험은 회사의 경영환경 또는 금융시장의 악화로 인해 회사가 부담하고 있는 단기채무를 적기에 이행하지 못할 위험으로 정의합니다. 회사의 자금관리주관부서는향후 예상되는 부족자금에 대하여 금융비용의 최소화, 소요자금의 적기충당, 자금상환능력, 담보능력등 제반 여건을 고려하여 자금을 조달합니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채에 대하여 보고기간종료일로부터 계약만기일까지의 잔여만기에 따른 만기별 구분 내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구 분	장부금액	1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과 5년 이하	5년 초과	합 계
매입채무	10,785,517	10,785,517	-	-	-	10,785,517
기타유동부채	2,147,991	2,147,991	-	-	-	2,147,991
리스부채	3,543,226	791,565	656,616	1,783,327	1,843,200	5,074,708
차입금	29,290,000	30,714,572	-	-	-	30,714,572
전환사채	5,964,948	8,700,000	-	-	-	8,700,000
기타비유동부채	159,151	-	159,151	-	-	159,151
합 계	51,890,833	53,139,645	815,767	1,783,327	1,843,200	57,581,939

(전기말) (단위: 천원)

구 분	장부금액	1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과 5년 이하	합 계
매입채무	14,261,593	14,261,593	-	-	14,261,593
기타유동부채	1,816,247	1,816,247	-	-	1,816,247
리스부채	369,665	209,075	117,056	55,472	381,603
차입금	30,090,000	30,835,311	-	-	30,835,311
전환사채	9,125,881	-	15,000,000	-	15,000,000
기타비유동부채	382,401	-	-	382,401	382,401
합 계	56,045,787	47,122,226	15,117,056	437,873	62,677,155

(2) 자본위험

회사의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익 극대화를 목적으로 하고 있으며, 자본관리의 일환으로 안정적인 배당을 추구하고 있습니다. 회사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성됩니다.

한편, 당기말과 전기말 현재 회사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채(A)	63,402,203	70,176,485
자본(B)	106,615,595	94,382,880
부채비율(A/B)	59.47%	74.35%
차입금총계(C)	38,798,175	39,585,546
현금및현금성자산(D)	19,701,135	8,739,573
순차입금(C-D)	19,097,040	30,845,973
총자본부채비율(C-D)/B	17.91%	32.68%

5. 금융상품 공정가치

(1) 금융상품 종류별 공정가치
금융상품의 종류별 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구분	당기손익-공정가치측정 금융상품	기타포괄손익-공정가치측정-지분상품	상각후 원가 측정금융상품
현금및현금성자산	-	-	19,701,135
매출채권	-	-	16,175,323
기타단기수취채권	-	-	1,155,975
기타장기금융자산	-	-	2,000
기타장기수취채권	-	-	2,149,964
비상장주식	-	1,036,580	-
수익증권	510,396	-	-
금융자산합계	510,396	1,036,580	39,184,397
매입채무	-	-	10,785,517
기타유동부채	-	-	2,147,991
리스부채	-	-	3,543,226
차입금	-	-	29,290,000
기타단기금융부채	4,239,728	-	-
전환사채	-	-	5,964,948
기타비유동부채	-	-	159,151
금융부채합계	4,239,728	-	51,890,833

(전기말) (단위: 천원)

구분	당기손익-공정가치측정 금융상품	기타포괄손익-공정가치측정-지분상품	상각후 원가 측정금융상품
현금및현금성자산	-	-	8,739,573
매출채권	-	-	23,253,102
장기매출채권	-	-	12,838,532
기타단기금융자산	-	-	713,228
기타단기수취채권	-	-	3,901,222
기타장기금융상품	-	-	2,000
기타장기수취채권	-	-	3,358,407
비상장주식	-	2,294,391	-
수익증권	982,500	-	-
금융자산합계	982,500	2,294,391	52,806,064
매입채무	-	-	14,261,593
기타유동부채	-	-	1,816,247
리스부채	-	-	369,664
차입금	-	-	30,090,000
전환사채	-	-	9,125,881
기타단기금융부채	5,442,711	-	-
기타비유동부채	-	-	382,401
금융부채합계	5,442,711	-	56,045,786

(2) 금융상품 공정가치 서열 체계
공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 항목은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.
- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격(수준 1)
- 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측 가능한, 자산이나 부채에 대한 투입 변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함 (수준 2)
- 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입 변수(관측 가능하지 않은 투입 변수)를 이용하여 산정한 공정가치 (수준 3)

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
당기손익-공정가치금융자산	-	-	510,396	510,396
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	1,036,580	1,036,580
합계	-	-	1,546,976	1,546,976
금융부채				
기타단기금융부채	-	4,239,728	-	4,239,728
합계	-	4,239,728	-	4,239,728

(전기말) (단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
당기손익-공정가치금융자산	-	-	982,500	982,500
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	2,294,391	2,294,391
합계	-	-	3,276,891	3,276,891
금융부채				
기타단기금융부채	-	5,442,711	-	5,442,711
합계	-	5,442,711	-	5,442,711

(3) 가치평가기법 및 투입 변수
회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입 변수를 사용하고 있습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
금융자산				
당기손익-공정가치금융자산	27,896	3	해지환급금	-
당기손익-공정가치금융자산	482,500	3	순자산가치	-
기타포괄손익-공정가치금융자산	50,497	3	순자산가치	-
기타포괄손익-공정가치금융자산	986,083	3	시장접근법	EBITDA
금융부채				
기타단기금융부채	4,239,728	2	이항모형	주가변동성, 이자율

(전기말) (단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
금융자산				
당기손익-공정가치금융자산	982,500	3	순자산가치	-
기타포괄손익-공정가치금융자산	2,294,391	3	시장접근법	EBITDA 등
금융부채				
기타단기금융부채	5,442,711	2	이항모형	주가변동성, 이자율

6. 범주별 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 분류내역
-금융자산

(당기말) (단위: 천원)

구분	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	-	19,701,135	19,701,135
매출채권	-	-	16,175,323	16,175,323
기타단기수취채권	-	-	1,155,975	1,155,975
기타장기금융자산	-	-	2,000	2,000
기타장기수취채권	-	-	2,149,964	2,149,964
비상장주식	-	1,036,580	-	1,036,580
수익증권	510,396	-	-	510,396
합계	510,396	1,036,580	39,184,397	40,731,373

(전기말) (단위: 천원)

구분	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	-	8,739,573	8,739,573
매출채권	-	-	23,253,102	23,253,102
장기매출채권	-	-	12,838,532	12,838,532
기타단기금융자산	-	-	713,228	713,228
기타단기수취채권	-	-	3,901,222	3,901,222
기타장기금융자산	-	-	2,000	2,000
기타장기수취채권	-	-	3,358,407	3,358,407
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	2,294,391	-	2,294,391
당기손익-공정가치금융자산	982,500	-	-	982,500
합계	982,500	2,294,391	52,806,064	56,082,955

-금융부채

(당기말) (단위: 천원)

구분	당기손익 -공정가치 측정금융부채	상각후원가 측정금융부채	합계
매입채무	-	10,785,517	10,785,517
기타유동부채	-	2,147,991	2,147,991
리스부채	-	3,543,226	3,543,226
차입금	-	29,290,000	29,290,000
기타단기금융부채	4,239,728	-	4,239,728
전환사채	-	5,964,948	5,964,948
기타비유동부채	-	159,151	159,151
계	4,239,728	51,890,833	56,130,561

(전기말) (단위: 천원)

구분	당기손익 -공정가치 측정금융부채	상각후원가 측정금융부채	합계
매입채무	-	14,261,593	14,261,593
기타단기금융부채	5,442,711	-	5,442,711
기타유동부채	-	1,816,247	1,816,247
차입금	-	30,090,000	30,090,000
전환사채	-	9,125,881	9,125,881
리스부채	-	369,665	369,665
기타비유동부채	-	382,401	382,401
합계	5,442,711	56,045,787	61,488,498

(2) 금융상품 범주별 순손익 구분

(당기말) (단위: 천원)

구분	당기손익						기타포괄손익
	이자수익(비용)	배당금수익	평가이익(손실)	대손상각비	처분이익(손실)	환산이익(손실)	
금융자산							
상각후원가 측정 금융자산	725,749	-	-	(56,462)	-	(1,444,448)	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	520	-	-	-	-	(993,670)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	145,369	(2,104)	-	50,000	-	-
금융부채							
상각후원가 측정 금융부채	(2,545,703)	-	-	-	-	(198,412)	-
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	(1,544,108)	-	-	-	-
합계	(1,819,954)	145,889	(1,546,212)	(56,462)	50,000	(1,642,860)	(993,670)

(전기말) (단위: 천원)

구분	당기손익				기타포괄손익
	이자수익(비용)	평가이익(손실)	대손상각비	처분이익(손실)	
금융자산					
상각후원가 측정 금융자산	835,932	-	(656,417)	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	-	-	541,728
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	-	12,138	-
금융부채					
상각후원가 측정 금융부채	(1,351,865)	-	-	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	1,288,854	-	-	-
합계	(515,933)	1,288,854	(656,417)	12,138	541,728

7. 사용이 제한된 예금

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 예금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	예금종류	금융기관명	금 액		사용제한내용
			당기말	전기말	
기타장기금융자산	정기예금	기업은행	2,000	2,000	당좌개설보증금

8. 매출채권

당기말과 전기말 현재 회사의 매출채권 내역은 다음과 같습니다.
(1) 매출채권

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	21,513,843	-	28,691,223	13,088,789
대손충당금	(5,338,521)	-	(5,438,122)	(250,257)
매출채권(순액)	16,175,322	-	23,253,101	12,838,532

(2) 매출채권의 연령분석

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
90일 미만	13,019,027	24,700,431
91일 초과 180일 미만	266,686	6,206,531
181일 초과 270일 미만	31,576	24,684
271일 초과 360일 미만	17,787	7,987
361일 초과 450일 미만	32,401	128,510
451일 초과	8,146,366	10,711,869
합 계	21,513,843	41,780,012

(3) 매출채권의 대손충당금 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	5,688,379	6,138,301
손상	-	99,200
환입	(349,858)	(549,122)
기말금액	5,338,521	5,688,379

9. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 회사의 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실충당금	장부가액	취득원가	평가손실충당금	장부가액
상품	2,022,783	(90,543)	1,932,240	1,259,884	(32,880)	1,227,004
제품	5,363,499	(506,592)	4,856,907	4,207,035	(483,225)	3,723,810
반제품/재공품	1,132,799	(37,595)	1,095,204	1,171,172	(3,830)	1,167,342
원재료	1,695,115	(369,372)	1,325,743	1,054,500	(210,707)	843,793
미착품	17,463	-	17,463	36,705	-	36,705
합 계	10,231,659	(1,004,102)	9,227,557	7,729,296	(730,642)	6,998,654

(2) 당기와 전기 중 영업비용으로 인식된 재고자산 변동은 각각 56,160,892천원 및 75,815,244천원입니다. 또한, 관련 재고자산을 순실현가능가치로 감액함에 따라 273,460천원의 손상차손이 인식되었습니다.

10. 기타 장・단기수취채권

당기말과 전기말 현재 회사의 기타 장・단기수취채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타단기수취채권		
단기대여금	2,426,508	3,527,245
대손충당금	(2,417,080)	(2,026,580)
미수금	2,060,851	2,550,936
대손충당금	(1,110,911)	(1,110,911)
미수수익	222,345	986,270
대손충당금	(25,738)	(25,738)
소 계	1,155,975	3,901,222
기타장기수취채권		
장기대여금	1,267,300	1,185,500
대손충당금	(698,485)	(592,750)
보증금	1,581,149	2,765,657
소 계	2,149,964	3,358,407
합 계	3,305,939	7,259,629

11. 기타 유동・비유동자산

당기말과 전기말 현재 회사의 기타 유동・비유동자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타유동자산		
선급금	4,522,056	3,334,539
대손충당금	(681,345)	(681,345)
선급비용	67,458	60,332
소 계	3,908,169	2,713,526
기타비유동자산		
장기선급비용	16,242	27,708
소 계	16,242	27,708
총 계	3,924,411	2,741,234

12. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 회사의 기타금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동자산		
단기금융상품	-	713,228
비유동자산		
장기금융상품	2,000	2,000
합 계	2,000	715,228

13. 기타포괄손익-공정가치금융자산 및 당기손익-공정가치금융자산

당기말과 전기말 현재 회사의 기타포괄손익-공정가치금융자산 및 당기손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말
	취득원가	공정가액	장부금액	장부금액
기타포괄손익-공정가치금융자산(*1)				
기계설비건설공제조합	50,497	50,497	50,497	50,497
㈜페이도스	199,995	-	-	-
㈜코멤텍	999,900	986,083	986,083	2,243,894
에스제이벤처인베스트먼트㈜ (구.이노피온벤처캐피탈인베스트먼트㈜)	810,065	-	-	-
㈜케이피아이(*4)	-	-	-	-
소 계	2,060,457	1,036,580	1,036,580	2,294,391
당기손익-공정가치금융자산				
DSC세컨더리벤처펀드 3호(*2)	-	-	-	500,000
DSC세컨더리벤처펀드 4호	482,500	482,500	482,500	482,500
이스트드림시노펙스㈜ BW(*3)	150,000	-	-	-
㈜에이치앤글로벌 BW	100,000	-	-	-
㈜트레이스 CB	500,000	-	-	-
KB골든라이프 연금보험	30,000	27,896	27,896	-
소 계	1,262,500	510,396	510,396	982,500
합 계	3,322,957	1,546,976	1,546,976	3,276,891

(*1) 회사는 단기매매항목이 아닌 전략적 투자목적으로 보유하는 지분상품에 대해 최초적용일에 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였습니다.
(*2) 조합의 해산으로 투자 원금 500백만원을 회수하였으며, 이로 인해 당기에 발생된 배당수익은 145백만원 입니다.
(*3) 당기중 투자 원금 일부 회수로 당기손익-공정가치금융자산처분이익 50백만원이 발생하였습니다.
(*4) 당기 중 회생절차 개시결정으로 인해 관계기업에서 대체되었습니다.

14. 종속기업 및 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 회사의 종속기업 및 관계기업투자 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

회사명	업종	소재지	당기말		전기말	
			주식수(주)	지분율(%)	주식수(주)	지분율(%)
천진시노펙스전자 유한공사	전자부품 제조/판매	중국	-	100.00	-	100.00
위해시노펙스전자 유한공사	전자부품 제조/판매	중국	-	100.00	-	100.00
위해한성전자 유한공사	전자부품 제조/판매	중국	-	100.00	-	100.00
㈜시노펙스바이오필터 (구.오토코리아㈜)(*1)	필터 및 혈액투석기 판매/제조 등	국내	38,927,129	99.96	-	-
㈜시노펙스바이오필터(*2)	필터 제조판매, 투자자문 등	국내	-	-	1,857,000	100.00
㈜위엔텍	산업폐수처리	국내	3,150,000	100.00	3,150,000	100.00
SYNOPEX VIETNAM.,JSC	전자부품 제조/판매	베트남	55,660,926	99.88	55,660,926	99.80
㈜포항필터 (구.㈜시노펙스필터)(*3)(*4)	액체여과기 제조/판매	국내	520,000	100.00	20,000	100.00
PT. Synopex Tirta Indonesia	원수처리 및 저장	인도네시아	1,188,000	99.00	1,180,000	99.00
㈜넥스피안	전자부품 제조/판매	국내	1,266	99.30	1,266	99.30
이스트드림 시노펙스㈜	영화 투자/제작	국내	400,000	20.00	400,000	20.00
㈜케이피아이(*5)	차량용 판넬 및 특장차 등 제조/판매	국내	-	-	45,800	34.10
㈜제노텍	비철금속, 플라스틱접합물 제조/판매	국내	33,330	25.00	33,330	25.00
㈜씨에프에이글로벌	동철합금 신소재 제조	국내	18,750	30.00	18,750	30.00

(*1) 당기 중 지분 취득하여 연결대상에 포함되었으며, ㈜시노펙스바이오필터와 합병 후 오토코리아㈜의 상호를 변경하였습니다.

(*2) ㈜시노펙스바이오필터(구,오토코리아㈜)에 흡수합병되었습니다.

(*3) 당기 중 해당 회사의 주식을 주당 500원에 500,000주를 추가 취득하였습니다.

(*4) 당기 중 상호명을 변경하였습니다.

(*5) 당기 중 회생절차 개시결정으로 인해 관계기업에서 제외되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자 및 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

회사명	기초 장부가액	취득(처분)	지분법손익	지분법 자본변동	대체	기말평가액
천진시노펙스전자 유한공사	3,359,449	-	(344,793)	(30,219)	-	2,984,437
위해시노펙스전자 유한공사	1,002,862	-	(5,291)	(25,672)	-	971,899
위해한성전자 유한공사	1,100,115	(714,850)	(65,834)	38,375	-	357,806
㈜ 시노펙스바이오필터 (구.오토코리아㈜)	-	2,113,902	(761,353)	(80,916)	8,535,014	9,806,647
㈜시노펙스바이오필터	4,910,979	-	3,624,035	-	(8,535,014)	-
㈜위엔텍	3,712,049	-	151,491	9,502	-	3,873,042
SYNOPEX VIETNAM.,JSC	29,977,665	-	9,582,702	738,268	-	40,298,635
㈜포항필터 (구.㈜시노펙스필터)(*1)	-	250,000	(250,000)	-	-	-
PT. Synopex Tirta Indonesia(*2)	68,003	-	(140,385)	72,382	-	-
㈜넥스피안(*3)	-	-	-	-	-	-
이스트드림 시노펙스㈜(*4)	-	-	-	-	-	-
㈜제노텍(*4)	-	-	-	-	-	-
㈜씨에프에이글로벌(*4)	-	-	-	-	-	-
합 계	44,131,122	1,649,052	11,790,572	721,720	-	58,292,466

(*1) 순자산가액이 영(0)이하가 됨에 따라 지분법손실 인식을 중지하였으며, 미계상된 지분법손실은 439백만원입니다.

(*2) 순자산가액이 영(0)이하가 됨에 따라 지분법적용을 중지하고, 지분법중지 이후의 추가손실액 중 회사 지분해당액은 장기대여금에 대한 대손충당금으로 반영하였습니다.

(*3) 순자산가액이 839백만원이지만 미실현손실 2,466백만원을 감안시 순자산가액이 영(0)이하가 됨에 따라 지분법손실 인식을 중지하였으며, 미계상된 지분법손실은 1,627백만원입니다.

(*4) 순자산가액이 영(0)이하가 됨에 따라 지분법손실 인식을 중지하였습니다.

(전기) (단위: 천원)

회사명	기초 장부가액	취득	지분법손익	지분법 자본변동	기말평가액
천진시노펙스전자 유한공사	3,843,309	-	(746,139)	262,279	3,359,449
위해시노펙스전자 유한공사	-	18,360	966,764	17,738	1,002,862
위해한성전자 유한공사	1,093,224	-	(113,818)	120,709	1,100,115
㈜시노펙스바이오필터	2,678,928	-	1,046,292	1,185,759	4,910,979
㈜시노플렉스(*1)	-	-	300,060	(300,060)	-
㈜위엔텍	2,664,016	-	1,046,809	1,224	3,712,049
SYNOPEX VIETNAM.,JSC	25,977,381	5,696,747	(3,817,061)	2,120,597	29,977,665
㈜시노펙스필터(*2)	-	-	-	-	-
PT. Synopex Tirta Indonesia	263,752	-	(216,452)	20,702	68,003
㈜넥스피안(*3)	-	-	-	-	-
이스트드림 시노펙스㈜(*4)	-	-	-	-	-
㈜케이피아이(*4)	-	-	-	-	-
㈜제노텍(*4)	-	-	-	-	-
㈜씨에프에이글로벌(*4)	-	-	-	-	-
합 계	36,520,610	5,715,107	(1,533,545)	3,428,948	44,131,122

(*1) 전기 중 처분되었습니다.

(*2) 순자산가액이 영(0)이하가 됨에 따라 지분법적용을 중지하였고, 지분법중지 이후의 추가손실액 중 회사 지분해당액은 매출채권에 대한 대손충당금으로 반영하였으며, 전기 중 대손충당금 환입액은 316백만원입니다.

(*3) 순자산가액이 영(0)이하가 됨에 따라 지분법적용을 중지하였고, 지분법중지 이후의 추가손실액 중 회사 지분해당액은 매출채권에 대한 대손충당금으로 반영하였으며, 미계상된 지분법손실은 231백만원입니다..

(*4) 순자산가액이 영(0)이하가 됨에 따라 지분법적용을 중지하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 종속기업 및 관계기업의 요약 재무상태표는 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

회사명	자산총액	부채총액	자본총액
천진시노펙스전자 유한공사	2,728,110	1,343	2,726,767
위해시노펙스전자 유한공사	1,738,919	767,020	971,899
위해한성전자 유한공사	369,026	11,220	357,806
㈜ 시노펙스바이오필터 (구.오토코리아㈜)	19,337,775	9,581,643	9,756,132
㈜위엔텍	8,855,982	3,232,939	5,623,043
SYNOPEX VIETNAM.,JSC	91,982,177	48,490,139	43,492,038
㈜포항필터((구.㈜시노펙스필터)	1,776,616	2,215,743	(439,127)
PT. Synopex Tirta Indonesia	1,377,371	1,533,888	(156,517)
㈜넥스피안	6,175,437	5,336,168	839,269
이스트드림시노펙스㈜	3,019,347	3,261,670	(242,323)
㈜제노텍	659	96,214	(95,555)
㈜씨에프에이글로벌	609,163	1,588,017	(978,854)

(전기말) (단위: 천원)

회사명	자산총액	부채총액	자본총액
천진시노펙스전자 유한공사	3,031,245	1,374	3,029,871
위해시노펙스전자 유한공사	2,502,880	1,500,019	1,002,862
위해한성전자 유한공사	1,100,115	-	1,100,115
㈜시노펙스바이오필터	7,210,718	1,683,832	5,526,886
㈜위엔텍	9,784,106	4,322,057	5,462,049
SYNOPEX VIETNAM.,JSC	96,111,209	64,010,462	32,100,747
㈜시노펙스필터	1,796,816	2,812,686	(1,015,870)
PT. Synopex Tirta Indonesia	1,595,688	1,422,718	172,970
㈜넥스피안	8,728,450	11,564,892	(2,836,442)
이스트드림시노펙스㈜	9,047,978	9,219,187	(171,209)
㈜케이피아이	5,391,180	7,989,965	(2,598,786)
㈜제노텍	2,665	104,038	(101,373)
㈜씨에프에이글로벌	609,163	1,588,017	(978,854)

(4) 당기와 전기의 종속기업 및 관계기업의 요약 포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

회사명	매출	당기손이익	포괄손익
천진시노펙스전자 유한공사	-	(272,885)	(303,104)
위해시노펙스전자 유한공사	3,332,123	(5,291)	(30,963)
위해한성전자 유한공사	139,559	(65,834)	(27,459)
㈜시노펙스바이오필터 (구.오토코리아㈜)	3,542,616	111,646	111,646
㈜시노펙스바이오필터(*)	16,222,405	3,220,196	3,220,196
㈜위엔텍	3,202,955	151,491	160,993
SYNOPEX VIETNAM.,JSC	183,724,885	10,605,300	11,343,568
㈜포항필터(구.㈜시노펙스필터)	6,571,352	(213,756)	354,688
PT. Synopex Tirta Indonesia	388,651	(349,004)	(329,486)
㈜넥스피안	31,167,171	3,679,564	3,675,711
이스트드림시노펙스㈜	12,536,465	71,114	71,114
㈜제노텍	-	5,819	5,819
㈜씨에프에이글로벌	-	-	-

(*)㈜시노펙스바이오필터(구.오토코리아㈜)에 흡수합병되기 전까지의 금액입니다.

(전기) (단위: 천원)

회사명	매출	당기손이익	포괄손익
천진시노펙스전자 유한공사	147,587	(392,845)	(189,880)
위해시노펙스전자 유한공사	3,985,444	283,892	369,269
위해한성전자 유한공사	53,731	(113,818)	6,890
㈜시노펙스바이오필터	10,501,437	1,396,272	1,396,272
㈜위엔텍	3,393,705	1,046,799	1,048,033
SYNOPEX VIETNAM.,JSC	173,711,636	(2,294,444)	568,275
㈜시노펙스필터	6,060,548	(436,268)	(201,545)
PT. Synopex Tirta Indonesia	195,105	(271,943)	(251,241)
㈜넥스피안	44,064,231	3,582,582	3,646,216
이스트드림시노펙스㈜	685,648	(339,038)	(339,038)
㈜케이피아이	8,577,351	(1,502,590)	(1,502,590)
㈜제노텍	-	(46,708)	(46,708)
㈜씨에프에이글로벌	-	-	-

15. 유형자산

(1) 당기 및 전기의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구 분	기초장부가액	취 득	처분 및 손상	감가상각	대체	기말장부가액
토지(*1)	9,255,146	181,801	-	-	818,426	10,255,373
건물(*2)	11,813,388	320,452	-	(212,472)	1,119,213	13,040,581
구축물	929,473	-	-	(99,397)	-	830,076
기계장치	13,124,455	1,389,268	(167,034)	(3,889,041)	1,120,716	11,578,364
국고보조금(기계장치)	(3,882,475)	(1,681,771)	-	1,031,182	-	(4,533,064)
차량운반구	79,092	15,000	-	(57,235)	-	36,857
국고보조금(차량운반구)	(27,354)	-	-	26,271	-	(1,083)
공기구비품	781,671	651,150	-	(282,122)	81,582	1,232,281
국고보조금(공기구비품)	(366,392)	(118,696)	-	77,881	-	(407,207)
시설장치	2,015,379	770,310	-	(329,981)	141,500	2,597,208
건설중인자산	10,663,763	4,299,682	-	-	(1,343,798)	13,619,647
합 계	44,386,146	5,827,196	(167,034)	(3,734,914)	1,937,639	48,249,033

(*1) 토지 818,426천원이 투자부동산에서 대체되었습니다.

(*2) 건물 1,119,213천원이 투자부동산에서 대체되었습니다.

(전기) (단위: 천원)

구 분	기초장부가액	취 득	처분 및 손상	감가상각	대체	기말장부가액
토지(*1)	10,901,083	1,084,765	-	-	(2,730,702)	9,255,146
건물(*2)	14,405,050	514,882	-	(461,787)	(2,644,757)	11,813,388
구축물	1,043,809	-	-	(114,336)	-	929,473
기계장치	9,519,489	4,273,328	(140,887)	(2,802,716)	2,275,242	13,124,456
국고보조금(기계장치)	(524,643)	(3,606,903)	-	249,071	-	(3,882,475)
차량운반구	121,033	17,000	(1)	(58,941)	-	79,091
국고보조금(차량운반구)	(30,604)	-	-	3,250	-	(27,354)
공기구비품	349,777	558,830	(646,551)	(125,583)	645,198	781,671
국고보조금(공기구비품)	-	(372,602)	-	6,210	-	(366,392)
시설장치	2,027,146	113,500	-	(177,567)	52,300	2,015,379
건설중인자산	3,700,900	10,140,604	-	-	(3,177,741)	10,663,763
합 계	41,513,040	12,723,404	(787,439)	(3,482,399)	(5,580,460)	44,386,146

(*1) 토지 2,817,702천원이 투자부동산으로 대체되었습니다.

(*2) 건물 2,762,757천원이 투자부동산으로 대체되었습니다.

(2) 당기말 현재 회사의 유형자산 중 토지 및 건물 등의 일부는 차입금과 관련하여 한국산업은행 등에 담보로 제공되어 있습니다. (주석 20, 22 참조)

(3) 당기말 현재 회사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험종류	부보자산명	보험금액	보험료(연)	보험가입기간	가입처
화재보험	건물, 기계등	98,844,993	100,606	2022년07월19일~2023년07월19일	메리츠화재

상기 보험에 대한 보험금 수령권은 한국산업은행 차입금과 관련하여 질권 설정되어 있습니다.

16. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구분	기초	대체(*)	감가상각비	기말
토지	2,817,702	(818,426)	-	1,999,276
건물	2,660,662	(1,119,213)	(56,230)	1,485,219
합계	5,478,364	(1,937,639)	(56,230)	3,484,495

(*) 임대가 종료된 토지 및 건물이 유형자산으로 대체되었으며, 임대된 건물이 투자부동산으로 대체되었습니다.

(전기) (단위: 천원)

구분	기초	대체(*)	감가상각비	기말
토지	-	2,817,702	-	2,817,702
건물	-	2,762,757	(102,095)	2,660,662
합계	-	5,580,459	(102,095)	5,478,364

(*) 유형자산 중 임대된 토지 및 건물이 투자부동산으로 대체되었습니다.

(2) 투자부동산과 관련하여 인식한 손익

(단위: 천원)

구분	당기	전기
임대수익 등	969,675	949,048
운영비용 등	56,230	221,353

(3) 당기말 투자부동산 토지 및 건물의 공정가치는 1,885,601천원 및 2,338,405천원입니다.

(4) 감가상각비의 배부내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	-	-
판매비와관리비	56,230	102,095
합계	56,230	102,095

17. 리스자산 및 부채

회사는 건물과 차량운반구를 리스하였으며 건물의 평균리스기간은 4년, 차량운반구는 3년입니다. 사용권자산에 대한 법적 소유권은 리스부채에 대한 담보로 리스제공자가 보유하고 있습니다.

(1) 당기와 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구분	건물	차량운반구	합계
기초장부금액	145,992	205,726	351,718
증가	3,288,614	684,950	3,973,564
임대기간의 종료	(18,801)	(103,035)	(121,836)
감가상각	(481,125)	(149,787)	(630,912)
기말장부금액	2,934,680	637,854	3,572,534

(전기) (단위: 천원)

구분	건물	차량운반구	합계
기초장부금액	113,731	186,799	300,530
증가	147,845	106,983	254,828
임대기간의 종료	(5,766)	-	(5,766)
감가상각	(109,818)	(88,056)	(197,874)
기말장부금액	145,992	205,726	351,718

(2) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초장부금액	369,664	309,147
증가	3,769,364	249,006
처분 및 종료	(128,453)	-
이자비용	298,444	10,594
지급	(765,793)	(199,083)
기말장부금액	3,543,226	369,664

(3) 당기와 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비:	630,912	197,874
건물	481,125	109,818
차량운반구	149,787	88,056
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	298,444	10,594
단기 및 소액리스료(판매관리비에 포함)	57,759	168,053

(4) 당기 및 전기중 리스로 인한 총 현금 유출액은 823,552천원 및 367,136천원 입니다.

18. 무형자산

(1) 회사의 당기 및 전기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구 분	기초장부가액	취 득	손상/처분	상각	대체	기말장부가액
영업권	1,515,628	-	(1,515,628)	-	-	-
회원권	120,000	-	-	-	-	120,000
소프트웨어	119,805	368,456	-	(81,927)	182,793	589,127
(국고보조금)	(9,727)	(222,000)	-	21,666	-	(210,061)
특허권	45,332	-	-	(6,616)	-	38,716
기타무형자산	23,333	-	-	(8,000)	-	15,333
건설중인자산	232,793	-	-	-	(182,793)	50,000
합 계	2,047,164	146,456	(1,515,628)	(74,877)	-	603,115

(전기) (단위: 천원)

구 분	기초장부가액	취 득	손상/처분	상각	기말장부가액
영업권	2,626,148	-	(1,110,520)	-	1,515,628
회원권	120,000	-	-	-	120,000
소프트웨어	72,477	84,000	-	(36,672)	119,805
(국고보조금)	(16,593)	-	-	6,866	(9,727)
특허권	46,819	4,899	-	(6,386)	45,332
기타무형자산	31,333	-	-	(8,000)	23,333
건설중인자산	-	232,793	-	-	232,793
합 계	2,880,184	321,692	(1,110,520)	(44,192)	2,047,164

(2) 영업권의 손상검사

영업권은 영업부문별로 식별된 현금창출단위에 배분하고 있으며, 당기말 현재 영업부문별 영업권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기초장부가액	취 득	손상/처분	기말장부가액
천안사업장	1,515,628	-	(1,515,628)	-

회사는 매년 영업권의 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상 검사의 수행결과 천안사업장(프론텍)의 회수가능액이 장부가액을 초과할 것으로 판단하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치에근거 하였으며, 경영진이 승인한 향후 5년간의 재무예산을 근거하여 추정한 현금흐름추정치를 사용하였습니다.

영업권이 배부된 현금창출단위에 대한 주요 가정 및 사용가치 계산에 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	영업권평가
가중평균자본비용	11.73%
영구성장률(*1)	1.00%

(*1) 현금흐름의 성장률은 경제성장률 및 산업성장률을 종합적으로 고려하여 1%로 가정하였습니다.

19. 기타부채

당기말과 전기말 현재 회사의 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동부채		
미지급금	2,147,991	1,816,247
예수금	300,238	223,881
선수금(*1)	2,641,746	3,665,262
미지급법인세	12,995	-
미지급비용	1,252,200	1,099,268
합 계	6,355,170	6,804,658
기타비유동부채		
장기미지급비용	11,238	17,602
비유동리스부채	159,151	382,401
합 계	170,389	400,003

(*1) 회사는 계약부채를 선수금으로 인식하고 있으며, 전기말 계약부채 잔액 547백만원 중 당기에 매출액으로 인식한 금액은 91백만원 입니다. 당기말 계약부채 잔액은 646백만원 입니다.

20. 차입금과 전환사채

(1) 단기차입금
당기말과 전기말 현재 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
산업은행	3.8	2,000,000	2,000,000
산업은행	4.7	12,900,000	13,000,000
산업은행	5.0	6,700,000	6,800,000
신한은행	3.9	690,000	690,000
신한은행	4.8	600,000	600,000
신한은행	6.3	2,400,000	3,000,000
국민은행	4.9	4,000,000	4,000,000
합계		29,290,000	30,090,000

당기말 현재 상기 차입금 등과 관련하여 회사의 유형자산이 금융기관등에 담보로 제공되어 있습니다.(주석22 참조)

(2) 전환사채

1) 당기와 전기의 전환사채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
전환사채	8,700,000	15,000,000
전환권조정	(2,735,052)	(5,874,119)
기말 잔액	5,964,948	9,125,881

2) 전환사채의 전환권및상환청구권은 기타단기금융부채로 계상되어 있으며, 당기말 및 전기말 잔액은 4,239,728천원 및 5,442,711천원 입니다.
당기 중 전환권 행사로 2,164,947주가 보통주로 전환되었습니다.

3) 전환사채의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구분	제22회 사모전환사채
발행일	2021년 3월 3일
만기일	2026년 3월 3일
액면금액(천원)	15,000,000
발행금액(천원)	15,000,000
발행 대상자	유진투자증권 외
이자율	표면이자율 0%,
	만기보장수익률 0%
전환권 행사시 발행할 주식	기명식 보통주식
전환권 행사가능기간	2022년 3월 3일부터 2026년 2월 3일
전환가액의 조정	회사가 당초의 행사가격을 하회하는 발행가액으로 새로운 전환가액은 발행 당시 전환가액의 70% 이상으로 전환 조정 가능
결산일 현재 1주당 조정된 전환가액	2,910원
조기상환청구권	사채권자는 2021년 03월 03일부터 2년이 경과하는 날 및 그 후 매 3개월마다 발행가액 전액을 본 사채의 기한전 상환청구가능
매도청구권(*1)	2022년 3월 3일부터 2023년 3월 3일까지 매월의 3일(이하 '매매일' 및 '매수대금지급기일'이라 하며, 해당일이 영업일이 아닌 경우에는 익영업일로 한다.) 마다 발행회사는 사채권자가 보유하고 있는 "본 사채"를 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 제3자(이하 "매수인"이라 한다.)에게 매도하여 줄 것을 사채권자에게 청구 가능, 사채권자는 발행회사의 청구에 따라 보유하고 있는 본 사채를 매수인에게 매도하여야 한다. 단, 발행회사는 각 사채권자에 대하여 각 사채권자가 보유하고 있는 사채 발행가액의 40%를 초과하여 매도청구권을 행사할수 없음.

(*1) 당기 중 회사는 최대주주인 ㈜시노텍스를 매수인으로 지정하여, 사채 발행가액의 40%에 대하여 사채권자에게 매도청구권을 행사하였습니다.

21. 확정급여부채

당기말과 전기말 현재 확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 확정급여부채 산정내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
확정급여채무의 현재가치	7,357,849	7,020,099
사외적립자산의 공정가치	(4,302,209)	(3,335,711)
국민연금전환금	(2,415)	(2,415)
재무상태표상 부채	3,053,225	3,681,973

(2) 확정급여채무의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초 확정급여채무의 현재가치	7,020,100	6,703,409
당기근무원가	1,106,486	1,017,673
이자원가	72,341	54,263
총 퇴직급여지급액	(439,535)	(412,240)
전입	31,348	115,384
전출	(72,461)	-
보험수리적 이익	(360,430)	(458,389)
보고기간말 금액	7,357,849	7,020,100

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 사외적립자산의 공정가치	3,335,712	3,404,750
사외적립자산 기대수익	107,850	91,129
사용자 기여금	1,120,000	-
전입	-	-
전출	-	-
사외적립자산에서 퇴직급여지급액	(165,439)	(111,210)
사외적립자산의 보험수리적 이익(손실)	(95,914)	(48,957)
기말 사외적립자산의 공정가치	4,302,209	3,335,712

회사의 사외적립자산은 현금및현금등가물로 구성되어 있습니다.

(4) 포괄손익계산서에 반영된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	1,106,486	1,017,673
이자원가	72,341	54,263
사외적립자산의 기대수익	(107,850)	(91,129)
당기손익으로 인식한 총비용	1,070,977	980,807

(5) 기타포괄손익으로 인식된 보험수리적손익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
퇴직급여채무	(360,430)	(458,389)
사외적립자산	95,914	48,957
보험수리적손실	(264,516)	(409,432)
법인세 효과	55,548	88,806
합 계	(208,968)	(320,626)

(6) 주요 보험수리적 가정

(단위: %)

구 분	당기말	전기말
할인율	5.36%	3.03%
임금상승률(호봉상승분 포함)	5.35%	4.63%

22. 우발채무 및 약정사항

(1) 당기말 현재 회사는 산업은행 등 금융기관과 매출채권 할인약정, 운전자금대출 약정을 맺고 있습니다.

(단위: 천원)

금융기관	내역	약정금액
산업은행	운전자금대출	21,600,000
신한은행	운전자금대출	3,690,000
국민은행	무역대출	4,000,000
합계		29,290,000

(2) 당기말 현재 회사의 차입금 등을 위하여 금융기관 등에 담보로 설정되어 있는 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	담보설정금액	담보권자
유형자산 (토지, 건물 등)	36,000,000	산업은행
	5,148,000	신한은행
	3,000,000	국민은행

(3) 당기말 현재 회사가 타인으로부터 지급보증 받은 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	지급보증액	지급보증처
서울보증보험	767,655	-

(4) 진행중인 소송사건

당기 중 회사의 소송 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

사건의 종류	소송금액	원 고	피 고	채무자	진행사항 및 전망
유체동산인도	10,000	하보덕	(구) ㈜프론텍 (현) ㈜시노펙스	-	케이블 생산용 기계 및 장비 인도 청구 소송으로 1심 진행 중임. 회사는 계약 무효를 주장하고 있음. 법원의 장비 감정가 평가중.

(5) 당기말 현재 회사는 정부기관과의 협약을 통해 연구개발과제 수행을 위한 보조금을 수령하고 있으며 향후 연구개발성과를 실시하는 경우 보조금 집행금액에 대한 일정 비율의 기술료를 정부기관에 납부할 의무가 있습니다.

23. 자본금, 자본잉여금 및 기타자본

(1) 회사의 당기말과 전기말 현재 자본금의 분류내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
발행할주식의 총수	100,000,000주	100,000,000주
1주당금액	500원	500원
발행한주식의 총수(*)	75,407,905주	73,242,958주
기말현재 자본금	38,137,009,000원	37,054,535,500원

(*) 당기말 현재 회사의 발행한 주식의 총수는 2007년 4월 19일과 2008년 6월 13일에 각각 760,628주와 105,485주를 이익소각함에 따라 당기말 현재 자본금이 발행주식총수의 액면총액과 일치하지 아니합니다.

(2) 보고기간 중 발행주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기			전기		
	발행주식수	자기주식	유통주식수	발행주식수	자기주식	유통주식수
기초	73,242,958	(729,870)	72,513,088	73,242,958	(729,870)	72,513,088
1차 전환권행사	103,092	-	103,092	-	-	-
2차 전환권행사	2,061,855	-	2,061,855	-	-	-
기말	75,407,905	(729,870)	74,678,035	73,242,958	(729,870)	72,513,088

(3) 회사의 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	91,897,143	85,953,978
신주인수권대가	398,712	398,712
기타자본잉여금	(3,462,022)	(3,381,106)
주식매입선택권소멸이익	692,327	692,327
합 계	89,526,160	83,663,911

(4) 회사의 당기말과 전기말 현재 기타자본의 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(2,246,106)	(2,246,106)
주식선택권	523,592	79,904
지분법자본변동	2,034,784	1,381,793
자기주식처분손실	(4,290,139)	(4,290,139)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손실	(1,029,559)	(35,889)
합 계	(5,007,428)	(5,110,437)

(5) 회사가 부여한 주식선택권의 내용은 다음과 같습니다.
1) 부여정보

구분	1차	2차	3차
권리부여일	2021-05-28	2022-04-26	2022-06-09
부여대상자	임직원 1명	임직원 171명	임직원 16명
부여주식수	150,000주	599,590주	320,000주
부여방법	신주 교부 또는 자기주식 교부	신주 교부 또는 자기주식 교부	신주 교부 또는 자기주식 교부
행사가격	주당 3,805원	주당 2,835원	주당 3,000원
행사가능기간	24.05.28~25.05.27(33.3334%)	25.04.26~27.04.25 (50% 한도)	25.06.09~27.06.08 (50% 한도)
	25.05.28~26.05.27(66.6667%)	27.04.26~28.04.25(100%)	27.06.09~28.06.08(100%)
	26.05.28~27.05.27(100%)	-	-

2) 변동내역

(단위: 주)

구분	1차	2차	3차
부여일	2021-05-28	2022-04-26	2022-06-09
최초부여수량	150,000	599,590	320,000
당기 행사수량	-	-	-
당기 소멸수량	-	-	-
당기말	150,000	599,590	320,000
당기말 행사가능수량	-	-	-

3) 평가내역

(단위: 원)

구분	1차	2차	3차
1주당 주식매수선택권 가격 (공정가치)	1,598.08	987.15	1,091.52
행사가격	3,805	2,835	3,000
주식가치 변동성	44.50%	32.40%	33.40%
무위험이자율	1.86%	3.13%	3.43%
만기	2027-05-27	2028-04-25	2028-06-08
평가 방법	이항모형	이항모형	이항모형

4) 상기 주식선택권과 관련하여 당기 및 전기 중 인식한 비용은 443,688천원 및 79,904천원 입니다.

24. 결손금

(1) 회사의 당기말과 전기말 현재 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미처리결손금	(16,040,146)	(21,225,130)

(2) 결손금처리계산서

제38(당)기	2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지	제37(전)기	2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지
처리예정일	2023년 3월 27일	처리확정일	2022년 3월 28일

(단위: 천원)

과 목	제 38(당) 기		제 37(전) 기	
I. 미처리결손금		(16,040,146)		(21,225,130)
1. 전기이월미처리결손금	(21,225,130)		(24,423,356)	
2. 당기순이익	4,976,016		6,626,569	
3. 보험수리적이익	208,968		320,626	
4. 지분법자본변동	-		(2,925,930)	
5. 기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손익	-		(823,039)	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		(16,040,146)		(21,225,130)

25. 판매비와 관리비

당기와 전기의 판매비와 관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비		
광고선전비	106,310	18,495
견본비	186,178	274,732
운반비	508,996	705,783
판매수수료	342,933	346,733
보험료	117,259	99,325
포장비	-	576
소 계	1,261,676	1,445,644
관리비		
급여	5,893,541	5,408,711
상여금	270,156	98,707
퇴직급여	671,945	586,019
복리후생비	1,242,427	1,276,461
지급수수료	2,418,167	2,474,449
교육훈련비	6,321	4,409
여비교통비	152,483	153,198
통신비	58,466	53,257
수도광열비	50,269	26,781
전력비	1,073,305	640,217
세금과공과	154,753	143,951
유형자산감가상각비	1,607,626	1,374,673
리스자산감가상각비	630,911	197,874
수선유지비	548,125	288,418
차량유지비	90,545	128,460
소모품비	433,856	233,427
도서인쇄비	2,442	10,129
경상개발비	4,853,360	4,406,899
대손상각비(환입)	(349,858)	99,200
지급임차료	21,671	13,465
무형자산상각비	74,877	44,191
접대비	212,658	187,342
주식보상비용	443,688	79,904
소 계	20,561,734	17,930,142
합 계	21,823,410	19,375,786

26. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기의 회사의 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제품 및 재공품 등의 변동	(3,152,684)	(945,690)
상품 사용	50,213,444	71,228,869
원재료 및 부재료 사용	9,100,132	5,532,065
급여 등	8,861,923	8,018,975
복리후생비	1,654,441	1,574,119
감가상각비	4,422,054	3,584,494
무형자산상각비	74,877	44,191
전력비등	1,879,766	1,224,366
지급수수료	4,130,301	3,653,606
경상연구개발비	4,853,360	4,406,899
여비교통비	160,038	155,505
운반비	517,339	719,818
소모품비	1,040,469	1,020,432
기타 비용	11,092,802	1,470,990
매출원가, 판매비 및 관리비 합계	94,848,262	101,688,639

27. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기의 기타수익 및 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타수익		
외환차익	4,512,308	3,535,217
외화환산이익	668,954	294,584
유형자산처분이익	6,617	452,410
당기손익-공정가치금융자산처분이익	50,000	12,138
대손충당금환입	-	24,000
잡이익	32,601	127,549
합 계	5,270,480	4,445,898
기타비용		
외환차손	1,646,209	1,393,857
외화환산손실	2,311,813	216,593
기부금	-	270
기타의대손상각비	406,320	557,217
유형자산처분손실	167,034	1,407
무형자산손상차손	1,515,628	1,110,520
잡손실	35,002	17,509
재고자산폐기손실	-	50,783
합 계	6,082,006	3,348,156

28. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기의 금융수익 및 금융비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익	725,749	835,932
배당금수익	145,889	-
파생상품평가이익	-	1,288,854
합계	871,638	2,124,786
금융비용		
이자비용	2,545,703	1,351,865
파생상품평가손실	1,544,108	-
당기손익-공정가치금융자산평가손실	2,104	-
합계	4,091,915	1,351,865

29. 이연법인세 및 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액	1,048,390	53,160
일시적차이등으로 인한 이연법인세변동액	409,197	(1,789,253)
자본에 직접 반영된 이연법인세(*)	58,947	(930,618)
법인세비용(수익)	1,516,534	(2,666,711)

(*) 자본에 직접 가감된 이연법인세

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
보험수리적손익	(55,548)	(88,806)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	264,140	(378,008)
지분법자본변동	(149,645)	(463,805)
합 계	58,947	(930,619)

(2) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	6,492,549	3,959,858
적용세율에 따른 법인세(주민세포함)	1,406,361	849,169
조정사항:		
비과세수익	(17,583)	(1,008,371)
비공제비용	539,549	1,084,611
세액공제	(156,385)	(340,715)
미인식한 이연법인세자산 감소	(648,581)	(4,247,575)
세율변동효과	161,598	-
기타	231,575	996,169
법인세비용(수익)	1,516,534	(2,666,712)
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순손익)	23.36%	-

(3) 당기와 전기의 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구분	기초잔액	증감	당기말잔액
(1) 일시적차이			
관계회사투자주식	43,904,782	(12,512,293)	31,392,489
자기주식	407,904	-	407,904
재고자산평가충당금	730,642	273,459	1,004,101
감가상각비부인액	2,290,652	-	2,290,652
무형자산감액손실	1,860,055	(239,006)	1,621,049
퇴직급여충당금	7,017,684	337,749	7,355,433
퇴직보험예치금	(3,335,711)	(966,498)	(4,302,209)
국고보조금	4,555,448	2,247,131	6,802,579
건물	(503,943)	26,877	(477,066)
토지재평가차액	(845,225)	-	(845,225)
매도가능증권손상차손	1,496,067	(172,189)	1,323,878
대손충당금	9,646,141	342,607	9,988,748
미수수익	(986,270)	763,926	(222,344)
미지급금	410,712	67,689	478,401
선급금	290,734	-	290,734
기타	721,255	3,405,916	4,127,171
소 계	67,660,927	(6,424,632)	61,236,295
(2) 이월결손금 등			
이월결손금	9,065,808	(1,322,885)	7,742,923
일시적차이 등 합계	76,726,735	(7,747,517)	68,979,218
일시적차이등으로 인한 이연법인세자산	16,642,029		14,485,636
이월세액공제로 인한 이연법인세자산	340,715		1,439,330
이연법인세자산(부채) 합계	16,982,744		15,924,966
인식하지 않은 이연법인세자산(부채)	14,640,738		13,992,157
인식한 이연법인세자산(부채) 합계	2,342,006		1,932,809

(전기) (단위: 천원)

구분	기초잔액	증감	전기말잔액
(1) 일시적차이			
관계회사투자주식	47,685,430	(3,780,648)	43,904,782
자기주식	407,904	-	407,904
재고자산평가충당금	645,593	85,050	730,643
감가상각비부인액	2,290,652	-	2,290,652
유형자산손상차손	75,299	(75,299)	-
무형자산감액손실	988,541	871,514	1,860,055
퇴직급여충당금	6,700,994	316,691	7,017,685
퇴직보험예치금	(3,404,750)	69,039	(3,335,711)
국고보조금	834,071	3,721,377	4,555,448
토지	(749,208)	749,208	-
건물	(537,540)	33,596	(503,944)
토지재평가차액	(96,017)	(749,208)	(845,225)
매도가능증권손상차손	3,602,663	(2,106,597)	1,496,066
대손충당금	16,454,443	(6,808,302)	9,646,141
미수수익	(232,684)	(753,587)	(986,271)
미지급금	325,328	85,384	410,712
선급금	290,734	-	290,734
기타	1,687,596	(966,341)	721,255
소 계	76,969,049	(9,308,123)	67,660,926
(2) 이월결손금 등			
이월결손금	10,490,343	(1,424,535)	9,065,808
일시적차이 등 합계	87,459,392	(10,732,658)	76,726,734
일시적차이등으로 인한 이연법인세자산	18,938,994		16,642,029
이월세액공제로 인한 이연법인세자산	502,071		340,715
이연법인세자산(부채) 합계	19,441,065		16,982,744
인식하지 않은 이연법인세자산(부채)	18,888,313		14,640,738
인식한 이연법인세자산(부채) 합계	552,752		2,342,006

(4) 당기말과 전기말 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
종속기업및관계기업투자주식 등	13,031,645	13,513,658
감가상각비	485,665	485,665
기타	474,847	641,415
합 계	13,992,157	14,640,738

(5) 당기말 현재 미사용 결손금의 공제기한은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

발생연도	이월결손금	공제기한
2016년	4,475,178,452	2026년
2020년	3,267,744,875	2030년
합 계	7,742,923,327	

30. 영업활동 현금흐름

(1) 영업으로부터 창출된 현금흐름

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순손익	4,976,016	6,626,569
손익의 조정항목	2,383,689	2,652,074
순운전자본의 변동	11,125,944	(13,410,872)
영업으로부터 창출된 현금흐름	18,485,649	(4,132,229)

(2) 영업활동 현금흐름의 세부내역

1) 손익의 조정항목

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용(수익)	1,516,533	(2,666,711)
퇴직급여	1,065,731	980,807
감가상각비	3,791,143	3,584,494
리스자산감가상각비	630,911	197,874
무형자산상각비	74,877	44,191
대손상각비	(349,858)	99,200
유형자산처분손실	167,034	1,407
무형자산손상차손	1,515,628	1,110,520
지분법손실	1,673,391	4,155,612
파생상품평가손실	1,544,108	-
기타의대손상각비	406,320	557,217
외화환산손실	2,311,813	216,593
당기손익-공정가치금융자산평가손실	2,104	-
주식보상비용	443,688	79,904
파생상품평가이익	-	(1,288,854)
관계회사투자주식처분이익	-	(990,073)
지분법이익	(13,358,228)	(3,162,908)
유형자산처분이익	(6,617)	(452,410)
외화환산이익	(668,954)	(294,584)
배당금수익	(145,889)	-
이자수익	(725,749)	(835,932)
대손충당금환입	-	(24,000)
이자비용	2,545,703	1,351,865
당기손익-공정가치금융자산처분이익	(50,000)	(12,138)
합계	2,383,689	2,652,074

2) 순운전자본의 변동

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	20,113,424	(7,018,560)
기타수취채권의 증가	(959,181)	(3,288,320)
재고자산의 증가	(2,228,904)	(4,062,651)
매입채무의 증가(감소)	(3,674,488)	331,864
기타금융부채의 증가	-	4,134
기타유동부채의 증가(감소)	(694,946)	808,305
확정급여채무의 감소	(480,647)	(296,856)
사외적립자산의 감소(증가)	(949,314)	111,210
합계	11,125,944	(13,410,874)

(3) 재무활동에서 발생한 부채의 변동내역

(당기) (단위: 천원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	조정						기말
			이자비용	파생상품평가손실	신규리스 및 해지	이자의 지급	전환권 행사	대체	
차입금	30,090,000	(800,000)	-	-	-	-	-	-	29,290,000
리스부채	369,665	(467,349)	298,444	-	3,640,911	(298,444)	-	-	3,543,227
전환사채	9,125,881	-	1,117,614	-	-	-	(4,278,547)	-	5,964,948
기타단기금융부채	5,442,711	-	-	1,544,108	-	-	(2,747,092)	-	4,239,727
기타비유동부채	382,401	-	-	-	-	-	-	(223,250)	159,151
합 계	45,410,658	(1,267,349)	1,416,058	1,544,108	3,640,911	(298,444)	(7,025,639)	(223,250)	43,197,053

(전기) (단위: 천원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	조정					기말
			사채할인발행차금 상각	파생상품평가이익	신규리스	이자비용 등	대체	
차입금	23,134,000	6,956,000	-	-	-	-	-	30,090,000
리스부채	309,147	(203,216)	-	-	249,066	14,668	-	369,665
전환사채	-	15,000,000	857,446	-	-		(6,731,565)	9,125,881
기타단기금융부채	-	-	-	(1,288,854)	-		6,731,565	5,442,711
기타비유동부채	207,751	174,650	-	-	-	-	-	382,401
합 계	23,650,898	21,927,434	857,446	(1,288,854)	249,066	14,668	-	45,410,658

(4) 주요 비현금거래

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
전환사채의 전환	6,731,565	-
대여금 등의 종속기업주식 출자전환	1,510,000	12,459,300
리스자산취득	3,973,564	-

31. 주당손익

(1) 당기와 전기의 기본주당순손익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
보통주순손익	4,976,016,234	6,626,569,015
가중평균유통보통주식수(*)	72,691,029	72,513,088
기본주당순손익	68	91

(*) 당기와 전기의 가중평균발행주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 일, 주)

구분	주식수	일 수	적 수
기초 보통주식수	73,242,958	365	26,733,679,670
기초 자기주식수	(729,870)	365	(266,402,550)
기초 유통보통주식수 소계	72,513,088	365	26,467,277,120
1차 전환사채 행사(증자)	103,092	150	15,463,800
2차 전환사채 행사(증자)	2,061,855	24	49,484,520
합계			26,532,225,440
가중평균유통보통주식수			72,691,029

(전기)

(단위: 일, 주)

구분	주식수	일 수	적 수
기초주식수	72,513,088	365	26,467,277,120
기말주식수	72,513,088	365	26,467,277,120
유통주식수			72,513,088주

(2) 당기와 전기 중 희석화 효과가 발생하지 아니하여 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다. 한편, 당기말 현재 희석효과가 발생할 가능성이 있는 잠재적보통주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	주식수
제22회 전환사채	2,989,692
주식선택권	1,069,590
합계	4,059,282

32. 부문별 보고

회사의 전략적 의사결정을 수립하는 경영진이 영업부문을 결정하고 있습니다. 경영진은 각 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여부문의 영업수익을 기준으로 검토하고 있으며, 이에 따라 회사의 보고부문은 FPCB Div, 여과기술서비스 Div으로 구분됩니다.

사업부문별 공장소재지는 다음과 같습니다.

1) FPCB Div.
① PBA 및 전장사업장 : 경기도 화성시 동탄하나 1길 54-42
② 샌딩사업장 : 경기도 화성시 반월남길62번길 26-13
③ 전선사업장 : 충청남도 천안시 서북구 입장면 독정기로길 17

2) 여과기술서비스 Div.
① 본점 및 CMP 사업장 : 경상북도 포항시 북구 청하면 동해대로 2315번길 54-4
② 수처리 및 멤브레인필터 사업장 : 경상북도 김천시 공단1길 11-7
③ 마스크필터(MB/PTFE) 사업장 : 충청남도 천안시 서북구 입장면 독정기로길 17

(1) 당기와 전기의 영업부문의 부문별 정보는 다음과 같습니다

(당기) (단위: 천원)

구 분	FPCB Div.	여과기술서비스 Div	합 계
총부문수익	63,496,193	30,191,584	93,687,777
외부고객으로부터의 수익	63,496,193	30,191,584	93,687,777
보고부문영업이익	(179,569)	(980,915)	(1,160,484)
감가상각비 및 무형자산상각비	1,135,488	3,361,443	4,496,931

(전기) (단위: 천원)

구 분	FPCB Div.	여과기술서비스 Div	합 계
총부문수익	78,167,568	25,612,897	103,780,465
외부고객으로부터의 수익	78,167,568	25,612,897	103,780,465
보고부문영업이익	6,496,868	(4,405,042)	2,091,826
감가상각비 및 무형자산상각비	506,334	3,320,226	3,826,560
손상차손	1,110,520	-	1,110,520

(2) 보고기간종료일 현재 영업부문별 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구 분	FPCB Div.	여과기술서비스 Div	합 계
보고부문자산	105,399,725	64,618,073	170,017,798
관계기업투자자산	44,612,777	13,679,690	58,292,467
비유동자산의 취득액	77,505,084	42,344,555	119,849,639
보고부문 부채	51,872,569	11,529,634	63,402,203

(전기말) (단위: 천원)

구 분	FPCB Div.	여과기술서비스 Div	합 계
보고부문자산	125,399,740	39,159,625	164,559,365
관계기업투자자산	35,440,091	8,691,031	44,131,122
비유동자산의 취득액	73,921,762	44,318,298	118,240,060
보고부문 부채	56,060,878	14,115,607	70,176,485

(3) 지역별 매출 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
국내	45,345,540	41,834,368
중국	1,754,399	1,661,131
베트남	44,762,385	58,888,723
일본, 동남아 등	1,825,454	1,396,242
합계	93,687,778	103,780,464

(4) 당기 중 회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 단일 외부 고객으로 삼성전자와 SY NOPEX VIETNAM.,JSC가 있습니다.

33. 특수관계자 및 특수관계자와의 주요거래

(1) 특수관계자 범위

구분	당기	전기
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	㈜시노텍스	㈜시노텍스
종속기업	천진시노펙스전자 유한공사	천진시노펙스전자 유한공사
	위해한성전자 유한공사	위해한성전자 유한공사
	㈜시노펙스바이오필터 (구.오토코리아㈜)(*1)	-
	-	㈜시노펙스바이오필터(*2)
	㈜위엔텍	㈜위엔텍
	SYNOPEX VIETNAM.,JSC	SYNOPEX VIETNAM.,JSC
	㈜포항필터(구.㈜시노펙스필터)	㈜시노펙스필터
	PT. Synopex Tirta Indonesia	PT. Synopex Tirta Indonesia
	㈜넥스피안	㈜넥스피안
	위해시노펙스전자 유한공사	위해시노펙스전자 유한공사
	PT. SYNOPEX AMERTA BAKTI(*3)	PT. SYNOPEX AMERTA BAKTI(*3)
관계기업	-	㈜케이피아이(*5)
	㈜제노텍	㈜제노텍
	이스트드림시노펙스㈜	이스트드림시노펙스㈜
	㈜씨에프에이글로벌	㈜씨에프에이글로벌
기타특수관계인(*4)	시노텍스㈜(구.㈜필디슨)	㈜필디슨
	Korea Filter, Co.Ltd	Korea Filter, Co.Ltd

(*1) 당기 중 지분 취득하였으며, ㈜시노펙스바이오필터와 합병 후 오토코리아㈜의 상호를 변경하였습니다.

(*2) 당기 중 ㈜시노펙스바이오필터(구.오토코리아㈜)에 흡수합병되었습니다.

(*3) PT.Synopex Tirta indonesia가 60%의 지분을 보유하고 있습니다.

(*4) ㈜시노텍스의 100% 자회사입니다.

(*5) 당기 중 회생절차 개시결정으로 인해 관계기업에서 제외되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입등의 거래내역

(당기) (단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	매출	매입
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	㈜시노텍스	1,188,066	439,174
종속기업	㈜시노펙스바이오필터(구.오토코리아㈜)	1,212,842	877,642
	㈜시노펙스바이오필터(*)	7,969,281	2,657,883
	SYNOPEX VIETNAM.,JSC	42,058,244	6,569,848
	㈜위엔텍	-	148,000
	㈜포항필터(구.㈜시노펙스필터)	471,777	6,212,539
	㈜넥스피안	11,400	649,913
합 계		52,911,610	17,554,999

(*) ㈜시노펙스바이오필터(구.오토코리아㈜)에 흡수합병되기 전까지의 금액입니다.

(전기) (단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	매출	매입
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	㈜시노텍스	950,875	437,216
종속기업	위해한성전자 유한공사	63,307	-
	㈜시노펙스바이오필터	4,826,935	2,598,927
	SYNOPEX VIETNAM.,JSC	51,293,051	9,741,791
	㈜위엔텍	-	123,700
	㈜시노펙스필터	380,374	6,005,618
	PT. Synopex Tirta Indonesia	21,128	-
	㈜넥스피안	1,245,919	590,857
합 계		58,781,589	19,498,109

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 잔액

(당기말) (단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	채권(*)			채무	
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	기타채무
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	㈜시노텍스	232,076	-	5,940	-	69,453
종속기업	천진시노펙스전자 유한공사	1,551,166	-	-	2,916,979	23,569
	위해한성전자 유한공사	4,182	-	-	-	-
	㈜시노펙스바이오필터(구.오토코리아㈜)	633,172	-	1,017,559	235,004	40,000
	SYNOPEX VIETNAM.,JSC	7,132,646	-	84,959	563,896	473,523
	㈜포항필터(구.㈜시노펙스필터)	523,364	-	3,767	212,929	-
	㈜위엔텍	-	-	-	-	20,460
	PT. Synopex Tirta Indonesia	122,178	1,267,300	67,011	-	-
	㈜넥스피안	1,100,000	-	-	210	4,000
합 계		11,298,784	1,267,300	1,179,236	3,929,018	631,005

(*) 당기말 현재 상기 특수관계자에 대한 채권금액에 대해 설정한 대손충당금은 1,140백만원입니다.

(전기말) (단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	채권(*)			채무	
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	기타채무
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	㈜시노텍스	214,700	-	35,873	-	85,353
종속기업	천진시노펙스전자 유한공사	1,451,044	-	-	2,731,975	23,569
	위해한성전자 유한공사	63,740	-	-	-	-
	㈜시노펙스바이오필터	741,544	400,000	54,459	272,077	132,824
	SYNOPEX VIETNAM.,JSC	14,689,811	-	940,524	832,592	3,046,921
	㈜시노펙스필터	284,280	-	21,724	517,690	-
	㈜위엔텍	-	-	-	-	23,100
	PT. Synopex Tirta Indonesia	114,292	1,185,500	3,410	-	-
	㈜넥스피안	5,906,533	-	-	89,862	5,063
관계기업	㈜케이피아이	-	-	14,406	-	-
합 계		23,465,944	1,585,500	1,070,396	4,444,196	3,316,830

(*) 전기말 현재 상기 특수관계자에 대한 채권금액에 대해 설정한 대손충당금은 1,142백만원입니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 등 내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	자금 대여 거래		주식취득	투자금 회수
		대여	회수		
종속기업	㈜시노펙스바이오필터	-	400,000	-	-
	㈜시노펙스바이오필터 (구.오토코리아㈜)(*)	-	-	482,392	-
	㈜포항필터	-	-	250,000	-
	위해한성전자 유한공사	-	-	-	714,850
합 계		-	400,000	732,392	714,850

(*) 당기 중 ㈜시노펙스바이오필터(구.오토코리아㈜)에 대한 대여금 5.1억원을 출자전환하였습니다.

(전기) (단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	자금 대여 거래		주식취득(*)
		대여	회수(*)	
종속기업	㈜시노펙스바이오필터	400,000	-	-
	SYNOPEX VIETNAM.,JSC	-	11,424,000	12,459,300
합 계		400,000	11,424,000	12,459,300

(*) 대여금이 출자전환되었습니다.

(5) 주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회의 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여 및 기타 단기종업원 급여	3,005,562	2,764,674
퇴직급여	427,506	383,474
주식보상비용	221,731	79,904
합계	3,654,799	3,228,052

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 시노펙스의 2022년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 시노펙스
주주 및 이사회 귀중 2023년 3월 17일

내부회계관리제도에 대한 감사의견
우리는 2022년 12 월 31 일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 시노펙스(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2023년 3월 17일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임
경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임
우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니 다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며,한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1)회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2)한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회의 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3)재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김익찬입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 17일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

시노펙스 주식회사 주주, 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)'를 준거기준으로 사용하였습니다.

또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준(다른 기준을 사용한 경우 그 기준의 명칭)'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인· 검토하였습니다.

2023년 03월 14일

내부회계관리자 정민재



대표이사 손경익



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 시노펙스			
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		7	1	2	1	9	5	6	-	15	-	-	-	39	7
투입시간	분·반기검토	2	7	28	40	341	234	53	-	-	-	-	-	424	281
	감사	48	18	80	184	882	964	789	-	267	-	-	-	2,066	1,166
	합계	50	25	108	224	1,223	1,198	842	-	267	-	-	-	2,490	1,447

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022년 7월 24일					1	일
	주요내용	감사위험 식별 및 계정별 감사계획 수립 등						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	반기검토	10	일	4	명	2	명	반기검토
	중간감사	10	일	4	명	2	명	내부통제의 설계 및 운영의 효과성 평가
	기말감사	10	일	5	명	2	명	재무제표에 대한 감사 (실증감사 절차, 조회, 내부회계관리제도 검토 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023년 1월 2일					1	일
	실사(입회)장소	동탄, 천안, 김천, 포항 사업장						
	실사(입회)대상	재고자산						

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023년 1월 2일		1	일	
	실사(입회)장소	동탄 사업장				
	실사(입회)대상	증권				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	O
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2022년 10월 18일, 2023년 3월 6일				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 10월 18일	감사, 업무수행이사	서면	감사 계획
2	2023년 03월 06일	감사, 업무수행이사	서면	감사 결과