

오레스트 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 7 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 6 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

회계법인 제안

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
재무제표 -----	5
재무상태표 -----	6
손익계산서 -----	8
자본변동표 -----	10
현금흐름표 -----	11
재무제표에 대한 주석 -----	13

독립된 감사인의 감사보고서

오레스트 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 오레스트 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 경영성과 그리고 자본의 변동과 현금흐름을 대한민국의 일반기업회계기준에 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 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

계속기업 관련 중요한 불확실성

재무제표에 대한 주석 14에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 14에서 설명하고있는 바와 같이 회사는 2023년 12월 31일로 종료되는 회계연도에 영업손실 280백만원 및 당기순손실 267백만원이 발생하였으며, 동일자 현재로 유동부채가 유동자산을 7,037백만원 초과하고 있으며 총부채가 총자산을 7,051백만원 초과하고 있습니다. 이러한 상황은 주석 14에서 설명하고 있는 다른 사항과 더불어 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할만한 중요한 불확실성이 존재함을 의미합니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

강조사항

감사의견에 영향을 미치지 않지만, 감사보고서 이용자가 주의를 기울여야 할 필요가 있는 사항으로써 재무제표에 대한 주석 12에서 기술하고 있는 바와 같이 회사는 당기 중 특수관계자로부터의 거래와 채권채무 잔액이 있습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 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 받

견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다 . 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사 보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구 받고 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.

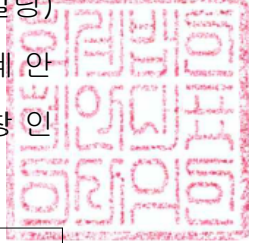
우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다. 또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

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 기술함으로써 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

서울특별시 강남구 선릉로 85길8, 5층(역삼동, 유화빌딩)

회 계 법 인 혜 안

대표이사 윤 창 인



2024년 03월 25일

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

(첨부)재 무 제 표

오레스트 주식회사

제 7 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 6 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

오레스트 주식회사 대표이사 서태미

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 화성시 동탄산단7길146, 3F (방교동)

(전 화) 031-650-9770

재 무 상 태 표
제 7 기 2023년 12월 31일 현재
제 6 기 2022년 12월 31일 현재

오레스트 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 7(당)기		제 6(전기)	
자산				
I. 유동자산		2,027,501,888		2,179,219,875
(1) 당좌자산		618,964,114		603,464,099
현금및현금성자산	41,584,323		310,242,489	
매출채권(주석8,12)	833,131,056		480,508,800	
대손충당금	(416,498,261)		(391,152,261)	
미수금	148,558,606		182,409,874	
대손충당금	(5,490,100)		(1,831,560)	
선급금	6,286,747		6,066,758	
선급비용	11,391,743		17,209,569	
선납세금	-		10,430	
(2) 재고자산		1,408,537,774		1,575,755,776
제품	966,598,023		907,898,990	
원재료	441,939,751		667,856,786	
II. 비유동자산		109,635,437		167,997,974
(1) 유형자산(주석3)		52,254,688		103,299,033
기계장치	108,658,000		108,658,000	
감가상각누계액	(84,695,207)		(71,112,957)	
차량운반구	121,881,387		193,071,799	
감가상각누계액	(94,445,264)		(139,285,242)	
공구와기구	12,232,000		12,232,000	
감가상각누계액	(12,227,000)		(12,227,000)	
비품	354,047,887		354,047,887	
감가상각누계액	(353,621,782)		(347,510,121)	
시설장치	93,389,091		93,389,091	
감가상각누계액	(92,964,424)		(87,964,424)	
(2) 무형자산(주석4)		7,300,749		14,618,941
특허권	6,089,749		10,921,441	
기타무형자산	1,211,000		3,697,500	
(3) 기타비유동자산		50,080,000		50,080,000
임차보증금(주석12)	50,080,000		50,080,000	

과목	제 7(당)기		제 6(전)기	
자산총계		2,137,137,325		2,347,217,849
부채				
Ⅰ. 유동부채		9,064,504,431		8,985,343,087
매입채무(주식12)	1,637,647,782		1,638,540,982	
미지급금(주식12)	1,190,297,810		1,190,262,077	
미지급비용(주식12)	82,336,399		97,997,157	
예수금	43,668,440		47,645,871	
선수금	4,144,000		4,487,000	
단기차입금(주식6,12)	6,106,410,000		6,006,410,000	
Ⅱ. 비유동부채		123,506,350		145,854,140
퇴직급여충당부채(주식7)	123,506,350		145,854,140	
부채총계		9,188,010,781		9,131,197,227
자본				
Ⅰ. 자본금		1,715,000,000		1,715,000,000
자본금(주식10)	1,715,000,000		1,715,000,000	
Ⅱ. 자본잉여금		192,050,000		192,050,000
주식발행초과금	192,050,000		192,050,000	
Ⅲ. 결손금		8,957,923,456		8,691,029,378
미처리결손금(주식11)	(8,957,923,456)		(8,691,029,378)	
자본총계		(7,050,873,456)		(6,783,979,378)
부채와자본총계		2,137,137,325		2,347,217,849

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

손익계산서

제 7 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 6 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

오레스트 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 7(당)기	제 6(전)기
I.매출액	1,412,959,681	1,716,600,876
제품매출(주석12)	1,412,959,681	1,716,600,876
II.매출원가	1,144,041,541	1,625,630,087
기초제품재고액	907,898,990	923,813,124
당기제품제조원가(주석12,13)	1,202,740,574	1,609,715,953
기말제품재고액	(966,598,023)	(907,898,990)
III.매출총이익	268,918,140	90,970,789
IV.판매비와관리비(주석13)	549,398,255	1,520,248,286
급여	204,725,671	312,959,639
퇴직급여	(24,595,720)	34,295,200
복리후생비	22,402,457	30,109,734
여비교통비	1,330,400	5,867,242
접대비	1,357,320	3,005,640
통신비	2,545,059	1,791,196
세금과공과	2,342,920	3,864,410
감가상각비(주석3)	16,164,307	51,134,002
임차료	41,952,820	419,930,000
보험료	8,812,378	12,923,937
차량유지비	1,716,547	7,251,905
경상연구개발비	-	1,203,322
운반비	2,920,900	7,941,606
교육훈련비	80,000	-
도서인쇄비	-	290,000
회의비	-	150,000
소모품비	4,445,475	5,679,974
지급수수료	60,119,302	165,461,699
광고선전비	159,254,800	309,471,787
대손상각비	25,346,000	120,319,832
판매수수료	11,009,427	18,959,469
협회비	150,000	-
무형자산상각비(주석4)	7,318,192	7,637,692
V.영업손실	(280,480,115)	1,429,277,497
VI.영업외수익	19,113,282	56,365,098
이자수익	188,211	127,067
외환차익	-	25,803,298

과 목	제 7(당)기		제 6(전)기	
외화환산이익(주석8)	-		15,631,087	
유형자산처분이익	10,794,734		10,999,000	
잡이익	8,130,337		3,804,646	
VII. 영업외비용		5,527,245		59,715,004
이자비용	-		37,573,952	
외환차손	-		703,916	
기부금	100,000		-	
기타의대손상각비	3,658,540		-	
잡손실	1,768,705		21,437,136	
VIII. 법인세비용차감전순손실		(266,894,078)		1,432,627,403
IX. 법인세등(주석9)		-		-
X. 당기순손실		(266,894,078)		1,432,627,403

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

자 본 변 동 표

제 7 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 6 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

오레스트 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	이 익 잉여금	총 계
2022년 1월 1일(전기초)	1,715,000,000	192,050,000	(7,258,401,975)	(5,351,351,975)
당기순손실	-	-	(1,432,627,403)	(1,432,627,403)
2022년 12월 31일(전기말)	1,715,000,000	192,050,000	(8,691,029,378)	(6,783,979,378)
2023년 1월 1일(당기초)	1,715,000,000	192,050,000	(8,691,029,378)	(6,783,979,378)
당기순손실	-	-	(266,894,078)	(266,894,078)
2023년 12월 31일(당기말)	1,715,000,000	192,050,000	(8,957,923,456)	(7,050,873,456)

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

현금흐름표

제 7 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 6 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

오레스트 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 7(당)기	제 6(전기)
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	(385,385,437)	(253,266,703)
1. 당기순손실	(266,894,078)	(1,432,627,403)
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	137,961,747	284,802,433
감가상각비	45,111,808	92,577,189
퇴직급여	56,256,710	64,267,720
무형자산상각비	7,318,192	7,637,692
대손상각비	25,346,000	120,319,832
기타의대손상각비	3,658,540	-
잡손실	270,497	-
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(16,163,684)	(26,630,087)
유형자산처분이익	10,794,734	10,999,000
외화환산이익	-	15,631,087
잡이익	5,368,950	-
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(240,289,422)	921,188,354
매출채권의 감소(증가)	(352,882,323)	278,277,340
미수금의 감소(증가)	33,851,268	69,469,327
선급금의 감소(증가)	(219,989)	4,348,439
선급비용의 감소(증가)	5,817,826	10,202,700
재고자산의 감소(증가)	167,218,002	330,024,446
매입채무의 증가(감소)	-	(1,781,300)
미지급금의 증가(감소)	4,069,323	304,225,911
미지급비용의 증가(감소)	(15,218,598)	(23,418,694)
선수금의 증가(감소)	(343,000)	343,000
예수금의 증가(감소)	(3,977,431)	(462,605)
퇴직금의 지급	(78,604,500)	(50,040,210)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	16,727,271	136,475,260
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	16,727,271	136,475,260
장기금융상품의 감소	-	125,475,260
차량운반구의 처분	16,727,271	11,000,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	-	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	100,000,000	372,400,000
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	100,000,000	1,830,000,000
단기차입금의 차입	100,000,000	1,830,000,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	-	(1,457,600,000)
임대보증금의 감소	-	25,000,000
단기차입금의 상환	-	735,000,000

과목	제 7(당)기		제 6(전)기	
유동성장기부채의 상환	-		697,600,000	
IV. 현금의 증가		(268,658,166)		255,608,557
V. 기초의 현금		310,242,489		54,633,932
VI. 기말의 현금		41,584,323		310,242,489

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

주석

제 7 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 6 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

오레스트 주식회사

1. 회사의 개요

오레스트 주식회사("당사")는 2017년 4월 5일 설립되어, 의료기기의 제조 및 판매를 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 본사는 경기도 화성시 동탄산단 7길 146에 소재하고 있으며, 경기도 평택시 세교산업단지에 제조시설을 두고 있습니다.

당기말 현재 주주의 구성내역은 다음과 같습니다.

주주명	보유주식수(주)	지분율(%)
대표이사 및 특수관계자	2,829,730	82.50%
기타 개인	600,270	17.50%
합계	3,430,000	100.00%

2. 중요한 회계처리방침

재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

2.1 재무제표 작성기준

회사는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 계속하여 일반기업회계기준을 적용하고 있습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사의 외부감사에 관한 법률'의 적용 대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

2.2 외화환산

당사는 재무상태표일 현재 서울외국환중개주식회사가 고시하는 기준환율에 의하여 화폐성 외화자산과 부채를 환산하고 있으며, 이로 인한 외화환산손익은 기간손익으

로 처리하고 있습니다.

2.3 현금및현금성자산

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

2.4 대손충당금

회사는 회수가 불확실한 매출채권 등은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 대손추산액에서 대손충당금 잔액을 차감한 금액을 대손상각비로 인식하며, 상거래에서 발생한 매출채권에 대한 대손상각비는 판매비와 관리비로 계상하고, 기타 채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 계상하고 있습니다. 회수가 불가능한 채권은 대손충당금과 상계하고, 대손충당금이 부족한 경우에는 그 부족액을 대손상각비로 인식하고 있습니다.

2.5 유형자산

유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되어 있습니다.

회사는 유형자산에 대하여 다음의 추정내용연수와 정액법에 따라 산정된 감가상각누계액을 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

과 목	내 용 연 수
기계장치	8년
차량운반구	5년
공구와기구/비품/시설장치	4년

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 생산능력 증대, 내용연수 연장, 상당한 원가 절감 또는 품질향상을 가져오는 등 미래경제적효익의 유입 가능성이 매우 높고, 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 자본적 지출로 인식하고, 그렇지 않은 경우

에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

2.6 무형자산

회사는 무형자산의 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출을 취득원가로 산정하고 있으며, 무형자산을 취득원가에서 다음의 추정내용연수와 정액법에 따라 산정된 상각누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

과 목	내 용 연 수
특허권	7년
기타무형자산	4, 5년

회사는 신제품, 신기술 등의 개발과 관련하여 발생한 비용(소프트웨어 개발과 관련된 비용을 포함)으로서 개별적으로 식별가능하고 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 매우 높은 비용은 개발비로 계상하고 그 이외의 경우에는 경상개발비의 과목으로 하여 매출원가로 계상하고 있습니다. 또한, 개발비의 경우 관련 제품 등의 판매 또는 사용이 가능한 시점부터 합리적인 기간에 걸쳐 상각합니다.

한편 개발비 중 자산으로 인식될 수 있는 요건을 충족하지 못하는 경우와 개발비의 회수가능가액이 장부가액에 미달하고 그 미달액이 중요한 경우에는 이를 장부가액에서 직접 차감하여 회수가능가액으로 조정하고 장부가액과 회수가능가액의 차액을 무형자산감액손실의 과목으로 하여 당기손실로 처리하고 있습니다.

2.7 차입원가자본화

회사는 유형자산, 무형자산 및 투자부동산과 제조, 매입, 건설 또는 개발이 개시된 날로부터 의도된 용도로 사용하거나 판매할 수 있는 상태가 될 때까지 1년 이상의 기간이 소요되는 재고자산과 관련하여 발생한 차입원가 등을 기간비용으로 회계처리하고 있습니다.

2.8 비금융자산의 손상

감가상각 또는 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건과 같이 자산손상을 시사하는 징후가 있다면 손상검사를 수행하고 있습니다. 단, 유형자산의 경우에는 이러한 손상징후가 있다고 판단되고

, 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액으로 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산을 별도의 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다.

2.9 충당부채와 우발부채

회사는 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재 의무의 이행을 위하여 자원이 유출될 가능성이 높고 동 손실의 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실금액을 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 회사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

2.10 법인세등

법인세 비용은 일반기업회계기준 제31장의 중소기업의 회계처리 특례에 따라 법인세법 등의 법령에 의하여 납부할 금액을 법인세비용으로 계상하고 법인세등의 과목으로 표시하고 있습니다.

2.11 퇴직급여충당부채

회사는 당기말 현재 1년 이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 회사의 퇴직급여지급규정에 따라 지급하여야 할 퇴직급여 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

회사는 당기말 현재 근로자퇴직급여보장법에 따른 확정급여형 퇴직연금제도를 시행하고 있으며, 퇴직연금제도에서 운용되는 자산은 퇴직연금운용자산의 과목으로 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

2.12 수익인식

회사는 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 있으며, 부가가치세, 매출에누리과 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다. 회사는 수익을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 관련된 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높은 경우에 수익을 인식합니다.

2.13 금융자산과 금융부채의 측정

1) 최초측정

회사는 금융자산과 금융부채의 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 이때의 정가치는 일반적으로 거래가격입니다. 그러나 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우에는 미래에 수취하거나 지급할 총금액을 최초인식시의 유효이자율로 할인한 현재가치로 평가합니다.

제공(수취)한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다면 그 금융상품의 공정가치는 시장가격으로 평가하되, 시장가격이 없는 경우에는 평가기법(현재가치평가기법을 포함)을 사용하여 공정가치를 추정합니다. 다만, 제공하거나 수취한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다더라도, 자금의 사용에 따른 반대 급부를 부과하거나 제공하는 자금의 조달과 사용의 연계성이 확실한 경우 및 임대차보증금에 대하여는 거래가격 전체를 금융상품의 최초인식액으로 하고 있습니다. 회사는 단기매매증권, 파생상품(위험회피회계를 적용하는 경우는 제외)과 같이 최초 인식 이후 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우에는 당해 금융자산의 취득 또는 금융부채의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가를 최초인식하는 공정가치에 가산 또는 차감하고 있습니다.

회사는 금융상품의 현재가치 측정시에 당해 거래의 내재이자율을 적용하고 있으나, 이러한 이자율을 구할 수 없거나 동종시장이자율과의 차이가 유의적인 경우에는 동종시장이자율을 적용하고, 동종시장이자율을 실무적으로 산정할 수 없는 경우에는 객관적이고 합리적인 기준에 의하여 산출한 가중평균이자율을 적용하고 있으며, 가중평균이자율을 산출하기 위한 객관적이고 합리적인 기준이 없는 경우에는 회사채유통수익률을 기초로 하여 회사의 신용도 등을 반영하여 회사에 적용될 자금조달비용을 합리적으로 추정하여 적용합니다.

2) 후속측정

회사는 금융자산 및 금융부채에 대하여 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

2.14 연차수당의 인식

회사는 일반기업회계기준의 연차수당 인식방법에 대한 회계처리를 적용함에 따라 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계 기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다.

3. 유형자산

(1) 회사의 당기와 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

과목	기초	취득	처분	감가상각	기말
기계장치	37,545	-	-	(13,582)	23,963
차량운반구	53,787	-	(5,933)	(20,418)	27,436
공구와기구	5	-	-	-	5
비품	6,538	-	-	(6,112)	426
시설장치	5,425	-	-	(5,000)	425
합계	103,300	-	(5,933)	(45,112)	52,255

2) 전기

(단위: 천원)

과목	기초	취득	처분	감가상각	기말
기계장치	51,127	-	-	(13,582)	37,545
차량운반구	94,037	-	(1)	(40,249)	53,787
공구와기구	5	-	-	-	5
비품	39,953	-	-	(33,415)	6,538
시설장치	10,755	-	-	(5,330)	5,425
합계	195,877	-	(1)	(92,577)	103,300

(2) 보험가입자산

당기말 현재 당사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험종류	자산	장부금액	부보액	보험회사명
화재보험	재고자산 및 기계장치 등	1,432,501	1,601,000	한화손해보험

상기 사항 이외에 당사는 생산물책임보험 및 자동차보험등에 가입하고 있습니다.

4. 무형자산

(1) 회사의 당기와 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구분	특허권	기타무형자산	합계
기초	10,921	3,698	14,619
증가	-	-	-
상각	(4,831)	(2,487)	(7,318)
기말	6,090	1,211	7,301

2) 전기

(단위: 천원)

구분	특허권	기타무형자산	합계
기초	15,754	6,503	22,257
증가	-	-	-
상각	(4,833)	(2,805)	(7,638)
기말	10,921	3,698	14,619

5. 담보제공자산

(1) 당기말 현재 당사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산은 없습니다.

(2) 당기말 현재 타인을 위하여 담보로 제공한 당사자산의 내역은 없습니다.

(3) 당기말 현재 당사는 서울보증보험에 이행지급보증으로 74백만원을 제공받고 있습니다.

6. 단기차입금

당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	내역	이자율(%)	당기	전기
<단기차입금>				
덕일산업(주)	운전자금	-	2,250,000	2,250,000
디아이오토모티브(주)	운전자금	-	1,850,000	1,850,000
유기덕	운전자금	-	856,410	856,410
대표이사	운전자금	-	700,000	600,000
제이디에이피엘(주)	운전자금	-	450,000	450,000
합계			6,106,410	6,006,410

7. 퇴직급여

당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	145,855	131,627
퇴직급여	56,256	64,268
퇴직금지금액	(78,605)	(50,040)
기말금액	123,506	145,855

8. 외화자산·부채의 환산내용

화폐성 외화자산과 화폐성 외화부채의 환산내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목	당기		전기	
	외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
매출채권	-	-	197,715	250,564

상기 외화환산과 관련하여 당기말 현재 외화환산이익 -천원(전기말 외화환산이익 15,631천원)을 영업외손익으로 계상하였습니다.

9. 법인세

당사는 중소기업법에 의한 중소기업으로서 일반기업회계기준 제31장 (중소기업회계처리특례) 규정에 따라 이연법인세회계를 적용하지 않았으며, 법인세비용은 법인세 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 하였습니다.

10. 자본금

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

	당기	전기
수권발행주식수	100,000,000주	100,000,000주
발행주식수	3,430,000주	3,430,000주
1주당금액(원)	500	500

11. 결손금

(1) 당기말 및 전기말 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
미처리결손금	8,957,923	8,691,029

(2) 당기와 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제 7(당) 기		제 6(전) 기	
	처리에정일: 2024년 3월 29일		처리확정일: 2023년 3월 30일	
I. 미처리결손금		8,957,923		8,691,029
1. 전기이월미처리결손금	8,691,029		7,258,402	
2. 당기순손실	266,894		1,432,627	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		8,957,923		8,691,029

12. 특수관계자와의 주요 거래내용

(1) 당기말 현재 당사와 특수관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

구분	회사명
관계회사	덕일산업(주)
	덕일오토모티브(주)
	제이디에이피엘(주)
기타특수관계자	유기덕
	대표이사

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자명	당기				전기			
	매출	기타수익	매입	기타비용	매출	기타수익	매입	기타비용
덕일산업(주)	156,318	-	-	-	69,949	-	-	380,760
덕일오토모티브(주)	20,898	-	-	-	8,331	-	-	-

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

(단위: 천원)

특수관계자명	당기				전기			
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
덕일산업(주)	100,260	50,080	1,637,648	3,375,003	5,209	50,000	1,637,648	3,378,006
덕일오토모티브(주)	20,349	-	-	1,850,000	-	-	-	1,850,000
제이디에이피엘(주)	-	-	-	450,000	-	-	-	450,000
기타특수관계자	-	-	-	1,556,410	-	-	-	1,456,410

13. 부가가치 계산

부가가치 계산에 필요한 계정과목과 그 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	507,676	690,193
퇴직급여	56,257	64,268
복리후생비	59,338	74,860
임차료	41,953	419,930
감가상각비	45,112	92,577

구분	당기	전기
무형자산상각비	7,318	7,638
세금과공과	3,228	4,018
합계	720,882	1,353,484

14. 계속기업의 불확실성

당사의 재무제표는 회사가 계속기업으로서 존속한다는 가정을 전제로 작성되었으므로 당사의 자산과 부채가 정상적인 사업활동과정을 통하여 회수되거나 상환될 수 있다는 가정 하에 회계처리되었습니다.

그러나 당사는 2023년 12월 31일로 종료되는 회계연도에 영업손실 280백만원 및 당기순손실 267백만원 발생하였으며, 동일자 현재로 유동부채가 유동자산을 7,037백만원 초과하고 있으며 총부채가 총자산을 7,051백만원 초과하고 있습니다.

이에 대처하기 위하여 당사는 고정비용을 최소화 시키고 안정적인 시장 진입을 위해 대리점, 직영점, 온라인몰, 공공기관 납품(조달청) 등을 통한 브랜드 인지도 향상에 노력하고 있으며, 기존 운영 유통 채널의 외형확대, 다양한 유통채널의 추가 확보를 위해 회사 역량을 집중하고 있습니다.

더불어, 당사의 품질 개량 능력과 국내 유일의 대량생산시설, 제조기술을 기반으로 원가경쟁력 확보 및 생산효율성 제고를 위해 노력하고 있습니다.

만약 상기와 같은 당사의 경영정상화계획에 차질이 발생하는 경우 당사의 자산과 부채를 정상적인 영업활동과정을 통하여 장부가액으로 회수하거나 상환하지 못할 수도 있으며, 이와 같은 불확실성의 결과로 계속기업 가정이 타당하지 않을 경우에 발생할 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와 관련 손익항목에 대한 수정사항은 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

15. 재무제표의 사실상 확정일

당사의 재무제표는 2024년 3월 29일자 주주총회에서 사실상 확정될 예정입니다.