

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 흐 름 표	11
주 석	13
외부감사 실시내용.....	27

주식회사 시스타

재무제표에 대한

감사보고서

제 20 기
2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

인덕회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 시스타
주주 및 이사회귀중

한정의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 이 감사보고서의 한정의견근거 단락에 기술된 사항이 미치는 영향을 제외하고는, 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다

한정의견근거

우리는 2022년 4월 30일에 회사의 감사인으로 선임되었기 때문에 보고기간 개시일 현재의 재고자산 실사에 입회하지 못하였습니다. 대체적인 방법에 의해서도 해당 2021년 12월 31일 현재 보유 중인 재고자산 수량에 대해 만족할만한 결과를 얻지 못하였습니다. 기초 재고자산이 재무성과와 현금흐름의 결정에 영향을 미치기 때문에 우리는 손익계산서에 보고된 연간 손익과 현금흐름표에 보고된 영업활동으로부터의 순현금흐름에 수정을 요하는 사항이 있는지 여부를 결정할 수 없었습니다.

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 한정의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

기타사항

회사의 2021년 12월 31일로 종료된 보고기간의 재무제표는 감사받지 아니한 것입니다.

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 없
는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습
니다. 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 개별적
으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간
주됩니다.

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 위험
에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적
합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위 진술 또는 내부통제
무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은
오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다 . 그
러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출 한 회
계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계 속기
업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황 과 관련된
중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재
한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하 여 감사보고서에 주의를
환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의
결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기 초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의
계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습 니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초
가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

2023년 3월 31일

서울특별시 영등포구 국회대로 70길 19,(여의도, 대하빌딩)

인 덕 회 계 법 인
대 표 이 사 김 종 필

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 시스타

제 20 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 19 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 시스타 대표이사 박기덕

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 오산시 외삼미로 5번길 38(외삼미동)
(전 화) 031-377-7520

재 무 상 태 표
제 20기 2022년 12월 31일 현재
제 19기 2021년 12월 31일 현재
(감사받지 아니한 재무제표)

주식회사 시스타

(단위 : 원)

과 목	제 20(당) 기말		제 19(전) 기말 (감사받지 아니한 재무제표)	
자산				
Ⅰ. 유동자산		9,777,861,210		11,181,160,065
(1) 당좌자산		3,232,217,641		2,622,772,519
1. 현금및현금성자산(주석4,5,11)	1,087,643,864		1,811,812,997	
2. 매출채권(주석6)	1,669,742,712		207,077,068	
3. 미수금	158,192,799		-	
4. 단기대여금(주석17)	55,000,000		5,000,000	
5. 선급금	260,126,421		89,937,479	
6. 선급비용	1,511,845		1,992,239	
7. 부가세대급금	-		506,645,006	
8. 당기법인세자산	-		307,730	
(2) 재고자산(주석7)		6,545,643,569		8,558,387,546
1. 제품	19,911,000		32,165,361	
2. 원재료	6,525,732,569		8,526,222,185	
Ⅱ. 비유동자산		3,817,307,753		2,253,304,568
(1) 유형자산(주석7,18)		3,704,301,070		1,521,805,140
1. 토지	1,686,353,847		1,678,511,700	
정부보조금	(1,163,750,000)		(1,163,750,000)	
2. 건물	1,250,672,194		1,034,144,851	
감가상각누계액	(247,613,276)		(216,791,975)	
3. 기계장치	544,795,000		544,795,000	
감가상각누계액	(480,478,276)		(457,997,804)	
4. 차량운반구	93,429,726		93,429,726	
감가상각누계액	(70,540,785)		(56,808,023)	
5. 비품	142,140,166		109,010,228	
감가상각누계액	(102,992,259)		(72,812,423)	
6. 시설장치	80,555,000		80,555,000	
감가상각누계액	(58,270,267)		(50,481,140)	
7. 건설중인자산	2,030,000,000		-	
(2) 무형자산		2,925,683		626,418,428
1. 산업재산권	2,925,683		3,014,250	
2. 개발비	-		623,404,178	
(3) 기타비유동자산		110,081,000		105,081,000
1. 보증금(주석17)	110,081,000		105,081,000	

자산총계		13,595,168,963		13,434,464,633
부채				
Ⅰ. 유동부채(주석10)		7,040,218,286		9,354,257,950
1. 매입채무(주석17)	272,420,124		422,279,525	
2. 단기차입금(주석8,18)	1,147,651,084		814,592,304	
3. 미지급금(주석7)	61,726,401		61,334,880	
4. 선수금	4,553,300,728		7,984,445,220	
5. 예수금	5,399,580		14,860,010	
6. 당기법인세부채	999,720,369		56,746,011	
부채총계		7,040,218,286		9,354,257,950
자본				
Ⅰ. 자본금(주석1,12)		900,000,000		900,000,000
1. 보통주자본금	900,000,000		900,000,000	
Ⅱ. 이익잉여금(주석13)		5,654,950,677		3,180,206,683
1. 이익준비금	95,200,000		15,200,000	
2. 미처분이익잉여금	5,559,750,677		3,165,006,683	
자본총계		6,554,950,677		4,080,206,683
부채와자본총계		13,595,168,963		13,434,464,633

"첨부된 재무제표에 대한 주석 참조"

손익계산서

제 20기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 19기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

(감사받지 아니한 재무제표)

주식회사 시스타

(단위 : 원)

과목	제 20(당) 기		제 19(전) 기 (감사받지 아니한 재무제표)	
I. 매출액		17,776,169,441		10,029,797,007
1. 제품매출액	16,908,230,439		9,232,668,346	
2. 상품매출액	656,163,490		662,577,877	
3. 서비스수익	211,775,512		134,550,784	
II. 매출원가		11,178,353,683		8,191,145,393
1. 제품매출원가(주석17)	10,783,783,181		7,687,755,293	
2. 상품매출원가(주석17)	394,570,502		503,390,100	
III. 매출총이익		6,597,815,758		1,838,651,614
IV. 판매비와관리비		1,555,211,682		1,266,553,823
1. 급여(주석21)	640,091,810		578,535,230	
2. 퇴직급여(주석21)	34,736,590		31,730,050	
3. 복리후생비(주석21)	74,916,964		65,185,097	
4. 여비교통비	34,047,596		17,717,944	
5. 접대비	69,550,401		35,351,100	
6. 통신비	1,409,540		2,013,930	
7. 세금과공과(주석21)	27,135,270		25,236,213	
8. 감가상각비(주석21)	74,767,353		64,330,079	
9. 임차료(주석18,21)	80,496,000		77,595,470	
10. 수선비	80,000		2,516,500	
11. 보험료	89,931,139		9,607,459	
12. 차량유지비	15,895,877		14,968,522	
13. 운반비	13,669,695		3,965,062	
14. 교육훈련비	455,000		-	
15. 도서인쇄비	160,000		890,000	
16. 소모품비	21,005,206		8,850,863	
17. 지급수수료	193,341,185		188,312,837	
18. 무형자산상각비	178,048,776		133,855,587	
19. 외주용역비	5,473,280		5,891,880	
V. 영업이익		5,042,604,076		572,097,791
VI. 영업외수익		267,117,299		142,451,354
1. 이자수익	7,930,760		1,945,020	
2. 외환차익	144,939,311		91,087,805	
3. 외화환산이익	110,349,591		24,104,285	
4. 잡이익	3,897,637		25,314,244	

Ⅶ. 영업외비용		1,010,362,302		97,552,369
1. 이자비용	31,000,029		33,403,778	
2. 외환차손	140,510,291		36,716,835	
3. 외화환산손실	391,998,800		7,623,090	
4. 금융상품처분손실	-		16,714,522	
5. 유형자산처분손실	-		28,000	
6. 무형자산손상차손	446,036,469		-	
7. 기부금	500,000		-	
8. 잡손실	316,713		3,066,144	
Ⅷ. 법인세차감전순이익		4,299,359,073		616,996,776
Ⅸ. 법인세등(주석14)		1,024,615,079		56,746,011
X. 당기순이익(주석15)		3,274,743,994		560,250,765
XI. 주당순이익(주석16)				
1. 기본주당순이익		1,819		311

"첨부된 재무제표에 대한 주석 참조"

자 본 변 동 표

제 20기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 19기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

(감사받지 아니한 재무제표)

주식회사 시스타

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	이 익 잉여금	총 계
2021.01.01 (전기초)	1,900,000,000	2,845,801,918	4,745,801,918
1. 전기오류수정손실		(225,846,000)	(225,846,000)
2. 당기순이익		560,250,765	560,250,765
3. 유상감자	(1,000,000,000)		(1,000,000,000)
2021.12.31 (전기말)	900,000,000	3,180,206,683	4,080,206,683
2022.01.01 (당기초)	900,000,000	3,180,206,683	4,080,206,683
1. 당기순이익		3,274,743,994	3,274,743,994
2. 현금배당		(800,000,000)	(800,000,000)
2022.12.31 (당기말)	900,000,000	5,654,950,677	6,554,950,677

"첨부된 재무제표에 대한 주석 참조"

현금흐름표

제 20기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 19기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

(감사받지 아니한 재무제표)

주식회사 시스타

(단위 : 원)

과 목	제 20(당) 기		제 19(전) 기 (감사받지 아니한 재무제표)	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		2,085,900,469		3,172,132,203
1. 당기순이익(손실)	3,274,743,994		560,250,765	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	1,004,926,126		255,777,784	
가. 감가상각비	105,036,952		105,179,675	
나. 무형자산상각비	178,048,776		133,855,587	
다. 무형자산손상차손	446,036,469		-	
라. 외화환산손실	275,800,929		-	
마. 금융상품처분손실	-		16,714,522	
바. 유형자산처분손실	-		28,000	
사. 잡손실	3,000		-	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(2,080,239)		-	
가. 외화환산이익	2,080,239		-	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(2,191,689,412)		2,356,103,654	
가. 매출채권의 감소(증가)	(1,738,466,573)		464,165,591	
나. 미수금의 감소(증가)	(156,112,560)		363,136	
다. 선급금의 감소(증가)	(170,188,942)		(55,629,830)	
라. 선급비용의 감소(증가)	480,394		2,249,931	
마. 당기법인세자산의 감소(증가)	307,730		(248,450)	
바. 부가세대급금의 감소(증가)	506,645,006		(321,490,995)	
사. 재고자산의 감소(증가)	2,012,743,977		(4,042,305,435)	
아. 매입채무의 증가(감소)	(149,859,401)		(316,461,590)	
자. 미지급금의 증가(감소)	391,521		(7,941,666)	
차. 미지급비용의 증가(감소)	-		(783,029)	
카. 선수금의 증가(증가)	(3,431,144,492)		6,566,065,220	
타. 예수금의 증가(감소)	(9,460,430)		11,374,760	
파. 당기법인세부채의 증가(감소)	942,974,358		56,746,011	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(2,343,128,382)		320,339,532
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	-		420,665,478	
가. 단기금융상품의 감소	-		72,000,000	
나. 단기대여금의 감소	-		5,000,000	
다. 장기금융상품의 감소	-		324,285,478	
라. 보증금의 감소	-		19,380,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(2,343,128,382)		(100,325,946)	
가. 단기금융상품의 증가	-		30,000,000	
나. 단기대여금의 증가	50,000,000		5,000,000	
다. 토지의 취득	7,842,147		-	

라. 건물의 취득	216,527,343		-	
마. 비품의 취득	33,166,392		31,197,446	
바. 건설중인자산의 취득	2,030,000,000		-	
사. 산업재산권의 취득	592,500		592,500	
아. 보증금의 증가	5,000,000		33,536,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(466,941,220)		(1,837,407,696)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	1,047,651,084		44,592,304	
가. 단기차입금의 차입	1,047,651,084		44,592,304	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(1,514,592,304)		(1,882,000,000)	
가. 단기차입금의 상환	714,592,304		882,000,000	
나. 유상감자	-		1,000,000,000	
다. 배당금의 지급	800,000,000		-	
IV. 현금의 증가(감소) (I + II + III)		(724,169,133)		1,655,064,039
V. 기초의 현금		1,811,812,997		156,748,958
VI. 기말의 현금		1,087,643,864		1,811,812,997

"첨부된 재무제표에 대한 주석 참조"

주석

제 20기 2022년 12월 31일 현재
제 19기 2021년 12월 31일 현재
(감사받지 아니한 재무제표)

주식회사 시스타

1. 일반사항

주식회사 시스타(이하 "당사"라 함)는 반도체 장비의 제조 및 판매 등 사업으로 영위하고 있으며, 당사가 생산하는 주요 품목은 반도체 중고장비의 Refurbish 등입니다.

당사는 2003년 11월 17일에 설립되었으며, 본점은 전라남도 나주시 운곡동 239-2번지에 소재하고 있고 공장은 나주시와 오산시에 위치하고 있습니다.

당기말 현재 당사의 자본금은 900,000천원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율
박기덕	900,000	50%
정경호	862,000	49%
김재훈	18,000	1%
합 계	1,800,000	100%

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사는 일반기업회계기준에 따라 당기의 재무제표를 작성하였습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

(2) 회계정책과 공시의 변경

1) 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사가 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 신규로 적용한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

가. 일반기업회계기준 '시행일 및 경과규정'의 개정 (2022.12.21)

일반기업회계기준 연차개선(2018년)에 따르면 기업은 지배력을 보유한 모든 피투자기업을 종속기업으로 회계처리해야 합니다. 다만, 시행일 및 경과규정의 개정에 따라 대형비상장주식회사, 상장법인, 금융회사 등에 해당하지 않는 지배기업과 연결실체에 이러한 기업이 포함되지 않은 지배기업은 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률' 제4조 및 같은 법 시행령 제5조에 따른 외부감사 대상이 아닌 기업(이하 "비외감 기업")을 종속기업에서 제외하는 것으로 선택할 수 있습니다. 동 개정 내용은 2022년 12월 31일부터 시행하고, 시행일에 종료되는 회계연도부터 적용하며, 2027년 12월 31일이 속하는 회계연도까지 효력이 있습니다. 해당 기준의 개정이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2) 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

가. '제17장 '정부보조금의 회계처리' - 수익관련보조금의 표시

수익관련보조금의 표시를 수익 또는 관련 비용 차감 중 실질에 맞게 선택하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 매도가능증권

(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. 유의적 회계정책

당사가 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 수익인식

당사는 재화의 수익은 원칙적으로 소유에 따른 위험과 효익이 대부분 구매자에게 이전된 경우에 인식하고 있습니다. 용역제공거래에 대하여는 진행기준에 의하여 수익을 인식하고 있으며, 이자,배당금 및 로열티는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높은 경우에 수익으로 인식하고 있습니다.

(2) 현금성자산

당사는 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 유가증권 및 단기금융상품으로서 취득당시 만기(또는 상환일)가 3개월 이내에 도래하는 것을 현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(3) 재고자산

당사의 재고자산은 계속기록법과 연도말에 실시하는 실지재고조사에 의하여 수량이확정되며 총평균법(미착품은 개별법)을 적용하여 산정한 원가로 평가 되고 있습니다. 또한, 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 제품과 상품의 경우 순실현가능가액, 원재료는 현행대체원가를 재무상태표가액으로하고 있습니다. 다만, 재고자산의 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하여 표시하고 있습니다.

(4) 금융상품

① 공통사항

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

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

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

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

당사는 단기적 자금운용목적으로 소유하거나 기한이 1년 이내에 도래하는 금융기관의 정기예금, 정기적금 등을 단기금융상품으로 분류하고, 유동자산에 속하지 아니하는 금융상품을 장기금융상품으로 분류하고 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.

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.

당사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 매 보고기간말마다 평가하여 유가증권의 회수가능액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 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 금액을 당기이익으로 인식하고 있습니다.

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

단기매매증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

(5) 유형자산

당사는 유형자산에 대해 당해 자산의 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출을 취득원가(현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가치)로 산정하고 있으며, 유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는 경우에는 자본적 지출로, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

토지를 제외한 유형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 토지는 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.

한편, 유형자산에 대한 감가상각비는 아래의 내용연수에 따라 정율법(건물의 경우 정액법)에 의하여 계상되고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
건 물	40년
기계장치	5년
차량운반구	5년
기타유형자산	5년

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

(6) 무형자산

무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 구입가격에 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가를 가산한 가액을 취득원가로 계상하고 있습니다.

무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가액을 영(0)으로 하여 아래의 내용연수동안 정액법으로 상각하며, 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
특허권	7년
개발비	5년

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

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

(7) 자산손상

금융자산, 건설형공사계약에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산 및 중단사업에 속하는 자산을 제외한 당사의 모든 자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 또한, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계 없이 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 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소자산집단을 의미합니다. 개별 자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 이러한 장부금액의 감소는 손상차손(당기손익)으로 인식하고 있으며, 당기와 전기 중 자산손상차손으로 인식한 금액은 없습니다.

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 경우에만 손상차손을 환입하고 있으며, 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(8) 총당부채

당사는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채 중 과거사건이나 거래의 결과로 현재의무가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에는 부채로 계상하고 있습니다. 또한 총당부채의 명목금액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

제3자가 변제하여 줄 것이 확실한 경우에 한하여 변제할 금액을 별도의 자산으로 처리하며 이 경우 변제에 따른 수익에 해당하는 금액은 총당부채의 인식에 따라 손익계산서에 계상될

관련 비용과 상계하고 있습니다.

(9) 장단기 종업원급여

종업원(임원등 경영진을 포함)급여는 일반급여와 퇴직급여로 구분하여 처리하고 있습니다.

① 종업원급여

당사의 임직원이 근무용역을 제공함에 따라 급여대장 등에 의하여 경상적으로 지급되는 급여 및 상여금 등의 금액은 급여로 계상하고, 사회보장분담금은 복리후생비 등의 과목으로 처리하고 있습니다.

종업원이 미래의 연월차 유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 관련된 연월차 수당 등은 각각 비용 및 부채로 계상하고 있습니다.

② 퇴직급여

회사는 확정기여형 퇴직연금제도에 따라 당해 회계기간 중에 회사가 납부하여야할 부담금을 퇴직급여의 과목으로 당기비용으로 인식하고 있습니다.

(10) 외화자산과 부채의 환산

당사는 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 또한, 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기준환율로 환산하고 있으며 환산손익은 당기손익으로 계상하고 있습니다.

(11) 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 자본조정외 주식할인발행차금으로 처리하고 있습니다.

(12) 전기오류수정손익

전기 또는 그 이전기간의 재무제표를 작성할 때 발생하였던 오류가 당기에 발견되는 경우 당기 손익계산서에 영업외손익 중 전기오류수정손익으로 계상하고 있습니다. 다만, 중대한 오류의 수정은 전기이월미처분이익잉여금에 반영하고 관련 계정잔액을수정하며 중대한 오류의 영향을 받은 회계기간의 재무제표를 재작성하고 있습니다.

(13) 중소기업의 회계처리특례

당사는 중소기업기본법에 의한 중소기업으로서 일반기업회계기준 제 31장 '중소기업 회계처리특례'를 적용하여 다음과 같이 회계처리 하였습니다.

- ① 유형자산과 무형자산의 내용연수 및 잔존가치는 법인세법의 규정에 의하여 산정하였습니다
- ② 이연법인세회계를 적용하지 않고, 법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 산정하였습니다.
- ③ 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분증권에 대하여는 지분법을 적용하지 아니하였습니다.

(14) 전기 재무제표의 계정과목 재분류

당사는 당기 재무제표와의 비교를 용이하게 하기 위하여 전기 재무제표의 일부 계정과목을

당기 재무제표의 계정과목에 따라 재분류 하였습니다. 이러한 재분류가 전기에 보고된 순자산가액이나 당기순이익에는 영향을 미치지 아니합니다

4. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기말	전기말
현금	876	306
원화예금	3,995	12,417
외화예금	1,082,772	1,799,090
합 계	1,087,644	1,811,813

5. 사용이 제한된 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 없습니다.

6. 매출채권

당기말 현재 경과기간별 매출채권 잔액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분		1년 이하	1년 초과	계
금액	일 반	1,669,743	-	1,669,743
	특수관계자	-	-	-
	합계	1,669,743	-	1,669,743
구성비율		100%	-	100%

7. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	기초	취득	감가상각비	기말
토 지	514,762	7,842	-	522,604
건 물	817,353	216,527	(30,821)	1,003,059
기계장치	86,797	-	(22,480)	64,317
차량운반구	36,622	-	(13,733)	22,889
비 품	36,198	33,163	(30,213)	39,148
시설장치	30,074	-	(7,789)	22,285
건설중인자산	-	2,030,000	-	2,030,000
합계	1,521,805	2,287,533	(105,037)	3,704,301

(2) 당기말 및 전기말 현재 보유토지의 공시지가는 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	장부가액		공시지가	
	당기말	전기말	당기말	전기말
보유 토지	1,686,354	1,168,512	1,715,700	1,615,950

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

(단위:천원)

보험종류	부보자산	장부가액	부보가액	보험회사명
화재보험	건물	791,499	970,000	삼성화재보험

상기 화재보험의 부보액은 채권 금융기관의 질권이 설정되어 있습니다. 한편, 당사의차량운반구는 DB손해보험 등에 종합보험이 가입되어 있습니다.

(4) 당사는 공장을 신축하기 위하여 당기중 경기도 안성군 소재의 토지를 매입하는 계약(약정액 5,020백만원)을 체결하였으며, 동 계약과 관련하여 지급한 금액 2,000백만원은 건설중인자산으로 계상하고 있습니다.

8. 무형자산

당기 중 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	기초	취득	상각	손상차손	기말
산업재산권	3,014	593	(681)	-	2,926
개발비	623,404	-	(177,368)	(446,036)	-
합계	626,418	593	(178,049)	(446,036)	2,926

9. 단기차입금

당기 및 전기말 현재 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

차입처	용도	당기 이자율	금액	
			당기	전기
신한은행	운영자금	-	267,355	44,592
산업은행	시설자금 등	5.86%	730,208	600,000
국민은행	운영자금	5.8%	150,087	170,000
합계			1,147,651	814,592

상기 장기차입금에 대하여 당사의 토지 및 건물이 담보로 제공되고 있으며, 대표이사로부터 연대보증을 제공받고 있습니다

10. 금융부채의 유동성 위험관리 방법 및 종류별 만기 분석

(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.

당사는 부채 상환을 포함하여, 60일에 대한 예상 운영비용을 총당할 수 있는 충분한 요구불예금을 보유하고 있다고 확신하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다.

(2) 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	장부금액	1년 이내	1~2년	2년 이상
매입채무	272,420	272,420	-	-
단기차입금	1,147,651	1,147,651	-	-
미지급금	61,726	61,726	-	-
합 계	1,481,798	1,481,798	-	-

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

11. 외화자산과 외화부채

당기말 현재 외화자산의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)

구분	통화구분	외화금액	평가금액
현금및현금성자산	USD	854,393	1,082,772
매출채권	USD	389,440	493,537
미수금	USD	89,914	113,948
외화자산 합계		1,333,747	1,690,258

12. 자본금

당사가 발행할 주식의 총수는 당기말 현재 20,000,000주이며, 당기말 현재 발행한 주식의 수는 보통주 1,800,000주이며, 1주당 금액은 500원 입니다.

13. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

내용	당기	전기
이익준비금	95,200	15,200
미처분이익잉여금	5,559,751	3,165,007
기말잔액	5,654,951	3,180,207

(2) 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당 기		전 기	
	처분예정일: 2023년 3월 31일		처분확정일: 2022년 3월 31일	
I. 미처분이익잉여금		5,559,750,677		3,165,006,683
1. 전기이월미처분이익잉여금	2,285,006,683		2,830,601,918	
2. 전기오류수정손실	-		(225,846,000)	
3. 당기순이익	3,274,743,994		560,250,765	
II. 이익잉여금처분액		330,660,000		880,000,000
1. 이익준비금	30,060,000		80,000,000	
2. 현금배당	300,600,000		800,000,000	
III. 차기이월미처분이익잉여금		5,229,090,677		2,285,006,683

(3) 당기 및 전기의 배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원,주)

구분	배당주식수	주당배당액	배당금 계	배당성향	액면배당율
당기	1,800,000	167	300,600,000	9.2%	33.4%
전기	1,800,000	444	800,000,000	142.8%	88.8%

14. 전기재무제표 재작성

당사는 기간손익을 적정하게 표시하기 위하여 전기의 재무제표를 재작성하였으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	수정전 금액	수정후 금액	차액(자기자본)
매도가능증권	225,846	-	(225,846)
자기자본	4,306,053	4,080,207	(225,846)
당기순이익	560,251	560,251	-

15. 포괄손익계산서

당기와 전기의 포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기순이익	3,274,743,994	560,250,765
기타포괄손익	-	-
포괄손익	3,274,743,994	560,250,765

16. 주당손익

주당순이익은 보통주 1주에 대한 순이익을 계산한 것으로, 당사의 1주당 순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:주, 원)

구분	당기	전기
보통주 당기순이익(손실)	3,274,743,994	560,250,765
가중평균유통보통주식수(주)	1,800,000	1,800,000
주당순이익(손실)	1,819	311

17. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

특수관계구분	당기말	전기말	비고
관계기업	Semitrade Systems Co.,Ltd	Semitrade Systems Co.,Ltd	(*)
기타특수관계자	주요 임직원	주요 임직원	

(*) 지분을 87%로 관계기업에 해당하나 자본잠식으로 인해 장부상 평가액은 없습니다.

(2) 당기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

특수관계자 구분		거래내용	금액
관계기업	Semitrade Systems Co.,Ltd	매입	215,087

		지급수수료	13,020
		합계	228,107

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권과 채무 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

특수관계자 구분		채권,채무	당기말	전기말
관계기업	Semitrade Systems Co.,Ltd	선금금	121,854	774
기타	주요 임직원	미지급금	2,350	-

(4) 당사는 당기말 현재 산업은행등 차입금 담보를 위하여 대표이사로부터 연대보증을 제공 받고 있습니다.

18. 담보제공자산 등

(1) 당기말 현재 당사가 타인을 위하여 금융기관 등에 담보로 제공한 담보내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
토지 및 건물	1,525,662	3,100,000	운전자금외	730,208	산업은행

(2) 특수관계자 이외 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증제공자	보증제공처	보증금액	보증한도	보증내용
서울보증보험	거래처	74,000	74,000	이행지급보증

19. 우발부채 및 중요한 약정사항

(1) 금융기관 등과의 약정사항

당기말 현재 금융기관과 체결하고 있는 거래약정(한도) 등과 관련된 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

금융기관명	구분	약정한도	실행금액
산업은행	운전자금	700,000	630,208
"	시설자금	100,000	100,000
신한은행	운전자금	400,000	267,355

KEB하나은행	운전자금	350,000	-
국민은행	운전자금	600,000	150,087
합계		2,150,000	1,147,651

20. 현금흐름표

현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산이며, 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 없습니다.

21. 부가가치계산에 필요한 사항

당사의 매출원가 및 판매비와 관리비에 포함된 부가가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	매출원가		판매비와관리비		합계	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
급 여	560,628	500,586	640,092	578,535	1,200,720	1,079,121
퇴 직 급 여	27,463	28,866	34,737	31,730	62,200	60,596
복리후생비	72,266	43,759	74,917	65,185	147,183	108,944
지급임차료	16,716	11,187	80,496	77,595	97,212	88,783
감가상각비	30,270	40,850	252,816	198,186	283,086	239,035
세금과공과	14,657	12,994	27,135	25,236	41,792	38,231
합 계	721,999	638,242	1,110,193	976,468	1,832,192	1,614,710

22. 재무제표의 사실상 확정된 날과 승인기관

당사의 재무제표는 2023년 3월 31일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 시스타			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 감토자 (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	2	-	1	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	4	-
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	3	-	90	-	72	-	-	-	-	-	-	-	165	-
	합계	3	-	90	-	72	-	-	-	-	-	-	-	165	-

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022. 10월				2	일	
	주요내용	전반감사전략(기초잔액검토, 감사방법 등의 결정)						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주		
	2022.12.22~23	2	일	2	명	1	명	위험평가, 내부통제이해
	2023.03.10~11	2	일	2	명	1	명	위험대응 및 실증절차
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.03				1	일	
	실사(입회)장소	화성공장 및 본사						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.03				1	일	
	실사(입회)장소	화성공장 및 본사						
	실사(입회)대상	금융자산						
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회			O	변호사조회	-
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	감사계획, 감사종료단계						

외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 12월 23일	회사측: 감사 재무책임자 감사인측: 업무수행이사 업무담당회계사	대면회의	감사의 계획 및 감사 사항 등
2	2023년 03월 11일	회사측: 감사, 재무책임자 감사인측: 업무수행이사, 업무담당회계사	대면회의	감사인의 독립성 및 감사사항 등