

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)재 무 제 표	5
재 무 상 태 표	6
손 익 계 산 서	8
자 본 변 동 표	10
현 금 흐름 표	11
주석	13
외부감사 실시내용	37

주식회사 디젠

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 35 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 34 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

원진회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 디젠

주주 및 이사회 귀중

2022년 3월 18일

감사의견

우리는 주식회사 디젠의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 주식회사 디젠의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업 회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

계속기업 관련 중요한 불확실성

재무제표에 대한 주석 25에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 회사는 재무제표일 현재로 기업의 유동부채가 유동자산보다 11,677백만원만큼 더 많음을 나타내고 있습니다. 회사는 유암코오퍼스기업재무안정사모투자전문회사로부터 차입한 만기가 2022년 도래하는 사채 및 단기차입금 13,000백만원이 존재합니다.

회사가 계속기업으로서 존속할지의 여부는 주석 26에 설명하고 있는 바와 같이, 회사가 추진하고 있는 재무계획의 성공에 의존하고 있으며, 만약 계획에 차질이 있어서회사가 계속기업으로서 존속하기 어려운 경우에는 회사의 자산과 부채를 정상적인 영업활동과정을 통하여 장부가액으로 회수하거나 상환하지 못할 수도 있습니다. 이러한 상황은 주석 25에서 설명하고 있는 다른 사항과 더불어 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타냅니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한회계추정치와 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 결론

을 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.

서울시 서초구 논현로 79

원진회계법인

대표이사 김진광

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 18일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서를 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 디젠

제 35 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 34 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 디젠 대표이사 김정호

본점 소재지 : (도로명주소) 인천광역시 부평구 부평대로 297번길 73
(전 화) (032)510-3564

재 무 상 태 표
제 35(당) 기 2021년 12월 31일 현재
제 34(전) 기 2020년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 디젠

(단위 : 원)

과목	제 35(당) 기	제 34(전) 기
<자산>		
I.유동자산	7,674,348,816	5,614,936,822
(1)당좌자산	3,512,102,925	2,102,256,534
현금및현금성자산(주4,14)	495,369,789	229,921,100
단기금융상품(주5)	20,000,000	20,000,000
매출채권(주8,14)	2,686,200,673	1,547,997,294
대손충당금	(120,818,689)	(48,507,276)
주주임원종업원단기대여금(주10)	277,097,854	280,147,854
대손충당금	(250,000,000)	(250,000,000)
미수금(주14)	202,217,050	91,737,382
대손충당금	(3,190,000)	(3,511,762)
미수수익	34,622,383	23,092,419
대손충당금	(34,531,506)	(23,031,507)
선급금	185,693,277	218,662,812
선급비용	19,413,254	15,681,328
당기법인세자산(주18)	28,840	66,890
(2)재고자산(주6,8,9)	4,162,245,891	3,512,680,288
상품	1,384,829,080	1,298,934,934
상품평가손실충당금	(188,428,828)	(273,464,276)
제품	1,543,508,861	1,729,409,964
제품평가손실충당금	(255,894,704)	(530,103,217)
원재료	1,437,154,296	955,215,584
미착품	241,077,186	332,687,299
II.비유동자산	15,116,302,865	9,015,285,427
(1)유형자산(주7,8,9)	15,079,961,595	8,984,057,707
토지	8,807,870,000	4,935,350,000
건물	6,361,510,100	6,149,313,160
감가상각누계액	(142,726,185)	(2,105,055,326)
기계장치	22,050,000	27,850,000
감가상각누계액	(18,926,841)	(26,648,703)
차량운반구	53,851,470	19,631,580
감가상각누계액	(23,489,871)	(19,631,580)
공기구비품	136,299,970	141,176,549
감가상각누계액	(116,477,048)	(137,927,973)
(2)기타비유동자산	36,341,270	31,227,720
보증금(주14)	23,958,400	23,867,400
임차보증금	12,382,870	7,360,320
자 산 총 계	22,790,651,681	14,630,222,249

<부채>				
I.유동부채		19,351,321,110		17,529,393,652
단기차입금(주8,10,11,13,15)	2,514,215,148		1,537,670,700	
유동성사채(주석8,10,11,12)	7,000,000,000		7,000,000,000	
유동성신주인수권부사채(주석8,10,11,12)	5,000,000,000		5,000,000,000	
유동성신주인수권조정	-		(118,091,570)	
매입채무(주석11,14)	978,082,371		887,958,174	
미지급금(주석11,14)	554,221,887		306,647,986	
미지급비용(주석11)	2,807,740,440		2,171,324,540	
예수금(주석11)	23,529,310		17,058,415	
선수금	473,531,954		726,825,407	
II.비유동부채		-		-
부 채 총 계		19,351,321,110		17,529,393,652
<자본>				
I.자본금(주16)		3,391,270,000		3,391,270,000
보통주자본금	391,270,000		391,270,000	
우선주자본금	3,000,000,000		3,000,000,000	
II.자본잉여금(주16)		24,616,769,744		24,616,769,744
주식발행초과금	3,445,445,400		3,445,445,400	
감자차익	20,453,505,000		20,453,505,000	
신주인수권대가(주12)	581,374,412		581,374,412	
기타자본잉여금	136,444,932		136,444,932	
III.자본조정		41,178,989		41,178,989
주식선택권(주23)	41,178,989		41,178,989	
IV.기타포괄손익누계액		7,395,384,045		1,141,556,434
재평가차익(주7)	7,395,384,045		1,141,556,434	
V. 결손금(주17)		32,005,272,207		32,089,946,570
법정적립금	1,001,250,000		1,001,250,000	
임의적립금	6,200,000,000		6,200,000,000	
미처리결손금	(39,206,522,207)		(39,291,196,570)	
자 본 총 계		3,439,330,571		(2,899,171,403)
부채및자본총계		22,790,651,681		14,630,222,249

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제35(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제34(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 :주식회사 디젠

(단위 : 원)

과목	제 35(당) 기		제 34(전) 기	
I. 매출액		14,596,933,964		11,132,622,449
제품매출액	8,281,659,992		6,166,340,881	
상품매출액	6,247,481,521		4,933,699,015	
기타매출액	67,792,451		32,582,553	
II. 매출원가		9,284,462,572		8,145,282,256
(1) 제품매출원가	5,150,410,514		4,357,147,577	
기초제품재고액	1,199,306,747		1,297,444,020	
당기제품제조원가(주19)	5,219,793,994		4,123,531,100	
타계정에서대체액	138,350,601		156,947,433	
기말제품재고액	(1,287,614,157)		(1,199,306,747)	
타계정으로대체액	(119,426,671)		(21,468,229)	
(2) 상품매출원가	4,134,052,058		3,788,134,679	
기초상품재고액	1,025,470,658		1,132,522,598	
당기상품매입액	4,557,472,597		3,189,241,021	
타계정에서대체액	-		992,887,898	
기말상품재고액	(1,196,400,252)		(1,025,470,658)	
타계정으로대체액	(252,490,945)		(501,046,180)	
III. 매출총이익		5,312,471,392		2,987,340,193
IV. 판매비와관리비(주19)		4,487,550,957		3,444,342,552
급여	1,121,228,145		985,462,432	
퇴직급여	127,816,120		122,850,070	
복리후생비	176,556,214		174,234,609	
수도광열비	61,312,620		49,357,220	
운송보관비	502,385,502		226,675,757	
감가상각비	133,402,703		103,009,650	
수선비	5,963,800		24,711,734	
애프터서비스비	338,916,553		299,659,084	
소모품비	139,227,743		115,577,052	
세금과공과	38,758,986		45,998,694	
보험료	9,180,794		9,321,444	
여비교통비	43,405,670		69,484,603	
통신비	16,417,209		16,818,501	
차량유지비	17,142,088		10,907,671	
교육훈련비	8,186,416		5,748,044	
도서인쇄비	3,001,880		3,235,031	
지급수수료	761,384,502		548,029,090	

판매수수료	36,904,877		74,953,229	
대손상각비	72,352,906		2,873,216	
판매보증비	20,768,095		13,543,887	
접대비	15,618,346		13,337,750	
광고선전비	196,021,506		21,749,713	
경상개발비	620,663,819		469,634,296	
지급임차료	20,934,463		30,306,611	
주식보상비용(주23)	-		6,863,164	
V. 영업이익(손실)		824,920,435		(457,002,359)
VI. 영업외수익		176,667,846		302,723,385
이자수익	11,727,662		11,727,309	
외환차익	136,746,677		158,615,393	
외화환산이익	17,889,891		9,356,211	
유형자산처분이익	-		41,198,284	
보험차익	-		710,000	
채무면제이익	111,100		63,328,767	
잡이익	10,192,516		17,787,421	
VII. 영업외비용		916,913,918		1,486,530,978
이자비용	796,211,799		1,046,451,286	
기타의대손상각비	11,499,999		273,031,507	
외환차손	88,737,625		116,365,231	
외화환산손실	17,530,312		50,492,036	
잡손실	2,934,183		190,918	
VIII. 법인세비용차감전순이익(손실)		84,674,363		(1,640,809,952)
IX. 법인세비용(주18)		-		-
X. 당기순이익(손실)(주20)		84,674,363		(1,640,809,952)
XI. 주당손익(주21)				
기본주당순이익(손실)	1,082		(20,968)	

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제35(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제34(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 디젠

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2020.1.1 (전기초)	3,391,270,000	24,616,769,744	34,315,825	1,141,556,434	(30,449,136,618)	(1,265,224,615)
전기순이익(손실)	-	-	-	-	(1,640,809,952)	(1,640,809,952)
주식보상비용	-	-	6,863,164	-	-	6,863,164
2020.12.31 (전기말)	3,391,270,000	24,616,769,744	41,178,989	1,141,556,434	(32,089,946,570)	(2,899,171,403)
2021.1.1 (당기초)	3,391,270,000	24,616,769,744	41,178,989	1,141,556,434	(32,089,946,570)	(2,899,171,403)
당기순이익	-	-	-	-	84,674,363	84,674,363
재평가잉여금의 증가	-	-	-	6,253,827,611	-	6,253,827,611
2021.12.31 (당기말)	3,391,270,000	24,616,769,744	41,178,989	7,395,384,045	(32,005,272,207)	3,439,330,571

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 름 표

제35(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제34(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 디젠

(단위 : 원)

과 목	제 35(당) 기		제 34(전) 기	
I. 영업활동으로인한현금흐름		(649,954,869)		758,355,851
1. 당기순이익(손실)	84,674,363		(1,640,809,952)	
2. 현금의유출이없는비용등의가산	601,599,652		819,040,564	
감가상각비	217,023,613		171,129,917	
퇴직급여	170,498,240		169,539,660	
대손상각비	72,352,906		2,873,216	
외화환산손실	12,133,324		35,992,361	
기타의대손상각비	11,499,999		273,031,507	
신주인수권조정상각액	118,091,570		159,610,739	
주식보상비용	-		6,863,164	
3. 현금의유입이없는수익등의차감	(17,951,727)		(112,669,455)	
외화환산이익	17,840,627		8,142,404	
채무면제이익	111,100		63,328,767	
유형자산처분이익	-		41,198,284	
4. 영업활동으로인한자산부채의변동	(1,318,277,157)		1,692,794,694	
매출채권의 감소(증가)	(1,133,063,504)		(618,212)	
재고자산의 감소(증가)	(649,565,603)		200,092,359	
선급비용의 감소(증가)	(3,731,926)		(9,528,661)	
선급금의 감소(증가)	32,969,535		126,683,537	
당기법인세자산의 감소(증가)	38,050		(4,380)	
미수금의 감소(증가)	(110,671,430)		52,315,931	
미수수익의 감소(증가)	(11,529,964)		(11,283,235)	
매입채무의 증가(감소)	91,353,129		169,140,992	
선수금의 증가(감소)	(253,293,453)		549,290,342	
미지급비용의 증가(감소)	636,415,900		805,894,905	
미지급금의 증가(감소)	(87,843,356)		(25,499,269)	
예수금의 증가(감소)	6,470,895		(376,625)	
퇴직금의 지급	164,174,570		(163,312,990)	
II. 투자활동으로인한현금흐름		(61,140,890)		48,518,125
1. 투자활동으로인한현금유입액	3,050,000		66,176,500	
보증금의 감소	-		11,806,000	
기계장치의 처분	-		51,034,500	
주주임원종업원단기대여금의감소	3,050,000		3,336,000	
2. 투자활동으로인한현금유출액	(64,190,890)		(17,658,375)	
차량운반구의 취득	34,219,890		-	
기계장치의 취득	4,200,000		-	
공기구비품의 취득	20,680,000		-	
보증금의 증가	5,091,000		17,658,375	

III.재무활동으로인한현금흐름		976,544,448		(672,825,845)
1.재무활동으로인한현금유입액	4,964,544,481		3,749,000,000	
단기차입금의 증가	4,964,544,481		3,749,000,000	
2.재무활동으로인한현금유출액	(3,988,000,033)		(4,421,825,845)	
단기차입금의 상환	3,988,000,033		4,421,825,845	
IV.현금의증가(감소)(I + II + III)		265,448,689		134,048,131
V.기초의현금		229,921,100		95,872,969
VI.기말의현금		495,369,789		229,921,100

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제35(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제34(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 디젠

1. 회사의 개요

주식회사 디젠(이하 "당사")은 1987년 2월 설립되어 디지털 텍스타일 프린터의 제조 및 판매, 수출입업을 주요사업으로 하고 있습니다.

당사는 한국 최대공급실적과 최고의 기술력을 보유한 CAD/CAM/CAE 전문회사로 출발하여 국내 최초의 디지털 텍스타일 프린터 제조업으로 성공적인 업종 전환을 하였으며, 그간 이 분야 선구적인 연구개발을 통해 다수의 국내외 특허권을 보유하고 있으며, 국내 시장의 주요 공급자의 위치에 자리매김하고 있습니다

당사의 설립 자본금은 5천만원이었으며, 수차의 증자, 출자전환 및 주식병합을거쳐 당기말 현재 자본금은 3,391백만원이며, 주요 주주는 유암코오퍼스기업채무안정사모투자전문회사(88.5%), 중소기업은행(2.1%), 기술신용보증기금(1.6%), 우리은행(1.5%) 등으로 구성되어 있습니다.

2. 재무제표의 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사는 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

(2) 측정기준

재무제표는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

(3) 추정과 판단

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

3. 유의적인 회계정책

당사가 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 현금및현금성자산

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

(2) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가 또는 제조원가에 취득에 직접적으로 관련되어 있으며 정상적으로 발생하는 기타원가를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 총평균법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있습니다.

재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에 발생한 평가손실 및 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고, 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 있습니다. 한편, 재고자산 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 매출원가에서 차감하고 있습니다.

당기 중 재고자산평가손실은 매출원가에 가감하였습니다.

(3) 금융상품

① 공통사항

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

최초 인식 후 금융자산이나 금융부채는 유가증권, 파생상품 및 당기손익인식지정항목을 제외하고 상각후원가로 측정하고 있습니다. 당사는 상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 그러한 증거가 있는 경우, 해당 금융자산에 대한 손상차손의 인식, 측정 및 환입은 아래유가증권의 손상에 대한 회계정책을 준용하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 유가증권을 제외한 회수가 불확실한 금융자산은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

유가증권을 제외한 금융자산 양도의 경우, 당사가 금융자산 양도 후 양도자산에 대한권리를 행사할 수 없고, 양도 후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없으며 양수인이 양수한 금융자산을 처분할 자유로운 권리가 있을 때에 한하여 금융자산을 제거하고 있으며, 이외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 회계처리하고 있습니다.

② 유가증권

종속기업, 지분법피투자기업, 조인트벤처에 대한 투자를 제외한 지분증권과 채무증권에 대해서 취득하는 시점에 만기보유증권, 매도가능증권, 단기매매증권으로 분류하고 매 보고기간말마다 분류의 적정성을 재검토하고 있습니다. 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권은 단기매매증권으로, 그리고 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

당사는 후속 측정시 만기보유증권을 상각후원가로 평가하고, 만기보유증권의 만기액면금액과 취득원가의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 시장성이 있는 유가증권의 평가는 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간말 현재의 증가로 하고 있습니다. 시장가격이 없는 채무증권의 경우에는 미래현금흐름을합리적으로 추정하고, 공신력 있는 독립된 신용평가기관이 평가한 신용등급이 있는 경우에는 신용평가등급을 적절히 감안한 할인율을 사용하여 평가한 금액을 공정가치로하고 있습니다. 한편, 시장성이 없는 수익증권의 경우에는 펀드운용회사가 제시하는 수익증권의 매매기준가격을 공정가치로 하고 있습니다.

당사는 단기매매증권의 미실현보유손익을 당기손익항목으로 처리하고, 매도가능증권의 미실현보유손익을 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 매 보고기간말마다 평가하여 유가증권의 회수가능액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련되는 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우 취득원가)를 한도로 당기이익을 인식하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을당기이익으로 인식하고 있습니다.

유가증권의 양도로 당사가 유가증권의 통제를 상실한 때에는 그 유가증권을 재무상태표에서 제거하나, 통제를 상실하지 않았을 경우 당해 거래를 담보차입거래로 회계처리하고 있습니다.

(4) 유형자산

당사는 유형자산의 취득원가 산정시, 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가를 가산하고 있습니다. 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가치를 취득원가로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로 인식합니다. 한편, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 자본적 지출로 처리하고, 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기 비용으로 처리하고 있습니다.

토지와 건물을 제외한 유형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 토지와 건물은 재평가일의 공정가치에서 이후의 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다. 자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익으로 인식하며, 동일한 자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소분이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액 만큼 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 자산의 장부금액이 재평가로 인하여 감소된 경우에는 그 감소액은 당해 자산의 재평가로 인해 인식한 기타포괄손익의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액을 기타포괄손익에서 차감하고, 차감후 재평가감소 잔액이 있을 경우에 이를 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산이 사용가능한 때부터 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래의 내용연수 동안 정액법 또는 정률법으로 상각하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수	상각방법
건물	40년	정액법
차량운반구	5년	정률법
기계장치	5년	
공기구비품	5년	

유형자산의 제거로부터 발생하는 손익은 처분금액과 장부금액의 차액으로 결정되며, 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 유형자산의 재평가와 관련하여 인식한 기타포괄손익누계액의 잔액이 있을 경우 당해 유형자산을 처분할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 납입자본

당사는 주식을 발행하는 경우 주식의 발행금액이 액면금액보다 크다면 그 차액을 주식발행초과금으로 하여 자본잉여금으로 처리하고, 발행금액이 액면금액보다 작다면 그 차액을 주식발행초과금의 범위내에서 상계처리하고 미상계된 잔액이 있는 경우에는 자본조정의 주식할인발행차금으로 처리하고 있습니다. 한편, 자본거래 비용 중 자본거래가 없었다면 회피가능하고 자본거래에 직접 관련되어 발생한 추가비용에 대해서는 관련된 법인세효과를 차감한 금액을 주식발행초과금에서 차감하거나 주식할인발행차금에 가산하고 있습니다.

(6) 수익

당사의 수익은 재화의 판매로 구성되어 있습니다. 재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 매출에누리과 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다. 재화의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분이 구매자에게 이전되고, 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 할 수 없으며, 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 거래원가와 관련 비용을 신뢰성있게 측정할 수 있고, 경제적효익의 유입가능성이 매우 높을 때 수익을 인식하고 있습니다.

(7) 주식기준보상

당사는 임직원 및 기타거래상대방에게 주식이나 주식선택권을 부여하고 있으며, 주식결제형 주식기준보상거래의 경우에는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 보상원가와 자본(자본조정)으로 회계처리하고 있습니다. 그러나 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하여 보상원가와 자본(자본조정)으로 회계처리하고 있습니다. 부여한 지분상품의 조건이 매우 복잡하여 측정기준일 현재의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 내재가치로 측정하고 궁극적으로 가득된 지분상품의 수량과 일치하도록 추정치를 변경하고 있습니다.

(8) 자산손상

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

회수가능액은 개별 자산별로 추정합니다. 만약, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 현금창출단위란 다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을창출하는 식별가능한 최소자산집단을 의미합니다. 개별 자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 이러한 장부금액의 감소는 손상차손(당기손익)으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만손상차손을 환입하고 있으며, 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(9) 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정기여형 퇴직연금제도이므로, 당사는 연금의 운용결과와 관계없이 확정된 부담금을 납부합니다. 당해 회계기간에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다.

(10) 법인세- 중소기업의 회계처리에 대한 특례의 적용

당사는 일반기업회계기준 제31장 (중소기업 회계처리 특례)에 의거 법인세비용을 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상하고 있습니다.

(11) 환율변동효과

① 기능통화 및 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

② 외화거래

당사는 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하였습니다. 또한, 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재 환율로 환산하고 있으며 환산손익은 당기손익으로 계상하고 있습니다.

4. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 당사의 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
현금시재	1,102	1,043
보통예금	8,288	46,156
외화예금	485,980	182,722
합 계	495,370	229,921

5. 사용이 제한된 예금

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
계정과목	구 분	예입처	당기말	전기말	사용제한내용
단기금융상품	정기예금	기업은행	20,000	20,000	질권설정

6. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상 품	1,384,829	(188,429)	1,196,400	1,298,935	(273,465)	1,025,470
제 품	1,543,509	(255,894)	1,287,615	1,729,410	(530,103)	1,199,307
원재료	1,437,154	-	1,437,154	955,216	-	955,216
미착품	241,077	-	241,077	332,687	-	332,687
합 계	4,606,569	(444,323)	4,162,246	4,316,248	(803,568)	3,512,680

당기 중 재고자산평가손실환입액은 359,245천원이며, 매출원가에서 환입하였습니다.

7. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
계정과목	기 초	취 득	처 분	재 평 가	감가상각비	기 말
토 지	4,935,350	-	-	3,872,520	-	8,807,870
건 물	4,044,258	-	-	2,381,308	(206,782)	6,218,784
기계장치	1,201	4,200	-	-	(2,278)	3,123
차량운반구	-	34,220	-	-	(3,858)	30,362
공기구비품	3,249	20,680	-	-	(4,106)	19,823
합 계	8,984,058	59,100	-	6,253,828	(217,024)	15,079,962

(2) 당사는 토지 및 건물을 재평가모형으로 평가하고 있으며, 2021년 5월 31일 기준으로 독립적인 전문평가인의 감정평가 결과를 근거로 재평가하였습니다. 독립적인 전문평가인이 토지의 공정가액을 산정함에 있어 「부동산 가격공시 및 감정평가에 관한 법률」에 의거한 공시지가를 기준하여 평가한 금액과 「감정평가에 관한 규칙」에 따라 원가방식, 수익방식, 비교방식의 세가지 방식 중 거래사례비교법에 의한 시산가격을 비교 검토하여 최종적인 가격결정을 수행하였으며, 그 평가방법의 주요 내역은 다음과 같습니다.

평가방법	주요내역
공시지가 기준	당해 토지와 유사한 이용가치를 지닌 인근지역내 표준지의 공시지가를 기준으로 공시기준일부터 가격시점까지의 관계법령에 의한 당해 토지의 이용계획, 지가변동률, 생산자물가상승률 및 당해 토지의 위치,형상, 환경, 이용상황 기타 가격형성상의 제요인등을 종합적으로 참작하여 평가
거래사례비교법	해당 부동산과 제반 가격형성요인이 동일 또는 유사한 거래사례를 분석하여 대상물건의 현황에 맞게 사정보정 및 시점수정, 지역요인비교, 개별요인비교등을 통하여 대상 물건의 가격을 산정

재평가모형을 적용하는 토지와 건물이 원가모형으로 평가되었을 경우의 현재 장부가액은 3,794백만원 및 3,891백만원이며 재평가모형을 도입함에 따라 기타포괄손익누계액 7,395백만원이 계상되어 있습니다.

(3) 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
계정과목	기 초	취 득	처 분	감가상각비	기 말
토 지	4,935,350	-	-	-	4,935,350
건 물	4,197,990	-	-	(153,732)	4,044,258
기계장치	17,052	-	(9,836)	(6,015)	1,201
차량운반구	1,047	-	-	(1,047)	-
공기구비품	13,585	-	-	(10,336)	3,249
합 계	9,165,024	-	(9,836)	(171,130)	8,984,058

(4) 당기말과 전기말 현재 당사의 보유토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	면 적(㎡)	장 부 가 액	공 시 지 가	
			당기말	전기말
본사	3,349	8,807,870	4,584,781	4,357,049

8. 담보제공자산 등

(1) 당기말 현재 당사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
매출채권	616,509	양도담보	단기차입금	500,000	유엔아이대부유한회사
매출채권	2,565,382	5,000,000	사모사채 신주인수권부사채 단기차입금	7,000,000 5,000,000 1,000,000	유암코오퍼스기업재무 안정사모투자전문회사
재고자산	4,162,246	양도담보			
토지	8,807,870	14,400,000			
건물	6,218,784				
기계장치	3,123				
토지	8,807,870	1,560,000	단기차입금	894,215	남양저축은행

(2) 당기말 현재 타인을 위하여 담보로 제공된 당사의 자산은 존재하지 않습니다.

(3) 당기말 현재 당사가 타인을 위하여 제공한 지급보증은 존재하지 않습니다.

(4) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
제공자	구 분	금 액
서울보증보험	이행하자	10,485

9. 보험가입자산

당기말 현재 당사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
보험종류	부보자산	당기말		부보처
		부 보 금 액	장 부 가 액	
재산종합보험	건물,기계장치, 재고자산	21,400,000,000	10,384,153	DB손해보험

상기 보험자산은 차입금 등에 대한 담보로 제공되어 보험금에 대하여 14,400백만원의 질권이 설정되어 있습니다.

10. 특수관계자와의 주요거래

(1) 지배기업 등 현황

당기말과 전기말 현재 당사의 지배기업은 유암코오퍼스기업재무안정 사모투자전문회사(지분을 88.5%)입니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)					
구 분	회사명	자금 대여		자금 차입	
		대여	회수	차입	상환
지배기업	유암코오퍼스기업재무안정 사모투자전문회사	-	-	-	100,000
기타	주주 및 직원	-	3,050	-	-
합 계		-	3,050	-	100,000

② 전기

(단위:천원)					
구 분	회사명	자금 대여		자금 차입	
		대여	회수	차입	상환
지배기업	유암코오퍼스기업재무안정 사모투자전문회사	-	-	-	-
기타	주주 및 직원	-	3,336	-	3,336
합 계		-	3,336	-	3,336

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)				
구 분	회사명	대여금	차입금	사채
지배기업	유암코오퍼스기업재무안정 사 모투자전문회사	-	1,000,000	12,000,000
기타	주주 및 직원(*)	277,098	-	-
합 계		277,098	1,000,000	12,000,000

(*) 과거 주요경영진으로 분류되었던 전 대표이사에 대한 대여금 125,000천원이 포함 되어 있습니다.

② 전기

(단위:천원)				
구 분	회사명	대여금	차입금	사채
지배기업	유암코오퍼스기업재무안정 사 모투자전문회사	-	1,100,000	12,000,000
기타	주주 및 직원(*)	280,148	-	-
합 계		280,148	1,100,000	12,000,000

(*) 과거 주요경영진으로 분류 되었던 전 대표이사에 대한 대여금 125,000천원이 포함 되어 있습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 당사의 차입금 등과 관련하여 특수관계자로부터 제공받은담보의 내역은 존재하지 않습니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 당사의 차입금 등과 관련하여 특수관계자로부터 제공받은지급보증의 내역은 없습니다.

11. 유동성위험

(1) 유동성위험 관리 방법

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

(2) 회사의 당기말 현재 금융부채의 만기 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	장부금액	6개월 이내	6개월~1년이하	1년~2년이하	2년~5년이하	5년초과
매입채무	978,082	978,082	-	-	-	-
미지급금	554,222	554,222	-	-	-	-
미지급비용	2,807,740	2,807,740	-	-	-	-
예수금	23,529	23,529	-	-	-	-
단기차입금	2,514,215	1,394,215	1,120,000	-	-	-
사채	12,000,000	-	12,000,000	-	-	-
합 계	18,877,788	5,757,788	13,120,000	-	-	-

당사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

12. 사채 및 신주인수권부사채

(1) 당기말과 전기말 현재 당사가 발행한 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
종류	발행일	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
제6회무보증사채	2016.09.12	2022.09.12	4.60%	7,000,000	7,000,000
제2회 신주인수권부사채	2017.07.14	2022.09.12	4.60%	5,000,000	5,000,000
유동성 대체				(12,000,000)	(12,000,000)
잔 액				-	-

(2) 당사가 발행한 신주인수권사채의 당기말 현재 내역은 다음과 같습니다.

구분	내용
종류	제2회 신주인수권부사채
발행일	2017년 07월 14일
권면총액	5,000,000천원
발행가액	권면가액의 100%
인수자	유암코오퍼스기업재무안정사모투자전문회사
만기	2022년 09월 12일
표면이자율	4.60%
신주인수권 행사가격	5천원
신주인수권 행사기간	사채의 발행일로부터 1년 이후부터 사채의 만기일까지
신주인수권 행사시 발행할 주식의 종류	기명식 보통주
미행사된 신주인수권 수	1,000,000주

당사는 신주인수권부사채의 미래현금흐름을 신주인수권이 없는 유사한 사채의 시장이자율로 할인한 금액과 신주인수권부사채의 발행금액과의 차액을 신주인수권대가 및 신주인수권 조정계정과목으로 하여 자본항목 및 관련부채의 차감항목으로 표시하고 있습니다.

13. 단기차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	차입처	이자율(%)	당기	전기
단기차입금	유암코오퍼스기업재무안정사모투자전문회사	4.6	1,000,000	1,100,000
	오퍼스프라이빗에쿼티 주식회사	4.6	120,000	120,000
	유앤아이대부 유한회사	4.6	500,000	-
	남양저축은행	6.5	894,215	317,671
합 계			2,514,215	1,537,671

상기 차입금은 만기에 일시상환되며, 이와 관련하여 당사의 유형자산 등이 담보로 제공되어 있습니다.(주석 8)

14. 외화자산 및 부채

당기말과 전기말 현재 외화자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위:EUR, USD, JPY, CNY 원화단위:천원)						
구 분	계정 과목	통화	당기말		전기말	
			외 화 금 액	원화환산액	외 화 금 액	원화환산액
외화자산	현금및현금성자산	EUR	264,506.68	355,058	79,480.22	106,364
		USD	110,433.68	130,919	70,179.61	76,355
		CNY	16.04	3	16.04	3
		JPY	3.00	-	3.00	-
	매출채권	EUR	809,864.37	1,087,113	503,085.70	673,249
		USD	1,073,929.10	1,273,143	674,066.69	733,385
	미수금	USD	1,333.33	1,581	2,052.33	2,233
	보증금	EUR	15,500.00	20,806	15,500.00	20,743
	합 계	JPY	3.00	2,868,623	3.00	1,612,332
		EUR	1,089,871.05		598,065.92	
		USD	1,185,696.11		746,298.63	
		CNY	16.04		16.04	
외화부채	매입채무	EUR	351,206.10	471,438	409,185.64	547,589
	미지급금	EUR	57,132.65	76,691	23,819.26	31,876
		USD	13,339.22	15,814	9,144.50	9,949
	합 계	EUR	408,338.75	563,943	433,004.90	589,414
		USD	13,339.22		9,144.50	

15. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사의 금융기관과의 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
회사명	약정사항	한도금액	실행금액
유암코오퍼스기업재무안정사 모투자전문회사	운전자금	1,500,000	1,000,000
유앤아이대부 유한회사	운전자금	500,000	500,000
오퍼스프라이빗에쿼티	운전자금	120,000	120,000
남양저축은행	종합통장대출	1,200,000	894,215
합 계		3,320,000	2,514,215

(2) 당기말 현재 당사의 계류중인 중요한 소송사건은 존재하지 않습니다.

16. 자본금 및 자본잉여금

(1) 자본금

① 당기말과 전기말 현재 수권(발행)주식수 및 주당 액면금액은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
수권주식수(주)	10,000,000	10,000,000
발행주식수(주)		
보통주	78,254	78,254
우선주	600,000	600,000
1주당금액(원)	5,000	5,000

② 당사의 당기 중 자본금 변동내역은 존재하지 않습니다.

③ 당사가 발행한 우선주의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
발행주식의 내용	상환전환우선주
존속기간 및 전환기간	우선주의 존속기간은 발행일로부터 10년이며, 10년 경과후 보통주로 자동 전환. 존속기간중 언제든지 보통주 전환가능
배당에 관한 사항	우선적으로 액면가액기준 최저 연 1.0%
전환비율	우선주 1주당 보통주 1주
상환에 관한 사항	발행일로부터 3년이 경과한 날부터 상환청구 가능하며 상환금액은 발행가액에 연 복리 12%를 가산한 금액

(2) 주식발행초과금은 유상증자시 액면금액을 초과하여 주식을 발행함으로써 발생한초과불입금액으로서 상법규정에 의하여 결손보전 및 자본전입 이외에는 사용이 제한되어 있습니다.

17. 결손금

당기말과 전기말 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
내 용	당기말	전기말	비 고
이익준비금	1,001,250	1,001,250	법정(주1)
기업합리화적립금	63,200	63,200	임의(주2)
임의적립금	6,136,800	6,136,800	임의
미처리결손금	(39,206,522)	(39,291,197)	
합 계	(32,005,272)	(32,089,947)	

(주1) 이익준비금

상법상 자본금의 50%에 달할때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 결손보전과 자본전입 이외에는 그 사용이 제한되어 있습니다.

(주2) 기업합리화 적립금

당사는 과거 조세특례제한법에 따른 세액공제 상당액을 기업합리화적립금으로 계상하였으며, 동 적립금은 이월결손금의 보전 및 자본전입에만 사용될 수 있었습니다. 그러나 2002년 12월 11일에 조세특례제한법이 개정되었으며, 동 개정시에 관련조항이 삭제됨으로 인해 기업합리화적립금은 임의적립금으로 변경되었습니다.

18. 법인세비용

당사의 법인세는 기업회계와 세무회계와의 차이로 인하여 법인세차감전순손익에 법인세율을 적용하여 산정한 세액과는 일치하지 아니합니다. 당사는 당기 중 당기순손실과 세무상의 세액공제 등으로 인하여 납부할 법인세는 없습니다.

19. 부가가치 관련자료

당기와 전기의 제조원가 또는 판매비와 관리비에 포함된 부가가치계산에 필요한자료는 다음과 같습니다.

계 정 과 목	(단위:천원)					
	당기			전기		
	판매비와관리비	제조경비	계	판매비와관리비	제조경비	계
급 여	1,121,228	616,234	1,737,462	985,462	515,751	1,501,213
퇴 직 급여	127,816	42,682	170,498	122,850	46,690	169,540
복리후생비	176,556	93,985	270,541	174,235	82,045	256,280
감가상각비	133,403	83,621	217,024	103,010	68,120	171,130
세금과공과	38,759	9,285	48,044	45,999	9,980	55,979
지급임차료	20,934	-	20,934	30,307	-	30,307
합 계	1,618,696	845,807	2,464,503	1,461,863	722,586	2,184,449

20. 포괄손익계산서

당기와 전기의 포괄손익계산서의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
당기순이익(손실)	84,674	(1,640,810)
기타포괄손익		
재평가잉여금의 증가	6,253,828	-
포괄손익	6,338,502	(1,640,810)

21. 주당손실

(1) 당기와 전기의 당사의 기본주당순손실의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
계산과정	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	84,674,363	(1,640,809,952)
우선주배당금	-	-
가중평균주식수	78,254주	78,254주
주당순이익(손실)	1,082	(20,968)

희석주당순이익은 보통주 및 희석증권 1주에 대한 당기순이익을 계산한 것입니다. 보고기간 종료일 현재 당사는 전환우선주 및 주식매수선택권을 발행하고 있으나 일반기업회계기준 제 26장에서 규정하는 바와 같이 비상장회사의 경우 희석주당이익을 계산하기 위하여 필요한 보통주의 시장가격을 알기 어렵기 때문에 희석주당순이익을 계산하지 않습니다.

(2) 유통보통주식수

① 당기

자본금 변동일	변동내용	보통주식수	가중치	적 수
2021.01.01	기초발행주식수	78,254주	365	28,562,710주

유통보통주식수 = $28,562,710 / 365 = 78,254$ 주

② 전기

자본금 변동일	변동내용	보통주식수	가중치	적 수
2020.01.01	기초발행주식수	78,254주	366	28,640,964주

유통보통주식수 = $28,640,964 / 366 = 78,254$ 주

22. 현금흐름표

당기 및 전기 중 투자와 재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 없습니다.

23. 주식기준보상

당기말 현재 당사가 부여한 주식기준보상은 다음과 같습니다.

(1) 주식선택권 (주식결제형)

당사는 2017년 9월 28일 직원에게 회사의 주식을 매입할 수 있는 주식선택권을 부여하였습니다. 이 주식선택권은 행사기간 중 1주당 5,000원으로 행사할 수 있습니다.

구체적인 조건은 다음과 같습니다. 옵션 행사 시에는 실제 주식을 인도받게 됩니다.

구 분	내 역
부여방법	신주 교부
행사가능조건	부여일 이후 3년이상 재직한 자
총부여수량	20,000주
당기말 미행사수량	20,000주
행사가능기간	2020.9.28 ~ 2025.9.27

주식선택권을 부여하고 제공받는 용역의 공정가치는 블랙-숄즈 모형으로 측정한 주식선택권의 공정가치에 기초하여 측정합니다.

(2) 부여일 현재의 공정가치 측정을 위한 기초자료

부여일 현재의 주식기준보상 공정가치를 측정하기 위하여 사용된 기초자료는 다음과 같습니다.

구 분	내 역
부여일 현재 공정가치	4,118원
부여일 현재 주식가치	5,425원
행사가격	5,000원
기대존속기간까지의 기간	5년
기대 권리소멸률	0.00%
무위험이자율	1.89%

전기 중 가득기간이 도래하여 당기에 인식한 주식보상비용은 없습니다.

24. 보고기간 후 사건

당사의 재무제표는 2022년 3월 30일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

25. 계속기업으로서의 존속능력

당기 재무제표는 당사가 계속기업으로서 존속할 것이라는 가정을 전제로 작성되었으므로 당사의 자산과 부채가 정상적인 사업활동과정을 통하여 회수되거나 상환될 수 있다는 가정하에 회계처리 되었습니다. 당사는 재무제표일 현재로 기업의 유동부채가 유동자산보다 11,677백만원만큼 더 많음을 나타내고 있습니다. 회사는 유암코오퍼스기업재무안정사모투자전문회사로부터 차입한 만기가 2022년 도래하는 사채 및 단기차입금 13,000백만원이 존재합니다. 이러한 상황은 당사의 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기하고 있습니다.

계속기업으로서 존속문제에 대한 당사의 대처방안은 다음과 같습니다.

(1) 자금계획 :

- 2022년 유암코오퍼스기업재무안정사모투자전문회사 존속기간 연장에 따른 사채의 만기 연장 예상

(2) 영업전략 : 당사의 안정적인 영업수익성 달성을 위한 생산 및 판매 등 대응전략과 차기 추정 매출액은 다음과 같습니다.

① 시장 대응 전략

- 해외시장의 불확실성을 내수 시장 추가 개발을 통해 극복
- 환율 하락에 따른 수익성 악화 저지 노력 강화
- 제품 포트폴리오 확충보다는 옵션 포트폴리오 확충을 통한 시장 개척

② 중점 추진 전략

- 환율하락, 핵심 부품 가격상승에 따른 수익성 악화 방어를 위해 결제 통화별 탄력적가격정책 전개, 생산프로세스 개선 경주
- 장비 상품 판매 확대를 통해 기타매출 10% 증가 목표 추구
- 22~23년 신제품 시장 도입

③ 추정매출액

- 2022년 추정매출액 : 154억원
- 2023년 추정매출액 : 185억원

당사의 계속기업으로서의 존속여부는 당사의 차기 자금조달계획 및 영업계획을 통한 안정적인 영업이익 달성을 위한 재무 및 경영개선계획의 성패에 따라 결정되므로 중요한 불확실성이 존재할 수 있습니다. 만일 이러한 당사의 계획에 차질이 있는 경우에는 계속기업으로서의 존속이 어려울 수 있으며, 당사의 자산과 부채를 정상적인 사업활동과정을 통하여 장부가액으로 회수하거나 상환하지 못할 수도 있습니다. 이와 같이 중요한 불확실성의 최종 결과로 계속기업가정이 타당하지 않을 경우에 발생될 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와 관련 손익항목에 대한 수정사항은 당기재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 디젠			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	1	1	1	3	3	-	-	-	-	-	-	5	5
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	4	4	60	60	149	145	-	-	-	-	-	-	213	209
	합계	4	4	60	60	149	145	-	-	-	-	-	-	213	209

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2021.05.04~05.06				3	일			
	주요내용			회사에 대한 이해 및 감사위험에 대한 예비적 평가, 업무팀 구성, 감사일정 토의								
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용			
					상주		비상주					
	2021.12.06~12.08		3	일	3	명	1	명	위험 평가, 입증감사절차 수행 계획			
2022.02.07~02.09		3	일	3	명	1	명	입증 감사절차 수행				
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			2021.12.31				1	일			
	실사(입회)장소			부평공장								
	실사(입회)대상			재고자산								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			2021.12.31				1	일			
	실사(입회)장소			4층 회의실								
	실사(입회)대상			현금시재								
외부조회	금융거래조회			○		채권채무조회			○	변호사조회		-
	기타조회			-								
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수			2		회						
	수행시기			2021.08.24, 2022.03.02								
외부전문가 활용	감사 활용 내용			-								

	수행시기	-	-	일
--	------	---	---	---

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 08월 24일	감사, 업무수행이사, 회계담당자	서면	FY2021 재무제표 감사 계획 논의
2	2022년 03월 02일	감사, 업무수행이사, 회계담당자	서면	FY2021 재무제표 회계감사 결과 보고